

Ловно-рибарско дружество „Гларус” – гр. Поморие

Д О К Л А Д

на Контролно-ревизионната комисия
при Ловно-рибарско дружество „Гларус” – гр. Поморие

Уважаеми членове на Общото събрание,

Уважаеми гости,

Контролно-ревизионната комисия при ЛРД „Гларус” – гр. Поморие извърши проверка за отчетния период и констатира следното:

I. По организация работата на ЛРД „Гларус” – гр. Поморие

1. При провеждане заседанията на УС и ОС на дружеството е спазван Устава, ЗЛОД и всички нормативни документи, свързани с дейността на дружеството, за което редовно са водени протоколи на обсъжданите въпроси и взетите решения, води се контрол върху тяхното изпълнение.

2. Извършва се контрол за броя на членската маса чрез закупените от НЛРС-СЛРБ стикери по видове съюзни членове – ловци, ловци-риболовци, риболовци.

3. Налични са книги списъци на членската маса, но същите не са актуални,

4. Липсват лични картони на част от членовете на сдружението

5. Води се редовно регистърът за получените разрешителни за индивидуален и групов лов, спазват се сроковете за отчитането им в ТПДЛС Несебър.

5. Постъпилите средства по чл.65а и чл.65б от ППЗЛОД се разпределят процентно съгласно изискванията на закона и се превеждат в регламентиранияте срокове, както следва:

а/ Постъпилите средства по чл.65а от ППЗЛОД – такса от разрешителни за лов – се отчитат до пето число на месеца, следващ месеца на ползването им. За отчетния период са постъпили общо 19665лв., от които начислени и преведени за:

- ДЛС Несебър – 30 %	- 5899,50 лв.
- НЛРС-СЛРБ – 21 %	- 4129,65 лв.
- ЛРД „Гларус” – гр. Поморие – 49 %	- 9635,85 лв.

б/ Постъпилите средства по чл.65б от ППЗЛОД – годишна вноска за стопанисване на дивеча – се разпределят процентно и към 31 март се превеждат на РДГ-Бургас съгласно изискванията на закона. За отчетния период са постъпили общо 31477 лв., които са разпределени за:

- РДГ-Бургас – 30 % - 9443 лв.
- ЛРД „Гларус” – гр. Поморие – 70 % - 22034 лв.

Средствата по чл.65а и чл.65б от ППЗЛОД са изразходвани от дружеството законосъобразно, съгласно изискванията на чл.37 и чл.79 от ЗЛОД.

II. По финансовата дейност

Финансово-счетоводната дейност на ЛРД „Гларус” – гр. Поморие се извършва от външно счетоводно предприятие след 01.07.2016. През отчетния период 01.01.2016г. – 31.12.2016г. дружеството е осъществявало дейността си на база приет от Общото събрание бюджет. Спазвани са нормите и правилата на Счетоводната политика, Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, Устава на дружеството, ЗЛОД и Правилника за приложението му. Разработен е сметкоплан, който дава възможност за отделно отчитане на стопанската и нестопанската дейност. Приходите и разходите се начисляват текущо към момента на тяхното възникване и се включват във финансовия отчет за периода, за който се отнасят. Счетоводните операции са документално обосновани, съществува съпоставимост между приходите и разходите, извършени по отделни мероприятия или сделки.

През отчетния период дружеството е реализирало приходи и е извършило разходи, както следва:

A. Приходи

Планирани са приходи в размер на 115450 лв., постъпили са през отчетния период приходи в размер на 112994,25 лв., както следва:

I. Приходи от регламентираната дейност, в т.ч.:

- 1. Приходи от членски внос - 18790 лв.
- 2. Приходи от дарения - 900 лв.

II. Приходи от финансиране по чл.65а и чл.65б от ППЗЛОД, в т.ч.:

- 1. Приходи по чл.65а от ППЗЛОД – такса лов - 29951 лв.
- 2. Приходи по чл.65б от ППЗЛОД – годишна вноска за стопанисване на дивеча - 13009 лв.

През отчетния период дружеството е получило 50 броя яребици и кеклика по национална програма.

III. Приходи от стопанска дейност, в т.ч.:

- 1. Приходи от наеми – 47104.05 лв., от които:
 - ЦКБ АД – клон Несебър - 43184,76 лв.
 - СД „Попа – Димитрови” СИЕ – Поморие - 1920 лв.

- „Сан Контрол Поморие” ЕООД - 900 лв.
- Весела Шишкова - 1800 лв.

Наемите са внасяни по банков път, няма неизплатени суми към края на отчетния период.

IV. Финансови приходи

- 1. Приходи от лихви - 416,93 лв.

Планирани са разходи в размер на 115450 лв., извършени са разходи през отчетния период в размер на 134125,96 лв., както следва:

I-Б. Ловно стопанска дейност, ловна стрелба, кинология – 0 лв., от които:

- 1. Ловно стопанска дейност – 0 лв.
- 2. Ловна стрелба – 0 лв.
- 3. Ловна кинология – 0 лв.

I-В. Организационна дейност – 10920,69 лв., от които:

1. Разходи за ОС, УС на сдружението и дружини – 834,29 лв., в т.ч.: работен обяд на ОС,

2. Разходи за командировки – 1343,46 лв.

3. Транспортни разходи, данъци и такси в нестопанската дейност – 2740.65 лв. в т.ч.: данък сгради, такса битови отпадъци, данък МПС, застраховка „Каско”, застраховка ГО, пререгистрация и вписване в БОС.

4. Отчисления за членски внос /стикери/ - 3400 лв. Закупени са стикери от НЛРС-СЛРБ. В края на отчетния период е извършена инвентаризация на закупените и изразходените стикери, за което е съставен протокол.

5. Други разходи /МДТ/- 2602,29 лв.

I-Г. ФРЗ, материални разходи и външни услуги в нестопанската и стопанската дейност – 32133,89 лв.

Изпълнени са разпоредбите на Закона за корпоративното подоходно облагане – общите разходи са разпределени между регламентираната и стопанската дейност на база процентно съотношение на приходите от двете дейности, с цел правилно и коректно да бъде начислен данък върху печалбата от стопанската дейност.

Разходите през 2016г. са за:

- 1. Разходи за ФРЗ – 28284,55 лв.
- 2. Разходи за осигуровки – 3849,34 лв.

I-Д. Материални разходи и външни услуги

1. Канцеларски материали – 252,46 лв.

2. Външни услуги – ел. енергия, вода, телефон, интернет, пощенски услуги и др. – 2298,79 лв.

3. Текущи ремонти на активи в нестопанската дейност – 494 лв.

4. Граждански договори – 3460 лв.

5. Разходи за амортизации – 3739,52 лв.

6. Други разходи и такси

IV-Б. Ловностопанска дейност – 44273,62 лв., в т.ч.:

1. Дивеч за задивечаване – 17145,82 лв.
2. Фураж за доотгл. закупения и дарения дивеч
3. Транспортни разходи за закупения и дарен дивеч – 540 лв.
4. Подхранване на дивеча – 2758 лв.
5. Създаване и поддържане на дивечови ниви – 675,60 лв.
6. Изграждане на ловностопански съоръжения – хранилки, солища, калища и др.
7. Изграждане волиери, вет. проф. и др. по нац. п-ма
8. Обезщетения за щети, нанесени от дивеча в ловностоп. райони на земед. и горски стопани
9. Други ловностопански мероприятия – охрана, гориво, гледачи и др. в т.ч.: 11577,10 лв.
 - охрана – 11577,10 лв.
 - гориво
 - гледачи
 - други
10. Регулиране числеността на хищниците

III. Материални разходи и външни услуги – 24430,10 лв.

1. Местни данъци и такси, застраховки на активи в стопанската дейност
2. Закупуване на ДМА, текущи ремонти на активи в стопанската дейност – 20830,10 лв.
3. Външни услуги – ел. енергия, вода, съобщителни у-ги, пощенски у-ги и др. – 3600 лв.
4. ФРЗ
5. Начисления – ДОО, ЗО.
6. Граждански договори
7. Амортизации
8. Корпоративен данък
9. Други разходи за стопанската дейност

III. Резултат

През отчетния период дружеството няма преразход, несъбрани и неиздължени суми.

В резултат от стопанската дейност е формирана счетоводна печалба в размер на 19676.20лв., върху която е начислен 10 % корпоративен данък по ЗКПО в размер на 1967,62 лв. Същият е внесен в законовия срок в приход на републиканския бюджет. Остатъкът от печалбата в размер на 17708,58 лв. е отнесен за финансиране на регламентираната дейност на дружеството.

В резултат от цялостната дейност дружеството приключва отчетния период с отрицателен резултат в размер на 12514.15лв

IV. Парични средства на дружеството в банкови сметки

Паричните средства на ЛРД „Гларус” – гр. Поморие се съхраняват в два броя разплащателни сметки и един срочен тримесечен депозит в ЦКБ АД – клон Несебър, както следва:

1. Разплащателна сметка – основна:
 - наличност на 31.12.2016г. – 17033,28 лв.
2. Разплащателна сметка – специална:
 - наличност на 31.12.2016г. – 40081,97 лв.
3. Срочен депозит – тримесечен – 90396,74 лв.

V. Заключение

В резултат от извършената проверка по отчетността и документооборота на сдружението могат да се направят следните заключения:

1. За всички приходи и разходи има правилно оформени документи – спазени са изискванията на чл.7 от Закона за счетоводството във връзка с окомплектоването на издадените разходно-оправдателни документи.

2. Спазват се законовите срокове за отчитане и превеждане на сумите от такса лов и годишна вноска за стопанисване на дивеча за РДГ-Бургас и НЛРС-СЛРБ.

3. Своевременно се отчитат и внасят наемите.

4. Членският внос се събира в законовия срок.

5. В края на годината е извършена инвентаризация на стикерите и материалните активи, за което са съставени протоколи. Не са констатирани различия.

6. Не се водят редовно книгите списъци по дружини с внесен членски внос и годишна вноска за всяка година.

7. Не съществува касова книга до 31.12.2016

8. Не е воден редовно архив след 01.07. 2016 г. до 31.12.2016г.

9. Не е водена редовно входяща и изходяща поща

10. Лицето Събчо Пеев Събев неправомерно се е самовписал като МОЛ на сдружението

11. Неактуални и непълни досиета на дружините.

12. Безстопанствено отношение към архива на сдружението.

13. Неизпълнение на гражданския договор

14. Липса на опис за свършената работа по гражданския договор.

15. Не са вписвани в опис част от закупени от сдружението имущества като актив.

16. Неизпълнение на чл. 12 точка 3. от Устава на сдружението. Лицето Събчо Пеев Събев в качеството си на секретар-касиер и ръководител на Сдружение“Ловно рибарско дружество „Гларус”“ съгласно чл. 12 точка 3 е длъжен да събира санкции в размер на 20 лева. Комисията установи, че не са събрани глоби в периода 2011- 2017 година в размер на 4570.00 лева от 208 ордера копия от който са приложени към доклада.

17. При инвентаризация е открита злоупотреба с основно средство на сдружението (продажба на оръжие без решение на ОС през 2007 г.)

В протокол №24 от 21.4.2007г. от ОС на сдружението не се упълномощава УС да извърши замяна на оръжие. В протокол №25 23.08.2007г. на УС на ЛРД“Гларус“ гр.Поморие по т.3 е взето решение за замяна на ловна пушка „Берета“ собственост на сдружението с ловна пушка „ТОЗ“ собственост на Теодор Хайдутов. Решението на УС е взето 33 дни след разрешението за продажба на оръжие издадено на Събчо Събев от 20.07.2007г. с входящ номер 119/20.07.2007г. Мотивът за продажбата е изказване от господин Събчо Събев че, цитирам от протокола: „Пушката „Берета“ е много стара, със счупена полуложа и е негодна за употреба.“. Лицето не е оръжеен експерт, няма проложен протокол за брак на оръжието. Основно средство на дружеството се продава само с решение на ОС след проведен търг или направена експертна оценка.

РЕШЕНИЕ: Въз основа на установените нарушения КРК предлага на УС и ОС да вземе мерки да бъде спазен устава на сдружението.

Благодаря за вниманието.

гр. Поморие
16.05.2017 г.

К Р К :

1.....

2.....

3.....