Bilans

**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. Iwaszkiewicza 61
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 01.01.2016 do 31.12.2016

Warszawa, kwiecień 2017

# 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 31.12.2016 roku, rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2016 do dnia 31 grudnia 2016 roku oraz informacje ogólne i informacje uzupełniające.

Zarząd Związku jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości"), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Związku jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Związku oraz członkowie Komisji Rewizyjnej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Moim zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i polityką rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłem stosownie do postanowień:

1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,

2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

Regulacje te nakładają na mnie obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od mojego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka biorę pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną

prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w Związku. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd Związku oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażam przekonanie, że uzyskane przeze mnie dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przeze mnie opinii.

Badana jednostka, zgodnie z zawartymi umowami sponsoringu i promocji, otrzymywała środki pieniężne w roku 2016 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 wymienionej uwagi, zbadane sprawozdanie finansowe:

a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Związku na dzień 31.12.2016, jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01 stycznia 2016 do 31.12.2016, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i polityką rachunkowości,
b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi badaną jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu.

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

DYREKTOR
mgr Wiesław Rychter

Warszawa, dnia 18.04.2017

Bilans **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

Filia:
82 – 300 Elbląg ul. Iwaszkiewicza 61
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

# R A P O R T

**uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego**

Polski Związek Golfa

w Warszawie

za okres 01.01.2016 do 31.12.2016

**Warszawa, kwiecień 2017 r.**

# SPIS TREŚCI

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU .....3

II. ANALIZA FINANSOWA ..... 6

III. CZĘŚĆ 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 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku obejmujące:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia roku 2016 do 31 grudnia 2016 roku,
- 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 kwietniu 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.

Sprawozdanie to zostało zbadane przez firmę audytorską BUCHALTER Wiesław Rychter Biegły Rewident z Warszawy 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.

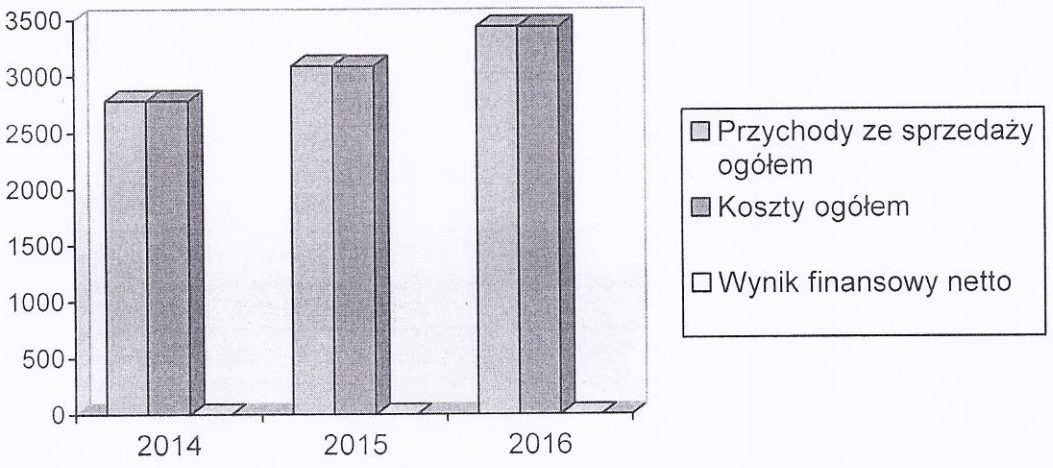
Osiągnięte wyniki ekonomiczne badanego okresu oraz wskaźniki określające sytuację ekonomiczną Związku nie wskazują na zagrożenie kontynuacji działalności, w rozumieniu ustawy o rachunkowości.

W informacjach ogólnych do zbadanego sprawozdania finansowego za rok kończący się 31 grudnia 2016 roku Zarząd jednostki wskazał, że na dzień sporządzania sprawozdania finansowego nie są znane zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez jednostkę działalności w okresie krótszym niż rok.

Poniżej przedstawione zostały wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową w latach 2014 – 2016 wyliczone na podstawie danych finansowych zawartych w sprawozdaniach finansowych za lata kończące się 31 grudnia 2014 roku, 31 grudnia 2015 roku i 31 grudnia 2016 roku.

| Lp. | Treść | 2014 | 2015 | 2016 | Dynamika | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | kol. 5:3 | kol. 5:4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Suma bilansowa | 1 231 | 1 268 | 1 671 | 135,7 | 131,8 |
| 2 | Przychody ze sprzedaży ogółem | 2783 | 3089 | 3437 | 123,5 | 111,3 |
| 3 | Koszty ogółem | 2782 | 3087 | 3435 | 123,5 | 111,3 |
| 4 | Wynik finansowy netto | 1 | 2 | 2 | 200,0 | 100,0 |
| 5 | Rentowność sprzedaży w % | 7,4 | 0,06 | 0,09 | 1,2 | 150,0 |
| 6 | Rentowność majątku w % | 0,12 | 0,16 | 0,12 | 100,0 | 75,0 |
| 7 | Rentowność kapitałów własnych w % | 0,23 | 0,33 | 0,33 | 143,5 | 100,0 |
| 8 | Wskaźnik bieżącej płynności finansowej I | 12,8 | 6,8 | 4,4 | 34,4 | 64,7 |
| 9 | Szybkość obrotu należności w dniach | 52 | 24 | 12 | 23,1 | 50,0 |
| 10 | Szybkość obrotu zapasami w dniach | 4 | 4 | 5 | 125,0 | 125,0 |
| 11 | Wskaźnik pokrycia majątku zobow. w % | 11,2 | 11 | 18 | 160,7 | 163,6 |
| 12 | Wskaźnik zobowiązań do kapitałów w % | 22,9 | 23,3 | 50,6 | 221,0 | 217,2 |
| 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. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości

Badana jednostka prowadzi księgi i sporządza 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 2016 roku
  - środków pieniężnych w kasie — na dzień 31 grudnia 2016 roku
- drogą uzyskania potwierdzeń sald
  - należności z tytułu dostaw i usług — na dzień 31 grudnia 2016 roku
  - środków pieniężnych w bankach — na dzień 31 grudnia 2016 roku
- drogą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości
  - rozrachunki publiczno prawne — na dzień 31 grudnia 2016 roku
  - rozrachunki pozostałe — na dzień 31 grudnia 2016 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 52.051,13

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 205.944,83

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 30.549,66

Pozycja bilansowa zapasy obejmuje:

| | |
|---|---|
| a) materiały w magazynach | 30.549,66 |
| 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** 79.711,59

Pozycja ta wykazuje zgodność z ewidencją syntetyczną i analityczną kont 200, 220, 242 i 249. Salda zgodne z dokumentacją źródłową. Szczegółowy wykaz należności przedstawiono w Informacji uzupełniającej.

**4.8. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne** 1.233.949,75

Środki pieniężne w kasach zgodne z raportami kasowymi na dzień 31.12.2016 r. i protokółami z inwentaryzacji poszczególnych kas.

Stany kont bankowych zgodne z potwierdzeniami sald.

**4.9. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** 68.667,95

Rozliczenia międzyokresowe czynne to koszty poniesione w roku badanym, a dotyczące roku 2017. Kwalifikacja prawidłowa.

## 5. Omówienie składników pasywów

Pasywa obejmują następujące składniki:

**5.1. Kapitały własne** 601.335,61

Pozycja kapitały własne obejmuje:

| | |
|---|---|
| a) kapitał statutowy | 0,00 |
| b) fundusz obrotowy | 599.480,75 |
| d) wynik finansowy netto roku obrotowego - zysk | 1.854,86 |

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

**5.2. Zobowiązania długoterminowe** 0,00

**5.3. Zobowiązania krótkoterminowe** 303.548,05

w tym:

- zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług 202.230,46

| | |
|---|---|
| - zobowiązania wobec budżetu i ZUS | 83.585,60 |
| - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 0,00 |
| - pozostałe zobowiązania | 17.731,99 |
| r a z e m | 303.548,05 |

Zobowiązania związane z rozliczeniami podatkowymi wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji oraz przedkładanych właściwym urzędom stosownych deklaracji. Zobowiązania te również w obowiązujących terminach zostały zapłacone. Jednocześnie nadmienia się, że niniejsze badanie sprawozdania finansowego przeprowadzane z mocy prawa w głównej mierze metodą wyrywkową nie jest audytem podatkowym, w związku z czym ustalenia pokontrolne organów skarbowych mogą zmienić w/w salda kont podatkowych.

Zobowiązania wobec pracowników na koniec roku nie wystąpiły.

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.

**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** | 2.304.210,03 |
| a) składki brutto określone statutem | 774.890,00 |
| b) inne przychody określone statutem | 795.434,46 |
| c) otrzymane dotacje z Ministerstwa Sportu i Turystyki | 732.000,00 |
| d) nadwyżka przychodów nad kosztami za rok poprzedni | 1.885,57 |

Przychody w/w wykazano w rachunku wyników prawidłowo, wynikają one z ewidencji na kontach zespołu 7.

**6.2. Przychody finansowe** 10.829,32

**6.3. Pozostałe przychody** 1.122.443,14

Saldo dotyczy przychodów ze sponsoringu i promocji. Stan zgodny z ewidencją i zawartymi umowami.

**6.4. Pozostałe koszty** 148.935,93

Saldo dotyczy kosztów związanych ze sponsoringiem i promocją, pkt.6.3

**6.5. Koszty realizacji zadań statutowych** 2.412.721,21

**6.6. Koszty administracyjne** 868.922,65

- zużycie materiałów i energii 54.636,76
- usługi obce 195.747,66
- podatki i opłaty 6,00
- wynagrodzenia oraz ubezpieczenie społeczne 406.035,72
- amortyzacja 120.907,66
- pozostałe 91.588,85

**6.7. Koszty finansowe** 5.047,84

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 1.854,86

**6.9. Różnica zwiększająca przychody roku następnego** 1.854,86

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 wyrywkową – 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

DYREKTOR
mgr Wiesław Rychter

Warszawa, dnia 18.04.2017