

---

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**  
**dla ZARZĄDU GŁÓWNEGO POLSKIEGO TOWARZYSTWA**  
**TURYSTYCZNO - KRAJOZNAWCZEGO**  
**w Warszawie, ul. Senatorska 11.**

Na podstawie umowy z dnia 16 lutego 2009 roku, przeprowadziliśmy badanie zbiorczego sprawozdania finansowego „Polskie Towarzystwo Turystyczno - Krajoznawcze”, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2008 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 69.198.121,47 zł,
- 3) rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 roku, zamykający się zyskiem w kwocie 48.742,14 zł,
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2007 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę 106.365,87 zł,
- 5) rachunek przepływów środków pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 963.026,98 zł,
- 6) dodatkowa informacja i objaśnienia.

Za sporządzenie sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Sekretarz Generalny Zarządu Głównego PTTK. Naszym zadaniem było zbadanie sprawozdania finansowego i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn.zm.),
- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- statutu POLSKIEGO TOWARZYSTWA TURYSTYCZNO-KRAJOZNAWCZEGO.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalnie wystarczającą podstawę do wyrażenia o nim miarodajnej opinii. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez ZARZĄD GŁÓWNY PTTK zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - danych i informacji zawartych w jednostkowych sprawozdaniach finansowych, jak i całościową ocenę zbiorczego sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie sprawozdania dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

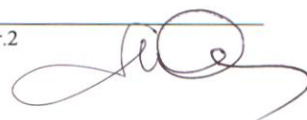
Naszym zdaniem zbadane zbiorcze sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2008 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo sporządzonych jednostkowych sprawozdań finansowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i statutu PTTK.

Sprawozdanie z działalności „Polskiego Towarzystwa Turystyczno-Krajoznawczego” jest w trakcie opracowania i obejmować będzie dane wynikające ze zbiorczego sprawozdania finansowego.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na następujące kwestie:

- należności długoterminowe w kwocie 1.621 tys. zł, obejmujące dopłaty wniesione w latach 1995-2003 do pięciu spółek, których właścicielem jest PTTK oraz należność OZTG stanowią 2,3% udziału w majątku; wysokość tych dopłat uwzględnia częściowo spłatę zadłużenia przez BSiH (100 tys. zł) i ZZGT (30 tys. zł) dla ZG PTTK; większość uchwał Zgromadzenia Wspólników nie określa rodzaju dopłaty lub terminu jej zwrotu; dopłaty wymagają oceny ich wykorzystania w Spółkach,
- inwestycje długoterminowe obejmujące wniesione kapitały (udziały) do spółek w wysokości 10.366 tys. zł i niespłacone pożyczki 457 tys. zł przez terenowe 30 oddziałów stanowią 15,2% udziału w majątku i wykazują wzrost o 0,6% w porównaniu z rokiem poprzednim; uzyskane wpływy na działalność statutową w badanym roku z siedmiu spółek kapitało-





wych wyniosły 768 tys. zł, co stanowi 7,5% ogólnej kwoty wniesionych udziałów i wykazuje wzrost o 18,0% w porównaniu z rokiem poprzednim; za zwłokę w terminowej spłacie pożyczek nie nalicza się odsetek zgodnie z uchwałą nr 63/2003 Prezydium Zarządu Głównego PTTK, która przewiduje odsetki w wysokości 7% w skali roku.

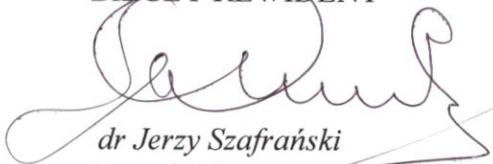
- odpisy aktualizujące wartość należności krótkoterminowych na kwotę 847 tys. zł z uwagi na niski stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty wymagają opinii radcy prawnego; stanowią one 27,7% ogółu należności i 0,1% wartości majątku; dotyczy to również niektórych dłużników ujętych w bilansie w pozycjach „inne należności” na ogólną kwotę 575 tys. zł,
- nierozliczony zysk z lat ubiegłych w kwocie 992 tys. zł stanowi 0,2% ogółu aktywów bilansowych; po obniżeniu tej kwoty o niepokryte straty z lat ubiegłych (CFK, OC SP), udział zobowiązań krótkoterminowych wynosi 3,2% ogółu majątku i stan ich utrzymuje się na poziomie roku poprzedniego; analizy wymaga pozycja „inne zobowiązania” wykazana w ZG w kwocie 283 tys. zł z tytułu rozrachunków z jednostkami PTTK i nie wykorzystanych trzech funduszy specjalnego przeznaczenia utworzonych w latach ubiegłych (150 tys. zł),
- obserwuje się pogorszenie wskaźników płynności finansowej (z 2,6 do 1,7) na przestrzeni ostatnich dwóch lat, jak też płynności związanej ze spłatą zobowiązań zasobami pieniężnymi (z 0,9 do 0,5).

Na gospodarkę finansową Stowarzyszenia wpływa niekorzystnie wysoki stan należności i inwestycji długoterminowych, które stanowią 17,9% ogółu majątku. Kwota tych aktywów utrzymuje się na poziomie roku poprzedniego. Zmniejsza się natomiast o 35,9% wysokość zobowiązań krótko i długoterminowych i ogólny poziom zadłużenia (o 0,5%).

Warszawa, 30 kwietnia 2009 r.

BIURO USŁUG AUDYTORSKICH  
B. J. Szafranski Sp. z o.o.  
ul. Kosiarzy 37 lok. 62, 02-953 Warszawa  
tel./fax: 022 651-69-42

BIEGŁY REWIDENT



dr Jerzy Szafranski  
(nr ewid. 8941/212)

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany jest na listę prowadzoną przez KIBR pod nr 2560:



dr Jerzy Szafranski