

OPINIA I RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK 2016

POLSKIEGO ZWIĄZKU ŁYŻWIARSTWA SZYBKIEGO



Spis treści

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA	3	2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta	7
		3. Opis sposobu przeprowadzenia badania	8
RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	5	4. Ograniczenia badania	9
		III. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości	10
I. Ogólna charakterystyka Jednostki	5	IV. Przedstawienie sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku finansowego	11
1. Dane identyfikujące badaną Jednostkę	5	V. Charakterystyka pozycji wymagających omówienia	16
2. Przedmiot działalności	5	VI. Ocena informacji opisowych	16
3. Kapitał podstawowy	6	VII. Informacje o istotnych naruszeniach wpływających na sprawozdanie finansowe	17
4. Władze Jednostki	6		
5. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy	6		
II. Zakres prac i odpowiedzialności	7		
1. Identyfikacja badanego sprawozdania finan- sowego	7		

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Walnego Zgromadzenia Członków
z badania sprawozdania finansowego
Polskiego Związku Łyżwiarstwa Szybkiego z siedzibą
w Warszawie
za okres od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Polskiego Związku Łyżwiarstwa Szybkiego z siedzibą w Warszawie (00-621) przy ul. Tadeusza Boya-Żeleńskiego nr 4A lok 59 (dalej: „Jednostka” lub „Związek”), na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r., rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd Jednostki (zwany dalej „Kierownikiem”) 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 z późn. zm.) (dalej: „ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Związku oraz członkowie Komisji Rewizyjnej są

zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdania finansowe spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- (1) artykułu 9 ust. 6 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (zwaną dalej „ustawą o sporcie”),
- (2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące

podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

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

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

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe:

- (a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31.12.2016 r., jak też jej wynik finansowy za

rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,

- (b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
(c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym przyjęte zasady (polityka) rachunkowości oraz stosowany plan kont nie uwzględniają zmian jakie zaszły w unormowaniach prawnych związanych z uchynieniem rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (uchylenie nastąpiło ustawą z dnia 11 lipca 2014 r. o zmianie ustawy o rachunkowości). Skutkiem powyższego w dodatkowych informacjach i objaśnieniach nie zostały zamieszczone dane o kosztach rodzajowych.

Zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości jednostka nie jest zobowiązana do sporządzania sprawozdania z działalności.

Katowice/Warszawa, dnia 31 maja 2017 roku



Anna Stokowska, nr ewid. 11732

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Sp.k.

ul. Matejki Jana 4, 40-077 Katowice

(podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych pod nr 3975)

