

OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
POLSKIEGO ZWIĄZKU KAJAKOWEGO
Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE
ZA OKRES OD 01.01.2016 R. DO 31.12.2016 R.

Łódź, dnia 31 marca 2017 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Komisji Rewizyjnej i Walnego Zgromadzenia Członków Polskiego Związku Kajakowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok 2016 Polskiego Związku Kajakowego z siedzibą w 01-248 Warszawa, ul. Jana Kazimierza 45/U7, na które składa się:

- 1/ bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **6 166 438,50 zł**
- 2/ rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku wykazujący nadwyżkę kosztów nad przychodami w wysokości **1 045 299,84 zł**
- 3/ informacje uzupełniające.

Zarząd Polskiego Związku Kajakowego 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) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Polskiego Związku Kajakowego 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 Polskiego Związku Kajakowego 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 Polskiego Związku Kajakowego 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/ ustawy prawo o stowarzyszeniach,
- 3/ ustawy o sporcie,
- 4/ 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 odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd Polskiego Związku Kajakowego 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 Polskiego Związku Kajakowego na dzień 31.12.2016 roku, jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Polskiego Związku Kajakowego przepisami prawa i postanowieniami statutu.

Jednostka nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności, o którym mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości.

Wojciech Pisarski

Nr ewid. 10103

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie

w imieniu

Biura Biegłych Rewidentów

„EKO-BILANS” Sp. z o.o.

90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3

Wpis na listę podmiotów uprawnionych pod nr 64, Uchwałą KRBR nr 94/50/95 z dnia 07.02.1995r.

Łódź, 31 marca 2017 r.

RAPORT

niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
Polskiego Związku Kajakowego
z siedzibą

01-248 Warszawa, ul. Jana Kazimierza 45/U7

Dział I. INFORMACJA OGÓLNA RAPORTU

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

- 1.1. Nazwa badanej jednostki i jej siedziba:
Polski Związek Kajakowy,
01-248 Warszawa, ul. Jana Kazimierza 45/U7

Terenem działania Związku jest obszar Rzeczypospolitej Polskiej, a siedzibą związku jest miasto stołeczne Warszawa. Jednostka jest zarejestrowanym związkiem sportowym i posiada osobowość prawną.

- 1.2. Władze Związku:
- Walne Zgromadzenie
 - Zarząd
 - Komisja Rewizyjna

Zgodnie z wyciągiem z Krajowego Rejestru Sądowego organem sprawującym nadzór nad badaną jednostką jest Minister Sportu i Turystyki, natomiast organem uprawnionym do reprezentacji podmiotu jest Zarząd Polskiego Związku Kajakowego.

W dniu 10.12.2016 r. odbyło się Walne Zgromadzenie Sprawozdawczo-Wyborcze Członków Polskiego Związku Kajakowego, na którym dokonano wyboru nowego składu Zarządu.

Od 10.12.2016 r. do dnia zakończenia badania Zarząd Polskiego Związku Kajakowego działał w składzie:

- Tadeusz Wróblewski – Prezes Zarządu

*Raport niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego
Polskiego Związku Kajakowego za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.*

- Tomasz Kosiak –Wiceprezes ds. klasyfikacji, licencji i zmiany barw klubowych
- Zdzisław Szubski – Wiceprezes ds. sportowo-szkoleniowych kajakarstwa klasycznego
- Uta Kühn – Wiceprezes ds. kajakarstwa dla wszystkich
- Jacek Sztuba - Członek Zarządu
- Waldemar Rogulski - Wiceprezes ds. kajakarstwa młodzieżowego i szkół sportowych
- Bogusław Popiela - Wiceprezes ds. kajakarstwa slalomowego
- Wiesław Rakowski - Członek Zarządu
- Zbigniew Kudlik - Wiceprezes ds. organizacyjnych
- Leszek Nowacki - Członek Zarządu
- Waław Birecki - Wiceprezes ds. sędziowskich, nadzór nad komisją dyscyplinarną

Do dnia 10.12.2016 r. Zarząd działał w składzie:

- Józef Bejnarowicz – Prezes Zarządu
- Zbigniew Kudlik – Wiceprezes Zarządu
- Andrzej Dziura – Wiceprezes Zarządu
- Grzegorz Kotowicz – Wiceprezes Zarządu
- Krystyna Głazewska – Wiceprezes Zarządu
- Tadeusz Wróblewski – Wiceprezes Zarządu
- Tomasz Kosiak – Członek Zarządu Zarządu
- Waław Birecki – Członek Zarządu
- Uta Kühn – Członek Zarządu
- Piotr Książek – Członek Zarządu
- Piotr Markiewicz – Sekretarz Generalny

W dniu 10.12.2016 r. Walne Zgromadzenie Sprawozdawczo-Wyborcze Członków Polskiego Związku Kajakowego dokonało wyboru nowego składu Komisji Rewizyjnej.

Od 10.12.2016 r. do dnia zakończenia badania Komisja Rewizyjna działała w składzie:

- Andrzej Kozicz- Przewodniczący Komisji
- Lesław Duma – Członek Komisji
- Ryszard Oborski – Sekretarz

Do dnia 10.12.2016 r. Komisja Rewizyjna działał w składzie:

- Wiesław Kruża – Przewodniczący
- Andrzej Kozicz- Wiceprzewodniczący
- Aneta Górecka-Sekretarz

*Audytor: Biuro Biegłych Rewidentów "EKO-BILANS" Sp. z o.o.
90-248 Łódź; ul. P.O.W. 29/3*



1.3. Podstawa prawna działania:

- 1.3.1. Organ rejestrowy: **Krajowy Rejestr Sądowy**
(rejestr stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej)
- Siedziba sądu: **Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie,
XII Wydział Gospodarczy KRS**
- Data wpisu: **04.07.2001 r.**
- Nr rejestru: **0000025077**

Jednostka działa w oparciu o Statut Polskiego Związku Kajakowego, który oprócz nazwy, siedziby oraz charakteru prawnego, określa również cele i środki działania, prawa i obowiązki Zarządu, władze związku, odpowiedzialność dyscyplinarną oraz majątek i fundusz związku. W dniu 19 marca 2015 r. dokonano wpisu do Krajowego Rejestru, w związku ze zmianami wprowadzonymi do Statutu przez Walne Zebranie Sprawozdawczo-Statutowe w dniu 14.12.2014 r., zatwierdzonymi przez Ministra Sportu i Turystyki w dniu 24 lutego 2015r.

1.3.2. Rejestracja podatkowa:

NIP **527-15-42-951**

1.3.3. Rejestracja statystyczna:

REGON **000866521**

1.4. Celem Związku jest:

- organizowanie i prowadzenie współzawodnictwa sportowego w kajakarstwie, w tym w kajakarstwie osób niepełnosprawnych,
- reprezentowanie polskiego sportu kajakowego w organizacjach krajowych i międzynarodowych,
- popularyzacja, rozwój i promocja wszystkich form sportu kajakowego,
- koordynacja działalności członków w nim zrzeszonych.

1.4.1. W szczególności Związek realizuje swoje cele poprzez:

- opracowywanie kierunków i programów rozwoju sportu kajakowego,
- koordynowanie działań związanych z uprawianiem i upowszechnianiem kajakarstwa,
- organizowanie i prowadzenie współzawodnictwa sportowego krajowego, w tym współzawodnictwa o tytuł Mistrza Polski oraz współzawodnictwa pucharowego we wszystkich kategoriach wiekowych,
- organizowanie regat, imprez sportowych i rekreacyjnych, w tym międzynarodowych,
- reprezentowanie polskiego kajakarstwa w międzynarodowych organizacjach sportowych,

*Raport niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego
Polskiego Związku Kajakowego za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.*

- powoływanie i przygotowywanie kadry narodowej do uczestnictwa w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym,
- organizowanie udziału kadry narodowej w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym,
- opracowywanie i uchwalanie przepisów określających reguły sportowe, organizacyjne oraz dyscyplinarne obowiązujące w kajakarstwie, w tym:
 - przepisów określających zasady i reguły uprawiania kajakarstwa, w tym kajakarstwa osób niepełnosprawnych,
 - przepisów określających zasady prowadzenia współzawodnictwa sportowego w kajakarstwie, w tym w kajakarstwie osób niepełnosprawnych,
 - przepisów określających zasady nadawania i pozbawiania licencji uprawnionym podmiotom,
 - regulaminu zasad i trybu zmiany przynależności klubowej,
 - regulaminu dyscyplinarnego określającego zasady i tryb postępowania dyscyplinarnego oraz organy prowadzące to postępowanie,
 - przepisów określających prawa i obowiązków zawodników,
- prowadzenie szkolenia i doskonalenia trenerów, instruktorów, sędziów oraz organizatorów imprez,
- prowadzenie działalności edukacyjnej, wychowawczej i popularyzatorskiej w zakresie kajakarstwa,
- prowadzenie spraw związanych z nadawaniem i pozbawianiem licencji klubom sportowym, zawodnikom, trenerom, sędziom i organizatorom imprez oraz innym osobom biorącym udział we współzawodnictwie sportowym organizowanym przez Związek,
- prowadzenie postępowań dyscyplinarnych na zasadach ustalonych w regulaminie dyscyplinarnym,
- rozstrzyganie sporów powstałych między członkami Związku w wyniku ich działalności statutowej,
- wspieranie działalności uczniowskich klubów sportowych oraz programów rozwoju sportu wśród dzieci i młodzieży,
- wspieranie działań zmierzających do upowszechniania kajakarstwa wśród osób niepełnosprawnych,
- wspieranie i ochrona interesów członków Związku, zawodników, sędziów i kadry instruktorsko-trenerskiej Związku,
- kontrola nad przestrzeganiem przez członków Związku, zawodników, trenerów, instruktorów i sędziów sportowych statutu oraz aktów wewnętrznych Związku, a także przepisów prawa dotyczących działalności statutowej Związku,
- podejmowanie działań służących uzyskiwaniu środków finansowych na realizację celów i zadań statutowych,
- prowadzenie ewidencji, statystyk, dokumentacji, zasobów archiwalnych, zbiorów pamiątek oraz wydawanie sprawozdań rocznych i materiałów informacyjnych dotyczących działalności Związku,

*Raport niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego
Polskiego Związku Kajakowego za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.*

- propagowanie zasad „fair play” we współzawodnictwie sportowym, w tym uchwalanie wewnętrznych zasad dotyczących zwalczania dopingu,
- współpracę z okręgowymi lub wojewódzkimi związkami kajakowymi w zakresie:
 - organizacji i prowadzenia współzawodnictwa sportowego,
 - prowadzenia ewidencji działalności, w tym ewidencji zawodników, trenerów, instruktorów i sędziów,
 - orzecznictwa w sprawach dyscyplinarnych,
- współpracę z organami administracji rządowej i samorządowej w zakresie tworzenia warunków do rozwoju kajakarstwa w Polsce,
- przedstawianie wniosków i postulatów oraz wydawanie opinii dla właściwych organów administracji rządowej i samorządowej w sprawach dotyczących modernizacji, budowy i rozbudowy obiektów i urządzeń na potrzeby kajakarstwa,
- utrzymywanie stałych kontaktów ze środkami masowego przekazu w zakresie realizacji polityki informacyjnej i popularyzacyjnej dotyczącej działalności Związku,
- podejmowanie innych działań, zmierzających do realizacji celów statutowych Związku.

1.4.2. Związek jest członkiem Międzynarodowej Federacji Kajakowej (ICF) oraz Europejskiego Stowarzyszenia Kajakowego (ECA) i stosuje się do ich przepisów.

1.5. Łączna wartość funduszy na 31.12.2016 r. wynosi 116 908,40 zł.

1.5.1. Fundusz statutowy wynosi 1 162 208,24 zł.

Fundusz statutowy w roku badanym nie uległ zmianie w porównaniu do roku poprzedniego.

1.5.2. Nadwyżka kosztów nad przychodami 1 045 299,84 zł.

1.6. Informacja o jednostkach powiązanych na dzień 31.12.2016 r. – nie występują.

1.7. Bilans sporządzono na dzień 31.12.2016 r.

1.8. Okres objęty sprawozdaniem finansowym od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

1.9. Bilans zamyka się sumą aktywów i pasywów w kwocie 6 166 438,50 zł.

1.10. Wynik netto – nadwyżka kosztów nad przychodami 1 045 299,84 zł.

1.11. Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, a także wgląd do wszelkiej dokumentacji i urządzeń księgowych. Jednostka udzieliła żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń.

*Audytora: Biuro Biegłych Rewidentów "EKO-BILANS" Sp. z o.o.
90-248 Łódź; ul. P.O.W. 29/3*

*Raport niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego
Polskiego Związku Kajakowego za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.*

- 1.12. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający badanie to jest za 2015 r.
Sprawozdanie za 2015 r. było badane przez:
Biuro Biegłych Rewidentów "EKO-BILANS" Sp. z o.o.
ul. P.O.W. 29/3; 90-248 Łódź
Rodzaj wydanej opinii: **bez zastrzeżeń**
Sprawozdanie finansowe za 2015 rok zostało zatwierdzone uchwałą nr 2/2016 Walnego Zgromadzenia Sprawozdawczego Członków Polskiego Związku Kajakowego w dniu 30.04.2016 r.
Sposób podziału wyniku:
Zgodnie z obowiązującymi przepisami nadwyżka kosztów nad przychodami roku 2015 w kwocie 995 364,68 zł powiększyła koszty 2016 roku.
Sprawozdanie za rok poprzedzający badanie zamyka się po
stronie aktywów i pasywów sumą 4 675 140,97 zł.
oraz nadwyżką kosztów nad przychodami w kwocie 995 364,68 zł.

2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego jednostki

1. Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy zawartej w dniu 02.11.2016 r. pomiędzy Polskim Związkiem Kajakowym z siedzibą w Warszawie, a Biurem Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o. w Łodzi wpisaną na prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 64.
2. Wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego dokonała Komisja Rewizyjna.
3. Badającemu udostępniono żądane dokumenty i dane, udzielono wyczerpujących informacji i wyjaśnień oraz przedłożono oświadczenie Zarządu Związku z dnia 31.03.2017 r. o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.
4. Badanie w imieniu podmiotu uprawnionego przeprowadził Kluczowy Biegły Rewident Wojciech Pisarski nr ewid. 10103 wraz z asystentem Wioletą Witczak.
5. Badanie przeprowadzono w dniach od 10.02.2017 r. do 31.03.2017 r. W badaniu wystąpiły przerwy.
6. Deklaracja niezależności.

Niniejszym oświadczamy, że zarówno podmiot uprawniony to jest: Biuro Biegłych Rewidentów "EKO-BILANS" Sp. z o.o., z którym jednostka zawarła umowę o badanie sprawozdania finansowego, jak i przeprowadzający badanie z jego ramienia kluczowy biegły rewident Wojciech Pisarski oraz asystent Wioleta Witczak są niezależni od Polskiego Związku Kajakowego w rozumieniu art. 56 ust. 3 oraz ust. 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. 2016 r., poz. 1000 ze zm.). W szczególności potwierdzamy, niezależność wymienioną w kodeksie etyki IFAC stanowiącym zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.

*Audytorka: Biuro Biegłych Rewidentów "EKO-BILANS" Sp. z o.o.
90-248 Łódź; ul. P.O.W. 29/3*

7. Oświadczenia jednostki badanej i dostępność danych.

Stwierdza się, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, zaś kierownik jednostki złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje.

Dział II. INFORMACJA O SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI

BILANS

I AKTYWA BILANSU

AKTYWA			Zmiana		% zmiana		
Rok sprawozdawczy	2014	2015	2016	2015/2014	2016/2015	2015/2014	2016/2015
A. AKTYWA TRWAŁE	3 802 668,46	4 573 057,29	6 094 696,49	770 388,83	1 521 639,20	20,26%	33,27%
I. Wartości niematerialne i prawne	3 382,50	1 537,50	0,00	- 1 845,00	- 1 537,50	-54,55%	-100,00%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	3 799 285,96	4 571 519,79	6 063 555,71	772 233,83	1 492 035,92	20,33%	32,64%
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	31 140,78	0,00	31 140,78	0,00%	100,00%
B. AKTYWA OBROTOWE	299 057,58	102 083,68	71 742,01	- 196 973,90	- 30 341,67	-65,86%	-29,72%
I. Należności krótkoterminowe	6 338,00	40 052,22	768,65	33 714,22	- 39 283,57	531,94%	98,08%
II. Inwestycje krótkoterminowe	286 348,14	58 922,12	66 684,70	- 227 426,02	7 762,58	-79,42%	13,17%
1. Środki pieniężne	286 348,14	58 922,12	66 684,70	-227 426,02	7 762,58	-79,42%	13,17%
- środki pieniężne w kasie	3 984,06	839,71	1 323,80	- 3 144,35	484,09	-78,93%	57,65%
- środki pieniężne na rach. bankowym	282 364,08	58 082,41	65 360,90	- 224 281,67	7 278,49	-79,43%	12,53%
III. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 371,44	3 109,34	4 288,66	- 3 262,10	1 179,32	-51,20%	37,93%
SUMA AKTYWÓW	4 101 726,04	4 675 140,97	6 166 438,50	573 414,93	1 491 297,53	13,98%	31,90%

1. Wartość majątku ogółem jednostki wzrosła z 4 675 140,97 zł do 6 166 438,50 zł, co powoduje jego zwiększenie o 31,90% w stosunku do roku poprzedniego. Udział majątku trwałego w majątku ogółem stanowi 98,84%. Aktywa trwałe uległy zwiększeniu o kwotę 1 521 639,20 zł, co stanowi przyrost o 33,27%.

Na powyższe wpływ miało:

- zmniejszenie wartości pozycji „wartości niematerialne i prawne” o 1 537,50 zł,
- zwiększenie wartości pozycji „rzeczowe aktywa trwałe” o kwotę 1 492 035,92 zł, tj. o 32,64%,
- zwiększenie wartości pozycji „należności długoterminowe” o 31 140,78 zł.

*Audytór: Biuro Biegłych Rewidentów "EKO-BILANS" Sp. z o.o.
90-248 Łódź; ul. P.O.W. 29/3*

Aktywa obrotowe zmalały o wartość 30 341,67 zł, co stanowi zmniejszenie o 29,72% w stosunku do roku poprzedniego. Majątek obrotowy stanowi 1,16% całej wartości majątku jednostki.

Na powyższe wpływ miało:

- zmniejszenie należności krótkoterminowych o 39 283,57 zł, tj. o 98,08%,
- zwiększenie inwestycji krótkoterminowych o 7 762,58 zł, tj. o 13,17%,
- zwiększenie krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 1 179,32 zł, tj. o 37,93%.

Struktura aktywów w badanym roku wskazuje na kumulację majątku jednostki głównie w „Aktywach trwałych” (98,84%) w postaci „rzeczowych aktywów trwałych” (98,33%) i „należności długoterminowych” (0,51%). Pozostała część majątku, tj. 1,16% należy do „Aktyw obrotowych”, z czego „Inwestycje krótkoterminowe” stanowią 1,08% majątku, należności krótkoterminowe 0,01% oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 0,07%.

II. PASYWA BILANSU

Rok sprawozdawczy	PASYWA			Zmiana		% zmiana	
	2014	2015	2016	2015/2014	2016/2015	2015/2014	2016/2015
A. FUNDUSZE WŁASNE	503 373,40	166 843,56	116 908,40	- 336 529,84	- 49 935,16	-66,85%	-29,93%
Fundusz statutowy	1 162 208,24	1 162 208,24	1 162 208,24	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Tworzony z wyniku za lata poprzednie	1 162 208,24	1 162 208,24	1 162 208,24	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Wynik finansowy netto za rok obrotowy	-658 834,84	-995 364,68	-1 045 299,84	-336 529,84	- 49 935,16	-51,08%	-5,02%
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	3 598 352,64	4 508 297,41	6 049 530,10	909 944,77	1 541 232,69	25,29%	34,19%
Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	307,86	0,00	307,86	0,00%	100,00%
Zobowiązania krótkoterminowe	238,64	4 939,84	2 933,31	4 701,20	- 2 006,53	1 970,00%	-40,62%
Inne zobowiązania	238,64	2 231,67	2 933,31	1 993,03	701,64	835,16%	31,44%
Rozliczenia międzyokresowe	3 598 114,00	4 503 357,57	6 046 288,93	905 243,57	1 542 931,36	25,16%	34,26%
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	3 596 126,02	4 503 357,57	6 046 288,93	907 231,55	1 542 931,36	25,23%	34,26%
SUMA PASYWÓW	4 101 726,04	4 675 140,97	6 166 438,50	573 414,93	1 491 297,53	13,98%	31,90%

1. W 2016 r. wzrosły źródła finansowania o 1 491 297,53 zł, co stanowi zwiększenie o 31,90% w stosunku do wielkości roku poprzedniego. Własne źródła finansowania w trakcie roku obrotowego zmalały o kwotę 49 935,16 zł, tj. o 29,93% w stosunku do roku poprzedniego. Zmniejszenie źródeł finansowania własnego wyniku z poniesionej straty netto w kwocie 1 045 299,84 zł. Własne źródła finansowania stanowią 1,90% całości źródeł finansowania.

*Raport niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego
Polskiego Związku Kajakowego za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.*

Obce źródła finansowania wzrosły o kwotę 1 541 232,69 zł tj. o 34,19%.

Na powyższy stan wpływ miały:

- „zobowiązania krótkoterminowe”, które zmniejszyły się o wartość 2 006,53 zł, czyli o 40,62%.

- „rozliczenia międzyokresowe”, których wartość wzrosła o 1 542 931,36 zł, tj. o 34,26%.

Struktura rzeczowa grupy pasywów, wskazuje na przewagę funduszy obcych nad funduszami własnymi, jako źródłami finansowania majątku. Fundusze obce stanowią 98,10% całej grupy pasywów, z czego dominującą jest pozycja „rozliczenia międzyokresowe przychodów” (99,95%). Fundusze własne natomiast stanowią 1,90% całości pasywów.

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wynik z działalności i jego rozliczenie

Pozycja		2015	2016	Zmiana 2016/2015	% Zmiana 2016/2015
A.	Przychody podstawowej działalności operacyjnej i zrównane z nimi	16 394 710,31	16 812 590,94	+417 880,63	+2,55%
B.	Koszty podstawowej działalności operacyjnej	18 313 916,86	19 041 450,67	+ 727 533,81	+3,97%
1	Zużycie materiałów i energii	1 179 066,56	1 596 671,27	+ 417 604,71	35,42%
2	Usługi obce	2 955 768,99	3 153 994,63	+ 198 225,64	+6,71%
3	Podatki i opłaty	9 614,82	9 949,38	+ 334,56	+3,48%
4	Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 484 056,70	4 187 767,25	+ 703 710,55	+20,20%
5	Amortyzacja	1 060 729,64	1 241 420,72	+ 180 691,08	+ 17,03%
6	Pozostałe koszty	9 624 680,15	8 851 647,42	- 773 032,73	-8,03%
C.	Pozostałe przychody i zyski w tym:	981 849,33	1 189 277,08	+ 207 427,75	+21,12%
1	Pozostałe przychody operacyjne	981 630,02	1 189 277,08	+ 207 647,06	+21,15%
2	Przychody finansowe	219,31	0,00	-219,31	-100,00%
D.	Pozostałe koszty i straty w tym:	58 007,46	5 717,19	- 52 290,27	-90,14%
1	Pozostałe koszty operacyjne	57 751,17	5 253,68	- 52 497,49	-90,90%
2	Koszty finansowe	256,29	463,51	+ 207,22	+80,85%
E.	Wynik finansowy netto ogółem	- 995 364,68	- 1 045 299,84	- 49 935,16	- 5,02%
1	Nadwyżka kosztów nad przychodami (wielkość ujemna)	- 995 364,68	- 1 045 299,84	- 49 935,16	- 5,02%

*Audytora: Biuro Biegłych Rewidentów "EKO-BILANS" Sp. z o.o.
90-248 Łódź; ul. P.O.W. 29/3*

W 2016 roku przychody podstawowej działalności operacyjnej zwiększyły się o 2,55%. Spowodowało to ich wzrost o 417 880,63 zł w stosunku do roku poprzedniego.

Zwiększeniu o 3,97%, czyli o 727 533,81 zł uległy koszty podstawowej działalności operacyjnej.

Pozostałe przychody i zyski w porównaniu do roku ubiegłego uległy zwiększeniu o 207 427,75 zł, tj. o 21,12%, w tym:

- pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się o 207 647,06 zł, tj. o 21,15%,
- przychody finansowe spadły o 219,31 zł, tj. o 100,00%.

Pozostałe koszty i straty zmalały o 52 290,27 zł, tj. o 90,14%, w tym:

- pozostałe koszty operacyjne spadły o 52 497,49 zł, tj. o 90,90%,
- koszty finansowe wzrosły o 207,22 zł, tj. o 80,85%.

Powyższe relacje przychodów i kosztów spowodowały, iż w badanym okresie jednostka osiągnęła nadwyżkę kosztów nad przychodami w kwocie 1 045 299,84 zł. Wynik roku badanego był o 49 935,16 zł niższy od wyniku roku poprzedniego.

2. Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą za lata 2014-2016

Ze względu na fakt, że celem Polskiego Związku Kajakowego nie jest generowanie zysków odstąpiono od analizy wskaźnikowej i oceny sytuacji majątkowo finansowej.

3. Informacja szczegółowa o przebiegu i wynikach badania sprawozdania finansowego

3.1. Ocena i opis stanu prawidłowości ksiąg rachunkowych i rachunkowości oraz zdolności do kontynuowania działalności gospodarczej

3.1.1. Opis systemu rachunkowości:

I. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

1. Ustalono, że badana jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości w postaci:

- zakładowego planu kont,
- wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych,
- wykazu stosowanych programów komputerowych,
- sposobu ustalania wyniku finansowego jednostki.

2. Księgi rachunkowe prowadzone były przy wykorzystaniu komputerowego systemu finansowo-księgowego. Stosowany program spełnia wymogi określone w art. 13-18 ustawy o rachunkowości.

3. Nie stwierdzono niezgodności zapisów operacji gospodarczych w dzienniku i na kontach księgi głównej z ustaleniami art. 14 i 15 ustawy o rachunkowości

4. Konta ksiąg pomocniczych, służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów kont księgi głównej, prowadzone były według zasad określonych w zakładowym planie kont i są zgodne z art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

5. Prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych oraz kompletność i poprawność dokonanych zapisów, a także ich powiązania z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym nie budzą zastrzeżeń.
6. Stwierdzono, że jednostka sporządzała na koniec każdego miesiąca zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, zawierające dane wymienione w art. 18 ust 1 w/w ustawy.
7. Narastające od początku roku obroty zestawienia obrotów i sald są zgodne z narastającymi od początku roku obrotami dziennika.
8. W trakcie badania prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych stwierdzono, że dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21-23 ustawy o rachunkowości.
9. Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z wymogami określonymi w art. 24-25 ustawy o rachunkowości.
10. Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, o których mowa w art. 10 i 13 ustawy o rachunkowości oraz dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe przechowywane są w sposób należyty i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.
11. Otwarcia ksiąg dokonano w sposób prawidłowy, z zachowaniem zasady ciągłości bilansowej.
12. Jednostka dokonała aktualizacji obowiązujących zasad rachunkowości.

II. Ocena inwentaryzacji

Jednostka dokonała inwentaryzacji składników w obowiązującym terminie zgodnie z zasadami rachunkowości. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

III. Ocena prawidłowości wyceny aktywów oraz pasywów

Wyceny aktywów i pasywów dokonano zgodnie z postanowieniami art. 28 ustawy o rachunkowości.

IV. Kompletność i prawidłowość ujęcia składników aktywów i pasywów

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wynikają z ewidencji księgowej.

V. Prawidłowość prezentacji danych w sprawozdawczości finansowej oraz w informacjach uzupełniających

Wykazane wartości w sprawozdaniu finansowym oraz w informacji uzupełniającej są wzajemnie ze sobą spójne i wykazane zostały w sposób wystarczający w istotnych aspektach.

*Raport niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego
Polskiego Związku Kajakowego za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.*

- 3.1.2. Badana jednostka złożyła oświadczenie, że będzie kontynuowała działalność statutową w okresie najbliższych 12 miesięcy.
- 3.1.3. Ustalono, że zgodność sald analitycznych z saldami kont syntetycznych była zachowana w sposób poprawny.
- 3.1.4. Przeksięgowania sald końcowych kont wynikowych dokonano na koniec okresu obrotowego z zachowaniem poprawności technicznej. Salda kont zespołu 5-go i 7-go przeniesiono na konto „Wynik Finansowy”.
- 3.1.5. Podstawę otwarcia ksiąg rachunkowych na 2016 r. stanowiły dane zatwierdzonego bilansu za 2015 r. Ciągłość bilansowa została zachowana.
- 3.1.6. Księgi rachunkowe, dyskiety, dyski i inne nośniki zapisów, dokumenty źródłowe oraz pozostałe urządzenia księgowo są przechowywane w siedzibie jednostki. Nie stwierdzono, aby osoby nieuprawnione miały do nich dostęp. Wymogi określone w rozdziale 8 „Ochrona danych” ustawy o rachunkowości można uznać za spełnione.

4. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania

4.1. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym

- 4.1.1. Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2016 r. obejmuje wyniki działalności za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. Sprawozdanie finansowe za rok 2016 jest zgodnie z Ustawą o rachunkowości.
- 4.1.2. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe, to jest:
 - informacje ogólne,
 - bilans,
 - rachunek zysków i strat,
 - informacje uzupełniające.
- 4.1.3. Przedmiotem badania nie było zbadanie innych zagadnień dodatkowych i nie sporządzono oddzielnych sprawozdań biegłego rewidenta.

4.2. Informacje uzupełniające

4.2.1. Istotne naruszenia prawa, wykrycia nadużyć

W jednostce nie wystąpiły naruszenia prawa wpływające na sprawozdanie finansowe, a także statutu Związku stwierdzonych podczas badania.

*Audytor: Biuro Biegłych Rewidentów "EKO-BILANS" Sp. z o.o.
90-248 Łódź; ul. P.O.W. 29/3*

4.2.2. Zdarzenia po dacie bilansu

W jednostce nie wystąpiły zdarzenia po dacie bilansu, które miałyby wpływ na ocenę wyników działalności roku 2016 oraz na ocenę zagrożenia kontynuacji działalności.

Dział III. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Zawarte dane w Informacjach uzupełniających są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych oraz spełniają wymagania określone w załączniku nr 4 do ustawy o rachunkowości.

Wskazane informacje przedstawiono w sposób wyczerpujący.

Zagrożenie dla kontynuacji działalności.

Zarząd Związku złożył stosowną informację o możliwości kontynuowania działalności.

Dział IV. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

Wynik finansowy ustalony przez jednostkę zamyka nadwyżką kosztów nad przychodami w kwocie

1 045 299,84 zł.

Dział V. UWAGI KOŃCOWE

Mając na uwadze, że:

- w trakcie wykonywania czynności badawczych nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania, które uniemożliwiałyby biegłemu rewidentowi zastosowanie niezbędnych procedur,
- biegły rewident nie stwierdził w sprawozdaniu finansowym Jednostki istotnych odstępstw od zasad (polityki) rachunkowości określonych w ustawie o rachunkowości oraz od innych przepisów wiążących Jednostkę przy sporządzaniu tego sprawozdania,
- przedstawione do badania sprawozdanie finansowe jest kompletne w rozumieniu ustawy o rachunkowości,
- kontynuacja działalności Jednostki nie jest zagrożona, o czym kierownik poinformował w informacjach ogólnych do sprawozdania finansowego,

*Raport niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego
Polskiego Związku Kajakowego za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.*

zdaniem kluczowego biegłego rewidenta badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii. Na tej podstawie możemy stwierdzić, że w naszej ocenie zbadane sprawozdanie finansowe, przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Jednostki na dzień 31.12.2016 roku, jak też jej wynik finansowy za okres od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, oraz zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i jest zgodne, co do formy i treści z obowiązującymi jednostką przepisami prawa i postanowieniami statutu Polskiego Związku Kajakowego.

1. Niniejszy raport zawiera 14 stron kolejno ponumerowanych. Każda ze stron została oznaczona parafą biegłego przy numerze strony.
2. Integralną część raportu stanowi sprawozdanie finansowe.

Wojciech Pisarski

Nr ewid. 10103

*Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu*

Biura Biegłych Rewidentów

„EKO-BILANS” Sp. z o.o.

90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3

*Wpis na listę podmiotów uprawnionych pod nr 64,
Uchwałą KRBR nr 94/50/95 z dnia 07.02.1995r.*

Łódź, dnia 31 marca 2017 r.