

# **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego 2017**

## **1. Informacje ogólne:**

Polski Związek Kolarski (PZkol) jest Stowarzyszeniem z siedzibą w Pruszkowie, przy ul. Andrzeja 1.

Podstawowym przedmiotem działalności Polskiego Związku Kolarskiego w roku obrotowy 2017 była realizacja zadań statutowych, organizacja oraz prowadzenie współzawodnictwa sportowego oraz popularyzacja i rozwój kolarstwa w Polsce i na świecie, reprezentowanie spraw kolarstwa polskiego w organizacjach krajowych i międzynarodowych, koordynacja działalności członków zrzeszonych w Związku.

Stowarzyszenie zarejestrowane jest w Krajowym Rejestrze Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem **0000052370**. Polski Związek Kolarski został utworzony w 1920 roku na czas nieokreślony.

Sprawozdanie finansowe obejmują okres od 01 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017.

## **2. Zasady przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego:**

1. Sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Stowarzyszenie w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli po 31 grudnia 2017. Zarząd Stowarzyszenia stwierdza, iż na dzień podpisania sprawozdania finansowego nie istnieje zagrożenie dla prowadzenia działalności.
2. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy rozpoczynający się od 1 stycznia a kończący się 31 grudnia danego roku, stosowany również do celów podatkowych.
3. W skład roku obrotowego wchodzi okresy sprawozdawcze, którymi są kolejne miesiące kalendarzowe.
4. W zakresie prowadzonej działalności nieodpłatnej i odpłatnej sprawozdanie finansowe, tj. bilans, rachunek zysków i strat, wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy) stosując odpowiednio zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego.
5. Sprawozdanie finansowe jest sporządzane zgodnie z ustawą o rachunkowości.
6. Sprawozdanie finansowe jest sporządzone w języku polskim i polskiej walucie

## **Reprezentacja Stowarzyszenia**

Władze Polskiego Związku Kolarskiego na dzień 31.12.2017

1. Dariusz Banaszek – Prezes Zarządu
2. Piotr Kosmala – Wiceprezes
3. Adam Wadecki – Wiceprezes
4. Lucjusz Wasielewski
5. Marek Kosicki
6. Franciszek Harbacewicz
7. Tadeusz Jasionek
8. Zbigniew Piątek do 30.08.2017
9. Rafał Jurkowlaniec

Władze Polskiego Związku Kolarskiego na dzień 27.09.2024

1. Rafał Makowski – Prezes Zarządu
2. Katarzyna Dzieciół-Bielowieżec – Wiceprezes ds. sportowych
3. Mariusz Witecki - Wiceprezes
4. Krzysztof Karasiewicz
5. Grzegorz Botwina
6. Jakub Fornalik
7. Andrzej Cywiński
8. Łukasz Świdorski
9. Rafał Marchwiński

### **Przyjęte zasady polityki rachunkowości**

1. Zasady wyceny aktywów i pasywów opierają się na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości.
2. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w następujący sposób:
  - 1) Środki trwale wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne), z tym, że środki trwale otrzymane nieodpłatnie, wycenia się na podstawie decyzji właściwego organu według wartości określonych w decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny według ceny rynkowej na dzień otrzymania darowizny. Wartość

rynkowa określa się na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia;

- 2) Środki trwałe obejmują w szczególności:
  - a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów),
  - b) budynki i budowle,
  - c) maszyny i urządzenia,
  - d) środki transportu i inne rzeczy,
  - e) ulepszenia w obcych środkach trwałych.
- 3) Wartości niematerialne i prawne to w szczególności autorskie prawa majątkowe do programów komputerowych oraz licencje do korzystania z programów komputerowych, które wycenia się według zasad przyjętych dla środków trwałych;
- 4) Przez cenę nabycia rozumie się rzeczywistą cenę zakupu składnika majątku obejmującą kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, oraz powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku wyładunku, a pomniejszoną o zmniejszenie ceny (rabaty, opusty itp.) i odzyski;
- 5) Koszt wytworzenia obejmuje ogół kosztów rzeczywiście poniesionych przez Jednostka od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia środka trwałego do dnia przyjęcia do użytkowania. Według kosztów wytworzenia wycenia się środki trwałe, wartości niematerialne i prawne wytworzone we własnym zakresie oraz środki trwałe w budowie;
- 6) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości wyższej od kwoty ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych tj. powyżej 10.000 zł, zwane dalej podstawowymi środkami trwałymi, podlegają umarzaniu w równych ratach (metoda liniowa) na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Stawki te określić należy na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Amortyzacje nalicza się jednorazowo za okres miesiąca na koniec tego miesiąca. W przypadkach przewidzianych przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dopuszcza się stosowanie jednorazowej amortyzacji. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. W zakresie nabytych środków trwałych w ramach projektów amortyzacji nie stosuje się, chyba że z treści zawartej umowy wynika inaczej.
- 7) Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały, wartość niematerialną i prawną do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z jego wartością

początkową lub, w którym środek trwały przeznaczono do likwidacji, sprzedano lub stwierdzono jego niedobór;

- 8) Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach. Dla środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości;
- 9) Umorzenie podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000 zł, ewidencjonuje się w następujący sposób:  
Wn konto amortyzacja w korespondencji z kontem:  
Ma konto umorzenie środków trwałych lub umorzenie wartości niematerialnych i prawnych,  
Na koniec roku obrotowego saldo konta kosztowego Wn przenosi się na konto 860;
- 10) Na dzień bilansowy podstawowe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000 zł (z wyjątkiem gruntów, które nie podlegają amortyzacji) wycenia się w wartości netto tj. po pomniejszeniu odpisów amortyzacyjnych ustalonych na dzień bilansowy;
- 11) Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu (przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), to wartość początkową tych środków, powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10.000 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku obrotowym przekracza 10.000 zł, a wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środka trwałego do używania. Przebudowę, modernizację itp., które nie spowodowały wzrostu wartości użytkowej obiektu w porównaniu do posiadanej przez niego w momencie oddania go do używania, uważa się za remont;
- 12) Środki trwałe o wartości początkowej od 1.500 zł do 10.000 zł są wprowadzane do ewidencji środków trwałych o niskiej wartości i umarzane są w 100% w miesiącu oddania ich do używania;
- 13) Składniki majątkowe o wartości poniżej 3.500,00 zł obciążają koszty działalności podstawowej, ich zużycie ewidencjonowane jest następująco: strona Wn konta „Zużycie materiałów i energii”
- 14) Inwestycje (środki trwałe w budowie) — to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych;
- 15) Materiały i towary wyceniane są według ceny zakupu. Przyjęta metoda zakłada, że koszty bezpośrednio związane z zakupem, koszty transportu, załadunku, składowania, przystosowania składnika aktywów do stanu zdanego do używania, zwiększają koszty

bieżącego okresu oraz nie zniekształca to stanu aktywów oraz wyniku finansowego Jednostki;

- 16) Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość zgodnie z zasadą ostrożności określoną w ustawie o rachunkowości. Odsetki od nieterminowych płatności naliczane i ewidencjonowane są w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż na dzień bilansowy;
  - 17) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów;
  - 18) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych, wycenia się na dzień przeprowadzenia operacji, w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu zakupu lub kursu sprzedaży dla danej waluty na dzień przeprowadzenia operacji walutowej. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach walutowych oraz w kasie walutowej wyceniane są ponownie na dzień bilansowy, wg kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roku obrotowego;
  - 19) Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują te część kosztów poniesionych w okresie sprawozdawczym, która dotyczy działalności przyszłych okresów i wobec tego koszty te nie powinny wpływać na wynik finansowy bieżącego okresu. Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych rozliczane są jednorazowo w styczniu roku następnego. Do kosztów rozliczanych w czasie zalicza się przede wszystkim: polisy ubezpieczeniowe, prenumeraty, koszty poniesione dotyczące późniejszych okresów
3. Do strat i zysków nadzwyczajnych zalicza się w szczególności straty i zyski powstałe na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia w zwykłej działalności Jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Jako straty nadzwyczajne uznaje się straty spowodowane działaniem sił przyrody takie jak powódź, pożar, huragan oraz kradzież z włamaniem, a także koszty usuwania skutków działania sił losowych. Do zysków nadzwyczajnych zalicza się otrzymane odszkodowanie za utracone lub uszkodzone mienie. Straty i zyski nadzwyczajne w sprawozdaniu finansowym zalicza się do pozostałej działalności operacyjnej.
  4. Wynik finansowy za dany tok jest ustalany w rachunku zysków i strat na koncie 860 i następnie przenoszony do bilansu w pozycji zyski/straty netto.
  5. Do przychodów Jednostki zalicza się otrzymane środki pieniężne i inne aktywa rzeczowe i finansowe ze źródeł określonych odrębnymi przepisami prawa i statutem, w tym m.in.: przychody z działalności nieodpłatnej i odpłatnej, przychody pozostałe operacyjne oraz przychody finansowe:
    - a) Do przychodów w ramach działalności nieodpłatnej zalicza się w szczególności: 1%, dotacje, subwencje, granty, darowizny, spadki, zbiórki publiczne, nawiązki.

- b) Do przychodów w ramach działalności odpłatnej (zgodnie z art. 8 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie) zalicza się w szczególności: przychody z tytułu wpłat beneficjentów, sprzedaż przedmiotów wytworzonych przez osoby niepełnosprawne oraz zagrożone wykluczeniem społecznym. Do przychodów zalicza się również sprzedaż przedmiotów darowanych.
6. Do kosztów działalności Jednostki zalicza się koszty określone odrębnymi przepisami prawa i statutem, w tym związane z działalnością nieodpłatną i odpłatną, koszty pozostałe operacyjne i koszty finansowe:
- 1) Do kosztów działalności nieodpłatnej zalicza się koszty bezpośrednio z nią związane oraz proporcjonalnie koszty pośrednie
  - 2) Do kosztów działalności odpłatnej zalicza się koszty bezpośrednio z nią związane oraz proporcjonalnie koszty pośrednie.
  - 3) Koszty pośrednie to koszty, których Jednostka nie może jednoznacznie przypisać do danego typu działalności, to znaczy koszty dotyczące zarówno do działalności nieodpłatnej i odpłatnej np. koszty wynajmu lokalu, rachunki za media itp. Proporcje ustala się na ostatni dzień roku obrotowego na podstawie przychodów w ramach działalności nieodpłatnej i odpłatnej bieżącego roku, wg wzoru:

$$\bullet \text{ dla działalności operacyjnej} = \frac{\text{przychód z działalności nieodpłatnej}}{\text{wszystkie przychody z działalności podstawowej}} * 100\%$$

$$\bullet \text{ dla działalności odpłatnej} = \frac{\text{przychód z działalności odpłatnej}}{\text{wszystkie przychody z działalności podstawowej}} * 100\%$$

- 4) Koszty ogólne zarządu, do których zaliczamy w szczególności wynagrodzenie zarządu oraz koszty prowadzenia księgowości.
  - 5) W bilansie wykazuje się stany aktywów i pasywów na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych poprzedniego i bieżącego roku obrotowego.
  - 6) W rachunku zysków i strat wykazuje się oddzielnie przychody i koszty za bieżący rok obrotowy.
7. Pozycje bilansu oraz rachunku zysków i strat mogą być wykazywane ze szczegółowością większą niż określona w ustawie o rachunkowości.

8. Dodatni wynik finansowy za bieżący rok, po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego, może zwiększyć fundusz statutowy.
9. Wprowadzenie do sprawozdania i informacja dodatkowa powinna zawierać nieobjęte bilansem oraz rachunkiem zysków i strat informacje i wyjaśnienia niezbędne do oceny gospodarki finansowej Jednostki, zgodnie z treścią ustawy o rachunkowości.

## Bilans na dzień 31.12.2017

	Wartość na dzień 01/01/2017	Wartość na dzień 31/12/2017
<b>AKTYWA</b>	77 944 569,17	78 139 172,46
<b>A. Aktywa trwałe</b>	77 849 893,42	75 694 496,74
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	77 799 893,42	75 287 776,74
1. Środki trwałe	77 799 893,42	75 287 776,74
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	11 467,70	11 019,42
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	77 542 890,73	75 118 142,23
c) urządzenia techniczne i maszyny	228 385,26	133 702,09
d) środki transportu	12 066,30	6 703,50
e) inne środki trwałe	5 083,43	18 209,50
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	50 000,00	50 000,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	50 000,00	50 000,00
a) w jednostkach powiązanych	50 000,00	50 000,00
- udziały lub akcje	50 000,00	50 000,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00

- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	356 720,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	356 720,00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>94 675,75</b>	<b>2 444 675,72</b>
I. Zapasy	0,00	0,00
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	49 192,39	2 348 166,85
1. Należności od jednostek powiązanych	15 000,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	15 000,00	0,00
- do 12 miesięcy	15 000,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	34 192,39	2 348 166,85
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	27 283,48	1 639 524,22
- do 12 miesięcy	27 283,48	1 639 524,22
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00
c) inne	6 908,91	708 642,63
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	25 386,54	91 590,55
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	25 386,54	91 590,55
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00



- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	35 075,16
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	35 075,16
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	25 386,54	56 515,39
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	25 386,54	56 515,39
- inne środki pieniężne	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20 096,82	4 918,32
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	0,00	0,00
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>	0,00	0,00
<b>Aktywa razem</b>	77 944 569,17	78 139 172,46
<b>PASYWA</b>	77 944 569,17	78 139 172,46
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	-23 982 127,37	-15 840 873,53
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-22 154 167,07	-23 982 127,37
VI. Zysk (strata) netto	-1 827 960,30	8 141 253,84
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	101 926 696,54	93 980 045,99
I. Rezerwy na zobowiązania	22 680 033,41	10 454 874,10
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
- długoterminowa	0,00	0,00
- krótkoterminowa	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	22 680 033,41	10 454 874,10
- długoterminowe	22 680 033,41	10 454 874,10
- krótkoterminowe	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00

c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	5 763 918,81	10 050 296,00
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	5 763 918,81	10 050 296,00
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	5 528 530,23	7 533 874,95
- do 12 miesięcy	5 528 530,23	7 533 874,95
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	20 230,23	403 148,53
h) z tytułu wynagrodzeń	2 810,81	4 109,72
i) inne	212 347,54	2 109 162,80
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	73 482 744,32	73 474 875,89
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	73 482 744,32	73 474 875,89
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	22 916,43	15 048,00
<b>Pasywa razem</b>	<b>77 944 569,17</b>	<b>78 139 172,46</b>

## Rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2017

	Wartość na dzień 31/12/2016	Wartość na dzień 31/12/2017
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	16 379 122,00	21 001 541,09
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	16 379 122,00	21 001 541,09
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	19 331 836,04	24 131 562,90
I. Amortyzacja	2 549 936,49	2 555 125,03
II. Zużycie materiałów i energii	3 648 662,42	4 388 547,01
III. Usługi obce	6 659 539,13	9 096 354,64
IV. Podatki i opłaty, w tym:	56 597,61	23 960,05
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	4 650 631,33	5 803 420,56
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	357 862,29	516 835,69
- emerytalne	0,00	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 408 606,77	1 747 319,92
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 952 714,04	-3 130 021,81
D. Pozostałe przychody operacyjne	2 396 578,07	880 376,51
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	2 161 950,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	64 178,81
IV. Inne przychody operacyjne	234 628,07	816 197,70
E. Pozostałe koszty operacyjne	20 865,23	1 724 416,06
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	1 712 851,02
III. Inne koszty operacyjne	20 865,23	11 565,04
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-577 001,20	-3 974 061,36
G. Przychody finansowe	186,75	22 167 912,62
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00

V. Inne	186,75	22 167 912,62
H. Koszty finansowe	1 251 145,85	10 052 597,42
I. Odsetki, w tym:	1 181 908,79	620,21
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Inne	69 237,06	10 051 977,21
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 827 960,30	8 141 253,84
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-1 827 960,30</b>	<b>8 141 253,84</b>

### Aktywa trwałe

	Wartość firmy	Autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje	Know-how	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na 01.01.2017	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Zwiększenia:						
- nabycie	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
- przeniesienie	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Zmniejszenia						
- sprzedaż	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
- likwidacja	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
- przeniesienie	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
- odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Wartość brutto na 31.12.2017	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł

Umorzenie na 01.01.2017	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Zwiększenia:						
- amortyzacja	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
- przeniesienie	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Zmniejszenia:						
- sprzedaż	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
- likwidacja	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
- przeniesienie	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł

Umorzenie na 31.12.2017	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
-------------------------	------	------	------	------	------	------

Wartość netto						
Stan na 01.01.2017	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Stan na 31.12.2017	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł

### Środki trwałe

	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Środki transportu użytkowane w ramach leasingu	Inne środki trwałe	Razem
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Wartość brutto na 01.01.2017	17 931,46	96 989 939,98	1 133 588,90	440 066,01	0,00	333 633,57	<b>98 915 159,92</b>
Zwiększenia:							
- nabycie	0,00	0,00	15 391,64	0,00	0,00	19 498,71	<b>34 890,35</b>
- przeniesienie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Zmniejszenia							
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	359 814,59	0,00	0,00	<b>359 814,59</b>
- przeniesienie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
- odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Wartość brutto na 31.12.2017	17 931,46	96 989 939,98	1 148 980,54	80 251,42	0,00	353 132,28	<b>98 590 235,68</b>

Umorzenie na 01.01.2017	6 463,76	19 447 049,25	905 203,64	427 999,71	0,00	328 550,14	<b>21 115 266,50</b>
Zwiększenia:							
- amortyzacja	448,28	2 424 748,50	110 074,81	5 362,80	0,00	6 372,64	<b>2 547 007,03</b>
- przeniesienie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Zmniejszenia:							
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	359 814,59	0,00	0,00	<b>359 814,59</b>
- przeniesienie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Umorzenie na 31.12.2017	6 912,04	21 871 797,75	1 015 278,45	73 547,92	0,00	334 922,78	<b>23 302 458,94</b>

Wartość netto							
Stan na 01.01.2017	<b>11 467,70</b>	<b>77 542 890,73</b>	<b>228 385,26</b>	<b>12 066,30</b>	<b>0,00</b>	<b>5 083,43</b>	<b>77 799 893,42</b>
Stan na 31.12.2017	<b>11 019,42</b>	<b>75 118 142,23</b>	<b>133 702,09</b>	<b>6 703,50</b>	<b>0,00</b>	<b>18 209,50</b>	<b>75 287 776,74</b>

### Należności krótkoterminowe

Wyszczególnienie należności za rok 2017	Wartość brutto ogółem zł	Odpis aktualizujący należności zł	Wartość w bilansie zł
Pozostałe należności z tytułu dostaw i usług/powiązanych	0,00	0,00	0,00
Pozostałe należności z tytułu dostaw i usług	1 639 524,22	0,00	1 639 524,22
Pożyczki udzielone	0,00	0,00	0,00
Inne należności	714 755,24	6 112,61	708 642,63
Zaliczki	0,00	0,00	0,00
Inne należności niefinansowe, z tego:	0,00	0,00	0,00
- z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	0,00
-wplacone kaucje	0,00	0,00	0,00
-inne należności	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>2 354 279,46</b>	<b>6 112,61</b>	<b>2 348 166,85</b>

Odpis aktualizujący wartości należności	2017 zł	2016 zł
<b>Stan na początek roku</b>	<b>7 112,61</b>	
Zwiększenia	0,00	
Realizacja	0,00	
Korekta uprzednio dokonanego odpisu	1 000,00	
<b>Stan na koniec roku</b>	<b>6 112,61</b>	<b>0,00</b>

## Inwestycje długo- i krótkoterminowe

	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe	Razem
	zł	zł	zł	zł	zł
Stan na 01.01.2017	0,00	0,00	50 000,00	0,00	<b>50 000,00</b>
Odpis aktualizujący	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Zwiększenia z tytułu rozwiązania odpisu aktualizującego	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
- nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
-przeniesienie	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
- odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
- przeszacowania	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Stan na 31.12.2017</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50 000,00</b>

### środki pieniężne

	2017	2016
	zł	zł
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	56 515,39	25 386,54
Krótkoterminowe lokaty	0,00	0,00
Inne środki pieniężne	0,00	0,00
Inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
Krótkoterminowe aktywa finansowe zaklasyfikowane dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych do środków pieniężnych		
<b>Razem środki pieniężne dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych</b>	<b>56 515,39</b>	<b>25 386,54</b>

## Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne

<b>Rozliczenia międzyokresowe czynne</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
	<b>zł</b>	<b>zł</b>
<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne</b>	<b>356 720,00</b>	<b>0,00</b>
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	<b>356 720,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
	<b>zł</b>	<b>zł</b>
Opłacone ubezpieczenia	4 918,32	1 883,15
Opłacone prenumeraty i abonamenty	0,00	0,00
Czynsz leasingowy	0,00	0,00
Usługi marketingowe	0,00	0,00
Inne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	18 213,67
	<b>4 918,32</b>	<b>20 096,82</b>

## Kapitał podstawowy

	<b>01.01.2017</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>Zmniejszenia</b>	<b>31.12.2017</b>
	<b>zł</b>	<b>zł</b>	<b>zł</b>	<b>zł</b>
Fundusz Statutowy				<b>0,00</b>
Wynik lat ubiegłych	-22 154 167,07	-1 827 960,30	0,00	<b>-23 982 127,37</b>
Wynik roku bieżącego	-1 827 960,30	11 617 886,35	0,00	<b>9 789 926,05</b>
<b>Razem</b>	<b>-23 982 127,37</b>	<b>9 789 926,05</b>	<b>0,00</b>	<b>-14 192 201,32</b>



## Rezerwy

	Stan na 01.01.2017	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 31.12.2017
	zł	zł	zł	zł	zł
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwa na straty z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Premie wraz z kosztami ZUS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwa na świadczenia urlopowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwa restrukturyzacyjna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne rezerwy	22 680 033,41	9 942 750,74	0,00	22 167 910,05	10 454 874,10

## Zobowiązania krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe bierne

Krótkoterminowe zobowiązania	31.12.2017	31.12.2016
	zł	zł
<b>z tytułu dostaw i usług</b>	<b>7 533 874,95</b>	<b>5 528 530,23</b>
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00
<b>podatki i inne zobowiązania publicznoprawne, w tym</b>	<b>403 148,53</b>	<b>20 230,23</b>
- PFRON	0,00	0,00
- VAT	200 111,26	19 871,83
- CIT	0,00	0,00
- ZUS	70 568,40	181,52
- PIT-4	133 290,52	92,00
- PIT-8AR	-821,65	84,88
<b>z tytułu wynagrodzeń</b>	<b>4 109,72</b>	<b>2 810,81</b>
<b>pozostałe</b>	<b>2 109 162,80</b>	<b>212 347,54</b>
<b>RAZEM</b>	<b>10 050 296,00</b>	<b>5 763 918,81</b>
zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>10 050 296,00</b>	<b>5 763 918,81</b>
<b>Rozliczenia międzyokresowe bierne</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
	zł	zł
przychody przyszłych okresów	73459827,89	73459827,89

niezafakturowane usługi roku wykonane w roku obr.	0,00	0,00
rozliczenia międzyokresowe	15 048,00	22 916,43
	<b>73 474 875,89</b>	<b>73 482 744,32</b>

## Przychody

	<b>Przychody z działalności podstawowej</b>	<b>Przychody ze sprzedaży eksportowej</b>	<b>Razem</b>
	<b>zł</b>	<b>zł</b>	<b>zł</b>
dotacja	16 812 682,39	0,00	16 812 682,39
przychody statutowe	265 344,11	0,00	265 344,11
umowy sponsoringu/reklama	3 923 514,59	0,00	3 923 514,59
stypendium solidarności	0,00	0,00	0,00
refaktury	0,00	0,00	0,00
<b>Przychody ze sprzedaży ogółem</b>	<b>21 001 541,09</b>	<b>0,00</b>	<b>21 001 541,09</b>

## Koszty rodzajowe

	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>zmiana r/r</b>
	<b>zł</b>	<b>zł</b>	
Amortyzacja, w tym	2 555 125,03	2 549 936,49	100%
- wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	
- środków trwałych	2 555 125,03	0,00	
Zużycie materiałów i energii	4 388 547,01	3 648 662,42	120%
Usługi obce	9 096 354,64	6 659 539,13	137%
Podatki i opłaty	23 960,05	56 597,61	42%
Wynagrodzenia	5 803 420,56	4 650 631,33	125%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	516 835,69	357 862,29	144%
Pozostałe koszty rodzajowe	1 747 319,92	1 408 606,77	124%
	<b>24 131 562,90</b>	<b>19 331 836,04</b>	<b>125%</b>
Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	0,00		
	24 131 562,90	19 331 836,04	125%

### Pozostałe przychody i koszty operacyjne

	31.12.2017	31.12.2016
	zł	zł
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>		
Przychody ze sprzedaży rzeczowych akt. trwałych	0,00	0,00
Dotacje	687 003,00	0,00
Przedawnione zobowiązania	136 706,57	0,00
Refakturowane Koszty	107 368,04	0,00
Odpisy umorzenia nieodpłatnie nabytego środka trwałego		0,00
Inne	21 826,66	0,00
	<b>952 904,27</b>	<b>0,00</b>
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		
Szkoda (wadliwe tankowanie pojazdu)	0,00	0,00
Spisane należności	0,00	0,00
Koszty - utworzenia rezerwy	0,00	0,00
Fundusz założycielski Fundacji	0,00	0,00
Kary, grzywny, odszkodowania	5 493,70	0,00
Pozostałe koszty operacyjne	6 071,34	0,00
Amortyzacja wartości firmy	0,00	0,00
	<b>11 565,04</b>	<b>0,00</b>

### 3. Informacje dodatkowe:

- 1) Księgi za okres od 01 grudnia 2017 do 31 grudnia 2017 zostały odtworzone na podstawie otrzymanych dokumentów. W siedzibie Polskiego Związku Kolarskiego odbyło się spotkanie pomiędzy przedstawicielami Polskiego Związku Kolarskiego a przedstawicielami Kancelarii Rachunkowej Denarius. Na zlecenie Zarządu, Sekretarz Generalny Polskiego Związku Kolarskiego podjął się odszukania dokumentów i przekazania do Kancelarii Rachunkowej Denarius. Dokumenty zostały przesłane pocztą/kurierem do Kancelarii Rachunkowej Denarius w dwóch transzach: 19 września 2023 - 17 segregatorów oraz 10 października 2023 - 17 segregatorów oraz dwa pakiety faktur z plombami Komendy Stołecznej Policji 2017. W przekazanych dokumentów brakowało segregatora dotyczącego „Wniosek budżet”.
- 2) W księgach za okres od 01 grudnia 2017 roku do 31 grudnia 2017 została rozwiązana rezerwa dotycząca BNP Paribas Bank Polska S.A. dotycząca poręczenia należności EkoKampinos Sp. z o.o. w kwocie 17.417.934,95 zł ze względu na brak toczącego się postępowania przeciwko Polskiemu Związkowi Kolarskiemu.

- 3) W trakcie odtwarzania ksiąg rachunkowych za 2017, w toku czynności księgowych ujawniono braki w pełnej dokumentacji dotyczącej kwoty środków trwałych:
- a) Hala sportowa – TOR KOLARSKI wartość w księgach 96.989.939,98 zł. Potwierdzona została kwota 86.478.000,00 dofinansowana przez Najwyższą Izbę Kontroli przez raport z kontroli „I/17/002 – Wykorzystanie przez Polski Związek Kolarski środków publicznych na budowę i eksploatację toru kolarskiego w Pruszkowie I „. Raport potwierdza, że „PZKol otrzymane dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na budowę krytego toru kolarskiego w Pruszkowie wykorzystał w całości zgodnie z przeznaczeniem.” Raport dostępny jest na stronie Polskiego Związku Kolarskiego w zakładce Tor kolarski – Najwyższa Izba Kontroli.
  - b) Elektroniczny Pomiar Czasu wartość w księgach 1.047.724,80 zł
  - c) Zostały przekazane dwa zestawienia dotyczące środków trwałych, jeden został wygenerowany z systemu księgowanego a drugi to zestawie w exelu. Żaden z dokumentów nie pokrywał się z BO 2017.
  - d) W toku prac nad sprawozdaniem finansowym ujawniono, że niektóre z samochodów, które są w środkach trwałych zostały przekazane w darowiźnie
- 4) Zarząd odpowiedzialny za sporządzenie inwentaryzacji za 2017rok wymieniony w całości na stronie 2 niniejszego dokumentu, nie dochował należytej staranności w związku z czym nie została sporządzona inwentaryzacja.
- 5) Dokumenty nie zostały prawidłowo zaewidencjonowane na kontach zespołu „5”
- 6) Na dzień 31.12.2017 zostały skorygowane założone rezerwy w latach wcześniejszych na podstawie pozyskanych dokumentów od Prawnika Polskiego Związku Kolarskiego :
- a) Mostostal na podstawie dokumentu otrzymanego od Prawnika w dniu 26.09.2024 o nazwie 2024-09-26 – PZkol – Mostostal – opis rezerwy – rezerwa w kwocie 9.942.750,74 zł, na którą składa się:
    - Należność główna: 5.274.692,92 zł
    - Należność odsetkowa: 4.630.457,82 zł
    - Koszty postępowań sądowych: 37.600 zł
  - b) Grzegorz Krejner na podstawie dokumentu otrzymanego od Prawnika w dniu 25.09.2024 o nazwie 2024-09-25 – PZkol vs Krejner – rezerwa epuap– rezerwa w kwocie 322.123,36 zł, na którą składa się:
    - Należność główna: 194.419,09 zł
    - Odsetki: 141.313,65 zł
- 7) W dokumentacji księgowej ujawniono wiele braków: brak wielu wciągnięć bankowych, które obecny Zarząd musiał pozyskać bezpośrednio z banków, dzięki działaniom aktualnego Zarządu ujawniono braki w fakturach kosztowych, niektóre firmy w tym Mostostal odmówiły wydania duplikatów faktur dotyczących budowy toru kolarskiego. W otrzymanej dokumentacji od

Polskiego Związku Kolarskiego brakowało wielu raportów kasowych za 2017 rok. Raporty kasowe zostały otworze przez PZkola na podstawie dostępnych zapisów w dziennikach księgowych.

- 8) W trakcie odtwarzania ksiąg rachunkowych W trakcie odtwarzania ksiąg rachunkowych za rok obrotowy 2017 dostarczono nam listy płac z programu RAKS oraz korekty do list płac z programu OPTIMA, które miały być prawidłowo naliczonymi listami płac. Po weryfikacji rozrachunków również okazały się błędne, lecz trudno było ustalić czy błąd był przy nieprawidłowej wypłacie dla pracownika czy naliczeniu listy płac.
- 9) W związku z nieprawidłowościami w naliczeniu list płac, deklaracje DRA, PIT-4R oraz PIT-11, deklaracje nie zostały skorygowane oraz wysłane do urzędu skarbowego. Przy odtwarzaniu ksiąg rachunkowych w 2024 rok nie wysłaliśmy korekt do Urzędów, ponieważ nastąpił okres przedawnienia.
- 10) Przekazana nam, dokumentacja źródłowa za rok 2017 nie wskazywała na istnienie rachunku bankowego w BGŻ w walucie EUR, po dokładnej weryfikacji dokumentacji księgowej stwierdzono, że istnieje wyżej wymieniony rachunek
- 11) Ujawnione zostały braki w dokumentacji deklaracji VAT-7 za 2017 rok, poniżej:
  - a) Kwiecień 2017: z otrzymanej dokumentacji, odnotowaliśmy brak pierwotnej deklaracji VAT-7 za kwiecień 2017. Z dalszej dokumentacji wynikało, że pierwotna deklaracja została wysłana papierowo do Urzędu Skarbowego. Jednakże nie jesteśmy w stanie potwierdzić, że Urząd Skarbowy deklarację otrzymał, ponieważ w ujawnionej nam dokumentacji nie ma żadnego potwierdzenia.
  - b) Po wprowadzaniu dokumentów do ewidencji księgowej ujawniono rozbieżność pomiędzy deklaracjami przygotowanymi przez poprzedni dział księgowości, odpowiedzialny za rok 2017 rok a ewidencją w odtworzonych księgach. W miesiącu lipcu 2017 według wyliczeń pierwotnych kwota podatku do wpłaty do Urzędu Skarbowego wynosiła 228.900 zł, a według nowych ewidencji kwota wpłaty podatku do Urzędu Skarbowego wynosi 227.034 zł
  - c) W korekcie deklaracji za styczeń 2017 pojawia się w kwota w pozycji „korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć”, do której nie ma żadnych dokumentów
  - d) W deklaracji za listopad 2017 wystąpiła rozbieżność między pierwotną deklaracją a nową ewidencją ze względu na brak uwzględnienia jednej faktury sprzedażowej
- 12) W trakcie odzyskiwania i katalogowania dokumentacji ujawniono, że jedyna deklaracja CIT-8 za 2017 rok jaka jest dostępna nie zawiera żadnych danych. Nie ma do niej również żadnego dokumentu potwierdzającego wysyłkę do Urzędu Skarbowego.
- 13) Zostały utworzone odpisy aktualizujące należności oraz zobowiązania. Odpis aktualizujący należności wynosi: 1 712 851,02. Odpis aktualizujący zobowiązania wynosi: 64 178,81. Odpis

aktualizujący zobowiązania nie został stworzony na wszystkie nieuregulowane zobowiązania, ponieważ nie posiadamy wprost informacji, że te zobowiązania wciąż istnieją.

14) Uwagi z opinii badania sprawozdania finansowego za 2016 rok:

- a) Związek nie wykonał inwentaryzacji, w szczególności nie dokonano inwentaryzacji środków trwałych w okresie ostatnich 4 lat
- b) Sprawozdanie finansowe za 2015 podpisało tylko dwóch członków z dziewięciosobowego Zarządu
- c) 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
- d) Zgodnie z informacją Rady 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 starty i o tyle jest zawyżony ujemny fundusz własny
- e) 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 przeznaczonych 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.
- f) 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.
- g) 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.
- h) 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