**…………………………**, dn.. …………………

**P r o t o k ó ł**

z badania sprawozdania finansowego ROD …………………………………………

w………………………… za okres 01.01.2021r do 31.12.2021r sporządzony dnia …………....... przez Komisję Rewizyjną w składzie:

1. ……………………………………………………………..
2. …………………………………………………………….
3. …………………………………………………………….

w obecności: 1. ….....................................................

2 ..........................................................

1. **Informacje i ustalenia porządkowe:**
2. W wyniku badania stwierdzono, że ewidencja księgowa w ROD jest prowadzona bez wykorzystania programu finansowo- księgowego/ przy wykorzystaniu programu księgowego ….......................................

Ewidencja prowadzona jest zgodnie/ niezgodnie z Zakładowym Planem Kont PZD, przepisami ustawy o rachunkowości oraz uchwałami PZD.

1. Badane sprawozdanie finansowe za 2021 rok obejmujące bilans, rachunek zysków i strat, sprawozdanie z funduszu rozwoju, sprawozdanie z funduszu oświatowego oraz informację dodatkową sporządzone na dzień 31.12.2021r jest prawidłowe/ nieprawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, ponieważ:
2. składa się/ nie składa się z formularzy wymienionych w wytycznych Krajowej Rady PZD dotyczących sprawozdawczości, mających oparcie w Zakładowym Planie Kont oraz ustawie o rachunkowości,
3. poszczególne formularze sprawozdania zostały/ nie zostały podpisane przez

upoważnione osoby,

c) sprawozdanie nie zawiera błędów rachunkowych / zawiera błędy.

1. Sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych i jest/ nie jest zgodne z obrotami i saldami odpowiednich kont.
2. Zachowana została ciągłość bilansowa, tzn. stan początkowy kont bilansowych na dzień 01.01.2021r wynika z bilansu zamknięcia sporządzonego na dzień 31.12.2020r / nie została zachowana.
   1. **Ustalenia szczegółowe**
3. Środki trwałe

Wartość środków trwałych po umorzeniu wykazana w bilansie wynosi ….................................. zł i jest / nie jest zgodna z ewidencją księgową oraz spisem z natury sporządzonym na 31.12.2021r.

1. Środki trwałe w budowie

W 2021r zrealizowano w ROD inwestycje o wartości ….................... zł / nie zrealizowano w ROD żadnych zadań inwestycyjnych bądź modernizacyjnych, na dzień 31.12.2021r wystąpiły ….................................../ nie wystąpiły środki trwałe w budowie.

1. Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2021r wykazany w bilansie wynosi

…........................... zł, w tym :

…..................... zł na rachunkach bankowych,

…..................... zł w kasie.

1. Stan środków na rachunkach bankowych jest/ nie jest zgodny z potwierdzeniem sald banku na 31.12.2021r.

Stan gotówki w kasie na dzień 31.12.2021r jest / nie jest zgodny z Raportem kasowym nr …..../2021 oraz protokołem inwentaryzacji gotówki w kasie na 31.12.2021r.

1. ROD posiadał/ nie posiadał na dzień 31.12.2021r materiałów na składzie …................. zł
2. W 2021r. ROD terminowo / nieterminowo regulował swoje zobowiązania wobec kontrahentów oraz zobowiązania publicznoprawne. Zobowiązania wobec dostawców na dzień 31.12.2021r wynoszą …..................... zł.
3. Fundusze

Stan funduszy ROD na dzień 31.12.2021r wynosi:

a) Fundusz statutowy w środkach trwałych …............................zł

b) Fundusz Rozwoju ROD …............................zł

c) Fundusz Oświatowy …............................zł

d) Inne fundusze celowe ( wymienić jakie ) …............................zł

e) Fundusz statutowy …............................zł

Razem fundusze własne ROD …..................................zł

Wartość poszczególnych funduszy jest zgodna/ nie jest z ewidencja księgową.

1. Rachunek zysków i strat za 2021r.

a) Przychody ogółem w 2021r …..........................zł

b) Koszty ROD w 2021r …..........................zł

c) Nadwyżka finansowa / niedobór za 2021r …..........................zł

Przychody z tytułu składek członkowskich oraz opłat ogrodowych zostały/ nie zostały naliczone prawidłowo i zaksięgowane na odpowiednich kontach.

Poniesione koszty zostały/ nie zostały prawidłowo zaklasyfikowane i zaksięgowane na odpowiednich kontach.

Analizując badane pozycje kosztów Komisja Rewizyjna uznała je za celowe/ niecelowe i gospodarczo uzasadnione oraz stwierdziła, że badane dokumenty są/ nie są należycie opisane i zaakceptowane przez upoważnione osoby.

Straty nadzwyczajne i zyski nadzwyczajne w badanym okresie wystąpiły / nie wystąpiły.

1. Nadwyżka z roku ubiegłego (powinno być dokonane w formie uchwały Zarządu zgodnie z przepisami związkowymi w tej sprawie) w wysokości ………………… zł została przeznaczona na …………………………

**10.**  Bilans ROD na dzień 31.12.2021r wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę …........................................... zł.

* 1. **Wnioski końcowe**

W oparciu o ustalenia zawarte w niniejszym protokole stwierdza się, że badane sprawozdanie finansowe, sporządzone na dzień 31.12.2021r, 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.

1. **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:

* 1. Zarząd ROD
  2. Okręg w Kaliszu
  3. …...................................
  4. …………………….......

Wykaz nieprawidłowości:

…...................................................................................................................................

…...................................................................................................................................

…...................................................................................................................................

…...................................................................................................................................

…..................................................................................................................................

Podpisy Zarządu ROD Podpisy członków Komisji

1. ……………………………… 1………………………………….
2. ………………………………. 2…………………………………..
3. ………………………………. 3…………………………………….