



REVIZIJA UZOR

**DRUŠTVO HRVATSKIH KNJIŽEVNIKA
ZAGREB, TRG BANA JOSIPA JELAČIĆA 7/1
(NEPROFITNA ORGANIZACIJA)**

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI OPĆEG OBRAČUNA
RASPODJELE SREDSTAVA NOSITELJIMA PRAVA ZA
RAZDOBLJE od 01.01.2016. do 31.12.2016.
I PREOSTALI DIO NEISPLAĆENIH NAKNADA I NAKNADA ZA
KULTURNO POTICANJE I STVARALAŠTVO ZA 2013. I 2014. GODINU**

Zagreb, rujan 2019. god.

S A D R Ź A J

	Stranica
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O ČINJENIČNOM STANJU OPĆEG OBRAČUNA RASPODJELE NOSITELJIMA PRAVA ZA RAZDOBLJE 01.01.2016. DO 31.12.2016. GOD. I PREOSTALI DIO NEISPLAĆENIH NAKNADA I NAKNADA ZA KULTURNO POTICANJE I STVARALAŠTVO ZA 2013. I 2014. GODINU (po MSPU 4400)	3
UVOD.....	5
RASPODJELA AUTORSKE NAKNADE ZA JAVNU POSUDBU.....	9
ZAKLJUČNA RAZMATRANJA	13



REVIZIJA UZOR

DRUŠTVO HRVATSKIH KNJIŽEVNIKA- DHK,
Zagreb, Trg bana Jospa Jelačića 7/I

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O ČINJENIČNOM STANJU OBRAČUNA I
RASPODJELE AUTORSKE NAKNADE ZA JAVNU POSUDBU
ZA RAZDOBLJE 01.01.2016. do 31.12.2016. god.
I PREOSTALI DIO NEISPLAĆENIH NAKNADA I NAKNADA ZA
KULTURNO POTICANJE I STVARALAŠTVO ZA 2013. I 2014. GODINU**

1. *Temeljem Ugovora o preuzimanju dogovorenog postupka revizije Obračuna isplate od 24.06.2019.g. izvršili smo dogovorene postupke revizije obračuna naplate i raspodjele sredstava nositeljima prava za javnu posudbu za 2016.g., a koje su isplaćene u razdoblju 01.01.2019. do 05.09.2019., i preostali dio neisplaćenih naknada i naknada za kulturno poticanje i stvaralaštvo za 2013. i 2014. god. Preostali dio isplata iz ranijih godina u iznosu od 520.298,96 kuna, a koji nije obrađen prošlom revizijom, isplaćen je dijelom u iznosu od 5.447,04 kuna u razdoblju od 30.08.2018. do 31.12.2018. god., a nije još isplaćen dio od 514.851,92 kuna.*

Naš angažman je obavljen u skladu s Međunarodnim standardom za povezane usluge primjenjivim na angažmane za obavljanje dogovorenih postupaka (MSPU 4400). Postupci su obavljani isključivo da bi se pomoglo ocijeniti pravovaljanost obračuna i isplata i sačinili izvješće neovisnog revizora o činjeničnom stanju obračuna i raspodjele autorske naknade za javnu posudbu za razdoblje 01.01.2016. god. do 31.12.2016. godine i za preostali dio neisplaćenih naknada i naknada za kulturno poticanje i stvaralaštvo za 2013. i 2014. god.

Revizijom su obuhvaćeni slijedeći izvještaji:

- a) *Obračun raspodjele i isplate naknade za javnu posudbu (Izvjeshće ZAMP-a od 1. do 5. u Prilogu)*

1. *autori s punomoći*

a) *isplaćeni autori (PRILOG 1a)*

b) *neisplaćeni autori (PRILOG 1b)*

2. *nasljednici s punomoći*

a) *isplaćeni nasljednici (PRILOG 2a)*

b) *neisplaćeni nasljednici (PRILOG 2b)*

3. *neisplaćeni autori bez punomoći (PRILOG 3.)*

4. *neisplaćeni nasljednici bez punomoći (PRILOG 4.)*

5. *preplaćeni autori (PRILOG 5.)*

6. *Zbirna tablica korisnika (PRILOG 6.)*

b) Ugovor zaključen 19. studenog 2018. godine između DHK i Ministarstva kulture RH na iznos od 2.000.000,00 kuna, a koji se odnosi za obračun i raspodjelu autorskih naknada za javnu posudbu za 2016. godinu. Navedena sredstva uplaćena su 10.12.2018. godine na žiro račun DHK, a 21.12.2018. god. Ministarstva kulture RH uplatilo je preostali dio neisplaćenih naknada i naknada za kulturno poticanje i stvaralaštvo za 2013. i 2014. god., u ukupnom iznosu od 1.197.000,00 kuna.

c) Ugovor sklopljen između DHK i ZAMP-a 12.09.2016. i Aneks od 11.09.2017. god. i Aneksa II od 17.12.2018. god. o obavljanju poslova obračuna i raspodjele sredstava za javnu posudbu za 2016. godinu.

d) Odluka DRUŠTVA HRVATSKIH KNJIŽEVNIKA o raspodjeli naknade za godinu 2016. sastavljena 01. ožujka 2019.g.



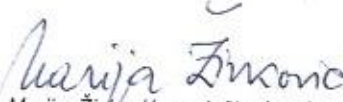
REVIZIJA UZOR

- e) Odluka DRUŠTVA HRVATSKIH KNJIŽEVNIKA o raspodjeli preostalog dijela neisplaćenih naknada i naknada za kulturno poticanje i stvaralaštvo za 2013. i 2014. god. sastavljena 01. ožujka 2019.g.
- f) Godišnje izvješće o transparentnosti (čl. 168.d. Zakona) koje je DHK sačinio i objavio 29.08.2019. godine.
2. Obavili smo provjere Obračuna naknade za javnu posudbu, autorima za 2016.g. i preostali dio neisplaćenih naknada i naknada za kulturno poticanje i stvaralaštvo za 2013. i 2014. god., kao i odgovarajuće računovodstveno-knjigovodstvene i ostale evidencije i proveli nužne revizijske postupke kako bismo mogli iskazati mišljenje o realnosti i objektivnosti obračuna autorskih naknada. Uvjenili smo se da su evidencije i obračuni izrađeni tako da mogu poslužiti kao podloga za sastavljanje Općeg obračuna raspodjele u skladu sa propisima navedenim u Zakonu o autorskom pravu i srodnim pravima (N.N. 167/03, 79/07, 80/11, 125/11, 141/13, 127/14, 62/17, 96/18).
 3. Za ove Obračune (Obračun raspodjele) odgovorna je osoba koja zastupa ZAMP kao stručne službe Udruge HDS-a s kojom je DHK sklopio ugovor o obavljanju poslova obračuna i raspodjele sredstava za javnu posudbu, a naša je zadaća da sačinimo Izvješće o činjeničnom stanju i objektivnosti utemeljeno na rezultatima provedene revizije.
 4. Budući da navedeni postupci ne čine reviziju financijskih izvještaja koja bi se obavila sukladno Međunarodnim revizijskim standardima za angažmane ne izražavamo nikakvo uvjerenje o obvezama i potraživanjima na dan 05.09.2019. godine. DHK je obveznik revizije uvida u financijsko poslovanje za 2018. godinu koje je i učinjeno 29. ožujka 2019. godine te objavljeno do 30.06.2019. godine na mrežnim stranicama DHK. Isto tako DHK je za 2018. god. sačinio i izvješće o transparentnosti sukladno čl. 168. d) Zakona (N.N. 96/2018) kojeg je objavilo do 31. kolovoza 2019. god., čime je postignuta transparentnost prema Ministarstvu kulture RH.


Kako smo obavili i uvid u reviziju financijskih izvještaja za 2018. god. za Udrugu DHK sukladno Međunarodnim revizijskim standardima (MSU 2400), ništa nam nije skrenulo pozornost što bi prouzročilo da povjerujemo kako financijski izvještaji za 2018. godinu ne pružaju realnu i objektivnu sliku financijskog položaja i poslovanja DHK sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (N.N. 121/14).
 5. Naše je izvješće sačinjeno isključivo za svrhu navedenu u prvom odjeljku ovog Izvješća tj. za svrhu utvrđivanja činjeničnog stanja u smislu pravilnog i točnog obračuna i raspodjele sredstava za javnu objavu dobivena od strane Ministarstva kulture RH i za vašu informaciju i nije namijenjeno za druge svrhe niti za distribuiranje nekim drugim strankama osim onim koji su navedeni u Zakonu o autorskom pravu i srodnim pravima (NN 167/03 do 96/18).
 6. Ova se Izvješće odnosi isključivo za svrhu ispitivanja i ocjene Obračuna raspodjele prema čl. 167. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (N.N. 167/03 do 96/18) i ne proteže se na bilo koji financijski izvještaj Udruge DHK.

U Zagrebu, 11.09.2019.god.

REVIZIJA UZOR d.o.o.
I Vranovinski ogranak 2
ZAGREB


Marija Živković – ovlaštenu revizor

U ime i za REVIZIJU UZOR d.o.o.
REVIZIJA UZOR d.o.o.
za poslove revizije i porezno savjetovanje
ZAGREB


Marija Živković – ovlaštenu revizor
direktor

1. UVOD

1.1 Pravni osnov

DRUŠTVO HRVATSKIH KNJIŽEVNIKA (skraćeni naziv: Udruga DHK) i REVIZIJA UZOR d.o.o. iz Zagreba dana 24.06.2019. godine potpisali su Ugovor o preuzimanju dogovorenog postupka revizije obračuna raspodjele naknade nakladnicima za 2016. godinu, kao i preostali dio neisplaćenih naknada i naknada za kulturno poticanje i stvaralaštvo za 2013. i 2014. god. Rok izrade revizorskog izvješća za navedenu reviziju je 15. rujna 2019.g. Revizija je obavljena u razdoblju od 02.09.2019.g. do 10.09.2019. godine u prostorijama revizorske tvrtke, prostorijama Društva hrvatskih književnika i prostorijama ZAMP-a.

1.2 Organizacijsko ustrojstvo i djelatnost društva

Društvo hrvatskih književnika (dalje u tekstu: Udruga DHK) je udruženje književnika i dramskih pisaca koji udovoljavaju kriterijima iz čl.9 Statuta DHK.

Udruga DHK je upisana u Registar udruga RH Rješenjem Gradskog ureda za opću upravu Grada Zagreba od 14.05.1998.g., pod registarskim brojem udruge 00000735.

Osnovni sadržaj djelatnosti Udruge DHK je: zauzimanje za razvitak i stalni napredak hrvatske književnosti; poticanje suvremenog književnog stvaralaštva i vrednovanje hrvatske književnosti; razvijanje, njegovanje i promicanje hrvatskog jezika; unapređivanje i zaštita književnog stvaralaštva, te druge djelatnosti navedene u članku 8. Statuta Udruge.

Za zastupanje Udruge DHK ovlašten je predsjednik Đuro Vidmarović.

Skupština DHK kao najviše tijelo upravljanja i odlučivanja donosi Financijski plan i Godišnje financijske izvješće, upravlja sredstvima i imovinom, te odlučuje o materijalnim obvezama DHK.

1.3 Normativni akti i način djelovanja Udruge DHK

1.3.1. Statut Udruge

Statut udruge usvojen je 09.05.1998.g. na osnivačkoj Skupštini udruge, a istim se utvrđuje naziv, sjedište, djelatnost, zastupanje i područje djelovanja, javnost rada, članstvo, članarina, djelovanje i način rada organa društva, stjecanje i raspolaganje imovinom i ostala pitanja važna za rad Udruge. Zadnje izmjene Statuta Udruge DHK izvršene su 13.03.2018. i objavljene na mrežnim stranicama DHK.

Konačnim RJEŠENJEM Državnog zavoda za intelektualno vlasništvo KLASA: UP/I-034-03/08-020/0001, Ur. broj 559-07/3-09-010 od 14.srpnja.2009.g. odobreno je Društvu hrvatskih književnika-DHK, kao udruzi književnika, **obavljanje djelatnosti** kolektivnog ostvarivanja prava na naknadu za javnu posudbu prema članku 33. , odnosno 156. stavak 1.točka 1.d) Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (NN 163/03 do 96/18) skraćeno ZAPSP.

Budući da DHK nema zaposlenu osobu sa završenim pravnim fakultetom, obavljanje određenih provedbenih poslova u svezi prikupljanja i obrade podataka o javnim posudbama i obračunu isplate po autorima povjeren je Udruzi HRVATSKO DRUŠTVO SKLADATELJA (skraćeno HDS). Ugovorom o poslovnoj suradnji od 12.09.2016. godine i Aneksom istog od 11.09.2017.godine i Aneksom II Ugovora od 17.12.2018., utvrđene su obveze i naknada usluge.

HDS je udruga za zaštitu autorskih prava, koja će putem svoje stručne službe ZAMP obavljati gore ugovorene poslove.

1.3.2. Sredstva za rad osiguravaju se iz slijedećih izvora (čl. 48. Statuta):

- novčana sredstva od članarina
- sudjelovanja na javnim natječajima
- dotacije iz državnog proračuna
- prihodi od vlastite nakladničke djelatnosti
- prihodi od usluga koje pruža Klub hrvatskih književnika
- dobrovoljni priloz i darovi
- ostali izvori

1.3.3. Članovi udruge

Prema članku 157.ZAPSP gore navedene naknade pod toč.1.,3.,2.st.a,b i c, kolektivna prava ostvaruju se samo putem udruge nositelja prava i to u onoj koja ima najveći broj članova na temelju dobivenih punomoći. DHK zastupa nositelje prava na temelju pojedinačnih punomoći kao i na temelju zakonski presumirane punomoći za sve domaće nositelje prava, osim onih koji su izričito pisanim putem obavijestili DHK da ne ostvaruje njihova prava.

1.3.4. Ostvarivanje PRAVA na naknadu (čl 33. ZAPSP) za članove vrši se u skladu sa Zakonom o autorskom pravu i srodnim pravima čime je autorima priznato pravo na primjerenu naknadu ako se izvornik ili primjerci njihovih djela u pogledu kojih je dopuštena daljnja distribucija posuđuju posredovanjem javnih knjižnica (pravo na naknadu za javnu posudbu). Ministarstvo kulture, u skladu sa Zakonom o autorskom pravu i srodnim pravima, Direktivom Vijeća Europe 92/100/EEZ od 19.studenoga 1992. o pravu iznajmljivanja i pravu posudbe te u okviru opće kulturne politike prema knjizi, preuzelo je obvezu plaćanja naknade koja će se u skladu s Pravilnikom o raspodjeli naknade isplatiti autorima čije se knjige posuđuju posredovanjem javnih knjižnica, a o čemu je potpisan ugovor između DHK i Ministarstva kulture Republike Hrvatske dana 15.11.2013.g. za prvu godinu ostvarivanja prava autora na naknadu za javnu posudbu.

Za isplatu naknade za javnu posudbu za 2016.g. sklopljen je dana 19.11.2018.g. Ugovor sa Ministarstvom kulture o uvjetima za isplatu sredstava.

Ugovorom o poslovnoj suradnji zaključen sa ZAMP-om od 12.09.2016.g. i Aneks Ugovora od 11.09.2017.god. i Aneksom II Ugovora od 17.12.2018. god. ZAMP se obvezao vršiti obračun raspodjele naknade autorima temeljem izvještaja Nacionalne i sveučilišne knjižnice u Zagrebu (u daljnjem tekstu: NSK) i brinuti o održavanju programa za evidenciju i obračuna raspodjele.

1.3.5. Iznos naknade

1.3.5.1. Iznos naknade za 2016. god. u iznosu 2.000.000,00 kn

Naknade se utvrđuje u skladu sa čl. 162. ZAPSP. Temeljem navedenog članka, a prema ugovoru između DHK i Ministarstva kulture RH ukupan iznos naknade za 2016.g. iznosi 2.000.000,00 kn. Sredstva su uplaćena 10.12.2018. god. na žiro račun DHK.

Navedeni iznos od 2.000.000,00 kuna (dva milijuna kuna) sukladno Odluci o raspodjeli autorskih naknada za 2016. god. koju je donijelo DRUŠTVO HRVATSKIH KNJIŽEVNIKA iz Zagreba dana 01.03.2019. god. raspodijeljen je na slijedeći način:

Točka 1. Od navedenog iznosa tj. 2 milijuna kuna, s osnove troškova HDS-a (sukladno Ugovoru o poslovnoj suradnji od 12. rujna 2016. god., te dva Aneksa od 11. rujna 2017. i 17. prosinca 2018. godine) izdvaja se 20% sredstava uvećanih za pripadajuću stopu PDV-a. Navedeni iznos troška HDS-a se umanjuje za 40.000 kn koliko iznose troškovi Nacionalne sveučilišne knjižnice s osnove prikupljanja i obrade podataka o posuđenim knjigama, a sukladno Ugovoru zaključenim između DHK-a i NSK-a od 5. veljače 2019.

- trošak HDS-a: 20% od 2.000.000 kn = 400.000,00 kn – 40.000 kn (koliko iznose troškovi NSK-a) = 360.000 kn + 90.000 kn (25% PDV-a) = 450.000,00 kn

Točka 2. Od navedenog iznosa tj. 2. milijuna kuna, s osnove troškova DHK-a, izdvaja se ukupno 5% sredstava. Navedeni troškovi upotrijebiti će se za pokrivanje svih onih troškova koje DHK-u nastanu na obavljanju poslova prava javne posudbe.

- trošak DHK-a (5%) = 100.000 kn

Točka 3. Od navedenog iznosa tj. 2. milijuna kuna, za slučaj naknadnih ispravaka obračuna, a u slučaju osnovanih prigovora nositelja prava, izdvaja se 2,5% sredstava (tzv. fond za žalbe):

- fond za žalbe: 2,5% od 2.000.000 kn = 50.000 kn

Točka 4. Po umanjuju troškova iz točaka 1. i 2. ove Odluke, kao i izdvajanja u „fond za žalbe“ toč. 3., osnovica za isplatu naknada s osnove prava javne posudbe za 2016.g., iznosi:

$$2.000.000,00 - 450.000,00 - 100.000,00 - 50.000,00 \text{ kn} = 1.400.000,00 \text{ kn}$$

Točka 5. Razdioba naknada za 2016. god. (2.000.000,00 kn), a sukladno opismom u točki 1. izgleda kako slijedi:

- za isplatu naknada nositeljima prava za 2016.	1.400.000,00 kn
- za fond za žalbu:	50.000,00 kn
- za pokriće HDS-ovih troškova: 360.000 + PDV:	450.000,00 kn
- za pokriće DHK-ovih troškova:	100.000,00 kn
Ukupno:	2.000.000,00 kn

Točka 6. U svrhu isplate naknada nositeljima prava DHK će uplatiti HDS-u iznos od 1.450.000 kn (točka 3. i 4.)

Točka 7. Po plati sredstava iz točke 6., HDS će provesti isplatu naknada nositeljima prava za 2016. godinu.

1.3.5.2. Preostali dio neisplaćenih naknada i naknada za kulturno poticanje i stvaralaštvo za 2013. i 2014. god. u iznosu 1.197.000,00 kn

Navedeni iznos od 1.197.000,00 kuna (jedan milijun sto devedeset sedam kuna) sukladno Odluci o raspodjeli autorskih naknada za 2013. i 2014. god. koju je donijelo DRUŠTVO HRVATSKIH KNJIŽEVNIKA iz Zagreba dana 01.03.2019. god. raspodijeljen je na sljedeći način:

Točka 1. Ministarstvo kulture je temeljem Ugovora od 18. prosinca 2018. uplatilo DHK-u preostali dio neisplaćenih naknada i naknada za kulturno poticanje i stvaralaštvo za 2013. i 2014. god., u ukupnom iznosu od 1.197.000,00 kn.

Točka 2. Od ukupno uplaćenog iznosa iz točke 1., u fond za kulturno poticanje i stvaralaštvo propisano čl. 167.a ZAPSP-a izdvaja se iznos od 417.085,07 kn.

Točka 3. U svrhu isplate preostalog iznosa neisplaćenih naknada nositeljima prava za 2013. i 2014. god., HDS-u će se isplatiti 779.914,93 kn.

Točka 4. Sukladno međusobnom sporazumu, HDS i DHK neće obračunati svoje troškove koji nastaju društvima na poslovima administriranja obračuna i isplate autorskih naknada za 2013. i 2014. godine.

1.3.5.3. Odluka o raspodjeli autorskih naknada za privatno kopiranje

Navedeni iznos od 133.199,18 kuna sukladno Odluci o raspodjeli autorskih naknada za privatno kopiranje koju je donijelo DRUŠTVO HRVATSKIH KNJIŽEVNIKA iz Zagreba dana 01.03.2019. god. raspodijeljen je na sljedeći način:

Točka 1. Temeljem Sporazuma o distribuciji naknada za reproduciranje autorskih djela za privatno ili drugo vlastito korištenje zaključenim s Hrvatskim društvom skladatelja, u ime DHK-a prikupljene su sljedeće naknade:

2012	15.326,69 kn;
2013	24.321,32 kn;
2014	21.210,29 kn;
2015	18.884,30 kn;
2016	18.245,83 kn;
2017	16.566,47 kn;
2018	16.644,28 kn
UKUPNO	131.199,18 kn

Točka 2. Sukladno čl. 7. Pravilnika DHK-a o raspodjeli naknada za književna djela u kolektivnom sustavu, naknada iz točke I ove Odluke (131.199,18 kn) raspodijeliti će se nositeljima prava sukladno podacima o posuđenim knjigama. Pri tome će iznos 22.307,86 kn biti isplaćen nositeljima prava čije knjige su posuđene u 2013. i 2014. god., dok će se preostali iznos od 108.891,32 kn raspodijeliti nositeljima prava čije knjige su posuđene u 2016. god.

Točka 3. Navedena Odluka će se dostaviti HDS-u radi provedbe.

1.3.6. Raspodjela naknada

Raspodjela naknada za javnu posudbu obavlja se sukladno čl.166. ZAPSP i zadnje verzije Pravilnika o raspodjeli naknada usvojenim na Skupštini DHK dana 15.06.2019. g. Pravo na sudjelovanje u raspodjeli ostvaruju autori (pisci, ilustratori, prevoditelji) prema izvještaju Nacionalne i sveučilišne knjižnice u Zagrebu-NSK o broju posudbi.

Udruga je dana 05.02.2019.g. sklopila ugovor sa Nacionalnom i sveučilišnom knjižnicom u Zagrebu o određivanju uvjeta i načina isplate troškova za održavanje i praćenje sustava podataka javne posudbe u županijskim matičnim narodnim knjižnicama RH. NSK se obvezala do 30.12.2018.g. dostaviti Udruzi izvještaj o javnoj posudbi sa razvrstanim podacima nositelja autorskih prava za pisce, prevoditelje i ilustratore za 2016.godinu.

Podatke o javnoj posudbi obrađuje ZAMP i dostavlja popis autora sa naznačenim brojem posudbi, jediničnoj cijeni i iznosom koji treba uplatiti.

Prema Pravilniku o raspodjeli naknada, iznosi koji su manji od 100 kuna i veći od 40.000 kuna ne isplaćuju se već se uplaćuju u Fond za poticanje kulturnog i umjetničkog stvaralaštva.

1.3.7. Isplata naknada

Isplata naknada vrši se godišnje za proteklu kalendarsku godinu, i to do 01.10. slijedeće godine za proteklu godinu.

Udruga ZAMP dostavila je podatke DHK-u o autorima i pojedinačnom iznosu isplate za 2016. godinu i preostali dio neisplaćenih naknada za 2013. i 2014. godinu.

2. RASPODJELA NAKNADA ZA JAVNU POSUDBU

2.1. Priljev Udruge DHK

a) za 2016. godinu

Uplata sredstava izvršena je :

Redni br.	Datum uplata	Opis-vrste prihoda	Iznos u kn
	10.12.2018.g.	Javna posudba	2.000.000,00
1.	UKUPNO		2.000.000,00
	SREDSTVA IZ 2016.GOD.	2.1. Trošak HDS 20% (na 2.000.000 =400.000) minus trošak NSK (Ugovor 05.02.2019.) 10% od 400.000 kn) - 40.000 kn =360.000 + 90.000 kn (25% PDV) razlika od ...	450.000,00
		2.2. Trošak DHK (5%) od 2.000.000 kn	100.000,00
		2.3. Trošak žalbe 2,5% na 2.000.000 kn	50.000,00
2.	UKUPNO		600.000,00
3.	RAZLIKA	ZA ISPLATU 2016. Red.br. 1. minus Red.br. 2.	1.400.000,00

Raspodjela sredstava izvršena je prema Ugovoru sa Ministarstvom kulture RH od 19. studenog 2018. godine.

b) dio za 2013. i 2014. godinu

Uplata sredstava izvršena je

Redni br.	Datum uplata	Opis-vrste prihoda	Iznos u kn
	21.12.2018.g.	Javna posudba	1.197.000,00
1.	UKUPNO		1.197.000,00
	PREOSTALI DIO NEISPLAĆENIH NAKNADA I NAKNADA ZA KULTURNO POTICANJE I STVARALAŠTVO ZA 2013. I 2014.	2.1. Fond za kulturno poticanje i stvaralaštvo propisano čl. 167. a) ZASP417.085,07 kn	417.085,07
2.	UKUPNO		417.085,07
3.	RAZLIKA	ZA ISPLATU 2013. i 2014. Red.br. 1. minus Red.br. 2.	779.914,93

2.2. Administrativni troškovi

Administrativni troškovi DHK utvrđeni su u iznosu od 100.000,00 kuna (ili 5% od 2.000.000,00 kuna).

Svi drugi administrativni troškovi išli su na teret ZAMP-a i nalaze se u iznosu od 360.000,00 kuna + PDV što ukupno iznosi 450.000 kuna prema Odluci DHK.

2.3. Isplata naknada za javnu posudbu

Isplata od ugovorenih 2.000.000,00 kuna izvršena je 10.12.2018.god. od strane Ministarstva kulture RH na žiro račun DHK, i isplata od ugovorenih 1.197.000,00 kuna izvršena je 21.12.2018.god. od strane Ministarstva kulture RH, a na žiro račun DHK a na bazi podataka koje je poslala NSK. Zbog limita propisanog Pravilnikom o raspodjeli, naknadu je ostvarilo 2.961 autora i njihovih nasljednika.

Struktura sredstava doznačenih u ZAMP od strane DHK je:

- 5.3.2019. god. 1.450.000,00 kuna po Odluci o raspodjeli autorskih naknada za 2016. godinu (od čega 50.000,00 kuna je usmjereno u fond za žalbe, a 1.400.000 kuna ostaje za raspodjelu autorima i njihovim nasljednicima)
- 7.3.2019. god. 779.914,93 kuna po Odluci o raspodjeli autorskih naknada za razliku za 2013. i 2014. god.
- 7.3.2019. god. 131.199,18 kuna po Odluci o raspodjeli autorskih naknada za privatno kopiranje.

Ukupni iznos DHK doznačio je ZAMP-u za javnu posudbu po Odluci o raspodjeli autorskih naknada za 2016. i po Odluci o raspodjeli autorskih naknada za razliku 2013. i 2014. iznos od 2.179.914,93, a koji se sastoji se od 1.400.000,00 kn za 2016. god. i 779.914,93 kn kao razlika za 2013. i 2014. god.

Prema dostupnim podacima ZAMP-a na dan izrade revizorskog izvješća, obračun naknade iznosi 2.921.543,40 kuna, a koji služi za isplatu autorima i njihovim nasljednicima iz koje je razvidno da je ZAMP izvršio obračun i isplatu za 575 korisnika u iznosu od 1.151.198,55 kuna, a razlika od 1.770.344,85 kuna za 2.386 autora ostaje za raspodjelu u narednom razdoblju i prebačena je u rezervni fond koji se vodi u knjigovodstvenim evidencijama ZAMP-a. Revizor je utvrdio da je obračunata naknada od strane ZAMP-a u iznosu od 2.921.543,40 kuna prikazana u kumulativnom iznosu i da se iznos odnosi na sve naknade iz ranijih godina uključujući i 2016. godinu, s tim što je već ranije navedeno koliko je od toga isplaćeno, a koliko je ostalo za isplatu.

2.4. Ukupna raspodjela

- Temeljem našeg uvida u dokumentaciju ZAMP-a (tablice u prilogu), konstatirali smo da je ukupan broj autora i njihovih nasljednika 2.961 koji su ostvarili pravo na isplatu naknade u ukupnom iznosu 2.921.543,40 kn, a koja se odnosi za javnu posudbu za 2016., za preostali dio neisplaćenih naknada za 2013. i 2014. god. kao i za dio neisplaćenih naknada ranijih razdoblja.
- Prema navedenim podacima od ZAMP-a, ukupno isplaćene naknade za javnu posudbu za 2016. godinu i za preostali dio neisplaćenih naknada za 2013. i 2014. god. iznose 1.151.198,55 kn za 575 autora.
- Prema navedenim podacima od ZAMP-a ukupno je ostalo neisplaćeno 1.770.344,85 kn za 2.386 autora ili nasljednika, a koju isplatu autori ili njihovi nasljednici imaju pravo ostvariti slijedećih pet godina.

3. Utvrđeno činjenično stanje

3.1. Utvrđen je iznos za isplatu 2.000.000,00 kuna po Odluci o raspodjeli autorskih naknada za 2016. godinu i iznos za isplatu 1.197.000,00 kuna po Odluci o raspodjeli autorskih naknada za 2013. i 2014. godinu.

3.2. Tijekom revizijskog postupka utvrđena je da je ukupni iznos DHK doznačio ZAMP-u za javnu posudbu po Odluci o raspodjeli autorskih naknada za 2016. i po Odluci o raspodjeli autorskih naknada za razliku 2013. i 2014. god. od 2.179.914,93 kuna, a koji se sastoji se od 1.400.000,00 kn za 2016. god. i 779.914,93 kn kao razlika za 2013. i 2014. god.

3.3. Tijekom revizijskog postupka utvrđen je konačni obračun isplate autorima ili njihovim nasljednicima i isti usklađen s predstavnikom DHK. Prema podacima ZAMP-a predviđen je kumulativni iznos za isplatu od 2.921.543,40 kuna. Tijekom revizijskog postupka, a temeljem uvida u evidenciju ZAMP-a, utvrđeno je da je izvršena isplata dijela naknada za 2016. godinu i za preostali dio neisplaćenih naknada za 2013. i 2014. god. u razdoblju od 01.01.2019. do 05.09.2019. godine u iznosu 1.151.198,55 kuna za 575 autora i njihovih nasljednika, a iznos od 1.770.344,85 kuna za 2.386 autora i njihovih nasljednika je obračunat i neisplaćen.

3.4. Od ukupnog broja autora ili njihovih nasljednika, tj. od 2.961 isplaćeno je 575 autora ili nasljednika, a neisplaćeno je ostalo 2.386 autora ili nasljednika, koji imaju pravo u roku od pet godina potraživati isplatu naknade za javnu posudbu za 2016.g. Iznos naknade koji može ići na raspodjelu, ZAMP bi trebao u svojim računovodstvenim evidencijama oformiti fond za neisplaćene naknade za 2016.g. Nakon isteka pet godina iznos koji nije isplaćen izdvojiti će se u Fond za poticanje kulturnog i umjetničkog stvaralaštva.

4. Obračun isplate autorima naknadu za javnu posudbu - uzorak

Obračun isplate naknade za javnu posudbu autorima ili njihovim nasljednicima izvršena je na osnovu dostavljenih podataka putem e-mail-a ili putem izlista dokumentacije iz knjigovodstva.

Radi provjere ispravnosti **obračuna i isplate** naknada izvršili smo formalnu kontrolu obračuna i isplate pojedinim autorima ili njihovim nasljednicima u 2016.god. i za preostali dio neisplaćenih naknada za 2013. i 2014. god.

5. Fond za kulturu

Na temelju odluke Upravnog odbora DHK 15.travnja 2019. raspisan je natječaj za poticanje kulturnih aktivnosti na području književnosti, prevodilaštva i ilustracije iz Fonda za kulturu, prikupljenog od naknada za javnu posudbu za 2013. godinu.

5.1. Društvo hrvatskih književnika (dalje: DHK) Natječajem podupire aktivnosti hrvatskih književnika, prevoditelja i ilustratora te odgovarajuće manifestacije sredstvima izdvojenim iz prihoda od prava javne posudbe, sukladno članku 159.c Zakona o autorskim i srodnim pravima (NN 167/03, 79/07, 80/11, 125/11, 141/13, 127/14 i 62/17), čl. 8. Statuta DHK i Pravilniku o fondovima DHK od 13. ožujka 2018.

- 5.2. Ciljevi Natječaja su: poduprijeti i promicati književnost, prevodilaštvo i ilustraciju, tj. poduprijeti manifestacije, susrete, tribine i druga javna događanja nekomercijalne naravi, čija je svrha promicati književno stvaralaštvo, prevodilaštvo, ilustraciju i čitanje; podizati razinu svijesti o važnosti autorskih prava književnika, prevoditelja i ilustratora.
- 5.3. Ukupan iznos potpora je 162.393,67 kuna.
- 5.4. Na natječaj je pristiglo 28 prijava. Odobrene su potpore za 23 projekta u iznosu od 141.000,00 kuna.

6. ZAKLJUČNA RAZMATRANJA

- 6.1. U svezi čl. 167. stavak 5. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (N.N. 167/03 do 96/18) uvjerali smo se da troškovi Udruge za kolektivno ostvarivanje prava iznose manje od 30 % od naplaćenih naknada, što je u zakonski dozvoljenim granicama.
- 6.2. U svezi sa odredbama čl. 167. st. 7. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (N.N. 167/03 do 96/18) i izvršenog uvida u način OBRAČUNA RASPODJELE SREDSTAVA za 2016.g. i za preostali dio neisplaćenih naknada za 2013. i 2014. god. MIŠLJENJA smo da se raspodjela naplaćenih naknada nositeljima prava obavlja **u skladu sa Pravilima o raspodjeli** utvrđenim normativnim aktima Udruge.
- 6.3. Izješće DHK o isplati naknade za javnu posudbu za 2016.god. i za preostali dio neisplaćenih naknada za 2013. i 2014. god. od 29.08.2019.god. utemeljeno je na Pravilniku o raspodjeli naknada za javnu posudbu od 15.06.2019. godine i na Odluci o raspodjeli autorskih naknada za 2016. god. od 01. ožujka 2019. god. i Odluci o raspodjeli autorskih naknada za 2013. i 2014. godinu od 01. ožujka 2019. godine.

U Zagrebu, 11.09.2019. godine

U ime i za REVIZIJU UZOR d.o.o.

REVIZIJA UZOR d.o.o.
za poslove revizije i porezno savjetovanje
ZAGREB

Marija Živković – ovlašteni revizor
direktor