

OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
za 2011 r.

**Stowarzyszenia Artystów Wykonawców Utworów
Muzycznych i Słowno - Muzycznych
SAWP**

w Warszawie

Warszawa, czerwiec 2012 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Komisji Rewizyjnej i Zarządu

Stowarzyszenia Artystów Wykonawców Utworów Muzycznych i Słowno - Muzycznych

SAWP

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Stowarzyszenia Artystów Wykonawców Utworów Muzycznych i Słowno - Muzycznych SAWP z siedzibą w Warszawie ul. Tagore'a 3, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2011 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 43 028 536,07 zł
- 3) rachunek wyników za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. wykazujący wynik finansowy – nadwyżkę przychodów nad kosztami w wysokości 9 950,84 zł
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Stowarzyszenia.

Zarząd oraz członkowie Komisji Rewizyjnej Stowarzyszenia są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w podanym poniżej Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15.11.2001 r. oraz w ustawie z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Stowarzyszenia oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 i Nr 165 poz. 1316 z późn.zm.),
- 2) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek nie będących spółkami handlowymi, nie prowadzącymi działalności gospodarczej (Dz. U Nr 137 poz 1539 z późn. zm)
- 3) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2011 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.,
- b) sporządzone zostało, zgodnie z określonymi wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Stowarzyszenia.


Urszula Anna Sadowska

Nr w rejestrze 5325

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie

w imieniu podmiotu Nr 741
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych

ASSETS – CONSULTING
Urszula Anna Sadowska

ASSETS-CONSULTING
Urszula Anna Sadowska
05-082 Stare Babice-Kwirynów
ul. Żurawiowe Mokradła 25
NIP: 5241021845 Regon: 011180491
tel. 022-733-02-02 fax 022-733-02-03

Kwirynów, dnia 04.06.2012 r.

RAPORT
z badania sprawozdania finansowego
Stowarzyszenia Artystów Wykonawców Utworów Muzycznych i Słowno – Muzycznych
SAWP
za rok obrotowy 01.01.2011 r. – 31.12.2011 r.

Informacje wstępne

1. Badanie sprawozdania finansowego Stowarzyszenia za 2011 rok przeprowadziła Firma Audytorska ASSETS – CONSULTING Urszula Anna Sadowska, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych KRBR pod numerem 741. Zatwierdzenia wyboru firmy audytorskiej dokonała Komisja Rewizyjna Stowarzyszenia uchwałą nr 02/2011 z dnia 05.10.2011 r. po wcześniejszej akceptacji wyboru audytora przez Zarząd Stowarzyszenia.
2. Stwierdzamy, że zarówno Firma ASSETS – CONSULTING jak i biegły rewident przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego Urszula Anna Sadowska są niezależni od badanego podmiotu, co potwierdzają w złożonych stosownych oświadczeniach.
3. Sprawozdanie finansowe za 2010 rok zostało uchwałą nr 02/2011 w dniu 29.03.2011 r. przyjęte przez Zarząd Stowarzyszenia a następnie zatwierdzone przez Komisję Rewizyjną Stowarzyszenia w dniu 08.06.2011 roku.
Nadwyżka przychodów nad kosztami za 2010 rok w kwocie 33 592,28 zł – zgodnie z uchwałą Zarządu nr 03/2011 z dnia 29.03.2011 r. – została przeznaczona w całości na przychody działalności statutowej roku 2011.

A. Część ogólna

I. Ogólna charakterystyka badanej jednostki

- 1.1. Stowarzyszenie Artystów Wykonawców Utworów Muzycznych i Słowno – Muzycznych z siedzibą w Warszawie ul. Tagore'a 3 lok 6 wpisane do Krajowego Rejestru Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 0000083928 postanowieniem Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dnia 07.02.2002 roku. Ostatni aktualny odpis z Rejestru KRS z dnia 23.03.2012 r.
- 1.2. Terenem działalności jest Polska i zagranica.

1.3. Przedmiotem działalności statutowej Stowarzyszenia zgodnie ze statutem i zgodnie z wpisem do Rejestru Stowarzyszenia KRS jest głównie :

- Praca nad rozwojem życia muzycznego w Polsce przez kształtowanie i kultywowanie wartości kultury i sztuki w dziedzinie muzyki rozrywkowej,
- Kształtowanie świadomości estetycznej i artystycznej członków SAWP oraz doskonalenie ich kwalifikacji zawodowych,
- Dbłość o rozwój kadr muzycznych, etyki zawodowej i postaw moralnych w dziedzinie muzyki rozrywkowej,
- Troska o rozwój oraz reprezentowanie wobec władz państwowych i organizacji społecznych interesów artystycznych, zawodowych i socjalnych członków SAWP,
- Propagowanie i umacnianie przestrzegania prawa autorskiego i praw pokrewnych,
- Ochrona oraz zbiorowe zarządzanie prawami do artystycznych wykonań swoich członków oraz innych osób, które powierzą SAWP swoje prawa w tym celu, a także wykonywanie uprawnień organizacji zarządzania wynikających z ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych,
- Występowanie z inicjatywą i współdziałanie z organizacjami administracji państwowej i samorządowej w celu podniesienia standardów ochrony praw własności intelektualnej w szczególności praw do artystycznych wykonań,
- Podejmowanie inicjatyw mających na celu ochronę interesów artystów wykonawców wobec podmiotów zajmujących się korzystaniem i rozpowszechnianiem artystycznych wykonań, w szczególności wobec organizacji radiowo – telewizyjnych, a także w celu reprezentacji artystów wykonawców w sprawach związanych z ochroną w zakresie ich praw do artystycznych wykonań.

W badanym okresie działalność nie wykraczała poza zakres określony w statucie podmiotu.

Stowarzyszenie SAWP nie posiada oddziałów terenowych.

Stowarzyszenie SAWP jest organizacją zbiorowego zarządzania prawami autorskimi , w rozumieniu ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych z dnia 04.02.1994 r.

(z późniejszymi zmianami), która prowadzi działalność na podstawie tej ustawy, zezwolenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 01.02.1995 r., zmienionego w dniu 23.11.1998 r. oraz w dniu 28.02.2003 r., ustawy Prawo o stowarzyszeniach z dnia 07.04.1989 r. (z późn. zm.) własnego Statutu oraz Uchwał władz Stowarzyszenia.

Stowarzyszenie zgodnie z w/w zezwoleniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego zbiorowo zarządza prawami artystów wykonawców do utworów słownych, muzycznych, słowno muzycznych i choreograficznych w utworze audiowizualnym, na wskazanych w przedmiotowym zezwoleniu polach eksploatacji.

Zbiorowy zarząd SAWP realizuje na rzecz artystów wykonawców i ich następców prawnych na podstawie umów o powierniczym przeniesieniu praw a także jako ustawowy reprezentant uprawnionych , którzy swych praw SAWP nie powierzyli.

SAWP nie działa jak właściciel praw ale w ramach pośrednictwa zarządczego działa na rzecz reprezentowanych przez siebie artystów wykonawców w ich interesie i na ich rachunek.

Posiadając natomiast tytuł do zarządzania prawami z mocy ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych SAWP działa jako ustawowy reprezentant artystów wykonawców. W pozostałym zakresie wobec uprawnionych, których nie reprezentuje na wyżej wskazanych zasadach, SAWP działa jako negotiorum gestor (w cudzym imieniu, bez pełnomocnictwa, ale w interesie reprezentowanych).

Zbiorowy zarząd wykonywany jest przez SAWP w odniesieniu do wszystkich kategorii praw określonych w zezwoleniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, na rzecz uprawnionych, niezależnie od tego, czy powierzyli oni swe prawa w zarząd na podstawie umów i obejmuje w szczególności udzielenie licencji na korzystanie z utworów i pobieranie wynagrodzeń, artystów wykonawców z tego tytułu , bądź też jedynie inkasowanie wynagrodzeń artystów wykonawców w przypadkach, gdy artyście wykonawcy służy ustawowe prawo do wynagrodzenia.

Ponadto SAWP , na mocy Rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 02.06.2003 r. w sprawie określenia kategorii urządzeń i nośników służących do utrwalania utworów oraz opłat od tych urządzeń i nośników z tytułu ich sprzedaży przez producentów i importerów (Dz.U. Nr 105, poz. 991 z późn. zm.), które zastąpiło wcześniej obowiązujące rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki, zostało wskazane jako organizacja właściwa do pobierania, od podmiotów zobowiązanych do ich wnoszenia (producenci i importerzy nośników i urządzeń służących do utrwalania utworów) opłat na rzecz artystów wykonawców.

Organizacja pobierająca opłaty jest zobowiązana do przekazania stosownych części tych opłat, zgodnie z zasadami określonymi w § 7 rozporządzenia, właściwym organizacjom zbiorowego zarządzania prawami autorskimi i prawami pokrewnymi.

Właściwe organizacje zbiorowego zarządzania dokonują, po uzyskaniu niezbędnych do tego danych, podziału i wypłat kwot otrzymanych, według zasad przyjętych w danej organizacji.

Stowarzyszenie dokonuje podziału zainkasowanych opłat ze sfery audialnej pomiędzy uprawnione organizacje, a także w zakresie repartycji indywidualnej opłat pomiędzy uprawnionych artystów wykonawców utworów muzycznych i słowno - muzycznych, będących zarówno członkami SAWP jak i wykonawcami muzyki rozrywkowej niezrzeszonymi w żadnej z organizacji zbiorowego zarządzania.

1.4. Organami Stowarzyszenia – Władzami Stowarzyszenia są :

- Walne Zgromadzenie
- Zarząd
- Komisja Rewizyjna
- Sąd Koleżeński
- Rada Stowarzyszenia

1.5. Zarząd Stowarzyszenia zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia Członków Stowarzyszenia SAWP z dnia 09.11.2011 r. sprawuje Przewodniczący Zarządu i 6 członków Zarządu oraz 2 zastępców członków Zarządu.

Skład Zarządu Stowarzyszenia :

Przewodniczący Zarządu	Poznakowski Ryszard
Wiceprzewodniczący Zarządu	Połomski Jerzy
Wiceprzewodniczący Zarządu	Wierzcholski Sławomir
Członek Zarządu	Śnieżanka Ewa
Sekretarz Zarządu	Kwietniewska Wanda
Skarbnik	Nowacki Aleksander
Członek Zarządu	Belina Brzozowska Ewa
Zastępca Członka Zarządu	Wójcicki Wojciech
Zastępca Członka Zarządu	Iwicki Piotr

1.6. Komisja Rewizyjna – organ kontrolny Stowarzyszenia składa się z 5 członków – zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia Członków Stowarzyszenia SAWP z dnia 09.11.2011 r.

- Molak Bychawska Beata
- Krajewska Sylwia
- Jurecki Mieczysław
- Hojda Marek
- Frąckowiak Halina

1.7. Organem sprawującym nadzór jest Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

1.8. Dla należytej realizacji celów Stowarzyszenia Zarząd powołał Biuro Stowarzyszenia. Biurem Stowarzyszenia kieruje Dyrektor powoływany i odwoływany przez Zarząd. Dyrektor i jego Zastępca zatrudnieni na podstawie umowy o pracę wykonują uchwały Zarządu i stosownych władz i działają w granicach udzielonego im pełnomocnictwa.

Dyrektorem Biura Stowarzyszenia jest Pan Jarosław Kamiński zatrudniony na tym stanowisku od 01.03.2009 roku.

Zastępcą Dyrektora i Główną Księgową Stowarzyszenia jest od dnia 01.05.2007 r. Pani Agnieszka Krasuska.

1.9. Stowarzyszenie w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej GUS otrzymało numer identyfikacyjny REGON 010688773,

1.10. Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa Mokotów nadał Numer Identyfikacji Podatkowej NIP 952-10-74-460,

1.11. Na dzień 31.12.2011 roku w Stowarzyszenie SAWP zatrudnionych było 17 pracowników na podstawie umowy o pracę w przeliczeniu na etaty. (w 2010 roku również 17 pracowników).

II. Podstawy prawne i informacje ogólne dotyczące badania sprawozdania finansowego Stowarzyszenia

1.01. Sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia sporządzone za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011 r. poddane badaniu przez biegłego rewidenta, obejmuje:

- bilans, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową wynoszącą **43 028 536,07 zł**,
- rachunek wyników za rok 2011 zamykający się wynikiem dodatnim **9 950,84 zł**
- wprowadzenie do sprawozdania,
- informację dodatkową.

Sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z art. 50 ust 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (t.j. Dz.U. z 2009 r Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) a także zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15.11.2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi i nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 137 poz. 1539 z późn. zm.). Na mocy § 2 ust. 1 wymienionego rozporządzenia stowarzyszenia prowadzą bowiem księgi rachunkowe stosując odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości.

1.02. Badanie sprawozdania finansowego dokonano na podstawie umowy o badanie zawartej z podmiotem uprawnionym ASSETS – CONSULTING Urszula Anna Sadowska w dniu 28.11.2011 roku.

Badanie odbyło się w siedzibie jednostki w okresie od 07.05.2012 r. do 04.06.2012 r. z przerwami.

1.03. Badana jednostka udostępniła biegłemu rewidentowi prowadzone księgi rachunkowe i niezbędne dokumenty, udzieliła wszelkich wyjaśnień i złożyła stosowne oświadczenie odnośnie kompletności i prawidłowości danych ujętych w badanym sprawozdaniu finansowym z dniem wydania opinii.

1.04. Rokiem obrotowym zgodnie z zasadami gospodarki finansowej w badanej jednostce jest rok kalendarzowy.

1.05. Stowarzyszenie nie prowadzi działalności gospodarczej i nie stosuje zasad ostrożności (§ 2 ust 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z 15.11.2001 r.).

1.06. Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, np. nadużyć oraz innych nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości. Badanie sprawozdania finansowego nie stanowiło audytu podatkowego a rozliczenia podatkowe były poddane badaniu w zakresie zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.

1.07. Sprawozdanie za rok 2010 było poddane badaniu przez biegłego rewidenta.

1.08. Badanie sprawozdania finansowego za 2010 rok zostało przeprowadzone przez audytora Firmę ASSETS – CONSULTING Urszula Anna Sadowska nr ewid. 741 z siedzibą w Starych Babicach - Kwirynów.

Badanie przeprowadziła biegły rewident Urszula Anna Sadowska nr rej 5325.
Wydana została opinia bez zastrzeżeń.

1.09. Sprawozdanie finansowe SAWP za 2010 rok zostało przyjęte i zatwierdzone przez Zarząd Stowarzyszenia uchwałą 02/2011 z dnia 29.03.2011 r.

Nadwyżkę przychodów nad kosztami za 2010 rok postanowiono w całości przeznaczyć na przychody działalności statutowej roku 2011 – zgodnie z uchwałą nr 03/2011 z dnia 29.03.2011 r.

Powyższe zostało właściwie ujęte w księgach rachunkowych w 2011 roku.

2.01. W celu stwierdzenia prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego, biegły rewident zastosował stosowne próby badawcze w zakresie wiarygodności i zgodności w tym pozycji dominujących kwotowo oraz poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego, zgodnie z krajowymi standardami rewizji finansowej.

2.02. Przy przeprowadzaniu badania stosowano różne procedury i techniki, zawsze jednak dokonywano ogólnej oceny w zakresie zgodności zdarzeń gospodarczych z zaewidencjonowanymi operacjami księgowymi.

2.03. Każdorazowo rozpoznawano – uwzględniając zawodowy osąd biegłego poprawność funkcjonowania systemu rachunkowości i integralnie z nim związanego systemu kontroli wewnętrznej poprzez badanie transakcji oraz sald, a także dokumentacji formalno – prawnej i regulaminów oraz ustalenie w jakim stopniu kierownictwo badanej jednostki realizowało zadania w dziedzinie rachunkowości, w szczególności w zakresie prawidłowości ewidencji i rozliczeń operacji gospodarczych.

B. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej Stowarzyszenia.

Podstawowe dane charakteryzujące działalność gospodarczą w latach 2009-2011 przedstawia poniższa tabela :

1. Bilans porównawczy

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2011		2010		2009		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2011/2010		2011/2009	
								udziału	udziału	udziału	udziału
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	1 586,3	3,7	1 586,3	4,2	1 527,2	5,2	(0,0)	100,0	59,1	103,9
I.	Wartości niematerialne i prawne	96,4	0,2	38,5	0,1	18,8	0,1	57,9	250,5	77,6	513,8
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 489,9	3,5	1 547,9	4,1	1 508,4	5,1	(57,9)	96,3	(18,5)	98,8
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	41 442,2	96,3	35 837,5	95,8	27 768,5	94,8	5 604,7	115,6	13 673,7	149,2
I.	Zapasy										
II.	Należności krótkoterminowe	319,8	0,7	170,8	0,5	2,3	0,0	148,9	187,2	317,4	13 810,1
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	41 103,8	95,5	35 639,4	95,2	27 762,1	94,8	5 464,3	115,3	13 341,6	148,1
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	18,7	0,0	27,2	0,1	4,1	0,0	(8,5)	68,7	14,6	461,3
	Aktywa razem	43 028,5	100,0	37 423,8	100,0	29 295,7	100,0	5 604,7	115,0	13 732,9	146,9

Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2011		2010		2009		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	%		%	
								2011/2010		2011/2009	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Fundusze własne	3 483,0	8,1	3 453,2	9,2	3 596,5	12,3	29,8	100,9	(113,5)	96,8
I.	Fundusz statutowy	3 473,0	8,1	3 419,6	9,1	2 953,6	10,1	53,5	101,6	519,4	117,6
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Fundusz zapasowy										
V.	Fundusz z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe fundusze rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VIII.	Zysk netto nadwyżka przychodów nad kosztami	10,0	0,0	33,6	0,1	642,9	2,2	(23,6)	29,6	(632,9)	1,5
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	39 545,5	91,9	33 970,7	90,8	25 699,2	87,7	5 574,9	116,4	13 846,4	153,9
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	39 545,5	91,9	33 970,7	90,8	25 699,2	87,7	5 574,9	116,4	13 846,4	153,9
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe										
	Pasywa razem	43 028,5	100,0	37 423,8	100,0	29 295,7	100,0	5 604,7	115,0	13 732,9	146,9

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Wyszczególnienie	2011	2010	2009	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	
	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł	2011/2010 zł	2011/2010 [%]	2011/2009 zł	2011/2009 [%]	
1	2	3	4	5				
A.	Przychody z działalności statutowej	1 717,97	1 848,25	2 083,45	-130,28	-7,58	-365,48	-21,27
	I. Składki brutto określone statutem	38,32	31,46	28,50	6,86	17,90	9,82	25,63
	II. Inne przychody określone statutem	1 679,65	1 816,80	2 054,96	-137,15	-8,17	-375,31	-22,34
B.	Koszty realizacji zadań statutowych	38,40	27,74	7,13	10,66	27,76	31,27	81,43
C.	Wynik finansowy na działalności statutowej (A-B)	1 679,57	1 820,52	2 076,32	-140,95	-8,39	-396,75	-23,62
D.	Koszty administracyjne:	3 343,55	3 132,45	2 704,22	211,10	6,31	639,33	19,12
	1. Zużycie materiałów i energii	40,10	49,86	41,27	-9,76	-24,34	-1,17	-2,92
	2. Usługi obce	935,98	1 146,85	877,34	-210,87	-22,53	58,64	6,27
	3. Podatki i opłaty	247,31	63,86	37,73	183,45	74,18	209,58	84,74
	4. Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 858,13	1 648,98	1 600,61	209,15	11,26	257,52	13,86
	5. Amortyzacja	106,07	99,19	37,88	6,88	6,49	68,19	64,29
	6. Pozostałe	155,97	123,70	109,38	32,27	20,69	46,59	29,87
E.	Pozostałe przychody (niewymienione w poz. A i G)	1,72	2,07	0,00	-0,35	-20,35	1,72	100,00
F.	Pozostałe koszty (niewymienione w poz. B, D i H)	0,00	0,76	24,40	-0,76		-24,40	
G.	Przychody finansowe	1 684,85	1 344,45	1 295,19	340,40	20,20	389,66	23,13
H.	Koszty finansowe	7,79	0,24	0,00	7,55	96,92	7,79	100,00
I.	Wynik finansowy brutto na całokształcie działalności	14,80	33,59	642,89	-18,79	-126,96	-628,09	-4243,85
J.	Zyski i straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
	I. Zyski nadzwyczajne (+)	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
	II. Straty nadzwyczajne (-)	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
K.	Wynik finansowy ogółem (I + J) Brutto	14,80	33,59	642,89	-18,79	-126,96	-628,09	-4243,85
L.	Obowiązkowe odpisy z wyniku finansowego	4,85	0,00		4,85	100,00	4,85	100,00
M.	Wynik finansowy netto	9,95	33,59	642,89	-23,64	-237,59	-632,94	-6361,21

Wartość majątku Stowarzyszenia (suma aktywów) na dzień bilansowy 31.12.2011 r. wynosiła 43 028,5 tys. zł i wzrosła o 5 604,7 zł tj. 0 15 % w stosunku do roku poprzedniego.

Udział majątku trwałego w kwocie 1 586,3 tys. zł w aktywach Stowarzyszenia wynosił 3,7 % i w roku 2011 nie uległ zmianie.

Środki trwałe uległy zmniejszeniu o 57,9 tys. zł. a o tą samą kwotę wzrosły wartości niematerialne i prawne (oprogramowanie)

Aktywa obrotowe w kwocie 41 103,8 tys. zł. stanowiły 96,3 % majątku i wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o blisko 15,6 % głównie w pozycji inwestycje krótkoterminowe.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych i lokatach w kwocie 41 028,5 tys. zł. stanowią 95,5 % majątku, a należności w majątku Stowarzyszenia stanowią zaledwie 319,8 tys. zł. tj. 0,7 %

Fundusz statutowy Stowarzyszenia na 31.12.2011 roku wynosił 3 483,0 tys. zł i wzrósł w stosunku do roku 2010 o kwotę 53,5 tys. zł. tj. o 1,6 %.

Zysk - nadwyżka przychodów nad kosztami - w 2011 roku wynosi 10,0 tys. zł i stanowi mniej niż 1 % funduszu własnego.

Zysk zmniejszył się w stosunku do 2010 r. o 23,6 tys. zł.

Wzrost w 2011 roku kapitałów własnych o 29,8 tys. zł tj. o 0,9 % oznacza nie istotne zwiększenie udziału kapitałów własnych w finansowaniu działalności Stowarzyszenia.

Nastąpił natomiast wzrost kapitału obcego (zobowiązań) o 5 574,9 tys. zł tj. o 16,4 % – głównie w pozycji zobowiązania wobec artystów.

Przychody z działalności statutowej spadły o 130,3 tys. zł tj. o 7,6 % w stosunku do 2010 r.

Wzrosły koszty z tytułu realizacji zadań statutowych o 10,6 tys. zł a koszty administracyjne wzrosły o 211,1 tys. zł. tj. o 6,3 % głównie w pozycji podatki i opłaty oraz wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne.

Wynik na działalności finansowej miał istotny wpływ na wynik finansowy Stowarzyszenia w 2011 r.

Przychody finansowe (odsetki bankowe) stanowiły znaczną kwotę tj. 1 684,9 tys. zł wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 340,4 tys. zł tj. o 20,2 %.

Wynik finansowy na całokształcie działalności stanowi zysk w kwocie 9,95 tys. zł. Jest to nadwyżka przychodów nad kosztami.

Biegły rewident odstąpił od analizy rentowności i innych wskaźników względnych charakteryzujących wynik bilansowy jednostki oraz jej sytuację majątkową i finansową, ze względu na fakt, iż celem działalności jest realizacja zadań statutowych w zakresie kultury a nie gromadzenie majątku i wypracowywanie dochodów w celu zwiększenia jej rentowności .

Istotę działalności Stowarzyszenia SAWP w zakresie realizacji celów statutowych przedstawiają zamieszczone poniżej tabele :

Zestawienie kwot zainkasowanych i rozliczonych w latach 2009 – 2011

Kwoty zainkasowane			
	2009	2010	2011
Nadania i Reemisja	5 126 702,89	10 755 683,16	8 603 502,38
Publiczne odtworzenia	3 714 629,17	4 164 193,73	4 434 710,62
Czyste nośniki	2 553 877,45	1 610 178,10	1 555 442,97
Inne	205 455,84	280 484,62	906 646,16
Razem	11 600 665,35	16 810 539,61	15 500 302,13
Kwoty zadane do repartycji			
	2009	2010	2011
Nadania i Reemisja	4 628 149,60	5 367 626,82	4 518 027,87
Publiczne odtworzenia	3 520 553,60	4 267 302,81	3 942 417,53
Czyste nośniki	1 598 152,02	600 353,36	683 677,85
Inne	143 412,41	224 384,23	944 408,33
Razem	9 890 267,63	10 459 667,22	10 088 531,58
Kwoty wypłacone w okresie (brutto)			
	2009	2010	2011
Artyści wykonawcy	6 912 021,08	7 947 288,11	8 553 917,48
Pozostałe ozz	745 815,72	566 653,02	403 017,60
Razem	7 657 836,80	8 513 941,13	8 956 935,08

C. Część szczegółowa

I. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych w Stowarzyszeniu

1.1. Rachunkowość Stowarzyszenia prowadzona jest według Polityki rachunkowości i Zakładowego Planu Kont zatwierdzonych dnia 12.12.2007 roku przez kierownika jednostki i obowiązujących od dnia 01.01.2007 r.

Przyjęte przez Stowarzyszenie zasady rachunkowości :

- ustalają metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego a także sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- umożliwiają sporządzenie sprawozdania finansowego oraz zarządzanie jednostką,
- zapewniają przejrzystość i porównywalność danych,
- stosowane są trwale, jednolicie i wyłącznie jako jedyne rozwiązania i zasady,
- odzwierciedlają prawidłową i obiektywną sytuację majątkową SAWP,
- oparte wyłącznie na przepisach prawa oraz uchwałach władz Stowarzyszenia.

Polityka rachunkowości oparta jest o przyjęty uchwałą przez Zarząd w 1996 roku System Gospodarki Finansowej w Stowarzyszeniu a także wprowadzone Regulaminy w tym w 2011 roku Regulamin podróży służbowych.

W badanym 2011 roku uchwałą nr 09/2011 Zarządu SAWP z dnia 06.09.2011 r. dokonano zmiany w Polityce Rachunkowości Stowarzyszenia SAWP. Wprowadzono aneks do Polityki Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont – w zakresie ewidencji faktur VAT wystawianych użytkownikom korzystającym z artystycznych wykonañ. Aneks wszedł w życie z mocą od 01.08.2011 r.

1.2. W badanym podmiocie księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera przy zastosowaniu programu Finansowo-Księgowego FINKA – FK 4.1 oraz programów autorskich dotyczących rozliczeń inkasa i tantiem.

1.3. Księgi rachunkowe stanowią usystematyzowany zbiór kont syntetycznych – księga główna- i analitycznych- księgi pomocnicze, prowadzone są bezpośrednio w siedzibie jednostki. Odzwierciedlają one przebieg udokumentowanych i zarejestrowanych operacji gospodarczych, przy zachowaniu obowiązujących zasad rachunkowości. Dowody księgowy przed ich zaewidencjonowaniem poddano kontroli formalnej, rachunkowej i merytorycznej zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości . Terminowość i prawidłowość zaewidencjonowania dowodów księgowych, prowadzenia ksiąg rachunkowych jest zachowana uwzględniając zasady rozliczeń źródła przychodów. Stosowane zasady ewidencji w Stowarzyszeniu zapewniają współmierność kosztów z przychodami.

1.4. Dokumentacja operacji gospodarczych w Stowarzyszeniu prowadzona jest w sposób rzetelny przejrzysty, pełny i wystarczający. Pod względem kompletności i przejrzystości dokumentacja księgowa nie budzi zastrzeżeń. Stosowany system przetwarzania danych – informatyczny – został właściwie opisany. Stosowane zasady archiwowania i zabezpieczania ksiąg rachunkowych spełniają wymogi wynikające z rozdziału 8 „Ochrona danych” - ustawy o rachunkowości.

- 1.5. Przedstawione do badania księgi rachunkowe Stowarzyszenia są prowadzone rzetelnie, sprawdzalnie i na bieżąco. Wykazują pełną zgodność kont ksiąg pomocniczych z księgą główną - syntetyczną a tym samym spełniają wymogi art. 11-25 ustawy o rachunkowości.

II. Działanie systemu kontroli wewnętrznej

- 2.1. Podstawą ewidencji przeprowadzonych operacji gospodarczych w księgach rachunkowych są dowody księgowe w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości (art. 21 i 22).

Dowody te są poddawane wewnętrznej kontroli merytorycznej i funkcjonalnej.

Przyjęty system funkcjonowania kontroli wewnętrznej zabezpiecza prawidłowość gospodarowania majątkiem.

Obieg dokumentacji źródłowej pozwala na prawidłowe udokumentowanie:

- przychodów i kosztów z działalności statutowej i operacyjnej,
- przychodów i rozchodów rzeczowych składników obrotowych oraz środków pieniężnych, ich ochronę i zabezpieczenie,
- rozrachunków z dostawcami, odbiorcami i artystami oraz pozostałych rozrachunków.

- 2.2. Z uwagi na właściwe dla każdego systemu kontroli wewnętrznej oraz rachunkowości ograniczenia, niektóre występujące nieprawidłowości mogły zostać przeoczone w toku badania. Przegląd systemu wewnętrznej kontroli rachunkowości mógł nie ujawnić wszystkich kwestii w strukturze tego systemu, przy czym badanie ukierunkowane jest na prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego, ze szczególnym uwzględnieniem wyceny majątku i nie ustala prawidłowości kontroli w całej jednostce, ale tylko w obszarach wchodzących w zakres badania.

III. Podstawy prawne, metody, zakres badania

- 3.1. Przy badaniu sprawozdania finansowego uwzględniono w szczególności następujące akty prawne :

- ustawę z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. nr 121 poz. 591 z późniejszymi zmianami),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek nie będących spółkami handlowymi, nie prowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 137 poz 1539 z późn. zm),
- ustawę z dnia 07.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. nr 77 poz. 649),
- ustawę o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15.02.1992 r. (Dz. U. nr 106 z 1993 r. poz. 482 z późniejszymi zmianami),
- ustawę o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26.07.1991 r. (Dz.U. nr 90 poz. 416 z późniejszymi zmianami),
- ustawę o podatku od towarów i usług z dnia 11.03.2004 r. (Dz.U. nr 54 poz. 113 z późniejszymi zmianami),
- ustawę z dnia 7 kwietnia 1989 r. prawo o stowarzyszeniach (Dz.U. z 2001 r.Nr 79, poz.855 z późn. zmianami),
- ustawę z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz.U. z 2006 r. Nr 90 poz 631, z późn. zm.)

3.2. Metody i procedury badania.

Podczas badania stosowano dwie podstawowe procedury, tj. zgodności i istotności. W badaniu poszczególnych pozycji bilansowych i wynikowych zastosowano pełne badanie pozycji istotnych i wrywkowe licznym zbiorów danych.

Procedury zgodności zastosowano przy badaniu metodą pełną sald występujących w bilansie z urządzeniami księgowymi.

Procedury istotności były stosowane podczas badań mających za zadanie ustalenie kompletności, istnienia, wyceny, właściwej prezentacji ujawnionych danych liczbowych i informacji w sprawozdaniu finansowym.

Zastosowane podczas badania techniki polegały na analizie danych i uzyskiwaniu wyjaśnień od kompetentnych pracowników badanego podmiotu.

W technikach badania systemu rachunkowości i funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej wykorzystano ustalenia z Zasad (Polityki) Rachunkowości Stowarzyszenia.

IV. Ocena kompletności, rzetelności i prawidłowość ujęcia aktywów bilansu

Wykazane w poszczególnych pozycjach sprawozdania wielkości aktywów wynikają z prawidłowo prowadzonej księgi głównej, zgodnej z księgami pomocniczymi, są należycie wycenione oraz kompletnie udokumentowane.

Księgi rachunkowe spełniają wymogi zarówno ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości jak również rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15.11.2001 r.

Aktywa bilansu kształtują się następująco :

A. Aktywa trwałe

1 586 331,43 zł

Badaniem objęto rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi składniki majątku trwałego, a w szczególności dokumenty źródłowe, dokumenty OT dotyczące przyjętych środków trwałych i LT dotyczące sprzedanych środków trwałych, plan amortyzacji, ewidencję syntetyczną i analityczną.

Na wartość aktyw trwałych - poz. A bilansu - składają się:

A.I. Wartości niematerialne i prawne - stanowią wartość netto łącznie 96 406,84 zł

Są to oprogramowania w kwocie 96 406,84 zł.

Wartości niematerialne i prawne brutto				
Nazwa	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia (nabycie)	Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja)	Stan na koniec roku obrotowego
Oprogramowanie	279 882,60	94 000,00	0,00	373 882,60
Zaliczki na WNiP	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem WNiP	279 882,60	94 000,00	0 00	373 882,60
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych				
Nazwa	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia (amortyzacja)	Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja)	Stan na koniec roku obrotowego
Oprogramowanie	241 396,37	36 079,39	0,00	277 475,76
Razem umorzenie WNiP	241 396,37	36 079,39	0,00	277 475,76
Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych				
Nazwa	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego		
Oprogramowanie		38 486,23	96 406,84	
Razem WNiP		38 486,23	96 406,84	

Wartości niematerialne i prawne w badanym okresie zostały zwiększone z tytułu nabycia oprogramowania w kwocie 94 000,00 zł dotyczącego rozliczeń z tytułu realizacji zadań statutowych.

Stawki amortyzacji prawidłowe.

A.II. Rzeczowe aktywa trwałe

1 489 924,59 zł

Środki trwałe w wartości netto

Środki trwałe brutto				
Nazwa grupy składników środków trwałych	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja)	Stan na koniec roku obrotowego
Grunt	210 532,00	0,00	0,00	210 532,00
Lokal biurowy	1 394 454,42	0,00	0,00	1 394 454,42
Maszyny i urządzenia	1 137,40	0,00	0,00	1 137,40
Zespoły komputerowe	197 271,53	11 615,00	15 452,10	193 434,43
Urządzenia techniczne	13 291,56	438,63	0,00	13 730,19
Meble, maszyny biurowe	123 638,29	0,00	195,00	123 443,29
Razem środki trwałe	1 940 325,20	12 053,63	15 647,10	1 936 731,73
Umorzenie środków trwałych				
Nazwa grupy składników środków trwałych	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia (amortyzacja)	Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja)	Stan na koniec roku obrotowego
Grunt	0,00	0,00	0,00	0,00
Lokal biurowy	141 594,64	34 861,32	0,00	176 455,96
Maszyny i urządzenia	1 137,40	0,00	0,00	1 137,40
Zespoły komputerowe	127 960,96	31 811,62	15 452,10	144 320,48
Urządzenia techniczne	10 716,75	906,63	0,00	11 623,38
Meble, maszyny biurowe	111 052,87	2 112,05	195,00	113 269,92
Razem umorzenie środków trwałych	392 462,62	69 991,62	15 647,10	446 807,14
Wartość netto środków trwałych				
Nazwa grupy składników środków trwałych	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego		
Grunt	210 532,00	210 532,00		
Lokal biurowy	1 252 859,78	1 217 998,46		
Maszyny i urządzenia	0,00	0,00		
Zespoły komputerowe	69 310,57	49 113,95		
Urządzenia techniczne	2 574,81	2 106,81		
Meble, maszyny biurowe	12 585,42	10 173,37		
Razem środki trwałe	1 547 862,58	1 489 924,59		

Wartość netto środków trwałych Stowarzyszenia wynosi 1 489 924,59 zł.

Przeprowadzone badanie wykazało, że rzeczowe aktywa trwałe poz. A.II bilansu na kwotę netto 1 489 924,59 zł ujęte są w realnej wysokości, zgodnie z ewidencją syntetyczną, analityczną oraz tabelą amortyzacyjną. Przyjęte stawki amortyzacji zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości w badanym podmiocie. W 2010 roku przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych.

Zmiany stanu środków trwałych udokumentowane są w sposób kompletny i prawidłowy.

Środki trwałe przyjęte na stan w 2011 r. są prawidłowo zakwalifikowane do właściwej grupy KŚT.

Zastosowane stawki amortyzacyjne są zgodne Ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 17.01.1992 r. (Dz.U. nr 6 poz. 35 z późniejszymi zmianami).

A.III. Należności długoterminowe - pozycja nie występuje.

A.IV. Inwestycje długoterminowe - pozycja nie występuje

A.V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe - nie występują.

B. Aktywa obrotowe **41 423 513,35 zł**

Wyszczególnienie	31.12.2010 r.	31.12.2011 r.
Zapasy	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe	170 825,29	319 763,24
Inwestycje krótkoterminowe	35 639 448,42	41 103 750,11
R A Z E M	35 810 273,71	41 423 513,35

Należności krótkoterminowe w kwocie 319 763,24 zł dotyczą należności dochodzonych od U. S. z tytułu podatku VAT należnego od kosztów inkasa (sprawa w WSA) w kwocie 159 084,00 zł i innych należności w kwocie 30 995,00 zł stanowiących zaliczki dla artystów na poczet tantiem a należności z tytułu opłat od czystych nośników wynoszą kwotę 129 684,24 zł. Są to kwoty należne od STOART, ZASP i STL.

I. Inwestycje krótkoterminowe **41 103 750,11 zł**

Wyszczególnienie	31.12.2010 r.	31.12.2011 r.
Środki pieniężne w kasie	9 387,95	903,78
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 725 853,81	18 171 235,08
Pozostałe aktywa finansowe	32 904 206,66	22 931 611,25
R A Z E M	35 639 448,42	41 103 750,11

Pozycja bilansowa wykazana w realnej i prawidłowej wysokości. Stan środków pieniężnych w kasie potwierdzony Komisyjnym Protokołem z inwentaryzacji z dnia 30.12.2011 r., zgodny z Raportem kasowym na dzień 30.12.2011 r. Stan środków pieniężnych w banku potwierdzony i zgodny z wyciągami bankowymi z dnia 31.12.2011 r. Pozostałe aktywa finansowe to lokaty bankowe oraz zarachowane odsetki od lokat na 31.12.2011 r.

C. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów w kwocie **18 691,29 zł**
Obejmują :

- Ubezpieczenia majątkowe	803,66 zł
- Abonament na program finansowo – księgowy	1 553,80 zł
- Prenumeraty (Legalis, Infolex)	15 506,34 zł
- Certyfikat podpisu elektronicznego	239,73 zł
- Inne	587,76 zł

Są to koszty do rozliczenia w czasie przypadające na 2011 rok.

Suma aktywów bilansu **43 028 536,07 zł**

V. Ocena kompletności, rzetelności i prawidłowości ujęcia pasywów bilansu

Wykazane w poszczególnych pozycjach wielkości wynikają z prowadzonej księgi głównej, zgodnej z księgami pomocniczymi, są prawidłowo wycenione oraz udokumentowane.

Pasywa bilansu obejmują :

A. Fundusze własne w łącznej kwocie **3 482 987,98 zł**
w tym:

Wyszczególnienie	31.12.2010 r.	31.12.2011 r.
Fundusz statutowy	3 419 569,97	3 473 037,14
Wynik finansowy za rok obrotowy	33 592,28	9 950,84
R A Z E M	3 453 162,25	3 482 987,98

A.I Fundusz statutowy Stowarzyszenia wynosi 3 473 037,1497 zł

Nazwa	Stan na 31.12.2010 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2011 r.
Fundusz rezerw i korekt	271 443,96	0,00	0,00	271 443,96
Fundusz inwestycyjny	1 976 378,13	0,00	0,00	1 973 378,13
Fundusz zbiorowej konsumpcji	1 171 747,88	53 467,17		1 225 215,05
Razem fundusz statutowy	3 419 569,97	53 467,17	0,00	3 473 037,14

Kwota wykazana w pasywach bilansu jest zgodna z ewidencją księgową.

Fundusz statutowy Stowarzyszenia zgodnie ze statutem i z uchwałą Zarządu z 1996 roku oraz Regulaminami Funduszu stanowią :

- Fundusz rezerw i korekt
- Fundusz inwestycyjny
- Fundusz zbiorowej konsumpcji.

Fundusze te tworzone są począwszy od 1998 roku z nadwyżki bilansowej za wyjątkiem

Funduszu zbiorowej konsumpcji - po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego

Stowarzyszenia na podstawie uchwały Zarządu o zagospodarowaniu nadwyżki przychodów nad kosztami działalności statutowej i po zatwierdzeniu przez Komisję Rewizyjną Stowarzyszenia.

Fundusz zbiorowej konsumpcji tworzony jest zgodnie z Regulaminem z opłat od czystych nośników w wysokości 30 % części opłat przypadającej do indywidualnego podziału pomiędzy artystów wykonawców, którzy dokonali powierniczego przeniesienia praw na SAWP, z wyłączeniem części opłat przekazywanych innym organizacjom zbiorowego zarządzania w zakresie artystycznych wykonań – na podstawie uchwały Walnego Zgromadzenia.

Wszystkie te fundusze ujęte przez jednostkę w pozycji Fundusz statutowy ewidencjonowane analitycznie przeznaczone są na ściśle określone cele statutowe wynikające z zatwierdzonych przez władze Stowarzyszenia regulaminów i § 39 Statutu Stowarzyszenia, a także funkcjonują w ramach uchwalonego „Systemu gospodarki finansowej” Stowarzyszenia.

We wszystkich tych dokumentach Władz Stowarzyszenia normujących cel i zasady funkcjonowania powyższych funduszy – określone zostały one jako „fundusze specjalne”.

A .III Wynik finansowy za okres objęty badaniem - zysk wynosi **9 950,84 zł**
i jest zgodny z pozycją K Rachunku wyników .

Jest to nadwyżka przychodów nad kosztami.

Wykazane wielkości wynikają z ewidencji księgowej w układzie syntetycznym i analitycznym. Koszty i przychody powstałe w ciągu okresu sprawozdawczego prawidłowo udokumentowane i kompletnie wprowadzone do ksiąg.

Pozycja A III pasywów bilansu prawidłowa.

Zgodnie z uchwałą Zarządu nr 03/2011 z dnia 29.03.2011 r. nadwyżka przychodów nad kosztami za 2010 rok w kwocie 33 592,28 zł została przeznaczona na przychody działalności statutowej 2011 r.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **39 545 548,09 zł**

Wyszczególnienie	31.12.2010 r.	31.12.2011 r.
Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	33 970 651,43	39 545 548,09
Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
RAZEM	33 970 651,43	39 545 548,09

B.I. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne

39 545 548,09 zł

Tytuł	31.12.2010 r.	31.12.2011 r.
Zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego	66 916,00	319 498,34
Zobowiązania wobec ZUS	0,00	70 762,23
Zobowiązania wobec dostawców robót i usług	95 622,18	90 400,40
Zobowiązania wobec pracowników	0,00	6 448,22
Zobowiązania z tytułu kwot zainkasowanych	8 423 943,80	11 693 724,63
Zobowiązania z tytułu kwot zainkasowanych z czystych nośników dla wykonawców zagranicznych	10 420 476,16	11 260 691,87
Zobowiązania z tytułu kwot podzielonych - niepodjętych przez artystów wykonawców	2 491 142,16	2 574 718,44
Zobowiązania z tytułu kwot podzielonych nieprzypisanych imiennie	12 472 551,13	13 529 303,96
Razem	33 970 651,43	39 545 548,09

Pozycja bilansowa wykazana w prawidłowej wysokości, zgodna dokumentami źródłowymi oraz ewidencją syntetyczną i analityczną. Poszczególne pozycje zobowiązań wynikają ze specyfiki działalności statutowej Stowarzyszenia

W okresie sprawozdawczym regulowanie zobowiązań budżetowych przebiegało zgodnie z obowiązującymi terminami.

B.II. Rezerwy na zobowiązania - nie występują.

B.III. Rozliczenia międzyokresowe – nie występują.

Suma pasywów bilansu

43 028 536,07 zł

VI. Ocena prawidłowości i kompletności wykazanych przychodów i kosztów oraz wyniku finansowego netto.

Rachunek wyników sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15.11.2001 r.

Przyjęto prawidłowe zasady ewidencji przychodów, kosztów, podatków, strat i zysków nadzwyczajnych oraz wyniku finansowego dostosowane do profilu działalności Stowarzyszenia.

Koszty administracyjne stanowiące 3 132 446,72 zł są w całości związane z działalnością Stowarzyszenia w zakresie głównie zarządzania i ochrony powierzonych praw autorskich lub pokrewnych – przez artystów wykonawców oraz wykonywania uprawnień wynikających z przepisów ustawy.

Przyjęte zasady ewidencji wydatków oraz kosztów nie uznawanych przez przepisy podatkowe za koszty uzyskania przychodu całkowicie wystarczają do sporządzenia rachunku wyników.

6. A. Przychody z działalności statutowej **1 717 965,48 zł**

wykazane w poz. A rachunku zysków i strat w wartościach wynikających z ksiąg rachunkowych. Kompletność i prawidłowość ujęcia przychodów ze sprzedaży nie nasuwa uwag.

Wyszczególnienie	31.12.2010 r.	31.12.2011 r.
Przychody z tytułu składek członkowskich	28 398,00	33 936,00
Przychody z tytułu wpisowego	3 060,00	4 380,00
Inne przychody określone statutem	1 816 796,79	1 679 649,48
RAZEM	1 848 254,79	1 717 965,48

6.A.1. Inne przychody statutowe w kwocie **1 679 649,48 zł**

Na tę pozycję składają się:

- potrącenia kosztów inkasa 1 646 057,20 zł
- nadwyżka przychodów nad kosztami roku ubiegłego 33 592,28 zł

Pozycja A rachunku wyników zgodna z ewidencją księgową i dokumentacją źródłową.

6.E . Pozostałe przychody w kwocie **1 721,86 zł**

Obejmują przychody operacyjne: zysk z tytułu sprzedaży środków trwałych w kwocie 1 720,00 zł. oraz inne przychody - zaokrąglenia drobne 1,86 zł.

6.G. Przychody finansowe **1 684 845,21 zł**

Wyszczególnienie	31.12.2010 r.	31.12.2011 r.
Odsetki bankowe Stowarzyszenia	1 344 452,16	1 684 845,21

Są to odsetki od środków na rachunkach bankowych i od lokat terminowych w tym odsetki zarachowane na 31.12.2011 r.

Suma wykazana w poz. G rachunku wyników jest prawidłowo udokumentowana i wykazana w sprawozdaniu.

Dowody księgowe prawidłowo zakwalifikowane i zarachowana do właściwego okresu rozliczeniowego.

6.J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych - pozycja nie występuje.

VII. Ocena prawidłowości i kompletności ujęcia kosztów i strat

7.B. Koszty działalności statutowej w kwocie 38 316,00 zł w rachunku wyników

Są to nagrody i statuetki ufundowane przez Stowarzyszenie artystom z okazji jubileuszy, a także dla laureatów festiwali.

7.D. Koszty administracyjne - ogólnozakładowe dotyczące działalności statutowej obejmują następujące koszty rodzajowe:

Wyszczególnienie	31.12.2010 r.	31.12.2011 r.
Zużycie materiałów i energii	49 862,50	40 097,80
Usługi obce	1 146 851,29	935 981,47
Podatki i opłaty	63 858,81	247 305,36
Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia i inne świadczenia dla pracowników	1 648 982,78	1 858 126,59
Amortyzacja	99 186,56	106 071,01
Pozostałe koszty	123 704,78	155 967,32
RAZEM	3 132 446,72	3 343 549,55

Zbadano metodą wrywkową prawidłowość kwalifikacji kosztów rodzajowych oraz kompletność ich ujęcia w księgach roku badanego.

Ewidencja kosztów prowadzona jest zgodnie z Zasadami (Polityką) rachunkowości w układzie rodzajowym. Szczegółowość ewidencji kosztów rodzajowych – związanych wyłącznie z działalnością statutową w ramach kont zespołu 4 i zespołu 7 – analitycznie zapewnia informacje dla potrzeb zarządzania, rozliczeń oraz do sprawozdawczości.

Ujęte w rachunku zysków i strat koszty działalności statutowej składają się z kosztów odnoszących się do uznanych przychodów zgodnie ze statutem w badanym roku, wynikają z ewidencji księgowej, są udokumentowane i rozliczone w prawidłowej wysokości.

Wykazana pozycja jest zgodna z ewidencją syntetyczną i analityczną. Pozycja rachunku zysków i strat udokumentowana i rozliczona w prawidłowej wysokości, zarachowana do właściwego okresu rozliczeniowego.

Stowarzyszenie poprzez szczegółową ewidencję kosztów wykazuje w informacji dodatkowej analityczną strukturę kosztów administracyjnych związanych z działalnością statutową.

7.F. Pozostałe koszty w kwocie

2,69 zł

Obejmują zaokrąglenia drobne VAT i rozrachunków.

7.H. Koszty finansowe w kwocie

7 786,82 zł

Są to odsetki za zwłokę budżetowe w kwocie 6 865,80 zł (VAT + CIT) oraz ujemne różnice kursowe w kwocie 921,02 zł (dotyczy podróży służbowych).

7.M. Ustalenie wyniku

Wyszczególnienie	31.12.2010 r.	31.12.2011 r.
Przychody z działalności statutowej	1 848 254,79	1 717 965,48
Koszty realizacji zadań statutowych	27 738,01	38 395,65
Wynik na działalności	1 820 516,78	1 679 569,83
Koszty administracyjne	3 132 446,72	3 343 549,55
Pozostałe przychody	2 071,12	1 721,86
Pozostałe koszty	762,64	2,69
Przychody finansowe	1 344 452,16	1 684 845,21
Koszty finansowe	238,42	7 786,82
Wynik brutto na działalności	33 592,28	14 797,84
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
Podatek dochodowy	0,00	4 847,00
Wynik finansowy ogółem	33 592,28	9 950,84

Wynik finansowy za 2011 rok stanowiący nadwyżkę przychodów nad kosztami wynosi 9 950,84 zł.

Ustalenie wyniku podatkowego :

	Przychody	Koszty
Rachunek wyników	3 404 532,55	3 389 734,71
Wynik finansowy (zysk)	33 592,28	
Korekta kosztów o wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów		
Wydatki na reprezentację		- 40 616,36
Składki ZUS za XII/2011 niezapłacone		- 28 766,29
Składki członkowskie		- 30 344,26
Odsetki za zwłokę budżetowe (CiT – 8)		- 586,80
Odsetki za zwłokę budżetowe – naliczone		- 6 279,00
Korekta przychodów – przychody niepodatkowe		
zmniejszenia:		
Otrzymane odsetki z tytułu VAT z US za 2005 r.	- 26 725,00	
Składki członkowskie	- 33 936,00	
Naliczone a nie wpłacone odsetki na 31/12/2011 r. (od lokat)	- 931 611,25	
zwiększenia:		
Odsetki naliczone w roku 2010, otrzymane w 2011	554 206,66	
	Przychody	Koszty
Deklaracja CIT 8	2 966 466,96	3 283 142,00
Dochód do opodatkowania	- 316 675,04	

Rachunek wyników wykazuje nadwyżkę przychodów nad kosztami w wysokości 9 950,84 zł. Jest to wynik na działalności statutowej Stowarzyszenia.

Całą wartość wyniku finansowego za rok 2011 Zarząd proponuje w całości zaliczyć do przychodów roku 2012 i wydatkować na cele statutowe SAWP.

Na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Stowarzyszenie SAWP jest zwolnione z podatku dochodowego. Dochód do opodatkowania wykazany w deklaracji CIT 8 został ustalony po dokonaniu w/w korekt przychodów i kosztów . Wykazany w Rachunku wyników podatek dochodowy od osób prawnych w kwocie 4 847,00 zł dotyczy faktycznie zapłaconego podatku za 2010 r. od kosztów nie podatkowych (kara) oraz od odsetek budżetowych za 2011 r.

VIII. Pozostałe ustalenia

8.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego i informacja dodatkowa zawiera dane uzupełniające, niezbędne dla omówienia szczegółowego bilansu i rachunku wyników. Przedstawiono je zgodnie z § 3 ust 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15.11.2001 r. (Dz. U. nr 137 poz 1539) oraz zgodnie z ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

W wyniku szczegółowego zapoznania się z treścią informacji ustalono, że:

- dane liczbowe mające związek z bilansem oraz rachunkiem wyników są zgodne z ustaleniami z badania, ujętymi w raporcie biegłego rewidenta,
- informacje poszerzające zakres danych ujętych w bilansie i rachunku wyników są zgodne ze stanami faktycznymi.

PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

1. W toku badania sprawozdania finansowego za 2011 rok nie stwierdzono naruszenia prawa i obowiązujących przepisów.

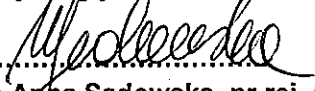
Biegły rewident nie dokonał szczegółowej analizy wskaźnikowej załączonego sprawozdania z uwagi na charakter działalności badanego podmiotu. Stowarzyszenie na działalności statutowej wygosponarowała wynik dodatni. Działalność statutowa podmiotu nie jest ukierunkowana na osiąganie zysków lecz na realizację celów dla których powołano Stowarzyszenie, a osiągnięte wyniki ekonomiczne nie przesądzają o jego istnieniu.

2. Sprawozdanie finansowe według stanu na dzień 31.12.2011 r. przyjmujemy jako prawidłowe, sporządzone zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. oraz ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości .

Sprawozdanie finansowe za 2010 r. nie podlegało obowiązkowi złożenia w Sądzie Rejestrowym ani publikacji w Monitorze Polskim – B.

3. Raport zawiera 24 strony, kolejno ponumerowane i parafowane przez biegłego rewidenta.

Kluczowy biegły rewident:



.....
Urszula Anna Sadowska nr rej. 5325

Kwirynów, dnia 04.06.2012 r.

ASSETS-CONSULTING

Urszula Anna Sadowska

05-082 Stare Babice-Kwirynów
ul. Żurawiowe Mokradła 25

NIP: 5241021845 Regon: 011180491
tel. 022-733-02-02 fax 022-733-02-03