

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Delegatów

Przeprowadziłem badanie sprawozdania finansowego Polskiego Związku Warcabowego za 2015 rok, na które składa się :

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r. , który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 5 619,45 zł
3. rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 r. wykazujący wynik finansowy netto 202,88 zł
4. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Kierownik Jednostki.

Moim 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 i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia. Badanie to przeprowadziłem stosownie do postanowień :

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z p. zm.),
- Krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- innych uregulowań dotyczących badanych zagadnień.

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 (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

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

Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne :

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie 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 01.01.2015 do 31.12.2015 roku,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

Badanie wykonał biegły rewident nr 4437 Edward Wolnik prowadzący w własnym imieniu i na własny rachunek Kancelarię Audytorsko - Konsultingową "AUDSULTING" będącą podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych nr 730.

Kluczowy biegły rewident

BIEGŁY REWIDENT
4437

mgr Edward Wolnik

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik
ul. Szwejbego 2/10, tel. 52/322-11-61
85-080 Bydgoszcz

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa

mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz 2016.03.15.

Raport

z badania sprawozdania finansowego
za rok 2015

Polskiego Związku Warcabowego
71 - 004 Szczecin
ul. Cukrowa 49/2

„AUDSULTING”
Kancelaria Audytorsko - Konsultingowa
mgr Edward Wolnik
Bydgoszcz ul. Szwalbego 2/10

(Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 730)

Spis treści

A. CZĘŚĆ OGÓLNA.....	3
1. Podstawa przeprowadzenia badania	3
2. Czas i miejsce badania.....	3
3. Wykonawca badania.....	3
4. Przedmiot badania	4
5. Zakres i metody badania	4
6. Charakterystyka badanej jednostki	4
7. Przedmiot działalności	5
8. Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2015r.	5
9. Dane i wskaźniki ekonomiczne Jednostki za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 r.	6
B. WYNIKI BADANIA	8
I. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ ORAZ INWENTARYZACJI.....	8
1. System rachunkowości.....	8
2. Inwentaryzacja	9
II. RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH AKTYWÓW I PASYWÓW	10
1. Aktywa trwałe.....	10
2. Aktywa obrotowe	10
2.1. Należności krótkoterminowe.....	10
2.2. Inwestycje krótkoterminowe	11
3. Fundusze własne	11
3.1. Wynik finansowy netto za roku obrotowy	11
4. Zobowiązania	11
III. RZETELNOŚĆ W ZAKRESIE KOMPLETNOŚCI I PRAWIDŁOWOŚCI POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI I ROZLICZEŃ Z BUDŻETEM.....	12
1. Rachunek zysków i strat	12
1.1. Ewidencja przychodów i kosztów działalności.....	12
1.2. Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2015 r	12
1.3. Wynik finansowy ogółem.....	12
1.4. Koszty administracyjne	12
2. Rozliczenia z budżetem.....	13
2.1. Podatek dochodowy od osób prawnych	13
IV. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU.....	13
V. INFORMACJA DODATKOWA	13
VII. USTALENIA KOŃCOWE.....	14

RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2015

Polskiego Związku Warcabowego

71 - 004 Szczecin ul. Cukrowa 49/2

A. CZEŚĆ OGÓLNA

1. Podstawa przeprowadzenia badania

Badanie przeprowadziła firma „AUDSULTING” Kancelaria Audytorsko - Konsultingowa mgr Edward Wolnik z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Szwalbego 2/10, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 730. Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa z dnia 30.01.2016 roku z Polskim Związkiem Warcabowym reprezentowanym przez Pana Jacka Pawlickiego – Prezesa Zarządu i Pana Bartosza Sochę – Wiceprezesa Zarządu.

2. Czas i miejsce badania

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 30.01.2016 – 15.03.2016 r. z przerwami w siedzibie badanej jednostki.

3. Wykonawca badania

Z ramienia firmy „AUDSULTING” badanie przeprowadził biegły rewident Edward Wolnik wpisany na listę biegłych rewidentów w K.I.B.R. za nr 4437 prowadzący we własnym imieniu i na własny rachunek firmę „AUDSULTING”, będącą podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym na listę w KIBR za nr 730.

4. Przedmiot badania

4.1 Badaniem objęto sprawozdanie finansowe na które składa się :

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 5 619,45 zł
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący wynik netto 202,88 zł
- informacja dodatkowa.

4.2 Badaniem objęto księgi rachunkowe i dokumentację stanowiącą podstawę sporządzenia badanego sprawozdania za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 r.

5. Zakres i metody badania

5.1 Badanie zostało przeprowadzone stosownie do postanowień rozdziału 7 „ustawy o rachunkowości” oraz krajowych standardów rewizji finansowej, przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Powyższe normy wymagają zaplanowania i przeprowadzenia badania tak, aby uzyskać opartą na racjonalnych przesłankach pewność, że badane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości oraz, że odzwierciedla sytuację finansową i majątkową badanej jednostki.

5.2 Kierownik jednostki udostępnił całą wymaganą dokumentację, udzielił wymaganych w czasie badania wyjaśnień i dostarczył pisemne oświadczenie, potwierdzające prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego, jak również omawiające wszelkie zobowiązania warunkowe oraz istotne zdarzenia, które nastąpiły pomiędzy dniem bilansowym a dniem sporządzenia sprawozdania.

5.3 Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz zdarzeń występujących poza systemem rachunkowości.

5.4 Badanie przeprowadzone zostało w części metodą reprezentacyjną, stąd, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.

6. Charakterystyka badanej jednostki

6.1 Polski Związek Warcabowy w Szczecinie jest stowarzyszeniem wpisanym do KRS w Sądzie Rejonowym dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie XIV Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000218641.

6.2 Polski Związek Warcabowy posiada numer statystyczny GUS 015843221 oraz numer identyfikacyjny NIP : 526 – 279 – 75 – 16.

Podstawę prawną działalności Polskiego Związku Warcabowego stanowi Ustawa z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. nr 127, poz. 857 z p. zm.).

6.3 Jednostką kieruje zarząd w następującym składzie :

- Pan Jacek Pawlicki - Prezes,
- Pan Bartosz Socha - Wiceprezes,
- Pan Magda Pawłowska - Sekretarz,
- Pani Damian Reszka - Skarbnik,
- Pani Sylwia Dęga - Zamrzycka - Członek,
- Pan Andrzej Sargalski – Członek,
- Pan Damian Jakubik – Członek.

Polski Związek Warcabowy nie zatrudnia pracowników w oparciu o umowę o pracę.

7. Przedmiot działalności

Podstawowym celem działalności Polskiego Związku Warcabowego jest upowszechnianie i rozwój sportu warcabowego, organizacja współzawodnictwa sportowego, koordynacja działań okręgowych związków warcabowych, ze szczególnym uwzględnieniem wyczynu sportowego w grze bezpośredniej, korespondencyjnej i kompozycji warcabowej.

8. Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2015r.

Polski Związek Warcabowy dokonał otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2015 r. w oparciu o bilans zamknięcia za 2014 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazywał sumy w wysokości 45 236,72 zł i wynik finansowy roku obrotowego w wysokości 3 117,61 zł. Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Delegatów Polskiego Związku Warcabowego w Szczecinie w dniu 28.06.2015 r.

Wynik finansowy – nadwyżka przychodów nad kosztami w kwocie – 3 117,61 zł została zaewidencjonowana na zwiększenie przychodów roku 2015.

Ciągłość bilansowa została zachowana.

9. Dane i wskaźniki ekonomiczne Jednostki za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 r.

9.1 Bilans analityczny :

Wyszczególnienie		Stan na 31.12.2015 BZ		Stan na 01.01.2015 BO		Dynamika
		kwota	%	kwota	%	
	Aktywa	5 619,45	100,00	45 236,72	100,00	12,42
A	Majątek trwały	0,00	0,00	0,00	0,00	-
B	Majątek obrotowy	5 619,45	100,00	45 236,72	100,00	12,42
I	należności krótkoterminowe	40,00	0,71	18 321,28	40,50	0,22
II	inwestycje krótkoterminowe	5 579,45	99,29	26 915,44	59,50	20,73
	Pasywa	5 619,45	100,00	45 236,72	100,00	12,42
A	Fundusze własne	202,88	3,61	3 117,61	6,89	6,51
I	wynik finansowy roku obrotowego	202,88	3,61	3 117,61	6,89	6,51
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 416,57	96,39	42 119,11	93,11	12,86
I	inne zobowiązania	5 416,57	96,39	42 119,11	93,11	12,86

9.2 Rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie		2015 rok	2014 rok	%
A	Przychody z działalności statutowej	377 735,75	493 476,17	76,55
B	Koszty realizacji zadań statutowych	362 344,25	500 401,55	72,41
C	Wynik finansowy na działalności statutowej	15 391,50	-6 925,38	-222,25
D	Koszty administracyjne	11 071,85	11 338,74	97,65
E	Pozostałe przychody	0,00	24 892,65	0,00
F	Pozostałe koszty	4 219,49	3 635,62	116,06
G	Przychody finansowe	406,66	127,95	317,83
H	Koszty finansowe	303,94	0,00	-
I	Wynik finansowy brutto	202,88	3 120,86	6,50
J	<i>Zyski i straty nadzwyczajne</i>	<i>0,00</i>	<i>-3,25</i>	-
K	Wynik finansowy ogółem	202,88	3 117,61	6,51

B. WYNIKI BADANIA

I. System rachunkowości i kontroli wewnętrznej oraz inwentaryzacji

1. System rachunkowości

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady polityki rachunkowości określone w art. 10 ustawy o rachunkowości, które stosowane są w sposób ciągły z zachowaniem podstawowych zasad wynikających z przepisów prawa i powszechnie przyjętych zwyczajów. Ewidencja księgowa prowadzona jest komputerowo przy wykorzystaniu stosownych programów.

Środki trwałe ewidencjonowane są przy wykorzystaniu sprzętu informatycznego za pomocą kartoteki środków trwałych i tabel amortyzacyjnych.

Wprowadzony w Jednostce wykaz kont syntetycznych oraz zbiory kont analitycznych umożliwiają grupowanie operacji gospodarczych wg zasad rachunkowości i są źródłem danych wprowadzonych do sprawozdania finansowego i informacji dodatkowej.

Prowadzone są odpowiednie urządzenia księgowe jak :

- dziennik,
- konta księgi głównej,
- konta ksiąg pomocniczych (analityka),
- wykaz składników aktywów (inwentarz),
- zestawienia obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

System zapisów na tych urządzeniach pozwala na kompletne ujęcie operacji gospodarczych z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze i narastająco od początku roku. Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych są prawidłowo wystawione i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

Księgi rachunkowe oraz dowody księgowe są prawidłowo archiwizowane i zabezpieczone przed dostępem osób trzecich.

W jednostce stosuje się kontrolę wewnętrzną funkcjonalną, zapewnia ona właściwy nadzór nad majątkiem Polskiego Związku Warcabowego. W trakcie badania nie stwierdzono uchybień i błędów dotyczących kontroli wewnętrznej mających wpływ na bilansowe przedstawienie efektów działalności.

2. Inwentaryzacja

Inwentaryzacji majątku dokonano w oparciu o weryfikacje stanu należności, środków na rachunkach bankowych i zobowiązań. Spełniono wymagania ustawy o rachunkowości w zakresie inwentaryzacji majątku.



II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów**AKTYWA****1. Aktywa trwałe**

w bilansie majątek trwały nie występuje.

2. Aktywa obrotowe

w kwocie

5 619,45 zł

stanowią 100,00 % sumy bilansowej aktywów.

Na wykazany w pozycji B aktywów bilansu , majątek obrotowy składają się :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015 r. B.Z.		Stan na 01.01.2015 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
należności krótkoterminowe	40,00	0,71	18 321,28	40,50	-18 281,28	46,14
inwestycje krótkoterminowe	5 579,45	99,29	26 915,44	59,50	-21 335,99	53,86
Razem	5 619,45	100,00	45 236,72	100,00	-39 617,27	100,00

2.1. Należności krótkoterminowe

w kwocie

40,00 zł

Stanowią 0,71% ogólnej sumy aktywów.

Należności na dzień 31.12.2015 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

Na dzień bilansowy w kwocie należności nie występują należności przedawnione, umorzone lub nieściągalne. Inwentaryzację stanu należności na dzień 31.12.2015 r. przeprowadzono drogą weryfikacji.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

2.2. Inwestycje krótkoterminowe

w kwocie 5 579,45 zł

Obejmują stan środków pieniężnych w kasie i na rachunku bankowym.

Stan środków pieniężnych zgodny jest ze stanem wykazany w raporcie kasowym i wyciągu bankowym oraz wynika z ewidencji księgowej. Salda na dzień 31.12.2015 r. są zgodne z potwierdzeniami banku. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej.

Pasywa**3. Fundusze własne**

w kwocie 202,88 zł

Jest to wynik finansowy netto roku 2015. Wynika z ewidencji.

Saldo prawidłowe.

3.1. Wynik finansowy netto za roku obrotowy

w kwocie 202,88 zł

Jest to nadwyżka przychodów nad kosztami, ustalona według ksiąg w rachunku zysków i strat. Wykazano w wielkości prawidłowej.

4. Zobowiązania

w kwocie 5 416,57 zł

Obejmują inne zobowiązania i dotyczą rozliczeń imprez zakończonych w 2015 r.

Wynikają z ewidencji.

Saldo prawidłowe.

III. Rzetelność w zakresie kompletności i prawidłowości pozycji kształtujących wynik z działalności i rozliczeń z budżetem

1. Rachunek zysków i strat

1.1. Ewidencja przychodów i kosztów działalności

Sposób ewidencji przychodów i kosztów działalności odpowiada zasadom ustalonym w Zakładowym Planie Kont.

W ewidencji analitycznej koszty ujmowane są w układzie kosztów wg rodzajów.

Sprawozdanie „rachunek zysków i strat”, sporządzany jest wg wymogów dla jednostki nie prowadzącej działalności gospodarczej.

1.2. Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2015 r

A. Przychody z działalności statutowej	377 735,75 zł
B. Koszty realizacji zadań statutowych	362 344,25 zł
C. Wynik finansowy na działalności statutowej	15 391,50 zł
D. Koszty administracyjne	11 071,85 zł
E. Pozostałe przychody	0,00 zł
F. Pozostałe koszty	4 219,49 zł
G. Przychody finansowe	406,66 zł
H. Koszty finansowe	303,94 zł
I. Wynik finansowy brutto na całokształcie działalności	202,88 zł
J. Wynik finansowy ogółem	202,88 zł

1.3. Wynik finansowy ogółem

Został ustalony w sposób prawidłowy. W wyniku tym ujęto wszystkie osiągnięte przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczącymi roku obrachunkowego.

1.4. Koszty administracyjne

<i>Zużycie materiałów i energii</i>	3 393,85 zł
<i>Usługi obce</i>	2 189,40 zł
<i>Podatki i opłaty</i>	2 760,00 zł
<i>Pozostałe</i>	2 728,60 zł
<i>Razem</i>	11 071,85 zł



Badanie potwierdziło :

- ujęcie w sprawozdaniu wszystkich przychodów i kosztów,
- prawidłowe ich zarachowanie we właściwym okresie sprawozdawczym,
- właściwe zakwalifikowanie, opisanie i wykazanie w sprawozdaniu,
- właściwie wykonywaną kontrolę wewnętrzną w odniesieniu do ponoszonych kosztów i osiąganych przychodów.

2. Rozliczenia z budżetem

2.1. Podatek dochodowy od osób prawnych

Podatek dochodowy nie wystąpił.

IV. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie sporządzenia bilansu nie zaszły jakiegokolwiek zmiany wywierające wpływ na sporządzony bilans, rachunek zysków i strat oraz wykazany w nim wynik finansowy, a także wpływające na możliwość dalszej kontynuacji działalności w dotychczasowym zakresie.

V. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa została sporządzona zgodnie z wymogami określonymi przepisami ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości / Dz. U. z 2013 r. poz. 330 / załącznik nr 1 do ustawy.

VI. Zgodność z prawem

Podczas badania nie stwierdziłem naruszenia prawa wpływającego na sprawozdanie finansowe.



VII. Ustalenia końcowe

Sporządzony raport z przebiegu badania został opracowany na podstawie przedłożonych do badania, sprawozdań finansowych i danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

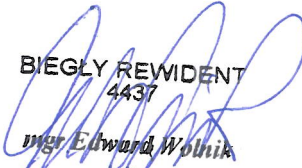
Biegły rewident badający sprawozdanie finansowe był niezależny oraz posiadał nieograniczoną zdolność do bezstronnego badania i sporządzenia opinii.

Niniejszy raport zawiera 14 stron kolejno ponumerowanych i oznaczonych skrótem podpisu biegłego rewidenta.

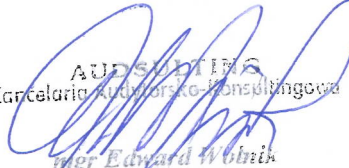
Raport sporządzono w trzech egzemplarzach z przeznaczeniem :

- 2 egzemplarze – zleceniodawca,
- 1 egzemplarz – zleceniobiorca (biegły rewident).

Kluczowy biegły rewident


BIEGLY REWIDENT
4437
mgr Edward Wolnik

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik
ul. Szwalbego 2/10, tel. 52/322-11-61
85-030 Bydgoszcz


AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz 2016.03.15.