

# **FINANSIJSKI PLAN UDRUŽENJA ZA 2021. GODINU**

Sarajevo, juni 2021. godine

Na osnovu člana 19. Statuta Udruženja Original, Skupština Udruženja na svojoj drugoj redovnoj sjednici održanoj dana 30.6.2021. godine u Sarajevu donosi:

## **FINANSIJSKI PLAN ZA 2021. godinu**

Finansijski plan Udruženja Original za 2021. godinu sačinjen je na bazi ostvarenih prihoda i troškova u 2020. godini, kao i na osnovu plana aktivnosti Udruženja za 2020. i 2021. godinu.

Naplata autorskih naknada u 2020.g. je ostvarena tokom cijele godine ali u značajno smanjenom iznosu u odnosu na prethodnu godinu. Pred nadležnim sudovima je pokrenuto i aktivno ukupno 2 parnična postupka i ukoliko budu riješeni u korist Udruženja tokom 2021.godine, može se očekivati velike iznose od naplate naknade (za protekle periode i tekući period).

Vijeće Ministara Bosne i Hercegovine je 17.marta 2020.godine proglasilo stanje nesreće usljed potencijalno ozbiljne prijetnje koju je pandemija COVID 19 izazvala. Pandemija i mjere, koje su zbog nje donešene ostavila je šire ekonomske posljedice i izazvala poremećaje u poslovanju mnogih privrednih subjekata u BiH, uključujući korisnike u oblasti rada Udruženja. Došlo je do značajnog pada potražnje za određenim proizvodima i uslugama i do povećanja ekonomske nesigurnosti i neizvjesnosti. Sve je to imalo uticaja i na naplatu autorske naknade od uvoznika i fotokopirnica u periodu od marta do novembra 2020.g. pa je zabilježen značajan pad u odnosu na prethodnu godinu, obzirom da su zbog limitacija usljed pandemije, mnoge fotokopirnice potpuno prestale sa radom a uvoznici su usljed otežanog protoka roba i smanjenja potražnje za neesencijalnim proizvodima smanjili i količinu uvezenih uređaja.

Prikupljena naknada u periodu 01.01.-31.12.2020. godine iznosi 83.627,77 KM. Udruženje je od kopirnica naplatilo 7.962,00 KM (za 2020. planirano 15.000,00 KM), a od uvoznika 75.665,77 KM (za 2020. planirano 150.000,00 KM), čime je za dvanaest mjeseci 2020.godine ostvareno 50,68% planiranog iznosa.

Bez obzira na redovnijiu naplatu autorskih naknada, ipak i dalje nije drastično povećan priliv sredstava i postupci pred nadležnim institucijama traju dugo, a zbog neizvjesne situacije sa pandemijom Covid-19, Udruženje će prihode od naknade koja se plaća pri uvozu ili prvoj prodaji uređaja za fotokopiranje planirati u blagom porastu u odnosu na prošlogodišnji plan, dok će prihode od naknade od izrađenih fotokopija planirati u istom iznosu obzirom na trend zatvaranja fotokopirnica, kako slijedi u tabeli:

	<b>PRIHODI</b>	<b>IZNOS /KM/</b>
1	Prihod od naknade koja se plaća pri prvoj prodaji ili uvozu novih uređaja za fotokopiranje	180.000,00
2	Prihod od naknade od izrađenih fotokopija namijenjenih za prodaju, koju plaćaju fizička i pravna lica koja uz naplatu obavljaju usluge fotokopiranja	15.000,00
	<b>UKUPNO</b>	<b>195.000,00</b>

Prihod ostvaren od naknada za korištenje autorskih djela i predmeta srodnih prava koje se naplaćuju od korisnika mogu se koristiti isključivo za raspodjelu nosiocima u skladu sa usvojenim Pravilnikom o raspodjeli i planom raspodjele, a u skladu sa djelatnostima Udruženja.<sup>1</sup>

Na osnovu analize troškova nastalih u dvanaest mjeseci 2020. godine (100% planiranih troškova), kao i na osnovu planova rada i aktivnosti za 2021. godinu, planirani troškovi u 2021. godini iznose 69.235,97 KM i čine 35,51% planiranog prihoda, kako slijedi u tabeli:

	<b>TROŠKOVI</b>	<b>IZNOS /KM/</b>
<b>I</b>	<b>Troškovi i naknade zaposlenih</b>	
1	Troškovi uposlenika (1 uposlenica)	33.150,48
<b>II</b>	<b>Putni troškovi</b>	
2	Troškovi službenih putovanja - procjena	300,00
<b>III</b>	<b>Izdaci telefonskih i poštanskih usluga</b>	
3	Troškovi telefona, interneta i fiskalne kase	735,00
4	Troškovi zakupa domene, hostinga, web stranice	279,39
5	Troškovi poštanskih usluga	700,00
<b>IV</b>	<b>Nabavka materijala</b>	
6	Troškovi kancelarijskog materijala	400,00
<b>V</b>	<b>Unajmljivanje imovine i opreme</b>	
7	Troškovi zakupa prostora	7.567,20
<b>VI</b>	<b>Izdaci osiguranja, bankarskih i usluga platnog prometa</b>	
8	Troškovi bankarskih usluga	600,00
<b>VII</b>	<b>Ugovorene usluge</b>	
9	Troškovi računovodstvene agencije	4.100,00
10	Troškovi advokatskih usluga	9.000,00
11	Troškovi članarine u IFRRO-u	1.673,33
12	Trošak revizije finansijskih izvještaja za 2020. g. i reviziju usklađenosti	4.700,00
13	Troškovi naknada spoljnim saradnicima	700,00

14	Troškovi promotivnih aktivnosti	300,00
15	Troškovi održavanja i nadogradnje softvera	1.470,57
<b>VIII Drugi troškovi</b>		
16	Troškovi rada i održavanja Skupštine	1.000,00
17	Troškovi reprezentacije	500,00
18	Troškovi taxe za istaknutu firmu i takse za ovjeru Finansijskih izvještaja	160,00
19	Drugi varijabilni i nepredviđeni troškovi	500,00
20	Troškovi amortizacije	1400,00
	<b>UKUPNO</b>	<b>69.235,97</b>

## OBRAZLOŽENJE PLANIRANIH TROŠKOVA ZA 2020. godinu

1. **Troškovi uposlenika** – Bez promjena u odnosu na Finansijski plan broj 01/19 od 20.12.2019.
2. **Troškovi službenih putovanja** – Procijenjeni iznosi za putne troškove (planirana putovanja u zemlji) u ukupnom iznosu od 300,00 KM.
3. **Troškovi telefona, interneta i fiskalne kase** – Telefon 16,15 KM/mjesečno; Internet 16,75 KM/mjesečno; Fiskalna kasa (BH Telecom) 9,35 KM/mjesečno, održavanje fiskalne kase 14,04 KM/mjesečno - ukupno iznose fiksno (16,15 KM + 16,75 KM + 9,35 KM + 14,04) x 12 mjeseci = 675,48 KM, dodatna potrošnja cca 60,00 KM (godišnje).
4. **Troškovi zakupa domene, hostinga, web stranice** – U skladu sa zaključenim ugovorima sa dobavljačima (domena i web hosting 279,39 KM/godišnje).
5. **Troškovi poštanskih usluga** – Predviđeni troškovi poštarine (obične i preporučene pošiljke neophodne za redovno obavljanje poslova - dopisi, opomene, ugovori, fakture, međunarodna korespondencija ...) u ukupnom iznosu od 700,00 KM.
6. **Troškovi kancelarijskog materijala** – Predviđeni mjesečni trošak kancelarijskog materijala 22,50 KM x 12 mjeseci, nabavka eksternog diska (softver za raspodjelu) 130,00 KM = 400,00 KM.
7. **Troškovi zakupa prostora** - Bez promjena u odnosu na Finansijski plan broj 19/17 od 18.12.2018.
8. **Troškovi bankarskih usluga** – YES! Paket 20,00 KM/mjesečno; naknada banke za vođenje deviznog računa 7,00 KM/mjesečno; troškovi bankovnih provizija – ukupno predviđeno 600,00 KM.
9. **Troškovi računovodstvene agencije** – Ugovorena cijena 292,50 KM mjesečno x 12 mjeseci = 3.510,00 KM, dodatno cca 590,00 KM s obzirom na povećani obim posla agencije tokom kontrole Instituta kao i planirane raspodjele u 2020.g. i izrade Finansijskog plana za 2021.g.; ukupno 4.100,00 KM.
10. **Troškovi advokatskih usluga** – Predviđeni troškovi advokata za aktivnosti slanja opomena i utuženja korisnika 585,00 KM/mjesečno + procijenjeni troškovi za sudske takse, vještačenja i sl. Ukupno predviđeno 9.000,00 KM
11. **Troškovi članarine u IFRRO-u** – U visini iznosa plaćenog u 2020. godini – 840 Eur x 1,95583 = 1.642,90 KM (dodatno trošak konverzije).
12. **Trošak revizije finansijskih izvještaja i revizije usklađenosti** – U skladu sa čl. 20 Zakona o kolektivnom ostvarivanju autorskog i srodnih prava, Udruženje je dužno dostaviti Institutu izvještaj ovlaštenog revizora o izvršenoj kontroli finansijsko-računovodstvene dokumentacije, zajedno s nalazom revizora o pravilnosti i usklađenosti poslovanja kolektivne organizacije s odredbama Zakona – prema cijenama navedenih usluga 4.700,00 KM.
13. **Troškovi naknada spoljnim saradnicima** – Troškovi angažmana saradnika na poslovima: provjere finansijskog plana, prevodi i sl.
14. **Troškovi promotivnih aktivnosti** – Procijenjeni iznos troškova za promotivne aktivnosti koje imaju za cilj informisanje korisnika i javnosti o Udruženju i njegovom radu u ukupnom iznosu od 300,00 KM.
15. **Troškovi održavanja i nadogradnje softvera** – Prema specifikaciji: priprema raspodjele – neto 800,00 KM, raspodjela u 2021.g. – neto 200,00 KM, održavanje aplikacije i baze podataka – 12 mjeseci x neto 20,00 KM, sa porezima i doprinosima iznosi 1470,57 KM.
16. **Troškovi rada i održavanja Skupštine** – Procijenjeni iznos za troškove održavanja Skupštine (zakup prostora, objava oglasa, posluženje i drugi troškovi) u ukupnom iznosu od 1.000,00 KM (održavanje Skupštine dva puta godišnje).
17. **Troškovi reprezentacije** – Procijenjeni iznos za troškove reprezentacije (službene posjete, potencijalni dolazak IFRRO-a i organizacija seminara/radionice) u ukupnom iznosu od 500,00 KM.
18. **Drugi varijabilni i nepredviđeni troškovi** - paušalna procjena u iznosu od 500,00 KM.

#### a) Obaveze vraćanja primljenih pozajmica

Prošlogodišnjim finansijskim planom, je predviđeno da Udruženje vrati dio pozajmica kojima su finansirani troškovi poslovanja od osnivanja i početka djelovanja osnivačima a da to ne ugrozi poslovanje Udruženja i planirane isplate nosiocima prava. Tako je u 2020. godini izvršen povrat pozajmica u iznosu od 10.000,00 KM osnivačima, i to:

- 28.01.2020. - BUYBOOK d.o.o. 5.000,00 KM/glavnica +773,29 KM-kamata = 5.773,29 KM-ukupno
- 28.01.2020. - RORIĆ IVICA-5.000,00 KM/glavnica + 1.612,33 KM kamata = 6.612,33 KM-ukupno

S obzirom da je i ostatak pozajmica dospio za vraćanje, to je i planirano da se u 2021.godini izvrši povrat glavnica i pripadajućih kamata koje se obračunavaju na dan isplate glavnice.

U decembru 2020.godine te u martu 2021.godine Udruženje je zaprimilo zahtjeve za povrat pozajmica o kojima je odlučivao Upravni odbor Udruženja. Povodom navedenih zahtjeva, u prvih šest mjeseci 2021.godine izvršen je povrat sljedećih pozajmica:

- 04.01.2021. - NOVA DJEČIJA KNJIGA d.o.o. - 50.000,00 KM/glavnica (obračunata kamata na ovaj iznos vraćene glavnice je u iznosu 21.775,80 KM i bit će isplaćivana sukcesivno u skladu sa finansijskim mogućnostima – odluka Skupštine i UO)
- 05.04.2021. - BUYBOOK d.o.o.-10.000,00 KM/glavnica, (obračunata kamata na ovaj iznos vraćene glavnice je u iznosu 1.889,88 KM i bit će isplaćena kada se za to steknu finansijski uslovi).

Preostali iznos pozajmica je sljedeći:

- glavnica je 3.500,00 KM (BUYBOOK d.o.o.), i 5.000,00 KM (IVICA RORIĆ), što je ukupno 8.500,00 KM.
- Kamata će biti obračunata na dan isplate glavnice.

#### b) Neisplaćena sredstva iz raspodjele

Prilivi autorskih naknada od korisnika sa kojima Udruženje ima potpisan ugovor počeli su redovno pristizati na račun Udruženja, što je stvorilo uslove da se u 2020. godini izvrši prva raspodjela i isplata tantijema nosiocima prava. Udruženje je u 2020.g. na ime raspodjele izdavačima i autorima isplatilo 16.269,00 KM. Nakon što je Udruženje od predviđenog iznosa za raspodjelu odvojilo 5% sredstava za rezervacije za strance(do augusta 2023.g. ili isplate po zahtjevu nosilaca prava), na posebnom kontu, i 5% sredstava za rezervacije za žalbe (do augusta 2023.g. ili isplate po zahtjevu nosilaca prava),na posebnom kontu, što je ukupno 6.000,00 KM, ostatak sredstava za raspodjelu koji nije isplaćen, u iznosu 37.822,18 KM, je također, rezervisan na posebnom kontu. Na taj način se zna da je ostatak sredstava na računu u iznosu 42.933,36 KM budžet za 2021.godini.

**Zaključak iz a) i b):** Prema realizaciji ostvarenih prihoda odnosno stanja na računu i nakon odbitka rashoda za prvih šest mjeseci 2021.godine ostatak sredstava na računu je nedovoljan za povrat pozajmica, plaćanje kamata i isplatu tantijema jer bi time bilo ugroženo izmirenje općih/fiksni troškova Udruženja. Udruženje će nastaviti izmirivati i sve obaveze koje nastanu kao rezultat planiranih aktivnosti, vodeći se načelima efikasnog poslovanja s ciljem da i novčana masa za raspodjelu nosiocima prava bude što veća.

#### c) Upit Federalnom ministarstvu finansija

Udruženje je uputilo Federalnom ministarstvu finansija 02.10.2020.g. Upit u vezi osnovice poreza na dohodak za isplatu tantijema. Obzirom da je odgovor Ministarstva da se radi o porezu na dohodak od samostalne djelatnosti –prema čemu se i plaćaju porezi i doprinosi, a ne o porezu na dohodak od ustupanja imovinskih prava. Upravni odbor smatra da ne postoji potencijalna dodatna obaveza plaćanja poreza na dohodak na ukupno naplaćenu naknadu.

Prijedlog finansijskog plana podnosi Damir Uzunović – Predsjednik Upravnog odbora Udruženja.

Finansijski plan potpisuje nakon usvajanja Skupštine Budislav Vojinović– Predsjednik Skupštine Udruženja.

  
Budislav Vojinović



Broj: 08/21

Sarajevo, 30.6.2021.godine