**Załącznik do Uchwały nr 423/2016**

**Prezydium KR PZD z dnia 16 listopada 2016 r.**

WYTYCZNE

**W SPRAWIE SPORZĄDZANIA ROCZNYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH RODZINNYCH OGRODÓW DZIAŁKOWYCH .**

Rodzinne Ogrody Działkowe PZD zgodnie z Art.33 ust. 3 ustawy o ROD z 13 grudnia 2013 r. oraz zgodnie z § 64 ust 3 statutu PZD uchwalonego 2 lipca 2015 r. przez XII Krajowy Zjazd Delegatów PZD oraz zgodnie z Zasadami Rachunkowości i Zakładowym Planem Kont PZD zatwierdzonym przez Prezydium KR PZD Uchwałą nr 104/2015 z 14 kwietnia 2015 r. zobowiązane są do sporządzenia na drukach opracowanych przez Jednostkę Krajową PZD własnego sprawozdania finansowego za dany rok obrachunkowy.

Sprawozdanie finansowe każdej jednostki PZD składa się z:

1/ bilansu

2/ rachunku zysków i strat (sprawozdanie działalności statutowej)

3/ sprawozdania z Funduszu Oświatowego PZD

4/ sprawozdania z Funduszu Rozwoju ROD

5/ informacji dodatkowej

W celu sporządzenia prawidłowego, rzetelnego i terminowego sprawozdania finansowego , należy:

- zapisać w księgach rachunkowych wszystkie osiągnięte przychody i koszty dotyczące okresu sprawozdawczego, bez względu na termin ich zapłaty.

* przeanalizować wszystkie konta analityczne i syntetyczne, doprowadzić do realnych sald,

- bezwzględnie uzyskać potwierdzenia sald do wszystkich kont rozrachunkowych,

* w celu wykazania realnego wyniku należy zapewnić kompletność dokumentów oraz prawidłowe ujęcie przychodów i kosztów,

- po ujęciu wszystkich wymaganych dokumentów oraz uzgodnieniu sald, należy dokonać na koniec roku zamknięcia ksiąg rachunkowych tj. kont analitycznych, kont syntetycznych, zestawień obrotów i sald oraz dzienników na dzień kończący rok obrachunkowy.

Zgodnie z zasadami zawartymi w Zakładowym Planie Kont PZD wg. stanu na koniec roku należy przeprowadzić inwentaryzację roczną (spis z natury).

Spisem z natury należy objąć:

* środki pieniężne w gotówce i czeki,
* zapasy materiałów, towarów, środków trwałych oraz środki trwałe o niskiej wartości początkowej (wyposażenie).

Jednym ze sposobów inwentaryzacji jest weryfikacja, która polega na porównaniu stanu określonego składnika aktywów wynikającego z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami księgowymi. Metodą tą inwentaryzuje się:

-grunty i środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony,

- środki trwałe w budowie

-środki pieniężne w drodze

Przeprowadzenie inwentaryzacji oraz jej wyniki należy odpowiednio udokumentować na arkuszach spisowych i uzgodnić z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione różnice wyjaśnić i rozliczyć w księgach danego roku .

Prawidłowo sporządzone sprawozdanie finansowe należy organizacyjnie i dokumentacyjnie przygotować do:

* badania zgodnie z § 92 ust. 1 Statutu PZD przez Komisję Rewizyjną ROD
* przyjęcia zgodnie z § 64 pkt 3 Statutu PZD przez Walne Zebranie ROD

Przypominamy, że zgodnie z zasadami zawartymi w Zakładowym Planie Kont PZD dokumenty finansowo –księgowe tj. księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe, należy przechowywać w należyty sposób i chronić przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

# I Bilans

W bilansie według załączonego druku należy wykazać wartości poszczególnych aktywów i pasywów, wynikające z wartości księgowej na ostatni dzień roku obrachunkowego.

***Po stronie aktywów konto 010*** należy wykazać :

1/ majątek trwały w wartości netto pomniejszony o umorzenie –konto 070.

2/ w wydzielonej pozycji należy wykazać:

- grunty będące własnością PZD w wartości początkowej ( wartość początkowa jest to cena nabycia powiększona o koszty związane z jego nabyciem). Grunty będące własnością stanowią środek trwały i nie podlegają amortyzacji/umorzeniu,

- prawo użytkowania wieczystego gruntów nabyte odpłatnie na rzecz PZD w wartości netto tj. wartość początkowej – cenie nabycia pomniejszonej o odpisy umorzeniowe. Okres umorzeniowy powinien wynosić dwadzieścia lat ( stawka 5% rocznie).

Posiadane przez jednostki PZD prawo nieodpłatnego użytkowania wieczystego gruntów, zgodnie z Uchwałą nr 16/III/2015 KR PZD z 01.X.2015 r. w sprawie zasad ewidencji prawa użytkowania wieczystego na potrzeby sporządzania sprawozdań finansowych przez jednostki organizacyjne PZD **(Biuletyn nr 7/15)** należy wykazać w informacji dodatkowej poprzez odesłanie do ewidencji pozabilansowej.

Środki pieniężne wykazane w aktywach bilansu muszą być potwierdzone:

– gotówka w kasie - spisem z natury

- środki finansowe w banku - pisemnym potwierdzeniem z banku.(kopie wyciągu przekazać wraz ze sprawozdaniem do OZ PZD)

***Do kont zespołu 2 „Należności”,***  należy dołączyć specyfikacje należności wraz z datą powstania. Każde saldo powinno być potwierdzone. Nie dopuszcza się tzw. "milczącego akceptu”, dlatego należy bezwzględnie w dokumentach zachować pisemne potwierdzenie salda z adnotacją tj. „saldo zgodne”, bądź saldo niezgodne z powodu...”. Salda niezgodne należy przeanalizować i doprowadzić do zgodności.

***Wartości zapasów towarów i materiałów wykazane na kontach zespołu 3*** wykazane w bilansie winny być potwierdzone w arkuszu spisu z natury.

***Po stronie pasywów*** **należy między innymi wykazać:**

**- Stan Funduszu statutowego,** który jest podstawowym funduszem jednostki, ustanowionym Uchwałą nr 3/III/2015 Krajowej Rady PZD z 01.X.2015 w sprawie szczegółowych zasad funkcjonowania Funduszu Statutowego **(Biuletyn nr 7/15)** – konto 800,

**- Fundusz statutowy w środkach trwałych - konto 805** jest to równowartość majątku jednostki PZD sfinansowanego z Funduszu Rozwoju i innych źródeł określonych w Statucie PZD.

**– stan Funduszu Rozwoju ROD – konto 810**/811 funkcjonujący zgodnie z Uchwałą 11/III/2015 z 01.X.2015 w sprawie zasad funkcjonowania Funduszu Rozwoju ROD w PZD **(Biuletyn nr 7/2015)**

Stan funduszu wykazany w bilansie winien być zgodny ze stanem wykazanym w wydzielonym sprawozdaniu finansowym z tego funduszu.

**– wynik finansowy – konto 860** winien być zgodny z wynikiem w rachunku zysków i strat,

**- Fundusz Oświatowy – konto 851** stan wykazany w bilansie powinien wykazywać wartość zgodną ze stanem wykazanym w sprawozdaniu finansowym Funduszu Oświatowego.

**- zobowiązania** - zgodnie z ewidencją i potwierdzeniami sald

W prawidłowo sporządzanym bilansie kwota aktywów równa się kwocie pasywów.

## II. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (zgodnie z opracowanym drukiem stanowiącym załącznik do wytycznych)

W rachunku zysków i strat należy wykazać przychody i koszty działalności statutowej w kolejności i sposób określony w załączonym druku. W pozycji składka członkowska należy wykazać wpływy, uzyskane zgodnie z uchwałąKR PZD r. w sprawie wysokości i podziału składki członkowskiej w PZD w danym roku.

W pozycji **opłaty ogrodowe -** należy wykazać wpływy uzyskane zgodnie z Uchwałą Walnego Zebrania z przeznaczeniem na funkcjonowanie ROD zgodnie z § 144 ust.2 Statutu PZD i § 83ust.2 z Regulaminu PZD.

**III. Sprawozdanie finansowe z funduszu oświatowego** PZD

Po stronie kosztów należy wykazać wszystkie poniesione koszty związaną z prowadzeniem działalności statutowej ogrodu. Należy zwrócić szczególną uwagę na właściwe zgodne z Zakładowym Planem Kont PZD zakwalifikowanie w rachunku zysków i strat ROD poszczególnych kosztów.

Sprawozdanie to należy sporządzić zgodnie z załączonym drukiem wykazując wpływy i wydatki z tego funduszu ewidencjonowane zgodnie z Uchwałą 6/III/2015 KR PZD z 1.X.2015 r. w sprawie szczegółowych zasad funkcjonowania Funduszu Oświatowego PZD **(Biuletyn 7/2015 r.)**

Po stronie wpływów funduszu między innymi należy wykazać 20% uzyskanych środków z tytułu podwyższonej opłaty ogrodowej pozostających do dyspozycji ROD zgodnie z Uchwałą nr 7/III/2015 r. z 1.X.2015 r. KR PZD w sprawie podziału podwyższonej opłaty ogrodowej uiszczanej w roku nabycia praw do działki **(Biuletyn nr 7/2015 r.)**

Po stronie wpływów należy również wykazać odsetki bankowe wyliczone procentowym udziałem od posiadanych środków w banku. Stan Funduszu Oświatowego na koniec roku winien być zgodny ze stanem Funduszu Oświatowego wykazanym w pasywach bilansu.

## IV. Sprawozdanie finansowe z Funduszu Rozwoju ROD

Sprawozdanie to należy sporządzić na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej zgodnie z Zakładowym Planem Kont PZD . W sprawozdaniu należy wykazać wpływy i wydatki według załączonego druku. Gospodarka środkami Funduszu Rozwoju ROD winna być zgodna z Uchwałą nr 11/III/2015 r. KR PZD z dnia 01.X.2015 r. w sprawie zasad funkcjonowania Funduszu Rozwoju ROD w PZD**.( Biuletyn nr.7/2015 r.)**

Po stronie wpływów między innymi należy wykazać:

Wpływy z zewnątrz :

- środki z Funduszy Europejskich

- środki z Funduszy Krajowych

- inne wpływy ( np. dotacje z budżetu terenowego, środki od członków wspierających)

Wpływy z wpłat od użytkowników działek

- podwyższona opłata ogrodowa

- opłata ogrodowa

- inne wpływy

Wpływy z wykorzystania majątku PZD

Dotacje z jednostki nadrzędnej

Odsetki bankowe

Wykorzystanie środków z Funduszu Rozwoju w tej części sprawozdania należy wykazać wydatki z podziałem na:

-budowę nowej infrastruktury ROD

-remonty i modernizację urządzeń w ROD

-nabywanie praw do gruntów pod ROD

- inne wydatki

Stan Funduszu Rozwoju na koniec roku powinien być zgodny z saldem konta 810/811 wykazanym w pasywach bilansu.

Do każdego sprawozdania należy sporządzić informację dodatkową zgodnie z załączonym drukiem.

Zarówno rachunek zysków i strat, jak i sprawozdania z Funduszu Rozwoju i Funduszu Oświatowego należy sporządzić przedstawiając wykonanie w porównaniu rok do roku oraz w stosunku do preliminarza.

Każde sprawozdanie finansowe powinno być sporządzone zgodnie z Zasadami zawartymi w Zakładowym Planie Kont PZD a zgodnie z § 92 ust. 1 statutu PZD winno być zbadane przez Ogrodową Komisję Rewizyjną i zgodnie z § 64 pkt.3 zatwierdzone na wniosek Komisji Rewizyjnej ROD przez Walne Zebranie. Kompletne sprawozdanie finansowe wraz z wymaganymi dokumentami (protokołem komisji rewizyjnej i uchwałą walnego zebrania) należy przekazać do Okręgowego Zarządu PZD .

**Termin przekazania not rozrachunkowych oraz termin przekazania sprawozdania finansowego do OZ PZD ustalą poszczególne Okręgowe Zarządy PZD.**

**Powyższe wytyczne obowiązują od daty uchwalenia do końca bieżącej kadencji.**

***Załączniki:***

1/ bilans

2/ rachunek zysków i strat

3/ sprawozdanie finansowe z Funduszu Oświatowego PZD

4/ sprawozdanie finansowe z Funduszu Rozwoju ROD

5/ informacja dodatkowa ROD

**Warszawa, dnia 16 listopada 2016 r.**