

BIURO RACHUNKOWE „7 x 7" mgr Zofia Jakubiec Biegły Rewident

ul. Jana III Sobieskiego 7, 40-082 Katowice

PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH KIBR 2914

Opinia wraz z raportem z badania sprawozdania finansowego

na dzień 31 grudnia 2015 roku

Polski Związek Biathlonu

ul. Tadeusza Kościuszki 84
40-519 Katowice

Katowice, 15 kwiecień 2016 rok

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 składają się:

1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 823 302,94 zł
3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący stratę netto w wysokości 203 485,48 zł
4) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Związku. Zarząd Związku oraz Komisja Rewizyjna są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. Nr 47, poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „Ustawą o rachunkowości".

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

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.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Związek zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

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 2015 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 01.01.2015 r. do 31.12.2015 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 Burliga

PREZES
POLSKIEGO ZWIĄZKU BIATHLONU
dr Dagmara Gerasimuk

WICEPREZES DS. SZKOLENIOWYCH
POLSKIEGO ZWIĄZKU BIATHLONU
Stanisław Kępka

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

sporządzony na dzień : 31.12.2015

jednostka obliczeniowa

	AKTYWA	stan na			PASYWA	stan na	
		2014	2015			2014	2015
A.	**Aktywa trwałe**	**405 833,23**	**393 442,73**	**A.**	**Kapitał (fundusz) własny**	**577 509,50**	**374 024,02**
I.	**Wartości niematerialne i prawne**	0,00	0,00	**I.**	**Kapitał (fundusz) podstawowy**	439 209,48	439 209,48
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			**II.**	**Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)**		
2.	Wartość firmy			**III.**	**Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)**		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne			**IV.**	**Kapitał (fundusz) zapasowy**		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			**V.**	**Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny**		
II.	**Rzeczowe aktywa trwałe**	405 833,23	393 442,73	**VI.**	**Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe**		138 300,02
1.	Środki trwałe	405 833,23	393 442,73	**VII.**	**Zysk (strata) z lat ubiegłych**	-69 280,84	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			**VIII.**	**Zysk (strata) netto**	207 580,86	-203 485,48
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			**IX.**	**Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)**		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	249 839,74	246 994,67	**B.**	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**384 156,14**	**449 278,92**
d)	środki transportu			**I.**	**Rezerwy na zobowiązania**	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	155 993,49	146 448,06	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Środki trwałe w budowie			2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			-	długoterminowa		
III.	**Należności długoterminowe**	0,00	0,00	-	krótkoterminowa		
1.	Od jednostek powiązanych			3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek			-	długoterminowe		
IV.	**Inwestycje długoterminowe**	0,00	0,00	-	krótkoterminowe		
1.	Nieruchomości			**II.**	**Zobowiązania długoterminowe**	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne			1.	Wobec jednostek powiązanych		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
-	udziały lub akcje			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
-	inne papiery wartościowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
-	udzielone pożyczki			d)	inne		
-	inne długoterminowe aktywa finansowe			**III.**	**Zobowiązania krótkoterminowe**	38 428,03	96 816,89
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
-	udziały lub akcje			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
-	inne papiery wartościowe			-	do 12 miesięcy	0,00	
-	udzielone pożyczki			-	powyżej 12 miesięcy		
-	inne długoterminowe aktywa finansowe			b)	inne		
4.	Inne inwestycje długoterminowe			2.	Wobec pozostałych jednostek	38 428,03	96 816,89
V.	**Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

B.	**Aktywa obrotowe**	**555 832,41**	**429 860,21**
I.	**Zapasy**	41 788,95	41 788,95
1.	Materiały	41 788,95	41 788,95
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy		
II.	**Należności krótkoterminowe**	64 797,73	94 607,79
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
-	do 12 miesięcy		
-	powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
2.	Należności od pozostałych jednostek	64 797,73	94 607,79
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	53 002,13	60 232,12
-	do 12 miesięcy	51 636,00	55 909,61
-	powyżej 12 miesięcy	1 366,13	4 322,51
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	7 082,40	7 082,40
c)	inne	4 713,20	27 293,27
d)	dochodzone na drodze sądowej		
III.	**Inwestycje krótkoterminowe**	449 105,16	289 287,16
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	449 105,16	289 287,16
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	449 105,16	289 287,16
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	449 105,16	289 287,16
-	inne środki pieniężne		
-	inne aktywa pieniężne		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	140,57	4 176,31
	Aktywa razem	**961 665,64**	**823 302,94**

d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 020,59	53 928,04
-	do 12 miesięcy	1 020,59	53 928,04
-	powyżej 12 miesięcy		
e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
f)	zobowiązania wekslowe		
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	28 061,00	39 807,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
i)	inne	9 346,44	3 081,85
3.	Fundusze specjalne		
IV.	**Rozliczenia międzyokresowe**	345 728,11	352 462,03
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	345 728,11	352 462,03
-	długoterminowe		
-	krótkoterminowe	345 728,11	352 462,03
	Pasywa razem	**961 665,64**	**823 302,94**

Sporządzono dnia: 31.03.2016

Główna Księgowa
Polskiego Związku Biathlonu
Joanna Burliga

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)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

sporządzony na dzień : 31.12.2015

	WYSZCZEGÓLNIENIE	stan na	
		2014	2015
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	117 702,22	316 297,77
-	od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość		
III.	Pozostałe przychody	117 702,22	316 297,77
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	5 936 926,91	6 634 939,83
I.	Amortyzacja	90 520,15	125 212,99
II.	Zużycie materiałów i energii	1 776 412,33	1 523 211,19
III.	Usługi obce	978 531,77	980 221,36
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	0,00	0,00
-	podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	1 073 901,50	1 494 620,19
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	118 920,73	176 314,13
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 898 640,43	2 335 359,97
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	**Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)**	**-5 819 224,69**	**-6 318 642,06**
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 033 397,50	6 281 098,12
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje	4 577 978,14	4 436 087,60
III.	Inne przychody operacyjne	1 455 419,36	1 845 010,52
E.	Pozostałe koszty operacyjne	15,38	137 474,53
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	15,38	137 474,53

F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)**	**214 157,43**	**-175 018,47**
G.	Przychody finansowe	0,00	1 210,51
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
-	od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym:	0,00	1 210,51
-	od jednostek powiązanych		
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	6 544,57	3 591,52
I.	Odsetki, w tym:	6 544,57	0,00
	dla jednostek powiązanych		
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		3 591,52
I.	**Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)**	**207 612,86**	**-177 399,48**
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	**Zysk (strata) brutto (I±J)**	**207 612,86**	**-177 399,48**
L.	Podatek dochodowy	32,00	26 086,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N.	**Zysk (strata) netto (K-L-M)**	**207 580,86**	**-203 485,48**

Sporządzono dnia: 31.03.2016

Główna Księgowa
Polskiego Związku Biathlonu
Joanna Burliga

WICEPREZES DS. SZKOLENIOWYCH
POLSKIEGO ZWIĄZKU BIATHLONU
Stanisław Kępka

PREZES
POLSKIEGO ZWIĄZKU BIATHLONU
dr Dagmara Gerasimuk

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

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

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 01.01.2014 do 31.12.2014 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 01.01.2015 do 31.12.2015 r.

III. Inwentaryzacja składników majątkowych

Na dzień 31.12.2015 r. została przeprowadzona inwentaryzacja:

1) uzyskanie potwierdzenia salda według stanu na dzień 31 grudnia 2015 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 2015 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 01.01.2015	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2015
maszyny i urządzenia	398 760,54			398 760,54
przedmioty nietrwałe	0,00			0,00
pozostałe środki trwałe	896 892,02	112 822,49		1 009 714,51
RAZEM:	1 295 652,56	112 822,49	0,00	1 408 475,05

Umorzenie

nazwa	stan na 01.01.2015	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2015
maszyny i urządzenia	148 920,80	2 845,07		151 765,87
przedmioty nietrwałe	0,00			0,00
pozostałe środki trwałe	740 898,53	122 367,92		863 266,45
RAZEM:	889 819,33	125 212,99	0,00	1 015 032,32

AKTYWA OBROTOWE

- należności z tytułu dostaw, robót i usług	60 232,12
- należności publiczno-prawne	7 082,40
- pozostałe należności	27 293,27
- stan magazynu	41 788,95
- środki pieniężne	289 287,16
- rozliczenia międzyokresowe	4 176,31
Razem:	429 860,21

OGÓŁEM AKTYWA **823 302,94**

PASYWA

Kapitał podstawowy	439 209,48
fundusz rezerwowy utworzony na pokrycie ewentualnych strat lat przyszłych	138 300,02
strata roku bieżącego	-203 485,48
Razem kapitał (fundusz) własny	374 024,02

3. Zobowiązania krótkoterminowe

- z tytułu dostaw, robót i usług	53 928,04
- zobowiązania publiczno-prawne	39 807,00
- z tytułu wynagrodzeń	0,00
- pozostałe zobowiązania	3 081,85
- rozliczenia międzyokresowe	352 462,03
Razem:	449 278,92

OGÓŁEM PASYWA **823 302,94**

ZESTAWIENIE DO RACHUNKU WYNIKÓW

4. Przychody Związku

- dotacje	4 436 087,60
- rozliczenie samochodów	316 297,77
- przychody z reklam	544 837,75
- wpłaty za licencje	580,00
- składki	5 700,00
- środki z IBU	795 276,17
- sprzęt sportowy dla SMS i Klubów, itp..	73 964,48
- organizacja imprez - środki z IBU na organizację P.IBU	260 960,08
- amortyzacja śr.trwałych zakupionych z dotacji	104 642,23
- przychody z odsetek od śr.na rachunku oszczędnościowym	1 214,19
- wpłaty Klubów- wkład własny do realizacji zadania w ramach Upowszechniania Sportów Zimowych	35 850,00
- sprzedaż pozostała - zwrot kosztów Federacji za Baltic CUP, oraz PKOL - organizacja stanowiska na Pikniku	23 196,13
	6 598 606,40

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 4396297,38 zł oraz uzyskane przychody przeznaczane są na działalność statutową. Od kwoty 137 294,26 zł (koszty nie stanowiące przychodu - koszty egzekucji skarbowej, odsetek i zwrot dotacji za rok 2011 o rok 2012) został odprowadzony podatek dochodowy od osób prawnych w wysokości 26 086,00 zł.

Katowice, dn. 31 marca 2016 r.

Główna Księgowa
Polskiego Związku Biathlonu
Joanna Burliga

WICEPREZES DS. SZKOLENIOWYCH
POLSKIEGO ZWIĄZKU BIATHLONU
Stanisław Kępka

PREZES
POLSKIEGO ZWIĄZKU BIATHLONU
dr Dagmara Gerasimuk

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 01.01.2015 do 31.12.2015

Schemat Raportu

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Nazwa, forma prawna i adres badanej jednostki 2
2. Podstawa działalności 2
3. Rejestracja działalności 2
4. Cel działalności 2
5. Władze jednostki 3
6. Główny księgowy 3
7. Fundusze własne 4
8. Podmiot przeprowadzający badanie 4
9. Miejsce przeprowadzenia badania 4
10. Oświadczenie podmiotu przeprowadzającego badanie 4
11. Podmiot przeprowadzający badanie w poprzednim roku 4
12. Informacja o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy 4
13. Badane sprawozdanie finansowe 5
14. Dostępność danych 5
15. Dodatkowe oświadczenie Zarządu 5
16. Rewizyjna dokumentacja robocza 5

B. KLUCZOWE WIELKOŚCI BEZWZGLĘDNE I WSKAŹNIKI WZGLĘDNE

1. Bilans porównawczy 6
2. Rachunek zysków i strat 9
3. Analiza wskaźnikowa 11
   3.1. Wskaźniki rentowności 11
   3.2. Wskaźniki płynności finansowej 12
   3.3. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu 13
4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym 15

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości 16
   1.1. Księgowość jednostki 16
   1.2. System rachunkowości informatycznej 16
   1.3. Prawidłowość systemu księgowości 17
   1.4. Zabezpieczenie dostępu do danych 18
2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów oraz kontrola wewnętrzna 18
   2.1. Inwentaryzacja 18
   2.2. Kontrola wewnętrzna 19

3. Aktywa 20
3.1. Aktywa trwałe 20
3.1.1. Wartości niematerialne i prawne 20
3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe 20
3.1.3. Należności długoterminowe 21
3.1.4. Inwestycje długoterminowe 21
3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 21
3.2. Aktywa obrotowe 21
3.2.1. Zapasy 21
3.2.2. Należności krótkoterminowe 21
3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe 22
3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 22
3.3. Aktywa bilansu 22
4. Pasywa 23
4.1. Fundusze własne 23
4.1.1. Fundusz statutowy 23
4.1.2. Fundusz zapasowy 23
4.1.3. Fundusz z aktualizacji wyceny 23
4.1.4. Pozostałe fundusze rezerwowe 23
4.1.5. Strata z lat ubiegłych 23
4.1.6. Wynik finansowy netto 23
4.2. Zobowiązania i rezerwy 23
4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 23
4.2.2. Zobowiązania długoterminowe 23
4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe 24
4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 25
4.3. Pasywa bilansu 25
5. Rachunek zysków i strat 25
5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi 25
5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów 25
5.1.2. Zmiana stanu produktów 25
5.1.3. Pozostałe przychody 25
5.1.4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów 25
5.2. Koszty działalności operacyjnej 25
5.3. Pozostałe przychody operacyjne 26
5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej 26
5.5. Przychody finansowe 27
5.6. Koszty finansowe 27
5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych 27
6. Pozostałe części składowe sprawozdania finansowego 27
6.1. Informacja dodatkowa 27
6.2. Zdarzenia po dacie bilansu 28
6.3. Podsumowanie 28

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 na podstawie Statutu uchwalonego w dniu 26.03.1997 r. (wraz z późniejszymi zmianami) zatwierdzonego decyzją Ministra Sportu z dnia 30.03.2007 r. i zarejestrowanego w Sądzie Rejonowym w Katowicach w dniu 26.09.2002 r. - podmiot nie jest wpisany do Rejestru Przedsiębiorców. W rozumieniu art. 7 ust. 1 Ustawy z dnia 29.07.2005 r. Dz.U. Nr 155 poz. 1298 o sporcie kwalifikowanym oraz Ustawy z dnia 25.06.2010 r. o sporcie Dz.U. Nr 127 poz. 857 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 i publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem 0000131363 z dnia 08.04.2016 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, ul. Białobrzeska 53a, 02-325 Warszawa,
   d) numer identyfikacyjny Regon 001088712, nadany w dniu 18.11.2008 r. przez Urząd Statystyczny w Katowicach, ul. Owocowa 3.

4. Celem działalności Związku, wynikającym ze Statutu i wpisu do Rejestru Sądowego jest:
   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.

5. Na dzień bilansowy organy Związku 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 31.12.2015r.	Stan na 31.12.2014r.
Fundusz własny	374 024,02	577 509,50
Fundusz statutowy	439 209,48	439 209,48
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	138 300,02	
Zysk (strata) z lat ubiegłych		(69 280,84)
Zysk (strata) netto	(203 485,48)	207 580,86

Fundusz statutowy Związku wynosi 439 209,48 zł i na przestrzeni 2015 roku nie uległ zmianie.

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

8. Uchwałą Prezydium Polskiego Związku Biathlonu Nr P-10/6/2015 z dnia 09.12.2015 r., zgodnie z procedurą i regulaminem wyboru ofert przy zamówieniach poniżej 14 000,00 Euro, zgodnie z Uchwałą Nr Z-30/7/2010 z dnia 11.01.2010 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustęp 1 Ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 Ustawy o rachunkowości - wybrany został podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych - Biuro Rachunkowe „7x7" w Katowicach, ul. Jana III Sobieskiego 7, wpisany pod numerem 2914 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (opublikowanych w Monitorze Polskim nr 81/2007 pod L.p. 1442).

9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 21.12.2015 r. zawartą w wykonaniu wyżej wymienionej uchwały Zarządu Polskiego Związku Biathlonu, przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 01.04.2016 r. do 15.04.2016 r. z przerwami.

10. Zarówno podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu Kluczowy Biegły Rewident Zofia Jakubiec (nr rej. 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).

11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zarząd Polskiego Związku Biathlonu Uchwałą Nr Z-7/2/2015 z dnia 28.05.2015 r. – zysk bilansowy za 2014 rok w wysokości 207 580,86 zł podzielono i przeznaczono na pokrycie straty bilansowej lat poprzednich 69 280,84 zł oraz na utworzenie funduszu rezerwowego na pokrycie ewentualnych strat finansowych lat przyszłych 138 300,02 zł.

12. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany:

    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 30.06.2015 r.,

b) wykonując obowiązek z art. 27 Ustawy z 15.02.1992 r. złożono w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Katowicach w dniu 30.06.2015 r.

13. Przedłożone do badania sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, zgodnie z art. 45 Ustawy o rachunkowości, składa się z:

a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego

b) bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 823 302,94 zł

c) rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazującego stratę netto w wysokości 203 485,48 zł

d) opis znaczących zasad rachunkowości

e) dodatkowych informacji i objaśnień.

14. Zgodnie z art. 67 Ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji 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).

15. Ponadto Zarząd, 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.

16. Niniejszy raport został opracowany przez Kluczowego Biegłego Rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 64 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.

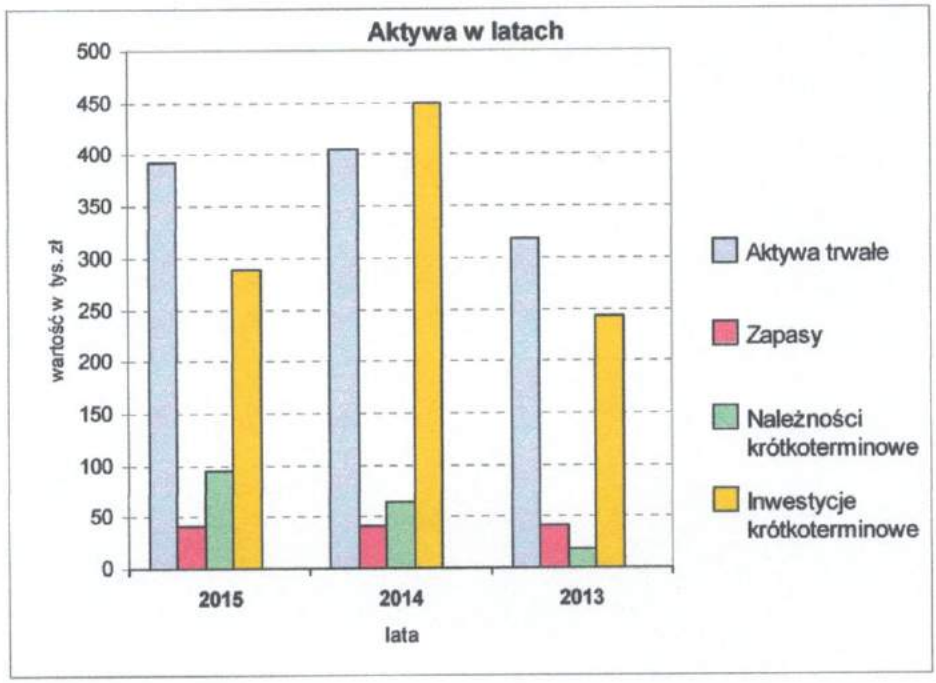
Wynik działalności Związku, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych charakteryzują tabele i wykresy podane niżej:

1. Bilans porównawczy

Aktywa, dane w tys. złotych

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału		% 2015/2014		% 2015/2013
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	393,4	47,8	405,8	42,2	318,1	51,0	(12,4)	96,9	75,3	123,7
I.	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	393,4	47,8	405,8	42,2	318,1	51,0	(12,4)	96,9	75,3	123,7
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	429,9	52,2	556,8	57,7	305,1	48,9	(126,0)	77,3	124,7	140,9
I.	Zapasy	41,8	5,1	41,8	4,3	41,8	6,7		100,0		100,0
II.	Należności krótkoterminowe	94,6	11,5	64,8	6,7	17,8	2,8	29,8	146,0	76,8	532,7
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	289,3	35,1	449,1	46,7	243,5	39,1	(159,8)	64,4	45,8	118,8
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	4,2	0,5	0,1		2,1	0,3	4,0	2 971,0	2,1	198,2
Aktywa razem		823,3	100,0	961,7	99,9	623,2	99,9	(138,4)	85,6	200,1	132,1

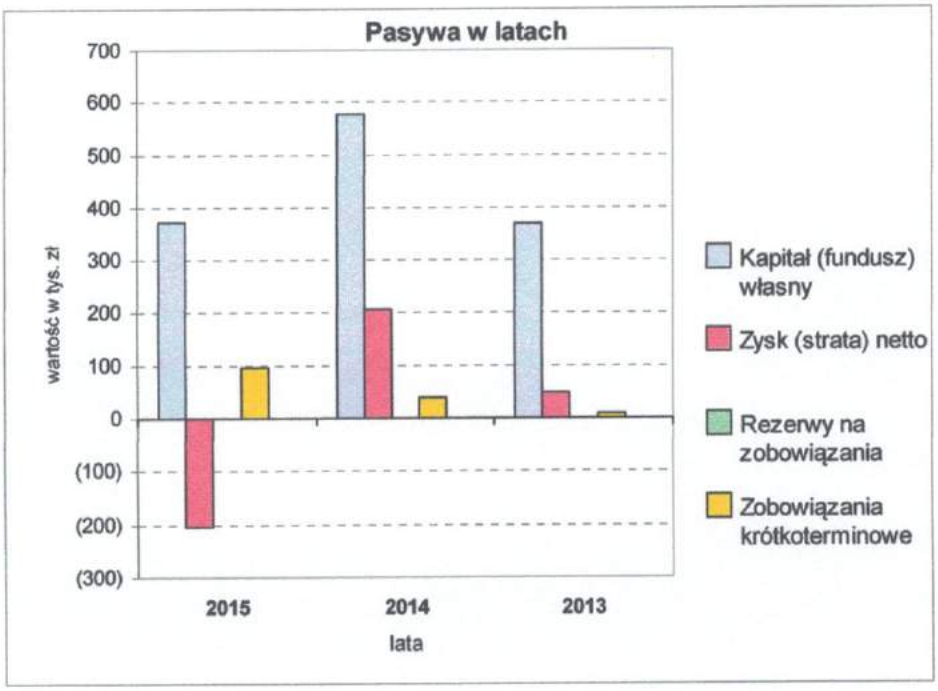
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



Pasywa, dane w tys. złotych

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
			%		%		%		%		%
		kwota	udziału	kwota	udziału	kwota	udziału	2015/2014		2015/2013	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	374,0	45,4	577,5	60,1	369,9	59,4	(203,5)	64,8	4,1	101,1
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	439,2	53,3	439,2	45,7	439,2	70,5		100,0		100,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	138,3	16,8					138,3		138,3	
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych			(69,3)	(7,2)	(117,3)	(18,8)	69,3		117,3	
VIII.	Zysk (strata) netto	(203,5)	(24,7)	207,6	21,6	48,0	7,7	(411,1)	(98,0)	(251,5)	(424,1)
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	449,3	54,6	384,2	40,0	253,3	40,6	65,1	117,0	196,0	177,4
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	96,8	11,8	38,4	4,0	10,6	1,7	58,4	251,9	86,2	911,3
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	352,5	42,8	345,7	36,0	242,7	38,9	6,7	101,9	109,8	145,2
Pasywa razem		823,3	100,0	961,7	100,1	623,2	100,0	(138,4)	85,6	200,1	132,1

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



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

a) aktywa trwałe stanowią 47,8% całego majątku Związku,

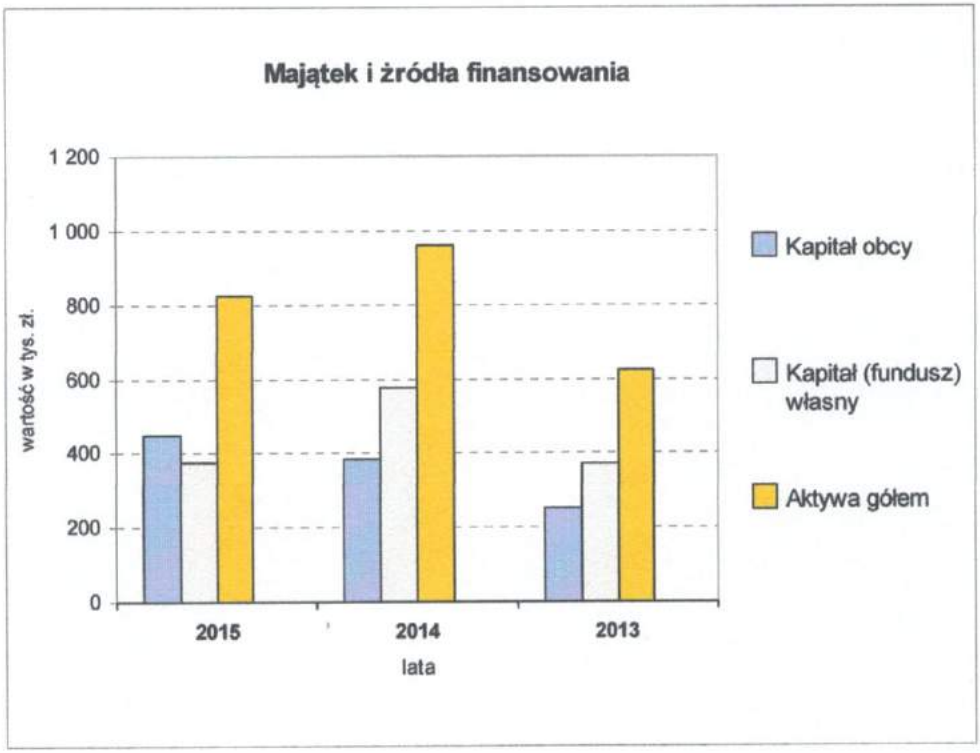
b) jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 2 lat (2014 – 2015) czyni kwotę 12,4 tys. zł z tytułu amortyzacji; aktualna, narastająca wartość umorzenia tychże środków wynosi 72,1% ich wartości początkowej; amortyzacja tych środków uczyniła w kosztach kwotę 125,2 tys. zł,

c) w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 126,0 tys. zł (-22,5% do roku 2014), który obejmuje głównie stan środków pieniężnych – stan środków pieniężnych na 31.12.2015 r. wynosi 289,2 tys. zł,

d) w pasywach bilansu uwagę zwraca zmniejszenie kwotowe funduszów własnych o 203,5 tys. zł, co jest rezultatem odnotowania straty w 2015 roku; udział funduszów własnych w finansowaniu majątku Związku na dzień bilansowy wyniósł 45,4%,

e) odnotować należy wzrost zobowiązań krótkoterminowych o 58,4 tys. zł, głównie z tytułu dostaw i usług.

Graficznie zmiany w aktywach i pasywach jednostki przedstawiają się:



Majątek jednostki w 2015 r. finansowany był w 54,6% kapitałem obcym i w 45,4% funduszem własnym. Struktura ta zmieniała się na przestrzeni ostatnich trzech lat. Jednostka odnotowała wzrost udziału kapitału obcego w aktywach ogółem z 40,6% w 2013 r. do 54,6% w roku badanym.

2. Rachunek zysków i strat

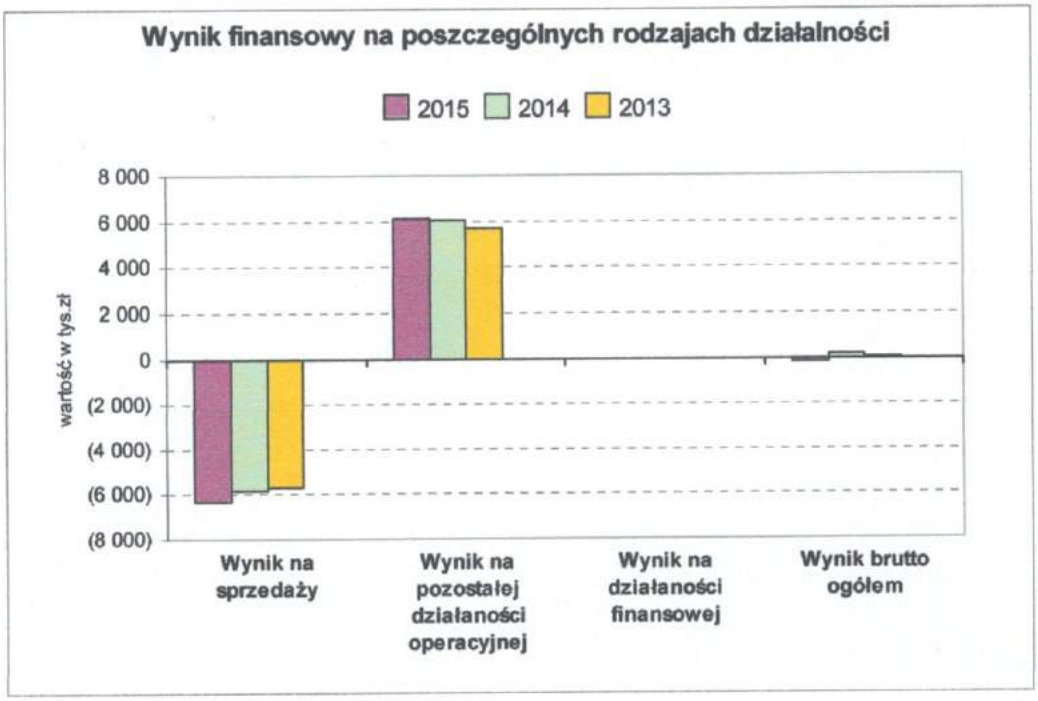
Rachunek zysków i strat – dane w tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	2015	rok	2014	rok	2013	rok	Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału		%		%
								2015/2014		2015/2013	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Działalność podstawowa										
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	316,3	4,8	117,7	1,9	277,0	4,6	198,6	268,7	39,3	114,2
2.	Koszt własny sprzedaży	6 634,9	97,9	5 936,9	99,9	5 943,3	100,0	698,0	111,8	691,7	111,6
3.	Wynik na sprzedaży	(6 318,6)		(5 819,2)		(5666,3)		(499,4)	108,6	(652,3)	111,5
B.	Pozostała działalność operacyjna										
1.	Pozostałe przychody operacyjne	6 281,1	95,2	6 033,4	98,1	5 716,3	95,4	247,7	104,1	564,8	109,9
2.	Pozostałe koszty operacyjne	137,5	2,0	0,0		0,5		137,5	893 852,6	137,0	28 795,9
3.	Wynik na działalności operacyjnej	6 143,6		6 033,4		5 715,9		110,2	101,8	427,8	107,5
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(175,0)		214,2		49,6		(389,2)	(81,7)	(224,6)	(353,2)
D.	Działalność finansowa										
1.	Przychody finansowe	1,2				0,2	0,1	1,2		1,0	651,7
2.	Koszty finansowe	3,6	0,1	6,5	5,6	1,3	0,5	(3,0)	54,9	2,3	274,1
3.	Wynik na działalności finansowej	(2,4)		(6,5)		(1,1)		4,2	36,4	(1,3)	211,7
E.	Zdarzenia nadzwyczajne										
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(177,4)		207,6		48,4		(385,0)	(85,4)	(225,8)	(366,3)
1.	Podatek dochodowy	26,1		0,0		0,5		26,1	81 518,8	25,6	5 758,5
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia - razem	26,1		0,0		0,5		26,1	81 518,8	25,6	5 758,5
	Zysk (strata) netto (F-G)	(203,5)		207,6		48,0		(411,1)	(98,0)	(251,5)	(424,1)

	Przychody ogółem	6 598,6	100,0	6 151,1	100,0	5 993,5	100,0	447,5	100,0	605,1	100,0
	Koszty ogółem	6 776,0	100,0	5 943,5	100,0	5 945,1	100,0	832,5	100,0	830,9	100,0

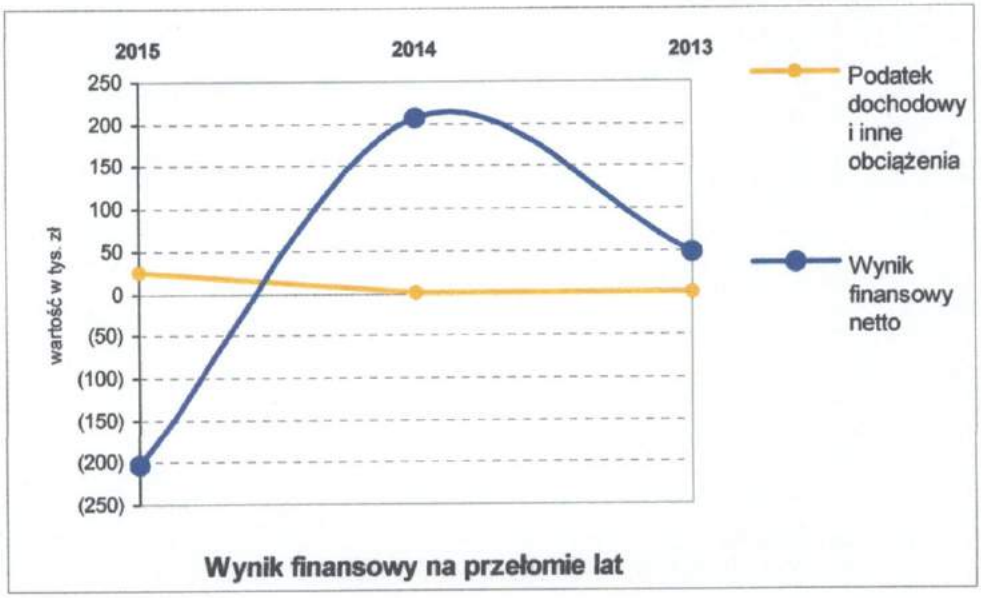
Rachunek zysków i strat wskazuje na odnotowanie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto -203,5 tys. zł.

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



W okresie badanym odnotowano stratę brutto w wysokości 177,4 tys. zł, na którą składają się ujemne wyniki osiągnięte na podstawowej sprzedaży 6 318,6 tys. zł i działalności finansowej 2,4 tys. zł oraz zysk na pozostałej działalności 6 143,6 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		
				2015	2014	2013
	Wskaźniki rentowności					
1	**Rentowność majątku (ROA)** wynik finansowy netto x 100 aktywa ogółem	5-8	procent	-24,72%	21,59%	7,70%
2	**Rentowność netto sprzedaży** wynik finansowy netto x 100 przychody ogółem	3-8	procent	-3,24%	3,44%	0,84%
3	**Rentowność kapitału własnego (ROE)** wynik finansowy netto x 100 kapitały własne	15-25	procent	-54,40%	35,94%	12,97%
4	**Skorygowana rentowność majątku** zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100 aktywa ogółem	-	procent	-24,72%	22,14%	7,87%
5	**Dźwignia finansowa** rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku *stopa dodatnia - to efekt pozytywny* *stopa ujemna - to efekt " maczugi finansowej"*	wsk. dodatni	procent	-29,69%	13,81%	5,10%
6	**Rentowność inwestycji** zysk brutto+odsetki od zadłużeń długoterminowych x 100 kapitały własne + zobow.długoterminowe	-	procent	-24,42%	22,49%	7,91%
7	**Rentowność zasobów osobowych (ROSE)** zysk netto przeciętny stan zatrudnienia	wskaźnik wzrostowy	tys.zł / 1 zatr.	(20 348,5)	20 758,1	4 797,9

Wystąpienie w roku 2015 straty powoduje, że wszystkie wskaźniki rentowności za ten okres przyjmują wartość ujemną.

Wskaźnik rentowności majątku świadczy o zdolności jednostki do generowania zysku. Informuje o tym, jak efektywnie podmiot zarządza swoim majątkiem. Im wyższy poziom rentowności aktywów, tym lepsza sytuacja finansowa Związku.

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.

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.

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 podlega wykorzystaniu przy dźwigni finansowej.

Dźwignia finansowa o wartości ujemnej wystąpiła, gdyż stopa zyskowności kapitału własnego jest niższa 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 wymaga 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		
				2015	2014	2013
	Wskaźniki płynności finansowej					
1	**Wskaźnik płynności bieżącej (I)** aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,95	1,44	1,20
2	**Wskaźnik płynności szybkiej (II)** aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - nalez.z tyt.dost.i usł.pow.12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,84	1,33	1,03
3	**Wskaźnik płynności natychmiastowej (III)** inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,64	1,17	0,96
4	**Wskaźnik handlowej zdolności kredytowej** należności z tyt.dostaw i usług zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	1,12	51,93	0,63

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – wskazuje na występujące w jednostce zakłócenia w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

Wskaźnik płynności bieżącej informuje o zdolności Związku do regulowania wymagalnych zobowiązań bieżących. Aktywa obrotowe w zależności od branży powinny być 1,2 – 2,0 raza większe od sumy zobowiązań bieżących jednostki. Wtedy jednostka ma możliwość spłacenia zobowiązań oraz zaangażowania pozostałej części aktywów obrotowych w kolejne cykle gospodarcze.

Wskaźnik płynności szybkiej określa zdolność jednostki do szybkiego uregulowania bieżących zobowiązań. Relacja 0,84 informuje o braku potencjalnej zdolności jednostki do pokrycia wymagalnych zobowiązań.

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 przedsiębiorstwa. Wskaźnik pokrycia powyżej 1,0 oznacza, że 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		
				2015	2014	2013
	Wstępna analiza bilansu					
1	**Złota reguła bilansowania** (kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100 aktywa trwałe	100-150	procent	95,06%	142,30%	116,29%
1a	**Złota reguła bilansowania II** kapitały obce krótkoterminowe x 100 aktywa obrotowe	40-80	procent	104,52%	69,11%	83,01%
2	**Złota reguła finansowania** kapitały własne x 100 kapitał obcy	powyżej 100	procent	83,25%	150,33%	146,04%
3	**Wartość bilansowa jednostki** Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	374,0	577,5	369,9
4	**Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze** aktywa trwałe x 100 aktywa ogółem	30-50	procent	47,79%	42,20%	51,04%

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.

Złota reguła bilansowania II - uzupełniająco do wskaźnika złotej reguły bilansowania obliczono poziom zastosowania kapitałów obcych. Wskaźnik typowy wynosi od 40 do 80%.

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 2015 r. zmalał w stosunku do roku poprzedniego. Zmniejszenie wskaźnika sygnalizuje zakłócenia w działalności gospodarczej. 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.

Uzupełniającym w analizie bilansu jest wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze. Ten wskaźnik struktury aktywów sygnalizuje procent udziału aktywów trwałych w sumie bilansowej.

Szczególny charakter prowadzonej działalności przez badaną jednostkę powoduje, że wszystkie wskaźniki rotacji za ten okres przyjmują wartość zerową, a 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.

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.

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. „Zakładowa Polityka Rachunkowości", 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 2013 r. Nr 47, poz. 330, z późn. zm.). 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 21.12.2015 r. Zarządzeniem Prezesa Polskiego Związku Biathlonu nr 1/2015 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 31.12.2015 r.:

- gotówka w kasie
- magazyn materiałów

b) w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2015 r.:

- środki pieniężne na rachunkach bankowych
- należności (z wyjątkiem tytułów publiczno-prawnych, spornych, należności od pracowników, należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych)
- własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom

c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na dzień 31.12.2015 r.:

- wartości niematerialne i prawne
- materiały w drodze oraz dostawy niefakturowane
- należności sporne i wątpliwe
- 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 31.12.2015 r. wynoszą **393 442,73 zł**

Stanowią 47,8% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne – w sprawozdaniu nie występują (w pełni umorzone)

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości **393 442,73 zł**

Stanowią one 47,8% bilansowej sumy aktywów.

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

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek. inż. ląd. i wod.	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto							
Bilans otwarcia			805		490		1 295
Zwiększenia			112				112
Zmniejszenia							
Bilans zamknięcia			917		490		1 407
Umorzenie							
Bilans otwarcia			555		334	x	889
Zwiększenia			122		3	x	125
Zmniejszenia						x	
Bilans zamknięcia			677		337	x	1 014
Wartość netto na BO			250		156		406
Wartość netto na BZ			240		153		393

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność tej pozycji bilansowej, gdyż:

- środki trwałe nie były w 2015 r. objęte spisem z natury (zinwentaryzowano je w 2014 roku),
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętymi rozstrzygnięciami zapisanymi w Zakładowej Polityce Rachunkowości oraz art. 28 Ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metody amortyzacji nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych wynosi 72,1%,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym zużycia środków i amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym, nie nasuwa uwag,
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 125 212,99 zł,
- nakłady na środki trwałe w budowie w roku 2015 nie wystąpiły,
- zaliczki na środki trwałe w budowie w 2015 r. 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 31.12.2015 r. wynoszą 429 860,21 zł

Stanowią 52,2% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy, które czyniły w bilansie sumę 41 788,95 zł

Stanowią 5,1% aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 Ustawy o rachunkowości.

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015r.	Stan na 31.12.2014r.
Zapasy	41 788,95	41 788,95
Materiały	41 788,95	41 788,95

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów 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 na 31.12.2015 r. wynosiły 94 607,79 zł

Stanowią 11,5% aktywów i w całości odnoszą się do należności od pozostałych jednostek. Strukturę należności przedstawia poniższa tabela:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Należności z tytułu dostaw i usług	60 232,12		60 232,12
Należności z tytułu podatków, dotacji ceł, ubezp. oraz innych świadczeń	7 082,40		7 082,40
Inne należności	27 293,27		27 293,27
Razem	94 607,79		94 607,79

Na należności z tytułu dostaw i usług zamykające się sumą 60 232,12 zł składają się należności o okresie spłaty: do 12 miesięcy w wysokości 55 909,61 zł i powyżej 12 miesięcy w kwocie 4 322,51 zł. 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.

Ponadto w należnościach z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych figuruje kwota 7 082,40 zł dotycząca nadpłaty składek ZUS.

Inne należności krótkoterminowe w kwocie 27 293,27 zł obejmują rozliczenia z pracownikami z tytułu zaliczek.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe 289 287,16 zł

Stanowią 35,1% aktywów i obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, w tym:

Środki pieniężne	Stan na 31.12.2015r.
Środki pieniężne w kasie	9 968,46
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	279 318,70
- ING Bank Śląski S.A. (rachunek podstawowy)	17 077,48
- ING Bank Śląski S.A. (rachunek pomocniczy EURO)	220 932,44
- ING Bank Śląski S.A. (pozostałe rachunki pomocnicze)	41 308,78
Razem	289 287,16

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych zostały potwierdzone przez bank obsługujący jednostkę.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe na 31.12.2015 r. wynosiły 4 176,31 zł

Stanowią 0,5% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na 31.12.2015r.
- wycena bilansowa EUR	2 430,46
- wycena bilansowa CZK	86,39
- wycena bilansowa NOK	10,26
- kaucja - korzystanie z kart płatniczych paliwowych DKV	1 649,20
Razem	4 176,31

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. Ogółem aktywa bilansu na 31.12.2015 r. wynoszą 823 302,94 zł

Przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z Ustawy o rachunkowości.

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

4.1. Fundusze własne zgodnie z aktywami netto ogółem czynią kwotę (art. 3.1.29 Ustawy o rachunkowości) **374 024,02 zł**

Stanowią one 45,4% pasywów, w tym mieszczą się:

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

Na 31.12.2015 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 **138 300,02 zł**

Fundusz rezerwowy został utworzony w roku obrotowym z podziału zysku za 2014 rok, zgodnie z Uchwałą Nr Z-7/2/2015 z dnia 28.05.2015 r. Zarządu Polskiego Związku Biathlonu.

4.1.5. Zysk (strata) z lat ubiegłych – w sprawozdaniu nie występuje

4.1.6. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata **203 485,48 zł**

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 2015.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania czynią **449 278,92 zł**

Stanowią one 54,6% 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 96 816,89 zł

Stanowią 11,8% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015r.	Stan na 31.12.2014r.
Zobowiązania krótkoterminowe	96 816,89	38 428,03
Wobec pozostałych jednostek	96 816,89	38 428,03
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	53 928,04	1 020,59
do 12 miesięcy	53 928,04	1 020,59
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	39 807,00	28 061,00
inne	3 081,85	9 346,44
Fundusze specjalne		

Objaśnienia uzasadniające do wyżej wymienionych zobowiązań potwierdzają, że:

1) Na zobowiązania wobec pozostałych jednostek w wysokości 96 816,89 zł składają się:

   a) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 Ustawy o rachunkowości w wysokości 53 928,04 zł obejmują w całości rozrachunki o okresie wymagalności do 12 miesięcy.
   Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej:

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015r.
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	259,00
- Podatek VAT	26 086,00
- Podatek dochodowy osób prawnych	13 462,00
Razem	39 807,00

   Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do Urzędu Skarbowego. Co do ich zapłaty zostały uregulowane terminowo w 2016 r.

   c) Inne zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 3 081,85 zł dotyczą kosztów roku poprzedniego.

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

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 352 462,03 zł

Stanowią 42,8% pasywów. Saldo realne, właściwie ustalone i wykazane w pasywach bilansu, dotyczy:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015r.
- sprzęt zakupiony w ramach dotacji - amortyzacja	349 321,68
- pozostałe przychody operacyjne z tytułu składek członkowskich	2 500,00
- przychód wycena bilansowa	640,35
Razem	352 462,03

4.3. Ogółem pasywa bilansu na 31.12.2015 r. wynoszą 823 302,94 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z Ustawy o rachunkowości.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2015 r. - 31.12.2015 r.

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

5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 316 297,77 zł

z tego przypada na:

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów – w sprawozdaniu nie występują

5.1.2. Zmiana stanu produktów – w sprawozdaniu nie występuje

5.1.3. Pozostałe przychody w kwocie 316 297,77 zł

Dotyczą przychodów z tytułu rozliczenia samochodów - saldo realne, właściwie ustalone i wykazane.

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

5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok 2015 wynoszą 6 634 939,83 zł

Koszty	Kwota w zł	Struktura kosztów w %
Amortyzacja	125 212,99	1,9
Zużycie materiałów i energii	1 523 211,19	23
Usługi obce	980 221,36	14,8
Wynagrodzenia	1 494 620,19	22,5
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	176 314,13	2,7
Pozostałe koszty rodzajowe	2 335 359,97	35,2
Razem	6 634 939,83	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 2016 r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2015 r.

5.3. Pozostałe przychody operacyjne 6 281 098,12 zł

Obejmują występujące powtarzalnie przychody, związanie bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Dotacje	4 436 087,60
Inne przychody operacyjne	1 845 010,52
- środki z IBU	795 276,17
- przychody z reklam	544 837,75
- wpłaty za licencje sędziowskie	580,00
- przychody ze składek członkowskich	5 700,00
- amortyzacja środków trwałych zakupionych z dotacji	104 642,23
- sprzęt zakupiony dla klubów, SMS	73 968,16
- środki z IBU na organizację Pucharu IBU w Dusznikach Zdroju	260 960,08
- wkład własny Klubów do realizacji zadania Upowszechnianie Sportów Zimowych - I Ty możesz zostać biathlonistą	35 850,00
- zwrot kosztów Federacji za Baltic CUP oraz za organizację Pikniku Olimpijskiego z PKOl	23 196,13
Razem	6 281 098,12

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 działalności operacyjnej czynią kwotę 137 474,53 zł

Pozostały koszty operacyjne	Kwota w zł
Inne koszty operacyjne	137 474,53
- koszty finansowe z tytułu podatku VAT - zaokrąglenia	2,44
- opłata za zwrot przelewu zawodniczki z Rosji	86,02
- koszty egzekucyjne dot. zwrotu dotacji 2012 r., 2013 r.	7 756,60
- odsetki	9 562,57
- zwrot dotacji 2012 r., 2013 r.	120 066,90
Razem	137 474,53

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

5.5. Przychody finansowe zamykają się kwotą **1 210,51 zł**

Saldo obejmuje wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostką z operacji finansowych roku 2015 (odsetki).

5.6. Koszty finansowe w wysokości **3 591,52 zł**

Saldo obejmuje w całości *inne* (różnice kursowe zrealizowane) - właściwie ustalone i wykazane w rachunku zysków i strat.

Prezentowane powyżej dane, dotyczące przychodów i kosztów, pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z działalności gospodarczej w kwocie -177 399,48 zł.

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych – w sprawozdaniu nie występuje

W związku z nie wystąpieniem strat i zysków nadzwyczajnych końcowa strata brutto za rok 2015 w rachunku zysków i strat czyni kwotę -177 399,48 zł.

Z powyższych danych liczbowych i ustaleń biegłego wynika, że rachunek zysków i strat za rok 2015 sporządzony został obowiązującą, prawidłową metodą, zgodnie z art. 47 Ustawy o rachunkowości.

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała stratę netto za rok 2015 w wysokości -203 485,48 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność odprowadzenia podatku dochodowego od osób prawnych obliczonego prawidłowo od kosztów nie stanowiących przychodu (koszty egzekucji skarbowej, odsetek i zwrot dotacji za rok 2011 i rok 2012).

Powyższe rozliczenie, ze względu na wyrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

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. Zawarta jest także informacja o zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

6.2. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2015 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 15.04.2016 r.

6.3. Podsumowanie

Ocenę sprawozdania zawiera opinia stanowiąca 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 28 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem Kluczowego Biegłego Rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2015.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2015 r.
3. Rachunek zysków i strat za rok 2015.
4. Informacja dodatkowa za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. - dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kluczowy Biegły Rewident

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
KIBR 2914

Katowice, 15 kwiecień 2016 rok