

Kraków, dnia 20.09.2009 r.

Biuro Rachunkowe MONEYFAKTURA S.C.

ul. Słomiana 24/7, 30-316 Kraków

Zarząd

Polskiego Stowarzyszenia Jogi Iyengara

ul. Biskupia 18

31-144 Kraków

Po przeanalizowaniu dokumentacji za okres od 01.01.2006 r. do 31.03.2009 r. ujawniono nieprawidłowości w stanie kasy gotówkowej PSJ. Według ostatniego raportu kasowego nr 2/04/08 z 19 kwietnia 2008 r. stan kasy wynosi – 5,35 zł (słownie: minus pięć złotych 35/100). Stan kasy wynikający z ewidencji księgowej na dzień 31.03.2009 r. wynosi 35.076,75 zł (słownie: trzydzieści pięć tysięcy siedemdziesiąt sześć złotych 75/100). Ustalono, że kwota 22.339,58 zł (słownie: dwadzieścia dwa tysiące trzysta trzydzieści dziewięć złotych 58/100) wynikająca z dokumentów księgowych z 2006 r. i 2007 r. (wg załącznika) błędnie została zaksięgowana. Część wydatków gotówkowych nie została zaksięgowana jako rozchód z kasy, pomimo wypłaty gotówkowej tych dokumentów, a przychody uzyskane z wpłat członków za okres październik – grudzień 2007 r. zostały zaksięgowane w wyższej kwocie niż wynikająca z dokumentów źródłowych i Raportów Kasowych.

Do wyjaśnienia nadal pozostaje kwota **12.737,17 zł** (słownie: dwanaście tysięcy siedemset trzydzieści siedem złotych 17/100).

Nie jestem w stanie jednoznacznie stwierdzić, czy ww. kwota wynika z błędnego księgowania dokumentów księgowych, czy też nie zaksięgowano dowodów księgowych odzwierciedlających wypłatę gotówki z kasy, gdyż wydruki jakie otrzymałam z poprzedniego biura rachunkowego są niekompletne, dokumenty księgowe nie mają numeru operacji, więc trudno je powiązać z księgowaniami. Ponadto, zdarzało się księgowanie dokumentów podwójnie w przychody oraz w koszty, zamiast na rozliczenie z dłużnikiem, co przed zamknięciem 2008 r. zostało wyksięgowane z kont księgowych z opisem „rozliczenie konta”. Ponadto raporty kasowe jakie sporządzało PSJ za 2006 r., które są w dokumentacji księgowej, nie odzwierciedlały wszystkich operacji w kasie, nie były prowadzone chronologicznie i nie wykazywały stanu kasy, dlatego trudno obecnie sprawdzić poprawność zapisów w księgach, a także poprawność stanu kasy z ostatniego raportu kasowego nr 2/04/08 z 19 kwietnia 2008 r. stan kasy wynosi – 5,35 zł. Brakująca kwota wynika z błędów za okres 2005 r. - 2006 r. Za pozostałe lata tj. 2004r., 2007r., 2008r., otrzymałam poprawne dokumenty księgowe oraz wszelkie wydruki, na podstawie których zostały sprawdzone poprawności księgowania, a błędy jakie wykryto zostały już częściowo sprostowane.

Chciałabym zaznaczyć, że jeśli brakująca kwota nie będzie wynikała z dokumentów, które jednoznacznie będą świadczyły o celu wydatkowania środków lub nie będzie wynikiem błędów w księgowaniach nie można uznać jej za wydatkowaną na cele statutowe. Konsekwencją wydatkowania środków na cele inne niż statutowe, będzie opodatkowanie brakującej kwoty, a podatek dochodowy do zapłaty wyniesie **2.420 zł**.

Proszę o podjęcie decyzji, czy brakującą kwotę spisać w koszty bieżące Stowarzyszenia i zapłacić podatek dochodowy, czy też kwota ta zostanie wyjaśniona z osobami odpowiedzialnymi za prowadzenie kasy.

Z poważaniem

Dorota Groszek