

Broj: 03-47-5-524-6/20VT  
Banja Luka, 28.10.2020. godine

**Z A P I S N I K**  
**o izvršenom nadzoru nad radom Udruženja za zaštitu proizvođača fonograma „FONOGRAM“ za 2019. godinu**  
**član 12. Zakona o kolektivnom ostvarivanju autorskog i srodnih prava („Službeni glasnik BiH“ broj 63/10)**

Dana 17.09.2020. 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 Fonograma: Amra Škaljo, direktorica 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 direktoricu Amru Škaljo sljedeće:

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

Direktorica je odgovorila da udruženja „FONOGRAM“ na dan vršenja neposrednog nadzora nad radom broj 20 članova.

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)?

Direktorica je odgovorila da nije bilo isključenja iz sistema kolektivnog ostvarivanja prava proizvođača fonograma.

3. Da li je organizacija do dana vršenja neposrednog nadzora zaključila novi bilateralni ugovor sa drugom srodnom organizacijom iz inostranstva? Ako jeste, sa kojom organizacijom i šta je predmet tog ugovora?

Direktorica je odgovorila da je „Fonogram“ u fazi finalizacije zaključivanja bilatelarnog ugovora i to sa organizacijom Gramm-a koja štiti prava proizvođača fonograma za teritorij Republike Albanije, koji je trebao biti formalno zaključen tokom regionalne konferencije u aprilu 2020. godine, međutim ista je prolongirana zbog pandemije COVID – 19 virusa. Takođe, u fazi zaključivanja je i drugi bilatelarni

ugovora sa organizacijom Georgian Copyright Association, koja štiti prava proizvođača fonograma za teritoriji Republike Gruzije.

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

Direktorica je odgovorila da nije bilo isplata stranim srodnim organizacijama, s obzirom da su bilatelarni ugovori pod tačkom 3. tek u fazi zaključivanja.

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?

Direktorica je odgovorila da nije bilo isplata, iz razloga navedenih u prethodnom odgovoru.

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

Direktorica je odgovorila nije, ali su u finalnoj fazi pregovori oko oblika i načina razmjene repertoara sa organizacijama iz tačke 3.

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

Direktorica je odgovorila da se sredstva uplaćuju na račun: 1610000127920022, a koji se vodi kod Raiffesen 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?

Direktorica je odgovorila da se novac prikuplja na računu: 1610000127920022, a koji se vodi kod Raiffesen bank d.d. Ovlaštena lica za raspolaganje sredstvima na računu i čiji su potpisi deponovani u banci su Ahmed Švrakić i Amra Škaljo.

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).

Direktorica je odgovorila 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?

Direktorica je odgovorila 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?

Direktorica je odgovorila da se nosioci prava isplaćaju 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?

Direktorica je odgovorila 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?

Direktorica 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?

Direktorica je odgovorila 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?

Direktorica je odgovorila da nije bilo prigovora po predmetnom osnovu.

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?

Direktorica je odgovorila 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 odora 250,00 (dvijestotinepedeset) 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?

Direktorica je odgovorila da se Upravni odbor sastaje u prosjeku jednom mjesečno, te u jednoj kalendarskoj godini predsjednik Upravnog odbora od sjednica skupštine prihoduje 3.600,00 KM (trihiljadešeststotina) KM, potpredsjednik Upravnog odbora 3.000,00 (trihiljade) KM, te članovi Upravnog odbora po 2.400,00 (dvijehiljadečetiristotine) 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?

Direktorica je odgovorila da u protekloj godini nije bilo značajnih ulaganja po predmetnom osnovu, a softver za obradu podataka je namjenski napravljen od strane ovlaštenog privrednog društva, s tim da se radilo na unaprijeđenju dijela softvera predviđenog za prepoznavanja i matchiranje korištenih dijela, te je vršeno novo postavljanje tagova u softver.

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

Direktorica je odgovorila da je baza podataka 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?

Direktorica je odgovorila da je 90 % urednih košuljica, s tim da se još uvijek 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?

Direktorica je odgovorila 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.

Službenik Instituta je tražio na uvid pored analitičke glavne knjige i sintetičku glavnu knjigu, koju je dostavila direktorica Amra Škaljo. Metodom uzorka kontrolisana je i izuzeta finansijska dokumentacija, i to: blagajna na dan 08.01.2019., 19.11.2019. i 18.12.2019. godine; putni nalozi broj 1 i 4; izvodi broj: 1, 8, 22, 33, 41, 55, 123, 255 i 257; izlazni računi broj (KIF): 19-3600-000001, 19-3600-000009, 19-3600-001565, 19-3600-001881 i 19-3600-002015; ulazni račun broj (KUF):21/19, 04/19, 162/19 i 134/19; reprezentacija; troškovi advokatskih usluga - KUF broj: 12/19, 174/19 i 56/19; plata, topli obrok i prevoz za 09/19 i Ugovori o djelu na dan 05.12.2019. godine.

Službenici Instituta su tražili odluke Upravnog i Nadzornog odbora u 2019. godini. Na pitanje službenika Instituta koliko je održano sjednica Skupštine, Upravnog i Nadzornog odbora koje se mogu potkrijepiti zapisnicima u 2019. godini, dostavljeni su na uvid zapisnici sa dvije sjednice Skupštine udruženja Fonogram, 12 zapisnika sa sjednica Upravnog odbora Fonogram - a, te 2 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 dva ugovora sa korisnicima broj: A-332-07/16/19 i U-181 i A-037-02/20.

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

Direktorica je odgovorila 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.

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?

Direktorica je odgovorila da su planirani troškovi poslovanja za prethodnu godinu bili 265.000 KM, a realizovani rashodi iznosili su 276.106 KM, s tim da u iste ulaze i date pozajmice koje su učinjene prema Udruženju Reprobos - sada kolektivna organizacija koja obavlja poslove zaštite autorskog i srodnih prava u odnosu na korištenje istih za privatnu upotrebu. Finansijski plan Skupština je usvojila dana 14.12.2018. godine. Rashodi se planiraju i usvajaju na analitičkim knjigovodstvenim kontima.

24. Koliko je naplaćeno sredstava u godini koju kontrolišemo, a koliki je bio ukupan prihod?

Direktorica je odgovorila da je ukupan prihod iznosio 948.774,00 KM s tim da isti uplate prihodi po kontima 4180, 4182, 4183 (povrat sudskih troškova po nagodbama i sl.), a naplaćeno je 757.904,00 KM.

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

Direktorica je odgovorila da su troškovi poslovanja u odnosu na ukupan prihod iznosili 29,10 %, dok u odnosu na naplaćena sredstva troškovi poslovanja su iznosili 36,43 %.

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

Direktorica 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.)?

Direktorica je odgovorila 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 obavljanju poslova u KO za konsultantske usluge, ugovore o djelu, ugovore o autorskom djelu, advokatske usluge i sl.?

Direktorica je odgovorila da je Skupštini prezentovano ko se sve angažuje za navedene poslove.

29. Koliko sredstava je odobreno za plate, a koliko je utrošeno, u neto i bruto iznosu? Da li je bilo isplata akontacija plata, da li je bilo pozajmica i da li je bilo stimulacija zaposlenih?

Direktorica je odgovorila da je za plate odobreno 42.495 KM u bruto iznosu, a izvršeno za plate ukupno neto 38.452,00 KM, tj. bruto 66.739,00 KM. Nije bilo isplata akontacija plata i pozajmica, s tim da je jednom zaposleniku (Amar Osmančaušević) isplaćena stimulacija u visinu od 20 % od plate za mjesec juli 2019. godine, radi ostvarenih rezultata i rad van okvira radnog vremena.

30. Da li su isplaćivane naknade troškova zaposlenih, te ako jesu, kolike su te naknade?

Direktorica je odgovorila da su naknade troškove zaposlenih isplaćene u iznosu od 6.162,00 KM.

31. Da li su isplaćivane naknade za putne troškove, te ako jesu, koliko je potrošeno za putne troškove?

Direktorica je odgovorila je za putne troškove ispaćeno ukupno 2.973 KM.

32. Koliko je potrošeno za telefonske i poštanske usluge, a koliko za energiju i komunalne usluge, nabavku materijala, izdaci za zakup i tekuće održavanje, osiguranje i bankarsku proviziju?

Direktorica je odgovorila da je za troškove telefona potrošeno 2.816,00 KM, za poštanske usluge 4.365,40 KM, za energetiku i komunalne usluge nije potrošen novac, s obzirom da su uračunate u troškove zakupnine, za nabavku materijala 3.853,30 KM, po osnovu izdataka za zakup potrošeno je 10.692,00 KM, a za osiguranje i bankarsku proviziju utrošeno je ukupno 989,32 KM.

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

Direktorica je odgovorila da ukupni izdaci za sve ugovorene usluge iznose 158.863,00 KM u bruto iznosu.

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

Direktorica je odgovorila da je bilo pozajmica za udruženje REPROBOS – sada kolektivnu organizaciju koja obavlja poslove zaštite autorskog i srodnih prava u odnosu na korištenje istih za privatnu upotrebu, te kroz plaćanja sudskih taksi u pokrenutim sudskim postupcima.

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

Direktorica je odgovorila da je planirani prihod bio u iznosu od 960.000,00 KM, i to: elektronski mediji 150.000,00 KM, kablovski operateri 600.000,00 KM, javno saopštavanje-opšti korisnici 150.000,00 KM i reprogradska prava 60.000,00 KM. Ostvareni prihodi su sljedeći: elektronski mediji 83.654,00 KM, kablovski emiteri 696.332,00 KM, javno saopštavanje i to: 128.133, prihodi od povrata taksi i vansudskih nagodbi 40.656,00 KM.

- Kolika su potraživanja na kraju finansijske godine i od kojih korisnika se potražuje?

Direktorica je odgovorila da se na kraju finansijske godine potražuje iznos od 159.064,00 KM, od korisnika iz oblasti emitovanja i reemitovanja programa, kao i korisnika po osnovu korištenju fonograma putem javnog saopštavanja.

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?

Direktorica je odgovorila da unos košuljica vrši stručna služba u saradnji sa angažovanim privrednim društvom za obradu podataka, s tim da ne 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?

Direktorica je odgovorila da je u prethodnoj godini raspodjeljeno neto 624.974,00 KM članovima kolektivne organizacije. U prethodnoj godini nisu zaključeni recipročni ugovori.

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

Direktorica je odgovorila da je u obračun ušlo 133 emitera i da su obrađene su sve košuljice.

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

Direktorica je odgovorila da je bila kontrola od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH, za period od 01.05.2016. do 31.01.2019. godine, te kontrola od strane Ministarstva Pravde BiH.

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

Direktorica je odgovorila da su pokrenute 42 tužbe, a riješeno 11.

41. Kako se vrše nabavke – tenderi?

Direktorica je odgovorila da se nabavke vrše u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o javnim nabavkama udruženja „FONOGRAM“.

42. Kako se vrši isplata autorima, odnosno nosiocima srodnih prava koji nisu potpisali ugovor sa organizacijom?

Direktorica je odgovorila da se ne vrši 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?

Direktorica je odgovorila da je organizacija obveznik PDV.

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

Direktorica je odgovorila 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?

Direktorica je odgovorila da su dokumenta usvojena na Skupštini održanoj dana 30.06.2020. godine.

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.

Financijsko poslovanje udruženja „Fonogram“ je u potpunosti prikazano fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, na dan 31.12.2019. godine, odnosno bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

### **Postupanje po ranijim preporukama**

Skupština udruženja „Fonogram“-a donijela je i usvojila Pravilnik o unosu i kontroli „košuljica“ (podataka o emitovanim fonogramima) na kraju 2019. godine.

Upravni odbor „Fonogram“-a je postupio po preporuci Institut, te je stavio van snage Odluku broj A-278-08/18 od 05.08.2018. godine koja je bila u suprotnosti sa članom 27. stav (1) i (2) Pravilnika o platama, dodacima i naknadama plate zaposlenih. Zaposlenici su potpisali izjave kojom se obvezuju izvršiti povrat više isplaćenih sredstava na ime troškova prijevoza najkasnije do 31.12.2020. godine u ratama.

Institut će u obavljanju nadzora za 2020. godinu provjeriti da li se postupa po Pravilniku o unosu i kontroli „košuljica“ i da li su sredstva za troškove prijevoza vraćena udruženju „Fonogram“-a.

### **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 i nemaju 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 sprječavanja budućih grešaka i propusta.

2. Zbog činjenice da troškovi poslovanja kolektivne organizacije prelaze 30% ukupno naplaćenih sredstava kolektivne organizacije, potrebno je da stručna služba prezentira Skupštini organizacije troškove svih ugovorenih usluga u bruto i neto iznosu, a sve iz razloga što ti troškovi čine više od 50% ukupnih troškova kolektivne organizacije (cca 159.000 KM). Najveći dio ovih troškova se odnosi na advokatske usluge, IT usluge, usluge održavanja softvera, ugovore o djelu i sl.
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 pet godina, a još uvijek nema sklopljen nijedan kolektivni ugovor.
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 srdonih 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).

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

**Blagajničko poslovanje** - Što se tiče poslovanja putem blagajne uočeno je da se blagajna nalazila u nedozvoljenom minusu (početno stanje blagajne je u minusu, kao i stanje dnevnika na dan 08.01.2019. godine, te se isti ne slaže sa glavnom knjigom „Fonogram“-a). Također se ne slažu stanja izuzetih „Dnevnika – izvještaj blagajne“ sa glavnom knjigom „Fonogram“-a. Računi blagajne nisu potpisani / signirani od odgovornih osoba u organizaciji. Zbog naprijed navedenih činjenica, a koje su utvrđene prilikom vršenja nadzora, nismo utvrdili porijeklo novca s kojim su se pravdali određeni računi odnosno rashodi. Nije dopušten ovakav vid poslovanja putem blagajne te se treba izvršiti kontrola tko je podizao novac s blagajne, porijeklo novca na blagajni s kojim su plaćani računi. Potrebno je hitno da Upravni i Nadzorni odbor donesu odluku da se provede kontrola poslovanja putem blagajne, te da se, u slučaju utvrđivanja nepravilnosti, nastala šteta nadoknadi.

**Troškovi reprezentacije** - Prilikom vršenja nadzora nad troškovima usluga reprezentacije uočeno je da je nastalo prekoračenje ovoga iznosa, odnosno trošak je veći nego je odobren od strane Skupštine, a sve temeljem Pravilnika o korištenju sredstava za reprezentaciju i poklonima. Također, uočeno je da se troškovi reprezentacije ne pravdaju u skladu sa članom 8. navedenog Pravilnika, kojim je predviđeno da se pravdanje vrši putem dostavljanja uredne dokumentacije, koja potvrđuje osnovanost nastanka troška od strane lica koje je koristilo reprezentaciju (priloženi su slipovi banaka i sl.). Računi koje izdaje davalac usluge moraju biti originalni i sadržavati detaljan opis izvršenih usluga. Računi koji sadrže neodređene opise neće se priznati kao izvršene usluge reprezentacije. Računi koji su pravdani nisu potpisani / signirani od odgovornih osoba u organizaciji. Računi nisu ažurno knjiženi jer se veći dio računa knjižio na dan 31.12.2019. godine. Potrebno je hitno da Upravni i Nadzorni odbor donesu odluku da se provede kontrola troškova reprezentacije, te da se, u slučaju utvrđivanja nepravilnosti, nastala šteta nadoknadi.

**Troškovi plaća i naknada** - Za troškove plaća i naknada od strane Skupštine je odobreno 42.495 KM u bruto iznosu, a realizacija na dan 31.12.2019. godine je 66.739 KM (157%). Realizacija rashoda za troškove plaća i naknada mora da odgovara rashodima koji je odobrila Skupština, te se ne smije dogoditi da se naprave veći troškovi na pozicijama koje nisu odobrene od strane Skupštine.

**Troškovi kolektivne organizacije** - Za troškove kolektivne organizacije je od strane Skupštine odobreno 265.000 KM, a realizacija troškova kolektivne organizacije je 276.106 KM (104%). Rukovodstvo „Fonogram“-a treba da planira rashode na stvarnim potrebama koje se očituju kroz njihov plan i program rada, te analitički i sintetički plan rashoda mora da bude usvojen od strane Skupštine. Također, s druge strane, realizacija rashoda mora da odgovara rashodima koji je odobrila Skupština, te se ne smije dogoditi da se naprave troškovi na pozicijama koje nisu odobrene od strane Skupštine.



Potrebno je da Institutu dostavite dokaze o izvršenim nalogima.

Predstavnici „Fonogram“-a su iznijeli primjedbe na nacrt zapisnika sačinjenog u postupku kontrole. Primjedbe su podnesene u predviđenom roku. Institut je prihvatio određene primjedbe koje su uključene u ovaj zapisnik.

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

**Zapisnik potpisuju:**

U ime Instituta:

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

Tatjana Vitomir, šef Odsjeka za autorsko i srodna prava

U ime Fonograma-a:

Amra Škaljo, direktorica Stručne službe

Almir Sućeska, stručni saradnik