

IZVJEŠĆE O ČINJENIČNIM NALAZIMA

Predstavnicima Hrvatskog Društva Skladatelja (u nastavku: "Društvo"):

Primijenili smo postupke određene u dogovoru s Vama koji su navedeni u nastavku, a vezano uz Opći obračun naplate i raspodjele sredstava nositeljima prava (u nastavku „Opći obračun naplate i raspodjele“) za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine koje je pripremio Hrvatsko društvo skladatelja (u nastavku „Društvo“).

Izveštaj je pripremljen radi potreba ispitivanja i ocijene Općeg obračuna naplate i raspodjele sukladno odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (NN 167/03, 79/07, 80/11, 141/13, 127/14, 62/17 i 96/18; u nastavku „Zakon“).

Spomenuti postupci su učinjeni sukladno Međunarodnom standardu za povezane usluge 4400 koji se primjenjuje na angažmane o primjeni dogovorenih postupaka. Odgovornost za dostatnost postupaka snosi isključivo Društvo. Sukladno tome, ovim putem ne dajemo nikakve izjave o dostatnosti niže opisanih postupaka za svrhe za koje je izvještaj zatražen, kao ni za druge svrhe.

Postupci koje smo primijenili obuhvaćaju sljedeće:

- 1) Pregledali smo normativnu dokumentaciju Društva na temelju koje Društvo obavlja poslove zaštite autorskih prava, prikupljanja i raspodjele naknada kako bi provjerili jesu li odrednice dokumentacije u skladu sa zahtjevima Zakona. Dokumentacija koju smo pogledali u obuhvatu naših postupka uključuje Statut Društva (usvojen je 27. veljače 2018. godine), Pravilnik o ostvarivanju autorskih prava (od 8. ožujka 2018. godine, 19. lipnja 2018. godine, 13. veljače 2019. godine te 4. studenog 2019), Cjenike i Pravilnik o naknadama za javnu izvedbu i priopćavanje javnosti glazbenih djela, te Odluku o visini troškova zaštite (od 10. rujna 2013. godine). Razmotrili smo odredbe navedenih dokumenata kako bi razumjeli pravila obračunavanja i raspodjele, te postotaka korištenih prilikom izračuna zakonski utvrđenih izdvajanja iz mase za raspodjelu unutar Općeg obračuna naplate i raspodjele iz Priloga 1:

IZVJEŠĆE O ČINJENIČNIM NALAZIMA (NASTAVAK)

- 2) Kako se unutar sustava Društva automatski računaju iznosi dugovanja za obveznike plaćanja (pravila za izračune su definirana unutar Pravilnika o naknadama za javnu izvedbu i priopćavanje javnosti glazbenih djela), na odabranom uzorku testirali smo računa li se ispravno dugovanje obveznika te izdaje li se u skladu s dugovanjem ispravan račun. Također smo provjerili prikazuju li se dugovanja ispravno u informatičkom sustavu Društva.
- 3) Na temelju odabranog uzorka pregledali smo računovodstvene evidencije i knjigovodstvene isprave koje predstavljaju osnovu za izračun prava na raspodjelu sredstava autorima kako bi provjerili vjerodostojnost iste i njihovu primjenjivost pri izradi Općeg obračuna naplate i raspodjele.
- 4) Budući da se raspodjela naplaćenih naknada na prihode Društva i prolazne stavke namijenjene isplati autorima obavlja automatski, unutar informatičkog sustava, a temeljem postotaka određenih u normativnim dokumentima navedenim pod točkom 1., zatražili smo pregled potraživanja na 31. prosinca 2019. godine te odabrali reprezentativni uzorak, na temelju kojeg smo proveli provjeru podataka na izdanom računu s podacima unesenima u sustav na temelju kojih se automatski i periodično izrađuju fakture. Prilikom testiranja i usporedbe podataka koji su uneseni u sustav s onima na fakturi, preračunali smo i provjerili iznose koji se odnose na autorsku naknadu, izvođačku naknadu i naknadu proizvođaču fonograma.
- 5) Budući da informacijski sustav Društva koji se sastojao od ključnih aplikacija Apress i WinPerce koje su međusobno razmjenjivale podatke utječu na cjelokupno poslovanje Društva, bio je angažiran angažiran odjel revizije informacijskih sustava (Deloitte ERS, Enterprise Risk Services). Prilikom provjere komunikacije između aplikacija, provjeravali smo jesu li podaci uneseni u aplikacijski sustav Apress jednaki kao i podaci u sustavu WinPerce na temelju kojih se obračunavaju naknade u skladu s normativnim dokumentima iz točke 1. i odredbama Zakona.
- 6) Budući da informacijski sustav Društva na temelju unesenih podataka (vrijednosti boda i broja bodova) automatski izrađuje fakturu, a svaku naplaćenu fakturu raspoređuje u Fond za promociju autorskih prava i borbu protiv piratstva, troškove zaštite, Fond za kulturu, Fond za žalbe i prigovore i u konačnici na obvezu prema autorima, u postupku testiranja automatskih knjiženja, bio je angažiran odjel revizije informacijskih sustava (Deloitte ERS, Enterprise Risk Services). Prilikom preračunavanja provjerili smo primjenjuje li Društvo definirane parametre za izradu i raspodjelu naplaćene fakture te koristili li Društvo definirane postotke (provodi izdvajanje iz mase za raspodjelu) na način na koji je to uređeno normativnim dokumentima iz točke 1. i odredbama Zakona.

IZVJEŠĆE O ČINJENIČNIM NALAZIMA (NASTAVAK)

Naši nalazi su kako slijedi:

- a) Vezano za točku 1., utvrdili smo da su odrednice normativne dokumentacije Društva, na temelju koje se obavljaju poslovi zaštite autorskih prava, prikupljanja i raspodjele naknada, a koje se izravno tiču Općeg obračuna naplate i raspodjele, u skladu sa zahtjevima Zakona.
- b) Vezano za točku 2., nismo uočili nelogičnosti ili greške u procesu izračuna dugovanja obveznika i u procesu izdavanja računa.
- c) Vezano za točku 3., temeljem izabranog uzorka, ustanovili smo kako su računovodstvene evidencije i knjigovodstvene isprave koje predstavljaju osnovu za izračun prava na raspodjelu sredstava autorima uredne i vjerodostojne te da kao takve mogu služiti izradi Općeg obračuna naplate i raspodjele iz Priloga 1.
- d) Vezano uz točku 4., temeljem izabranog uzorka, nismo utvrdili postojanje razlika između iznosa dobivenih izračunom Društva i iznosa dobivenih ručnim preračunavanjem.
- e) Vezano uz točku 5., potvrdili smo kako Društvo provodi izdvajanja iz mase za raspodjelu na način utvrđen normativnim dokumentima iz točke 1. i odredbama Zakona. Nismo ustanovili postojanje razlika između naplaćenih iznosa, navedenih u bankovnim izvodima, iznosa korištenih u Općem obračunu naplate i raspodjele i iznosa navedenim u računovodstvenim evidencijama Društva. Nismo uočili nelogičnosti ili greške u procesu automatskog izračuna naknade (unutar informatičkog sustava) koju je potrebno isplatiti autorima.
- f) Vezano uz točku 6., potvrdili smo kako Društvo provodi izdvajanja iz mase za raspodjelu na način utvrđen normativnim dokumentima iz točke 1. i odredbama Zakona. Nismo ustanovili postojanje razlika između naplaćenih iznosa, navedenih u bankovnim izvodima, iznosa korištenih u Općem obračunu naplate i raspodjele i iznosa navedenim u računovodstvenim evidencijama Društva. Nismo uočili nelogičnosti ili greške u procesu automatskog izračuna naknade (unutar informacijskog sustava) koju je potrebno isplatiti autorima.

Temeljem provedenih postupaka nad izabranim uzorcima i utvrđenih nalaza ocijenili bi kako je Opći obračun naplate i raspodjele napravljen sukladno Zakonu o autorskom pravu i srodnim pravima te ostalim normativnim dokumentima navedenim pod točkom 1.

IZVJEŠĆE O ČINJENIČNIM NALAZIMA (NASTAVAK)

Ograničenja

- Budući da spomenuti postupci nisu ni revizija niti uvid sukladno Međunarodnim revizijskim standardima i Međunarodnim standardima za poslove uvida, ne izražavamo svoje uvjerenje vezano za primijenjene postupke.
- Da smo primijenili dodatne postupke sukladno Međunarodnim revizijskim standardima ili Međunarodnim standardima za poslove uvida, ili nekim dugim mjerodavnim nacionalnim standardima ili praksama, možda bismo zapazili druga pitanja o kojima bismo Vas izvijestili.
- Izvještaj je namijenjen isključivo za svrhu navedenu u prvom odlomku izvještaja i Vama za informaciju. Izvještaj se odnosi samo na prethodno navedene stavke, a ne na bilo koje financijske izvještaje Društva u cjelini.
- Prilikom obavljanja naših postupaka bili smo ograničeni na podatke pribavljene od Društva.
- Prilikom planiranja i provođenja naših postupaka, oslonili smo se, između ostalog, i na izjave odgovornih osoba Društva.
- U slučaju dodatnih informacija ili podataka koji nam nisu dostavljeni, ili u slučaju obmanjujućih usmenih ili pisanih izjava ili objašnjenja, naši nalazi, tumačenja ili zaključci u našem izvješću s neovisno izraženim uvjerenjem mogu biti nepotpuni ili mogu rezultirati potrebom za dodatnim postupcima koji nisu uključeni u opseg ovog angažmana.


Marina Tonžetić

Direktor i ovlaštenu revizor

Deloitte d.o.o

12. lipnja 2020. godine

Radnička cesta 80,
10 000 Zagreb
Republika Hrvatska



PRILOG 1

Tablica naplate i raspodjele sredstava

Tablica ispod predstavlja bazu za obračun naplate i raspodjele sredstava nositeljima prava Društva:

UDRUGA	KATEGORIJA	Godišnje izvješće o transparentnosti																
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
TABELA NAPLATE I RASPODJELE ZA 2013. GOD.		UKUPNA NAPLATA	IZDAVANJE U FOND ZA PROMOCIJU	TRŽKOVNI ZAHITI (u postobu)	TRŽKOVNI ZAHITI (u iznosu)	UKUPNO IZDAVANJE (214)	IZDAVANJE ZA KULTURU (u postobu)	IZDAVANJE U FOND ZA KULTURU (u iznosu)	UKUPNO IZDAVANJE (214+5)	IZDAVANJE U FOND ZA KULJEVIK E	UKUPNI IZNOSI IZDAVANJA	SREDSTVA FOND ZA ŽALBE I PRIGOVORE	UVEĆANJE ZA NEUTROJENA SREDSTVA FOND ZA ŽALBE I PRIGOVORE	UVEĆANJE ZA PROHOD OD OROČENJA RESETRIRANJE	UVEĆANJE ZA KASELNO RESETRIRANJE	UVEĆANJE ZA PROFITIZACIJSKI	UKUPNI IZNOSI IZDAVANJA	
1.	Hrvatski radio	14.233.743,15	142.337,43	22,00%	3.100.109,26	3.242.446,69	10,00%	1.099.129,60	4.341.576,34	98.921,67	111.496,10	9.881.749,06	46.265,63	11.732,50	37.203,83	41.772,44	9.928.333,24	
2.	Hrvatska televizija 1 i 2, program	9.844.320,07	53.413,31	22,00%	2.034.541,88	2.127.855,19	10,00%	724.337,58	2.849.292,77	64.502,38	7.108,39	6.420.005,42	29.564,03	7.531,33	2.095.519,96	579.059,10	8.941.677,53	
3.	RTL	2.194.820,50	31.463,20	22,00%	696.268,77	728.237,03	10,00%	244.858,83	973.095,91	22.217,30	9,00	2.198.513,04	14.208,90	3.619,66	1.075.250,73	15.435,54	3.110.017,87	
4.	Nova TV	5.275.521,08	52.234,21	22,00%	1.148.672,85	1.201.308,10	10,00%	407.221,30	1.608.529,40	39.649,92	0,00	3.628.341,77	29.958,37	6.103,31	1.316.450,19	15.067,00	4.987.500,84	
5.	Crtež nacionalne televizije	6.190.020,89	51.620,21	22,11%	1.348.891,70	1.410.511,91	10,00%	475.150,50	1.885.662,41	42.763,58	0,00	4.233.894,70	24.789,75	6.310,00	1.701.458,67	62.084,06	4.949.214,49	
6.	Generalni konzilij (meridijalna glazba)	41.927.300,91	418.215,01	24,17%	10.228.320,05	10.649.593,06	10,00%	3.118.070,79	13.764.663,84	230.820,37	0,00	27.782.010,70	145.774,94	37.135,11	1.722.953,10	241.207,10	29.926.968,95	
7.	Komercijalne radio i lokalne TV postaje	8.672.287,83	98.752,88	24,31%	1.675.451,01	1.784.174,46	10,00%	489.911,33	2.184.085,82	44.502,02	0,00	4.445.296,99	19.912,52	5.072,84	0,00	0,00	4.470.282,15	
8.	Kinematografi i videozase (on-line i klasične)	505.988,52	0,00	20,00%	181.137,70	181.137,70	10,00%	0,00	181.137,70	0,00	0,00	724.820,82	0,00	891,41	0,00	0,00	725.442,23	
9.	Digitalna reprodukcija (D J-i)	382.499,29	0,00	20,00%	77.999,68	77.999,68	10,00%	30.639,94	107.939,79	0,00	0,00	277.859,49	0,00	430,38	0,00	0,00	278.289,84	
10.	Digitalna reprodukcija (on-line i klasične)	127.970,62	0,00	20,00%	4.407,19	4.407,19	10,00%	0,00	4.407,19	0,00	0,00	17.829,77	0,00	13,74	0,00	0,00	17.843,51	
11.	Internet	22.535,96	0,00	20,00%	25.584,12	25.584,12	10,00%	0,00	25.584,12	0,00	0,00	102.138,50	0,00	135,36	0,00	0,00	102.273,86	
12.	Koncerti i zabavne glazbe	1.357.741,87	0,00	18,00%	244.383,54	244.383,54	10,00%	0,00	244.383,54	0,00	0,00	1.113.248,33	0,00	1.044,06	0,00	0,00	1.114.292,39	
13.	Koncerti i zabavne glazbe	13.879.127,71	0,00	18,00%	2.460.922,99	2.460.922,99	10,00%	0,00	2.460.922,99	0,00	0,00	11.209.504,72	0,00	9.955,20	0,00	0,00	11.219.459,92	
14.	Prisrbe	6.429.434,79	94.264,35	24,54%	1.660.961,29	1.625.265,63	10,00%	480.118,51	2.105.384,54	43.210,70	0,00	4.277.859,46	23.130,37	7.892,38	0,00	0,00	4.300.982,29	
15.	Meridijalna reprodukcija (diskografi i mg tonovi)	804.415,63	0,00	18,00%	144.794,85	144.794,85	10,00%	0,00	144.794,85	0,00	0,00	659.620,98	0,00	0,00	0,00	0,00	659.620,98	
16.	Digitalna reprodukcija (MP3 i druge baze)	205.071,94	0,00	20,00%	32.414,39	32.414,39	10,00%	0,00	32.414,39	0,00	0,00	208.657,55	0,00	0,00	0,00	0,00	208.657,55	
17.	On-line glazbeni servisi	2.159.745,79	0,00	20,00%	438.145,96	438.145,96	10,00%	0,00	438.145,96	0,00	0,00	1.752.699,83	0,00	0,00	0,00	0,00	1.752.699,83	
18.	Kablenka retransmisija	14.069.022,78	140.689,23	17,73%	2.275.431,24	2.272.117,47	10,00%	1.194.699,33	3.516.188,06	107.518,55	0,00	10.944.329,23	47.627,49	12.132,93	-7.902.376,96	0,00	2.801.719,69	
19.	Privatno kopiranje	3.736.850,97	0,00	17,00%	635.265,89	635.265,89	30,00%	950.877,38	1.668.143,07	0,00	0,00	2.171.115,90	0,00	0,00	0,00	0,00	13.281,10	
20.	Prihod iz neposredstva	10.143.330,43	0,00	10,00%	1.014.333,04	1.014.333,04	10,00%	0,00	1.014.333,04	0,00	0,00	9.128.997,39	0,00	0,00	0,00	0,00	9.128.997,39	
21.	Uvećanje temeljem čl. 2. st. 2. Odluke o raspodjeli	216.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	216.000,00	0,00	0,00	-216.000,00	0,00	0,00	0,00	
22.	Uvećanje temeljem čl. 2. st. 3. i 4. Odluke o raspodjeli	510.384,11	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	510.384,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	510.384,11	
		142.137.981,63	1.078.659,85	20,54%	29.336.692,01	30.655.742,90		9.202.107,22	39.871.510,17	741.720,43	111.604,49	107.405.316,57	374.966,06	-116.900,00	0,00	0,00	683.588,84	107.478.417,38

Obrazloženje o korištenju prihoda od ulaganja prihoda od prava pobliže su opisani Pravilnikom HDS-a o ostvarivanju autorskih imovinskih prava čl. 50. st. 3., te Općim pravilima o odbicima od prihoda od prava čl. 2. st. 2.

Neizravni troškovi koji se ne mogu pripisati jednoj ili više kategorija prava proporcionalno su razdijeljeni na sve kategorije prava.



Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/hr/about to learn more about our global network of member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 286,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn or Twitter.

In Croatia, the services are provided by Deloitte d.o.o. and Deloitte Savjetodavne Usluge d.o.o. (jointly referred to as "Deloitte Croatia") which are affiliates of Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Croatia is one of the leading professional services organizations in the country providing services in audit, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services through over 200 national and specialized expatriate professionals.