

Niezależnego Biegłego Rewidenta

dla

Walnego Zebrania Członków

Stowarzyszenia Zbiorowego Zarządzania Prawami Autorskimi Twórców Dzieł Naukowych i Technicznych „KOPIPOL” w Kielcach

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego obejmującego okres od 01.01. do 31.12.2013 roku Stowarzyszenia Zbiorowego Zarządzania Prawami Autorskimi Twórców Dzieł Naukowych „KOPIPOL” w Kielcach na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 39.226.398,00 zł,
3. rachunek wyników na dzień 31.12.2013 roku wykazujący nadwyżkę wpływów nad wydatkami netto 14.401.770,27 zł,
4. rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia, wykazujący przyrost środków pieniężnych w 2013 roku w kwocie 9.567.992,69 zł,
5. zestawienie zmian w funduszach własnych, wykazujące ich zmniejszenie w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku o kwotę 6.474.744,39 zł,
6. dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu i rachunku wyników.

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 ustawy z dnia 4 lutego 1994r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz.U. z 2006r., Nr 90, poz.631 z póź.zm.)
2. rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2013r., poz.330 z póź.zm.) oraz rozporządzenia Ministra finansów z dnia 15.11.2001r. w sprawie zasad rachunkowości dla niektórych jednostek... (Dz.U. z 2001r., Nr 137, poz.1539 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 miarodajnej 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 2013 roku, jak też wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 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.

Do sprawozdania finansowego dołączono sprawozdanie z działalności jednostki, sporządzone w myśl przepisów rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 18 kwietnia 2011 roku w tej sprawie.

Zawarte w nim informacje pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Kielce, dnia 30 maja 2014 roku

BIEGLY REWIDENT

mgr Mieczysław Kozak
Nr ew. 1861

ZESPÓŁ
BIEGLYCH REWIDENTÓW
"PK-EKSPERT" Sp. z o.o.
ul. Paderewskiego 31
25-004 KIELCE
Nr podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych 1232

PREZES ZARZĄDU
BIEGLY REWIDENT

mgr Mieczysław Kozak
Nr ew. 1860

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
za rok obrotowy 2013
obejmujący okres od 01.01. do 31.12.2013 roku

**STOWARZYSZENIA ZBIOROWEGO ZARZĄDZANIA PRAWAMI
AUTORSKIMI TWÓRCÓW DZIEŁ NAUKOWYCH I TECHNICZNYCH
„KOPIPOL”**

25-312 KIELCE, ul. Warszawska 30, lok.19

Kielce, maj 2014r.

Spis treści

Definicje i skróty.....	3
A. Część ogólna.....	4
I. Dane identyfikacyjne.....	4
1. Nazwa, siedziba i adres.....	4
2. Przedmiot i zakres działalności.....	4
3. Podstawy prawne działalności.....	4
4. Fundusze własne.....	4
5. Osoby reprezentujące Stowarzyszenie.....	4
6. Zatrudnienie.....	5
7. Informacja o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni.....	5
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.....	8
5. Zabezpieczenie ksiąg i dokumentów.....	8
II. Stan formalno – rachunkowy.....	9
1. Zgodność sprawozdania finansowego z księgami.....	9
2. Ciągłość bilansowa.....	9
3. Powiązania sprawozdania finansowego z księgami.....	9
III. Prawidłowość i rzetelność składników bilansu.....	9
Aktywa.....	9
Pasywa.....	10
IV. Rachunek wyników.....	11
V. Rozliczenia z budżetami.....	12
VI. Informacja dodatkowa.....	12
VII. Zestawienie zmian w funduszach własnych.....	12
VIII. Rachunek przepływów środków pieniężnych.....	12
IX. Sprawozdanie z działalności.....	12
X. Zdarzenia po dacie bilansu.....	13
C. Informacje końcowe.....	13

L.p.	Określenie w skrócie	Pełne oznaczenie
1	2	3
1	Art.	Artykuł ustawy
2	Biegły Rewident	Zespół Biegłych Rewidentów „FK-EKSPERT” Sp. z o.o. w Kielcach
3	Rewident Badający	Biegły Rewident – osoba fizyczna dokonująca bezpośrednio badania sprawozdania finansowego
4	Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2013r., poz. 330, tekst jednolity, z późn. zm.)
5	zł	Złoty – jednostka płatnicza w Polsce
6	ZPK	Stosowany przez Stowarzyszenie Zakładowy Plan Kont
7	Ustawa o swobodzie działalności gospodarczej	Ustawa z dnia 2 lipca 2004r., o swobodzie działalności (Dz.U. z 2013r., poz. 672, tekst jednolity, z późn. zm.)
8	Ustawa o prawie autorskim	Ustawa z dnia 4 lutego 1994r., o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz.U. Z 2006r., Nr 90, poz. 631, z późn. zm.)
9	Ustawa o stowarzyszeniach	Ustawa z dnia 7 kwietnia 1989r., Prawo o stowarzyszeniach (Dz.U. z 2001r., Nr 79, poz. 855, z późn. zm.)
10	Rozporządzenie Ministra Kultury	Rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 18 kwietnia 2011r. (Dz.U. z 2011r. Nr 88, poz. 497) w sprawie szczegółowego zakresu rocznego sprawozdania z działalności organizacji zbiorowego zarządzania prawami autorskimi lub prawami pokrewnymi.
11	Rozporządzenie Ministra Finansów	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001r. (Dz.U. z 2001r. Nr 137, poz. 1539, z późn. zm.) w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej

A. Część ogólna raportu

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 nr 30 lok. 19, 25-312 Kielce,

KRS: 0000011280

Regon: 290604782

NIP: 657-19-20-381

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 wprowadzenia 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.

Stowarzyszenie powstało w oparciu o ustawę Prawo o stowarzyszeniach, a działa na podstawie statutu zatwierdzonego przez Walne Zgromadzenie Członków. 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 członkowskich w 2013 roku wyniosły 1.824,00 zł wobec kwoty wymaganej 2.720,00 zł.

4. Fundusze własne.

Na koniec 2013 roku fundusze własne ogółem wynosiły 10.647.492,16 zł, z tego; fundusz statutowy 3.507.318,23 zł, nadwyżka netto przychodów nad kosztami 14.401.770,27 zł i zaliczkowy odpis z zysku na fundusze celowe jako wartość ujemna 7.261.596,34 zł. Fundusz statutowy uległ zmniejszeniu o 35.917,34 zł, zaś dochód netto wzrósł o 822.769,29 zł wobec stanu na koniec 2012 roku.

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 Sąd 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.

biurowe prowadzi i koordynuje kierownik biura. Prowadzenie rachunkowości i sporządzanie okresowej i rocznej sprawozdawczości finansowej powierzono osobie zatrudnionej do 30.06.2013r. na umowę zlecenie a od 1.10.2013r. na umowę o pracę. Obsługa prawna sprawowana jest przez kancelarię prawną oraz radcę prawnego zatrudnionego na etacie Stowarzyszenia.

6. Zatrudnienie.

Średnioroczne zatrudnienie w 2013r. wyniosło 5 osób na umowę o pracę oraz 6 osób na umowach zlecenia i wzrosło w stosunku do roku poprzedniego łącznie o 3 osoby.

7. Informacja o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni, tj. za 2012.

Sprawozdanie finansowe za 2012 rok obejmujące okres od 1 stycznia do 31 grudnia 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 1/2013 Walnego Zebrania Członków z dnia 14.06.2013r. Dokonany podział nadwyżki przychodów nad wydatkami za 2012 rok wprowadzono do ksiąg. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe nie zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w myśl artykułu 69 u.o.r. Złożono go w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Kielcach i w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Podano go także do publicznej wiadomości na stronie internetowej Stowarzyszenia www.Kopipol.pl. Zatwierdzone sprawozdanie było podstawą do wprowadzenia danych do ksiąg rachunkowych za 2013 rok jako bilans otwarcia.

II. Podstawa prawna przeprowadzenia badania.

1. Zlecenie badania.

Sprawozdanie finansowe za 2013 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 28.11.2013r. podjęła uchwałę o jego zbadaniu przez Biegłego Rewidenta, z którym Zarząd Stowarzyszenia zawarł umowę w dniu 23.12.2013r. W umowie przewidziano, że badanie zostanie przeprowadzone do 25.06.2014r. w siedzibie zlecającego. Biegły Rewident zobowiązał się zbadać sprawozdanie za 2013 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 kwietniu 2014 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 2013 rok objęte badaniem zawiera:

- wprowadzenie do sprawozdania,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013r., wykazujący po stronie aktywów i pasywów jednakowe kwoty 39.226.398,00 zł,

- rachunek wyników na dzień 31 grudnia 2013r., wykazujący nadwyżkę wpływów nad wydatkami netto 14.401.770,27 zł,
- zestawienie zmian w funduszach własnych za 2013r., wykazujące ich zmniejszenie o 6.474.744,39 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za 2013r; wykazujący przyrost środków pieniężnych o 9.567.992,69 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 418,4 tys. zł. Badanie poszczególnych pozycji sprawozdania zostało przeprowadzone przy 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 2011 – 2013 zawierają: bilans porównawczy oraz rachunek wyników.

BILANS PORÓWNAWCZY					
	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2011r.	Stan na 31.12.2012r.	Stan na 31.12.2013r	Dynamika 2013 : 2012
	Aktywa				
A	Aktywa trwałe	906 205,78	1 771 959,42	2 277 083,14	128,51
B	Aktywa obrotowe	16 073 221,05	27 617 046,72	36 949 314,86	133,79
	w tym: środki pieniężne	15 710 052,12	27 084 411,34	36 652 404,03	135,32
	AKTYWA RAZEM	16 979 426,83	29 389 006,14	39 226 398,00	133,47
	Pasywa				
A	Fundusze własne	7 176 069,38	17 122 236,55	10 647 492,16	62,18 (104,59)
I	Fundusz statutowy	3 273 737,76	3 543 235,57	3 507 318,23	98,99
II	Nadwyżka przychodu	3 902 331,62	13 579 000,98	14 401 770,27	106,10
III	Odpis zaliczkowy			-7 261 596,34	x
B	Zobow. i rez. Na zobowiązania	9 803 357,45	12 266 769,59	28 578 905,84	232,98
I	Inne zobowiązania	458 587,29	364 686,43	88 192,82	24,18
II	Fundusze specjalne	9 344 770,16	11 902 083,16	28 490 713,02	239,37 (178,36)
	PASYWA RAZEM	16 979 426,83	29 389 006,14	39 226 398,00	133,47

RACHUNEK WYNIKÓW					
		Kwota za rok 2011	Kwota za rok 2012	Kwota za rok 2013	Dynamika 2013 : 2012
A	Przychody z działalności statutowej	4 781 678,99	14 321 027,70	13 981 511,39	97,63
I	Składki brutto określone statutem	2 570,00	2 022,00	1 824,00	90,20
II	Inne przychody określone statutem	4 779 108,99	14 319 005,70	13 979 687,39	97,63
B	Koszty realizacji zadań statutowych	166 916,15	382 918,27	1 190 024,59	310,77
C	Wynik finansowy na działalności statutowej	4 614 762,84	13 938 109,43	12 791 486,80	91,77
D	Koszty administracyjne	1 462 906,57	1 589 663,95	1 761 920,09	110,84
E	Poz. przychody (nie wym. w poz. A i G)	99 758,59	169 841,66	18 878,44	111,15
F	Poz. koszty (nie wym. w poz. B, D i H)	453,77	1 170,62	3,28	x
G	Przychody finansowe	653 299,25	1 134 182,06	3 376 324,03	297,69
H	Koszty finansowe	40,72	68 962,60	19 956,63	28,94
I	Wynik finans. brutto na cał. Działalności	3 904 419,62	13 582 335,98	14 404 809,27	106,10
J	Podatek dochodowy	2 088,00	3 335,00	3 039,00	91,12
K	Wynik finansowy netto	3 902 331,62	13 579 000,98	14 401 770,27	106,10
L	Różnica zwiększająca przychody roku następnego (wielkość dodatnia)	3 902 331,62	13 579 000,98	14 401 770,27	106,10

- Wzrost majątku trwałego w 2013 roku, wynoszący ponad 28%, to skutek poniesionych dalszych nakładów na zakup lokali biurowych w Warszawie i w Kielcach w kwocie 535,0 tys. zł. Planowany koszt nabycia został zaakceptowany uchwałą walnego Zebrania Członków i ma pełne pokrycie w funduszu podstawowym i w wolnych środkach finansowych.
- Na przestrzeni lat 2011 – 2013 bardzo wyraźnie wzrastał dodatni wynik na całokształcie działalności. Nadwyżka netto przychodów nad wydatkami w 2013 roku wzrosła o ponad 260,0 % w stosunku do nadwyżki za 2011 rok a o 6,0% do nadwyżki za 2012 rok i wynosi 14.401,7 tys. zł. Natomiast wydatki administracyjne za 2013 rok wzrosły odpowiednio o 204% i 10,8% i wynoszą 1.762,0 tys. zł. Najwyższy wzrost wydatków dotyczy kosztów osobowych.
- Inwestycje krótkoterminowe w 2013 roku w postaci bankowych lokat środków pieniężnych przysporzyły przychodów w kwocie 1.241,0 tys. zł, co stanowi blisko 9% przychodów statutowych. Ich dynamika do roku poprzedniego przekroczyła 109,0%.
- Fundusz podstawowy w 2013 roku zmalał o 1,0%, zaś fundusze specjalne wzrosły o blisko 140,0%, głównie z powodu dokonania zaliczkowego odpisu z nadwyżki za 2013 rok w kwocie 7.261,5 tys. zł.
- Sytuacja płatnicza jest korzystna i stabilna. Zapas wolnych środków pieniężnych na koniec 2013 roku stanowi ponad 98,0 % majątku ogółem. Stowarzyszenie jest w pełni wypłacalne.

7. Majątek Stowarzyszenia nie jest obciążony długami hipotecznymi, zastawem lub innymi przyrzeczonymi zobowiązaniami. Natomiast w grupie należności wynoszących ogółem 137,8 tys. zł figurują pozycje o wątpliwej windykacji na kwotę 88,7 tys. zł.
8. Działalność Stowarzyszenia nie jest zagrożona w roku 2014.

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 one 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 2013 roku nie zmieniano zasad rachunkowości. Wprowadzono natomiast do stosowania nowy program finansowo – księgowy.

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 2010 – 2012 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 2013r. Do dnia zakończenia badania nie uzyskano potwierdzeń na przeterminowane należności na kwotę 88.751,68 zł. Pochodzą one z 2011 roku.

Zobowiązania z tytułu dostaw materiałów i usług zostały w całości rozliczone w 2014 roku. Potwierdzeń prawidłowości stanu na koniec 2013 roku obrotowego pozostałych rozrachunków, rozliczeń międzyokresowych, funduszy własnych i specjalnych, dokonano poprzez weryfikację zapisów wprowadzonych w 2013 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 stosowanych 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 skierowane na drogę postępowania sądowego. Do wpływów zaliczane są kwoty faktycznie otrzymanych środków.

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 wyników. Salda bilansu otwarcia na dzień 1.01.2013 roku są zgodne z saldami na 31.12.2012r. Zachowano ciągłość bilansową i porównywalność danych cyfrowych.

3. Powiązanie sprawozdania finansowego z księgami.

Wszystkie dane wykazane w rachunku wyników i bilansie wynikają z ksiąg i są zgodne z obrotami i saldami 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

39.226.398,00 zł.

W skład ich wchodzi:

1. Wartości niematerialne i prawne obejmujące licencje oprogramowań komputerowych w prawidłowo ustalonej wartości netto

11.786,67 zł.

Zaistniałe zmiany w 2013 roku były uzasadnione i zostały należycie udokumentowane. Wycena bilansowa właściwa.

2. Rzeczowe aktywa trwale, wartość netto

2.265.296,47 zł.

W 2013 roku dokonano zakupu wyposażenia na kwotę 9.796,75 zł i poniesiono nakłady na środki trwałe w budowie w wysokości 535.010,46 zł. Poniesione nakłady dotyczą nabycia lokali biurowych w Warszawie i w Kielcach. Udokumentowanie bez uwag. Naliczona amortyzacja od środków trwałych w 2013 roku stanowi koszt uzyskania przychodu. Wycena bilansowa prawidłowa. Cenę nabywanych lokali wyłoniono poza przetargiem.

3. Należności krótkoterminowe

123.069,15 zł.

W ich skład wchodzi:

- należności z tytułu opłat wnoszonych na rzecz działalności statutowej Stowarzyszenia 91.469,55 zł,
- wartość posiadanych na stanie znaczków pocztowych i skarbowych 5.503,60 zł,
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym, zgodnie z VAT – 7 26.096,00 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 obejmująca wartość podatku VAT przekazanego do Urzędu Skarbowego przez Stowarzyszenie. Na należności te nie naliczono odpisów aktualizujących, choć ich egzekucja jest wątpliwa.

6. Inwestycje krótkoterminowe **36.652.404,03 zł.**

Są to wynikające z ksiąg i zinventaryzowane na koniec 2013 roku:

- środki pieniężne 1.209.839,39 zł,
- a) w kasie Stowarzyszenia 137,28 zł,
- b) na rachunkach bankowych 1.209.702,11 zł,
- lokaty terminowe środków płatniczych 35.442.564,64 zł,
w tym jako lokaty terminowe:
- a) w złotych 35.383.300,49 zł,
- b) w EURO (14.290,16 EURO) 59.264,15 zł.

Walęg obcą przeliczono na złote stosując odpowiedni kurs bankowy EURO. W 2013 roku stosowano nadal jedną formę zagospodarowania wolnych środków płatniczych to jest poprzez terminowe lokaty bankowe. Część wolnych środków w kwocie ponad 500,0 tys. zł wykorzystano na finansowanie nakładów na nabycie nowych lokali biurowych.

7. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe **173.841,68 zł.**

Są to:

- właściwie ustalone, należne lecz nieskapitalizowane odsetki od lokat wolnych środków pieniężnych, których rozwiązanie przypada na 2014 rok 22.177,51 zł,
- podatek VAT naliczony przypadający do odliczenia w 2014 roku 14.738,06 zł,
- nadpłata na fundusz uprawnionych ozz do rozliczenia w 2014 roku 136.926,11 zł.

B. Pasywa ogółem **39.226.398,00 zł.**

Pasywa obejmują:

1. Fundusze własne **10.647.492,16 zł.**

Fundusze ustalono w prawidłowej wysokości, a zmiany zaistniałe w 2013 roku właściwie udokumentowano.

Saldo bilansowe funduszy własnych stanowią:

- fundusz statutowy 3.507.318,23 zł,
- nadwyżka netto przychodów nad kosztami 2013 roku 14.401.770,27 zł,
- odpis zaliczkowy na fundusze branżowe (wartość ujemna) 7.261.596,34 zł.

Fundusz statutowy zwiększono o 27.407,16 zł z podziału nadwyżki przychodów nad kosztami za 2012 rok, a zmniejszono o 63.324,50 zł przekazane jako dotacje i opłaty celowe dla innych organizacji. Nadwyżka przychodów nad kosztami za 2013 rok wynika z rachunku wyników i ustalona została w prawidłowej wysokości. Nadwyżkę przychodów za 2012 rok w wysokości 13.579.000,98 zł przeksięgowano zgodnie z uchwałą nr 3/2012 z dnia 14.06.2012 roku Walnego Zebrania Członków. Również w oparciu o powyższą uchwałę dokonano wypłat zaliczkowych organizacjom zz w kwocie 7.261.596,34 zł na poczet podziału środków zainkasowanych w 2013 roku.

2. Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek pozostałych **88.192,82 zł.**

Są to:

- zobowiązania z tytułu dostaw usług, rozliczone w 2014 roku 88.176,82 zł,
- zobowiązania budżetowe z tyt. CIT, uregulowane w 2014 roku 16,00 zł.

3. Fundusze specjalne **28.490.713,02 zł.**

Na koniec 2013 roku występowało 9 funduszy specjalnych a ich stan wzrósł o 16.588.629,86 zł w porównaniu do stanu na na koniec 2012 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.

IV. Rachunek wyników na dzień 31.12.2012r.

Przedłożony do badania rachunek wyników wykazuje:

A. Przychody netto z działalności statutowej	13.981.511,39 zł.
Z tego:	
– składki członkowskie	1.824,00 zł,
– inne przychody określone statutem	13.979.687,39 zł.
Przychody statutowe wynikają z ewidencji księgowej i zostały właściwie zamianowane. Są to wpływy środków pieniężnych netto z tytułu opłat reprograficznych i od organizacji zagranicznych, inne wpłaty oraz odpis z zysku z 2012 rok. Wpływy z tytułu opłat reprograficznych za 2013 rok zostały opodatkowane podatkiem VAT według stawki 23%.	
B. Koszty realizacji zadań statutowych, właściwie udokumentowane	1.190.024,59 zł.
C. Wynik finansowy na działalności statutowej (nadwyżka)	12.791.486,80 zł.
D. Koszty administracyjne	1.761.920,09 zł.
Z tego:	
– materiały i energia	162.024,17 zł,
– usługi obce	438.576,23 zł,
– podatki i opłaty	20.396,40 zł,
– wynagrodzenia z narzutami ZUS	884.812,21 zł,
– amortyzacja	46.583,49 zł,
– pozostałe koszty	209.527,59 zł.
Koszty administracyjne wynikają z ewidencji księgowej i zostały należycie udokumentowane.	
E. Pozostałe przychody	18.878,44 zł.
F. Pozostałe koszty	3,28 zł.
G. Przychody finansowe (w tym z tyt. odsetek bankowych zrealizowanych 3.354.146,52 zł i niezrealizowanych 22.177,51 zł)	3.376.324,03 zł.
H. Koszty finansowe	19.956,63 zł.
I. Wynik brutto na całokształcie działalności (nadwyżka)	14.404.809,27 zł.
J. Straty i zyski nadzwyczajne	0,00 zł.
K. Wynik finansowy ogółem (nadwyżka)	14.404.809,27 zł.
L. Podatek dochodowy (wg stopy 19% od 15.996,00 zł)	3.039,00 zł.
Ł. Wynik finansowy netto jako nadwyżka zwiększająca przychody roku następnego	14.401.770,27 zł.

Nadwyżkę przychodów nad wydatkami ustalono w prawidłowej wysokości i właściwie wykazano w funduszach własnych bilansu na dzień 31.12.2013 roku.

V. Rozliczenia z budżetami.

Rozliczenia z budżetami realizowane w 2013 roku obejmowały następujące tytuły:

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

1) Przychody wg ewidencji księgowej	17.36.713,86 zł,
2) Wydatki wg ewidencji księgowej	2.971.904,59 zł,
3) Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	15.995,57 zł,
4) Koszty uzyskania przychodu (2-3)	2.955.909,02 zł,
5) Dochód (1-4)	14.420.804,84 zł,
6) Dochód wolny od podatku (1-2)	14.404.809,27 zł,
7) Dochód podlegający opodatkowaniu (5-6)	15.995,57 zł,
8) Podatek wg stawki 19%	3.039,00 zł,
9) Podatek przekazany zaliczkowo	3.039,00 zł.

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

2. Podatek od nieruchomości

3.269,00 zł.

Podatek w całości rozliczono z Urzędem Miasta w Kielcach w 2013 roku.

3. Składki ZUS

199.357,59 zł.

Z tego:

- potrącone z wynagrodzeń podatników 104.896,39 zł,
- obciążające koszty Stowarzyszenia 94.461,20 zł.

Rozliczeń dokonywano terminowo. W całości rozliczono w 2013 roku.

4. Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych

153.381,00 zł.

Zaliczkę rozliczono w całości w 2013 roku.

5. Podatek VAT.

W okresie od 1.01. do 31.12.2013 roku wystąpił podatek należny VAT w łącznej kwocie 2.114.524,00 zł i podatek naliczony VAT o łącznej kwocie 448.118,00 zł. Na koniec 2013 roku wystąpiła nadwyżka podatku naliczonego nad podatkiem należnym 26.096,00 zł, przeniesiona do rozliczenia w 2014 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. Zestawienie zmian w funduszach własnych obrazujące ich zmniejszenie w 2013 roku o 6.474,744,39 zł sporządzono poprawnie. Sporządzenie tego zestawienia nie jest obowiązkowe dla Stowarzyszenia. Zmniejszenie funduszy spowodowane zostało dokonaniem zaliczkowego odpisu 7.261.596,34 zł z nadwyżki roku 2014 na fundusze specjalne.

VIII. Rachunek przepływów środków pieniężnych w wersji bezpośredniej wykazujący przyrost środków w 2013 roku w wysokości 9567.992,69 zł sporządzono poprawnie. Sporządzenie tego rachunku nie jest obowiązkowe dla Stowarzyszenia.

IX. Sprawozdanie z działalności.

Sprawozdanie z działalności opracowane szczegółowo, obejmuje zagadnienia na które wskazuje odnośnie rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego. W części ekonomiczno – finansowej jest zgodne z rachunkiem wyników oraz bilansem.

X. Zdarzenia po dacie bilansu.

Po dacie bilansu, a do dnia 30 kwietnia 2014 roku, nie wystąpiły zdarzenia mogące mieć istotny wpływ na strukturę bilansu oraz na wynik finansowy za 2013 rok.

C. Informacje końcowe.

1. Raport zawiera 13 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, dnia 30 maja 2014 roku.

BIEGLY REWIDENT

mgr Mieczysław Kozak
Nr ew. 1860

ZESPÓŁ
BIEGLYCH REWIDENTÓW
"FK-EKSPERT" Sp. z o.o.
ul. Paderewskiego 31
25-004 KIELCE
Nr podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych 1232

PREZES ZARZĄDU
BIEGLY REWIDENT

mgr Mieczysław Kozak
Nr ew. 1860

Kopia pochodząca ze strony internetowej
www.kopipol.pl