



**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA**



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠĆE

**O FINANCIJSKOJ REVIZIJI
INSTITUTA ZA INTELEKTUALNO VLASNIŠTVO
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2013. GODINU**

Broj:01/02/03-07-16-1-472/14

Sarajevo, lipanj 2014. godine

KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Proračun	6
5.	Planiranje i izvještavanje o radu	6
6.	Pregled rashoda proračuna	8
6.1	Tekući izdaci	8
6.2	Kapitalni izdaci	10
7.	Bilanca stanja	10
8.	Javne nabave	10
9.	Prihodi	11
10.	Ostalo	11
11.	Korespondencija.....	12
III	PRIVITAK.....	13
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
	Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Institutu za intelektualno vlasništvo Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Institut) za godinu koja se završava 31. prosinca 2013. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Instituta sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2013. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Instituta je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Instituta je odgovorno za poslovanje sukladno odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i propisima.



Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Instituta prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Instituta u tijeku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na točku 6.1. Tekući izdaci – Putni troškovi gdje je opisana realizacija navedenih izdataka.

Sarajevo, 24.06.2014. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Institut za intelektualno vlasništvo je samostalna državna upravna organizacija osnovana Zakonom o osnivanju Instituta za intelektualno vlasništvo BiH (Službeni glasnik BiH broj: 43/04). Prije osnivanja Instituta kao samostalne državne upravne organizacije, za poslove vezane za intelektualno vlasništvo bio je mjerodavan Institut za standarde, mjeriteljstvo i intelektualno vlasništvo Bosne i Hercegovine.

Institut je mjerodavan za obavljanje stručnih i upravnih poslova u području intelektualnog vlasništva i to za: područje zaštite industrijskog vlasništva; područje zaštite autorskih i srodnih prava te područje zaštite intelektualnog vlasništva.

Bosna i Hercegovina, putem Instituta, ostvaruje članstvo i suradnju sa odgovarajućim međunarodnim institucijama i sa sličnim nacionalnim institucijama u području intelektualnog vlasništva. Institutom rukovodi direktor i njegov zamjenik. Sjedište Instituta je u Mostaru.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Instituta za 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti vezano za plan prevencije korupcije.

Institut je dostavio odgovor o poduzetim aktivnostima na nadilaženju slabosti i nedostataka koje su identificirane u izvješću o reviziji. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

Institut je na osnovu Strategije za borbu protiv korupcije i Akcijskog plana provođenja Strategije donio vlastiti Plan borbe protiv korupcije.

Uočeno je da se tenderska dokumentacija za konkurentski zahtjev kreira na osnovu do sada uspostavljene dobre prakse javnih nabava, i da se dosljedno primjenjuju zadati uvjeti u istoj. Izvršeno je odvajanje nabave uredskog i kompjuterskog materijala u cilju dobivanja povoljnijih ponuda za jednu, odnosno drugu vrstu robe.

Svi postupci konkurentskog zahtjeva su vršeni sa dodatnom objavom.

- **Preporuke čija je realizacija u tijeku:**

S obzirom da je Plan rada za 2013. godinu donesen prije kreiranja izvješća revizije za 2012. godinu realizacije preporuke vezano za način sastavljanja Plana rada i Izvješća o radu je moguće potpuno sagledati u reviziji za 2014. godinu.

Institut je pokrenuo inicijativu za donošenje novog Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Prema dobivenim informacijama Institut je pokretao pitanje osiguranja podataka od strane MFT u cilju unaprjeđenja sadašnjeg načina evidentiranja i sravnjenja prihoda.

- **Nerealizirane preporuke:**

Nije bilo suštinskih promjena kada je u pitanju korištenje privatnih vozila u službene svrhe u odnosu na 2012. godinu, odnosno nije došlo do značajnijeg smanjenja izdataka na navedenoj poziciji.

3. Sustav internih kontrola

Institut je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Institut je internim aktima odredio pravila za korištenje i ograničenja određenih kategorija troškova koji nisu regulirani općim i jedinstvenim pravilima čije je donošenje u mjerodavnosti Vijeća ministara BiH.

Kada su u pitanju uočene slabosti sistema internih kontrola ističemo realizaciju izdataka na putnim troškovima.

Prema dobivenim informacijama, Odjel za internu reviziju pri Ministarstvu financija i trezora nije vršio aktivnosti interne revizije u Institutu u 2013. godini.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Institutom rukovodi direktor koji ima zamjenika. Postojećim Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta predviđeno je pet rukovodnih pozicija od kojih su popunjene samo dvije.

Uvidom u posebne uvjete koji su predviđeni za pojedina radna mjesta konstatirano je da za iste pozicije nisu predviđeni isti posebni uvjeti (npr. za radna mjesta koja su na istoj razini u sistematizaciji zahtijeva se različito razdoblje radnog iskustva).

Prema postojećem Pravilniku o unutarnjoj organizaciji u Institutu je sistematizirano 72 radna mjesta od kojih je 51 popunjeno.

Institut je shodno potrebama koje su se javile sa proširenjem aktivnosti kao i aktivnostima navedenim u Strategiji razvoja Instituta za razdoblje 2010.-2015.godina pokrenuo inicijativu za usvajanjem novog Pravilnika o unutarnjoj organizaciji Instituta.

4. Proračun

Proračunski zahtjev za 2013. godinu je iznosio 1.714.000 KM na bazi od 51 uposlenog. Proračun je odobren u iznosu od 1.694.000 KM.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu Institutu su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od 1.694.000 KM.

Osim navedenih sredstava, Institutu su bila na raspolaganju sredstva u iznosu od 103.659 KM po osnovu projekata pod nazivom „*Uspostavljanje informacijsko-edukacijskih centara Instituta za intelektualno vlasništvo BiH*“. Shodno navedenom, Institut je u 2013. godini imao na raspolaganju sredstva u iznosu od 1.797.659 KM.

Ukupno izvršenje proračuna Instituta sa 31.12.2013. godine uključujući i program posebne namjene iznosilo je 1.659.892 KM ili 92%.

U 2013. godini, izvršeno je jedno prestrukturiranje rashoda u zbirnom iznosu od 13.700 KM, a najveće promjena odnosi se na povećanje putnih troškova (10.000 KM).

5. Planiranje i izvještavanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvješće o radu**

Program rada: Program rada Instituta za 2013. godinu je zasnovan na izvornim mjerodavnostima Instituta i obvezama sadržanim u Strategiji razvoja Instituta za intelektualno vlasništvo BiH 2010.-2015. godine

Program rada nije sastavljen u formatu koji osigurava pregled planiranih aktivnosti sa rokovima za njihovu realizaciju tijekom godine.

Program navodi sljedeće ključne aktivnosti: razvoj sustava intelektualnog vlasništva, jačanje institucionalnih kapaciteta Instituta, razvoj korisničke komponente sustava intelektualnog vlasništva te ostali zadaci i aktivnosti.

Izvješće o radu: Izvješće o radu za 2013. godinu je sačinjeno na temelju članka 11. Zakona o osnivanju Instituta za intelektualno vlasništvo BiH. Izvješće je sačinjeno po sljedećim poglavljima: pravni okvir, stanje u području iz mjerodavnosti Instituta i najvažnije aktivnosti, zakonodavni okvir i izgradnja kapaciteta Instituta, poslovanje Instituta, statistički pokazatelji – zaštita industrijskog vlasništva, autorsko pravo i srodna prava, unaprijeđenje IT sustava u Institutu i PATLIB Centar Instituta.

Između ostalog kao najvažnije aktivnosti u Izvješću se navodi: Priprema izmjene Tarife administrativnih taksi za radnje i spise u postupcima stjecanja; Održavanja i prometa prava industrijskog vlasništva i upućivanje prijedloga Odluke o izmjeni Tarife Vijeću ministara; Izrada Izvješća o funkcioniranju sustava kolektivnog ostvarivanja autorskih i srodnih prava u BiH za 2012. godinu; Izvršena je analiza rada vijeća pri Institutu i predloženo njihovo ukidanje zbog neostvarivanja ciljeva zbog kojih su osnovani a navedeni prijedlog je upućen Vijeću ministara koncem godine; Ratificirani međunarodni ugovori i to Lisabonski sporazum o zaštiti oznaka porijekla i njihovoj međunarodnoj registraciji i Madridski sporazum o suzbijanju lažnih oznaka na robama; unaprijeđena je kvaliteta informiranja o poslovima iz mjerodavnosti Instituta; Kontinuirano su vođeni postupci za stjecanje, promet i održavanje prava industrijskog vlasništva (patent, europski patent, žig, industrijski dizajn, geografska oznaka); Unaprijeđen je sustav evidentiranja i kontrole uplata administrativnih taksi i posebnih troškova postupka kao i ka i IT sustavu okviru kojeg je izrađena baza podataka za evidentiranje europskog patenta...; Primljena su i tiskana četiri broj Službenog glasnika Instituta.

Osim navedenog Institut sudjeluje u implementaciji dva projekta IPA 2011 iz područja intelektualnog vlasništva i to: „Uspostava informacijsko-edukacijskih centara Instituta“ i „Potpora institucijama u sustavu provedbe intelektualnog vlasništva BiH“.

Tijekom godine, kontinuirano je provedena edukacija uposlenih o aspektima zaštite i ostvarivanja prava intelektualnog vlasništva.

Revizija sugerira da se program rada i izvješće o radu sačinjavaju u formatu koji će osigurati pregledan prikaz planiranih (realiziranih) aktivnosti sa rokovima za njihovu realizaciju sa odvajanjem aktivnosti koje se odnose na izvještajnu godinu.

- **Prevenција korupcije**

Institut je sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije Vijeća ministara BiH i Akcijskom planu za provođenje Strategije koji podrazumijeva preuzimanje proaktivne uloge prema prijevari i korupciji, donio vlastiti plan djelovanja protiv korupcije.

Pokrenute su aktivnosti na izradi Plana integriteta u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije.

Preporučamo Institutu da s ciljem prevencije korupcije i uspostavljanja sustava upravljanja rizicima od korupcije, intenzivira aktivnosti na izradi Plana integriteta.

6. Pregled rashoda proračuna¹

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 1.117.795 KM. Ukupan broj uposlenih u Institutu sa 31.12.2013. godine iznosi 51, a planirani broj prema sistematizaciji radnih mjesta je 72 osobe.

Od ukupnog broja uposlenih 50 je u radnom odnosu na neodređeno vrijeme dok je jedna osoba u radnom odnosu na određeno vrijeme.

U tijeku 2013. godine je bilo jedno novo upošljavanje na određeno vrijeme do povratka državne službenice s porodijskog odsustva na mjesto stručni suradnik za financije i računovodstvo nakon provedene procedure javnog oglasa. U Institutu za 2013. godinu nije bilo isplata stimulacija.

Institut ima potraživanja za refundacije bolovanja u iznosu od 4.252 KM prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske. Sukladno instrukciji MFiH BiH, upućen je dopis 22.10.2013. godine prema Pravobraniteljstvu BiH kako bi se pokrenula tužba radi naplate navedenih potraživanja.

- **Naknade troškova uposlenih**

Ukupni izdaci za naknade troškova uposlenih u 2013. godini iznose 147.590 KM. Najznačajnije izdaci naknada troškova uposlenih se odnose se na: topli obrok (61.962 KM), naknade za prijevoz sa posla i na posao (38.379 KM), regres (14.652 KM) smještaj dužnosnika (11.280 KM), odvojeni život (4.755 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti (4.896 KM).

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove sa 31.12.2013. godine iznosili su 98.075 KM. Na putne troškove u zemlji se odnosi 36.527 KM a putne troškove u inozemstvu 61.548 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na: troškove smještaja na službenom putu u inozemstvu (25.789 KM), troškove dnevnica u inozemstvu (23.331 KM), troškovi smještaja za službena putovanja u zemlji (16.394 KM), korištenje privatnih vozila u službene svrhe (11.742 KM), troškovi prijevoza javnim sredstvima u inozemstvu (8.885 KM), dnevnice u zemlji (6.588 KM) i putovanje osobnim vozilima u inozemstvu (2.686 KM).

Službena putovanja se uglavnom odnose na različite seminare, sastanke u organizacionim jedinicama Instituta, posjete radi unapređenja suradnje i sl. Pojedina službena putovanja iz revidiranog uzorka su bila u cijelosti financirana od strane Europske patentne organizacije (EPO).

Ukupni izdaci za korištenje privatnih vozila za službena putovanja u zemlji i inozemstvu sa 31.12.2013. godine u Institutu su iznosili 14.428 KM.

Izvješća o izvršenom putovanju u inozemstvo vlastitim vozilom ne sadrže potpune informacije kao što su vrijeme prelaska granice.

Inače, Institut raspolaže sa jednim vozilom koji je na raspolaganju direktorici te se za službena putovanja kao prijevozna sredstva u zemlji koriste privatna vozila.

Uvidom u naloge za službena putovanja iz uzorka može se zaključiti da se uposlenici upućuju na usavršavanja i edukaciju (seminari vezani za javne nabave, uredsko poslovanje..) značajnim dijelom u inozemstvo (Hrvatska) gdje se kao prijevozno sredstvo koriste privatna vozila. Konstatirano je da ima slučajeva da se na isti događaj (seminar) upućuje više osoba i da isti ne putuju istim prijevoznim sredstvima.

¹ Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

Na osnovu uvida u putne naloge i priloženu dokumentaciju konstatirano je da se u određenim slučajevima priloženi pozivi za službena putovanja, odnosno razdoblje trajanja događaja (seminara), ne podudara sa trajanjem službenih putovanja.

Preporuča se rukovodstvu Instituta da poduzme potrebne mjere u cilju otklanjanja uočenih nedostataka vezano za realizaciju izdataka za službena putovanja.

Osim toga ponovno preporučamo da se pokrene inicijativa prema nadležnim institucijama u cilju osiguranja dodatnog vozila za Institut kroz preraspodjelu vozila na razini institucija BiH.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci za telefonske i poštanske usluge sa 31.12.2013. godine iznosili su 33.928 KM a odnose se na sljedeće izdatke: fiksni telefoni (13.790 KM), mobilni telefoni (5.150 KM), internet (8.626 KM) i poštanske usluge (6.362 KM).

Odlukom o korištenju službenih mobilnih i fiksnih telefona korištenje službenih mobilnih telefona sa mjesečnim ograničenjima u rasponu do 300 KM (direktorica) do 70 KM šefovi unutarnjih organizacijskih jedinica. U 2013. godini šest osoba je ostvarivalo pravo na korištenje službenog mobilnog telefona.

Odlukom nisu utvrđena mjesečna ograničenja za fiksne telefone po uposlenicima, nego ukupno ograničenje po lokacijama. (Mostar do 1.000 KM, Sarajevo do 1.000 KM i Banja Luka do 600 KM).

- **Izdaci za uporabu vozila**

Institut raspolaže sa jednim službenim vozilom koje koristi direktorica Instituta. Ukupno realizirani izdaci za uporabu navedenog vozila u 2013. godini iznose 3.986 KM.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje prostora i zgrada na dan 31.12.2013. godine iznose 142.918 KM i odnose se na zakup poslovnog prostora u Sarajevu i Banja Luci.

Mjesečna cijena zakupa za iznajmljivanje poslovnog prostora u Banja Luci je iznosila 2.750 KM (veličina poslovnog prostora je 155 m² po cijeni od 17,74 KM/m²), dok je za iznajmljivanje poslovnog prostora u Sarajevu mjesečna cijena zakupa iznosila 9.160 KM mjesečno (veličina poslovnog prostora je 381,90 m² po cijeni od 23,985 KM/m²).

- **Ugovorene usluge**

Ukupno realizirani izdaci za ugovorene usluge i dadžbine iznose 35.478 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na ugovore o djelu (10.640 KM), usluge održavanja konferencija i obrazovanja (8.027 KM), usluge reprezentacije (4.925 KM) i autorske honorare (4.858 KM).

Ugovori o djelu (10.640): Ugovori o djelu se odnose na ugovore za poslove čišćenja u Banja Luci (250 KM mjesečno) i Mostaru (470 KM mjesečno), ugovor o djelu za predsjedavanje na četiri sjednice Povjerenstva za žalbe Instituta (2.000 KM, 500 KM po sjednici).

Usluge održavanja konferencija i obrazovanja (8.027 KM): Izdaci na uslugama održavanja konferencija i obrazovanja se odnose na razne kotizacije za seminare.

Usluge reprezentacije (4.925 KM): Odlukom o reprezentaciji i poklonima definirano je šta se smatra reprezentacijom (osvježenja koja se služe tokom sastanka, ručkovi, večere, karte za sportske i kulturne događaje, pokloni...), kao i da pravo na internu reprezentaciju imaju direktorica u visini do 200 KM, mjesečno, zamjenik direktora, tajnik i pomoćnici direktora Instituta u visini do 100 KM.

Troškovi sredstava na ime interne reprezentacije za direktoricu i zamjenika direktora Instituta se prate mjesečno i sa 31.12.2013. godine nije bilo prekoračenja odobrenja po navedenom osnovu.

Autorski honorari (4.858 KM): Institut je u tijeku 2013. godine dvije osobe angažirao po osnovu ugovora o autorskom djelu i to jednu osobu u siječnju za poslove lektorisanja u ukupnom iznosu od 751 KM a drugu osobu u razdoblju od 06.11. do 15.11.2013. godine na poslovima pružanja konzultantskih usluga u cilju izrade godišnjeg izvješća o funkcioniranju sustava kolektivnog ostvarivanja autorskog i srodnih prava u BiH za 2012. godinu u iznosu od 4.107 KM (2.100 EURA). U privitku nije priloženo izvješće o obavljenom poslu a isto nije ni predviđeno ugovorom.

6.2. Kapitalni izdaci

U 2013. godini Institut nije imao kapitalnih izdataka iz proračuna jer ista nisu ni planirana proračunom. Kroz program posebne namjene IPA 2011 nabavljena je oprema u vrijednosti od 18.526 KM.

7. Bilanca stanja²

Ukupna aktiva Instituta na 31.12.2013. godine iznosi 586.379 KM i odnosi se na kratkoročna potraživanja – refundacije bolovanja (4.252 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (582.127 KM).

Ukupna pasiva Instituta iznosi 723.349 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (34.595 KM), obveze prema uposlenima (106.627 KM) i izvore sredstava (582.127 KM).

Institut je izvršio popis sredstava i obveza sa 31.12.2013. godine.

8. Javne nabave

Na osnovu podataka prezentiranih reviziji, Institut je u 2013. godini iz sredstava proračuna proveo ukupno 12 postupaka javnih nabava i to jedan otvoreni, sedam postupaka putem konkurentskog zahtjeva i četiri izravna sporazuma. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 82.747 KM.

Osim navedenog, Institut je proveo procedure nabava iz sredstava programa posebne namjene i to za nabavu opreme putem tri otvorena postupka ukupne vrijednosti 83.903 KM. Sva tri postupka su okončana zaključenjem ugovora međutim sa jednim od dobavljača je raskinut ugovor zbog kašnjenja u isporuci.

Postupke javnih nabava provode osobe iz Instituta na osnovu Rješenja o imenovanju povjerenstava koje donosi direktorica.

² Bilanca stanja na 31.12.2013. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

Prema prezentiranim podacima i dokumentaciji samo su dva postupka financirana iz sredstava programa posebne namjene ponavljana po jedanput ostale nabave su okončane zaključenjem ugovora bez ponavljanja postupka.

Revizijom pojedinačnih procedura javnih nabava uočili smo kako slijedi:

Nabava računarske opreme (65.377 KM): Procedura javne nabave je provedena putem otvorenog postupka. Ugovor je zaključen dana 13.12.2013. godine a prema članku 5. je propisano da je rok isporuke 20 dana od dana potpisivanja ugovora.

Aktom od 08.01.2014.godine Institut je obavijestio izabranog dobavljača o raskidu ugovora s obzirom da do 03.01.2014. godine nije isporučena oprema koja je ugovorena. Također, nije ugovorena garancija za dobro izvršenje ugovora koja je u ovom slučaju mogla biti iskorištena.

Preporuča se Institutu da za nabave veće vrijednosti zahtijeva garanciju za dobro izvršenje ugovora, s obzirom da će u tom slučaju potencijalni ponuđači ozbiljnije pristupiti postupku javne nabave.

Prilikom revizije realizacije ugovora o javnim nabavama nisu uočena odstupanja od ugovorenih količina i cijena roba i usluga.

9. Prihodi

Institut je u 2013. godini ostvario prihode po sljedećim osnovama:

Vrsta prihoda	Iznos (KM)
Administrativna taksa	116.799 KM
Posebni troškovi postupka	1.753.302 KM
Madridski sustav(međ. žig) i Haški sustav(međ. ind. dizajn)	1.328.788 KM
Sporazum o suradnji i proširenju sa EPO ³	462.329 KM
UKUPNO	3.661.218 KM

Institut je uspostavio sustav praćenja uplate, odnosno sravnjenja prihoda na način da se u kontinuitetu vrši komparacija izvršenih knjiženja uplata kroz Glavnu knjigu i priloženih uplatnica Institutu od strane klijenata (stranaka) kao dokaza o izvršenoj uplati.

Zbog broja transakcija i obimnosti dokumentacije poslovi praćenja, odnosno sravnjenja prihoda zahtijevaju značajno angažiranje kadrovskih resursa.

Konstatirano je da se ne vrše radnje iz upravnog postupka pred Institutom prije izvršene uplate od strane stranke.

S obzirom da postoje tehničke pretpostavke u samom Institutu za elektronsko kompariranje baze izvršenih uplata koja je kreirana u Institutu i podataka o izvršenim uplatama na jedinstveni račun trezora Institut vodi aktivnosti na osiguranja podatka sa JRT-a radi vršenja navedene komparacije čime bi se značajno skratilo vrijeme neophodno za polumjesečno sravnjenje realiziranih prihoda.

10. Ostalo

- Programi posebnih namjena

Projekat posebne namjene pod nazivom „Uspostavljanje informacijsko-edukacijskih centara Instituta za intelektualno vlasništvo BiH“ je počeo u 2013. godini, a planirano trajanje projekta

³ Europska patentna organizacija

je 20 mjeseci. Svrha projekta je da se uspostave informacijsko-edukacijski centri u sjedištu Instituta u Mostaru i u ispostavi Instituta u Sarajevu, kao i poboljšanje rada postojećeg informacijskog centra u Banja Luci, izrada publication server-a, da se izvrši digitalizacija patentne dokumentacije kako bi se omogućilo on-line pretraživanje dokumentacije što je jedan od uvjeta za punopravno članstvo u europskom patentnom zavodu (EPO) i da se izvrši edukacija osoblja za rad u informacijsko-edukacijskim centrima.

Ukupna planirana sredstva za realizaciju predmetnog projekta su 2.059.489 KM (1.053.000 EUR), s tim da je predviđeno da Europska komisija osigura iznos od 1.955.830 KM (1.000.000 EUR) putem donacije, a Bosna i Hercegovina kroz proračun za 2013. godinu iznos od 103.659 KM (53.000 EUR) što je i osigurano.

Institut je prema projektu bio zadužen da nabavi kompjutersku opremu iz sredstava izdvojenih proračunom BiH za 2013. godinu (103.659 KM). Do kraja 2013. godine izvršena je nabava opreme u vrijednosti od 18.526 KM (printer i oprema za prijenos podatka i glasa) a nabava računara je ponovljena nakon raskida ugovora sa izabranim dobavljačem i nije okončana u 2013. godini.

Sredstva Europske komisije iz navedenog projekta nisu bila predmetom revizije.

11. Korespondencija

Institut je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu.

Vođa tima za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju:

Nevena Bugarin, revizor

Lutvija Šrndić, pomoćni revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu

Naziv institucije: Institut za intelektualno vlasništvo BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.694.000	0	1.694.000	1.641.366	97
Bruto plaće i naknade	1.133.000	-7.000	1.126.000	1.117.795	99
Naknade troškova uposlenih	164.000	-3.000	161.000	147.590	92
Putni troškovi	92.000	10.000	102.000	98.075	96
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	31.000	3.700	34.700	33.928	98
Izdaci za energiju i kom. usluge	39.000	0	39.000	29.533	76
Nabavka materijala	41.000	0	41.000	28.560	70
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	4.000	0	4.000	2.902	73
Unajmljivanje imovine i opreme	144.000	-1.000	143.000	142.918	100
Izdaci za tekuće održavanje	5.000	0	5.000	3.585	72
Izdaci za osiguranje	1.000	5	1.005	1.002	100
Ugovorene i druge posebne usluge	40.000	-2.705	37.295	35.478	95

2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	0	0	0	0	
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i invest.održavanje	0	0	0	0	

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	

4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	

5. Novčane donacije		103.659	103.659	18.526	18
Sufinanciranje iz proračuna institucija BiH	0	103.659	103.659	18.526	18

Ukupno (1+2+3+4+5)	1.694.000	103.659	1.797.659	1.659.892	92
----------------------------	------------------	----------------	------------------	------------------	-----------

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom proračunu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van proračuna za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 24.02.2014. godine.

Direktor:
Lidija Vignjević

Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: Institut za intelektualno vlasništvo BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2012	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	3.168	4.252	134
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	3.168	4.252	134
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	252.973	582.127	230
Stalna sredstva	711.819	1.131.404	159
Ispravka vrijednosti	458.846	549.277	120
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	252.973	582.127	230
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	256.141	586.379	229

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	17.215	141.222	820
Kratkoročne tekuće obveze	17.215	34.595	201
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	0	106.627	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	252.973	582.127	230
Izvori sredstava	252.973	582.127	230
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	270.188	723.349	268
------------------------------	----------------	----------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 24.02.2014. godine

Direktor:
Lidija Vignjević

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Instituta za intelektualno vlasništvo Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Institut) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2013. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Instituta.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Direktor:

Lidija Vignjević