

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 za rok 2015, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **621 769,10 zł.**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazuje zysk netto w wysokości **217 158,76 zł.**
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Zarząd 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, z późn. zm.) 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, z późn. zm.),
- 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 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 o sprawozdaniu.

Naszym zdaniem, 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 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 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.

Warszawa, dnia 06 maja 2016 roku

W imieniu:

Kancelaria Biegłego Rewidenta Anna Szydlik-Kurytek

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 3852

KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

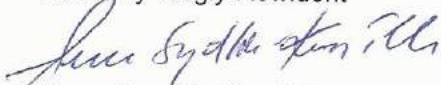
Anna Szydlik - Kurytek

01-823 Warszawa, ul. J. Kaszowicza 89

(siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych)

NIP: 759-133-47-06 Regon: 146708622

Kluczowy Biegły Rewident



Anna Szydlik- Kurytek

Nr ewid. 10933

Kancelaria Biegłego Rewidenta Anna Szydlik- Kuryłek

ul. J. Kasprowicza 89, 01-823 Warszawa

Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych

do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3852

Raport

**uzupełniający opinię biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego stowarzyszenia
działającego pod nazwą
Polski Związek Brydża Sportowego
z siedzibą w Warszawie, przy ul. Złotej 7 lok. 3
za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015**

A. Część ogólna

1. Polski Związek Brydża Sportowego działa na podstawie statutu uchwalonego przez Nadzwyczajny Walny Zarząd PZBS- ostatnia zmiana statutu została dokonana 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 zidentyfikowany na podstawie zaświadczenia 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 na dzień 31.12.2015 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 |
| 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

W 2015 roku rezygnację ze składu Zarządu złożył Pan Chalupiec Igor. Zarząd Główny PZBS przyjął rezygnację P. Chalupca na posiedzeniu w dniu 25.10.2015 roku. W KRS na dzień 06.05.2016r. powyższa zmiana nie została uwzględniona.

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 2014 zostało zbadane przez firmę Kancelaria Biegłego Rewidenta Anna Szydlik- Kuryłek z siedzibą w Warszawie i otrzymało opinię z objaśnieniem dotyczącym wprowadzenia po raz pierwszy do rozliczenia kosztów tzw. 4XX i rachunku zysków i strat w układzie porównawczym. Sprawozdanie zostało zatwierdzone Uchwałą Zarządu Polskiego Związku Brydża Sportowego w dniu 20.06.2015 r. wraz z opinią i raportem z badania. Sprawozdanie finansowe za 2014 rok zostało złożone do KRS dnia 26.06.2015 r. oraz do Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa- Śródmieście w dniu 01.07.2015 r. Sprawozdanie finansowe za 2014 r. zostało rozpatrzone przez Walne Zgromadzenie Delegatów w 2015 r.

10. Polski Związek Brydża Sportowego złożył sprawozdanie finansowe za 2014 r. 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 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 31.12.2015 r.
Kapitał (fundusz) własny	329 550,26 zł
Fundusz statutowy	112 391,50 zł
(zysk netto)	217 158,76 zł

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

13. Do badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2015 wybrana została firma audytorska Kancelaria Biegłego Rewidenta Anna Szydlik- Kuryłek wpisana pod numerem 3852 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.
14. Niniejsze badanie przeprowadzono w siedzibie biura księgowego PZBS w okresie od 05.04.2016 r. do 06.05.2016 r. na podstawie umowy nr 1/03/2016 zawartej w dniu 08.03.2016 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 2015 składa się z:
 - a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na 31.12.2015 r., z sumą aktywów i pasywów PLN 621 769,10
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego wynik finansowy – zysk netto PLN 217 158,76
 - d) dodatkowych informacji i objaśnień,

Jednostka nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności Zarządu.

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. 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	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2015/2014		2015/2013	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	99,4	16,0	134,2	73,9	113,9	30,3	(34,7)	74,1	(14,5)	87,3
I.	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	38,8	6,2	58,4	32,2	80,9	21,5	(19,7)	66,3	(42,1)	47,9
III.	Należności długoterminowe	14,5	2,3	6,5	3,6	6,5	1,7	8,0	223,7	7,9	221,5
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe	46,2	7,4	69,3	38,2	26,5	7,1	(23,1)	66,7	19,7	174,5
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	522,3	84,0	47,4	26,1	261,8	69,7	475,0	1 102,8	260,6	199,6
I.	Zapasy			0,2	0,1	6,7	1,8	(0,2)		(6,7)	
II.	Należności krótkoterminowe	33,7	5,4	11,4	6,3	205,5	54,7	22,3	295,1	(171,8)	16,4
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	376,3	60,5	31,0	17,1	45,5	12,1	345,2	1 212,3	330,8	827,8
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	112,3	18,1	4,7	2,6	4,1	1,1	107,6	2 377,6	108,2	2 707,4
	Aktywa razem	621,8	100,0	181,5	100,0	375,7	100,0	440,2	342,5	246,1	165,5

Pasywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2015/2014		2015/2013	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	329,6	53,0	50,4	27,8	116,8	31,1	279,1	653,4	212,8	282,2
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	112,4	18,1	112,4	61,9	112,4	29,9		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	217,2	34,9	(62,0)	(34,1)	4,4	1,2	279,1	(350,5)	212,8	4 960,0
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	292,2	47,0	131,1	72,2	258,9	68,9	161,1	222,9	33,3	112,9
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	248,3	39,9	93,0	51,2	175,2	46,6	155,4	267,1	73,1	141,7
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	43,9	7,1	38,1	21,0	83,7	22,3	5,8	115,1	(39,8)	52,5
	Pasywa razem	621,8	100,0	181,5	100,0	375,7	100,0	440,2	342,5	246,1	165,5

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

- aktywa trwałe stanowią 16 % sumy bilansowej PZBS
- aktywa obrotowe stanowią 84 % sumy bilansowej PZBS,
- fundusz statutowy PZBS stanowi 18,1 % pasywów,
- zobowiązania krótkoterminowe stanowią 39,9 % pasywów.

2. Rachunek zysków i strat

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

Lp	Wyszczególnienie	2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%
						2015/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8
A.							
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 975,9	100,0	2 254,8	97,5	721,1	132,0
2.	Koszty działalności operacyjnej	2 745,9	99,5	2 350,7	99,0	395,2	116,8
3.	Wynik na sprzedaży	229,9		(96,0)		325,9	(239,6)
B.							
1.	Pozostałe przychody operacyjne	1,3	0,0	58,2	2,5	(57,0)	2,2
2.	Pozostałe koszty operacyjne	12,0	0,4	21,1	0,9	(9,2)	56,7
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(10,7)		37,1		(47,8)	(28,8)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	219,2		(58,9)		278,1	(372,4)
D.							
1.	Przychody finansowe	0,1	0,0	0,0	0,0	0,1	316 166,7
2.	Koszty finansowe	2,2	0,1	3,1	0,1	(0,9)	69,8
3.	Wynik na działalności finansowej	(2,1)		(3,1)		1,0	66,8
E.							
1.	Zyski nadzwyczajne						
2.	Straty nadzwyczajne						
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych						
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	217,2		(62,0)		279,1	(350,5)
1.	Podatek dochodowy	0,0		0,0		0,0	180,0
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	0,0		0,0		0,0	180,0
	Zysk (strata) netto (F-G)	217,2		(62,0)		279,1	(350,5)

Przychody ogółem	2 977,3	100,0	2 313,0	100,0	664,2
------------------	---------	-------	---------	-------	-------

Koszty ogółem	2 760,1	100,0	2 375,0	100,0	385,1
---------------	---------	-------	---------	-------	-------

Rachunek zysków i strat na koniec 2015 roku wykazuje zysk w kwocie 217 158,76 zł. W rachunku zysków i strat odnosi się nadwyżkę kosztów nad przychodami powstałą według stanu na 31.12.2014 r. wynoszącą – 61 955,93 zł do kosztów w rachunku zysków i strat 2015 roku.

W poprzednim roku obrotowym Polski Związek Brydża Sportowego otrzymał opinię z objaśnieniem dotyczącą informacji, że jednostka w 2014 r. po raz pierwszy sporządziła rachunek zysków i strat w wersji porównawczej zgodnie z załącznikiem do UoR. Należy zwrócić uwagę, że jednostka prowadziła księgowość w układzie dostosowanym do prezentacji kosztów i przychodów z działalności statutowej, a dane w układzie porównawczym zostały zaprezentowane po ich ręcznym wybraniu w układzie porównawczych rachunku zysków i strat.

3. Omówienie analizy wskaźnikowej

I.	Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014
1	Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	351,05%	55,78%
1a	Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	52,21%	225,27%
2	Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	329,6	50,4
3	Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze $\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	30-50	procent	15,99%	73,91%

II.	Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014
1	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	1,92	0,44
2	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr.term.RMK czynne} - \text{należ.z tyt.dost.i usl.pow.12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	1,50	0,40
3	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	1,38	0,29

Zaprezentowane za rok 2015 wskaźniki wstępnej analizy bilansu oraz płynności finansowej ukształtowały się powyżej lub w wartościach wymaganych, co wskazuje na dobrą sytuację finansową jednostki.

Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym i w niezmienionym 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 księgowego, 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 31.12.2015 r.
 - środków trwałych wg stanu na dzień 31.12.2015 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 16 % aktywów ogółem.

3.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 38 760,14 zł.

W księgach rachunkowych badanego PZBS znajdują się urządzenia techniczne i maszyny oraz inne środki trwałe.

Stan i zmiany kształtowały się następująco:

Wartość brutto

Bilans otwarcia – stan brutto	281 200,05 zł.
Zmniejszenia	35 866,91 zł.
Bilans zamknięcia - stan brutto	245 333,14 zł.

Umorzenie – amortyzacja

Umorzenie na B.O.	222 765,23 zł.
Zwiększenia (umorzenia w badanym roku obrotowym)	19 674,68 zł.
Zmniejszenia	35 866,91 zł.
Umorzenie na B.Z.	206 573,00 zł.

Wartość netto na koniec roku obrotowego 38 760,14 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 14 471,38 zł.

Pozycja obejmuje kaucję wpłaconą na poczet zabezpieczenia roszczeń z tytułu umowy najmu przez PZBS lokalu nr 3 przy ul. Złotej 9 w Warszawie. Nowa umowa najmu została zawarta przez PZBS w 2015 roku na kolejne 3 lata. W 2015 roku dopłacono kaucję w kwocie 8 002,78 zł.

3.1.3. Inwestycje długoterminowe w wysokości 46 202,11 zł.

W 2015 r. dokonano amortyzacji oraz likwidacji w zakresie inwestycji w ŚT na potrzeby działań statutowych oraz umorzenia WNiP w kwocie 8 750 zł. 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	8 750,00		8 750,00	0,00
Inne inwestycje długoterminowe	60 518,95		14 316,84	46 202,11
Razem	69 268,95		23 066,84	46 202,11

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie**522 335,47 zł.**

stanowią 84% aktywów ogółem, z tego:

3.2.1. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe	Stan na: 31.12.2015r. w zł.
- z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy	28 170,16
- z innych tytułów	5 566,67
Razem	33 736,83

Należności z tytułu dostaw i usług zostały wykazane w wartościach netto. Znaczącą wartością w/w należności są składki członkowskie. W roku badanym nie wszystkie salda należności zostały potwierdzone wg stanu na koniec badanego okresu. Z analizy po zakończeniu roku 2015 r. wynika, że należności te zostały zapłacone a należności przeterminowane spisano w ciężar odpisów.

Inne należności w kwocie 5 566,67 zł., obejmują rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń za delegacje w 2015r. oraz pozostałe rozliczenia z pracownikami uregulowane w 2016 r.

Salda należności na dzień bilansowy wynikają z ksiąg rachunkowych.

3.2.2. Inwestycje krótkoterminowe**376 263,80 zł.**

stanowią 60,5 % aktywów ogółem i obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, w tym:

Środki pieniężne	Stan na: 31.12.2015 r. w zł.
Inne środki pieniężne	0,00
Środki pieniężne w kasie	3 691,26
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	372 572,54
- Bank Polska Kasa Opieki SA	372 572,54
Razem	376 263,80

Polski Związek Brydża Sportowego dokonał inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie według stanu na 31.12.2015 r. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym jest potwierdzony przez bank obsługujący jednostkę i jest zgodny z ostatnimi wyciągami bankowymi z 2015 r.

3.2.3. Czynne rozliczenia międzyokresowe 112 334,84 zł.

W tej pozycji aktywowano koszty okresu następnego: utrzymania domeny, ubezpieczeń, podatek VAT do rozliczenia w następnym okresie sprawozdawczym oraz koszty składki członkowskiej przypadającej na następny okres rozliczeniowy.

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą 621 769,10 zł.

Przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości. Aktywa w istotnych aspektach, zostały wykazane prawidłowo z uwzględnieniem odpisów aktualizujących.

4. PASYWA zweryfikowanego bilansu w układzie wynikającym ze sprawozdania finansowego.**4.1. Fundusze własne ogółem** 329 550,26 zł.

stanowią 53 % 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 217 158,76 zł.

Zysk netto stanowi nadwyżkę przychodów nad kosztami osiągniętą wg stanu na dzień 31.12.2015 r. z uwzględnieniem nadwyżki kosztów nad przychodami z 2014 r. w kwocie -61 955,93 zł. W roku następnym po roku badanym pozycja zostanie przeniesiona do rachunku zysków i strat i powiększy przychody.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 292 218,84 zł.

stanowią 47 % bilansowej sumy pasywów.

4.2.1. Zobowiązania krótkoterminowe 248 326,60 zł.

stanowią 39,9 % pasywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2015r. w zł.
Zobowiązania krótkoterminowe	248 326,60
Wobec jednostek powiązanych	
Wobec pozostałych jednostek	248 326,60
kredyty i pożyczki	
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	
inne zobowiązania finansowe	
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	135 247,41
do 12 miesięcy	135 247,41
powyżej 12 miesięcy	
zaliczki otrzymane na dostawy	
zobowiązania wekslowe	
z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	88 906,96

z tytułu wynagrodzeń	23 769,70
inne zobowiązania	402,53

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniono zgodnie z art. 28 ust. 1 Uor. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na: 31.12.2015r. w zł.
- Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-8AR)	6 219,00
- Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-4R)	13 866,00
- Podatek VAT - rozrachunki z US	61 334,00
- Składki ZUS	7 478,96
- Podatek dochodowy od osób prawnych CIT-8	9,00
Razem	88 906,96

- 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 7 478,96 zł., które zostało uregulowane zgodnie z przedstawioną przez PZBS deklaracją DRA sporządzoną za grudzień 2015 roku i styczeń, luty 2016r. w części dotyczącej 2015 r.
- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń zostały uregulowane do zakończenia badania w kwocie 23 769,70 zł.
- Inne zobowiązania zostały rozliczone w 2016r.

4.3. Ogółem pasywa bilansu

621 769,10 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 01.01.2015 r.- 31.12.2015 r.

sporządzony został z uwzględnieniem postanowień ustawy o rachunkowości w wariantcie porównawczym oraz zgodnie z zasadami rachunkowości.

5.1. Przychody ogółem wynoszą

2 977 254,48 zł.

z tego przypada na:

a) Przychody z działalności statutowej 1 911 908,81 zł.

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

b) Przychody ze sprzedaży produktów i usług za rok badany stanowią kwotę 1 063 966,86 zł.
i obejmują m.in. sprzedaż usług reklamowych oraz wydawnictw.

c) Pozostałe przychody operacyjne	1 283,96 zł.
d) Przychody finansowe	94,85 zł
w tym: odsetki uzyskane	0,05 zł.
oraz wynik na różnicach kursowych	

5.2. Koszty działalności statutowej i gospodarczej operacyjnej **2 760 086,72 zł.**

a) Koszty działalności operacyjnej **2 745 944,99 zł.**

w tym:

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	42 762,76	1,6
Zużycie materiałów i energii	92 699,17	3,4
Usługi obce	451 736,75	16,5
Podatki i opłaty	17 981,61	0,7
Wynagrodzenia	801 006,08	29,2
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	43 978,42	1,6
Pozostałe koszty rodzajowe	1 295 780,20	47,2
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
Razem	2 745 944,99	100,0

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 2015 r. w sensie ich związku z bilansem na dzień 31.12.2015 r.

5.3. Pozostałe koszty operacyjne **11 986,03 zł.**

Powstały w wyniku odniesienia w koszty Vat, którego nie można było odpisać oraz odniesienia w koszty likwidacji inwestycji w ŚT.

5.4. Koszty finansowe **2 155,70 zł.**

W tym:

- odsetki	605,70 zł.
- inne	1 550,00 zł.

Pozycja *koszty inne* obejmuje koszty z tytułu prowizji pobieranej jednorazowo w wysokości 1 300 zł. od kredytu obrotowego udzielonego jednostce.

5.5. W roku badanym 2015 nie wystąpiły **zyski i straty nadzwyczajne** i po uwzględnieniu nadwyżki kosztów nad przychodami w roku 2014 w kwocie – 61 955,93 zł. Polski Związek Brydża Sportowego w rachunku zysków i strat na dzień 31.12.2015 r. wykazuje zysk w kwocie 217 158,76 zł.

W 2014 jednostka po raz pierwszy sporządziła rachunek zysków i strat w wersji porównawczej zgodnie z załącznikiem do UoR. Należy zwrócić uwagę, że jednostka prowadziła księgowość w układzie kont „5XX” a dane w układzie porównawczym zostały zaprezentowane po ich ręcznym wybraniu z układu kalkulacyjnego po przełożeniu na układ rodzajowy. Jednostka w 2015 r. dostosowała księgowość do rachunku zysków i strat w układzie porównawczym, który prezentuje w sprawozdaniu finansowym.

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 z działalności Zarządu jednostki.

Jednostka nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności Zarządu.

6.3. 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, które nie byłyby uwzględnione w sprawozdaniu finansowym za 2015 rok, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd RZBS w dniu 06.05.2016 r.

6.4. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii stanowiącej odrębny dokument.

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

Warszawa, dnia 06 maja 2016 r.

W imieniu:

Kancelaria Biegłego Rewidenta Anna Szydlik- Kuryłek

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 3852

KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

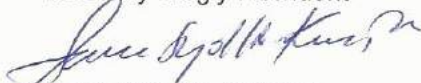
Anna Szydlik - Kuryłek

01-823 Warszawa, ul. J. Kasprzowicza 89

tel.: +48 606 995 733

(siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych)

Kluczowy Biegły Rewident



Anna Szydlik- Kuryłek

Nr ewid. 10933