

**OPINIA
NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO
REWIDENTA**

i raport z badania sprawozdania finansowego
Polskiego Związku Kolarskiego
za 01.01.2015 – 31.12.2015

2 maja 2016

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla Zarządu, Komisji Rewizyjnej i Walnego Zgromadzenia Delegatów
POLSKIEGO ZWIĄZKU KOLARSKIEGO

• I. Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok 2015 Stowarzyszenia „POLSKI ZWIĄZEK KOLARSKI”, z siedzibą w Pruszkowie przy ul. Andrzeja 1, na które składają się:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 80.767.968,02 zł
3. Rachunek strat i zysków za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. zamykający się stratą netto w wysokości (-) 1.303.621,72 zł
4. Dodatkowe informacje i uzupełnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd Stowarzyszenia.

Zarząd Stowarzyszenia oraz członkowie Komisji Rewizyjnej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 1994 r. nr 121, poz.591 z późn. zm.).

Moim zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności tego sprawozdania finansowego z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Stowarzyszenia. Miałam też zbadać i wyrazić opinię o prawidłowości i rzetelności ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

II. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

1. Ustawy z dnia 29.09.1994 r. o (Dz. U. z 1994 r. nr 121, poz.591 z późn. zm.),
2. Krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
3. Ustawy z dnia 07.04.1989r. Prawo o stowarzyszeniach (Dz.U. z 2001 nr 79 poz. 855 z późn. zm.),

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)

02-781 Warszawa, ul. Roentgena 16/26

tel. (+) 48 602 32 64 10

NIP 966-081-58-36 Regon 015771243

www.ahajduk.com

4. Ustawy z dnia 24.04.2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2003 nr 96 poz. 873 z późn. zm.),
5. Art.9 ust. 4 Ustawy z dnia 25.06.2010r. o sporcie (Dz.U. z 2010r. nr 127 poz. 857 z późn. zm.),
6. Statutu Stowarzyszenia.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałam i przeprowadziłam w taki sposób, aby uzyskać wystarczający pogląd, pozwalający na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Stowarzyszenie zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków oraz 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.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

III. Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

1. przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy 01.01.2015 - 31.12.2015;
2. sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej powyżej ustawie o rachunkowości zasadami oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
3. jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

IV. Nie zgłaszając zastrzeżeń do zbadanego sprawozdania finansowego zwracam uwagę na:

- ujemną wartość funduszy Stowarzyszenia, wynikającą głównie z utworzonych rezerw na toczące się przeciwko Jednostce postępowanie sądowe - z powództwa spółki Mostostal Puławy S.A. o zapłatę faktur za prace dodatkowe wykonane przy budowie toru kolarskiego wraz z odsetkami; ponadto Bank BGŻ S.A. wystąpił w

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)

02-781 Warszawa, ul. Roentgena 16/26

tel. (+) 48 602 32 64 10

NIP 966-081-58-36 Regon 015771243

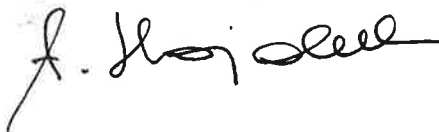
www.ahajduk.com

latach poprzednich z roszczeniem z tytułu poręczenia kredytu dla spółki EKO Kampinos sp. z o.o. – należność główną wraz z odsetkami; wartość tych zobowiązań została ujęta w pasywach Związku na łączną kwotę 26,19 mln zł.; na dzień dzisiejszy Stowarzyszenie nie ma możliwości pozyskania środków na spłatę tych zobowiązań; pomimo, że w swoich aktywach posiada pokaźny majątek trwały, w postaci toru kolarskiego, ze względu na specyfikę obiektu, jego sprzedaż, aby pozyskać środki i zaspokoić swoich wierzycieli, jest trudna do zrealizowania; zobowiązania wobec Mostostalu i Banku BGŻ są zabezpieczone na hipotecę toru kolarskiego w Pruszkowie, w związku z czym może być on przedmiotem egzekucji komorniczej; bieżąca działalność Związku, w postaci prowadzenia szkolenia i przygotowywania kadry do udziału w imprezach sportowych wydaje się być jednak niezagrażona, ze względu na jej finansowanie z dotacji państwowych, nie podlegających egzekucji komorniczej; Zarząd Związku informuje w punkcie 2 wprowadzenia do sprawozdania finansowego o zaistniałej sytuacji;

- konieczność zgłoszenia Stowarzyszenia do Rejestru Przedsiębiorców KRS, ze względu na fakt, że Związek prowadzi działalność gospodarczą dozwoloną statutem; w związku z brakiem tego zgłoszenia Jednostka nie złożyła sprawozdań finansowych za lata ubiegłe w KRS.

Agnieszka Hajduk

Biegły Rewident (nr w rejestrze 11369)



Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

A-Hajduk. Doradztwo Finansowe Agnieszka Hajduk (nr ewid. 3397)
ul. Roentgena 16/26 02-781 Warszawa

a-Hajduk.
Doradztwo Finansowe Agnieszka Hajduk
ul. Roentgena 16 / 26, 02-781 Warszawa
NIP: 966-081-58-36 REGON: 015771243

Warszawa, dn. 2 maja 2016 r.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)
02-781 Warszawa, ul. Roentgena 16/26
tel. (+) 48 602 32 64 10
NIP 966-081-58-36 Regon 015771243
www.ahajduk.com

A - Hajduk. ■ Doradztwo Finansowe
Agnieszka Hajduk

RAPORT

2015

**raport z badania sprawozdania
finansowego
Polskiego Związku Kolarskiego
za 01.01.2015 – 31.12.2015**

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)
02-781 Warszawa, ul. Roentgena 16/26
tel. (+) 48 602 32 64 10
NIP 966-081-58-36 Regon 015771243
www.ahajduk.com

Spis treści

ROZDZIAŁ 1	2
1.1. Dane identyfikacyjne badanego podmiotu.....	2
1.2. Charakterystyka działalności podmiotu.....	5
1.3. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe.....	5
1.4. Umowa na badanie sprawozdania finansowego.	5
1.5. Współpraca z badaną jednostką.	6
1.6. Informacja o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający rok badany.	6
1.7. Ocena ciągłości bilansowej.	7
1.8. Analiza ekonomiczno-finansowa badanej jednostki.	7
1.9. Ocena możliwości kontynuowania działalności jednostki.	11
ROZDZIAŁ 2	12
2.1. Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości.....	12
2.2. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.	13
2.3. Kontrola wewnętrzna.	13
2.4. Kontrole zewnętrzne.	13
ROZDZIAŁ 3	14
ROZDZIAŁ 4	14
4.1. Rzeczowe aktywa trwałe	14
4.2. Kapitały własne.	15
4.3. Rezerwy na zobowiązania.....	16
4.4. Zobowiązania krótkoterminowe.	17
4.5. Rozliczenia międzyokresowe przychodów.....	17
ROZDZIAŁ 5	18
5.1. Wynik finansowy.	18
ROZDZIAŁ 6	19
6.1. Kompletność i prawidłowość danych zawartych we wprowadzeniu, informacji dodatkowej i objaśnieniach	19
6.2. Zgodność z prawem.....	20
6.3. Zdarzenia po dacie bilansu.....	20
6.4. Pozostałe informacje.....	20

ROZDZIAŁ 1

Część ogólna

1.1. Dane identyfikacyjne badanego podmiotu.

Nazwa	POLSKI ZWIĄZEK KOLARSKI
Forma prawna	Związek Stowarzyszeń prowadzący działalność gospodarczą
Adres siedziby	05-800 Pruszków ul. Andrzeja 1
Zasięg działania	Obszar Rzeczypospolitej Polskiej
Forma organizacyjna	Samodzielnie bilansująca się jednostka nieposiadająca oddziałów
Przedmiot działalności	<p>Polski Związek Kolarski jest polskim związkiem sportowym, którego celem jest:</p> <ul style="list-style-type: none">- organizacja i prowadzenie współzawodnictwa sportowego oraz popularyzacja i rozwój kolarstwa w Polsce- reprezentowanie spraw kolarstwa polskiego w organizacjach krajowych i międzynarodowych- koordynacja działalności członków zrzeszonych w Związku. <p>Związek jest jedynym reprezentantem polskiego kolarstwa w kraju i za granicą. Działa w zakresie kolarstwa, w konkurencjach zarejestrowanych w Międzynarodowej Federacji Kolarskiej (UCI).</p> <p>Związek może prowadzić działalność gospodarczą</p> <p>Związek jest członkiem Międzynarodowej Federacji Kolarskiej UCI</p>
Działalność wykonywana	Zgodnie z przedmiotem działalności
Podstawa prawna działalności	<ul style="list-style-type: none">- Statut z 7.10.2012r., zatwierdzony przez MSiT; w roku badanym nie nastąpiły zmiany statutu- Prawo o stowarzyszeniach,- Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego nr KRS 0000052370, data rejestracji w KRS 12.10.2001r., (w rejestrze

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)
02-781 Warszawa, ul. Roentgena 16/26
tel. (+) 48 602 32 64 10
NIP 966-081-58-36 Regon 015771243
www.ahajduk.com

A - Hajduk. ■ Doradztwo Finansowe
Agnieszka Hajduk

stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej) - ostatni wypis z dnia 09.04.2016r.; Jednostka pomimo prowadzenia działalności gospodarczej nie jest zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców

Stowarzyszenie rozpoczęło działalność w 1920r.

**Rejestracja
podatkowa**

Urząd Skarbowy w Pruszkowie
NIP 526 – 16 – 58 – 209

**Rejestracja
statystyczna**

REGON 000866640

**Wysokość
funduszu
statutowego i jego
zmiany**

Jednostka nie posiada wydzielonego funduszu statutowego – ze względu na długą historię Związku trudno ustalić jest jego wysokość. Kapitał własny stanowi zysk/strata z lat ubiegłych powstały z wypracowanych w latach poprzednich zysków i strat, wyniku roku badanego i niezatwierdzonej korekty wyniku lat ubiegłych.

**Członkowie
Stowarzyszenia**

Członkami zwyczajnymi Stowarzyszenia są Regionalne – Okręgowe Związki Kolarskie działające w formie stowarzyszenia lub związku stowarzyszeń, zrzeszające kolarskie kluby sportowe, kolarskie kluby sportowe oraz grupy kolarskie zarejestrowane w UCI, działające jako osoby prawne, których statuty, umowy albo akty założycielskie przewidują prowadzenie działalności w kolarstwie.

**Zarząd
Stowarzyszenia**

Na dzień 31.12.2015 stanowią:

- | | |
|-----------------------|---------------------|
| 1. Wacław Skarul | 5. Dariusz Banaszek |
| 2. Marcin Melzacki | 6. Bogdan Rzepka |
| 3. Lucjusz Wasilewski | 7. Lech Kurowski |
| 4. Paweł Skorek | 8. Marek Truchan |
| | 9. Marek Hok |

W 2015 roku skład Zarządu nie uległ zmianom.

Do dnia badania, w roku 2016, skład Zarządu nie uległ zmianom

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)
02-781 Warszawa, ul. Roentgena 16/26
tel. (+) 48 602 32 64 10
NIP 966-081-58-36 Regon 015771243
www.ahajduk.com

A - Hajduk. ■ Doradztwo Finansowe
Agnieszka Hajduk

Prezes Związku Wacław Skarul

Dla ważności oświadczeń woli, pism lub dokumentów w przedmiocie praw i obowiązków majątkowych Związku wymagane jest łączne współdziałanie dwóch osób: Prezesa Zarządu i jednego z Wiceprezesów lub innego członka Zarządu, albo Prezesa Zarządu i Sekretarza Generalnego, albo dwóch Wiceprezesów

Komisja Rewizyjna Na dzień 31.12.2015 składa się z:

1. Tadeusz Jasionek
2. Piotr Karkoszka
3. Andrzej Chmurzewski

W roku 2015 skład Komisji Rewizyjnej nie uległ zmianom.

W 2016r., do dnia badania, skład Komisji Rewizyjnej nie uległ zmianom

Stan zatrudnienia Na dzień bilansowy zatrudnienie wyniosło 15 osób

Rok obrotowy Rokiem obrotowym i sprawozdawczym jest rok kalendarzowy

1.2. Charakterystyka działalności podmiotu.

Polski Związek Kolarski jest organizacją pozarządową działającą w formie dobrowolnego stowarzyszenia okręgowych związków kolarskich, klubów sportowych działających w kolarstwie i grup kolarskich zarejestrowanych w UCI. Jednostka działa w oparciu o swój statut, przepisy prawa polskiego i statuty międzynarodowych organizacji sportowych, w których jest zrzeszona.

W roku badanym Jednostka realizowała swoje cele statutowe poprzez nadzór i szkolenie zawodników, ich udział w imprezach krajowych i międzynarodowych, wspieranie szkół mistrzostwa sportowego, organizowanie imprez sportowych. Swoje zadania realizowała w przeważającym stopniu dzięki otrzymanym dotacjom z MSiP. Ponadto Jednostka prowadzi działalność gospodarczą, z której zyski przeznacza na działalność statutową.

1.3. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe.

Dzień, na który sporządzono sprawozdanie: 31.12.2015 r.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)
02-781 Warszawa, ul. Roentgena 16/26
tel. (+) 48 602 32 64 10
NIP 966-081-58-36 Regon 015771243
www.ahajduk.com

Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.

Suma bilansowa: 80.767.968,02 zł
Strata netto: (-) 1.303.621,72 zł

Sprawozdanie finansowe składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego
- bilansu,
- rachunku zysków i strat,
- dodatkowej informacji i objaśnień.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez 8 z 9 Członków Zarządu, w tym Prezesa i Wiceprezesów. Do dnia wydania opinii p. Dariusz Banaszek nie podał na piśmie przyczyny odmowy podpisania sprawozdania.

1.4. Umowa na badanie sprawozdania finansowego.

Umowa na badanie została podpisana dnia 30 marca 2016 roku pomiędzy POLSKIM ZWIĄZKIEM KOLARSKIM z siedzibą w Pruszkowie przy ul. Andrzeja 1 reprezentowaną przez Sekretarza Generalnego – Arkadiusza Bęcka, a A-Hajduk. Doradztwo finansowe. Agnieszka Hajduk, 02-781 Warszawa, ul. Roentgena 16/26, reprezentowanym przez Agnieszkę Hajduk. A-Hajduk, Doradztwo finansowe jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych i zarejestrowanym pod numerem ewidencyjnym 3397. Badanie przeprowadziła Agnieszka Hajduk – kluczowy biegły rewident (nr ewid. 11369) wraz z zespołem w miesiącu marcu i kwietniu 2016 r. z przerwami.

Podmiot badający złożył oświadczenie o niezależności.

Podczas badania przyjęto istotność ogólną dla bilansu – 807,7 tys. zł, dla RZiS – 178,2 tys. zł.

Badaniem objęto księgi rachunkowe, system kontroli wewnętrznej, prawidłowość wyceny majątku i jego źródeł finansowania, kompletność ujęcia zdarzeń gospodarczych oraz prawidłowość sporządzenia sprawozdań wynikających z ustawy o rachunkowości. W większości było to badanie wyrywkowe.

Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie nadużyć występujących poza systemem rachunkowości.

1.5. Współpraca z badaną jednostką.

Wyboru podmiotu do badania sprawozdania dokonała Komisja Rewizyjna POLSKIEGO ZWIĄZKU KOLARSKIEGO w dniu 24 marca 2016r. Ze statutu Stowarzyszenia nie wynika wprost możliwość wyboru biegłego rewidenta przez Komisję Rewizyjną, jednak Walne Zgromadzenie Delegatów Związku podjęło 30.05.2015r. uchwałę nr 1/2015 o

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)

02-781 Warszawa, ul. Roentgena 16/26

tel. (+) 48 602 32 64 10

NIP 966-081-58-36 Regon 015771243

www.ahajduk.com

A - Hajduk. ■ Doradztwo Finansowe
Agnieszka Hajduk

upoważnieniu Komisji Rewizyjnej do wyboru biegłego rewidenta do badania sprawozdania PZKol.

Jednostka udostępniła, na żądanie badającej, wszelkie dostępne dane i informacje niezbędne do badania sprawozdania finansowego. Kierownik badanego podmiotu złożył oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia. Oświadczenie zostało podpisane przez 8 z 9 Członków Zarządu, w tym przez Prezesa Zarządu i Wiceprezesów. Badająca uznała tę liczbę podpisów za wystarczającą. Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

1.6. Informacja o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający rok badany.

Sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 01.01.2014 – 31.12.2014:

- suma bilansowa w kwocie 83.044.177,65 zł
- strata netto (-) 1.982.967,01 zł

Zostało zatwierdzone przez WALNE ZGROMADZENIE DELEGATÓW dnia 30 maja 2015 roku.

Sprawozdanie finansowe nie podlegało obowiązkowi badania i ogłaszania, zgodnie z art. 64 ustawy o rachunkowości. Zostało jednak zbadane na podstawie art. 9 ust. 4 Ustawy o Sporcie. Badanie przeprowadziła Agnieszka Hajduk – Kluczowy Biegły Rewident nr na liście 11369, działająca w imieniu A-Hajduk. Doradztwo Finansowe Agnieszka Hajduk podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397). Badająca wydała o nim opinię z uwagami. Sprawozdanie finansowe za 2014r. zostało złożone dnia 19.06.2015 w Urzędzie Skarbowym.

Sprawozdanie finansowe podlega obowiązkowi złożenia w Krajowym Rejestrze Sądowym, w momencie rejestracji podmiotu w rejestrze przedsiębiorców. Związek do dnia badania, pomimo prowadzenia działalności gospodarczej, nie zarejestrował się w tym rejestrze, sprawozdanie finansowe nie zostało złożone w KRS.

1.7. Ocena ciągłości bilansowej.

Stan sumy bilansowej na 31.12.2014 r.	83.044.177,65 zł
Stan sumy bilansowej na 01.01.2015 r.	83.044.177,65 zł
zmiana	0 zł

Otwarcie ksiąg rachunkowych 2015r. nastąpiło z zachowaniem ciągłości bilansowej. Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2014 r. stał się bilansem otwarcia roku obrotowego na

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)
02-781 Warszawa, ul. Roentgena 16/26
tel. (+) 48 602 32 64 10
NIP 966-081-58-36 Regon 015771243
www.ahajduk.com

A - Hajduk. ■ Doradztwo Finansowe
Agnieszka Hajduk

dzień 01.01.2015r.

W roku badanym nie nastąpiły zmiany zasad rachunkowości.

Uznaje się zachowanie ciągłości bilansowej.

1.8. Analiza ekonomiczno-finansowa badanej jednostki.

Ze względu na fakt, że celem POLSKIEGO ZWIĄZKU KOLARSKIEGO nie jest generowanie zysków odstąpiono od sporządzania analizy ekonomiczno – finansowej Stowarzyszenia w pełnym zakresie. W analizie przedstawionej poniżej wskazano jedynie główne kierunki zmian w aktywach, pasywach i rachunku wyniku Jednostki.

AKTYWA	2015	2014	2013	Zmiana	
				2015/2014	2015/2013
A Aktywa trwałe	80 379 576	82 867 278	85 369 083	-3%	-6%
I WNiP	0	0	0	-	-
II Rzeczowe aktywa trwałe	80 329 576	82 867 278	85 369 083	-3%	-6%
III Należności długoterminowe	0	0	0	-	-
IV Inwestycje długoterminowe	50 000	0	0	100%	-
V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	-	-
B Aktywa obrotowe	388 392	176 900	292 565	120%	33%
I Zapasy	0	0	0	-	-
II Należności krótkoterminowe	67 652	89 822	111 500	-25%	-39%
III Inwestycje krótkoterminowe	300 529	28 768	126 726	945%	137%
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20 212	58 310	54 339	-65%	-63%
AKTYWA	80 767 968	83 044 178	85 661 648	-3%	-6%

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)

02-781 Warszawa, ul. Roentgena 16/26

tel. (+) 48 602 32 64 10

NIP 966-081-58-36 Regon 015771243

www.ahajduk.com

A - Hajduk. ■ Doradztwo Finansowe
Agnieszka Hajduk

PASywa		2015	2014	2013	Zmiana	
					2015/2014	2015/2013
A	Kapitał własny	-22 154 167	-20 850 545	-18 867 578	6%	17%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	-	-
	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0	0	0	-	-
II.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0	0	0	-	-
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0	0	0	-	-
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0	0	-	-
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	0	-	-
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-20 850 545	-18 867 578	-16 518 345	11%	26%
VIII.	Zysk (strata) netto	-1 303 622	-1 982 967	-2 349 233	-34%	-45%
	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	-	-
IX.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	102 922 135	103 894 723	104 529 226	-1%	-2%
I	Rezerwy na zobowiązania	21 498 694	20 146 204	17 926 534	7%	-
II	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	-	-
III	Zobowiązania krótkoterminowe	5 606 436	5 535 740	6 061 941	1%	-8%
IV	Rozliczenia międzyokresowe	75 817 005	78 212 778	80 540 751	-3%	-6%
	PASywa	80 767 968	83 044 178	85 661 648	-3%	-6%

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)
02-781 Warszawa, ul. Roentgena 16/26
tel. (+) 48 602 32 64 10
NIP 966-081-58-36 Regon 015771243
www.ahajduk.com

A - Hajduk. ■ Doradztwo Finansowe
Agnieszka Hajduk

Lp	Wyszczególnienie	2015	2014	2013	Zmiana stanu	
					2015/2014	2015/2013
A. Działalność podstawowa						
1.	Przychody netto działalności operacyjnej	15 488 709	7 258 651	895 156	113%	wzrost
2.	Koszty działalności operacyjnej	17 538 992	9 368 161	4 671 471	87%	275%
3.	Wynik na sprzedaży	(2 050 283)	(2 109 510)	(3 776 315)	-3%	-46%
B. Pozostała działalność operacyjna						
1.	Pozostałe przychody operacyjne	2 283 583	2 490 845	4 047 419	-8%	-44%
2.	Pozostałe koszty operacyjne	191 976	127 689	412 542	50%	-53%
3.	Wynik na działalności operacyjnej	2 091 608	2 363 156	3 634 877	-11%	-42%
C. Wynik operacyjny (A3+B3)						
		41 325	253 646	(141 438)	-84%	-129%
D. Działalność finansowa						
1.	Przychody finansowe	50 060	109	34	wzrost	wzrost
2.	Koszty finansowe	1 395 006	2 235 063	2 207 098	-38%	-37%
3.	Wynik na działalności finansowej	(1 344 947)	(2 234 954)	(2 207 064)	-40%	-39%
D. Wynik na działalności gospodarczej						
		(1 303 622)	(1 981 308)	(2 348 501)	-34%	-44%
E. Zdarzenia nadzwyczajne						
1.	Zyski nadzwyczajne	0	0	0	-	-
2.	Straty nadzwyczajne	0	0	0	-	-
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0	0	0	-	-
F. Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)						
		(1 303 622)	(1 981 308)	(2 348 501)	-34%	-44%
1. Podatek dochodowy						
			1 659	732	-100%	-100%
2. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
		0	0	0	-	-
G. Obowiązkowe obciążenia-razem						
		0	1 659	732	-100%	-100%
H. Zysk (strata) netto (F-G)						
		(1 303 622)	(1 982 967)	(2 349 233)	-34%	-45%

Przychody ogółem	17 822 352	9 749 605	4 942 609	83%	261%
Koszty ogółem	19 125 974	11 732 572	7 291 842	63%	162%

LP	Nazwa wskaźnika	wzór wskaźnika	Poziom wskaźnika typowy lub bezpieczny	Kryterium prezentacji	Rok obrotowy		
					2015	2014	2013
1.	wsk. płynności finansowej (I)	aktywa obrotowe/zobowiązania krótkoterminowe	1 - 2	krotność	0,07	0,03	0,05
2.	kapitał obrotowy	kapitał własny + zobowiązania długotermin. + długotermin. rozl. międzyokres. - aktywa trwałe	wartość dodatnia	tys. zł	-29 078	-27 921	-26 098

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)
02-781 Warszawa, ul. Roentgena 16/26
tel. (+) 48 602 32 64 10
NIP 966-081-58-36 Regon 015771243
www.ahajduk.com

Po stronie aktywów można zauważyć:

- spadek wartości aktywów trwałych w porównaniu do roku 2014 i 2013 – spowodowany głównie planowymi odpisami amortyzacyjnymi rzeczowych aktywów trwałych; przy jednoczesnym wzroście inwestycji długoterminowych;
- wzrost aktywów obrotowych w porównaniu z rokiem 2014 i 2013 – wzrost spowodowany był głównie wzrostem inwestycji krótkoterminowych, przy jednoczesnym spadku należności krótkoterminowych i krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych;

Po stronie pasywów natomiast:

- spadek kapitałów własnych w stosunku do roku 2014 i 2013, spowodowany generowaniem straty w roku 2015;
- minimalny spadek zobowiązań i rezerw na zobowiązania w porównaniu do roku 2014 i 2013 – zmiany spowodowane były głównie spadkiem rozliczeń międzyokresowych, przy jednoczesnym wzroście rezerw na zobowiązania i zobowiązań krótkoterminowych.

W porównaniu z rokiem poprzednim nastąpił nieznaczny spadek sumy bilansowej o 3% (spadek o 6% w stosunku do roku 2013).

W rachunku zysków i strat nastąpiły następujące zmiany:

- przychody z działalności podstawowej wzrosły w porównaniu z rokiem 2014 i 2013, przy mniejszym wzroście kosztów działalności operacyjnej w porównaniu do roku 2014 i 2013, co spowodowało spadek straty generowanej na działalności podstawowej w roku 2015, w porównaniu z latami poprzednimi;
- spadły pozostałe przychody operacyjne w porównaniu z rokiem 2014 i 2013, przy jednoczesnym wzroście pozostałych kosztów operacyjnych w porównaniu do roku 2014 (spadek w porównaniu do roku 2013), spowodowało to spadek generowanego zysku na działalności operacyjnej w roku 2015, w porównaniu do roku 2014 (wzrost w porównaniu do roku 2013)
- wzrosły przychody finansowe w porównaniu do roku 2013 i 2014, przy jednoczesnym mniejszym wzroście kosztów finansowych w porównaniu do roku 2014 i 2013, co spowodowało spadek generowanej straty na działalności finansowej w roku 2015 w porównaniu do lat poprzednich;
- wygenerowanie strat na działalności podstawowej i finansowej Związku spowodowało wygenerowanie straty netto w roku 2015; w porównaniu do roku poprzedniego strata spadła o 34% (w porównaniu do roku 2013 spadek o 45%).

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)

02-781 Warszawa, ul. Roentgena 16/26

tel. (+) 48 602 32 64 10

NIP 966-081-58-36 Regon 015771243

www.ahajduk.com

Analiza wskaźników płynności wskazuje na problemy Stowarzyszenia z terminowym regulowaniem zobowiązań we wszystkich latach analizy, jednak wartość wskaźników płynności na przestrzeni ostatnich 3 lat uległa nieznacznej poprawie.

Ujemna wartość kapitału obrotowego wskazuje na złą strukturę finansowania majątku Stowarzyszenia. Kapitały długoterminowe nie finansują w całości aktywów trwałych Związku, co nie daje mu stabilności finansowania. Ujemna wartość kapitału obrotowego w roku 2015 wynosi (-) 29.078 tys. zł i w porównaniu do lat poprzednich wzrosła.

Sytuacja ekonomiczno – finansowa Stowarzyszenia w roku 2015 uległa nieznacznemu polepszeniu, w stosunku do roku poprzedniego. Związek wygenerował zysk na pozostałej działalności operacyjnej i niższą stratę na całokształcie działalności, w porównaniu do roku poprzedniego. Wartość zobowiązań i rezerwy na zobowiązania utrzymała się na porównywalnym poziomie, pomimo zwiększenia wartości rezerw. Nadal jednak sytuacja ekonomiczno – finansowa Stowarzyszenia wskazuje na złą strukturę finansowania jego majątku - wzrosła ujemna wartość kapitałów własnych, a wskaźniki płynności wskazują na problemy Związku z terminowym regulowaniem zobowiązań.

1.9. Ocena możliwości kontynuowania działalności jednostki.

Na podstawie analizy działalności i obserwacji badającej stwierdzono zagrożenia w kontynuowaniu przez Jednostkę działalności w roku następnym lub istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności. Przeciwko Związkowi toczy się postępowanie sądowe z powództwa spółki Mostostal Puławy S.A. o zapłatę faktur za prace dodatkowe wykonane przy budowie toru kolarskiego wraz z odsetkami. Związek, w roku 2016, przegrał sprawę w Sądzie Okręgowym, jednak do dnia zakończenia badania wyrok nie stał się prawomocny. Związek zamierza złożyć apelację od wyroku. Ponadto Bank BGŻ S.A., w latach poprzednich, wystąpił z roszczeniem z tytułu poręczenia kredytu dla spółki EKO Kampinos sp. z o.o. – należność główną wraz z odsetkami. W roku 2014 postępowanie egzekucyjne w tej sprawie zostało zakończone, jednak roszczenie pozostało. Łączna wartość roszczeń spółki Mostostal Puławy S.A. i Banku BGŻ S.A. na dzień 31.12.2015r. wyniosła 26,19 mln zł, z czego zobowiązanie wobec Mostostal S.A. wynosi 9,57 mln zł – kwota główna wraz z odsetkami. Kapitały własne Stowarzyszenia osiągnęły wartości ujemne, co wskazuje na to, że wartość zobowiązań Jednostki przewyższa wartość jego majątku. Pomimo, że wartość aktywów Związku jest wyższa niż zobowiązań ujętych w pasywach, bez rozliczeń międzyokresowych, jednak sprzedaż obiektu w postaci toru kolarskiego stanowiącego główną część majątku Związku, ze względu na jego specyfikę jest trudne do zrealizowania. Zobowiązania wobec Mostostalu i Banku BGŻ, będące główną przyczyną ujemnych kapitałów Związku, są zabezpieczone na hipotecę toru kolarskiego w

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)

02-781 Warszawa, ul. Roentgena 16/26

tel. (+) 48 602 32 64 10

NIP 966-081-58-36 Regon 015771243

www.ahajduk.com

Pruszkowie, w związku z czym może być on przedmiotem egzekucji komorniczej. Jednak bieżąca działalność Związku, w postaci prowadzenia szkolenia i przygotowywania kadry do udziału w imprezach sportowych wydaje się być niezagrażona – jest ona finansowana w przeważającej części z dotacji państwowych, nie podlegających egzekucji komorniczej. Otrzymane w roku 2016 dotacje zapewniają środki na działalność Związku, w tym także na utrzymanie biura. Uznano zatem, że pomimo istnienia zagrożenia, kontynuowanie działalności Związku, w ciągu najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego jest możliwe.

ROZDZIAŁ 2

Księgi rachunkowe i kontrola wewnętrzna

2.1. Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości

Rachunkowość badanej Jednostki prowadzona jest według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.) oraz na podstawie przyjętych zasad rachunkowości Związku wprowadzonych uchwałą z dnia 20.12.2007r. Zarządu POLSKIEGO ZWIĄZKU KOLARSKIEGO. Przyjęta polityka jest aktualizowana i dostosowana do specyfiki działalności Jednostki. Spełnia ona wymogi ustawy o rachunkowości.

W toku wrywkowego badania stwierdzono kompletność i prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz dokonanych tam zapisów, w powiązaniu z dowodami księgowymi. Zdarzenia ewidencjonowane są na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi przepisów rozdziału 2 ustawy o rachunkowości. Na dokumentach występują dekrety określające sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wraz z podpisami osób odpowiedzialnych za kontrolę merytoryczną i formalną. Operacje gospodarcze są właściwie udokumentowane. Jednostka posiada wydzielone konta dla rozliczenia dotacji.

Sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających salda z bilansu otwarcia oraz operacje ujęte w księgach za rok obrotowy w sposób udokumentowany dowodami księgowymi, a także w oparciu o zestawienie obrotów i sald z kont księgi głównej i sald kont analitycznych do wybranych kont księgi głównej.

Stwierdza się prawidłowość dokonanych zapisów w ewidencji księgowej.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)

02-781 Warszawa, ul. Roentgena 16/26

tel. (+) 48 602 32 64 10

NIP 966-081-58-36 Regon 015771243

www.ahajduk.com

2.2. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Ewidencja operacji gospodarczych, w roku 2015 prowadzona była w systemie elektronicznego przetwarzania danych za pomocą komputerów, przy użyciu programu finansowo – księgowego RAKS w. 2011.00 (program licencjonowany). Dowody księgowe, księgi rachunkowe są odpowiednio przechowywane i archiwizowane, w siedzibie Stowarzyszenia.

System przetwarzania danych spełnia wymogi określone w art. 13 i 14 ustawy o rachunkowości. Ochrona danych spełnia wymogi rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

2.3. Kontrola wewnętrzna.

Kontrolę wewnętrzną funkcjonalną sprawuje Sekretarz Generalny i osoby odpowiedzialne merytorycznie za prowadzone działania, a także Główny Księgowy. Dokumenty są kontrolowane pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym. Stowarzyszenie posiada w swoich strukturach Komisję Rewizyjną.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej zostało przeprowadzone wrywkowo, w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.

2.4. Kontrole zewnętrzne.

W roku badanym Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła w Jednostce kontrolę w zakresie Szkolenia młodzieży uzdolnionej sportowo. Stwierdzono nieprawidłowość w postaci nie opracowania kryteriów podziału środków z FRKF. W dniu 05.12.2015r. Zarząd Związku przyjął uchwałę w zakresie kryteriów podziału środków na szkolenie indywidualne i grupowe młodzieży uzdolnionej sportowo w ramach dotacji z FRKF.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)

02-781 Warszawa, ul. Roentgena 16/26

tel. (+) 48 602 32 64 10

NIP 966-081-58-36 Regon 015771243

www.ahajduk.com

ROZDZIAŁ 3

Inwentaryzacja

- Stowarzyszenie przeprowadziło inwentaryzację składników majątku w drodze:
 - Spisem z natury objęto:
 - środki pieniężne w kasie według stanu na dzień 31.12.2015r.
 - Drogą potwierdzenia sald zinwentaryzowano:
 - środki pieniężne na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31.12.2015r.

Należności potwierdzono drogą zapłaty – do dnia badania uregulowano 64% należności z tytułu dostaw i usług wykazanych w bilansie.

Pozostałe aktywa i pasywa potwierdzono drogą analizy zapisów na kontach na dzień bilansowy.

W wyniku inwentaryzacji stan składników majątkowych Stowarzyszenia został potwierdzony, w wymaganym stopniu. Terminy dokonania inwentaryzacji uznaje się za dotrzymane. Wyniki inwentaryzacji zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach.

ROZDZIAŁ 4

Ocena pozycji aktywów i pasywów bilansu

Pozycje aktywów i pasywów zostały zinwentaryzowane i prawidłowo wycenione. Do najistotniejszych pozycji aktywów i pasywów należą:

4.1. Rzeczowe aktywa trwałe

stan na 01.01.2015 r.	-	82.867.277,71 zł
stan na 31.12.2015 r.	-	80.329.575,74 zł
zmiana		(-) 2.537.701,97 zł

A - Hajduk. ■ Doradztwo Finansowe
Agnieszka Hajduk

Na zmianę rzeczowych aktywów trwałych w roku 2014 wpłynęło:

- amortyzacja za rok 2015	(-)	2.543.091,82 zł
- nabycie środków trwałych w 2014r.	(+)	5.389,85 zł
Zmiana	(-)	2.537.701,97 zł

W 99,56% wartość rzeczowych środków trwałych Związku stanowi budynek toru kolarskiego oddany do użytkowania w latach poprzednich. Jego budowa była w ponad 91% sfinansowana ze środków MSiT i Miasta Pruszków, dlatego koszt amortyzacji budynku jest w ponad 91% pokrywany odpisami z przychodów przyszłych okresów. Na dzień 31.12.2015r. rzeczowe aktywa trwałe są umorzone w 19%.

4.2. Kapitały własne.

stan na 01.01.2015 r.	-	(-) 20.850.545,35 zł
stan na 31.12.2015 r.	-	(-) 22.154.167,07 zł
zmiana	(-)	1.303.621,72 zł

Jednostka nie prezentuje funduszu statutowego – kapitału podstawowego, ze względu na brak danych dotyczących jego wysokości.

Na dzień 31.12.2015r. na wielkość kapitału własnego składają się:

• Zyski/straty z lat ubiegłych, w kwocie	<u>(-) 20.850.545,35 zł</u>
- zatwierdzony wynik 2014	(-) 1.982.967,01 zł
- zatwierdzony wynik 2013	(-) 2.349.233,37 zł
- zatwierdzony wynik 2012	(-) 13.754.236,15 zł
- niezatwierdzone wyniki lat ubiegłych i ich korekty	(-) 2.764.108,82 zł
• wynik roku bieżącego, w kwocie	(-) 1.303.621,72 zł.

Ze względu na brak formalnych zatwierdzeń sprawozdań finansowych lat ubiegłych i wyników lat ubiegłych – sprawozdania były zatwierdzane przez Zarząd, a ze statutu Stowarzyszenia nie wynikało że miał on do tego uprawnienia, zalecono zatwierdzenie wyniku lat ubiegłych i korekt tych wyników przez Walne Zgromadzenie Delegatów.

Na niezatwierdzone zyski/straty z lat ubiegłych i ich korekty składają się:

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)
02-781 Warszawa, ul. Roentgena 16/26
tel. (+) 48 602 32 64 10
NIP 966-081-58-36 Regon 015771243
www.ahajduk.com

A - Hajduk. ■ Doradztwo Finansowe
Agnieszka Hajduk

zysk/strata do 1999r.	451 370,43 zł
strata 1999r.	-47 083,30 zł
strata 2000r.	-3 078,75 zł
strata 2001r.	-639 930,51 zł
strata 2002r.	-828,20 zł
strata 2003r.	-17 293,00 zł
strata 2004r.	-58 995,95 zł
zysk 2005r.	108 560,69 zł
zysk 2006r.	46 168,88 zł
zysk 2007r.	249 402,84 zł
korekta wyniku lat ubiegłych ujęta w roku 2007	353 997,17 zł
strata 2008r.	2 097 962,75 zł
korekta wyniku lat ubiegłych ujęta w roku 2008	9 905,65 zł
strata 2009r.	-1 782 630,86 zł
korekta wyniku lat ubiegłych ujęta w roku 2009	-505 937,57 zł
strata 2010r.	-1 344 744,38 zł
korekta wyniku lat ubiegłych ujęta w roku 2010	-855 290,69 zł
zysk 2011r.	1 321 343,00 zł
korekta wyniku lat ubiegłych ujęta w roku 2011	-74 141,54 zł
korekta wyniku lat ubiegłych ujęta w roku 2012	-2 072 865,48 zł
stan na 31.12.2015	-2 764 108,82 zł

Wynik roku bieżącego zostanie omówiony w rozdziale 5.

4.3. Rezerwy na zobowiązania.

stan na 01.01.2015 r.	-	20.146.204,31 zł
stan na 31.12.2015 r.	-	21.498.694,17 zł
zmiana	(+)	1.352.489,86 zł

Jednostka utworzyła rezerwy na:

- roszczenie BGŻ S.A. z tytułu poręczenia kredytu spółki Eko-Kampinos sp. z o.o. – kwota główna wraz z odsetkami i kosztami sądowymi	16.619.398,73 zł
- różnicę pomiędzy kwotą roszczenia Mostostal Puławy S.A., a zobowiązaniem ujętym w księgach,	4.351.643,96 zł

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)
02-781 Warszawa, ul. Roentgena 16/26
tel. (+) 48 602 32 64 10
NIP 966-081-58-36 Regon 015771243
www.ahajduk.com

A - Hajduk. ■ Doradztwo Finansowe
Agnieszka Hajduk

głównie z tytułu odsetek	
- koszty wynagrodzeń – sprawy w sądzie	337.651,48 zł
- pozostałe – rozliczenie z BGŻ Arena sp. z o.o,	190.000,00 zł
	<hr/> 21.498.694,17 zł

4.4. Zobowiązania krótkoterminowe.

stan na 01.01.2015 r.	-	5.535.740,36 zł
stan na 31.12.2015 r.	-	5.606.436,20 zł
zmiana	(+)	70.695,84 zł

Na dzień 31.12.2015r. na zobowiązania krótkoterminowe składają się:

zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5.290.191,40 zł
zobowiązania publiczno - prawne	58.083,70 zł
pozostałe	245.971,54 zł

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na dzień badania zostały uregulowane w 1%. 99% zobowiązań nie zapłaconych do dnia badania stanowi zobowiązanie wobec Mostostal S.A., będące przedmiotem sporu.

Na zobowiązania publiczno – prawne składają się zobowiązania z tytułu VAT i ZUS uregulowane w 2016r.

Na pozostałe zobowiązania składają się głównie zobowiązania z tytułu nagród dla zawodników.

4.5. Rozliczenia międzyokresowe przychodów.

stan na 01.01.2015 r.	-	78.212.778,33 zł
stan na 31.12.2015 r.	-	75.817.004,72 zł
zmiana	(-)	2.395.773,61 zł

Na zmianę rozliczeń międzyokresowych przychodów w roku 2015 wpłynęło:

- odpis przychodów przyszłych okresów pochodzących z dotacji i środków miasta, finansujących tor kolarski	(-) 2.261.374,24 zł
---	---------------------

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)
02-781 Warszawa, ul. Roentgena 16/26
tel. (+) 48 602 32 64 10
NIP 966-081-58-36 Regon 015771243
www.ahajduk.com

A - Hajduk. ■ Doradztwo Finansowe
Agnieszka Hajduk

- odpis roczny przychodu z umowy sponsorskiej BGŻ	(-) 80.000,00 zł
- zmiana w stosunku do roku poprzedniego - rozliczenia na przełomie roku i pozostałe przychody przyszłych okresów	(-) 54.399,37 zł
	(-) 2.395.773,61 zł

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, na dzień 31.12.2015 stanowią przychody przyszłych okresów z tytułu otrzymanych dotacji i środków miasta, przeznaczonych na sfinansowanie budowy toru kolarskiego - zwiększają one stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów umorzeniowych, a także przychody rozliczane w czasie z tytułu umowy sponsoringu i rozliczenia przychodów i kosztów na przełomie roku.

ROZDZIAŁ 5
Rachunek zysków i strat

5.1. Wynik finansowy.

2015		P/K %
Przychody z działalności podstawowej	15 488 709,23 zł	87%
Pozostałe przychody operacyjne	2 283 583,44 zł	13%
Przychody finansowe	50 059,71 zł	0,3%
Przychody razem	17 822 352,38 zł	100%
Koszty działalności operacyjnej	17 538 992,05 zł	92%
Pozostałe koszty operacyjne	191 975,61 zł	1%
Koszty finansowe	1 395 006,44 zł	7%
Koszty razem	19 125 974,10 zł	100%
Wynik finansowy brutto	-1 303 621,72 zł	
Podatek dochodowy	0,00 zł	
Wynik finansowy netto	-1 303 621,72 zł	

Stowarzyszenie zgodnie ze swoim statutem czerpie przychody ze składek członkowskich, darowizn, dotacji, wpływów z imprez i innych wpływów na działalność statutową.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)
02-781 Warszawa, ul. Roentgena 16/26
tel. (+) 48 602 32 64 10
NIP 966-081-58-36 Regon 015771243
www.ahajduk.com

Prowadzi również działalność gospodarczą, z której zyski przeznacza na działalność statutową. W roku badanym na przychody składały się głównie przychody działalności podstawowej – 87% wszystkich przychodów, z czego 84,35% stanowiły przychody z tytułu dotacji MSiT na działalność statutową Związku.

Wśród przychodów działalności podstawowej Jednostka ujmuje głównie przychody z działalności statutowej – wpisowe, składki, opłaty za licencje, transfery, kary a także przychody z działalności gospodarczej.

Pozostałe przychody operacyjne, stanowiące 13% wszystkich przychodów Związku stanowią w 95% przychody odpisywane z przychodów przyszłych okresów dotyczące dotacji finansujących budowę toru kolarskiego.

Koszty księgowane są w zespole kont 4, 5 i 7. W zespole 5 Jednostka ujmuje koszty według realizowanych zadań, w zespole 4 koszty według rodzajów. Wśród kosztów największą pozycję stanowią koszty działalności podstawowej. Na koszty działalności podstawowej w 14,5% składa się amortyzacja, w 35% koszty usług obcych, w 18,6% wynagrodzenia, w 21,6% koszty zużytych materiałów i energii i w 10,3% pozostałe koszty.

Na pozostałe koszty operacyjne składają się głównie koszty utworzonych rezerw na rozliczenie z Areną Pruszków sp. z o.o., fundusz założycielski Fundacji Wspierania Polskiego Kolarstwa i wartość skradzionego samochodu użytkowanego na podstawie umowy z PKOL.

Koszty finansowe to głównie koszty naliczonych odsetek od roszczenia BGŻ S.A. i spółki Mostostal S.A.

ROZDZIAŁ 6

Informacje końcowe

6.1. Kompletność i prawidłowość danych zawartych we wprowadzeniu, informacji dodatkowej i objaśnieniach

Dane zawarte w informacji dodatkowej i objaśnieniach oraz we wprowadzeniu są, we wszystkich istotnych aspektach, prawidłowe i kompletne i wynikają z danych ewidencjonowanych i przetwarzanych w systemie rachunkowości. Są zgodne z wynikami badania.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych (nr na liście 3397)

02-781 Warszawa, ul. Roentgena 16/26

tel. (+) 48 602 32 64 10

NIP 966-081-58-36 Regon 015771243

www.ahajduk.com

6.2. Zgodność z prawem.

Kierownik Jednostki złożył pisemne oświadczenie, iż w ciągu roku nie zostały złamane przepisy prawne. W trakcie przeprowadzonego badania nie stwierdzono faktów wskazujących, że nastąpiło istotne naruszenie przepisów, w roku 2015, mających wpływ na sprawozdanie finansowe.

6.3. Zdarzenia po dacie bilansu.

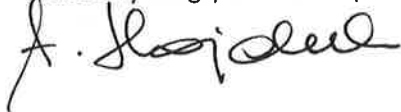
Po dacie bilansu wystąpiły istotne zdarzenia mające istotny wpływ na sytuację majątkową i finansową jednostki – Związek przegrał sprawę z powództwa spółki Mostostal Puławy S.A. w sądzie okręgowym. Sąd Okręgowy w Warszawie utrzymał w mocy nakaz zapłaty kwoty 5.274.692,92 zł wraz z ustawowymi odsetkami do dnia zapłaty. Wyrok nie jest prawomocny. Związek zamierza złożyć apelację od wyroku.

6.4. Pozostałe informacje.

Niniejszy raport zawiera 21 stron kolejno ponumerowanych i podpisanych przez biegłego rewidenta.

Agnieszka Hajduk
Biegły Rewident (nr w rejestrze 11369)

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu



A-Hajduk. Doradztwo Finansowe Agnieszka Hajduk (nr ewid. 3397)
ul. Roentgena 16/26 02-781 Warszawa

Warszawa, dn. 02.05.2016 r.

a-Hajduk.
Doradztwo Finansowe Agnieszka Hajduk
ul. Roentgena 16 / 26, 02-781 Warszawa
NIP: 966-081-58-36 REGON: 015771243