



**IZVJEŠĆE
O NADZORU NAD RADOM ASOCIJACIJE KOMPOZITORA - MUZIČKIH STVARALACA
(AMUS) ZA 2016. GODINU**

Mostar, listopad 2017. godine

WEB: www.ipr.gov.ba; e-mail: info@ipr.gov.ba

Sjedište: 88000 Mostar, Kneza Domagoja bb.; e-mail: mostar@ipr.gov.ba; Fax: +387 36 31 84 20;

Tel: Protokol +387 36 33 43 81; Ured ravnatelja i zamjenika ravnatelja +387 36 33 43 82 (Mostar);

Ispostava Sarajevo: 71000 Sarajevo, Hamdije Čemerlića 2/9; e-mail: sarajevo@ipr.gov.ba; Fax: +387 33 65 27 57; Tel: Protokol +387 33 65 27 65;

Ispostava Banja Luka: 78000 Banja Luka, Akademika Jovana Surutke 13/3; e-mail: banjaluka@ipr.gov.ba; Fax: +387 51 22 68 41; Tel: +387 51 22 68 40

Odjeljenja: Nacionalni žig, Međunarodni žig +387 33 65 27 98; Patenti +387 33 61 80 95, +387 36 33 43 81;

Industrijski dizajn, Autorsko i srodna prava +387 36 33 43 81;

I MIŠLJENJE

Temelj za nadzor

Pravni temelj za vršenje nadzora nad radom kolektivnih organizacija sadržan je u članku 12. Zakona o kolektivnom ostvarivanju autorskog i srodnih prava («Službeni glasnik BiH», broj 63/10) kojim je predviđeno da "Institut vrši nadzor nad radom kolektivne organizacije i kontrolira da li ona obavlja poslove u skladu sa odredbama ovog zakona".

Institut provodi nadzor nad radom kolektivne organizacije sa ciljem da utvrdi da li organizacija obavlja povjerene poslove u skladu sa odredbama Zakona o kolektivnom ostvarivanju autorskog i srodnih prava, drugim relevantnim propisima, izdanom dozvolom i svojim opštim aktima. Također, cilj nadzora je i da, u skladu sa člankom 13. stav (1) Zakona, naloži organizaciji koja ne vrši svoje poslove u skladu sa zakonom, izdanom dozvolom i pravnim poretkom Bosne i Hercegovine da otkloni te nepravilnosti i da svoje poslovanje uskladi sa tim propisima i svojim opštim i pojedinačnim aktima.

Institut je izvršio nadzor nad radom Asocijacije kompozitora – muzičkih stvaralaca (u daljnjem tekstu: AMUS) i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31.12. 2016. godine, u periodu od 20. do 21.09.2017. godine, o čemu je sačinjen zapisnik o izvršenom nadzoru.

Odgovornost rukovodstva AMUS-a

Rukovodstvo AMUS-a je odgovorno za poslovanje kolektivne organizacije u skladu sa zakonom, svojim opštim i pojedinačnim aktima. Rukovodstvo AMUS-a je odgovorno i za pripremu i fer prezentaciju svojih finansijskih izvješća u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja. 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 usklađenost poslovanja AMUS-a sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih od strane Skupštine AMUS-a za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Uloga Instituta za intelektualno vlasništvo Bosne i Hercegovine

Naša je uloga da izrazimo mišljenje o usklađenosti opšti i pojedinačnih akata AMUS-a sa Zakonom o kolektivnom ostvarivanju autorskog i srodnih prava i o finansijskim izvješćima i poslovanju AMUS-a temeljem nadzora. Nadzor smo radili u skladu sa etičkim zahtjevima te da nadzor planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća i poslovanje ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Nadzor uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na procjeni djelatnika koji vrše nadzor, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima uslijed prijave ili greške. Prigodom procjene rizika osoba koja vrši nadzor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

Uloga Instituta je da izrazi mišljenje i naloži mjere za otklanjanje nepravilnosti u radu kolektivne organizacije, ukoliko se iste ustanove nakon provedenog nadzora.

Vjerujemo da su temeljem nadzora AMUS-a pribavljeni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Temelj za izražavanje mišljenja s rezervom

1. Kao što je navedeno pod točkom 5.1. Plaće i naknade zaposlenih, procedura isplate plaća stručnoj službi AMUS-a.

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, poslovanje AMUS-a je bilo u potpunosti usklađeno sa Zakonom o kolektivnom ostvarivanju autorskog i srodnih prava.

Financijsko poslovanje AMUS-a je u potpunosti prikazano fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, na dan 31.12.2016. godine, **osim za napomenu navedenu pod točkom 5.1. Plaće i naknade zaposlenih (procedura isplate plaća stručnoj službi AMUS-a).**

II IZVJEŠĆE O NADZORU

1. Opšti podaci

1.1. Opšti podaci o sistemu kolektivnog ostvarivanja autorskog i srodnih prava

Zakonom o kolektivnom ostvarivanju autorskog i srodnih prava („Službeni glasnik BiH“, broj 63/10) uređen je sistem ostvarivanja prava autora i titulara srodnih prava u Bosni i Hercegovini na kolektivan način. Kolektivno ostvarivanje autorskog i srodnih prava znači ostvarivanje ovih prava za više autorskih djela, većeg broja autora zajedno, posredstvom pravnih osoba specijaliziranih samo za tu djelatnost, koji ispunjavaju sve uvjete propisane zakonom i koji imaju dozvolu Instituta za intelektualno vlasništvo Bosne i Hercegovine. To znači, da je obavljanje poslova kolektivnog ostvarivanja autorskog i srodnih prava moguće samo ako su kumulativno ispunjeni slijedeći uvjeti, i to: da je pravna osoba specijalizovana samo za tu djelatnost, da ispunjava sve uvjete propisane zakonom, i da je za te poslove dobila dozvolu Instituta za intelektualno vlasništvo Bosne i Hercegovine.

S obzirom da kolektivnu organizaciju osnivaju autori, ona je u mandatnom odnosu sa autorima i sve poslove obavlja u svoje ime a za njihov račun, što je jedna od najbitnijih karakteristika cijelog sistema kolektivnog ostvarivanja prava.

Zakon o kolektivnom ostvarivanju autorskog i srodnih prava u članu 3. ograničava poslove kojima se može baviti kolektivna organizacija i ujedno određuje šta kolektivna organizacija mora da radi. Pravni oblik kolektivne organizacije utvrđen je u članu 8. stav (1) Zakona, koji predviđa da je kolektivna organizacija pravna osoba koje ima status udruge koja djeluje na cijeloj teritoriji Bosne i Hercegovine i koja je registrirana kod Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine. Postupak izdavanja dozvole utvrđen je u čl. 10. i 11. Zakona i Pravilnikom o načinu i formi ispunjavanja uvjeta za davanje dozvole pravnim osobama za obavljanje poslova kolektivnog ostvarivanja autorskog i srodnih prava („Službeni glasnik BiH“, broj 44/11). Jedna od posebnosti sistema kolektivnog ostvarivanja prava jeste uvođenje tzv. zakonskog monopola jednoj organizaciji za kolektivno ostvarivanje prava koja se odnose na istu vrstu prava na istoj vrsti djela. Prema ovom rješenju za jednu vrstu prava na istoj vrsti djela dozvolu može dobiti samo jedna organizacija (član 6. stav (3) Zakona).

Zakonom je detaljno uređen odnos kolektivne organizacije prema autorima. Tako u članu 15. stav (1) Zakona je predviđeno da kolektivna organizacija ne može odbiti zahtjev autora za sklapanje ugovora za kolektivno ostvarivanje prava u okviru svoje djelatnosti, a u članu 16. Zakona da, autori koji su povjerali kolektivnoj organizaciji ostvarivanje svojih prava su njeni članovi. Uvođenje sistema zakonskog monopola za jednu organizaciju, stvara i obvezu te organizacije da mora u okviru vrste prava i vrste djela za koje je specijalizirana da djeluje za račun svih autora (i onih koji su članovi i potpisali ugovor, i onih koji to nisu). Pretpostavka kolektivnog ostvarivanja prava svih autora, kako je uređena u članu 18. stav (1) Zakona daje mogućnost autorima koji ne žele ostvarivati svoja prava na kolektivan način da u pisanoj formi izuzmu sebe iz sistema kolektivnog ostvarivanja prava.

Osnovni principi i standardi na kojima je zasnovan moderni sistem kolektivnog ostvarivanja prava su:

- neprofitni karakter organizacije;
- specijalizacija organizacije za kolektivno ostvarivanje određenih prava na određenim vrstama predmeta zaštite;
- de iure ili de facto monopolski položaj organizacije (pošto je praksa funkcioniranja kolektivnog ostvarivanja prava pokazala da, kako sa stanovišta smanjenja transakcionih troškova, tako i pravne sigurnosti korisnika, konkurencija među organizacijama ne daje dobre rezultate, jedna od prvih stvari koje su uređene posebnim propisima o kolektivnom ostvarivanju prava jeste da se uvede monopol organizacije);
- demokratski upravljanje organizacijom (odlučivanje autora o radu i poslovanju organizacije i raspodjeli ubrane naknade putem organa organizacije);
- transparentnost njenog rada;
- zabrana diskriminatorne prakse organizacije prema pojedinim titularima prava, kao i prema pojedinim korisnicima;
- pravičnost u raspodjeli ubrane naknade titularima prava;
- efikasnost u materijalnom poslovanju;

- i državni nadzor nad radom organizacije.

Kolektivna organizacija nema svoja vlastita sredstva i ona ostvaruje prihode isključivo od korištenja prava svojih članova i tako upravlja tuđim novcem. Međunarodni standard u pogledu raspodjele ubranih sredstava na ime naknade za korištenje autorskih djela je da, od svih ukupno ostvarenih sredstava kolektivna organizacija izdvaja samo sredstva za pokrivanje svoga rada, a sva druga sredstva dužna je da raspodjeli svojim članovima prema unaprijed utvrđenim pravilima.

Za procjenu visine sredstava za pokrivanje troškova rada kolektivne organizacije primjenjuje se međunarodni standard o izračunavanju ekonomske održivosti organizacije prema kome se raspodjeljuje:

- do 30% prihoda od upravljanja autorskim i izvođačkim pravima,
- do 25% od upravljanja reprografskim pravima.

Izuzetno, statutom kolektivne organizacije može se predvidjeti da se ukupno do 10% neto prihoda kolektivne organizacije odvoji za dvije vrste namjena:

- za kulturne potrebe
- za unaprijeđenje penzionog, zdravstvenog i socijalnog statusa njenih članova.

1.2. Podaci o Asocijaciji kompozitora muzičkih stvaralaca – AMUS

Institut za intelektualno vlasništvo Bosne i Hercegovine je Rješenjem br: IP-03-47-5-12-06059/12VT od 21.06.2012. godine izdao dozvolu Asocijaciji kompozitora-muzičkih stvaralaca AMUS, za obavljanje djelatnosti kolektivnog ostvarivanja prava autora muzičkih djela.

Asocijacija kompozitora-muzičkih stvaralaca AMUS, sa sjedištem u Sarajevu, upisana je u Registar udruženja kod Ministarstva civilnih poslova i komunikacija Bosne i Hercegovine broj RU – 28/02 od 12.09.2002. godine. Rješenjem Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine broj: 01/6-67-RS/02 od 22.09.2011. godine upisane su promjene osoba ovlaštenih za zastupanje i predstavljanje udruge, a Rješenjem istog organa od 12.01.2012. godine izvršen je upis promjena i to: izmjene i dopune Statuta udruge, nova adresa sjedišta udruge (Obala Kulina bana br. 22/II), te izmjene ciljeva i djelatnosti udruge. Takođe je izvršena izmjena lica za zastupanje i predstavljanje udruge i kao lice ovlašteno za zastupanje upisan je Edin Dervišhalidović iz Sarajeva, predsjednik Skupštine udruženja. Posljednje izmjene u Registru upisane su Rješenjem Ministarstva pravde BiH od 03.05.2017. godine, i to: usvajanje izmjena Statuta Asocijacije broj: 01/16 od 15.02.2016. godine, promjene adrese sjedišta AMUS-a u Sarajevu i podružnice Asocijacije u Banjoj Luci.

Predsjednik Upravnog odbora je imenovan Davor Sučić. Predsjednik Nadzornog odbora je Igor Hamza Ražnatović. Direktor Stručne službe AMUS-a je mr Lejla Trnčić.

U postupku nadzora je utvrđeno da AMUS ima zaključene ugovore o isključivom ustupanju imovinskih autorsko - pravnih ovlaštenja sa 930 autora, a u bazu djela upisano je 39.610 djela koja čine repertoar AMUS-a. U 2016. godini se jedan autor iz Bosne i Hercegovine isključio iz sistema kolektivnog ostvarivanja prava.

AMUS u 2016. godini sklopio ukupno 2260 ugovora, od čega 162 ugovora sa emiterima, 9 sa kablovskim operaterima, od kojih AKOP zastupa 30 operatera, 1710 paušalnih ugovora sa ugostiteljskim objektima i 50 sa hotelima, 91 ugovor sa ostalim korisnicima (tržni centri i dr). U kategoriji muzičke priredbe i koncerti u 2016. godini je zaključeno 239 ugovora, a ukupno je naplaćeno 133. 469 KM.

AMUS je u 2016. godini zaključio 18 ugovora o recipročnom zastupanju sa srodnim organizacijama iz inostranstva (SAD, Njemačke, Islanda, Costa Rice, Češke Republike, Litvanija, Hrvatske, Srbije, Makedonije, Crne Gore, Španije, Meksika, Poljske, Danske, Bugarske, Latvije, Estonije i Kazahstana), dok je u 2017. godini sklopljeno još 9 ugovora o recipročnom zastupanju sa srodnim organizacijama iz inostranstva (Belgija, Turska, Slovenija, Albanija) tako da AMUS ima ukupno sklopljeno 38 bilateralnih ugovora sa srodnim organizacijama.

U postupku nadzora utvrđeno je da AMUS u 2016. godini po prvi put izvršio recipročnu isplatu sa srodnom organizacijom HDS ZAMP iz Hrvatske, dok je u 2017. godini izvršena recipročna isplata sa srodnom organizacijom SOKOJ iz Srbije, HDS ZAMP iz Hrvatske. AMUIS je izvršio isplatu organizaciji BMI iz Amerike, a Bugarska organizacije MUSICAUTOR je izvršila isplatu AMUS-u.

AMUS je postao redovni član Međunarodne konfederacije udruženja autora i kompozitora CISAC, odlukom koja je donesena na Generalnoj skupštini CISAC-a održanoj dana 8.6.2017. godine u Lisabonu.

U postupku nadzora je utvrđeno da je u 2016. godini Skupština Amus-a održala jednu redovnu sjednicu, Upravni odbor je održao 42 sjednice, dok je Nadzorni odbor održao 7 sjednica, što je potvrđeno dostavljanjem na uvid zapisnika sa navedenih sjednica. Uvidom u odluke Skupštine, Upravnog i Nadzornog odbora, utvrđeno je da su postupali u okviru svoje nadležnosti.

1.3. Interni akti organizacije

U postupku kontrole službenici Instituta su kontrolisali i interne akte organizacije i to: Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o platama, dodacima i naknadama plate zaposlenim, te Ugovore o radu zaposlenika u Stručnoj službi AMUS-a.

Analizom je utvrđeno da Pravilnik o platama, dodacima i naknadama plate zaposlenim nije usklađen sa Zakonom o radu u institucijama Bosne i Hercegovine, u dijelu koji se odnosi na obračun plate, kako je utvrđeno članom 48. stav (2) navedenog Zakona. Takođe, utvrđeno je da Ugovori o radu nisu usklađeni sa Zakonom i Pravilnikom, te se nalaže AMUS-u da izvrši izmjene pravilnika i ugovora o radu i iste uskladi sa Zakonom.

2. Postupanje po ranijim preporukama vezanim za poslovanje AMUS-a

Prilikom nadzora utvrđeno je da je AMUS postupio po svim preporukama Instituta za intelektualno vlasništvo Bosne i Hercegovine.

3. Sustav internih kontrola

Izvršili smo ispitivanje sustava internih kontrola računovodstvenih i administrativnih procedura i kvaliteta financijskog upravljanja u AMUS-u. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju godišnja financijska izvješća te da li je financijsko upravljanje sukladno postojećim propisima i u kojoj mjeri je potrošnja sukladna okruženju u kojem funkcionira AMUS.

Nadzorom je utvrđeno kako je rukovodstvo AMUS-a izgradilo učinkovit sustav internih kontrola koji se bazira na modelu od pet komponenti: kontrolnog okruženja, procjene rizika, kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija te monitoringa. To znači da su fakture, putni nalozi i ostala financijska dokumentacija potpisana od strane ravnateljice AMUS-a, te nakon potpisivanja dostavljena osobi odgovornoj za financije. Odgovorna osoba u financijama je provjerila ispravnost svih financijskih dokumenata te ih potpisala i dostavila knjigovođi na unos. Nadalje, važno je istaknuti da je rukovodstvo AMUS-a donijelo interna pravila i procedure za određena mjesta potrošnje.

4. Planirani i izvršeni rashodi

Rashodi AMUS-a za 2016. godinu planirani su u ukupnom iznosu od 1.467.695 KM (1.205.400 KM tekući izdaci, 40.000 KM kapitalni izdaci i 222.295 KM novčane donacije) – tablice br.1 i br.2. Skupština je rashode za 2016. godinu odobrila 03.12.2015. godine. Skupština je dužna da rashode financijske godine usvoji prije početka te financijske godine. Realizacija rashoda je u iznosu od 1.363.493 KM, što je manje za 104.202 KM od planiranog, ili 93% od planiranog - tablice br.1 i br.3. Rukovodstvo AMUS-a nije radilo promjenu strukture rashoda u 2016. godini. Važno je napomenuti da promjenu strukture rashoda iz opravdanih razloga može odobriti i Upravni odbor, o čemu je dužan obavijestiti Skupštinu.

Promjena strukture rashoda treba da sadrži obrazloženje te ne smije da prelazi ukupna odobrena sredstva od strane Skupštine.

Rukovodstvo AMUS-a je dužno da prati strukturu troškova, te da troškove realizira samo do iznosa koji je odobrila Skupština. Također, prilikom financijskog izvještavanja potrebno je razdvojiti troškove Stručne službe AMUS-a, s jedne strane, i troškove za rad Skupštine, Sekretara, Upravnog odbora, Nadzornog odbora i drugih odbora i radnih tijela AMUS-a, s druge strane. Ukupni troškovi AMUS-a za financijsku godinu (troškovi stručne službe i svih odbora i radnih tijela) ne smiju prelaziti 30% naplaćenih sredstava u toj godini.

PREGLED RADA UDRUŽENJA AMUS - dostavljeno od Stručne službe

	FAKTURIRANO	NAPLAĆENO	POTRAŽIVANJA	TROŠKOVI				
				STRUČNA SLUŽBA	SEKRETAR	U.O.	N.O.	SKUPSTINA
2012	56.521	38.071	18.450,00	159.211	-	47.619	-	14.842
2013	2.632.988	1.976.179	750.906	455.162	4.234	62.408	-	38.788
2014	2.507.641	2.735.538	1.152.241	457.691	31.672	52.337	16.820	46.674
2015	2.778.694	3.147.920	1.226.538	631.339	34.491	56.912	25.232	57.959
2016	3.552.263	4.037.734	1.330.497	952.173	36.132	80.862	25.028	112.284
UKUPNO	11.528.107	11.935.442	4.478.632	2.655.576	106.529	300.138	67.080	270.547

NAPOMENA:

U TABELARNOM PRIKAZU TROSKOVA ZA UPRAVNI, NADZORNI ODBOR I SEKRETARA PRIKAZANI SU SAMO BRUTO TROSKOVI NAKNADA KOJE DOBIVAJU, A SVI OSTALI TROSKOVI UVRSTENI SU U TROSKOVE STRUCNE SLUZBE.

Ako se izvrši analiza prethodne tabele, može se vidjeti da su troškovi poslovanja značajno porasli, a naročito troškovi Stručne službe i Upravnog odbora.

Prilikom nadzora Institut je utvrdio da su ti troškovi bili opravdani, odnosno da su sredstva trošena namjenski, u skladu sa financijskim planom za 2016. godinu, koji je odobrila Skupština AMUS-a.

Predlaže se AMUS-u da izvrši analizu povećanja troškova, bez obzira što su oni bili opravdani, jer standardi poslovanja kolektivnih organizacija nalažu da s povećanjem prihoda, troškovi poslovanja moraju biti procentualno manji u odnosu na ostvareni prihod.

5. Tekući izdaci

5.1. Plaće i naknade zaposlenih

Izdaci za plaće i naknade zaposlenih planirani su u iznosu od 419.850 KM, a realizacija je u iznosu od 420.484 ili 100% u odnosu na planirano – tablice br.4 i br.7. Nadzorom je izvršena kontrola plaća u 2016. godini. Prilikom kontrole plaća u 2016. godini, ustanovljeno je da se plaća isplaćivala prema

ugovorenom neto iznosu, tj. plaća je regulirana između AMUS-a i zaposlenika Ugovorom o radu. Uz neto plaći se isplaćuje minuli rad zaposlenom, kao i pripadajući porezi i doprinosi. Skupština AMUS-a je 15.02.2016. godine usvojila „Pravilnik o platama, dodacima i naknadama plate zaposlenim“. U članku 4. navedenog pravilnika je definirano, između ostalog, da plaća ovisi o koeficijentu za obračun plaće i osnovici za obračun plaće. Koeficijent je definiran u članku 10. navedenog pravilnika, dok osnovica nije definirana.

Pravilnikom je regulirano da se iznos plaće dobije na način da se osnovica za obračun plaće množi sa koeficijentom, te se neto plaća uveća za minuli rad zaposlenog. Iz navedenog proizlazi da se za isti ili sličan posao određuje isti koeficijent za obračun plaće.

Nadzorom je utvrđeno da se na platnim listama ne prikazuje koeficijent za obračun plaće, kao ni osnovica za obračun plaće, već se na platnoj listi prikazuje neto plaća koja je definirana Ugovorom o radu, što je u suprotnosti sa Zakonom o radu u institucijama BiH i usvojenim pravilnikom.

Nalaže se AMUS-u da pravilnikom definira osnovicu za obračun plaće, te da uskladi plaće svih zaposlenih (to se odnosi i na ravnateljicu stručne službe i na sekretara udruženja) kako je pravilnikom i definirano. Također, svoje propise AMUS mora da uskladi sa Zakonom o radu u institucijama BiH. Pravilnik usvaja Skupština AMUS-a.

Naknade za rad u upravnim, nadzornim i drugim odborima i radnim tijelima u 2016. godini su isplaćene u iznosu od 90.800 KM u neto iznosu i 3.753 KM za putne troškove – tablica br.9.

5.2. Naknade troškova zaposlenih

Izdaci za naknade troškova zaposlenih planirane su u iznosu od 62.650 KM, a realizacija je u iznosu od 62.633 KM ili 100% u odnosu na planirano – tablica br.4. Prema financijskim pokazateljima topli obrok je isplaćen u iznosu od 45.469 KM, naknade troškova prijevoza su isplaćene u iznosu od 8.228 KM, a naknade za regres su isplaćene u iznosu od 8.936 KM.

5.3. Putni troškovi

Izdaci za naknade putnih troškova planirani su u iznosu od 36.500 KM, a realizacija je u iznosu od 33.131 KM ili 91% u odnosu na planirano – tablica br.4. Prema financijskim pokazateljima za dnevnice u zemlji je isplaćeno 4.638 KM, za dnevnice u inozemstvo je isplaćeno 4.060 KM, troškovi noćenja na službenom putu, reprezentacija i prijevoz na službenom putu i ostalo u iznosu od 24.433 KM.

5.4. Izdaci telefonskih i poštanskih usluga

Izdaci za telefonske i poštanske usluge planirane su u iznosu od 38.000 KM, a realizacija je u iznosu od 37.352 KM ili 98% u odnosu na planirano – tablica br.4. Nadzorom je utvrđeno da rukovodstvo AMUS-a ima pravilnik koji regulira ovu potrošnju.

5.5. Izdaci za energiju i komunalne usluge

Izdaci za energiju i komunalne usluge planirane su u iznosu od 6.700 KM, a realizacija je u iznosu od 6.647 KM ili 99% u odnosu na planirano – tablica br.4.

5.6. Izdaci za nabavku materijala

Izdaci za nabavku materijala planirani su u iznosu od 16.500 KM, a realizacija je u iznosu od 16.200 KM ili 98% u odnosu na planirano – tablice br.4 i br.6. Nadzorom je utvrđeno da rukovodstvo AMUS-a ima pravilnik koji regulira ovu potrošnju.

5.7. Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme planirani su u iznosu od 33.000 KM, a realizacija je u iznosu od 32.937 KM ili 100% u odnosu na planirano – tablica br.4.

5.8. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje je planirano u iznosu od 10.000 KM, a realizacija je u iznosu od 9.866 KM ili 99% u odnosu na planirano – tablica br.4.

5.9. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge planirane su u iznosu od 582.200 KM, a realizacija je u iznosu od 587.229 KM ili 101% u odnosu na planirano – tablica br.4. Rukovodstvo AMUS-a je donijelo pravilnik koji regulira troškove reprezentacije, kao i limite i prava korištenja istih. Najvećim dijelom troškovi se odnose na otpis nenaplativih potraživanja, reklame, licence, advokatske usluge, sudske troškove, knjigovodstvene i revizorske usluge, takse i naknade, usluge štampe, troškove stipendiranja, troškove članarina, troškove reprezentacije, troškovi humanitarnog karaktera, troškovi ugovora o djelu i dr. troškove.

Kontrolom je utvrđeno da se često koristi knjigovodstveni konto „ostali rashodi“, te se nalaže rukovodstvu AMUS-a da se za svaki trošak koji nastaje u AMUS-u odredi točno knjigovodstveno konto. Konkretno pod kontom „ostali rashodi“ naveden je iznos od 45.000 KM.

6. Kapitalni izdaci

U 2016. godini AMUS je planirao kapitalne izdatke u iznosu od 40.000 KM, a realizacija je u iznosu od 31.530 KM ili 79% u odnosu na planirano – tablice br.3 i br.4.

7. Novčane donacije

U 2016. godini AMUS je planirao novčane donacije u iznosu od 222.295 KM, a realizacija je u iznosu od 125.484 KM ili 56% u odnosu na planirano – tablice br.1 i br.3.

8. Prihodi

U 2016. godini AMUS je planirao naplatu u iznosu od 4.100.000 KM, a naplaćeno je 4.046.304 KM ili 99% u odnosu na planirano – tablice br.5.

Na dan 31.12.2016. godine potraživanja su iznosila 1.426.250 KM, kako slijedi:

- potraživanja od kupaca su iznosila ukupno 1.029.152 KM;
- potraživanja od tuženih pravnih osoba su iznosila ukupno 301.345 KM;
- ostala kratkoročna potraživanja su iznosila ukupno 85.747 KM;
- potraživanja za pozajmice su iznosile ukupno 500 KM;
- potraživanja na ime akontacije za tantijeme su iznosile ukupno 9.506 KM.

U 2016 . godini AMUS je ostvario prihod u iznosu od 3.560.833 KM kako slijedi:

- prihod humanitarni je 5.000 KM;
- prihod od usluga je 3.449.186 KM;
- prihod od usluga iz inozemstva je 103.077 KM;
- prihod od kamata je 180 KM;
- prihod po osnovu sudskih presuda je 3.390 KM.

Uvidom u Centralni registar Bosne i Hercegovine utvrđeno je da AMUS ima otvoren jedan KM i jedan EUR- račun kod Unicredit bank d.d.. Stanje na Ž.R. AMUS-a na dan 31.12.2016. godine je 1.530.261 KM i 109.507 KM (EUR račun). Utvrđeno je da je ovlašteno više osoba za podizanje novca sa Ž.R. sa mehanizmom zaštite. Stanje blagajne AMUS-a na dan 31.12.2016. godine je 877 KM.

U Godišnjem izvješću AMUS-a za 2016. godine je na stranici 22 („Finansijski izvještaj o poslovanju za 2016. godinu“) je prikazano da su prihodi na dan 31.12.2016. iznosili 4.046.304 KM. AMUS je pogrešno ovdje prikazao prihode jer se iz Bilance stanja vidi da su prihodi u 2016. godini iznosili 3.560.833 KM, a u tome razdoblju je naplaćeno 4.046.304 KM.

AMUS u buduće mora da finansijska izvješća prikaže kako je navedeno u Bilanci stanja i Bilanci uspjeha.

9. Raspodjela prikupljenih sredstava

U 2016. godini AMUS je izvršio raspodjelu autorskih tantijema u neto iznosu od 926.736 KM, te tantijema za koncerte u iznosu od 8.629 KM. Prema Glavnoj knjizi AMUS-a za 2016. godinu (konto odloženi prihod) ostatak sredstava koja su namijenjena za raspodjelu autorskih tantijema, u iznosu od 3.040.876 KM. Ova sredstva trebaju biti uplaćena autorima na ime tantijema u 2017. godini, a odnose se na prikupljena sredstva do 2016. godine (isplate se vrše u situacijama kada su potraživanja od kupaca i naplaćena).

10. Naplata potraživanja sudskim putem

U izvještajnom periodu AMUS je pokrenuo 67 sudskih postupaka za naplatu potraživanja od korisnika. U 2016. godini riješeno je 30 sudskih postupaka, svi u korist AMUS-a.

11. Korespondencija

AMUS je u ostavljenom roku dostavio dopis Institutu u kojem se navodi da prihvata Nacrt izvješća o nadzoru za 2016. godinu.

***Tablice od 1 do 13. popunjene su i potpisane od svih ovlaštenih osoba AMUS-a. Iste su dostavljene Institutu, a nalaze se i u arhivi AMUS-a.**

[kraj dokumenta]