**Szkolenia komisji rewizyjnych Rodzinnych Ogrodów Działkowych PZD styczeń/luty 2020 roku**

Komisja rewizyjna ROD posługuje się przepisami związkowymi zawartymi w:

- Ustawie o rod z 13 grudnia 2013 roku - weszła w życie 19 stycznia 2014

 roku,

- Statucie PZD z 2 lipca 2015 roku ze zmianami wprowadzonymi przez XIII

 Krajowy Zjazd Delegatów PZD w dniu 9 grudnia 2017 roku,

- Regulaminie Komisji Rewizyjnych z 22 czerwca 2018 roku - obowiązuje od

 1 września 2018 roku,

- Regulaminie rodzinnego ogrodu działkowego z 1 października 2015 roku ze

 zmianami wprowadzonymi w dniu 28 czerwca 2018 roku - obowiązuje od
 1 stycznia 2019 roku,

- Biuletynach Informacyjnych z uchwałami Krajowej Rady PZD i uchwałami

 Krajowego Zarządu PZD,

- Uchwałach Okręgowego Zarządu PZD w Poznaniu,

- Zasadach rachunkowości i zakładowym planie kont PZD z 14 kwietnia 2015

 roku - obowiązuje od 1 stycznia 2015 roku,

- RODO w ROD - przewodnik PZD.

**Badanie sprawozdania finansowego ROD - § 92 ust. 1 i 2 Statutu PZD.**

Przed przystąpieniem do badania uzgadniamy termin z prezesem zarządu ROD.

Przewodniczący komisji powołuje zespół kontrolny, co najmniej dwuosobowy - wskazane jest badanie przez całą komisję.

Sprawdzamy, czy:

1. dokumenty źródłowe (faktury, rachunki inne) kasowe i przelewy:

- są prawidłowo opisane co do celowości poniesionych kosztów
 i wydatków z Funduszu Rozwoju ROD i Funduszu Oświatowego PZD,

- są sprawdzone pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz
 zatwierdzone przez prezesa (Zakładowy Plan Kont PZD strona 41),

- klasyfikacja i dekretacja operacji gospodarczych w ewidencji księgowej

 jest zgodna z wyżej wymienionym ZPK,

2. sprawozdanie zawiera komplet formularzy:

- bilans,

- rachunek zysków i strat (2 wersje: porównawczy do roku ubiegłego oraz do

 zatwierdzonego preliminarza),

- sprawozdanie finansowe z Funduszu Rozwoju ROD, Funduszu Oświatowego

 PZD oraz informacji dodatkowej.

3. sprawozdania zostały podpisane przez uprawnione osoby: prezesa, skarbnika
 i księgowego ROD.

str. 1

**BILANS - należy:**

- porównać salda kont ujętych w bilansie BZ na 31.12.2018 roku z saldami na

 BO 01.01.2019 roku po stronie aktywów i pasywów,

- zbadać kompletność przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych i ich

 wycenę **(ŚT zniszczone, nieużyteczne do likwidacji)** orazwyposażenia (bez

 wartości),

- sprawdzić gotówkę w kasie, czy zachowano wysokość ustalonego pogotowia

 kasowego o ile zarząd ROD posiada warunki do przechowywania gotówki
 w kasie ubezpieczonej polisą majątku ROD,

- sprawdzić salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych,

- przeprowadzić analizę realności należności - **należności od działkowców**

 **(Art. 36 ustawy o rod przewiduje podjęcie działań po 6 miesiącach**

 **zadłużenia - do pozbawienia działki włącznie),**

- sprawdzić zobowiązania terminowe, czy są zaległe od lat - **przedawnienie,**

 **umorzenie, nieściągalne.**

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT** (wersja plan) - należy sprawdzić:

- rzetelność klasyfikacji i prawidłowa dekretacja dokumentów operacji

 gospodarczych,

- prawidłowość przychodów ze składki członkowskiej, opłat ogrodowych - **bez**

 **opłaty energetycznej, wodnej, śmieciowej, partycypacji dla jednostki**

 **terenowej i krajowej,**

- **ściągalność** składki członkowskiej i opłat ogrodowych ma zasadniczy wpływ

 na wynik finansowy przychodów,

- prawidłowe ujęcie kosztów działalności statutowej i kosztów

 administracyjnych, a znaczne odchylenia od planowanych - **zwłaszcza**

 **przekroczenia czy są uzasadnione**,

- ustalenie prawidłowego wyniku.

**FUNDUSZ ROZWOJU ROD** (wersja plan) - należy sprawdzić:

- wpływy z zewnątrz,

- wpływy z wpłat działkowców oraz z wykorzystania majątku PZD, odsetki

 bankowe, dotacje, inne wpływy,

- wykorzystanie funduszu na budowę infrastruktury, modernizację i remonty

 środków trwałych, nabywanie praw do gruntów, zwrot opłat inwestycyjnych

 osobom rezygnującym z działki, którzy nabyli działkę przed 15.01. 2015 roku,

- pozostałe wydatki.

**FUNDUSZ OŚWIATOWY PZD (**wersja plan) - należy sprawdzić:

- wpływy z podwyższonej opłaty ogrodowej,

- odsetki bankowe,

- inne wpływy,

- wykorzystanie funduszu na zakup literatury fachowej, szkolenia, konkursy,

- zaopatrzenie instruktorów ogrodowych.

str. 2

**Protokół kończymy klauzulą „W oparciu o ustalenia zawarte w protokole stwierdza się, że badane sprawozdanie finansowe sporządzone na
31 grudnia 2019 roku, którego bilans wykazuje po stronie aktywów
i pasywów sumę ……………. złotych i zamyka się wynikiem finansowym (nadwyżką lub niedoborem) w wysokości ………. złotych jest rzetelne**

**i zgodne z zasadami rachunkowości, wobec czego kwalifikuje się do zatwierdzenia”.**

**Protokół nie spełnia wymogów, jeżeli jest bez podpisów zarządu ROD,
a w imieniu zespołu kontrolnego podpisze tylko kierownik zespołu kontrolnego lub przewodniczący komisji.**

**Przewodniczący przedstawia protokół z badania na najbliższym posiedzeniu zarządu ROD.**

**Zarząd ROD podejmuje uchwałą przyjęcie sprawozdania do zatwierdzenia na walnym zebraniu sprawozdawczym.**

**Sprawozdanie Komisji Rewizyjnej na walne zebranie sprawozdawcze ROD.**

**1. Sprawozdanie z działalności komisji za 2019 rok i winno zawierać**

 **informacje:**

- skład komisji i **zmiany osobowe w ciągu roku -** **zgodnie z § 40 ust. 1, 2**

 **Statutu PZD** członek (członkowie) dokooptowany w ciągu roku winien być

 przedstawiony i powołany w skład komisji rewizyjnej uchwałą przez walne

 zebranie, o ile nie zostanie powołana inna osoba,

- przeprowadzone kontrole w ciągu roku, tematyka kontrolna i wyniki kontroli,

- coroczną sprawozdawczość na walne zebrania,

- udział doradczy przewodniczącego (lub upoważnionego zastępcy, członka)
 w posiedzeniach zarządu ROD **- § 36 ust. 2 Statutu PZD**,

**2**. **Ocena działalności statutowo - merytorycznej zarządu ROD w 2019:**

- odbyte posiedzenia, podejmowanie prawomocnych decyzji w formie uchwał,

- realizacja planu pracy zarządu i uchwał walnego zebrania

- wdrożenie przepisów ochrony danych osobowych RODO,

- przestrzeganie zasad oszczędnej gospodarki finansowej,

- realizacja uchwalonych zadań inwestycyjnych i remontowych,

- prawidłowe funkcjonowanie Funduszu Rozwoju ROD i Funduszu

 Oświatowego PZD,

- wynik badania sprawozdania finansowego,

- uzyskane przychody i poniesione koszty,

- zagospodarowanie działek, w tym altany ponadnormatywne i zamieszkiwanie

 w ROD.

str. 3

**3. Opinia(ocena) preliminarzy finansowych na 2020 rok - § 92 ust. 1**

 **Statutu PZD jest odrębnym dokumentem i dotyczy:**

-preliminarza finansowego - Rachunek zysków i strat,

- preliminarza Funduszu Rozwoju ROD,

- Funduszu Oświatowego PZD.

Podczas analizy zaplanowanych przychodów (wpływów) i kosztów (wydatków)

należy mieć na uwadze wykonanie w 2019 roku i przewidywanych (planowanych)

zamierzeniach w 2020 roku przez zarząd ROD.

W **przypadku pozytywnej oceny zarządu ROD skierować do walnego zebrania wniosek o:**

- **zatwierdzenie sprawozdania merytorycznego i finansowego zarządu**

 **ROD za 2019 rok,**

- **przyjęcie planu pracy i preliminarzy zarządu ROD na 2020 rok oraz**

 **programu działania na kadencję,**

**W przypadku negatywnej oceny pracy zarządu ROD skierować wniosek
o nie przyjęcie sprawozdania zarządu.**

**Sprawozdanie komisji rewizyjnej podpisuje cały skład komisji rewizyjnej**.

W przypadku nie przyjęcia sprawozdania komisji rewizyjnej z jej działalności walne zebranie może złożyć wniosek o odwołanie komisji (powinien być uzasadniony) - **§** 65 Statutu PZD**.**

Protokół z badania sprawozdania finansowego, sprawozdanie komisji rewizyjnej
z działalności i opinia preliminarzy są dokumentami do przedstawienia członkom ROD do wglądu na co najmniej 7 dni przed walnym zebraniem

§ 60 ust. 2 Statutu PZD.

Termin i miejsce wyznacza zarząd ROD w zawiadomieniu na walne zebranie.

**Uwagi dla komisji rewizyjnych.**

**W wielu napotkanych przypadkach przewodniczący komisji rewizyjnych nie stosują § 90 ust. 2 i 3 Statutu PZD dotyczących odbywania posiedzeń
komisji.**

**Zaznaczyć należy, iż przeprowadzenie kontroli zarządu ROD mylnie łączone jest z odbyciem posiedzenia, jak również błędne jest łączenie posiedzenia komisji rewizyjnej z posiedzeniem zarządu ROD
i podejmowanie wspólnych uchwał.**

**Konieczne jest zapoznanie się z zapisem Regulaminu komisji rewizyjnych,
a szczególnie z § 6 ust 1, § 7 ust 1, § 10 ust. 1 i 2. wyraźnie wskazującymi zasady odbywania posiedzeń (nie rzadziej, niż raz na pól roku)
i zwoływania posiedzenia oraz prowadzenia protokolarza komisji rewizyjnej ROD.**

str. 4

**W skład organów statutowych PZD nie mogą wchodzić:**

**- działkowcy nie będący członkami PZD i osoby nie będące działkowcami,**

**- małżonkowie i osoby bliskie innych członków organów na tym samym**

 **poziomie organizacyjnym,**

**- osoby odwołane z organu statutowego w mijającej kadencji - § 42 ust. 5**

 **Statutu PZD,**

**- osoby zamieszkałe na terenie ROD,**

**- osoby posiadające ponadnormatywne altany.**

**Walne zebranie nie może uchwalić:**

- **wysokości składki członkowskiej,**

- **partycypacji w kosztach jednostki terenowej i krajowej,**

- **podwyższonych opłat od nowych działkowców (była opłata inwestycyjna**

 **i byłe wpisowe),**

- **wysokości odsetek ustawowych.**

**Na stronie internetowej** [**www.poznan.pzd.pl**](http://www.poznan.pzd.pl)

**Dokumenty/Dokumenty komisji rewizyjnej znajdują się:**

- Regulamin Komisji Rewizyjnych obowiązujący od 1 września 2018 roku,

- Uchwała KKR nr 7/XV/2018 z 22.06.2018 roku - wzory protokołów
 i sprawozdań,

- Program szkoleniowy komisji rewizyjnych 2020 roku.

**Obowiązujące wzory protokołów i sprawozdań są również w Biuletynie Informacyjnym nr 12/2019.**

**Okręgowa Komisja Rewizyjna PZD w Poznaniu**

**Przewodnicząca Dorota Zerba**

Poznań, styczeń/luty 2020 roku

 5