


Broj: 03-47-5-428-2/22VT  
Banja Luka, 06. 10. 2022. godine

 BOSNA I HERCEGOVINA  
INSTITUT ZA INTELEKTUALNO VLASNIŠTVO  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ISPOSTAVA BANJA LUKA

PRIMLJENO: 24-11-2022

| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Redni broj | Broj priloga |
|------------------------|-----------------------|------------|--------------|
| 04-47-5-               | 428-6                 | 122        |              |

## ZAPISNIK

### o izvršenom nadzoru nad radom Udruženja za zaštitu proizvođača fonograma FONOGRAM za 2021. godinu (član 12. Zakona o kolektivnom ostvarivanju autorskog i srodnih prava)

Dana 19. 09. 2022. godine u prostorijama kolektivne organizacije FONOGRAM, Jošanička 55, Vogošća, Sarajevo, ovlašteni službenici Instituta za intelektualno vlasništvo Bosne i Hercegovine su započeli nadzor nad radom kolektivne organizacije, s ciljem da utvrde da li ona obavlja poslove kolektivnog ostvarivanja prava proizvođača fonograma u skladu sa izdatom dozvolom, odredbama Zakona o kolektivnom ostvarivanju autorskog i srodnih prava, drugim relevantnim propisima i svojim opštim aktima.

#### Prisutni:

1. U ime Instituta za intelektualno vlasništvo BiH: Boris Sesar, pomoćnik direktora za proračun finansijske i računovodstveno – materijalne poslove i Tatjana Vitomir, šef Odsjeka za autorsko i srodna prava.
2. U ime Fonograma: Emir Haljković, direktor Stručne službe Fonogram-a.

U postupku nadzora službenici Instituta su pitali sljedeće:

1. Koliko organizacija ima članova?

Direktor Stručne službe je odgovorio da kolektivna organizacija FONOGRAM ima 25 redovnih članova.

2. Koliko nosilaca prava se isključilo iz sistema kolektivnog ostvarivanja prava i koji su to autori i nosioci prava u pitanju? (ovo važi samo za one nosioce prava i ona prava za koja je zakonom dozvoljeno da se njihovi nosioci isključe iz sistema kolektivnog ostvarivanja i to pisanom izjavom dostavljenom organizaciji).

Direktor Stručne službe je odgovorio da se nijedan nosilac prava nije isključio iz sistema kolektivnog ostvarivanja prava proizvođača fonograma.

3. Da li je organizacija do dana vršenja neposrednog nadzora zaključila novi bilateralni ugovor sa drugom srodnom organizacijom? Ako jeste, sa kojom organizacijom i šta je predmet tog ugovora?

Direktor Stručne službe je odgovorio da je kolektivna organizacija Fonogram zaključila bilateralni ugovor sa kolektivnom organizacijom OFPS, koja štiti prava proizvođača fonograma za teritoriju Republike Srbije.

4. Da li je organizacija, u rokovima propisanim bilateralnim ugovorima izvršila isplatu naknada stranim srodnim organizacijama sa kojima ima zaključen ugovor o međusobnom zastupanju?

Direktor Stručne službe je odgovorio da nije bilo isplata prema stranim srodnim organizacijama budući da je ugovor sa kolektivnom organizacijom iz Srbije zaključen u decembru 2021. godine.

S organizacijom Gramm-a iz Republike Albanije nije izvršena razmjena repertoara. Iako su pozivani, kolege iz Albanije još uvijek nisu dostavili svoj repertoar.

5. Da li su strane organizacije sa kojima domaća organizacija ima zaključen bilateralni ugovor blagovremeno isplatile naknadu za iskorišćavanje domaćih autorskih djela odnosno srodnih prava u inostranstvu i dostavile odgovarajuće informacije na osnovu kojih domaća organizacija može te naknade da isplati domaćim nosiocima prava.

Direktor Stručne službe je odgovorio da nije bilo isplata jer je ugovor sklopljen krajem 2021 godine.

6. Da li je organizacija prijavila/razmijenila svoj repertoar sa svim inostranim organizacijama sa kojima ima zaključen ugovor o bilateralnoj saradnji?

Direktor Stručne službe je odgovorio da još uvijek nije bilo razmjene repertoara, s obzirom da je ugovor zaključen krajem 2021.godine.

7. Na koje brojeve računa i kod kojih banaka korisnici autorskih djela odnosno srodnih prava uplaćuju naknadu domaćoj organizaciji?

Direktor Stručne službe je odgovorio da se sredstva uplaćuju na račun broj: 1610000127920022, koji se vodi kod Raiffeisen bank d.d.

8. Na kojim računima i kod kojih banaka organizacija prikuplja ili drži novac ubran na osnovu obavljanja djelatnosti kolektivnog ostvarivanja autorskog ili srodnih prava? Ko je ovlašten za raspolaganje sredstvima na računu KO i čiji potpisi su deponovani u banci?

Direktor Stručne službe je odgovorio da se novac prikuplja na računu broj: 1610000127920022, koji se vodi kod Raiffeisen bank d.d.. Ovlaštena lica za raspolaganje sredstvima na računu i čiji su potpisi deponovani u banci su predsjednik Upravnog odbora i direktor Stručne službe.

9. Da li organizacija vrši oročavanje novca prikupljenog na ime naknada za iskorišćavanje autorskih djela i predmeta srodnih prava?

Direktor Stručne službe je odgovorio da kolektivna organizacija ne vrši oročavanje novca.

10. Da li organizacija ima posebno odvojen novac na nekom od računa koji služi za isplatu naknada nosiocima prava po usvajanju prigovora na pojedinačne obračune?

Direktor Stručne službe je odgovorio da organizacija nema takvih računa.

11. Na koji način organizacija isplaćuje nosioce prava čiji prigovori ili žalbe na pojedinačni obračun naknada su usvojeni od strane nadležnog organa ili tijela organizacije?

Direktor Stručne službe je odgovorio da se nosioci prava isplaćuju na osnovu Pravilnika o prijavi fonograma i rješavanju spornih i dupliranih fonograma, godišnjeg plana raspodjele ubranih naknada i odluke Skupštine kolektivne organizacije.

12. Da li organizacija ima i druge prihode osim prihoda koje ostvaruje kolektivnim ostvarivanjem autorskog i srodnih prava? Ako ima, koji su to prihodi i u koje svrhe je prihod iskorišten?

Direktor Stručne službe je odgovorio da organizacija nema drugih prihoda.

13. U slučaju da organizacija ima i druge prihode osim prihoda od ostvarivanja autorskog odnosno srodnih prava traži se informacija o tome kako se ta sredstva troše ili raspodjeljuju?

Odgovor na ovo pitanje je sadržan u prethodnom odgovoru.

14. Koliko je ukupno bilo prigovora nosilaca prava na obračun naknada u prethodnoj kalendarskoj godini za prethodnu obračunsku godinu a koji su dostavljeni nadležnom tijelu ili organu organizacije?

Direktor Stručne službe je odgovorio da nije bilo prigovora po predmetnom osnovu.

15. Koliko je prigovora nosilaca prava na obračun naknada usvojeno u cijelosti a koliko je odbačeno ili odbijeno?

Odgovor na ovo pitanje je sadržan u prethodnom odgovoru.

16. Da li članovi Skupštine, Upravnog odbora, Nadzornog odbora kao i drugih organa i tijela organizacije dobijaju naknadu za rad u tim organima, odnosno tijelima i ako dobijaju, koliko iznosi ta naknada?

Direktor Stručne službe je odgovorio da članovi organa kolektivne organizacije dobijaju naknadu za svoj rad u upravnim tijelima kolektivne organizacije. Predsjednik Skupštine 400,00 KM, predsjednik Upravnog odbora 600,00 KM, potpredsjednik Upravnog odbora 450,00 KM, članovi Upravnog odbora 400,00 KM te članovi Nadzornog odbora 350,00 KM.

17. Koliki su prihodi koje članovi Upravnog i Nadzornog odbora ostvare od iskorišćavanja predmeta zaštite u odnosu na prosječan prihod članova organizacije?

Direktor Stručne službe je odgovorio da se Upravni odbor sastaje jednom mjesečno, te u jednoj kalendarskoj godini predsjednik Upravnog odbora od sjednica prihoduje 7.200,00 KM, potpredsjednik Upravnog odbora 6.000,00 KM, te članovi Upravnog odbora po 4.800,00 KM. Sjednice Nadzornog odbora održavaju se dva puta godišnje, te Predsjednik Nadzornog odbora, kao i članovi istog prihoduju po 700,00 (sedamstotina) KM u jednoj kalendarskoj godini. Skupština se održava dva puta godišnje, te Predsjednik Skupštine u jednoj kalendarskoj godini prihoduje 800,00 (osamstotina) KM.

18. Podaci o softveru i hardveru koji organizacija koristi, te da li je bilo nekih unaprijeđenja i ulaganja u proteklom periodu?

Direktor Stručne službe je odgovorio da je u protekloj godini bilo nužnih ulaganja u softver radi unapređenja „tagiranja i matchiranja“ djela te da je isto bilo naročito bitno zbog povećanja repertoara prijavljenih djela kod kolektivne organizacije.

19. Podaci o bazama podataka koje organizacija koristi, sa osvrtom na međunarodnu praksu u formiranju i korišćenju takvih baza?

Direktor Stručne službe je odgovorio da je baza podataka sastavni dio aplikacije i ista se nalazi u okviru serverskih kapaciteta kolektivne organizacije, a koje ima dva back up-a, te potrebne sigurnosne sisteme kako ne bi došlo do gubitka podataka iz baze. Svi podaci u aplikaciju se unose u skladu sa odredbama Pravilnika o unosu košuljica, uz redovno ažuriranje kataloga članova, a svi podaci se nalaze na zaštićenom cloudu, bez opterećivanja fizičkih memorija.

20. Podaci o obradi košuljica, procenat urednih i neurednih košuljica?

Direktor Stručne službe je odgovorio da je 90% urednih košuljica, s tim da se još uvijek košuljice dostavljaju u različitim formatima, u zavisnosti od operativnog sistema pojedinačnog emitera – korisnika.

21. Uzorak radio i televizijskih stanica, način formiranja uzorka s detaljnim obrazloženjem sa osvrtom na međunarodnu praksu u odnosu na to pitanje?

Direktor Stručne službe je odgovorio da su prilikom obrade podataka u obzir uzete sve dostupne košuljice (playliste) koje su mogle biti obrađene, kako televizijskih, tako i radijskih stanica, a koje imaju važeće zaključene ugovore sa kolektivnom organizacijom, a obračun je vršen u skladu sa Godišnjim planom koji je usvojen od strane Skupštine.

Službenik Instituta je tražio na uvid pored analitičke Glavne knjige i sintetičku Glavnu knjigu, koja je i dostavljena. Metodom uzorka kontrolisana je i izuzeta finansijska dokumentacija, i to: bankovni izvodi u

KM (4 bankovna izvoda i 1 izvod od Business Card); 2 blagajnička dnevnika; KIF-ovi - uzorci po korisnicima (4 računa); KUF – ovi: više uzoraka / računa prema GK Fonograma; plate i naknade za 07/21; ugovori o djelu i ugovori o autorskom djelu (više uzoraka); donacije i Fond za kulturna i socijalna davanja (dokumentacija za navedene isplate) i obračuni i isplate tantijema za II polugodište 2020. i I polugodište 2021.

Službenica Instituta je tražila zapisnike i odluke Skupštine, Upravnog i Nadzornog odbora u 2021. godini. Dostavljeni su na uvid zapisnici sa dvije sjednice Skupštine, 12 sjednica Upravnog odbora Originala-a, te 2 zapisnika sa sjednica Nadzornog odbora. Kopije zapisnika su izuzete. Izuzeta su i ugovori sa korisnicima iz svih kategorija sa fakturama za naplatu. Izuzeti su sljedeći ugovori: ugovor zaključen sa JP RTRS Banja Luka sa fakturom, ugovor zaključen sa Merkator BH d.o.o. sa fakturom, ugovor zaključen sa ugostiteljskim objektom Monti d.o.o. Hadžići sa fakturom Konica Minolta Poslovna rješenje d.o.o. Sarajevo, sa obračunom i fakturom, Digiteh d.o.o. Banja Luka, sa obračunom i fakturom. Uvidom u dostavljene ugovore nisu uočene razlike između fakturisane naknade u skladu sa važećom tarifom i naplate naknade.

Izuzete su i Odluke Skupštine Fonogram-a broj: 136/21 od 30. 04. 2021. godine i broj: 348/21 od 11. 03. 11. 2021. godine, o isplati naknada proizvođačima fonograma za drugu polovinu 2020. godine i prvu polovinu 2021. godine. Prema navedenim odlukama ukupan iznos za raspodjelu iznosi 541.818,87 KM.

22. Da li je internim pravilnicima uspostavljen sistem internih kontrola, te koji su to pravilnici koje je donijela organizacija?

Direktor Stručne službe je odgovorio da je uspostavljen sistem internih kontrola te da postoji set pravilnika, a to su: Pravilnik o platama, dodacima i naknadama plate zaposlenima; Pravilnik o naknadama članovima Skupštine, Upravnog odbora i Nadzornog odbora; Pravilnik o naknadama troškova za službena putovanja; Pravilnik o korištenju sredstava za reprezentaciju i poklonima; Pravilnik o nabavkama; Pravilnik o postupku direktnog sporazuma; Pravilnik o korištenju telefona; Pravilnik o izdacima za poštanske usluga; Pravilnik o otpisu potraživanja; Pravilnik o fondu za kulturne i socijalne namjene i Pravilnik o imenovanju i radu komisije za javne nabavke.

23. Koliko su ukupno planirani troškovi poslovanja, a koliki su realizovani rashodi?\* Kada je Skupština usvojila finansijski plan, te da li se rashodi planiraju i usvajaju na analitičkim knjigovodstvenim kontima?

Direktor Stručne službe je odgovorio da su planirani troškovi poslovanja za 2021. godinu utvrđeni u iznosu od 380.000,00 KM, a realizovani rashodi su 296.027,00 KM (materijal i energija 857 KM, usluge 97.667 KM, plaće i ostala primanja zaposlenih 184.382 KM, amortizacija 2.670 KM, putni troškovi 2.798 KM, ostali rashodi i sudske takse 7.653 KM). Finansijski plan je usvojen 28. 12. 2020. godine.

***Napomena Instituta: U Bilansi uspjeha na dan 31.12.2021. godine na kontu 408 „Ostali rashodi“ je prikazan iznosu u tekućoj godini u iznosu od 241.356 KM, dok je u Bruto bilansi Fonograma na kontu 408 „Ostali rashodi“ prikazan iznos od 7.653 KM (razlika je u iznosu od 233.703 KM). Navedeni iznos razlike je u Bruto bilansi Fonograma prikazan na kontu 419 „Raspored prihoda“.***  
***\*Rashode obvezno popuniti na temelju Bilance uspjeha i Bruto bilance korisnika (navedeni dokumenti su sastavni dio ovoga izvješća)***

24. Koliko je naplaćeno sredstava u godini koju kontroliramo, a koliki je bio ukupan prihod?\*

Direktor Stručne službe je odgovorio da je u 2021. godini ukupan prihod kolektivne organizacije bio 591.000 KM, a naplaćeni iznos je 957.500,00 KM, s tim da se naplata odnosi i na dio iz prethodne godine.

***\*Obvezno popuniti na temelju Bilance uspjeha i Bruto bilance korisnika (navedeni dokumenti su sastavni dio ovoga izvješća)***

25. Koliki su ukupni troškovi poslovanja procentualno u odnosu na naplaćena sredstva, a koliki u odnosu na ukupan prihod?

Direktor Stručne službe je odgovorio da su ukupni troškovi poslovanja u odnosu na ukupan prihod 31,47% (296.027 KM / 940.591 KM), a ukupni troškovi poslovanja u odnosu na naplaćena sredstva su 30,92% (296.027 KM / 957.500 KM).

26. Da li se na Skupštini, prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja, troškovi prikazuju na analitičkim knjigovodstvenim kontima?

Direktor Stručne službe je odgovorio da se troškovi poslovanja prikazuju na analitičkim knjigovodstvenim kontima.

27. Da li se kod programa rada (finansijki dio – tabelarni prikaz) usvaja prema sintetičkim ekonomskim kontima, odnosno da li se prilikom usvajanja programa rada vidi koliko je Skupština odobrila sredstava za plate, putne troškove, zakupe poslovnih prostora, ugovorene usluge i sl.)?

Direktor Stručne službe je odgovorio da se program rada koji se odnosi na finansije usvaja prema sintetičkim ekonomskim kontima.

28. Da li je Skupštini prezentovano ko je sve angažovan za obavljanju poslova u kolektivnoj organizaciji za konsultantske usluge, ugovore o djelu, ugovore o autorskom djelu, advokatske usluge i sl.?

Direktor Stručne službe je odgovorio da je na sjednici Skupštine prezentovano ko se sve angažuje za navedene poslove.

29. Sukladno Bilanci Uspjeha i Bruto bilanci korisnika, prikazati tabelarno „grupu konta 4“ – rashode i prihode?

Direktor Stručne službe je dostavio sljedeće podatke:

Rashodi:

|            |                                    |            |
|------------|------------------------------------|------------|
| 40012      | Troškovi kancelarijskog materijala | 857        |
| <b>400</b> | <b>Materijal i energija</b>        | <b>857</b> |
| 40102      | Održavanje web portala i podrške   | 5.600      |
| 40104      | Konsultantske usluge               | 1.150      |
| 40106      | Usluge analize i obrade podataka   | 1.550      |
| 40111      | Obnova domene                      | 183        |
| 40113      | Reprezentacija                     | 8.230      |
| 40116      | Troškovi računovodstvenih usluga   | 14.400     |
| 40120      | Troškovi službenog lista           | 455        |
| 40123      | Troškovi izrade baze podataka      | 11.600     |
| 4013       | Troškovi advokatskih usluga        | 32.058     |
| 40131      | Troškovi postupka medijacije       | 384        |
| 40132      | Troškovi postupka vještačenja      | 150        |
| 4016       | Troškovi revizijskih usluga        | 2.800      |
| 40122      | Troškovi pošte                     | 2.466      |
| 4014       | Bankarske usluge                   | 1.075      |
| 40192      | Troškovi telefona                  | 698        |
| 40193      | Troškovi interneta                 | 411        |
| 40194      | Troškovi zakupa poslovnog prostora | 10.692     |
| 40196      | Troškovi zakupa opreme             | 90         |

|            |   |                |
|------------|---|----------------|
| 40197      | Troškovi parkinga                         | 5              |
| 40199      | Čuvanje i vođenje arhivske knjige         | 3.600          |
| 40162      | Usluge ovjere fin.izvještaja              | 70             |
| <b>401</b> | <b>Usluge</b>                             | <b>97.667</b>  |
| 40260      | Naknada za topli obrok                    | 6.012          |
| 40270      | Naknada za prevoz                         | 3.374          |
| 40271      | Naknada za regres                         | 1.960          |
| 40214      | Isplata otpremnine                        | 13.667         |
| 40210      | Neto plate                                | 50.831         |
| 40213      | Neto po osnovu stručnog obrazovanja       | 2.500          |
| 40240      | Porez na platu                            | 4.230          |
| 40220      | Doprinosi iz osnovice                     | 26.532         |
| 40230      | Doprinosi na osnovicu                     | 9.477          |
| 40250      | El.nepogode                               | 271            |
| 40251      | Vodne naknade                             | 271            |
| 402511     | Fond za reh.invalida                      | 384            |
| 40211      | Troškovi autorskih ugovora                | 476            |
| 40212      | Troškovi ugovora o djelu                  | 54.284         |
| 40281      | Doprinosi na ugovore o djelu              | 10.112         |
| <b>402</b> | <b>Plaće i ostala primanja zaposlenih</b> | <b>184.382</b> |
| 4030       | Amortizacija opreme                       | 2.670          |
| <b>403</b> | <b>Amortizacija</b>                       | <b>2.670</b>   |
| 4050       | Troškovi smještaja na sl. putu            | 582            |
| 4051       | Troškovi dnevnica na sl. putu             | 725            |
| 4053       | Ostali troškovi sl. putovanja             | 108            |
| 4054       | Troškovi prijevoza na sl. putu            | 1.383          |
| <b>405</b> | <b>Putni troškovi</b>                     | <b>2.798</b>   |
| 4080       | Ostale takse                              | 215            |
| 4081       | Administrativna taksa                     | 4              |
| 4083       | Sudske takse                              | 7.395          |
| 4082       | Ostali rashodi                            | 39             |
| <b>408</b> | <b>Ostali rashodi</b>                     | <b>7.653</b>   |

## Prihodi:

|            |  |                |
|------------|--|----------------|
| 41701      | Prihodi od naknada   | 260.980        |
| 41702      | Prihodi od naknada javnog informir.                              | 86.140         |
| 41703      | Prihodi od naknada za reemitiranje                               | 584.809        |
| <b>407</b> | <b>Prihodi od vlastite aktivnosti</b>                            | <b>931.929</b> |
| 4182       | Prihodi od naplate potraživanja putem sudskih sporova            | 1.021          |
| 4183       | Prihodi po osnovu naplate sudskih troškova                       | 4.680          |
| 4185       | Prihodi po osnovu pogrešno obrač. Troškova iz prethodnog perioda | 2.961          |
| <b>418</b> | <b>Prihodi ostali</b>  | <b>8.662</b>   |

30. Da li je bilo isplata akontacija plata, da li je bilo pozajmica i da li je bilo stimulacija zaposlenih?

Direktor Stručne službe je odgovorio da nije bilo isplata akontacija plata, a stimulacije za zaposlene su realizovane u skladu sa važećim pravilnicima, a sve navedeno u iznosima koji nisu prelazili 20% na ostvarenu platu.

31. Koliki su ukupni izdaci za sve ugovorene usluge, u bruto i neto iznosu?\*

Direktor Stručne službe je odgovorio da ukupni izdaci za usluge (konto 401), sukladno Bilanci uspjeha na dan 31.12.2021. godine iznose 97.667 KM. Izdaci za ugovorene usluge iznose bruto 64.872,00 KM. Ugovorene usluge u neto iznosu su 54.694 KM (10.178 KM se odnosi na poreze i doprinose po ugovorima o djelu).

***\*Izdatke za ugovorene usluge obvezno popuniti na temelju Bruto bilance korisnika (navedeni dokument je sastavni dio ovoga izvješća)***

32. Kolika su stalna sredstva, a kolika tekuća sredstva organizacije (AKTIVA)?\* Prikazati sukladno „grupa konta“.

Direktor Stručne službe je odgovorio da vrijednost stalnih sredstava na dan 31.12.2021. godine iznosi 5.790,00 KM, a vrijednost tekućih sredstava 596.541,00 KM.

***\*Prikazati podatke na temelju Bilance stanja (navedeni dokument je sastavni dio ovoga izvješća)***

33. Koliki su trajni izvori, dugoročne i kratkoročne obaveze organizacije (PASIVA)?\* Prikazati sukladno „grupa konta“.

Direktor Stručne službe je odgovorio da su trajni izvori 347.550 KM (neraspoređen višak prihoda), dugoročne obaveze iznose 247.787 KM, a kratkoročne obaveze iznose 6.994 KM.

***\*Prikazati podatke na temelju Bilance stanja (navedeni dokument je sastavni dio ovoga izvješća)***

34. Da li je bilo kapitalnih izdataka i novčanih donacija?

Direktor Stručne službe je odgovorio da je izvršena nabavka osnovnih sredstava u iznosu od 4.695 KM. Date donacije iznose 63.310 KM.

35. Koliki su planirani, a koliki ostvareni prihodi, od kojih korisnika, iskazati procentualno?

Direktor Stručne službe je odgovorio da su planirani prihodi 1.290.000 KM, a ostvareni prihod je 940.591 KM, što je 72,91 % u odnosu na planirani.

36. Ko unosi košuljice u sistem, a ko provjerava unos u sistem? Da li su definisana pravila i doneseno uputstvo o unosu i kontroli košuljica?

Direktor Stručne službe je odgovorio da unos košuljica vrši Stručna služba u saradnji sa angažovanim privrednim društvom za obradu podataka, a sve u skladu sa Pravilnikom o unosu košuljica, s tim da postoje definisana pravila za kontrolu košuljica budući da se iste u različitim formatima zaprimaju od radijskih i televizijskih stanica.

37. Koliko je sredstava raspodjeljeno u godini koja se kontroliše, u neto i bruto iznosu, koliko domaćim autorima, a koliko na osnovu recipročnih ugovora sa stranim organizacijama?\*

Direktor Stručne službe je da je u 2021. godini isplaćeno 541.667 KM, isključivo domaćim nosiocima prava (proizvođačima fonograma).

**Napomena Instituta:** Navedeni podaci su prikazani u Bruto bilansi Fonogram-a na dan 31.12.2021. godine na kontu 280 „Obračunati a neplaćeni (nefakturisani) rashodi“. U navedenoj Bruto bilansi je vidljivo da su prikazane Obaveze po naknadama za prepoznata i za neprepoznata umjetnička djela (za neprepoznata umjetnička djela su prikazane godine od 2016. - 2021.). Na navedenom kontu obaveze koje su ostale za isplatu su u iznosu od 247.787 KM, a iste treba isplatiti u 2022. godini. Na kontu 208 „Obračunati a neplaćeni (nefakturisani) rashodi“ stanje na dan 31.12.2021. godine je 247.787 KM, dok je na kontu 200 „Trajni izvori“ u Bilansi stanja na dan 31.12.2021. godine stanje 347.550 KM. Dakle, ukupno stanje obaveza na dan 31.12.2021. godine je **595.337 KM. Konstatujemo da postoji evidentna neusaglašenost podataka prikazanih u finansijskom izvještaju Bilanse stanja i podataka prikazanih u Bruto bilansi na dan 31.12.2021. godine (za detaljniji pregled pogledati Revizorski izvještaj Fonogram-a za 2021. godinu, na stranici od 22. do 25).**

**Institut ne vrši provjeru i tačnost unosa programskih podataka (košuljica) u kompjuterski program za obračun naknada (to je u nadležnosti organa kolektivne organizacije).**

**\*Odgovaraju samo KO koje su imale raspodjelu sredstava, dokumente uskladiti sa Bruto bilancom korisnika**

38. Koliko emitera je ušlo u obračun i da li su obrađene sve „košuljice“?

Direktor Stručne službe je odgovorio da je u obračun ušlo 135 emitera i da su obrađene su sve košuljice.

39. Da li je bilo kontrola od strane drugih nadležnih institucija?

Direktor Stručne službe je odgovorio da je kontrola vršena od strane Uprave za indirektno oporezivanje. Izuzet je Zapisnik Uprave za indirektno oporezivanje BiH.

40. Koliko je tužbi pokrenuto protiv korisnika, a koliko je riješeno? Koliko je tužbi pokrenuto protiv kolektivne organizacije, a koliko je riješeno?

Direktor Stručne službe je odgovorio da je pokrenuta 31 tužba protiv korisnika. Dostavljen je pregled svih sudskih postupaka, sa iznosima potraživanja i statusu predmeta. Protiv kolektivne organizacije nije bilo pokrenutih tužbi.

41. Kako se vrše nabavke – tenderi?

Direktor Stručne službe je odgovorio da se nabavke vrše u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, Pravilnikom o javnim nabavkama kolektivne organizacije Fonogram.

**Napomena Instituta:** U postupku nadzora je utvrđeno da se ne postupa u skladu sa navedenim propisima (nabave nisu provedene sukladno navedenim aktima koje je usvojila Skupština Fonograma).

42. Kako se vrši isplata autorima (nosiocima prava) koji nisu potpisali ugovor sa organizacijom?

Direktor Stručne službe je odgovorio da se isplata ne vrši nosiocima prava koji nemaju zaključen ugovor sa kolektivnom organizacijom, osim u slučaju ako takav nosilac prava nije zaključio licencni ugovor sa nekim od članova kolektivne organizacije koji imaju zaključen važeći ugovor.

43. Da li je organizacije obveznik PDV?

Direktor Stručne službe je odgovorio da je organizacija obveznik PDV.

44. Ko donosi odluke o ugovorenim uslugama i po kojim kriterijima?

Direktor Stručne službe je odgovorio da odluke donosi Upravni odbor, a na osnovu finansijskog plana vodeći računa o ekonomičnosti i svrsishodnosti, te ukupnim potrebama i benefitima kolektivne organizacije.



45. Da li je organizacija usvojila dokumenta predviđena članom 20. ZKOASP?

Direktor Stručne službe je odgovorio da su dokumenta usvojena na Skupštini održanoj dana 30. 06. 2021. godine.

46. Koliko je sredstava isplaćeno za kulturne, a koliko za socijalne namjene?

Direktor Stručne službe je odgovorio da je za ovu namjenu isplaćeno iz Fonda za kulturne i socijalne namjene ukupno 63.310 KM, i to:

1. Donacije = 1.500 KM,
2. Fond za kulturne i socijalne namjena = 61.810 KM.

Vjerujemo da su temeljem nadzora kolektivne organizacije Fonogram pribavljeni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

### **Mišljenje**

Prema mišljenju Instituta, poslovanje kolektivne organizacije Fonogram je bilo usklađeno sa Zakonom o kolektivnom ostvarivanju autorskog i srodnih prava.

Financijsko poslovanje kolektivne organizacije Fonogram je u potpunosti prikazano fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, na dan 31.12.2021. godine, odnosno bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

### **Izražavamo rezervu na sljedeće:**

**Finansijski izvještaji i Bruto bilans** – Finansijski pokazatelji u Bruto bilansi Fonogram-a na dan 31.12.2021. godine na kontu 280 „Obračunati a neplaćeni (nefakturirani) rashodi“ iznose 247.787 KM. U navedenoj Bruto bilansi je vidljivo da se radi o obavezama za naknade za prepoznata i neprepoznata umjetnička djela (za neprepoznata umjetnička djela su prikazane godine od 2016.-2021.). Na navedenom kontu obaveze koje su ostale za isplatu su u iznosu od 247.787 KM, a iste treba isplatiti u 2022. godini. Na kontu 208 „Obračunati a neplaćeni (nefakturirani) rashodi“ stanje na dan 31.12.2021. godine je 247.787 KM, dok je na kontu 200 „Trajni izvori“ u Bilansi stanja na dan 31.12.2021. godine stanje 347.550 KM. Dakle, stanje obaveza na dan 31.12.2021. godine ukupno iznosi **595.337 KM**. **Konstatujemo da postoji evidentna neusaglašenost podataka prikazanih u finansijskom izvještaju Bilanse stanja i podataka prikazanih u Bruto bilanci na dan 31.12.2021. godine (za detaljniji pregled pogledati Revizorski izvještaj Fonogram-a za 2021. godinu, na stranici od 22. do 25.).**

U Revizorskom izvještaju se navodi da je organizacija Fonogram na poziciji „Dugoročne obaveze“ u finansijskom izvještaju iskazala višak prihoda u iznosu od **347.550 KM**. **Obaveza je kolektivne organizacije da višak prihoda u finansijskom izvještaju iskaže na poziciji rezervisanja za obaveze na način da se preciziraju pojedinačne obaveze prema svim nosiocima prava proizvođača fonograma (tantijema), a ne na poziciji trajnih izvora.**

**Javne nabavke** – U postupku nadzora utvrđeno je da se ne postupa u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o postupku javne nabavke (član 5. i 6.), odnosno da kolektivna organizacija nije provodila tenedersku proceduru prilikom nabavke opreme (računarska oprema) i ostalih usluga (održavanje web portala, izrada modula za aplikacije, knjigovodstvene i računovodstvene usluge, revizorske usluge i sl.) već su se samo sklapali ugovori sa određenim dobavljačima. Na navedene

nepravilnosti Institut je ukazao i u prethodnom nadzoru. Obaveza je kolektivne organizacije da postupa u skladu sa svojim internim aktima, koja je donijela Skupština.

**Fond za kulturne i socijalne namjene** – U postupku nadzora utvrđeno je da Upravni odbor donosi odluke o isplata iz Fonda za kulturne i socijalne namjene prije odluke Skupštine o utvrđenom procentu za izdvajanje sredstava za kulturne i socijalne namjene (Odluka Skupštine je donesena 18. 06. 2021. godine, a Konkurs za dodjelu sredstava je raspisan 04. 05. 2021. godine). Skupština je donijela Odluku o isplati sredstava iz Fonda za kulturne i socijalne namjene radi ublažavanja štetnih posljedica pandemije COVID 19, u iznosu od 50.000 KM. Uvidom u finansijske pokazatelje, utvrđeno je da je iz Fonda ukupno isplaćeno 63.310 KM.

**Skrećemo pažnju na sljedeće:**

1. Potrebno je da kolektivna organizacija nastavi i ubrza postupak sklapanja bilateralnih ugovora sa srodnim organizacijama iz inostranstva (posebno iz regiona), imajući u vidu da organizacija ima dozvolu za kolektivno ostvarivanje prava proizvođača fonograma već sedam godina, a ima sklopljena samo dva ugovora sa srodnom organizacijom iz inostranstva, sa kojima još uvijek nije razmijenjen repertoar.
2. U postupku nadzoru je utvrđeno da kolektivna organizacija Fonogram ne vrši isplate nosiocima prava koji sa njom nisu zaključili ugovor. Kolektivna organizacija je dužna da autore, odnosno nosioce srodnih prava koji je nisu obavijestili da će svoja prava ostvarivati na individualan način tretirati ravnopravno s autorima/nosiocima srodnih prava koji su s njom zaključili ugovor (član 18. stav (3) ZKOASP).

Rukovodstvo kolektivne organizacije Fonogram je dužno da o naprijed navedenim primjedbama Instituta raspravlja na sjednici Skupštine kolektivne organizacije.

Predstavnici Fonogram-a mogu iznijeti primjedbe na zapisnik sačinjen u postupku kontrole. Primjedbe se podnose u roku od pet (5) dana od dana prijema zapisnika.

Predstavnici Fonograma nisu imali promjedbi na nacrt Zapisnika. Kolektivna organizacija Fonogram je dostavila Institutu dokaze da je postupila po nalogu Instituta i izvršila korekciju koja se odnosila na višak prihoda u finansijskom izvještaju, te isti prikazala na poziciji rezervisanja za obaveze, na način da je precizirala pojedinačne obaveze prema svim nosiocima prava proizvođača fonograma (tantijema).

Ovaj zapisnik je sačinjen u četiri istovjetna primjerka, od kojih dva primjerka zadržava Institut, a dva se dostavljaju kolektivnoj organizaciji Fonogram.

**Zapisnik potpisuju:**

U ime Instituta:

Boris Sesar, pomoćnik direktora za proračun, finansijske i računovodstveno – materijalne poslove

Tatjana Vitomir, šef Odsjeka za autorsko i srodna prava

U ime Fonograma-a:

Emir Haljković, direktor Stručne službe