

**Numer ewidencyjny 1561**  
**00-845 Warszawa**  
**ul. Łucka 20 lok. 55**  
**tel. 22 652 18 50 do 53**  
**fax 22 652 18 54**

**PONOWNE SPRAWOZDANIE  
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA UZUPEŁNIONEGO ROCZNEGO SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO**

**DLA  
MINISTRA KULTURY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO,  
KOLEGIUM PREZESÓW OKRĘGÓW ORAZ GŁÓWNEJ KOMISJI REWIZYJNEJ  
ZWIĄZKU POLSKICH ARTYSTÓW PLASTYKÓW  
00-496 WARSZAWA, NOWY ŚWIAT 6/7**

**1. Wyjaśnienie przyczyn badania uzupełnionego rocznego sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2019 roku**

Badanie uzupełnionego rocznego sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2019 roku zostało przeprowadzone z uwagi na to, że w sprawozdaniu finansowym sporządzonym w dniu 30 czerwca 2020 roku nie sporządzono sprawozdania z przepływu środków pieniężnych oraz nie sporządzono sprawozdania z działalności obejmującego dane określone w ustawie z dnia 15 czerwca 2018 roku o zbiorowym zarządzaniu prawami autorskimi i prawami pokrewnymi (Dz.U. z 2018 roku poz. 1293) zwanej dalej „Ustawą o zbiorowym zarządzaniu prawami autorskimi lub prawami pokrewnymi” oraz sprawozdania z wykorzystania potrażeń na prowadzoną przez te organizacje działalność o charakterze socjalnym, kulturalnym lub edukacyjnym (Rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 lipca 2018 roku poz. 1451), na skutek błędnej interpretacji przepisów prawa przez Zarząd Główny Związku. Błędna interpretacja braku obowiązku sporządzania sprawozdań wynikała z faktu, że z dniem 2 sierpnia 2019 roku Związek przestał zarządzać prawami autorskimi, ponieważ cofnięte zostało pozwolenie w tej sprawie.

Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu wezwał Związek do usunięcia braków w sprawozdaniu na dzień 31 grudnia 2019 roku pismem z dnia 18 października 2021 roku.

Podpisane uzupełnione roczne sprawozdanie finansowe przedstawiono biegłemu rewidentowi w dniu 9 grudnia 2021 roku. Podpisane sprawozdanie z działalności przedstawiono biegłemu rewidentowi w dniu 13 stycznia 2022 roku.

Powyzsze nie wpływa na rodzaj wydanej w dniu 2 lipca 2020 roku opinii biegłego rewidenta.

Niniejsza opinia zastępuje tę wydaną dnia 2 lipca 2020 roku.

## 2. Sprawozdanie z badania uzupełnionego rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego uzupełnionego sprawozdania finansowego Związku Polskich Artystów Plastyków, z siedzibą 00-496 Warszawa, Nowy Świat 6/7, za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku, na które składa się:

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- b) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2019r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 3 605 873,87 zł,
- c) rachunek zysków i strat, w wariantcie porównawczym za okres od 1 stycznia 2019r. do 31 grudnia 2019r. wykazujący stratę netto w kwocie -330 838,20 zł,
- d) rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę 264 329,75 zł,
- e) dodatkowe informacje i wyjaśnienia,

### 2.1 Opinia

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Ustawa o rachunkowości – Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późniejszymi zmianami) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami Statutu jednostki,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

### 2.2 Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 roku w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późniejszymi zmianami („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2019 r., poz. 1421, z późniejszymi zmianami). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 roku w sprawie zasad etyki biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

### **2.3 Odpowiedzialność Kierownika jednostki i Komisji Rewizyjnej za sprawozdanie finansowe**

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik Jednostki uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Kierownik jednostki albo zamierza dokonać likwidacji Jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Kierownik jednostki i Komisja Rewizyjna są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

### **2.4 Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego**

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Jednostki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownika Jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownika Jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów

- badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

### **3. Inne informacje**

Na inne informacje składa się sprawozdanie Związku Polskich Artystów i Plastyków z działalności organizacji zbiorowego zarządzania prawami autorskimi lub prawami pokrewnymi za rok 2019 uzupełnione zgodnie z wezwaniem MKiDN z dnia 26.10.2021 roku („Sprawozdanie z działalności”).

#### **3.1 Odpowiedzialność Kierownika oraz Komisji Rewizyjnej Jednostki**

Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami prawa.

Kierownik jednostki oraz członkowie Komisji Rewizyjnej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Jednostki za rok 2019 spełniało wymagania przewidziane w ustawie o zbiorowym zarządzaniu prawami autorskimi i prawami pokrewnymi.

#### **3.2 Odpowiedzialność biegłego rewidenta**

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje innych informacji. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z innymi informacjami, i czyniąc to, rozważenie czy nie są one istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym, z naszą wiedzą uzyskaną w trakcie badania, lub w inny sposób wydają się być istotnie zniekształcone. Jeżeli na podstawie wykonanej pracy stwierdzimy istotne zniekształcenie w innych informacjach, to jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Nie mamy żadnych spraw do zaraportowania.

#### **3.3 Oświadczenie na temat istotnych informacji**

Ponadto oświadczamy, że w świetle wiedzy o Jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy w innych informacjach istotnych zniekształceń.

### **4. Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji**

#### **4.1 Stwierdzenia na temat danych finansowych**

Kierownik Jednostki będącej organizacją zbiorowego zarządzania prawami autorskimi lub prawami pokrewnymi w rozumieniu ustawy o zbiorowym zarządzaniu prawami autorskimi i prawami pokrewnymi odpowiada za zapewnienie zgodności danych finansowych dotyczących przychodów z praw, dokonanych od nich potrąceń, kosztów zbiorowego zarządzania prawami autorskimi lub prawami pokrewnymi i innych usług świadczonych przez taką organizację na

rzecz uprawnionych oraz środków przeznaczonych na prowadzoną przez nią działalność o charakterze socjalnym, kulturalnym lub edukacyjnym, które zostały przedstawione w Sprawozdaniu z działalności za rok 2019 (zwanymi „Danymi finansowymi”), z wymogami określonymi w tej ustawie, tj. zapewnienie, że wynikają z ewidencji księgowej oraz zostały sporządzone zgodnie z przepisami wykonawczymi wydanymi na podstawie art. 92 tej ustawy, którym jest rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie sprawozdania podstawowego organizacji zbiorowego zarządzania prawami autorskimi lub prawami pokrewnymi oraz sprawozdania z wykorzystania potrażeń na prowadzoną przez tę organizację działalności o charakterze socjalnym, kulturalnym lub edukacyjnym („Przepisy wykonawcze”).)

*Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Urszula Krzyżak działająca w imieniu „DOSSIER” Sp. z o.o. z siedzibą: 00-845 Warszawa ul. Łucka 20 lok 55 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 1561, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.*

**Urszula Krzyżak**  
**Numer ewidencyjny 1982**  
**Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzająca badanie w imieniu**  
**Dossier Sp. z o.o.**  
**ul. Łucka 20 lok 55**  
**00-845 Warszawa**  
**Numer ewidencyjny 1561**

**URSZULA**  
**WIOLETTA**  
**KRZYŻAK**  
Elektronicznie  
podpisany przez  
URSZULA WIOLETTA  
KRZYŻAK  
Data: 2022.01.18  
19:51:57 +01'00'

Warszawa, 18 stycznia 2022 roku.