

Broj: 04-47-5-357-3/21VT
Banja Luka, 02.07.2021. godine

ZAPISNIK

o izvršenom nadzoru nad radom Udruženja „REPROBOS“ za period od izdavanja dozvole 22.04. do 31-12.2020. godine

član 12. Zakona o kolektivnom ostvarivanju autorskog i srodnih prava („Službeni glasnik BiH“ broj 63/10)

Dana 08.06.2021. godine u prostorijama Udruženja „REPROBOS“, Jošanička br. 55, Vogošća, Sarajevo, ovlašteni službenici Instituta za intelektualno vlasništvo Bosne i Hercegovine su izvršili nadzor nad radom kolektivne organizacije za period od 22.04. do 31.12.2020. godine, s ciljem da utvrde da li ona obavlja djelatnost 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 i finansije i Tatjana Vitomir, šef Odsjeka za autorsko pravo i za srodna prava.
2. U ime „Reprobos“-a, direktor Stručne službe „Reprobos“-a Memnun Zečić i Medina Karahmet, šefica Pravne službe.

Nadzor je počeo u 11,00 časova.

U postupku nadzora službenici Instituta su pitali direktora Stručne službe sljedeće:

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

Direktor Stručne službe Memnun Zečić je odgovorio da su članovi Reprobosa predstavnici kolektivnih organizacija AIS, FONOGRAM i UFI.

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 se radi o pravima čije ostvarivanje je moguće samo putem kolektivne organizacije, odnosno radi se o obaveznom kolektivnom ostvarivanju iz člana 4. Zakona o kolektivnom ostvarivanju autorskog i srodnih prava, gdje ne postoji mogućnost izuzeća.

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 organizacija dobila dozvolu u aprilu 2020. godine i još uvijek nema zaključenih biletarelnih ugovora sa stanim organizacijama.

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

Odgovor na ovo pitanje je sadržan u prethodnom odgovoru.

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.

Odgovor na ovo pitanje je sadržan u prethodnom odgovoru.

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

Odgovor na ovo pitanje je sadržan u prethodnom odgovoru.

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

Direktor je odgovorio da udruženje ima otvoren račun u UniCredit Bank d.d. i to broj: 3387202234640898.

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 je odgovorio da organizacija ima jedan otvoren transakcijski račun i to broj: 3387202234640898 kod UniCredit Bank d.d..

Ovlaštena lica za raspolaganje su predsjednik Skupštine i predsjednik Upravnog odbora, odnosno deponovani su potpisi Almira Ajanovića kao predsjednika Skupštine i Slaviše Guje kao predsjednika Upravnog odbora.

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 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 je odgovorio da nema, iz razloga što organizacija vrši distribuciju novca kolektivnim organizacijama koje ostvaruju prava autora, izvođača, proizvođača fonograma odnosno videograma.

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 isplata vrši u skladu sa članom 22. stav 1. Zakona o kolektivnom ostvarivanju autorskog i srodnih prava BiH, te Statutom Udruženja.

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 nije imala 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.

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 se nije vršila raspodjela u 2020. godini, jer je organizacija dobila dozvolu u aprilu 2020. godine.

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

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 članovi organa Udruženja ostvaruju naknade počev od septembra mjeseca 2020. godine i to na mjesečnom nivou kako slijedi: predsjednik Skupštine 900,00 KM, predsjednik Upravnog odbora 900,00 KM, članovi upravnog odbora 800,00 KM, predsjednik Nadzornog odbora 550,00 KM, članovi nadzornog odbora 400,00 KM. Navedeno je regulisano važećim Pravilnikom o naknadama članova upravnog, skupštine i nadzornog odbora, a koji je usvojen od strane Skupštine na sjednici Skupštine dana 24.08.2020 godine.

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

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 organizacija ne vrši direktno distribuciju novaca prema nosiocima prava, tako da ne posjeduje posebni softver, a što se hardvera tiče u toku 2020. godine, organizacija je kupila 1 desktop računar i 1 laptop ukupne vrijednosti 2.650,00 KM sa uračunatim PDV-om.

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

Direktor je odgovorio da organizacija ne koristi posebne baze podataka.

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

Direktor je odgovorio da organizacija ne vrši direktno distribuciju novaca prema nosiocima, tako da i ne vrši obradu košuljica.

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

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

Direktor je odgovorio 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. Provjeriti kad su dokumenti usvojeni na Skupštini.

Službenik Instituta je tražio na uvid pored analitičke glavne knjige i sintetičku glavnu knjigu, koju je dostavio direktor Memnun Žečić. Metodom uzorka kontrolisana je i izuzeta finansijska dokumentacija, i to: nabavka računarske opreme rn. broj 986/20; ugovor o zakupu poslovnog prostora sa fizičkim osobama i sporazumni raskid ugovora; ugovor o obavljanju računovodstvenih usluga sa fakturama broj 031/2020, 041/2020, 085/2020, 129/2020 i 134/2020; Ugovor o sporazumnom raskidu sa Dženitom Dautbegović i primopredaji dokumentacije; pozajmice od AIS, FONOGRAM i UFI; Ugovor o zakupu sa pravnom osobom – Hayat doo i faktura broj 20-W01-000418; Plaće i naknade za 08/20 + GIP; Izvodi KM: 1, 5, 6, 8, 11, 13, 15, 16, 21, 24, 26, 30, 32, 36, 40; Ugovor o djelu za izradu web stranice.

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, 8 zapisnika sa sjednica Upravnog odbora te 3 zapisnika sa sjednice Nadzornog odbora. Kopije zapisnika su izuzete. Takođe je izuzet Obrazac za utvrđivanja naknada za privatnu i drugu vlastitu upotrebu, na osnovu kojih se vrši obračun nakanda korisnicima.

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 troškovi poslovanja za 2020. godinu su utvrđeni u iznosu od 79.000,00 KM, a realizovani rashodi 28.479,00 KM. Plan je usvojen na Skupštini Udruženja 29.12.2020.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 kontrolišemo, a koliki je bio ukupan prihod?*

Direktor je odgovorio da u 2020. godini nije bilo naplaćenih prihoda budući da je Organizacija ishodovala dozvolu za obnašanje poslova kolektivnog ostvarivanja autorskog i srodnih prava sa danom 22.04.2020. godine, te da je tokom 2020. godine vršila pregovore sa korisnicima oko zaključivanja ugovora i finalizirala tekst pojedinačnih ugovora sa korisnicima.

****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 su troškovi poslovanja u 2020. godinu iznose 28.479,00 KM, a istovremeno ističemo da nije bilo naplate sredstava budući da je tokom 2020. godine vršila pregovore sa korisnicima oko zaključivanja ugovora i finalizirala tekst pojedinačnih ugovora sa korisnicima.

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

Direktor je odgovorio da se troškovi prikazuju na analitičkim knjigovodstvenim kontima, kroz Godišnji izvještaji, sa finansijskim izvještajima i isti su usvojeni na Skupštini Udruženja 29.12.2020. godine

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 finansijski dio prikazuju na analitičkim knjigovodstvenim kontima kroz Godišnji izvještaji, sa finansijskim planom i isti su usvojeni na Skupštini Udruženja 29.12.2020. godine.

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

Direktor je odgovorio da se na Skupštini prezentuju, kroz Godišnji izvještaji, i isti su usvojeni na Skupštini Udruženja 29.12.2020. godine.

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

Neto plate	7.687
Porez na platu	254
Doprinosi iz osnovice	3.568
Doprinosi na osnovicu	1.208
El.nepogode	38
Vodne naknade	38
Fond za reh.invalida	
Bruto plaće i naknade	12.793
Naknada za topli obrok	2.888
Naknada za prevoz	933
Naknade troškova zaposlenih	3.821
Putni troškovi	0
Troškovi telefona	316
Troškovi interneta	267
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	583
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0
Troškovi sitnog inventara	117
Nabava materijala	117
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	0
Troškovi zakupa poslovnog prostora	5.473
Unajmljivanje imovine i opreme	5.473
Izdaci za tekuće održavanje	0
Troškovi platnog prometa	356
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usl. pl. prometa	356
Troškovi računovodstvenih usluga	3.650
Troškovi vanjskih usluga	372
Amortizacija opreme	442
Ostali rashodi i zaokruženja	70
Administrativne i sudske takse	90

Troškovi ugovora o djelu	600
Troškovi doprinosa za PIO - ugovor o djelu	32
Troškovi doprinosa za zdravstvo - ugovor o djelu	22
Vodne naknade - ugovor o djelu	3
Elementarne nepogode - ugovor o djelu	3
Porez na dohodak - ugovor o djelu	52
Troškovi naknada organa udruženja	0
Ugovorene usluge	5.336
Nabavka opreme	0
Održavanje softvera	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0
UKUPNO KLASA	28.479

Prihoda tokom 2020. godine nije bilo.

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 isplata akontacija plata, pozajmica niti stimulacija zaposlenih.

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

Direktor je odgovorio da izdaci za ugovorene usluge iznose neto 10.077,00 KM.

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

Direktor je odgovorio da su stalna sredstva 2.208,00 KM, a tekuća sredstva 2.049,00 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 je odgovorio da su Trajni izvori -64.920 KM, dugoročne obaveze 0, kratkoročne obaveze 69.177 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 su izvršili nabavku osnovnih sredstava u iznosu od u iznosu od 2.650,05 KM sa uračunatim PDV-om.

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

Direktor je odgovorio da su planirani prihodi 280.000,00 KM, a ostvareno je 0 KM. Prihodi nisu ostvareni tokom 2020. godine, jer je naplata započela sa februarom mjesecom 2021. godine.

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 se ovo pitanje ne odnosi na našu organizaciju.

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?*

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

Direktor je odgovorio da isplate nije bilo.

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

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

Direktor je odgovorio da nije bilo kontrola od strane 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 ztkom 2020. godine nisu pokrenute tužbe budući da su tek krajem godine uspostavljeni uslovi pojedinačnih ugovora.

41. Kako se vrše nabavke – tenderi?

Direktor je odgovorio da se nabavke vrše u skladu sa važećim pravilnicima.

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

Direktor je odgovorio da se isplata vrši u skladu sa članom 22. stav 1. Zakona o kolektivnom ostvarivanju autorskog i srodnih prava BiH.

43. Da li je organizacije obveznik PDV?

Direktor je odgovorio da je organizacija obveznik PDV.

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

Direktor je odgovorio da odluke donosi Upravni odbor, uzimajući u obzir potrebe Udruženja, vodeći interese o svim aspektima aranžamana.

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

Direktor je odgovorio da organizacija sa danom provođenja nadzora nije usvojila dokumente iz člana 20. ZKOASP, budući da je rok za usvajanje istih 30.06.2021. godine, te će iste usvojiti u zakonom propisanom roku.

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

Direktor je odgovorio da tokom 2020. nije bilo isplata iz fonda za kulturne i socijalne namjene.

Vjerujemo da su temeljem nadzora udruženja „REPROBOS“ pribavljeni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Institut je uzeo u obzir činjenicu da je udruženje „Reprobos“ dobilo dozvolu u aprilu 2020. godini i da se naplata ovih nakanda pravi prvi put uvodi u Bosni i Hercegovini, te da je bilo potrebno vrijeme da se sa obavezom plaćanja ove naknade obavijeste korisnici. Nakon što se počne sa naplatom navedenih naknada i sa raspodjelom istih, Institut će dati mišljenje o usklađenosti poslovanja „Reprobos“-a sa Zakonom o kolektivnom ostvarivanju autorskog i srodnih prava.

Mišljenje sa rezervom

Finansijsko poslovanje udružena „Reprobos“-a je u potpunosti prikazano fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, na dan 31.12.2020. godine, osim za nepotpunu objavu informacija vezanih za neiskazivanje troškova za radna tijela organizacije, što je konstatovano i u revizorskom izvještaju udruženja „Reprobos“. U finansijskim izvještajima nisu iskazani troškovi za razdoblje od septembra do decembra 2020. godine (neiskazani troškovi su u bruto iznosu od 22.092 KM).

Skrećemo pažnju na sljedeće:

1. Potrebno je da se uspostavi efikasniji sustav internih kontrola, na ulaznim računima nema broja KUF-a i broja protokola, računi nisu potpisani od odgovorne osobe – potpis odobrenja računa;
2. Troškovi poslovanja kolektivne organizacije (stručne službe i organa udruženja) ne smiju prelaziti 30% od ukupno naplaćenih sredstava organizacije (ni u kom slučaju, osim u slučaju da Skupština odobri povećanje troškova koja su bitna za funkcioniranje organizacije). Smisao i svrha postojanja kolektivne organizacije je raspodjela naplaćenih sredstava.

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

Ovaj zapisnik je sačinjen u četiri istovjetna primjerka, od kojih dva primjerka zadržava Institut, a dva se dostavljaju udruženju „Reprobos“.

Zapisnik potpisuju:

U ime Instituta:

Boris Sesar, pomoćnik direktora Instituta za
prorčun i finansije

Tatjana Vitomir, šef Odsjeka za
autorsko pravo i srodna prava

U ime „Reprobos“-a:

Memnun Zečić, direktor Stručne službe

Medina Karahmet, šefica Pravne službe