

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, 10.10.2015 r.

OPINIA I RAPORT

**Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA 2014 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 31.12.2014 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **1 339 851,81 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r., który zamyka się nadwyżką przychodów nad kosztami w wysokości **20 102,75 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 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.

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 badanego Związku na dzień 31.12.2014 r., jak też wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 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, 10.10.2015 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	13
5.	PASYWA	15
6.	RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POZYCJI WYNIKÓWYCH	16
7.	INFORMACJA DODATKOWA	17
8.	NARUSZENIE PRZEPISÓW	17
9.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	18
10.	PODSUMOWANIE	18

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 01.01.2014 do 31.12.2014

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

- Regina Sokołowska:

Członek KR od 25.05.2013: Sekretarz KR od 04.06.2013 do 21.09.2014;

Przewodnicząca KR od 08.10.2014

- Krzysztof Jordan:

Członek KR od 05.06.2009: Przewodniczący KR od 30.07.2009 do 20.09.2014;

Członek KR od 22.09.2014

- Jerzy Hertel:

Członek KR od 25.05.2013: Z-ca Przewodniczącego KR od 04.06.2013 do 21.09.2014;

Członek KR od 22.09.2014

- Dariusz Łukaszewski:

Członek KR od 25.05.2013 do 29.08.2014

- Krzysztof Kozioł:

Członek KR od 25.05.2013 do 22.09.2014

- Mikołaj Franas:

Członek KR od 22.09.2014: Z-ca Przewodniczącego KR od 08.10.2014

- Piotr Szczypka:

Członek KR od 22.09.2014: Sekretarz od 08.10.2014

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

Na dzień 01.01.2014 r. skład Zarządu był następujący:

- Prezes Zarządu Krzysztof Suski
- Wiceprezes Zarządu ds. organizacyjnych Piotr Szkiełkowski
- Wiceprezes ds. Sportowych Jacek Muzolf
- Wiceprezes ds. Promocji Jerzy Janowicz
- Skarbnik Stanisław Churas
- Sekretarz Generalny Magdalena Rejniak – Romer
- Członek Zarządu Bartłomiej Białaszczyk
- Członek Zarządu Michał Domański
- Wiceprezes ds. Marketingu Wojciech Dobrzyński

Na dzień 18.03.2014 r. skład Zarządu był następujący:

- Prezes Zarządu Krzysztof Suski
- Wiceprezes Zarządu ds. organizacyjnych Piotr Szkiełkowski
- Wiceprezes ds. sportowych Jacek Muzolf
- Wiceprezes ds. marketingu Wojciech Dobrzański
- Wiceprezes ds. promocji Jerzy Janowicz
- Sekretarz Generalny Stanisław Churas
- Członek Zarządu Bartłomiej Białaszczyk

Na dzień 22.09.2014 r. i nadal skład Zarządu jest następujący:

- Prezes Zarządu Jacek Muzolf
- Wiceprezes ds. organizacyjnych Piotr Szkiełkowski
- Wiceprezes ds. sportowych Dariusz Łukaszewski
- Wiceprezes ds. rozwoju i współpracy z WZT Jan Walkow
- Sekretarz Generalny Jacek Durski
- Skarbnik Mirosław Ginter
- Członek Zarządu Wojciech Andrzejewski
- Członek Zarządu Bartłomiej Białaszczyk
- Członek Zarządu Dariusz Saletra

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 31.12.2014 r.	Stan na dzień 31.12.2013 r.
Kapitał (fundusz) własny		
W tym:	331 202,63	311 099,88
Fundusz statutowy	446 783,79	446 783,79
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	1 364,95	1 364,95
Wynik finansowy netto roku obrotowego	20 102,75	489 297,87
Straty z lat ubiegłych	(137 048,86)	(626 346,73)

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 2014 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 17/B/2015 z dnia 04.05.2015 r. i umową Nr 38/B/2015 z dnia 10.10.2015 r. zawartą na wykonanie badania przeprowadzono w okresie od 23.04.2015 r. do 10.10.2015 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 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 2 z dnia 24.06.2014 r.
Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający zostało złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 04.07.2014 r. Związek złożył sprawozdania finansowego za 2013 r. do rejestru przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 03.07.2014 r.
12. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, składa się z:
 - wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - bilansu na 31.12.2014 r. z sumą aktywów i pasywów 1 339 851,81 zł
 - rachunku wyników wykazującego zysk netto w kwocie 20 102,75 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 - 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:

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	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	142,7	10,6	85,3	14,9	14,9	5,3	57,4	167,3	127,8	960,1
I.	Wartości niematerialne i prawne	131,9	9,8			0,2	0,1	131,9		131,7	63 515,9
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	10,8	0,8	4,7	0,8	7,2	2,6	6,1	228,4	3,7	151,3
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe			80,6	14,1	7,5	2,7	(80,6)		(7,5)	
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	1 197,2	89,4	486,1	85,1	264,9	94,7	711,0	246,3	932,3	451,9
I.	Zapasy			30,0	5,3	14,1	5,0	(30,0)		(14,1)	
II.	Należności krótkoterminowe	148,9	11,1	109,2	19,1	137,5	49,1	39,7	136,4	11,4	108,3
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	968,8	72,3	302,7	53,0	111,5	39,9	666,1	320,0	857,3	868,8
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	79,5	5,9	44,2	7,7	1,8	0,7	35,3	179,9	77,7	4 366,1
	Aktywa razem	1 339,9	100,0	571,5	100,0	279,8	100,0	768,4	234,5	1 060,1	478,9

Pasywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	331,2	24,7	311,1	54,4	(178,2)	(63,7)	20,1	106,5	509,4	(185,9)
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	446,8	33,3	446,8	78,2	446,8	159,7		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	0,2	1,4	0,5		100,0		100,0
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(137,0)	(10,2)	(626,3)	(109,6)	(589,4)	(210,7)	489,3	21,9	452,3	23,3
VIII.	Zysk (strata) netto	20,1	1,5	489,3	85,6	(37,0)	(13,2)	(469,2)	4,1	57,1	(54,4)
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 008,6	75,3	260,4	45,6	458,0	163,7	748,3	387,4	550,7	220,2
I.	Rezerwy na zobowiązania	38,0	2,8			7,5	2,7	38,0		30,5	506,4
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	191,3	14,3	260,4	45,6	450,5	161,0	(69,0)	73,5	(259,1)	42,5
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	779,3	58,2					779,3		779,3	
Pasywa razem		1 339,9	100,0	571,5	100,0	279,8	100,0	768,4	234,5	1 060,1	478,9

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	2014 rok		2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
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:	5 289,9	64,3	4 891,3	57,5	4 300,0	79,3	398,6	108,1	989,9	123,0
2.	Koszt własny sprzedaży	6 805,6	83,2	7 941,6	99,0	5 365,6	98,2	(1 135,9)	85,7	1 440,0	126,8
3.	Wynik na sprzedaży	(1 515,7)		(3 050,3)		(1 065,6)		1 534,5	49,7	(450,1)	142,2
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	2 937,7	35,7	3 618,8	42,5	1 123,9	20,7	(681,1)	81,2	1 813,8	261,4
2.	Pozostałe koszty operacyjne	1 370,5	16,8	74,8	0,9	84,8	1,6	1 295,7	1 831,5	1 285,7	1 615,3
3.	Wynik na działalności operacyjnej	1 538,1		3 543,9		1 039,0		(1 976,8)	44,2	528,1	150,8
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	22,4		493,7		(26,6)		(442,3)	10,4	78,0	(193,7)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	2,0	0,0	2,4	0,0	1,9	0,0	(0,4)	81,9	0,1	104,1
2.	Koszty finansowe	4,3	0,1	6,8	0,1	12,3	0,2	(2,5)	63,3	(8,0)	34,9
3.	Wynik na działalności finansowej	(2,3)		(4,4)		(10,4)		2,1	53,0	8,1	22,2
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	20,1		489,3		(37,0)		(440,2)	10,0	86,1	(132,8)
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
	Zysk (strata) netto (F-G)	20,1		489,3		(37,0)		(440,2)	10,0	86,1	(132,8)

Przychody ogółem	8 229,6	100,0	8 512,5	100,0	5 425,8	100,0	(282,9)	96,7	2 803,7	151,7
------------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	------	---------	-------

Koszty ogółem	8 209,5	100,0	8 023,2	100,0	5 462,8	100,0	157,2	102,0	2 717,6	149,7
---------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	-------	-------	---------	-------

3. Wskaźniki płynności finansowej

Wskaźniki płynności finansowej			2014	2013	2012
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	6,26	1,87	0,59
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia					
<u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	5,84	1,58	0,55
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	5,06	1,16	0,25

4. Analiza wyników

Wartość aktywów i pasywów w badanym roku obrotowym wyniosła 1 339,9 tys. zł i w stosunku do roku poprzedniego zwiększyła się o 234,5%.

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

- zwiększenie aktywów trwałych o	167,3%
- zwiększenie aktywów obrotowych o	252,9%
- zwiększenie rozliczeń międzyokresowych	179,9%
- zwiększenie funduszu własnego o	106,5%
- zmniejszenie zobowiązań i rezerw na zobowiązania	11,9%
- zwiększenie rozliczeń międzyokresowych	100%

Struktura

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

	2014	2013	2012
- aktywa trwałe	10,7	14,9	5,3
- aktywa obrotowe	83,4	77,3	94,0
- rozliczenia międzyokresowe	5,9	7,7	0,7
- fundusz własny	24,7	54,4	-63,7
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	17,1	45,6	161,0
- rozliczenia międzyokresowe	58,2	-	-

Największą pozycją wśród aktywów stanowią środki pieniężne 72,3%. Udział funduszu własnego w ogólnej wartości pasywów wynosi 24,7%. Przychody działalności statutowej wzrosły o 8,2%.

Koszty realizacji zadań statutowych zmalały o 24,3%.

Koszty administracyjne były większe o 57,3% w porównaniu z rokiem ubiegłym.

Pozostałe przychody operacyjne zmalały o 18,8%, natomiast koszty wzrosły o 1 870,25% w porównaniu z rokiem ubiegłym i głównie dotyczyły wydatków z reklam, sponsoringu oraz innych wydatków.

Działalność Związku za 2014 r. zamknęła się nadwyżką przychodów nad kosztami w kwocie 20 102,75 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 2014 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 2014 r.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Ocena prawidłowości i rzetelności ksiąg rachunkowych.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2014 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 2014 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 31.12.2014 r.
- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31.12.2014 r.
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2014 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 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

131 859,00 zł

Treść	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto			
Bilans otwarcia		91 644,62	91 644,62
Zwiększenia		150 696,00	150 696,00
Zmniejszenia			
Bilans zamknięcia		242 340,62	242 340,62
Umorzenie			
Bilans otwarcia		91 644,62	91 644,62
Zwiększenia		18 837,00	18 837,00
Zmniejszenia			
Bilans zamknięcia		110 481,62	110 481,62
Wartość netto na BO		0,00	0,00
Wartość netto na BZ		131 859,00	131 859,00

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.

Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

10 820,41 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	355 192,39	89 495,10	528 089,49
Zwiększenia		17 201,29	18 401,97	35 603,26
Zmniejszenia		4 655,75		4 655,75
Bilans zamknięcia	83 402,00	367 737,93	107 897,07	559 037,00

Umorzenie				
Bilans otwarcia	83 402,00	351 455,32	85 495,10	523 352,42
Zwiększenia		14 623,01	14 198,64	28 821,65
Zmniejszenia		3 957,48		3 957,48
Bilans zamknięcia	83 402,00	365 120,85	99 693,74	548 216,59
Wartość netto na BO		737,07	4 000,00	4 737,07
Wartość netto na BZ		2 617,08	8 203,33	10 820,41

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 Należności krótkoterminowe

148 872,80 zł

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Należności z tytułu dostaw i usług	161 122,73	-29 000,00	132 122,73
Należności z tyt. Podatku VAT	9 664,08		9 664,08
Pozostałe	7 085,99		7 085,99
Razem	177 872,80		148 872,80

- a) Należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych w wysokości 9 664,08 zł obejmują podatek VAT do zwrotu przez Urząd Skarbowy oraz do rozliczenia w czasie.
- b) Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe 132 122,73 zł obejmują głównie salda rozrachunków z odbiorcami krajowymi. Do dnia 30.04.2015 r. zostały zapłacone. Wykazane zostały z zasadą ostrożnej wyceny.
- c) Pozostałe należności 7 085,99 zł obejmują rozrachunki z pracownikami, zawodnikami i trenerami.

4.3 Inwestycje krótkoterminowe**968 793,44 zł**

Środki pieniężne	Stan na: 31.12.2014r.
Środki pieniężne w kasach	327,89
- kasa w walucie GBP	327,89
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	968 465,55
- r-ki bieżące	923 169,96
- r-ki walutowe	45 295,59

Środki pieniężne na rachunku bankowym zostały potwierdzone przez bank obsługujący Związek. Stan środków w kasie został potwierdzony spisem z natury na 31.12.2014 r.

4.4 Rozliczenia międzyokresowe**79 506,16 zł**

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

4.5 Ogółem aktywa bilansu wynoszą**1 339 851,81 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****331 202,63 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)	137 048,86 zł
- wynik finansowy netto roku obrotowego zysk (nadwyżka przychodów nad kosztami)	20 102,75 zł

5.2 Rezerwy**37 982,45 zł**

Związek utworzył rezerwę w kwocie 37 982,45 zł na przyszłe wydatki dotyczące opłat na rzecz ITF Futures oraz koszty Konferencji Trenerów Tenisa.

5.3 Zobowiązania krótkoterminowe**191 325,99 zł**

Obejmują:

- kredyt w rachunku bieżącym	6 696,68 zł
- zobowiązanie z tytułu dostaw i usług	98 463,61 zł
- pozostałe zobowiązania – rozrachunki z zawodnikami i trenerami	7 781,70 zł
- pozostałe rozrachunki	1 710,00 zł
- pozostałe zobowiązania – rozrachunki z województwami	42 090,00 zł
- podatek VAT	34 584,00 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 Ogółem pasywa bilansu wyniosły 1 339 851,81 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 5 289 894,70 zł

- dotacji z Ministerstwem Sportu i Turystyki 4 248 625,56 zł
- przychody statutowe 1 041 269,14 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

6 805 632,77 zł

i dotyczyły:

- kosztów realizacji zadań statutowych 5 271 059,08 zł
- kosztów administracyjnych 1 534 573,69 zł

6.2.1 Koszty realizacji zadań statutowych w kwocie 5 271 059,08 zł

a) obejmują:

- koszty zadań zleconych przez Ministerstwo Sportu 4 766 163,81 zł
- koszty imprez zadania własne 248 665,03 zł
- koszty działalności statutowej 256 230,24 zł

6.2.2 Koszty administracyjne 1 534 573,69 zł

Składają się z:

- amortyzacji 47 658,65 zł
- zużycia materiałów i energii 59 860,00 zł
- usług obcych 513 336,30 zł
- podatków i opłat 107 398,34 zł
- wynagrodzeń i składek ZUS 766 549,13 zł
- pozostałych kosztów rodzajowych 39 771,27 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

2 937 683,41 zł

W tym:

- przychody z działalności własnej (sponsoring, prawa reklamowe, usługi szkoleniowe, organizacje imprez sportowych oraz inne) 2 720 095,09 zł
- otrzymane darowizny, inne 217 588,32 zł

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

6.4 Pozostałe koszty operacyjne stanowią kwotę

1 399 525,96 zł

Obejmują:

- wydatki z dotacji 128 500,00 zł
- darowizny przekazane 49 000,00 zł
- odpis na udziały 80 568,00 zł
- koszty projektów własnych 1 089 722,03 zł
- pozostałe w tym odpis na należności 51 735,93 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 31.12.2014 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 10.10.2015 r.

10. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii stanowiącej odrębny dokument.

Niniejszy raport zawiera 18 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Warszawa, 10.10.2015 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