

Warszawa, 28.02.2019

POLSKI ZWIĄZEK SPORTÓW WROTKARSKICH

ul. Inspektowa 1 lok.109

02-711 Warszawa

NIP: 527-10-46-100

REGON: 011197922

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Za okres od 01.01.2018

do 31.12.2018

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 World Skate. 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, z 2018 r. poz. 723.

² Zob. Ustawa z dnia 25 czerwca 2010 r. *o sporcie*, Opracowano na podstawie: t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1263, 1669.

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 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone według wzoru określonego w załączniku nr 6 Ustawy o rachunkowości, dedykowanego organizacjom pozarządowym, takim jak fundacje, stowarzyszenia i związki stowarzyszeń.⁵ 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 31.12.2018,
- Rachunek Zysków i Strat na dzień 31.12.2018,
- 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, Opracowano na podstawie: t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395, 398, 650, 1629, 2212, 2244.

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 2018 r. poz. 395, 398, 650, 1629, 2212, 2244. 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 Excel z pakietu MS Office.

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, istotne dla rzetelnego przedstawienia sytuacji finansowej jednostki, nie ujęte w bilansie oraz rachunku zysków i strat.

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 10.000,- zł.

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

Wartości składników majątku mające cechy wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej kwoty 10.000,- zł zalicza się do kosztów bieżącej działalności operacyjnej.

5. Środki trwałe

Do środków trwałych zalicza się środki trwałe o wartości początkowej wynoszącej co najmniej 10.000,- 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 10.000,- 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.

Ewidencja kosztów prowadzona jest w księdze pomocniczej, co wynika z obowiązku prowadzenia osobnej ewidencji dla każdej z otrzymanych przez Związek dotacji. Dowód poniesienia kosztów, po rozpoznaniu, z której dotacji jest finansowany, wprowadzany jest na konto analityczne tej dotacji. Opisana analityka prowadzona jest w ramach każdego konta syntetycznego kosztów rodzajowych.

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 01.01.2018 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 31.12.2018

	Aktywa	31.12.2017	31.12.2018
A.	Aktywa trwałe	0	10.990,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	0	0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0	10.990,00
III.	Należności Długoterminowe	0	0
IV.	Inwestycje Długoterminowe	0	0
V.	Długoterm. rozliczenia międzyokresowe	0	0
B.	Aktywa obrotowe	3.284,79	47.988,94
I.	Zapasy	0	0
II.	Należności krótkoterminowe	706,21	7.625,16
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2.578,58	40.363,78
IV.	Krótkoterm. rozliczenia międzyokresowe	0	0
C.	Należne wpłaty na fundusz statutowy	0	0
	Aktywa razem	3.284,79	58.978,94
	Pasywa	31.12.2017	31.12.2018
A.	Fundusz własny	-96.572,80	17.036,70
I.	Fundusz statutowy	0	0
II.	Pozostałe kapitały (fundusze)	0	0
III.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-142.005,10	-96.572,80
IV.	Zysk (strata) netto	45.432,30	113.609,50
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	99.857,59	41.942,24
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0
II.	Zobowiązania długoterminowe	79.200,00	34.000,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	20.657,59	7.942,24
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0
	Pasywa razem	3.284,79	58.978,94

.....
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 31.12.2018

Rachunek Zysków i Strat		31.12.2017	31.12.2018
A.	Przychody działalności statutowej:	509.043,70	1.157.949,00
I.	Przychody nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	339.450,00	905.789,00
II.	Przychody odpłatnej działalności pożytku publicznego	117.433,70	198.285,00
III.	Przychody pozostałej działalności statutowej	52.160,00	53.875,00
B.	Koszty działalności statutowej:	539.573,04	1.099.497,58
I.	Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	505.005,59	1.074.923,93
II.	Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	33.060,70	24.573,65
III.	Koszty pozostałej działalności statutowej	1.506,75	0
C.	Zysk (strata) działalności statutowej (A-B)	-30.529,34	58.451,42
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)	-30.529,34	58.451,42
I.	Pozostałe przychody operacyjne	76.246,60	55.964,49
J.	Pozostałe koszty operacyjne	0	0
K.	Przychody finansowe	126,43	33,48
L.	Koszty finansowe	411,39	839,89
M.	Zysk (strata) brutto (H+I-J+K-L)	45.432,30	113.609,50
N.	Podatek dochodowy	0	0
O.	Zysk (strata) netto (M-N)	45.432,30	113.609,50

.....
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 2018 został przez Polski Związek Sportów Wrotkarskich zamknięty nadwyżką przychodów nad kosztami o wartości 113.609,50 PLN.

Wykazana nadwyżka zostanie spożytkowana na poczet:

- pokrycia straty z lat ubiegłych (96.572,80 PLN),
- przyszłych wydatków statutowych (17.036,70 PLN).

Wykazane w bilansie zobowiązania krótkoterminowe wynikają:

- z faktur otrzymanych od dostawców usług na koniec roku 2018, zbyt późno by możliwe było dokonanie płatności przed zamknięciem roku obrotowego (1.000,- PLN),
- z ujemnego salda jednostki w rozliczeniach z pracownikami i innymi osobami fizycznymi (5.608,13 PLN),
- z ujemnego salda jednostki w rozliczeniach z Urzędem Skarbowym, jednak bez przekroczenia dopuszczalnych terminów (486,- PLN),
- z innych zobowiązań (848,11 PLN).

Do spłacenia pozostaje jedno zobowiązanie długoterminowe w postaci pożyczki udzielonej Związkowi przez Jerzego Pisarka (34.000,00 PLN).

Wykazane w bilansie należności krótkoterminowe wynikają:

- z zaliczkowych wpłat dla kontrahentów, które nie zostały jeszcze zrealizowane, bądź nie otrzymano jeszcze dokumentów księgowych, potwierdzających wystąpienie kosztu (6.235,- PLN),
- kaucji ustalonej w umowie najmu lokalu, stanowiącego siedzibę Związku (616,16 PLN),
- z innych należności (774,- PLN).

Na koniec roku 2018 Związek nie wykazał nieuregulowanych należności z tytułu udzielanych kredytów, poręczeń bądź gwarancji.

Wartość środków zgromadzonych w kasie i na rachunkach bankowych wynosi 40.373,78 PLN

Związek nabył w 2018 roku aktywa trwałe o wartości 10.990,00 PLN, które podlegają amortyzacji, zgodnie z Polityką Rachunkowości PZSW.

Przychody Związku pozyskiwane były z następujących źródeł:

- z tytułu dotacji – 905.789,- PLN,
- z tytułu licencji i składek członkowskich – 53.875,- PLN,
- z tytułu darowizn – 48.974,- PLN,
- z tytułu odpłatnej działalności statutowej – 198.285,- PLN,
- z tytułu odsetek bankowych oraz dodatnich różnic kursowych – 33,48 PLN,
- z tytułu należności odzyskanych na drodze sądowej – 5.126,46 PLN.

Koszty Związku w trakcie roku obrotowego poniesione zostały na:

- wydatki wynikające z podstawowej działalności statutowej – 1.074.923,93 PLN,
- wydatki współmierne z przychodami z działalności odpłatnej – 24.573,65 PLN,
- wydatki z tytułu naliczonych odsetek oraz ujemnych różnic kursowych – 839,89 PLN.

W roku 2019 Związek nie planuje znaczących zmian w strukturze przychodów i kosztów. Spodziewane jest zwiększenie kwot uzyskanych dotacji, co pozwoli na zwiększenie wydatków związanych z prowadzeniem podstawowej działalności statutowej.

.....
Tomasz Karaś – Księgowy

.....
Bartosz Pişarek – Prezes Zarządu

.....
Paweł Kordas – Wiceprezes Zarządu