

Jerzy Mika

## Odczarowanie finansów

czyli jak sprawić, aby księgowość naprawdę pomagała w skutecznym zarządzaniu i skutecznym fundraisingu; działanie do wewnątrz i na zewnątrz

- Odczarowanie czyli racjonalizacja

O co chodzi...

- Co nas odpycha od księgowości ?



**Na początek ...**

Jak wygląda księgowość...

**W naszym wyobrażeniu...**

- Księgowa jako darczyńca ???
- Księgowy jako wspólnik
- Współpracownik
- Powiernik
- Przyjaciół
- ?

**Z kim mamy do czynienia ...**

- Brak wiedzy
- Niezrozumienie
- Brak wspólnego języka
- Celowość działań
- ...
- ...
- ...

**Problemy**

Wydatki i przychody realizowane przez ludzi w organizacji

a

Księgowość realizowana przez ludzi w organizacji

**Co jest pomiędzy...**

Od wewnątrz

- Wiedza i świadomość uczestników
- Poczucie ważności
- Zaangażowanie i rozwiązywanie problemów

Na zewnątrz

- Wizerunek
- Motywacja darczyńców
- Zaangażowanie innych
- Czytelność działań

**Jak to działa, jakie konsekwencje przynosi**

- Od 10 lat ilość przepisów, która objęła „trzeci sektor” wzrosła pięciokrotnie
- Od 7 lat ilość przepisów regulująca działalność obywatelską (wszystkich sektorów) wzrosła szesnastokrotnie
- Nie wszystkie są egzekwowane
  - (na razie...)

Czy wiesz, że ...

- Ustawa z dnia 6 kwietnia 1984 o Fundacjach (tekst jedn.Dz.U.z 1991 nr 46, poz 203)
- Ustawa z dnia 7 kwietnia 1989r Prawo o stowarzyszeniach (Dz.U.z 1989r, nr 20, poz 104 z późniejszymi zmianami)
- **Ustawa o rachunkowości z 29 września 1994r (tekst jedn.Dz.U.z 2002 nr 76, poz 694 ze zmianami)**
- Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2003 nr 96, poz 873) (aktualizacja 10.2004)
- Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. Przepisy wprowadzające ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2003 nr 96, poz 874)

Podstawy 1

- Ale także ...
- Ustawa z dnia 19 listopada 1990 r Prawo działalności gospodarczej (Dz.U.z 1999 nr 101, poz. 1193 ze zmianami w Dz.U.z 2000r nr 86 poz.958 i Dz.U.z 2000 nr 114, poz. 1193)
- Prawo gospodarcze...
- Kodeks spółek handlowych
- Ustawa o rachunkowości
- Prawo i przepisy dotyczące pracy, działalności gospodarczej, podatkowe itp.
- Statut organizacji
  
- Czy wiemy że obowiązkiem ustawowym przynajmniej od 2004 roku jest: **Polityka rachunkowości !!!**

## Podstawy 2

- Fundacja
- Stowarzyszenie
- Spółka cywilna
- Spółka jawna
- Spółka partnerska
- Spółka komandytowa
- Spółka komandytowo-akcyjna
- Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- Spółka akcyjna

## W jakim gronie jesteśmy?

- Podsumowania statutowe /sprawozdania
- Podsumowania merytoryczne – projektowe
- Podsumowania grantowe
- FINANSE / księgowość

## Zakończenie roku

- Działalność statutowa
- Polityka rachunkowości
- Plan kont
- Prowadzenie kasy
- Dokumenty księgowo
- Rachunek
- Zamknięcie roku
- Bilans
- Rachunek wyników
- Informacja dodatkowa
- Podatki PDOP, VAT, PDOF, Spadki i Darowizny,
- Deklaracje ZUS
- Pracownicy etatowi
- Delegacje
- Darowizny

## Finanse /księgowość bez tego się nie da

- Kto pisze
- Kto przedkłada
- Czyje jest sprawozdanie
- Kto zatwierdza / przyjmuje
  
- **CZY MOŻNA JE PRZEREDAGOWYWAĆ !!!**

## **Sprawozdanie**

- Po co?
- Dla statutowego obowiązku
- Dla przejrzystości
- Dla innych celów – pochwalenia się , opisanie działalności, archiwizacji, refleksji, stworzenia dokumentu dla darczyńców, grantodawców i sponsorów

## **Sprawozdanie II**

- Informacja dodatkowa
- Rachunek - rozliczenie
- Bilans – stan organizacji
  
- Podstawowe informacje o roku i sposobie księgowania
  - Ile wpłynęło, a ile wydaliśmy
  - Jaka jest więc nasza kondycja

**Tłumacz: z polskiego na nasz...**

- Koszty
- Przychody
- Inwentaryzacje
- uzgodnienia sald, zobowiązań, należności

**Podsumowanie księgowość**

- Wartości niematerialne
- Sprzęt zakupiony
- Amortyzacja
- Sprzęt zużyty

### **Podsumowanie sprawy majątkowe**

- PIT 11 do końca lutego
- CIT 8 do końca 3 miesiąca – czyli marca
- Sprawozdane do 3 miesięcy od daty sprawozdania
- Zatwierdzenie sprawozdania nie później niż 6 miesięcy
- Dla US nie później niż 10 dni po zatwierdzeniu

### **Podsumowanie - zobowiązania**

- Zasady współpracy
- Rozumieć język (*obrotówka, plan kont, zobowiązania, rozrachunki, budżet, przepływy, monitoring*) lub uzgodnić własny czytelny dla wszystkich
- Znać potrzeby organizacji
- Szacunek dla wzajemnych zobowiązań i terminów
- Przepływ informacji !
- Znajomość dokumentów (np. statutu, grantów, umów)
  
- *Regularność spotkań*
- *Procedury i kompetencje*

**Na zakończenie zamiast morału  
„Warto odczarować księgowość”**

Zapraszam do współpracy

*Jerzy Mika*  
*Organizacja przyszłości*  
**600309617**  
***[akim@onet.pl](mailto:akim@onet.pl)***

***[j.mika@fundraising.org.pl](mailto:j.mika@fundraising.org.pl)***

**Dziękuję za uwagę!**