

7 lipca 2020

Rada Nadzorcza
SM Dębina

Na podstawie badania bilansu oraz w związku ze spotkaniem z Radą Nadzorczą przekazuję opinię na temat podnoszonych kwestii:

1/ Przedmiotem badania jest sporządzone sprawozdanie finansowe. Biegły Rewident nie uczestniczy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego i musi być niezależny od badanej jednostki.

2/ Ewidencja środków trwałych jest prowadzona bieżąco. Spis środków trwałych został przeprowadzony i przedstawiono wyniki spisu biegłemu.

3/ Zostało sporządzone sprawozdanie ze zmian w funduszu własnym

- stany funduszy wynikają z zapisów w ewidencji księgowej

- należy się zastanowić nad przeniesieniem całości funduszu rezerwowego na fundusz zasobowy, gdyż jest funkcjonalnie zwiększeniem funduszu zasobowego

4/ Uproszczona ewidencja księgowa materiałów jest prowadzona jest zgodnie z ustawą o rachunkowości. Zastosowane uproszczenia są dopuszczalne i celowe, ponieważ powodują zmniejszenie kosztów związanych z prowadzeniem ewidencji. Jednak musi funkcjonować skutecznie w tym zakresie kontrola wewnętrzna. Musi być prowadzona ewidencja ilościowa niezużytych materiałów. Na koniec roku powinien być przeprowadzony spis nie zużytych materiałów.

5/ Koszty rozliczane międzyokresowo są to koszty poniesione, które dotyczą przyszłych okresów. Najczęściej są to koszty ubezpieczeń. W Waszym przypadku koszty te są ponoszone w okresach ich odniesienia.

6/ Zostało sporządzone zestawienie spraw sądowych na koniec roku przez Radcę Pranego na kwotę 40.194,83 zł a także sposób ich rozstrzygnięcia jest zgodne ze stanem wykazany w bilansie.

7/ Z przepisów prawa wynika istotna różnica pomiędzy należnościami przedawnionymi a przeterminowanymi.

Należności przeterminowane powinny być przedmiotem windykacji i zainteresowania zarządu spółdzielni.

Należności przedawnione nie powinny być wykazywane w bilansie spółdzielni i powinny być spisane, gdyż żadne prawo nie daje możliwości ich windykacji. W trakcie badania odpisano należności na kwotę 10.796,22 zł.

8/ Z podobnymi działaniami kontrahentów należy się liczyć odnośnie zobowiązań. W trakcie badania odpisano na zwiększenia funduszy kwotę zobowiązań przedawnionych 7.048,79 zł

9/ W poz. Bilansu B.III.i) Inne są wykazane:

- kaucje za korzystanie z klubu 1.000,- zł

- pozostałe kaucje wg specyfikacji 65.332,85 zł

- zobowiązania wobec zarządu 616,95 zł

- nadpłacona zaliczka wobec US 182,42 zł

Ogółem 67.132,22 zł

Wielkość kaucji a także pozostałych zobowiązań została ustalona prawidłowo i wynika z ewidencji księgowej

10/ Uwagi:

Należy zaktualizować politykę rachunkowości. Obowiązkiem Rady Nadzorczej jest zatwierdzenie polityki rachunkowości.

W polityce rachunkowości należy opracować sposób tworzenia rezerw na należności przeterminowane.

W imieniu Biura Rachunkowego Jan Grzybowski

Stanisław Janik – Biegły Rewident, nr wpisu: 1354