

OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
za 2012 r.

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

w Warszawie

Warszawa, czerwiec 2013 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 31.12.2012 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 49 778 195,74 zł
- 3) rachunek wyników za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący wynik finansowy – nadwyżkę przychodów nad kosztami w wysokości 356 895,87 zł
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia.

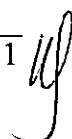
Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Stowarzyszenia.

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 31.12.2012 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 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 06.06.2013 r.

RAPORT
z badania sprawozdania finansowego
Stowarzyszenia Artystów Wykonawców Utworów Muzycznych i Słowno – Muzycznych
SAWP
za rok obrotowy 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.

Informacje wstępne

1. Badanie sprawozdania finansowego Stowarzyszenia za 2012 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 02/2012 z dnia 08.11.2012 r. po wcześniejszej akceptacji wyboru audytora przez Zarząd Stowarzyszenia (uchwałą nr 10/2012 z dnia 08.11.2012 r.).
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 2011 rok zostało uchwałą nr 05/2012 w dniu 26.06.2012 r. przyjęte przez Zarząd Stowarzyszenia a następnie zatwierdzone przez Komisję Rewizyjną Stowarzyszenia w dniu 28.06.2012 roku.
Nadwyżka przychodów nad kosztami za 2011 rok w kwocie 9 950,84 zł – zgodnie z uchwałą Zarządu nr 06/2012 z dnia 28.06.2012 r. – została przeznaczona w całości na przychody działalności statutowej roku 2012.

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 XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dnia 07.02.2002 roku. Ostatni aktualny odpis z Rejestru KRS z dnia 22.05.2013 r.
- 1.2. Terenem działalności jest Polska i zagranica.

1.3. Przedmiotem działalności statutowej Stowarzyszenia zgodnie ze statutem i zgodnie z wpisem do Rejestru Stowarzyszeń 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., w dniu 28.02.2003 r. oraz w dniu 09.07.2010 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 (7 członków i 2 zastępców) :

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
- Frąckowiak Halina
- Jurecki Mieczysław
- Hojda Marek

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 31.12.2012 roku w Stowarzyszenie SAWP zatrudnionych było 17 pracowników na podstawie umowy o pracę w przeliczeniu na etaty (w 2011 roku również 17 pracowników).

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

- 1.01. Sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia sporządzone za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. poddane badaniu przez biegłego rewidenta, obejmuje:
- bilans, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową wynoszącą **49 778 195,74 zł**,
 - rachunek wyników za rok 2011 zamykający się wynikiem dodatnim **356 895,87 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 28.12.2012 roku.

Badanie odbyło się w siedzibie jednostki w okresie od 20.05.2013 r. do 06.06.2013 r.

- 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 poprzedni rok 2011 było poddane badaniu przez biegłego rewidenta.

- 1.08. Badanie sprawozdania finansowego za 2011 rok zostało przeprowadzone przez podmiot audytorski Firmy 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 2011 rok zostało przyjęte i zatwierdzone przez Zarząd Stowarzyszenia uchwałą 05/2012 z dnia 26.06.2012 r.

Nadwyżkę przychodów nad kosztami za 2012 rok postanowiono w całości przeznaczyć na przychody działalności statutowej roku 2012 – zgodnie z uchwałą nr 06/2012 z dnia 26.06.2012 r.

Powyższe zostało właściwie ujęte w księgach rachunkowych w 2012 roku.

Sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Stowarzyszenia za 2011 r. przygotowane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 18.04.2011 r. zostało przekazane do Ministerstwa w dniu 30.06.2012 r. wraz z wymaganymi załącznikami w tym z opinią i raportem biegłego rewidenta i w tym samym dniu opublikowane na stronie internetowej Stowarzyszenia.

Sprawozdanie finansowe wraz z deklaracją podatku dochodowego (CIT – 8) i wymaganymi załącznikami zostało złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 30.03.2012 r.

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 2010-2012 przedstawia poniższa tabela :

BILANS			
Sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku			
Wiersz (poz.)	Wyszczególnienie	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych	
		roku poprzedniego	roku bieżącego
1	2	3	4
AKTYWA			
A.	Aktywa trwałe	1 586 331,43 zł	1 367 891,26 zł
I.	Wartości niematerialne i prawne	96 406,84 zł	157 272,62 zł
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 489 924,59 zł	1 210 618,64 zł
III.	Należności długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,00 zł
B.	Aktywa obrotowe	41 423 513,35 zł	48 398 636,62 zł
I.	Zapasy rzeczowych aktywów obrotowych	0,00 zł	0,00 zł
II.	Należności krótkoterminowe	319 763,24 zł	426 987,45 zł
III.	Inwestycje krótkoterminowe	41 103 750,11 zł	47 971 649,17 zł
1.	Środki pieniężne	18 172 138,86 zł	41 941 081,93 zł
2.	Pozostałe aktywa finansowe	22 931 611,25 zł	6 030 567,24 zł
C.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18 691,29 zł	11 667,86 zł
Suma aktywów		43 028 536,07 zł	49 778 195,74 zł
PASYWA			
A.	Fundusze własne	3 482 987,98 zł	3 878 092,23 zł
I.	Fundusz statutowy	3 473 037,14 zł	3 521 196,36 zł
II.	Fundusz z aktualizacji wyceny	0,00 zł	0,00 zł
III.	Wynik finansowy netto za rok obrotowy	9 950,84 zł	356 895,87 zł
1.	Nadwyżka przychodów nad kosztami (+)	9 950,84 zł	356 895,87 zł
2.	Nadwyżka kosztów nad przychodami (-)	0,00 zł	0,00 zł
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	39 545 548,09 zł	45 900 103,51 zł
I.	Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	0,00 zł	0,00 zł
II.	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	39 545 548,09 zł	45 900 103,51 zł
1.	Kredyty i pożyczki	0,00 zł	0,00 zł
2.	Inne zobowiązania	39 545 548,09 zł	45 900 103,51 zł
3.	Fundusze specjalne	0,00 zł	0,00 zł
III.	Rezerwy na zobowiązania	0,00 zł	0,00 zł
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,00 zł
1.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00 zł	0,00 zł
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,00 zł
Suma pasywów		43 028 536,07 zł	49 778 195,74 zł

Wartość majątku Stowarzyszenia (suma aktywów) na dzień bilansowy 31.12.2012 r. wynosiła 49 778,2 tys. zł. i wzrosła o 6 749,7 zł tj. o 15,7 % w stosunku do roku poprzedniego.

Udział majątku trwałego w kwocie 1 367,9 tys. zł w aktywach Stowarzyszenia wynosił 2,7 % i w roku 2012 uległ zmianie – zmniejszeniu o 1 %.

Środki trwałe uległy zmniejszeniu o 279,3 tys. zł. wartości niematerialne i prawne (oprogramowanie) wzrosły w badanym roku o 60,9 tys. zł tj. o 63,1 %.

Aktywa obrotowe w kwocie 48 410,3 tys. zł. stanowiły 97,3 % majątku i wzrosły w stosunku do roku ubiegłego zaledwie o 1 % głównie w pozycji inwestycje krótkoterminowe.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych i lokatach w kwocie 47 971,6 tys. zł. stanowią 96,4 % majątku, a należności w majątku Stowarzyszenia stanowią zaledwie 427,0 tys. zł. tj. 0,7 % aktywów.

Fundusz własny Stowarzyszenia na 31.12.2012 roku wynosił 3 878,1 tys. zł i wzrósł w stosunku do roku 2011 o kwotę 395,1 tys. zł. tj. o 11,3 %.

Fundusz statutowy wzrósł o 48,2 tys. zł tj. o 1,4 %

Zysk - nadwyżka przychodów nad kosztami - w 2012 roku wynosi 356,9 tys. zł i stanowi 9,2 % funduszu własnego.

Zysk zwiększył się w stosunku do 2011 r. o 346,9 tys. zł.

W prezentowanym sprawozdaniu finansowym wg Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15.11.2001 r. - w badanym nastąpiło obniżenie przychodów w związku z korektą błędu podstawowego z lat ubiegłych w wysokości in minus 622,6 tys. zł.

Jest to rozliczenie podatku VAT za lata 2005 – 2010 r. oraz należne odsetki budżetowe – co wiąże się z prowadzonymi wcześniej zmianami przepisów VAT i koniecznością jego korekty.

Powyższe zostało uznane przez Stowarzyszenie jako błąd podstawowy i ujęte we wzorze sprawozdania wg cyt. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15.11.2001 r. – jako pozycja zmniejszająca przychody roku badanego.

Błąd ten wynikał bowiem z korekty przychodów ze sprzedaży za lata 2005 – 2010 o VAT należny ujęty łącznie z przychodami netto.

Nastąpił natomiast wzrost kapitału obcego (zobowiązań) o 6 354,6 tys. zł tj. o 16,1 % – głównie w pozycji zobowiązania wobec artystów.

Przychody z działalności statutowej wzrosły o 491,3 tys. zł tj. o 28,5 % w stosunku do 2011 r.

Nieznacznie zmniejszyły się koszty z tytułu realizacji zadań statutowych a koszty administracyjne wzrosły o 492,6 tys. zł. tj. o 14,7 % głównie w pozycji usługi obce oraz wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne.

Wynik na działalności finansowej miał istotny wpływ na wynik finansowy Stowarzyszenia w 2012 r.

Przychody finansowe (odsetki bankowe) stanowiły znaczną kwotę tj. 2 089,3 tys. zł i wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 404,4 tys. zł tj. o 24 %.

Koszty finansowe w badanym okresie wzrosły o 38,8 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego, głównie z tytułu odsetek budżetowych.

Wynik finansowy brutto na całokształcie działalności stanowi zysk w kwocie 383 346,87 zł. Jest to nadwyżka przychodów nad kosztami.

Wynik finansowy netto za 2012 rok po potrąceniu podatku dochodowego w kwocie 26 451,00 zł - wynosi 356 895,87 zł

Rachunek zysków i strat

Rachunek Wyników			
Sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku			
Wyszczególnienie		Kwota za rok	
		ubiegły	bieżący
1	2	3	4
A.	Przychody z działalności statutowej	1 717 965,48 zł	2 209 245,69 zł
	I. Składki brutto określone statutem	38 316,00 zł	37 440,00 zł
	II. Inne przychody określone statutem	1 679 649,48 zł	2 171 805,69 zł
B.	Koszty realizacji zadań statutowych	38 395,65 zł	32 604,31 zł
C.	Wynik finansowy na działalności statutowej (A-B)	1 679 569,83 zł	2 176 641,38 zł
D.	Koszty administracyjne:	3 343 549,55 zł	3 836 129,82 zł
	1. Zużycie materiałów i energii	40 097,80 zł	63 196,03 zł
	2. Usługi obce	935 981,47 zł	1 295 004,29 zł
	3. Podatki i opłaty	247 305,36 zł	140 444,45 zł
	4. Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 858 126,59 zł	2 032 187,25 zł
	5. Amortyzacja	106 071,01 zł	174 975,47 zł
	6. Pozostałe	155 967,32 zł	130 322,33 zł
E.	Pozostałe przychody (niewymienione w poz. A i G)	1 721,86 zł	155,15 zł
F.	Pozostałe koszty (niewymienione w poz. B, D i H)	2,69 zł	5,69 zł
G.	Przychody finansowe	1 684 845,21 zł	2 089 292,59 zł
H.	Koszty finansowe	7 786,82 zł	46 606,74 zł
I.	Wynik finansowy brutto na całokształcie działalności (C-D+E-F+G-H)	14 797,84 zł	383 346,87 zł
J.	Zyski i straty nadzwyczajne	0,00 zł	0,00 zł
	I. Zyski nadzwyczajne (+)	0,00 zł	0,00 zł
	II. Straty nadzwyczajne (-)	0,00 zł	0,00 zł
K.	Wynik finansowy ogółem (I + J) Brutto	14 797,84 zł	383 346,87 zł
L.	Obowiązkowe odpisy z wyniku finansowego	4 847,00 zł	26 451,00 zł
M.	Wynik finansowy netto	9 950,84 zł	356 895,87 zł

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 przedstawia sporządzona przez SAWP : informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2012 r.

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 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 wykonań. Aneks wszedł w życie z mocą obowiązującą od 01.08.2011 r.

1.2. W badanym podmiocie księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera przy zastosowaniu programu Finansowo-Księgowego FINKA – FK 6.2., FINKA PŁACE, FINKA STW (środki trwałe) oraz programów autorskich dotyczących rozliczeń inkasa i tantem.

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 księgowo 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 liczbnych 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 trwale

1 367 891,26 zł

Badaniem objęto rzeczowe aktywa trwale 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
Są to oprogramowania w kwocie 157 272,62 zł.

157 272,62 zł

Wartości niematerialne i prawne brutto				
Nazwa	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia (nabycie)	Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja)	Stan na koniec roku obrotowego
Oprogramowanie	373 882,60	160 940,76	47 199,49	487 623,87
Zaliczki na WNiP	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem WNiP	373 882,60	160 940,76	47 199,49	487 623,87
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych				
Nazwa	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia (amortyzacja)	Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja)	Stan na koniec roku obrotowego
Oprogramowanie	277 475,76	100 074,98	47 199,98	330 351,25
Razem umorzenie WNiP	277 475,76	100 074,98	47 199,98	330 351,25
Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych				
Nazwa	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego		
Oprogramowanie		96 406,84	157 272,62	
Razem WNiP		96 406,84	157 272,62	

Wartości niematerialne i prawne w badanym okresie zostały zwiększone z tytułu nabycia oprogramowania w kwocie ponad 160 tys. zł dotyczącego rozliczeń z tytułu realizacji zadań statutowych (do repartycji).
Stawki amortyzacji prawidłowe.

A.II. Rzeczowe aktywa trwałe

1 210 618,64 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	287 086,73	1 107 367,69
Maszyny i urządzenia	1 045,40	0,00	116,75	928,65
Zespoły komputerowe	193 526,43	28 811,00	67 244,69	135 092,74
Urządzenia techniczne	13 730,19	161,79	1 531,16	12 350,82
Meble, maszyny biurowe	123 443,29	17 035,68	29 503,95	110 975,02
Razem środki trwałe	1 936 731,73	46 008,47	385 493,28	1 597 246,92
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	176 455,96	34 263,22	42 907,37	167 811,81
Maszyny i urządzenia	1 045,40	0,00	116,75	928,65
Zespoły komputerowe	144 412,48	27 788,72	62 840,16	109 361,04
Urządzenia techniczne	11 623,38	622,76	1 238,60	11 007,54
Meble, maszyny biurowe	113 269,92	12 225,79	27 976,47	97 519,24
Razem umorzenie środków trwałych	446 807,14	74 900,49	135 079,35	386 628,28
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	1 217 998,46,78		939 555,88	
Maszyny i urządzenia	0,00		0,00	
Zespoły komputerowe	49 113,95		45 731,70	
Urządzenia techniczne	2 106,81		1 343,28	
Meble, maszyny biurowe	10 173,37		13 455,78	
Razem środki trwałe	1 489 924,59		1 210 618,64	

Wartość netto środków trwałych Stowarzyszenia wynosi 1 210 618,64 zł.

Przeprowadzone badanie wykazało, że rzeczowe aktywa trwałe poz. A.II bilansu na kwotę netto 1 210 618,64 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, w badanym okresie obowiązek ten nie wystąpił.

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

Środki trwałe przyjęte na stan w 2012 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 **48 398 636,62 zł**

Wyszczególnienie	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.
Zapasy	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe	426 987,45	319 763,24
Inwestycje krótkoterminowe	47 971 649,17	41 103 750,11
R A Z E M	48 398 636,62	41 423 513,35

Należności krótkoterminowe w kwocie 426 987,45 zł dotyczą należności dochodzonych od U. S. z tytułu podatku VAT należnego (od kosztów inkasa) w kwocie 159 084,00 zł i należności z tytułu podatku VAT naliczonego w kwocie 43 987,34 zł oraz zaliczek dla artystów na poczet tantiem w kwocie 73 439,00 zł a także należności z tytułu opłat od czystych nośników wynoszące kwotę 150 477,11 zł. Są to kwoty należne od STOART, ZASP i STL.

I. Inwestycje krótkoterminowe **47 971 649,17 zł**

Wyszczególnienie	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.
Środki pieniężne w kasie	939,36	903,78
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	41 940 142,57	18 171 235,08
Pozostałe aktywa finansowe	6 030 567,24	22 931 611,25
R A Z E M	47 971 649,17	41 103 750,11

Pozycja bilansowa wykazana w realnej i prawidłowej wysokości. Stan środków pieniężnych w kasie potwierdzony Komisyjnym Protokołem z inwentaryzacji z dnia 30.12.2012 r., zgodny z Raportem kasowym na dzień 30.12.2012 r. Stan środków pieniężnych w banku potwierdzony i zgodny z wyciągami bankowymi z dnia 31.12.2012 r. Pozostałe aktywa finansowe to lokaty bankowe oraz zarachowane odsetki od lokat na 31.12.2012 r.

C. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów w kwocie	11 667,86 zł
Obejmują :	
- Ubezpieczenia majątkowe	803,66 zł
- Abonament na program finansowo – księgowy	1 553,80 zł
- Prenumeraty (Legalis, Infolex)	8 927,56 zł
- Certyfikat podpisu elektronicznego	260,00 zł
- Inne	122,84 zł
Są to koszty do rozliczenia w czasie przypadające na 2013 rok.	

Suma aktywów bilansu **49 778 195,74 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 **3 878 092,23 zł**
w tym:

Wyszczególnienie	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.
Fundusz statutowy	3 521 196,36	3 473 037,14
Wynik finansowy za rok obrotowy	356 895,87	9 950,84
R A Z E M	3 878 092,23	3 482 987,98

A.I Fundusz statutowy Stowarzyszenia wynosi 3 521 196,36 zł

Nazwa	Stan na 31.12.2011 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2012 r.
Fundusz rezerw i korekt	271 443,96	2 536,76	0,00	273 980,72
Fundusz inwestycyjny	1 973 378,13	0,00	0,00	1 973 378,13
Fundusz zbiorowej konsumpcji	1 225 215,05	45 622,46		1 270 837,51
Razem fundusz statutowy	3 473 037,14	48 159,22	0,00	3 521 196,36

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 **356 895,87 zł** i jest zgodny z pozycją K Rachunku wyników, sporządzonego wg Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15.11.2001 r.

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. W badanym okresie nastąpiło zmniejszenie przychodów z działalności o kwotę 622 588,28 zł z tytułu błędu podstawowego z lat ubiegłych (korekta podatku VAT za lata 2005 – 2010 r. należnego i naliczonego oraz odsetki za zwłokę do XII/2011 r.)

Pozycja A III pasywów bilansu prawidłowa.

Zgodnie z uchwałą Zarządu nr 06/2012 z dnia 26.06.2012 r. nadwyżka przychodów nad kosztami za 2011 rok w kwocie 9 950,84 zł została przeznaczona na przychody działalności statutowej 2012 r.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **45 900 103,51 zł**

Wyszczególnienie	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.
Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	45 900 103,51	39 545 548,09
Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
RAZEM	45 900 103,51	39 545 548,09

B.I. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne

45 900 103,51 zł

Tytuł	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.
Zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego	46 262,00	319 498,34
Zobowiązania wobec ZUS	0,00	70 762,23
Zobowiązania wobec dostawców robót i usług	63 236,85	90 400,40
Zobowiązania wobec pracowników	0,00	6 448,22
Zobowiązania z tytułu kwot zainkasowanych	12 158 877,24	11 693 724,63
Zobowiązania z tytułu kwot zainkasowanych z czystych nośników dla wykonawców zagranicznych	12 044 147,85	11 260 691,87
Zobowiązania z tytułu kwot podzielonych - niepodjętych przez artystów wykonawców	3 046 149,71	2 574 718,44
Zobowiązania z tytułu kwot podzielonych nieprzypisanych imiennie	18 541 429,86	13 529 303,96
Razem	45 900 103,51	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.

Zapłacone odsetki budżetowe dotyczyły korekty podatku VAT z lat ubiegłych.

Dostawy nie fakturowane do końca okresu sprawozdawczego 2012 r. zostały ujęte w zobowiązaniach z tytułu dostaw i usług i obejmują :

- usługi telekomunikacyjne 86,37 zł
- usługi przedstawicieli terenowych 31 367,00 zł
- pozycjonowanie strony internetowej 370,00 zł
- usługi pocztowe 1 226,20 zł

B.II. Rezerwy na zobowiązania - nie występują.

B.III. Rozliczenia międzyokresowe – nie występują.

Suma pasywów bilansu

49 778 195,74 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 3 836 129,82 zł są w całości związane z działalnością Stowarzyszenia w zakresie głównie zarządzania i ochrony powierzonych praw 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 **2 209 245,69 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	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.
Przychody z tytułu składek członkowskich	34 560,00	33 936,00
Przychody z tytułu wpisowego	2 880,00	4 380,00
Inne przychody określone statutem	2 171 805,69	1 679 649,48
RAZEM	2 209 245,69	1 717 965,48

6.A.1. Inne przychody statutowe w kwocie **2 171 805,69 zł**

Na tę pozycję składają się:

- potrącenia kosztów inkasa (procentowe) 2 784 443,13 zł
- nadwyżka przychodów nad kosztami roku ubiegłego 9 950,84 zł
- korekta przychodów (błąd podstawowy) - 622 588,28 zł

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

6.D . Pozostałe przychody w kwocie **155,15 zł**

Obejmują przychody operacyjne: zysk z tytułu sprzedaży środków trwałych w kwocie 150,00 zł oraz inne przychody - zaokrąglenia drobne 5,15 zł.

6.G. Przychody finansowe

2 089 292,59 zł

Wyszczególnienie	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.
Odsetki bankowe Stowarzyszenia	2 089 292,59	1 684 845,21

Są to odsetki od środków na rachunkach bankowych i od lokat terminowych w tym odsetki zarachowane na 31.12.2012 r.

Suma wykazana w poz. D 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 rachunku wyników w kwocie 32 604,31 zł

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

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

Wyszczególnienie	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.
Zużycie materiałów i energii	63 196,03	40 097,80
Usługi obce	1 295 004,29	935 981,47
Podatki i opłaty	140 444,45	247 305,36
Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia i inne świadczenia dla pracowników	2 032 187,25	1 858 126,59
Amortyzacja	174 975,47	106 071,01
Pozostałe koszty	130 322,33	155 967,32
RAZEM	3 836 129,82	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, zachowana 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

5,69 zł

Obejmują zaokrąglenia drobne VAT i rozrachunków.

7.H. Koszty finansowe w kwocie

46 606,74 zł

Są to odsetki z tytułu korekty VAT za zwłokę do budżetu w kwocie 45 768,62 zł (VAT + CIT) oraz ujemne różnice kursowe w kwocie 838,12 zł (dotyczy podróży służbowych).

7.M. Ustalenie wyniku finansowego.

Wyszczególnienie	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.
Przychody z działalności statutowej	2 209 245,69	1 717 965,48
Koszty realizacji zadań statutowych	32 604,31	38 395,65
Wynik na działalności statutowej	2 176 641,38	1 679 569,83
Koszty administracyjne	3 836 129,82	3 343 549,55
Pozostałe przychody	155,15	1 721,86
Pozostałe koszty	5,69	2,69
Przychody finansowe	2 089 292,59	1 684 845,21
Koszty finansowe	46 606,74	7 786,82
Wynik brutto na działalności	383 346,87	14 797,84
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
Podatek dochodowy	26 451,00	4 847,00
Wynik finansowy ogółem	356 895,87	9 950,84

Wynik finansowy za 2012 rok stanowiący nadwyżkę przychodów nad kosztami wynosi 356 895,87 zł.

Ustalenie wyniku podatkowego :

ROZLICZENIE PRZYCHODÓW PODATKOWYCH	Kwota
Przychody ogółem	4 298 693,43
Przychody wyłączone z opodatkowania, z tego:	- 63 419,18
odsetki od lokat naliczone a nie wpłacone	28 859,18
składki członkowskie	34 560,00
Przychody włączone do opodatkowania, w tym:	1 554 199,53
korekta VAT 2005-2010 (błąd podstawowy- zmniejszenie przychodów o VAT należny)	622 588,28
odsetki od lokat wpłacone - w przychodach roku 2011	931 611,25
Przychód do opodatkowania	5 789 473,78

ROZLICZENIE KOSZTÓW PODATKOWYCH	Kwota
Koszty ogółem	3 915 346,56
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu, w tym:	- 126 569,07
składki członkowskie	44 320,65
reprezentacja (statuetki, kwiaty, nagrody w konkursach)	34 417,14
Nekrologi	2 080,48
odsetki podatkowe (koszty roku 2012)	45 750,80
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu, w tym:	0,00
Koszty uzyskania (koszty podatkowe)	3 788 777,49

ROZLICZENIE RÓŻNIC MIĘDZY WYNIKIEM BRUTTO, A PODSTAWĄ OPODATKOWANIA	Wartość
Przychody ogółem	4 298 693,43
Zmiana stanu produktów (+ / -)	
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (-)	
Korekta podatkowa przychodów	+ 1 490 780,35
zwiększenia przychodów podatkowych	1 554 199,53
zmniejszenia przychodów podatkowych (-)	(63 419,18)
Przychody podatkowe	5 789 473,78
Koszty ogółem	3 915 346,56
Zmiana stanu produktów (+ / -)	0,00
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (-)	0,00
Korekty podatkowe kosztów uzyskania przychodów	(126 569,07)
zwiększenia kosztów podatkowych	
zmniejszenia kosztów podatkowych (-)	(126 569,07)
Koszty podatkowe	3 788 777,49
Dochód / Strata (II-IV)	2 000 696,29
Dochody (przychody) wolne i odliczenia od podstawy opod.	(2 000 696,29)

Dochody (przychody) wolne i odliczenia (-)	(2 000 696,29)
dochody (przychody) wolne lub zwolnione (-)	(2 000 696,29)
odliczenia od dochodu strat z lat ubiegłych (-)	
odliczenia od dochodu (np.darowizny) (-)	
odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
Kwoty zwiększające podstawę opodatkowania	+139 214,00
Kwota odliczonych wydatków inwestycyjnych	
Utrata prawa do zwolnienia – odsetki budżetowe	+139 214,00
Podstawa opodatkowania	139 214,00
Kwota podatku wg obowiązującej stawki 19 %	26 451,00
Odliczenia od podatku (-)	
Podatek doch. o którym mowa w art.25 ust.11-16 (+)	
Należny podatek dochodowy za rok obrotowy wg CIT-8	26 451,00
Utworzone rezerwy na dodatnie różnice przejściowe (+)	
Utworzone aktywa z tytułu odroczonego podatku (-)	
Wynik finansowy brutto wg rachunku zysków i strat (+ / -)	383 346,87
Podatek dochodowy ujęty w rachunku zysków i strat łącznie z pozostałymi obciążeniami wyniku brutto	26 451,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	
Wynik finansowy netto (+ / -)	356 895,87

Podatek dochodowy za 2012 rok wynikający z odsetek budżetowych w związku z korektą VAT za 2005 – 2011 r. wynosi 26 451 zł od kwoty odsetek w wysokości 139 214,00 zł.
Wynik finansowy brutto stanowi kwotę 383 346,87 zł a zysk netto po potrąceniu podatku dochodowego 356 895,87 zł.

Uzyskaną wartość wyniku finansowego za rok 2012 Zarząd proponuje w całości przeznaczyć na fundusz inwestycyjny zgodnie z regulaminami 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 26 451,00 zł dotyczy faktycznie zapłaconego podatku w 2012 r. od kosztów nie podatkowych oraz od odsetek budżetowych, związanych z korektami dotyczącymi podatku VAT.

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 2012 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 wygospodarowało wynik dodatni. Działalność statutowa podmiotu nie jest ukierunkowana na osiąganie zysków lecz na realizację celów dla których powołano Stowarzyszenie, a osiągane wyniki ekonomiczne nie przesądzają o jego istnieniu.

2. Sprawozdanie finansowe według stanu na dzień 31.12.2012 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 2011 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 06.06.2013 r.