

**Raport z badania
sprawozdania finansowego**

**POLSKIEGO ZWIĄZKU MOTOROWODNEGO
I NARCIARSTWA WODNEGO**

**W
WARSZAWIE**

za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Warszawa, 16 czerwca 2014 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	5
I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ	5
II. DANE IDENTYFIKUJĄCE ZBADANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	7
III. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY	7
IV. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	7
V. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH	8
VI. POZOSTAŁE INFORMACJE	8
B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ	8
I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH	9
II. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH	10
III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI	11
IV. OGÓLNA OCENA DZIAŁALNOŚCI	12
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.....	13
I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH	13
II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	15
II.1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	15
II.2. POZYCJE AKTYWÓW BILANSU	15
II.3. POZYCJE PASYWÓW BILANSU	16
II.4. RACHUNEK WYNIKÓW.....	16
D. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA	16
E. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	16
F. PODSUMOWANIE BADANIA	17

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Dane identyfikujące badaną Jednostkę

Badanie dotyczy Polskiego Związku Motorowodnego i Narciarstwa Wodnego, w Warszawie (dalej zwanego Jednostką), wpisanego w Rejestrze Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów opieki Zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 23.01.2002 r. postanowieniem Sądu Rejonowego dla M. St. Warszawy pod numerem KRS 0000058367.

Przed rokiem 2002 Jednostka była wpisana do Rejestru Stowarzyszeń Kultury Fizycznej i Związków Sportowych prowadzonym przez Sąd Wojewódzki w Warszawie VII Wydział Cywilny i Rejestrowy. Jednostka powstała w 1957 r. jako Polski Związek Motorowodny.

Na koniec badanego okresu Jednostka posiada fundusze własne:

- | | |
|--|--------------------------|
| - fundusz statutowy | 4 255 644,13 zł |
| - wynik finansowy ogółem za rok obrotowy | (-) 652 164,46 zł |

Jednostka wg stanu na koniec badanego okresu posiada 100% udziałów w Spółce z ograniczoną odpowiedzialnością Speed on the Water.

Zasadniczym przedmiotem działalności Jednostki w badanym okresie było:

- przygotowanie do mistrzostw świata i Europy w sportach nieolimpijskich (w sporcie motorowodnym, narciarstwie wodnym i wakeboard),
- organizowanie zawodów, w tym mistrzostw Polski oraz imprez w zakresie sportu motorowodnego, narciarstwa wodnego i wakeboardu,
- organizowanie szkoleń, przeprowadzanie egzaminów oraz nadawanie stopni i licencji uprawniających do sportowego lub rekreacyjnego uprawiania sportu motorowodnego, narciarstwa wodnego i wakeboardu.

Badana Jednostka:

- | | |
|---|---------------------|
| - posiada nr statystyczny w systemie REGON | - 000866596 |
| - przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD | - 9319Z |
| - posiada nadany przez Urząd Skarbowy Warszawa Praga NIP | - 1130344603 |

Nadzór nad działalnością Jednostki sprawuje minister właściwy do spraw kultury fizycznej.

Władze Jednostki stanowią:

- Walne Zgromadzenie Delegatów
- Zarząd Związku
- Komisja Rewizyjna Związku
- Sąd Związkowy

Na dzień wydania opinii i przez cały badany okres organem kierującym Jednostką jest Zarząd w składzie:

<i>Imię i Nazwisko</i>	<i>Funkcja w Zarządzie</i>
Andrzej Marcinkowski	Prezes
Zdzisław Kasprzak	Wiceprezes ds. Administracyjno-Finansowych, Skarbnik
Józef Przybył	Wiceprezes ds. Sportu Motorowodnego
Wiesław Kurnik	Wiceprezes ds. Narciarstwa Wodnego
Franciszek Haber	Wiceprezes ds. Śródlądowych
Zenon Jasik	Wiceprezes ds. Morskich
Paweł Szabelewski	Sekretarz Generalny
Andrzej Zieliński	Członek
Tadeusz Haręza	Członek
Maciej Krzywiński	Członek
Mieczysław Baszko	Członek
Jerzy Śniadecki	Członek
Tomasz Naorniakowski	Członek
Zbigniew Stańczyk	Członek
Maciej Gapski	Członek
Jerzy Kalinowski	Członek
Aleksandra Janik	Członek

Głównym księgowym badanej Jednostki jest Pani Barbara Tomasini.

Średnioroczne zatrudnienie w badanym okresie wyniosło 7,1 osoby.

II. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Na badane sprawozdanie finansowe Jednostki składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą:

3 984 728,64 zł;

- rachunek wyników za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujący różnicę zwiększającą koszty roku następnego (wielkość ujemną) w wysokości:

- 652 164,46 zł;

- oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

III. Informacje o sprawozdaniu finansowym Jednostki za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r., zostało zbadane przez Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za 2012 r. zostało przyjęte Uchwałą nr 1 przez Walne Zgromadzenie Delegatów Polskiego Związku Motorowodnego i Narciarstwa Wodnego w dniu 19.06.2013 r.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2012 r. zostało złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 20.06.2013 r.

Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 01.01.2013 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu. Stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

IV. Dane identyfikujące podmiot uprawniony przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego

Podczas posiedzenia Komisji Rewizyjnej Polskiego Związku Motorowodnego i Narciarstwa Wodnego w dniach 02-04.04.2014 r. Spółka ABES Audyt sp. z o. o. została powołana do zbadania sprawozdania finansowego za 2013 r., umowa o badanie została zawarta dnia 8 kwietnia 2014 r.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, ABES Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ulicy Pokrzywnickiej 5/1, jest wpisany na listę pod numerem 2977, a w jego imieniu badanie przeprowadziła Alina Barcikowska, kluczowy biegły rewident wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 10034.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie kluczowy biegły rewident oraz osoby uczestniczące w badaniu niebędące biegłymi rewidentami stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej Jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, (Dz. U. Nr 77, poz. 649).

Badanie przeprowadzono w okresie od 20 maja do 16 czerwca 2014 r.

V. Oświadczenia Jednostki i dostępność danych

Zarząd Polskiego Związku Motorowodnego i Narciarstwa Wodnego złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2013 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania. Jednostka udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

VI. Pozostałe informacje

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości, jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ

Analiza przedstawiona poniżej obejmuje trzy ostatnie okresy sprawozdawcze:

- od 01.01.2011 do 31.12.2011 r.,
- od 01.01.2012 do 31.12.2012 r.,
- od 01.01.2013 do 31.12.2013 r.

Wszystkie dane prezentowane w tabelach są wyrażone w tys. zł., zaś użyte w nich symbole mają następujące znaczenie:

- BZ - bilans zamknięcia
- BO - bilans otwarcia
- OU - okres ubiegły
- OB. - okres bieżący

Zaprezentowane wartości w tabeli - w kolumnie „zmiany w %” odnoszą się do wartości wyrażonych w zł.

Struktura poszczególnych pozycji w przedstawionych dalej tabelach liczona jest w następujący sposób:

- w odniesieniu do pozycji bilansowych – w stosunku do sumy bilansowej;
- w odniesieniu do pozycji przychodowych rachunku wyników – w stosunku do wartości przychodów ogółem;
- w odniesieniu do pozycji kosztowych rachunku wyników – w stosunku do wartości kosztów ogółem,
- w odniesieniu do pozycji wynikowych na poszczególnych poziomach oraz do obciążeń wyniku – w stosunku do wyniku finansowego ogółem.

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

AKTYWA		Stan na			Struktura w %			Zmiana w %
		31.12.2011 r.	31.12.2012 r. (BO)	31.12.2013 r. (BZ)	2011 r.	2012 r.	2013 r.	(BZ - BO) / BO
A.	AKTYWA TRWAŁE	0,00	300,00	651,56	0,0%	6,6%	16,4%	117,2%
<i>I.</i>	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	0,00	0,00	61,18	0,0%	0,0%	1,5%	x
<i>II.</i>	<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	0,00	0,00	276,95	0,0%	0,0%	7,0%	x
<i>III.</i>	<i>Należności długoterminowe</i>	0,00	0,00	13,43	0,0%	0,0%	0,3%	x
<i>IV.</i>	<i>Inwestycje długoterminowe</i>	0,00	300,00	300,00	0,0%	6,6%	7,5%	0,0%
<i>V.</i>	<i>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
B.	AKTYWA OBROTOWE	4 236,03	4 236,51	3 316,66	100,0%	93,2%	83,2%	-21,7%
<i>I.</i>	<i>Zapasy</i>	10,06	8,70	8,42	0,2%	0,2%	0,2%	-3,3%
<i>II.</i>	<i>Należności krótkoterminowe</i>	76,05	113,96	4,15	1,8%	2,5%	0,1%	-96,4%
<i>III.</i>	<i>Inwestycje krótkoterminowe</i>	4 149,92	4 113,84	3 304,09	98,0%	90,5%	82,9%	-19,7%
<i>C.</i>	<i>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>	0,00	9,02	16,51	0,0%	0,2%	0,4%	83,1%
AKTYWA RAZEM		4 236,03	4 545,53	3 984,73	100,0%	100,0%	100,0%	-12,3%

PASywa		Stan na			Struktura w %			Zmiana w %
		31.12.2011 r.	31.12.2012 r. (BO)	31.12.2013 r. (BZ)	2011 r.	2012 r.	2013 r.	(BZ - BO) / BO
A.	FUNDUSZE WŁASNE	4 037,27	4 255,64	3 603,48	95,3%	93,6%	90,4%	-15,3%
<i>I.</i>	<i>Fundusz statutowy</i>	3 738,77	4 037,27	4 255,64	88,3%	88,8%	106,8%	5,4%
<i>II.</i>	<i>Fundusz z aktualizacji wyceny</i>	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
<i>III.</i>	<i>Wynik finansowy netto za rok obrotowy</i>	298,49	218,38	-652,16	7,0%	4,8%	-16,4%	-398,6%
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	198,76	289,89	381,25	4,7%	6,4%	9,6%	31,5%
<i>I.</i>	<i>Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek</i>	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
<i>II.</i>	<i>Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne</i>	198,76	269,89	127,50	4,7%	5,9%	3,2%	-52,8%
2.	Inne zobowiązania	198,76	269,89	127,50	4,7%	5,9%	3,2%	-52,8%
<i>III.</i>	<i>Rezerwy na zobowiązania</i>	0,00	20,00	20,00	0,0%	0,4%	0,5%	0,0%
<i>IV.</i>	<i>Rozliczenia międzyokresowe</i>	0,00	0,00	233,75	0,0%	0,0%	5,9%	x
1.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00	219,34	0,0%	0,0%	5,5%	x
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	14,41	0,0%	0,0%	0,4%	x
PASywa RAZEM		4 236,03	4 545,53	3 984,73	100,0%	100,0%	100,0%	-12,3%

II. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH

RACHUNEK WYNIKÓW		Za okres 01.01-31.12			struktura w %			Zmiana w %
		2011 r.	2012 r. (OU)	2013 r. (OB)	2011 r.	2012 r.	2013 r.	$\frac{(OB - OU)}{OU}$
A	Przychody z działalności statutowej	7 182,93	7 150,66	3 895,25	97,9%	99,0%	99,1%	-45,5%
I.	Składki brutto określone statutem	58,25	45,85	45,78	0,8%	0,6%	1,2%	-0,2%
II.	Inne przychody określone statutem	7 124,68	7 104,81	3 849,48	97,1%	98,4%	97,9%	-45,8%
B	Koszty realizacji zadań statutowych	5 872,69	5 902,52	3 442,60	83,4%	84,3%	75,1%	-41,7%
C	Wynik finansowy na działalności statutowej (A-B)	1 310,24	1 248,14	452,65	439,0%	571,5%	-69,4%	-63,7%
D	Koszty administracyjne	1 163,54	1 053,81	1 137,43	16,5%	15,0%	24,8%	7,9%
I.	Zużycie materiałów i energii	36,94	40,96	51,77	0,5%	0,6%	1,1%	26,4%
II.	Usługi obce	242,69	230,23	292,47	3,4%	3,3%	6,4%	27,0%
II.	Podatki i opłaty	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
III.	Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracownicze	852,23	757,97	765,88	12,1%	10,8%	16,7%	1,0%
IV.	Amortyzacja	0,00	0,00	3,44	0,0%	0,0%	0,1%	x
V.	Pozostałe	31,68	24,64	23,87	0,5%	0,4%	0,5%	-3,1%
E	Pozostałe przychody operacyjne	43,56	28,17	21,50	0,6%	0,4%	0,5%	-23,7%
F	Pozostałe koszty operacyjne	3,15	41,52	0,00	0,0%	0,6%	0,0%	-100,0%
G	Przychody finansowe	111,45	41,61	13,93	1,5%	0,6%	0,4%	-66,5%
H	Koszty finansowe	0,07	4,21	2,82	0,0%	0,1%	0,1%	-33,1%
I	Wynik finansowy brutto na całokształcie działalności	298,49	218,38	-652,16	100,0%	100,0%	100,0%	-398,6%
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
K	Wynik finansowy ogółem (I+J)	298,49	218,38	-652,16	100,0%	100,0%	100,0%	-398,6%

III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

Wyszczególnienie		j.m.	2011 r.	2012 r.	2013 r.
Podstawowe wielkości i wskaźniki struktury					
Suma bilansowa		tys. zł.	4 236,03	4 545,53	3 984,73
Wynik finansowy ogółem (+/-)		tys. zł.	298,49	218,38	-652,16
Przychody ogółem	przychody z działalności statutowej + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	tys. zł.	7 337,94	7 220,44	3 930,68
Wskaźniki płynności					
Wskaźnik płynności I	(aktywa obrotowe / bieżące zobowiązania)		21,3	15,7	26,0
Wskaźnik płynności III	(środki pieniężne i inne aktywa pieniężne) / bieżące zobowiązania		20,9	15,2	25,9
Wskaźniki rentowności					
Rentowność aktywów (ROA)	(wynik netto / przeciętny stan aktywów) *100	%	7,4	5,0	-15,3
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100	%	7,7	5,3	-16,6
Rentowność przychodów	(wynik netto / przychody ogółem) *100	%	4,1	3,0	-16,6
Wskaźniki zadłużenia					
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100 (bez ZFŚS)	%	4,7	5,9	3,2

IV. OGÓLNA OCENA DZIAŁALNOŚCI

W badanym okresie, tj. 2013 r. Polski Związek Motorowodny i Narciarstwa Wodnego skupiał się na działalności statutowej i nie prowadził działalności gospodarczej.

Rok 2013 zamknięto ujemnym wynikiem finansowym w wysokości (-) 652 164,46 zł, w rezultacie znaczącego spadku przychodów z działalności statutowej uzyskanych przez Jednostkę, w tym głównie z organizacji i przeprowadzania egzaminów oraz szkoleń na stopnie żeglarstwa motorowodnego.

Odnotowane w 2013 r. znaczące zmniejszenie przychodów z działalności statutowej wynika głównie ze zmiany przepisów prawnych dotyczących przeprowadzania egzaminów potwierdzających posiadanie wiedzy i umiejętności z zakresu żeglarstwa. Zgodnie z przepisami obowiązującymi do października 2013 r. wyłącznie Polski Związek Motorowodny i Narciarstwa Wodnego przeprowadzał egzaminy potwierdzające posiadanie wiedzy i umiejętności z zakresu żeglarstwa motorowodnego. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 09.04.2013 r. w sprawie uprawiania turystyki wodnej umożliwiło przeprowadzanie wspomnianych egzaminów przez inne podmioty wpisane na listę ministra właściwego do spraw kultury fizycznej.

W badanym okresie Polski Związek Motorowodny i Narciarstwa Wodnego otrzymał dofinansowanie ze środków budżetu państwa w wysokości 1 189 751,19 zł (z czego 219 337,75 zł na dzień 31.12.2013 r. ujęto w pozycji bilansu - międzyokresowe rozliczenia przychodów), tj. o 5,3% więcej niż w 2012 r. Dofinansowanie z budżetu państwa (bez części dofinansowania ujętej na dzień 31.12.2013 r. w międzyokresowych rozliczeniach przychodów) stanowiło w badanym okresie 24,9% przychodów z działalności statutowej.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. DOKUMENTACJA OPISUJĄCA PRZYJĘTE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Badana Jednostka posiada ustaloną przez kierownika Jednostki i wprowadzoną Uchwałą nr 23/2/12 z dnia 30.03.2012 r. dokumentację spełniającą podstawowe wymagania wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, a w szczególności dotyczącą:

- określenia roku obrotowego,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru,
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wykazu ksiąg rachunkowych tj. wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury i wzajemnych powiązań,
 - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania.

2. ZASADNOŚĆ I CIĄGŁOŚĆ STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI (W TYM OTWARCIE KSIĄG RACHUNKOWYCH)

W Jednostce prawidłowo dokonano otwarcia ksiąg rachunkowych badanego okresu. Stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

3. DOKUMENTACJA OPERACJI GOSPODARCZYCH

Dowody księgowe będące podstawą zapisów w księgach rachunkowych spełniają wymagania art. 20 ustawy o rachunkowości.

Dowody księgowe spełniają warunki zawarte w art. 21 ustawy o rachunkowości w szczególności w odniesieniu do zakwalifikowania ich do ujęcia w księgach rachunkowych.

Dowody księgowe są rzetelne, kompletne, oraz wolne od błędów rachunkowych. Ogólnie spełniają warunki zawarte w art. 22 ustawy o rachunkowości.

Badana Jednostka posiada instrukcję obiegu dowodów księgowych, zapewniającą poprawność i terminowość dokumentowania operacji gospodarczych.

4. RZETELNOŚĆ, BEZBŁĘDNOŚĆ I SPRAWDZALNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

Księgi rachunkowe badanej Jednostki prowadzone są w siedzibie Jednostki.

Księgi rachunkowe obejmują elementy wynikające z art. 13 ustawy o rachunkowości. Prowadzone są one w technice komputerowej i spełniają wymagania art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane są zgodnie z dyspozycjami art. 23 ustawy o rachunkowości.

Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) prowadzone są w sposób prawidłowy i obejmują między innymi zakres określony w art. 17 ustawy o rachunkowości.

Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za prowadzone bieżąco i ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności stosownie do art. 24 ustawy o rachunkowości. Zapewnione jest powiązanie dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym.

5. ZABEZPIECZENIE DOSTĘPU DO DANYCH

Program komputerowy używany na potrzeby rachunkowości Jednostki posiada wbudowany system zabezpieczeń przed nieuprawnionymi użytkownikami.

6. INWENTARYZACJA AKTYWÓW I PASYWÓW

Zgodnie z harmonogramem (planem) inwentaryzacji opracowanym i zatwierdzonym przez kierownika Jednostki, w okresie badanym inwentaryzacją objęto następujące składniki majątku:

<i>Składniki majątku</i>	<i>Wg stanu na dzień</i>	<i>Uwagi (rodzaj inwentaryzacji)</i>
Aktywa pieniężne w kasie	31.12.2013 r.	Spis z natury
Zapasy	31.12.2013 r.	Spis z natury
Środki trwałe	31.12.2013 r.	Spis z natury

Dla należności krótkoterminowych, które na dzień 31.12.2013 r. wyniosły 4 150,00 zł (należność spłacana przez zawodnika), nie uzyskano potwierdzenia salda.

Przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości inwentaryzacja została odpowiednio udokumentowana i w istotnej mierze została powiązana z zapisami ksiąg rachunkowych.

W wyniku inwentaryzacji składników majątkowych nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Biegły rewident nie obserwował spisu z natury znaczących składników majątku Jednostki, ale zastosowane alternatywne metody (przegląd dokumentów inwentaryzacyjnych i zapisów w księgach) pozwoliły uznać wykazany w sprawozdaniu finansowym stan aktywów za realny.

7. OCHRONA DOKUMENTACJI KSIĘGOWEJ, KSIĄG RACHUNKOWYCH I SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Jednostka nie posiada sformalizowanego systemu ochrony danych, ale stosowany przez nią w praktyce system ochrony danych i archiwowania należy uznać z poprawny w zakresie:

- dokumentacji, o której mowa w art. 10 ust. 1,
- dowodów księgowych,
- ksiąg rachunkowych (w tym prowadzonych przy użyciu komputera),
- dokumentów inwentaryzacyjnych,
- sprawozdań finansowych

stosownie do rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

II.1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zbadane wprowadzenie do sprawozdania finansowego w istotnej mierze sporządzono kompletnie i poprawnie.

II.2. POZYCJE AKTYWÓW BILANSU

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji aktywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej i notach objaśniających stanowiących jej zintegrowaną część.

Wartości niematerialne i prawne

Zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych w badanym okresie dotyczy ujęcia nabytego oprogramowania rejestrującego wydawane patenty, a także opłaty za egzaminy.

Rzeczowe aktywa trwałe

Zwiększenie aktywów trwałych w badanym okresie dotyczy ujęcia nabytych środków trwałych, głównie łodzi motorowej oraz kserokopiarki.

Należności długoterminowe

Zwiększenie należności długoterminowych w badanym okresie stanowi zapłacona kaucja, stanowiąca zabezpieczenie roszczeń wynikających z wynajmu lokalu, siedziby Jednostki.

Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe stanowią udziały (100%) w jednostce podporządkowanej Spółce z ograniczoną odpowiedzialnością Speed on the water, wycenione na dzień bilansowy według ceny nabycia (tj. kosztu historycznego).

Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe stanowią głównie środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe stanowią koszty ubezpieczeń odnoszących się do roku następnego.

II.3. POZYCJE PASYWÓW BILANSU

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji pasywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej i notach objaśniających stanowiących jej zintegrowaną część.

Fundusze własne

W badanym okresie fundusz statutowy zwiększył wynik finansowy osiągnięty w roku ubiegłym.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwę na zobowiązania stanowi rezerwa utworzona w 2012 r. na ewentualne koszty związane ze sprawą sądową z powództwa Pana Z. Stańczyka.

Zobowiązania krótkoterminowe

56% salda zobowiązań krótkoterminowych na dzień bilansowy stanowią zobowiązania z tytułu rozrachunków z dostawcami, a pozostałe 44% zobowiązania publiczno-prawne.

Rozliczenia międzyokresowe

W rozliczeniach międzyokresowych ujęto wartość dofinansowania z budżetu państwa otrzymaną w 2013 r., przeznaczoną na zakup łodzi motorowej. Pozycje zostanie rozliczona w czasie w przychody proporcjonalnie do ujmowanych w rachunku wyników odpisów amortyzacyjnych.

II.4. RACHUNEK WYNIKÓW

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej i notach objaśniających stanowiących jej zintegrowaną część.

D. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA

Nie stwierdzono podczas badania istotnych przypadków, wpływających na sprawozdanie finansowe, naruszeń przepisów prawa powszechnie obowiązujących.

E. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Istotne operacje gospodarcze, udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego, a dotyczące badanego okresu zostały ujęte w księgach badanego okresu nie wystąpiły.

F. PODSUMOWANIE BADANIA

Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.

Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w raporcie.

Niniejszy raport zawiera 17 kolejno numerowanych stron, parafowanych przez biegłego rewidenta.



Alina Barcikowska,

biegły rewident nr 10034

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający
badanie w imieniu

ABES Audyt Sp. z o. o.

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 2977

ul. Pokrzywnicka 5/1
04-320 Warszawa

Warszawa , 16 czerwca 2014 r.