



REVIZIJA UZOR

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

IZVJEŠĆE

**NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI O
ČINJENIČNOM STANJU OPĆEG OBRAČUNA
RASPODJELE SREDSTAVA NOSITELJIMA PRAVA ZA
RAZDOBLJE od 01.01.2019. do 31.12.2019. GOD. i
ZA RAZDOBLJE od 01.01.2020. do 31.12.2020. GOD. KAO i
ZA PREOSTALI DIO NEISPLAĆENIH SREDSTAVA NOSITELJIMA
PRAVA NAKNADA ZA PRETHODNA RAZDOBLJA**

Zagreb, kolovoz 2022. god.

S A D R Ž A J

Stranica

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O ČINJENIČNOM STANJU OPĆEG OBRAČUNA RASPODJELE SREDSTAVA NOSITELJIMA PRAVA ZA RAZDOBLJE od 01.01.2019. do 31.12.2019. GOD. i ZA RAZDOBLJE od 01.01.2020. do 31.12.2020. GOD. KAO I PREOSTALI DIO NEISPLAĆENIH SREDSTAVA NOSITELJIMA PRAVA NAKNADA ZA PRETHODNA RAZDOBLJA (po MSPU 4400).....	3-5
UVOD.....	6
RASPODJELA AUTORSKE NAKNADE ZA JAVNU POSUDBU.....	12
ZAKLJUČNA RAZMATRANJA	16



REVIZIJA UZOR

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

IZVJEŠĆE

**NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI O
ČINJENIČNOM STANJU OPĆEG OBRAČUNA
RASPODJELE SREDSTAVA NOSITELJIMA PRAVA ZA
RAZDOBLJE od 01.01.2019. do 31.12.2019. GOD. i
ZA RAZDOBLJE od 01.01.2020. do 31.12.2020. GOD. KAO i
ZA PREOSTALI DIO NEISPLAĆENIH SREDSTAVA NOSITELJIMA
PRAVA NAKNADA ZA PRETHODNA RAZDOBLJA**

1. *Temeljem Ugovora o preuzimanju dogovorenog postupka revizije Obračuna isplate za javnu posudbu od 06.06.2022.god., izvršili smo dogovorene postupke revizije obračuna naplate i raspodjele sredstava nositeljima prava za javnu posudbu za 2019. i 2020. g., kao i za preostali dio neisplaćenih naknada za prethodna razdoblja, a koje su isplaćene u razdoblju 01.01.2022. do 31.07.2022. god. Isplaćeni iznos od 2.075.222,56 kuna za javnu posudbu, a koji se odnosi na 2019. i 2020. god. isplaćen je u razdoblju od 01.04.2022. do 31.07.2022.god. Preostali dio isplata iz ranijih godina u iznosu od 39.446,76 kuna, a koji nije obrađen prošlom revizijom, isplaćen je u razdoblju od 01.01.2022. do 31.03.2022. god., i koji se odnosi na isplaćene autore s punomoći (24.972,05 kuna) i isplaćene nasljednike s punomoći (14.474,71 kuna). U razdoblju od 01.08.2021. do 31.12.2021. god., izvršena je naknadna isplata honorara autorima i nasljednicima (28 autora i 9 nasljednika) u ukupnom iznosu 84.254,46 kuna. Izvršen je i povrat od strane HDS-a na račun DHK s osnove zastare u ukupnom iznosu 372.607,47 kn (za 1.182 autora u iznos od 353.752,24 kn i 35 nasljednika u iznosu od 18.855,23 kuna). DHK će donijeti Odluku o raspodjeli tih sredstava a koji se odnose na zastaru. Revizor je utvrdio da je 01.01.2022. god. stanje prenesenih, a neisplaćenih naknada iz ranijih razdoblja 1.718.504,35 kuna. Na taj iznos dodaje se obračunata javna posudba za 2019. god. u iznosu od 1.309.506,27 kuna i za 2020. god. u iznosu od 1.309.493,70 kuna što ukupno iznosi 4.337.504,32 kuna raspoloživo za isplate u 2022. god. U razdoblju od 01.01. do 31.07.2022. god. ukupno isplaćene naknade za ranija razdoblja su 39.446,76 kuna i 2.075.222,56 kuna isplaćeno za 2019. god. i 2020. god. što je ukupan iznos od 2.114.669,32 kuna, plus 84.254,46 kuna isplaćenih sredstava u razdoblju od 01.08. do 31.12.2021. god. što čini ukupno isplaćeni iznos od 2.198.923,78 kuna, a po obračunu predviđeno za isplaćene i neisplaćene naknade bilo je 4.421.953,95 kuna za 3.000 korisnika.*

Na dan 31.07.2022. god. revizor utvrđuje da preostali ukupni neisplaćeni dio naknade iznosi 2.223.030,17 kuna za 2170 korisnika koji se sastoji od: 85.097,90 kuna autora s punomoći (52), 32.344,06 kuna neisplaćenih nasljednika s punomoći (22), 2.000.851,73 kuna neisplaćeni autori bez punomoći (2050) i 104.776,48 kuna neisplaćeni nasljednici bez punomoći (46).



REVIZIJA UZOR

Naš angažman je obavljen u skladu s Međunarodnim standardom za povezane usluge primjenjivim na angažmane za obavljanje dogovorenih postupaka (MSPU 4400). Postupci su obavljeni 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 slijedeća obračunska razdoblja: od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine, od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine i za preostali dio neisplaćenih naknada za prethodna razdoblja.

Revizijom su obuhvaćeni slijedeći izvještaji:

a) Obračun raspodjele i isplate naknade za javnu posudbu (Izvješće ZAMP-a od 1. do 8. u Prilogu)

1. autori s punomoći (PRILOG 1.)

- isplaćeni autori (od 01.01.2022 do 31.03.2022. i od 01.04. do 31.07.2022.)*
- neisplaćeni autori (stanje 01.01.2022. i 31.07.2022.)*

2. nasljednici s punomoći (PRILOG 2.)

- isplaćeni nasljednici (od 01.01.2022 do 31.03.2021. i od 01.04. do 31.07.2022.)*
- neisplaćeni nasljednici (stanje 01.01.2022. i 31.07.2022.)*

3. neisplaćeni autori bez punomoći (PRILOG 3.)

- (stanje 01.01.2022. i 31.07.2022.)*

4. neisplaćeni nasljednici bez punomoći (PRILOG 4.)

- (stanje 01.01.2022. i 31.07.2022.)*

5. Isplaćeni autori s punomoći i isplaćeni nasljednici s punomoći - isplata izvršena u razdoblju od 01.08. do 31.12.2021. god. (PRILOG 5.)

6. Zastara autori bez punomoći i zastara nasljednici bez punomoći (stanje 31.12.2021. god.) (PRILOG 6.)

7. Zbirna tablica korisnika za isplatu za razdoblje od 01.08.2021. do 31.12.2021. god. (PRILOG 7.)

8. Zbirna tablica korisnika za razdoblje od 01.01. do 31.07.2022. god. (PRILOG 8.)

b) Ugovor zaključen 14. prosinca 2021. godine između DHK i Ministarstva kulture i medija RH na iznos od 2.000.000,00 kuna godišnje, a koji se odnosi na obračun i raspodjelu autorskih naknada za javnu posudbu za 2019. godinu i za 2020. godinu u ukupnom iznosu od 4.000.000,00 kuna. Navedena sredstva uplaćena su 17.12.2021. godine na žiro račun DHK.

c) Ugovor sklopljen između DHK i ZAMP-a je 12.09.2016. i Aneks od 11.09.2017. god., Aneksa II od 17.12.2018. god. i Aneks III od 22.03.2022. god. o obavljanju poslova obračuna i raspodjele sredstava za javnu posudbu.

d) Odluka DRUŠTVA HRVATSKIH KNJIŽEVNIKA o raspodjeli autorskih naknada za godinu 2019. sastavljena i donesena 22. veljače 2022.g. na iznos od 2.000.000,00 kuna.

e) Odluka DRUŠTVA HRVATSKIH KNJIŽEVNIKA o isplati autorskih naknada s osnova prava javne posudbe za godinu 2019. g. sastavljena i donesena 22. veljače 2022.g. na iznos od 1.309.489,69 kuna.

f) Odluka DRUŠTVA HRVATSKIH KNJIŽEVNIKA o raspodjeli autorskih naknada za godinu 2020. sastavljena i donesena 22. veljače 2022.g. na iznos od 2.000.000,00 kuna.

g) Odluka DRUŠTVA HRVATSKIH KNJIŽEVNIKA o isplati autorskih naknada s osnova prava javne posudbe za godinu 2020. g. sastavljena i donesena 22. veljače 2022.g. na iznos od 1.309.507,54 kuna.

f) Godišnje izvješće o transparentnosti za 2021. god. (čl. 251. Zakona) DHK je sastavio 20.05.2022. god., a revizijsko izvješće na to je od 25.05.2022. god. koje je DHK objavila do 31.08.2022. godine.




REVIZIJA UZOR

2. Obavili smo provjere Obračuna naknade za javnu posudbu, autorima za 2019.g. i za 2020. g., i preostali dio neisplaćenih naknada i naknada za kulturno poticanje i stvaralaštvo i za preostali dio neisplaćenih naknada za prethodna razdoblja 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. Uvjerili 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. 111/21).
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 31.07.2022. godine. DHK je obveznik revizije Uvida u financijsko poslovanje za 2021. godinu koje je i učinjeno 30. ožujka 2022. godine te objavljeno do 30.06.2022. godine na mrežnim stranicama DHK.

Obavljajući Uvid u reviziju financijskih izvještaja za 2021. god. za Udrugu DHK sukladno Međunarodnim revizijskim standardima (MSU 2400), ništa nam nije skrenulo pozornost što bi prouzročilo da povjerujemo kako financijski izvještaji za 2020. 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 raspodjelu 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 111/21).
6. Ovo se Izvješće odnosi isključivo za svrhu ispitivanja i ocjene Obračuna raspodjele prema čl. 244. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (N.N. 111/21) i ne proteže se na bilo koji financijski izvještaj Udruge DHK.

U Zagrebu, 25. kolovoza 2022.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
U 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 06.06.2022. godine potpisali su Ugovor o preuzimanju dogovorenog postupka revizije obračuna raspodjele naknade nakladnicima za 2019. i 2020. godinu. Rok izrade revizorskog izvješća za navedenu reviziju je 15. rujna 2022.g. Revizija je obavljena u razdoblju od 04.08.2022.g. do 24.08.2022. 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 Zlatko Krilić.

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-034-03/2018-020/0006, Ur. broj 559-07/2-18-004 od 24. listopada 2018.g. odobreno je Društvu hrvatskih književnika-DHK, kao udruzi književnika, **obavljanje djelatnosti kolektivnog ostvarivanja prava na naknadu za autore književnih djela prema članku 33., odnosno članku 32. i 156. stavak 2. točka 1.f) Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (NN 167/03 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, Aneksom II Ugovora od 17.12.2018. god. i Aneksom III Ugovora od 22.03.2022.god. , 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 prilozi i darovi
- ostali izvori

1.3.3. Članovi udruge

Prema članku 224.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 34. 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 i medija 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 2019. i 2020. god. sklopljen je dana 14.12.2021.g. Ugovor sa Ministarstvom kulture i medija 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., Aneksom II Ugovora od 17.12.2018. god. i Aneksom III Ugovora od 22.03.2022. god. ZAMP se obvezao vršiti obračun raspodjele naknade autorima temeljem izvještaja izravno iz knjižnica i brinuti o održavanju programa za evidenciju i obračuna raspodjele.

1.3.5. Iznos naknade

1.3.5.1. Naknada za 2019. god. iznosi 2.000.000,00 kn i raspoređuje se:

Naknade se utvrđuje u skladu sa čl. 244. ZAPSP. Temeljem navedenog članka, a prema ugovoru između DHK i Ministarstva kulture i medija RH ukupan iznos naknade za 2019.g. iznosi 2.000,000,00 kn. Sredstva su uplaćena 17.12.2021. god. na žiro račun DHK.

Navedeni iznos od 2.000.000,00 kuna (dva milijuna kuna) sukladno Odluci o raspodjeli autorskih naknada za 2019. god. koju je donijelo DRUŠTVO HRVATSKIH KNJIŽEVNIKA iz Zagreba dana 22. ožujka 2022. 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., i tri Aneksa: I Aneks od 11. rujna 2017., II Aneks od 17. prosinca 2018. i III Aneks od 22. ožujka 2022. godine) izdvaja se 18% sredstava uvećanih za pripadajuću stopu PDV-a.

- trošak HDS-a: 18% od 2.000.000 kn = 360.000,00 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 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, Društvo izdvaja 7,5% (150.000,00 kn) u fond za poticanje odgovarajućeg umjetničkog i kulturnog stvaralaštva pretežno nekomercijalne naravi i kulturne raznolikosti u odgovarajućem umjetničkom i kulturnom području (tzv. „fond za kulturu“):

- fond za kulturu: 7,5% od 2.000.000 kn = 150.000 kn

Točka 4. Od naknade koje se odnose na 2019. neće se izdvajati u fond za žalbe, već se u isti prenose neutrošena sredstva iz fonda za žalbe izdvojena od naknada za 2018.

Točka 5. Nositeljima prava od ukupno naplaćenih sredstava (2.000.000 kn), a nakon umanjenja istih za troškove toč. 1. i toč.2., kao i izdvajanje u „fond za kulturu“ (toč. 3.) preostaje za isplatu:

$$2.000.000 \text{ kn} - 450.000 \text{ kn} - 100.000 \text{ kn} - 150.000 \text{ kn} = 1.300.000,00 \text{ kn}$$

Točka 6. Razdioba naknada za 2019. god. (2.000.000,00 kn), a sukladno opisnom u točki 1. izgleda kako slijedi:

- za isplatu naknada nositeljima prava za 2019.	1.300.000,00 kn
- za fond za kulturu:	150.000,00 kn
- za pokriće HDS-ovih troškova: 360.000 + PDV:	450.000,00 kn
- za pokriće DHK-ovih troškova:	100.000,00 kn
<u>Ukupno:</u>	<u>2.000.000,00 kn</u>

Točka 7. U svrhu isplate naknada nositeljima prava DHK će uplatiti HDS-u iznos od 1.300.000 kn (točka 4. i 5.)

Točka 8. Po uplati sredstava iz točke 7., HDS će provesti isplatu naknada nositeljima prava za 2019. godinu.

1.3.5.2. Odluka o isplati naknade s osnove prava javne posudbe

Za potrebe isplate naknada ostvarenih s osnove javne posudbe za 2019. godinu, DRUŠTVO HRVATSKIH KNJIŽEVNIKA donijelo je 22. ožujka 2022. g. Odluku s slijedećim sadržajem:

Toč.1. Iznos za isplatu naknada s osnove prava javne posudbe (1.300.000 kn), sukladno Pravilniku DHK-a o raspodjeli naknada, uvećava se za 1/2 naknada prikupljenih u 2021. godini s osnove privatnog kopiranja (BTL).

S navedene osnove ostalo prikupljeno je **9.489,70 kn**.

Toč.2. Iznos za isplatu naknada s osnove prava javne posudbe (1.300.000 kn), uvećava se za iznos povraćenih honorara od onih nositelja prava kojima su honorari omaškom isplaćeni u dvostrukim iznosima, a kako je utvrđeno revizijom provedenom od strane revizora Sukno prilikom obračuna naknada za 2014. godinu.

S navedene osnove povraćeno je ukupno **17,84 kn**.

Toč.3. Dakle, ukupan fond za isplatu nositeljima prava s osnove prava javne posudbe za 2019. godinu iznosi kako slijedi:

- Sredstva s osnove javne posudbe uplaćena od Ministarstva kulture i medija za 2019. god., a nakon svih umanjena pobliže opisanim Odlukom od 22. ožujka 2022. god.	1.300.000,00 kn
- iznos prikupljen s osnove BTL-a (točka 1.)	9.489,70 kn
- iznos preplaćenih honorara (točka 2.)	17,84 kn
Ukupno:	1.309.507,54 kn

1.3.5.3. Naknada za 2020. god. iznosi 2.000.000,00 kn i raspoređuje se:

Naknade se utvrđuje u skladu sa čl. 244. ZAPSP. Temeljem navedenog članka, a prema ugovoru između DHK i Ministarstva kulture i medija RH ukupan iznos naknade za 2020.g. iznosi 2.000,000,00 kn. Sredstva su uplaćena 17.12.2021. god. na žiro račun DHK.

Navedeni iznos od 2.000.000,00 kuna (dva milijuna kuna) sukladno Odluci o raspodjeli autorskih naknada za 2020. god. koju je donijelo DRUŠTVO HRVATSKIH KNJIŽEVNIKA iz Zagreba dana 22. ožujka 2022. 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., i tri Aneksa: I Aneks od 11. rujna 2017., II Aneks od 17. prosinca 2018. i III Aneks od 22. ožujka 2022. godine) izdvaja se 18% sredstava uvećanih za pripadajuću stopu PDV-a.

- trošak HDS-a: 18% od 2.000.000 kn = 360.000,00 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 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, Društvo izdvaja 7,5% (150.000,00 kn) u fond za poticanje odgovarajućeg umjetničkog i kulturnog stvaralaštva pretežno nekomercijalne naravi i kulturne raznolikosti u odgovarajućem umjetničkom i kulturnom području (tzv. „fond za kulturu“):

- fond za kulturu: 7,5% od 2.000.000 kn = 150.000 kn

Točka 4. Od naknade koje se odnose na 2020. neće se izdvajati u fond za žalbe, već se u isti prenose neutrošena sredstva iz fonda za žalbe izdvojena od naknada za 2018.

Točka 5. Nositeljima prava od ukupno naplaćenih sredstava (2.000.000 kn), a nakon umanjenja istih za troškove toč. 1. i toč.2. , kao i izdvajanje u „fond za kulturu“ (toč. 3.) preostaje za isplatu:

$$2.000.000 \text{ kn} - 450.000 \text{ kn} - 100.000 \text{ kn} - 150.000 \text{ kn} = 1.300.000,00 \text{ kn}$$

Točka 6. Razdioba naknada za 2020. god. (2.000.000,00 kn), a sukladno opisnom u točki 1. izgleda kako slijedi:

- za isplatu naknada nositeljima prava za 2020.	1.300.000,00 kn
- za fond za kulturu:	150.000,00 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 7. U svrhu isplate naknada nositeljima prava DHK će uplatiti HDS-u iznos od 1.300.000 kn (točka 4. i 5.)

Točka 8. Po uplati sredstava iz točke 7., HDS će provesti isplatu naknada nositeljima prava za 2020. godinu.

1.3.5.4. Odluka o isplati naknade s osnove prava javne posudbe

Za potrebe isplate naknada ostvarenih s osnove javne posudbe za 2020. godinu, DRUŠTVO HRVATSKIH KNJIŽEVNIKA donijelo je 22. ožujka 2022. g. Odluku s slijedećim sadržajem:

Toč.1. Iznos za isplatu naknada s osnove prava javne posudbe (1.300.000 kn), sukladno Pravilniku DHK-a o raspodjeli naknada, uvećava se za 1/2 naknada prikupljenih u 2021. godini s osnove privatnog kopiranja (BTL).

S navedene osnove ostalo prikupljeno je **9.489,70 kn**.

Toč.3. Dakle, ukupan fond za isplatu nositeljima prava s osnove prava javne posudbe za 2020. godinu iznosi kako slijedi:

- Sredstva s osnove javne posudbe uplaćena od Ministarstva kulture i medija za 2020. god., a nakon svih umanjena pobliže opisanim Odlukom od 22. ožujka 2022. god. 1.300.000,00 kn
- iznos prikupljen s osnove BTL-a (točka 1.) 9.489,70 kn
- Ukupno: 1.309.489,69 kn

1.3.6.Raspodjela naknada

Raspodjela naknada za javnu posudbu obavlja se sukladno čl.243. 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 prikupljenim i obrađenim podacima od strane HDS-ZAMP (u ranijim godinama podatke je dostavljala Nacionalna i sveučilišna knjižnica u Zagrebu). ZAMP dostavlja popis autora sa naznačenim brojem posudbi, jediničnoj cijeni i iznosom koji treba uplatiti.

Prema Pravilniku o raspodjeli naknada članak 8. u obračunu naknada sudjeluju svi nositelji prava čije naknade prelaze svotu za isplatu od 100 kuna.

1.3.7.Isplata naknada

Isplata naknada obavlja se godišnje za proteklo razdoblje prema Odlukama i Pravilniku DHK i Zakonu o autorskom pravu i srodnim pravima (NN 111/21.).

Udruga ZAMP dostavila je podatke DHK-u o autorima i pojedinačnom iznosu isplate za 2019. i 2020. godinu, a koje su isplaćene u razdoblju 01.01. do 31.07.2022. god., te za razliku isplata u razdoblju 01.08.2021. do 31.12.2021. god., što je obrazloženo u ovom izvješću.

2. RASPODJELA NAKNADA ZA JAVNU POSUDBU

2.1. Priljev Udruge DHK

a) za 2019. godinu

Uplata sredstava izvršena je :

Redni br.	Datum uplata	Opis-vrste prihoda	Iznos u kn
	17.12.2021.g.	Javna posudba	2.000.000,00
1.	UKUPNO		2.000.000,00
	SREDSTVA IZ 2019.GOD.	2.1. Trošak HDS 18% (na 2.000.000 =360.000) + 90.000 kn (25% PDV)	450.000,00
		2.2. Trošak DHK (5%) od 2.000.000 kn	100.000,00
		2.3. Fond za kulturu 7,5% na 2.000.000 kn	150.000,00
2.	UKUPNO	Troškovi	700.000,00
3.	RAZLIKA	ZA ISPLATU 2019. red.br. 1. minus r ed.br. 2.	1.300.000,00

Raspodjela sredstava izvršena je prema Ugovoru sa Ministarstvom kulture RH sklopljen 14. prosinca 2021. godine.

b) za 2020. godinu

Uplata sredstava izvršena je :

Redni br.	Datum uplata	Opis-vrste prihoda	Iznos u kn
	17.12.2021.g.	Javna posudba	2.000.000,00
1.	UKUPNO		2.000.000,00
	SREDSTVA IZ 2020.GOD.	2.1. Trošak HDS 18% (na 2.000.000 =360.000) + 90.000 kn (25% PDV)	450.000,00
		2.2. Trošak DHK (5%) od 2.000.000 kn	100.000,00
		2.3. Fond za kulturu 7,5% na 2.000.000 kn	150.000,00
2.	UKUPNO	Troškovi	700.000,00
3.	RAZLIKA	ZA ISPLATU 2020. red.br. 1. minus r ed.br. 2.	1.300.000,00

Raspodjela sredstava izvršena je prema Ugovoru sa Ministarstvom kulture RH sklopljen 14. prosinca 2021. godine.

c) Neisplaćeni dio javne posudbe iz ranijih godina od 01.08. do 31.12.2021.

Redni br.	OPIS	Vrijeme isplate	Iznos u kn
1.	Prijenos neisplaćenih sredstava javne posudbe za 2.471 korisnika	donos 01.08.2021.	2.175.366,28
2.	Isplata autorima i nasljednicima s punomoći za 37 korisnika	od 01.08. do 31.12.2021. god.	- 84.254,46
3.	Zastara za 1217 autora i nasljednika bez punomoći uplaćeno DHK-u	od 01.08. do 31.12.2021. god.	-372.607,47
4.	Ukupno isplaćeno (2. + 3.)	do 31.12.2021.	-456.861,93
5.	STANJE SREDSTAVA JAVNE POSUDBE 31.12.2021. (1. minus 4.)	prijenos u 2022.	1.718.504,35

d) Neisplaćeni dio javne posudbe iz ranijih godina

Redni br.	OPIS	Vrijeme isplate	Iznos u kn
1.	Prijenos neisplaćenih sredstava javne posudbe za 2.053 korisnika	donos 31.12.2021.	1.718.504,35
3.	Isplata autorima s punomoći za 15 korisnika	od 01.01. do 31.03.2022. god.	- 24.972,05
3	Isplata autorima nasljednicima s punomoći za 5 korisnika	od 01.01. do 31.03.2022. god.	-14.474,71
4.	Ukupno isplaćeno do (2. + 3.)	do 31.03.2022.	-39.446,76
5.	STANJE SREDSTAVA JAVNE POSUDBE (1. minus 4.) (prijenos od 01.04.2021. godinu neisplaćena sredstva)	prijenos na dan 31.03.2022.	1.679.057,59

e) Neisplaćeni dio javne posudbe na dan 31.07.2022.

Redni br.	OPIS	Vrijeme isplate	Iznos u kn
1.	Prijenos neisplaćenih sredstava javne posudbe za 2033 korisnika od 01.04.2022. godinu neisplaćena sredstva)	donos na dan 01.04.2022.	1.679.057,59
2.	Obračun javne posudbe za 2019. godinu za 2033 korisnika	28.03.2022.	1.309.506,27
3.	Obračun javne posudbe za 2020. godinu za 2033 korisnika	28.03.2022.	1.309.493,70
4.	UKUPNO (1 + 2 + 3)	XXX	4.298.057,56
5.	Isplata autora s punomoći za 690 korisnika	od 01.04. do 31.07.2022. god	-1.851.126,22
6.	Isplata nasljednicima s punomoći za 83 korisnika	od 01.04. do 31.07.2022. god	-224.096,34
7.	Ukupno isplaćeno	do 31.07.2022.	-2.075.222,56
8.	STANJE NEISPLAĆENIH SREDSTAVA JAVNE POSUDBE 31.07.2022. (7. minus 4.)	XXX	2.222.835,00
9.	Obračun po prigovoru Sanja Petriško		195,17
10.	UKUPNO STANJE NEISPLAĆENIH SREDSTAVA JAVNE POSUDBE NA DAN 31.07.2022. (za 2170 korisnika)	prijenos na dan 31.07.2022.	2.223.030,17

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 4.000.000,00 kuna izvršena je 17.12.2021.god. od strane Ministarstva kulture i medija RH na žiro račun DHK a na bazi podataka koje prikupio i obradio ZAMP. Zbog limita propisanog Pravilnikom o raspodjeli prema obračunu, naknadu bi ostvarilo za 2019. i 2020. god. 3.000 autora i njihovih nasljednika.

Struktura sredstava doznačenih u ZAMP od strane DHK je:

- a) 28.03.2022. god. 1.300.000,00 kuna po Odluci o raspodjeli autorskih naknada za 2019. godinu
- b) 28.03.2022. god. 450.000,00 kuna za pokriće HDS-ovih troškova (360.000 kn + PDV) za 2019. god..
- c) 28.03.2022. god. 1.300.000,00 kuna po Odluci o raspodjeli autorskih naknada za 2020. godinu
- d) 28.03.2022. god. 450.000,00 kuna za pokriće HDS-ovih troškova (360.000 kn + PDV) za 2020. god.

Ukupni iznos DHK doznačio je ZAMP-u za javnu posudbu po Odluci o raspodjeli autorskih naknada za 2019. iznos od 1.750.000,00 kuna, a koji se sastoji se od 1.300.000,00 kn za 2019. god. i 450.000,00 kn za pokriće troškova DHK i za 2020. god. iznos od 1.750.000,00 kuna, a koji se sastoji se od 1.300.000,00 kn za 2020. god. i 450.000,00 kn za pokriće troškova DHK.

Prema dostupnim podacima ZAMP-a, na dan izrade revizorskog izvješća, obračun naknade iznosi 4.421.953,95 kuna, a koja služi za isplatu autorima i njihovim nasljednicima. Iz navedenog obračun razvidno je da je ZAMP izvršio obračun i isplatu za 830 korisnika u iznosu od 2.198.923,70 kuna (iznos od 2.075.222,56 isplaćen je za 773 korisnika u razdoblju 01.04. do 31.07.2022. god., iznos od 39.446,76 kuna isplaćen je za 20 korisnika u razdoblju od 01.01. do 31.03.2022. god. i iznos od 84.254,46 kuna isplaćen je za 37 korisnika u razdoblju od 01.08. do 31.12.2021. god.), a neisplaćena sredstava javne posudbe sa stanjem 31.07.2022. god. iznose 2.223.030,17 kuna za 2170 korisnika. Revizor je utvrdio da je obračunata naknada od strane ZAMP-a u iznosu od 4.421.953,95 kuna prikazana u kumulativnom iznosu i da se iznos odnosi na sve naknade iz ranijih godina uključujući i 2019. i 2020. godinu, s tim što je već ranije navedeno koliko je od toga isplaćeno, a koliko je ostalo za isplatu. Revizor je utvrdio da je ZAMP prikazao tri razdoblja isplate i to: od 01.01.2022. do 31.03.2022. god iznos od 39.446,76 kuna za 20 korisnika za obračun Javne posudbe za 2019. i 2020. godinu u razdoblju od 01.04.2022. do 31.07.2022. godine iznos 2.075.222,56 kuna za 773 korisnika i razlika isplaćena u razdoblju od 1.8. do 31.12.2021. god u iznosu 84.254,46 kuna za 37 korisnika, što je sukladno Zakonu i Odlukama DHK-a.

2.4. Ukupna raspodjela

Temeljem našeg uvida u dokumentaciju ZAMP-a (tablice u prilogu), konstatirali smo da je ukupan broj autora i njihovih nasljednika 3.000 koji su ostvarili pravo na isplatu naknade u ukupnom iznosu 4.421.953,95 kn, a koja se odnosi za javnu posudbu za 2019. i 2020., i za preostali dio neisplaćenih naknada iz ranijih razdoblja i odnosi se na:

- a) Prema navedenim podacima od ZAMP-a, ukupno isplaćene naknade za javnu posudbu za 2019. i 2020. godinu i za preostali dio isplaćenih naknada za prethodna razdoblja, iznose 2.198.923,78 kn za 830 autora (2.075.222,56 kuna za 2019. i 2020. god., 39.446,76 kuna za prethodna razdoblja a isplata u 2022. god. i 84.254,46 kuna za prethodno razdoblje, a isplaćeno u 2021. god. i nije obuhvaćeno prethodnim izvješćem).
- b) Prema navedenim podacima od ZAMP-a na dan 31.07.2022. god. ukupno je ostalo neisplaćeno 2.223.030,17 kn za 2.170 autora ili nasljednika, a ovu isplatu autori ili njihovi nasljednici imaju pravo ostvariti slijedećih pet godina.

3. Utvrđeno činjenično stanje

3.1. Utvrđen je iznos za isplatu 4.000.000,00 kuna po Odluci o raspodjeli autorskih naknada za 2019. i 2020. 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 2019. i 2020. god. iznos od 3.500.000 kuna, a koji se sastoji od 2.600.000,00 kn za autore za 2019. i 2020. god. i 900.000,00 kn za pokriće HDS-ovih troškova.

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 4.421.953,95 kuna. Tijekom revizijskog postupka, a temeljem uvida u evidenciju ZAMP-a, utvrđeno je da je izvršena isplata dijela naknada za 2019. i 2020. godinu i za preostali dio naknada iz ranijih razdoblja. Isplata je izvršena u razdoblju od 01.01.2022. do 31.07.2022. godine u iznosu 2.114.669,32 kuna za 793 autora i njihovih nasljednika, a za 37 autora i nasljednika isplaćeno je 84.254,46 kuna u razdoblju od 01.08. do 31.12.2021. god. što ukupno iznosi 2.198.923,78 kuna za 830 korisnika, a iznos od 2.223.030,17 kuna za 2170 korisnika i njihovih nasljednika je obračunat i ostao neisplaćen na dan 31.07.2022. god.

3.4. Od ukupnog broja autora ili njihovih nasljednika, tj. od 3.000 autora, isplaćeno je 830 autora ili nasljednika, a neisplaćeno je ostalo 2.170 autora ili nasljednika, koji imaju pravo u roku od pet godina potraživati isplatu naknade za javnu posudbu za 2019. i 2020. g. Iznos naknade koji može ići na raspodjelu, ZAMP bi trebao u svojim računovodstvenim evidencijama oformiti fond za neisplaćene naknade za 2019. i 2020.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 i isplata naknada za javnu posudbu autorima ili njihovim nasljednicima, izvršena je na osnovu dostavljenih podataka od ZAMP-a putem e-mail-a ili putem izlista dokumentacije iz knjigovodstva.

Radí provjere ispravnosti **obračuna i isplate** naknada izvršili smo formalnu kontrolu obračuna i isplate pojedinim autorima ili njihovim nasljednicima u 2019. i 2020. god. i za preostali dio neisplaćenih naknada ranija razdoblja.

5. ZAKLJUČNA RAZMATRANJA

- 5.1. U svezi čl. 244. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (N.N. 111/21) uvjerali smo se da troškovi Udruge za kolektivno ostvarivanje prava iznose manje od **30 %** od naplaćenih naknada, što je u zakonski dozvoljenim granicama.
- 5.2. U svezi sa odredbama čl. 244. st. 6. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (N.N. 111/21) i izvršenog uvida u način OBRAČUNA RASPODJELE SREDSTAVA za 2019. i 2020. g. i za preostali dio neisplaćenih naknada za ranija razdoblja MIŠLJENJA smo da se raspodjela isplaćenih naknada nositeljima prava obavlja **u skladu sa Pravilima o raspodjeli** utvrđenim normativnim aktima Udruge.
- 5.3. Godišnje Izvešće o transparentnosti za 2021. godinu koje je sačinilo DHK 20.05.2022. godine, a odnosi se na isplate naknada za javnu posudbu za 2018.god. i za preostali dio neisplaćenih naknada iz ranijih razdoblja, utemeljeno je na Pravilniku o raspodjeli naknade za javnu posudbu od 15.06.2019. godine i na Odluci o raspodjeli autorskih naknada za 2018. god. od 17. veljače 2021. god. i Odluci o isplati autorskih naknada s osnova prava javne posudbe od 17. veljače 2021. godine. Na to Izvešće o transparentnosti za 2021. godinu izvršena je revizija i dato je pozitivno mišljenje s 25.05.2022. god., a isto je DHK objavila u zakonskom roku na svojim mrežnim stranicama.

U Zagrebu, 25. kolovoza 2022. godine

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

REVIZIJA UZOR d.o.o.
za poslove revizije i porezno savjetovanje
Z A G R E B

Marija Živković – ovlaštenu revizor
direktor