

Protokół z kontroli Komisji Rewizyjnej wszczętej w dn. 12 kwietnia 2019 r. uchwałą nr 2019/01

W dn. 12 kwietnia 2019 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 2018.

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 12 kwietnia - 12 maja: zapoznanie się Komisji Rewizyjnej z elektronicznymi wersjami sprawozdania finansowego Stowarzyszenia a w dniu 13 maja 2019 r. – kontrolę Komisji Rewizyjnej w siedzibie Stowarzyszenia.

Podczas kontroli ujawniono niespójność w wykazywaniu (w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego) wpłaty od firmy MAGOVOX sp. z o.o. w wysokości 150.000,00 zł – raz jako „darowizna”, a raz jako „dotacja”. Przy czym w załączniku CIT-D (do deklaracji CIT-8) kwota ta nie była ujawniona jako darowizna. Po zapoznaniu się z wyjaśnieniami [REDAKTED] dotyczącymi charakteru tej wpłaty oraz przedstawieniu przez nią umowy darowizny pomiędzy stowarzyszeniem a spółką Magovox, Komisja rekomendowała dokonanie korekty deklaracji CIT-D w taki sposób, żeby darowizna od osoby prawnej była tam ujawniona oraz – według uznania zarządu – ewentualną korektę sprawozdania finansowego (w zakresie informacji dodatkowej – Nota 11, Nota 14). Zdaniem komisji, mimo iż w Nocie 11 darowizna od firmy Magovox jest wykazana jako dotacja, nie wpływa to ani na wynik finansowy stowarzyszenia ani nie powoduje nieprawidłowości w bilansie i rachunku wyników. Należy zwrócić uwagę na pewien chaos pojęciowo-prawny w kwalifikowaniu środków finansowych przekazywanych organizacjom pozarządowym przez podmioty prywatne – nie spełniają one definicji „dotacji” z ustawy o finansach publicznych, a nie zawsze też spełniają warunki „darowizny” opisanej w kodeksie cywilnym. Dlatego też ujawniona niespójność Noty 11 i Noty 14, zdaniem Komisji, nie byłaby przesłanką do rekomendowania Walnemu Zgromadzeniu odrzucenia sprawozdania.

W dn. 24 maja 2019 [REDAKTED] dostarczyła Komisji poprawioną wersję formularza CIT-D, który został złożony do Urzędu Skarbowego jako korekta. Tym samym została zrealizowana rekomendacja Komisji z dn. 13 maja.

Natomiast w dn. 06 czerwca 2019 r. Komisja otrzymała poprawione sprawozdanie finansowe, w którym kwestie darowizny od spółki Magovox zostały ostatecznie ujęte w sposób nie budzący wątpliwości (przekazana kwota jest ujęta jako „darowizna celowa” osoby prawnej zarówno w Nocie 11 jak i w Nocie 14).

Dlatego też Komisja Rewizyjna stwierdza, że w jej ocenie sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 01.01.2018-31.12.2018 przygotowane przez Biuro Rachunkowe TAXUS Anna Pyrz-Rogosińska (na podstawie umowy na prowadzenie księgi handlowej z dn. 30.01.2006 r.), pierwotnie sporządzone w dn. 30 marca 2019 r., po dokonanej w dn. 06 czerwca 2019 r. korekcie, które po stronie aktywów i pasywów zawiera kwotę 1.031.636,51 zł i zamyka się wynikiem finansowym (netto) w wysokości 75.796,96 zł:

- 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,

[REDAKTED]

obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia,

- nie zawiera błędów rachunkowych,
- jest sporządzone w sposób 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 2017.

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.**

Podpisy członkiń i członków Komisji Rewizyjnej:

