

UDRUGA ZA ZAŠTITU PRAVA NAKLADNIKA-ZANA
Zagreb, Amruševa 10

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
OPĆEG OBRAČUNA RASPODJELE
SREDSTAVA NOSITELJIMA PRAVA ZA
RAZDOBLJE
od 01.01.2014. do 31.12.2014.g.**

Zagreb, prosinac 2015.

SADRŽAJ

PREDMET OVOG IZVJEŠĆA.....1

IZVJEŠĆE O REALNOSTI I OBJEKTIVNOSTI OPĆEG OBRAČUNA RASPODJELE. 1

Udruga za zaštitu prava nakladnika
Udruga-Zana,
Zagreb, Kneza Mislava 3

IZVJEŠĆE O REALNOSTI I OBJEKTIVNOSTI OPĆEG OBRAČUNA

RASPODJELE

ZA RAZDOBLJE 01.01.2014-31.12.2014.g.

1. *Temeljem Ugovora o preuzimanju dogovorenog postupka revizije Općeg obračuna raspodjele od 10.09.2015.g. izvršili smo dogovorene postupke revizije obračuna naplate i raspodjele sredstava nositeljima prava za 2014.g., i to u razdoblju od 01.04.2014.g. do 31.03.2015.g. Naš angažman je obavljen u skladu s Međunarodnim standardom za povezane usluge primjenjivim na angažmane za obavljanje dogovorenih postupaka. Postupci su obavljeni isključivo da bi vam se pomoglo ocjeniti pravovaljanost obračuna i isplata.*

Revizijom su obuhvaćeni slijedeći izvještaji:

- *Obračun raspodjele i naplate sredstava (tabele A i B)*
 - *Izvještaj o raspodjeli naknade Udruge za zaštitu prava nakladnika za 2014.g. sastavljeno 28.09.2015.g.*
2. *Obavili smo provjere Obračuna naknade nakladnicima za 2014.g. kao i odgovarajuće računovodstveno-knjigovodstvene i ostale evidencije i proveli nužne revizijske postupke da bismo mogli iskazati mišljenje o realnosti i objektivnosti općeg 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. 167/03; 79/07, 80/11, 125/11 i 141/13).

3. *Za ove Obračune (Opći obračun raspodjele) **odgovorna je osoba koja zastupa Udrugu**, a naša je zadaća da iznesemo Mišljenje o njihovoj realnosti 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 31.03.2015.g.kao i financijskim izvještajima za 2014. godinu.*

Da smo obavili dodatne postupke ili da smo obavili reviziju financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima ili uvid u financijske izvještaje u skladu sa Međunarodnim standardima našu bi pozornost mogla zaokupiti druga pitanja o kojima bismo vas mogli izvjestiti.

5. *Naše je izvješće isključivo za svrhu navedenu u prvom odjeljku ovog Izvješća i za vašu informaciju i nije namjenjeno 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 141/13).*
6. *Ova se Izvješće odnosi isključivo za svrhu ispitivanja i ocjene Općeg obračuna raspodjele prema čl. 167 Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (NN167/03 i 79/07) i ne proteže se na bilo koji financijski izvještaj Udruge ZANA.*

Zagreb, 11.12.2015.g.

Revizorska tvrtka:

Sukno d.o.o.

Jadranka Sukno ovl revizor

1. UVOD

1.1 Pravni osnov

Udruga za zaštitu prava nakladnika (skraćeni naziv: Udruga ZANA) i SUKNO d.o.o. za reviziju potpisali su Ugovor o preuzimanju dogovorenog postupka revizije obračuna raspodjele naknade nakladnicima za 2014., dana 14.09.2015.g.

Revizija je izvršena u razdoblju od 18.09.2015.g. do 10.12.2015. godine u prostorijama revizorske tvrtke.

1.2 Organizacijsko ustrojstvo i djelatnost društva

Udruga za zaštitu prava nakladnika (dalje u tekstu : Udruga ZANA) je udruženje nakladnika u koje se učlanjuju nakladnici koji djeluju na području Republike Hrvatske.

Društvo je upisano u Registar udruga RH Rješenjem Gradskog ureda za opću upravu Grada Zagreba od 28.09.2006.g. KLASA: UP/I-230-02/06-01/494, UR broj: 251-07-02/2-06-2, registarski broj udruge 21004956.

Osnovni sadržaj djelatnosti Udruga Zana je: ostvarivanje kolektivnog prava nakladnika na naknadu za reproduciranje svojih pisanih izdanja za privatne ili druga vlastita korištenja, te planiranje rada radi promicanja i unapređivanja prava nakladnika uz obvezu ishoda odobrenja Državnog zavoda za intelektualno vlasništvo.

*Osim toga Udruga Zana u okviru svoje djelatnosti informira javnost o pravima nakladnika, okuplja nakladnike te organizira skupove i savjetovanja i sprovodi suradnju s drugim sličnim udrugama u Republici Hrvatskoj; surađuje s odgovarajućim organizacijama, udruženjima i društvima u inozemstvu; obavlja djelatnosti zaštite prava, poticanje i razvijanje stručnih i kolegijalnih odnosa među članovima, te druge djelatnosti utvrđene člankom 7.Statuta. Za zastupanje Udruge ZANA ovlaštena je **predsjednica Sanja Vučković**.*

1.3 Normativni akti i način djelovanja Udruge Zana

1.3.1. Statut Udruge

Statut udruge usvojen je 23.08.2006.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. Na godišnjoj skupštini Udruge održanoj dana 21.05.2010.g. prihvaćene su izmjene Statuta koje se odnose na tijela Udruge i izvršena je promjena adrese udruge na Amruševu 10.

RJEŠENJEM Državnog zavoda za intelektualno vlasništvo** KLASA: UP/I-034-03/06-020/0001, Ur. broj 559-07/3-07-009 od **29.01.2007.g.** odobreno je Udruzi za zaštitu prava nakladnika -ZANA, kao udruzi nakladnika **obavljanje ostvarivanja djelatnosti kolektivnog ostvarivanja prava nakladnika na naknadu za reproduciranje svojih pisanih izdanja za privatno ili drugo vlastito

korištenje iz članka 145, odnosno 156. stavak 1.točka 5.a) Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (NN 163/03 i 79/07)-skraćeno ZAPSP. Udruga je zadovoljila zakonske uvjete te osim stručne osobe za zastupanje i adekvatnog prostora i uvjet da zaključi ugovor o uzajamnom zastupanju sa srodnom međunarodnom organizacijom. S The Russian Rightsholders Society on Collective Management of Reprographic reproduction (Copy Rus) iz Moskve zaključen je dana 27.12.2006.g. ugovor o uzajamnom zastupanju.

Udruga je iznajmila prostorije u Amruševoj 10 u Zagrebu.

1.3.2. Sredstva za rad osiguravaju se iz slijedećih izvora (čl. 27. Statuta):

- naknada od proizvođača i uvoznika uređaja za fotokopiranje
- naknada za obavljanje usluga fotokopiranja
- naknada od proizvođača odnosno uvoznika praznih nosača zvuka, slike ili teksta(CD do 1GB/DVD do 10GB, memorijske kartice (USB stick, CD pržilica/DVD pržilica)
- od dotacija iz proračuna
- prihodi od članarine i
- od dobrovoljnih priloga i darova

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 onoj koja ima najveći broj članova na temelju dobivenih punomoći. Određen broj nakladnika dao je izjavu u skladu sa navedenim člankom da ne želi da ga udruga ZANA zastupa.

1.3.4 Ostvarivanje PRAVA na naknadu (čl 32 ZAPSP) za članove vrši se u skladu sa Zakonom o autorskom pravu i srodnim pravima, i to:

1. od fizičkih ili pravnih osoba koja uz naplatu obavljaju usluge fotokopiranja
2. od proizvođača ili uvoznika uređaja za fotokopiranje pri prvoj prodaji
3. od proizvođača ili uvoznika uređaja za tonsko i vizualno snimanje pri prvoj prodaji i
4. od proizvođača ili uvoznika praznih nosača zvuka, slike ili teksta pri prvoj prodaji

1.3.5. Iznos naknade

Naknade se utvrđuje u skladu sa čl 162 ZAPSP ugovorom između Udruge i obveznika plaćanja naknade ili ugovora između Udruge i komora obveznika, što je udruga ZANA i ugovorila s Hrvatskom gospodarskom komorom i s Hrvatskom obrtničkom komorom. Za utvrđivanje naknade za reproduciranje pisanih izdanja sklopljen je ugovor s Hrvatskim društvom skladatelja o prikupljanju naknade u ime i za račun Udruge ZANA.

1.3.6.Raspodjela naknada

Raspodjela naknada naplaćenih od obveznika plaćanja naknade vrši se u skladu čl.166 ZAPSP i Pravilnika o raspodjeli naknada usvojenim na Skupštini Udruge ZANA dana 04.07.2008.g. Pravo na sudjelovanje u raspodjeli ostvaruje nakladnik koji je izdao najmanje 3(tri) knjige u tijeku kalendarske godine u nakladi od najmanje 500 primjeraka ili/i je izdao znanstveni časopis od

najmanje 30 araka u nakladi od 250 primjeraka Prema čl.166 ZAPSP korisnik naknade je dužan dostavljati podatke o nakladi do dana raspodjele za 2012. do 28.02.2013.g.

1.3.7. Isplata naknada

Isplata naknada vrši se jednom godišnje za proteklu kalendarsku godinu, i to do 31.03. slijedeće godine za proteklu godinu.

1.3.8. Ugovor sklopljen sa Hrvatskom gospodarskom komorom dana 09.05.2008.g. o uvjetima za utvrđivanje naknade radi ostvarivanja prava nakladnika na naknadu za reproduciranje pisanih izdanja nakladnika za privatno ili drugo vlastito korištenje.

Obveznici plaćanja su : uvoznici ili proizvođači uređaja za fotokopiranje i fotokopiranje podobne tehnike reproduciranja (telefaks uređaj, skener i multifunkcijski uređaj). Utvrđena je visina naknade u iznosu od 1,4% od uvozne ili prodajne cijene kod prvog uvoza ili prve prodaje za proizvođače. Obveznik ostvaruje popust od 20% za uredno podmirivanje obveze i podnošenja podataka o uvozu ili prodaji. Podatke koje je dužan dostaviti za protekli kvartal obveznik daje sumarno.

Vlasnici fotokopirnih uređaja koji vrše uslugu fotokopiranja dužni su plaćati mjesečno 30,00 kn po uređaju odnosno uz popust od 10% 27,00 kn.

Ugovorom je utvrđeno da su obveznici plaćanja naknade dužni dostavljati podatke za izračun na vrijeme.

1.3.9. Ugovor sklopljen sa Hrvatskom obrtničkom komorom dana 18.06.2007.g. o uvjetima za ostvarivanje prava na naknadu za reproduciranje pisanih izdanja nakladnika za privatno ili drugo vlastito korištenje.

Obveznici plaćanja naknade temeljem ovog ugovora su obrtnici koji se uz naplatu bave uslugama fotokopiranja i to tromjesečno unatrag u skladu sa Cjenikom koji je u prilogu Ugovora. Naknada iznosi 30,00 kn po uređaju odnosno ostvaruje se popust od 10%.

1.3.10. Sporazumom o distribuciji naknada za reproduciranje autorskih djela za privatno ili drugo vlastito korištenje sklopljenim sa Hrvatskim društvom skladatelja (u daljnjem tekstu: HDS) dana 26.05.2008.g. utvrđeno je da HDS u svoje ime, a za račun Udruge ZANA prikuplja predmetnu naknadu.

Utvrđeno je da će izdvajanje za nakladnike iznositi 1% od ukupno prikupljene naknade za privatno ili drugo reproduciranje od slijedećih medija odnosno uređaja: digitalni nosači CD, CD do 1GB, DVD do 10GB, ostali digitalni nosači, memorijalne kartice, tj. USB stick, IT uređaji, hard disk, PC osobno računalo, CD pržilica, DVD pržilica. Obračuni se izvršavaju kvartalno unatrag.

1.3.11. Na Skupštini Udruge Zana dana 12.05.2008.g. usvojen je CJENIK naknada koje plaćaju fizičke i pravne osobe koje obavljaju usluge fotokopiranja i uvoznici uređaja za fotokopiranje. Utvrđena je cijena iz Ugovora s Hrvatskom gospodarskom komorom i Hrvatskom obrtničkom komorom. Plaćanje kvartalno, osim ako je ugovoreno polugodišnje ili godišnje. Premda je cjenikom utvrđena cijena od 30,00 kn po aparatu svima je dan popust od 20%, te je u 2013.g. i naplaćeno po toj cijeni.

1.3.12.. Na Skupštini udruge održanoj 04.07.2008.g. usvojen je PRAVILNIK O RASPODJELE NAKNADE .

Pravilnikom je utvrđeno koje se naknade ostvaruju, te troškovi ostvarivanja prava i iznos za isplatu, Opći obračun raspodjele i rokovi obračuna i isplate naknada.

1.4 Računovodstvena i porezna regulativa

ZANA se, kao UDRUGA, smatra neprofitnom organizacijom osnovanom sa ciljem ostvarivanja i zadovoljavanja nekih zajedničkih potreba, a ne radi stjecanja dobitka. Za takve neprofitne organizacije propisan je poseban računovodstveni sustav koji se temeljni na slijedećim propisima:

a) RAČUNOVODSTVENI

- Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/2014)
- Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 1/15)
- Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (NN 31/15)

b) POREZNI - primjenjuju se ako neprofitna organizacija isplaćuje bilo koju vrstu dohotka ili za dio djelatnosti koja ostvaruje dobit

- Zakon o porezu na dohodak (NN 177/04 do 143/14))
- Pravilnik o porezu na dohodak (NN 95/05 do 157/14)
- Zakon o porezu na dobit (NN 177/04 do 143/14)
- Pravilnik o porezu na dobit (NN 95/05, do 157/14)
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost PDV (NN 73/13 do 143/14)
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (NN 79/13 do 157/14)

Obveza sastavljanja i predavanja temeljnih financijskih izvještaja propisana je čl.5 do 10 Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija:

- IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA (obrazac: PR-RAS-NPF)
- BILANCA (obrazac: BIL-NPF)
- BILJEŠKE

Financijski izvještaji dostavljaju se Ministarstvu financija u roku od 60 dana po isteku obračunskog razdoblja odnosno do 01.03. tekuće godine za prethodnu godinu.

Udruga nema organiziranu vlastitu računovodstvenu službu za obavljanje knjigovodstvenih i računovodstvenih poslova već je s računovodstvenim servisom ROMICOM d.o.o. iz Zagreba, Kaptol 24 sklopljen ugovor o pružanju knjigovodstvenih usluga.

1.5. Priljev Udruge ZANA

Ukupan priliv za razdoblje 01.04.2013. do 31.03.2014.g. iznosi:

Redni br.	Godina naplate	Opis-vrste prihoda	NAPLAĆENO i NAKNADA iznos za isplatu	Iznos po Izvještaju od 28.09.2015.g.	RAZLIKA
I	II	III	IV	V	VI=V-IV
1.	01.04.2014.- 31.12.2015.g	Prihod od naknade	421.561,34	443.092,91	21.531,57
2.	01.01.2015- 31.03.2015.g.	Prihod od naknade	175.882,48	175.978,64	96,16
	UKUPNO:	(1+2)	597.443,82	619.071,55	21.627,73

Ukupan iznos koji je trebao biti raspodjeljen iznosi 597,443,82 kn.

Raspodjela sredstava prema čl 167 ZAPSP i čl. 167a Udruga je dužna raspodjeliti :

a) 30% za rad udruge

b) 70% za raspodjelu naknadnicima, od čega :

- 30% u Fond za unapređenje nakladništva
- 40% nakladnicima na žiro račun

Raspodjela sredstava obavlja se jednom godišnje. Za godinu 2014. odlučeno je da će se izvršiti u svibnju 2015.g budući su se do 31.03.2015.g. naplaćivale obveze za zadnji kvartal 2014.g.

Osim s nekim fotokopiraonama ugovori su sklopljeni i sa uvoznicima uređaja i to sa :

- Eurotrade d.o.o.,Rijeka
- Ksu Company d.o.o V.Gorica
- Megatrend d.o.o. Zagreb
- Copy eletronic d.o.o. Zagreb
- B:T:C: d.o.o. Nedelišće
- Konica Minolta Hrvatska d.o.o.
- Recro d.d. Zagreb
- M San grupa d.d. Zagreb
- Eurocop d.o.o. Zagreb
- Makromikro d.o.o. Zagreb
- Duplico d.o.o. Stupnik
- SE-MARK d.o.o.
- E-PORT Solution & Sistemi d.o.o.
- PAN-DAM d.o.o.

2. NAPLATA I RASPODJELA SREDSTAVA – tabela A

2.1 Naplata (tabela A) za 2014.g.

(TABELA A)

Br	VRSTA	NAPLATA 2014 .	NAPLATA do 31/03/ 2015.	UKUPNO	TROŠAK UDRUGE- 30%	ZA RASPODJELU	30% U FOND	ZA ISPLATU NAKLADNICIMA
1	<i>Uvoznici uređaja</i>	292.929,72	101.950,48	394.880,20	118.464,06	276.416,14	82.924,84	193.491,30
2	<i>fotokopiraone</i>	128.631,62	73.932,00	202.563,62	60.769,09	141.794,53	42.538,36	99.256,17
	UKUPNO 1-3	421.561,34	175.882,48	597.443,82	179.233,15	418.210,67	125.463,20	292.747,47

2.2.Raspodjela (tabela B)

Rb	NAKLADNICI	BROJ IZDANJA	NAKNADA ZA ISPLATU PO OBRAČUNU ZANA PO JEDNOJ KNJIZI 114,46 kn	ISPLAĆENO U 2015.g.	RAZLIKA IZMEĐU OBRUNA UDRUGE I ISPLAĆENOG	NAKNADA PO REVIZIJI	RAZLIKA ISPLAĆENOG I UTVRĐENO REVIZIJE
		1	2(1*114,46KN)	3	4(3-2)	5(1*106,6864 kn)	6(5-3)
1	ADAMIĆ	7	801,22	801,22	0,00	746,80	-54,42
2	AGM	11	1.259,06		-1.259,06	1.173,55	-85,51
3	ALGORITAM	184	21.060,64	21.060,64	0,00	19.630,30	-1.430,34
4	DISPUT	19	2.174,74	2.174,74	0,00	2.027,04	-147,70
5	DJEČJA KNJIGA	3	343,38	343,38	0,00	320,06	-23,32
6	DUŠEVIĆ&KRŠOVNIK	15	1.716,90	1.716,90	0,00	1.600,30	-116,60
7	DVOSTRUKA DUGA	7	801,22	801,22	0,00	746,80	-54,42
8	EDICIJA BOŽIČEVIĆ	19	2.174,74	2.174,74	0,00	2.027,04	-147,70
9	EDIT RIJEKA	34	3.891,64	3.891,64	0,00	3.627,34	-264,30
10	EGMONT	114	13.048,44	13.048,44	0,00	12.162,25	-886,19
11	ELEMENT	133	15.223,18	15.223,18	0,00	14.189,29	-1.033,89
12	EXTRADE	45	5.150,70	5.150,70	0,00	4.800,89	-349,81

13	ENEAGRAM	3	343,38	343,38	0,00	320,06	-23,32
14	FORUM	44	5.036,24	5.036,24	0,00	4.694,20	-342,04
15	FRAKTURA	60	6.867,60	6.867,60	0,00	6.401,18	-466,42
16	HENA COM	18	2.060,28	2.060,28	0,00	1.920,36	-139,92
17	HRVATSKO DRUŠTVO PISACA	16	1.831,36	1.831,36	0,00	1.706,98	-124,38
18	HRV.DRUŠTVO KNJIŽ. ZA DJECU I MLADE	17	1.945,82	1.945,82	0,00	1.813,67	-132,15
19	IBIS GRAFIKA	7	801,22	801,22	0,00	746,80	-54,42
20	INSTITUT ZA POVIJEST UMJETNOSTI	0	0,00		0,00	0,00	0,00
21	IZVORI	9	1.030,14	1.030,14	0,00	960,18	-69,96
22	JESENSKI TURK	41	4.692,86	4.692,86	0,00	4.374,14	-318,72
23	KAŠMIR PROMET	12	1.373,52	1.373,52	0,00	1.280,24	-93,28
24	KATARINA ZRINSKI	12	1.373,52	1.373,52	0,00	1.280,24	-93,28
25	KRŠĆANSKA SADAŠNJOST	89	10.186,94	10.186,94	0,00	9.495,09	-691,85
26	LITTERIS	8	915,68	915,67	0,00	853,49	-62,19
27	LUMEN IZDAVAŠTVO D.O.O.	24	2.747,04		-2.747,04	2.560,47	-186,57
28	OSTVARENJE	9	1.030,14	1.030,14	0,00	960,18	-69,96
29	PLANETAPIJA	28	3.204,88	3.204,88	0,00	2.987,22	-217,66
30	LEYKEM INTERNATIONAL	7	801,22	801,22	0,00	746,80	-54,42
31	MALA ZVONA	5	572,30	572,30	0,00	533,43	-38,87
32	MEANDER MEDIA	17	1.945,82	1.945,82	0,00	1.813,67	-132,15
33	MERIDIJANI	22	2.518,12	2.518,12	0,00	2.347,10	-171,02
34	MOZAIK KNJIGA	290	33.193,40	33.193,40	0,00	30.939,06	-2.254,34
35	NAKLADA LJEVAK	117	13.391,82	13.391,82	0,00	12.482,31	-909,51
36	NAKLADA NIKA	4	457,84	457,84	0,00	426,75	-31,09
37	NAKLADA PAVIČIĆ	4	457,84	457,84	0,00	426,75	-31,09
38	NAKLADA SEMAFORA	16	1.831,36	1.831,36	0,00	1.706,98	-124,38
39	NOVA KNJIGA RAST	14	1.602,44	1.602,44	0,00	1.493,61	-108,83
40	OCEAN MORE	9	1.030,14	1.030,14	0,00	960,18	-69,96
41	PLANET ZOE DOO	12	1.373,52	1.373,52	0,00	1.280,24	-93,28
42	PROFIL	95	10.873,70		-10.873,70	10.135,21	-738,49
43	SANDORF	11	1.259,06	1.259,06	0,00	1.173,55	-85,51

44	ŠARENI DUĆAN	18	2.060,28	2.060,28	0,00	1.920,36	-139,92
45	ŠKORPION	16	1.831,36	1.831,36	0,00	1.706,98	-124,38
46	TIM PRESS D.O.O.	15	1.716,90	1.716,90	0,00	1.600,30	-116,60
47	VBZ	79	9.042,34	9.042,34	0,00	8.428,23	-614,11
48	VEBLE COMERCE	4	457,84	457,84	0,00	426,75	-31,09
49	VERBUM	102	11.674,92	11.674,92	0,00	10.882,01	-792,91
50	VUKOVIĆ&RUNJIĆ	14	1.602,44	1.602,44	0,00	1.493,61	-108,83
51	SREDNJA EUROPA	13	1.487,98	1.487,98	0,00	1.386,92	-101,06
52	ŠKOLSKA KNJIGA	615	70.392,90	70.392,90	0,00	65.612,14	-4.780,76
53	ZAGREBAČKA NAKLADA	15	1.716,90	1.716,90	0,00	1.600,30	-116,60
	UKUPNO	2502	286.378,92	271.499,12	-14.879,80	266.929,37	-19.449,55
	NERASPOREĐENO	242	27.699,32			25.818,11	
	SVEUKUPNO	2744	314.078,24			292.747,48	

Raspodjela sredstava (nastavak)

2.2.1 Ukupno naplaćena sredstva iznose 597.443,82 kn i raspodjeljuju se:

- Na troškove Udruge - **30%** - 179.233,15 kn
- Za raspodjelu nakladnicima - **70%** - 418.210,67 kn i to:
 - za Fond za unapređenje nakladništva 125.463,20 kn (30% od 418.210,67 kn)
 - za isplatu nakladnicima 292.747,47 kn (70% od 418.210,67 kn)

2.2.2. Ukupan iznos koji se raspoređuje nakladnicima iznosi:

- **prema Raspodjeli Udruge Zana od 28.09.2015g.**
- ukupan iznos za nakladnike, uključujući i rezervni fond, iznosi 303.345,07 kn podjeljen sa 2748 naklada utvrđena je jedinična cijena od 110,38 kn po objavljenim knjigama
- dana 06 , 07. I 14. svibnja 2015.g. te 24.09.2015 i 16.12.2015 izvršena je isplata nakladnicima u ukupnom iznosu od 271.499,12 kn
- **prema ovom nalazu ukupan iznos za raspodjelu**
- iznosi 292.747,48 kn od čega :
 1. iznos za raspodjelu iznosi 266.929,37 kn i
 2. iznos od 25.818,11kn ostaje za rezervni fond iz kojeg će se isplatiti naknada nakladnicima koji pošalju obračun u roku od pet godina

- *Udruga je isplatila nakladnicima ukupan iznos od 271.499,12 kn odnosno naknadu umanjenu za 14.879,80 kn zbog neisplate nakladnicima AGM, Lumen Izdavaštvo i Profil knjiga kojeji nisu poslale broj transakcijskog računa.*

2.2.3. Ukupan broj objavljenih knjiga i časopisa prema Izvještaju o raspodjeli Udruge ZANA je 2506 naklada uvećano za 242 komada za rezervni fond odnosno ukupno 2748 objavljenih knjiga i časopisa. Za temelj raspodjele Udruga je prihvatila 2748 naklada.

Ovim pregledom je utvrđeno da je prijavljeno ukupno 2502 objavljenih knjiga i časopisa uvećano za 9,68% za rezervni fond odnosno za 242 komada neraspoređenih naklada što čini ukupan broj od 2744 naklada koji je temelj za raspodjelu.

2.2.4. Isplaćena naknada

- **Prema Izvještaju Udruge Zane izračunati iznos jedinične naknade iznosi 110,38 kn ($303.345,07 : 2748 = 110,38$ kn)**
- **prema tabeli isplaćenih naknada utvrđena je jedinična cijena od 114,46 kn i na osnovu tog iznosa su isplaćene naknade**
- **prema našem nalazu jedinična naknada iznosi 106,6864 kn, a ukupan iznos koji je trebalo isplatiti je 266.929,37 kn**

2.3. Utvrđeno činjenično stanje

Tijekom revizijskog postupka utvrđen je konačni obračun isplate nakladnicima i isti usklađen s predstavnikom Udruge.

2.3.1. a) Pregledom je utvrđeno da je Udruga za tekuće poslovanje u 2014.g. i u prvom kvartalu 2015.g. utrošila ukupno 165.397,01 kn što je manje od 179.233,15 kn što iznosi 30% zakonski dozvoljenog iznosa za troškove Udruge.

b) Iznos sredstava od 125.463,20 kn za Fond za unapređenje nakladništva prenesen je na podračun Udruge koji je otvoren za praćenje uplate u Fond i troškova po programima.

Sredstva Fonda koriste se po programima koje je prihvatila Skupština Udruge u studenom mjesecu 2009.g. U skladu sa Pravilnikom o radu odbora za unapređenje nakladništva na istoj Skupštini izabrano je sedam članova Odbora koji su zaduženi za provođenje prihvaćenih programa.

c) Budući da prema ZAPOP nakladnici imaju pravo u roku od pet godina potraživati isplatu naknade ostavljaju se sredstva za isplatu naklade, na 242 izdanja, što po ovoj raspodjeli iznosi 25.818,11 kn. Za iznos od 25.818,11 kn te iznosi rezervacije prijašnjih godina trebao bi se u knjigovodstvenoj evidenciji iskazati rezervni fond , budući da nakon isteka pet godina taj iznos može ići na raspodjelu.

d) Kao što je utvrđeno u Tabeli B

- *ukupno je Udruga obračunala 286.378,92 kn i isplatila iznos od 271.499,12 kn u svibnju, rujnu i prosincu 2015.g.*
- *prema nalazu ovog izvješća ukupan iznos za isplatu iznosi 266.929,37 kn što je manje od obračuna Udruge za 19.449,55 kn*
- *za više isplaćene iznos umanjiti će se isplate za 2015.g.*

2.3.2. Obračun podjele sredstava nakladnicima - uzorak

Raspodjela sredstava za nakladnike izvršena je na osnovu dostavljenih podataka putem e-mail-a ili putem pošte.

*Radi provjere ispravnosti **obračuna i isplate** naknada izvršili smo formalnu kontrolu obračuna i isplate pojedinih nakladnika u 2013.g.*

3. ZAKLJUČNA RAZMATRANJA

1. *U postupku revizije, pregledom raznih evidencija i obračuna koji se koriste za izračun prava na raspodjelu sredstava nakladnicima uočene nepravilnosti u osnovici za obračun raspodjele prihvaćene su i ispravljene u tijeku obavljanja revizije kroz ispravak Izvještaja udruge od 28.09.2015.g. o obračunu raspodjele od 27.11.2015.g.*

2. U svezi čl. 167. stavak 5. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (N.N. 167/2003; 79/07) uvjerali smo se da troškovi Udruge za kolektivno ostvarivanje prava iznose manje od **30 %** od naplaćenih naknada (vidi str 9. tabele A i napomenu 2.3.1. a) što je u zakonski dozvoljenim granicama.
3. U svezi sa odredbama čl. 167 st. 7 Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (N.N. 167/03; 79/07) i izvršenog uvida u način OBRAČUNA RASPODJELE SREDSTAVA za 2014.g. MIŠLJENJA smo da se raspodjela naplaćenih naknada nositeljima prava obavlja **u skladu sa pravilima o raspodjeli** utvrđenim normativnim aktima Udruge (vidi str. 3 do 6 ovog Izvješća).
4. Odluka o raspodjeli naknade za 2014.g. Udruge ZANA od 31.03.2014.g. **obračuna raspodjele naknada za 2014.g.** utemeljen je na Pravilniku o raspodjeli naknade od 04.07.2008.g.

Sukno doo

Zagreb, Amruševa 10

Revizor: