

Protokół z kontroli Komisji Rewizyjnej wszczętej w dn. 31 marca 2018 r. uchwałą nr 2018/01

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 2017.

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 18-27 kwietnia: zapoznanie się Komisji Rewizyjnej z elektronicznymi wersjami sprawozdania finansowego Stowarzyszenia oraz elektronicznymi wersjami polityki rachunkowości wraz z planem kont, wydrukiem z ksiąg rachunkowych („obrotówka”) oraz kopiami księgowych dotyczącymi wydatków przekraczających kwotę 20.000 zł netto; a w dniu 27 kwietnia 2018 r. – kontrolę Komisji Rewizyjnej w siedzibie Stowarzyszenia.

Zarząd stowarzyszenia został powiadomiony e-mailowo o wszczęciu kontroli oraz jej zakresie w dn. 2 kwietnia 2018 r. oraz poproszony o dostarczenie elektronicznej wersji wskazanych dokumentów do dn. 18 kwietnia 2018 r.

Skarbniczka Zarządu dostarczyła część żądanych dokumentów w dniu 18 kwietnia, a ostatecznie wszystkie dokumenty w dniu 19 kwietnia 2018 r.

W dn. 27 kwietnia 2018 r. Komisja Rewizyjna spotkała się w siedzibie stowarzyszenia z wiceprezeską/skarbniczką Zarządu Katarzyną Batko-Tołuć. 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 01.01.2017-31.12.2017 przygotowane przez Biuro Rachunkowe TAXUS Anna Pyrz (na podstawie umowy na prowadzenie księgi handlowej z dn. 30.01.2006 r.), datowane na dzień 29 marca 2018 r., które po stronie aktywów i pasywów zawiera kwotę 58.033,06 zł i zamyka się wynikiem finansowym (netto) w wysokości -21.754,03 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 2016,
- 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.

Podczas kontroli ujawniono uchybienie w postaci przeoczenia przez biuro rachunkowe konieczności rozpoznania tzw. „podatku u źródła” (dotyczącego faktur wystawianych przed podmioty zagraniczne, ale za usługi świadczone na terytorium RP) oraz niewystawienia w związku z tym deklaracji IFT-2R ani CIT-10Z. Problem dotyczył głównie firmy Facebook Ireland Ltd. z siedzibą w Irlandii. Ponieważ zaniechanie dotyczyło firm mających rezydencję podatkową w krajach, z którymi Polska ma podpisane umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, uchybienie to nie wiąże się ze zwiększeniem zobowiązań podatkowych stowarzyszenia ani nie wymaga korekt sprawozdania finansowego.

Zalecenia

1. Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia wywiązanie się Zarządu z zeszłorocznej rekomendacji dotyczącej aktualizacji polityki rachunkowości, jak również terminowe dostarczenie przez Zarząd dokumentacji do kontroli, w związku z czym Kontrola mogła odbyć się zgodnie z założonym harmonogramem.
2. Komisja Rewizyjna zaleca Zarządowi dopilnowanie, aby biuro rachunkowe odpowiednio rozwiązało kwestię niewystawionych deklaracji IFT-2R.
3. Komisja Rewizyjna prosi Zarząd o przygotowanie na Walne Zgromadzenie Członkiń i Członków zestawienia pokazującego stan opłacania składek członkowskich.

Sprawy inne

1. Na skutek sygnałów wpływających do Komisji Rewizyjnej od członków stowarzyszenia, Komisja Rewizyjna zadała Zarządowi pytanie dotyczące stanu przygotowań stowarzyszenia na wejście w życie w dn. 25 maja przepisów dyrektywy o ochronie danych osobowych („RODO”). Obecna przy kontroli przedstawicielka Zarządu udzieliła wyjaśnień, iż Zarząd w tym momencie (27 kwietnia) nie przewiduje trudności w tym, aby zdążyć z wykonaniem wszystkich potrzebnych czynności w wymaganym terminie (przed 25 maja), chociaż w chwili obecnej są pewne opóźnienia. Natomiast w stowarzyszeniu już wcześniej były przyjęte procedury dotyczące ochrony danych osobowych i w większości są one zgodne również z nowymi przepisami. Komisja pragnie podkreślić, że nie posiada odpowiedniej wiedzy ani umiejętności, aby ocenić, czy istotnie przyjęte i przyjmowane przez Zarząd rozwiązania w zakresie danych osobowych są zgodne z przepisami wchodzącymi w życie 25 maja br. W związku z zapewnieniem Zarządu, że wszystkie nakładane prawem na stowarzyszenie obowiązki związane z ochroną danych osobowych będą spełnione, Komisja nie widzi w chwili obecnej potrzeby podejmowania dalszych działań w tym zakresie.
2. Komisja Rewizyjna zwraca się do Walnego Zgromadzenia Członkiń i Członków z wnioskiem o przyjęcie uchwały, w której stowarzyszenie zwróci się do Ministra Finansów z prośbą o publikowanie na liście organizacji pożytku publicznego otrzymujących środki z mechanizmu „1% podatku” nie tylko otrzymanej przez organizację kwoty, ale również liczby podatników, którzy daną organizację wskazali.

Podpisy członkiń i członków Komisji Rewizyjnej: