

h-12. 7-18/10/14



Twój Zaufany Księgowy

Ustawa, P.O.S. 2014

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 31.12.2013 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **375 651,92 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazuje nadwyżkę przychodów nad kosztami (zysk netto) osiągnięty na 31.12.2013 r. w wysokości **4 378,24 zł**
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik oraz organ nadzorujący jednostki są zobowiązani 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 r., 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 2013 Polski Związek Brydża Sportowego nie dokonał odpisu aktualizującego zapasy niewykazujące rotacji w kwocie 6 540 zł.

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 31.12.2013 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 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 organizacji pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity - Dz. U. z 2010 r. nr 234 poz.1536 wraz z późniejszymi zmianami) 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 8 maja 2014 roku

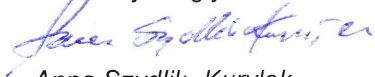
W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident



Anna Szydlik- Kuryłek

Nr ewid. 10933

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa

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

.....NIP.113-23-76-412, REGON.015295213.....

(siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)

Raport

uzupełniający opinię biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego stowarzyszenia działającego pod nazwą **Polski Związek Brydża Sportowego** z siedzibą w 00-019 Warszawa, ul. Złota 7 lok. 3 za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013

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 w grudniu 2000 r., w październiku 2004 r., w marcu 2007 r. oraz we wrześniu 2012 r. Zmiany zostały zarejestrowane w KRS. Okres działalności jednostki nie jest określony.
2. Ponadto Polski Związek Brydża Sportowego posiada następujące dokumenty legalizujące jego 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 Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

Forma prawna – Związek Sportowy
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 525-16-56-918,
 - c) numer identyfikacji podatkowej NIP dla celów VAT -UE PL525-16-56-918,
 - d) 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 oraz wprowadzenia do sprawozdania finansowego jest m.in.:

- a) 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;
- b) ustanowienie i nadawanie odznak, których warunki uzyskania związane z realizacją celów PZBS oraz nakładanie kar dyscyplinarnych oraz prowadzenie ich ewidencji;
- c) inicjowanie, prowadzenie i rozwijanie oraz popieranie prac, w tym także naukowych z zakresu teorii brydża oraz prawa brydżowego;
- d) podejmowanie innych form działania (np. fundacje, kluby, usługi) związanych z prowadzeniem przez PZBS działalności statutowej;
- e) rozwijanie kultury, kultury fizycznej i dyscypliny sportowej, jaką jest brydż
- f) szerzenie wiedzy o walorach brydża porównawczego oraz czynne wspieranie działań podejmowanych w tej dziedzinie
- g) krzewienie zamiłowania i nawyków gry fair play oraz kultury obyczajów
- h) upowszechnienie wiedzy o znaczących wynikach sportowych polskich brydżystów, o historii i teorii gry w brydża oraz prawie brydżowym.

5. Władzami naczelnymi PZBS są:

- Walne Zgromadzenie Delegatów,
- Zarząd Główny PZBS,
- Komisja Rewizyjna PZBS.

6. Skład Zarządu według stanu przedstawionego w odpisie z KRS z dnia 19.03.2014 r. był następujący:

Prezes Zarządu	Pan Kielbasiński Radosław Cezary
Wiceprezes Skarbnik	Pan Borusiewicz Rudolf
Wiceprezes	Pan Biernacki Andrzej
Wiceprezes ds. Wysokiego Wyczynu	Pan Gołębiowski Stanisław
Wiceprezes ds. Młodzieżowych	Pan Wierszycki Marian
Wiceprezes	Pan Chalupec Igor
Członek Zarządu Głównego	Pan Latos Tomasz Edward
Członek Zarządu Głównego	Pan Małysa Marek
Członek Zarządu	Pan Cichocki Mirosław
Członek Zarządu	Pan Walczak Piotr Adam
Członek Zarządu Głównego	Pan Bakalarz Adrian Łukasz
Członek Zarządu	Pan Żakowicz Aleksander Marek

7. Skład Komisji Rewizyjnej w roku badanym przedstawiał się następująco:
 - Pan Paczkowski Wiesław Jan,
 - Pan Molenda Jarosław,
 - Pan Niedźwiadek Tadeusz,
 - Pan Rodziewicz- Bielewicz Olgierd,
 - Pan Czarnobaj Leszek.
8. Organem sprawującym nadzór nad Polskim Związkiem Brydża Sportowego jest Minister Sportu i Turystyki.
9. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2012 zostało zbadane przez firmę POL-TAX Sp z o.o. z siedzibą w Warszawie a w jej imieniu przez kluczowego biegłego rewidenta Teresę Imbirowicz (nr ewidencyjny. 7759), zostało ono zatwierdzone Uchwałą Zarządu Polskiego Związku Brydża Sportowego w dniu 02.07.2013 r. Sprawozdanie finansowe za 2012 r. zostało złożone do Ministerstwa Sportu i Turystyki w dniu 10 lipca 2013 r. (przy czym brak jest informacji o przyjęciu tego sprawozdania), zostało złożone do KRS w dniu 08.07.2013 r. oraz wysłane do Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa- Śródmieście w dniu 02.07.2013 r. Sprawozdanie finansowe za 2012 r. zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Delegatów w dniu 26.10.2013 r.
10. Polski Związek Brydża Sportowego złożył sprawozdanie finansowe za 2012 r. oraz sprawozdanie merytoryczne z działalności do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej Departament Pożytku Publicznego w Warszawie oraz do Ministerstwa Sportu i Turystyki Departamentu Kontroli.
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. L. Krzywickiego 34.

Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r.
Kapitał (fundusz) własny	116 769,74 zł
Fundusz statutowy	112 391,50 zł
Nadwyżka przychodów nad kosztami (zysk netto)	4 378,24 zł

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

13. Do badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2013 wybrana została firma audytorska POL - TAX Sp. z o.o. wpisana pod numerem 2695 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów

14. Niniejsze badanie przeprowadzono w siedzibie biura księgowego PZBS w okresie od 23.04.2014 r. do 08.05.2014 r. na podstawie umowy nr 365/2013 zawartej w dniu 24.03.2014 r.
15. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu biegły rewident Anna Szydlik- Kuryłek (nr ewid. 10933) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki.
16. Przedłożone do badania sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2013 składa się z:
- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na 31.12.2013 r., z sumą aktywów i pasywów PLN 375 651,92
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego wynik finansowy – zysk netto PLN 4 378,24
 - d) dodatkowych informacji i objaśnień,
- oraz dołączonego sprawozdania merytorycznego z działalności Polskiego Związku Brydża Sportowego w 2013 r.
17. 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.
18. 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.
19. 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.
20. 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. W niniejszym raporcie 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	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%		%		%
			udziału		udziału		udziału	2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	113,9	30,3	109,0	30,0	132,1	34,0	4,9	104,5	(18,2)	86,2
I.	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	80,9	21,5	109,0	30,0	125,5	32,3	(28,2)	74,2	(44,7)	64,4
III.	Należności długoterminowe	6,5	1,7			6,5	1,7	6,5			100,0
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe	26,5	7,1					26,5		26,5	
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	261,8	69,7	254,6	70,0	256,6	66,0	7,2	102,8	5,2	102,0
I.	Zapasy	6,7	1,8	96,0	26,4	95,5	24,6	(89,3)	6,9	(88,9)	7,0
II.	Należności krótkoterminowe	205,5	54,7	130,3	35,8	149,9	38,6	75,2	157,7	55,6	137,1
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	45,5	12,1	19,5	5,4	7,7	2,0	25,9	232,8	37,8	591,5
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	4,1	1,1	8,8	2,4	3,4	0,9	(4,6)	47,2	0,7	121,1
	Aktywa razem	375,7	100,0	363,6	100,0	388,6	100,0	12,0	103,3	(13,0)	96,7

Pasywa, dane w tys. zł:

Lp.	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	%			
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	116,8	31,1	130,4	35,9	172,4	44,4	(13,7)	89,5	(55,6)	67,7
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	112,4	29,9	112,4	30,9	112,4	28,9		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										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VIII.	Zysk (strata) netto	4,4	1,2	18,0	5,0	60,0	15,4	(13,7)	24,3	(55,6)	7,3
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	258,9	68,9	233,2	64,1	216,3	55,6	25,7	111,0	42,6	119,7
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	175,2	46,6	140,4	38,6	189,0	48,6	34,8	124,8	(13,8)	92,7
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	83,7	22,3	92,8	25,5	27,2	7,0	(9,1)	90,1	56,4	307,4
Pasywa razem		375,7	100,0	363,6	100,0	388,6	100,0	12,0	103,3	(13,0)	96,7

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

- aktywa trwałe stanowią 30,3 % sumy bilansowej PZBS
- aktywa obrotowe stanowią 69,7 % sumy bilansowej PZBS,
- fundusz statutowy PZBS stanowi 29,9 % pasywów,
- zobowiązania krótkoterminowe oraz rozliczenia międzyokresowe stanowią 68,9 % pasywów,

2. Rachunek zysków i strat

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

Wyszczególnienie	2013	2012	2011
	kwota	kwota	kwota
1	2	2	3
przychody działalności statutowej	1 798,8	1 959,0	2 087,8
koszty statutowe	1 347,8	1 331,7	1 651,0
wynik na działalności statutowej wynikający z przychodów i kosztów realizacji zadań statutowych zaewidencjonowanych w 2013 r.	451,0	627,3	436,8
przychody ze sprzedaży	349,4	191,6	407,0
koszty sprzedanych produktów, usług i materiałów	269,1	300,7	326,8
koszty administracyjne roku	403,1	497,6	471,5
nadwyżka przychodów nad kosztami osiągnięta na 31.12.2013 r.	18,0	60,0	
zysk brutto działalności gospodarczej za rok 2013	128,2	20,6	45,6
pozostałe przychody operacyjne	14,3	0,9	16,3
pozostałe koszty operacyjne	135,3		
przychody finansowe	0,0	0,5	0,1
koszty finansowe	2,7	4,0	0,9
nadwyżka przychodów nad kosztami	4,4	18,0	60,0

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie na koniec roku obrotowego 2013 nadwyżki przychodów nad kosztami w wysokości 4 378,24 zł. Ponadto w rachunku zysków i strat odnosi się nadwyżkę przychodów nad kosztami powstałą według stanu na 31.12.2012 r. wynoszącą 18 036,13 zł. Po wyeliminowaniu nadwyżki przychodów nad kosztami za rok 2012 stwierdza się, że w 2013 roku Polski Związek Brydża Sportowego osiągnąłby nadwyżkę kosztów nad przychodami w wysokości 13 657,89 zł. W poprzednim roku obrotowym Polski Związek Brydża Sportowego otrzymał opinię z zastrzeżeniem z tytułu braku utworzenia odpisu aktualizującego na należność wątpliwą w kwocie 8 075,83 zł.

3. Omówienie analizy wskaźnikowej

I. Wstępna analiza bilansu				2013
1	Złota reguła bilansowania (kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100 aktywa trwałe	100-150	procent	102,52%
2	Złota reguła bilansowania II kapitały obce krótkoterminowe x 100 aktywa obrotowe	40-80	procent	98,90%
3	Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	116,8
III. Wskaźniki płynności finansowej				2013
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	1,49
5	Wskaźnik płynności szybkiej (II) aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ. z tyt.dost.i usl.pow.12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	1,43
6	Wskaźnik płynności natychmiastowej (III) inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,26

Zaprezentowane za rok 2013 wskaźniki wstępnej analizy bilansu oraz płynności finansowej ukształtowały się w wysokościach bezpiecznych.

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.

C. Część szczegółowa

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości

1.1 Księgowość jednostki

Księgowość jednostki funkcjonuje na podstawie ustalonej dokumentacji przyjętej polityki (zasad) prowadzenia rachunkowości zgodnie z uchwałą nr 01 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 firma księgowa obsługująca PZBS:

- 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
 - środków pieniężnych w kasie na dzień 31.12.2013 r.
 - środków trwałych wg stanu na dzień 31.12.2013 r.
 - zapasów wg stanu na dzień 30.12.2013 r.
- w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
 - pozostałe składniki aktywów i pasywów



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 30,3 % aktywów ogółem.

3.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 80 883,23 zł

W księgach rachunkowych badanego PZBS znajdują się urządzenia techniczne i maszyny oraz meble i amortyzowane wartości niematerialne i prawne.

Stan i zmiany kształtowały się następująco:

Wartość brutto

Bilans otwarcia – stan brutto	403 931,06 zł
-------------------------------	---------------

Zwiększenia z tytułu zakupu w ciągu roku	2 234,96 zł
--	-------------

Zmniejszenia	88 788,77 zł
--------------	--------------

Bilans zamknięcia - stan brutto	317 377,25 zł
---------------------------------	---------------

Umorzenie – amortyzacja

Umorzenie na B.O.	294 896,59 zł
-------------------	---------------

Zwiększenia (umorzenia w badanym roku obrotowym)	25 153,27 zł
--	--------------

Zmniejszenia	83 555,84 zł
--------------	--------------

Umorzenie na B.Z.	236 494,02 zł
-------------------	---------------

Wartość netto na koniec roku obrotowego	80 883,23 zł
--	---------------------

Środki trwałe o wartości początkowej do 3.500,00 zł. 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 środka trwałego zgodnie z ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów podatkowych.

3.1.2. Należności długoterminowe 6 534,60 zł

Pozycja obejmuje kaucję wpłaconą na poczet zabezpieczenia roszczeń wynajmującego z tytułu umowy najmu przez PZBS lokalu przy ul. Złotej 9 w Warszawie. Nowa umowa najmu została zawarta przez PZBS w 2013 roku i obowiązuje do 2016 roku.

3.1.3. Inwestycje długoterminowe w wysokości**26 483,60 zł**

W 2013 r. dokonano inwestycji w WNiP oraz ŚT na potrzeby działań statutowych. Zmiany w zakresie inwestycji kształtowały się następująco:

Inwestycje długoterminowe	Stan na początek okresu	Zwiększenia - dane w zł.	Zmniejszenia - dane w zł.	Stan na koniec okresu - dane w zł.
Wartości niematerialne i prawne		17 500,00		17 500,00
Inne inwestycje długoterminowe		10 780,31	1 796,71	8 983,60
Razem		28 280,31	1 796,71	26 483,60

Dokonano amortyzacji zakupionego ŚT w listopadzie wykazanego w zakresie inwestycji za miesiąc grudzień 2013r.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie**261 750,49 zł.**

stanowią 69,7 % aktywów ogółem, z tego:

3.2.1. Zapasy**6 656,00 zł.**

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.

Zapasy zostały zinwentaryzowane w drodze spisu z natury wg stanu na dzień 30.12.2013 r. Stwierdza się, że zapasy zgromadzone w magazynie charakteryzują się niskim stopniem rotacji, w związku z czym powinny podlegać odpisowi aktualizującemu ich wartość, którego jednostka nie utworzyła.

3.2.2. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe	Stan na: 31.12.2013r. w zł.
- z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy	203 171,76
- z innych tytułów	2 322,32
Razem	205 494,08

- Należności z tytułu dostaw i usług zostały wykazane w wartościach netto. Znaczącą wartością w/w należności są składki członkowskie w kwocie 63 472,60 zł. W roku badanym nie wszystkie salda należności zostały potwierdzone za rok obrotowy, z analizy po zakończeniu roku 2013 r. wynika jednak, że należności te zostały zapłacone a na należności przeterminowane utworzono odpis aktualizujący.
- Inne należności **2 322,32 zł.**, z tego:
 - Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń 210,00 zł.
 - Pozostałe rozliczenia z pracownikami 2 112,32 zł.

Salda należności na dzień bilansowy wynikają z ksiąg rachunkowych.

3.3.3. Inwestycje krótkoterminowe**45 451,28 zł.**

stanowią 12,1 % aktywów i obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, w tym:

Środki pieniężne		Stan na: 31.12.2013 r. w zł.
Inne środki pieniężne		0,00
Środki pieniężne w kasie		5 308,71
Środki pieniężne na rachunkach bankowych		40 142,57
	-Bank Polska Kasa Opieki SA	40 142,57
Razem		45 451,28

Polski Związek Brydża Sportowego dokonał inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie według stanu na 31.12.2013 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 2013 r.

3.3.4. Czynne rozliczenia międzyokresowe**4 149,13 zł.**

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

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą**375 651,92 zł.**

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****116 769,74 zł.**

stanowią 31,1 % pasywów.

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

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**4 378,24 zł.**

Zysk netto stanowi nadwyżkę przychodów nad kosztami osiągniętą na 31.12.2013 r. z uwzględnieniem nadwyżki przychodów nad kosztami w 2012 r. w kwocie 18 036,13 zł. W roku następnym po roku badanym pozycja zostanie przeniesiona do rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**258 882,18 zł.**

stanowią 68,9 % bilansowej sumy pasywów.

4.2.1. Zobowiązania krótkoterminowe**175 228,88 zł.**

stanowią 46,6 % pasywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013r. w zł.
Zobowiązania krótkoterminowe	175 228,88
Wobec jednostek powiązanych	
Wobec pozostałych jednostek	175 228,88
kredyty i pożyczki	
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	
inne zobowiązania finansowe	
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	113 075,41
do 12 miesięcy	113 075,41
powyżej 12 miesięcy	
zaliczki otrzymane na dostawy	
zobowiązania wekslowe	
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	52 669,55
z tytułu wynagrodzeń	8 083,24
inne zobowiązania	1 400,68

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: 31.12.2013r. w zł.
-Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-8AR)	5 973,00
-Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-4R)	11 307,00
-Podatek VAT - rozrachunki z US	27 674,00
Składki ZUS	7 697,55
-Podatek dochodowy od osób prawnych CIT-8	18,00
Razem	52 669,55

- 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 7 697,55 zł., które zostało uregulowane zgodnie z przedstawioną przez PZBS deklaracją DRA sporządzoną za grudzień 2013 roku.
- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń zostały uregulowane do zakończenia badania w kwocie 8 083,24 zł.
- Inne zobowiązania w kwocie 1 400,68 zł. do zakończenia badania zostały rozliczone w całości.

4.3. Ogółem pasywa bilansu**375 651,92 zł.**

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 01.01.2013- 31.12.2013 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 2 162 480,87 zł

z tego przypada na:

- a) Przychody z działalności statutowej 1 798 844,14 zł
Przychody z działalności statutowej obejmują dotacje Ministra Sportu i Turystyki, wpłaty składek członkowskich, 1 % odpisu podatkowego, osiągnięty zysk netto z działalności za rok 2012 oraz inne przychody określone statutem. Ich wiarygodność nie budzi zastrzeżeń.
- b) Przychody ze sprzedaży produktów i usług za rok badany stanowią kwotę 349 355,23 zł i obejmują m.in. sprzedaż usług reklamowych oraz wydawnictw.
- c) Pozostałe przychody operacyjne 14 261,16 zł
- d) Przychody finansowe 0,34 zł

5.2. Koszty działalności statutowej i gospodarczej operacyjnej 2 158 084,63 zł**a) Koszty realizacji zadań statutowych 1 347 753,70 zł**

w tym:

- koszty statutowe – Zawody Krajowe 419 562,64 zł
 - Zawody Mistrzowskie 532 114,73 zł
 - Przygotowanie Reprezentacji 251 768,78 zł
 - doszkalanie 80 568,86 zł
 - koszty organizacji 47 245,76 zł
 - zakup sprzętu 16 492,93 zł
- b) Koszt działalności gospodarczej – koszt wydawniczy –Świat Brydża 269 151,75 zł
- c) Koszty administracyjne: 403 077,68 zł

Koszty	Kwota w zł.	struktura [%]
Amortyzacja	5 968,31	1,5
Zużycie materiałów i energii	10 133,77	2,5
Usługi obce	169 900,71	42,2
Podatki i opłaty	21 256,12	5,3
Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne	105 916,73	26,3
Pozostałe koszty rodzajowe	89 902,04	22,3
Razem	403 077,68	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 wybranych losowo miesięcy, w tym z grudnia 2013 r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2013 r.

5.3. Pozostałe przychody operacyjne 14 281,16 zł

obejmują:

- przedawnione zobowiązania 7 099,94 zł
- uzgodnienie nierozliczonych sald z lat poprzednich 7 177,69 zł
- zaokrąglenia 3,53 zł

5.4. Pozostałe koszty operacyjne**135 351,11 zł**

Powstały w wyniku odpisu przedawnionych należności, niewyjaśnionych spraw spornych, rozliczenia spisania niewyjaśnionych wcześniej rozliczeń z tytułu np. braku dokumentów itp.

5.5. Przychody finansowe zamykają się kwotą**0,34 zł**

w tym:

- odsetki uzyskane

0,34 zł

5.6 Koszty finansowe**2 750,39 zł**

W tym:

- odsetki zapłacone

1 376,53 zł

- koszty kredytu- prowizja przygotowawcza od udzielonego kredytu

1 000,00 zł

- ujemne różnice kursowe

373,86 zł

5.7. W roku badanym 2013 nie wystąpiły **zyski i straty nadzwyczajne** i po uwzględnieniu nadwyżki przychodów nad kosztami poniesionymi w roku 2012 w kwocie 18 036,13 zł. Polski Związek Brydża Sportowego w rachunku zysków i strat na dzień 31.12.2013 r. wykazuje kwotę 4 378,24 zł., która stanowi nadwyżkę osiągniętych przychodów nad poniesionymi kosztami. Należy zwrócić uwagę, iż w roku 2012 wydano opinię z zastrzeżeniem, że Polski Związek Brydża Sportowego nie utworzył odpisu aktualizującego na należności w kwocie 8 075,73 zł. Po wykazaniu takiego odpisu, ujęty w księgach 2012 r. wynik byłby niższy i wyniósłby 9 960,40 zł.

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 (tekst jednolity - Dz. U. z 2010 r. nr 234 poz.1536 wraz z późniejszymi zmianami) 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 (tekst jednolity - Dz. U. z 1991 r. Nr 46, poz. 203 wraz z późniejszymi zmianami). 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 31.12.2013 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, które nie byłyby uwzględnione w sprawozdaniu finansowym za 2013 rok, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 08.05.2014 r.

6.4. Podsumowanie

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii stanowiącej odrębny dokument.

Niniejszy raport zawiera 15 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem kluczowego biegłego rewidenta.

Warszawa, dnia 8 maja 2014 roku

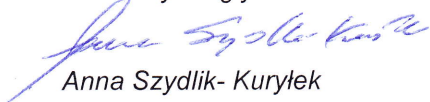
W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident



Anna Szydlik- Kuryłek

Nr ewid. 10933

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa

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

NIP 143-23-76-414, REGON 015205212

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