

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.

Kopia pochodząca z strony internetowej
www.koipol.pl

Raport
/uzupełniający opinię/
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy 2011
obejmujący okres od 01.01. do 31.12.2011 roku

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

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

Kielce, maj 2012r

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. Fundusz podstawowy	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	9
I. Rachunkowość	9
1. Zasady rachunkowości	9
2. Księgi rachunkowe i dowody księgowe	9
3. Inwentaryzacja	9
4. Procedury ewidencji i wyceny	10
5. Zabezpieczenie ksiąg i dokumentów	10
II. Stan formalno – rachunkowy	10
1. Zgodność sprawozdania pod względem formalno – rachunkowym	10
2. Ciągłość bilansowa	10
3. Powiązania sprawozdania finansowego z księgami	10
III. Prawdliwość i rzetelność składników bilansu	11
A. Aktywa	11
B. Pasywa	12
IV. Rachunek wyników	12
V. Rozliczenia z budżetami	13
VI. Informacja dodatkowa	14
VII. Zestawienie zmian w funduszach własnych	14
VIII. Rachunek przepływów środków pieniężnych	14
IX. Sprawozdanie z działalności	14
X. Zdarzenia po dacie bilansu	14
C. Informacje końcowe	15

Definicje i skróty

Lp.	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 2009 r. Nr 152, poz. 1223 tekst jednolity , z póź. zm./.
5.	Kodeks spółek handlowych	Ustawa z dn. 15 września 2000 roku – Kodeks Spółek Handlowych Dz. U. Nr 94, poz. 1037 z póź. zm./.
6.	Zł	Złoty – jednostka płatnicza w Polsce
7.	ZPK	Stosowany przez Stowarzyszenie Zakładowy Plan Kont
8.	Ustawa o swobodzie działalności gospodarczej	Ustawa z dnia 2 lipca 2004 r, o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 155, poz. 1095 z póź. zm.)
9.	Ustawa o prawie autorskim	Ustawa z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 90, poz. 631, z późn. zm.)
10.	Ustawa o stowarzyszeniach	Ustawa z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2001 r. Nr 79, poz. 855, z późn. zm.)

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 , pow. kielecki , gmina Kielce.

Adres : Kielce , ul. Warszawska nr 30 lok. 19 ; 25 – 312 Kielce.

KRS : 0000011280

Regon : 290604782

NIP: 657 – 19 – 20 – 381 (nie został zgłoszony do KRS).

Za rok obrotowy przyjęto rok kalendarzowy.

2. Przedmiot i zakres działalności :

Stowarzyszenie nie prowadzi działalności gospodarczej w myśl ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. Celem działalności , określonym w statucie , jest zbiorowe zarządzanie i ochrona praw autorskich. 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.

3. Podstawy prawne działalności.

Stowarzyszenie powstało w oparciu o ustawę Prawo o stowarzyszeniach , a działa na podstawie statutu zatwierdzonego przez Walne Zebranie Członków. Statut został zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Kielcach. Wewnętrzne unormowania funkcjonowania Stowarzyszenia określa schemat organizacyjny , regulaminy i zakresy czynności.

4. Fundusze własne.

Na koniec 2011 roku fundusze własne ogółem wynosiły 7.176.069,38 zł, z tego : fundusz statutowy 3.273.737,76 zł i nadwyżka przychodów nad kosztami 3.902.331,62 zł. W 2011 roku fundusze własne wzrosły o 2.233.642,62 zł. Stowarzyszenie zrzesza 81 członków , z tego : 80 członków zwyczajnych i 1 wspierający. W grupie członków zwyczajnych jest 5 osób prawnych – wydawnictwa. Uzyskane wpłaty z tytułu składek członkowskich w 2011 roku wyniosły 2.570,00 zł. Występują zaległości w opłacaniu składek w kwocie 22.630,00 zł.

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
- dr inż. Marek Kuźmiński
- Paweł Łukaszewski
- Skarbnik
- Członek Zarządu
- Członek Zarządu

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 przypadkach o skutkach finansowych przez Przewodniczącego oraz Skarbnika. Prace biurowe prowadzi i koordynuje kierownik biura. Prowadzenie rachunkowości i sporządzanie okresowej i rocznej sprawozdawczości finansowej powierzono Wiesławie Prażmo – Jarząbek zatrudnionej na umowę zlecenia.

6. Zatrudnienie.

Średnioroczne zatrudnienie w 2011 roku wyniosło 4 osoby na umowach o pracę i 4 osoby na umowach zlecenia i było zgodne ze schematem organizacyjnym. Obsługa prawna sprawowana jest przez kancelarię prawną oraz radcę prawnego zatrudnionego na etacie Stowarzyszenia.

7. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni , tj. za rok 2010.

Sprawozdanie finansowe za 2010 rok obejmujące okres od 1 stycznia do 31 grudnia nie podlegało obowiązkowemu badaniu w trybie ustawy o rachunkowości. Zostało ono zatwierdzone uchwałą nr 1/2011 Walnego Zebrania Członków z dnia 17.06.2011 r. 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. Zatwierdzone sprawozdanie było podstawą do wprowadzenia danych do ksiąg rachunkowych na 2011 rok jako bilans otwarcia.

II. Podstawa prawna przeprowadzenia badania.

1. Zlecenie badania:

Sprawozdanie finansowe za 2011 rok , o którym mowa w punkcie 2, podlegało obowiązkowemu badaniu w trybie ustawy o rachunkowości , na podstawie ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych. Komisja Rewizyjna Stowarzyszenia w dniu 12.12.2011 r. podjęła uchwałę o jego zbadaniu przez Biegłego Rewidenta z którym Zarząd Stowarzyszenia zawarł umowę w dniu 12.01.2012 r. W umowie przewidziano , że badanie zostanie przeprowadzone do 15.05.2012 roku w siedzibie zlecającego. Biegły Rewident zobowiązał się zbadać sprawozdanie za 2011 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” Spółka z o.o. w Kielcach jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych na podstawie

wpisu w Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów pod numerem 1232. Badanie sprawozdania finansowego 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 nr 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 2012 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 złożenia oświadczenia.

2. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie.

Sprawozdanie finansowe za 2011 rok objęte badaniem zawiera :

- wprowadzenie do sprawozdania,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów jednakowe kwoty 16.979.426,83 zł,
- rachunek wyników na dzień 31 grudnia 2011 roku wykazujący nadwyżkę wpływów nad wydatkami netto 3.902.331,62 zł,
- zestawienie zmian w funduszu własnym za 2011 rok,
- rachunek przepływów pieniężnych za 2011 rok wykazujący przyrost środków pieniężnych o 3.696.578,96 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Realizowane zadania statutowe przedstawione w sprawozdaniu z działalności za 2011 rok. 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 125,0 tys. zł. Badanie poszczególnych pozycji sprawozdania zostało przeprowadzone przy zastosowaniu prób rewizyjnych, na podstawie których wnioskowano o ich poprawności w wielkościach wykazanych w sprawozdaniu.

III. Elementy analizy finansowej.

- 1. Wielkości obrazujące stan majątkowy, źródła jego finansowania, wpływy i koszty** za lata 2009 – 2011 zawierają ; bilans porównawczy, rachunek zysków i strat oraz charakteryzujące je wskaźniki ekonomiczne.

B I L A N S

(uproszczony - porównawczy w tys. zł.)

L p	AKTYWA	Stan na:			Struktura %			% zmian rok badan do	
		31.12.2011r	31.12.2010r	31.12.2009r	2011r	2010r	2009r	2010r	2009r
A	Aktywa trwałe	906,3	923,5	953,3	5,3	7,1	8,5	98,1	95,1
I	Wartości niematerialne i prawne	9,6	14,5	9,2	0,1	0,1	0,1	66,2	104,3
II	Rzeczowe aktywa trwałe	896,7	909,0	944,1	5,3	7,0	8,4	98,6	95,0
III	Należności długoterminowe								
IV	Inwestycje długoterminowe								
V	Długoterminowe rozl. międzyokres								
B	Aktywa obrotowe	16 073,1	12 057,5	10 270,6	94,7	92,9	91,5	133,3	156,5
I	Zapasy								
II	Należności krótkoterminowe **	283,3	3,2	0,5	1,7	0,1		8 853,1	56 660,0
III	Inwestycje krótkoterminowe	15 710,1	12 013,5	10 270,1	92,5	92,5	91,5	130,8	153,0
IV	Krótkotermin rozlicz międzyokres	79,7	40,8		0,5	0,3		195,3	
	Suma aktywów	16 979,4	12 981,0	11 223,9	100,0	100,0	100,0	130,8	151,3
	PASYWA				-0,1			Sprawdz aktywa	
A	Kapitał własny	7 176,0	4 942,4	3 897,1	42,3	38,1	34,7	145,2	184,1
I	Kapitał podstawowy	3 273,7	2 038,6	1 988,2	19,3	15,7	17,7	160,6	164,7
II	Kapitał zapasowy								
III	Pozostałe kapitały								
IV	Zysk (strata) z lat ubiegłych								
V	Zysk (strata) netto	3 902,3	2 903,8	1 908,9	23,0	22,4	17,0	134,4	204,4
VI	Odpisy z zysku netto w ciągu r.o (-)								
R	Zobowiązania i rezerwy na zobow.	9 803,4	8 038,6	7 326,8	57,7	61,9	65,3	122,0	133,8
I	Rezerwy na zobowiązania								
II	Zobowiązania długoterminowe								
III	Zobowiązania i fundusze sp.	9 803,4	8 038,6	7 326,8	57,7	61,9	65,3	122,0	133,8
IV	Rozliczenia międzyokresowe								
	Suma pasywów	16 979,4	12 981,0	11 223,9	100,0	100,0	100,0	130,8	151,3

Rachunek zysków i strat.

L p	Wyszczególnienie	Stan na:			Struktura %			% zmian rok badan do	
		31.12.2011r	31.12.2010r	31.12.2009r	2011r	2010r	2009r	2010r	2009r
A	Przychody	4 614,8	3 603,6	2 641,4	86,0	77,6	86,5	128,1	174,7
B	Koszty działalności operacyjnej	1 463,0	1 709,0	1 139,7	27,3	36,8	37,3	85,6	128,4
C	Zysk (strata)	3 151,8	1 894,6	1 501,7	58,7	40,8	49,2	166,4	209,9
D	Pozostałe przychody operacyjne	99,8	578,0		1,9	12,4		17,3	
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,5							
F	Zysk (strata) na dział. operacyjnej	3 251,1	2 472,6	1 501,7	60,6	53,2	49,2	131,5	216,5
G	Przychody finansowe	653,3	463,9	413,7	12,2	10,0	13,5	140,8	157,9
H	Koszty finansowe		31,3	3,6		0,7	0,1		
I	Zysk na dział.	3 904,4	2 905,2	1 911,8	72,8	62,5	62,6	134,4	204,2
J	Wyniki zdarzeń losowych								
K	Zysk (strata) brutto	3 904,4	2 905,2	1 911,8	72,8	62,5	62,6	134,4	204,2
L	Podatek dochodowy **	2,1	1,4	2,9			0,1	150,0	72,4
M	Pozostałe obowiąz. zmniejsz. zysku								
N	Zysk (strata) netto	3 902,3	2 903,8	1 908,9	72,8	62,5	62,5	134,4	204,4

PRZYCHODY - ogółem	5 367,8	4 645,5	3 055,1	100,0	100,0	100,0	115,5	175,7
KOSZTY - ogółem	1 463,4	1 740,2	1 143,3	27,3	37,5	37,4	84,1	128,0
PODATEK (i pozostałe zm.zysku)	2,1	1,5	2,9	0,1	0,1	0,3	140,0	72,4
WYNIK	3 902,3	2 903,8	1 908,9	72,7	62,5	62,5	134,4	204,4

**Pozycje względniące zaokrąglenia (plus lub minus 0,2)

Wskaźniki charakteryzujące sytuację ekonomiczno finansową.

Lp	Rodzaj wskaźnika	Podstawa wyliczenia wskaźnika	Dane za:			Różnice - rok badany do	
			2011r	2010r	2009r	2010r	2009r
1		Wynik finansowy netto (w tys zł)	3 902,3	2 903,8	1 908,9	998,5	1 993,4
2		Średnioroczny stan aktywów (w tys zł)	14 980,2	12 102,4	10 844,3	2 877,8	4 135,9
3		Średnioroczny stan funduszy własnych (w tys zł)	6 059,2	4 419,7	4 069,4	1 639,5	1 989,8
4		Średnioroczny stan należności (w tys zł)	143,4	1,9	0,7	141,5	142,7
5		Średnioroczny stan zobowiązań (w tys zł)	8 921,0	7 682,7	3 672,0	1 238,3	5 249,0
6		Średnioroczny stan zapasów (w tys zł)					
7	Produktywność majątku %	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży} \times 100}{\text{średni stan majątku}}$	31,92	30,51	25,38	1,41	6,54
8	Produktywność funduszu własnego %	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży} \times 100}{\text{średni stan fund. własnego}}$	78,92	83,54	67,64	-4,62	11,28
9	Rentowność majątku (ROA)	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{średni stan aktywów}}$	26,05	23,99	17,60	2,06	8,45
10	Rentowność kapitału własnego (ROE)	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{średni stan kapitału}}$	64,40	65,70	46,91	-1,30	17,49
11	Rentowność brutto	$\frac{\text{zysk brutto} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	84,61	80,62	72,38	3,99	12,23
12	Wskaźnik płynności (I) bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,64	1,50	1,40	0,14	0,24
13	Wskaźnik płynności (II) szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,64	1,50	1,40	0,14	0,24
14	Wskaźnik płynności (III) gotówkowej	$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,60	1,49	1,40	0,11	0,20
15	Średni cykl obrotu zapasów (dni)	$\frac{\text{średnioroczny stan zapasów} \times 365}{\text{wartość sprzed. towarów, mater. + koszt wytworz. produ.}}$					
16	Średni cykl rozliczeń należności (dni)	$\frac{\text{średnio. stan należności z tyt. dostaw i usług} \times 365}{\text{przychód netto ze sprzed. produk. towarów}}$	10,95	0,18	0,09	10,77	10,86
17	Średni cykl rozliczeniowy zobowiązań (dni)	$\frac{\text{średnio. stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} \times 365}{\text{wartość sprzed. towarów, mater. + koszt wytworz.}}$					
18	Pokrycie aktywów trwałych funduszem własnym	$\frac{\text{fundusz własny} + \text{rezerwy długoterminowe} \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	791,88	535,22	408,80	256,66	383,08
19	Stopa zadłużenia %	$\frac{\text{zobowiązania ogółem} \times 100}{\text{wartość pasywów bilansu}}$	57,74	61,93	65,28	-4,19	-7,54
20	Wskaźnik unieruchomienia środków trw (%)	$\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{wartość aktywów bilansu}}$	5,34	7,11	8,49	-1,77	-3,15
21	Samofinansowanie aktywów obrotowych (%)	$\frac{\text{zobowiązania krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	60,99	66,67	71,34	-5,68	-10,35
22	Trwałość struktury finansowania (%)	$\frac{\text{fund. własny} + \text{rezerwy} + \text{zobow. długoterminowe} \times 100}{\text{suma aktywów}}$	42,26	38,07	34,72	4,19	7,54

2. **Wartość netto majątku trwałego** uległa zmniejszeniu w porównaniu ze stanem na koniec 2010 roku o 13,0 tys. zł z przyczyn uzasadnionych. Natomiast fundusze własne wzrosły wobec stanu z roku poprzedniego o 2.233,6 tys. zł i stanowią 42,2 % majątku ogółem. Pozostałe 57,8 % majątku jest finansowane prawie w całości funduszami specjalnymi.

3. **Wpływy z działalności statutowej** w 2011 roku wzrosły o 28,0 % w stosunku do wpływów uzyskanych w roku poprzednim, zaś ich nadwyżka nad wydatkami o 34,4%. Wydatki na koszty osobowe i ubezpieczenia społeczne obniżono o 22,3 %.

4. **Sytuacja płatnicza** jest stabilna i korzystna. Utrzymuje się wysoki zapas wolnych środków pieniężnych nadal zlokalizowanych na terminowych rachunkach bankowych. Uzyskany przychód roczny z tytułu odsetek 560,0 tys. zł ma znaczący udział w przychodach ogółem. W 2011 roku nie zmieniano sposobu zagospodarowania wolnych środków pieniężnych.

5. **Majątek Stowarzyszenia** nie jest obciążony długami hipotecznymi, zastawem lub innymi przyrzeczonymi zobowiązaniami. Stowarzyszenie jest w pełni wypłacalne.

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

Ustalenia dotyczące zbadanego sprawozdania finansowego.

I. Rachunkowość

1. Zasady rachunkowości.

Stowarzyszenie posiada dokumentację opisującą w języku polskim zasady (politykę) rachunkowości przyjęte 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 finansowych i rozliczeń budżetowych. Za rok sprawozdawczy przyjęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia, czyli rok kalendarzowy.

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. Ich dekretacja jest potwierdzana podpisem osoby dokonującej dekretowania. 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.

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 2011 r.

Należności pochodzą z czwartego kwartału 2011 roku i są w trakcie rozliczania. Zobowiązania z tytułu dostaw materiałów i usług zostały w całości rozliczone w 2012 r. Potwierdzeń prawidłowości stanu na koniec 2011 roku obrotowego pozostałych rozrachunków, rozliczeń międzyokresowych, funduszy własnych i specjalnych, dokonano poprzez weryfikację zapisów wprowadzonych w 2011 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 skierowane na drogę postępowania sądowego.

5. Zabezpieczenia 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 pod względem formalno – rachunkowym.

Sprawozdanie zostało odpowiednio oznaczone nazwą jednostki, numerem Regon, NIP, KRS. Zawiera oznaczenie okresu za jaki zostało sporządzone, datę jego sporządzenia, określenie osoby odpowiedzialnej za jego sporządzenie oraz podpisy osoby sporządzającej i kierownika jednostki sprawozdawczej. Sprawozdanie jest kompletne, właściwe wewnątrznie 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 1.01.2011 roku są zgodne z saldami na 31.12.2010 r. Zachowano więc ciągłość bilansową i porównywalność danych cyfrowych.

3. Powiązania 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 16.979.426,83 zł.

W ich skład wchodzi:

1. Wartości niematerialne i prawne obejmujące oprogramowanie komputerowe w prawidłowo ustalonej wartości netto 9.561,00 zł.

Zaistniałe zmiany w 2011 roku były uzasadnione i zostały prawidłowo udokumentowane. Wycena bilansowa prawidłowa.

2. Rzeczowe aktywa trwałe 896.644,78 zł.

W 2011 roku dokonane zakupy środków trwałych na kwotę 22.478,86 zł były uzasadnione i właściwie udokumentowane. Dla środków nabytych w 2011 roku zaprowadzono zbiory dokumentów.

Stopa amortyzacji prawidłowa. Naliczona amortyzacja w 2011 roku stanowi koszt uzyskania przychodu. Do bilansu wartość początkową środków trwałych 1.057.055,40 zł pomniejszono o naliczone umorzenie 160.410,62 zł.

3. Należności krótkoterminowe 283.477,30 zł.

W ich skład wchodzi:

- należności z tytułu opłat wnoszonych na rzecz działalności statutowej Towarzystwa 281.206,52 zł,
- wartość posiadanych na stanie znaczków pocztowych 668,10 zł,
- podatek naliczony VAT do odliczenia w styczniu 2012 r. 1.554,20 zł,
- inne należności 48,48 zł.

Znaczki pocztowe zinwentaryzowano na koniec roku. Z należności z tytułu opłat, na dzień zakończenia badania pozostała kwota 103.467,37 zł jako należności bieżące.

4. Inwestycje krótkoterminowe 15.710.052,12 zł.

Są to wynikające z ksiąg i zinwentaryzowane na koniec 2011 roku środki płatnicze w:

- kasie Stowarzyszenia 1.264,85 zł,
- na rachunkach bankowych 15.708.787,27 zł,
w tym jako lokaty terminowe:
 - w złotych 14.720.000,00 zł,
 - w EURO 901.708,71 zł.

Walutę obcą przeliczono na złote stosując odpowiedni kurs bankowy EURO.

W 2011 roku stosowano nadal jedną formę zagospodarowania wolnych środków płatniczych, to jest terminowe lokaty bankowe.

5. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 79.691,63 zł.

Są to właściwie ustalone, należne lecz nieskapitalizowane odsetki od lokat wolnych środków pieniężnych, których rozwiązanie przypada na 2012 rok.

B. Pasywa ogółem

16.979.426,83 zł.

Pasywa obejmują :

1. Fundusze własne

7.176.069,38 zł.

Fundusze ustalono w prawidłowej wysokości, a zmiany zaistniałe w 2011 roku właściwie udokumentowano.

Saldo bilansowe funduszy własnych stanowią:

fundusz statutowy 3.273.737,76 zł,
- nadwyżka netto przychodów nad kosztami 2011 roku 3.902.331,62 zł.

Fundusz statutowy zwiększono o 1.291.869,15 zł z podziału nadwyżki przychodów nad kosztami za 2010 rok, a zmniejszono o 56.779,10 zł przekazane jako dotacje i opłaty celowe dla innych organizacji. Nadwyżka przychodów nad kosztami za 2011 r wynika z rachunku wyników i ustalona została w prawidłowej wysokości. Nadwyżkę przychodów za 2010 rok w wysokości 2.903.779,05 zł przeksięgowano zgodnie z uchwałą nr 3/2011 z dnia 17.06.2011 roku Walnego Zebrania Członków.

2. Zobowiązania krótkoterminowe

458.587,29 zł.

Są to :

- zobowiązania z tytułu dostaw usług, rozliczone w 2012 roku 9.157,29 zł,
- zobowiązania budżetowe z tyt. podatku VAT i CIT, uregulowane 448.912,00 zł,
- inne, rozliczone w 2012 roku 518,00 zł.

3. Fundusze specjalne

9.344.770,16 zł.

W 2011 roku fundusze zwiększono o 1.490.245,92 zł, a zmniejszono o 166.916,15 zł.

Zwiększeń i wykorzystania funduszy dokonywano w oparciu o regulaminy ich tworzenia i gospodarowania środkami. Stan funduszy wykazany w bilansie znajduje pełne pokrycie w wolnych środkach pieniężnych.

IV. Rachunek wyników na dzień 31.12.2011 r.

Przedłożony do badania rachunek wyników wykazuje :

A. Przychody netto z działalności statutowej

4.781.678,99 zł.

Z tego :

- składki członkowskie 2.570,00 zł,
- inne przychody określone statutem 4.779.108,99 zł.

Przychody statutowe wynikają z ewidencji księgowej i zostały właściwie zamianowane. Są to wpływy środków pieniężnych z tytułu opłat reprograficznych i od organizacji zagranicznych, inne wpłaty oraz odpis z zysku za 2010 rok.

B. Koszty realizacji zadań statutowych, właściwie udokumentowane

166.916,15 zł.

C. Wynik finansowy na działalności statutowej

4.614.762,84 zł.

D. Koszty administracyjne	1.462.906,57 zł.
Z tego :	
- materiały i energia	75.730,61 zł,
- usługi obce	442.576,85 zł,
- podatki i opłaty	39.906,32 zł,
- wynagrodzenia z narzutami ZUS	712.860,65 zł,
- amortyzacja	44.278,17 zł,
- pozostałe koszty	147.553,97 zł,
E. Pozostałe przychody (dofinansowanie projektu , zwrot kosztów sądowych)	99.758,59 zł.
F. Pozostałe koszty	453,77 zł.
G. Przychody finansowe z tyt. odsetek bankowych i różnic kursowych	653.299,25 zł.
H. Koszty finansowe	40,72 zł.
I. Wynik brutto na całokształcie działalności	3.904.419,62 zł.
J. Straty i zyski nadzwyczajne	0,00 zł.
K. Wynik finansowy ogółem	3.904.419,62 zł.
L. Podatek dochodowy	2.088,00 zł.
Ł. Wynik finansowy netto	3.902.331,62 zł.

Koszty administracyjne wynikają z ewidencji księgowej i zostały należycie udokumentowane. Nadwyżkę przychodów nad wydatkami ustalono w prawidłowej wysokości i wykazano w funduszach własnych bilansu na dzień 31.12.2011 roku.

V. Rozliczenia z budżetami.

Rozliczenia z budżetami realizowane w 2011 roku obejmowały następujące tytuły :

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

1) Przychody wg ewidencji księgowej	5.543.736,83 zł,
2) Wydatki wg ewidencji księgowej	1.619.328,85 zł,
3) Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	10.988,36 zł,
4) Koszty uzyskania przychodu (2-3)	1.608.340,49 zł,
5) Dochód (1-4)	3.926.396,34 zł,
6) Dochód wolny od podatku (1 – 2)	3.915.407,98 zł,
7) Dochód podlegający opodatkowaniu (5 – 6)	10.988,36 zł,
8) Podatek wg stawki 19 %	2.088,00 zł,
9) Podatek przekazany zaliczkowo	1.066,00 zł,
10) Kwota do zapłaty(przekazana w 2012 roku wraz z odsetkami za opóźnienie wpłaty zaliczki za miesiąc sierpień)	1.022,00 zł.

2. Podatek od nieruchomości **3.045,00 zł.**

Podatek w całości rozliczono z Urzędem Miasta w Kielcach w 2011 roku.

3. Składki ZUS **146.373,84 zł.**

Z tego :

- potrącone z wynagrodzeń podatników 81.118,12 zł,

- obciążające koszty Stowarzyszenia 65.255,72 zł.

Rozliczeń dokonywano terminowo.

4. Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych **81.785,00 zł.**

Zaliczki obliczono właściwie i rozliczono w całości w 2011 roku. Z tytułu opóźnienia w rozliczeniu wpłacono 8,00 zł odsetek.

5. Podatek VAT

Stowarzyszenie nie było do 31.03.2011 r. czynnym podatnikiem podatku VAT. Zgłoszenie rejestracyjne złożono 1.04.2011 r. w wyniku zmian ustawy VAT od 1.04.2011 r. (Dz. U. Nr 64 z 2011 r. poz. 332). W okresie od 1.04. do 31.12.2011 roku wystąpił podatek należny VAT w łącznej kwocie 616.212,00 zł i podatek naliczony VAT w łącznej kwocie 74.605,00 zł. Na koniec 2011 roku wystąpiło zobowiązanie budżetowe 447.890,00 zł., które wraz z odsetkami uregulowano w 2012 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 przyrost w 2011 roku o 2.233.642,62 zł sporządzono poprawnie.

VIII. Rachunek przepływów środków pieniężnych w wersji bezpośrednio wykazujący przyrost środków w wysokości 3.696.578,96 zł sporządzono poprawnie.

IX. Sprawozdanie z działalności.

Sprawozdanie z działalności opracowane szczegółowo, obejmuje zagadnienia na które wskazuje odnośne rozporządzenie 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 10.05.2012 r, nie wystąpiły zdarzenia mogące mieć

istotny wpływ na strukturę bilansu oraz na wynik finansowy za 2011 rok.

C. Informacje końcowe

1. Raport zawiera 15 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. 25 – 004 Kielce, ul. Paderewskiego 31.

Kielce, dnia 15 maja 2012 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 1230

PREZES ZARZĄDU
BIEGLY REWIDENT

mgr Mieczysław Kozak
Nr ew. 1860

Kopia pochodząca ze strony internetowej
www.kopipol.pl