

**Protokół ze sprawdzenia sporządzonego rocznego sprawozdania finansowego w przypadku nie badania go w innym trybie**

1. Spółdzielnia.....w ..... za rok 20 .....

2. W dniu ..... 20...r. lustrator (zespół lustratorów)

3. dokonał sprawdzenia sprawozdania finansowego za rok 20 .....

3. Główny księgowy spółdzielni.....

oświadczył, że sprawozdanie finansowe za rok 20 .. .....zostało sporządzone w oparciu o ustawę z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości z późn.zm. zgodnie z zasadami rachunkowości, stosowanymi w sposób ciągły, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, a ponadto udostępnił:

- a) bilans sporządzony według stanu na dzień 31.12.20 ... r.,
- b) rachunek zysków i strat obejmujący okres od dnia 01.01.20 ....r. do dnia 31.12.20 .... r.,
- c) informację dodatkową,
- d) sprawozdanie z działalności spółdzielni.

4. W wyniku sprawdzenia sprawozdania finansowego lustrator (zespół lustratorów) stwierdza co następuje:

- a) bilans spółdzielni za rok 20 ..... wykazuje na dzień 31.12.20 ...r. po stronie aktywów i pasywów sumy obrotowe .....zł oraz nadwyżka w kwocie /zysk/ .....zł, niedobór w kwocie /stratę/ ..... zł.
- b) sprawdzone sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.20 ... r. nie zawiera błędów rachunkowych, co stwierdzono w oparciu o wtórne podsumowanie kontroli danych liczbowych wykazanych w bilansie.
- c) jest ono prawidłowe pod względem formalnym. Zostało sporządzone na obowiązującym formularzu. Zostało podpisane przez osobę sporządzającą oraz kierownika jednostki (członków zarządu).

d) w rachunku zysków i strat wykazane zostały następujące dane liczbowe:

- 1) przychody ze sprzedaży.....zł
- 2) koszty uzyskania przychodów .....zł
- 3) nadwyżka na działalności spółdzielni /zysk/.....zł
- 4) niedobór na działalności spółdzielni /strata/.....zł
- 5) zyski nadzwyczajne.....zł
- 6) straty nadzwyczajne.....zł
- 7) nadwyżka całokształtu działalności /zysk/.....zł
- 8) niedobór całokształtu działalności /strata/..... zł
- 9) podatek dochodowy od osób prawnych .....zł
- 10) nadwyżka ostateczna /zysk/.....zł
- 11) niedobór ostateczny /strata/ ..... ..zł

5. Kontrola losowo wybranych dowodów dotyczących:

- a. przychodów ze sprzedaży towarów, wyrobów, usług, przychodów z operacji finansowych oraz pozostałych przychodów operacyjnych

.....  
.....  
.....

b. kosztów działalności gospodarczej i operacji finansowych oraz pozostałych oraz pozostałych kosztów operacyjnych

.....  
.....

strat nadzwyczajnych

.....  
.....

c. zysków nadzwyczajnych .....

.....  
.....

nie wykazała nieprawidłowości i uchybień.

6. Na podstawie wyników badania pod względem formalnym jak i merytorycznym lustrator (zespół lustratorów) stwierdza:

.....  
.....  
.....

7. Na tym protokół ze sprawozdania finansowego zakończono

.....  
.....

.....dnia.....