

Wzór

BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO dokonujemy niezależnie od przeprowadzanych, co najmniej raz w roku kalendarzowym kontroli działalności merytoryczno-finansowej ROD, a wyniki - Komisje Rewizyjne ROD - przedstawiają na Walnych Zebraniach Sprawozdawczych lub Sprawozdawczo-Wyborczych.

### PROTOKÓŁ

z badania sprawozdania finansowego za okres .....

Badanie przeprowadził w dniu/dniach .....

Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej ROD w składzie: .....

(wymienić nazwiska i imię oraz funkcje)

w obecności (wymienić nazwiska i imię oraz funkcje) .....

I. Informacje i ustalenia porządkowe:

1. Należy podać informacje dotyczące:

a/ organizacji rachunkowości (metoda ewidencji i technika),  
b/ oceny zapisów (terminowość, prawidłowość, zgodność z Zakładowym Planem Kont PZD i przepisami ustawy o rachunkowości oraz z uchwałami Związku).

2. Badane sprawozdanie finansowe jest prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, gdyż:

a/ składa się z formularzy wymienionych w wytycznych Krajowej Rady PZD dot. sprawozdawczości,

b/ poszczególne formularze sprawozdania pod pisane zostały przez upoważnione osoby,

c/ sprawozdanie nie zawiera błędów rachunkowych.

3. Sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych (zestawień obrotów i sald).

4. Zachowana została ciągłość bilansowa (stan początkowy kont wynika z zatwierdzonego sprawozdania na koniec roku ubiegłego).

II. Ustalenia szczegółowe.

1. Majątek trwały i inwestycje:

a/ stwierdzenie zgodności stanów końcowych z ewidencją i inwentaryzacją,

b/ prawidłowość naliczonych umorzeń,

c/ inwestycje rozpoczęte i zakończone – zgodność z inwentaryzacją.

2. Środki pieniężne i rachunki bankowe:

a/ stwierdzenie zgodności stanu kasy ze stanem ewidencji i raportem kasowym,

b/ zgodność sald rachunków bankowych z wyciągiem i potwierdzeniem bankowym, c/ udokumentowanie występujących sum pieniężnych w drodze.

3. Rozrachunki i rozszczenia:

a/ ustalenie realności sald na podstawie ewidencji analitycznej,

b/ zgodność rozliczeń wewnątrzwiązkowych,

c/ uzasadnienie występujących należności i zobowiązań przedawnionych,

d/ aktywność w egzekwowaniu należności,

e/ potwierdzenie sald.

4. Materiały i towary handlowe:

a/ ocena prawidłowości inwentaryzacji,

b/ zgodność wartości z danymi ewidencji księgowej.

5. Fundusze:

a/ prawidłowość ujęcia i zgodność z ewidencją poszczególnych funduszy,

b/ prawidłowość po działu wypracowanej nadwyżki z roku ubiegłego (powinno być dokonane w formie uchwały Zarządu zgodnie z przepisem związkowym w tej sprawie).

6. Przychody – koszty – wynik:

a/ prawidłowość naliczeń przychodów ( w tym z tytułu składek członkowskich i innych opłat),

b/ prawidłowość klasyfikacji kosztów,

c/ prawidłowość ustalenia wyniku.

III. Wnioski końcowe.

W oparciu o ustalenia zawarte w niniejszym protokole stwierdza się, że badane sprawozdanie finansowe, sporządzone na dzień ....., którego bilans wykazuje

po stronie aktywów i pasywów sumę zł ..... i zamyka się wynikiem finansowym(nadwyżka -niedobór) w wysokości zł ..... jest rzetelne i zgodne z obowiązującymi przepisami prawa i zasadami rachunkowości i wobec czego kwalifikuje się do zatwierdzenia.

Komisja Rewizyjna ROD stawia wniosek o jego za twierdzenie.

IV. Wnioski porządkowe.

Jeżeli w wyniku badania stwierdzono nieprawidłowości lub usterki, nierzutujące na rzetelność sprawozdania

finansowego, a wymagające wprowadzenia odpowiednich korekt, należy je wymienić z zaleceniem ich usunięcia lub korekty w określonym terminie.

Protokół sporządzono w .....jednobrzmiących egzemplarzach, który służy wyłącznie do użytku służbowego Związku.

Na tym protokół zakończono wnosząc zastrzeżenia/nie wnosząc zastrzeżeń i po przeczytaniu podpisano.

Podpisy:

Członkowie Zarządu ROD

Członkowie Komisji Rewizyjnej ROD

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....  
(miejsowość, data)