



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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ИНСТИТУТА ЗА ИНТЕЛЕКТУАЛНУ СВОЈИНУ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

Број:01/02/03-07-16-1-472/14

Сарајево, јун 2014. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола.....	6
4.	Буџет.....	6
5.	Планирање и извјештавање о раду.....	7
6.	Преглед расхода буџета.....	8
6.1	Текући издаци.....	8
6.2	Капитални издаци.....	10
7.	Биланс стања	10
8.	Јавне набавке.....	11
9.	Приходи	11
10.	Остало	12
11.	Кореспонденција.....	13
III	ПРИЛОГ	14
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	14
	Преглед расхода буџета за 2013. годину	
	Биланс стања на 31.12.2013. године	
	Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Институту за интелектуалну својину Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институт) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Института са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. годину.

Одговорност руководства

Руководство Института је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Института је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбедило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Института приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Института у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на тачку 6.1. Текући издаци – Путни трошкови гдје је описана реализација наведених издатака.

Сарајево, 24.06.2014. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Институт за интелектуалну својину је самостална државна управна организација основана Законом о оснивању Института за интелектуалну својину БиХ (Службени гласник БиХ број: 43/04). Прије оснивања Института као самосталне државне управне организације, за послове везане за интелектуалну својину био је надлежан Институт за стандарде, мјеритељство и интелектуалну својину Босне и Херцеговине.

Институт је надлежан за обављање стручних и управних послова у подручју интелектуалне својине и то за: подручје заштите индустријске својине; подручје заштите ауторских и сродних права те подручје заштите интелектуалне својине.

Босна и Херцеговина, путем Института, остварује чланство и сарадњу са одговарајућим међународним институцијама и са сличним националним институцијама у подручју интелектуалне својине. Инститutom руководи директор и његов замјеник. Сједиште Института је у Мостару.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Института за 2012. годину и изразила позитивно мишљење са скретањем пажње везано за план превенције корупције.

Институт је доставио одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и недостатака које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**

Институт је на основу Стратегије за борбу против корупције и Акционог плана провођења Стратегије донио властити План борбе против корупције.

Уочено је да се тендерска документација за конкурентски захтјев креира на основу до сада успостављене добре праксе јавних набавки, и да се досљедно примјењују задати услови у истој.

Извршено је одвајање набавке канцеларијског и компјутерског материјала у циљу добијања повољнијих понуда за једну, односно другу врсту робе.

Сви поступци конкурентског захтјева су вршени са додатном објавом.

- **Препоруке чија је реализација у току:**

С обзиром да је План рада за 2013. годину донесен прије креирања извјештаја ревизије за 2012. годину реализације препоруке везано за начин састављања Плана рада и Извјештаја о раду је могуће потпуно сагледати у ревизији за 2014. годину.

Институт је покренуо иницијативу за доношењем новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.

Према добијеним информацијама Институт је покретао питање обезбјеђења података од стране МФТ у циљу унапређења садашњег начина евидентирања и савјевања прихода.

- **Нереализоване препоруке:**

Није било суштинских промјена када је у питању кориштење приватних возила у службене сврхе у односу на 2012.годину, односно није дошло до значајнијег смањења издатака на наведеној позицији.

3. Систем интерних контрола

Институт је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и правилима.

Институт је интерним актима одредио правила за кориштење и ограничења одређених категорија трошкова који нису регулисани општим и јединственим правилима чије је доношење у надлежности Савјета министара БиХ.

Када су у питању уочене слабости система интерних контрола истичемо реализацију издатака на путним трошковима.

Према добијеним информацијама, Одјел за интерну ревизију при Министарству финансија и трезора није вршио активности интерне ревизије у Институту у 2013. години.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Институтом руководи директор који има замјеника. Постојећим Правилником о систематизацији радних мјеста предвиђено је пет руководећих позиција од којих су попуњене само двије.

Увидом у посебне услове који су предвиђени за поједина радна мјеста констатовано је да за исте позиције нису предвиђени исти посебни услови (нпр. за радна мјеста која су на истом нивоу у систематизацији захтијева се различит период радног искуства).

Према постојећем Правилнику о унутрашњој организацији у Институту је систематизовано 72 радна мјеста од којих је 51 попуњено.

Институт је сходно потребама које су се јавиле са проширењем активности као и активностима наведеним у Стратегији развоја Института за период 2010.-2015.година покренуо иницијативу за усвајањем новог Правилника о унутрашњој организацији Института.

4. Буџет

Буџетски захтјев за 2013. годину је износио 1.714.000 КМ на бази од 51 запосленог. Буџет је одобрен у износу од 1.694.000 КМ. Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину Институту су одобрена средства из буџета у износу од 1.694.000 КМ. Осим наведених средстава Институту су била на располагању средства у износу од 103.659 КМ по основу пројеката под називом „Успостављање информационо-едукацијских центара Института за интелектуалну својину БиХ“. Сходно наведеном Институт је у 2013.години имао на располагању средства у износу од 1.797.659 КМ. Укупно извршење буџета Института са 31.12.2013.године укључујући и програм посебне намјене износило је 1.659.892 КМ или 92 %. У 2013. години извршено је једно реструктурисање расхода у збирном износу од 13.700 КМ, а највеће промјена односи се на повећање путних трошкова (10.000 КМ).

5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Програм рада: Програм рада Института за 2013.годину је заснован на изворним надлежностима Института и обавезама садржаним у Стратегији развоја Института за интелектуалну својину БиХ 2010.-2015.године.

Програм рада није састављен у формату који обезбјеђује преглед планираних активности са роковима за њихову реализацију током године.

Програм наводи сљедеће кључне активности: развој система интелектуалне својине, јачање институционалних капацитета Института, развој корисничке компоненте система интелектуалне својине те остали задаци и активности.

Извјештај о раду: Извјештај о раду за 2013. годину је сачињен на основу члана 11. Закона о оснивању Института за интелектуалну својину БиХ. Извјештај је сачињен по сљедећим поглављима: правни оквир, стање у подручју из надлежности Института и најважније активности, законодавни оквир и изградња капацитета Института, пословање Института, статистички показатељи – заштита индустријске својине, ауторско право и сродна права, унапрјеђење ИТ система у Институту и ПАТЛИБ Центар Института.

Између осталог као најважније активности у Извјештају се наводи: Припрема измјене Тарифе административних такси за радње и списе у поступцима стицања, одржавања и промета права индустријске својине и упућивање предлога Одлуке о измјени Тарифе Савјета министара; Израда Извјештаја о функционисању система колективног остваривања ауторских и сродних права у БиХ за 2012.годину; Извршена је анализа рада савјета при Институту и предложено њихово укидање због неостваривања циљева због којих су основани а наведени приједлог је упућен Савјету министара крајем године; Ратифицирани међународни уговори и то Лисабонски споразум о заштити ознака поријекла и њиховој међународној регистрацији и Мадридски споразум о сузбијању лажних преварних ознака на робама; унапријеђен је квалитет информисања о пословима из надлежности Института; Континуирано су вођени поступци за стицање, промет и одржавање права индустријске својине (патент, европски патент, жиг, индустријски дизајн, географска ознака); Унапријеђен је систем евидентирања и контроле уплата административних такси и посебних трошкова поступка као и ка и ИТ систем у оквиру којег је израђена база података за евидентирање европског патента.; Примљена су и штампана четири броја Службеног гласника Института.

Осим наведеног Институт учествује у имплементацији два пројекта ИПА 2011 из подручја интелектуалне својине и то: „Успостава информационо-едукационих центара Института“ и „Подршка институцијама у систему provedбе интелектуалне својине БиХ“. Током године континуирано је провођена едукација запослених о аспектима заштите и остваривања права интелектуалне својине.

Ревизија сугерише да се програм рада и извјештај о раду сачињавају у формату који ће обезбједити прегледан приказ планираних (реализованих) активности са роковима за њихову реализацију са одвајањем активности које се односе на извјештајну годину.

- Превенција корупције

Институт је у складу са Стратегијом за борбу против корупције Савјета министара БиХ и Акционим планом за провођење Стратегије који подразумијева преузимање проактивне улоге према превари и корупцији, донио властити план дјеловања против корупције.

Покренуте су активности на изради Плана интегритета у складу са Стратегијом за борбу против корупције.

Препоручујемо Институту да с циљем превенције корупције и успостављања система управљања ризицима од корупције, интензивира активности на изради Плана интегритета.

6. Преглед расхода буџета¹

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 1.117.795 КМ. Укупан број запослених у Институту са 31.12.2013. године износи 51, а планирани број према систематизацији радних мјеста је 72 лица.

Од укупног броја запослених 50 је у радном односу на неодређено вријеме док је једно лице у радном односу на одређено вријеме.

У току 2013. године је било једно ново запошљавање на одређено вријеме до повратка државне службенице с породичског одсуства на мјесто стручни сарадник за финансије и рачуноводство након проведене процедуре јавног огласа. У Институту за 2013. годину није било исплата стимулација.

Институт има потраживања за рефундације боловања у износу од 4.252 КМ према Фонду здравственог осигурања Републике Српске. У складу са инструкцијом МФиТ БиХ упућен је допис 22.10.2013. године према Првобранилаштву БиХ како би се покренула тужба ради наплате наведених потраживања.

- **Накнаде трошкова запослених**

Укупни издаци за накнаде трошкова запослених у 2013. години износе 147.590 КМ. Најзначајније издаци накнада трошкова запослених се односе се на: топли оброк (61.962 КМ), накнаде за превоз са посла и на посао (38.379 КМ), регрес (14.652 КМ) смјештај дужносника (11.280 КМ), одвојени живот (4.755 КМ) и помоћ у случају смрти или теже инвалидности (4.896 КМ).

- **Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове са 31.12.2013. године износили су 98.075 КМ. На путне трошкове у земљи се односи 36.527 КМ а путне трошкове у иностранству 61.548 КМ. Најзначајнији издаци се односе на: трошкове смјештаја на службеном путу у иностранству (25.789 КМ), трошкове дневница у иностранству (23.331 КМ), трошкови смјештаја за службена путовања у земљи (16.394 КМ), кориштење приватних возила у службене сврхе (11.742 КМ), трошкови превоза јавним средствима у иностранству (8.885 КМ), дневнице у земљи (6.588 КМ) и путовање особним возилима у иностранству (2.686 КМ).

Службена путовања се углавном односе на различите семинаре, састанке у организационим јединицама Института, посјете ради унапређења сарадње и сл. Поједина службена путовања из ревидираног узорка су била у потпуности финансирани од стране Европске патентне организације (ЕПО).

¹ Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Укупни издаци за кориштење приватних возила за службена путовања у земљи и иностранству са 31.12.2013. године у Институту су износили 14.428 КМ.

Извјештаји о извршеном путовању у иностранство властитим возилом не садрже потпуне информације као што су вријеме преласка границе.

Иначе, Институт располаже са једним возилом који је на располагању директорици те се за службена путовања као превозна средства у земљи користе приватна возила.

Увидом у налоге за службена путовања из узорка може се закључити да се запосленици упућују на усавршавања и едукацију (семинари везани за јавне набавке, канцеларијско пословање.) значајним дијелом у иностранство (Хрватска) гдје се као превозно средство користе приватна возила. Констатовано је да има случајева да се на исти догађај (семинар) упућује више лица и да исти не путују истим превозним средствима.

На основу увида у путне налоге и приложену документацију констатовано је да се у одређеним случајевима приложени позиви за службена путовања, односно период трајања догађаја (семинара), не подудара са трајањем службених путовања.

Препоручује се руководству Института да предузме потребне мјере у циљу отклањања уочених недостатака везано за реализацију издатака за службена путовања.

Осим тога поновно препоручујемо да се покрене иницијатива према надлежним институцијама у циљу обезбјеђења додатног возила за Институт кроз прерасподјелу возила на нивоу институција БиХ.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци за телефонске и поштанске услуге са 31.12.2013. године износили су 33.928 КМ а односе се на сљедеће издатке: фиксни телефони (13.790 КМ), мобилни телефони (5.150 КМ), интернет (8.626 КМ) и поштанске услуге (6.362 КМ).

Одлуком о кориштењу службених мобилних и фиксних телефона кориштење службених мобилних телефона са мјесечним ограничењима у распону до 300 КМ (директорица) до 70 КМ шефови унутрашњих организационих јединица. У 2013. години 6 особа је остваривало право на кориштење службеног мобилног телефона.

Одлуком нису утврђена мјесечна ограничења за фиксне телефоне по запосленицима, него укупно ограничење по локацијама. (Мостар до 1.000 КМ, Сарајево до 1.000 КМ и Бања Лука до 600 КМ).

- **Издаци за употребу возила**

Институт располаже са једним службеним возилом које користи директорица Института. Укупно реализовани издаци за употребу наведеног возила у 2013. години износе 3.986 КМ.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за закуп простора и зграда на дан 31.12.2013. године износе 142.918 КМ и односе се на закуп пословног простора у Сарајеву и Бања Луци.

Мјесечна цијена закупа за изнајмљивање пословног простора у Бања Луци је износила 2.750 КМ (величина пословног простора је 155 м² по цијени од 17,74 КМ/м²), док је за

изнајмљивање пословног простора у Сарајеву мјесечна цијена закупа износила 9.160 КМ мјесечно (величина пословног простора је 381,90 м² по цијени од 23,985 КМ/м²).

- **Уговорене услуге**

Укупно реализовани издаци за уговорене услуге и даџбине износе 35.478 КМ. Најзначајнији издаци се односе на уговоре о дјелу (10.640 КМ), услуге одржавања конференција и образовања (8.027 КМ), услуге репрезентације (4.925 КМ) и ауторске хонораре (4.858 КМ).

Уговори о дјелу (10.640): Уговори о дјелу се односе на уговоре за послове чишћења у Бања Луци (250 КМ мјесечно) и Мостару (470 КМ мјесечно), уговор о дјелу за председавање на четири сједнице Комисије за жалбе Института (2.000 КМ, 500 КМ по сједници).

Услуге одржавања конференција и образовања (8.027 КМ): Издаци на услугама одржавања конференција и образовања се односе на разне котизације за семинаре.

Услуге репрезентације (4.925 КМ): Одлуком о репрезентацији и поклонима дефинисано је шта се сматра репрезентацијом (освјежења која се служе током састанка, ручкови, вечере, карте за спортске и културне догађаје, поклони...), као и да право на интерну репрезентацију имају директорица у висини до 200 КМ, мјесечно, замјеник директора, секретар и помоћници директора Института у висини до 100 КМ.

Трошкови средстава на име интерне репрезентације за директорицу и замјеника директора Института се прате мјесечно и са 31.12.2013. године није било прекорачења одобрења по наведеном основу.

Ауторски хонорари (4.858 КМ): Институт је у току 2013. године двије особе ангажовао по основу уговора о ауторском дјелу и то једну особу у јануару мјесецу на пословима лекторисања у укупном износу од 751 КМ а другу особу у периоду од 06.11. до 15.11.2013. године на пословима пружања консултантских услуга у циљу израде годишњег извјештаја о функционисању система колективног остваривања ауторског и сродних права у БиХ за 2012. годину у износу од 4.107 КМ (2.100 ЕУРА). У прилогу није приложен извјештај о обављеном послу а исто није ни предвиђено уговором.

6.2. Капитални издаци

У 2013.години Институт није имао капиталних издатака из буџета јер иста нису ни планирана буџетом. Кроз програм посебне намјене ИПА 2011 набављена је опрема у вриједности од 18.526 КМ.

7. Биланс стања²

Укупна актива Института на 31.12.2013. године износи 586.379 КМ и односи се на краткорочна потраживања – рефундације боловања (4.252 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (582.127 КМ).

² Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.



Укупна пасива Института износи 723.349 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (34.595 КМ), обавезе према запосленима (106.627 КМ) и изворе средстава (582.127 КМ).

Институт је извршио попис средстава и обавеза са 31.12.2013. године.

8. Јавне набавке

На основу података презентираних ревизији Институт је у 2013.години из средстава буџета провео укупно 12 поступака јавних набавки и то један отворени, седам поступака путем конкурентског захтјева и четири директна споразума. Укупна вриједност закључених уговора износи 82.747 КМ.

Осим наведеног Институт је провео процедуре набавки из средстава програма посебне намјене и то за набавку опреме путем три отворена поступка укупне вриједности 83.903 КМ. Сва три поступка су окончана закључењем уговора међутим са једним од добављача је раскинут уговор због кашњења у испоруци.

Поступке јавних набавки проводе лица из Института на основу Рјешења о именовању комисија које доноси директорица.

Према презентираним подацима и документацији само су два поступка финансирана из средстава програма посебне намјене понављана по једанпут остале набавке су окончане закључењем уговора без понављања поступка.

Ревизијом појединачних процедура јавних набавки уочили смо како слиједи:

Набавка рачунарске опреме (65.377 КМ): Процедура јавне набавке је проведена путем отвореног поступка. Уговор је закључен дана 13.12.2013.године а према члану 5. је прописано да је рок испоруке 20 дана од дана потписивања уговора.

Актом од 08.01.2014.године Институт је обавијестио изабраног добављача о раскиду уговора с обзиром да до 03.01.2014. године није испоручена опрема која је уговорена. Такође, није уговорена гаранција за добро извршење уговора која је у овом случају могла бити искориштена.

Препоручује се Институту да за набавке веће вриједности захтијева гаранцију за добро извршење уговора, с обзиром да ће у том случају потенцијални понуђачи озбиљније приступати поступку јавне набавке.

Приликом ревизије реализације уговора о јавним набавкама нису уочена одступања од уговорених количина и цијена роба и услуга.

9. Приходи

Институт је у 2013. години остварио приходе по сљедећим основама:

Врста прихода	Износ (КМ)
Административна такса	116.799 КМ
Посебни трошкови поступка	1.753.302 КМ
Мадридски систем (међ. жиг) и Хашки систем (међ. инд. дизајн)	1.328.788 КМ
Споразум о сарадњи и проширењу са ЕПО ³	462.329 КМ
УКУПНО	3.661.218 КМ

³ Европска патентна организација

Институт је успоставио систем праћења уплате, односно сравњења прихода на начин да се у континуитету врши компарација извршених књижења уплата кроз Главну књигу и приложених уплатница Институту од стране клијената (странака) као доказа о извршеној уплати.

Због броја трансакција и обимности документације послови праћења, односно сравњења прихода захтијевају значајно ангажовање кадровских ресурса.

Констатовано је да се не врше радње из управног поступка пред Институтом прије извршене уплате од стране странке.

С обзиром да постоје техничке претпоставке у самом Институту за електронско компарирање базе извршених уплата која је креирана у Институту и података о извршеним уплатама на јединствени рачун трезора Институт води активности на обезбјеђењу податка са ЈРТ-а ради вршења наведене компарације чиме би се значајно скратило вријеме неопходно за полумјесечно сравњавање релизованих прихода.

10. Остало

- Програми посебних намјена

Пројекат посебне намјене под називом „Успостављање информационо-едукацијских центара Института за интелектуално власништво БиХ“ је почео у 2013. години, а планирано трајање пројекта је 20 мјесеци. Сврха пројекта је да се успоставе информационо-едукацијски центри у сједишту Института у Мостару и у испостави Института у Сарајеву, као и побољшање рада постојећег информационог центра у Бања Луци, израда публицативних сервера, да се изврши дигитализација патентне документације како би се омогућило он-лине претраживање документације што је један од услова за пуноправно чланство у европском патентном заводу (ЕПО) и да се изврши едукација особља за рад у информационо-едукацијским центрима.

Укупна планирана средства за реализацију предметног пројекта су 2.059.489 КМ (1.053.000 ЕУР), с тим да је предвиђено да Европска комисија обезбиједи износ од 1.955.830 КМ (1.000.000 ЕУР) путем донације, а Босна и Херцеговина кроз буџет за 2013. годину износ од 103.659 КМ (53.000 ЕУР) што је и обезбијеђено.

Институт је према пројекту био задужен да набави компјутерску опрему из средстава издвојених буџетом БиХ за 2013. годину (103.659 КМ). До краја 2013. године извршена је набавка опреме у вриједности од 18.526 КМ (принтери и опрема за пренос податка и гласа) а набавка рачунара је поновљена након раскида уговора са изабраним добављачем и није окончана у 2013. години.

Средства Европске комисије из наведеног пројекта нису била предметом ревизије.

11. Кореспонденција

Институт је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Неџад Хајтић, виши ревизор

Руководилац Одјела за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију:

Невена Бугарин, ревизор

Лутвија Шрндић, помоћни
ревизор

Руководилац Одјела за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2013. годину

Назив институције: Институт за интелектуалну својину БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.694.000	0	1.694.000	1.641.366	97
Бруто плате и накнаде	1.133.000	-7.000	1.126.000	1.117.795	99
Накнаде трошкова запослених	164.000	-3.000	161.000	147.590	92
Путни трошкови	92.000	10.000	102.000	98.075	96
Издаци телефонских и пошт.услуга	31.000	3.700	34.700	33.928	98
Издаци за енергију и ком. услуге	39.000	0	39.000	29.533	76
Набавка материјала	41.000	0	41.000	28.560	70
Издаци за усл. превоза и горива	4.000	0	4.000	2.902	73
Унајмљивање имовине и опреме	144.000	-1.000	143.000	142.918	100
Издаци за текуће одржавање	5.000	0	5.000	3.585	72
Издаци за осигурање	1.000	5	1.005	1.002	100
Уговорене и друге посебне услуге	40.000	-2.705	37.295	35.478	95

2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	0	0	0	0	
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвест.одржавање	0	0	0	0	

3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	

4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	

5. Новчане донације		103.659	103.659	18.526	18
Суфинансирање из буџета институција БиХ	0	103.659	103.659	18.526	18

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

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном прорачуну по закону тако што:
 вишегодишње капитале издатке одобрене у прорачуну за текућу годину треба приказати под ред.бројем 4. у колони 2.
 вишегодишње капитале издатке пренесене из ранијих година треба приказати под редним бројем 4. у колони 3.
 новчане донације одобрене у прорачуну за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.
 новчане донације одобрене ван прорачуна за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Руководство је Преглед расхода прорачуна по економским категоријама одобрило дана 24.02.2014. године.

Директор:
Лидија Вигњевић

Биланс стања на дан 31.12.2013. године

Назив институције: Институт за интелектуалну својину БиХ

Табела II

Опис	31.12.2012	31.12.2013.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	3.168	4.252	134
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	3.168	4.252	134
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	252.973	582.127	230
Стална средства	711.819	1.131.404	159
Исправка вриједности	458.846	549.277	120
Неотписана вриједност сталних средстава	252.973	582.127	230
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	256.141	586.379	229

3. Краткорочне обвезе и разграничења	17.215	141.222	820
Краткорочне текуће обвезе	17.215	34.595	201
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обвезе према запосленима	0	106.627	
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
4. Дугорочне обвезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обвезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	252.973	582.127	230
Извори средстава	252.973	582.127	230
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	270.188	723.349	268
------------------------------	----------------	----------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланца стања прорачунских корисника **неће бити уравнотежена** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланца стања коју ради Министарство финансија и трезора на нивоу Прорачуна институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежена.

Руководство је Билансу стања одобрило дана 24.02.2014. године

Директор:
Лидија Вигњевић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизијских институција (ИССАИ 1580) предвиђа да ревизор треба добити одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Института за интелектуалну својину Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институт) дужно је обезбједити да финансијски извјештаји за 2013. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1712 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину (Службени гласник БиХ број 100/12) и пратећим напутцима, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Института.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухваћају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за подузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Датум, _____

Директор:

Лидија Вигњевић

