

Protokół z kontroli Komisji Rewizyjnej wszczętej w dn. 31 marca 2017 r. uchwałą nr 2017/01

W dn. 31 marca 2017 r. Komisja Rewizyjna na podstawie §3 Regulaminu Pracy Komisji Rewizyjnej z dnia 3 czerwca 2012 r. wszczęła kontrolę działalności Stowarzyszenia w zakresie zbadania prawidłowości sporządzenia sprawozdania finansowego za rok 2016.

Celem kontroli było sprawdzenie czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z przepisami prawa oraz polityką rachunkowości Stowarzyszenia oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Stowarzyszenia.

Harmonogram kontroli zakładał w dniach 18-21 kwietnia: zapoznanie się Komisji Rewizyjnej z elektronicznymi wersjami sprawozdania finansowego Stowarzyszenia oraz elektronicznymi wersjami polityki rachunkowości wraz z planem kont, instrukcjami i regulaminami wewnętrznymi, wydrukiem z ksiąg rachunkowych („obrotówka” oraz rozrachunki z dostawcami i odbiorcami i rozrachunki z pracownikami) oraz kopiami księgowych dotyczącymi wydatków przekraczających kwotę 20.000 zł netto; a w dniu 21 kwietnia 2017 r. – kontrolę Komisji Rewizyjnej w siedzibie Stowarzyszenia.

Zarząd stowarzyszenia został powiadomiony e-mailowo o wszczęciu kontroli oraz jej zakresie w dn. 31 marca 2017 r. oraz poproszony o dostarczenie elektronicznej wersji wskazanych dokumentów do dn. 18 kwietnia 2017 r.

Z różnych powodów, w tym kłopotów rodzinnych osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, termin dostarczenia tych dokumentów wskazany w uchwale Komisji Rewizyjnej nie został dotrzymany przez Zarząd. Pierwsze wydruki z ksiąg rachunkowych Komisja Rewizyjna otrzymała w dn. 19 kwietnia, pozostałe dokumenty (regulaminy wewnętrzne, umowy, wydruki zestawienia obrotów i sald, kopię faktur) w dn. 7 maja, natomiast ostateczną, pełną wersję sprawozdania finansowego dopiero w dn. 11 maja, mimo iż zostało ono sporządzone w dn. 31 marca 2017 r. W międzyczasie Komisja Rewizyjna przełożyła termin kontroli w siedzibie stowarzyszenia na dzień 12 maja 2017 r.

Aczkolwiek opóźnienia w dostarczeniu dokumentów do kontroli nie miały ostatecznie wpływu na wynik kontroli, Komisja Rewizyjna zaleca w przyszłości lepszą koordynację działań pomiędzy Zarządem, Dyrektorką Zarządzającą a biurem rachunkowym prowadzącym księgowość stowarzyszenia, tak aby sprawozdanie finansowe było udostępniane w czasie umożliwiającym zarówno członkom i członkiniom stowarzyszenia zapoznanie się z nim w rozsądnym czasie przed Walnym Zgromadzeniem Członków i Członek, jak i umożliwiającym organom statutowym zobowiązanym do skontrolowania tego sprawozdania zaplanowanie czynności kontrolnych.

W dn. 12 maja 2017 r. Komisja Rewizyjna spotkała się w siedzibie stowarzyszenia z wiceprezeską/skarbniczką Zarządu [REDAKTED] oraz Dyrektorką Zarządzającą [REDAKTED]. Komisja zapoznała się ze sprawozdaniem finansowym oraz wszystkimi dodatkowymi dokumentami, o które wniosowała w uchwale z dn. 31 marca 2017 r.

Komisja Rewizyjna stwierdziła, że w jej ocenie sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 01.01.2016-31.12.2016. przygotowane przez Biuro Rachunkowe TAXUS Anna Pyrz (na podstawie umowy na prowadzenie księgi handlowej z dn. 30.01.2006 r.), datowane na dzień 31 marca 2017 r. , które po stronie aktywów i pasywów zawiera kwotę 112.346,56 zł i zamyka się wynikiem finansowym (netto) w wysokości -144.871,39 zł (strata):

- pod względem formalnym jest sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tj. składa się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia,
- nie zawiera błędów rachunkowych,
- jest sporządzone w sposób bardzo czytelny, a informacje i objaśnienia szczegółowo i wyczerpująco opisują źródła przychodów działalności statutowej i działalności gospodarczej jak również strukturę ponoszonych przez stowarzyszenie kosztów,
- zachowana została ciągłość bilansowa ze sprawozdaniem za rok 2015,
- przedstawione w sprawozdaniu dane nie odbiegają od danych wynikających z analizy poszczególnych wydruków wygenerowanych z ksiąg rachunkowych (zestawienia obrotów i sald, rozrachunków)

i wobec czego kwalifikuje się do zatwierdzenia przez Walne Zgromadzenie Członkiń i Członków zgodnie z art. 53 ustawy o rachunkowości. **Komisja Rewizyjna stawia wniosek o jego zatwierdzenie.**

Komisja stwierdziła ponadto, że w jej ocenie Stowarzyszenie prowadzi prawidłową gospodarkę finansową, zgodną z ustawą o rachunkowości oraz statutem Stowarzyszenia.

Zalecenia

Komisja Rewizyjna zwraca się do Walnego Zgromadzenia Członkiń i Członków z wnioskiem o zobowiązanie Zarządu Stowarzyszenia do:

- zaktualizowania obowiązującej w Stowarzyszeniu polityki rachunkowości do realiów oraz usunięcia z niej zapisów niedopasowanych duchem do misji Stowarzyszenia promującego jawność w życiu publicznym,
- baczniejszego zwracania uwagi na wynikające z art. 52 ustawy o rachunkowości terminy oraz kolejność czynności związanych ze sporządzaniem, zatwierdzaniem przez Zarząd oraz udostępnianiem sprawozdania finansowego.