



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla Walnego Zjazdu Delegatów, Komisji Rewizyjnej oraz Zarządu
Polskiego Związku Brydża Sportowego
z siedzibą w Warszawie przy ul. Złotej 7 lok. 3

Przeprowadziliśmy, badanie sprawozdania finansowego jednostki Polski Związek Brydża Sportowego z siedzibą w Warszawie przy ul. Złotej 7 lok. 3, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **PLN 363 624,93**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazuje nadwyżkę przychodów nad kosztami (zysk netto) osiągnięty na 31.12.2012 r. w wysokości **PLN 18 036,13**
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami prawa sprawozdania finansowego odpowiada kierownik jednostki.

Kierownik oraz organ nadzorujący jednostki są zobowiązaniu do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330) zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013, poz. 330),
- 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 jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wrywkowy — dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii o sprawozdaniu.

W roku obrotowym 2012 Polski Związek Brydża Sportowego nie dokonał potwierdzenia sald należności i nie utworzył odpisu aktualizującego na należności, których należność jest wątpliwa w kwocie PLN 8 075,83.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonych wyżej zastrzeżeń, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2012 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Stosownie do art. 23 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.) organizacja pożytku publicznego ma obowiązek sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości sprawozdania merytorycznego z działalności. Stowarzyszenie sporządziło sprawozdanie merytoryczne z działalności za badany rok obrotowy zgodnie z ustawą z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (Dz. U. z 1991 r. Nr 46, poz. 203 ze zm.) oraz zgodnie z rozporządzeniem Ministra Sprawiedliwości z dnia 8 maja 2001 r. w sprawie ramowego zakresu sprawozdania z działalności fundacji (Dz. U. 50, poz. 529). Sprawozdanie merytoryczne z działalności Stowarzyszenia sporządzone za rok badany wyczerpuje tematykę zawartą w przepisach wymienionych powyżej i jest zgodne z przedłożonym do badania sprawozdaniem finansowym.

Warszawa, dnia 19 lipca 2013 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident


Teresa Imbiorowicz

Nr ewid. 7759

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Wandy 11a lok. 3, 03-949 Warszawa
tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95
NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

.....
(siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)

Raport

uzupełniający opinię biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego stowarzyszenia działającej pod nazwą Polski Związek Brydża Sportowego z siedzibą w 01-019 Warszawa, ul. Złota 7 lok. 3 za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012

A. Część ogólna

1. Polski Związek Brydża Sportowego działa na podstawie statutu uchwalonego przez Nadzwyczajny Walny Zarząd PZBS w dniu 18.03.2007 r. Zmiany statutu dokonano 17.03.2007 r. Zmiany zostały zarejestrowane w KRS. Okres działalności jednostki nie jest określony.
2. Ponadto Polski Związek Brydża Sportowego posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) wpis do rejestru stowarzyszeń w KRS pod numerem 0000219753 nastąpił w dniu 04.11.2004 r. w Sądzie Rejonowym dla M. St. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, w rejestrze Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej
Forma prawna – Związek Sportowy
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 525-16-56-918,
 - c) numer identyfikacyjny Regon 000866490 nadany w dniu 10.02.2000 r. przez Urząd Statystyczny w Warszawie, ostatnia aktualizacja z dnia 4.02.2009 r.

3. Polski Związek Brydża Sportowego został zarejestrowany jako organizacja pożytku publicznego.
Polski Związek Brydża Sportowego posiada osobowość prawną.
4. Przedmiotem działalności PZBS, wynikającym ze statutu i wpisu do rejestru sądowego jest:
- sprawowanie opieki szkoleniowej i wychowawczej nad zawodnikami oraz kontroli nad przestrzeganiem przez nich statutu, postanowień, regulaminów i uchwał władz związku oraz przepisów i zasad uprawiania brydża porównawczego;
 - ustanowienie i nadawanie odznak, których warunki uzyskania związane z realizacją celów PZBS oraz nakładanie kar dyscyplinarnych oraz prowadzenie ich ewidencji
 - inicjowanie, prowadzenie i rozwijanie oraz popieranie prac, w tym także naukowych z zakresu teorii brydża oraz prawa brydżowego;
 - podejmowanie innych form działania (np. fundacje, kluby, usługi) związanych z prowadzeniem przez PZBS działalności statutowej;
 - rozwijanie kultury, kultury fizycznej i dyscypliny sportowej, jaką jest brydż
 - szerzenie wiedzy o walorach brydża porównawczego oraz czynne wspieranie działań podejmowanych w tej dziedzinie
 - krzewienie zamiłowania i nawyków gry fair play oraz kultury obyczajów
 - upowszechnienie wiedzy o znaczących wynikach sportowych polskich brydżystów, o historii i teorii gry w brydża oraz prawie brydżowym.
5. Władzami naczelnymi PZBS są:
- Walny Zjazd Delegatów,
 - Zarząd Główny PZBS,
 - Komisja Rewizyjna PZBS.
6. Skład Zarządu według stanu przedstawionego w odpisie z KRS z dnia 06.05.2013 r. był następujący:
- | | |
|----------------------------------|----------------------------------|
| Prezes Zarządu | Pan Kielbasiński Radosław Cezary |
| Wiceprezes Skarbnik | Pan Borusiewicz Rudolf |
| Wiceprezes | Pan Biernacki Andrzej |
| Członek Zarządu | Pan Nowak Leszek |
| Członek Zarządu | Pan Latała Stanisław |
| Członek Zarządu | Pan Rogowski Jan Henryk |
| Wiceprezes ds. Wysokiego Wyczynu | Pan Gołębiowski Stanisław |
| Członek Zarządu | Pan Dybicz Piotr |
| Wiceprezes ds. Młodzieżowych | Pan Wierszycki Marian |
| Członek Zarządu | Pan Buze Włodzimierz Antoni |

7. Skład Komisji Rewizyjnej w roku badanym przedstawiał się następująco:
 - Pan Kwiatkowski Leszek,
 - Pan Maliszewski Janusz Jerzy,
 - Pan Kiełczewski Ryszard,
 - Pan Andrejew Włodzimierz,
 - Pan Romaniszyn Zdzisław Ryszard.
8. Organem sprawującym nadzór nad Polskim Związkiem Brydża Sportowego jest Minister Sportu i Turystyki.
9. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2011 nie podlegało badaniu, zostało ono zatwierdzone Uchwałą Zarządu Polskiego Związku Brydża Sportowego w dniu 06.04.2012 r.
10. Polski Związek Brydża Sportowego złożył sprawozdanie finansowe za 2011 rok oraz sprawozdanie merytoryczne z działalności do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej Departament Pożytku Publicznego w Warszawie.
11. Polski Związek Brydża Sportowego opublikował sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok badany oraz sprawozdanie merytoryczne z działalności sporządzone za ten okres na oficjalnych stronach internetowych Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej w części tematycznej „Organizacje porządkowe”.
12. W roku badanym księgowość Polskiego Związku Brydża Sportowego prowadziło Biuro Finansowo – Księgowe LICZYK Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Koszykowej 60/62 m.43.
13. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012r.
Kapitał (fundusz) własny	130 427,63 zł
Fundusz statutowy	112 391,50 zł
Nadwyżka przychodów nad kosztami (zysk netto)	18 036,13 zł

Do realizacji celów wymienionych w punkcie 4 Jednostka zatrudniała w roku badanym śr. 3 osoby.

14. Do badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2012 wybrana została firma audytorska POL - TAX Sp. z o.o. wpisana pod numerem 2695 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów
15. Niniejsze badanie przeprowadzono w siedzibie biura księgowego PZBS w okresie od 15.07.2013 r. do 19.07.2013 r. na podstawie umowy nr 369/2012 zawartej w dniu 15.07.2013 r.
16. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający w jego imieniu biegły rewident Teresa Imbiorowicz (nr ewid. 7759) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 66.2 ustawy o rachunkowości.

17. Przedłożone do badania sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2012 składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- b) bilansu na 31.12.2012 r., z sumą aktywów i pasywów PLN 363 624,93
- c) rachunku zysków i strat wykazującego wynik finansowy – zysk netto PLN 18 036,13
- d) dodatkowych informacji i objaśnień,

oraz dołączonego sprawozdania z działalności Polskiego Związku Brydża Sportowego.

18. 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.

19. Badanie w dużej mierze przeprowadzono metodą wrywkową. Ograniczenie do wybranych prób zastosowano również w zakresie rozrachunków z budżetem, w związku z czym mogą powstać różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli skarbowych przeprowadzonych zwykle metodą pełną, a ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie.

Nie stanowiło, z zasady, przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu np. nadużyć oraz innych nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem ewidencji.

20. Ponadto Zarząd jednostki 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.

21. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu 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 badany.

Polski Związek Brydża Sportowego jest podmiotem „non profit” i nie należy ocenić go przez pryzmat osiągania wyników finansowych, lecz realizacji postawionych celów statutowych nie dokonuje się pogłębionej analizy finansowej polegającej na porównywaniu poszczególnych lat obrotowych.

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

1. Bilans

Aktywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2012		2011	
		kwota	% udziału	Kwota	% udziału
1	2	3	4	5	6
A.	Aktywa trwałe	109,0	30,0	132,1	34,0
I.	Wartości niematerialne i prawne				
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	109,0	30,0	125,5	32,3
III.	Należności długoterminowe			6,5	1,7
1.	Od jednostek powiązanych				
IV.	Inwestycje długoterminowe				
a)	w jednostkach powiązanych				
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe				
B.	Aktywa obrotowe	254,6	70,0	256,5	66,0
I.	Zapasy	96,0	26,4	95,5	24,6
II.	Należności krótkoterminowe	130,3	35,8	149,9	38,6
1.	Należności od jednostek powiązanych				
III.	Inwestycje krótkoterminowe	19,5	5,4	7,7	2,0
a)	w jednostkach powiązanych				
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	8,8	2,4	3,4	0,8
	Aktywa razem	363,6	100,0	388,6	100,0

JK

Pasywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2012		2011	
		kwota	% udziału	Kwota	% udziału
1	2	3	4	5	6
A.	Kapitał (fundusz) własny	130,4	35,9	172,4	44,4
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	112,4	30,9	112,4	28,9
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				
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych				
VIII.	Zysk (strata) netto	18,0	5,0	60,0	15,5
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	233,2	64,1	216,2	55,6
I.	Rezerwy na zobowiązania				
II.	Zobowiązania długoterminowe				
1.	Wobec jednostek powiązanych				
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	140,4	38,6	189,0	48,6
1.	Wobec jednostek powiązanych				
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	92,8	25,5	27,2	7,0
Pasywa razem		363,6	100,0	388,6	100,0

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

- aktywa trwałe stanowią 30 % sumy bilansowej PZBS
- aktywa obrotowe stanowią 70 % sumy bilansowej PZBS,
- fundusze własne PZBS stanowią 30,9 % pasywów,
- zobowiązania krótkoterminowe oraz rozliczenia międzyokresowe stanowią 64,1 % pasywów,

2. Rachunek zysków i strat

Na rachunek zysków i strat wpływają następujące wyniki na poszczególnych działalnościach – dane w tys. zł.

Wyszczególnienie	2012	2011
	kwota	kwota
1	2	3
przychody działalności statutowej	1 959,0	2 087,8
koszty statutowe	1 331,7	1 651,0
wynik na działalności statutowej wynikający z przychodów i kosztów realizacji zadań statutowych zaewidencjonowanych w 2012 r.	627,3	436,8
przychody ze sprzedaży	191,6	407,0
koszty sprzedanych produktów, usług i materiałów	300,7	326,8
koszty administracyjne roku 2012	497,6	471,5
nadwyżka przychodów nad kosztami osiągnięta na 31.12.2011 r.	60,0	
zysk brutto działalności gospodarczej za rok 2012	20,6	45,6
pozostałe przychody operacyjne	0,9	16,3
przychody finansowe	0,5	0,1
koszty finansowe	4,0	0,9
nadwyżka przychodów nad kosztami	18,0	60,0

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie na koniec roku obrotowego 2012 nadwyżkę przychodów nad kosztami w wysokości PLN 18 036,13. Ponadto w rachunku zysków i strat odnosi się nadwyżkę przychodów nad kosztami powstałą według stanu na 31.12.2011. wynoszącą PLN 59 980,19. Po wyeliminowaniu nadwyżki przychodów nad kosztami za rok 2011 stwierdza się, że w 2012 roku Polski Związek Brydża Sportowego osiągnąłby nadwyżkę kosztów nad przychodami w wysokości PLN 41 944,06.

3. Omówienie analizy wskaźnikowej

I. Wstępna analiza bilansu				2012
1	Złota reguła bilansowania (kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100 aktywa trwałe	100-150	procent	119,62%
2	Złota reguła bilansowania II kapitały obce krótkoterminowe x 100 aktywa obrotowe	40-80	procent	55,14%
3	Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	130,4
III. Wskaźniki płynności finansowej				2012
4	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	1,80
5	Wskaźnik płynności szybkiej (II) aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ.z tyt.dost.i usł.pow.12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	1,06
6	Wskaźnik płynności natychmiastowej (III) inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,13

Zaprezentowane za rok 2012 wskaźniki wstępnej analizy bilansu oraz płynności finansowej ukształtowały się w wysokościach pożądaných.

Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym i w niezmiennym istotnie zakresie.

Uwzględniając przegląd zawartych umów i zdarzeń, jakie nastąpiły po dniu bilansowym do dnia zakończenia badania nie stwierdza się zagrożenia kontynuacji działalności w roku kolejnym po badanym.

JK

C. Część szczegółowa

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości

1.1 Księgowość jednostki

Księgowość jednostki funkcjonuje na podstawie opracowanych „Zasad (polityki) rachunkowości”, wprowadzonych uchwałą nr 1 Polskiego Związku Brydża Sportowego z dnia 15.01.2004 r. W opracowaniu tym wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, ustawowe wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości (reguły, metody i procedury) należy uzupełnić o rozwiązania, które wymagane są przez artykuł 10 ustawy o rachunkowości.

1.2 W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) prowadziła w sposób poprawny księgi rachunkowe, przy użyciu właściwego programu komputerowego,
- b) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- c) 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.

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

- a) jednostka przechowuje zbiory na wydrukach papierowych.
- b) archiwowanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie biura, 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.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- w drodze spisu z natury
 - środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2012 r.
- w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
 - pozostałe składniki aktywów i pasywów

Inwentaryzacja rzeczowych aktywów trwałych oraz zapasów w drodze spisu z natury została przeprowadzona w roku 2011.

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 stanowiące podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu w układzie odtwarzającym sprawozdanie finansowe.

3.1. Aktywa trwałe

stanowią 30,0 % aktywów ogółem.

3.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości PLN 109 034,47

W księgach rachunkowych badanego PZBS znajdują się urządzenia techniczne i maszyny oraz meble.

Stan i zmiany kształtowały się następująco:

Wartość brutto

Bilans otwarcia – stan brutto PLN 392 122,06

Zwiększenia z tytułu zakupu w ciągu roku PLN 11 809,00

Zmniejszenia nie wystąpiły

Bilans zamknięcia - stan brutto PLN 403 931,06

Umorzenie – amortyzacja

Umorzenie na B.O. PLN 266 584,83

Zwiększenia (umorzenia w badanym roku obrotowym) PLN 16.807,33

Zmniejszenia nie wystąpiły

Umorzenie na B.Z. PLN 294 896,59

Wartość netto na koniec roku obrotowego **PLN 109 034,47**

Środki trwałe o wartości początkowej do 3.500,00 PLN są amortyzowane jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania. Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych o wartości początkowej przewyższającej 3.500,00 zł dokonywano od miesiąca następującego po miesiącu oddania niniejszego z ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów podatkowych.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

stanowią 70,0 % aktywów ogółem

3.2.1. Zapasy PLN 254 590,46

Towary i materiały będące w ewidencji księgowej znajdowały się w magazynie zlokalizowanym w Warszawie przy ul. Złotej 7/3. Zapasy zostały wycenione według cen zakupu. Wycena zapasów w bilansie jest zgodna ze stanem prezentowanym w księgach na dzień bilansowy.

Zapasy zostały zinwentaryzowane w drodze spisu z natury w roku obrotowym 2011.

3.2.2. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe	Stan na: 31.12.2012r.
- z tytułu dostaw i usług	PLN 88 955,33
- z innych tytułów	PLN 41 349,39
Razem	PLN 130 304,72

- Należności z tytułu dostaw i usług zostały wykazane w wartościach netto. Znaczącą wartością w/w należności są składki członkowskie w kwocie PLN 40 523,85. W roku badanym PZBS nie dokonał odpisu aktualizującego na należności, których należność jest wątpliwa w wysokości PLN 8 075,83. Ponadto salda należności nie zostały potwierdzone za rok obrotowy.
- Inne należności, z tego:
 - Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń PLN 13 467,00
 - Pozostałe rozliczenia z pracownikami PLN 13 633,21
 - Rozliczenia wynikające z karty płatniczej PLN 7 714,58
 - Kaucje i wadia PLN 6 531,60

Salda należności na dzień bilansowy wynikają z ksiąg rachunkowych.

3.3.3. Inwestycje krótkoterminowe

PLN 19 527,92

stanowią 5,37 % aktywów i obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, w tym:

Środki pieniężne	Stan na: 31.12.2012 r.
Inne środki pieniężne	
Środki pieniężne w kasie	4 872,50
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	14 655,42
- Bank Polska Kasa Opieki SA	14 655,42
Razem	19 527,92

Polski Związek Brydża Sportowego dokonał inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie według stanu na 31.12.2012 r. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym jest potwierdzony przez bank obsługujący jednostkę i jest zgodny z ostatnimi wyciągami bankowymi występującymi w 2012 r.

3.3.4. Czynne rozliczenia międzyokresowe

PLN 8 799,03

Aktywowano koszty okresu następnego: utrzymania domeny, ubezpieczeń, podatek VAT do rozliczenia w następnym okresie sprawozdawczym.

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą **PLN 363 624,93**

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości. Aktywa w istotnych aspektach zostały wykazane prawidłowo.

4. PASYWA zweryfikowanego bilansu w układzie wynikającym ze sprawozdania finansowego.**4.1. Kapitały własne ogółem** **PLN 130 427,63**

stanowią 35,9 % pasywów.

4.1.1. Fundusz statutowy **PLN 112 391,50**

Fundusz statutowy nie uległ zmianie w roku badanym. Wartość wynika z bilansu otwarcia. Wartość funduszu podstawowego nie została określona w statucie i nie została wpisana do rejestru sądowego.

4.1.2. Zysk netto **PLN 18 036,13**

Zysk netto stanowi nadwyżkę przychodów nad kosztami osiągniętą na 31.12.2012 r. z uwzględnieniem nadwyżki przychodów nad kosztami w 2011 r. w kwocie PLN 59 980,19. W roku następnym po roku badanym pozycja zostanie przeniesiona do rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **PLN 233 197,30**

stanowią 64,1 % bilansowej sumy pasywów.

4.2.1. Zobowiązania krótkoterminowe **PLN 140 401,10**

stanowią 38,6 % pasywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012r.
Zobowiązania krótkoterminowe	PLN 140 401,10
Wobec jednostek powiązanych	
Wobec pozostałych jednostek	PLN 140 401,10
kredyty i pożyczki	
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	
inne zobowiązania finansowe	
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	PLN 96 120,09
do 12 miesięcy	PLN 96 120,09
powyżej 12 miesięcy	
zaliczki otrzymane na dostawy	
zobowiązania wekslowe	
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	PLN 34 580,88
z tytułu wynagrodzeń	PLN 2 686,40
inne zobowiązania	PLN 7 013,73

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniono zgodnie z art. 28 ust. 1 Uor. Przedawnionych zobowiązań nie stwierdzono.

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

Wyszczególnienie	Stan na: 31.12.2012r.
-Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-8AR)	PLN 14 455,00
-Składki ZUS	PLN 15 650,52
-Podatek VAT - rozrachunki z US	PLN 4 475,20
-Podatek od nieruchomości	PLN 0,16
Razem	PLN 34 580,88

- Podatek dochodowy od osób fizycznych został opłacony w całości w ustawowym terminie, zgodny jest ze złożonymi deklaracjami PIT-4R oraz PIT-8AR.
- Zobowiązanie wobec ZUS wykazuje saldo w kwocie PLN 15 650,52, które zostało uregulowane zgodnie z przedstawioną przez PZBS deklaracją DRA sporządzoną za grudzień 2012 roku.
- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń zostały uregulowane do zakończenia badania w kwocie PLN 2 686,40.
- Inne zobowiązania do zakończenia badania zostały rozliczone w całości.

4.3. Ogółem pasywa bilansu

PLN 363 624,93

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości. Pasywa w istotnych aspektach zostały wykazane prawidłowo.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2012- 31.12.2012 r.

sporządzony został z uwzględnieniem postanowień ustawy o rachunkowości w wariantcie porównawczym oraz zgodnie z wyborem przyjętym w Zakładowej Polityce Rachunkowości.

5.1. Przychody wynoszą

PLN 2 150 576,65

z tego przypada na:

a) Przychody z działalności statutowej

PLN 1 958 996,95

Przychody działalności statutowej obejmują dotacje Ministra Sportu i Turystyki, wpłaty składek członkowskich, 1 % odpisu podatkowego, osiągnięty zysk netto z działalności za rok 2011 oraz inne przychody określone statutem. Ich wiarygodność nie budzi zastrzeżeń.

b) Przychody ze sprzedaży produktów i usług za rok badany stanowią kwotę i obejmują m.in. sprzedaż usług reklamowych oraz wydawnictw.

PLN 191 579,70

5.2. Koszty działalności statutowej i gospodarczej operacyjnej

PLN 2 129 987,36

a) Koszty realizacji zadań statutowych

PLN 1 331 669,75

w tym:

- koszty statutowe – Zawody Krajowe

PLN 298 746,07

- Zawody Mistrzowskie

PLN 759 429,58

Jdy

- Przygotowanie Reprezentacji	PLN 164 407,63
- doszkalanie	PLN 59 539,36
- koszty organizacji	PLN 49 547,11
b) Koszt działalności gospodarczej – koszt wydawniczy – Świat Brydża	PLN 300 691,75
c) Koszty administracyjne:	PLN 497 625,86

Koszty	Kwota	struktura [%]
Amortyzacja	PLN 10 737,71	2 %
Zużycie materiałów i energii	PLN 18 762,28	4 %
Usługi obce	PLN 137 350,94	28 %
Podatki i opłaty	PLN 27 851,78	6 %
Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne	PLN 179 437,76	36 %
Pozostałe koszty rodzajowe	PLN 123 485,39	24 %
Razem	PLN 497 625,86	100 %

Koszty te ustalone zostały w istotnych aspektach w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca listopada 2012 r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2012r.

5.3. Pozostałe przychody operacyjne **PLN 886,78**

obejmują:

- Korekty do polisy ubezpieczeniowej	PLN 881,60
- Zaokrąglenia	PLN 5,18

5.4. Pozostałe koszty operacyjne **PLN 3,03**

Powstały w wyniku zaokrąglenia.

5.5. Przychody finansowe zamykają się kwotą **PLN 541,80**

w tym:

- nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	PLN 539,74
- odsetki uzyskane	PLN 2,06

5.6 Koszty finansowe **PLN 3 978,71**

W tym:

- Odsetki zapłacone	PLN 2 728,71
- koszty kredytu	PLN 1 250,00

5.7. W roku badanym 2012 nie wystąpiły **zyski i straty nadzwyczajne** i po uwzględnieniu nadwyżki przychodów nad kosztami poniesionymi w roku 2011 w kwocie PLN 59 980,19 Polski Związek Brydża Sportowego w rachunku zysków i strat na dzień 31.12.2012 r. wykazuje kwotę PLN 18 036,13, która stanowi nadwyżkę osiągniętych przychodów nad poniesionymi kosztami.

ju

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 przekształceniu wyniku finansowego brutto jednostki w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym.

6.2. Sprawozdanie Merytoryczne z działalności jednostki.

Stosownie do art. 23 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.) organizacja pożytku publicznego ma obowiązek sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości sprawozdania merytorycznego z działalności. Stowarzyszenie sporządziło sprawozdanie merytoryczne z działalności za badany rok obrotowy zgodnie z ustawą z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (Dz. U. z 1991 r. Nr 46, poz. 203 ze zm.). Sprawozdanie merytoryczne z działalności Polskiego Związku Brydża Sportowego sporządzone za rok badany wyczerpuje tematykę zawartą w przepisach wymienionych powyżej i jest zgodne z przedłożonym do badania sprawozdaniem finansowym.

6.3. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2012 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 19.07.2013 r.

6.4. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii stanowiącej odrębny dokument.

Niniejszy raport zawiera 14 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Warszawa, dnia 19 lipca 2013 r.

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident


Teresa Imbiorowicz

Nr ewid. 7759

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Wandy 11a lok. 3, 03-949 Warszawa

tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95

NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

.....
(siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych)