**PROTOKÓŁ KOMISJI REWIZYJNEJ ROD**

**z badania sprawozdania finansowego ROD za …..….. rok.**

**ROD …………………………….…………. w …………………………….**

Badanie przeprowadziła w dniu/dniach ………………………………………….. .. Komisja Rewizyjna ROD w składzie:

1. …………………………………………….. - ………………………………………………

2. …………………………………………….. - ……………………………………………...

3. …………………………………………… - ……………………………………………...

4. …………………………………………… - ………………………………………………

5. …………………………………………… - ………………………………………………

(należy podać: imię i nazwisko – funkcję)

w obecności:

1. …………………………………………… - ……………………………………………..

2. ………………………………………….. - ………………………………………………

3. ………………………………………….. - ………………………………………………

 (należy podać: imię i nazwisko – funkcję)

I. Informacje i ustalenia porządkowe:

1. Informacje dotyczące:

a) Organizacji rachunkowości:

Księgi rachunkowe ROD prowadzone są według metody - ………………………………………………....................................................................

…………………………………………………………………………………………………

b) *Ocena zapisów:*

Zapisy w ewidencji księgowej dokonywane są zgodnie z zasadami zawartymi w Zakładowym Planie Kont PZD zatwierdzonym Uchwałą Nr 104/2015 Prezydium Krajowej Rady PZD z dn. 14.04.2015 r. i Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. z późniejszymi zmianami.

Ewidencja księgowa prowadzona jest na bieżąco i wyłącznie na podstawie dowodów

księgowych. Każdy dokument księgowy przed zarejestrowaniem go w księgach był poddany kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej przez właściwego członka Zarządu ROD oraz był akceptowany do wypłaty i na dowód tego podpisany przez Prezesa Zarządu ROD, lub wiceprezesa zarządu ROD i księgowego ROD.

…………………………………………………………………………………………………

…………………………………………………………………………………………………

…………………………………………………………………………………………………

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

gdyż:

a) składa się z aktualnych formularzy wymienionych w aktualnych „Wytycznych w sprawie sporządzania rocznych sprawozdań finansowych Rodzinnych Ogrodów Działkowych” zatwierdzonych przez Krajowy Zarząd PZD

b) poszczególne formularze sprawozdania podpisane zostały przez uprawnione osoby,

c) sprawozdanie nie zawiera błędów rachunkowych,

d) ………………………………………………………………………………………………

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. *Inwentaryzacja*

Zgodnie z Zakładowym Planem Kont PZD według stanu na dzień …………………..r.

przeprowadzono inwentaryzację roczną. Spisem z natury objęto: środki trwałe oraz środki trwałe o niskiej wartości początkowej (wyposażenie), środki pieniężne w gotówce i czeki, zapasy materiałów i towarów. Przeprowadzoną inwentaryzację oraz jej wyniki odpowiednio udokumentowano na arkuszach spisowych i uzgodniono z

zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione różnice wyjaśniono i rozliczono w księgach 202…. roku.

Dokonano porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami w zakresie następujących składników majątkowych: gruntów, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, wartości niematerialnych i prawnych, oraz budowy środków trwałych.

*2. Majątek trwały:*

Sporządzono tabelę umorzeniową (amortyzacyjną) za rok 202…. i dokonano w sposób prawidłowy naliczeń odpisów umorzeniowych, odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

*3. Środki pieniężne i rachunki bankowe:*

a) stan gotówki przechowywanej w kasie na dzień 31.12…………… r. jest zgodny z raportem kasowym sporządzonym na dzień 31.12……………. r.,

b) salda rachunków bankowych na dzień 31.12……………….r. są zgodne z wyciągiem bankowym i potwierdzeniem sald sporządzonym przez Bank na dzień 31.12…………….. r.,

4. *Rozrachunki i roszczenia:*

Salda wykazane w Zespole 2 wykazują rzeczywiste należności i zobowiązania na dzień 31.12…………………… r. ustalone w drodze pisemnego potwierdzenia sald. Potwierdzenia zgodności sald znajdują się w aktach Rodzinnego Ogrodu Działkowego.

Aktywność Zarządu ROD w egzekwowaniu należności:

…………………………………………………………………………………………………

…………………………………………………………………………………………………

Uzasadnienie występujących należności i zobowiązań przedawnionych:

…………………………………………………………………………………………………

…………………………………………………………………………………………………

**Na dzień 31.12…………….. r. w Bilansie ROD po stronie aktywów wykazano:**

|  |  |
| --- | --- |
| ***AKTYWA***  | ***Saldo na dzień 31.12. ……....r.*** |
| A. Majątek trwały  |  |
| B. Majątek obrotowy |  |
| C. Rozliczenia międzyokresowe  |  |
| **RAZEM AKTYWA:**  |  |

***Na dzień 31.12………………….. r. w Bilansie ROD po stronie pasywów wykazano:***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Konto** | **PASYWA** | **Saldo na dzień 31.12.......... r.** |
| 800 | Fundusz statutowy |  |
| 805 | Fundusz statutowy w środkach trwałych  |  |
| 810/811 | Fundusz Rozwoju ROD  |  |
| 851 | Fundusz Oświatowy PZD  |  |
| 850 | Inne fundusze celowe  |  |
| 820  | Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych  |  |
| 860  | Wynik finansowy netto za okres sprawozdawczy |  |
| Zespół 2 | Zobowiązania krótkoterminowe  |  |
| 640/840/842 | Rozliczenia międzyokresowe |  |
| **RAZEM PASYWA:** |  |  |

**W Rachunku Zysków i Strat ROD za ……………………..rok wykazano:**

|  |  |
| --- | --- |
| Przychody na kwotę ogółem |  |
| Koszty na kwotę ogółem  |  |
| Nadwyżka/Niedobór netto |  |

**III. Wnioski końcowe.**

W oparciu o ustalenia zawarte w niniejszym protokole stwierdza się, że badane

sprawozdanie finansowe ROD, sporządzone na dzień 31.12……………. r., 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 zatwierdzenie.

…………………………………………………………………………………………………

…………………………………………………………………………………………………

**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.)

…………………………………………………………………………………………………

…………………………………………………………………………………………………

***Na tym protokół zakończono nie wnosząc zastrzeżeń i po przeczytaniu podpisano***

|  |  |
| --- | --- |
| **Podpisy członków Komisji Rewizyjnej ROD:** | **Podpisy osób reprezentujących Zarząd ROD:** |
| 1 | 1 |
| 2 | 2 |
| 3 | 3 |
|  | 4 |
|  | 5 |

Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, który służy wyłącznie do użytku służbowego Polskiego Związku Działkowców z przeznaczeniem dla:

1. Zarządu ROD;

2. a/a - Komisja Rewizyjnej ROD.

…………………, dnia ………………