**PROTOKÓŁ**

z badania sprawozdania finansowego za okres…………………………………………..

Badanie przeprowadził w dniu/dniach …………………Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej w składzie ……………………………...……………………………………….

w obecności ………………………………..………………………………………………….

**I. Informacje i ustalenia porządkowe:**

**1. Należy podać informacje dotyczące:**

a/ organizacji rachunkowości (metoda ewidencji i technika),

b/ oceny zapisów (terminowość, prawidłowość, zgodność z Zakładowym Planem Kont PZD i przepisami ustawy o rachunkowości oraz z uchwałami Związku).

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

a/ składa się z formularzy wymienionych w wytycznych Krajowej Rady PZD dot. sprawozdawczości,

b/ poszczególne formularze sprawozdania podpisane zostały przez upoważnione osoby,

c/ sprawozdanie nie zawiera błędów rachunkowych.

**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. Majątek trwały i inwestycje:**

a/ stwierdzenie zgodności stanów końcowych z ewidencją i inwentaryzacją,

b/ prawidłowość naliczonych umorzeń,

c/ inwestycje rozpoczęte i zakończone – zgodność z inwentaryzacją.

**2. Środki pieniężne i rachunki bankowe:**

a/ stwierdzenie zgodności stanu kasy ze stanem ewidencji i raportem kasowym,

b/ zgodność sald rachunków bankowych z wyciągiem i potwierdzeniem bankowym, c/ udokumentowanie występujących sum pieniężnych w drodze.

**3. Rozrachunki i roszczenia:**

a/ ustalenie realności sald na podstawie ewidencji analitycznej,

b/ zgodność rozliczeń wewnątrzzwiązkowych,

c/ uzasadnienie występujących należności i zobowiązań przedawnionych,

d/ aktywność w egzekwowaniu należności, e/ potwierdzenie sald.

**4. Materiały i towary handlowe:**

a/ ocena prawidłowości inwentaryzacji,

b/ zgodność wartości z danymi ewidencji księgowej.

**5. Fundusze:**

a/ prawidłowość ujęcia i zgodność z ewidencją poszczególnych funduszy,

b/ prawidłowość podziału wypracowanej nadwyżki z roku ubiegłego (powinno być dokonane w formie uchwały Zarządu zgodnie z przepisem związkowym w tej sprawie).

**6. Przychody – koszty – wynik:**

a/ prawidłowość naliczeń przychodów ( w tym z tytułu składek członkowskich i innych opłat),

b/ prawidłowość klasyfikacji kosztów, c/ prawidłowość ustalenia wyniku.

**III. Wnioski końcowe.**

W oparciu o ustalenia zawarte w niniejszym protokole stwierdza się, że badane sprawozdanie finansowe, sporządzone na dzień …………., 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.

Protokół sporządzono w ………jednobrzmiących egzemplarzach, który służy wyłącznie do użytku służbowego Związku z przeznaczeniem dla: (proszę podać dokładnego odbiorcę)

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

Częstochowa, data …………….

**Zarząd Podpisy członków Komisji**

**…………………. ………………………………….**