

OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
za 2013 r.

Stowarzyszenia Artystów Wykonawców Utworów
Muzycznych i Słowno - Muzycznych
SAWP

w Warszawie

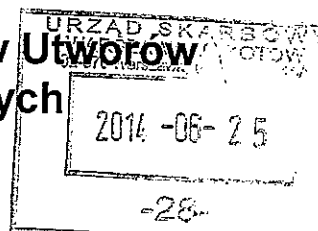
Warszawa, kwiecień 2014 r.

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 31.12.2013 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 53 144 992,26 zł
- 3) rachunek wyników za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujący wynik finansowy – nadwyżkę przychodów nad kosztami w wysokości 185 005,07 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 31.12.2013 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 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

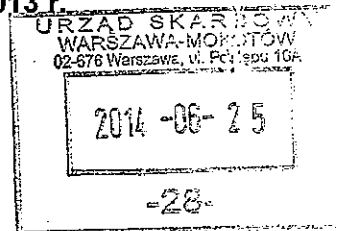
Urszula Anna Sadowska

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 24.04.2014 r.

RAPORT
z badania sprawozdania finansowego
Stowarzyszenia Artystów Wykonawców Utworów Muzycznych i Słowno – Muzycznych
SAWP
za rok obrotowy 01.01.2013 r. – 31.12.2013 r.



Informacje wstępne

1. Badanie sprawozdania finansowego Stowarzyszenia za 2013 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 01/2014 z dnia 30.03.2014 r. po wcześniejszej akceptacji wyboru audytora przez Zarząd Stowarzyszenia (uchwała nr 9/2013 z dnia 11.12.2013 r.). Umowa o badanie sprawozdania finansowego została podpisana w dniu 03.02.2014 roku.
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 2012 rok zostało uchwałą nr 05/2012 w dniu 27.06.2013 r. przyjęte przez Zarząd Stowarzyszenia a następnie zatwierdzone przez Komisję Rewizyjną Stowarzyszenia w dniu 06.08.2013 roku.
Nadwyżka przychodów nad kosztami za 2012 rok w kwocie 356 895,87 zł – zgodnie z uchwałą Zarządu nr 06/2013 z dnia 27.06.2013 r. – została przeznaczona w całości na przychody działalności statutowej roku 2013.

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 Stowarzyszeń KRS z dnia 09.04.2014 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 wykonanych 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 wykonanych,
- Podejmowanie inicjatyw mających na celu ochronę interesów artystów wykonawców wobec podmiotów zajmujących się korzystaniem i rozpowszechnianiem artystycznych wykonanych, w szczególności wobec organizacji radiowo – telewizyjnych, a także w celu reprezentacji artystów wykonawców w sprawach związanych z ochroną w zakresie ich praw do artystycznych wykonanych.

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, muzycznych i słowno - muzycznych 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 artyści wykonawcy służą 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 31.12.2013 roku w Stowarzyszenie SAWP zatrudnionych było 18 pracowników na podstawie umowy o pracę w przeliczeniu na etaty (w 2012 roku 17 pracowników).

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

- 1.01. Sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia sporządzone za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. poddane badaniu przez biegłego rewidenta, obejmuje:
- bilans, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową wynoszącą **53 144 992,26 zł**,
 - rachunek wyników za rok 2013 zamykający się wynikiem dodatnim **185 005,07 zł**
 - wprowadzenie do sprawozdania,
 - informację dodatkową.

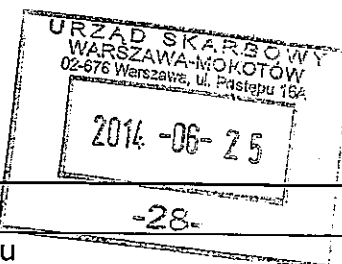
Sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z art. 50 ust 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (tj. Dz.U. z 2009 r Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) a także zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15.11.2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących 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 03.02.2014 roku.
Badanie odbyło się w siedzibie i poza siedzibą jednostki w okresie od 26.03.2014 r. do 24.04.2014 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 2012 było poddane badaniu przez biegłego rewidenta.

- 1.08. Badanie sprawozdania finansowego za 2012 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 2012 rok zostało przyjęte i zatwierdzone przez Zarząd Stowarzyszenia uchwałą 5/2013 z dnia 27.06.2013 r.
Nadwyżkę przychodów nad kosztami za 2012 rok postanowiono w całości przeznaczyć na zasilenie funduszu inwestycyjnego– zgodnie z uchwałą nr 6/2013 z dnia 27.06.2013 r.
Powyższe zostało właściwie ujęte w księgach rachunkowych w 2013 roku.
Sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Stowarzyszenia za 2012 r. przygotowane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 18.04.2011 r. zostało przekazane do Ministerstwa w dniu 28.06.2013 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 28.06.2013 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 w latach 2012-2013 przedstawia poniższa tabela :



BILANS			
Sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku			
Wiersz (poz.)	Wyszczególnienie	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych	
1	2	roku poprzedniego	roku bieżącego
3	4		
AKTYWA			
A.	Aktywa trwałe	1 367 891,26 zł	1 198 824,23 zł
I.	Wartości niematerialne i prawne	157 272,62 zł	43 609,40 zł
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 210 618,64 zł	1 155 214,83 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	48 398 636,62 zł	51 922 633,95 zł
I.	Zapasy rzeczowych aktywów obrotowych	0,00 zł	0,00 zł
II.	Należności krótkoterminowe	426 987,45 zł	330 787,94 zł
III.	Inwestycje krótkoterminowe	47 971 649,17 zł	51 591 846,01 zł
1.	Środki pieniężne	41 941 081,93 zł	632 624,03 zł
2.	Pozostałe aktywa finansowe	6 030 567,24 zł	50 950 221,98 zł
C.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11 667,86 zł	23 534,08 zł
Suma aktywów		49 778 195,74 zł	53 144 992,26 zł
PASYWA			
A.	Fundusze własne	3 878 092,23 zł	4 122 614,37 zł
I.	Fundusz statutowy	3 521 196,36 zł	3 937 609,30 zł
II.	Fundusz z aktualizacji wyceny	0,00 zł	0,00 zł
III.	Wynik finansowy netto za rok obrotowy	356 895,87 zł	185 005,07 zł
1.	Nadwyżka przychodów nad kosztami (+)	356 895,87 zł	185 005,07 zł
2.	Nadwyżka kosztów nad przychodami (-)	0,00 zł	0,00 zł
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	45 900 103,51 zł	49 022 377,89 zł
I.	Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	0,00 zł	0,00 zł
II.	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	45 900 103,51 zł	49 022 377,89 zł
1.	Kredyty i pożyczki	0,00 zł	0,00 zł
2.	Inne zobowiązania	45 900 103,51 zł	49 022 377,89 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		49 778 195,74 zł	53 144 992,26 zł

Wartość majątku Stowarzyszenia (suma aktywów trwałych) na dzień bilansowy 31.12.2013 r. wynosiła 1 198,8 tys. zł. i spadła o 169,0 tys. zł tj. o 12,4 % w stosunku do roku poprzedniego.

Udział majątku trwałego w kwocie 1 198,8 tys. zł. w aktywach Stowarzyszenia wynosił 2,3 % i w roku 2013 uległ zmianie – zmniejszeniu o 0,49 % w stosunku do roku ubiegłego.

Środki trwałe uległy zmniejszeniu o 55,4 tys. zł., wartości niematerialne i prawne (oprogramowanie) spadły w badanym roku o 113,7 tys. zł tj. o 72,3 %. Powyższe zmiany stanu wynikają z naliczonego umorzenia aktywów trwałych w 2013 roku.

Zakupiono środki trwałe urządzenia biurowe na kwotę 5 394,93 zł.

Aktywa obrotowe w kwocie 51 922,6 tys. zł. stanowiły 97,7 % majątku i wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 3 524 tys. zł. tj. o 7,3 % głównie w pozycji inwestycje krótkoterminowe.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych i lokatach w kwocie 51 591,8 tys. zł. stanowią 97,1 % majątku, a należności w majątku Stowarzyszenia stanowią zaledwie 330,7 tys. zł. tj. 0,6 % aktywów.

Fundusz własny Stowarzyszenia na 31.12.2013 roku wynosił 4 122,6 tys. zł i wzrósł w stosunku do roku 2012 o kwotę 244,5 tys. zł. tj. o 6,3 %.

Fundusz statutowy wzrósł o 416,5 tys. zł. tj. o 11,8 %

Zysk - nadwyżka przychodów nad kosztami - w 2013 roku wynosi 185,0 tys. zł i stanowi 4,5 % funduszu własnego.

Zysk netto zmniejszył się w stosunku do 2012 r. o 158,6 tys. zł.

W prezentowanym sprawozdaniu finansowym wg Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15.11.2001 r. - nastąpiło obniżenie przychodów w związku z korektą błędu podstawowego z lat ubiegłych w wysokości in minus 30,8 tys. zł.

Jest to rozliczenie podatku VAT za rok 2004 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 2004 rok o VAT należny ujęty łącznie z przychodami netto.

Nastąpił natomiast wzrost kapitału obcego (zobowiązań) o 3 122,3 tys. zł. tj. o 6,8 % – głównie w pozycji zobowiązania wobec artystów.

Przychody z działalności statutowej wzrosły o 614,1 tys. zł. tj. o 27,8 % w stosunku do 2012 r.

Nieznacznie wzrosły koszty z tytułu realizacji zadań statutowych o 66,5 tys. zł. a koszty administracyjne wzrosły o 577,9 tys. zł. tj. o 15,1 % głównie w pozycji usługi obce, wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne oraz podatki i opłaty.

Usługi obce wzrosły o 269,9 tys. zł, wynagrodzenia o 188,7 tys. zł. a podatki i opłaty o 61,0 tys. zł.

Wynik na działalności finansowej miał istotny wpływ na wynik finansowy Stowarzyszenia w 2013 r.

Przychody finansowe (odsetki bankowe) stanowiły znaczną kwotę tj. 1 779,3 tys. zł i spadły w stosunku do roku ubiegłego o 310,0 tys. zł. tj. o 14,8 %.

Koszty finansowe w badanym okresie zmniejszyły się o 43,1 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego, głównie z tytułu odsetek budżetowych.

Wynik finansowy brutto na całokształcie działalności stanowi zysk w kwocie 195 495,07 zł.

Jest to nadwyżka przychodów nad kosztami.

Wynik finansowy netto za 2013 rok po potrąceniu podatku dochodowego w kwocie 10 490,00 zł - wynosi 185 005,07 zł

Rachunek zysków i strat

Rachunek Wyników		2014-00-15	
Sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku		-28-	
Wyszczególnienie		Kwota za rok	
1	2	ubiegły	Bieżący
3	4		
A. Przychody z działalności statutowej		2 209 245,69 zł	2 823 322,90 zł
I. Składki brutto określone statutem		37 440,00 zł	45 024,00 zł
II. Inne przychody określone statutem		2 171 805,69 zł	2 778 298,90 zł
B. Koszty realizacji zadań statutowych		32 604,31 zł	66 536,35 zł
C. Wynik finansowy na działalności statutowej (A-B)		2 176 641,38 zł	2 756 786,55 zł
D. Koszty administracyjne:		3 836 129,82 zł	4 414 025,02 zł
1. Zużycie materiałów i energii		63 196,03 zł	61 105,41 zł
2. Usługi obce		1 295 004,29 zł	1 564 897,44 zł
3. Podatki i opłaty		140 444,45 zł	201 404,22 zł
4. Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		2 032 187,25 zł	2 220 919,53 zł
5. Amortyzacja		174 975,47 zł	174 461,96 zł
6. Pozostałe		130 322,33 zł	191 236,46 zł
E. Pozostałe przychody (niewymienione w poz. A i G)		155,15 zł	79 474,19 zł
F. Pozostałe koszty (niewymienione w poz. B, D i H)		5,69 zł	2 517,93 zł
G. Przychody finansowe		2 089 292,59 zł	1 779 322,55 zł
H. Koszty finansowe		46 606,74 zł	3 545,27 zł
I. Wynik finansowy brutto na całokształcie działalności (C-D+E-F+G-H)		383 346,87 zł	195 495,07 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		383 346,87 zł	195 495,07 zł
L. Obowiązkowe odpisy z wyniku finansowego		26 451,00 zł	10 490,00 zł
M. Wynik finansowy netto		356 895,87 zł	185 005,07 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 2013 r.

C. Część szczegółowa

I. Prawidłowość 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 ubiegłym okresie 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 wykonów. 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 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 księgowe 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 archiwizowania 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 licznych 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.

Badanie przeprowadzono zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz zgodnie z ustawą o rachunkowości.

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

1 198 824,23 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

43 609,40 zł

Są to oprogramowania w kwocie netto 43 609,40 zł.

Wartości niematerialne i prawne brutto				
Nazwa	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia (nabycie)	Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja)	Stan na koniec roku obrotowego
Oprogramowanie	487 623,87	0,00	0,00	487 623,87
Zaliczki na WNiP	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem WNiP	487 623,87	0,00	0,00	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	330 351,25	113 663,22	0,00	444 014,47
Razem umorzenie WNiP	330 351,25	113 663,22	0,00	444 014,47
Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych				
Nazwa	Stan na początek roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
Oprogramowanie	218 138,40		43 609,40	
Razem WNiP	218 138,40		43 609,40	

Wartości niematerialne i prawne brutto w badanym okresie nie uległy zmianie naliczono jedynie ich umorzenie.

Stawki amortyzacji stosowane przez Stowarzyszenie w 2013 roku - prawidłowe.

A.II. Rzeczowe aktywa trwałe

1 155 214,83 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	1 107 367,69	0,00	0,00	1 107 367,69
Maszyny i urządzenia	928,65	0,00	0,00	928,65
Zespoły komputerowe	155 092,74	2 400,00	1 305,40	156 187,34
Urządzenia techniczne	12 350,82	395,02	0,00	12 745,84
Meble, maszyny biurowe	110 975,02	2 599,91	0,00	113 574,93
Razem środki trwałe	1 597 246,92	5 394,93	1 305,40	1 601 336,45
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	167 811,81	27 684,12	0,00	195 495,93
Maszyny i urządzenia	928,65	0,00	0,00	928,65
Zespoły komputerowe	109 361,04	26 619,89	1 305,40	134 675,53
Urządzenia techniczne	11 007,54	778,66	0,00	11 786,20
Meble, maszyny biurowe	97 519,24	5 716,07	0,00	103 235,31
Razem umorzenie środków trwałych	386 628,28	60 789,74	1 305,40	446 121,62
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	939 555,88		911 871,76	
Maszyny i urządzenia	0,00		0,00	
Zespoły komputerowe	45 731,70		21 511,81	
Urządzenia techniczne	1 343,28		959,64	
Meble, maszyny biurowe	13 455,78		10 339,62	
Razem środki trwałe	1 210 618,64		1 155 214,83	

Wartość netto środków trwałych Stowarzyszenia wynosi 1 155 214,83 zł.

Przeprowadzone badanie wykazało, że rzeczowe aktywa trwałe poz. A.II bilansu na kwotę netto 1 155 214,83 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 2013 r. w kwocie 5 394,93 zł 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

51 922 633,95 zł

Obejmują następujące pozycje :

Wyszczególnienie	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.
Zapasy	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe	426 987,45	330 787,94
Inwestycje krótkoterminowe	47 971 649,17	51 591 846,01
R A Z E M	48 398 636,62	51 922 633,95

Należności krótkoterminowe ogółem w kwocie 330 787,94 zł dotyczą należności z tytułu podatku VAT naliczonego w kwocie 18 828,18 zł oraz zaliczek dla artystów na poczet tantiem w kwocie 140 432,80 zł a także należności z tytułu opłat od czystych nośników wynoszące kwotę 171 526,96 zł. Są to kwoty należne od STOART, ZASP i STL.

I. Inwestycje krótkoterminowe

51 591 846,01 zł

Wyszczególnienie	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.
Środki pieniężne w kasie	939,36	408,90
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	41 940 142,57	632 215,13
Pozostałe aktywa finansowe (lokaty + należne odsetki)	6 030 567,24	50 959 221,98
R A Z E M	47 971 649,17	51 591 846,01

Pozycja bilansowa wykazana w realnej i prawidłowej wysokości. Stan środków pieniężnych w kasie na 31.12.2013 r. potwierdzony Komisyjnym Protokołem z inwentaryzacji z dnia 03.01.2014 r., zgodny z Raportem kasowym na dzień 31.12.2013 r. Stan środków pieniężnych w banku potwierdzony i zgodny z wyciągami bankowymi z dnia 31.12.2013 r. Pozostałe aktywa finansowe to lokaty bankowe w kwocie 50 050 000,00 zł oraz zarachowane odsetki od lokat na 31.12.2013 r. w kwocie 909 221,98 zł.

49

C. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów w kwocie	23 534,08 zł
Obejmują :	
- Ubezpieczenia majątkowe	803,67 zł
- Abonament na program finansowo – księgowy	1 553,80 zł
- Prenumeraty (Legalis, Infolex)	20 445,33 zł
- Certyfikat podpisu elektronicznego	130,00 zł
- Inne koszty	601,28 zł
Są to koszty do rozliczenia w czasie przypadające na 2014 rok.	

Suma aktywów bilansu łącznie wynosi **53 144 992,26 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 **4 122 614,37 zł**
w tym:

Wyszczególnienie	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.
Fundusz statutowy	3 521 196,36	3 937 609,30
Wynik finansowy za rok obrotowy	356 895,87	185 005,07
R A Z E M	3 878 092,23	4 122 614,37

A.I. Fundusz statutowy Stowarzyszenia wynosi 3 937 609,30 zł

Nazwa	Stan na 31.12.2012 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2013 r.
Fundusz rezerw i korekt	273 980,72	210,29	0,00	274 191,01
Fundusz inwestycyjny	1 973 378,13	356 895,87	0,00	2 333 274,00
Fundusz zbiorowej konsumpcji	1 270 837,51	59 306,78	0,00	1 330 144,29
Razem fundusz statutowy	3 521 196,36	416 412,94	0,00	3 937 609,30

Kwota wykazana w pasywach bilansu jest zgodna z ewidencją księgową.

Fundusz statutowy Stowarzyszenia zgodnie ze statutem i z uchwałą Zarządu z nr 6/2013 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 .II. Wynik finansowy za okres objęty badaniem - zysk wynosi **185 005,07 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 30 788,72 zł z tytułu błędu podstawowego z lat ubiegłych (korekta podatku VAT za rok 2004. należnego i naliczonego oraz odsetki za zwłokę.

Pozycja A III pasywów bilansu prawidłowa.

Zgodnie z uchwałą Zarządu nr 06/2013 z dnia 27.06.2013 r. nadwyżka przychodów nad kosztami za 2012 rok w kwocie 356 895,87 zł została przeznaczona na zwiększenie funduszu inwestycyjnego.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

49 022 377,89 zł

Wyszczególnienie	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.
Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	45 900 103,51	49 022 377,89
Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
RAZEM	45 900 103,51	49 022 377,89

108

B.I. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne

49 022 377,89 zł

Tytuł	31.12.2013 r.	31.12.2013 r.
Zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego	46 262,00	102 001,00
Zobowiązania wobec ZUS	0,00	0,00
Zobowiązania wobec dostawców robót i usług	63 236,85	100 760,84
Zobowiązania wobec pracowników	0,00	10 263,88
Zobowiązania z tytułu kwot zainkasowanych	12 158 877,24	10 726 585,86
Zobowiązania z tytułu kwot zainkasowanych z czystych nośników dla wykonawców zagranicznych	12 044 147,85	12 908 452,91
Zobowiązania z tytułu kwot podzielonych - niepodjętych przez artystów wykonawców	3 046 149,71	3 508 118,86
Zobowiązania z tytułu kwot podzielonych nieprzypisanych imiennie	18 541 429,86	21 666 194,54
Razem	45 900 103,51	49 022 377,89

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 w kwocie 47 208,34 zł. do końca okresu sprawozdawczego 2013 r. zostały ujęte prawidłowo w zobowiązaniach z tytułu dostaw i usług i obejmują :

- usługi telekomunikacyjne 54,08 zł
- usługi przedstawicieli terenowych 44 571,96 zł
- pozycjonowanie strony internetowej 370,00 zł
- usługi pocztowe 2 212,30 zł

B.II. Rezerwy na zobowiązania - nie występują.

B.III. Rozliczenia międzyokresowe – nie występują.

Suma pasywów bilansu

53 144 992,26 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 4 414 025,02 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 **2 823 322,90 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.	31.12.2013 r.
Przychody z tytułu składek członkowskich	34 560,00	40 014,00
Przychody z tytułu wpisowego	2 880,00	5 010,00
Procentowe potrącenia kosztów inkasa	2 784 443,13	2 809 087,62
Nadwyżka przychodów nad kosztami roku ubiegłego	9 950,84	0,00
Korekta wyniku z lat ubiegłych	- 622 588,28	- 30 788,72
RAZEM	2 209 245,69	2 823 322,90

6.A.1. Składki brutto określone statutem w kwocie **45 024,00 zł**
Obejmują : składki członkowskie oraz wpisowe.

6.A.2. Inne przychody statutowe w kwocie **2 778 298,90 zł**
Na tę pozycję składają się:
- potrącenia kosztów inkasa (procentowe) 2 809 087,62 zł
- nadwyżka przychodów nad kosztami roku ubiegłego 0,00 zł
- korekta przychodów (błąd podstawowy) - 30 788,72 zł

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

6.D. Pozostałe przychody w kwocie

79 474,19 zł

Obejmują przychody operacyjne: zwroty opłat sądowych oraz kosztów zastępstwa procesowego w prowadzonych sprawach sądowych.

6.G. Przychody finansowe

1 779 322,55 zł

Wyszczególnienie	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.
Odsetki bankowe Stowarzyszenia	2 089 292,59	1 779 302,33

Są to odsetki od środków na rachunkach bankowych i od lokat terminowych w tym odsetki zarachowane na 31.12.2013 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 66 536,35 zł

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

7.D. Koszty administracyjne – ogólnozakładowe w kwocie 4 414 025,02 zł dotyczące działalności statutowej obejmują następujące koszty rodzajowe:

Wyszczególnienie	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.
Zużycie materiałów i energii	63 196,03	61 105,41
Usługi obce	1 295 004,29	1 564 897,44
Podatki i opłaty	140 444,45	201 404,22
Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia i inne świadczenia dla pracowników	2 032 187,25	2 220 919,53
Amortyzacja	174 975,47	174 461,96
Pozostałe koszty	130 322,33	191 236,46
RAZEM	3 836 129,82	4 414 025,02

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

2 517,93 zł

Obejmują koszty opłat sądowych oraz zaokrąglenia drobne VAT i rozrachunków.

7.H. Koszty finansowe w kwocie

3 545,27 zł

Są to odsetki z tytułu korekty VAT za zwłokę do budżetu w kwocie 3 018,00 zł (VAT) oraz ujemne różnice kursowe w kwocie 527,27 zł (dotyczy podróży służbowych).

7.M. Ustalenie wyniku finansowego.

Wyszczególnienie	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.
Przychody z działalności statutowej	2 209 245,69	2 823 322,90
Koszty realizacji zadań statutowych	- 32 604,31	- 66 536,35
Wynik na działalności statutowej	2 176 641,38	2 756 786,55
Koszty administracyjne	- 3 836 129,82	- 4 414 025,02
Pozostałe przychody	155,15	79 474,19
Pozostałe koszty	- 5,69	- 2 517,93
Przychody finansowe	2 089 292,59	1 779 322,55
Koszty finansowe	- 46 606,74	- 3 545,27
Wynik brutto na działalności	383 346,87	195 495,07
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
Podatek dochodowy	26 451,00	10 490,00
Wynik finansowy ogółem	356 895,87	185 005,07

Wynik finansowy za 2013 rok stanowiący nadwyżkę przychodów nad kosztami wynosi 185 005,07 zł.

Ustalenie wyniku podatkowego :

ROZLICZENIE PRZYCHODÓW PODATKOWYCH	Kwota
Przychody ogółem	4 682 119,64
Przychody wyłączone z opodatkowania, z tego:	- 949 235,98
odsetki od lokat naliczone a nie wpłacone	- 909 221,98
składki członkowskie	- 40 014,00
Przychody włączone do opodatkowania, w tym:	61 355,96
korekta VAT 2004 rok (błąd podstawowy- zmniejszenie przychodów o VAT należny)	30 788,72
odsetki od lokat wpłacone - w przychodach roku 2012	30 567,24
Przychód do opodatkowania	3 794 239,62

ROZLICZENIE KOSZTÓW PODATKOWYCH	
Koszty ogółem	4 486 624,57
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu, w tym:	- 118 250,41
składki członkowskie	- 33 075,86
reprezentacja (statuetki, kwiaty, nagrody w konkursach)	- 82 156,55
odsetki podatkowe (koszty roku 2013)	- 3 018,00
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu, w tym:	0,00
Koszty uzyskania (koszty podatkowe)	4 368 374,16

Podstawa opodatkowania	
Przychody podatkowe	3 794 239,62
Koszty podatkowe	- 4 368 374,16
Dochód do opodatkowania	- 574 134,54
Wydatki na inne cele niż określone w art. 17 ust.1b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Odsetki budżetowe)	55 210,00
Podatek dochodowy ujęty w rachunku wyników	10 490,00
Wynik finansowy brutto	195 495,07
Wynik finansowy netto (po uwzględnieniu podatku)	185 005,07

uf

Podatek dochodowy za 2013 rok wynikający z odsetek budżetowych w związku z korektą VAT za 2004 rok wynosi 10 490,00 zł od kwoty odsetek w wysokości 55 210,00 zł.
Wynik finansowy brutto stanowi kwotę 195 495,07 zł a zysk netto po potrąceniu podatku dochodowego 185 005,07 zł.

Uzyskaną wartość wyniku finansowego za rok 2013 Zarząd proponuje w całości przeznaczyć na przychody roku 2014 .


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 10 490,00 zł dotyczy faktycznie zapłaconego podatku w 2013 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 2013 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 31.12.2013 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 2013 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 24.04.2014 r.