



BUCHALTER Wiesław Rychter

Biegły rewident nr ewid. 3484

Siedziba:

02 – 784 Warszawa ul. Herbsta 2A / 38

Tel. kom. 0 602 255 691

www.buchalter-rychter.pl

Filia:

82 – 300 Elbląg ul. Boya Żeleńskiego 4

Tel./fax 55 237 92 22

e-mail: rychter@el.onet.pl

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych – nr ewidencyjny 239 na liście podmiotów KIBR

OPINIA I RAPORT

z badania sprawozdania finansowego

Polski Związek Golfa

w Warszawie

za okres 01.01.2015 do 31.12.2015

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Delegatów Polskiego Związku Golfa z siedzibą przy Alejach Jerozolimskich 65/79 w Warszawie

Przeprowadziłem badanie załączonego sprawozdania finansowego Polskiego Związku Golfa, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 roku, rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 roku oraz informacje ogólne i informacje uzupełniające.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Jednostki.

Zarząd Jednostki oraz członkowie Komisji Rewizyjnej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Moim zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłem stosownie do:

- 1) przepisów rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałem i przeprowadziłem w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Jednostkę zasad 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, poprawności zastosowanych przez Jednostkę zasad rachunkowości i szacunków, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Badana jednostka, zgodnie z zawartymi umowami sponsoringu i promocji, otrzymywała środki pieniężne w roku 2015 i latach wcześniejszych. Statut jednostki przewiduje możliwość prowadzenia działalności gospodarczej. W opinii badanej jednostki sponsoring ten, nie jest jednak prowadzeniem działalności gospodarczej w sposób zorganizowany i ciągły i nie wymaga rejestracji w KRS dla jednostek prowadzących działalność. Niemniej w mojej ocenie należałoby zasięgnąć opinii prawnych i w przypadku opinii stwierdzającej, że jest to działalność gospodarcza, dokonać rejestracji w KRS. Biorąc powyższe pod uwagę badana jednostka zaprezentowała dane w rachunku zysków i strat tak jakby była prowadzona działalność gospodarcza.

Moim zdaniem z wyjątkiem wyżej przedstawionego zastrzeżenia, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Imię i nazwisko, numer w rejestrze kluczowego biegłego rewidenta

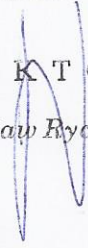
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu (nazwa i numer podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych)

BIEGLY REWIDENT
Nr ewid. 3484
Wiesław Rychter
02-784 Warszawa
ul. Herbsta 2A/38



»BUCHALTER« Wiesław Rychter
Biegły rewident
02-784 WARSZAWA, ul. Herbsta 2A/38
Podmiot uprawniony
do badania bilansów nr 239

D Y R E K T O R
mgr Wiesław Rychter



Warszawa, dnia 30.03.2016



BUCHALTER Wiesław Rychter

Biegły rewident nr ewid. 3484

Siedziba:

02 – 784 Warszawa ul. Herbsta 2A / 38

Tel. kom. 0 602 255 691

NIP 578 – 001 – 36 – 52 Regon 170055727

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych – nr ewidencyjny 239 na liście podmiotów KIBR

Filia:

82 – 300 Elbląg ul. Boya Żeleńskiego 4

Tel./fax 55 237 92 22

e-mail: rychter@el.onet.pl

R A P O R T

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

Polski Związek Golfa

w Warszawie

za okres 01.01.2015 do 31.12.2015

SPIS TREŚCI

I.	CZEŚĆ OGÓLNA RAPORTU	3
II.	ANALIZA FINANSOWA	6
III.	CZEŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU	7

I CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Informacje identyfikujące badaną jednostkę

Nazwa i siedziba firmy	Polski Związek Golfa 00-697 Warszawa Aleje Jerozolimskie 65/79
Forma prawna	stowarzyszenie Działalność od 13 lipca 1993 r. na czas nie określony.
Podstawa prawna	Ustawa z dnia 25 czerwca 2010 o sporcie Ustawa Prawo o stowarzyszeniach z dnia 7 kwietnia 1989 roku Statut Polskiego Związku Golfa

Związek został wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 11 czerwca 2002 pod numerem 0000117289.

Przedmiot działalności, rejestracja podatkowa i statystyczna

Przedmiotem działalności Związku jest:

- organizowanie i prowadzenie współzawodnictwa sportowego w golfie amatorskim i zawodowym,
- popularyzacja, promowanie i rozwój golfa,
- reprezentowanie i ochrona interesów członka Związku,
- działalność szkoleniowa sportu golfowego,
- wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej.

NIP 118-13-89-478; REGON 010345636

Wysokość funduszu statutowego i jego zmiany

Fundusz statutowy w Związku nie występuje. Wynik finansowy, wartość dodatnia, zwiększa przychody roku następnego, natomiast wartość ujemna zwiększa koszty roku następnego.

Imiona i nazwiska i funkcje członków Zarządu na dzień bilansowy

- Prezes Zarządu Marek Michałowski
- Wiceprezes ds. sportowych Janusz Sikora
- Wiceprezes ds. prawnych i organizacyjnych Grzegorz Puszkarski
- Wiceprezes ds. finansowych Jacek Socha
- Wiceprezes ds. sędziowskich i dyscyplinarnych Paweł Laskowski

Organem administracyjnych Związku jest Sekretarz Generalny. Funkcję tę pełni Pan Bartłomiej Chełmecki. Księgi rachunkowe prowadzone są przez Panią Agnieszkę Truszkowską.

2. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe Związku sporządzone za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku obejmujące:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 roku,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia roku 2015 do 31 grudnia 2015 roku, wykazujący zysk netto 1.885,57
- informacje ogólne i informacje uzupełniające.

3. Informacje identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, "BUCHALTER" Biegły Rewident Wiesław Rychter z siedzibą w Warszawie przy ulicy Herbsta 2A/38, jest wpisany na listę pod numerem 239, a w jego imieniu badanie przeprowadził Wiesław Rychter, wpisany do rejestru biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 3484.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie. Zgodnie z zawartą umową badanie prowadziłem w miesiącu marcu w badanym podmiocie i biurze audytora. Wyboru podmiotu dokonało Walne Zgromadzenie Delegatów.

4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający

Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Delegatów uchwałą z dnia 20 maja 2015 r.

Sprawozdanie to zostało zbadane przez firmę audytorską Grupa Gumułka - Audyt Spółka z o.o. z siedzibą w Katowicach i uzyskało opinię z zastrzeżeniem. Bilans za rok poprzedni został prawidłowo wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego.

Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni przekazano do właściwego Urzędu Skarbowego.

5. Otrzymane oświadczenia i współpraca z badaną jednostką

Za sporządzenie zbadanego sprawozdania finansowego w sposób prawidłowy, rzetelny i jasny odpowiedzialność ponosi Zarząd Związku, który ją potwierdził w tym zakresie. Zarząd udostępnił księgi rachunkowe oraz inne wymagane dokumenty, a także udzielił wyjaśnień niezbędnych do wydania opinii.

Ponadto badana jednostka złożyła oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacjach i objaśnieniach wszelkich zobowiązań warunkowych oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy. W złożonym oświadczeniu Zarząd potwierdził, że zgodnie z jego przekonaniem i najlepszą wiedzą przekazane nam informacje były prawdziwe oraz rzetelne i objęły wszelkie zdarzenia mogące mieć wpływ na sprawozdanie finansowe. Współpraca w trakcie badania układała się z badaną jednostką prawidłowo i nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania.

II ANALIZA FINANSOWA

1. Podstawowe dane i wskaźniki finansowe

Badana jednostka osiągnęła dodatni wynik ekonomiczny.

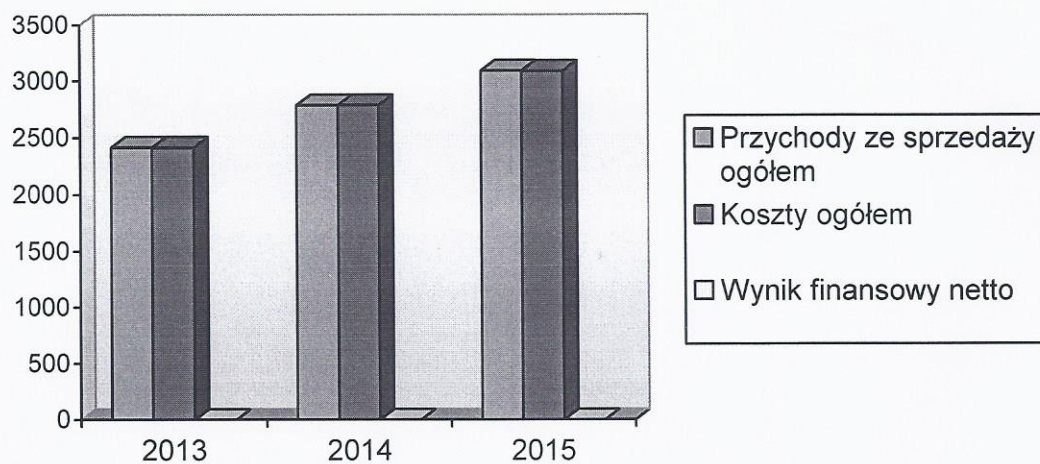
Wskaźnik bieżącej płynności finansowej jest znacznie powyżej jedności co świadczy o bardzo dobrej płynności finansowej.

Osiągnięte wyniki ekonomiczne badanego okresu oraz wskaźniki określające sytuację ekonomiczną Związku nie wskazują na zagrożenie kontynuacji działalności, w rozumieniu ustawy o rachunkowości.

Poniżej przedstawione zostały wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową w latach 2013 – 2015 wyliczone na podstawie danych finansowych zawartych w sprawozdaniach finansowych za lata kończące się 31 grudnia 2013 roku, 31 grudnia 2014 roku i 31 grudnia 2015 roku.

Lp.	Treść	2013	2014	2015	Dynamika	
					kol. 5:3	kol. 5:4
1	2	3	4	5	6	7
1	Suma bilansowa	1 027	1 231	1 268	123,5	103,0
2	Przychody ze sprzedaży ogółem	2413	2783	3089	128,0	111,0
3	Koszty ogółem	2412	2782	3087	128,0	111,0
4	Wynik finansowy netto	1	1	2	200,0	200,0
5	Rentowność sprzedaży w %	8,5	7,4	0,06	0,7	0,8
6	Rentowność majątku w %	0,09	0,12	0,16	177,8	133,3
7	Rentowność kapitałów własnych w %	0,17	0,23	0,33	194,1	143,5
8	Wskaźnik bieżącej płynności finansowej I	9,2	12,8	6,8	73,9	53,1
9	Szybkość obrotu należności w dniach	69	52	24	34,8	46,2
10	Szybkość obrotu zapasami w dniach	2	4	4	200,0	100,0
11	Wskaźnik pokrycia majątku zobow. w %	10,1	11,2	11	108,9	98,2
12	Wskaźnik zobowiązań do kapitałów w %	17,3	22,9	23,3	134,7	101,7
13	Pokrycie majątku trwał. kapitałem własnym	100	100	100	100,0	100

Rysunek 1. Przychody, koszty i wynik finansowy netto (w tys. zł)



III CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości

Począwszy od roku 2015 badana jednostka prowadzi księgi i sporządziła sprawozdanie na zasadach i w zakresie jaki został określony w ustawie o rachunkowości dla jednostek mikro.

Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich, pozwalają uznać je za ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

Opracowano i przyjęto do stosowania dokumentację opisującą zasady prowadzenia ksiąg, o których mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym między innymi Politykę Rachunkowości i Zakładowy Plan Kont w których określono szczegółowo zagadnienia mające charakter fakultatywny, takie jak: sposób wyceny majątku obrotowego, zasady amortyzacji środków trwałych, rozliczanie kosztów i inne.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy pomocy techniki komputerowej (program finansowo księgowy RACHUNKOWOŚĆ-FINANSE firmy Softar Spółka z o.o.).

Programy księgowe posiadają opracowane instrukcje systemu przetwarzania danych w których zawarte są zasady ewidencji, reguły obliczeń i ustalania wyniku, kontroli i wydruku danych.

Prowadzona księgowość spełnia wymogi określone w ustawie by można było ją uznać za kompletną. Księgi rachunkowe uzyskiwane przy pomocy komputera to:

- dziennik główny,
- zapisy na poszczególnych kontach księgi głównej,
- zestawienia obrotów i sald,
- konta ksiąg pomocniczych tj. ewidencji analitycznej.

Szczegółowość analityki wystarczająca.

Księgi prowadzone są na bieżąco i chronologicznie, a ich otwarcia dokonano prawidłowo. Zapisy na kontach są prawidłowe i wynikają z zasad zawartych w Polityce Rachunkowości.

Dokumenty księgowe prowadzone są czytelnie i zawierają adnotacje o zaksięgowaniu na odpowiednich kontach, a także wykazują powiązanie z właściwymi urządzeniami księgowymi. Kompletność i przejrzystość dokumentowania, kontroli operacji i zapisów na kontach - prawidłowa.

Stosowane metody zabezpieczeń dostępu do danych i systemu przetwarzania za pomocą komputera oraz ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych są wystarczające.

Warunki ochrony oraz przechowywania i archiwizacji dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych spełniają wymogi określone w ustawie o rachunkowości.

2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu. Ustaliłem, że:

1. badana jednostka nie posiada wyodrębnionej organizacyjnie komórki kontroli wewnętrznej. Dlatego też kontrola sprawowana jest w ramach nadzoru kierowniczego przez Zarząd Związku i Komisję Rewizyjną oraz dział księgowości, a wynika ona z zakresu ich obowiązków.
2. ustalone procedury kontroli wewnętrznej stosowane są w sposób ciągły i jednolicie.
3. w zakresie obiegu dokumentów przestrzegane są zasady pozwalające na właściwe dokonanie kontroli wstępnej, przed dokonaniem operacji gospodarczej.
4. zorganizowany w badanej jednostce system kontroli wewnętrznej powinien zapewnić kompletność ujęcia, udokumentowania i sprawdzenia przychodów i rozchodów środków pieniężnych, materiałów i usług oraz wynagrodzeń za pracę.

Przeprowadzone badanie nie ujawniło znaczących niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

3. Inwentaryzacja

Inwentaryzacją w badanym okresie objęto:

- drogą spisu z natury ilości składników majątku:
 - materiałów na dzień 31 grudnia 2015 roku
 - środków pieniężnych w kasie na dzień 31 grudnia 2015 roku
- drogą uzyskania potwierdzeń sald
 - należności z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2015 roku
 - środków pieniężnych w bankach na dzień 31 grudnia 2015 roku
- drogą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości
 - rozrachunki publiczno prawne na dzień 31 grudnia 2015 roku
 - rozrachunki pozostałe na dzień 31 grudnia 2015 roku

Badana jednostka zachowała obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji, z uwzględnieniem czasokresu i przedmiotu inwentaryzowanych składników aktywów i pasywów, zgodnie z

ustawą o rachunkowości. Wyniki inwentaryzacji są prawidłowo udokumentowane, rozliczone i powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych.

4. Omówienie składników aktywów

Aktywa obejmują następujące główne składniki:

4.1. Wartości niematerialne i prawne 13.187,71

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są w wartości początkowej ustalonej w cenie nabycia i zaprezentowane w aktywach bilansu po uwzględnieniu skumulowanych odpisów amortyzacyjnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową według stawek wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Zestawienie zmian wartości niematerialnych i prawnych w zakresie wartości początkowej i umorzenia zaprezentowano w Dodatkowych informacjach i uzupełnieniach.

4.2. Rzeczowe aktywa trwałe 288.622,13

Badana jednostka amortyzuje środki trwałe, mając na uwadze stawki i przepisy podatkowe dotyczące uznawania amortyzacji za koszt uzyskania przychodu. Udokumentowanie obrotu środkami trwałymi prawidłowe. Wycena bilansowa środków trwałych wynika z wartości brutto (cena nabycia tj. cena zakupu plus koszty uboczne) pomniejszonej o naliczone umorzenie. Stwierdzam prawidłowość pozycji bilansowych ujmujących środki trwałe według poszczególnych grup rodzajowych.

Zestawienie zmian w środkach trwałych w zakresie wartości początkowej i umorzenia zaprezentowano w Dodatkowych informacjach i uzupełnieniach.

4.3. Środki trwałe w budowie 0,00

4.4. Należności długoterminowe 0,00

4.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 0,00

4.6. Zapasy 29.115,36

Pozycja bilansowa zapasy

obejmuje:

a) materiały w magazynach 29.115,36

d) towary 0,00

W badanej jednostce stosowane są n/w zasady wyceny i obrotu zapasami:

- materiały wyceniane są w rzeczywistych cenach zakupu.

4.7. Należności krótkoterminowe	73.062,87
w tym:	
- należności z tytułu dostaw i usług	67.204,75
- należności z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	24,70
- pozostałe należności	5.833,42
r a z e m	73.062,87

Pozycja ta wykazuje zgodność z ewidencją syntetyczną i analityczną kont 200, 220, 242 i 249. Salda zgodne z dokumentacją źródłową.

4.8. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	845.494,21
--	------------

Środki pieniężne w kasach zgodne z raportami kasowymi na dzień 31.12.2015 r. i protokołami z inwentaryzacji poszczególnych kas.

Stany kont bankowych zgodne z potwierdzeniami sald.

4.9. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18.872,42
--	-----------

Rozliczenia międzyokresowe czynne to koszty poniesione w roku badanym, a dotyczące roku 2016. Kwalifikacja prawidłowa.

5. Omówienie składników pasywów

Pasywa obejmują następujące składniki:

5.1. Kapitały własne	601.366,32
-----------------------------	------------

Pozycja kapitały własne obejmuje:

a) kapitał statutowy	0,00
b) fundusz obrotowy	599.480,75
d) wynik finansowy netto roku obrotowego - zysk	1.885,57

Wynik finansowy wykazany w bilansie prawidłowo. Szczegółowe ustalenie wyniku opisano w dalszej części raportu przy omawianiu rachunku wyników.

N

5.2. Zobowiązania długoterminowe	0,00
5.3. Zobowiązania krótkoterminowe	138.907,12
w tym:	
- zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	39.619,20
- zobowiązania wobec budżetu i ZUS	89.113,53
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00
- pozostałe zobowiązania	10.174,39
r a z e m	138.907,12
<p>Zobowiązania związane z rozliczeniami podatkowymi wynikają z prowadzonej ewidencji oraz przedkładanych właściwym urzędom stosownych deklaracji. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku VAT zostały rozliczone w obowiązującym terminie w roku 2016.</p> <p>Zobowiązania wobec pracowników na koniec roku nie wystąpiły.</p> <p>Salda w/w kont realne zgodne z dokumentami źródłowymi. Na dzień badania część sald została już rozliczona i zapłacona. Szczegółowy wykaz kontrahentów zawierają Dodatkowe informacje i uzupełnienia.</p>	
5.4. Kredyty i pożyczki	0,00
5.5. Rezerwy na zobowiązania	92.955,07
5.6. Fundusze specjalne	0,00
Fundusze specjalne w badanej jednostce nie występują.	
5.7. Rozliczenia międzyokresowe	435.126,19
Saldo szczegółowo opisane w Informacji dodatkowej.	
6. Rachunek zysków i strat	
6.1. Przychody z działalności statutowej	1.954.673,95
a) składki brutto określone statutem	720.760,00
b) inne przychody określone statutem	677.085,23
c) otrzymane dotacje z MSiT	555.452,09
d) nadwyżka przychodów nad kosztami za rok poprzedni	1.376,63



	Przychody w/w wykazano w rachunku wyników prawidłowo, wynikają one z ewidencji na kontach zespołu 7.	
6.2.	Przychody finansowe	7.117,52
6.3.	Pozostałe przychody	1.127.152,72
	Saldo dotyczy przychodów ze sponsoringu i promocji. Stan zgodny z ewidencją i zawartymi umowami.	
6.4.	Pozostałe koszty	381.393,79
	Saldo dotyczy kosztów związanych ze sponsoringiem i promocją, pkt.6.3	
6.5.	Koszty realizacji zadań statutowych	1.832.349,54
6.6.	Koszty administracyjne	861.637,02
	• zużycie materiałów i energii	60.356,96
	• usługi obce	213.060,19
	• podatki i opłaty	0,00
	• wynagrodzenia oraz ubezpieczenie społeczne	440.956,61
	• amortyzacja	62.914,08
	• pozostałe	84.349,18
6.7.	Koszty finansowe	11.678,27
	Pozycja prawidłowo ustalona i wykazana w rachunku wyników.	
6.8.	Obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego (a + b)	0,00
	Obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego wynika z:	
	a) należny podatek dochodowy	0,00
	b) zysk brutto	1.885,57
6.9.	Zysk netto	1.885,57
	Wynika z prawidłowych ksiąg, ustalony i wykazany w sprawozdawczości prawidłowo.	

7. Pozostałe zagadnienia

7.1. Kompletność i prawidłowość informacji ogólnych i informacji uzupełniających.

Badana jednostka sporządziła informację dodatkową do sprawozdania finansowego, w której uwzględniła postanowienia załącznika nr 4 ustawy o rachunkowości. Sporządzona informacja, a w tym informacje ogólne oraz informacje uzupełniające, zawierają dane i wyjaśnienia niezbędne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego oraz rentowności badanej jednostki. Dane w nich zawarte są kompletne, prawidłowe i zgodne z badanym sprawozdaniem finansowym.

IV. Uwagi końcowe

1. W toku badania nie stwierdzono zjawisk lub zdarzeń wskazujących na istotne naruszenie prawa czy statutu, które miałyby wpływ na sprawozdanie finansowe.
2. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną, a ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie.
3. Raport zawiera 13 stron kolejno ponumerowanych i parafowanych.

Imię i nazwisko, numer w
rejestrze kluczowego biegłego
rewidenta

BIEGŁY REWIDENT
Nr ewid. 3484
Wiesław Rychter
02-784 Warszawa
ul. Herbsta 2A/38



Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu
(nazwa i numer podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)

»BUCHALTER« Wiesław Rychter
Biegły rewident
02-784 WARSZAWA, ul. Herbsta 2A/38
Podmiot uprawniony
do badania bilansów nr 239

D Y R E K T O R

mgr Wiesław Rychter

Warszawa, dnia 30.03.2016