

Broj: 03-47-5-451-3/21VT  
Banja Luka, 02.09.2021. godine

**Z A P I S N I K**  
**o izvršenom nadzoru nad radom Udruženja za zaštitu proizvođača fonograma FONOGRAM za 2020. godinu**  
**član 12. Zakona o kolektivnom ostvarivanju autorskog i srodnih prava („Službeni glasnik BiH“ broj 63/10)**

Dana 16.07.2021. godine u prostorijama Udruženja za zaštitu proizvođača FONOGRAMa „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 pravo i za srodna prava.
2. U ime FONOGRAM - a: Emir Haljković, direktor Stručne službe FONOGRAM - a i Almir Sućeska, stručni saradnik u udruženju.

**Nadzor je počeo u 11,00 časova.**

U postupku nadzora službenici Instituta su pitali direktora Emira Haljkovića sljedeće:

1. Broj članova organizacije na dan vršenja neposrednog nadzora nad radom.

Direktor Emir Haljković je odgovorio da udruženje „FONOGRAM“ na dan vršenja neposrednog nadzora nad radom broji 24 člana.

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 je odgovorio da nije bilo isključenja iz sistema kolektivnog nadzora 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 je odgovorio da je „Fonogoram“ zaključio bilateralni ugovor i to sa organizacijom „Gramm-a“ koja štiti prava proizvođača fonograma za teritoriji Republike Albanije.

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 je odgovorio da nije bilo isplata prema stranim srodnim organizacijama budući da je ugovor sa stranom kolektivnom organizacijom zaključen u decembru 2020. godine.

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 je odgovorio da nije bilo isplata jer je ugovor sklopljen krajem 2020. godine.

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

Direktor je odgovorio da još uvijek nije bilo razmjene repertoara obzirom da je ugovor zaključen krajem 2020. godine.

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

Direktor je odgovorio da se sredstva uplaćuju na račun broj: 1610000127920022, a 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 kolektivne organizacije i čiji potpisi su deponovani u banci?

Direktor je odgovorio da se novac prikuplja na računu: 1610000127920022, a 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. U zavisnosti od odgovora na ovo pitanje službenik Instituta će postaviti i dodatna pitanja (na primjer: na koliki period se vrši oročavanje, za koje svrhe se koristi novac dobijen na ime kamata i sl).

Direktor je odgovorio da se 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 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 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.

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 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 raspodeljuju.

Direktor je odgovorio da organizacija nema drugih prihoda.

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 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?

Direktor je odgovorio da nije bilo prigovora po predmetnom osnovu tokom 2020.godine.

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 je odgovorio da su naknade, u skladu sa Pravilnikom o naknadama članova Skupštine, Upravnog odbora i Nadzornog odbora, po održanoj sjednici sljedeće: predsjedniku Skupštine se isplaćuje naknada u iznosu od 300,00 (tristotine) KM, predsjedniku Upravnog odbora naknada u iznosu od 300,00 (tristotine) KM, potpredsjedniku Upravnog odbora 250,00 (dvijestotinedeset) KM, članovima Upravnog odbora po 200,00 (dvijestotine) KM, te predsjedniku i članovima Nadzornog odbora po 200,00 (dvijestotine) KM.

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

Direktor je odgovorio da se Upravni odbor sastaje u prosjeku dva puta mjesečno, te u jednoj kalendarskoj godini predsjednik Upravnog odbora od sjednica skupštine prihoduje 7.200,00 KM (sedamhiljaddvijestotine) KM, potpredsjednik Upravnog odbora 6.000,00 (šesthiljada) KM, te članovi Upravnog odbora po 4.800,00 (četirihiljadoseamstotina) KM. Sjednice Nadzornog odbora održavaju se dva puta godišnje, te predsjednik Nadzornog odbora, kao i članovi istog prihoduju po 400,00 (četiristotine) KM u jednoj kalendarskoj godini. Skupština se održava dva puta godišnje, te Predsjednik Skupštine u jednoj kalendarskoj godini prihoduje 600,00 (šeststotina) KM.

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

Direktor 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 je odgovorio da je baza sastavni dio aplikacije i ista se nalazi u okviru serverskih kapaciteta Udruženja, 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 je odgovorio da je 90 % urednih košuljica, s tim da još uvijek se 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 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.

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

Direktor 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 poštanskih usluga, Pravilnik o otpisu potraživanja, Pravilnik o fondu za kulturne i socijalne namjene, Pravilnik o imenovanju i radu komisije za javne nabavke.

Službenik Instituta je tražio na uvid pored analitičke glavne knjige i sintetičku glavnu knjigu, koju je dostavio direktor Emir Haljković. Metodom uzorka kontrolisana je i izuzeta finansijska dokumentacija, i to: date donacije – izuzeta 4 uzorka (2 fizičke i 2 pravne osobe); nabava računarske opreme; Ugovor o zakupu poslovnog prostora sa Hayat-om i faktura; knjižna odobrenja broj: 20-3040-000037, 20-3040-000010, 20-3040-000006; računi broj: 20-3600-001138, 20-3600-000805, 20-3600-000471, 20-3600-000314, 20-3600-000013 i 20-3600-000002; Kompenzacije od 12.02.2020. (20-K01-000036) i 10.06.2020. (20-K01-000160); Avansi: račun broj 006/20 – održavanje web portala i Rn broj 007/20 – obračun tantijema (nema broja protokola, nema tenderske procedure, ne vidi se kada je račun zaprimljen i tko je odobrio avans); ugovori o autorskom djelu i ugovori o djelu (izuzeti određeni uzorci, AUG-1031 obrasci i ugovori); plate i naknade zaposlenih i stimulacije zaposlenih (platne liste i MIP obrasci (izuzeti uzorci); izvodi KM: broj: 1, 5, 18, 46, 56, 69, 111, 129, 154, 172, 188, 209, 242, 256 i 259; blagajna: 1/20, 40/20, blagajna na dan 31.12.2020. godine (više dnevnika); KUF-ovi: izuzeti su određeni uzorci / računi prama GK i to: računi za održavanje web portala i usluge analize i obrade podataka; Isplate preko Business kartice: izvodi sa stanje na dan 01.01.2020., 31.01.2020., 31.07.2020. i 31.12.2020.

Službenica Instituta je tražila zapisnike i odluke Skupštine, Upravnog i Nadzornog odbora u 2020. godini. Na pitanje službenika Instituta koliko je održano sjednica Skupštine, Upravnog i Nadzornog odbora koje se mogu potkrijepiti zapisnicima u 2020. godini, dostavljeno je na uvid 2 zapisnika sa sjednica Skupštine, 24 zapisnika sa sjednica Upravnog odbora te 2 zapisnika sa sjednice Nadzornog odbora. Kopije zapisnika su izuzete. Izuzeti su i primjerci ugovora sa korisnicima iz različitih kategorija, i to: Ugovor sa Fis - om; Ugovor sa BHRT; Ugovor sa Mtel - om; Ugovorom sa hotelom „Malak“ Sarajevo i Ugovor sa G - petrol d.o.o. Sarajevo.

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 je odgovorio da su planirani i odoboreni troškovi poslovanja za 2020. godinu 315.000 KM, a realizovani rashodi su iznosili 298.719 KM (materijal i energija 925 KM, usluge 138.938 KM, plaće i ostala primanja zaposlenih 148.569 KM, amortizacija 916 KM, putni troškovi 412 KM, ostali rashodi 80 KM, trošak sudskih taksa 8.879 KM). Rashodi se planiraju i usvajaju na analitičkim knjigovodstvenim kontima. Skupština je usvojila finansijski plan na dan 28.12.2020.godine.

**\*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 je odgovorio da uzimajući u obzir da je protekla godina bila pandemijska, gdje je većina opštih korisnika bila pod restriktivnim mjerama, te da se poslovanje odvijalo u vanrednim okolnostima, udruženje zbog objektivnih okolnosti nije uspjelo da ispuni planirani cilj prihoda. Međutim, uz sve navedeno, u 2020. godini je naplaćeno 978.020 KM potraživanja od kupaca, a planirani prihod je iznosio 1.060.000 KM ( bez PDV-a ). Ukupan ostvareni prihod je 968.245 KM.

**\*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 je odgovorio da, iako je 2020. godina bila pandemijska i do sada najizazovnija godina u poslovanju udruženja, te imajući u vidu da su odobreni troškovi od strane Skupštine udruženja bili 315.000 KM, uz dodatni trud udruženje je uspjelo napraviti nužne uštede te smanjiti troškove poslovanja na 298.719 KM (95% od odobrenih troškova poslovanja). Ukupni troškovi poslovanja u odnosu na ukupan prihod iznose 30,85% (298.719 KM / 968.245 KM), a ukupni troškovi poslovanja u odnosu na naplaćena sredstva iznose 30,54% (298.719 KM / 978.020 KM).

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

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

27. Da li se kod programa rada (finansijski 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 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 obavljanje poslova u kolektivnoj organizaciji za konsultantske usluge, ugovore o djelu, ugovore o autorskom djelu, advokatske usluge i sl.?

Direktor je odgovorio da je Skupštini 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 je odgovorio slijedeće:

Plata je 39.306 KM, a dobija se kao zbir konta 40210-Neto plata= 36.806 KM i konta 40213-Neto po osnovu stručnog obrazovanja uposlenika= 2.500 KM.

Ugovori o djelu pojašnjenje :

- Ugovori o djelu su u bruto bilansu iskazani na kontima 40212- Ugovor o djelu u iznosu od 59.487 KM i 40281- Doprinosi za Ugovore o djelu u iznosu od 10.825 KM, ukupno 70.312 KM.
- Isti broj se sastoji od:
  1. Ugovori o djelu 54.624 KM
  2. Službeni put 9.810 KM
  3. Raspodjela fizičkim licima 2.515 KM
  4. Date donacije fizičkim licima 3.363 KM

- Na troškovima službenog putovanja je evidentiran naknadno dostavljen putni nalog na ime Škaljo Amra br. N002-06/18 na iznos 411,90 KM.

Direktor je dostavio sljedeću tabelu:

KONTO	RASHODI	IZNOS	KONTO	PRIHODI	IZNOS
4050	Putni troškovi	10.222	41701	Prihodi od naknada	188.163
40122	Troškovi pošte	2.725	41702	Prihodi od naknada javno saopštavanje	105.910
40192	Troškovi telefona	1.821	41703	Prihodi od naknada reemitovanje	610.663
40193	Troškovi interneta	347	4180	Prihodi od naplate putem vansudskih nagodbi	62.428
40011	Troškovi štampe i stručne literature	83	4181	Prihodi po osnovu otpisa obaveza	340
40012	Troškovi kancelarijskog materijala	842	4184	Prihodi po osnovu naplate tr.vještačenja	342
40194	Troškovi zakupa poslovnog prostora	10.692	4185	Prihodi od pogrešno obračunatih tr.iz prethodnog perioda-prevoz radnika	399
4014	Bankarske usluge	1.207			
40102	Održavanje web portala i podrške	2.298			
40106	Usluge analize i obrade podataka	11.600			
40108	Troškovi promotivnog materijala	6.903			
40113	Reprezentacija	6.426			
40116	Troškovi računovodstvenih usluga	16.950			
4013	Troškovi advokatskih usluga	54.510			
40132	Troškovi postupka vještačenja	4.600			
4016	Troškovi revizijskih usluga	2.800			
40162	Usluge ovjere fin.izvještaja	120			
40198	Troškovi reklame	2.749			
40210	Neto plate	39.306			
40240	Porez na platu	3.234			
40220	Doprinosi iz osnovice	19.112			
40230	Doprinosi na osnovicu	6.473			
40250	El.nepogode	197			
40251	Vodne naknade	197			
402511	Fond za reh.invalida	308			
40260	Naknada za topli obrok	2.688			
40270	Naknada za prevoz	1.661			
40271	Naknada za regres	934			
40272	Pomoć i naknade troškova zaposlenim	2.682			
4030	Amortizacija opreme	916			
4083	Sudske takse	8.879			
40211	Troškovi autorskih ugovora	1.464			
40212	Troškovi ugovora o djelu	54.624			
40107	Kreiranje i unos tagova u aplikaciju FONOGRAM	5.000			
40112	Izrada modula za web aplikaciju	5.300			
40199	Čuvanje i vođenje arhivske knjige	2.550			
40111	Obnova domene	340			
4082	Ostali rashodi	80			
	<b>UKUPNO</b>	<b>292.840</b>		<b>UKUPNO</b>	<b>968.245</b>

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

Direktor je odgovorio da nije bilo isplate stimulacija. Uvidom u finansijsku dokumentaciju i odluke Upravnog odbora, utvrđeno je da su stimulacije na plaću bile isplaćivanje za zaposlenog Almira Sućesku i to u više navrata.

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

Direktor je odgovorio da su izdaci za ugovorene usluge iznosili 138.938 KM.

***\*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 je odgovorio da su stalna sredstva na dan 31.12.2020. godine imala knjigovodstvenu vrijednost u iznosu od 3.765 KM, a tekuća sredstva 542.843 KM.

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

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

Direktor je odgovorio da su trajni izvori 308.115 KM (neraspoređen višak prihoda), dugoročne obaveze iznose 234.248 KM a kratkoročne obaveze iznose 4.245 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 je odgovorio da je u 2020. godini nabavljena elektronička oprema u vrijednosti od 4.150 KM bez PDV-a (2 dell laptopa i 1 dell led monitor). Date donacije iznose 13.500 KM (date donacije su 10.500 KM i donacije u slučaju bolesti i smrti su 3.000 KM).

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

Direktor je odgovorio da su planirani prihodi bili 1.060.000 KM, a ostvareni prihod je 968.245 KM (prihod od vlastite aktivnosti je 904.736 KM, prihod od vansudskih nagodbi je 62.427 KM, prihod na osnovu otpisa obveza je 341 KM, prihod na osnovu vještačenja je 342 KM i prihod na osnovu pogrešnog obračuna troškova iz ranijeg razdoblja je 399 KM), odnosno ostvareno je 91,34% planiranog prihoda.

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 je odgovorio da unos košuljica vrši Stručna služba u saradnji sa angažovanim privrednim društvom za obradu podataka u skladu sa Pravilniko za unos 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 je odgovorio da je u 2020. godini raspodjeljeno 686.944 KM neto, isključivo domaćim članovima s tim da u okviru istih postoje privredni subjekti koji licencno zastupaju strane nosioce prava.

Broj 686.944 KM se sastoji od sljedećeg:

- Isplate za 07-12/20 312.510 KM
- Raspodjela 01-06/20 299.423 KM
- Neprepoznata djela 75.011 KM

Podsjećanja radi, FONOGRAM pravi 2 raspodjele godišnje. Iznos od 686.944 KM uključuje i raspodjeljena i rezervisana sredstva u periodu od 01.01.2020.godine do 31.12.2020.godine, s tim što je druga polovina isplate u 2020.godini realizovana u aprilu 2021.godine. Iznos koji je realizovan, tj. isplaćen, u 2020.godini je 532.643 neto, 533.579 bruto. Mala razlika između neto i bruto iznosa je u tome što UG FONOGRAM raspodjelu vrši većinski pravnim licima, i samo nekoliko fizičkih lica.

Napomena Instituta: U revizorskom izvještaju FONOGRAM – a za 2020. godinu nema podataka o načinu obračuna naknada niti podataka koliko je raspodjeljeno sredstava nosiocima prava u 2020. godini u neto i bruto iznosu, već je samo navedeno da je organizacija dužna vršiti raspodjelu sredstava.

***\*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 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 je odgovorio da nije bilo kontrola od drugih nadležnih institucija.

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

Direktor je odgovorio da je u toku 2020. godine protiv korisnika je pokrenuto 47 tužbi. 22 tužbe su riješene. Protiv kolektivne organizacije nije bilo pokrenutih tužbi.

41. Kako se vrše nabavke – tenderi?

Direktor je odgovorio da se nabavke vrše u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, Pravilnikom o javnim nabavkama Udruženja „FONOGRAM“.

Napomena Instituta: U postupku nadzora utvrđeno je da se ne postupa u skladu sa navedenim propisima (svi direktni sporazumi su provedeni bez procedure).

42. Kako se vrši isplata autorima koji nisu potpisali ugovor sa organizacijom?

Direktor je odgovorio da se ne vrši se isplata, izuzev ako takav nosilac prava nije zaključio licencni ugovor sa nekim od članova Udruženja koji ima zaključen važeći ugovor.

43. Da li je organizacije obveznik PDV?

Direktor je odgovorio da je organizacija PDV obveznik.

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

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



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

Direktor je odgovorio da su dokumenta usvojena na Skupštini održanoj dana 30.06.2020.godine.

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

Direktor je odgovorio da je za kulturne namjene isplaćeno 49.950 KM, a za socijalne namjene 13.500 KM.

Nadzor je završen u **16,00** časova.

Vjerujemo da su temeljem nadzora Udruženja za zaštitu proizvođača FONOGRAMA „FONOGRAM“ pribavljeni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

### **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, poslovanje Udruženja za zaštitu proizvođača fonograma FONOGRAM je bilo usklađeno sa Zakonom o kolektivnom ostvarivanju autorskog i srodnih prava, **osim u dijelu koji se odnosi na obavezu sklapanje recipročnih ugovora sa srodnim organizacijama iz inostranstava, što je zakonska obaveza kolektivne organizacije ( član 3. stav (1) tačka h. navedenog Zakona.**

Financijsko poslovanje udruženja FONOGRAM je u potpunosti prikazano fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, na dan 31.12.2020. godine. Rezervu izražavamo na sve troškove koju su nastali bez provođenja procedura za javne nabavke (bez provođenja tenderske procedure), te na isplate datih donacija.

### **Postupanje po ranijim preporukama**

Kolektivna organizacija FONOGRAM je djelimično postupila po preporukama Instituta, jer svi zaposlenici nisu u potpunosti izvršili povrat viška isplaćenih sredstava na ime troškova prijevoza.

### **Skrećemo pažnju na sljedeće:**

1. Nadzorom je utvrđeno kako rukovodstvo FONOGRAM-a treba unaprijediti učinkovitiji sustav internih kontrola. Prilikom nadzora utvrđeno je da određene ulazne fakture nisu potpisivane od strane odgovornih osoba (npr. avansni računi, računi isplaćeni preko blagajne) i nemaju svi računi evidencijski broj protokola. Rukovodstvo udruženja FONOGRAM-a treba izvršiti promjene, odnosno dogradnju postojećeg sustava internih kontrola i poduzeti dodatne aktivnosti u cilju kreiranja učinkovitog sustava internih kontrola, a sve s ciljem spriječavanja budućih grešaka i propusta.
2. Potrebno je da stručna služba prezentira Skupštini organizacije troškove svih ugovorenih usluga (ugovori o konsultantskim uslugama, ugovori o djelu, ugovori o autorskom djela, advokatskim uslugama i sl.) u bruto i neto iznosu, a sve iz razloga što ti troškovi čine cca. 66% ukupnih troškova kolektivne organizacije (usluge su 138.938 KM, a ugovori o djelu su 59.487). Bitno je naglasiti da je kolektivna organizacija u 2020. godini prosječno imala samo 2 zaposlenika, a da su troškovi poslovanja 298.719 KM.
3. Potrebno je da kolektivna organizacija pristupi sklapanju bilateralnih ugovora sa srodnim organizacijama iz inostranstva (posebno iz regiona), imajući u vidu da organizacija ima dozvolu za kolektivno ostvarivanje prava proizvođača fonograma već šest godina, a ima sklopljen samo jedan ugovor sa srodnom organizacijom iz inostranstva. **Nalaže se organima upravljanja FONOGRAM-a da izvrše isplate svim kolektivnim organizacijama iz inostranstva, čiji repertoar se emitovao na teritoriji Bosne i Hercegovine, jer je to zakonska obaveza FONOGRAM-a.**

4. 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).
5. Potrebno je da revizorski izvještaj sadrži nalaz ovlaštenog revizora o pravilnosti i usklađenosti poslovanja kolektivne organizacije, izvršavanju kolektivnih ugovora i o izvršavanju ugovora zaključenih sa stranim kolektivnim organizacijama (član 20. stav (1) tačka b) Zakona o kolektivnom ostvarivanju autorskog i srodnih prava. U revizorskom izvještaju FONOGRAM - a za 2020. godinu nema podataka koliko je raspodjeljeno sredstava nosiocima prava u 2020. godini u neto i bruto iznosu, već je samo navedeno da je organizacija dužna vršiti raspodjelu sredstava. **Nalaže se FONOGRAM - u da ponovo izvrši reviziju za 2020. godinu, u dijelu koji se odnosi na način obračuna i isplate naknada nosiocima prava.**
6. Utvrđeno je da se troškovi reprezentacije ne pravdaju u skladu sa članom 8. Pravilnika o reprezentaciji, kojim je predviđeno da se pravdanje vrši putem dostavljanja uredne dokumentacije, koja potvrđuje osnovanost nastanka troška od starne lica koje je koristilo reprezentaciju (računi koji su pravdani nisu potpisani/signirani od odgovornih osoba u organizaciji).

Rukovodstvo kolektivne organizacije FONOGRAM je dužno da postupi po gore navedenim tačkama, te da se o istom raspravlja na sjednici Skupštine kolektivne organizacije, o čemu ste dužni obavijestiti Institut.

#### **Izražavamo rezervu na slijedeće:**

**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.

**Donacije** – U postupku nadzora utvrđeno je da Upravni odbor donosi odluke o donacijama prije predaje samog zahtjeva (npr. zahtjev za dodjelu donacije predan 17.03.2020. godine, a Upravni odbor donio odluku o dodjeli donacije 13.03.2020. godine, a saglasnost za dodjelu donacije određeni članovi Upravnog odbora su dali 24. i 25.03.2020. godine). Takođe, u određenim slučajevima Upravni odbor je donio odluku o donaciji dan nakon što je izvršena isplata.

Predstavnici „FONOGRAM“-a su u ostavljenom roku iznijeli primjedbe na zapisnik sačinjen u postupku nadzora. Analizom dostavljenih primjedbi utvrđeno je da se radi o opštim primjedbama, koje se odnose na otežano poslovanje zbog pandemije virusa COVID 19. Predstavnici FONOGRAM - a nisu dostavili nijedan dokaz kojim bi osporili mišljenje Instituta i mjere za otklanjanje nepravilnosti u poslovanju koje su im naložene.

#### **Zapisnik potpisuju:**

U ime Instituta:

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

Tatjana Vitomir, šef Odsjeka za autorsko i srodna prava

U ime FONOGRAMa-a:

Emir Haljković, direktor Stručne službe

Almir Sućeska, stručni saradnik