

Broj: 04-47-5-251-3/22VT
Banja Luka, 14. 06. 2022. godine

ZAPISNIK

o izvršenom nadzoru nad radom kolektivne organizacije Reprobos za 2021. godine (član 12. Zakona o kolektivnom ostvarivanju autorskog i srodnih prava)

Dana 19. 05. 2022. godine u prostorijama kolektivne organizacije Reprobos, Jošanička br. 55, Vogošća, Sarajevo, ovlašteni službenici Instituta za intelektualno vlasništvo Bosne i Hercegovine su izvršili nadzor nad radom kolektivne organizacije za 2021. 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, Medina Karahmet, šefica Pravne službe i Kemal Švrakić, advokat Reprobos-a.

Nadzor je počeo u 10,00 časova.

U postupku nadzora službenici Instituta su pitali Medinu Karahmet, šeficu Pravne službe sljedeće:

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

Šefica Pravne službe je odgovorila da su članovi Reprobos-a tri kolektivne organizacije: 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)?

Šefica Pravne službe je odgovorila 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?

Šefica Pravne službe je odgovorila organizacija vrši naplatu naknade u vezi sa uvozom i prometom uređaja podobnih za reproduciranje slike i zvuka, odnosno nosača zvuka, i kao takva ne vrši distribuciju direktno prema autorima i drugim nosiocima srodnih prava, već prema kolektivnim organizacijama koje iste zastupaju i koje kao takve srazmjerno korištenju sadržaja dostavljaju izvještaje i distribuiraju novac prema nosiocima.

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?

Šefica Pravne službe je odgovorila da organizacija ima otvoren jedan transakcijski račun i to broj: 3387202234640898 kod UniCredit Bank d.d.

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

Šefica Pravne službe je odgovorila da organizacija ima jedan otvoren transakcijski račun i to broj: 3387202234640898 kod UniCredit Bank d.d. Ovlaštena lica za raspolaganje sredstvima na računu 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).

Šefica Pravne službe je odgovorila 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?

Šefica Pravne službe je odgovorila 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?

Šefica Pravne službe je odgovorila da organizacija ne vrši direktno distribuciju novaca prema nosiocima prava, već prema ovlaštenim kolektivnim organizacijama, a sve navedeno u skladu sa Sporazumom o uspostavljanju principa raspodjele prikupljenih naknada po osnovu prava koja proizilaze iz regulisanja obaveze plaćanja naknada za privatnu i drugu vlastitu upotrebu autorskih djela i predmeta srodnih prava, a koji se sklopljen između kolektivnih organizacija REPROBOS, AIS, AMUS, FONOGRAM i UFI, od dana

06. 04. 2022. godine. Ugovorom je definisan omjer raspodjele AMUS 30,01%, AIS, FONOGRAM i UFI 23,33%.

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?

Šefica Pravne službe je odgovorila da organizacija ostvaruje prihode isključivo po osnovu kolektivnog ostvarivanja prava na privatnu i drugu vlastitu upotrebu.

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?

Šefica Pravne službe je odgovorila 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?

Šefica Pravne službe je odgovorila da organizacija još uvijek nije vršila raspodjelu naknada.

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?

Šefica Pravne službe je odgovorila da članovi organa upravljanja kolektivne organizacije ostvaruju naknade 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 i članovi Nadzornog odbora 400,00 KM.

Napomena Instituta: U postupku nadzora utvrđeno je da su se predsjedniku Skupštine isplaćivale naknade suprotno članu 7. Pravilnika o naknada članovima Skupštine, Upravnog i Nadzornog odbora, kojim je predviđeno da se naknada isplaćuje u roku od 30 dana po isteku mjeseca, nakon obavljenih poslova i izvršenih zadataka. U 2021. godini je održana samo jedna sjednica Skupštine, a naknade su se isplaćivale svaki mjesec.

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.

Šefica Pravne službe je odgovorila da organizacija ne vrši direktno distribuciju novaca prema nosiocima prava, tako da ne posjeduje poseban softver, a što se hardvera tiče u toku 2021. godine, organizacija nije nabavljala opremu.

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

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

Šefica Pravne službe je odgovorila da organizacija ne prima i ne vrši obradu košuljica od korisnika.

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

Odgovor na ovo pitanje je sadržan u prethodnom odgovoru.

Službenik Instituta je tražio na uvid pored analitičke glavne knjige i sintetičku Glavnu knjigu, koja je dostavljena. Metodom uzorka kontrolisana je i izuzeta finansijska dokumentacija, i to: Bilansa uspjeha i Balansa stanja, Revizorski izvještaj za 2021. godinu, elektronska nabavka opreme, nabavka kancelarijskog namještaja, blagajnički dnevници, putni nalozi, bankovni izvodi, izlazni računi prema kupcima, obaveze za ugovorene usluge, računi za održavanje web stranice i podrška, troškovi reprezentacije, računovodstvene usluge, advokatske usluge, revizorske usluge, Ugovor o zakupu poslovnog prostora i računi, neto plate i naknade za 6., 7. i 12. mjesec, isplate iz Fonda za kulturne i socijalne namjene.

Službenica Instituta je tražila zapisnike i odluke Skupštine, Upravnog i Nadzornog odbora u 2021. godini. Na pitanje službenika Instituta koliko je održano sjednica Skupštine, Upravnog i Nadzornog odbora koje se mogu potkrijepiti zapisnicima u 2021. godini, dostavljeni su na uvid zapisnici sa jedne sjednice Skupštine Reprobos-a, 12 zapisnika sa sjednica Upravnog odbora Reprobos-a, te 12 zapisnika sa sjednica Nadzornog odbora. Kopije zapisnika su izuzete. Uvidom u dostavljene zapisnike i odluke utvrđeno je da su organi udruženja postupali u skladu sa svojim nadležnostima, utvrđenim Statutom. Izuzeta su i tri ugovora sa korisnicima (M:tel A.D. Banja Luka, Medine d.o.o. Sarajevo i Roaming Electronics d.o.o. Banja Luka) sa obrascom za utvrđivanje naknade i fakturama za 2021. godinu. Izuzet je i Sporazum o uspostavljanju principa raspodjele prikupljenih naknada po osnovu prava na privatnu i drugu vlastitu upotrebu autorskih djela i predmeta srodnih prava.

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

Šefica Pravne službe je odgovorila da je internim pravilnicima uspostavljen sistem internih kontrola, i organizacija je donijela sljedeće pravilnike: 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.

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?
***Rashode obvezno popuniti na temelju Bilance uspjeha i Bruto bilance korisnika (navedeni dokumenti su sastavni dio ovoga izvješća)**

Šefica Pravne službe je odgovorila da su planirani troškovi poslovanja za 2021. godinu utvrđeni u iznosu od 560.000,00 KM, a realizovani rashodi 339.112 KM. Skupština je usvojila finansijski plan dana 29. 12. 2020. godine.

24. Koliko je naplaćeno sredstava u godini koju kontroliramo, a koliki je bio ukupan prihod?* ***Obvezno popuniti na temelju Bilance uspjeha i Bruto bilance korisnika (navedeni dokumenti su sastavni dio ovoga izvješća)**

Šefica Pravne službe je odgovorila da je u 2021. godini ukupan prihod organizacije bio u iznosu od 814.318 KM, a naplaćeni iznos je 718.166,00 KM, s tim da ističemo da je naplata otpočela sa aprilom mjesecom 2021. godine.

Napomena Instituta: Na dan 01. 01. 2021. godine stanje žiro računa je bilo 2.048,62 KM. U 2021. godine je na žiro račun uplaćeno ukupno 884.254,77 KM, dok je isplaćeno sa žiro računa ukupno 580.609,18 KM. Na dan 31. 12. 2021. godine stanje ŽR-a je bilo 305.694,21 KM.

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

Šefica Pravne službe je odgovorila da su troškovi poslovanja u 2021. godini iznosili 339.112 KM.

Napomena Instituta: Troškovi poslovanja procentualno u odnosu na naplaćena sredstva su 47,22% (339.112 KM / 718.166 KM), a troškovi poslovanja procentualno u odnosu na ukupan prihod su 41,64% (339.112 KM / 814.318 KM).

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

Šefica Pravne službe je odgovorila 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.)?

Šefica Pravne službe je odgovorila da se finansijski dio kod programa rada usvoja prema sintetičkim ekonomskim kontima.

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.?

Šefica Pravne službe je odgovorila da se na Skupštini kolektivne organizacije prezentuje ko je sve angažovan za obavljanju poslova u KO za konsultantske usluge, ugovore o djelu, ugovore o autorskom djelu i advokatske usluge.

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

Šefica Pravne službe dostavila je sljedeće podatke:

KONTO	NAZIV	IZNOS
4170	Prihodi od vlastite aktivnosti	814.309
4172	Kamata na dep.sredstva	9
417	Prihodi od vlastite aktivnosti	814.318

KONTO	NAZIV	IZNOS
40012	Troškovi kancelarijskog materijala	1.149
400	Materijal i energija	1.149
40191	Troškovi pošte	274
40192	Troškovi telefona	404
40193	Troškovi interneta	184
40103	Grafičke usluge	215
40194	Troškovi zakupa poslovnog prostora	9.020
4014	Bankarske usluge	842
40102	Održavanje web portala i podrške	4.306
40113	Reprezentacija	633
40116	Troškovi računovodstvenih usluga	9.050
40120	Troškovi službenog lista	571
4013	Troškovi advokatskih usluga	32.900
4016	Troškovi revizijskih usluga	2.500
40162	Usluge ovjere fin.izvještaja	90
401	Usluge	60.989
40210	Neto plate	54.587
40240	Porez na platu	5.268
40220	Doprinosi iz osnovice	27.219
40230	Doprinosi na osnovicu	9.220
40250	El.nepogode	278
40251	Vodne naknade	278
402511	Fond za reh.invalida	439
40260	Naknada za topli obrok	4.979
40270	Naknada za prevoz	2.502
40271	Naknada za regres	1.960
40272	Pomoć i naknade troškova zaposlenim	5.790
40212	Ugovori o djelu	80.760
40281	Doprinosi za ugovore o djelu	15.936
402	Plaće i ostala primanja zaposlenih	209.216
4032	Amortizacija	1.320
403	Amortizacija	1.320
4050	Putni troškovi	342
405	Putni troškovi	342
4062	Fond za kult.nam.	60.850
406	Humanitarni rashodi	60.850
4083	Sudske takse	5.100
4080	Administrativne taxe	20
4081	Usluge ovjere fin.izvještaja	90
4082	Ostali rashodi	36
408	Ostali rashodi	5.246
Svega rashodi		339.112

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

Šefica Pravne službe je odgovorila da isplata akontacija plata nije bilo, a stimulacije zaposlenih su realizovane u skladu sa važećim pravilnicima, i to za mjesec mart, april i decembar 2021. godine, a sve navedeno u iznosima koji nisu prelazili 20 % na ostvarenu platu.

31. Koliki su ukupni izdaci za sve ugovorene usluge, u bruto i neto iznosu? ****Izdatke za ugovorene usluge obvezno popuniti na temelju Bruto bilance korisnika (navedeni dokument je sastavni dio ovoga izvješća)***

Šefica Pravne službe je odgovorila da izdaci za ugovorene usluge iznose bruto 210.402,00 KM. Ugovorene usluge u neto iznosu su 194.466 KM (razlika od 15.936 KM se odnosi na poreze i doprinose po ugovorima o djelu).

32. Kolika su stalna sredstva, a kolika tekuća sredstva organizacije (AKTIVA)?* Prikazati sukladno „grupa konta“. ****Prikazati podatke na temelju Bilance stanja (navedeni dokument je sastavni dio ovoga izvješća)***

Šefica Pravne službe je odgovorila da vrijednost stalnih sredstava na dan 31.12.2021. godine iznosi 5.892,00 KM, a vrijednost tekućih sredstava 421.005,00 KM (novac i novčani ekvivalent je 305.976 KM, potraživanja su 112.487 KM i PDV je 2.542 KM).

33. Koliki su trajni izvori, dugoročne i kratkoročne obaveze organizacije (PASIVA)?* Prikazati sukladno „grupa konta“. ****Prikazati podatke na temelju Bilance stanja (navedeni dokument je sastavni dio ovoga izvješć***

Šefica Pravne službe je odgovorila da trajni izvori iznose 410.286 KM, dugoročne obaveze organizacija nema, a kratkoročne obaveze iznose 16.611 KM.

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

Šefica Pravne službe je odgovorila da je izvršena nabavka osnovnih sredstava u iznosu od 5.004,00 KM.

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

Šefica Pravne službe je odgovorila da su planirani prihodi u iznosu od 2.100.000 KM, a isti realizovani u iznosu od 814.318 KM, odnosno u visini od 38,78%, s tim da su prvi ugovori sa korisnicima zaključeni u februaru mjesecu 2021., a naplate je započela sa aprilom 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?

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***

Šefica Pravne službe je odgovorila da su za 2021. godinu obezbjeđena sredstva u iznosu od neto 410.286,00 KM za raspodjelu prema nosiocima prava (kolektivnim organizacijama) i ista će biti realizovana tokom 2022. godine.

Napomena Instituta: Navedena informacija nije tačna. Kolektivna organizacija nije knjigovodstveno rezervisala sredstva za raspodjelu (potrebno je detaljnije pogledati Revizorsko izvještaj za 2021. godinu). Prikazan je neraspoređen višak prihoda (Bilanca Stanja), dok je rezultat „Višak prihoda“ u iznosu od 475.206 KM (Bilanca Uspjeha).

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?

Šefica Pravne službe je odgovorila da u 2021. godini 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?

Šefica Pravne službe je odgovorila da je u proteklom periodu pokrenuto je 13 sudskih postupka, od kojih je do momenta nadzora okončan 1 i to putem vansudskog poravnanja za korisnika koji je zaključio ugovor, ali nije blagovremeno dostavljao izvještaje o uvezenim tehničkim uređajima.

41. Kako se vrše nabavke – tenderi?

Šefica Pravne službe je odgovorila da se nabavke vrše u skladu sa važećim pravilnicima.

Napomena Instituta: Navedena informacija nije tačna. Kolektivna organizacija nije provodila postupke javnih nabavki u 2021. godini, iako su vršene nabavke (uredski materijal, računovodstvene usluge, usluge održavanja web portala i podrška, odvjetničke usluge, revizorske usluge). Kolektivna organizacije nije provodila nabavke u skladu sa Pravilnikom o nabavkama i Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma koje je usvojila Skupština Udruženja dana 24. 08. 2020. godine.

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

43. Da li je organizacije obveznik PDV?

Šefica Pravne službe je odgovorila da je organizacija obveznik PDV.

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

Šefica Pravne službe je odgovorila da odluke donosi Upravni odbor, uzimajući u obzir potrebe organizacije, vodeći interese o svim aspektima aranžamana.

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

Šefica Pravne službe je odgovorila da je organizacija usvojila dokumente iz člana 20. ZKOASP, na sjednici Skupštine održane dana 08. 04. 2022. godine.

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

Šefica Pravne službe je odgovorila da je u 2021. godini izvršena isplata iz Fonda za kulturne i socijalne namjene u ukupnom iznosu od 60.850 KM (52.850 KM za kulturne i 8.000 KM za socijalne namjene).

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

Postupanje po ranijim preporukama

Kolektivna organizacija Reprobos nije u potpunosti postupila po ranijim preporukama Instituta. Troškovi poslovanja i dalje prelaze 30% od ukupno naplaćenih sredstava, te nije uspostavljen efikasan sistem internih kontrola.

Mišljenje

Prema mišljenju Instituta, poslovanje kolektivne organizacije Reprobos u 2021. godini nije bilo u potpunosti usklađeno sa Zakonom o kolektivnom ostvarivanju autorskog i srodnih prava.

Kolektivna organizacija Reprobos je u 2021. godini naplatila ukupno 718.166 KM. Troškovi poslovanja Reprobosa u 2021. godini iznosili su 339.112 KM što je 47,22% u odnosu na naplaćeno, dok raspodjela naknada nije izvršena. Institut cijeni da su bili stečeni uslovi da Reprobos izvrši raspodjelu naknada nosiocima prava, što je i smisao postojanja kolektivne organizacije, koja je dužna da od svih ukupno ostvarenih sredstava odvoji samo sedstva za pokrivanje troškova poslovanja, a sva ostala sredstava je dužna raspodijeliti nosiocima prava. Kolektivna organizacija Reprobos nije izvršila rezervisanje po osnovu obaveza koje proizilaze iz odredbi Rješenja Instituta o izdavanju dozvole Reprobosu-u za obavljanje poslova kolektivnog ostvarivanja prava na privatnu i drugu vlastitit upotrebu, a bila je u obavezi da u skladu sa MRS-om 37 izvrši rezervisanje po osnovu gore navedenih obaveza. Kolektivna organizacija Reprobos je na poziciji trajnih izvora na dan 31. 12. 2021. godine iskazala iznos u visini od 410.286 KM, koji predstavlja neraspoređen višak prihoda tekuće godine, umanjen za neraspoređen višak rashoda iz prethodne godine.

Kolektivna organizacija je prije raspodjele naknada, što je prioritet poslovanja kolektivne organizacije, izvršila isplatu sredstava iz Fonda za kulturne i socijalne namjene, u ukupnom iznosu od 60.850 KM. Takođe napominjemo da je odluku o isplati sredstava za kulturne i socijalne namjene donio Upravni odbor, iako je Statutom propisano da navedenu odluku donosi Skupština kolektivne organizacije.

Finansijski izvještaj Reprobos-a je u potpunosti prikazan fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, na dan 31. 12. 2021. godine, osim za ispod navedene efekte:

Mišljenje sa rezervom

1. Sredstva za raspodjelu

Kolektivna organizacija Reprobos nije izvršila rezervisanje po osnovu obaveza koje proizilaze iz odredbi Rješenja Instituta o izdavanju dozvole Reprobosu-u za obavljanje poslova kolektivnog ostvarivanja prava na privatnu i drugu vlastitit upotrebu, a bila je u obavezi da u skladu sa MRS-om 37 izvrši rezervisanje po osnovu gore navedenih obaveza. Kolektivna organizacija Reprobos je na poziciji trajnih izvora na dan 31. 12. 2021. godine iskazala iznos u visini od 410.286 KM, koji predstavlja neraspoređen višak prihoda tekuće godine, umanjen za neraspoređen višak rashoda iz prethodne godine.

Kolektivna organizacija ima neprofitni karakter, 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 raspodijeliti nosiocima prava prema unaprijed utvrđenim pravilima.**

2. Fond za kulturne i socijalne namjene

Kolektivna organizacija Reprobos je u 2021. godini izvršila isplatu sredstava iz Fonda za kulturne i socijalne namjene (prije izvršene raspodjele naknada nosiocima prava), u ukupnom iznosu od 60.850 KM, za 4 pravna i jedno fizičko lice. Odluku o isplati sredstava za kulturne i socijalne namjene je donio Upravni odbor, iako je Statutom propisano da navedenu odluku donosi Skupština kolektivne organizacije. Takođe, Reprobos nije provodio kontrolu isplate sredstava (da li su isplaćena sredstva namjenski utrošena), niti su u odlukama o isplati sredstava jasni kriteriji kojim se vodila Komisija prilikom dodjele navedenih sredstava (svi aplikanti su dobili iznos koji je i tražen i niko nije odbijen).

3. Isplata naknada članovima Skupštine

U postupku nadzora utvrđeno je da su se presjedniku Skupštine Reprobos-a isplaćivale naknade suprotno članu 7. Pravilnika o naknada članovima Skupštine, Upravnog i Nadzornog odbora, kojim je predviđeno da se naknada isplaćuje u roku od 30 dana po isteku mjeseca, nakon obavljenih poslova i izvršenih zadataka. U 2021. godini je održana samo jedna sjednica Skupštine, a naknade su se isplaćivale svaki mjesec.

4. Javne nabavke

U postupku nadzora utvrđeno je da Reprobos nije provodio postupke javnih nabavki, odnosno nije postupao u skladu sa Pravilnikom o nabavkama i Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma, koje je usvojila Skupština udruženja (nije proveden postupak za advokatske usluge, računovodstvene usluge, revizorske usluge, održavanje web portala, nabavku kancelarijskog namještaja i sl.).

5. Plate i naknade

U postupku nadzora nad radom Reprobos-a utvrđeno je da se plate zaposlenicima Stručne službe ne isplaćuju u skladu sa Pravilnikom o platama, dodacima i naknadama plate zaposlenima broj: A-0032-08/20 od 24. 08. 2020. godine. Kod obračuna plate za 6. mjesec 2021. godine utvrđeno je da naknade za topli obrok obračunavaju različito za pojedine zaposlenike. Nalaže se Reprobos-u da izvrši usklađivanje isplaćenih plata sa predviđenim koeficijentima i da se o istom sačini Izvještaj koji treba da usvoji Skupština.

Skrećemo pažnju na sljedeće:

1. Potrebno je da se uspostavi efikasniji sustav internih kontrola, iz sljedećih razloga:
 - putni nalozi nisu potpisani od osobe koja je podnijela nalog, odnosno koja je pravdala nalog;
 - računi isplaćeni putem blagajne nisu potpisani od odgovornih osoba (suprotno članku 8. i 9. Pravilnika o troškovima reprezentacije);
 - blagajnički dnevници nisu potpisani od odgovornih osoba;
 - postoji mnogo odstupanja između Glavne Knjige (izvodi banke) i Izvoda. Na dan 02.03.2021. godine stanje na izvodu je 5.663,42 KM, dok je stanje u Glavnoj knjizi na isti dan 7.339,67 KM – Izvod broj 8 (isto se odnosi na sve izvode do 27.05.2021. godine).
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.

3. Održavanje web portala se plaća bez provođenja postupka javne nabavke firmi ViatorTel AB iz Švedske.
4. Advokatske usluge se plaćaju po angažmanu, a dodatno se isplaćuje i mjesečni paušal u iznosu od 2.300 KM neto bez PDV-a (nije proveden postupak javne nabavke niti postoji evidencija koji su poslovi obavljani, a vezani su za isplaćeni paušal). Račun za 12. mjesec je storniran, a plaćen je 06. 01. 2022. godine.
5. U postupku nadzora utvrđeno je da Zapisnike sa sjednica Upravnog odbora potpisuje i predsjednik Skupštine, iako isti nije član Upravnog odbora.
6. U postupku nadzora utvrđeno je da Reprobos nije proveo fizički popis osnovnih sredstava i sitnog inventara, iako u Revizorskom izvješću stoji da su provodili fizički popis.

Predstavnici Reprobos-a su u ostavljenom roku, dana 27. 06. 2022. godine, dostavili primjedbe na nacrt Zapisnika. U dostavljenim primjedbama predstavnici Reprobos-a su naveli da su rezervisali sredstava za isplatu naknada nosiocima prava i izvršili isplatu. Uvidom u dostavljeni materijal utvrđeno je da su navedene aktivnosti izvršene u 2022. godini i iste će biti predmet nadzora za 2022. godinu.

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

Zapisnik potpisuju:

U ime Instituta:

U ime Reprobos-a:

Boris Sesar, pomoćnik direktora Instituta

Medina Karahmet, šefica Pravne službe

Tatjana Vitomir, šef Odsjeka za
autorsko pravo i srodna prava



(Handwritten signature of Medina Karahmet)

(Handwritten signature of Tatjana Vitomir)