

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Delegatów, Komisji Rewizyjnej i Zarządu

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Polskiego Związku Tenisowego** z siedzibą w Warszawie przy Alei Księcia Józefa Poniatowskiego 1, na które składa się:

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **PLN 1 485 345,20**
- 3) Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący nadwyżkę kosztów nad przychodami netto w wysokości **PLN 766 581,85**
- 4) Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd Polskiego Związku Tenisowego jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd PZT oraz członkowie Komisji Rewizyjnej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r. jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Związku.

Warszawa, dnia 16 maja 2017 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident



Rozalia Klimowicz

Nr w rejestrze 8810

POL-TAX Sp. z o.o.
ul. Bora Komorowskiego 56c lok. 91
03-982 Warszawa
tel. (22) 616 55 11, fax: 616 60 95
NIP: 113-23-76-412, REGON: 015205213

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

Lol2.3-M/19/V/17

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Polskiego Związku Tenisowego

z siedzibą w Warszawie (03-901), Aleja Księcia Józefa

Poniatowskiego 1

za rok obrotowy 01.01.2016 r. - 31.12.2016 r.

A. Część ogólna

1. Polski Związek Tenisowy działa na podstawie Statutu –tekst jednolity z dnia 19 czerwca 2012 r. Ostatnia zmiana Statutu zatwierdzona uchwałą nr 6 Walnego Zgromadzenia Delegatów Polskiego Związku Tenisowego z dnia 10 października 2015 r. Związek zawiązano na czas nieokreślony.
2. Ponadto PZT posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) wpis do rejestru stowarzyszeń pod numerem 0000052213 z dnia 05.12.2001 r. w Sądzie Rejonowym m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy ,
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 5252170384 nadany przez Drugi Urząd Skarbowy Warszawa- Śródmieście.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 000866484 nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie.

Do zadań Polskiego Związku Tenisowego należy w szczególności m.in.:

- ✓ organizacja krajowego współzawodnictwa sportowego,
- ✓ przygotowanie reprezentacji Polski do udziału w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym i zapewnienie warunków jej ich udziału w tym współzawodnictwie,
- ✓ popularyzacja tenisa oraz działalność edukacyjna i wychowawcza w tym zakresie,
- ✓ reprezentowanie tenisa w międzynarodowych organizacjach sportowych,
- ✓ ustalenie składu kadry narodowej z wyjątkiem kadry olimpijskiej i przedstawienie go Ministrowi właściwemu do spraw kultury fizycznej,
- ✓ szkolenie i doskonalenie zawodowe,
- ✓ prowadzenie spraw związanych z przyznawaniem licencji klubom sportowym,
- ✓ prowadzenie działalności na rzecz osób niepełnosprawnych.

4. Kierownikiem Polskiego Związku Tenisowego na dzień 31.12.2016r. byli:
Zarząd powołany przez uprawniony organ do pełnienia funkcji w Zarządzie w składzie:

Prezes Zarządu	Jacek Muzolf	od dnia	22.09.2014 r.
Wiceprezes ds. Organizacyjnych	Jerzy Hertel	od dnia	08.12.2015 r.
Członek zarządu	Bartłomiej Białaszczuk	od dnia	22.09.2014 r.
Sekretarz Generalny	Jacek Durski	od dnia	22.09.2014 r.
Członek Zarządu	Maciej Stańczuk	od dnia	12.03.2016 r.
Członek Zarządu	Mirosław Skrzypczyński	od dnia	12.03.2016 r.
Wiceprezes ds. Rozwoju i Współpracy z WZT	Jan Walków	od dnia	22.09.2014 r.
Członek Zarządu	Marcin Śmigieński	od dnia	08.12.2015 r.
Wiceprezes ds. Sportowych	Dariusz Łukaszewski	od dnia	22.09.2014 r.

Nadzór nad PZT na dzień 31.12.2016r. sprawowała Komisja Rewizyjna w składzie:

- ✓ Regina Sokółowska – Przewodnicząca
- ✓ Mikołaj Franas – Wiceprzewodniczący
- ✓ Piotr Szczypka – Sekretarz
- ✓ Krzysztof Jordan – Członek

5. Funkcję Głównego Księgowego pełnił Biuro Rachunkowe Łukasz Grochowski, ul. Kilińskiego 20, 05-500 Piaseczno na podstawie umowy od dnia 01.03.2017 roku. Poprzednia biuro TAX Biznes Sp. z o.o. Sylwia Szymańska pełniło obowiązki do 28.02.2017 r.
6. Fundusz własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
Kapitał (fundusz) własny	556 939,23	1 323 521,08
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	446 783,79	446 783,79
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny ,w tym:	1 364,95	1 364,95
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe , w tym:		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	875 372,34	(87 946,11)
VI. Zysk (strata) netto	(766 581,85)	963 318,45
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

7. Badany Związek nie współpracuje z powiązаныmi z nią kapitałowo jednostkami (art. 3.1.43 Uor)

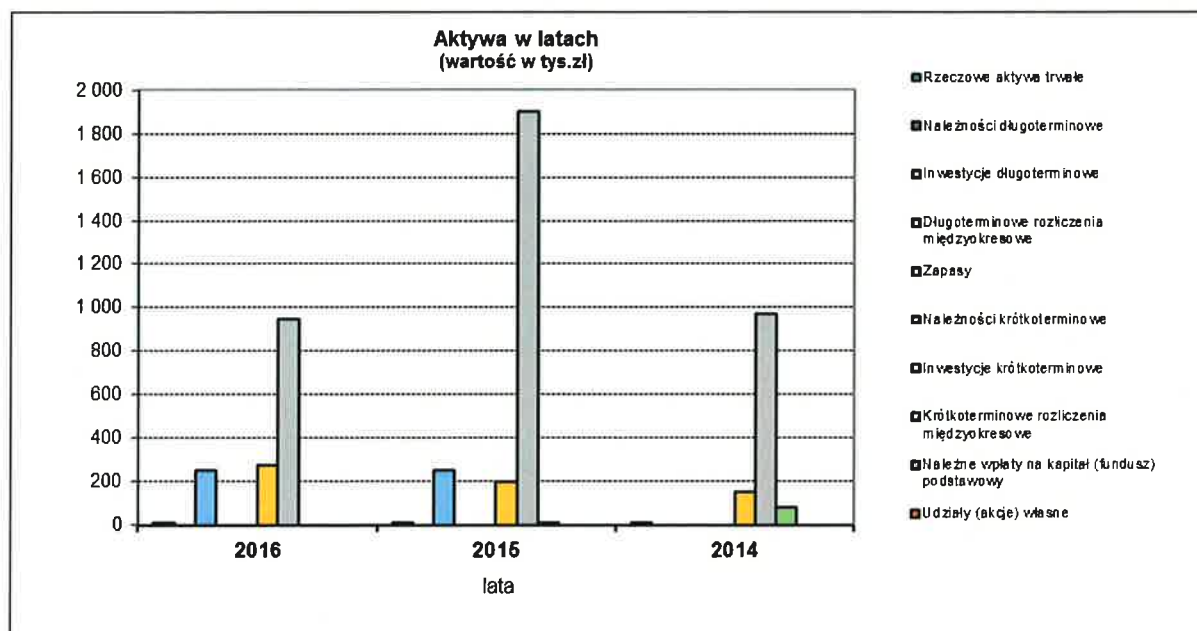
8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 Związek zatrudniał średnio w badanym roku obrotowym 10,5 osób, a w roku poprzednim 10 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą Komisji Rewizyjnej z dnia 08.02.2017r. do nieobowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski POL-TAX Sp. z o.o. z siedzibą w: 03-982 Warszawa, ul. Bora Komorowskiego 56 C lok. 91 wpisany pod numerem 2695 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 428/2016 z dnia 21.02.2017 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie Związku i podmiotu audytorskiego w okresie od 10.04 2017r. do 16.05.2017r.
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Rozalia Klimowicz (nr w rej. 8810) wraz z asystentem Bożeną Popławską oświadczają, że pozostają niezależni od badanego Stowarzyszenia, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2016 r. poz. 1000).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Eurokonsulting Sp. z o.o. i otrzymało opinię z zastrzeżeniami dotyczącymi ograniczenia badania. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Delegatów PZT w dniu 18 czerwca 2016r.
Walne Zgromadzenie Delegatów PZT nie podjęło decyzji w sprawie przeznaczenia nadwyżki przychodów nad kosztami za rok 2015 w wysokości **963 318,45zł**.
13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - stosownie do art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości - złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym w Warszawie – XII Wydział KRS w dniu 15.07.2016r
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 28.06.2016r.
14. 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.
Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
15. Ponadto Zarząd PZT, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
 - a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania,
 - b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - c) nie zaistnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki w przedziale 3 lat (2014 – 2016).

1. Analiza bilansu

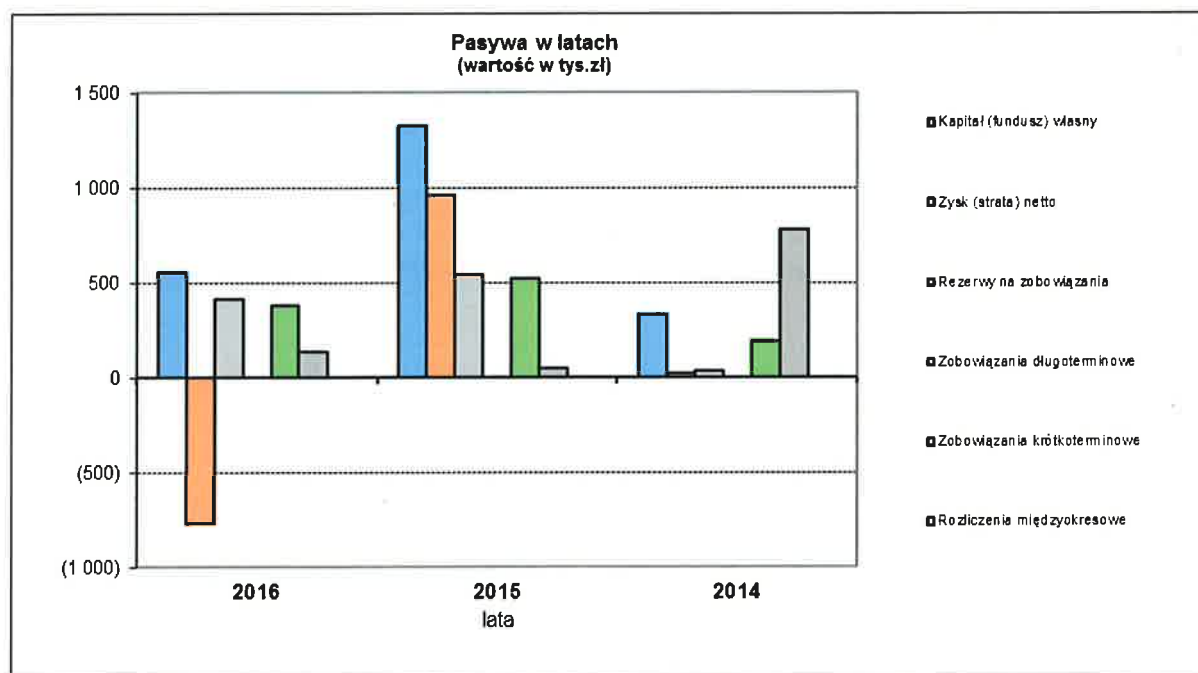
Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem do zł:

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	265,0	17,8	325,3	13,4	142,7	10,6	(60,3)	81,5	122,3	185,7
I.	Wartości niematerialne i prawne	4,4	0,3	62,3	2,6	131,9	9,8	(57,9)	7,1	(127,4)	3,4
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	9,6	0,6	12,0	0,5	10,8	0,8	(2,4)	80,0	(1,2)	88,6
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe	250,9	16,9	250,9	10,3				100,0	250,9	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	1 220,4	82,2	2 110,9	86,6	1 197,2	89,4	(890,5)	57,8	23,2	101,9
I.	Zapasy										
II.	Należności krótkoterminowe	276,3	18,6	200,1	8,2	148,9	11,1	76,2	138,1	127,4	185,6
III.	Inwestycje krótkoterminowe	944,1	63,6	1 901,2	78,0	968,8	72,3	(957,1)	49,7	(24,7)	97,5
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o			9,6	0,4	79,5	5,9	(9,6)		(79,5)	
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
	Aktywa razem	1 485,3	100,0	2 436,2	100,0	1 339,9	100,0	(950,9)	61,0	145,5	110,9



Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem do zł:

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	556,9	37,5	1 323,5	54,3	331,2	24,7	(766,6)	42,1	225,7	168,2
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	446,8	30,1	446,8	18,3	446,8	33,3		100,0		100,0
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	1,4	0,1	1,4	0,1	1,4	0,1		100,0		100,0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	875,4	58,9	(87,9)	(3,6)	(137,0)	(10,2)	963,3	(995,4)	1 012,4	(638,7)
VI.	Zysk (strata) netto	(766,6)	(51,6)	963,3	39,5	20,1	1,5	(1 729,9)	(79,6)	(786,7)	(3 813,3)
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	928,4	62,5	1 112,7	45,7	1 008,6	75,3	(184,3)	83,4	(80,2)	92,0
I.	Rezerwy na zobowiązania	412,0	27,7	544,0	22,3	38,0	2,8	(132,1)	75,7	374,0	1 084,6
II.	Zobowiązania długoterminowe										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	382,2	25,7	521,3	21,4	191,3	14,3	(139,1)	73,3	190,8	199,7
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	134,3	9,0	47,4	1,9	779,3	58,2	86,9	283,5	(645,1)	17,2
Pasywa razem		1 485,3	100,0	2 436,2	100,0	1 339,9	100,0	(950,9)	61,0	145,5	110,9



2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem do zł:

Lp.	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł		%	
								2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	5 909,5	68,1	5 652,6	46,8	5 289,9	64,3	256,9	104,5	619,6	111,7
2.	Koszt własny sprzedaży	7 703,0	81,6	7 252,3	65,2	6 805,6	82,9	450,7	106,2	897,3	113,2
3.	Wynik na sprzedaży	(1 793,5)		(1 599,7)		(1 515,7)		(193,8)	112,1	(277,8)	118,3
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	2 708,6	31,2	6 409,7	53,0	2 937,7	35,7	(3 701,1)	42,3	(229,1)	92,2
2.	Pozostałe koszty operacyjne	1 729,9	18,3	3 872,1	34,8	1 399,5	17,0	(2 142,2)	44,7	330,4	123,6
3.	Wynik na działalności operacyjnej	978,6		2 537,6		1 538,2		(1 559,0)	38,6	(559,5)	63,6
C. Wynik operacyjny (A3+B3)											
		(814,9)		937,9		22,4		(1 752,8)	(86,9)	(837,3)	(3 634,7)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	58,2	0,7	27,0	0,2	2,0	0,0	31,2	215,7	56,2	2 939,8
2.	Koszty finansowe	9,9	0,1	1,5	0,0	4,3	0,1	8,4	642,1	5,6	230,5
3.	Wynik na działalności finansowej	48,3		25,4		(2,3)		22,9	189,8	50,6	(2 085,1)
E. Zysk (strata) brutto (C+D3)											
		(766,6)		963,3		20,1		(1 729,9)	(79,6)	(786,7)	(3 813,3)
F. Obowiązkowe obciążenia-razem											
G. Zysk (strata) netto (E-F)											
		(766,6)		963,3		20,1		(1 729,9)	(79,6)	(786,7)	(3 813,3)

Przychody ogółem	8 676,2	100,0	12 089,2	100,0	8 229,6	100,0	(3 413,0)	71,8	446,7	105,4
------------------	---------	-------	----------	-------	---------	-------	-----------	------	-------	-------

Koszty ogółem	9 442,8	100,0	11 125,9	100,0	8 209,5	100,0	(1 683,1)	84,9	1 233,4	115,0
---------------	---------	-------	----------	-------	---------	-------	-----------	------	---------	-------

3. Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych

3.1 Wskaźniki rentowności

Wskaźniki rentowności			2016	2015	2014
Rentowność majątku (ROA)					
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	-51,61%	39,54%	1,50%
Rentowność netto					
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	-8,84%	7,97%	0,24%
Rentowność kapitału własnego (ROE)					
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	-137,64%	72,78%	6,07%

3.2 Wskaźniki płynności finansowej

Wskaźniki płynności finansowej			2016	2015	2014
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia					
$\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.}}$	1,2 - 2,0	krotność	1,31	1,90	1,19
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia					
$\frac{\text{aktywa obrót.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne}}{\text{zobowiązania krótkotermin.}}$	1,0	krotność	1,31	1,89	1,11
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia					
$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.}}$	0,1-0,2	krotność	1,02	1,71	0,96

3.3 Wskaźniki rotacji

Wskaźniki rotacji (obrotowość)			2016	2015	2014
Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	liczba dni porównywalna z lp 16	w dniach	15	11	10
Splata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	liczba dni porównywalna z lp 17	w dniach	28	23	13

3.4. W świetle wartości wskaźników przedstawionych w punktach 3.1. – 3.3. wyłaniają się następujące wnioski biegłego:

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić, iż główną pozycję aktywów stanowią aktywa obrotowe o wartości 1 220,4 tys. zł, co stanowi 82,2 % sumy bilansowej.

Inwestycje krótkoterminowe, stanowią odpowiednio 63,6 % sumy bilansowej.

Do finansowania działalności Związek wykorzystuje głównie kapitały obce, które wynoszą 928,4 tys. zł i stanowią 62,5% sumy bilansowej.

Ich udział w sumie bilansowej uległ zwiększeniu w porównaniu do ubiegłego roku o 16,8 punktu procentowego. Największą pozycją rezerw i zobowiązań są rezerwy, które stanowią odpowiednio 27,7 % ogółu pasywów.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży o 4,5% oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 6,2%

Przychody rosły jednak wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie wyniku na działalności statutowej i gospodarczej o 12,1 % w porównaniu z rokiem ubiegłym.

Pozostałe przychody operacyjne zmalały o 57,7% natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 55,3%.

W segmencie działalności finansowej Związek osiągnął zysk w wysokości 48,3 tys. zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie (-) 766,6 tys. zł. niższego od ubiegłorocznego o 1 29,9 tys. zł. Na spadek zysku netto w roku badanym niewątpliwie wpłynął wynik na pozostałej działalności operacyjnej w wysokości (-) 1 559,0 tys. zł. Ze względu na wygenerowaną stratę, wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne.

Wskaźniki płynności zmniejszyły się w porównaniu z rokiem ubiegłym, ale ukształtowały się w granicach uznawanych za bezpieczne.

Okres spływu należności uległ wydłużeniu w stosunku do roku poprzedniego i wynosi 15 dni. Zwiększeniu uległ cykl obrotu zobowiązaniami o 5 dzień w stosunku do roku poprzedniego i obecnie wynosi 28 dni.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że nie istnieje zagrożenie kontynuowania przez nią działalności w roku następnym po badanym w nie zmniejszonym istotnie zakresie.

Odnotować należy przy tym fakt, że Związek poinformował we „Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa**1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości****1.1. Księgowość jednostki**

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez ZPT zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2015 r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Związek alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) Związek przestrzegał ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.09. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Biura Rachunkowego, przy wykorzystaniu systemu komputerowego SAGE Symfonia,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości,
- e) PZT przechowuje zbiory na magnetycznych dyskach twardych. Dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są w siedzibie Zarządu PZT i podległych mu placówek, zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.

Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości.

Rok obrachunkowy obejmuje okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., a okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

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

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. CHARAKTERYSTYKA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSU I RZIS.**3.1. Aktywa trwałe****264 952,88 PLN**

W badanym roku wartość netto rzeczowych aktywów trwałych zmniejszyła się o 60,3 tys. zł, głównie na skutek dokonanych odpisów amortyzacyjnych. Rzeczowe aktywa trwałe stanowią głównie urządzenia techniczne. Związek posiada udziały w Spółce Tenis Polski Sp. z o.o. w wysokości 250 930,00 zł.

3.1.1. Należności krótkoterminowe**276 281,68 PLN**

Należności krótkoterminowe dotyczą:

Należności krótkoterminowe zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące w wysokości 6 063,94 zł. Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie indywidualnej analizy i obejmują należności, których ściągalność uznano za wątpliwą.

- 3.1.2. Inwestycje krótkoterminowe** **944 110,64 PLN**
 Obejmują środki pieniężne w kasie zinwentaryzowane na dzień bilansowy w drodze spisu z natury oraz środki pieniężne na rachunkach bankowych - potwierdzone przez banki obsługujące ZPT. Wycena w wartości nominalnej oraz wartości w walutach obcych przeliczone po kursie średnim NBP z dnia 30.12.2016r.
- 3.2. Pasywa – wybrane pozycje:**
- 3.2.1. Fundusz własny** **556 939,23 PLN**
 Fundusz statutowy (założycielski) nie wykazuje zmiany w stosunku do roku ubiegłego.
 Walne Zgromadzenie Delegatów PZT nie podjęło decyzji w sprawie przeznaczenia nadwyżki przychodów nad kosztami za rok 2015 w wysokości **963 318,45zł**.
- 3.2.2. Rezerwy** **411 951,95 PLN**
 dotyczą głównie rezerw na koszty pokontrolne MSiT i koszty dofinansowania Wojewódzkich Związków Tenisowych
- 3.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe** **382 169,02 PLN**
 dotyczą przede wszystkim:
 ✓ zobowiązań z tytułu dostaw i usług 283 355,02 PLN
 ✓ Zobowiązania z tyt. kor. VAT 98 814,00 PLN
 Zobowiązania publiczno- prawne wynikają z deklarowanych kwotwe deklaracjach
 Nie stwierdzono zobowiązań przedawnionych kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody operacyjne.
- 3.2.4. Rozliczenia międzyokresowe** **134 285,00 PLN**
 Obejmują głównie wartość otrzymanych wpłat statutowych dotyczących roku 2017
- 3.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:**
 Jednostka sporządza rachunek zysków i strat ze w formie uproszczonej, zgodnie z załącznikiem nr 4 do Uor.
- Przychody z działalności podstawowej w kwocie **8 676 226,86 PLN**
 oświatowej i obejmują głównie:
 Przychody z działalności statutowej w wysokości 5 909 458,40 PLN
 Koszty realizacji zadań statutowych w wysokości 6 405 288,50 PLN
 Koszty działalności operacyjnej w wysokości 1 297 692,39 PLN odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych, zostały ustalone w sposób współmierny do przychodów i wynikają z prawidłowych dowodów księgowych zewnętrznych i wewnętrznych. Największy udział w kosztach operacyjnych stanowią wynagrodzenia i ich pochodne oraz usługi obce, co wynika ze specyfiki działalności statutowej Związku. Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 2 708 559,59 PLN to głównie otrzymane dotacje i przychody z działalności gospodarczej-własnej. Przychody finansowe odnoszą się do odsetek od środków na rachunkach bankowych. Pozostałe koszty operacyjne to głównie koszty własnych projektów. Działalność statutowa Związku korzysta z ustawowego zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych - Art. 17 ust.1 6c. ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Zwolnieniu podlegają także dotacje oświatowe otrzymane z jednostek samorządu terytorialnego - Art. 17 ust. 1 pkt. 47 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Wydatki sfinansowane z otrzymanej dotacji nie stanowią kosztów uzyskania przychodu- Art. 16 ust. 1 pkt. 58 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Ustalenie podstawy opodatkowania zawarte jest w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach – Badanie nie ma charakteru audytu podatkowego.

4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego

4.1. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa obejmuje Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz Dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

4.2. Naruszenie przepisów prawa

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

4.3. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2016 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Prezesa Zarządu Związku w dniu 16.05.2017 r.

5. Podsumowanie

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 10 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem kluczowego biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2016 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
4. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Warszawa, dnia 16 maja 2017 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident



Rozalia Klimowicz

Nr w rejestrze 8810

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa
tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95
NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

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