

RYSZARD FILOCHOWSKI

Sprawozdanie finansowe związku zawodowego - krok po kroku



PORADNIK ZWIĄZKOWCA

"Prawo w działalności związków zawodowych"

Projekt graficzny okładki
Ryszard Filochowski

Autor:
Ryszard Filochowski

© Copyright by Stowarzyszenie Poradnik Związkowca

Wszelkie prawa zastrzeżone, kopiowanie i udostępnianie bez zgody
autora w całości lub części zabronione

Wydawca:



STOWARZYSZENIE PORADNIK ZWIĄZKOWCA

ul. Markowska 6/5, 03-742 Warszawa
Tel.: +48 695 382 389

e-mail: kontakt@poradnikziazkowca.pl
www.poradnikziazkowca.pl

Warszawa, 2021 rok

Wydanie I

SPIS TREŚCI

Wstęp	str. 4
ROZDZIAŁ I	
Kilka słów o rachunkowości związku zawodowego	5
1.1. Przepisy ogólne	5
1.2. Polityka rachunkowości	6
1.3. Plan kont	8
1.4. Uchwała finansowa	10
ROZDZIAŁ II	
Sprawozdanie finansowe związku zawodowego	12
2.1. Rok obrotowy	12
2.2. Obowiązek podatkowy związku zawodowego	12
2.3. Sprawozdanie finansowe związku zawodowego	16
2.3.1. Formularz sprawozdania finansowego	16
2.3.2. Bilans	18
2.3.3. Rachunek zysków i strat	19
2.3.4. Informacja uzupełniająca do bilansu	20
2.3.5. Podpisanie sprawozdania finansowego	20
2.3.6. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	25
2.4. Wysłanie sprawozdania finansowego do szefa Krajowej Administracji Skarbowej	26
ROZDZIAŁ III	
Profil zaufany ePUAP organizacji związkowej	27
3.1. Rodzaje podpisów elektronicznych	27
3.2. Zakładamy profil zaufany dla organizacji związkowej	29
3.3. Zasady zapraszania osób do dopisania się do profilu zaufanego ePUAP związku zawodowego	33
3.4. Instrukcja podpisania sprawozdania finansowego przez członków zarządu	36
PODSUMOWANIE	41
ZAŁĄCZNIKI	42
Załącznik nr 1 – Sprawozdanie finansowe związku zawodowego – wzór wypełnienia	43
Załącznik nr 2 – Bilans – wzór wypełnienia	50
Załącznik nr 3 – Rachunek zysków i strat – wzór wypełnienia	51
Załącznik nr 4 – Informacja uzupełniająca do bilansu	52
Załącznik nr 5 – Instrukcja wysłania sprawozdania finansowego do KAS	54
NOTATNIK	58

WSTĘP

Świat wokół nas ewaluuje i wciąż się zmienia. Dotyczy to również przepisów prawa, które obowiązują nas wszystkich...

Na rynku można znaleźć wiele publikacji dotyczących sprawozdań finansowych firm, spółek, przedsiębiorstw, fundacji i stowarzyszeń, ale spróbujcie znaleźć aktualne opracowanie, które precyzyjnie opisuje, jak sporządzić sprawozdanie finansowe związku zawodowego, który nie prowadzi działalności gospodarczej...

I co udało się? No tak, niestety nie, a jeżeli już są jakieś opracowania, to są przestarzałe...

To właśnie ta luka skłoniła mnie, do opracowania tej publikacji, do której lektury zapraszam.

Z opracowania dowiedzie się czym jest uproszczona księgowość i czy związek zawodowy może ją stosować. Przedstawiam tu także informacje, o tym czy dochody związku zawodowego są zwolnione, z podatku i jak je rozliczyć.

Zawarłem tu także opis w jakim terminie związek zawodowy musi sporządzić, podpisać i złożyć sprawozdanie finansowe. Publikacja w sposób jasny precyzuje, to w jakim terminie i gdzie wysłać sprawozdanie finansowe, a także w jakiej formie się je sporządza. Po przeczytaniu tego poradnika każdy z Was będzie wiedział jak e-sprawozdanie finansowe w wersji elektronicznej przekazać do Krajowej Administracji Skarbowej.

Dowiedzie się także jak założyć profil epuap dla organizacji związkowej i kto ma to zrobić. Każdy znajdzie tu informację jak podpisać e-sprawozdanie finansowe w wersji elektronicznej, a także jak to zrobić wykorzystując profil zaufany epuap. Publikacja zawiera instrukcję jak podpisać profilem zaufanym epuap plik sprawozdania finansowego przez kilka osób np. zarząd związku zawodowego

To tylko skrót informacji, które zawiera niniejszy poradnik, aby poznać wszystkie zapraszam to lektury.

Filochowski R.

ROZDZIAŁ I

KILKA SŁÓW O RACHUNKOWOŚCI ZWIĄZKÓW ZAWODOWYCH

1.1. Przepisy ogólne

Związki zawodowe, tak jak i inne podmioty gospodarcze prowadzą działalność finansową w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości. Na podstawie przepisów zawartych w ustawie o związkach zawodowych organizacje związkowe korzystają ze zwolnień podatkowych przewidzianych dla stowarzyszeń¹.

Rozpoczynając działalność każdy związek zawodowy podlega rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym² i nabywa osobowość prawną z dniem zarejestrowania³. Jak każdy podmiot gospodarczy organizacja związkowa podlega obowiązkowi podatkowemu przewidzianemu dla osób prawnych. Aby wywiązać się z tego zobowiązania związek zawodowy musi posiadać REGON i NIP oraz prowadzić właściwą dokumentację księgową. Zgodnie z ustawą o rachunkowości, związki zawodowe w prowadzeniu dokumentacji księgowej, mogą korzystać z uproszczeń przewidzianych dla jednostek mikro⁴ jeżeli nie prowadzą działalności gospodarczej.



Warunkiem skorzystania przez organizację związkową z uproszczeń przewidzianych dla jednostek mikro jest podjęcie uchwały przez właściwy organ statutowy związku zawodowego (np. zarząd) o prowadzeniu księgowości organizacji związkowej z uwzględnieniem uproszczeń przewidzianych dla jednostek mikro.

Wśród uproszczeń, które może stosować jednostka mikro należy wymienić:

- 1) Rezygnację z zachowania ostrożności przy wycenie poszczególnych składników pasywów i aktywów⁵,
- 2) Rezygnację z wyceny aktywów i pasywów według wartości godziwej i skorygowanej ceny nabycia⁶,
- 3) Sporządzanie uproszczonego bilansu z uwzględnieniem informacji określonych w załączniku nr 4 do ustawy o rachunkowości⁷,
- 4) Sporządzanie rachunku zysków i strat z uwzględnieniem informacji określonych w załączniku nr 4 do ustawy o rachunkowości⁸,
- 5) Rezygnację ze sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego w pełnej wersji, pod warunkiem, że przedstawi informacje uzupełniające do bilansu określone w załączniku nr 4 do ustawy o rachunkowości⁹.

¹ Art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 263) – dalej zwana u.o.z.

² Art. 14 ust 1 u.o.z.

³ Art. 15 ust. 1 u.o.z.

⁴ Art. 3 ust. 1a pkt. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217) – dalej zwana u.o.r.

⁵ Art. 7 ust. 2a u.o.r.

⁶ Art. 28a u.o.r.

⁷ Art. 46 ust. 5 pkt. 4 u.o.r.

⁸ Art. 47 ust. 4 pkt. 4 u.o.r.

⁹ Art. 48 ust. 3 u.o.r.