

Biuro Audytorsko – Rachunkowe
Eurokonsulting Sp. z o.o.

✉ 04-359 Warszawa, ul. Kobielska 23 lok. 166
wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w KIBR poz. 1863

WARSZAWA, 09.05.2014 r.

OPINIA I RAPORT

**Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA 2013 ROK**

POLSKI ZWIĄZEK TENISOWY

**Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE
UL. FRASCATI 4**

Biuro Audytorsko – Rachunkowe **Eurokonsulting Sp. z o.o.**

✉ 04-359 Warszawa, ul. Kobielska 23 lok. 166
wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w KIBR poz. 1863
☎ tel/fax 022 668-70-83; 022 823-77-08, e-mail: euro@eurokonsulting.com.pl, www.eurokonsulting.com.pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA DLA ZGROMADZENIA DELEGATÓW POLSKIEGO ZWIĄZKU TENISOWEGO

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Polskiego Związku Tenisowego z siedzibą w Warszawie, ul. Frascati 4, 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 **571 451,02 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r., który zamyka się nadwyżką kosztów nad przychodami w wysokości **489 297,87 zł**
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd Polskiego Związku Tenisowego.

Zarząd Związku oraz inny organ nadzorujący są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości” oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek nie będących spółkami handlowymi nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13 poz. 1539 z późn. zm.).

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,
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Związek zasad 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.

Związek w 2013 roku zakupił udziały w kapitale w kapitale zakładowym Spółki pod firmą Amatorski Tenis Polski Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie za łączną kwotę 75 000,00 zł Spółka Amatorski Tenis Polski Sp. z o.o. z dniem 13.12.2013 roku została postawiona w stan likwidacji. Polski Związek Tenisowy nie dokonał odpisu aktualizującego wartości posiadanych udziałów. Stanowią one 13,1% aktywów Związku. Dokonanie odpisu aktualizującego spowodowałoby wykazanie nadwyżki przychodów nad kosztami mniejszej o 75 000,00 zł.

Naszym zdaniem, za wyjątkiem zgłoszonego wyżej zastrzeżenia, zbadane sprawozdanie finansowe obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanego Związku na dzień 31.12.2013 r., jak też wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami polityki rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Związku.

Warszawa, 09.05.2014 r.

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie:



Elżbieta Rząca

Biegły rewident Nr w rej. 9124

Działający w imieniu:
Biura Audytorsko – Rachunkowego
Eurokonsulting Sp. z o.o.
Ul. Kobielska 23 lok. 166
02-349 Warszawa
Nr ewidencyjny 1863

SPIS TREŚCI

I.	CZĘŚĆ OGÓLNA	2
II.	KLUCZOWE WIELKOŚCI BEZWZGLĘDNE I WSKAŹNIKI WZGLĘDNE	7
1.	BILANS PORÓWNAWCZY	7
2.	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	9
3.	WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ	9
4.	ANALIZA WYNIKÓW	10
5.	ZDOLNOŚĆ ZWIĄZKU DO KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI W ROKU NASTĘPNYM	10
III.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	11
1.	OCENA PRAWIDŁOWOŚCI I RZETELNOŚCI KSIĄG RACHUNKOWYCH	11
2.	ORGANIZACJA I DZIAŁALNIE SYSTEMU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ	11
3.	INWENTARYZACJA AKTYWÓW I PASYWÓW	12
4.	AKTYWA	12
5.	PASYWA	15
6.	RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POZYCJI WYNIKÓWYCH	15
7.	INFORMACJA DODATKOWA	17
8.	SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI ZWIĄZKU	17
9.	NARUSZENIE PRZEPISÓW	17
10.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	17
11.	PODSUMOWANIE	18

RAPORT
uzupełniający opinię biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
Polskiego Związku Tenisowego
z siedzibą w Warszawie ul. Frascati 4
za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Polski Związek Tenisowy jest organizacją typu stowarzyszeniowego w rozumieniu obowiązujących przepisów prawa. PZT działa w oparciu o Statut. Ostatnie zmiany Statutu nastąpiły 08.12.2011 r. oraz 19.06.2012 r.
Związek działa na podstawie statutu z dnia 21 grudnia 1990 r. (z późniejszymi zmianami).
Związek może działać na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i poza jej granicami zgodnie z prawem polskim oraz prawem obowiązującym na terenie działania.
Nadzór nad Związkiem sprawuje Ministerstwo Sportu i Turystyki.
2. Związek posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) wpis w Krajowym Rejestrze Sądowym dla m.st. Warszawy pod numerem 0000052213,
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 525-21-70-384,
 - c) numer identyfikacyjny Regon 000866484.
3. Do zadań PZT należą w szczególności:
 - a) organizacja krajowego współzawodnictwa sportowego,
 - b) przygotowanie reprezentacji Polski do udziału w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym i zapewnienie warunków jej ich udziału w tym współzawodnictwie,
 - c) popularyzacja tenisa oraz działalność edukacyjna i wychowawcza w tym zakresie,
 - d) reprezentowanie tenisa w międzynarodowych organizacjach sportowych,
 - e) ustalanie składu kadry narodowej z wyjątkiem kadry olimpijskiej i przedstawianie go ministrowi właściwemu do spraw kultury fizycznej,
 - f) szkolenie i doskonalenie zawodowe trenerów,
 - g) szkolenie sędziów sportowych,
 - h) określenie warunków i trybu zmiany przynależności zawodnika do klubu sportowego,
 - i) prowadzenie spraw związanych z przyznawaniem licencji klubom sportowym, zawodnikom, trenerom i sędziom sportowym,
 - j) prowadzenie postępowań dyscyplinarnych na zasadach ustalonych w regulaminach PZT,
 - k) prowadzenie działalności na rzecz osób niepełnosprawnych.

4. Związek realizuje swoje cele w szczególności przez:

- a) opracowanie programów rozwoju tenisa w kraju,
- b) współpracę z Wojewódzkimi Związkami Tenisowymi oraz jednostkami samorządu terytorialnego,
- c) prowadzenie szkolenia i doskonalenia zawodowego trenerów, instruktorów, animatorów tenisa oraz sędziów we współpracy z odpowiednimi instytucjami i organizacjami,
- d) określenie szczegółowych praw i obowiązków zawodników,
- e) określenie szczegółowych zasad dotyczących organizacji krajowego współzawodnictwa sportowego,
- f) wspomaganie działalności Uczniowskich Klubów Sportowych oraz popularyzację tenisa w szkołach,
- g) opiekę nad klubami sportowymi wchodzącymi w skład Związku, a także kontrolę nad przestrzeganiem przez nich Statutu PZT, postanowień i regulaminów oraz przepisów obowiązujących w sporcie,
- h) przyznawanie nagród i wyróżnień,
- i) działalność wydawnicza,
- j) określenie trybu i zasad rozstrzygania sporów powstałych z powodu naruszenia ww reguł, jak również powołanie organów dyscyplinarnych uprawnionych do orzekania ww spraw, ich kompetencji i trybu postępowania oraz rodzajów wymierzanych kar,
- k) inne działania wspierające rozwój polskiego tenisa.

Dla osiągnięcia celów, o których mowa powyżej Zarząd PZT podejmuje uchwały i decyzje wiążące członków PZT, inne organizacje działające w tenisie, zawodników, trenerów, instruktorów, licencjonowanych organizatorów imprez tenisowych, sędziów i działaczy tenisowych.

5. Organy Związku przedstawiają się następująco:

- a) Komisja Rewizyjna
 - Przewodniczący Krzysztof Jordan
 - Członek Dariusz Łukaszewski
 - Członek Krzysztof Kozioł
 - Członek Regina Sokołowska
 - Członek Jerzy Hertel
- b) Zarząd Związku w okresie sprawozdawczym i do dnia wydania opinii biegłego rewidenta
 - Prezes Zarządu Jacek Muzolf do 25.05.2013 r.
 - Prezes Zarządu Krzysztof Suski od 25.05.2013 r.
 - Wiceprezes Zarządu ds. organizacyjnych Piotr Szkiełkowski
 - Wiceprezes ds. Sportowych Jacek Muzolf od 25.05.2013 r.
 - Wiceprezes ds. Marketingu Janusz Wójcik od 25.05.2013 r. do 17.12.2013 r.
 - Wiceprezes ds. Promocji Jerzy Janowicz od 25.05.2013 r.
 - Skarbnik Stanisław Churas od 25.05.2013 do 18.03.2014 r.

- Sekretarz Generalny Magdalena Rejniak – Romer od 25.05.2013 r. do 18.03.2014 r.
- Członek Zarządu Bartłomiej Białaszczyk od 25.05.2013 r.
- Członek Zarządu Michał Domański od 25.05.2013 r. do 18.03.2014 r.
- Wiceprezes ds. Marketingu Wojciech Dobrzyński od 17.12.2013 r.
- Sekretarz Generalny Stanisław Churas od 18.03.2014 r.
- Członek Zarządu Małgorzata Pocij od 10.04.2014 r.
- Sekretarz Generalny Wojciech Radomski do 25.05.2013 r.
- Wiceprezes ds. Marketingu Victor Archutowski do 25.05.2013 r.
- Skarbnik Bogdan Borejko do 25.05.2013 r.
- Członek Zarządu Magdalena Rejniak – Romer
- Członek Zarządu Paweł Pudłowski do 25.05.2013 r.
- Członek Zarządu Jan Workow do 25.05.2013 r.

Zgodnie z § 29 statutu Związku dla ważności oświadczeń woli, w tym zaciągania zobowiązań również w sprawach majątkowych, wymagane jest łączne współdziałanie dwóch Członków Zarządu w tym Prezesa lub jednego z Wiceprezesów.

6. Księgi rachunkowe prowadzone były przez Panią Sylwią Szymańską zam. w Sułkowicach przy ul. Polnej 9 na podstawie umowy na świadczenie usług z dnia 12.08.2011 r.
7. Kapitały własne kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2013 r.	Stan na dzień 31.12.2012 r.
Kapitał (fundusz) własny	311 099,88	(178 197,99)
Fundusz statutowy	446 783,79	446 783,79
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	1 364,95	1 364,95
Wynik finansowy netto roku obrotowego	489 297,87	(36 974,81)
Straty z lat ubiegłych	(626 346,73)	(589 371,92)

Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 Związek zatrudniał średnio w badanym roku obrotowym 8 osób w przeliczeniu na pełne etaty.

8. Do badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2013 wybrana została firma audytorska Biuro Audytorsko-Rachunkowe Eurokonsulting Sp. z o.o. wpisana pod numerem 1863 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów w Warszawie.
9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową Nr 04/B/2014 z dnia 07.02.2014 r. zawartą na wykonanie badania przeprowadzono w okresie od 28.03.2014 r. do 09.05.2014 r.
Badanie przeprowadził z upoważnienia Zleceniobiorcy kluczowy biegły rewident Elżbieta Rząca Nr ewid 9124.

10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający w jego imieniu kluczowy biegły rewident Elżbieta Rząca oświadczają, że pozostają niezależni od badanego Związku w rozumieniu art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie.
11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było badane przez biegłego rewidenta i otrzymało opinię z uwagą. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Delegatów Uchwałą Nr 3 z dnia 25.05.2013 r.
Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający zostało złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 26.06.2013 r. Związek złożył sprawozdania finansowego za 2012 r. do rejestru przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 26.06.2013 r.
12. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, składa się z:
- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - bilansu na 31.12.2013 r. z sumą aktywów i pasywów 571 451,02 zł
 - rachunku wyników wykazującego zysk netto w kwocie 489 297,87 zł
(nadwyżka przychodów nad kosztami działalności statutowej)
 - dodatkowych informacji i objaśnień.
13. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Związek udostępnił biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzielił informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
14. Ponadto Zarząd Związku złożył w dacie zakończenia badania 09.05.2014 r. - 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) istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu wpływających na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.
15. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta, z uwzględnieniem:
- stosownych prób badawczych, w tym pozycji dominujących kwotowo,
 - poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
 - zawodowego osądu zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badany Związek.
16. Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu (np. oszustwa, nadużycia) jak również nieprawidłowości, jakie mogłyby nastąpić poza systemem rachunkowości.

17. Uwagi metodyczne do przedmiotu badania:

17.1 Podstawy prawne wykorzystane w badaniu:

- Ustawa z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 127 poz 857 z późniejszymi zmianami),
- Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późniejszymi zmianami),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 15 listopada 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek nie będących spółkami handlowymi, nie prowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. Z 2001 r. Nr 137 poz. 1539 z późn. zm.),
- Ustawa z 07.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie (Dz. U. Nr 77, poz. 649),
- Krajowych Standardów Rewizji Finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- Statut Związku.

17.2 W badaniu stosowane były dwie podstawowe procedury badania, tj: zgodności i istotności.

17.3 Przy stosowaniu procedur zgodności wykorzystywano metodę badań, obliczeń, porównań i obserwacji.

17.4 W procedurach istotności przeprowadzonych na podstawie dowodów rewizyjnych wykorzystywano:

- szczegółowe badanie transakcji i sald w taki sposób aby dolna granica tego badania nie schodziła poniżej 15% zrealizowanych transakcji,
- procedur mieszanych w zależności od potrzeb i sytuacji,
- analizy ekonomicznej.

Badanie większości sald majątkowo – kapitałowych przeprowadzone było w sposób pełny.

Badania przeprowadzone były każdorazowo pod kątem ustalenia:

- kompletności,
- istnienia,
- prawidłowości wyceny,
- właściwego pomiaru,
- prawidłowej prezentacji i ujawnienia danych liczbowych i informacji w sprawozdaniu finansowym,
- posiadanych uprawnień i obowiązków Związku.

17.5 Techniki badania.

Generalnie w technikach badania zastosowano sprawdzenie, bezpośredni ogląd, analizy, rozmowy i dyskusje. W technikach badania opisu systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej wykorzystano Zakładowy Plan Kont, opisy zadań, analizy wewnętrzne, instrukcje i zarządzenia, obowiązujące druki, wzory formularzy, opisy słowne a także wywiady oraz kontakty z odpowiednimi pracownikami.

17.6 Przyjęte ryzyko badania.

Założone zostało średnie ryzyko badania. Stosując metodę badań wyrwykowych opartą na wyborze celowym i przypadkowym w dominującym stopniu wykorzystywano metodę systematyczną, w mniejszym zaś – metodą losową.

II. KLUCZOWE WIELKOŚCI BEZWZGLĘDNE I WSKAŹNIKI WZGLĘDNE CHARAKTERYZUJĄCE WYNIK BILANSOWY ORAZ SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ I FINANSOWĄ ZA ROK OBROTOWY I POPRZEDNI.

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

1. Bilans porównawczy

Aktywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
									%		%
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	85,3	14,9	14,9	5,3	26,0	5,6	70,4	574,0	59,3	328,6
I.	Wartości niematerialne i prawne			0,2	0,1	16,0	3,5	(0,2)		(16,0)	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	4,7	0,8	7,2	2,6	9,9	2,2	(2,4)	66,2	(5,2)	47,8
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe	80,6	14,1	7,5	2,7			73,1	1 074,2	80,6	
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	486,1	85,1	264,9	94,7	434,2	94,4	221,2	183,5	51,9	112,0
I.	Zapasy	30,0	5,3	14,1	5,0	14,0	3,0	16,0	213,5	16,0	214,3
II.	Należności krótkoterminowe	109,2	19,1	137,5	49,1	223,4	48,6	(28,3)	79,4	(114,3)	48,9
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	302,7	53,0	111,5	39,9	193,3	42,0	191,2	271,5	109,5	156,7
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	44,2	7,7	1,8	0,7	3,5	0,8	42,4	2 427,4	40,7	1 249,7
	Aktywa razem	571,5	100,0	279,8	100,0	460,2	100,0	291,7	204,3	111,3	124,2

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	311,1	54,4	(178,2)	(63,7)	(141,2)	(30,7)	489,3	(174,6)	452,3	(220,3)
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	446,8	78,2	446,8	159,7	446,8	97,1		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	1,4	0,2	1,4	0,5	1,4	0,3		100,0		100,0
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(626,3)	(109,6)	(589,4)	(210,7)	(557,9)	(121,2)	(37,0)	106,3	(68,4)	112,3
VIII.	Zysk (strata) netto	489,3	85,6	(37,0)	(13,2)	(31,5)	(6,8)	526,3	(1 323,3)	520,8	(1 555,2)
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	260,4	45,6	458,0	163,7	601,4	130,7	(197,6)	56,8	(341,1)	43,3
I.	Rezerwy na zobowiązania			7,5	2,7			(7,5)			
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	260,4	45,6	450,5	161,0	517,4	112,4	(190,1)	57,8	(257,1)	50,3
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe					84,0	18,3			(84,0)	
Pasywa razem		571,5	100,0	279,8	100,0	460,2	100,0	291,7	204,3	111,3	124,2

2. Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat – dane w tys. zł

Wielkości i struktura źródeł kreowania wyniku w latach 2011 – 2013 przedstawia się następująco:

Lp	Wyszczególnienie	2013 rok		2012 rok		2011 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody z działalności statutowej	4 891,3	57,5	4 300,0	79,3	3 992,9	80,3	591,3	113,8	898,4	122,5
2.	Koszty statutowe	7 941,6	99,0	5 365,6	98,2	4 992,9	99,8	2 575,9	148,0	2 948,7	159,1
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody	3 618,8	42,5	1 123,9	20,7	966,6	19,4	2 494,9	322,0	2 652,1	374,4
2.	Pozostałe koszty	74,8	0,9	84,8	1,6	5,4	0,1	(10,0)	88,2	69,4	1 379,5
C. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	2,4	0,0	1,9	0,0	12,0	0,2	0,5	127,0	(9,6)	20,1
2.	Koszty finansowe	6,8	0,1	12,3	0,2	4,7	0,1	(5,5)	55,1	2,1	144,7
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
F.	Zysk (strata) brutto	489,3		(37,0)		(31,5)		526,3	(1 323,3)	520,8	(1 555,2)
1.	Podatek dochodowy										
	Zysk (strata) netto (F-G)	489,3		(37,0)		(31,5)		526,3	(1 323,3)	520,8	(1 555,2)
Przychody ogółem											
		8 512,5	100,0	5 425,8	100,0	4 971,5	100,0	3 086,7	156,9	3 541,0	171,2
Koszty ogółem											
		8 023,2	100,0	5 462,8	100,0	5 003,0	100,0	2 560,4	146,9	3 020,2	160,4

3. Wskaźniki płynności finansowej

Wskaźniki płynności finansowej			2013	2012	2011
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia					
<u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc			1,87	0,59	0,84
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia					
<u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc			1,58	0,55	0,81
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia					
<u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc			1,16	0,25	0,37

4. Analiza wyników

Wartość aktywów i pasywów w badanym roku obrotowym wyniosła 571,5 tys. zł i w stosunku do roku poprzedniego zwiększyło się o 204,3%.

Wartość podstawowych grup pozycji w badanym roku obrotowym w stosunku do roku poprzedniego wykazuje:

- zwiększenie aktywów trwałych o	574,0%
- zwiększenie aktywów obrotowych o	168,0%
- zwiększenie funduszu własnego o	274,6%
- zmniejszenie zobowiązań i rezerw na zobowiązania	43,2%

Struktura

Procentowy udział wartości grup pozycji w analizowanych latach kształtował się następująco:

	2013	2012	2011
- aktywa trwałe	14,9	5,3	5,6
- aktywa obrotowe	77,3	94,0	93,6
- rozliczenia międzyokresowe	7,7	0,7	0,8
- fundusz własny	54,4	-63,7	30,7
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	45,6	161,0	112,4

Największą pozycją wśród aktywów stanowią należności krótkoterminowe 19,1% i inwestycje krótkoterminowe 53,0%. Udział funduszu własnego w ogólnej wartości pasywów wynosi 54,4%.

Przychody działalności statutowej wzrosły o 13,8%.

Koszty realizacji zadań statutowych wzrosły o 49%.

Koszty administracyjne były większe o 36,8% w porównaniu z rokiem ubiegłym.

Pozostałe przychody operacyjne wzrosły o 322,0% w porównaniu z rokiem ubiegłym i głównie dotyczyły wpływów otrzymanych z reklamy i sponsoringu.

Działalność Związku za 2013 r. zamknęła się nadwyżką przychodów nad kosztami w kwocie 489,3 tys. zł.

Wskaźniki płynności wykazały wartości wyższe jak w roku ubiegłym i ukształtowały się na poziomie wielkości uważanych statystycznie za poprawne.

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

W naszej ocenie wyniki badania sprawozdania finansowego za 2013 r. oraz analiza przedstawionych powyżej wskaźników przy uwzględnieniu wszystkich informacji dostępnych nam na dzień sporządzenia opinii i raportu nie wskazuje na to, aby istniało zagrożenie kontynuacji działalności statutowej przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2013 r.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Ocena prawidłowości i rzetelności ksiąg rachunkowych.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2013 r. są zgodne z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku zwaną dalej Ustawą, która określa między innymi zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek nie będących spółkami handlowymi, nie prowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. Z 2001 r. Nr 137 poz. 1539 z późniejszymi zmianami).

Przyjęte przez Związek do stosowania w 2013 r. rozwiązania w zakresie rachunkowości w pełni odpowiadają powyższym uregulowaniom ustawowym.

Rachunkowość Związku prowadzona jest zgodnie z Zasadami Rachunkowości wprowadzonymi przez Zarząd do stosowania od dnia 01.01.2005 r.

Księgi rachunkowe Związku prowadzone są przy użyciu programu komputerowego Optima CDN firmy Comarch.

Stosowany program księgowy posiada pełną dokumentację techniczną systemu księgowości na podstawie, której można ustalić struktury danych, stosowane kontrole danych oraz procedury przetwarzania danych.

2. Organizacja i działanie systemu kontroli wewnętrznej.

Ustanowienie i utrzymanie kontroli wewnętrznej należy do kompetencji Zarządu Związku.

System kontroli wewnętrznej w badanej jednostce opiera się na podziale funkcji sprawowanych przez osoby funkcyjne. Kontrolę funkcyjną sprawują pracownicy na stanowiskach kierowniczych i samodzielnych. Sprawdzenie i zatwierdzenie dokumentów stanowiących podstawę księgowania odbywa się zgodnie z przypisanymi kompetencjami wynikającymi z obowiązującej struktury organizacyjnej.

Obowiązki w zakresie ochrony danych określone w art. 71 do 76 Ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (z późn. zm.) zostały spełnione.

Dokumenty stanowiące podstawę ewidencjonowania są kompletne, poddawane kontroli funkcjonalnej zarówno pod względem formalno – rachunkowym jak i merytorycznym przez osoby do tego upoważnione oraz zatwierdzane przez Prezesa Zarządu.

Procedury kontroli wewnętrznej są stosowane w sposób ciągły, co ogranicza ryzyko występowania nieprawidłowości w zakresie kompletnego oraz poprawnego udokumentowania operacji gospodarczych.

Dokumentacja źródłowa oraz wtórna operacji gospodarczych jest należycie zabezpieczona i przechowywana.

Przeprowadzone w trakcie badania testy wskazują, że wymóg kompletności ujęcia operacji gospodarczych został w pełni zachowany. Zapewnione zostało pełne udokumentowanie i ujęcie w księgach rachunkowych:

- urealnionych aktywów i pasywów zawartych w poszczególnych pozycjach bilansu;
- wyceny i stanu składników majątkowych;
- przychodów i kosztów przyszłych okresów;
- przychodów z działalności statutowej i kosztów uzyskania tych przychodów, ostatecznego wyniku z całokształtu działalności oraz należnych z tego tytułu podatków i obciążeń.

3. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

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

- a) w drodze spisu z natury
 - środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2013 r.
- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31.12.2013 r.
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2013 r.
- c) w drodze weryfikacji pozostałe aktywa i pasywa bilansu.

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 oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. cytowanego w niniejszym raporcie i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

4. Aktywa

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

4.1 Wartości niematerialne i prawne w wysokości

0,00 zł

Treść	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto			
Bilans otwarcia		87 782,83	87 782,83
Zwiększenia		-	-
Zmniejszenia		-	-
Bilans zamknięcia		87 782,83	87 782,83
Umorzenie			
Bilans otwarcia		87 575,23	87 575,23
Zwiększenia		207,60	207,60
Zmniejszenia		-	-
Bilans zamknięcia		87 782,83	87 782,83
Wartość netto na BO		207,60	207,60
Wartość netto na BZ		0,00	0,00

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28) w zakresie ustalenia ich wartości początkowej wg cen nabycia,
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez Związek nabyte prawa majątkowe przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja wnip została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

Wartości niematerialne i prawne obejmują zakupione oprogramowanie w 100,0% umorzone.

Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

4 737,07 zł

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący:

Treść	Środki transportu	Maszyny i urządz.	Poz. śr.trw	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia	223 750,46	280 075,98	81 977,16	585 803,60
Zwiększenia		77 604,21	7 558,59	85 162,80
Zmniejszenia	140 348,46	2 487,80	40,65	142 876,91
Bilans zamknięcia	83 402,00	355 192,39	89 495,10	528 089,49
Umorzenie				
Bilans otwarcia	223 750,46	276 923,33	77 977,16	578 650,95
Zwiększenia		80 019,79	7 558,59	87 578,38
Zmniejszenia	140 348,46	2 487,80	40,65	142 876,91
Bilans zamknięcia	83 402,00	354 455,32	85 495,10	523 352,42
Wartość netto na BO	0,00	3 152,65	4 000,00	7 152,65
Wartość netto na BZ	0,00	737,07	4 000,00	4 737,07

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność tej pozycji bilansowej, gdyż:

- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętymi rozstrzygnięciami zapisanymi w Polityce Rachunkowości Fundacji oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym zużycia środków i amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym, nie nasuwa uwag,
- na dzień bilansowy łączne ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym Związku nie wystąpiły.

Ostatni spis z natury środków trwałych przeprowadzony został wg stanu na 31.12.2012 r.

4.2 Inwestycje długoterminowe**80 568,00 zł**

Inwestycje długoterminowe obejmują zakupione udziały jednostki:

- Amatorski Tenis Polski Sp. z o.o.

Na dzień bilansowy wyceniono w cenie nabycia. Odpis aktualizujący wartość udziałów nie był utworzony.

4.3 Zapasy**30 043,67 zł**

i obejmują sprzęt sportowy.

Zapasy zostały wycenione w cenie zakupu. Na dzień 31.12.2013 r. stan zapasów potwierdzony został w formie weryfikacji ich stanów..

4.4 Należności krótkoterminowe**109 164,88 zł**

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Należności z tytułu dostaw i usług	66 056,51		66 056,51
Należności z tyt. Podatku VAT	12 969,17		12 969,17
Pozostałe	30 139,20		30 139,20
Razem	109 164,88		109 164,88

a) Należności z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych w wysokości 12 969,17 zł obejmują podatek VAT do zwrotu przez Urząd Skarbowy oraz do rozliczenia w czasie.

b) Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe 96 195,71 zł obejmują głównie salda rozrachunków z odbiorcami krajowymi. Do dnia 30.04.2014 r. zostały zapłacone.

4.5 Inwestycje krótkoterminowe**302 734,22 zł**

Środki pieniężne	Stan na: 31.12.2013r.
Środki pieniężne w kasach	1 871,54
- kasa – biuro	1 479,61
- kasa – sędziowie	92,96
- kasa w walucie GBP	298,97
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	300 862,68
- r-ki bieżące	300 145,54
- r-ki walutowe	717,14

Środki pieniężne na rachunku bankowym zostały potwierdzone przez bank obsługujący Związek. Stan środków w kasach został potwierdzony spisem z natury na 31.12.2013 r.

4.6 Rozliczenia międzyokresowe**44 203,18 zł**

Obejmują koszty ubezpieczeń majątkowych oraz licencji ITF do rozliczenia w czasie.

4.7 Ogółem aktywa bilansu wynoszą 571 451,02 zł

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników Związek zastosował się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Finansów.

5. Pasywa

5.1 Fundusz własny ogółem stanowi kwotę 311 099,88 zł

Stan funduszu własnego tworzą:

- fundusz statutowy	446 783,79 zł
- fundusz z aktualizacji wyceny	1 364,95 zł
- straty z lat ubiegłych (nadwyżka kosztów nad przychodami)	626 346,73 zł
- wynik finansowy netto roku obrotowego zysk (nadwyżka przychodów nad kosztami)	489 297,87 zł

5.2 Zobowiązania krótkoterminowe 260 351,14 zł

Obejmują:

- zobowiązanie z tytułu dostaw i usług	134 759,37 zł
- pozostałe zobowiązania – rozrachunki z zawodnikami i trenerami	75 039,53 zł
- pozostałe zobowiązania – rozrachunki z województwami	50 552,24 zł

Zobowiązania wyceniono w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania wobec kontrahentów zagranicznych zostały wycenione średnim kursem NBP.

Nie stwierdzono sald przedawnionych.

Zobowiązania z tytułu rozrachunków z zawodnikami i trenerami oraz z województwami do dnia zakończenia badania zostały rozliczone.

5.3 Ogółem pasywa bilansu wyniosły 571 451,02 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek nie będących Spółkami handlowymi, nie prowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. Z 2001 r. Nr 137 poz. 1539 z późniejszymi zmianami).

6. Rzetelność i prawidłowość ujęcia pozycji wynikowych

6.1 Przychody z działalności statutowej wyniosły 4 891 304,89 zł

- dotacji z Ministerstwem Sportu i Turystyki	4 054 199,40 zł
- dotacji ITF	504 193,02 zł
- przychodów statutowych (składki członkowskie, licencje i inne)	332 912,47 zł

Przychody zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym zgodnie z zasadą nominalu i współmierności. Ich zgodność i wiarygodność nie budzi zastrzeżeń.

6.2 Koszty działalności statutowej prowadzonej przez Związek w badanym okresie wyniosły
7 941 582,50 zł

i dotyczyły:

- kosztów realizacji zadań statutowych 6 966 247,00 zł
- kosztów administracyjnych 975 335,50 zł

6.2.1 Koszty realizacji zadań statutowych w kwocie
6 966 247,00 zł

a) obejmują:

- koszty zadań zleconych przez Ministerstwo Sportu 4 054 199,40 zł
- koszty imprez zadania własne 809 481,54 zł
- koszty Pucharu Davisa 1 964 988,92 zł
- pozostałe koszty 137 577,14 zł

6.2.2 Koszty administracyjne
975 335,50 zł

Składają się z:

- amortyzacji 33 647,76 zł
- zużycia materiałów i energii 49 166,64 zł
- usług obcych 237 415,15 zł
- podatków i opłat 85 890,99 zł
- wynagrodzeń i składek ZUS 512 171,40 zł
- pozostałych kosztów rodzajowych 57 043,56 zł

W wyniku przeprowadzonego badania ustalono że:

- zostały wykazane w rachunku zysków i strat w sposób współmierny do przychodów zgodnie z zasadą memoriału,
- dokumenty operacji gospodarczych podpisane zostały przez osoby odpowiedzialne pod względem merytorycznym, finansowo księgowym oraz zatwierdzone przez jednego z Członków Zarządu,
- zakwalifikowanie dokumentów do poszczególnych pozycji budżetowych – nie budzi zastrzeżeń.

6.3 Pozostałe przychody operacyjne
3 618 781,73 zł

W tym:

- przychody z działalności własnej (sponsoring, prawa reklamowe, usługi szkoleniowe, organizacje imprez sportowych oraz inne) 3 603 170,20 zł
- otrzymane darowizny, odpis przedawnionych zobowiązań, korekta podatku VAT 15 611,53 zł

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych.

6.4 Pozostałe koszty operacyjne stanowią kwotę 74 832,58 zł

Obejmują:

- odpisy przedawnionych należności 14 051,57 zł
- pozostałe 60 781,01 zł

Zostały prawidłowo wykazane w r-ku zysków i strat.

6.5 Przychody finansowe zamykają się kwotą 2 416,67 zł

i obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez Związek z operacji finansowych roku 2013, w tym głównie z tytułu:

- uzyskanych odsetek od środków na rachunkach bankowych 469,91 zł
- różnic kursowych 1 914,59 zł
- pozostałych 32,17 zł

6.6 Koszty finansowe 6 790,34 zł

obejmują operacje finansowe prawidłowo zakwalifikowane w księgach rachunkowych.

- odsetki zapłacone kontrahentom, budżetowe 554,20 zł
- różnice kursowe 6 236,14 zł

7. 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. W informacji dodatkowej omówione zostało przekształcenie wyniku finansowego brutto w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym, zgodne z ustaleniami biegłego zawartymi w dziale 6 niniejszego raportu.

8. Sprawozdanie Zarządu z działalności Związku.

Związek sporządził sprawozdanie z działalności. Informacje i dane liczbowe w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego.

9. Naruszenie przepisów.

W wyniku badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy nie stwierdzono, naruszenia obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

10. 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, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 09.05.2014 r.

11. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii stanowiącej odrębny dokument.

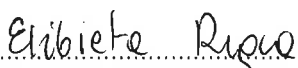
Niniejszy raport zawiera 19 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2013 r.
3. Rachunek zysków i strat za rok 2013.
4. Informacja dodatkowa za okres 01.01.2013 – 31.12.2013r. - dodatkowe informacje i objaśnienia.

Warszawa, 09.05.2014 r.

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie:

.....

Elżbieta Rząca

Biegły rewident Nr w rej. 9124

Działający w imieniu:

Biura Audytorsko – Rachunkowego

Eurokonsulting Sp. z o.o.

Ul. Kobielska 23 lok. 166

02-349 Warszawa

Nr ewidencyjny 1863