

*BIURO RACHUNKOWE „7x7" mgr Zofia Jakubiec Biegły Rewident*

*ul. Jana III Sobieskiego 7, 40-082 Katowice*

*PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH numer w rejestrze KRBR 2914*

---

**Opinia wraz z raportem z badania sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień**

**31 grudnia 2016 roku**

# Polski Związek Biathlonu

# ul. Tadeusza Kościuszki 84
# 40-519 Katowice

**Katowice, 8 kwiecień 2017 rok**

**BIURO RACHUNKOWE „7x7" mgr Zofia Jakubiec Biegły Rewident**
**40-082 Katowice, ul. Jana III Sobieskiego 7**

*PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH* *numer w rejestrze KRBR 2914*

# OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Delegatów Polskiego Związku Biathlonu.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Polskiego Związku Biathlonu, z siedzibą w Katowicach, ul. Tadeusza Kościuszki 84, na które składa się:

1/ wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2/ bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 995 320,37 zł
3/ rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zysk netto w wysokości 231 363,39 zł
4/ dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd Polskiego Związku Biathlonu 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 dnia 19 lipca 2016 r. poz. 1047 Obwieszczenie Marszałka Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 22 czerwca 2016 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy o rachunkowości z późniejszymi zmianami), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Polskiego Związku Biathlonu 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 Polskiego Związku Biathlonu oraz członkowie Komisji Rewizyjnej Polskiego Związku Biathlonu są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Polskiego Związku Biathlonu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
3/ ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz. U. z 2016 r. poz. 176 z późniejszymi zmianami),
4/ ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 roku Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2015 r. poz. 1393 z późniejszymi zmianami).

Regulacje te nakładają na nas 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 naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy 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 Polskim Związku Biathlonu. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd Polskiego Związku Biathlonu oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o Polskim Związku Biathlonu i jego otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Polskiego Związku Biathlonu na dzień 31 grudnia 2016 r., jak też jego wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Polski Związku Biathlonu przepisami prawa i postanowieniami statutu Polskiego Związku Biathlonu.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o Polskim Związku Biathlonu i jego otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

**Biegły Rewident**
*mgr Zofia Jakubiec*
Nr ew. 010215

BIURO RACHUNKOWE " 7 x 7"
*mgr Zofia Jakubiec*
Biegły Rewident nr ew. 10215
40-082 Katowice, ul. Sobieskiego 7
tel./fax:032/ 253-06-32 NIP 634-102-84-74
KIBR 2914

Zofia Jakubiec, numer w rejestrze KRBR 10215
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Biuro Rachunkowe „7x7" numer w rejestrze KRBR 2914
40-082 Katowice, ul. Jana III Sobieskiego 7

Katowice, 8 kwiecień 2017 r.

POLSKI ZWIĄZEK BIATHLONU
40-519 Katowice, ul. T. Kościuszki 84
tel. +48 32 207 53 86, fax +48 32 207 53 87
NIP 118-05-29-687 REGON 001088712

# WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2016 ROK

1. ***Nazwa (firma) i siedziba, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sadu lub innego organu prowadzącego rejestr.***

POLSKI ZWIĄZEK BIATHLONU
ul. Tadeusza Kościuszki 84
40-519 Katowice

Organ prowadzący rejestr: Oddział Centralnej Informacji
Krajowego Rejestru Sądowego w Katowicach
Krajowy Rejestr Sądowy numer KRS 0000131363

NIP 118-05-29-687
Regon 001088712

Przedmiot działalności związku:

a) organizacja i realizacja współzawodnictwa sportowego oraz popularyzacja i rozwój sportu biathlonowego w Polsce,
b) podejmowanie działań na rzecz promocji rozwoju różnych form amatorskiego i profesjonalnego sportu biathlonowego,
c) reprezentowanie interesów sportu biathlonowego w organizacjach krajowych i międzynarodowych.

2. ***Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony.***

Czas trwania działalności Związku jest nieograniczony.

3. ***Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym.***

Polski Związek Biathlonu prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

4. ***Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzą jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.***

W bieżącym roku obrotowym (okresie sprawozdawczym) w skład Polskiego Związku Biathlonu nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzania samodzielnego sprawozdania finansowego, Związek, tym samym nie był zobowiązany do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

5. ***Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.***

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności statutowej przez Związek przez co najmniej 12 miesięcy i dłużej. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane zdarzenia , które mogłyby zagrażać kontynuowaniu działalności statutowej przez Polski Związek Biathlonu w okresie najbliższych 12 miesięcy w niezmienionym zakresie.

6. ***Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.***

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad (polityki) rachunkowości ustalonych i wprowadzonych do stosowania postanowieniami uchwały Zarządu z dnia 15.03.2010 r. nr Z-31/5/2010 obowiązujące od 01.01.2010 r.

Wskazane w bilansie na koniec roku obrotowego aktywa i pasywa wyceniono następującymi metodami wyceny wynikającymi z przyjętych zasad rachunkowości:

- środki trwałe oraz wartości nie materialne i prawne wycenia się wg ceny nabycia pomniejszonej o odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- przedmioty o wartości do 1 000,00 zł traktowane są jako materiały, nie zalicza się ich do środków trwałych,
- przedmioty i programy komputerowe o wartości od 1 000,00 zł do 3 500,00 zł są objęte ewidencją wyposażenia i odpisywane są jednorazowo w koszty w momencie zakupu,
- amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej powyżej 3 500,00 zł dokonywana jest metodą liniową wg stawek określonych dla celów podatkowych,
- inwestycje krótkoterminowe wycenia się w przypadku środków pieniężnych wg wartości nominalnej, inne wg wartości rynkowej lub ceny godziwej,

- należności i udzielane pożyczki wycenia się w kwocie wymagalnej z zachowaniem ostrożności, nie nalicza się odsetek od przeterminowanych należności, chyba że indywidualne umowy stanowią inaczej,
- zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty,
- rezerwy wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej kwocie,
- kapitały własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Główna Księgowa
Polskiego Związku Biathlonu
Joanna Burdga

WICEPREZES DS. SZKOLENIOWYCH
POLSKIEGO ZWIĄZKU BIATHLONU
Stanisław Kępka

PREZES
POLSKIEGO ZWIĄZKU BIATHLONU
dr Dagmara Gerasimuk

POLSKI ZWIĄZEK BIATHLONU
40-519 Katowice, ul. T. Kościuszki 84
tel. +48 32 207 53 86, fax +48 32 207 53 87
NIP 118-05-29-687 REGON 001088712

(pieczęć jednostki)

# BILANS

dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji

**sporządzony na dzień:** 31.12.2016

*jednostka obliczeniowa:* zł

| | AKTYWA | Stan na 31.12.2015 | Stan na 31.12.2016 | | PASYWA | Stan na 31.12.2015 | Stan na 31.12.2016 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| A | **Aktywa trwałe** | 393 442,73 | 341 227,51 | A | **Kapitał (fundusz) własny** | 374 024,02 | 605 387,41 |
| I | **Wartości niematerialne i prawne** | 0,00 | 3 615,08 | I | **Kapitał (fundusz) podstawowy** | 439 209,48 | 439 209,48 |
| 1 | Koszty zakończonych prac rozwojowych | | | II | **Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:** | | |
| 2 | Wartość firmy | | | | – nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | | |
| 3 | Inne wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 3 615,08 | III | **Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:** | | |
| 4 | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | | | – z tytułu aktualizacji wartości godziwej | | |
| II | **Rzeczowe aktywa trwałe** | 393 442,73 | 337 612,43 | IV | **Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:** | 138 300,02 | |
| 1 | Środki trwałe | 393 442,73 | 337 612,43 | | – tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | | |
| a) | grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | | | | – na udziały (akcje) własne | | |
| b) | budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | | V | **Zysk (strata) z lat ubiegłych** | | -65 185,46 |
| c) | urządzenia techniczne i maszyny | 246 994,67 | 250 315,28 | VI | **Zysk (strata) netto** | -203 485,48 | 231 363,39 |
| d) | środki transportu | | | VII | **Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)** | | |
| e) | inne środki trwałe | 146 448,06 | 87 297,15 | B | **Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** | 449 278,92 | 389 932,96 |
| 2 | Środki trwałe w budowie | | | I | **Rezerwy na zobowiązania** | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Zaliczki na środki trwałe w budowie | | | 1 | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | |
| III | **Należności długoterminowe** | 0,00 | 0,00 | 2 | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Od jednostek powiązanych | | | | – długoterminowa | | |
| 2 | Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | | – krótkoterminowa | | |
| 3 | Od pozostałych jednostek | | | 3 | Pozostałe rezerwy | 0,00 | 0,00 |
| IV | **Inwestycje długoterminowe** | 0,00 | 0,00 | | – długoterminowe | | |
| 1 | Nieruchomości | | | | – krótkoterminowe | | |
| 2 | Wartości niematerialne i prawne | | | II | **Zobowiązania długoterminowe** | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 1 | Wobec jednostek powiązanych | | |
| a) | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | 2 | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| | – udziały lub akcje | | | 3 | Wobec pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| | – inne papiery wartościowe | | | a) | kredyty i pożyczki | | |
| | – udzielone pożyczki | | | b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| | – inne długoterminowe aktywa finansowe | | | c) | inne zobowiązania finansowe | | |

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| b) | w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | d) | zobowiązania wekslowe | | |
| | – udziały lub akcje | | | e) | inne | | |
| | – inne papiery wartościowe | | | **III** | **Zobowiązania krótkoterminowe** | 96 816,89 | 79 392,95 |
| | – udzielone pożyczki | | | 1 | Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| | – inne długoterminowe aktywa finansowe | | | a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| c) | w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | | – do 12 miesięcy | | |
| | – udziały lub akcje | | | | – powyżej 12 miesięcy | | |
| | – inne papiery wartościowe | | | b) | inne | | |
| | – udzielone pożyczki | | | 2 | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| | – inne długoterminowe aktywa finansowe | | | a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Inne inwestycje długoterminowe | | | | – do 12 miesięcy | | |
| **V** | **Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe** | 0,00 | 0,00 | | – powyżej 12 miesięcy | | |
| 1 | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | | b) | inne | | |
| 2 | Inne rozliczenia międzyokresowe | | | 3 | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 96 816,89 | 79 392,95 |
| **B** | **Aktywa obrotowe** | 429 860,21 | 654 092,86 | a) | kredyty i pożyczki | | |
| **I** | **Zapasy** | 41 788,95 | 41 788,95 | b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| 1 | Materiały | 41 788,95 | 41 788,95 | c) | inne zobowiązania finansowe | | |
| 2 | Półprodukty i produkty w toku | | | d) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 53 928,04 | 60 106,19 |
| 3 | Produkty gotowe | | | | – do 12 miesięcy | 53 928,04 | 60 106,19 |
| 4 | Towary | | | | – powyżej 12 miesięcy | | |
| 5 | Zaliczki na dostawy i usługi | | | e) | zaliczki otrzymane na dostawy i usługi | | |
| **II** | **Należności krótkoterminowe** | 94 607,79 | 52 500,27 | f) | zobowiązania wekslowe | | |
| 1 | Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | g) | z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 39 807,00 | 13 884,69 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 | h) | z tytułu wynagrodzeń | 0,00 | 1 545,00 |
| | – do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | i) | inne | 3 081,85 | 3 857,07 |
| | – powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 4 | Fundusze specjalne | | |
| b) | inne | | | **IV** | **Rozliczenia międzyokresowe** | 352 462,03 | 310 540,01 |
| 2 | Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | 1 | Ujemna wartość firmy | | |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 | 2 | Inne rozliczenia międzyokresowe | 352 462,03 | 310 540,01 |
| | – do 12 miesięcy | | | | – długoterminowe | | |
| | – powyżej 12 miesięcy | | | | – krótkoterminowe | 352 462,03 | 310 540,01 |
| b) | inne | | | | | | |
| 3 | Należności od pozostałych jednostek | 94 607,79 | 52 500,27 | | | | |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 60 232,12 | 15 902,70 | | | | |
| | – do 12 miesięcy | 55 909,61 | 10 150,02 | | | | |
| | – powyżej 12 miesięcy | 4 322,51 | 5 752,68 | | | | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| b) | z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 7 082,40 | 7 132,83 | | | | |
| c) | inne | 27 293,27 | 29 464,74 | | | | |
| d) | dochodzone na drodze sądowej | | | | | | |
| **III** | **Inwestycje krótkoterminowe** | 289 287,16 | 558 041,54 | | | | |
| 1 | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 289 287,16 | 558 041,54 | | | | |
| a) | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | – udziały lub akcje | | | | | | |
| | – inne papiery wartościowe | | | | | | |
| | – udzielone pożyczki | | | | | | |
| | – inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | | | | |
| b) | w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | – udziały lub akcje | | | | | | |
| | – inne papiery wartościowe | | | | | | |
| | – udzielone pożyczki | | | | | | |
| | – inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | | | | |
| c) | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 289 287,16 | 558 041,54 | | | | |
| | – środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 289 287,16 | 558 041,54 | | | | |
| | – inne środki pieniężne | | | | | | |
| | – inne aktywa pieniężne | | | | | | |
| 2 | Inne inwestycje krótkoterminowe | | | | | | |
| **IV** | **Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** | 4 176,31 | 1 762,10 | | | | |
| **C** | **Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy** | | | | | | |
| **D** | **Udziały (akcje) własne** | | | | | | |
| | **AKTYWA razem** (suma poz. A i B i C i D) | 823 302,94 | 995 320,37 | | **PASYWA razem** (suma poz. A i B) | 823 302,94 | 995 320,37 |

Główna Księgowa
Polskiego Związku Biathlonu

29.03.2017 Joanna Burliga

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

WICEPREZES DS. SZKOLENIOWYCH
POLSKIEGO ZWIĄZKU BIATHLONU

29.03.2017 Stanisław Kępka

PREZES
POLSKIEGO ZWIĄZKU BIATHLON
dr Bogumiła Gerasimuk

(Data i podpis osoby reprezentującej jednostkę, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl

POLSKI ZWIĄZEK BIATHLONU
40-519 Katowice, ul. T. Kościuszki 84
tel. +48 32 207 53 86, fax +48 32 207 53 87
NIP 118-05-29-687 REGON 001088712

# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

## sporządzony za okres 01.01.2016-31.12.2016

(wariant porównawczy)

*jednostka obliczeniowa: zł*

| Wiersz | Wyszczególnienie | Dane za rok 2015 | Dane za rok 2016 |
|---|---|---|---|
| A | **Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:** | 316 297,77 | 291 339,01 |
| | – od jednostek powiązanych | | |
| I | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 316 297,77 | 291 339,01 |
| II | Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna) | | |
| III | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | | |
| IV | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | | |
| | | | |
| B | **Koszty działalności operacyjnej** | 6 634 939,83 | 6 958 919,06 |
| I | Amortyzacja | 125 212,99 | 145 982,75 |
| II | Zużycie materiałów i energii | 1 523 211,19 | 1 361 827,94 |
| III | Usługi obce | 980 221,36 | 970 321,44 |
| IV | Podatki i opłaty, w tym: | | |
| | – podatek akcyzowy | | |
| V | Wynagrodzenia | 1 494 620,19 | 1 449 082,25 |
| VI | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 176 314,13 | 235 753,81 |
| | – emerytalne | | |
| VII | Pozostałe koszty rodzajowe | 2 335 359,97 | 2 795 950,87 |
| VIII | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | |
| C | **Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)** | -6 318 642,06 | -6 667 580,05 |
| D | **Pozostałe przychody operacyjne** | 6 281 098,12 | 6 908 321,22 |
| I | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | | |
| II | Dotacje | 4 436 087,60 | 4 571 121,00 |
| III | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | |
| IV | Inne przychody operacyjne | 1 845 010,52 | 2 337 200,22 |
| E | **Pozostałe koszty operacyjne** | 137 474,53 | 10 607,14 |
| I | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | | |
| II | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | |
| III | Inne koszty operacyjne | 137 474,53 | 10 607,14 |
| F | **Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)** | -175 018,47 | 230 134,03 |
| G | **Przychody finansowe** | 1 210,51 | 4 676,55 |
| I | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | | |
| | a) od jednostek powiązanych, w tym: | | |
| | – w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| | b) od jednostek pozostałych, w tym: | | |
| | – w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| II | Odsetki, w tym: | 1 210,51 | 1 536,17 |
| | – od jednostek powiązanych | | |
| III | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | | |
| | – w jednostkach powiązanych | | |
| IV | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | | |
| V | Inne | | 3 140,38 |
| H | **Koszty finansowe** | 3 591,52 | 1 290,19 |
| I | Odsetki, w tym: | | |
| | – dla jednostek powiązanych | | |
| II | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | | |
| | – w jednostkach powiązanych | | |
| III | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | | |
| IV | Inne | | |
| I | **Zysk (strata) brutto (F + G – H)** | 3 591,52 | 1 290,19 |
| J | **Podatek dochodowy** | -177 399,48 | 233 520,39 |
| K | **Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)** | 26 086,00 | 2 157,00 |
| L | **Zysk (strata) netto (I – J – K)** | -203 485,48 | 231 363,39 |

Główna Księgowa
Polskiego Związku Biathlonu

29.03.2017
(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)
Joanna Burliga

WICEPREZES DS. SZKOLENIOWYCH
POLSKIEGO ZWIĄZKU BIATHLONU

29.03.2017
(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostkę kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)
Stanisław Kępka

PREZES
POLSKIEGO ZWIĄZKU BIATHLONU
dr Dagmara Gerasimuk

POLSKI ZWIĄZEK BIATHLONU
40-519 Katowice, ul. T. Kościuszki 84
tel. +48 32 207 53 86, fax +48 32 207 53 87
NIP 118-05-29-687 REGON 001088712

INFORMACJA DODATKOWA DO BILANSU
POLSKIEGO ZWIĄZKU BIATHLONU
UL. T. KOŚCIUSZKI 84
KATOWICE

# INFORMACJE OGÓLNE

1. Polski Związek Biathlonu jest zarejestrowany w Krajowym rejestrze Sądowym pod numerem 0000131363

2. Jednostka posiada statystyczny numer identyfikacyjny

   **REGON 001088712**

3. Jednostka posiada numer identyfikacji podatkowej

   **NIP 118-05-29-687**

4. Celem działania Związku jest:

   - Organizacja i realizacja współzawodnictwa sportowego oraz popularyzacja i rozwój sportu biathlonowego w Polsce.
   - Podejmowanie działań na rzecz promocji i rozwoju sportu biathlonowego.
   - Reprezentowanie interesów sportu biathlonowego w organizacjach krajowych i międzynarodowych.

# INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

## I. Zakładowy plan kont

Księgi Rachunkowe za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 r. prowadzone były w oparciu o plan kont opracowany zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. nr 121 z 1994 r. z późn. zm.)

Odpisy amortyzacyjne środków trwałych, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28.12.1994 r. § 2 pkt 4 są zaliczane na zmniejszenie funduszu statutowego. Środki trwałe zakupione od 01.01.2010 roku podlegają amortyzacji liniowej.

## II. Sposób prowadzenia ksiąg

Księgi Rachunkowe prowadzone są techniką komputerową.

Na księgi Rachunkowe składają się:

- Dziennik
- Księga główna
- Zestawienie obrotów i sald

Koszty ewidencjonowane są na kontach zespołu „4" i „7".

Przychody ewidencjonowane są na kontach zespołu „7".

Dowody stanowiące podstawę wypłat sprawdzane są pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

Okres obrachunkowy obejmuje przedział czasowy od 01.01.2016 do 31.12.2016 r.

## III. Inwentaryzacja składników majątkowych

Na dzień 31.12.2016 r. została przeprowadzona inwentaryzacja:

1) uzyskanie potwierdzenia salda według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.:

   a) środków pieniężnych na rachunkach bankowych;

   b) należności (z wyjątkiem tytułów publiczno- prawnych, spornych, należności od pracowników, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych);

   c) własnych składników majątkowych powierzonych innym jednostkom.

2) porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację sald, według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.:

   a. wartości niematerialnych i prawnych,
   b. materiałów w drodze oraz dostaw niefakturowanych,
   c. należności spornych i wątpliwych,
   d. rozrachunków z pracownikami,
   e. rozrachunków publicznoprawnych,
   f. należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
   g. przychodów przyszłych okresów.

## AKTYWA TRWAŁE

1. Charakterystyka metod wyceny

amortyzacja środków trwałych

- sposób wyliczenia: liniowa, jednorazowa

2. Zmiany w ciągu roku obrotowego w środkach trwałych i wartościach niematerialnych i prawnych.

| nazwa | stan na 01.01.2016 | Zwiększenie | Zmniejszenie | Stan na 31.12.2016 |
|---|---|---|---|---|
| maszyny i urządzenia | 398 760,54 | 15 691,85 | | 414 452,39 |
| przedmioty nietrwałe | 0,00 | | | 0,00 |
| pozostałe środki trwałe | 1 009 714,51 | 72 291,60 | | 1 082 006,11 |
| wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 5 784,08 | | 5 784,08 |
| RAZEM: | 1 408 475,05 | 93 767,53 | 0,00 | 1 502 242,58 |

Umorzenie

| nazwa | stan na 01.01.2016 | Zwiększenie | Zmniejszenie | Stan na 31.12.2016 |
|---|---|---|---|---|
| maszyny i urządzenia | 151 765,87 | 12 371,24 | | 164 137,11 |
| przedmioty nietrwałe | 0,00 | | | 0,00 |
| pozostałe środki trwałe | 863 266,45 | 131 442,51 | | 994 708,96 |
| wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 2 169,00 | | 2 169,00 |
| RAZEM: | 1 015 032,32 | 145 982,75 | 0,00 | 1 161 015,07 |

## AKTYWA OBROTOWE

| | |
|---|---|
| - należności z tytułu dostaw, robót i usług | 15 902,70 |
| - należności publiczno-prawne | 7 132,83 |
| - pozostałe należności | 29 464,74 |
| - stan magazynu | 41 788,95 |
| - środki pieniężne | 558 041,54 |
| - rozliczenia międzyokresowe | 1 762,10 |
| Razem: | 654 092,86 |
| **OGÓŁEM AKTYWA** | **995 320,37** |

## PASYWA

| | |
|---|---|
| Kapitał podstawowy | 439 209,48 |
| fundusz rezerwowy utworzony na pokrycie ewentualnych strat lat przyszłych | 0,00 |
| strata roku ubiegłego | -65 185,46 |
| zysk roku bieżącego | 231 363,39 |
| Razem kapitał (fundusz) własny | 605 387,41 |

3. Zobowiązania krótkoterminowe

| | |
|---|---|
| - z tytułu dostaw, robót i usług | 60 106,19 |
| - zobowiązania publiczno-prawne | 13 884,69 |
| - z tytułu wynagrodzeń | 1 545,00 |
| - pozostałe zobowiązania | 3 857,07 |
| - rozliczenia międzyokresowe | 310 540,01 |
| Razem: | 389 932,96 |

**OGÓŁEM PASYWA** **995 320,37**

# ZESTAWIENIE DO RACHUNKU WYNIKÓW

4. Przychody Związku

| | |
|---|---|
| - dotacje | 4 571 121,00 |
| - rozliczenie samochodów | 291 339,01 |
| - przychody z reklam | 794 294,59 |
| - wpłaty za licencje | 720,00 |
| - składki | 5 800,00 |
| - środki z IBU | 1 167 973,55 |
| - sprzęt sportowy dla SMS i Klubów, itp.. | 82 673,77 |
| - amortyzacja śr.trwałych zakupionych z dotacji | 124 949,41 |
| - przychody z odsetek od śr.na rachunku oszczędnościowym | 1 536,17 |
| - przychody z tyt. różnic kursowych | 3 140,38 |
| - wpłaty Klubów- wkład własny do realizacji zadania w ramach Upowszechniania Sportów Zimowych | 42 000,00 |
| - rozl.z tytułu VAT | 513,90 |
| - zwrot VAT z Urzędu Skarbowego | 118 275,00 |
| | 7 204 336,78 |

Polski Związek Biathlonu jest stowarzyszeniem, którego podstawowym celem statutowym jest szkolenie sportowców w zakresie sportu biathlonowego.

Wszelkie koszty, w tym koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu w wysokości 4817537,39 zł oraz uzyskane przychody przeznaczane są na działalność statutową. Od kwoty 11 351,00 zł (koszty nie stanowiące przychodu - odsetek i zwrot dotacji za rok 2013) został odprowadzony podatek dochodowy od osób prawnych w wysokości 2 157,00 zł.

Katowice, dn. 29 marca 2017 r.

WICEPREZES DS. SZKOLENIOWYCH
POLSKIEGO ZWIĄZKU BIATHLONU
Stanisław Kępka

PREZES
POLSKIEGO ZWIĄZKU BIATHLONU
dr Dagmara Gerasimuk

Główna Księgowa
Polskiego Związku Biathlonu
Joanna Burliga

# Raport

## uzupełniający Opinię Biegłego Rewidenta z badania sprawozdania finansowego jednostki działającej pod firmą

# Polski Związek Biathlonu

## z siedzibą w Katowicach, ul. Tadeusza Kościuszki 84

## za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.

# Schemat Raportu

## A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Pełna nazwa, forma prawna i adres siedziby badanej jednostki ..... 2
2. Podstawa prawna prowadzonej działalności ..... 2
3. Rejestracja działalności ..... 2
4. Cel działalności ..... 2
5. Władze jednostki ..... 3
6. Główny księgowy ..... 3
7. Fundusze własne ..... 4
8. Średnioroczne zatrudnienie w badanej jednostce ..... 4
9. Podmiot przeprowadzający badanie ..... 4
10. Miejsce przeprowadzenia badania ..... 4
11. Oświadczenie podmiotu przeprowadzającego badanie ..... 4
12. Dane dotyczące sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy ..... 4
13. Spełnienie obowiązku złożenia sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy w KRS 5
14. Dane ze sprawozdania finansowego za rok badany ..... 5
15. Dostępność danych ..... 5
16. Dodatkowe oświadczenie Zarządu ..... 5
17. Zakres i metody badania ..... 5
18. Rewizyjna dokumentacja robocza ..... 6

## B. KLUCZOWE WIELKOŚCI BEZWZGLĘDNE I WSKAŹNIKI WZGLĘDNE

1. Bilans porównawczy ..... 7
2. Rachunek zysków i strat ..... 10
3. Analiza wskaźnikowa ..... 12
   3.1. Wskaźniki rentowności ..... 12
   3.2. Wskaźniki płynności finansowej ..... 13
   3.3. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu ..... 14
4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym ..... 16

## C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości ..... 17
   1.1. Księgowość jednostki ..... 17
   1.2. System rachunkowości informatycznej ..... 17
   1.3. Prawidłowość systemu księgowości ..... 18
   1.4. Zabezpieczenie dostępu do danych ..... 19
2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów oraz kontrola wewnętrzna ..... 19
   2.1. Inwentaryzacja ..... 19
   2.2. Kontrola wewnętrzna ..... 20

3. Aktywa ..... 21
3.1. Aktywa trwałe ..... 21
3.1.1. Wartości niematerialne i prawne ..... 21
3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe ..... 22
3.1.3. Należności długoterminowe ..... 23
3.1.4. Inwestycje długoterminowe ..... 23
3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe ..... 23
3.2. Aktywa obrotowe ..... 23
3.2.1. Zapasy ..... 23
3.2.2. Należności krótkoterminowe ..... 23
3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe ..... 24
3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe ..... 24
3.3. Należne wpłaty na fundusz podstawowy ..... 24
3.4. Udziały (akcje) własne ..... 24
3.5. Aktywa bilansu ogółem ..... 24
4. Pasywa ..... 25
4.1. Fundusze własne ..... 25
4.1.1. Fundusz podstawowy ..... 25
4.1.2. Fundusz zapasowy ..... 25
4.1.3. Fundusz z aktualizacji wyceny ..... 25
4.1.4. Pozostałe fundusze rezerwowe ..... 25
4.1.5. Zysk (strata) z lat ubiegłych ..... 25
4.1.6. Wynik finansowy netto ..... 25
4.1.7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego ..... 25
4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania ..... 25
4.2.1. Rezerwy na zobowiązania ..... 25
4.2.2. Zobowiązania długoterminowe ..... 25
4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe ..... 26
4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe ..... 27
4.3. Pasywa bilansu ogółem ..... 27
5. Rachunek zysków i strat ..... 28
5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi ..... 28
5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów ..... 28
5.1.2. Zmiana stanu produktów ..... 28
5.1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki ..... 28
5.1.4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów ..... 28
5.2. Koszty działalności operacyjnej ..... 28
5.3. Pozostałe przychody operacyjne ..... 29
5.4. Pozostałe koszty operacyjne ..... 29
5.5. Przychody finansowe ..... 30
5.6. Koszty finansowe ..... 30
5.7. Podatek dochodowy ..... 30
5.8. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) ..... 30
6. Pozostałe części składowe sprawozdania finansowego ..... 31
6.1. Informacja dodatkowa ..... 31
6.2. Zdarzenia po dacie bilansu ..... 31
6.3. Podsumowanie ..... 31

## A. Część ogólna

1. Jednostka prowadzi działalność pod nazwą: Polski Związek Biathlonu
   Adres siedziby Związku: 40-519 Katowice, ul. Tadeusza Kościuszki 84.

2. Związek działa zgodnie z porządkiem prawnym w Rzeczypospolitej Polskiej na podstawie:

   a) Ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz. U. z 2016 r. poz. 176 z późn. zm.),

   b) Ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 roku Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2015 r. poz. 1393 z późniejszymi zmianami),

   c) Statutu Polskiego Związku Biathlonu uchwalonego w dniu 26.03.1997 r. (wraz z późniejszymi zmianami), zatwierdzonego decyzją Ministra Sportu z dnia 30.03.2007 r. (25.06.2016 r. Uchwałą Nr 3 Walnego Statutowego Zgromadzenia Delegatów Polskiego Związku Biathlonu uchwalono zmiany i nowy tekst jednolity statutu, zatwierdzony przez Ministra Sportu i Turystyki Decyzją Nr 24/2016/DP z dnia 12.10.2016 r.) i zarejestrowanego w Sądzie Rejonowym Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 26.09.2002 r. (podmiot nie jest wpisany do Rejestru Przedsiębiorców).

   Związek posiada osobowość prawną i jest jedynym reprezentantem sportu biathlonowego w kraju i za granicą. Czas, na jaki został utworzony Związek jest nieoznaczony.

3. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

   a) pierwszy wpis do Rejestru Stowarzyszeń Kultury Fizycznej i Związków Sportowych SKF „C" 37 w Sądzie Okręgowym w Warszawie, VII Wydział Cywilny i Rejestrowy pod numerem NS/SZS 124/97 z dnia 13.06.1997 r.,

   b) informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu z Rejestru Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 0000131363 z dnia 19.04.2017 r. w Sądzie Rejonowym Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,

   c) numer identyfikacji podatkowej NIP 118-05-29-687, nadany w dniu 11.10.2005 r. przez Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa-Bemowo,

   d) numer identyfikacyjny Regon 001088712 z dnia 18.11.2008 r. nadany przez Urząd Statystyczny w Katowicach.

4. Celem działalności Związku, wynikającym ze Statutu (§ 8) i wpisu do KRS (Dział 3, Rubryka 3) jest:

   a) organizacja i realizacja współzawodnictwa sportowego oraz popularyzacja i rozwój sportu biathlonowego w Polsce,

   b) podejmowanie działań na rzecz promocji i rozwoju sportu biathlonowego,

   c) powołania kadry narodowej oraz przygotowania jej do igrzysk olimpijskich, mistrzostw świata i mistrzostw Europy oraz innych imprez o zasięgu międzynarodowym typu Europejski Festiwal Młodzieży i Igrzyska Olimpijskie Młodzieży.

5. Na dzień bilansowy Władze Związku (§ 18 Statutu) przedstawiają się następująco:

   a) trzynastoosobowy Zarząd prowadzący sprawy Związku w składzie:

| | |
|---|---|
| Prezes Zarządu | - Dagmara Gerasimuk |
| Wiceprezes do spraw organizacyjnych | - Józef Staszel |
| Wiceprezes do spraw sportowych | - Stanisław Kępka |
| Sekretarz | - Joanna Badacz |
| Skarbnik | - Andrzej Stolecki |
| Członek Zarządu | - Jerzy Szyda |
| Członek Zarządu | - Tomasz Sikora |
| Członek Zarządu | - Adam Kołodziejczyk |
| Członek Zarządu | - Adam Jakieła |
| Członek Zarządu | - Edward Jakieła |
| Członek Zarządu | - Tomasz Bernat |
| Członek Zarządu | - Jan Piczura |
| Członek Zarządu | - Andrzej Mąka |

   Powyższy skład Zarządu został powołany w dniu 15.06.2014 r. Uchwałą Walnego Zgromadzenia Delegatów na wspólną czteroletnią kadencję, zgodnie z § 18 ust. 2 Statutu. Uchwałą Nr Z-1/1/2-14 z posiedzenia Zarządu w dniu 15.06.2014 r. dokonano wyboru składu Prezydium Polskiego Związku Biathlonu. Do dnia zakończenia badania skład Zarządu nie uległ zmianie.

   b) pięcioosobowa Komisja Rewizyjna o czteroletniej kadencji określonej w statucie Związku (zgodnie z § 18 Statutu), pracowała w składzie:

| | |
|---|---|
| Przewodniczący | - Wiesław Sypta |
| Wice Przewodniczący | - Mariusz Jakieła |
| Sekretarz | - Krystyna Domagała Mitoraj |
| Członek | - Czesław Sylwester Fluder |
| Członek | - Jan Marek |

   Powyższy skład Komisji Rewizyjnej został powołany w dniu 15.06.2014 r. Uchwałą Nr 6 Walnego Zgromadzenia Delegatów na wspólną czteroletnią kadencję, zgodnie z § 18 ust. 2 Statutu. Do dnia zakończenia badania skład Komisji Rewizyjnej nie uległ zmianie.

   c) Walne Zgromadzenie Delegatów.

6. Głównym księgowym jednostki jest Joanna Burliga.

7. Fundusze własne kształtują się następująco:

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2016r. | Stan na 31.12.2015r. |
|---|---|---|
| Fundusz własny | 605 387,41 | 374 024,02 |
| Fundusz podstawowy (statutowy) | 439 209,48 | 439 209,48 |
| Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | | 138 300,02 |
| Zysk (strata) z lat ubiegłych | (65 185,46) | |
| Zysk (strata) netto | 231 363,39 | (203 485,48) |

Wysokość funduszu własnego zwiększyła się w ciągu roku obrotowego o kwotę wypracowanego przez Związek zysku w wysokości 231 363,39 zł.

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 4 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 16 osób, a w roku poprzednim 10 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).

9. Walne Zgromadzenie Delegatów Polskiego Związku Biathlonu Uchwałą Nr 5 z dnia 25.06.2016 r., na podstawie art. 66 ustęp 4 Ustawy o rachunkowości oraz § 23 ustęp 5, punkt 1 Statutu Polskiego Związku Biathlonu, podjęło decyzję o wyborze biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego i wybrało Biuro Rachunkowe „7x7" w Katowicach, ul. Jana III Sobieskiego 7 wpisane do rejestru podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2914 (opublikowanego w Monitorze Polskim nr 81/2007 pod L.p. 1442).

10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 27.10.2016 r. przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 02.02.2017 r. do 08.04.2017 r. z przerwami.

11. Zarówno podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu Kluczowy Biegły Rewident Zofia Jakubiec (numer w rejestrze KRBR 10215) oświadczają, że pozostają niezależni od badanego Związku, w rozumieniu art. 56 ust. 3 Ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77 poz. 649, Dz. U z 2015 r. poz. 1011, 1844, Dz. U z 2016 r. poz. 615).

12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Delegatów Polskiego Związku Biathlonu Uchwałą Nr 5 z dnia 25.06.2016 r. W świetle Uchwały NR Z-14/1/2016 Zarządu Polskiego Związku Biathlonu z dnia 11.05.2016 r. stratę bilansową za 2015 rok w wysokości 203 485,48 zł postanowiono pokryć z funduszu rezerwowego w kwocie 138 300,02 zł oraz z zysków lat przyszłych 65 185,46 zł.

13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok badany zostało:

    a) stosownie do art. 69 Ustawy o rachunkowości złożone do akt rejestrowych wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym Katowice-Wschód Wydział VIII Gospodarczy KRS w dniu 30.06.2016 r.,

    b) wykonując obowiązek z art. 27 Ustawy z 15.02.1992 r. złożono w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Katowicach w dniu 30.06.2016 r.

14. Przedłożone do badania sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy sporządzono z uwzględnieniem zmian wprowadzonych przepisami ustawy nowelizującej z dnia 23 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z dnia 8 września 2015 r. poz. 1333) i zgodnie z art. 45 Ustawy o rachunkowości (Dz. U. z dnia 19 lipca 2016 r. poz. 1047 Obwieszczenie Marszałka Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 22 czerwca 2016 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy o rachunkowości z późniejszymi zmianami), składa się z:

    a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego

    b) bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 995 320,37 zł

    c) rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazującego zysk netto w wysokości 231 363,39 zł

    d) dodatkowych informacji i objaśnień.

15. Zgodnie z art. 67 Ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i żądane dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji i wyjaśnień niezbędnych do wydania Opinii Biegłego Rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym, z wyjątkiem traktowanych przez Związek jako poufne dokumentów wynagrodzenia pracowników (co zgodnie z krajowym standardem nr 1 stanowi ograniczenie rzeczowego zakresu badania).

16. Ponadto Zarząd Związku, stosownie do art. 67 Ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania dodatkowe oświadczenie o:

    a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania,

    b) ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,

    c) nie zaistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.

17. W toku badania sprawozdania finansowego za rok 2016 objęto przeglądem: ewidencję syntetyczną i analityczną, raporty kasowe i dokumenty bankowe, deklaracje podatkowe i wybrane dokumenty źródłowe. Stosowane procedury badania uzależnione były od wagi i istotności zagadnień. Próbki dobierano w oparciu o przekonanie, że są one wystarczające dla oceny prawidłowości poszczególnych pozycji wykazanych w badanym sprawozdaniu finansowym.

18. Niniejszy raport został opracowany przez Kluczowego Biegłego Rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 Ustawy o rachunkowości oraz krajowy standard rewizji finansowej, z uwzględnieniem:

    a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,

    b) poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,

    c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,

    d) w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.

**B. Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik bilansowy jednostki oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i dwa lata poprzedzające.**

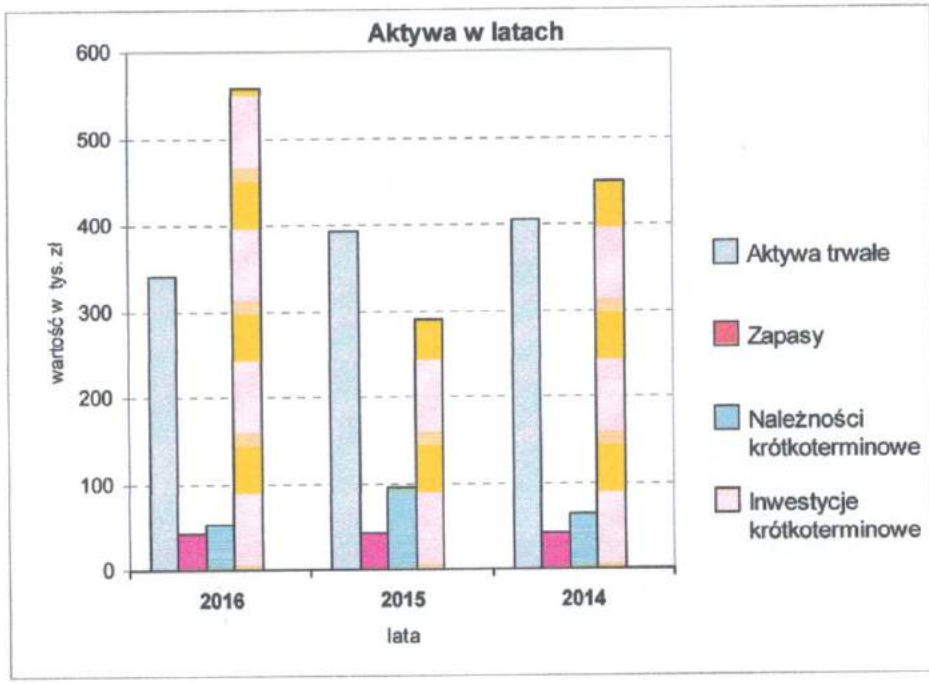
Wynik działalności Związku, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych charakteryzują tabele i wykresy podane niżej:

**1. Bilans porównawczy**

**Aktywa, dane w tys. złotych**

| Lp | Wyszczególnienie | 2016 | | 2015 | | 2014 | | Zmiana stanu | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | kwota | % udziału | kwota | % udziału | kwota | % udziału | 2016/2015 | % | 2016/2014 | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| A. | Aktywa trwałe | 341,2 | 34,3 | 393,4 | 47,8 | 405,8 | 42,2 | (52,2) | 86,7 | (64,6) | 84,1 |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | 3,6 | 0,4 | | | | | 3,6 | | 3,6 | |
| II. | Rzeczowe aktywa trwałe | 337,6 | 33,9 | 393,4 | 47,8 | 405,8 | 42,2 | (55,8) | 85,8 | (68,2) | 83,2 |
| III. | Należności długoterminowe | | | | | | | | | | |
| IV. | Inwestycje długoterminowe | | | | | | | | | | |
| V. | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | | | | | | | | | | |
| B. | Aktywa obrotowe | 654,1 | 65,7 | 429,9 | 52,2 | 555,8 | 57,8 | 224,2 | 152,2 | 98,3 | 117,7 |
| I. | Zapasy | 41,8 | 4,2 | 41,8 | 5,1 | 41,8 | 4,4 | | 100,0 | | 100,0 |
| II. | Należności krótkoterminowe | 52,5 | 5,3 | 94,6 | 11,5 | 64,8 | 6,7 | (42,1) | 55,5 | (12,3) | 81,0 |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe | 558,0 | 56,0 | 289,3 | 35,1 | 449,1 | 46,7 | 268,8 | 192,9 | 108,9 | 124,3 |
| IV. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 1,8 | 0,2 | 4,2 | 0,5 | 0,1 | | (2,4) | 42,2 | 1,6 | 1 253,5 |
| C. | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | | | | | | | | | | |
| D. | Udziały (akcje) własne | | | | | | | | | | |
| Aktywa razem | | 995,3 | 100,0 | 823,3 | 100,0 | 961,7 | 100,0 | 172,0 | 120,9 | 33,7 | 103,5 |

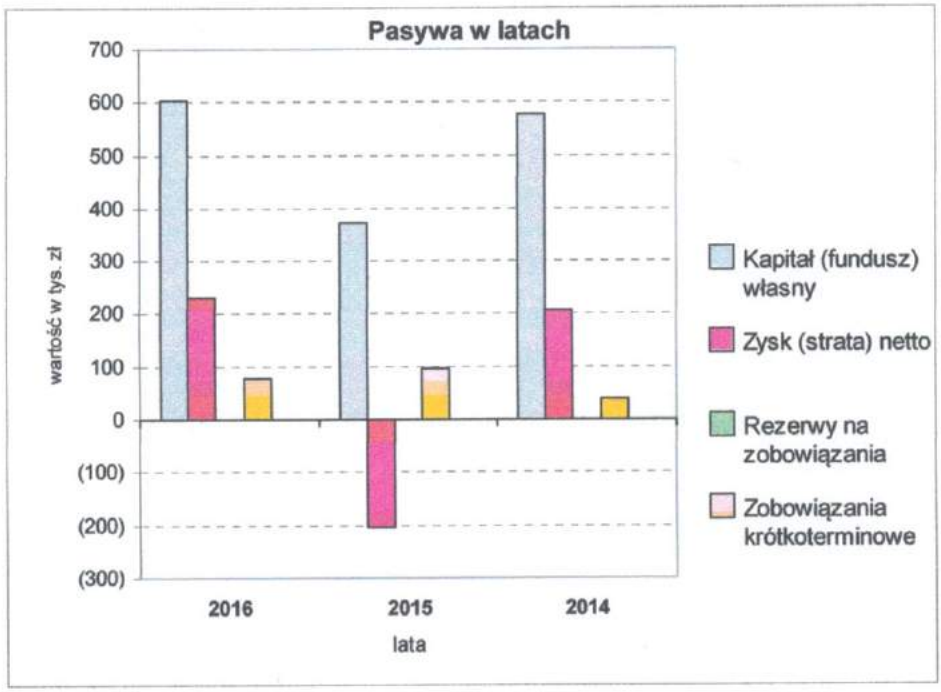
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



## Pasywa, dane w tys. złotych

| Lp | Wyszczególnienie | 2016 | | 2015 | | 2014 | | Zmiana stanu | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | % | | % | | % | | % | | % |
| | | kwota | udziału | kwota | udziału | kwota | udziału | 2016/2015 | | 2016/2014 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 3 | 4 | 5 | 6 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| A. | Kapitał (fundusz) własny | 605,4 | 60,8 | 374,0 | 45,4 | 577,5 | 60,0 | 231,4 | 161,9 | 27,9 | 104,8 |
| I. | Kapitał (fundusz) podstawowy | 439,2 | 44,1 | 439,2 | 53,3 | 439,2 | 45,7 | | 100,0 | | 100,0 |
| II. | Kapitał (fundusz) zapasowy | | | | | | | | | | |
| III. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | | | | | | | | | | |
| IV. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | | | 138,3 | 16,8 | | | (138,3) | | | |
| V. | Zysk (strata) z lat ubiegłych | (65,2) | (6,5) | | | (69,3) | (7,3) | (65,2) | | 4,1 | 94,1 |
| VI. | Zysk (strata) netto | 231,4 | 23,2 | (203,5) | (24,7) | 207,6 | 21,6 | 434,8 | (113,7) | 23,8 | 111,5 |
| VII. | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | | | | | | | | | |
| B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 389,9 | 39,2 | 449,3 | 54,6 | 384,2 | 40,0 | (59,3) | 86,8 | 5,8 | 101,5 |
| I. | Rezerwy na zobowiązania | | | | | | | | | | |
| II. | Zobowiązania długoterminowe | | | | | | | | | | |
| III. | Zobowiązania krótkoterminowe | 79,4 | 8,0 | 96,8 | 11,8 | 38,4 | 4,0 | (17,4) | 82,0 | 41,0 | 206,6 |
| IV. | Rozliczenia międzyokresowe | 310,5 | 31,2 | 352,5 | 42,8 | 345,7 | 36,0 | (41,9) | 88,1 | (35,2) | 89,8 |
| Pasywa razem | | 995,3 | 100,0 | 823,3 | 100,0 | 961,7 | 100,0 | 172,0 | 120,9 | 33,7 | 103,5 |

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



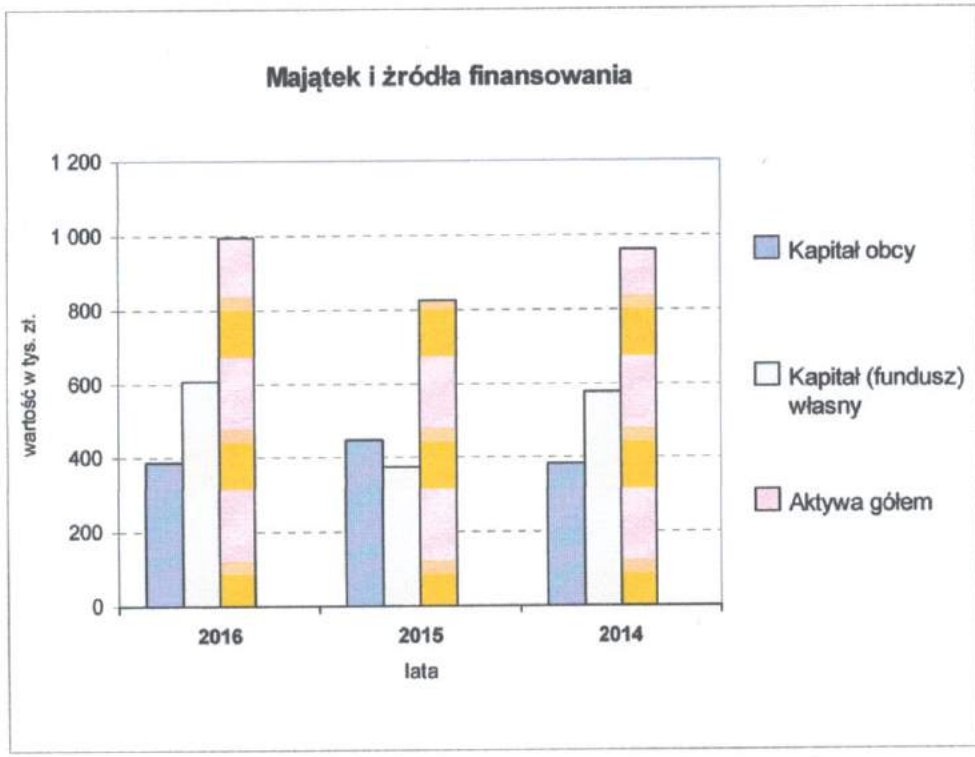
Zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację jednostki istotnie wpływają poniższe aspekty:

a) aktywa trwałe stanowią 34,3% całego majątku Związku, w tym rzeczowe aktywa trwałe z udziałem 33,9% w ogólnej wartości aktywów; jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 2 lat (2015 – 2016) wynosi 55,8 tys. zł - jest on wynikiem amortyzacji; aktualna, narastająca wartość umorzenia tychże środków wynosi 77,4% ich wartości początkowej; dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych uczyniło w kosztach kwotę 145,9 tys. zł, natomiast na modernizację i zakupy nowych środków trwałych w 2016 r. wydatkowano 87,9 tys. zł,

b) w grupie majątku obrotowego odnotowano zwiększenie o 224,2 tys. zł (52,1% w stosunku do 2015 roku), które obejmuje głównie wzrost wielkości inwestycji krótkoterminowych o 268,7 tys. zł; zmniejszyły się należności krótkoterminowe o 42,1 tys. zł oraz krótkoterminowe rozliczenia okresowe o 2,4 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego,

c) w pasywach bilansu odnotowano zwiększenie kwotowe funduszy własnych o 231,4 tys. zł (61,8%) co jest rezultatem wypracowania zysku netto w roku obrotowym, w związku z powyższym udział funduszy własnych w finansowaniu majątku Związku jest wysoki i na dzień bilansowy wyniósł 60,8%; w roku 2016 znaczący udział w sumie pasywów stanowiły rozliczenia międzyokresowe (31,2%) oraz zobowiązania krótkoterminowe (8,0%).

Graficznie zmiany w aktywach i pasywach jednostki przedstawiają się:



Majątek jednostki w 2016 r. finansowany był w 39,2% kapitałem obcym i w 60,8% funduszem własnym. Struktura ta zmieniała się na przestrzeni ostatnich trzech lat. Jednostka odnotowała spadek udziału kapitału obcego w aktywach ogółem z 40,0% w 2014 r., poprzez 54,6% w 2015 r. do 39,2% w roku badanym.

## 2. Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat – dane w tys. zł

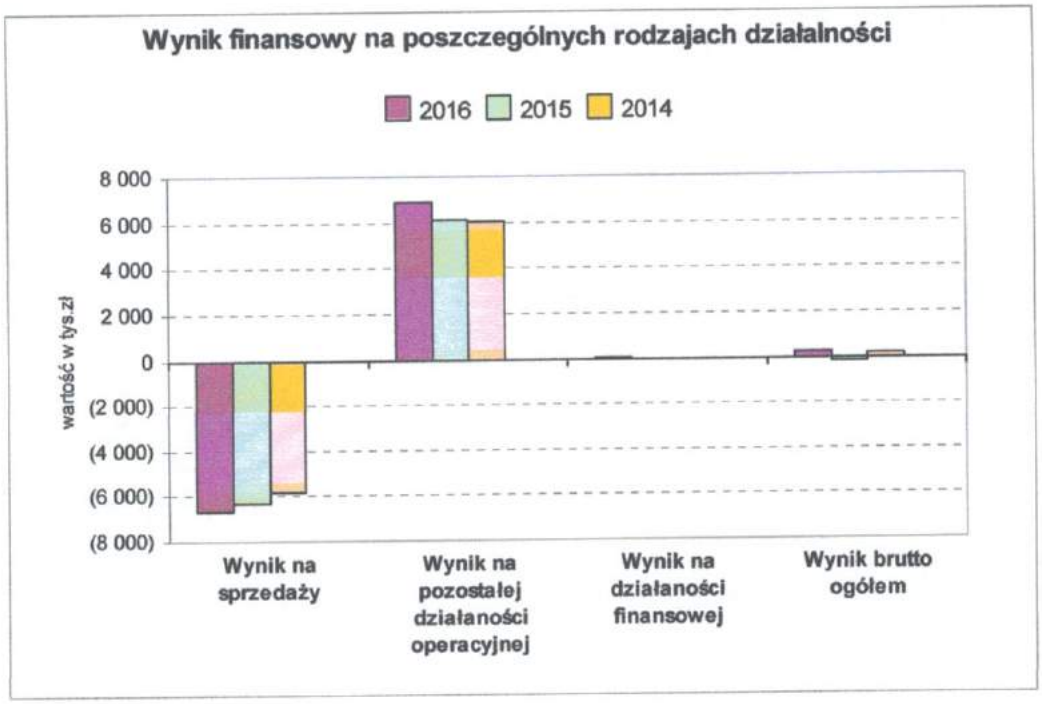
| Lp | Wyszczególnienie | 2016 | 2015 | 2014 | Zmiana stanu | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | kwota | kwota | kwota | | % | | % |
| | | | | | 2016/2015 | | 2016/2014 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | Działalność podstawowa | | | | | | | |
| A. | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi | 291,3 | 316,3 | 117,7 | (25,0) | 92,1 | 173,6 | 247,5 |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 6 958,9 | 6 634,9 | 5 936,9 | 324,0 | 104,9 | 1 022,0 | 117,2 |
| C. | Wynik na sprzedaży | (6 667,6) | (6 318,6) | (5 819,2) | (348,9) | 105,5 | (848,4) | 114,6 |
| | Pozostała działalność operacyjna | | | | | | | |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 6 908,3 | 6 281,1 | 6 033,4 | 627,2 | 110,0 | 874,9 | 114,5 |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 10,6 | 137,5 | 0,0 | (126,9) | 7,7 | 10,6 | 68 967,1 |
| | Wynik na działalności operacyjnej | 6 897,7 | 6 143,6 | 6 033,4 | 754,1 | 112,3 | 864,3 | 114,3 |
| F. | Wynik operacyjny | 230,1 | (175,0) | 214,2 | 405,2 | (131,5) | 16,0 | 107,5 |
| | Działalność finansowa | | | | | | | |
| G. | Przychody finansowe | 4,7 | 1,2 | | 3,5 | 386,3 | 4,7 | |
| H. | Koszty finansowe | 1,3 | 3,6 | 6,5 | (2,3) | 35,9 | (5,3) | 19,7 |
| | Wynik na działaności finansowej | 3,4 | (2,4) | (6,5) | 5,8 | (142,2) | 9,9 | (51,7) |
| I. | Zysk (strata) brutto | 233,5 | (177,4) | 207,6 | 410,9 | (131,6) | 25,9 | 112,5 |
| J. | Podatek dochodowy | 2,2 | 26,1 | 0,0 | (23,9) | 8,3 | 2,1 | 6 740,6 |
| K. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | | | | | | | |
| | Obowiązkowe obciążenia - razem | 2,2 | 26,1 | 0,0 | (23,9) | 8,3 | 2,1 | 6 740,6 |
| L. | Zysk (strata) netto | 231,4 | (203,5) | 207,6 | 434,8 | (113,7) | 23,8 | 111,5 |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Przychody ogółem | 7 204,3 | 6 598,6 | 6 151,1 | 605,7 | 100,0 | 1 053,2 | 100,0 |
| | Koszty ogółem | 6 970,8 | 6 776,0 | 5 943,5 | 194,8 | 100,0 | 1 027,3 | 100,0 |

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 231,4 tys. zł, przy czym wypracowany zysk wynosi w stosunku do:

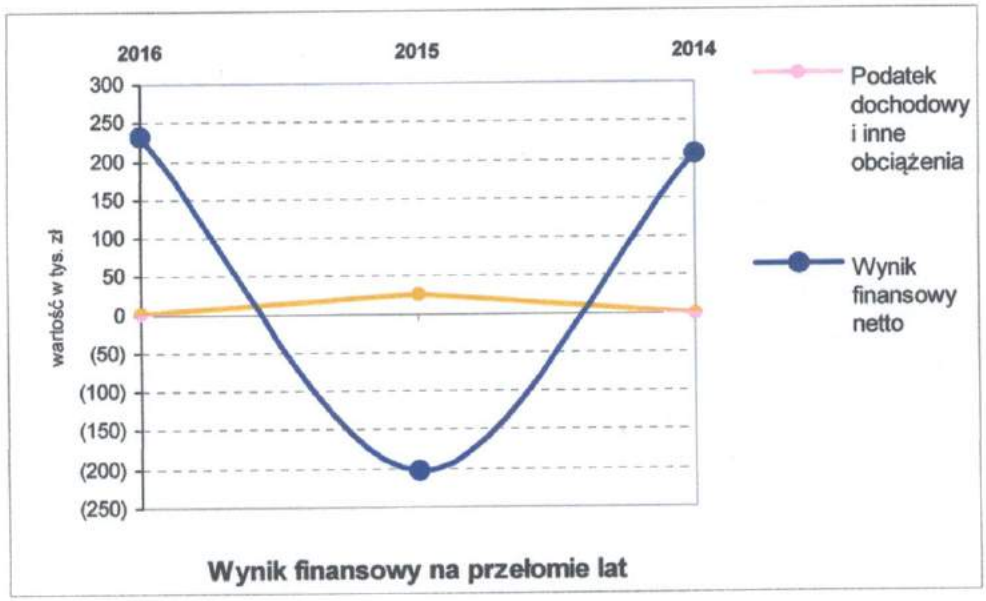
- zaangażowanego funduszu własnego 38,2%,
- sumy aktywów ogółem 23,2%.

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:




W okresie badanym wypracowano zysk brutto w wysokości 233,5 tys. zł, na który składają się dodatnie wyniki osiągnięte na pozostałej działalności 6 897,7 tys. zł i działalności finansowej 3,4 tys. zł. oraz strata na podstawowej sprzedaży 6 667,6 tys. zł

Wynik finansowy na przełomie lat kształtuje się następująco:



## 3. Omówienie analizy wskaźnikowej

### 3.1. Wskaźniki rentowności

| L.p. | Nazwa wskaźnika i jego wzór | Poziom wskaźnika typowy lub bezpieczny | Kryterium prezentacji | Rok obrotowy | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 2016 | 2015 | 2014 |
| | **Wskaźniki rentowności** | | | | | |
| 1 | **Rentowność majątku (ROA)**<br>wynik finansowy netto x 100<br>aktywa ogółem | 5-8 | procent | 23,25% | -24,72% | 21,59% |
| 2 | **Rentowność netto sprzedaży**<br>wynik finansowy netto x 100<br>przychody ogółem | 3-8 | procent | 3,21% | -3,24% | 3,44% |
| 3 | **Rentowność kapitału własnego (ROE)**<br>wynik finansowy netto x 100<br>kapitały własne | 15-25 | procent | 38,22% | -54,40% | 35,94% |
| 4 | **Skorygowana rentowność majątku**<br>zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100<br>aktywa ogółem | - | procent | 23,25% | -24,72% | 22,14% |
| 5 | **Dźwignia finansowa**<br>rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku<br>*stopa dodatnia - to efekt pozytywny*<br>*stopa ujemna - to efekt " maczugi finansowej"* | wsk. dodatni | procent | 14,97% | -29,69% | 13,81% |
| 6 | **Rentowność inwestycji**<br>zysk brutto+odsetki od zadłużeń długoterminowych x 100<br>kapitały własne + zobow.długoterminowe | - | procent | 25,50% | -24,42% | 22,49% |
| 7 | **Rentowność zasobów osobowych (ROSE)**<br>zysk netto<br>przeciętny stan zatrudnienia | wskaźnik wzrostowy | tys.zł / 1 zatr. | 14 615,5 | (20 348,5) | 20 758,1 |

Wypracowanie w roku 2016 zysku powoduje, że wszystkie wskaźniki rentowności za ten okres przyjmują wartość dodatnią i potwierdzają fakt właściwego zarządzania badaną jednostką.

Wskaźnik rentowności majątku świadczy o zdolności jednostki do generowania zysku. Informuje o tym, jak efektywnie Związek zarządza swoim majątkiem. Im wyższy poziom rentowności aktywów, tym lepsza sytuacja finansowa Związku. Jednostka w pełni wykorzystuje posiadany majątek. Zaangażowane środki przynoszą wymierne dochody.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży to relacja zysku netto do wartości sprzedaży netto. Informuje o wielkości zysku, jaka przypada na jednostkę sprzedaży. Obejmuje efektywność całej działalności operacyjnej, operacji finansowych i zdarzeń nadzwyczajnych. Wyższy poziom tego wskaźnika, oznacza wyższą efektywność osiąganych przez Związek dochodów. Bezpieczny poziom wskaźnika oznacza, że Związek realizuje prawidłowy poziom sprzedaży. Z każdej złotówki sprzedaży uzyskano ponad 0,03 zł zysku.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego informuje o wielkości zysku netto, przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego w Związku. Jest miarą efektywności wykorzystania kapitału

własnego przez jednostkę w danym okresie. Bezpieczna stopa zwrotu kapitału wynosi 15 – 25%, zwłaszcza jeżeli korzystnie przedstawia się ona w porównaniu z oprocentowaniem lokat bankowych, w obligacje czy też inne papiery wartościowe. Zasadą jest, że stopa zwrotu kapitału powinna być wyższa od stopy inflacji, gdyż jednostka mająca wskaźnik rentowności kapitału poniżej inflacji – jest zagrożona postępowaniem likwidacyjnym. Poziom wskaźnika wskazuje na prawidłowe wykorzystanie zainwestowanego kapitału.

Wskaźnik skorygowanej wartości majątku jest miarą rentowności całego majątku jak i zainwestowanego kapitału jako źródła finansowania majątku. Aby uzyskać porównywalne dane dla dźwigni finansowej do zysku netto dodajemy odsetki zapłacone (traktowane jako koszty uzyskania kapitałów obcych) oraz odejmujemy podatek dochodowy od tych odsetek. Wskaźnik zwiększył się na przestrzeni lat 2014 - 2016 z 22,14% w roku 2014 do 23,25% w 2016 roku i podlega wykorzystaniu przy dźwigni finansowej.

Dźwignia finansowa o wartości dodatniej wystąpiła, gdyż stopa zyskowności kapitału własnego jest wyższa od stopy zyskowności majątku. Im niższy jest koszt kapitałów obcych od stopy zysku, tym mniejsze jest ujemne oddziaływanie dźwigni finansowej na rentowność jednostki.

Rentowność inwestycji jest to wskaźnik rentowności uzupełniający do wskaźników wyżej opisanych przy czym uwagę zwraca stan, w którym zadłużenie długoterminowe nie wystąpiło – wtedy bowiem wskaźnik rentowności inwestycji jest równy wskaźnikowi rentowności kapitału własnego brutto. Relacja ta koresponduje z dźwignią finansową.

Rentowność zasobów osobowych – wskaźnik ten powinien mieć tendencję wzrostową. Obniżająca się rentowność pracy, przypadająca na 1 zatrudnionego wymagałaby analizy przyczynowej i działań naprawczych.

## 3.2. Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco:

| L.p. | Nazwa wskaźnika i jego wzór | Poziom wskaźnika typowy lub bezpieczny | Kryterium prezentacji | Rok obrotowy | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 2016 | 2015 | 2014 |
| | **Wskaźniki płynności finansowej** | | | | | |
| 1 | **Wskaźnik płynności bieżącej ( I )**<br>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc<br>zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc | 1,2 - 2,0 | krotność | 1,66 | 0,95 | 1,44 |
| 2 | **Wskaźnik płynności szybkiej ( II )**<br>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - nalez.z tyt.dost.i usł.pow.12 mc<br>zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc | 1,0 | krotność | 1,55 | 0,84 | 1,33 |
| 3 | **Wskaźnik płynności natychmiastowej ( III )**<br>inwestycje krótkoterminowe<br>zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc | 0,1-0,2 | krotność | 1,43 | 0,64 | 1,17 |
| 4 | **Wskaźnik handlowej zdolności kredytowej**<br>należności z tyt.dostaw i usług<br>zobowiązania z tyt.dostaw i usług | 1,0 | krotność | 0,26 | 1,12 | 51,93 |

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych, wskazuje na dobrą sytuację finansową w badanej jednostce oraz brak zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

Wskaźnik płynności bieżącej informuje o zdolności jednostki do regulowania wymagalnych zobowiązań bieżących. Aktywa obrotowe w zależności od branży powinny być 1,2 – 2,0 raza większe od sumy zobowiązań bieżących przedsiębiorstwa. Wtedy jednostka ma możliwość spłacenia zobowiązań oraz zaangażowania pozostałej części aktywów obrotowych w kolejne cykle gospodarcze. Poziom wskaźnika oznacza, że po upłynnieniu zapasów, ściągnięciu należności i wykorzystując posiadaną gotówkę, jednostka może spłacić bieżące zobowiązania.

Wskaźnik płynności szybkiej określa zdolność jednostki do szybkiego uregulowania bieżących zobowiązań. Relacja 1,0 informuje o potencjalnej zdolności przedsiębiorstwa do pokrycia wymagalnych zobowiązań, czyli umożliwia szybką spłatę zobowiązań i świadczy o prawidłowym stanie wypłacalności jednostki.

Wskaźnik płynności natychmiastowej - wnioskowanie o płynności finansowej dopełnia wskaźnik gotówkowej wypłacalności środkami pieniężnymi. Niezbędne zasoby gotówkowe jednostki powinny się kształtować na poziomie 0,1 - 0,2 odpowiednio skorygowanych zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik handlowej zdolności kredytowej - jest to czwarty wskaźnik w zakresie płynności finansowej jednostki. Wskaźnik pokrycia poniżej 1,0 oznacza, że nie wszystkie zobowiązania wobec dostawców mają zabezpieczenie w należnościach od odbiorców.

## 3.3. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu

| L.p. | Nazwa wskaźnika i jego wzór | Poziom wskaźnika typowy lub bezpieczny | Kryterium prezentacji | Rok obrotowy | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 2016 | 2015 | 2014 |
| | **Wstępna analiza bilansu** | | | | | |
| 1 | **Złota reguła bilansowania**<br>(kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100<br>aktywa trwałe | 100-150 | procent | 177,41% | 95,06% | 142,30% |
| 1a | **Złota reguła bilansowania II**<br>kapitały obce krótkoterminowe x 100<br>aktywa obrotowe | 40-80 | procent | 59,61% | 104,52% | 69,11% |
| 2 | **Złota reguła finansowania**<br>kapitały własne x 100<br>kapitał obcy | powyżej 100 | procent | 155,25% | 83,25% | 150,33% |
| 3 | **Wartość bilansowa jednostki**<br>Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem | wskaźnik wzrostowy | tys.zł | 605,4 | 374,0 | 577,5 |
| 4 | **Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze**<br>aktywa trwałe x 100<br>aktywa ogółem | 30-50 | procent | 34,28% | 47,79% | 42,20% |

Złota reguła bilansowania to zasada zastosowania kapitału własnego. W prawidłowo funkcjonującej jednostce aktywa trwałe jako majątek o niskim stopniu płynności powinien być sfinansowany przez – co do zasady – kapitały własne, czyli kapitałami o niskim stopniu wymagalności, natomiast ścisłym kryterium jest finansowanie aktywów trwałych z kapitału stałego, czyli kapitałami własnymi plus rezerwami długoterminowymi jednak należy uwzględnić, że poszczególne wskaźniki z osobna nie nadają się do wyciągania w pełni obiektywnych wniosków. Wyjątkowo niektóre jednostki (stowarzyszenia, spółdzielnie mieszkaniowe bądź inne) mogą nie osiągać powyższych parametrów. Przestrzeganie zasad „Złotej reguły bilansowania" sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki. Wskaźnik na poziomie 177,41% potwierdza, że fundusze własne prawidłowo finansują aktywa trwałe oraz częściowo aktywa obrotowe (w tej części są funduszami własnymi w obrocie).

Złota reguła bilansowania II - uzupełniająco do wskaźnika złotej reguły bilansowania obliczono poziom zastosowania kapitałów obcych. Wskaźnik typowy wynosi od 40 do 80%. Wskaźnik niższy od 100% potwierdza, że zobowiązaniami krótkoterminowymi prawidłowo finansowane są aktywa trwałe, co wskazuje na brak występowania problemów ze spłacalnością zobowiązań.

Złota reguła finansowania określa jaka część zobowiązań pokryta jest kapitałem własnym. Wskaźnik ten jest wyrazem siły i niezależności finansowej jednostki. Stopień zadłużenia nie powinien przekraczać 50%, czyli udział kapitałów obcych w sytuacji optymalnej powinien się równać połowie kapitałów własnych (2 : 1). Taka struktura kapitałów sprzyja długotrwałej płynności finansowej i stabilności w zakresie rentowności, przy czym przewaga kapitałów własnych daje gwarancję, że zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe wobec wierzycieli zostaną zapłacone. Należy przy tym uwzględnić, że Związek tak długo może zwiększać udział kapitału obcego, jak długo osiąga z tego tytułu finansowe korzyści.

Wartość bilansową jednostki określa wskaźnik wartości aktywów netto, odpowiadającej wartości kapitałów własnych, jako kapitałów wniesionych oraz wypracowanych zysków działalności Związku. Wskaźnik wartości aktywów netto w 2016 r. zwiększył się w stosunku do roku poprzedniego. Duża istotność kwotowa krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych w zasadniczy sposób zniekształca sytuację finansową badanej jednostki i jest to zjawisko typowe zarówno dla stowarzyszeń, jednostek komunalnych, jak i spółdzielni mieszkaniowych. Wzrost wskaźnika wartości bilansowej jednostki w stosunku do roku poprzedniego oznacza, że badany Związek prawidłowo się rozwija.

Uzupełniającym w analizie bilansu jest wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze. Ten wskaźnik struktury aktywów sygnalizuje procent udziału aktywów trwałych w sumie bilansowej. Wartość wskaźnika na typowym poziomie 34,28% świadczy o działaniach inwestycyjnych, zmierzających do odnowienia zasobów Związku.

Szczególny charakter prowadzonej działalności przez badaną jednostkę powoduje, że wskaźniki rotacji za ten okres i większość pozostałych wskaźników nie może być poprawnie prezentowana.

Niezależnie od oceny dynamiki wielkości bezwzględnych, dokonaliśmy analizy za pomocą wskaźników względnych i obrazujących relacje ekonomiczne zachodzące pomiędzy wzajemnie wiążącymi się wielkościami badanej jednostki z uwzględnieniem, że poszczególne wskaźniki z osobna nie nadają się do wyciągania w pełni obiektywnych wniosków. Stąd też prezentacja zbioru wskaźników analitycznych kondycji majątkowej i finansowej jednostki. Powyższa analiza opisuje wskaźniki ekonomiczno – finansowe przez pryzmat kryterium prezentacji oraz określenia wskaźników praktycznych w zakresie wartości bezpiecznych bądź typowych, ze szczególnym akcentem na prawidłową ich interpretację i wnioskowanie. Wyjątkowo, niektóre jednostki (np. stowarzyszenia, spółdzielnie mieszkaniowe, jednostki komunalne, publiczne zakłady opieki zdrowotnej, instytuty badawcze) mogą nie osiągać powyższych parametrów, ze względu na szczególny charakter prowadzonej działalności.

Naszym celem nie było przeprowadzenie pogłębionej analizy sytuacji majątkowo – finansowej i wynikowej, a zwłaszcza ocena efektywności działania jednostki, gdyż analizowaliśmy sytuację w bezpośrednim związku z oceną badanego sprawozdania finansowego w zakresie jego zgodności z zastosowanymi zasadami (polityką rachunkowości) oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki.

## 4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym i w nie zmienionym istotnie zakresie.

Analiza danych sprawozdania finansowego na tle lat poprzedzających wskazuje na stabilną strukturę majątkową i finansową badanego Związku. W trakcie naszego badania nie dostrzegliśmy zjawisk mogących, w dającej się przewidzieć przyszłości (w szczególności w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego), negatywnie wpłynąć na możliwość kontynuowania działalności badanej jednostki. Sprawozdanie finansowe Związku zostało sporządzone z założeniem kontynuacji działalności. O fakcie tym badana jednostka poinformowała we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

Reasumując, uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń, jakie nastąpiły po dniu bilansowym nie stwierdza się zagrożenia kontynuacji działalności przez Związek w dającej się przewidzieć przyszłości.

# C. Część szczegółowa

## 1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości

### 1.1. Księgowość jednostki

Księgowość jednostki funkcjonuje na podstawie zatwierdzonego Uchwałą Zarządu nr Z-31/5/2010 z dnia 15.03.2010 r. aktualnego opracowania pt. Zasady Rachunkowości PZBiath., którego rozwiązania dotyczące rachunku kosztów, wyceny majątku i ewidencji zapasów są zgodne z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku oraz znowelizowaną Ustawą (Dz. U. z dnia 19 lipca 2016 r. poz. 1047 Obwieszczenie Marszałka Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 22 czerwca 2016 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy o rachunkowości z późniejszymi zmianami). W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, ustawowe wynikające z art. 10 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r., w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,

b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów.

### 1.2. System rachunkowości informatycznej

Księgi rachunkowe Związku prowadzone są przy użyciu komputera, w oparciu o system informatyczny INFORM'1-FK rachunkowość, którego autorem jest INFORM'1 S.c. z siedzibą w Sosnowcu, ul. Zwycięstwa 15. W ramach systemu rachunkowości informatycznej tworzone są podsystemy:

a) rachunkowość finansowa:
   - ewidencja bilansowa syntetyczna
   - ewidencja analityczna na kontach przedmiotowych
   - ewidencja analityczna rozrachunków
   - ewidencja pozabilansowa

b) rachunkowość rzeczowych aktywów obrotowych:
   - ewidencja analityczna przychodów i rozchodów
   - ewidencja stanów i materiałów
   - rozliczenie inwentaryzacji

c) rachunkowość analityczna majątku trwałego:
   - ewidencja analityczna środków trwałych
   - rozliczenie amortyzacji i umorzenie
   - rozliczenie inwentaryzacji

d) rachunkowość analityczna wynagrodzeń:
   - ewidencja analityczna wynagrodzeń
   - rozliczenie składników wynagrodzeń
   - rozliczenie podatku, potrąceń, składek ZUS

e) rachunek kosztów:
   - rozliczenie i kalkulacja kosztów
   - sprawozdawczość w zakresie kosztów

Stosowany system przetwarzania danych zapewnia poprawność zapisów oraz umożliwia porównanie operacji ujętych w księgach z dokumentacją źródłową. Polski Związek Biathlonu posiada prawo użytkowania oprogramowania na podstawie abonamentu opłacanego co rocznie, potwierdzonego fakturą VAT.

**1.3. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:**

a) jednostka przestrzegała zasady ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia roku badanego,

b) prowadziła w sposób poprawny księgi rachunkowe, przy użyciu właściwego programu komputerowego,

c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,

d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 Ustawy o rachunkowości, w tym m.in. kwalifikowane ekonomicznie przez osoby uprawnione i na tej podstawie dekretowane technicznie do prawidłowego ich ujęcia w księgach rachunkowych.

Podstawą prowadzenia ewidencji księgowej jest zakładowy plan kont syntetycznych i analitycznych księgi głównej. Udokumentowanie operacji gospodarczych było wystarczające. Przestrzegano zasady kompletności udokumentowania zapisów w księgach rachunkowych. Dowody księgowe były poddane kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej oraz dekretowane. Kwalifikowanie dowodów do ujęcia w księgach rachunkowych jest właściwe.

**1.4. W zakresie zabezpieczenia dostępu do danych z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:**

a) Związek stosuje zasadę, że kompletne księgi rachunkowe drukowane są nie później niż na koniec roku bilansowego; dane również znajdują się na magnetycznych dyskach twardych oraz na nośnikach trwałych typu „raz zapisz – wielokrotnie odczytaj" (np. dyski magnetyczne WORM, dyski optyczne CD-ROM), to znaczy takich, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana bądź modyfikowana (art. 71 i 72 Ustawy o rachunkowości). Nad archiwizacją bazy danych programu księgowego czuwa Główny Księgowy oraz informatyk Firmy INFORM'1 S.c. z siedzibą w Sosnowcu przy ul. Zwycięstwa 15.

b) archiwowanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,

c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 Ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji operacji gospodarczych – uznaje się za prawidłowe w rozumieniu art. 24 Ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

## 2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów oraz kontrola wewnętrzna

### 2.1. Inwentaryzacja

W dniu 27.12.2016 r. Zarządzeniem Prezesa Polskiego Związku Biathlonu nr 1/2016 określono terminy spisów i rodzaj składników majątku podlegających spisowi oraz skład komisji inwentaryzacyjnych. Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 Ustawy o rachunkowości:

a) w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2016 r.:

- gotówka w kasie
- magazyn materiałów

b) w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2016 r.:

- środki pieniężne na rachunkach bankowych
- należności
- zobowiązania

c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na dzień 31.12.2016 r.:

- środki trwałe
- wartości niematerialne i prawne
- rozrachunki z pracownikami
- rozrachunki publicznoprawne
- należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych
- przychody przyszłych okresów

Biegły nie obserwował inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze spisu z natury ze względu na niewielką istotność. Inwentaryzację przeprowadzono zgodnie z obowiązującą instrukcją inwentaryzacyjną. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

## 2.2. Kontrola wewnętrzna

W Związku została zorganizowana kontrola wewnętrzna funkcjonalna, sprawowana przez pracowników zatrudnionych na poszczególnych stanowiskach oraz przez Zarząd Związku. Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. W toku badania nie ujawniono niedociągnięć w działaniu kontroli wewnętrznej. Przestrzegana jest zasada kontroli formalnej, rachunkowej i merytorycznej przez osoby do tego upoważnione. Osoby, którym powierzono wartości pieniężne i składniki majątkowe, złożyły stosowne oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej.

Dokonaliśmy wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości i kontroli wewnętrznej. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

a) prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,

b) prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,

c) zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,

d) powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,

e) ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,

f) sposób przeprowadzenia i rozliczenia wyników inwentaryzacji.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdziliśmy, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej można ogólnie uznać za prawidłowy. Nie było celem naszego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

## 3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu w układzie odtwarzającym sprawozdanie finansowe przedstawiają się następująco:

### 3.1. Aktywa trwałe wykazane w bilansie na 31.12.2016 r. wynoszą 341 227,51 zł

Stanowią 34,3% aktywów ogółem, z tego przypada na:

### 3.1.1. Wartości niematerialne i prawne 3 615,08 zł

Stanowią one 0,4% bilansowej sumy aktywów.

Zmiany w trakcie badanego okresu przedstawiają się następująco (prezentowane poniżej dane wyrażono w tys. złotych):

| Treść | Koszty zakończonych prac rozwojowych | Wartość firmy | Inne wartości niematerialne i prawne | Razem |
|---|---|---|---|---|
| **Wartość brutto** | | | | |
| Bilans otwarcia | | | | |
| Zwiększenia | | | 6 | 6 |
| Zmniejszenia | | | | |
| Bilans zamknięcia | | | 6 | 6 |
| **Umorzenie** | | | | |
| Bilans otwarcia | | | | |
| Zwiększenia | | | 2 | 2 |
| Zmniejszenia | | | | |
| Bilans zamknięcia | | | 2 | 2 |
| **Wartość netto na BO** | | | | |
| **Wartość netto na BZ** | | | 4 | 4 |

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria art. 28 Ustawy o rachunkowości,
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez Związek nabyte prawa majątkowe przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona w formie ich weryfikacji,
- zaliczki na wartości niematerialne i prawne – w sprawozdaniu nie wystąpiły.

### 3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe

**337 612,43 zł**

Stanowią one 33,9% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w tys. zł):

| Treść | Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | Budynki, lokale, (...) i obiekty inżynierii lad. i wod. | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu | Inne środki trwałe | Środki trwałe w budowie | Razem |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Wartość brutto** | | | | | | | |
| Bilans otwarcia | | | 918 | | 490 | | 1 408 |
| Zwiększenia | | | 16 | | 72 | | 88 |
| Zmniejszenia | | | | | | | |
| Bilans zamknięcia | | | 934 | | 562 | | 1 496 |
| **Umorzenie** | | | | | | | |
| Bilans otwarcia | | | 678 | | 337 | x | 1 015 |
| Zwiększenia | | | 49 | | 94 | x | 143 |
| Zmniejszenia | | | | | | x | |
| Bilans zamknięcia | | | 727 | | 431 | x | 1 158 |
| **Wartość netto na BO** | | | 240 | | 153 | | 393 |
| **Wartość netto na BZ** | | | 207 | | 131 | | 338 |

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność tej pozycji bilansowej, gdyż:

- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętymi rozstrzygnięciami zapisanymi w polityce rachunkowości oraz art. 28 Ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- amortyzacja ustalona jest według ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metody amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 77,4%,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym zużycia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utraty bądź przyrostu),
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz. U. Nr 242, poz. 1622),
- suma odpisów amortyzacyjnych za rok 2016 wyniosła 145 982,75 zł (kosztów amortyzacji nie stanowiących podatkowych kosztów uzyskania Związek nie wykazał),
- środki trwałe nie były w 2016 r. objęte spisem z natury (zinwentaryzowano je w 2014 roku),
- nakłady na środki trwałe w budowie w roku 2016 nie wystąpiły,
- zaliczki na środki trwałe w budowie – w sprawozdaniu nie wystąpiły.

### 3.1.3. Należności długoterminowe – w sprawozdaniu nie występują

### 3.1.4. Inwestycje długoterminowe – w sprawozdaniu nie występują

### 3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – w sprawozdaniu nie występują

### 3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie na 31.12.2016 r. wynoszą 654 092,86 zł

Stanowią 65,7% aktywów ogółem, z tego przypada na:

### 3.2.1. Zapasy 41 788,95 zł

Stanowią 4,2% bilansowej sumy aktywów i w całości odnoszą się do zmagazynowanych materiałów. Zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 Ustawy o rachunkowości.

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisu z natury oraz weryfikacji. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności.

### 3.2.2. Należności krótkoterminowe 52 500,27 zł

Stanowią 5,3% aktywów. Strukturę należności przedstawia poniższa tabela:

| Należności i roszczenia | Kwota wg ksiąg | Odpis aktualizujący (+/-) | Kwota w bilansie |
|---|---|---|---|
| Należności z tytułu dostaw i usług | 15 902,70 | | 15 902,70 |
| Należn. z tyt. podatków, dotacji, ceł, ubezp. społ. i zdrowot. oraz in. tyt. publicznopraw. | 7 132,83 | | 7 132,83 |
| Inne należności | 29 464,74 | | 29 464,74 |
| Razem | 52 500,27 | | 52 500,27 |

Wykazane w bilansie należności z tytułu dostaw i usług zamykające się kwotą 15 902,70 zł (w tym rozrachunki z dostawcami krajowymi 11 661,46 zł i rozrachunki z dostawcami zagranicznymi 4 241,24 zł) dotyczą w całości należności od pozostałych jednostek (w tym o okresie spłaty: do 12 miesięcy 10 150,02 zł i powyżej 12 miesięcy 5 752,68 zł). W badanym okresie nie dokonano odpisów aktualizujących.

Ponadto w należnościach z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych figuruje kwota 7 132,83 zł dotycząca: rozliczenia podatku VAT (do odliczenia w 2017 r.) 78,74 zł oraz nadpłaty składek ZUS 7 054,09 zł.

Inne należności w kwocie 29 464,74 zł obejmują w całości rozliczenia z pracownikami z tytułu zaliczek.

Należności wycenione w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 Ustawy o rachunkowości). Ewidencja należności jest dostosowana do planu kont i zgodna z potrzebami Związku. Salda zgodne z księgami rachunkowymi. Należności zagraniczne w roku 2016 w badanej jednostce zostały prawidłowo wycenione według średniego kursu NBP z dnia 31.12.2016 r.

### 3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe — 558 041,54 zł

Stanowią 56,0% aktywów i obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, w tym:

| Środki pieniężne | Stan na 31.12.2016r. |
|---|---|
| Środki pieniężne w kasie | 37 403,42 |
| Środki pieniężne na rachunkach | 520 638,12 |
| - ING Bank Śląski S.A. (rachunek podstawowy) | 62 928,55 |
| - ING Bank Śląski S.A. (rachunek pomocniczy EURO) | 147 385,25 |
| - ING Bank Śląski S.A. (pozostałe rachunki pomocnicze) | 310 324,32 |
| Razem | 558 041,54 |

W pozycji Środki pieniężne w kasie figuruje kwota 37 403,42 zł, na którą składają się środki pieniężne w: PLN 3 077,65 zł, USD 13 493,46 zł, EUR 5 376,35 zł, CZK 867,61 zł, NOK 4 854,37 zł, SEK 946,90 zł i CAD 8 787,08 zł

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych zostały potwierdzone przez bank obsługujący jednostkę. Wycena środków walutowych w kasie i na rachunku EUR prawidłowa.

### 3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe — 1 762,10 zł

Stanowią 0,2% aktywów i obejmują: kaucję (korzystanie z kart płatniczych paliwowych DKV) 1 649,20 zł, wycenę bilansową EUR 58,31 zł oraz wycenę bilansową CZK 54,59 zł.

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 Ustawy o rachunkowości).

### 3.3. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy – w sprawozdaniu nie występują

### 3.4. Udziały (akcje) własne – w sprawozdaniu nie występują

### 3.5. Ogółem aktywa bilansu na 31.12.2016 r. wynoszą — 995 320,37 zł

Przy wycenie bilansowej poszczególnych składników Związek zastosował się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z Ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

**4. PASYWA zweryfikowanego bilansu w układzie wynikającym ze sprawozdania finansowego kształtują się następująco:**

**4.1. Fundusze własne zgodnie z aktywami netto ogółem wynoszą (art. 3.1.29 Ustawy o rachunkowości)** **605 387,41 zł**

Stanowią one 60,8% pasywów, w tym mieszczą się:

**4.1.1. Fundusz podstawowy** **439 209,48 zł**

Stanowi 44,1% pasywów bilansu. Fundusz podstawowy badanej jednostki, na który w całości składa się fundusz statutowy, na przestrzeni 2016 r. nie uległ zwiększeniu. Na 31.12.2016 r. wykazany został zgodnie ze stanem faktycznym prawnym określonym w art. 36 Ustawy o rachunkowości.

**4.1.2. Fundusz zapasowy – w sprawozdaniu nie występuje**

**4.1.3. Fundusz z aktualizacji wyceny – w sprawozdaniu nie występuje**

**4.1.4. Pozostałe fundusze rezerwowe – w sprawozdaniu nie występują**

**4.1.5. Zysk (strata) z lat ubiegłych** **-65 185,46 zł**

Stanowi -6,5% pasywów. W pozycji A.V. pasywów bilansu wykazano stratę netto z lat ubiegłych, zgodnie z Uchwałą NR Z-14/1/2016 Zarządu Polskiego Związku Biathlonu z dnia 11.05.2016 r.

**4.1.6. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk** **231 363,39 zł**

Stanowi 23,2% pasywów. Ustalony został na podstawie prawidłowych zdarzeń gospodarczych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest rachunkowo zgodny z kwotą figurującą w rachunku zysków i strat za rok 2016.

**4.1.7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego – w sprawozdaniu nie występują**

**4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** **389 932,96 zł**

Stanowią one 39,2% pasywów ogółem, w tym analityczne objaśnienie dotyczy:

**4.2.1. Rezerwy na zobowiązania – na dzień bilansowy nie wystąpiły**

**4.2.2. Zobowiązania długoterminowe – w sprawozdaniu nie występują**

### 4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe 79 392,95 zł

Stanowią 8,0% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2016r. | Stan na 31.12.2015r. |
|---|---|---|
| Zobowiązania krótkoterminowe | 79 392,95 | 96 816,89 |
| Wobec pozostałych jednostek | 79 392,95 | 96 816,89 |
| - z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 60 106,19 | 53 928,04 |
| - do 12 miesięcy | 60 106,19 | 53 928,04 |
| - z tytułu podatków, ceł, (...) oraz innych tytułów publicznoprawnych | 13 884,69 | 39 807,00 |
| - z tytułu wynagrodzeń | 1 545,00 | |
| - inne | 3 857,07 | 3 081,85 |

Objaśnienia uzasadniające do wyżej wymienionych zobowiązań potwierdzają, że:

1) Zobowiązania wobec jednostek powiązanych – w sprawozdaniu nie występują.
2) Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale – w sprawozdaniu nie występują.
3) Na zobowiązania wobec pozostałych jednostek w wysokości 79 392,95 zł składają się:

   a) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 Ustawy o rachunkowości w wysokości 60 106,19 zł obejmują w całości rozrachunki o okresie wymagalności do 12 miesięcy, na które składają się: rozrachunki z dostawcami krajowymi 58 797,06 zł oraz rozrachunki z dostawcami zagranicznymi 1 309,13 zł.
   Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej. Zobowiązania wobec kontrahentów zagranicznych zostały wycenione średnim kursem NBP z dnia 31.12.2016 r.

   b) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2016r. |
|---|---|
| - Podatek dochodowy od osób fizycznych | 197,00 |
| - Składki ZUS | 286,69 |
| - Podatek VAT | 11 244,00 |
| - Podatek dochodowy od osób prawnych | 2 157,00 |
| Razem | 13 884,69 |

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami złożonymi do Urzędu Skarbowego oraz ZUS i wszystkie zostały uregulowane przez Związek terminowo.

Ponadto w pozycji Składki ZUS figuruje kwota 286,69 zł obejmująca w całości składki na ubezpieczenie zdrowotne.

c) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wysokości 1 545,00 zł (zobowiązanie wobec sędziów: ryczałty sędziowskie za Mistrzostwa Polski w grudniu 2016 r. – delegacje przedłożone w 2017 r.) – saldo wykazane prawidłowo, komentarza nie wymaga.

d) Inne zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 3 857,07 zł obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu: zobowiązań wobec członków Zarządu i Wydziału Sportu (dojazdy do zapłaty w 2017 r.) 2 755,10 zł, zobowiązania wobec pracowników i zawodników (rozliczenie dojazdów do zapłaty w 2017 r.) 1 092,44 zł oraz rozliczenie transakcji kartą DKV z terminem rozliczenia w styczniu 2017 r. (obciążenie rachunku bankowego PZBiath.) 9,53 zł.

4) Fundusze specjalne na dzień bilansowy w sprawozdaniu nie wystąpiły.

### 4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe — 310 540,01 zł

Stanowią 31,2% pasywów. Pozycja obejmuje w całości inne rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe, w tym:

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2016r. |
|---|---|
| - sprzęt zakupiony w ramach dotacji - amortyzacja | 307 037,94 |
| - pozostałe przychody operacyjne z tytułu składek członkowskich | 2 500,00 |
| - przychód wycena bilansowa | 1 002,07 |
| Razem | 310 540,01 |

Saldo realne, właściwie ustalone i wykazane w pasywach bilansu, zgodnie z art. 41i Ustawy o rachunkowości.

### 4.3. Ogółem pasywa bilansu na 31.12.2016 r. wynoszą — 995 320,37 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z Ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej przez Związek polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

## 5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Sporządzony został z uwzględnieniem postanowień art. 47 Ustawy o rachunkowości w wersji porównawczej, zgodnie z wyborem przyjętym w polityce rachunkowości.

### 5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 291 339,01 zł

z tego przypada na:

### 5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów 291 339,01 zł

Przychody netto ze sprzedaży produktów dotyczą w całości przychodów z tytułu rozliczenia samochodów - saldo realne, właściwie ustalone i wykazane.

### 5.1.2. Zmiana stanu produktów – w sprawozdaniu nie występuje

### 5.1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki - w sprawozdaniu nie występuje

### 5.1.4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów – w sprawozdaniu nie występują

### 5.2. Koszty działalności operacyjnej 6 958 919,06 zł

Strukturę kosztów działalności operacyjnej przedstawia poniższa tabela:

| Koszty | Kwota w zł | Struktura kosztów w % |
|---|---|---|
| Amortyzacja | 145 982,75 | 2,1 |
| Zużycie materiałów i energii | 1 361 827,94 | 19,6 |
| Usługi obce | 970 321,44 | 13,9 |
| Wynagrodzenia | 1 449 082,25 | 20,8 |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 235 753,81 | 3,4 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 2 795 950,87 | 40,2 |
| Razem | 6 958 919,06 | 100 |

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia – lutego 2017 r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2016 r.

Prezentowane powyżej dane dotyczące przychodów netto ze sprzedaży i kosztów działalności operacyjnej pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku ze sprzedaży w kwocie -6 667 580,05 zł.

## 5.3. Pozostałe przychody operacyjne — 6 908 321,22 zł

Obejmują występujące powtarzalnie przychody, związanie bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki i dotyczą dotacji oraz innych przychodów operacyjnych – wyszczególnienie tej pozycji przedstawia poniższa tabela:

| Pozostałe przychody operacyjne | Kwota w zł |
|---|---|
| Dotacje | 4 571 121,00 |
| Inne przychody operacyjne | 2 337 200,22 |
| - środki z IBU | 1 167 973,55 |
| - przychody z reklam | 794 294,59 |
| - wpłaty za licencje sędziowskie | 720,00 |
| - zwrot podatku VAT z Urzędu Skarbowego | 118 275,00 |
| - przychody ze składek członkowskich | 5 800,00 |
| - amortyzacja środków trwałych zakupionych z dotacji | 124 949,41 |
| - sprzęt zakupiony dla klubów, SMS | 82 673,77 |
| - rozliczenie z tytułu podatku VAT - zaokrąglenia, różnice kursowe | 513,90 |
| - wkład własny Klubów do realizacji zadania Upowszechnianie Sportów Zimowych - I Ty możesz zostać biathlonistą | 42 000,00 |
| Razem | 6 908 321,22 |

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie do pozostałych przychodów operacyjnych z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art. 7 ust. 3 Ustawy o rachunkowości.

## 5.4. Pozostałe koszty operacyjne — 10 607,14 zł

Odnoszą się w całości do innych kosztów operacyjnych – wyszczególnienie tej pozycji przedstawia poniższa tabela:

| Pozostały koszty operacyjne | Kwota w zł |
|---|---|
| Inne koszty operacyjne | 10 607,14 |
| - koszty finansowe z tytułu podatku VAT (zaokrąglenia) oraz z tytułu podatku VAT za 2015 r. (rozliczenie struktury) | 526,74 |
| - odsetki od zapłaty podatku za 2015 r. | 19,00 |
| - zwrot dotacji zgodnie z decyzją MSiT za 2013 r. | 10 061,40 |
| Razem | 10 607,14 |

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

Prezentowane powyżej dane dotyczące wyniku ze sprzedaży, pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z działalności operacyjnej w kwocie 230 134,03 zł.

### 5.5. Przychody finansowe — 4 676,55 zł

Obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2016, w tym z tytułu: odsetek od środków na rachunku oszczędnościowym w kwocie 1 536,17 zł i innych (różnice kursowe) w wysokości 3 140,38 zł.

### 5.6. Koszty finansowe — 1 290,19 zł

Saldo odnosi się w całości do Innych kosztów finansowych i obejmuje odsetki 1 289,60 zł (w tym: zwrot dotacji za 2013 rok 1 168,00 zł i zapłata za częstotliwość UKE 121,60 zł) oraz różnice kursowe 0,51 zł.

Powyższe dane dotyczące wyniku z działalności operacyjnej, przychodów finansowych i kosztów finansowych pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat zysku brutto w wysokości 233 520,39 zł.

### 5.7. Podatek dochodowy — 2 157,00 zł

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność odprowadzenia podatku dochodowego od osób prawnych obliczonego prawidłowo od kosztów nie stanowiących przychodu (odsetek i zwrot dotacji za rok 2013). Dokonaliśmy analizy poprawności matematycznej i merytorycznej ustalenia podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych. Nie stwierdziliśmy istotnych nieprawidłowości w tym zakresie. Ocena ta, ze względu na wyrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

### 5.8. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) – w sprawozdaniu nie występują

W związku z nie wystąpieniem pozostałych obowiązkowych zmniejszeń zysku (zwiększeń straty), uwzględniając ustaloną kwotę podatku dochodowego i wysokość zysku brutto, badana jednostka wykazała w rachunku zysków i strat zysk netto za rok 2016 w wysokości 231 363,39 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje on w pasywach bilansu.

Z powyższych danych liczbowych i ustaleń biegłego wynika, że rachunek zysków i strat za rok 2016 sporządzony został obowiązującą, prawidłową metodą, zgodnie z art. 47 Ustawy o rachunkowości.

## 6. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego

### 6.1. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych, zgodnych z danymi bilansu i rachunku zysków i strat oraz informację o zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

### 6.2. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2016 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 08.04.2017 r.

### 6.3. Podsumowanie

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii stanowiącej odrębny dokument. 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 raporcie. Kluczowy Biegły Rewident nie wnosi dodatkowych informacji nie wynikających z normalnego toku badania sprawozdania finansowego.

Niniejszy raport zawiera 31 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem Kluczowego Biegłego Rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2016.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2016 r.
3. Rachunek zysków i strat za rok 2016.
4. Dodatkowe informacje i objaśnienia za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Biegły Rewident
mgr Zofia Jakubiec
Nr rej. 010215

BIURO RACHUNKOWE "7 x 7"
mgr Zofia Jakubiec
Biegły Rewident nr ew. 10215
40-082 Katowice, ul. Sobieskiego 7
tel./fax:032/ 253-06-32 NIP 634-102-84-74
KRBR 2914

Zofia Jakubiec, numer w rejestrze KRBR 10215
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Biuro Rachunkowe „7x7" numer w rejestrze KRBR 2914
40-082 Katowice, ul. Jana III Sobieskiego 7

Katowice, 8 kwiecień 2017 r.