



Polskie Towarzystwo Schronisk Młodzieżowych

Zarząd Główny

00-561 Warszawa, ul. Mokotowska 14, tel. 22 849 81 28
www.ptsm.org.pl biuro@ptsm.org.pl

Warszawa, 30.12.2024 r.

Zarząd Oddziału
Polskiego Towarzystwa
Schronisk Młodzieżowych
(otrzymują wszystkie nie posiadające
osobowości prawnej)

Dyrektorzy Schronisk PTSM
w Zakopanem, Rzeszowie i Przemyślu

Sprawa: sporządzenie sprawozdania finansowego za 2024 r.

Szanowni Państwo

W związku ze zbliżającym się końcem roku obrotowego i podatkowego, zgodnie z wymogami art. 12 ust. ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694, z późn. zm.) na dzień 31.12.2024 r. należy zamknąć księgi rachunkowe, a następnie sporządzić sprawozdanie finansowe za 2024 r.¹

Na dzień dzisiejszy obowiązują wzory dokumentów wprowadzone Zarządzeniem Ministerstwa Finansów w dniu 15.12.2016 r.

W skład sprawozdania finansowego za 2024 r. wchodzi:

- 1) Bilans (Załącznik Nr 1),
- 2) Rachunek zysków i strat (Załącznik Nr 2),
- 3) Informacja o stanie niektórych pozycji na dzień bilansowy 31.12.2024 r. wraz z wyjaśnieniem do bilansu (Załącznik Nr 3),
- 4) Informacja o kosztach ogólnoadministracyjnych (Załącznik Nr 4),
- 5) Oświadczenie o niezaleganiu z płatnościami na rzecz podmiotów publicznych i prywatnych (Załącznik Nr 5),
- 6) Potwierdzenia sald rachunków bankowych na dzień 31.12.2024 r. (informację z banku należy dołączyć do sprawozdania jako Załącznik Nr 6)
- 7) Potwierdzenie sald lokat bankowych i depozytów w walutach krajowych i obcych na dzień 31.12.2024 r. (informację z banku należy dołączyć do sprawozdania jako Załącznik Nr 7)
- 8) Protokół inwentaryzacji Kasy na dzień 31.12.2024 r. (Załącznik Nr 8),
- 9) Protokół Komisji Rewizyjnej, zawierającego ocenę działalności merytorycznej i finansowej i przebiegu inwentaryzacji składników majątkowych w jednostce za okres sprawozdawczy (dotyczy

¹ Oddziały posiadające osobowość prawną sprawozdanie finansowe (podobnie jak formularz CIT-8) składają ponadto we właściwych terytorialnie urzędach skarbowych, w terminie określonym ustawą o rachunkowości, tj. do dnia **31.03.2025 r.**

wyłącznie oddziałów), (należy dołączyć do sprawozdania jako Załącznik Nr 9)

10) Uchwała Zarządu Oddziału w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Oddziału za rok 2024. (dotyczy wyłącznie oddziałów), (należy dołączyć do sprawozdania jako Załącznik Nr 10). Uchwałę zatwierdzającą podpisują dwaj członkowie Zarządu Oddziału, w tym prezes lub wiceprezes.

11) Arkusz spisu z natury (Załącznik Nr 11) (lub wydruk z systemu finansowo-księgowego)

12) Plan finansowy na 2025 r. (Załącznik Nr 12).

Przy opracowywaniu sprawozdania należy przestrzegać następujących zasad:

a) w „Bilansie”:

- powinna być zachowana ciągłość bilansowa,
- powinny być uwzględnione wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych;
- bilans sporządza się wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. na aktualnie obowiązującym druku,
- bilans podpisują wszyscy członkowie Zarządu Oddziału oraz osoba sporządzająca bilans

b) w „Rachunku zysków i strat”:

- należy wykazać przychody i koszty, zyski oraz straty nadzwyczajne, a także obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego, za bieżący i poprzedni rok obrotowy;
- rachunek zysków i strat sporządza się metodą brutto na aktualnie obowiązującym druku,
- rachunek zysków i strat podpisują wszyscy członkowie Zarządu Oddziału oraz osoba sporządzająca rachunek

Kompletne sprawozdanie finansowe za 2025 r. oddziały i schroniska młodzieżowe PTSM zobowiązane są przesłać na adres Zarządu Głównego PTSM w nieprzekraczalnym terminie do dnia **10.02.2025 r.**

Informujemy, że niniejsze pismo wraz z załącznikami jest dostępne na stronie internetowej www.ptsm.org.pl w zakładce **Zarząd > Do pobrania**.

Sprawozdanie należy składać wyłącznie na drukach przesłanych w niniejszej korespondencji lub pobranych z w/w strony. Dla ułatwienia sporządzania dokumenty są przygotowane w różnych formatach zapisu.

Załączniki:

- wg powyższego zestawienia: Nr 1, Nr 2, Nr 3, Nr 4, Nr 5, Nr 8, Nr 11, Nr 12

Główny Księgowy PTSM

Łukasz Wąsik

Otrzymują:

- 1) Oddziały PTSM (nie posiadające osobowości prawnej)
- 2) Schroniska Młodzieżowe PTSM w Zakopanem, Rzeszowie i Przemyślu
- 3) a/a