

R A P O R T

**z badania sprawozdania finansowego
za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.**

**Wojskowego Klubu Sportowego „ŚLĄSK”
Ul. Oporowska 62, 53-434 Wrocław
(w skrócie WKS „Śląsk”).**

CZEŚĆ OGÓLNA

1. Podstawowe informacje o WKS „Śląsk” we Wrocławiu.

WKS „Śląsk” jest stowarzyszeniem kultury fizycznej działającym przede wszystkim na podstawie przepisów ustaw:

- z dnia 07.04.1989r. - Prawo o stowarzyszeniach (Dz.U.2017r.,poz. 210),
- z dnia 25.06.2010r. – o sporcie (Dz. U. 2016r., poz.176, z późn. zm.),
- z dnia 24.04.2003r. - o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. 2016r.,poz.1817).

Został zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 09.05.2003 r. pod nr 0000159810.

Funkcją celu (statutową) badanej jednostki jest:

- Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu, w tym dążenie do osiągnięcia najwyższego wyniku sportowego i integrowanie procesu szkolenia z działalnością wychowawczą.
- Upowszechnianie wiedzy i umiejętności na rzecz obronności Państwa, w tym podejmowanie działań na rzecz rozwoju dyscyplin sportowo użytecznych dla wojska.
- Organizowanie działalności sportowej i rekreacji dla osób niepełnosprawnych.

Działalność gospodarcza prowadzona jest w rozmiarach służących realizacji celów statutowych, a wypracowany dochód w całości przeznaczany jest na te cele.

Kapitał podstawowy Klubu wynosi na dzień 31.12.2016r. 1.593.256,88zł.; nie zmienił się do dnia zakończenia badania.

Władze Klubu stanowią:

Walne Zgromadzenie,
Zarząd Klubu,
Rada Stowarzyszenia.

Na dzień 31.12.2016r. Zarząd składał się z pięciu członków:

Janusz Pilch – Dyrektor,
Kalikst Sobczyński – Zastępca Dyrektora,
Marek Sokołowski – Zastępca Dyrektora,
Henryk Kalinowski – Członek Zarządu,
Krzysztof Szuma – Członek Zarządu.

Do dnia zakończenia badania władze Klubu nie zmieniły się.

Średnioroczne zatrudnienie na umowę o pracę w 2015r. wynosiło 21 osób,
w 2016r. – 19 osób.

Badana jednostka posiada numer statystyczny w systemie REGON 000796720.

WKS „Śląsk” jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nr NIP 896-000-44-49.

2. Przedmiot badania.

Stosownie do przepisów prawa a mianowicie:

- ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016r., poz. 1047, z późn. zm.),
- ustawy z dnia 07.05.2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie...(Dz. U. z 2016r., poz. 1000),
- Krajowych Standardów Rewizji Finansowej uchwalonych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce

badaniem objęto:

- a) księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego,
- b) bilans, który wykazuje sumę bilansową na dzień 31.12.2016r. w kwocie **3.918.649,27 zł.**
- c) rachunek zysków i strat za okres 01.01.2016– 31.12.2016r. wykazujący zysk netto w kwocie **1.023.892,78 zł.**
- d) informacje dodatkowe.

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń polegających na naruszeniu prawa, nadużyć, jak również nieprawidłowości, jakie mogły wystąpić poza systemem rachunkowości.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w imieniu tego podmiotu badanie sprawozdania finansowego jednostki.

Badanie ma charakter obligatoryjny.

Dnia 23.09.2016r. została zawarta umowa pomiędzy WKS „Śląsk” z siedzibą we Wrocławiu a Kancelarią Usług Audytorskich i Księgowych Sp. z o.o. we Wrocławiu, zarejestrowaną pod numerem 3642 w Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych. Na podstawie tej umowy sprawozdanie finansowe badała kluczowy biegły rewident Wanda Matusik– nr w rejestrze 2434.

Badanie zostało przeprowadzone w siedzibie jednostki w dniach 27.02. – 31.03.2017r. (z przerwami).

Zarówno podmiot uprawniony, jak i biegły rewident stwierdzają, że są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust.3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach.

4. Oświadczenie jednostki i dostępność danych.

Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta wszelkie dokumenty źródłowe i informacje. Zarząd Klubu przedłożył oświadczenie o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych oraz o istotnych zdarzeniach po dacie bilansu; nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania. Uchwałą Zarządu WKS „Śląsk” nr 4/2016 z dnia 21.09.2016r. wyrażono zgodę na zlecenie Kancelarii przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za 2016r.

5. Sprawozdanie finansowe za 2015r.

Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. zostało zatwierdzone Uchwałą nr 1/2016 Zarządu Wojskowego Klubu Sportowego „Śląsk” w dniu 25.04.2016r. Uchwałą nr 2/2016 Zarząd postanowił przeznaczyć zysk netto w kwocie 1.071.140,40zł. na zwiększenie funduszu podstawowego. Sprawozdanie finansowe za 2015r. zostało złożone w sądzie w dniu 27.04.2016r. i w urzędzie skarbowym w dniu 26.04.2016r. Sprawozdanie finansowe za rok 2015 było badane przez kluczowego biegłego rewidenta Wandę Matusik – nr ewid. 2434.

Dane liczbowe ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2015r. zostały prawidłowo wprowadzone do ksiąg rachunkowych 2016r. jako bilans otwarcia. Zasada ciągłości została zachowana.

ANALIZA FINANSOWA.

Analiza finansowa działalności gospodarczej (bilansu, rachunku zysków i strat) z uwzględnieniem struktury, dynamiki 2016/2015, sytuacji finansowej i majątkowej w porównaniu do roku poprzedniego – poprzez podstawowe węzłowe wskaźniki - przedstawiona jest w tab. nr 1-3.

Aktywa trwałe zmniejszyły się o 1.217 tys. zł, tj. w porównaniu do roku ubiegłego o 38,4 %. Wzrosły aktywa obrotowe o 1.275 tys. zł, tj. w porównaniu do roku ubiegłego o 184,6%.

Kapitał własny wzrósł o 1.024 tys. zł. Zobowiązania krótkoterminowe zmalały w 2016r. o 34 tys. zł., w porównaniu do roku ubiegłego - o 7,0 %. Kredyt w wysokości 500 tys. zł. został spłacony w 2015r.

Bierne rozliczenia międzyokresowe zmniejszyły się o 931 tys. zł., tj. o 52,4 %. (głównie dotyczy to dofinansowania na modernizację strzelnicy sportowej).

Przychody ze sprzedaży wzrosły o 180 tys. zł., tj. o 1,7%, w tym: dotacje zmalały o 269 tys. zł.

Koszty zmalały o 39 tys. zł., tj. o 0,4 %. Usługi remontowe zmalały o 117 tys. zł., koszty wynajmu wzrosły o 110 tys. zł. Pozostałe koszty rodzajowe zmalały o 148 tys. zł.

Osiągnięty został zysk netto w wysokości 1.024 tys. zł.

Wskaźniki rentowności majątku i netto sprzedaży - mają wartości dodatnie. Wskaźniki płynności wyraźnie wzrosły.

Wskaźniki cyklu regulacji należności i zobowiązań WKS „Śląsk” są na niskim, prawidłowym poziomie.

Ważnym elementem finansowania działalności Klubu są dotacje, które zmalały w stosunku do roku poprzedniego o 269 tys. zł.

Kierownik jednostki we wprowadzeniu do sprawozdania stwierdza, że nie istnieją istotne zagrożenia kontynuacji działalności. Przeprowadzone badania i dowody rewizji wskazują, że można się zgodzić ze stanowiskiem jednostki, że jej działalność w roku 2017 nie powinna ulec istotnemu ograniczeniu co do jej zakresu.

Tabela nr 1.

Bilans analityczny
Wojskowego Klubu Sportowego „Śląsk” - ul. Oporowska 62, 53-434 Wrocław
(w zł)

	Aktywa	31.12.2014		31.12.2015		31.12.2016		Dyn.
		Wartość	Strukt. %	Wartość	Strukt. %	Wartość	Strukt. %	7/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	Aktywa trwałe	4.126.177,46	90,8	3.170.128,31	82,1	1.953.064,55	49,8	61,61
I	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-	-
II	Rzeczowe aktywa trwałe	3.966.177,46	87,3	3.010.128,31	78,0	1.943.084,55	49,6	
III	Należności długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-
IV	Inwestycje długoterminowe	160.000,00	3,5	160.000,00	4,1	10.000,00		6,25
B.	Aktywa obrotowe	416.807,63	9,2	690.541,22	17,9	1.965.564,72	50,2	284,64
I	Zapasy	4.290,49	0,1	3.028,70	0,0	5.298,27	0,1	174,91
II	Należn. krótkotermin.	275.567,23	6,1	172.184,33	4,5	242.758,81	6,2	140,99
III	Inwestycje krótkoterm.	132.812,07	2,9	512.178,00	13,3	1.713.259,27	43,8	334,50
IV	Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	4.137,84	0,1	3.150,19	0,1	4.248,37	0,1	134,86
C.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00		0,00		0,00	0,0	x
D.	Udziały (akcje własne)	0,00		0,00		0,00	0,0	x
	Aktywa razem	4.542.985,09	100,0	3.860.669,53	100,0	3.918.649,27	100,0	101,50
	Pasywa							
A.	Kapitał własny	522.116,48	11,5	1.593.256,88	41,3	2.617.149,66	66,8	164,26
I	Kapitał podstawowy	34.203,24	0,8	338.852,13	8,8	1.593.256,88	40,7	470,19
II	Kapitał (fundusz) zapas.	159.719,84	3,5	182.468,10	4,8	0,00	0,0	x
III	Kapitał z aktualizacji wyceny	23.544,51	0,5	796,25	0,0	0,00	0,0	x
IV	Pozostałe kapitały rezerw.	-	-	-	-	-	-	-
V	Zysk (strata) z lat ub.	0,00	-	0,00	-	0,00	0,0	x
VI	Zysk (strata) netto	304.648,89	6,7	1.071.140,40	27,7	1.023.892,78	26,1	95,59
B.	Zobowiąz. i rezerwy	4.020.868,61	88,5	2.267.412,65	58,7	1.301.499,61	33,2	57,40
I	Rezerwy na zobowiąz.	-	-	-	-	-	-	-
II	Zobow. długotermin.	-	-	-	-	-	-	-
III	Zobow. krótkotermin.	1.239.676,24	27,3	488.329,35	12,6	453.966,30	11,6	92,96
IV	Rozliczenia międzyokresowe	2.781.192,37	61,2	1.779.083,30	46,1	847.533,31	21,6	47,64
	Pasywa razem	4.542.985,09	100,0	3.860.669,53	100,0	3.918.649,27	100,0	101,50

Tabela nr 2.

Analityczny rachunek zysków i strat sporządzony za okres od 01.01.2016 r.
do 31.12.2016 r.- Wojskowego Klubu Sportowego „Śląsk” (w zł)

Lp.	Treść	Wykonanie za			Dynam. 5/4 %
		2014	2015	2016	
1	2	3	4	5	6
A	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI	9.647.560,13	10.549.238,47	10.728.837,71	101,7
B	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	10.114.846,21	10.388.467,08	10.349.493,32	99,6
I.	Koszty rodzajowe	10.114.846,21	10.388.467,08	10.349.493,32	99,6
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,0
C	ZYSK/STRATA/ ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-467.286,08	160.771,39	379.344,39	236,0
D	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	965.489,32	955.215,53	949.059,43	99,4
E	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	9.710,97	2.096,89	161.814,92	7.716,5
F	ZYSK/STRATA Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	488.492,27	1.113.890,03	1.166.588,90	104,7
G	PRZYCHODY FINANSOWE	334,87	1.241,08	1.253,41	101,0
H	KOSZTY FINANSOWE	154.368,25	36.410,71	143.949,53	395,3
I	ZYSK /STRATA/ BRUTTO	334.458,89	1.078.720,40	1.023.892,78	94,9
J	PODATEK DOCHODOWY	29.810,00	7.580,00	0,00	X
K	POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU /ZWIĘKSZENIA STRATY/	-	-	-	-
L	ZYSK /STRATA/ NETTO	304.648,89	1.071.140,40	1.023.892,78	94,9

Tabela nr 3

Węzłowe wskaźniki charakteryzujące działalność i sytuację finansową WKS
„Śląsk” w latach 2014 – 2016.

Lp.	Wyszczególnienie / rok	Algorytm	2014	2015	2016
1.	Suma bilansowa		4.542.985,09	3.860.669,53	3.918.649,27
2.	Wynik finansowy netto		304.648,89	1.071.140,40	1.023.892,78
3.	Rentowność majątku %	wynik finansowy netto suma aktywów	6,71	27,74	26,13
4.	Rentowność kapitału własnego %	wynik finans. netto kapitał własny	58,35	67,2	39,12
5.	Rentowność netto sprzedaży %	wynik finans. netto przych. ze sprzed. prod. i towarów	3,16	10,15	9,5
6.	Rentowność brutto sprzedaży %	wynik ze sprzed. prod. i tow. przychód netto ze sprzed. prod. i tow.	-4,84	1,53	3,54
7.	Szybkość obrotu aktywów czynnych – razy	przychody ze sprzed. aktywa czynne *	2,92	3,13	3,10
8.	Płynność – wskaźnik płynności I	aktywa obrotowe ogółem zobowiązania krótkoterminowe	0,34	1,42	4,33
9.	Płynność – wskaźnik płynności II	aktywa obrotowe ogółem - zapasy zobowiązania krótkoterminowe	0,33	1,41	4,32
10.	Płynność – wskaźnik płynności III	środki pieniężne zobow. krótkotermin.	0,11	1,05	3,77
11.	Szybkość obrotu należnościami dni	należn. z tyt. dostaw i usług x 365 przychody netto ze sprzed. prod. i tow.	10,03	5,74	8,10
12.	Cykl regulacji zobowiązań dni	zobow. z tyt. dostaw i usług x 365 wartość sprzed. tow. i mater. + koszt wytw. sprzedanych prod.	21,44	13,39	14,11
13.	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym %	kapitał własny + zobow. długoter. aktywa trwałe	112,65	50,25	134,00
14.	Trwałość struktury finansowania %	kapitały własne + rezerwy + zobow. długotermin. suma pasywów	11,49	41,26	66,79
15.	Wskaźnik unieruchomienia środków %	aktywa trwałe suma aktywów	90,83	82,10	49,84
16.	Stopa zadłużenia %	zobow. ogółem pasywa	27,29	12,64	11,58
17.	Samofinansowanie aktywów obrotowych %	zobow. ogółem aktywa obrotowe	297,42	70,62	23,10
18.	Aktywa bieżące netto zł.	aktywa bieżące – zobow. krótkoter.	-822.868,61	202.211,87	1.511.598,42

- Aktywa czynne = majątek trwały + majątek obrotowy – zobowiązania krótkoterminowe.

CZEŚĆ SZCZEGÓŁOWA.

Prawidłowość i rzetelność stosowanego systemu księgowego.

Ewidencja zaszczości gospodarczych realizuje się na podstawie opracowanego zakładowego planu kont (polityki rachunkowości) wprowadzonego w życie zarządzeniem nr 1 z dnia 30.01.2002r. Dyrektora WKS „Śląsk”.

Zakładowy Plan Kont oraz pozostała dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości w tym : wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych, dokumentacja systemu przetwarzania danych przy prowadzeniu ksiąg techniką komputerową – zapewnia podstawowe wymagania wynikające z ustawy o rachunkowości.

Rokiem obrotowym i sprawozdawczym jest rok kalendarzowy.

Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości zawierają podstawowe ustalenia w zakresie stosowanych procedur ewidencji i wyceny aktywów i pasywów oraz wyniku finansowego, wykazu kont księgi głównej (ewidencja syntetyczna).

W stosunku do zasad wynikających z ustawy o rachunkowości nie stwierdzono nieprawidłowości .

Wykazane przez jednostkę w bilansie aktywa i pasywa istnieją, są kompletne i zostały poprawnie wycenione. Przy wycenie składników majątku oparto się na zasadzie ostrożnej wyceny.

Zachowana została ciągłość stosowanych zasad wyceny.

Ewidencja analityczna jest wystarczająca dla właściwego ustalenia wielkości bilansowych oraz tytułów uzyskanych przychodów, kosztów, strat i zysków nadzwyczajnych, a także podatków.

Składniki majątkowe są powierzone osobom materialnie odpowiedzialnym.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym w WKS „Śląsk” przeprowadzona była kontrola z ZUS we Wrocławiu. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Badana jednostka nie posiada w swej strukturze organizacyjnej komórki kontroli instytucjonalnej.

Inwentaryzacja

Inwentaryzacją objęto niżej wymienione składniki majątku:

- a) środki pieniężne w kasach - na 31.12.2016r. - w drodze spisu z natury; protokół z dnia 31.12.2016r.
- b) środki pieniężne w banku na podstawie potwierdzenia sald na 31.12.2016r.
- c) pozostałe aktywa i pasywa - poprzez weryfikację sald,
- d) środki trwałe – w grudniu 2013r.

Ponadto przeprowadzana jest inwentaryzacja ciągła mienia Klubu – wg planu. W wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic.

Charakterystyka poszczególnych składników aktywów bilansu.

A. Aktywa trwałe **1.953.084,55zł.**

I. Wartości niematerialne i prawne **nie występują.**

II. Rzeczowe aktywa trwałe **1.943.084,55zł.**

Środki trwałe

	Wartość początkowa	Umorzenie	Wartość netto
Urządzenia techniczne	90.401,29	74.339,08	16.062,21
Środki transportu	141.300,00	122.300,00	19.000,00
Pozostałe środki trwałe	10.310.407,30	8.402.384,96	1.908.022,34
Razem :	10.542.108,59	8.599.024,04	1.943.084,55

Środki trwałe o wartości początkowej do 3.500,- zł są amortyzowane w 100 % w m-cu oddania do użytkowania.

Stawki amortyzacyjne są ustalane w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym..

III. Należności długoterminowe **0,00zł.**

IV. Inwestycje długoterminowe

– długoterminowe aktywa finansowe - **10.000,00zł.**

Składają się na nie:

- akcje Wrocławskiego Klubu Sportowego „Śląsk Wrocław” S.A. – 10.000,00zł. (wg ceny zakupu).

Akcje Wojskowego Klubu Sportowego ”Śląsk” S.A. o wartości 150.000,00zł. zostały sprzedane w dniu 14.12.2016r.

B. Aktywa obrotowe **1.965.564,72zł**

I. Zapasy **5.298,27zł.**

(w tym: materiały 4.949,79 zł. oraz zaliczki 348,48 zł.)

II. Należności krótkoterminowe **242.758,81 zł.**

1. Należności z tyt. dostaw i usług - od pozost. jednostek **237.886,48zł.**

Wartość na początek okresu 166.468,33zł.

Wartość bilansowa wynika z ewidencji księgowej na koniec roku. Do dnia badania wszystkie należności zostały zapłacone.

Nie dokonano aktualizacji należności .

2. Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	0,00zł.
3. Inne należności	3.372,33zł.
4. Należności dochodzone na drodze sądowej (wniesiona opłata sądowa).	1.500,00zł.
III. Inwestycje krótkoterminowe	1.713.259,27zł.
1. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1.713.259,27zł.
1.1. Prawidłowo wykazano stan środków pieniężnych w kasach - wg stanu na dzień 31.12.2016r. Stan gotówki został potwierdzony spisem z natury na dzień 31.12.2016r.	20.917,40zł.
1.2. Środki pieniężne w banku. Prawidłowo wykazano stan środków pieniężnych na rachunku bankowym, który wynosi na dzień 31.12.2016r. Środki pieniężne w banku obejmują bieżący i pomocnicze rachunki prowadzone przez PKO BP S.A. O. Wrocław. Salda rachunków bankowych zostały na dzień 31.12.2016r. potwierdzone.	1.692.341,87zł.
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4.248,37zł.
Dotyczą: - zamówień na czasopisma 2017r. - 1.668,00zł. - ubezpieczenia samochodów - 2.580,37zł.	

Charakterystyka poszczególnych składników pasywów bilansu.

A. Kapitał własny

Stan na 01.01.2016r.

1.593.256,88zł,

Stan na 31.12.2016r.

2.617.149,66zł.

I. Kapitał podstawowy

Stan na 01.01.2016r.

338.852,13zł.

Stan na 31.12.2016r.

1.593.256,88zł.

II. Kapitał zapasowy

0,00zł.

Został przeksięgowany w 2016r. na kapitał podstawowy w wysokości 183.264,35zł., po likwidacji i sprzedaży wszystkich środków trwałych sprzed 1995r.

III. Kapitał z aktualizacji wyceny

0,00zł.

(dot. przeszacowania środków trwałych w 1995r.)

IV. Strata z lat ubiegłych

0,00zł.

V. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk	1.023.892,78zł.
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1.301.499,61zł.
I Zobowiązania długoterminowe	0,00zł.
II Zobowiązania krótkoterminowe	453.966,30 zł.
1. Kredyty i pożyczki	0,00zł.
2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (wobec pozostałych jednostek)	
Wartość na 01.01.2016r.	380.516,69zł.
Stan na 31.12.2016r.	399.940,30zł.

Stan zobowiązań na koniec roku wynika z ewidencji księgowej. Do dnia 31.03.2017r. nie zapłacono zobowiązań na kwotę 116.476,01zł., w tym : 106.108,87 zł. – porozumienie z dnia 01.11.2014r. z Fortum Power and Heat Polska Sp. z o.o. we Wrocławiu w sprawie rozliczenia odsetek w ciągu 3 lat poprzez świadczenie usług na rzecz Spółki przez dłużnika.

3. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych.
- | | |
|----------------------|---------------|
| Stan na 01.01.2016r. | 107.812,66zł. |
| Stan na 31.12.2016r. | 54.026,00zł. |

Zobowiązania wobec budżetu na koniec badanego okresu obejmują :

Tytuł	Kwota podstawowa
Podatek dochodowy od osób fizycznych	0,00
Podatek dochod. od osób prawnych	0,00
Podatek VAT	54.026,00

- | | |
|--|---------|
| 4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynoszą | 0,00zł. |
| 5. Inne zobowiązania | 0,00zł. |
| 6. Fundusze specjalne | 0,00zł. |
- Aneks nr 2/2002r. z dnia 16.12.2002 r. do regulaminu wynagradzania pracowników zrezygnowano z tworzenia Z.F.Ś. S.
- | | |
|--|---------------|
| III Rozliczenia międzyokresowe | 847.533,31zł. |
| Długoterminowe – dotyczą: | |
| - dotacji, subwencji oraz dopłat do środków trwałych | 33.197,68zł. |
| (amortyzacja środków trwałych zmniejsza wartość rozliczeń). | |

Krótkoterminowe – wpłaty kontrahentów dot. przychodów przyszłych
okresów i modernizacja strzelnicy 814.335,63zł.

Rachunek zysków i strat

Kompletność i terminowość ujęcia w rachunku zysków i strat poszczególnych pozycji kosztów i przychodów kształtujących wynik finansowy i dochód.

I. Koszty rodzajowe.

Ujęte w rachunku zysków i strat koszty rodzajowe prezentują poniższe dane:

	2014r.	2015r.	2016r.
1. wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-
2. zużycie materiałów i energii	2.272.251,02	1.952.400,60	2.071.996,60
3. usługi obce	1.134.558,82	1.431.547,24	1.443.339,37
4. podatki i opłaty	644.548,40	657.314,91	653.935,93
5. wynagrodzenia	3.413.075,72	3.430.582,80	3.357.420,00
6. świadczenia na rzecz pracowników	333.367,93	320.690,10	380.134,45
7. amortyzacja	961.278,46	956.649,15	951.717,76
8. pozostałe	1.355.765,86	1.639.282,28	1.490.949,21
Razem koszty działalności operacyjnej	10.114.846,21	10.388.467,08	10.349.493,32

Koszty rodzajowe rachunku zysków i strat 2016 r. wykazano prawidłowo we właściwych kwotach w rachunku zysków i strat 2016 r.

Wzrost wykazują koszty zużycia materiałów i energii – o 120 tys. zł.,
zmaląły pozostałe koszty rodzajowe – o 148 tys. zł.

Ad. 2. Zużycie materiałów i energii wynosi 2.071.996,60zł.
Obejmuje następujące pozycje :

- materiały 486.607,93zł.
- woda, ścieki 355.758,98zł.
- energia (elektryczna + ciepło + gaz) 1.229.629,69zł.

Powyższe zużycie materiałów i energii związane jest z funkcjonowaniem działalności biura, magazynów i transportu oraz wyposażenia sportowego WKS „Śląsk” we Wrocławiu.

Ad. 3. Zakup usług obcych wartości	1.443.339,37zł
obejmuje następujące rodzaje usług :	
• usługi łączności	41.258,31
• remonty i konserwacje	135.809,66
• doradztwo prawne, szkolenia	109.324,78
• wynajem	571.609,79
• usługi transportowe	174.795,57
• zabezpieczenie techniczne zawodów i obiektów (basen i strzelnica)	279.811,94
• pozostałe usługi obce (ekspertyzy, deratyzacja, usługi medyczne, inne)	130.729,32
Ad. 4. Podatki i opłaty w kwocie	653.935,93zł.
dotyczą: podatku od środków transportu (1.560,00zł.), podatku od nieruchomości (9.606,00zł.), VAT-u nie podlegającego odliczeniu (640.523,33zł.) oraz opłat skarbowych, sądowych, p.c.c. (2.246,60zł.).	
Ad. 5. Wynagrodzenia	3.357.420,00 zł
Ad. 6. Świadczenia na rzecz pracowników	380.134,45 zł
dotyczą ubezpieczeń społecznych pracowników, odzieży ochronnej itp.	
Ad. 7. Amortyzacja majątku trwałego wynosi	951.717,76 zł
Została naliczona według prawidłowych stawek i we właściwych kwotach zarachowana w koszty.	
Ad. 8. Pozostałe koszty w kwocie	1.490.949,21zł
dotyczą: stypendiów, wydatków reprezentacyjnych, ubezpieczeń, zakwaterowania i wyżywienia zawodników, ryczałtów sędziowskich, nagród, opłat za transfery, szkolenia zawodników itp. Najwyższą kwotę stanowią koszty zakwaterowania i wyżywienia zawodników–840 tys. zł. oraz ryczałty sędziowskie – 252 tys. zł.	
II. Pozostałe koszty operacyjne wynoszące	161.814,92zł
obejmują :	
- strata na sprzedaży środków trwałych	132.829,62zł.
- inne (umorzone należności)	28.985,30zł.

III. Koszty finansowe	143.949,53zł
obejmują :	
• odsetki od zobowiązań	1.429,62zł.
• odsetki do budżetu	2,00zł.
• ujemne różnice kursowe	1.216,05zł.
• strata z tyt. rozchodu aktywów finansowych	142.370,00zł.

IV. Przychody ze sprzedaży.

Przychody ze sprzedaży obejmują następujące pozycje:

Lp.	Wyszczególnienie	2014r.	2015r.	2016r.
1.	przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	9.647.560,13	10.549.238,47	10.728.837,71
	w tym :			
1.1.	przychody ze sprzedaży usług sportowych	9.646.279,63	10.545.496,97	10.721.542,16
1.2.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1.280,50	3.741,50	7.295,55
2.	pozostałe przychody operacyjne	965.489,32	955.215,53	949.059,43
	w tym :			
2.1.	zysk ze sprzedaży składników majątku trwałego	500,00	2.026,00	0,00
2.2.	Dotacje, darowizny	0,00	0,00	0,00
2.3.	inne przychody operacyjne	964.989,32	953.189,53	949.059,43
3.	Przychody finansowe	334,87	1.241,08	1.253,41
	w tym :			
3.1.	odsetki uzyskane	334,87	1.241,08	1.253,41
3.2.	pozostałe	-	-	-
	przychody ogółem	10.613.384,32	11.505.695,08	11.679.150,55

W badanym okresie wzrosły przychody ze sprzedaży o 180 tys. zł., tj. o 1,7%, w tym: dotacje zmalały o 269 tys. zł.

Dotacje, darowizny i składki członkowskie wykazano w pozycji przychody ze sprzedaży, ponieważ jest to źródło finansowania działalności statutowej Klubu.

Na inne przychody operacyjne składają się:

- równowartość amortyzacji śr. trw. otrzymanych nieodpłatnie i dotowanych	949.013,98zł.
- zwrot kosztów sądowych	45,45zł.

Przekształcenie wyniku finansowego w dochód stanowiący podstawę naliczenia podatku dochodowego.

1. Wynik na działalności zysk brutto	1.023.892,78zł.
Wynik nie podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych na podstawie art.17 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych.	
2. Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	- 98.758,47zł,
w tym:	
• odsetki od należności budżetowych	2,00zł
• naliczone odsetki za zwłokę (nie zapłacone)	1,21zł
• wydatki na reprezentację	2.659,47zł
• wynagrodzenia nie będące k.u.p.	2.109,48zł
• zmniejszenie z tyt. odsetek zapłaconych w 2015r. naliczonych w r. 2013-2015	- 7.706,10zł.
• zapłacone składki ZUS dot. 2015r.	22.452,17zł.
• faktury zapłacone za r. 2014-15	- 107.005,80zł.
• przekroczenie wydatków na samochody	12.593,44zł.
• wierzytelności umorzone	21.040,00zł.
3. Podatek dochodowy od osób prawnych wynosi	0,00zł.
4. Wynik netto – zysk	1.023.892,78zł

Kompletność i prawidłowość danych.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Informacja dodatkowa zawiera wszystkie wymagane informacje; sporządzona została zasadniczo zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994r.

II. Zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego.

Nie wystąpiły.

Ustalenia końcowe.

Badanie zostało przeprowadzone w siedzibie Klubu przez kluczowego biegłego rewidenta Wandę Matusik – nr 2434.


Przeprowadzone badanie obejmowało sprawozdanie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym. Pragniemy zwrócić uwagę, że rozliczenia podatkowe i sprawozdanie finansowe jednostki mogą podlegać kontroli organów skarbowych. Ze względu na fakt niepewności co do ostatecznej wykładni niektórych przepisów podatkowych, kwoty ujawnione w sprawozdaniu mogą ulec zmianie w późniejszym terminie w wyniku kontroli rozliczeń podatkowych przez organa skarbowe.

Wyniki badania przedstawia odrębna opinia.

Do raportu dołączono sprawozdanie finansowe za 2016r.

Każda z 17 stron raportu jest opatrzona podpisem biegłego rewidenta.

Wanda Matusik


Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu
Kancelarii Usług Audytorskich i Księgowych Sp. z o.o.
54-129 Wrocław, ul. Bajana 32.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3642.

PREZES ZARZĄDU
BIEGŁY REWIDENT NR 460
mgr Janina Sztylak

KANCELARIA USŁUG AUDYTORSKICH
I KSIĘGOWYCH SP. Z O.O.
ul. Bajana 32, 54-129 Wrocław
tel./fax 71 788 46 35, kom. 507 189 503
NIP 899-270-46-12, REGON 021366503

PODMIOT UPRAWNIONY
DO BADANIA SPRAWOZDAŃ
FINANSOWYCH nr ewid. 3642

Wrocław, 31.03.2017r.