

WEBINARIUM

edu.ngo.pl

Zarządzanie finansami w organizacji pozarządowej



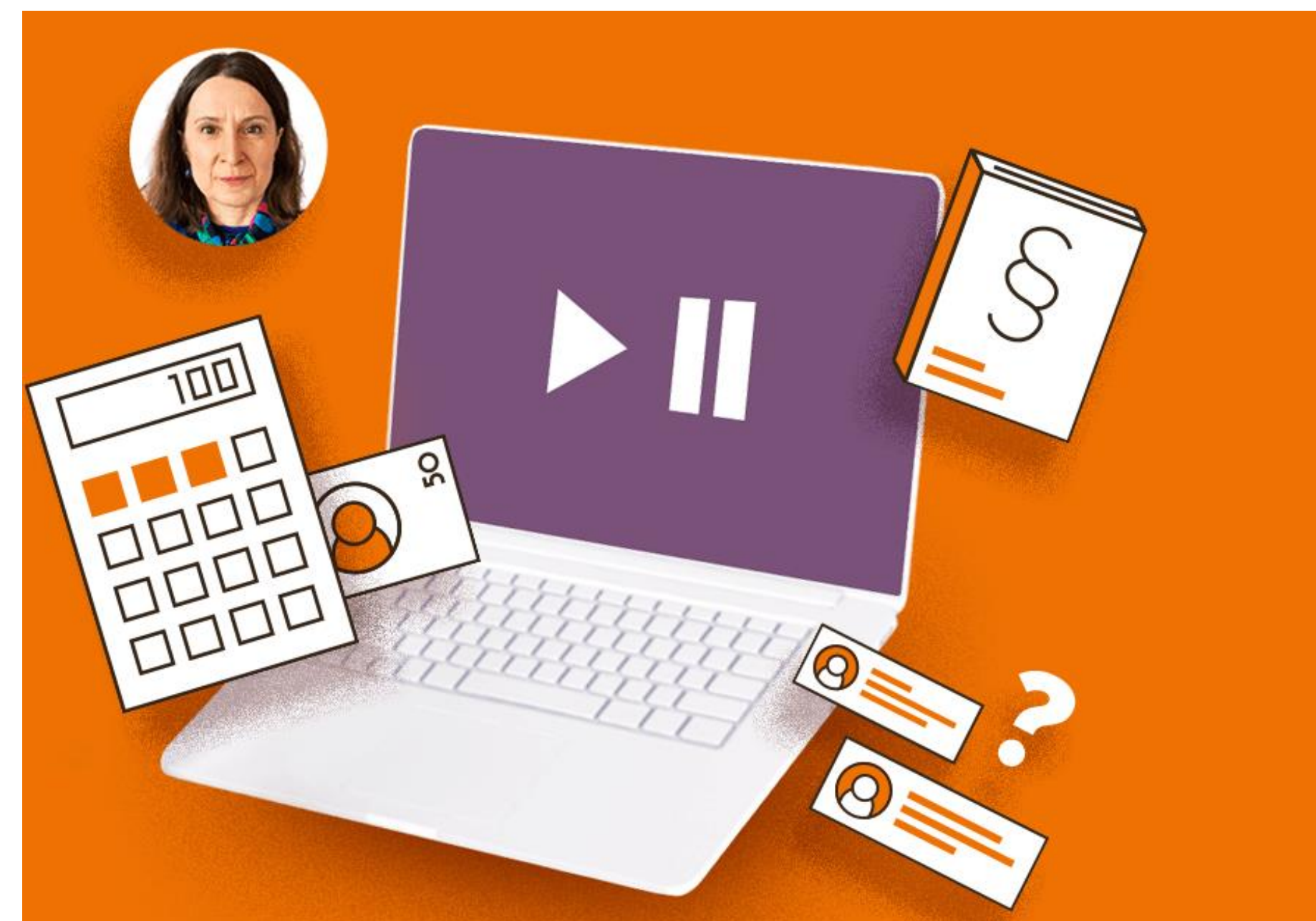
Teresa Zagrodzka
ekspertka ds. kontroli zarządczej
i rachunkowości



WEBINAR PROWADZI**Teresa Zagrodzka**

Absolwentka UW i studiów podyplomowych SGH w zakresie audytu, kontroli zarządczej i rachunkowości. Od 1991 r. związana z sektorem pozarządowym w Polsce, współautorka treści finansowych w ngo.pl, autorka artykułów, publikacji Stowarzyszenia Klon/Jawor; konsultantka i trenerka w zakresie zarządzania finansami organizacji. Obecnie współpracuje z kilkoma organizacjami wspierając proces modyfikacji istniejącego modelu zarządzania finansami w celu zwiększenia jego efektywności, dostosowując go do kultury pracy w organizacji.

Współautorka [poradnika o finansach w NGO](#) >



WEBINAR PROWADZI**Teresa Zagrodzka**

współautorka z Tomaszem Bruskim
poradnika o finansach w NGO >

ngo.pl

Finanse organizacji pozarządowej

Co każdy zarząd powinien o nich wiedzieć

Teresa Zagrodzka, Tomasz Bruski

Stan prawny: 1.08.2023

stowarzyszenie klon / jawor

Kto ponosi odpowiedzialność za rachunkowość organizacji?

Odpowiedzialność za rachunkowość:

- kierownik jednostki (ustawa o rachunkowości) czyli najczęściej **wszyscy członkowie zarządu**, w równej mierze (z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury,
- możliwe jest **przekazanie** przez zarząd funkcji kierownika jednostki **jednej osobie** (np. jednej osobie z zarządu), która wyrazi na to pisemną zgodę.

Odpowiedzialność księgowego/-ej

wewnątrz organizacji, wobec zarządu:
prowadzenie ksiąg rachunkowych,
sporządzenie sprawozdania finansowego itd.

ngo.pl

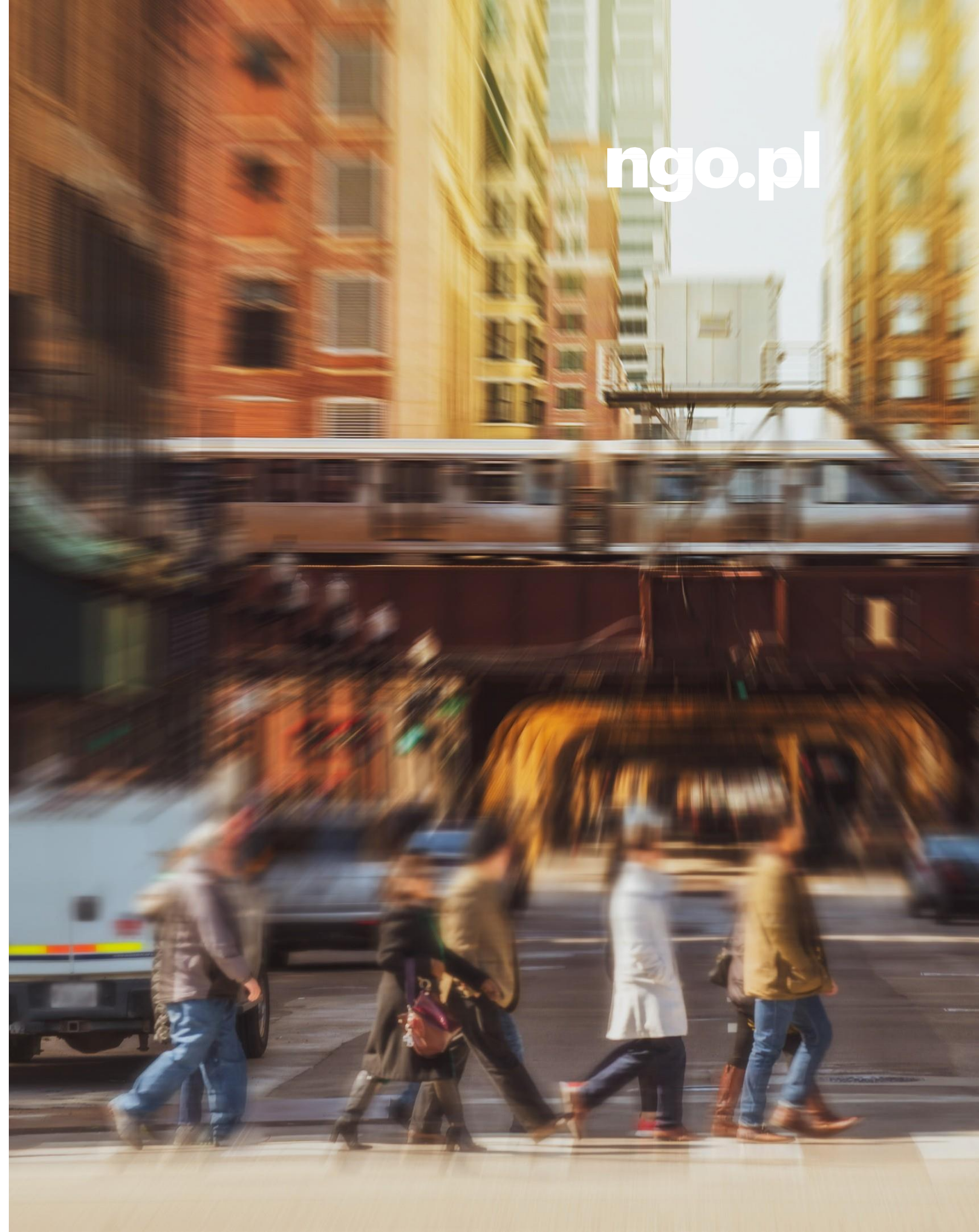


Jaka odpowiedzialność zarządu organizacji wynika ze statutu?

Odpowiedzialność zarządu a statut

- podstawowe obowiązki: zarządzanie oraz reprezentacja organizacji (np. zawieranie umów w imieniu organizacji),
- prowadzenie działalności w ramach celów statutowych i sposobów ich realizacji w kontekście ryzyka podatkowego z tym związanego (zwolnienie dochodu organizacji z opodatkowania podatkiem od osób prawnych – CIT – wyłącznie ze względu na przeznaczenie dochodu na cele statutowe określone w ustawie: art. 17 ust. 1 pkt. 4, 5 i 6c).

ngo.pl



Kiedy organizacja musi zapłacić podatek dochodowy CIT?

Przykłady

W uproszczeniu: organizacja zapłaci podatek CIT od dochodu przeznaczzonego na następujące koszty:

- odsetki karne od zobowiązań publiczno-prawnych: jeśli organizacja zapłaci **po terminie** podatek od osób fizycznych czy składki ZUS, co spowoduje obowiązek dopłaty **odsetek karnych** w wysokości większej niż kwota 8,70 zł (poniżej tej kwoty nie odprowadza się odsetek karnych),
- składki na PFRON: jeśli organizacja zatrudnia więcej niż 25 osób (w przeliczeniu na pełny etat), a nie spełnia kryterium proporcji (6%) zatrudnienia osób z niepełnosprawnością (przy 25 osobach zatrudnionych to 1,5 etatu) to ma obowiązek odprowadzenia składki do PFRON.



Kiedy członkowie zarządu muszą zapłacić mandat karnoskarbowy?

W przypadku, gdy organizacja (ustawa Kodeks karny skarbowy) np.:

- nie złoży deklaracji podatkowej (np. CIT 8),
- nie prowadzi ksiąg rachunkowych,
- nie wystawi faktury lub wystawi ją w sposób wadliwy (UWAGA: e-Faktury),
- wykorzysta dotację ze środków publicznych niezgodnie z jej przeznaczeniem.

Minimalna stawka kary

Minimalna stawka kary (tzw. stawka dzienna liczona od minimalnego wynagrodzenia): od lipca 2024 r. to **120 zł.**

Jak uniknąć kary finansowej? **Złożyć czynny żal.**

ngo.pl



Nowy obowiązek od lipca 2024: e-Faktury

Stan na dziś (ustawa z 2023 r. o Krajowym Systemie elektronicznych Faktur: KSeF)

Dla kogo? Dla organizacji, które spełniają łącznie poniższe warunki:

- wystawiają faktury, a więc prowadzą działalność odpłatną pożytku publicznego i/lub działalność gospodarczą,
- są podatnikami VAT (w uproszczeniu: ich sprzedaż jest większa niż 200 tys. zł rocznie).

ngo.pl



Stan na dziś (ustawa z 2023 r. o Krajowym Systemie elektronicznych Faktur KSeF)

Kto nie podlega nowemu obowiązkowi w 2024 r.:

- organizacje prowadzące wyłącznie działalność nieodpłatną,
- organizacje prowadzące uproszczoną rachunkowość.
- organizacje prowadzące także działalność odpłatną / gospodarczą, jeśli ich przychody są niższe niż 200 tys. zł rocznie i nie są podatnikiem VAT,

Narzędzie przygotowane przez Ministerstwo Finansów:
<https://www.podatki.gov.pl/ksef/aplikacja-podatnika-ksef-i-inne-narzedzia/>

ngo.pl



Uproszczona ewidencja przychodów i kosztów (UEPiK)

UEPiK dla organizacji, które:

- działają w sferze zadań publicznych (...),
- nie prowadzą działalności gospodarczej (...),
- nie mają statusu organizacji pożytku publicznego,
- mają przychody wyłącznie z działalności nieodpłatnej (np. dotacje, składki członkowskie, darowizny), odpłatnej (sprzedaż usług, towarów), ze sprzedaży, najmu lub dzierżawy składników majątkowych (np. sprzedaż wyposażenia biura), odsetek bankowych,
- uzyskały łącznie roczne przychody do 100 tys. zł (w roku poprzednim).



Pełna księgowość

Obowiązki wynikające z prowadzenia pełnej księgowości

ngo.pl

Przykłady:

- polityka rachunkowości z planem kont,
- sprawozdanie finansowe (rekomendowany wzór: załącznik nr 6 do ustawy o rachunkowości:
 - bilans,
 - rachunek zysków i strat (**nie ma już rachunku wyników!**),
 - informacja dodatkowa z wprowadzeniem do sprawozdania.



**Dla wszystkich NGO: dobrze
przygotowane i przekazane
dokumenty finansowe**

To „marzenie” księgowych



Dokumenty i informacja

ngo.pl

Koszt będzie zaksięgowany i zapłacony, jeśli:

- w ogóle DOTRZE do KSIĘGOWOŚCI,
- będzie przekazany w odpowiednim czasie (na bieżąco np. maks. 2 dni od otrzymania dokumentu),
- będzie OPISANY: z określeniem czego dotyczy ten koszt, z jakiego źródła jest finansowany; w przypadku dotacji powinien zawierać szczegółowy opis zgodny z wymaganiami grantodawcy,

Przychód (np. wpływ dotacji / darowizna od firmy) będzie właściwie zaksięgowany, jeśli:

- księgowy/-a będzie wiedział czego on dotyczy: OTRZYMA PRZED WPŁYWEM środków na konto umowę dotacji / umowę darowizny z firmą lub informację, że taka darowizna ma być przekazana przez konkretną firmę.



Co jest najważniejsze w zarządzaniu finansami?

Otwartość na wiedzę, umiejętności

1. Zarządzający/-a: ogólna wiedza i umiejętność w zakresie rachunkowości (np. rozumienie danych przedstawionych w sprawozdaniu finansowym, czemu służy plan kont), „wyobrażenia” finansowa (szacowanie kosztów i przychodów), ogląd „z góry” finansów (niewchodzenie w szczegóły), analiza ryzyk.
2. Narzędzia (efektywne) umożliwiające:
 - planowanie: BUDŻETU i w konsekwencji CASH-FLOW (żeby „oswoić przyszłość” i dziś zobaczyć, czy uda się w danym roku pokryć wszystkie koszty organizacji z planowanych przychodów/zapłacić w terminie wszystkie zobowiązania np. wypłacić wynagrodzenia),
 - MONITORING Budżetu i cash-flow (analiza zmian, zagrożeń/wyzwań z nimi związanych).



Współpraca i wspólne poszukiwanie efektywnych rozwiązań

3. Dobra współpraca z księgowym/ą: przekazywanie na bieżąco do księgowości umów dotacyjnych/darowizn i dobrze opisanych dokumentów, określenie potrzeb zarządczych w zakresie danych rachunkowych, w tym ustalenie z księgowym/-ą PLANU KONT umożliwiającego monitoring np.:

- ponoszonych kosztów finansowanych z dotacji i przygotowanie sprawozdania finansowego projektu,
- kosztów i przychodów całej organizacji i w rezultacie prognozy wyniku finansowego na koniec roku.



Współpraca i wspólne poszukiwanie efektywnych rozwiązań

4. Elastyczne poszukiwanie rozwiązań przez wszystkie strony m.in. w sytuacjach kryzysowych czy zmian ułatwiających pracę, przy uwzględnieniu prawnych ograniczeń rachunkowych z jednej strony i potrzeb organizacji z drugiej strony.





Dziękuję. Teraz czas na pytania i odpowiedzi.

Polecamy nasz poradnik!

Polecamy usługi.ngo.pl

ngo.pl



ngo.pl



Miejsce przyjazne Twojej organizacji. Bądź na bieżąco,
korzystaj codziennie! **Czytaj, informuj, zapraszaj!**

EDUKACJA Z NGO.PL

**Kursy online,
webinary,
publikacje**

Pomożemy Ci założyć, poprowadzić
i rozwijać organizację społeczną.

edu.ngo.pl

