



**IZVJEŠĆE
O NADZORU NAD RADOM UDRUŽENJA ZA ZAŠTITU PRAVA PROIZVOĐAČA
FONOGRAMA (FONOGRAM) ZA 2017. GODINU**

Mostar, prosinac 2018. 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 općim 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 općim i pojedinačnim aktima.

Institut je izvršio nadzor nad radom Udruženja za zaštitu prava proizvođača fonograma (u daljnjem tekstu: FONOGRAM) i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31.12.2017. godine, dana 17.10.2018. godine, o čemu je sačinjen zapisnik o izvršenom nadzoru.

Odgovornost rukovodstva udruženja FONOGRAM

Rukovodstvo FONOGRAM-a je odgovorno za poslovanje kolektivne organizacije u skladu sa zakonom, svojim općim i pojedinačnim aktima. Rukovodstvo FONOGRAM-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 FONOGRAM-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 FONOGRAM-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 općih i pojedinačnih akata FONOGRAM-a sa Zakonom o kolektivnom ostvarivanju autorskog i srodnih prava i o finansijskim izvješćima i poslovanju FONOGRAM-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 FONOGRAM-a pribavljeni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, poslovanje Udruženja za zaštitu prava proizvođača fonograma (FONOGRAM) je bilo usklađeno sa Zakonom o kolektivnom ostvarivanju autorskog i srodnih prava.

Financijsko poslovanje udruženja FONOGRAM-a je u potpunosti prikazano fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, na dan 31.12.2017. godine, odnosno bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Izražavamo rezervu na dato mišljenje i skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Aktivnosti opisane u točki 3 (sustav internih kontrola);**
- **Aktivnosti opisane u točki 4 (planirani i izvršeni rashodi);**
- **Troškovi poslovanja kolektivne organizacije (stručne službe i tijela udruženja) ne smiju prelaziti 30% od ukupno naplaćenih sredstava organizacije u fiskalnoj godini (osim u slučaju da Skupština odobri povećanje troškova koja su bitna za funkcioniranje organizacije). Smisao i svrha postojanja kolektivne organizacije je raspodjela naplaćenih sredstava;**
- **Aktivnosti opisane u točki 5.11. (izdaci za ugovorene usluge);**
- **Rukovodstvo udruženja je dužno prihode planirati realno i ostvarivo.**

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 Udruženju za zaštitu prava proizvođača fonograma „FONOGRAM“

Institut za intelektualno vlasništvo Bosne i Hercegovine je Rješenjem broj: 03-47-5-05879/15VT od 16.10.2015. godine (objavljeno u „Službenom glasniku BiH“ broj 84/15) izdao dozvolu Udruženju za zaštitu prava proizvođača fonograma „FONOGRAM“ za obavljanje djelatnosti kolektivnog ostvarivanja prava proizvođača fonograma. Dozvola je izdata za kolektivno ostvarivanje sljedećih imovinskih prava proizvođača fonograma: pravo na naknadu od emitavanja i reemitovanja fonograma, pravo na naknadu za javno saopštavanje fonograma i pravo na naknadu za javno saopštavanje fonograma koji se emituje.

Udruženje za zaštitu prava proizvođača fonograma „FONOGRAM“, sa sjedištem u Vogošći, upisano je u Registar udruženja kod Ministarstva pravde BiH, broj: UP08-07-1-2388/14 od 30.12.2014. godine, sa posljednjim izmjenama od 14.02.2017. godine, kada su u Registar upisane sljedeće izmjene: usvajanje Statuta udruženja broj: A-0463-12/16 od 9.12.2016. godine i izmjene i dopune ciljeva i djelatnosti udruženja.

Predsjednik Skupštine udruženja „FONOGRAM“ je Svjetlana Guja, predsjednik Upravnog odbora je Ahmed Švrakić, a predsjednik Nadzornog odbora je Damir Bečić. Direktorica Stručne službe udruženja „FONOGRAM“ je Amra Škaljo.

Udruženje „FONOGRAM“ ima zaključene ugovore o isključivom ustupanju imovinskih ovlaštenja proizvođača fonograma sa 20 proizvođača fonograma, a u bazu djela upisano je 42.000 djela koja čine repertoar udruženja „FONOGRAM“. Do sada se nijedan nosilac prava iz Bosne i Hercegovine nije isključio iz sistema kolektivnog ostvarivanja prava proizvođača fonograma.

U postupku nadzora je utvrđeno da je kolektivna organizacija „FONOGRAM“ u 2017. godini zaključila dva Kolektivna ugovora. Prvi je zaključen sa BH Telecom - om, dana 29.12.2017. godine, a koji je objavljen u „Službenom glasniku BiH“, broj: 5/18). Drugi kolektivni ugovor je zaključen dana 29.12.2017. godine s M:tel Banjaluka, a koji je objavljen u „Službenom glasniku BiH“, broj: 5/85).

Udruženje za zaštitu prava proizvođača fonograma „Fonogram“ je u 2017. godini sklopilo 129 ugovora sa emiterima, 9 ugovora sa kablovskim operaterima i 12 ugovora sa ostalim korisnicima (tržni centri, ugostiteljski objekti i dr).

1.3. Statut Udruženja „FONOGRAM“

Statut Udruženja za zaštitu prava proizvođača fonograma „FONOGRAM“ usvojen je na Skupštini udruženja održanoj dana 9.12.2016. godine. Statutom su utvrđeni ciljevi i djelatnost udruženja, članstvo u udruženju, organi udruženja i njihove nadležnosti za obavljanje poslova kolektivnog ostvarivanja prava proizvođača fonograma, principi i pravila raspodjele naknada za proizvođače fonograma i dr. Prema

Statutu, organi udruženja su: Skupština, Upravni odbor, Nadzorni odbor, Stručna služba, direktor Stručne službe, sirektor udruženja i Sud časti. Statutom su utvrđene nadležnosti svih organa udruženja.

Skupština udruženja Fonogram je, prema članu 25. Statuta, nadležna da: donosi Statut, izmjene i dopune Statuta, odlučuje o spajanju, podjeli i prestanku rada, kao i o drugim statusnim pitanjima udruge, usvaja godišnji plan i program rada, usvaja financijski plan, usvaja izvještaj o izvršenju financijskog plana, razmatra i usvaja izvješća koje je pripremio Upravni odbor i Nadzorni odbor, imenuje i razrješava članove Upravnog i Nadzornog odbora i Suda časti, imenuje i razrješava predsjednika Skupštine udruženja, imenuje osobe ovlaštene za zastupanje udruženja, donosi poslovnik o radu Skupštine, donosi i usvaja financijski plan za narednu godinu, koji uključuje plan troškova poslovanja, godišnji plan raspodjele ubranih naknada u skladu sa osnovnim principima i pravilima raspodjele prihoda, daje mišljenje o revizorskom izvještaju, donosi i usvaja odluke o odbicima od ubranih naknada za kulturne i socijalne namjene do limita propisanog zakonom.

U postupku nadzora nad radom udruženja „FONOGRAM“ službenicima Instituta je dostavljen na uvid jedan zapisnik sa sjednice Skupštine udruženja, koja je održana 3.7.2017. godine.

Upravni odbor udruženja „FONOGRAM“ je, prema članu 27. Statuta, nadležan za obavljanje sljedećih poslova: priprema nacrt Statuta, njegove izmjene i dopune, i druge akte koje usvaja Skupština; provodi utvrđenu politiku, zaključke i odluke Skupštine; upravlja imovinom udruženja; utvrđuje i predlaže financijski plan za ostvarivanje, korištenje i raspolaganje sredstvima udruženja, koji donosi Skupština; utvrđuje godišnji i polugodišnji obračun o izvršenju plana prihoda i rashoda udruženja; utvrđuje opšte obračune naknada proizvođačima fonograma; donosi odluku o sklapanju ugovora sa drugim organizacijama za ostvarivanje autorskog i srodnih prava, uz prethodnu saglasnost Skupštine, predlaže provedbu financijskog plana udruženja, bira i razrješava direktora udruženja i direktora stručne službe, obavlja nadzor nad radom direktora i stručne službe udruženja; donosi odluku o organizaciji i zadacima stručne službe udruženja, obavlja i dr. poslove ukoliko to odredi Skupština udruženja.

U postupku nadzora je utvrđeno da je u izvještajnom periodu Upravni odbor udruženja „FONOGRAM“ održao 5 sjednica, što je potvrđeno dostavljanjem na uvid zapisnika sa navedenih sjednica. Utvrđeno je da je Upravni odbor donosio odluke i postupao u skladu sa svojim nadležnostima.

Nadzorni odbor udruženja „Fonogram“ je, prema članu 33. Statuta, nadležan da: kontroliša finansijsko poslovanje udruženja i o uočenim nepravilnostima bez odlaganja izvjesti Upravni odbor i Skupštinu udruženja; kontroliše rad organa udruženja i upozori na nepravilan rad, na propuste u provođenju odredaba Statuta te na nezakonito i nenamjensko trošenje sredstava udruženja; godišnje podnosi Skupštini izvještaj o svom radu; podnosi izvještaj Skupštini udruženja o iznosu naplaćenih naknada, raspodjeli ubranih naknada, troškovima poslovanje udruženja, izvršavanju kolektivnih ugovora i pojedinačnih ugovora sa korisnicima, izvršavanju ugovora zaključenih sa stranim kolektivnim organizacijama i daje mišljenje o revizorskom izvještaju.

U postupku nadzora je utvrđeno da je u izvještajnom periodu Nadzorni odbor udruženja „FONOGRAM“ održao dvije sjednice, što je potvrđeno dostavljanjem na uvid zapisnika sa navedenih sjednica. Utvrđeno je da je Nadzorni odbor donosio odluke i postupao u skladu sa svojim nadležnostima.

2. Postupanje po ranijim preporukama vezanim za finansijsko poslovanje udruženja FONOGRAM

Udruženje za zaštitu prava proizvođača fonograma (FONOGRAM) nije postupilo po svim preporukama Institut za intelektualno vlasništvo Bosne i Hercegovine. Propusti su opisani u poglavlju (I MIŠLJENJE) koje se odnosi na izražavanje rezerve na dato mišljenje i skretanje pažnje na poslovanje FONOGRAMA.

3. Sustav internih kontrola

Izvršili smo ispitivanje sustava internih kontrola računovodstvenih i administrativnih procedura i kvaliteta financijskog upravljanja u udruženju FONOGRAM. 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 FONOGRAM.

Nadzorom je utvrđeno kako rukovodstvo FONOGRAM-a treba unaprijediti učinkovitiji sustav internih kontrola. Prilikom nadzora utvrđeno je da određene fakture nisu potpisivane od strane odgovornih osoba, nemaju evidencijski broj protokola i broj KUF (broj koji treba biti evidentiran u Knjizi ulaznih faktura). Također, potrebno je da se izgradi kvalitetniji sustav arhiviranja financijske dokumentacije.

Rukovodstvo FONOGRAM-a je donijelo interna pravila i procedure za određena mjesta potrošnje, te shodno tome mora da vrši kontrolu svih dokumenata.

Nedostatak kvalitetnog sustava internih kontrola ili njegova nedostatna primjena može imati negativan utjecaj na racionalno upravljanje i poslovanje FONOGRAM-a i u konačnici nenamjensko trošenje financijskih sredstava. Napominjemo da će uspostavljanje učinkovitog sustava internih kontrola najviše koristiti rukovodstvu FONOGRAM-a, jer će takav sustav osigurati (u razumnoj mjeri) pored zakonitog poslovanja i racionalno poslovanje u svim segmentima, kao i preventivno spriječiti moguće greške i propuste u korištenju raspoloživih resursa udruženja.

Kada su u pitanju ugovori o djelu, ugovori o autorskom djelu i advokatske usluge, nadzorom je utvrđeno da postoje odluke Upravnog odbora koje se odnose na angažiranje vanjskih suradnika, ali ne postoji izvješće o obavljenom poslu od strane angažirane osobe. Odluke za advokatske usluge i IT usluge su donesene na početku financijske godine i važile su do 31.12.2017. godine. Upravni odbor treba za svaki angažman temeljem ugovora donijeti pojedinačnu odluku, a plaćanje po ugovorima se vrši nakon obavljenog posla i nakon sačinjenog izvješća o obavljenom poslu. Upravni odbor o svim ugovorenim uslugama treba Skupštini dostavljati izvješće na kraju financijske godine.

Udruženje FONOGRAM je uspostavilo mehanizam zaštite žiro računa.

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 sprječavanja budućih grešaka i propusta. Upravni odbor treba za svaki angažman temeljem ugovora donijeti pojedinačnu odluku, razloge angažiranja osobe, iznos koji će se platiti za uslugu i sl.

4. Planirani i izvršeni rashodi

Rashodi FONOGRAM-a za 2017. godinu odobreni su u ukupnom iznosu od 258.875 KM za tekuće izdatke – tablice br.1 i br. 2. Skupština je rashode za 2017. godinu odobrila 13.07.2016. godine. Realizacija rashoda je u iznosu od 175.791 KM ili 68% od odobrenog - tablice br.1 i br.3. Rukovodstvo FONOGRAM-a nije radilo promjenu strukture rashoda u 2017. 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 ukupno odobrena sredstva od strane Skupštine. Prilikom nadzora utvrđeno je da nije bilo prekoračenja u trošenju financijskih sredstava u odnosu na usvojeni plan od strane Skupštine udruženja, odnosno iznad 100%.

Ukupni operativni rashodi za potrebe funkcioniranja FONOGRAM-a iznose 175.791 KM ili 36% od ukupno ostvarenih prihoda (ostvareni prihodi su iznosu od 483.826 KM).

Rukovodstvo FONOGRAM-a je dužno da poveća nivo transparentnosti prilikom sačinjavanja finansijskog izvješća za poslovnu godinu prema Skupštini udruženja. Potrebno je u finansijskom izvješću za poslovnu godinu prikazati sve troškove na analitičkim knjigovodstvenim kontima (prikazati sve pojedinačne troškove u tabelarnom dokumentu), te sačiniti detaljno obrazloženje finansijskog izvješća, koji će biti sastavni dio finansijske tabele. Posebno obrazložiti sredstva koja su u finansijskom izvješću iskazana kao „usluge“ (86.389 KM).

Rukovodstvo FONOGRAM-a je dužno da program rada (financijski dio – tabelarni prikaz) usvaja prema sintetičkim ekonomskim kontima, odnosno da se prilikom usvajanja navedenog programa vidi koliko je Skupština sredstava odobrila za plaće zaposlenih, naknade zaposlenih, putne troškove, telefonske troškove, zakupe poslovnih prostora, ugovorene usluge (konzultantske usluge, ugovore o djelu, ugovore o autorskom djelu, advokatske usluge itd.) i sl.

Rukovodstvo je dužno Skupštini udruženja u svom finansijskom izvješću prezentira tko je sve angažiran za obavljanje poslova u organizaciji, koje je poslove obavljao, kakva je korist ostvarena za organizaciju temeljem navedenog angažmana, te koju je naknadu dobio za obavljene posao, a sve u skladu sa Zakonom o slobodi pristupa informacijama i Zakona o zaštiti osobnih podataka.

Ukupni troškovi FONOGRAM-a za finansijsku godinu (troškovi stručne službe i svih odbora i radnih tijela) ne smiju prelaziti 30% naplaćenih sredstava u toj godini.

5. Tekući izdaci

5.1. Plaće i naknade zaposlenih

Izdaci za plaće i naknade zaposlenih planirani su u iznosu od 42.495 KM, a realizacija je u iznosu od 25.680 KM ili 60% u odnosu na planirano – tablice br.4 i br.7. U 2017. godini u FONOGRAM-u je bila prijavljena 1 osoba. U nadzoru je pregledana platna liste ravnateljice stručne službe.

5.2. Naknade troškova zaposlenih

Izdaci za naknade troškova zaposlenih planirane su u iznosu od 5.605 KM, a realizacija je u iznosu od 2.476 KM ili 44% u odnosu na planirano – tablica br.4. Prema finansijskim pokazateljima topli obrok je isplaćen u iznosu od 1.410 KM, naknade za prijevoz u iznosu od 636 KM i naknade za regres u iznosu od 430 KM.

5.3. Putni troškovi

Izdaci za naknade putnih troškova planirani su u iznosu od 12.500 KM, a realizacija je u iznosu od 5.251 KM ili 42% u odnosu na planirano – tablica br.4.

5.4. Izdaci telefonskih i poštanskih usluga

Izdaci za telefonske i poštanske usluge planirane su u iznosu od 4.500 KM, a realizacija je u iznosu od 3.518 KM ili 78% u odnosu na planirano – tablica br.4. Sredstva se odnose na fiksni telefon, internet i poštanske usluge.

5.5. Izdaci za energiju i komunalne usluge

Izdaci za energiju i komunalne usluge planirane su u iznosu od 200 KM, a realizacija je u iznosu od 0 KM ili 0% u odnosu na planirano – tablica br.4.

5.6. Izdaci za nabavku materijala

Izdaci za nabavku materijala planirani su u iznosu od 6.300 KM, a realizacija je u iznosu od 5.123 KM ili 81% u odnosu na planirano – tablica br.4. Sredstva se odnose na nabavu sitnog inventara i uredskog materijala.

5.7. Izdaci za usluge prijevoza i goriva

Izdaci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 1.000 KM, a realizacija je u iznosu od 700 KM ili 70% u odnosu na planirano – tablica br.4. Sredstva se odnose na usluge transporta.

5.8. Izdaci za usluge unajmljivanja imovine i opreme

Izdaci za usluge unajmljivanja imovine i opreme planirani su u iznosu od 15.300 KM, a realizacija je u iznosu od 12.683 KM ili 83% u odnosu na planirano – tablica br.4. Sredstva se odnose na usluge troškova zakupa poslovnog prostora, zakupa opreme i parking prostora.

5.9. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 4.000 KM, a realizacija je u iznosu od 22 KM ili 1% u odnosu na planirano – tablica br.4.

5.10. Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usl. pl.

Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge plaćanja planirani su u iznosu od 1.000 KM, a realizacija je u iznosu od 817 KM ili 82% u odnosu na planirano – tablica br.4.

5.11. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge planirane su u iznosu od 165.975 KM, a realizacija je u iznosu od 113.021 KM ili 68% u odnosu na planirano – tablica br.4. Najveći dio troškova se odnosi na troškove izrade baza (11.000 KM), advokatske usluge (33.245 KM), računovodstvene usluge (11.590 KM), ugovore o djelu (31.515 KM), ugovore o autorskom djelu (3.148 KM), konzultantske usluge (2.350 KM), troškove reprezentacije (5.433 KM) i sl.

Kod advokatskih usluga je prilikom nadzora ustanovljeno da se za svaki mjesec fakturiraju troškovi u iznosu od 2.300 KM na ime „pravne usluge“ odnosno „mjesečni paušal“. Istovremeno se istoj osobi za isti mjesec kada je plaćen i „mjesečni paušal“ plaća i „sastavljanje opomena pred tužbu“ kao i ostale aktivnosti. Rukovodstvo FONOGRAM-a u narednom razdoblju treba preispitati ovakvu vrstu angažmana s obzirom da bi navedene poslove trebala obavljati stručna služba.

Rukovodstvo FONOGRAM-a je dužno donijeti pojedinačne odluke prije zaključivanja ugovora o djelu, ugovora o autorskom djelu, advokatskih usluga ili ugovora za privremene i povremene poslove. Također, isplata se temeljem navedenih ugovora treba vršiti na temelju dostavljenih računa, odnosno na temelju specifikacije troškova koji su bili potrebni da bi se obavio posao (računi za hotelski smještaj, računi cestarina i sl.). Isplatu vršiti nakon obavljenog posla i nakon dostavljenog izvješća o obavljenom poslu.

Ugovor se obvezno potpisuje prije početka angažiranja osobe temeljem ugovora o djelu ili ugovora o privremenim i povremenim poslovima, odnosno ugovora o advokatskim uslugama.

Kolektivna organizacija je dužna da poveća nivo transparentnosti u dijelu koji se odnosi na isplate svih vrsta ugovorenih usluga, odnosno da na Skupštini udruženja u svom financijskom izvješću prezentira tko je sve angažiran za obavljanje poslova u organizaciji, koje je poslove obavljao, kakva je korist ostvarena za organizaciju temeljem navedenog angažmana, te koju je

naknadu dobio za obavljeni posao, a sve u skladu sa Zakonom o slobodi pristupa informacijama i Zakona o zaštiti osobnih podataka.

5.12. Humanitarni rashodi

Izdaci za humanitarne rashode su iznosili 6.500 KM.

6. Prihodi

Prema donesenom planu prihoda za 2017. godini FONOGRAM je planirao prihode u iznosu od 970.000 KM, a realizacija je u iznosu od 483.826 KM ili 50% u odnosu na planirano – tablica br.5.

Ukupno prihod u 2017. godini FONOGRAM je 483.826 KM:

- prihod od vlastite aktivnosti je 479.371 KM;
- ostali prihodi su 4.455 KM.

Stanje računa kod Raiffeisen banke na dan 31.12.2017. godine je 149.912 KM (izvod broj 250), a stanje blagajne na dan 31.12.2017. godine je 46 KM. Nadzorom je utvrđeno da postoji mehanizam zaštite žiro računa.

Rukovodstvo udruženja FONOGRAM-a u buduće je dužno prihode planirati realno i ostvarivo.

7. Raspodjela prikupljenih sredstava

U 2017. godini FONOGRAM je vršio raspodjelu prikupljenih sredstava. Prema Odluci o raspodjeli za 2016. godinu iznos za raspodjelu je 124.318 KM (**isplaćeno je 89.963 KM**). Prema odluci o raspodjeli za razdoblje od 01.01. do 30.06.2017. godine, iznos za raspodjelu je 103.762 KM (**isplaćeno je 83.961 KM**). Također, sredstva u iznosu od 210.605 KM su raspodjelu po obračunu za 2017. godinu (**ovaj iznos treba biti raspodijeljen u 2018. godini**).

Ukupno je u 2017. godini isplaćeno na ime tantijema 173.924 KM.

Ukupni troškovi FONOGRAM-a za financijsku godinu (troškovi stručne službe i svih odbora i radnih tijela su bili 175.791 KM) ne smiju prelaziti 30% naplaćenih sredstava u toj godini (prihodi su iznosili 483.826 KM), a u 2017. godini su troškovi poslovanja bili 36% u odnosu na prihod udruženja. Smisao i svrha postojanja kolektivne organizacije je raspodjela naplaćenih sredstava.

8. Korespondencija

Udruženje za zaštitu prava proizvođača fonograma „Fonogram“ je u ostavljenom roku, dana 17.12.2018. godine dostavilo komentar na nacrt Izvješća o nadzoru nad radom za 2017. godinu. Uz komentar nisu dostavljeni dokazi koji bi uticali na izmjenu nacrta Izvješća o nadzoru za 2017. godinu, te se smatra da je isti prihvaćen, kao i preporuke koje je dao Institut.

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

[kraj dokumenta]