

Zespół Biegłych Rewidentów „FK-EKSPERT” Spółka z o.o.

25-004 Kielce, ul. Paderewskiego 31; www.fkekspert.pl tel./fax: 41/ 366 44 90, tel.: 41/ 345 43 19

Sąd Rejonowy w Kielcach
KRS: 0000145192
NIP: 657-030-89-79
Regon: 290337335

konto bankowe Bank PeKaO S.A. o/ Kielce 51124044161111000049628285
Wysokość Kapitału Zakładowego: 50000,00 Zł.

OPINIA

**Niezależnego Biegłego Rewidenta
dla
Walnego Zebrania Członków
Stowarzyszenia Zbiorowego Zarządzania Prawami Autorskimi
Twórców Dzieł Naukowych i Technicznych „KOIPOL” w Kielcach.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego obejmującego okres od 1.01.2014 do 31.12.2014 roku Stowarzyszenia Zbiorowego Zarządzania Prawami Autorskimi Twórców Dzieł Naukowych i Technicznych „KOIPOL” w Kielcach na które składa się :

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 roku , który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 45.229.295,14 zł,
- 3) rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2014 roku wykazujący nadwyżkę wpływów nad wydatkami netto 10.352.039,37 zł,
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu i rachunku zysków i strat.

Sporządzono także sprawozdanie z działalności Stowarzyszenia za 2014 rok.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Stowarzyszenia. Zatem przedłożone do badania sprawozdanie powinno spełniać wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 roku , poz. 330, z póź. zm.), zwanej dalej ustawą 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, jak też wynik finansowy realizowanej działalności statutowej oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do

- 1) artykułu 104 ust. 3.3 ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz. U. z 2006 r., Nr 90 , poz. 631 z póź. zm.),
- 2) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 r.,

poz. 330 z póź. 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 wrywkowy – 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, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku, jak też wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31.12.2014 roku,
- b) zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami sprawozdawczości finansowej określonymi w ustawie o rachunkowości i na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Stowarzyszenia.

Kielce, dnia 20 maja 2015 roku

BIEGŁY REWIDENT
mgr Mieczysław Kozak
Nr ew. 1866

ZESPÓŁ
BIEGŁYCH REWIDENTÓW
„FK-EKSPERT” Sp. z o.o.
ul. Paderewskiego 31, 25-004 KIELCE
Nr podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych 1232

PREZES Zarządu
BIEGŁY REWIDENT
mgr Mieczysław Kozak
Nr ew. 1866

Zespół Biegłych Rewidentów „FK-EKSPERT” Spółka z o.o.

25-004 Kielce, ul. Paderewskiego 31; www.fkekspert.pl tel./fax: 41/ 366 44 90, tel.: 41/ 345 43 19

Sąd Rejonowy w Kielcach
KRS: 0000145192
NIP: 657-030-89-79
Regon: 290337335

konto bankowe Bank PeKaO S.A. o/ Kielce 51124044161111000049628285
Wysokość Kapitału Zakładowego: 50000,00 Zł.

Raport
/ uzupełniający opinię /
z badania sprawozdania finansowego
obejmujący okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 r.

**STOWARZYSZENIA ZBIOROWEGO ZARZĄDZANIA PRAWAMI
AUTORSKIMI TWÓRCÓW DZIEŁ NAUKOWYCH I TECHNICZNYCH
„KOPIPOL”
25 – 512 KIELCE , ul. Warszawska 21, lok. 31**

Kielce , maj 2015 r.

Spis treści

A. Część ogólna	3
I. Dane identyfikacyjne	3
1. Nazwa , siedziba i adres	3
2. Przedmiot i zakres działalności	3
3. Podstawy prawne działalności i przynależność do innych organizacji	3
4. Fundusze	4
5. Osoby reprezentujące Stowarzyszenie	4
6. Zatrudnienie	4
7. Informacja o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni	4
II. Podstawa prawna przeprowadzenia badania	5
III. Elementy analizy finansowej	6
B. Część szczegółowa. Ustalenia dotyczące zbadanego sprawozdania finansowego	8
I. Rachunkowość	8
1. Zasady rachunkowości	8
2. Księgi rachunkowe i dowody księgowe	8
3. Inwentaryzacja	8
4. Procedury ewidencji i wyceny	9
5. Zabezpieczenie ksiąg i dokumentów	9
II. Stan formalno – rachunkowy	9
1. Zgodność sprawozdania finansowego z księgami	9
2. Ciągłość bilansowa	9
3. Powiązania sprawozdania finansowego z księgami	10
III. Prawdliwość i rzetelność składników bilansu	10
Aktywa	10
Pasywa	11
IV. Rachunek zysków i strat	12
V. Rozliczenia z budżetami	13
VI. Informacja dodatkowa	14
VII. Sprawozdanie z działalności	14
VIII. Zdarzenia po dacie bilansu	14
C. Informacje końcowe	14

A. Część ogólna.

I. Dane identyfikacyjne.

1. Nazwa , siedziba i adres:

Pełna nazwa : Stowarzyszenie Zbiorowego Zarządzania Prawami Autorskimi Twórców Dzieł Naukowych i Technicznych „ KOPIPOL ”.

Siedziba : Polska, woj. świętokrzyskie, powiat Kielce , gmina Kielce.

Adres : Kielce, ul. Warszawska 21 lok. 31 , 25 – 312 Kielce.

KRS: 0000011280

Regon : 290604782

NIP: 657 – 19 – 20 – 381, nadany przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Kielcach , lecz nie przekazany do Krajowego Rejestru Sądowego.

Za rok obrotowy przyjęto rok kalendarzowy.

2. Przedmiot i zakres działalności.

Zasadniczym celem statutowym działalności jest zbiorowe zarządzanie i ochrona praw autorskich w zakresie ich reprodukcji i wprowadzania do obrotu. W ramach zarządzania tymi prawami dokonywane jest inkasowanie, określonych w ustawie o prawie autorskim, wynagrodzeń i opłat oraz ich podział. Przychodem własnym Stowarzyszenia jest część zainkasowanych kwot przeznaczona na pokrycie kosztów związanych z funkcjonowaniem Stowarzyszenia. Stowarzyszenie nie prowadzi działalności gospodarczej w myśl ustawy o swobodzie działalności gospodarczej.

3. Podstawy prawne działalności i przynależność do innych organizacji.

Stowarzyszenie powstało w oparciu o ustawę Prawo o stowarzyszeniach , a działa na podstawie statutu zatwierdzonego przez Walne Zgromadzenie Członków i zezwolenie Ministra Kultury z dnia 20 listopada 2003 roku. Statut został zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Kielcach. Wewnętrzne unormowania funkcjonowania Stowarzyszenia określa schemat organizacyjny , regulaminy i zakresy czynności. Stowarzyszenie zrzesza 82 członków , z tego : 81 członków zwyczajnych i 1 wspierającego. W grupie członków zwyczajnych jest 4 osoby prawne – wydawnictwa. Uzyskane wpłaty z tytułu składek opłaconych w 2014 roku przez 28 członków wyniosły 1.824,00 zł. Stowarzyszenie jest członkiem Międzynarodowej Fundacji „ JFRRO ” w Meksyku gdzie wnosi roczną składkę 1.700 EURO.

4. Fundusze.

Na koniec 2014 roku fundusze własne ogółem wynosiły 9.631.295,41 zł, z tego : fundusz statutowy 6.203.955,30 zł , nadwyżka netto przychodów nad kosztami 10.352.039,37 zł i zaliczkowy odpis z zysku na fundusze celowe jako wartość ujemna 6.924.699,26 zł. Fundusz statutowy wzrósł o 2.696.637,07 zł , zaś dochód netto za 2014 rok jest niższy

o 4.049.730,90 zł od uzyskanego za 2013 rok. Natomiast fundusze specjalne stanowiące zobowiązania wobec uprawnionych twórców wzrosły o 7.065.545,27 zł. Fundusze własne i specjalne razem pokrywają 99,91 % całego majątku Stowarzyszenia.

5. Osoby reprezentujące Stowarzyszenie.

Organem uprawnionym do reprezentacji stowarzyszenia jest Zarząd.

W badanym okresie skład Zarządu był następujący :

- prof. dr hab. Inż. Mieczysław Poniewski – Przewodniczący
- mgr Mariola Rozmus – Wiceprzewodniczący
- dr Zdobysław Kuleszyński – Skarbnik
- dr inż. Marek Kuźmiński – Członek Zarządu
- Paweł Łukaszewski – Członek Zarządu

W składzie Zarządu nie wyłoniono sekretarza w myśl przepisu § 19, pkt 1 statutu. Powyższy skład Zarządu został zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądu Rejonowego w Kielcach. Członkowie Zarządu pracują bez umowy o pracę. Zarząd prowadzi sprawy Stowarzyszenia. Oświadczenia woli w imieniu Stowarzyszenia składane są przez Przewodniczącego lub Wiceprzewodniczącego lub Skarbnika. Natomiast w przypadku czynności prawnych o skutkach finansowych, przez Przewodniczącego oraz Skarbnika. Prace biurowe prowadzi i koordynuje kierownik biura. Prowadzenie rachunkowości i sporządzanie okresowej i rocznej sprawozdawczości finansowej powierzono osobie zatrudnionej od 1.10.2013 r. na umowę o pracę. Obsługa prawna sprawowana jest przez kancelarię prawną i przez radcę prawnego zatrudnionego na etacie Stowarzyszenia.

6. Zatrudnienie.

Średnioroczne zatrudnienie w 2014 r. wyniosło 10 osób na umowę o pracę oraz 4 osoby na umowach zlecenia i wzrosło w stosunku do roku poprzedniego łącznie o 3 osoby.

7. Informacja o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni, tj. za 2013.

Sprawozdanie finansowe za 2013 rok obejmujące okres od 1 stycznia do 31 grudnia na podstawie ustawy o prawie autorskim podlegało obowiązkowemu badaniu w trybie ustawy o rachunkowości. Zostało ono zbadane przez podmiot uprawniony do badania, to jest Zespół Biegłych Rewidentów – FK Ekspert Sp. z o.o. w Kielcach, ul. Paderewskiego 31. Zatwierdzone zostało uchwałą nr 1 /2014 Walnego Zebrania Członków z dnia 12.06.2014 r. Dokonany podział nadwyżki przychodów nad wydatkami za 2013 rok wprowadzono do ksiąg. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe zostało złożone w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Kielcach i w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Podano go także na stronie internetowej Stowarzyszenia www.Kopipol.pl.

Zatwierdzone sprawozdanie było podstawą do wprowadzenia danych do ksiąg rachunkowych za 2014 rok jako bilans otwarcia.

II. Postawa prawna przeprowadzenia badania.

1. Zlecenie badania.

Sprawozdanie finansowe za 2014 rok, o którym mowa w punkcie 2, podlega obowiązkowemu badaniu w trybie ustawy o rachunkowości, na podstawie ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych. Komisja Rewizyjna Stowarzyszenia w dniu 26.11.2014 r. podjęła uchwałę o jego zbadaniu przez Biegłego Rewidenta, z którym Zarząd Stowarzyszenia zawarł umowę w dniu 09.12.2014 r. W umowie przewidziano, że badanie zostanie przeprowadzone do 25.06.2015 r. w siedzibie zlecającego. Biegły Rewident zobowiązał się zbadać sprawozdanie za 2014 rok. obejmujące elementy wyszczególnione w następnym punkcie oraz sporządzić raport z badania i wydać opinię o prawidłowości i rzetelności tego sprawozdania finansowego. Biegły Rewident, tj. Zespół Biegłych Rewidentów „FK – EKSPERT” Sp. z o.o. w Kielcach jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych na podstawie wpisu w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów pod numerem 1232. Badanie sprawozdania w imieniu podmiotu uprawnionego przeprowadził Mieczysław Kozak zamieszkały w Pińczowie, ul. Kazimierza Wielkiego 1 / 3 – Rewident Badający wpisany na listę biegłych rewidentów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod poz. 1860; przy udziale asystenta Józefa Makuły. Tak podmiot uprawniony do badania, jak i rewident badający złożyli deklarację niezależności od badanej jednostki – w rozumieniu art.66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Czynności badawcze zakończono w m-cu maju 2015 roku w siedzibie Stowarzyszenia. Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania. Jednostka udostępniła żądane przez rewidenta badającego dane i informacje, przedłożyła oświadczenie o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformowała o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.

2. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie.

Sprawozdanie finansowe za 2014 rok objęte badaniem zawiera:

- wprowadzenie do sprawozdania,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r., wykazujący po stronie aktywów i pasywów jednakowe kwoty 45.229.295,14 zł,
- rachunek zysków i strat na dzień 31 grudnia 2014 r., wykazujący nadwyżkę wpływów nad wydatkami netto 10.352.039,37 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Stosownie do ustawy o rachunkowości, przedmiotem badania była ocena prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych, ich sklasyfikowania oraz ujęcia w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym, a także ich wpływu na sytuację finansową, wobec przyjętego poziomu istotności ogólnej rachunku wyników w kwocie 313,1 tys.zł. Badanie poszczególnych pozycji sprawozdania zostało przeprowadzone przy

4

zastosowaniu prób rewizyjnych, na podstawie których wnioskowano o poprawności tych pozycji w wielkościach wykazanych w sprawozdaniu.

III. Elementy analizy finansowej.

1. Wielkości obrazujące stan majątkowy, źródła jego finansowania, wpływy i koszty za lata 2012 – 2014 zawierają; bilans porównawczy oraz rachunek wyników.

BILANS PORÓWNAWCZY

Wyszczególnienie	Stan na	Stan na	Stan na	Dynamika 2014 do:	
	31.12.2012 r	31.12.2013 r	31.12.2014 r	2012	2013
Aktywa					
A. Aktywa trwałe	1 771 959,42	2 277 083,14	4 997 207,99	282,0	219,4
B. Aktywa obrotowe	27 617 046,72	36 949 314,86	40 271 761,93	145,4	108,7
w tym:					
środki pieniężne	27 084 411,34	36 652 404,03	40 025 973,23	147,8	109,2
AKTYWA RAZEM	29 389 006,14	39 226 398,00	45 229 295,14	153,9	115,3
Pasywa					
A. Fundusze własne	17 122 236,55	10 647 492,16	9 631 295,41	56,3	90,5
I Fundusz statutowy	3 543 235,57	3 507 318,23	6 203 955,30	175,1	176,9
II Nadwyżka przychodu	13 579 000,98	14 401 770,27	10 352 039,37	76,3	71,9
III Odpis zaliczkowy		- 7 261 596,34	- 6 924 699,26	x	95,4
B. Zobow. i rez. na zobowiązania	12 266 769,59	28 578 905,84	35 580 915,73	290,1	124,5
I Inne zobowiązania	364 686,43	88 192,82	41 741,44	11,4	47,3
II Fundusze specjalne	11 902 083,16	28 490 713,02	35 556 258,29	298,7	124,8
PASYWA RAZEM	29 389 006,14	39 226 398,00	45 229 295,14	153,9	115,3

4

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	Kwota za rok 2012	Kwota za rok 2013	Kwota za rok 2014	Dynamika 2014 do :	
				2012	2013
A. Przychody z działalności statutowej	14 321 027,70	13 981 511,39	13 351 132,57	93,2	95,5
I Składki brutto					
określone statutem	2 022,00	1 824,00	2 310,00	114,2	126,6
II Inne przychody					
określone statutem	14 319 005,70	13 979,687,39	13 348 822,57	93,2	95,5
B. Koszty realizacji zadań statutowych	382 918,27	1 190 024,59	1 917 839,61	500,8	161,2
C. Wynik finansowy na działalności statutowej	13 938 109,43	12 791 486,80	11 433 292,96	82,0	89,4
D. Koszty administracyjne	1 589 663,95	1 761 920,09	2 128 270,31	133,9	120,8
E. Poz. przychody (nie wym. w poz. A i G)	169 841,66	18 878,44	29 814,06	17,6	157,9
F. Poz. koszty (nie wym. w poz. B, D i H)	1 170,62	3,28	88 755,31	x	x
G. Przychody finansowe	1 134 182,06	3 376 324,03	1 137 565,36	100,3	33,7
H. Koszty finansowe	68 962,60	19 956,63	8 041,39	11,7	28,9
I. Wynik finans. brutto na cał. działalności	13 582 335,98	14 404 809,27	10 375 605,37	76,4	72,0
J. Podatek dochodowy	3.335,00	3 039,00	23 566,00	706,6	775,5
K. Wynik finansowy netto	13 579 000,98	14 401 770,27	10 352 031,37	76,2	71,9
L. Różnica zwiększająca przychody roku następnego (wielkość dodatnia)	13 579 000,98	14 401 770,27	10 352 039,37	76,2	71,9

2. Wzrost wydatków na nabycie aktywów trwałych w 2014 r. o ponad 119 %, poniesionych głównie na zakup lokali biurowych w Warszawie i w Kielcach, spowodował zmianę w strukturze majątku. Poziom wydatków został zaakceptowany uchwałą walnego Zebrania Członków i nadal ma pełne pokrycie w funduszu podstawowym i w wolnych środkach finansowych. Aktualnie pozostają do zbycia lokale nabyte w latach poprzednich w Kielcach, przy ul. Warszawskiej 30. Po stronie pasywów w stopniu znaczącym wzrosły fundusze specjalne. Wzrost do 2012 roku o 190,1 % a w stosunku do 2013 roku o 24,5 %, nastąpił pomimo zwiększonych wypłat z repartycji indywidualnej.
3. Za lata 2012 – 2014 uzyskiwano nadwyżki wpływów nad wydatkami. Jednak nadwyżka netto za 2014 rok była niższa o 28 % od uzyskanej w roku poprzednim. Wpływy

z działalności statutowej zrealizowano na zbliżonym poziomie. Natomiast dochody z oprocentowania lokat wolnych środków pieniężnych były niższe o ponad 2.200,00 tys. zł z powodu obniżonych stóp procentowych. Wzrosły także koszty inkasa należności o ponad 700,00 tys. zł.

4. Wolnych środków płatniczych, poza terminowymi lokatami bankowymi, nie angażowano w inne przedsięwzięcia generujące przychody.
5. Fundusz podstawowy na koniec 2014 roku stanowi pełne pokrycie aktywów trwałych a jego kwota wzrosła o 2.696,7 tys. zł wobec stanu z roku poprzedniego.
6. Sytuacja płatnicza jest korzystna i stabilna.
Zapas wolnych środków pieniężnych na koniec 2014 roku stanowi ponad 88,3 % majątku ogółem. Stowarzyszenie jest w pełni wypłacalne.
7. Majątek Stowarzyszenia nie jest obciążony długami hipotecznymi, zastawem lub innymi przyrzeczonymi zobowiązaniami.
8. Działalność Stowarzyszenia nie jest zagrożona w roku 2015.

B. Część szczegółowa – ustalenia dotyczące zbadanego sprawozdania finansowego.

I. Rachunkowość.

1. Zasady rachunkowości.

Stowarzyszenie posiada dokumentację opisującą w języku polskim zasady (politykę) rachunkowości przyjętą w wersji rozszerzonej od 1 stycznia 2011 roku. Zawarte w niej rozwiązania nie są sprzeczne z przepisami ustawy o rachunkowości. Zapewniają należyte prowadzenie rachunkowości oraz sporządzanie miesięcznych i rocznych sprawozdań i rozliczeń budżetowych. Za rok sprawozdawczy przyjęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia, czyli rok kalendarzowy. W 2014 roku nie zmieniano zasad rachunkowości.

2. Księgi rachunkowe i dowody księgowe.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Stowarzyszenia w oparciu o prawidłowo wystawiane, sklasyfikowane i zadekretowane dowody księgowe. Dowody księgowe są zatwierdzane pod względem merytorycznym przez uprawnione osoby.

Księgi rachunkowe są zamykane na koniec roku sprawozdawczego i otwierane na dzień 1 stycznia roku następnego. Prowadzone są komputerowo w oparciu o program finansowo – księgowy, płacowy i środków trwałych. Kompletowanie i przechowywanie ksiąg za lata 1001 – 2013 nie nasuwa uwag.

3. Inwentaryzacja.

Aktywa rzeczowe zinwentaryzowano do bilansu w myśl ustawy o rachunkowości, przy czym stan gotówki w kasie potwierdzono spisem z natury na dzień 31 grudnia 2014 r. Do dnia zakończenia badania nie uzyskano potwierdzeń na przeterminowane należności na kwotę 88.751,68 zł. Pochodzą one z 2011 roku. W 2014 roku naliczono odpis

aktualizujący na pełną kwotę. Zobowiązania z tytułu dostaw materiałów i usług zostały w całości rozliczone w 2015 roku. Potwierdzeń prawidłowości stanu na koniec 2014 roku obrotowego pozostałych rozrachunków, rozliczeń międzyokresowych, funduszy własnych i specjalnych, dokonano poprzez weryfikację zapisów wprowadzonych w 2014 roku na odpowiednie konta analityczno – syntetyczne.

Od osoby prowadzącej kasę pobrano oświadczenie o odpowiedzialności materialnej.

4. Procedury ewidencji i wyceny.

Przyjęty ZPK zabezpiecza dwustronną ewidencję każdej operacji gospodarczej w ujęciu analitycznym i syntetycznym, według przyjętych zasad wyceny. Zasady wyceny przychodów, kosztów oraz składników aktywów i pasywów stosowane przez Stowarzyszenie nie naruszają w tym względzie postanowień ustawy o rachunkowości i ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Tworzenie i wykorzystanie funduszy celowych dokonywane jest w oparciu o zatwierdzone regulaminy. Ewidencją księgową nie są obejmowane roszczenia o ustalenie należności statutowych skierowane na drogę postępowania sądowego. Do wpływów zaliczane są kwoty faktycznie otrzymanych środków z tego tytułu.

5. Zabezpieczenie ksiąg i dokumentów.

W siedzibie Stowarzyszenia przechowywane są księgi i dowody za wymagane okresy przechowywania. Wyznaczono osobę odpowiedzialną za prowadzenie archiwum zakładowego. Opracowano instrukcję o sposobie przechowywania akt.

II. Stan formalno – rachunkowy.

1. Zgodność sprawozdania finansowego z księgami.

Sprawozdanie zostało odpowiednio oznaczone nazwą jednostki, numerem Regon, NIP, KRS. Zawiera oznaczenie okresu za jaki zostało sporządzone, datę sporządzenia, określenie osoby odpowiedzialnej za jego sporządzenie oraz podpisy osoby sporządzającej i kierownika jednostki sprawozdawczej. Sprawozdanie jest kompletne, właściwie wewnętrznie powiązane i nie zawiera błędów rachunkowych. Pod względem formalno – rachunkowym jest prawidłowe.

2. Ciągłość bilansowa.

W kompletowaniu dowodów księgowych, w ewidencji księgowej i w sprawozdawczości finansowej stosowano podział na miesięczne i roczne okresy sprawozdawcze. W sposób ciągły stosowano jednakowe zasady grupowania i wyceny operacji gospodarczych, sposób wyceny aktywów i pasywów i sporządzania rachunku zysków i strat. Salda bilansu otwarcia na dzień 1.01.2014 roku są zgodne z saldami na 31.12.2013 r. Zachowano ciągłość bilansową i porównywalność danych cyfrowych.

3. Powiązanie sprawozdania finansowego z księgami.

Wszystkie dane wykazane w rachunku zysków i strat oraz w bilansie wynikają z ksiąg i są zgodne z zestawieniem obrotów i sald kont syntetycznych. Również dane ekonomiczno - rachunkowe wykazane w dodatkowej informacji i w sprawozdaniu z działalności, a objęte sprawozdaniem finansowym, są z nim zgodne.

III. Prawidłowość i rzetelność składników bilansu.

A. Aktywa ogółem 45.229.295,14 zł.

W skład ich wchodzi:

1. Wartości niematerialne i prawne obejmujące licencje oprogramowań komputerowych w prawidłowo ustalonej wartości netto 612,47 zł.

Zaistniałe zmiany w 2014 roku były uzasadnione i zostały należycie udokumentowane. Wycena bilansowa właściwa.

2. Rzeczowe aktywa trwałe, wartość netto 4.997.195,52 zł.

W 2014 roku przekazano do użytkowania środki trwałe za 1.683.896,20 zł, a zlikwidowano za 12.856,36 zł. Celowość tych zmian i ich udokumentowanie nie budzi zastrzeżeń. Do dnia zakończenia badania nie zagospodarowano natomiast lokali biurowych w Klelcach przy ul. Warszawskiej 30, lok. 19. Naliczone umorzenie roczne 65.416,50 zł stanowi koszty amortyzacji. Udokumentowanie poniesionych nakładów na zakup lokali biurowych w 2014 roku w kwocie 2.768.693,40 zł nie wykazuje nieprawidłowości. Do rozliczenia w 2015 roku pozostaje 2.544.281,21 zł. Wycena bilansowa prawidłowa.

3. Należności krótkoterminowe 141.788,70 zł.

W skład ich wchodzi:

- należności z tytułu opłat wnoszonych na działalność statutową Stowarzyszenia i odsetki 120.581,51 zł,
- wartość posiadanych na stanie znaczków pocztowych i skarbowych 2.754,00 zł,
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym, zgodnie z VAT-7 105.270,00 zł,
- VAT do odliczenia w 2015 roku 3.094,62 zł.

Znaczki pocztowe i skarbowe zinwentaryzowano na koniec roku. Z należności z tytułu opłat na dzień zakończenia badania pozostała kwota 88.751,68 zł z 2011 roku, oraz 1.160,22 zł z tytułu odsetek z 2013 r. Na powyższe kwoty utworzono odpis aktualizujący w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpis nie stanowi kosztów uzyskania przychodów.

4. Inwestycje krótkoterminowe 40.029.973,23 zł.

Są to wynikające z ksiąg i zinwentaryzowane na koniec 2014 roku:

- a) środki pieniężne: 315.468,22 zł,
 - w kasie Stowarzyszenia 20,74 zł,
 - na bieżących rachunkach bankowych (w tym 13.835,13 EURO) 315.387,48 zł,

b) lokaty terminowe środków płatniczych w złotych 39.714.505,01 zł.
Walutę obcą przeliczono na złote stosując odpowiedni kurs bankowy EURO.
W 2014 roku stosowano nadal jedną formę zagospodarowania wolnych środków płatniczych, to jest poprzez terminowe lokaty bankowe. Część wolnych środków w kwocie ponad 2.768,0 tys. zł wydatkowano na finansowanie nakładów na nabycie nowych lokali biurowych. Dywersyfikacja lokowanych środków płatniczych jest korzystna. Środki płatnicze na koniec 2014 roku stanowią 88,3 % majątku Stowarzyszenia.

5. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 59.725,22 zł.

Są to :

- właściwie ustalone, należne lecz nieskapitalizowane odsetki od lokat wolnych środków pieniężnych, których rozwiązanie przypada na 2015 rok 3.324,96 zł,
- nadpłata na fundusz uprawnionych ozz do rozliczenia w 2015 roku 56.400,26 zł.

B. Pasywa ogółem 45.229.295,14 zł.

Pasywa obejmują :

1. Fundusze własne 9.631.295,41 zł.

Fundusze ustalono w prawidłowej wysokości, a zmiany zaistniałe w 2014 roku właściwie udokumentowano.

Saldo bilansowe funduszy własnych stanowią :

- fundusz statutowy 6.203.955,30 zł,
- nadwyżka netto przychodów nad kosztami 2014 roku 10.352.039,37,
- odpis zaliczkowy na fundusze branżowe (wartość ujemna) 6.924.699,26 zł.

Fundusz statutowy zwiększono o 2.720.711,44 zł z nadwyżki przychodów nad kosztami za 2013 rok, a zmniejszono o 24.074,37 zł przekazane jako dotacje i opłaty celowe dla innych organizacji. Nadwyżka przychodów nad kosztami za 2014 rok wynika z rachunku wyników i ustalona została w prawidłowej wysokości. Nadwyżkę przychodów za 2013 rok w wysokości 14.401.770,27 zł przeksięgowano zgodnie z uchwałą nr 3/2014 z dnia 12.06.2014 roku Walnego Zebrania Członków. Również w oparciu o powyższą uchwałę dokonano zaliczkowych naliczeń dla ozz w kwocie 6.924.699,26 zł na poczet podziału środków zainkasowanych w 2014 roku.

Fundusze własne na koniec 2014 roku stanowią 22,93 % pasywów, wobec 36,71 % na koniec roku poprzedniego.

2. Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek pozostałych 41.741,44 zł.

Są to :

- zobowiązania z tytułu dostaw usług, rozliczone w 2015 roku 19.150,65 zł,
- zobowiązania budżetowe z tyt. CIT, uregulowane w 2015 roku 18.040,00 zł,
- inne wynikające z ewidencji i rozliczone w 2015 roku 4.550,79 zł.

3. Fundusze specjalne 35.556.258,29 zł.

Na koniec 2014 roku występowało 11 funduszy specjalnych a ich stan wzrósł

o 7.065.545,27 zł w porównaniu do stanu na koniec 2013 roku. Wzrost w znacznej części został spowodowany odpisem zaliczkowym z wpłat 2014 roku. Zwiększeń i wykorzystania funduszy dokonano w oparciu o regulaminy ich tworzenia i gospodarowania środkami. Stan funduszy wykazany w bilansie wynika z analitycznej ewidencji księgowej i znajduje pełne pokrycie w wolnych środkach pieniężnych. Wypłaty z funduszu twórców krajowych z tytułu repartycji w 2014 roku wyniosły 1.401.269,89 zł i wzrosły 4. krotnie w stosunku do wypłat zrealizowanych w 2013 roku. Fundusz ten wynosi 30.140.849,95 zł i stanowi 84,7 % wszystkich funduszy dla uprawnionych.

IV. Rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2014 r.

Przedłożony do badania rachunek zysków i strat wykazuje :

A. Przychody netto z działalności statutowej 13.351.132,57 zł.

Z tego :

- składki członkowskie 2.310,00 zł,
- inne przychody określone statutem 13.348.822,57 zł.

Przychody statutowe wynikają z ewidencji księgowej i zostały właściwie zamianowane.

Są to wpływy pieniężne netto z tytułu opłat reprograficznych i od organizacji zagranicznych, inne wpływy, oraz odpis z zysku za 2013 rok. Wpływy z tytułu opłat reprograficznych za 2014 rok wynoszą 9.211.162,77 zł i zostały niemal w całości opodatkowane podatkiem VAT według 23 % stawki. Ich kwota uległa zmniejszeniu o 370.469,88 zł wobec uzyskanej za rok poprzedni.

B. Koszty realizacji zadań statutowych, właściwie udokumentowane 1.917.839,61 zł.

C. Wynik finansowy na działalności statutowej (nadwyżka) 11.433.292,96 zł.

D. Koszty administracyjne 2.128.270,31 zł.

Z tego :

- materiały i energia 106.491,47 zł,
- usługi obce 454.270,64 zł,
- podatki i opłaty 46.378,90 zł,
- wynagrodzenia z narzutami ZUS 1.082.360,59 zł,
- amortyzacja 85.289,22 zł,
- pozostałe koszty 353.479,49 zł.

Koszty administracyjne wynikają z ewidencji księgowej i zostały należycie udokumentowane. Ich ogólna kwota wzrosła w stosunku do poniesionych w roku ubiegłym o 366.350,22 zł, w tym z tytułu wynagrodzeń i ubezpieczeń o 197.548,38 zł.

E. Pozostałe przychody 29.814,06 zł.

W przeważającej części są to zasądzone i wyegzekwowane koszty sądowe.

F. Pozostałe koszty	88.755,31 zł.
W ciężar tych kosztów utworzono odpis aktualizujący na należności wątpliwe 88.751,68 zł.	
G. Przychody finansowe (w tym z tyt. odsetek bankowych zrealizowanych 1.136.565,36 zł)	1.137.565,36 zł.
H. Koszty finansowe /w tym odsetki 7856,39 zł /	8.041,39 zł.
I. Wynik brutto na całokształcie działalności (nadwyżka przychodów nad wydatkami)	10.375.605,37 zł.
J. Straty i zyski nadzwyczajne	0,00 zł.
K. Wynik finansowy ogółem (nadwyżka przychodów nad wydatkami)	10.375.605,37 zł.
L. Podatek dochodowy (wg stopy 19 % od 124.029,00 zł)	23.566,00 zł.
Ł. Wynik finansowy netto jako nadwyżka zwiększająca przychody roku następnego	10.352.039,37 zł.
Nadwyżkę przychodów nad wydatkami ustalono w prawidłowej wysokości i właściwie wykazano w funduszach własnych bilansu na dzień 31.12.2014 roku.	

V. Rozliczenia z budżetami.

Rozliczenia z budżetami realizowane w 2014 roku obejmowały następujące tytuły :

1. Podatek dochodowy od osób prawnych obliczony w następujący sposób :

1) Przychody wg. ewidencji księgowej	14.518.511,99 zł,
2) Wydatki wg. ewidencji księgowej	4.142.906,62 zł,
3) Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	124.128,85 zł,
4) Koszty uzyskania przychodu (2-3)	4.018.877,77 zł
5) Dochód (1 – 4)	10.499.634,22 zł
6) Dochód wolny od podatku (1 – 2)	10.375.605,37 zł
7) Dochód podlegający opodatkowaniu (5 – 6)	124.028,85 zł
8) Podatek wg stawki 19 %	23.566,00 zł
9) Podatek przekazany zaliczkowo	5.526,00 zł
10) Kwota do przekazania	18.040,00 zł.

Dochód wykazany w poz. 6 podlega zwolnieniu z opodatkowania na podstawie przepisów art. 17 ust.1 uopdp.

2. Podatek od nieruchomości	8.549,00 zł.
Podatek w całości rozliczono w 2014 roku.	

3. Składki ZUS **256.374,42 zł.**

Z tego :

- potrącone z wynagrodzeń podatników 135.985,75 zł,

- obciążające koszty Stowarzyszenia 120.388,67 zł.

Rozliczeń dokonywano terminowo. W całości rozliczono w 2014 roku.

4. Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych **369.323,00 zł.**

Zaliczki rozliczono w całości w 2014 roku.

5. Podatek VAT.

W okresie od 1.01. do 31.12.2014 roku wystąpił podatek należny VAT w łącznej kwocie 2.057.389,00 zł i podatek naliczony VAT o łącznej kwocie 922.564,00 zł. Na koniec 2014 roku wystąpiła nadwyżka podatku naliczonego nad należnym 105.270,00 zł przeniesiona do rozliczenia w 2015 roku.

VI. Informacja dodatkowa.

Informację dodatkową w skład której wchodzi wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe objaśnienia do bilansu i rachunku wyników opracowano wyczerpująco i rzetelnie.

VII. Sprawozdanie z działalności.

Sprawozdanie z działalności opracowane szczegółowo, obejmuje zagadnienia na które wskazuje odnośnie rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

VIII. Zdarzenia po dacie bilansu.

Po dacie bilansu, a do dnia 15 maja 2015 roku, nie wystąpiły zdarzenia mogące mieć istotny wpływ na strukturę bilansu oraz na wynik finansowy za 2014 rok.

C. Informacje końcowe.

1. Raport zawiera 14 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez Rewidenta Badającego.

2. Niniejszy raport sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach dla :

- Stowarzyszenia „KOPIPOL” – 2 egz

- Zespołu Biegłych Rewidentów FK – EKSPERT Spółka z o.o. Kielce.

Kielce, dnia²⁰..... maja 2015 roku.

BIEGŁY REWIDENT
mgr Mieczysław Kozak
Nr ew. 1860

14

ZESPÓŁ
BIEGŁYCH REWIDENTÓW
„FK EKSPERT” Sp. z o.o.
ul. Paderewskiego 31, 25-004 KIELCE
Nr podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych 1232

PRZESZKADZADU
BIEGŁY REWIDENT

mgr Mieczysław Kozak
Nr ew. 1860