

(pieczęćka)

**PROTOKÓŁ KOMISJI REWIZYJNEJ
z badania Sprawozdania finansowego ROD zarok.**

ROD W

Badanie przeprowadził w dniu/dniach Zespół

Kontrolny Komisji Rewizyjnej ROD w składzie:

1. -
2. -
3. -
4. -
5. -

(należy podać: imię i nazwisko – funkcję)

w obecności:

1. -
2. -
3. -
4. -
5. -

(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:

1. 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: składa się z aktualnych formularzy wymienionych w „Wytycznych w sprawie sporządzania rocznych sprawozdań finansowych Rodzinnych Ogrodów Działkowych” zatwierdzonych przez Krajową Radę PZD, poszczególne formularze sprawozdania podpisane zostały przez uprawnione osoby,
 3. sprawozdanie nie zawiera błędów rachunkowych
-

-
4. Sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych (zestawień obrotów i sald).
 5. Zachowana została ciągłość bilansowa (stan początkowy kont wynika z zatwierdzonego sprawozdania na koniec roku ubiegłego).
-

Ustalenia szczegółowe.

1. Inwentaryzacja

Zgodnie z Zakładowym Planem Kont PZD według stanu na dzieńr. 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 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..... i dokonano w sposób prawidłowy naliczeń odpisów umorzeniowych, odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

3. Środki pieniężne i rachunki bankowe:

- stan gotówki przechowywanej w kasie na dzień 31.12..... r. jest zgodny z raportem kasowym sporządzonym na dzień 31.12..... r i wynosi
- salda rachunków bankowych na dzień 31.12.....r. są zgodne z wyciągiem bankowym i potwierdzeniem sald sporządzonym przez Bank na dzień 31.12.....r. i wynoszą

4. Rozrachunki i roszczenia:

a. Salda wykazane 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.

b. Aktywność Zarządu ROD w egzekwowaniu należności:

.....
.....

c. Uzasadnienie występujących należności i zobowiązań przedawnionych:

.....
.....

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

AKTYWA	Saldo na dzień 31.12.2021 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 31.12.2021 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 zarok wykazano:

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

II. 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.

III. 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 3 jednobrzmiących egzemplarzach, który służy wyłącznie do użytku służbowego Polskiego Związku Działkowców z przeznaczeniem dla:

- Zarządu ROD,
- Okręgowego Zarządu PZD w Bydgoszczy
- a/a - Komisja Rewizyjnej ROD.

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

Podpisy osób reprezentujących Zarząd ROD:	Podpisy członków Komisji Rewizyjnej ROD:
1.	1.
2.	2.
3.	3.
4.	4.
5.	5.

..... dnia