**Szkolenie komisji rewizyjnych Rodzinnych Ogrodów Działkowych PZD -styczeń/luty 2020 rok**

Komisja rewizyjna ROD posługuje się przepisami związkowymi zawartymi w:

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

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

Sprawdzamy dokumenty żródłowe ( faktury, rachunki inne) kasowe i na przelewy :

- czy są prawidłowo opisane co do celowości poniesionych kosztów i

 wydatków z Funduszu Rozwoju ROD, Funduszu Oświatowego PZD,

- czy są sprawdzone pod względem merytorycznym ,rachunkowym i

 zatwierdzone przez prezesa, (Zakładowy Plan Kont PZD strona 41),

- czy klasyfikacja i dekretacja operacji gospodarczych w ewidencji księgowej

 jest zgodna z wyżej wym. ZPK,

Sprawdzić, czy 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.

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

 **BILANS:**

- 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,

 1

- zbadać kompletność przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych i ich

 wycenę **(ŚT zniszczone, nieużyteczne do likwidacji),** wyposażenia b. wart.,

 - gotówki w kasie, czy zachowano wysokość ustalonego pogotowia kasowego

 o ile zarząd ROD posiada warunki do przechowywania gotówki w kasie

 ubezpieczonej polisą majątku ROD,

- salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych,

- analiza realności należności -**należności od działkowców - Art. 36 ustawy**

 **o rod przewiduje podjęcie działań po 6 miesiącach zadłużenia do**

 **podjęcia działań pozbawienia użytkowania działki,**

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

 **nieściągalne.**

 **RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT** - wersja plan:

- 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:

- 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. 2015r.,

 i pozostałe wydatki.

 **FUNDUSZ OŚWIATOWY PZD** - wersja plan:

- wpływy z podwyższonej opłaty ogrodowej, odsetki bankowe, inne wpływy,

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

 zaopatrzenie instruktorów ogrodowych.

**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**

 2

 **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 zebraniu 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,

- coroczna 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 w 2019r. zarządu ROD:**

 - 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, Fund. Oświatowego,

- wyniku badania sprawozdania finansowego,

- uzyskane przychody i poniesione koszty,

- zagospodarowanie działek w altany ponadnormatywne i zamieszkiwania

 w ROD.

**3.Opinia(ocena) preliminarzy finansowych na 2020r.- §92 ust.1 Statut 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 2019r. i przewidywanych(planowanych)

zamierzeniach w 2020r. przez zarząd ROD.

 3

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.

**Uwaga 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,§7ust 1 i §10 ust.1i 2. wyraźnie wskazującym zasady odbywania posiedzeń (nie rzadziej, niż raz na pól roku) i zwoływania posiedzenia oraz prowadzenia protokolarza komisji rewizyjnej ROD.

**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.

 4

**Walne zebranie nie może uchwalić:**

**-**wysokości składki członkowskiej,

- partycypacji w kosztach jednostki terenowej i krajowej,

- podwyższonych opłat od nowych działkowców (d.inwestycyjna,d. 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 2018r.

- Uchwała KKR nr 7/XV/2018 z 22.06.2018r.- wzory protokołów i sprawozdań

- Program szkoleniowy komisji rewizyjnych 2020r.

**Obowiązujące wzory protokołów i sprawozdań są również w Biuletynie Informacyjnym nr 12/2018.**

Okręgowa Komisja Rewizyjna PZD w Poznaniu

Przewodnicząca Dorota Zerba

Poznań, styczeń/luty 2020r.

 5