



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



H.Čemerlića 2, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 70 35 73, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.nef.ba

IZVJEŠĆE O REVIZIJI

INSTITUTA ZA INTELEKTUALNO VLASNIŠTVO BIH ZA 2008. GODINU

Broj: 01/02-07-16-1-512/09

Sarajevo, svibanj 2009. godine



K A Z A L O

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Planirani i izvršeni proračun	6
5.	Javne nabave	7
III.	KORESPONDENCIJA	8
	Privitci:	
	- Tablica 1. Odobreni i izvršeni proračun za razdoblje 01.01. do 31.12.2008. godine	9
	- Komentari klijenta na Nacrt izvješća o reviziji za 2008. godinu	
	- Odgovor Ureda za reviziju na komentare klijenta	



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Instituta za intelektualno vlasništvo BiH** (u daljnjem tekstu: Institut) i usuglašenosti poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. prosinca 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Instituta je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno prihvaćenim okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH ("Službeni glasnik BiH" broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za sukladnost poslovanja Instituta sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima ("Službeni Glasnik BiH" broj 5/01) i Međunarodnim revizijskim standardima (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te kako je poslovanje sukladno važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizijskih dokaza o sukladnosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Pri procjeni 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 cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.



Smatramo kako su pribavljeni revizijskih dokazi dostatni i odgovarajući te osiguravaju temelj za mišljenje revizora.

Kvalifikacija:

1. Procedure javnih nabava nisu u cijelosti provedene sukladno Zakonu o javnim nabavama.

Mišljenje:

Prema našem mišljenju finansijska izvješća Instituta prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Finansijsko poslovanje Instituta u tijeku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima sukladno važećoj zakonskoj regulativi, osim za kvalifikaciju navedenu pod točkom 1.

Sarajevo, 25.05.2009. godine

Zamjenica glavnog revizora

Božana Trninić

Glavni revizor

Milenko Šego



II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Institut za intelektualno vlasništvo je samostalna državna upravna organizacija osnovana Zakonom o snivanju 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 nadležan Institut za standarde, mjeriteljstvo i intelektualno vlasništvo Bosne i Hercegovine. Institut je nadležan za obavljanje stručnih i upravnih poslova u području intelektualnog vlasništva i to za: područje zaštite industrijskog vlasništva; područje zaštite autorskih i srodnih prava; područje zaštite intelektualnog vlasništva. Bosna i Hercegovina putem Instituta, ostvaruje članstvo i suradnju s odgovarajućim međunarodnim institucijama i sa sličnim nacionalnim institucijama u području intelektualnog vlasništva.

Institutom rukovodi direktor i njegov zamjenik.

Sjedište Instituta je u Mostaru u ulici Kralja Petra Krešimira IV/8a.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju je izvršio reviziju poslovanja Instituta za 2007. godinu, o čemu je sastavljeno izvješće. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvješću o reviziji Instituta za 2007. godinu i Institutu je sugerirano da ih razmotri, te da poduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

Institut je dostavio odgovor Uredu za reviziju sukladno odredbama Članka 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koje su identificirane u revizijskom Izvješću za 2007. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvješću o reviziji za 2007. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke

- Institutu je riješeno pitanje radne jedinice nužne za uvezivanje sa ISFU sustavom.
- Izvršen je povrat više uplaćenih stimulacija u 2007. godini.

Nerealizirane preporuke:

- Tijekom revizije ponovno smo uočili određene propuste i nedostatke u primjeni Zakona o javnim nabavama.

Aktivnosti koje su u tijeku

- Poduzimane su aktivnosti u pogledu realizacije dinamike upošljavanja (koja se dobrim dijelom veže za proces planiranja i izvršenja proračuna), no međutim ista nije realizirana u tijeku 2008. godine.

3. Sustav internih kontrola¹

Tijekom revizije izvršili smo ispitivanje sustava internih kontrola računovodstvenih i administrativnih procedura i kvaliteta financijskog upravljanja Instituta. Cilj spomenutih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju financijska izvješća, te je li financijsko upravljanje sukladno postojećim propisima. Uočene primjedbe na postojeći sustav internih kontrola u Institutu odnose se na manje nedostatke u procesu planiranja i izvršenja proračuna, određene slabosti uočene prigodom provedbe procedura javnih nabava, kao i konstatirani nedostaci prigodom vršenja popisa sredstva i izvora sredstva (isti su se ogledali u činjenici kako postoje određena tuđa stalna sredstva na uporabi u Institutu a da popisna lista sa istim nije dostavljena vlasniku).

Osim toga smatramo kako Elaborat o izvršenom popisu nije sačinjen na način, da isti sadrži sve bitne radnje i procedure koje su izvršene tijekom popisa, eventualne poteškoće i probleme koji su se javili tijekom popisa, kao i preporuke rukovodstvu. Nadalje, uvjerali smo se da je od strane Instituta pokrenuta inicijativa prema Ministarstvu financija i trezora, u cilju potpunog odvajanja podračuna za potrebe prikupljanja vlastitih prihoda, kako bi se osigurale preciznije evidencije i izbjegle poteškoće koje se javljaju prigodom pogrešnih uplata od klijenata drugih instituta.

Nedostatak kvalitetnog sustava internih kontrola ili njegova nedostatna primjena, za posljedicu može imati određeni utjecaj na racionalno upravljanje i poslovanje institucijom.

Preporuka: Revizija sugerira nastavak dogradnje postojećeg sustava internih kontrola i dosljednu primjenu postojećih pravila i procedura. Nadalje potrebno je kreirati takav sustav internih kontrola koji će preventivno otklanjati moguće slabosti i nepravilnosti u razumnom uvjerenju.

4. Planirani i izvršeni proračun

Ispitujući učinkovitost sustava internih kontrola u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije utjecale na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvješća i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati utjecaja na poslovanje u budućem razdoblju.

Proračun Instituta za 2008. godinu je odobren u iznosu od 1.413.626,00 KM (na tekuće izdatke je odobreno 1.313.626,00 KM a na kapitalne iznos od 100.000,00 KM), a realiziran u ukupnom iznosu od 1.209.346,00 KM, što je 86 % od planiranog iznosa, a što se može vidjeti u priloženoj tablici - Odobreni i izvršeni proračun za razdoblje od 01.01. do 31.12.2008. godine (privitak br. 1.).

¹ Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovoditelji i ostali djelatnici sa svrhom stjecanja razumnog uvjerenja glede postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1. učinkovitost, 2. pouzdanost financijskog izvješćivanja, i 3. usuglašenost s primjenjivim zakonima i propisima.



Nadalje proračun ja planiran na temelju 45 uposlenika a stanje na dan 31.12.2008. je iznosilo 37 uposlenika, što predstavlja manje za 8 uposlenika od planiranog.

Posljedice ovakvog načina planiranja i izvršenja proračuna ogledaju se u određenom rezerviranju proračunskih sredstava u cjelini (radi se o iznosu 204.280,00 KM) jer se neodgovarajućim planiranjem rezervira više sredstava nego što je potrebno za normalno funkcioniranje i ostvarivanje zakonom propisanih funkcija Instituta.

Revidiranjem procesa izvršenja proračuna uočili smo na kontu Jubilarne nagrade za stabilnost u radu i darovi djeci, isplatu po osnovu nabavke novogodišnjih paketića za djecu uposlenih u Institutu u iznosu od 1.800,00 KM, bez prethodno dobivene suglasnosti Ministarstva financija i trezora ili odgovarajuće odluke Vijeća ministara.

Preporuka: Kada su u pitanju transakcije navedene vrste, revizija je mišljenja kako je obvezno pribaviti suglasnost Ministarstva financija i trezora ili isplatu vršiti na temelju validne odluke Vijeća ministara, kako bi na razini institucija BiH imali jedinstven pristup glede ovakve vrste troškova.

Ostale naknade: Revizijom izdataka na poziciji Ostale naknade utvrdili smo kako je isplaćen iznos od 6.400,00 KM, a isti se odnosi na plaćanje troškova izvanrednog školovanja uposlenih na fakultetima i drugim visokoškolskim ustanovama u BiH.

Preporuka: Revizija je mišljenja kako se podrazumijeva da uposleni u institucijama BiH, prije samog uposlenja, imaju odgovarajuće kvalifikacije i stručnu spremu za obavljanje poslova na koja su putem javnog konkursa Agencije za državnu službu ili samostalno uposleni na određena radna mjesta, tako da ne postoji potreba za njihovim dodatnim doškolovanjem. Također smo mišljenja kako je potrebno razlikovati stjecanje zvanja od redovne edukacije u struci nakon stečenih zvanja.

5. Javne nabave

Tijekom revizije smo utvrdili kako sustav internih kontrola kod procesa nabava, još uvijek nije uspostavljen na način da je osiguran cjelovit nadzor i kvalitetna kontrola u svim fazama procesa nabava, od samog planiranja procesa nabava do praćenja izvršenja zaključenih ugovora. Želimo skrenuti pozornost rukovodstvu Instituta na sljedeće nedostatke u procesima nabava koje smo uočili tijekom obavljanja revizije, a iste se odnose na sljedeće:

Usluge prijevoza (avio-karte) i goriva: Nije provedena procedura nabavki goriva u 2008. godini a radi se o realiziranom iznosu od 4.442,41, KM na godišnjoj razini, kao i nabava avio-karata u iznosu od 8.060,11 KM. Mada je Institut krajem godine dostavio Zajedničkim službama zahtjev za nabavu ovih kategorija troškova mišljenja smo kako je za 2008. godinu Institut trebao provesti postupke sukladno Zakonu o javnim nabavama za spomenute robe i usluge.



Nabavka kompjutera i kompjutorske opreme: Procedura je provedena kroz otvoreni postupak a vrijednost zaključenog ugovora iznosi 37.229,00 KM.

Revizijom provedene procedure konstatirali smo kako je u tenderskoj dokumentaciji navedeno da će tehničke karakteristike opreme pisane u tenderskoj dokumentaciji biti eliminatorne, tj. da će ponude ponuđača koji ne budu ispunjavali minimalne tehničke zahtjeve navedene u tenderskoj dokumentaciji biti odbačene.

Međutim prigodom evaluacije ponuda iako jedan od ponuđača nije ponudio server traženih karakteristika (tražen server kućišta 5U, a ponuđen kućišta 4U), izvršeno je bodovanje koje je uzimajući obzir vrlo malu razliku u konačnom broju bodova prvo i drugoplasiranog bilo i odlučujuće.

Osim toga rok isporuke kao podkriterij u tenderskoj dokumentaciji nije jasno propisan, na način da nije određeno u odnosu na što se taj rok računa, a upitno je i bodovanje samog roka jer su ponuđači nudili rok isporuke za svaku ponuđenu komponentu. Uočeno je kako na kovertama u kojima su dostavljene ponude nije napisano vrijeme prijema istih.

Nabava softvera: Procedura nabave softvera provedena je kroz konkurentski postupak, a vrijednost ugovora je 9.514,44 KM. Uvidom u tendersku dokumentaciju i ponude utvrđeno je kako su od tri zahtjeva za dostavu ponuda dva zahtjeva upućena firmama koje imaju istog vlasnika (fizička osoba).

Navedeno smo utvrdili uvidom u rješenja o upisu u sudski registar, koje je bilo zahtijevano tenderskom dokumentacijom. Kako Zakonom o javnim nabavama nije propisano postupanje ugovornog organa u danoj situaciji, mišljenja smo kako je pri javljanju iste potrebno sa dodatnom pozornošću nego uobičajeno, razmotriti sve aspekte dostavljenih ponuda kako bi se ispitalo postojanje konkurencije, odnosno preduprijedile eventualne štetne posljedice za ugovorni organ.

Preporučamo analiziranje svih spomenutih nedostataka i poduzimanje odgovarajućih aktivnosti, kako se isti ubuduće ne bi ponavljali, te dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama.

III. KORESPONDENCIJA

Institutu je uručen Nacrt izvješća o reviziji za 2008. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Institut je dostavio komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji.

Po našoj procjeni, Institut nije dostavio nove dokaze i činjenice, koji bi utjecali na značajniju izmjenu revizijskih nalaza sadržanih u Nacrtu izvješća o reviziji. Po tom osnovu ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu

U privitku Izvješća dostavljamo sljedeće: Tablicu 1-Odobreni i izvršeni proračun Instituta za 2008.godinu, Komentare Instituta na Nacrt izvješća, te odgovor Ureda za reviziju na dostavljene komentare.

Revizijski tim:

Miro Galić, viši revizor

Nedžad Hajtić, revizor



Institut za intelektualno vlasništvo Bosne i Hercegovine

Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni Prorač.	Promjena strukture Prorač.	Ostala povećanja prorač *	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	Procenat (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	1,313,626		0	1,313,626	1,112,205	201,421	85
1.	Plaće uposlenih	733,091			733,091	592,977	140,114	81
2.	Naknade troškova uposlenih	196,600	-7,800		188,800	145,531	43,269	77
3.	Putni troškovi	60,185			60,185	57,281	2,904	95
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	31,159			31,159	28,293	2,866	91
5.	Izdaci za energiju i kom. Usluge	24,343	7,000		31,343	28,841	2,502	92
6.	Nabavka materijala	20,127			20,127	17,344	2,783	86
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	10,605	-2,000		8,605	6,439	2,166	75
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	178,028			178,028	177,991	37	100
9.	Izdaci za tekuće održavanje	9,737			9,737	6,555	3,182	67
10.	Izdaci za osiguranje	1,474			1,474	1,386	88	94
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	48,277	2,800		51,077	49,567	1,510	97
II	Kapitalni izdaci	100,000		0	100,000	97,141	2,859	97
1.	Nabavka zemljišta				0		0	#DIV/0!
2.	Nabavka građevina				0		0	#DIV/0!
3.	Nabavka opreme	100,000			100,000	97,141	2,859	97
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.				0		0	#DIV/0!
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.				0		0	#DIV/0!
III	Tekući grantovi	0		0	0	0	0	#DIV/0!
1.					0			#DIV/0!
2.					0			#DIV/0!
3.					0			#DIV/0!
					0			#DIV/0!
IV	Ukupan proračun	1,413,626		0	1,413,626	1,209,346	204,280	86
	Broj uposlenih				45	37	8	82