

REWIKS[®]

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

00-728 Warszawa

Tel. (22) 837-01-61,
(48) 666 813 670

ul. Stanisława Kierbedzia 4 lok. 210

NIP 526-000-61-37

e-mail: biuro@rewiks.pl

REGON 010580254

www.rewiks.pl

BANK PEKAO S.A. Oddział w Warszawie

nr rachunku 73 1240 6175 1111 0000 4568 4421

Spółka jest zarejestrowana pod numerem KRS 0000183991 w Krajowym Rejestrze Sądowym – Rejestrze Przedsiębiorców prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego i wpisana pod lp. 207 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych. Kapitał zakładowy wynosi 68.000 zł

Opinia niezależnego biegłego rewidenta dla Krajowego Zjazdu Sprawozdawczego, Komisji Rewizyjnej i Zarządu POLSKIEGO ZWIĄZKU PŁYWACKIEGO z siedzibą w Warszawie przy ul. Marymonckiej 34

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Polskiego Związku Pływackiego, zwanego dalej także Związkiem, na które składają się:

- 1) informacje ogólne do sprawozdania finansowego za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2016 r. ,
- 2) bilans na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 1 692 405,31 zł,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy trwający od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r., wykazujący nadwyżkę kosztów nad przychodami (wartość ujemną) w kwocie 901 873,61 zł,
- 4) informacje uzupełniające do bilansu i rachunku zysków i strat.

Zarząd Związku 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), zwanej dalej ustawą o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd 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, Zarząd Związku i Członkowie Komisji Rewizyjnej 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 Polskiego Związku Pływackiego, 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.



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 odpowiedniości 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.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Polskiego Związku Pływackiego na dzień 31.12.2016 r., jak też wynik finansowy Związku za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Związek przepisami prawa i postanowieniami Statutu Związku.

Niniejsza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje stwierdzenia dotyczącego sprawozdania z działalności, bowiem Związek w świetle przepisów ustawy o rachunkowości nie jest zobowiązany do jego sporządzania.

Polski Związek Pływacki sporządza takie sprawozdanie spełniając obowiązki nałożone postanowieniami Statutu Związku, ale sprawozdanie to jest opracowywane po wydaniu opinii o sprawozdaniu finansowym za ten sam rok.

Maria Tokarska – nr w rejestrze 10134

Kluczowy biegły rewident

przeprowadzający badanie w imieniu

REWIKS Sp. z o.o.

Warszawa, ul. Stanisława Kierbedzia 4, lok. 210

- nr 207 na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych



Warszawa, 16.05.2017 r.