

## Protokół kontroli

z dnia 05 sierpnia 2023 r.

przeprowadzonej przez

KOMISJĘ REWIZYJNĄ STOWARZYSZENIA OGRODOWEGO „ŻURCZYN” W ŻURCZYNIE

W SIEDZIBIE ZARZĄDU STOWARZYSZENIA W ŻURCZYNIE

w dniu 05.08.2023 r.

rozpoczęto o godz. 13:15

Komisja rewizyjna w składzie:

1. Magdalena Krupa Przewodnicząca
2. Tomasz Ledziński Zastępca Przewodniczącego
3. Izabela Głazewska Sekretarz
4. Magdalena Kulas Członek

W obecności :

1. Dorota Aranowska Prezes
2. Martyna Donten Sekretarz Zarządu

1. Dokumentacja spotkań Zarządu Stowarzyszenia

Zeszyt protokołów Stowarzyszenia Ogrodowego „ŻURCZYN” oraz uchwał Zarządu

a) Ujawniono **Uchwałę nr 71/2023 o nagrodach finansowych z dnia 6 maja 2023 r.** podpisaną jedynie przez sekretarza Jerzego Kawa, uchwaloną przez ówczesny Zarząd bez zaciągnięcia opinii przewodniczącej Komisji Rewizyjnej, a więc bez zachowania wymaganej procedury (§2 ust. 3 załącznika nr 2 do Regulaminu Ogrodu Stowarzyszenia Ogrodowego ŻURCZYN w Żurczynie Zasady wynagradzania i wypłacania wypłat i świadczeń pieniężnych w ogrodzie Stowarzyszenia Ogrodowego ŻURCZYN w Żurczynie, zwany dalej „zasadami wynagradzania”). Ponadto uchwała nie zawiera wymaganych elementów tj. uzasadnienie udzielenia nagrody oraz terminu wypłaty (§2 ust. 4 Zasad wynagradzania).

**Nagrody zostały przyznane nienależnie członkom zarządu, którzy otrzymywali wynagrodzenie**

z innego tytułu (pracy w Stowarzyszeniu), nazwiska osób do ustalenia po weryfikacji wypłat wynagrodzeń w roku 2023.

**Nagroda została przyznana nienależnie księgowej, która nie jest działkowcem Stowarzyszenia.**

Ogólna kwota świadczeń (nagród) nie została zaplanowana i zatwierdzona w preliminarzu finansowym na rok 2023 zatwierdzonym przez Walne Zebranie, stąd niezależnie od indywidualnego rozpatrywania ich zasadności, **należy stwierdzić, że ówczesny Zarząd nie miał wymaganej zgody Walnego Zebrania na wydatkowanie środków na nagrody i nie dopełnił obowiązku wynikającego z §44 ust.1 pkt 15**, zgodnie z którym ma obowiązek gospodarować środkami w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami i preliminarzem finansowym uchwalonym przez Walne Zebranie .

**Komisja Rewizyjna rekomenduje Zarządowi podjęcie kroków prawnych w celu odzyskania od osób wymienionych w ww. uchwale nienależnie wypłaconych nagród.**

b) W zeszycie brak protokołu ze spotkania Zarządu z Komisją Rewizyjną i odczytania protokołów z kontroli.

**Komisji Rewizyjnej nie przedstawiono protokołu pierwszego zebrania Zarządu podczas Walnego Zebrania 22 maja 2023 r.**, podczas którego miało dojść do wyboru Doroty Aranowskiej do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu. Nie ma protokołu ze spotkania Zarządu, kto uczestniczył, jakie były wyniki głosowania, czy podjęto jakieś inne uchwały.

Protokół nr 1/2023 zebrania Zarządu Stowarzyszenia z dnia 27.05.2023 r. Przeprowadzono głosowanie dot. **wyboru sekretarza, i wiceprezesa Zarządu**. Nie dokonano wyboru Skarbnika, nie przegłosowano wyboru Prezesa. Zgodnie z §42 Statutu Stowarzyszenia Zarząd wybiera ze swego grona prezesa, wiceprezesów, skarbnika i sekretarza.

**Należy stwierdzić, że Zarząd w dniu 27.05.2023 r. nie ukonstytuował się w składzie określonym w Statucie.** W związku z tym posiedzeniem rezygnację złożyły dwie członkinie Zarządu.

**Należy wskazać, że w protokołach z zebrań Zarządu powinny być wskazane godziny rozpoczęcia i zakończenia oraz podpisy wszystkich osób uczestniczących.**

## 2. Zatrudnienie pracowników Stowarzyszenia

a) Komisji Rewizyjnej nie przedstawiono umów o pracę z członkami poprzedniego Zarządu. Stąd nasuwają się pytania o ich formę i termin obowiązywania. Jeżeli zostały zawarte na 2023 r. z określeniem terminów wskazanych w zasadach wynagradzania (całoroczne lub sezonowe do 30 października) to mogą stać się wymagalne i powinny zostać niezwłocznie wypowiedziane, gdyż nie są związane z pełnieniem funkcji w Zarządzie.

**Zarząd powinien podjąć kroki w celu uzyskania umów o pracę zawartych z poprzednimi członkami zarządu i wypowiedzieć je niezwłocznie.**

b) Przedstawiono **umowy zlecenia dla członków zarządu** wybranych w dniu 22.05.2023 r. Stwierdzono szereg nieprawidłowości.

Na podstawie art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r Prawo o stowarzyszeniach, zwanej dalej „ustawą o stowarzyszeniach”, **w umowach pomiędzy Stowarzyszeniem a członkiem zarządu stowarzyszenie reprezentuje członek** organu kontroli wewnętrznej, a więc **Komisji Rewizyjnej** wskazany w uchwale tego organu. Okazane umowy błędnie podpisali członkowie zarządu w imieniu stowarzyszenia, pomimo wcześniejszego informowania Prezes i Sekretarz Zarządu o przepisach ustawy o stowarzyszeniach.

Zgodnie z § 1 zasad wynagradzania (oraz w §4 ust. 3 Statutu gdzie mowa o zatrudnianiu pracowników) powinny być to **umowy o pracę** a nie umowy zlecenie.

Ponadto **niezgodnie** z ww. przepisem **określono terminy umów** dla pracowników sezonowych (zgodnie z zasadami wynagradzania powinien być termin do 30 października 2023 r., a nie do 31.10.2023 r.).

Zgodnie z ww. przepisem **umowy powinny dotyczyć zatrudnienia**: kierownika biura, gospodarza, elektryka, konserwatora hydroforni, pracownika biura. **Stowarzyszenie nie zatrudnia** Prezesa Zarządu, Wiceprezesa, Sekretarza czy Skarbnika, **bo** zgodnie z §4 ust 3 Statutu oraz § 3 ust. 1 regulaminu Zarządu **praca członków Zarządu opiera się na pracy społecznej**.

Zarząd powinien sporządzić umowy o pracę zgodnie z ww. przepisami, które w przypadku członków Zarządu muszą zostać zawarte w imieniu stowarzyszenia przez upoważnionego członka Komisji Rewizyjnej.

### 3. Realizacja przez Zarząd uchwał Walnego Zebrania

a) W dokumentacji Walnego Zebrania z dnia 22 maja 2023 r znajduje się sprawozdanie Komisji Rewizyjnej za rok 2022 r. z wnioskami do realizacji przez Zarząd m.in. dotyczącymi korzystania z procedury wyboru zakupów towarów i usług określonej w § 3 zasad wynagradzania.

Komisja Rewizyjna stwierdza, że zarząd rozpoczął korzystanie z ww. procedury poszukując podmiotu lub osoby do realizacji usług księgowych. Zarząd rozwiesił informacje na tablicach, zebrał oferty, dokonał wstępnego wyboru. **Wskazać należy, że oferty powinny być przechowywane w jednej teczce, do wyboru ofert powinna zostać powołana komisja, a z jej działania powinien zostać sporządzony protokół. Przy wyborze oferty należy kierować się przede wszystkim zaproponowaną ceną, jakością, terminem wykonania oraz jakością.**

b) W tym samym sprawozdaniu Komisji Rewizyjnej przyjętym przez Walne Zebranie **wskazano na rażące naruszenia Statutu przez ustępujący Zarząd**, któremu przewodniczyła Prezes Sucharska.

**W związku z powyższym Zarząd powinien rozważyć pozbawienie osób odpowiedzialnych za te rażące nieprawidłowości członkostwa w Stowarzyszeniu (na podstawie § 23 pkt 1 i 4 Statutu).** Prezes Sucharską obciąża również wskazanie wbrew § 13 ust. 1 pkt. 2 oraz § 34 ust. 3 statutu

osoby nie będącej członkiem stowarzyszenia do przewodniczenia Walnemu Zebraniu.

c) **Walne Zebranie w dniu 22 maja 2023 r. przyjęło uchwałą zaproponowany plan pracy i preliminarz finansowy na rok 2023**, który obowiązuje. Zarząd jest zobowiązany gospodarować środkami finansowymi zgodnie z jego zapisami. W protokole z tegoż zebrania znalazł się zapis, iż w związku z odrzuceniem przez Walne Zebranie proponowanej wysokości składek nowy **zarząd opracuje zaktualizowany plan pracy i preliminarz finansowy**.

Oprócz tego, **Komisja Rewizyjna pismem 8 lipca 2023 r. wystąpiła z żądaniem zwołania Nadzwyczajnego Walnego Zebrania** w celu:

- uzupełnienie składu Zarządu i Komisji Rewizyjnej,

- **przedstawienie projektów planu pracy i preliminarza finansowego za 2023 rok** dostosowanych do wysokości opłaty ogrodowej,

- przedstawienie sytuacji prawnej działalności spółki Eskulap Vending sp. z o o z siedzibą w Bydgoszczy reprezentowanej przez Pana Dariusza Czapiewskiego,

- poddanie pod głosowanie wniosku o przeprowadzenie Audytu zewnętrznego za lata 2021-2023.

W dniu 22 lipca 2023 r. odbyło się Nadzwyczajne Walne Zebranie Stowarzyszenia. **Zarząd nie przygotował i nie poddał pod głosowanie** projektów planu pracy i preliminarza finansowego za 2023 rok dostosowanych do wysokości opłaty ogrodowej przyjętej w dniu 22 maja 2023 r., **nie realizując w tej części wniosku Komisji Rewizyjnej**. Zarząd przygotował projekt podniesienia opłaty ogrodowej, który został odrzucony przez Nadzwyczajne Walne Zebranie. W związku z powyższym przygotowane projekty preliminarza finansowego i planu pracy na III i IV kwartał 2023 r., dostosowane do podwyższonych stawek opłaty ogrodowej nie zostały poddane pod głosowanie.

d) Zarząd uchwałą nr 28/2023 z dnia 22 lipca 2023 r. został zobowiązany do zawarcia w terminie 7 dni umowy z Dariuszem Czapiewskim, na warunkach wskazanych podczas zebrania, umożliwiającej dalsze funkcjonowanie na terenie ogrodów działkowych Sklepu „TEDI” oraz otrzymanie koncesji na sprzedaż napojów alkoholowych. **Zarząd do dnia kontroli tj. 5 sierpnia 2023 r. nie zawarł ww. umowy, NIE REALIZUJĄC ww. uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zebrania.**

e) Zarząd uchwałą nr 35/2023 z dnia 22 lipca 2023 r. został zobowiązany do przeprowadzenia audytu zewnętrznego. Do dnia kontroli tj. 5 sierpnia 2023 r. nie podjęto czynności określonych w regulaminie wynagradzania związanych z poszukiwaniem wykonawcy zlecenia na przeprowadzenie audytu, a z wypowiedzi Pani Prezes wynika, że **nie ma zamiaru realizować ww. uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zebrania.**

**Komisja Rewizyjna przypomina Zarządowi, że zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy o stowarzyszeniach oraz § 34 ust. 1 statutu stowarzyszenia najwyższym, a więc najważniejszym**

organem stowarzyszenia jest walne zebranie, a jednym z zadań (kompetencji) zarządu na podstawie § 44 ust. 1 pkt 4 statutu jest **REALIZACJA UCHWAŁ WALNEGO ZEBRANIA**.

f) Jednym z punktów Nadzwyczajnego Walnego Zebrania wprowadzonym przez Zarząd, było przyjęcie uchwały dotyczącej zgłaszania się jako kandydatów na członków zarządu osób nie posiadających zadłużenia wobec stowarzyszenia. W tej samej uchwale wskazano, że **członek zarządu** posiadający zadłużenie wobec stowarzyszenia **może zostać odwołany z pełnienia funkcji przez Zarząd**.

Należy wskazać, że zgodnie z § 29 ust. 2 statutu **mandat członka Zarządu**, Komisji Rewizyjnej lub Komisji Rozjemczej **wygasa** przed upływem kadencji z powodu:

- 1) ustania członkostwa w Stowarzyszeniu,
- 2) pisemnej rezygnacji,
- 3) **odwołania przez Walne Zebranie uchwałą podjętą większością 2/3 głosów obecnych**.

W związku z powyższym **ww. uchwała jest niezgodna ze Statutem**, który jest najwyższym źródłem prawa wewnętrznego w stowarzyszeniu, **a więc nieważna w części dotyczącej odwołania członka zarządu przez zarząd**.

Zarząd powinien dokonać przeglądu dotychczas przyjętych przez stowarzyszenie uchwał tj. np. regulamin ogrodowy, regulamin zarządu itp. pod względem ich zgodności ze Statutem oraz przygotować projekty uchwał dla kolejnego Walnego Zebrania umożliwiających uchylenie wadliwych uchwał w całości lub w części (na podstawie § 44 ust. 1 pkt 6 statutu).

g) Jednym z wniosków zgłoszonych podczas nadzwyczajnego walnego zebrania było ustalenie co się dzieje z majątkiem stowarzyszenia po zmianie zarządu, gdyż z magazynku narzędzi miały zniknąć markowe kosiarki.

W związku z powyższym Komisja Rewizyjna ustaliła, że **Zarząd, któremu przewodniczy Prezes Dorota Aranowska nie dysponuje żadnym protokołem przekazania składników majątku stowarzyszenia** od byłego zarządu kierowanego przez prezes Sucharską. Należy tu nadmienić, że Komisji Rewizyjnej poprzedniej kadencji podczas kontroli w kwietniu 2023 r. ówczesny Zarząd nie okazał kompletnego spisu majątku i sprzętu.

Zarząd powinien niezwłocznie sporządzić spis majątku stowarzyszenia z natury, zweryfikować z posiadaną dokumentacją księgową oraz wyjaśnić okoliczności ujawnionych braków.

h) Co do dokumentacji z Nadzwyczajnego Walnego Zebrania stwierdzono brak wymaganych zgodnie z Regulaminem Walnego Zebrania podpisów przewodniczącego WZ, członków komisji mandatowo-skrutacyjnej oraz uchwał i wniosków.

Zarząd powinien uzupełnić ww. braki w dokumentacji.

i) Zarząd poprzedniej kadencji wystąpił w styczniu 2023 r. w wnioskiem o wydanie pozwolenia wodno-prawnego do Zarządu Zlewni w Inowrocławiu. Z treści wynika, że wziął pod uwagę jedynie źródła wody i studnie wykorzystywane przez hydrofornię. Zarząd powinien we wniosku ująć również studnie istniejące lub mogące zostać wykonane na wszystkich 420 ogródkach działkowych, gdyż zgodnie z Regulaminem ogródków działkowych (§ 44 ust. 1 pkt 6), **Stowarzyszenie udzieliło zgody działkowcom na posiadanie studni**, a więc Zarząd powinien to uwzględnić i dopełnić wszelkich formalności z tym związanych.

#### 4. Wyniki oraz sytuacja finansowa Stowarzyszenia

Stowarzyszenie Ogrodowe Żurczyn w Żurczynie z dniem 06.06.2023r. otrzymał na prośbę Klienta zaświadczenie z Banku dotyczące salda na rachunku bankowym.

Saldo wynosiło na ten dzień 38 163,80 zł (trzydzieści osiem tysięcy sto sześćdziesiąt trzy złote 80/100) - załącznik nr 1.

Natomiast saldo na dzień Kontroli tj. 05.08.2023r. wynosiło 94 770,48 zł (dziewięćdziesiąt cztery tysiące siedemset siedemdziesiąt złotych 48/100) - załącznik nr 2.

Na Nadzwyczajnym Walnym Zebraniu, które odbyło się dnia 22.05.2023r. podjęto Uchwałę nr 33/2023 dotyczącą stworzenia funduszu inwestycyjnego na modernizację Hydroforni. Ustalono, że kwota wpłat przeznaczona na modernizację Hydroforni to 100,00 zł (sto złotych 00/100). W tym celu został otworzony nowy rachunek bankowy o numerze 18 1090 1896 0000 0001 5480 2030 w Santander Bank S.A. Saldo na dzień Kontroli tj. 05.08.2023r. wynosiło 4 915,00 zł. ( cztery tysiące dziewięćset piętnaście złotych 00/100) - załącznik nr 2.

Komisja sprawdzając poszczególne operacje na kontach dopatrzyła się nieprawidłowości dotyczącej zapłat za faktury za Hydrofornię. Zapłaty te powinny być pobierane z utworzonego konta na Hydrofornie, a były opłacane z konta bieżącego.

**Komisja Rewizyjna prosi o sprawdzenie na nowo operacji na kontach i prawidłowym przebiegowania zapłat.**

#### 5. Prawidłowość ewidencji księgowej, prawidłowość prowadzenia obrotu gotówkowego

Komisja Rewizyjna kontrolowała operacje gospodarcze na rachunku bankowym od dnia 22.05.2023r.

Wpłaty na rachunku bankowym dotyczyły przede wszystkim:

- opłat działkowych,
- opłat za kody,
- prowizje bankowe,

- opłat za legalizacje wodomierzy,
- wpłat za antenę telefonii komórkowej,
- wpłat do Zus,
- wpłat do Urzędu Skarbowego

Wpłaty dotyczyły również sytuacji, gdzie członek Stowarzyszenia zapłacił gotówką (KP) za piloty bądź kody za energię elektryczną a Zarząd na podstawie KW robił wypłaty z Raportu gotówkowego i wpłacał na rachunek bankowy bieżący.

Zarząd do zaistniałych wypłat na rachunku bankowym przedstawił odpowiednie faktury, noty odsetkowe bądź pisma. Faktury dotyczyły przede wszystkim opłat za śmieci, porady prawne, energię elektryczną.

Noty odsetkowe dotyczyły niezapłaconej w terminie faktury za energię elektryczną. Natomiast pisma dotyczyły opłat za wody polskie.

**Komisja rewizyjna prosi o terminowe zapłaty zobowiązań, aby nie było sytuacji dodatkowego naliczenia odsetek od nieterminowych zapłat.**

Dnia 05.06.2023r. została wypłacona z bankomatu gotówka 2 750,00 zł ( dwa tysiące siedemset pięćdziesiąt złotych 00/100) na poczet faktur za:

- wynajem sali w Restauracji Tobiasz	2 200,00 zł
- toner do HP CF350A	135,30 zł
- wkładkę bębna	41,00 zł
- artykuły biurowe	15,00 zł
- kwiat doniczkowy	150,00 zł
- zamki i kłódki do zabezpieczenia magazynku	210,08 zł

Z informacji Prezes Doroty Aranowskiej była to wypłata gotówki z bankomatu zrealizowana przez Panią Danutę Sucharską. Z uwagi na fakt, iż Panią Danuta Sucharska nie pełniła już funkcji w Stowarzyszeniu, **nie mogła wykonywać żadnej operacji finansowej bez wiedzy i zgody obecnego Zarządu.**

6. Współpraca z biurem księgowym.

Brak współpracy z Panią Kingą Michałowską z biura księgowego spowodował rozwiązanie umowy na prowadzenie księgowości Stowarzyszenia. Prezes tłumaczyła tą sytuację brakiem dokumentów

od księgowej.

W związku z tą sytuacją nastąpił brak w dokumentacji księgowej od miesiąca stycznia.

Na chwilę obecną Stowarzyszenie nie posiada żadnej umowy z biurem księgowym.

Zarząd powinien niezwłocznie podjąć działania w celu odzyskania od dotychczasowej księgowej dokumentacji finansowo-księgowej Stowarzyszenia, a w przypadku problemów z wykorzystaniem wszelkich środków prawnych np. skierowanie sprawy do prokuratury i (lub) do stowarzyszenia księgowych.

Komisja rewizyjna zobowiązuje Zarząd do poszukania w jak najszybszym czasie biura księgowego.

#### 7. Prawidłowość regulowania zobowiązań i ściągania należności

Na pytanie Komisji Rewizyjnej dotyczące prawidłowości regulowania zobowiązań i ściągania należności, Zarząd odpowiedział, iż na chwilę obecną nie ma wypracowanego schematu jak tego dokonywać.

W związku z tym Komisja rewizyjna prosi Zarząd o jak najszybsze poradzenie sobie ze ściąganiem należności za nieopłacone działki, energię elektryczną oraz wodę.

#### 8. Inne sprawy wynikające z bieżącej działalności Stowarzyszenia

a) Komisja Rewizyjna udzieliła głosu doradczego w sprawie podpisania umowy z biurem rachunkowym oraz z prowadzeniem strony internetowej. Prosimy aby Zarząd negocjował ceny korzystniejsze dla Stowarzyszenia

b) podczas sprawdzania raportów bankowych Komisja rewizyjna dopatrzyła się, iż za miesiące czerwiec-lipiec nie zostały wystawione noty za korzystanie z wody dla Ogrodu "Kasztany".

Zaleciliśmy, aby jak najszybciej wystawić noty obciążeniowe dla Ogrodu "Kasztany"

c) Komisja rewizyjna przekazała informację jak najlepiej segregować dokumenty pod względem księgowym (przejrzystość dokumentacji oraz szybkość identyfikacji).

d) Komisja Rewizyjna przekazała informację o możliwości negocjacji ceny za maszt telefonii komórkowej. W obecnej chwili jest to kwota 6 000,00 zł na rok.

Podczas procedury otwierania kontroli przez Przewodniczącego Komisji rewizyjnej doszło do incydentu, w którym Prezes oraz Sekretarz Zarządu nie wyraziły zgody na obecność pozostałych obecnych członków Zarządu tj. Pana Mariusza Myślińskiego, Krzysztofa Kachlickiego oraz Agnieszki Szmycińskiej. Zostało przeprowadzone głosowanie, w którym przegłosowano, że pozostali członkowie Zarządu mają opuścić Biuro Zarządu i nie uczestniczyć w procedurze kontroli.

Podczas kontroli Komisja rewizyjna poinformowała Zarząd, iż jest on organem kolegialnym



ośmioosobowym i członkowie powinni współpracować ze sobą na rzecz Stowarzyszenia, a nie kierować się osobistymi antypatiami.

**Komisja rewizyjna zobowiązuje Zarząd do uzupełnienia ww. braków.**

Komisja rewizyjna prosi o udostępnienie na stronie internetowej Stowarzyszenia protokołu z kontroli.

Kontrole zakończono o godzinie 17:00

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej strony.

Protokół podpisali:

Komisja Rewizyjna

Zarząd