

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zebrania Delegatów, Komisji Rewizyjnej oraz Zarządu
Warszawsko-Mazowieckiego Związku Jeździeckiego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Warszawsko-Mazowiecki Związek Jeździecki**, z siedzibą w 02-815 Warszawa, ul. Żoły 56a, na które składa się:

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą
31 134,01 zł
- 3) Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący stratę netto w wysokości
(25 931,71) zł
- 4) Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik jednostki oraz członkowie innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości,

zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Stosowany przez jednostkę sposób przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów jednostki nie umożliwia nam potwierdzenia stanu wartościowego części należności i zobowiązań na dzień bilansowy. Wartość należności w kwocie 3,6 tys. zł. i zobowiązań w kwocie 3,3 tys. zł., nie została potwierdzona przez kontrahentów ani nie została opłacona do dnia zakończenia badania. Pozycja stanowi 11,7 % i 10,6% sumy bilansowej.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zastrzeżenia co do skutków ewentualnych korekt, które mogłyby okazać się konieczne, gdybyśmy mogli zweryfikować w pełni na podstawie rzetelnie przeprowadzonej inwentaryzacji wartość należności i zobowiązań, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 12 2016 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Warszawa, dnia 26.05.2017 r.

W imieniu:

Kancelaria Biegłego Rewidenta Anna Szydlik – Kuryłek

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 3852

KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

Anna Szydlik - Kuryłek

01-823 Warszawa, ul. J. Kasprzycza 89

tel.: +48 606 995 733

(siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych)

Kluczowy Biegły Rewident



Anna Szydlik – Kuryłek

Nr ewid. 10933

Raport

uzupełniający opinię biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego stowarzyszenia
działającego pod nazwą
WARSZAWSKO-MAZOWIECKI ZWIĄZEK JEŹDZIECKI
z siedzibą w Warszawie, przy ul. Żołądki 56a,
za rok obrotowy od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku

A. Część ogólna

1. Warszawsko – Mazowiecki Związek Jeździecki działa na podstawie statutu uchwalonego przez Walne Zgromadzenie Delegatów W-MZJ – ostatni tekst jednolity statutu przedstawiony do badania z dnia 18.12.1998 r., natomiast ostatni tekst statutu zarejestrowany w KRS opatrzony jest datą 16.09.1996r. Okres działalności jednostki nie jest określony.
2. Ponadto Warszawsko – Mazowiecki Związek Jeździecki posiada następujące dokumenty legalizujące jego działalność:

- a) wpis do rejestru stowarzyszeń w KRS pod numerem 0000167094 nastąpił w dniu 14.07.2003 r. w Sądzie Rejonowym dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, w rejestrze Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej. Podmiot nie jest wpisany do rejestru przedsiębiorców.

Forma prawna – Związek Sportowy

- b) numer identyfikacji podatkowej NIP 521-364-11-45,
- c) numer identyfikacyjny Regon 015442462 zidentyfikowany na podstawie zaświadczenia z dnia 20 05 2017 r.

Warszawsko – Mazowiecki Związek Jeździecki posiada osobowość prawną.

3. Przedmiotem działalności W-MZJ wynikającym ze statutu i wpisu do rejestru sądowego jest.:

- a) popularyzacja i upowszechnianie sportu jeździeckiego,

- b) podnoszenie poziomu sportu jeździeckiego,
- c) współdziałanie w upowszechnianiu umiejętności jeździeckich;
- d) reprezentowanie sportu jeździeckiego w kraju i za granicą.

4. Władzami naczelnymi W-MZJ są:

- Walne Zebranie Delegatów,
- Zarząd,
- Komisja Rewizyjna.

5. Skład Zarządu według stanu na dzień 31.12.2016 r. był następujący:

Prezes Zarządu	Pan Paweł Kleszcz
Wiceprezes ds. Sportowych	Pani Aneta Orlicka
Wiceprezes ds. Organizacji	Pani Iwona Maciejak
Członek Zarządu	Pan Jan Ratajczak
Członek Zarządu	Pan Łukasz Akszak Okińczyc
Członek Zarządu	Pani Ewa Porębska – Gomółka
Członek Zarządu	Pan Marcin Karaszewicz - Szczypiorski
Skarbnik	Pan Zbigniew Krasowski
Sekretarz	Pan Jacek Ryczywolski

W.w. Zarząd rozpoczął sprawowanie swojej funkcji od dnia 25.10.2016 r. W KRS na dzień 26.05.2017 r. powyższa zmiana zarządu została uwzględniona.

6. Skład Komisji Rewizyjnej na dzień 31 12 2016 r. przedstawiał się następująco:

- Pani Zboińska Dorota,
- Pan Brodewicz Witold,
- Pan Ossowski Michał,
- Pani Justyna Milej,
- Pani Widalska Katarzyna.

- 7. Organem sprawującym nadzór nad Warszawsko – Mazowieckim Związkiem Jeździeckim jest Prezydent m.st. Warszawy.
- 8. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2015 jednostki nie było badane przez biegłego rewidenta, gdyż zgodnie z art. 64 ust1 pkt.4 UoR nie podlegało obowiązkowi badania. Sprawozdanie finansowe za 2015 rok nie zostało złożone do KRS, zostało natomiast złożone do Urzędu Skarbowego Warszawa – Mokotów w czerwcu 2016 r.
- 9. W roku badanym księgowość Warszawsko – Mazowieckiego Związku Jeździeckiego prowadziło Biuro księgowe pod nazwą INS- MONT Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Rosoła 36

lok.2. Księgowość jednostki prowadziła Sylwia Rychter, nie posiadająca licencji MF na usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych.

10. Do realizacji celów wymienionych w punkcie 3 Jednostka zatrudniała w roku badanym średnio 1 osobę w wymiarze ½ etatu oraz zawierała dodatkowo umowy o dzieło.
11. Do badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016 wybrana została firma audytorska Kancelaria Biegłego Rewidenta Anna Szydlik- Kuryłek wpisana pod numerem 3852 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych. O dokonanie badania sprawozdania finansowego wystąpił do biegłego rewidenta Zarząd jednostki oraz Komisja Rewizyjna. Zgodnie z przepisami UoR sprawozdanie finansowe jednostki nie podlega obowiązkowi badania.
12. Niniejsze badanie przeprowadzono w siedzibie biura księgowego W-MZJ w okresie od 15.05.2017 r. do 26.05.2017 r. na podstawie umowy nr 1/05/2017 zawartej w dniu 15.05.2017 r.
13. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu biegły rewident Anna Szydlik – Kuryłek (nr ewid. 10933) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki.
14. Przedłożone do badania sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2016 składa się z:
 - a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na 31.12.2016 r., z sumą aktywów i pasywów 31 134,01 zł,
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego wynik finansowy – strata netto (25 931,71) zł,
 - d) dodatkowych informacji i objaśnień,
15. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
16. Badanie w dużej mierze przeprowadzono metodą wrywkową. Ograniczenie do wybranych prób zastosowano również w zakresie rozrachunków z budżetem, w związku z czym mogą powstać różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli skarbowych przeprowadzonych zwykle metodą pełną, a ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie.

Nie stanowiło, z zasady, przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu np. nadużyć oraz innych nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem ewidencji.
17. Ponadto Zarząd jednostki złożył w dacie zakończenia badania – dodatkowe oświadczenie o:
 - a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania,
 - b) ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - c) nie zaistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.

18. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.

B. Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik bilansowy jednostki oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok badany.

Warszawsko-Mazowiecki Związek Jeździecki jest podmiotem „non profit” i nie należy ocenić go przez pryzmat osiągania wyników finansowych, lecz realizacji postawionych celów statutowych. W niniejszym raporcie nie dokonuje się pogłębionej analizy finansowej. Dane za 2015 rok ujęto na zasadzie porównywalności danych, nie były one jednak przedmiotem badania biegłego rewidenta, nie zostały również poddane badaniu w roku ubiegłym. Wynik działalności, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych charakteryzują tabele podane niżej:

1. Bilans

Aktywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		Zmiana stanu	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%
		2016/2015					
1	2	3	4	5	6	7	8
A.	Aktywa trwałe						
B.	Aktywa obrotowe	31,1	100,0	59,9	100,0	(28,8)	52,0
I.	Zapasy						
II.	Należności krótkoterminowe	4,8	15,4	24,9	41,6	(20,1)	19,3
III.	Inwestycje krótkoterminowe	26,3	84,6	35,0	58,4	(8,7)	75,2
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D.	Udziały (akcje) własne						
Aktywa razem		31,1	100,0	59,9	100,0	(28,8)	52,0

Pasywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		Zmiana stanu	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%
		2016/2015					
1	2	3	4	5	6	7	8
A.	Kapitał (fundusz) własny	26,4	84,7	54,8	91,5	(28,4)	48,1
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	52,3	168,0	41,1	68,7	11,2	127,2
VI.	Zysk (strata) netto	(25,9)	(83,3)	13,7	22,8	(39,6)	(189,5)
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4,8	15,3	5,1	8,5	(0,3)	93,4
I.	Rezerwy na zobowiązania						
II.	Zobowiązania długoterminowe						
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4,8	15,3	5,1	8,5	(0,3)	93,4
IV.	Rozliczenia międzyokresowe						
Pasywa razem		31,1	100,0	59,9	100,0	(28,8)	52,0

Zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację jednostki istotnie wpływają poniższe aspekty:

- a) aktywa obrotowe stanowią 100 % sumy bilansowej WMZJ,
- b) wynik z lat ubiegłych stanowi 168,0 % sumy bilansowej,
- c) zobowiązania krótkoterminowe stanowią 15,3 % pasywów.

Na koniec 2016 r. strata jednostki wyniosła -25,9 tys. zł.

2. Rachunek zysków i strat

Na rachunek zysków i strat wpływają następujące wyniki na poszczególnych działalnościach – dane w tys. zł.

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2015		Zmiana stanu	
		bieżący rok I wersja		poprzedni rok		2016/2015	
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
1.	Przychody ogółem	149,3	100,0	130,2	100,0	19,1	114,7
2.	Przychody netto ze sprzedaży						
3.	Pozostałe przychody operacyjne	149,1	99,9	130,1	100,0	19,0	114,6
4.	Przychody finansowe	0,2	0,1	0,1	0,0	0,1	328,8
5.	Koszty ogółem	175,3	100,0	116,4	100,0	58,9	150,6
6.	Koszty działalności operacyjnej / Koszty sprzedaży						
7.	Pozostałe koszty operacyjne	175,3	100,0	116,4	100,0	58,9	150,6
8.	Koszty finansowe						

9.	Zysk (strata) brutto	(25,9)	13,7	(39,6)	(189,2)
10.	Podatek dochodowy				
11.	Zysk (strata) netto	(25,9)	13,7	(39,6)	(189,2)

Rachunek zysków i strat na koniec 2016 roku wykazuje stratę w kwocie 25,9 tys. zł, która pozostanie do rozliczenia z wyniku lat ubiegłych oraz następnych.

3. Omówienie analizy wskaźnikowej

I.	Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016
1	Złota reguła bilansowania II <u>kapitały obce krótkoterminowe x 100</u> aktywa obrotowe	40-80	procent	15,27%
2	Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	26,4
II.	Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016
1	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	8,80
2	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ. z tyt.dost.i usł.pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	8,80
3	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	7,60

Zaprezentowane za rok 2016 wskaźniki wstępnej analizy bilansu oraz płynności finansowej ukształtowały się poniżej wartości wymaganych, wskaźniki rentowności wykazują wartości ujemne ze względu na wygenerowaną stratę a wskaźniki płynności finansowej wskazują na nadpłynność..

Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym i w niezmienionym istotnie zakresie.

Uwzględniając przegląd zawartych umów i zdarzeń, jakie nastąpiły po dniu bilansowym do dnia zakończenia badania stwierdza się, że wypracowana strata pogarsza sytuację jednostki – jest jednak możliwa do rozliczenia z niepodzielonego wyniku lat ubiegłych. Zarząd zapewnił też o możliwości kontynuacji działalności przez jednostkę w ciągu najbliższych 12 miesięcy.

C. Część szczegółowa

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości

1.1 Księgowość jednostki

Księgowość jednostki funkcjonuje na podstawie ustalonej dokumentacji przyjętej polityki (zasad) prowadzenia rachunkowości zgodnie z uchwałą Zarządu Warszawsko Mazowieckiego Związku Jeździeckiego z dnia 13.02.2013 r. W opracowaniu tym wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania ustawowe wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości (reguły, metody i procedury) należy uzupełnić o rozwiązania, które wymagane są przez artykuł 10 ustawy o rachunkowości.

1.2 W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że firma księgowa obsługująca PZBS:

- a) prowadziła w sposób poprawny księgi rachunkowe, przy użyciu właściwego programu komputerowego,
- b) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- c) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych nie w każdym przypadku były sprawdzone przez osoby upoważnione, zostały jednak zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, w tym m.in. kwalifikowane ekonomicznie przez osoby uprawnione i na tej podstawie dekretowane technicznie do prawidłowego ich ujęcia w księgach rachunkowych.

1.3 W zakresie zabezpieczenia dostępu do danych z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) jednostka przechowuje zbiory na wydrukach papierowych.
- b) archiwowanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie biura księgowego, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- w drodze spisu z natury
 - środków pieniężnych w kasie na dzień 31.12.2016 r.
- w drodze potwierdzenia salda
 - środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2016 r.

Jednostka nie przeprowadziła inwentaryzacji należności i zobowiązań wg stanu na dzień 31 12 2016 r.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji operacji gospodarczych – uznaje się za prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowiące podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu w układzie odtwarzającym sprawozdanie finansowe:

3.1. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

31 134,01 zł

stanowią 100% aktywów ogółem, z tego:

3.1.1. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe	Stan na: 31.12.2016 r. w zł
- z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy	4 162,16
inne (w tym rozrachunki z pracownikami)	642,19
Razem	4 804,35

Należności z tytułu dostaw i usług stanowią 15,4 % sumy bilansowej i zostały wykazane w wartościach netto. Znaczącą wartością w/w należności są składki członkowskie. W roku badanym nie wszystkie salda należności zostały potwierdzone wg stanu na koniec badanego okresu a większość sald wykazywała przeterminowanie ponad 12 miesięcy, w związku z czym zarząd jednostki podjął decyzję o ich odpisaniu w koszty. Kwota odpisu aktualizującego uwzględniona w kosztach wyniosła 17 150,00 zł. Biegły nie jest w stanie dodatkowo potwierdzić wartości należności w kwocie 3,6 tys. zł, co stanowi 11,% sumy bilansowej ze względu na brak potwierdzeń sald oraz zapłaty do dnia zakończenia badania.

3.1.2. Inwestycje krótkoterminowe

26 329,66 zł

stanowią 84,6% aktywów ogółem i obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, w tym:

Środki pieniężne	Stan na: 31.12.2016 r. w zł
Inne środki pieniężne	0,00
Środki pieniężne w kasie	179,19
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	26 150,47
- PKO Bank Polski S.A.	26 150,47
Razem	26 329,66

Warszawsko – Mazowiecki Związek Jeździecki dokonał inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie według stanu na 31.12.2016 r. Stwierdzono różnice inwentaryzacyjne, które nie zostały rozliczone, zostały przekazane na sumy do wyjaśnienia.

Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym jest potwierdzony przez bank obsługujący jednostkę i jest zgodny z ostatnimi wyciągami bankowymi z 2016 r.

3.2. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

31 134,01 zł

Przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości. Aktywa w istotnych aspektach, zostały wykazane prawidłowo z uwzględnieniem odpisów aktualizujących.

4. PASYWA zweryfikowanego bilansu w układzie wynikającym ze sprawozdania finansowego.

4.1. Wynik finansowy z lat ubiegłych

52 312,50 zł

Wynik finansowy z lat ubiegłych stanowi niepodzielony wynik jednostki z lat ubiegłych wynikający ze sprawozdań finansowych poprzednich okresów.

W 2016 roku zidentyfikowano dokumenty kosztowe na kwotę 2 507,54 zł, które obciążyły dodatkowo wynik z lat ubiegłych ze względu na brak ich ujęcia we właściwych latach.

4.2. Wynik finansowy – strata

(25 931,71) zł

Strata netto stanowi nadwyżkę kosztów nad przychodami osiągniętą wg stanu na dzień 31.12.2016 r. W roku następnym po roku badanym strata zostanie pozostawiona do rozliczenia z zysku. Znaczną część straty stanowi dokonany w koszty odpis aktualizujący należności przeterminowanych powyżej 12 miesięcy w kwocie 17 150,00 zł.

4.3. Zobowiązania krótkoterminowe

4 753,22 zł

stanowią 15,3 % pasywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r. w zł
Zobowiązania krótkoterminowe	4 753,22
Wobec jednostek powiązanych	
Wobec pozostałych jednostek	4 753,22
kredyty i pożyczki	
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	
inne zobowiązania finansowe	
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 463,79
do 12 miesięcy	3 463,79
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 289,43
z tytułu wynagrodzeń	
inne zobowiązania	

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniono zgodnie z art. 28 ust. 1 Uor. Zobowiązania w kwocie 3,3 tys. zł nie zostały potwierdzone ani uregulowane przez kontrahentów, co stanowi 10,6 % sumy bilansowej jednostki. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na: 31.12.2016 r. w zł
- Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-4R)	187,00
- Składki ZUS	1 102,43
Razem	1 289,43

- Podatek dochodowy od osób fizycznych został opłacony w całości w ustawowym terminie, zgodny jest ze złożoną deklaracją PIT-4R.
- Zobowiązanie wobec ZUS wykazuje saldo, które zostało uregulowane zgodnie z przedstawioną przez WMZJ deklaracją DRA sporządzoną za grudzień 2016 roku.

4.4. Ogółem pasywa bilansu

31 134,01 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości. Pasywa w istotnych aspektach zostały wykazane prawidłowo.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2016 r. - 31.12.2016 r.

sporządzony został z uwzględnieniem postanowień ustawy o rachunkowości w wariantcie kalkulacyjnym oraz zgodnie z zasadami rachunkowości.

5.1. Przychody ogółem wynoszą

149 332,62 zł

z tego przypada na:

a) Przychody z działalności statutowej

149 121,04 zł

Przychody z działalności statutowej obejmują wpłaty składek członkowskich oraz darowizny.

Ich wiarygodność nie budzi zastrzeżeń.

b) Przychody finansowe

211,58 zł

w tym: odsetki uzyskane

211,58 zł

5.2. Koszty działalności statutowej

175 264,33 zł

a) Koszty działalności operacyjnej

158 114,33 zł

w tym rodzajowo:

Koszty	Kwota w zł	%
Amortyzacja	0,00	0,0
Zużycie materiałów i energii	45 591,02	28,8
Usługi obce	62 384,22	39,5
Podatki i opłaty	352,20	0,2
Wynagrodzenia	35 186,59	22,3
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	13 537,30	8,6
Pozostałe koszty, w tym:	1 063,00	0,7
- wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,0
Razem	158 114,33	100,00

Koszty te ustalone zostały w istotnych aspektach w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z wybranych losowo miesięcy 2016 r. w sensie ich związku z bilansem na dzień 31.12.2016 r.

b) Pozostałe koszty operacyjne

17 150,00 zł.

Powstały w wyniku odniesienia w koszty odpisu na należności przeterminowane powyżej 12 miesięcy.

5.3. W roku badanym 2016 nie wystąpiły **zyski i straty nadzwyczajne**, przy czym jednostka dostosowała wygląd bilansu i rzis do nowych wzorów zgodnie z UoR.

6. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego

6.1. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych, zgodnych z danymi bilansu i rachunku zysków i strat.

6.2. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2016 r., a datą zakończenia badania wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, które zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym za 2016 rok, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd W-MZJ w dniu 26.05.2017 r.

6.3. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii stanowiącej odrębny dokument.

Niniejszy raport zawiera 11 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Warszawa, dnia 26 maja 2017 r.

W imieniu:

Kancelaria Biegłego Rewidenta Anna Szydlik – Kuryłek

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 3852

KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

Anna Szydlik - Kuryłek

01-823 Warszawa, ul. J. Kasprówicza 89

tel.: +48 606 995 733

(siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych)

Kluczowy Biegły Rewident



Anna Szydlik – Kuryłek

Nr ewid. 10933

WARSZAWSKO – MAZOWIECKI ZWIĄZEK JEŹDZIECKI

Sprawozdanie finansowe za okres
01.01.2016 – 31.12.2016



WARSZAWSKO-MAZOWIECKI
ZWIĄZEK JEŹDZIECKI

Warszawsko-Mazowiecki Związek Jeździecki

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY 2016

Dane organizacji:

WARSZAWSKO-MAZOWIECKI ZWIĄZEK JEŹDZIECKI
ul. Żoły 56a Warszawa
NIP 521-36-41-145
REGON 015442462
KRS 0000167094

Zarząd W-MZJ
Prezes – Paweł Jan Kleszcz
Wiceprezes ds. Sportowych – Anetta Orlicka
Wiceprezes ds. Organizacyjnych – Iwona Zofia Maciejak
Sekretarz – Jacek Ryczywolski
Skarbnik – Zbigniew Krasowski
Członek Zarządu – Ewa Porębska – Gomółka
Członek Zarządu – Jan Ratajczak
Członek Zarządu – Marcin Jerzy Karaszewicz-Szczypiorski
Członek Zarządu – Łukasz Akszak- Okińczyc
Komisja Rewizyjna
Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej – Dorota Zboińska
Sekretarz Komisji Rewizyjnej – Justyna Milej
Członek Komisji Rewizyjnej – Michał Ossowski
Członek Komisji Rewizyjnej – Katarzyna Widalska
Członek Komisji rewizyjnej – Witold Brodewicz

Informacje o posiadanych jednostkach organizacyjnych (zarówno sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe, jak też nie sporządzających takich sprawozdań).

Nie dotyczy

Celem działania W-MZJ jest:

1. Popularyzacja i upowszechnianie sportu jeździeckiego
2. Podnoszenie poziomu sportu jeździeckiego
3. Współdziałanie w upowszechnianiu umiejętności jeździeckich
4. Reprezentowanie sportu jeździeckiego w kraju i za granicą

Działania statutowe W-MZJ realizowane są poprzez:

1. Zrzeszanie organizacji mających na celu popularyzację, upowszechnianie i podnoszenie poziomu sportu jeździeckiego
2. Wydawanie przepisów oraz regulaminów określających zasady uprawnień sportu oraz kontroluje ich przestrzeganie
3. Organizowanie lub powierzanie organizacji zawodów jeździeckich krajowych i międzynarodowych
4. Prowadzenie działalności szkoleniowej, w szczególności w zakresie szkolenia zawodników, trenerów, instruktorów, sędziów oraz działaczy sportu jeździeckiego
5. Nadawanie klas sportowych zawodnikom
6. Rozwijanie działalności informacyjno-propagandowej w dziedzinie sportu jeździeckiego zwłaszcza w środowisku dzieci i młodzieży szkolnej
7. Opiniowanie zamierzeń w zakresie budowy i eksploatacji obiektów jeździeckich
8. Sprawowanie nadzoru nad działalnością zrzeszonych w W-MZJ członków

Klasyfikacja działalności według PKD przedstawia się następująco:

Działalność podstawowa:

9499Z- działalność pozostałych organizacji członkowskich gdzie indziej niesklasyfikowana

Stowarzyszenie dokonało wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji Oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w 2003 roku pod numerem KRS 0000167094

Czas trwania Stowarzyszenia

W-MZJ został utworzony na czas nieograniczony

Warszawsko-Mazowiecki Związek Jeździecki

Stowarzyszenie prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się 01.01.2016 roku i kończący się 31.12.2016 roku.

Rozpoczęcie działalności Stowarzyszenia 01.01.2012r.

Stowarzyszenie sporządza sprawozdanie finansowe w oparciu o ustawę o rachunkowości, wg załącznika nr 1,

2. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. W-MZJ będzie kontynuować działalność, bez postawienia go w stan likwidacji lub upadłości. Nie stwierdzono okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenie kontynuacji działalności.

3. Porównywalność danych

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe za rok obrotowy 2016

4. Stosowane metody i zasady rachunkowości oraz metody wyceny aktywów i pasywów.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości określonych ustawą o rachunkowości oraz odrębnych przepisów regulujących zasady gospodarki finansowej Stowarzyszenia. Stowarzyszenie sporządza sprawozdanie w formie uproszczonej określonej przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów dla jednostek nie prowadzących działalności gospodarczej.

Wynik finansowy Stowarzyszenia za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodne z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Wartości niematerialne i prawne to nabyte przez W-MZJ aktywa trwałe w postaci praw majątkowych, nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na własne potrzeby Związku.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa nie przekracza 3500,00 zł amortyzowane są jednorazowo w wprowadzenia ich do ewidencji.

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Związku.

Środki trwałe wycenia się na dzień bilansowy według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie.

Rozpoczęcie naliczania odpisów amortyzacyjnych W-MZJ dokonuje począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do używania. Środki trwałe, których wartość początkowa nie przekracza 3500,00 zł amortyzowane są jednorazowo w miesiącu wprowadzenia ich do ewidencji.

Należności na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając prawdopodobieństwo ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w drodze szczegółowej identyfikacji należności spornych bądź zagrożonych. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów niepełnej wysokości, zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedniego, chyba, że zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tj. wraz z odsetkami naliczonymi za zwłokę.

Fundusze własne, środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w ich wartości nominalnej.

W Stowarzyszeniu nie tworzy się rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze, takie jak odprawy emerytalne oraz nagrody jubileuszowe, jak również rezerw na przyszłe zobowiązania.

4.1 Rachunek wyników

4.1.1 Przychody

Przychody z działalności statutowej obejmują otrzymane środki pieniężne i inne aktywa finansowe ze źródeł określonych przepisami prawa lub statutem, przychody z wykonywanej działalności statutowej odpłatnej a także przychody finansowe.

Stowarzyszenie nie prowadzi działalności gospodarczej.

4.1.2 Koszty

Koszty działalności Stowarzyszenia to koszty realizacji zadań statutowych, w tym również świadczeń określonych statutem.

Do kosztów w rachunku wyników zalicza się:

Warszawsko-Mazowiecki Związek Jeździecki

koszty realizacji zadań statutowych, czyli związane z wykonywaniem przez Stowarzyszenie zadań przewidzianych statutem,
koszty działalności statutowej odpłatnej
koszty administracyjne.

4.2 Bilans

4.2.2 Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Obejmują one środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych oraz tzw. środki pieniężne w drodze.
Jednostka nie posiada rachunków w walutowych oraz nie prowadzi kasy walutowej.

4.2.3 Wynik finansowy netto za rok obrotowy – wykazuje się różnicą pomiędzy przychodami a kosztami za dany rok obrotowy.

5. Zmiany zasad rachunkowości w okresie sprawozdawczym

Nie dokonano zmian zasad rachunkowości.

Warszawa, dnia 23-05-2017

Podpisy członków Zarządu
Warszawsko-Mazowiecki
Związek Jeździecki

.....Prezes Zarządu
(imię, nazwisko, stanowisko)

.....Wiceprezes Zarządu
(imię, nazwisko, stanowisko)

.....Wiceprezes Zarządu
(imię, nazwisko, stanowisko)

.....Skarbnik
(imię, nazwisko, stanowisko)

.....Sekretarz
(imię, nazwisko, stanowisko)

.....Członek Zarządu
(imię, nazwisko, stanowisko)

.....Członek Zarządu
(imię, nazwisko, stanowisko)

.....Członek Zarządu
(imię, nazwisko, stanowisko)

.....Członek Zarządu
(imię, nazwisko, stanowisko)

INS-MONT Sp. z o.o.
BIURO USŁUG KSIĘGOWYCH

Sporządził Rychter
Sygma
PREZES

Warszawsko-Mazowiecki
Związek Jeździecki

Paweł Kleścz
Prezes

Warszawsko-Mazowiecki Związek Jeździecki

BILANS sporządzony na dzień 31-12-2016

AKTYWA

Wyszczególnienie aktywów	Stan aktywów na dzień:	
	31.12.2015	13.12.2016
1	2	3
A. AKTYWA TRWAŁE	0,00	0,00
-		
I. Wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe		
III. Należności długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
B. AKTYWA OBROTOWE	59 910,81	31 134,01
-		
I. Zapasy		
II. Należności krótkoterminowe	24 906,07	4 804,35
III. Inwestycje krótkoterminowe	35 004,74	26 329,66
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
Aktywa razem	59 910,81	31 134,01

PASYWA

Wyszczególnienie pasywów	Stan pasywów na dzień:	
	31.12.2015	31.12.2016
1	2	3
A. FUNDUSZ WŁASNY	54 820,04	26 380,79
-		
-		
I. Kapitał (fundusz) podstawowy (fundusz statutowy)		
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy		
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	41 132,41	52 312,50
VIII. Zysk (strata) netto	13 687,63	-25 931,71
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	5 090,77	4 753,22
-		
I. Rezerwy na zobowiązania		
II. Zobowiązania długoterminowe		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	5 090,77	4 753,22
IV. Rozliczenia międzyokresowe		

Warszawsko-Mazowiecki Związek Jeździecki

Pasywa razem	59 910,81	31 134,01
--------------	-----------	-----------

Sporządzono dnia 23-05-2017

INS-MONT Sp. z o.o.
BIURO USŁUG KSIĘGOWYCH

Sylwia Rychter
PREZES

Warszawsko-Mazowiecki
Związek Jeździecki

Paweł Kleszcz
Prezes

Podpisy członków Zarządu

.....Prezes Zarządu
(imię, nazwisko, stanowisko)

Wojciech Kociński
.....Wiceprezes Zarządu
(imię, nazwisko, stanowisko)

.....Wiceprezes Zarządu
(imię, nazwisko, stanowisko)

Bogusław Krasowski
.....Skarbnik
(imię, nazwisko, stanowisko)

.....Sekretarz
(imię, nazwisko, stanowisko)

Meriia Karasiewicz-Sienkiewicz
.....Członek Zarządu
(imię, nazwisko, stanowisko)

.....Członek Zarządu
(imię, nazwisko, stanowisko)

Jan Ratajczak
.....Członek Zarządu
(imię, nazwisko, stanowisko)

.....Członek Zarządu
(imię, nazwisko, stanowisko)

Warszawsko-Mazowiecki Związek Jeździecki

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT sporządzony na dzień 31-12-2016 (wariant kalkulacyjny)

Poz	Wyszczególnienie	Kwota za rok poprzedni	Kwota za rok obrotowy
1	2	3	4
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów (w tym usług)		
II	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	0,00	0,00
I	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów (w tym usług)		
II	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	0,00	0,00
D	Koszty sprzedaży		
E	Koszty ogólnego zarządu		
F	Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	0,00	0,00
G	Pozostałe przychody operacyjne	130 060,00	149 121,04
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Inne przychody operacyjne	130 060,00	149 121,04
1.	przychody działalności statutowej (darowizny, składki)	125 860,00	148 311,04
2.	działalność statutowa - odpłatna działalność pożytku publicznego	4 200,00	810,00
3.	inne przychody operacyjne		
H	Pozostałe koszty operacyjne	116 436,71	175 264,33
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	116 436,71	175 264,33
1.	koszty działalności statutowej - nieodpłatnej	112 254,01	156 522,33
2.	koszty działalności statutowej - odpłatnej działalności p.p.	4 182,70	1 592,00
3.	pozostałe koszty		17 150,00
I	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	13 623,29	-26 143,29
J	Przychody finansowe	64,34	211,58
I	Dywidendy i udziały w zyskach,		
II	Odsetki	64,34	211,58
III	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne		
K	Koszty finansowe	0,00	0,00
I	Odsetki		
II	Strata ze zbycia inwestycji		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne		
L	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	13 687,63	-25 931,71
M	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I.-M.II.)	0,00	0,00

Warszawsko-Mazowiecki Związek Jeździecki

N	Zysk (strata) brutto (L±M)	13 687,63	-25 931,71
O	Podatek dochodowy		
P	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększ. straty)		
R	Zysk (strata) netto (N-O-P)	13 687,63	-25 931,71

Sporządzono dnia 23-05-2017

INS-MONT Sp. z o.o.
BIURO USŁUG KSIĘGOWYCH

Sylvia Rychter
PREZES

Warszawsko-Mazowiecki
Związek Jeździecki

Paweł Kleszcz
Prezes

Podpisy członków Zarządu

.....Prezes Zarządu
(imię, nazwisko, stanowisko)

.....Wiceprezes Zarządu
(imię, nazwisko, stanowisko)

.....Wiceprezes Zarządu
(imię, nazwisko, stanowisko)

.....Skarbnik
(imię, nazwisko, stanowisko)

.....Sekretarz
(imię, nazwisko, stanowisko)

.....Członek Zarządu
(imię, nazwisko, stanowisko)

.....Członek Zarządu
(imię, nazwisko, stanowisko)

.....Członek Zarządu
(imię, nazwisko, stanowisko)

.....Członek Zarządu
(imię, nazwisko, stanowisko)

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU ORAZ RACHUNKU ZYSKU I STRAT ZA ROK 2016

1. Informacje o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem ich źródeł, w tym przychodów określonych statutem.

Działalność statutowa nieodpłatna	
Dotacje, darowizny	17 551,04
Składki członkowskie	130 760,00
Działalność statutowa odpłatna	810,00
Przychody z odsetek	211,58

2. Informacje o strukturze kosztów stanowiących świadczenia pieniężne i niepieniężne określone statutem oraz o strukturze kosztów administracyjnych

Koszty działalności statutowej nieodpłatnej	95 326,96
Koszty działalności statutowej odpłatnej	1 592,00
Koszty administracyjne	61 195,37
Inne koszty operacyjne	17 150,00

3. Dane dotyczące udzielonych gwarancji, poręczeń i innych zobowiązań związanych z działalnością statutową

W 2016 roku nie udzielono żadnych gwarancji i poręczeń.

4. Wynik finansowy

Lp.	Nazwa	Dane za rok bieżący
1	Wynik finansowy – nadwyżka kosztów nad przychodami	25 31,71

Zdecydowano o aktualizacji należności powyżej 12 miesięcy o łącznej wartości 17 150 zł z tytułu nieopłaconych składek członkowskich oraz zaliczeniu ich w koszty pozostałej działalności operacyjnej.

Wynik finansowy przed odpisem aktualizacyjnym – nadwyżka kosztów nad przychodami 8 781,71

Wynik z lat ubiegłych i wynik roku bieżącego

	31-12-2016	31-12-2015
Fundusze własne na początek okresu	54.820,04	41.132,41
Zysk(strata) z lat ubiegłych na początek okresu	54.820,04	41.132,41
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia z tytułu kosztów z lat ubiegłych	2.507,54	-
Zysk (strata) netto	(25.931,71)	13.687,63
Fundusze Własne na koniec okresu	26.380,79	54.820,04

5. Rzeczowe aktywa trwałe-środki trwałe

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenia	Rozchody	Stan na koniec roku obrotowego
1.grunty (w tym prawo	-	-	-	-	-	-

Warszawsko-Mazowiecki Związek Jeździecki

użytkowania gruntu)						
2. budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-	-	-	-	-
3. urządzenia techniczne i maszyny	-	-	-	-	-	-
4. środki transportu	-	-	-	-	-	-
5. inne środki trwałe	-	-	-	-	-	-
razem	-	-	-	-	-	-

Stowarzyszenie nie posiada środków trwałych.

5.1 Umorzenie środków trwałych -amortyzacja

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Amortyzacja za rok	Inne zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego
1. grunty (w tym prawo użytkowania gruntu)	-	-	-	-	-	-	-
2. budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-	-	-	-	-	-
3. urządzenia techniczne i maszyny	-	-	-	-	-	-	-
4. środki transportu	-	-	-	-	-	-	-
5. inne środki trwałe	-	-	-	-	-	-	-
razem	-	-	-	-	-	-	-

Stowarzyszenie w roku 2016 nie posiadało środków trwałych i nie dokonywało odpisów amortyzacyjnych.

5.2 Informacja o gruncie

Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Powierzchnia w m ²	-	-	-
Wartość	-	-	-

Stowarzyszenie nie posiada gruntów

6. Podział należności

	Okres wymagalności				razem	
	Do 1 roku		Powyżej 1 roku			
Należność z tytułu	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1. dostaw i usług	4.456,07	962,16	-	-	4.456,07	962,16
2. podatków, ZUS		-	-	-	-	-
3. rozliczeń z pracownikami	3.300,00	261,88	-	-	3.300,00	261,88
4. wynagrodzeń		-	-	-	-	-
5. niedobory		380,31	-	-	-	380,31
6. opłat i licencji klubów	17.150,00	3.200,00	-	-	17.150,00	3.200,00
Razem	24.906,07	4.804,35	-	-	24.906,07	4.804,35

Warszawsko-Mazowiecki Związek Jeździecki

7. Podział zobowiązań

	Okres wymagalności				Razem	
	Do 1 roku		Powyżej 1 roku			
Zobowiązania z tytułu	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.kredytów i pożyczek	-	-	-	-	-	-
2.dostaw i usług	1.280,80	163,79	-	-	1.280,80	163,79
3.podatków,ZUS	3.203,96	1.289,43	-	-	3.203,96	1.289,43
4.rozrachunków z pracownikami	-	-	-	-	-	-
5.wynagrodzeń	6.01	0	-	-	6,01	
6.zobowiązań wekslowych	-	-	-	-	-	-
7.nadpłaty klubów	600,00	3.300,00	-	-	600,00	3.300,00
razem	5.090,77	4.753,22			5.090,77	4.753,22

8. Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne

tytuły	Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
1.Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów wg tytułów:	-	-
a.opłacone z góry czynsze z tytułu wynajmowania pomieszczeń	-	-
b.opłacone z góry prenumeraty czasopism i innych publikacji	-	-
c.opłacone z góry ubezpieczenia majątkowe i osobowe	-	-
d.inne czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	-	-
2.ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wg tytułów;	-	-
a.inne bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	-	-

W roku 2016 Stowarzyszenie nie opłacało z góry czynszów, ubezpieczeń oraz prenumerat.

9. Informacje o strukturze przychodów- źródła i wysokość

Rodzaj przychodów	Kwota
Działalność statutowa nieodpłatna:	148 311,04
Składki członkowskie (kluby)	19 450,00
Rejestracja nowych członków (kluby)	2 400,00
Wpis do kalendarza (zawody)	10 700,00
Licencje zawodników/koni	81 460,00
Wpłata Polskiego Związku Jeździeckiego	16 750,00
Darowizny	4 000,00
Dotacja " Budujemy jeździeckie regiony"	13 551,04
Działalność statutowa odpłatna:	810,00
Szkolenia i kursy	810,00
Odsetki od środków na rachunku bankowym	211,58
Razem	149 332,62

10. Informacja o strukturze kosztów

Rodzaj kosztów	Kwota
Koszty działalności statutowej	95 326,96
Koszt nowej strony www, domena	2.505,50
Mat. biurowe + doposażenie nowego biura	6.061,56
Koszt wynagrodzenia za certyfikację ośrodków, ranking zawodników (umowy cywilnoprawne)	3.434,00
Opłata pocztowa, telefon	1.813,06
Zebrania zarządu, Walne (wynajem sali, catering)	1.902,48
Puchary, medale, nagrody przekazane na zawody	27.957,93
Materiały reklamowe (banery, naklejki itp.)	4.092,55
Dofinansowanie zawodników, klubów	1.900,00
Darowizna na tablicę pamiątkową	500,00
Zakończenie sezonu jeździeckiego	8.762,98
Festiwal Sztuki Jeździeckiej	6.688,05
Przygoda z jeździectwem	1.050,00
Wydarzenie okolicznościowe, zebrania, Walne	2.994,24
Wkład własny do dotacji z SZS	7.476,00
Koszt dotacji " Budujemy jeździeckie regiony"	18.188,61
Koszty działalności statutowej odpłatnej	1.592,00
Koszt szkoleń oraz kursów	1.592,00
Koszty administracyjne	61.195,37
Obowiązkowe składki PZJ,UZS	650,00
Wynagrodzenia, pracownik biurowy 1/2 etatu	23.787,59
Umowy cywilnoprawne	650,00
Koszt wynagrodzeń , PIT,ZUS	15.715,30
Księgowość	9 840,00
Czynsz (siedziba Związku)	8 280,00
Program komputerowy do obsługi kasy	1 920,28
Opłaty notarialne	123,00
Prowizja bankowa	229,20
Pozostałe koszty operacyjne	17.150,00
Razem koszty	175.264,33

11. W 2016 roku zatrudniano na 1/2 etatu 1 pracownika do obsługi biura.
Członkowie Zarządu nie pobierali wynagrodzenia za pełnioną funkcję.
12. Podatek dochodowy
Za 2016 W-MZJ nie występuje.
13. Informacja o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

Warszawsko-Mazowiecki Związek Jeździecki

- 13.1** W 2016 roku dokonano korekty wyniku finansowego za rok ubiegły w wysokości 2.507,54. Jednostka dokonała korekty w związku z otrzymanymi dokumentami kosztowymi dotyczącymi roku ubiegłego.
- 13.2** Dokonano korekty wyniku finansowego za rok 2014 oraz rok 2015. Przyczyną korekty było nieujęcie przychodów finansowych.

	zatwierdzony wynik	korekta	wynik po korekcie
2014	- 11 545,13	288,01	- 11 257,12
2015	13 623,29	64,34	13 687,63

Warszawa, dnia 23-05-2017

Sporządzono.....INS-MONT S
BIURO USŁUG.KSIĘ...

Sylvia Rychter
PREZES

Warszawsko-Mazowiecki
Związek Jeździecki
Paweł Kleszcz
Prezes

Podpisy członków Zarządu

.....Prezes Zarządu
(imię, nazwisko, stanowisko)

.....Wiceprezes Zarządu
(imię, nazwisko, stanowisko)

.....Wiceprezes Zarządu
(imię, nazwisko, stanowisko)

.....Skarbnik
(imię, nazwisko, stanowisko)

.....Sekretarz
(imię, nazwisko, stanowisko)

.....Członek Zarządu
(imię, nazwisko, stanowisko)

.....Członek Zarządu
(imię, nazwisko, stanowisko)

.....Członek Zarządu
(imię, nazwisko, stanowisko)

.....Członek Zarządu
(imię, nazwisko, stanowisko)