

**POLSKI ZWIĄZEK KOLARSKI**  
**(05-800) Pruszków**  
**ul. Andrzeja 1**

**Opinia i raport**  
**niezależnego biegłego rewidenta**  
**z badania sprawozdania finansowego**  
**za rok obrotowy od 1. stycznia do 31. grudnia 2016 roku**

Opinia zawiera 3 strony

Raport zawiera 9 stron

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**  
**dla WALNEGO ZGROMADZENIA DELEGATÓW PZKOL**  
**POLSKI ZWIĄZEK KOLARSKI**  
**(05-800) Pruszków, ul. Andrzeja 1**  
**za rok obrotowy od 1. stycznia do 31. grudnia 2016 roku**

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Polskiego Związku Kolarskiego z siedzibą (05-800) Pruszków, ul. Andrzeja 1, na które składają się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31. grudnia 2016 roku,
- rachunek zysków i strat za okres od 1. stycznia do 31. grudnia 2016 roku,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania Zarządu odpowiedzialny jest Zarząd Polskiego Związku Kolarskiego.

Zarząd Polskiego Związku Kolarskiego oraz Komisja Rewizyjna są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie Zarządu spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29. września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce
3. ustawy z dnia 25. czerwca 2010 r. o sporcie (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 176 z późniejszymi zmianami.),
4. ustawy z dnia 24. kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późniejszymi zmianami).
5. ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2017 r., poz. 210).



Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Związek zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

1. Związek nie wykonał inwentaryzacji, w szczególności nie dokonano inwentaryzacji środków trwałych w okresie ostatnich 4 lat.
2. Sprawozdanie finansowe za 2015 podpisało tylko dwóch członków z dziewięcioosobowego Zarządu.
3. Zgodnie z art. 9 Ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Polski Związek Kolarski miał obowiązek zgłosić działalność gospodarczą, wykazywać ją w sprawozdaniu finansowym oraz przekazywać dokumenty do Krajowego Rejestru Sądowego.
4. Zgodnie z informacją Radcy Prawnego rezerwy i zobowiązania Mostostalu są zawyżone w księgach i sprawozdaniu finansowym o ponad 300 tys. zł, rezerwy na zobowiązania względem BGŻ BNP Paribas S.A. są zawyżone o ponad 13 mln zł, ale nie są na razie znane odsetki od tego zobowiązania, które mogą wynosić nawet kilka milionów. Szacunkowo zobowiązania i rezerwy są zawyżone o 10 mln zł i o tę kwotę są zawyżone narastająco straty i o tyle jest zawyżony ujemny fundusz własny.
5. Wartość rezerw nie została zwiększona o rezerwy na zobowiązania budżetowe w kwocie 19% łącznej wartości powyższych rezerw/zobowiązań, szacunkowo poniżej 3 mln zł. W sprawozdaniu finansowym nie wyjaśniono, dlaczego nie stworzono takiej rezerwy (rezerwy, bo nie znany jest termin płatności, a kwota może się istotnie zmienić w przypadku zawarcia ugody. Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt. 4 Ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, Związek jest zobowiązany zapłacić podatek od wydatków z dochodów w części nie przeznaczonej na cele statutowe, a kosztami statutowymi nie są koszty przegranych spraw sądowych, ani koszty komornicze). O tę samą kwotę co wartość rezerw/zobowiązań, zaniżono stratę narastająco i zaniżono ujemną wartość funduszu własnego.
6. Zakres informacji podanej w sprawozdaniu finansowym nie jest zgodny z wymaganiami załącznika nr 1 Ustawy z dnia 29.09.1994 r. ustawy o rachunkowości, ani w tym sprawozdaniu nie uwzględniono specyfiki Związku.
7. W bilansie otwarcia 2016 zawyżono rezerwy i zobowiązania względem Mostostalu i BGŻ BNP Paribas S.A. o około 10 mln zł oraz nie uwzględniono rezerwy na podatek od tych kwot w wysokości 3 mln zł. Zmniejsza to straty narastająco szacunkowo o 7 mln zł i zmniejsza ujemny fundusz własny o tę kwotę.
8. Główny księgowy podpisujący sprawozdanie finansowe oraz członek Zarządu Zbigniew Piątek odmówili podpisania oświadczenia związanego z podpisaną umową o

badanie sprawozdania finansowego Polskiego Związku Kolarskiego za rok obrotowy 2016.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonych wyżej zastrzeżeń dotyczących wartości rezerw/zobowiązań, strat narastająco, funduszu własnego i potwierdzenia stanu aktywów, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanego Polskiego Związku Kolarskiego na dzień 31. grudnia 2016 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1. stycznia do 31. grudnia 2016 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Polskiego Związku Kolarskiego.

Nie zgłaszając innych, aniżeli przedstawione wyżej, zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę, że:

- Sprawozdanie Zarządu Polskiego Związku Kolarskiego nie było przedmiotem badania, ponieważ Zarząd przedstawia je w grudniu każdego roku.

- otrzymano oświadczenie Zarządu, że brak jest zagrożenia działalności Związku w najbliższej przyszłości. Jednak od kilku lat Związek ma ujemną wartość kapitału własnego, rosnące od lat rezerwy/zobowiązania względem dwóch spółek. Brak uzgodnienia spłaty tych rezerw/zobowiązań stwarza zagrożenie przejęcia majątku trwałego Polskiego Związku Kolarskiego przez wierzycieli, choć same dotacje nie podlegają zajęciu komorniczemu. Dotychczasowy brak zajęcia może wynikać z faktu, że wprowadzić wartość odtwarzalną środka trwałego - Hala sportowa - tor kolarski jest wyższa od jego wartości księgowej, ale znalezienie nabywcy za tę kwotę jest niemożliwe dla jednostki nie korzystającej z dotacji na działalność sportową,

- należy uporządkować dokumentację księgową związaną z Halą sportową - tor kolarski,

- Polski Związek Kolarski ma nieaktualne zasady rachunkowości, należy opracować je zgodnie z wymogami ustawowymi i specyfiką Związku.

- użytkowane oprogramowanie księgowe nie jest w pełni zgodne z wymaganiami ustawowymi i brak jest prawidłowo skonfigurowanego oprogramowania kadrowo-płacowego,

Warszawa, 6. lipca 2017 roku

**Janusz Wisłowski**  
02-583 Warszawa, ul. Wołoska 25  
tel. 0-600 680 380

Janusz Wisłowski, nr w rejestrze 10727015587769

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

Janusz Wisłowski, 02-583 Warszawa, Wołoska 25,

Firma audytorska, nr ew. 3863

**RAPORT**  
**z badania sprawozdania finansowego**  
**za rok obrotowy od 1. stycznia do 31. grudnia 2016 roku**  
**POLSKI ZWIĄZEK KOLARSKI**  
**(05-800) Pruszków, ul. Andrzeja 1**

**A. USTALENIA OGÓLNE**

**1. Informacje dotyczące przeprowadzonego badania**

Na podstawie umowy zawartej dnia 14.06.2017 roku pomiędzy Polskim Związkiem Kolarskim zwaną dalej Zleceniodawcą a dr. Januszem Wisłowskim, prowadzącym działalność pod firmą Janusz Wisłowski, z siedzibą przy ul. Wołoskiej 25 w Warszawie, zwaną dalej Zleceniobiorcą, przeprowadzono badanie sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za okres od 1. stycznia do 31. grudnia 2016 roku, na które składają się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową **77 945 269,17 zł**
- rachunek zysków i strat, za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku, zamykający się stratą w kwocie **(-) 1 827 960,42 zł**

- dodatkowe informacje i objaśnienia,

a ponadto przeprowadzono badanie dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych, na podstawie których sprawozdania te sporządzono.

Sprawozdanie Zarządu, które jest opracowywane w grudniu, nie było przedmiotem badania.

Badanie sprawozdania finansowego w zakresie rozliczeń publicznoprawnych sprowadziło się do sprawdzenia tych kwestii w stopniu umożliwiającym wydanie opinii o sprawozdaniu finansowym jako całości. Nie można traktować naszego badania jako ekspertyzy podatkowej.

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu np. nadużyć oraz innych nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości lub jego systemem kontroli wewnętrznej.

Przedstawione sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Związku oraz przez osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych dnia 27.04.2017 roku.

Jednostka miała ustawowy obowiązek przeprowadzenia badania.

Zleceniobiorca został wybrany do badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016 uchwałą Komisji Rewizyjnej z dnia 12.06.2017 roku, co wyczerpuje dyspozycję art. 66 ust. 4 Ustawy o rachunkowości z dnia 29. września 1994 r. (tekst jednolity Dz.U. z 2016, poz. 1047, z późniejszymi zmianami). Pisemna decyzja w tej sprawie znajduje się w aktach Zleceniodawcy.

Badanie przeprowadził w dniach od 14.06.2017 r. do dnia wydania opinii (z przerwami) biegły rewident Janusz Wisłowski, nr ewidencyjny 10727 w siedzibie Polskiego Związku Kolarskiego w dniach 14, 19, 20, 22, 27, 28 czerwca i 6 lipca 2017 r. i w Biurze Audytora.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania Zarządu odpowiedzialny jest Zarząd Związku.

Janusz Wisłowski  
Firma audytorska, nr ewidencyjny 3863 Polskiej Izby Biegłych Rewidentów



Zarząd Związku oraz Członkowie Organu Nadzorującego (Komisji Rewizyjnej) zobowiązani są do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Związku spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29. września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz ustalenie, czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Związku oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych, stanowiących podstawę jego sporządzenia. Biegły rewident, także jako podmiot uprawniony, stwierdza, że spełnia warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu - zgodnie z art. 69-73 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 roku, poz. 1089), a także w rozumieniu Kodeksu etyki zawodowych księgowych IFAC.

## **2. Ogólna charakterystyka jednostki**

Polski Związek Kolarski działa w Polsce od 1920 roku. Obecny statut uchwalono 7.10.2012 r.

Wpis Podmiotu badanego do Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego nastąpił 12.10.2001 r. w Sądzie Rejonowym dla M. St. Warszawy, XIV Wydział pod nr KRS 0000052370. Związek nie jest wpisany do Rejestru przedsiębiorców.

Siedziba Polskiego Związku Kolarskiego mieści się przy ul. Andrzeja 1, 05-800 Pruszków. Polskiemu Związkowi Kolarskiemu nadano:

rejestrację statystyczną **Regon** Nr 000866640,

rejestrację podatkową **NIP** 5261658209.

Związek prowadzi działalność gospodarczą, której nie zgłosił do KRS, w związku z tym, nie złożył także sprawozdania finansowego do Sądy Rejestrowego.

Związek nie posiada koncesji ani ISO.

### **Celem związku jest:**

- 1) organizacja i prowadzenie współzawodnictwa sportowego oraz popularyzacja i rozwój kolarstwa w Polsce;
- 2) reprezentowanie spraw kolarstwa polskiego w organizacjach krajowych i międzynarodowych;
- 3) koordynacja działalności członków zrzeszonych w związku.

### **Rodzaj przeważającej działalności (PKD 2007):**

9262Z Pozostała działalność związana ze sportem.

### **Polski Związek Kolarski prowadzi działalność na podstawie:**

- 1) ustawy z dnia 25. czerwca 2010 r. o sporcie (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 176 z późniejszymi zmianami.),

- 2) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 239 z późniejszymi zmianami),
- 3) ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2017 r., poz. 210).
- 4) Statutu Polskiego Związku Kolarskiego.

### **Zarząd**

Polskim Związkiem Kolarskim w badanym okresie do dnia 10 grudnia 2016 r.

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| Wacław Skarul     | Prezes Zarządu,  |
| Marcin Melzacki   | V-ce Prezes,     |
| Bogdan Rzepka     | V-ce Prezes,     |
| Dariusz Banaszek  | Członek Zarządu, |
| Marek Hok         | Członek Zarządu. |
| Lech Kozłowski    | Członek Zarządu, |
| Paweł Skorek      | Członek Zarządu, |
| Marek Truchan     | Członek Zarządu, |
| Lucjan Wasilewski | Członek Zarządu, |

a od 10 grudnia 2016 r. do daty wydania opinii kierował Zarząd w składzie:

|                        |                                       |
|------------------------|---------------------------------------|
| Dariusz Banaszek       | Prezes Zarządu,                       |
| Piotr Kosmala          | V-ce Prezes od 16.12.2016 r.,         |
| Adam Wadecki           | V-ce Prezes,                          |
| Franciszek Harbacewicz | Członek Zarządu,                      |
| Tadeusz Jasionek       | Sekretarz Zarządu,                    |
| Rafał Jurkowlaniec     | Członek Zarządu,                      |
| Marek Kosicki          | Członek Zarządu,                      |
| Zbigniew Piątek        | Członek Zarządu,                      |
| Lucjusz Wasielewski    | Członek Zarządu,                      |
| Jan Antkowiak          | Członek Zarządu do dnia 12.12.2016 r. |

Nadzór nad działalnością Związku należy do Ministerstwa Sportu i Turystyki.

Księgowość prowadził do dnia 21.05.2017 r. Marcin Gałus, a od dnia 22.05.2017 Dorota Sokołowska.

Kapitał założycielski Związku - brak.

### **3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni**

Badany rok był kolejnym pełnym rokiem działalności Polskiego Związku Kolarskiego. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych było sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1. stycznia 2015 r. do 31. grudnia 2015 r., które podlegało obowiązkowemu badaniu i było badane przez „A-Hajduk. Doradztwo Finansowe Agnieszka Hajduk”, firma audytorska (dawniej podmiot uprawniony) nr. ew. 3397, uzyskując opinię z objaśnieniami:

„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 przy budowie toru kolarskiego wraz z odsetkami;

*ponadto Bank BGŻ S.A. wystąpił w latach poprzednich z roszczeniem z tytułu poręczenia kredytu dla spółki EKO Kampinos sp. z o.o. – należność główną wraz 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 spłacić wierzycieli, jest trudna do zrealizowania. Zobowiązania wobec Mostostalu i Banku BGŻ (obecnie BGŻ BNP Paribas S.A.) 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 prowadzenia 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 statutom; w związku z brakiem tego zgłoszenia Jednostka nie złożyła sprawozdań finansowych za lata ubiegłe w KRS."*

Polski Związek Kolarski w roku 2015 wypracował przychody netto w kwocie 15 488 709,23 zł, wynik netto (strata) wyniósł (-) 1 303 621,72 zł, a suma bilansowa na dzień 31. grudnia 2015 r. wyniosła 83 044 177,65 zł. Sprawozdanie finansowe za 2015 podpisały tylko 2 osoby z dziewięcioosobowego Zarządu.

Walne Zgromadzenie Delegatów dnia 21.05.2016 roku zatwierdziło sprawozdanie finansowe za 2015 rok. Nie podjęto uchwały w sprawie pokrycia straty za rok 2015 w kwocie 1 303 621,72 zł.

W bilansie otwarcia 2016 zawyżono rezerwy i zobowiązania względem Mostostalu i BGŻ BNP Paribas S.A. szacunkowo o około 10 mln zł oraz nie uwzględniono rezerwy na podatek od tych kwot, szacunkowo w wysokości poniżej 3 mln zł. Zmniejsza to straty narastająco szacunkowo o 7 mln zł i zmniejsza ujemny fundusz własny o tę kwotę.

Dane bilansu zamknięcia zostały prawidłowo wprowadzone do ksiąg rachunkowych roku badanego.

#### **4. Zakres badania**

Kierownik jednostki złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta dane, oświadczenia, udzielił informacji i wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania oraz poinformował o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia, co m. in. potwierdzone zostało oświadczeniem Zarządu Związku z dnia 6.07.2017 roku.

Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, za wyjątkiem tego, że Główny księgowy podpisujący sprawozdanie finansowe oraz członek Zarządu Zbigniew Piątek odmówili podpisania oświadczenia związanego z podpisaną umową o badanie sprawozdania finansowego Polskiego Związku Kolarskiego za rok obrotowy 2016.

#### **5. Istotne zmiany organizacyjne.**

W badanym okresie w Związku nie dokonano istotnych zmian organizacyjnych.

## B. SYTUACJA MAJĄTKOWA I FINANSOWA ORAZ WYNIK FINANSOWY ZWIĄZKU

### 1. Bilans (w tys. zł)

| Aktywa                           | 31-12-2016    | % sumy bilansowej | 31-12-2014    | % sumy bilansowej | 31-12-2013    | % sumy bilansowej |
|----------------------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|
| <b>Aktywa trwałe</b>             | <b>77 850</b> | <b>99,88%</b>     | <b>80 380</b> | <b>99,52%</b>     | <b>82 867</b> | <b>99,79%</b>     |
| WNiP                             | 0             | -                 | 0             | -                 | 0             | -                 |
| Rzeczowe aktywa trwałe           | 77 800        | 99,81%            | 80 330        | 99,46%            | 82 867        | 99,79%            |
| Należności długoterminowe        | 0             | -                 | 0             | -                 | 0             | -                 |
| Inwestycje długoterminowe        | 50            | 0,00%             | 50            | 0,00%             | 0             | 0,00%             |
| <b>Aktywa obrotowe</b>           | <b>95</b>     | <b>0,12%</b>      | <b>388</b>    | <b>0,48%</b>      | <b>177</b>    | <b>0,21%</b>      |
| Zapasy                           | 0             | -                 | 0             | -                 | 0             | 0,00%             |
| Należności krótkoterminowe       | 50            | 0,06%             | 68            | 0,08%             | 90            | 0,11%             |
| Inwestycje krótkoterminowe       | 25            | 0,03%             | 301           | 0,37%             | 29            | 0,03%             |
| Krótkoterm. rozl. międzyokresowe | 20            | 0,03%             | 20            | 0,03%             | 58            | 0,07%             |
| <b>A k t y w a r a z e m</b>     | <b>77 945</b> | <b>100,00%</b>    | <b>80 768</b> | <b>100,00%</b>    | <b>83 044</b> | <b>100,00%</b>    |

| Pasywa                                | 31-12-2016     | % sumy bilansowej | 31-12-2014     | % sumy bilansowej | 31-12-2013     | % sumy bilansowej |
|---------------------------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
| <b>Kapitał własny</b>                 | <b>-23 982</b> | <b>-30,77%</b>    | <b>-22 154</b> | <b>-27,43%</b>    | <b>-20 851</b> | <b>-25,11%</b>    |
| <b>Zobowiązania i rezerwy na zob.</b> | <b>101 927</b> | <b>130,77%</b>    | <b>102 922</b> | <b>127,43%</b>    | <b>103 895</b> | <b>125,11%</b>    |
| Rezerwy                               | 22 680         | 29,10%            | 21 499         | 26,62%            | 20 146         | 24,26%            |
| Zobowiązania długoterminowe           | 22             | 0,03%             | 0              | -                 | 0              | -                 |
| Zobowiązania krótkoterminowe          | 5 743          | 7,37%             | 5 606          | 6,94%             | 5 536          | 6,67%             |
| Rozliczenia międzyokresowe            | 73 483         | 94,27%            | 75 817         | 93,87%            | 78 213         | 94,18%            |
| <b>P a s y w a r a z e m</b>          | <b>77 945</b>  | <b>100,00%</b>    | <b>80 768</b>  | <b>100,00%</b>    | <b>83 044</b>  | <b>100,00%</b>    |

| 2. Rachunek zysków i strat <sup>1</sup><br>(w tys. zł) | 2016             | % sumy przychodów | 2014             | % sumy przychodów | 2013             | % sumy przychodów |
|--------------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Przychody podstawowe                                   | 16 310           | 86,86%            | 15 489           | 86,91%            | 7 259            | 74,45%            |
| Koszty podstawowe                                      | 19 332           | 102,96%           | 17 539           | 98,41%            | 9 368            | 96,09%            |
| <b>Wynik na działalności podstawowej</b>               | <b>(-) 3 022</b> | <b>(-) 16,10%</b> | <b>(-) 2 050</b> | <b>(-) 11,50%</b> | <b>(-) 2 109</b> | <b>(-) 21,64%</b> |
| Pozostałe przychody                                    | 2 466            | 13,13%            | 2 284            | 12,81%            | 2 491            | 25,55%            |
| Pozostałe koszty                                       | 21               | 0,11%             | 192              | 1,08%             | 128              | 1,31%             |
| Przychody finansowe                                    | 0                | 0,00%             | 50               | 0,28%             | 0                | 0,00%             |
| Koszty finansowe                                       | 1 251            | 6,66%             | 1 395            | 7,83%             | 2 235            | 22,92%            |
| <b>Wynik finansowy brutto</b>                          | <b>(-) 1 828</b> | <b>(-) 9,74%</b>  | <b>(-) 1 304</b> | <b>(-) 7,31%</b>  | <b>(-) 1 981</b> | <b>(-) 20,32%</b> |
| Pod. dochodowy                                         | 0                | -                 | 0                | -                 | 2                | 0,02%             |
| <b>Wynik finansowy netto</b>                           | <b>(-) 1 828</b> | <b>(-) 9,74%</b>  | <b>(-) 1 304</b> | <b>(-) 7,31%</b>  | <b>(-) 1 983</b> | <b>(-) 20,34%</b> |

<sup>1</sup> suma przychodów = Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi + Pozostałe przychody operacyjne + Przychody finansowe

### 3. Sytuację finansową firmy oceniono w oparciu o podstawowe wskaźniki ekonomiczne:

- płynności,
- rentowności,
- sprawności oraz wspomagania finansowego.

| Podstawowe dane i wskaźniki          | 2016             | 2015             | 2014             |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Suma bilansowa                       | 77 945 269,17    | 80 767 968,02    | 83 044 177,65    |
| Wynik finansowy (bilansowy) netto;   | (-) 1 827 960,42 | (-) 1 303 621,72 | (-) 1 982 967,01 |
| Przychody z działalności podstawowej | 16 309 668,58    | 15 488 709,23    | 7 258 651,09     |
| Koszty działalności podstawowej      | 19 331 836,04    | 17 538 992,05    | 9 368 160,76     |
| Wskaźnik płynności finansowej II     | 0,02             | 0,07             | 0,03             |

Analiza danych liczbowych i wskaźników analizy finansowej wskazuje na trudną sytuację majątkową i finansową Związku, o czym świadczy wysoka strata na sprzedaży, ujemny wynik finansowy i ujemne kapitały oraz bardzo niska płynność finansowa.

Pozytywny jest wzrost w roku 2016 w porównaniu z rokiem 2014 przychodów podstawowych o 9 051 017,49 zł, tj. o 124,69%. Jednak towarzyszył mu istotny wzrost kosztów.

Otrzymano oświadczenie Zarządu, że brak jest zagrożenia działalności Związku w najbliższej przyszłości. Jednak od kilku lat Związek ma ujemną wartość kapitału własnego, rosnące od lat rezerwy/zobowiązania względem dwóch spółek. Brak uzgodnienia spłaty tych rezerw/zobowiązań stwarza zagrożenie przejęcia majątku trwałego Polskiego Związku Kolarskiego przez wierzycieli, choć same dotacje nie podlegają zajęciu komorniczemu. Dotychczasowy brak zajęcia może wynikać z faktu, że wprawdzie wartość odtwarzalna środka trwałego - Hala sportowa - tor kolarski jest wyższa od jego wartości księgowej, ale znalezienie nabywcy za tę kwotę jest niemożliwe dla jednostki nie korzystającej z dotacji na działalność sportową.

Uwzględnienie w sprawozdaniu finansowym danych przekazanych przez Radcę Prawnego związanych z aktualną wartością rezerw i zobowiązań zmieniałoby powyższe dane liczbowo o kwoty wielomilionowe (około 7 milionów), ale nie zmieniałoby istotnie oceny sprawozdania finansowego, bo jest to około 30% funduszu własnego.

Przegląd realizacji sprzedaży i podejmowanych decyzji w pierwszych miesiącach roku następnego, po roku badanym, wskazuje na podejmowane działania zmierzające do wyjścia z kryzysu finansowego i nie wskazuje na znaczne pogorszenie sytuacji majątkowej i finansowej badanej Związku.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, ocenia się na dzień wydania opinii, że w najbliższej przyszłości brak jest przesłanek istnienia bezpośredniego zagrożenia dalszej kontynuacji działalności Związku, pod warunkiem zawarcia umów z wierzycielami dotyczących spłat zadłużenia.

## C. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

### 1. Informacja o systemie rachunkowości

Zasady rachunkowości z dnia 20.12.2007 r., aneksowane 14.12.2012 r. wymagają aktualizacji zgodnie z wymogami ustawowymi i specyfiką Związku.



Księgi rachunkowe są prowadzone w siedzibie Związku techniką komputerową, wykorzystując oprogramowanie Program Finansowo-Księgowy RAKS” w. 2017.01, Jego użytkowana wersja nie jest w pełni zgodna z wymaganiami ustawowymi i brak jest prawidłowo skonfigurowanego oprogramowania kadrowo-płacowego,

Zarząd Związku zapewnił właściwą ochronę dokumentacji księgowej, ksiąg i sprawozdań. Księgi są prowadzone i przechowywane właściwie.

## **2. Informacja o systemie kontroli wewnętrznej**

System kontroli wewnętrznej opiera się na kontroli funkcjonalnej.

Zwyczajowe zasady kontroli wewnętrznej są przestrzegane. Kontrola formalna i rachunkowa sprawowana jest przez pracowników księgowości, natomiast kontrola merytoryczna przez osoby odpowiedzialne za poszczególne rodzaje działalności Związku .

Zarząd Związku jest odpowiedzialny za opracowanie i funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej Związku oraz zapobieganie i wykrywanie nieprawidłowości. Zapewnia on rozdział funkcji dyspozycyjnej, wykonawczej i rejestracyjnej i jest adekwatny do rodzaju i rozmiaru jednostki. Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu, który powinien być sformalizowany.

## **3. Inwentaryzacja**

Polski Związek Kolarski nie przeprowadził ustawowej inwentaryzacji składników majątkowych, ani nie przeprowadzono od czterech lat inwentaryzacji środków trwałych.

# **D. INFORMACJE O POZYCJACH I FORMULARZACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

## **I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zostało sporządzone z uwzględnieniem wymogów wynikających z Ustawy o rachunkowości, choć nie w pełni spełnia wymagania załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości i nie przedstawia specyfiki Związku.

## **II. BILANS – ISTOTNE INFORMACJE O POZYCJACH**

### **1. Ustalenia ogólne**

Bilans Związku sporządzony został na podstawie ksiąg rachunkowych za rok obrotowy, zawierających salda z bilansu otwarcia oraz wszystkie operacje ujęte w księgach, udokumentowane dowodami księgowymi spełniającymi wymogi postanowień ustawy o rachunkowości. Sprawozdanie finansowe sporządzono na podstawie zestawienia obrotów i sald z kont księgi głównej i sald kont szczegółowych do wybranych kont księgi głównej, ale nie w pełni spełnia wymagania załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości.

### **2. Aktywa trwałe**

Podstawową pozycją aktywów jest Hala sportowa - tor kolarski. Jego wycena jest trudna, bo jest to jedyny taki obiekt na poziomie międzynarodowym w Polsce, wymagający dopłat z budżetu, aby utrzymać jego eksploatację zgodnie z przeznaczeniem. Z tego powodu jest uzasadnione przyjęcie wartości odtworzeniowej jako wyceny. Ewidencja księgowa i wycena aktywów trwałych oraz ich umorzenia (amortyzacja) dokonywana była zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, z

uwzględnieniem postanowień ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, w zakresie amortyzacji podatkowej, ale bez przeprowadzenia inwentaryzacji.

### **3. Aktywa obrotowe**

Nie przeprowadzono inwentaryzacji aktywów obrotowych. Zapasy są niewielkie, spisywane od razu w koszty, choć powinny być ewidencjonowane, należności są pomijalne. Ze względu na wysokie zadłużenie inwestycje krótkoterminowe są niewielkie, prawidłowo ustalone. Nie stwierdzono istotnych błędów.

### **4. Fundusz własny**

Fundusz własny jest ujemny, o dużej ujemnej wartości, związanej z narastającymi stratami, wyliczonymi na podstawie danych z ksiąg. Zgodnie z informacją Rady Prawnego zmiany rezerw i zobowiązań po uwzględnieniu rezerwy na podatek dochodowy zmniejszą szacunkowo narastającą stratę Związku o około 7 mln, zmniejszając o tę kwotę ujemny fundusz własny.

### **5. Zobowiązania i rezerwy**

Zgodnie z informacją Rady Prawnego rezerwy i zobowiązania są zawyżone szacunkowo o około 10 mln zł, a wartość rezerw jest zaniżona szacunkowo poniżej 3 mln zł ze względu na podatek dochodowy od powyższych wydatków na cele niestatutowe.

Pozostałe zobowiązania wykazano w sprawozdaniu finansowym w wartości wynikającej z dokumentów uwzględnionych w księgach rachunkowych, ale należy uporządkować dokumentację księgową związaną z dotacjami na Halą sportową - tor kolarski,

. Nie stwierdzono istotnych błędów.

Zobowiązania na dzień wydania opinii zostały zapłacone.

## **III. USTALENIA DOTYCZĄCE RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT**

### **1. Rachunek zysków i strat**

Rachunek zysków i strat nie jest dostosowany do specyfiki Związku. Koszty odpowiadające zmianom rezerw w roku obrotowym są zawyżone o ponad 800 tysięcy zł. Badanie wykazało istotne nieprawidłowości w zakresie ewidencji, wyceny i prezentacji przychodów ze sprzedaży, pozostałych przychodów operacyjnych i przychodów finansowych, w związku z zakwalifikowaniem przychodów z tytułu sponsoringu jako przychodów statutowych, zamiast jako przychodów z działalności gospodarczej. W przypadku kosztów operacyjnych rozliczenie projektów jest prawidłowe, ale brak jest prawidłowej ewidencji kosztów administracyjnych, podziału kosztów odpowiadających działalności statutowej nieodpłatnej i odpłatnej. Ewidencja pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych jest prawidłowa. Szersze ich opisanie przedstawia rachunek zysków i strat, który jednak nie spełnia wszystkich wymagań załącznika nr 1 o rachunkowości.

### **2. Rozliczenia publiczno-prawne**

Badanie w zakresie rozliczeń publiczno-prawnych sprowadzało się do sprawdzenia tych kwestii w stopniu umożliwiającym wydanie opinii o sprawozdaniu jako całości. Należy jednak sprawdzić, i tam gdzie to konieczne, poprawić rozliczenia publiczno-prawne wraz korektą deklaracji.

### **3. Wynik finansowy**



Wynik finansowy wykazano we właściwej wysokości, przy uwzględnieniu zastrzeżeń związanych z rezerwą na ewentualny podatek dochodowy i zmianą wartości odsetek od zobowiązań i rezerw.

#### **IV. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**

Informacja dodatkowa została sporządzona z uwzględnieniem wymogów wynikających z Ustawy o rachunkowości, choć nie w pełni spełnia wymagania załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości, ani nie uwzględnia specyfiki Polskiego Związku Kolarskiego. Nie stwierdzono istotnych uchybień w prezentowanych danych z bilansu i rachunku wyników, poza wymienionymi w opinii zastrzeżeniami i objaśnieniami.

#### **V. OCENA KOMPLETNOŚCI I POPRAWNOŚCI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.**

Poza wymienionymi w opinii zastrzeżeniami i objaśnieniami sprawozdanie finansowe jest kompletne w zakresie ewidencji, wyceny i prezentacji pozycji bilansowych, przychodów i kosztów, których szersza prezentacja zawarta została w informacji dodatkowej badanego sprawozdania finansowego.

#### **VI. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU**

Sprawozdanie Zarządu jest wykonywane w grudniu każdego roku, więc nie było ono przedmiotem badania,

#### **E. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA**

1. Podsumowaniem wyników badania jest opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. Kontynuowanie działalności Związku, na dzień sporządzenia raportu, wymaga uzgodnień z wierzycielami.
3. Biegłemu rewidentowi nie ujawniono zdarzeń zaistniałych po dacie bilansowej do czasu zakończenia badania, mogących wywrzeć określony wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik Związku, wynikający ze sprawozdania finansowego, poza pismem Radcy Prawnego (informacja o zobowiązaniach względem BGŻ BNP Paribas S.A.)
4. Do obowiązków badającego nie należało wykrycie i wyjaśnienie ewentualnych naruszeń prawa, jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości badanej Jednostki.
5. Kierownictwo Związku złożyło pisemne oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o nie wystąpieniu istotnych zdarzeń po dacie bilansu mogących niekorzystnie wpłynąć na sytuację Związku.
6. Niniejszy raport zawiera 9 stron, kolejno ponumerowanych i opatrzonych parafą biegłego rewidenta.

Warszawa, 6. lipca 2017 roku

**Janusz Wisłowski**  
02-583 Warszawa, ul. Wołoska 25  
tel. 0-600 680 380  
NIP: 524-138-20-52, REGON: 015587769

Janusz Wisłowski, nr w rejestrze 10727  
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu  
Janusz Wisłowski, 02-583 Warszawa, Wołoska 25,  
Firma audytorska, nr ew. 3863