

Warszawa, 31.01.2018

POLSKI ZWIĄZEK SPORTÓW WROTKARSKICH

ul. Inspektowa 1 lok.109

02-711 Warszawa

NIP: 527-10-46-100

REGON: 011197922

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Za okres od 01.01.2017

do 31.12.2017

POLSKI ZWIĄZEK SPORTÓW WROTKARSKICH

ul. Inspektowa 1 lok.109

02-711 Warszawa

NIP: 527-10-46-100

REGON: 011197922

Wprowadzenie do Sprawozdania Finansowego

Polski Związek Sportów Wrotkarskich, zwany dalej Związkiem lub PZSW, jest organizacją o statusie związku stowarzyszeń, określonym na podstawie art. 22 ustawy Prawo o Stowarzyszeniach¹.

Za zgodą ministra właściwego do spraw kultury fizycznej PZSW jest polskim związkiem sportowym, w rozumieniu art.7 ust.1 ustawy o sporcie², co daje mu wyłączne prawo do reprezentowania sportów wrotkarskich, w tym również deskorolki, w kraju i za granicą. Tą samą ustawą Związek jest zobowiązany do przynależenia do międzynarodowej federacji właściwej dla sportów wrotkarskich, uznawanej przez Międzynarodowy Komitet Olimpijski, czyli do FIRS (*Federation Internationale Roller Sports*). PZSW jest również członkiem Polskiego Komitetu Olimpijskiego.

Polski Związek Sportów Wrotkarskich zarejestrowany jest w Rejestrze Stowarzyszeń Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000157169. Siedziba władz Związku zlokalizowana jest w Warszawie przy ul. Inspektowej 1, lok.109, a obszarem jego działania jest Rzeczpospolita Polska, gdzie zrzesza on kluby i inne jednostki zajmujące się sportami wrotkarskimi i organizuje współzawodnictwo sportowe, zgodnie z art.8 ustawy o sporcie³.

Działalność PZSW prowadzona jest w celach niezarobkowych. Paragraf 7. Statutu Związku dopuszcza prowadzenie przezeń działalności

¹ Zob. Ustawa z dnia 7 kwietnia 1989 *Prawo o stowarzyszeniach*, Opracowano na podstawie: t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 210.

² Zob. Ustawa z dnia 25 czerwca 2010 r. *o sporcie*, Opracowano na podstawie: t.j. Dz. U. z 2016 r. poz.176, 1170, 1171.

³ Zob. tamże.

gospodarczej⁴, jednak do jej podjęcia konieczne jest wyrażenie zgody przez Walne Zebranie Delegatów Związku, co dotychczas nie nastąpiło.

Osobami reprezentującymi Związek są członkowie Zarządu:

- Bartosz Pisarek – Prezes,
- Jakub Nowak – Wiceprezes,
- Paweł Kordas – Wiceprezes,
- Tomasz Szymczyk – Członek Zarządu,
- Piotr Wiśniewski – Członek Zarządu.

Niniejsze sprawozdanie zostało opracowane z założeniem kontynuacji działalności Związku w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją żadne okoliczności stanowiące o zagrożeniu kontynuowania działalności. Czas trwania Związku jest nieograniczony.

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku.

Nowelizacja ustawy o rachunkowości z 16 grudnia 2016 roku wprowadziła wzór sprawozdania finansowego dedykowany organizacjom pozarządowym, takim jak fundacje, stowarzyszenia i związki stowarzyszeń.⁵ Jednostki te, w tym również Polski Związek Sportów Wrotkarskich, mają obowiązek sporządzać sprawozdanie finansowe za rok 2017 według tego właśnie wzoru i tak też zostało sporządzone niniejsze sprawozdanie. Składa się ono z następujących, opracowanych według przywołanego powyżej wzoru, dokumentów:

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego (wraz z przedstawieniem Polityki Rachunkowości Polskiego Związku Sportów Wrotkarskich),
- Bilans na dzień 31.12.2017,
- Rachunek Zysków i Strat na dzień 31.12.2017,
- Informacja dodatkowa do bilansu i rachunku zysków i strat.

⁴ Zob. Statut Polskiego Związku Sportów Wrotkarskich, [w:] www.pzsw.org/o-zwiazku

⁵ Zob. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, Zał. nr 6, Opracowano na podstawie: t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, 2255, z 2017 r. poz. 61, 245.

POLSKI ZWIĄZEK SPORTÓW WROTKARSKICH

ul. Inspektowa 1 lok.109

02-711 Warszawa

NIP: 527-10-46-100

REGON: 011197922

Polityka Rachunkowości Polskiego Związku Sportów Wrotkarskich

Rachunkowość Polskiego Związku Sportów Wrotkarskich prowadzona jest w oparciu o ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości; t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, 2255, z 2017 r. poz. 61, 245, 791, 1089. W zakresie, w jakim przywołana ustawa daje jednostkom gospodarczym wybór, Związek postanawia stosować się do następujących rozwiązań w zakresie rachunkowości:

1. Rok obrotowy i okres sprawozdawczy

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, zaczynający się 1 stycznia, a kończący się 31 grudnia. Ten sam okres stosowany jest zarówno do celów sprawozdawczych, jak i podatkowych.

2. Księgi rachunkowe

Księgi rachunkowe prowadzone są przez osobę zajmującą stanowisko Księgowego.

Księgi rachunkowe obejmują:

- księgę główną (ewidencja syntetyczna),
- księgi pomocnicze (ewidencja analityczna),
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych.

Księgi rachunkowe prowadzone są w formie komputerowej, przy pomocy programu finansowo-księgowego Rewizor GT firmy Insert.

Do ksiąg wprowadza się dowody księgowe otrzymane w trakcie roku obrotowego. W przypadku braku możliwości otrzymania zewnętrznego dowodu księgowego dopuszcza się stosowanie zastępczych dowodów

księgowych do udokumentowania operacji gospodarczych.

Zastępcze dowody księgowe sporządzane są przez księgowego, a zatwierdzone przez kierownika jednostki.

Dowody księgowe oraz księgi rachunkowe przechowywane są w siedzibie Związku przez okres pięciu lat.

W zakresie ochrony zbiorów księgowych stosuje się następujące rozwiązania:

- zabezpieczenie przed nieupoważnionym wtargnięciem do siedziby Związku,
- tworzenie kopii zapasowych elektronicznych informacji księgowych na zewnętrznych nośnikach danych.

3. Roczne sprawozdanie finansowe

Roczne sprawozdanie finansowe sporządza się w terminie do trzech miesięcy od zakończenia roku obrotowego.

Roczne sprawozdanie finansowe obejmuje:

- bilans,
- rachunek zysków i strat,
- informację dodatkową, zawierającą objaśnienia nie ujęte w bilansie oraz rachunku zysków i strat, a istotne dla rzetelnego przedstawienia sytuacji finansowej jednostki.

Walutą obowiązującą w sprawozdaniu jest polski złoty (PLN), a składniki majątku oraz zobowiązania posiadające wartość wyrażaną w walutach obcych, przedstawiane są po przeliczeniu na polskie złote według kursu nabycia lub powstania zobowiązania, a w razie braku możliwości określenia tego kursu – według średniego kursu NBP, ostatniego ogłoszonego w danym roku obrotowym.

4. Wartości niematerialne i prawne

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wynoszącej co najmniej 3.500,- zł.

Amortyzację wartości niematerialnych i prawnych rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne przyjęto do użytkowania.

Wartości składników majątku mające cechy wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej kwoty 3.500,- zł zalicza się do kosztów bieżącej działalności operacyjnej.

5. Środki trwałe

Do środków trwałych zalicza się środki trwałe o wartości początkowej wynoszącej co najmniej 3.500,- zł.

Amortyzację środków trwałych przeprowadza się metodą liniową, a rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe przyjęto do użytkowania i stosuje się przez okres przyjęty w przepisach podatkowych i według stawek określonych w tych przepisach

Środki trwałe o wartości nieprzekraczającej kwoty 3.500,- zł zalicza się do kosztów bieżącej działalności operacyjnej.

6. Należności

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności na koniec roku obrotowego podlegają analizie pod kątem utraty wartości. Do należności uznanych za nieściągalne stosuje się odpisy aktualizacyjne umarzające należności.

7. Zapasy

Zakupione produkty, przewidziane do późniejszego zużycia, ewidencjonuje się na koncie syntetycznym „Magazyn” według rzeczywistej wartości nabycia.

Materiały biurowe, środki czystości, paliwo odpisuje się w koszty działalności w pełnej wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.

Stan zapasów weryfikowany jest na koniec roku obrotowego.

8. Koszty

Koszty bieżącej działalności operacyjnej ewidencjonuje się na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów”.

Koszty związane bezpośrednio z uzyskiwanymi przychodami, ewidencjonuje się na kontach zespołu 7 – „Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem”.

Do przeliczenia kosztów w walutach obcych jednostka stosuje kurs wymiany walut, według którego następował zakup waluty przeznaczonej na rozpoznany cel lub, jeśli nie jest możliwe określenie tego kursu, kurs średni NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień poniesienia kosztu.

9. Inwentaryzacja

Inwentaryzację rzeczowych składników majątku jednostka przeprowadza raz w ciągu roku obrotowego.

10. Zakładowy plan kont.

Zakładowy plan kont zawierający wykaz kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych dostępny jest w siedzibie Związku.

Polityka rachunkowości obowiązuje od dnia 01.01.2017 r.



Tomasz Karaś – Księgowy



Bartosz Pisarek – Prezes Zarządu



Paweł Kordas – Wiceprezes Zarządu

POLSKI ZWIĄZEK SPORTÓW WROTKARSKICH

ul. Inspektowa 1 lok.109

02-711 Warszawa

NIP: 527-10-46-100

REGON: 011197922

Bilans na dzień 31.12.2017


	Aktywa	31.12.2016	31.12.2017
A.	Aktywa trwałe	0	0
I.	Wartości niematerialne i prawne	0	0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0	0
III.	Należności Długoterminowe	0	0
IV.	Inwestycje Długoterminowe	0	0
V.	Długoterm. rozliczenia międzyokresowe	0	0
B.	Aktywa obrotowe	13.681,12	3.284,79
I.	Zapasy	0	0
II.	Należności krótkoterminowe	7.768,46	706,21
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5.912,66	2.578,58
IV.	Krótkoterm. rozliczenia międzyokresowe	0	0
C.	Należne wpłaty na fundusz statutowy	0	0
	Aktywa razem	13.681,12	3.284,79
	Pasywa	31.12.2016	31.12.2017
A.	Fundusz własny	-142.005,10	-96.572,80
I.	Fundusz statutowy	0	0
II.	Pozostałe kapitały (fundusze)	0	0
III.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-108.653,30	-142.005,10
IV.	Zysk (strata) netto	-33.351,80	45.432,30
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	155.686,22	99.857,59
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0
II.	Zobowiązania długoterminowe	139.200,00	79.200,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	11.265,53	20.657,59
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	5.220,69	0
	Pasywa razem	13.681,12	3.284,79



Tomasz Karaś – Księgowy



Bartosz Pisarek – Prezes Zarządu



Paweł Kordas – Wiceprezes Zarządu

POLSKI ZWIĄZEK SPORTÓW WROTKARSKICH

ul. Inspektowa 1 lok.109

02-711 Warszawa

NIP: 527-10-46-100

REGON: 011197922

Rachunek Zysków i Strat na dzień 31.12.2017

	Rachunek Zysków i Strat	31.12.2016	31.12.2017
A.	Przychody działalności statutowej:	368.893,00	509.043,70
I.	Przychody nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	236.000,00	339.450,00
II.	Przychody odpłatnej działalności pożytku publicznego	105.793,00	117.433,70
III.	Przychody pozostałej działalności statutowej	27.100,00	52.160,00
B.	Koszty działalności statutowej:	402.280,81	539.573,04
I.	Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	275.712,26	505.005,59
II.	Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	126.568,55	33.060,70
III.	Koszty pozostałej działalności statutowej	0	1.506,75
C.	Zysk (strata) działalności statutowej (A-B)	-33.387,81	-30.529,34
D.	Przychody działalności gospodarczej	0	0
E.	Koszty działalności gospodarczej	0	0
F.	Zysk (strata) działalności gospodarczej (D-E)	0	0
G.	Koszty ogólnego zarządu	0	0
H.	Zysk (strata) działalności operacyjnej (C+F-G)	-33.387,81	-30.529,34
I.	Pozostałe przychody operacyjne	0	76.246,60
J.	Pozostałe koszty operacyjne	0	0
K.	Przychody finansowe	209,46	126,43
L.	Koszty finansowe	173,45	411,39
M.	Zysk (strata) brutto (H+I-J+K-L)	-33.351,80	45.432,30
N.	Podatek dochodowy	0	0
O.	Zysk (strata) netto (M-N)	-33.351,80	45.432,30



Tomasz Karaś – Księgowy



Bartosz Pisarek – Prezes Zarządu



Paweł Kordas – Wiceprezes Zarządu

POLSKI ZWIĄZEK SPORTÓW WROTKARSKICH

ul. Inspektowa 1 lok.109

02-711 Warszawa

NIP: 527-10-46-100

REGON: 011197922

Informacja dodatkowa do bilansu i rachunku zysków i strat

Rok 2017 został przez Polski Związek Sportów Wrotkarskich zamknięty nadwyżką przychodów nad kosztami. Jednakże cała wartość wykazanej nadwyżki została przeksięgowana na poczet pokrycia straty z lat ubiegłych. Dzięki temu udało się zmniejszyć wartość zobowiązań długoterminowych o 60.000,- PLN w stosunku do zakończenia roku 2016. Istniejące obecnie zobowiązania długoterminowe z tytułu pożyczek wynoszą 79.200,- PLN i planuje się je uregulować w latach 2018-2019.

Wykazane w bilansie zobowiązania krótkoterminowe wynikają:

- z faktur otrzymanych od dostawców usług na koniec roku 2017, zbyt późno by możliwe było dokonanie płatności przed zamknięciem roku obrotowego (9.123,39 PLN),
- z ujemnego salda jednostki w rozliczeniach z pracownikami (6.113,48 PLN),
- z rozliczenia wynagrodzeń pracowników, jednak bez przekroczenia dopuszczalnych terminów (3.948,19 PLN),
- z innych zobowiązań (1.472,53 PLN).

W 2017 roku odzyskano znaczącą część należności dochodzonych na drodze sądowej. Do odzyskania pozostało 90,05 PLN.

Na koniec roku 2017 Związek nie wykazał żadnych nieuregulowanych należności z tytułu udzielanych zaliczek, kredytów, poręczeń bądź gwarancji.

Związek przekazał kwotę w wysokości 616,16 PLN Stołecznemu Centrum Sportu Aktywna Warszawa tytułem kaucji ustalonej w umowie najmu lokalu, stanowiącego siedzibę Związku.

Wartość środków zgromadzonych w kasie i na rachunkach bankowych wynosi 2.578,58 PLN

Związek nie posiada żadnych aktywów trwałych. W 2017 roku do celów służbowych wykorzystywany był samochód osobowy o wartości oszacowanej na 50.000,- PLN, bezpłatnie użyczony przez Polski Komitet Olimpijski.

Przychody Związku pozyskiwane były z następujących źródeł:

- z tytułu dotacji – 339.450,- PLN,
- z tytułu licencji i składek członkowskich – 52.160,- PLN,
- z tytułu darowizn – 71.025,91 PLN,
- z tytułu prowadzenia odpłatnej działalności statutowej – 117.433,70 PLN,
- z tytułu odsetek bankowych – 126,43 PLN,
- z tytułu należności dochodzonych na drodze sądowej – 5.220,69 PLN.

Koszty Związku w trakcie roku obrotowego poniesione zostały na:

- wydatki wynikające z podstawowej działalności statutowej – 505.005,59 PLN,
- wydatki konieczne do obsługi licencji – 1.506,75 PLN,
- wydatki współmierne z przychodami z działalności odpłatnej – 33.060,70 PLN,
- wydatki z tytułu naliczonych odsetek – 411,39 PLN.


W roku 2018 Związek nie planuje znaczących zmian w strukturze przychodów i kosztów. Spodziewane jest zwiększenie kwot uzyskanych dotacji, co powoli na zwiększenie wydatków związanych z prowadzeniem podstawowej działalności statutowej.


.....

Tomasz Karaś – Księgowy


.....

Bartosz Pisarek – Prezes Zarządu


.....

Paweł Kordas – Wiceprezes Zarządu