

Warszawa, dnia 15 maja 2018 r.

Zarząd
Polskiego Związku Jeździeckiego
ul. Karola Miarki 11 D
01-496 Warszawa

Informujemy, że zakończyliśmy analizę dokumentów księgowych Polskiego Związku Jeździeckiego w odniesieniu do badania sprawozdania finansowego wg stanu na dzień 31.12.2017 r.

Pragniemy zwrócić uwagę, że w jednostce w 2017 r. dokonano olbrzymiej pracy związanej z przejściem z systemu Fakir, do którego jednostka nie posiadała kodów na system księgowy Symfonia ERP, co prowadzi do uniezależnienia jednostki od zewnętrznych dostawców i pozwoli w przyszłości zachować historię księgową nie tylko w wersji papierowej ale również elektronicznej.

Jednocześnie zwracamy również uwagę na sprawy, które budzą nasze wątpliwości, wymagają uzupełnienia lub też mogą sygnalizować istnienie ryzyka podatkowego:

1. Jednostka w 2017 roku dokonała przejścia z systemu księgowego Fakir na system Symfonia ERP, w związku z czym dokonała przeniesienia B.Z. z roku 2016 jako B.O. 2017r. oraz operacji, które miały miejsce w I kwartale 2017r. do nowego systemu. W jednym przypadku zidentyfikowano połączenie dwóch kont bez zmiany wartości w zakresie przeniesienia B.O. do nowego systemu. Jednocześnie zwracamy uwagę, że wiele kwestii technicznych związanych z prawidłowym ustawieniem systemu Symfonia ERP ni zostało jeszcze w jednostce rozwiązanych- przykładem może być brak ustawienia prawidłowego sposobu wyliczania obrotówki na koniec miesiąca oraz problemy techniczne z wydrukiem obrotówki z ksiąg z którymi zetknął się biegły.
2. Jednostka utrzymuje od 2011 roku zobowiązanie w wysokości 35 000 EUR które jest zobowiązaniem spornym wobec kontrahenta z Niemiec. Proponujemy podjęcie rozmów z kontrahentem w tej kwestii i ostateczne rozwiązanie sprawy w bieżącym roku.
3. Zwracamy uwagę, że w jednostce nie jest prowadzona na bieżąco analiza wiekowania należności co skutkuje wystąpieniem nawet kilkumiesięcznych opóźnień w realizacji płatności.

4. Zwracamy uwagę, iż jednostka przeprowadziła inwentaryzację aktywów za 2017 rok w ten sposób, że w przypadku środków trwałych ograniczyła się jedynie do spisu ilościowego bez uzgodnienia wartościowego środków trwałych wykazanych w księgach jednostki. Poza tym spis z natury zawiera oznaczenia środków trwałych, które nie są zgodne z oznaczeniami stosowanymi w wykazie środków trwałych prowadzonym w systemie Symfonia ERP.
5. Zwracamy uwagę, iż jednostka w 2017 r. zakupiła licencję na program księgowo- handlowy Symfonia ERP. Wprowadzając licencję do ksiąg w pozycji WNiP nie dokonano zwiększenia wartości systemu o wartość prac wdrożeniowych informatycznych, które zostały odniesione w koszty bieżącego okresu.
6. Zidentyfikowano w jednostce przypadki oszustwa związane z prowadzeniem księgowości przez poprzedniego dostawcę usługi związane z nieuwjęciem przez niego w księgach wszystkich faktur.

Mając nadzieję, że nasze uwagi będą przydatne i przyczynią się do wyeliminowania nieprawidłowości, dziękujemy za pomoc udzieloną przez cały zespół w trakcie badania sprawozdania.

Z poważaniem,



Anna Szydlik – Kuryłek

Biegły Rewident nr ewid. 10933