

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, 09.06.2016 r.

OPINIA I RAPORT

**Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA 2015 ROK**

POLSKI ZWIĄZEK TENISOWY

**Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE
Aleja Księcia Józefa Poniatowskiego 1**

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, Aleja Księcia Józefa Poniatowskiego 1, 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 **2 436 202,30 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., który zamyka się nadwyżką przychodów nad kosztami w wysokości **963 318,45 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 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,
- 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 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.

Wnosimy zastrzeżenia w następujących kwestiach:

- a) Członek Zarządu Pan Maciej Stańczyk odmówił podpisania Sprawozdania finansowego oraz Sprawozdania z działalności Zarządu Związku za 2015 r. powołując się na art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości – złożył pisemne oświadczenie,
- b) Członek Zarządu Pan Mirosław Skrzypczyński odmówił podpisania Sprawozdania finansowego oraz Sprawozdania z działalności Zarządu Związku za 2015 r. powołując się na art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości – złożył pisemne oświadczenie,
- c) Członek Zarządu Pan Bartłomiej Białaszczyk odmówił podpisania Wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz Sprawozdania z działalności Zarządu Związku za 2015 r. powołując się na art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości – złożył pisemne oświadczenie,
- d) Dwóch Członków Zarządu wymienionych w pkt. a) i b) odmówiło podpisu oświadczenia kierownictwa.

Przedstawione powyżej kwestie stanowią ograniczenie badania sprawozdania finansowego Polskiego Związku Tenisowego za 2015 r. lecz nie wpływają ujemnie na wiarygodność ogólnego obrazu przekazywanego przez sprawozdanie finansowe.

Naszym zdaniem, z 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 31.12.2015 r., jak też wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 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, 09.06.2016 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

RAPORT

uzupełniający opinię biegłego rewidenta

z badania sprawozdania finansowego

Polskiego Związku Tenisowego

z siedzibą w Warszawie Aleja Księcia Józefa Poniatowskiego 1

za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Polski Związek Tenisowy jest organizacją typu stowarzyszeniowego w rozumieniu obowiązujących przepisów prawa. PZT działa w oparciu o Statut. Ostatnia zmiana Statutu nastąpiła 10.10.2015 r.

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 należy w szczególności:

- a) organizacja krajowego współzawodnictwa sportowego,
- b) przygotowanie reprezentacji Polski do udziału w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym i zapewnienie warunków jej 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

- Regina Sokołowska – Przewodnicząca KR od 08.10.2014
- Mikołaj Franas – Z-ca Przewodniczącego KR od 08.10.2014
- Piotr Szczypka – Sekretarz od 08.10.2014
- Ryszard Fijałkowski – Członek KR od 12.03.2016
- Krzysztof Jordan – Członek KR od 22.09.2014
- Jerzy Hertel – Członek KR od 22.09.2014

b) Zarząd Związku w okresie sprawozdawczym i do dnia wydania opinii biegłego rewidenta

- Prezes Zarządu Jacek Muzolf
- Wiceprezes ds. organizacyjnych Piotr Szkiełkowski do 06.11.2015
- Wiceprezes ds. sportowych Dariusz Łukaszewski
- Wiceprezes ds. rozwoju i współpracy z WZT Jan Walków
- Sekretarz Generalny Jacek Durski

- Skarbnik Mirosław Ginter do 09.11.2015
- Członek Zarządu Wojciech Andrzejewski do 17.11.2015
- Członek Zarządu Bartłomiej Białaszczyk
- Członek Zarządu Dariusz Saletra do 17.11.2015
- Członek Zarządu Marcin Śmigielski od 08.12.2015 a od 21.01.2016 Wiceprezes ds. marketingu
- Członek Zarządu Jerzy Hertel od 08.12.2015 a od 21.01.2016 Wiceprezes ds. organizacyjnych
- Członek Zarządu Maciej Stańczuk od 12.03.2016
- Członek Zarządu Mirosław Skrzypczyński od 12.03.2016

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 Sylwię Szymańską zam. w Sułkowicach przy ul. Polnej 9 na podstawie umowy na świadczenie usług z dnia 12.08.2011 r.
7. Fundusze własne kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2015 r.	Stan na dzień 31.12.2014 r.
Kapitał (fundusz) własny	1 323 521,08	331 202,63
W tym:		
Fundusz statutowy	446 783,79	446 783,79
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	1 364,95	1 364,95
Wynik finansowy netto roku obrotowego	963 318,45	20 102,75
Straty z lat ubiegłych	(87 946,11)	(137 048,86)

Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 Związek zatrudniał średnio w badanym roku obrotowym 9,8 osób w przeliczeniu na pełne etaty.

8. Do badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2015 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 18/B/2016 z dnia 22.04.2016 r. zawartą na wykonanie badania przeprowadzono w okresie od 20.04.2016 r. do 08.06.2016 r. (z przerwami). Badanie przeprowadził z upoważnienia Zleceniobiorcy kluczowy biegły rewident Elżbieta Rząca Nr ewid 9124.

10. Zarówno podmiot audytorski jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie - 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 bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Delegatów Uchwałą Nr 4 z dnia 10.10.2015 r.
Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający zostało złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 21.10.2015 r. Związek złożył sprawozdania finansowego za 2014 r. do rejestru przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 21.07.2015 r.
12. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, składa się z:
- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - bilansu na 31.12.2015 r. z sumą aktywów i pasywów 2 436 202,30 zł
 - rachunku wyników wykazującego zysk netto w kwocie 963 318,45 zł
(nadwyżka przychodów nad kosztami działalności statutowej)
 - dodatkowych informacji i objaśnień.
- Informujemy, że:
- a) Członek Zarządu Pan Maciej Stańczyk odmówił podpisania Sprawozdania finansowego oraz Sprawozdania z działalności Zarządu Związku za 2015 r. powołując się na art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości – złożył pisemne oświadczenie,
 - b) Członek Zarządu Pan Mirosław Skrzypczyński odmówił podpisania Sprawozdania finansowego oraz Sprawozdania z działalności Zarządu Związku za 2015 r. powołując się na art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości – złożył pisemne oświadczenie,
 - c) Członek Zarządu Pan Bartłomiej Białaszczyk odmówił podpisania Wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz Sprawozdania z działalności Zarządu Związku za 2015 r. powołując się na art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości – złożył pisemne oświadczenie.
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 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.

Członkowie Zarządu Pan Maciej Stańczuk, Pan Mirosław Skrzypczyński analogicznie do odmowy podpisania sprawozdania finansowego odmówili podpisania oświadczenia kierownictwa. Złożone oświadczenia stanowią załącznik do niniejszego raportu.

15. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust 6 ustawy o rachunkowości:
- 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.

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

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	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.	Aktywa trwałe	325,3	13,4	142,7	10,6	85,3	14,9	182,6	228,0	240,0	381,3
I.	Wartości niematerialne i prawne	62,3	2,6	131,9	9,8			(69,5)	47,3	62,3	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	12,0	0,5	10,8	0,8	4,7	0,8	1,2	110,8	7,3	253,1
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe	250,9	10,3			80,6	14,1	250,9		170,4	311,5
a)	w jednostkach powiązanych	250,9	10,3			80,6	14,1	250,9		170,4	311,5
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	2 110,9	86,6	1 197,2	89,4	486,1	85,1	913,8	176,3	1 624,8	434,2
I.	Zapasy					30,0	5,3			(30,0)	
II.	Należności krótkoterminowe	200,1	8,2	148,9	11,1	109,2	19,1	51,3	134,4	91,0	183,3
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 901,2	78,0	968,8	72,3	302,7	53,0	932,4	196,2	1 598,5	628,0
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	9,6	0,4	79,5	5,9	44,2	7,7	(69,9)	12,1	(34,6)	21,7
	Aktywa razem	2 436,2	100,0	1 339,9	100,0	571,5	100,0	1 096,4	181,8	1 864,8	426,3

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	1 323,5	54,3	331,2	24,7	311,1	54,4	992,3	399,6	1 012,4	425,4
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	446,8	18,3	446,8	33,3	446,8	78,2		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	0,1	1,4	0,1	1,4	0,2		100,0		100,0
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(87,9)	(3,6)	(137,0)	(10,2)	(626,3)	(109,6)	49,1	64,2	538,4	14,0
VIII.	Zysk (strata) netto	963,3	39,5	20,1	1,5	489,3	85,6	943,2	4 792,0	474,0	196,9
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 112,7	45,7	1 008,6	75,3	260,4	45,6	104,0	110,3	852,3	427,4
I.	Rezerwy na zobowiązania	544,0	22,3	38,0	2,8			506,1	1 432,3	544,0	
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	521,3	21,4	191,3	14,3	260,4	45,6	330,0	272,5	260,9	200,2
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	47,4	1,9	779,3	58,2			(732,0)	6,1	47,4	
Pasywa razem		2 436,2	100,0	1 339,9	100,0	571,5	100,0	1 096,4	181,8	1 864,8	426,3

2. Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat – dane w tys. zł

Wielkości i struktura źródeł kreowania wyniku w latach 2012 – 2014 przedstawia się następująco:

Lp	Wyszczególnienie	2015 rok		2014 rok		2013 rok		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. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	5 652,6	46,8	5 289,9	64,3	4 891,3	57,5	362,7	106,9	761,3	115,6
2.	Koszt własny sprzedaży	7 252,3	65,2	6 805,6	82,9	7 941,6	99,0	446,7	106,6	(689,3)	91,3
3.	Wynik na sprzedaży	(1 599,7)		(1 515,7)		(3 050,3)		(84,0)	105,5	1 450,5	52,4
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	6 409,7	53,0	2 937,7	35,7	3 618,8	42,5	3 472,0	218,2	2 790,9	177,1
2.	Pozostałe koszty operacyjne	3 872,1	34,8	1 399,5	17,0	74,8	0,9	2 472,6	276,7	3 797,2	5 174,3
3.	Wynik na działalności operacyjnej	2 537,6		1 538,2		3 543,9		999,5	165,0	(1 006,3)	71,6
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	937,9		22,4		493,7		915,5	4 183,3	444,2	190,0
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	27,0	0,2	2,0	0,0	2,4	0,0	25,0	1 363,1	24,6	1 116,8
2.	Koszty finansowe	1,5	0,0	4,3	0,1	6,8	0,1	(2,8)	35,9	(5,2)	22,7
3.	Wynik na działalności finansowej	25,4		(2,3)		(4,4)		27,8	(1 098,4)	29,8	(581,8)
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	963,3		20,1		489,3		943,2	4 792,0	474,0	196,9
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
	Zysk (strata) netto (F-G)	963,3		20,1		489,3		943,2	4 792,0	474,0	196,9

Przychody ogółem	12 089,2	100,0	8 229,6	100,0	8 512,5	100,0	3 859,7	146,9	3 576,7	142,0
------------------	----------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	11 125,9	100,0	8 209,5	100,0	8 023,2	100,0	2 916,5	135,5	3 102,7	138,7
---------------	----------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------

3. Wskaźniki płynności finansowej

Wskaźniki płynności finansowej			2015	2014	2013
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	1,2 - 2,0	krotność	1,90	6,26	1,87
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	1,0	krotność	1,89	5,84	1,58
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia					
<u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1- 0,2	krotność	1,71	5,06	1,16

4. Analiza wyników

Wartość aktywów i pasywów w badanym roku obrotowym wyniosła 2 436,2 tys. zł i w stosunku do roku poprzedniego zwiększyła się o 181,8%.

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

- zwiększenie aktywów trwałych o	228,0%
- zwiększenie aktywów obrotowych o	188,0%
- zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych o	87,9%
- zwiększenie funduszu własnego o	399,6%
- zwiększenie zobowiązań i rezerw na zobowiązania o	464,6%
- zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych o	93,9%

Struktura

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

	2015	2014	2013
- aktywa trwałe	13,4	10,7	14,9
- aktywa obrotowe	86,2	83,4	77,3
- rozliczenia międzyokresowe	0,4	5,9	7,7
- fundusz własny	54,3	24,7	54,4
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	43,7	17,1	45,6
- rozliczenia międzyokresowe	2,0	58,2	-

Największą pozycję wśród aktywów stanowią środki pieniężne 78,0%. Udział funduszu własnego w ogólnej wartości pasywów wynosi 54,3%. Przychody działalności statutowej wzrosły o 6,3%.

Koszty realizacji zadań statutowych wzrosły o 13,2%.

Koszty administracyjne były mniejsze o 16,4% w porównaniu z rokiem ubiegłym.

Pozostałe przychody operacyjne wzrosły o 218,2%, natomiast koszty wzrosły o 276,7% i w porównaniu z rokiem ubiegłym głównie dotyczyły wydatków z reklam, sponsoringu oraz innych wydatków.

Działalność Związku za 2015 r. zamknęła się nadwyżką przychodów nad kosztami w kwocie 963,3 tys. zł.

Wskaźniki płynności wykazały wartości niższe 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 niezmienionym istotnie zakresie

W naszej ocenie wyniki badania sprawozdania finansowego za 2015 r. oraz analiza przedstawionych powyżej wskaźników przy uwzględnieniu wszystkich informacji dostępnych nam na dzień sporządzenia opinii i raportu nie wskazuje na to, aby istniało zagrożenia kontynuacji działalności statutowej przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2015 r.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Ocena prawidłowości i rzetelności ksiąg rachunkowych.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2015 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.

Przyjęte przez Związek do stosowania w 2015 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 badanym Związku opiera się na podziale funkcji sprawowanych przez osoby funkcyjne. Kontrolę funkcyjną sprawują pracownicy na stanowiskach kierowniczych i samodzielnych. Sprawdzanie i zatwierdzanie 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 Członków 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 31.12.2015 r.
- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31.12.2015 r.
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2015 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 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**62 344,33 zł**

Treść	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto			
Bilans otwarcia		242 340,62	242 340,62
Zwiększenia		7 000,00	7 000,00
Zmniejszenia			
Bilans zamknięcia		249 340,62	249 340,62
Umorzenie			
Bilans otwarcia		110 481,62	110 481,62
Zwiększenia		76 514,67	76 514,67
Zmniejszenia			
Bilans zamknięcia		186 996,29	186 996,29
Wartość netto na BO		131 859,00	131 859,00
Wartość netto na BZ		62 344,33	62 344,33

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.

Rzeczowe aktywa trwałe wynoszą

11 987,48 zł

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący:

Treść	Środki transportu	Maszyny i urządz.	Poz. śr.trw	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia	83 402,00	367 737,93	107 897,07	559 037,00
Zwiększenia		2 097,56	3 450,00	5 547,56
Zmniejszenia	83 402,00			83 402,00
Bilans zamknięcia		369 835,49	111 347,07	481 182,56

Umorzenie				
Bilans otwarcia	83 402,00	365 120,85	99 693,74	548 216,59
Zwiększenia		3 180,49	1 200,00	4 380,49
Zmniejszenia	83 402,00			83 402,00
Bilans zamknięcia		368 301,34	100 893,74	469 195,08
Wartość netto na BO		2 617,08	8 203,33	10 820,41
Wartość netto na BZ		1 534,64	10 453,33	11 987,48

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 trwałych oraz ich amortyzacji, jako zarachowanej 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 Należności krótkoterminowe

200 128,64 zł

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Należności z tytułu dostaw i usług	135 025,94		135 025,94
Należności z tyt. Podatku VAT	27 034,17		27 034,17
Pozostałe	38 068,53		38 068,53
Razem	200 128,64		200 128,64

- a) Należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych w wysokości 27 034,17 zł obejmują podatek VAT do zwrotu przez Urząd Skarbowy oraz do rozliczenia w czasie.
- b) Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe 135 025,94 zł obejmują głównie salda rozrachunków z odbiorcami krajowymi. Do dnia 30.04.2016 r. zostały zapłacone. Wykazane zostały z zasadą ostrożnej wyceny.
- c) Pozostałe należności 38 068,53 zł obejmują rozrachunki z pracownikami, zawodnikami i trenerami.

4.3 Inwestycje krótkoterminowe**1 901 200,68 zł**

Środki pieniężne	Stan na: 31.12.2015r.
Środki pieniężne w kasach	347,17
- kasa w walucie GBP	347,17
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 900 853,51
- r-ki bieżące	280 396,58
- r-ki walutowe	817 138,98
- lokaty bankowe	803 317,95

Środki pieniężne na rachunku bankowym zostały potwierdzone przez bank obsługujący Związek. Stan środków w kasie został potwierdzony spisem z natury na 31.12.2015 r.

4.4 Rozliczenia międzyokresowe**2 436 202,30 zł**

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

4.5 Ogółem aktywa bilansu wynoszą**2 412 093,30 zł**

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

5. Pasywa**5.1 Fundusz własny ogółem stanowi kwotę****1 323 521,08 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)	87 946,11 zł
- wynik finansowy netto roku obrotowego zysk (nadwyżka przychodów nad kosztami)	963 318,45 zł

5.2 Rezerwy**544 039,63 zł**

Związek utworzył rezerwę w kwocie 544 039,63 zł na przyszłe wydatki dotyczące opłat na rzecz ITF Futures oraz koszty Konferencji Trenerów Tenisa.

5.3 Zobowiązania krótkoterminowe**521 281,59 zł**

Obejmują:

- zobowiązanie z tytułu dostaw i usług	124 810,40 zł
- pozostałe zobowiązania – rozrachunki z zawodnikami i trenerami	4 489,69 zł
- pozostałe rozrachunki	20,00 zł
- pozostałe zobowiązania – rozrachunki z województwami	291 961,50 zł
- rozrachunki finansowe	100 000,00 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.

5.4 Przychody przyszłych okresów 47 360,00 zł

Przychody stanowią otrzymane zaliczki dotyczące przychodów następnego roku.

5.5 Ogółem pasywa bilansu wyniosły 2 436 202,30 zł

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

6. Rzetelność i prawidłowość ujęcia pozycji wynikowych

6.1 Przychody z działalności statutowej wyniosły 5 652 561,98 zł

- składki członkowskie	531 157,15 zł
- dotacje z Ministerstwem Sportu i Turystyki	5 121 404,83 zł
- pozostałe dotacje	1 630 802,62 zł
- pozostały przychody statutowe	4 765 663,67 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 7 300 523,87 zł

i dotyczyły:

- kosztów realizacji zadań statutowych z dotacji MSiT	5 121 404,83 zł
- kosztów administracyjnych	1 283 583,51 zł
- pozostałych kosztów działalności statutowej	895 535,53 zł

6.2.1 Koszty realizacji zadań statutowych w kwocie 7 300 523,87 zł

a) obejmują:

- koszty zadań zleconych przez Ministerstwo Sportu	5 121 404,83 zł
- koszty imprez - zadania własne	213 779,91 zł
- koszty działalności statutowej	681 755,62 zł
- koszty administracyjne	1 283 583,51 zł

6.2.2 Koszty administracyjne**1 283 583,51 zł**

Składają się z:

- amortyzacji	80 895,16 zł
- zużycia materiałów i energii	86 340,86 zł
- usług obcych	242 330,23 zł
- podatków i opłat	120 478,15 zł
- wynagrodzeń i składek ZUS	708 283,84 zł
- pozostałych kosztów rodzajowych	45 255,27 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**6 409 697,59 zł**

W tym:

- przychody z działalności własnej (sponsoring, prawa reklamowe, usługi szkoleniowe, organizacje imprez sportowych oraz inne) 6 396 466,29 zł
- otrzymane darowizny oraz inne 13 231,30 zł

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

6.4 Pozostałe koszty operacyjne stanowią kwotę**3 872 082,14 zł**

Obejmują:

- wydatki z dotacji 323 596,90 zł
- darowizny przekazane 1 000,00 zł
- koszty projektów własnych 3 547 485,24 zł

Zostały prawidłowo wykazane w r-ku zysków i strat.

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.



8. Naruszenie przepisów.

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

9. 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.

10. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii stanowiącej odrębny dokument.

Niniejszy raport zawiera 17 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Warszawa, 09.06.2016 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