

Protokół kontroli

z dnia 06 kwietnia 2024 r.

przeprowadzonej przez

**KOMISJĘ REWIZYJNĄ STOWARZYSZENIA OGRODOWEGO „ŻURCZYN” W ŻURCZYNIE
W SIEDZIBIE ZARZĄDU STOWARZYSZENIA OGRODOWEGO „ŻURCZYN” W ŻURCZYNIE**

kontrola w zakresie określonym w § 47 – 48 Statutu Stowarzyszenia obejmująca:

- wykonywanie przez Zarząd uchwał Walnego Zebrania w tym wykonanie założeń planu pracy i preliminarza finansowego,
- sprawozdania merytorycznego i finansowego Zarządu sporządzonego na potrzeby Walnego Zebrania, z uwzględnieniem celowości, rzetelności, prawidłowości oraz zgodności z przepisami Statutu Stowarzyszenia i Regulaminu Komisji Rewizyjnej.

Kontrolę rozpoczęto o godz. 12:00

Komisja Rewizyjna w składzie:

- | | | |
|----|----------------------|---------------------------|
| 1. | Magdalena Krupa | Przewodnicząca |
| 2. | Tomasz Ledziński | Zastępca Przewodniczącego |
| 3. | Izabela Głazewska | Sekretarz |
| 4. | Małgorzata Jaskólska | Członek |

W obecności :

- | | | |
|----|---------------------------|-----------------|
| 1. | Leszek Szreder | Prezes |
| 2. | Urszula Dobosz | Skarbnik |
| 3. | Katarzyna Skoczylas-Mazur | Członek Zarządu |

Przypomnieć należy, że w okresie roku 2023 Zarząd Naszego Stowarzyszenia był kierowany przez czterech prezesów tj. Danutę Sucharską (do maja), Dorotę Aranowską (maj-sierpień), Mariusz Myśliński (wrzesień-listopad) oraz Leszka Szredera. Zmieniał się też dynamicznie skład Zarządu, stąd okoliczności wskazane w poniższym protokole mogą nie dotyczyć osób obecnie zasiadających w Zarządzie.

Centralna informacja Krajowego Rejestru Sądowego

Komisja Rewizyjna na dzień przed rozpoczęciem kontroli pobrała informację z Krajowego Rejestru Sądowego (stan na dzień 05.04.2024r.) dotyczącą aktualnych danych o Stowarzyszeniu Ogrodowym „Żurczyn” w Żurczynie.

Dział 2

Rubryka 1 – Organ uprawniony do reprezentacji podmiotu

Podrubryka 1 – Dane osób wchodzących w skład organu Stowarzyszenia; wchodzi następujące osoby:

Wilgórska Barbara – Członek Zarządu

Gościński Andrzej – Członek Zarządu

Katarzyna Mazur-Skoczylas – Członek

Chrapek Justyna – Członek

Szreder Leszek Marek – Prezes

Szmycińska Agnieszka Hanna – Członek Zarządu

Dobosz Urszula Wiesława – Skarbnik

Małas Jowita Magdalena – Wiceprezes Zarządu

Begiert Małgorzata – Sekretarz

Rubryka 2 – Organ nadzoru

Podrubryka 1 – Dane osób wchodzących w skład organu; wchodzi następujące osoby:

Krupa Magdalena

Izabela Głazewska

Ledziński Tomasz

Jaskólska Małgorzata

Kulas Magdalena

Komisja Rewizyjna ma świadomość, że kolejne zmiany składu Zarządu i Komisji Rewizyjnej podczas roku 2023 powodowały opóźnienia we wpisywaniu przez KRS, pomimo ich sukcesywnego zgłaszania. Komisja Rewizyjna zobowiązuje obecny Zarząd do zmiany danych w Krajowym Rejestrze Sądowym dotyczących:

wpisania Martyna Donten - Członek

wykreślenia Wilgórska Barbara – Członek Zarządu,

wykreślenia Gościński Andrzej – Członek Zarządu

wykreślenia Szmycińska Agnieszka Hanna – Członek Zarządu.

Wyniki oraz sytuacja finansowa Stowarzyszenia

Biuro rachunkowe emrówka.pl przedstawiło bilans, rachunek zysków i strat oraz informację uzupełniającą na którą składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego Stowarzyszenia Ogrodowego „Żurczyn” w Żurczynie. Okres objęty sprawozdaniem od 01.01.2023 r. do 31.12.2023r.

Zakres informacji dla Sprawozdania Organizacji Pozarządowej określa załącznik nr 6 do Ustawy o Rachunkowości.

Według Rachunku Zysków i Strat na koniec bieżącego roku obrotowego:

- przychody z działalności statutowej (wpływy): 436 245,50 zł

- koszty działalności statutowej +koszty operacyjne (wydatki): 317 146,45 zł

Stowarzyszenie osiągnęło zysk w kwocie: 118 471,91 zł

W porównaniu zysk na koniec ubiegłego roku obrotowego (2022r.) Stowarzyszenia wynosił 9 022,90 zł

W dniu 02.04.2024 r. zostało złożone do Urzędu Skarbowego w Nakle nad Notecią zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych CIT-8 wraz z załącznikiem CIT-8/O za rok podatkowy 2023.

Wykazane przychody Stowarzyszenia za 2023r.:

Przychody z bieżącej działalności statutowej:

Fundusz inwestycyjny+Fundusz oświatowy (wpisowe) 12 474,69 zł

Opłata ogrodowa 333 696,28 zł

Pozostałe przychody z Umów 67 245,53 zł

Opłata Hydrofornia 22 829,00 zł

436 245,50 zł

Poniesione koszty Stowarzyszenia (wydatki) za 2023r.:

Materiały biurowe:	2 400,66 zł
Paliwo	100,27 zł
Woda (zajęcie wierzytelności)	6 721,00 zł
Remonty bieżące	10 126,99 zł
Konserwacja i naprawa HYDROFORNIA	1 058,67 zł
Usługi transportowe	42,92 zł
Usługi pocztowe	4 744,39 zł
Usługi telefoniczne	6 449,70 zł
Usługi bankowe	603,23 zł
Czynsze i najem lokali (wynajem sal na Walne Zebrania)	3 700,00 zł
Usługi sanitarne (wywóz nieczystości)	154 016,64 zł
Usługi księgowe	22 795,00 zł
Usługi biegłych i rzeczoznawców (usługa prawna)	369,00 zł
Pozostałe usługi (usługa gastronomiczna, usługa pielęgnacji zieleni, badanie fizykalne wody, usługa przygotowania dokumentów do KRS, usługa prawna, usługa montażu bramy, naprawy, usługi ksero)	24 251,84 zł
Opłaty sądowe i notarialne	98,00 zł
Podatek od nieruchomości	102,00 zł
Pozostałe opłaty	1 324,45 zł
Pozostałe wynagrodzenia (w tym nagrody 13 800,00zł)	65 132,25 zł
Składki na ubezpieczenie społeczne	5 071,07 zł
Pozostałe wydatki związane z podróżami służbowymi	1 671,59 zł
Pozostałe koszty rodzajowe	7 098,14 zł
	317 877,81 zł

Kwota **731,36 zł** będzie zaliczona w koszty w 2024 r., ponieważ jest to polisa, której koszt jest rozliczany międzyokresowo (jest to kwota zminusowana w 2023r.).

Stany rachunków bankowych na dzień 31.12.2023r.:

Stan rachunku rozliczeniowego wynosił:	31 093,28 zł
Stan rachunku Hydroforni wynosił:	23 421,20 zł
	54 514,48 zł

Ze sprawdzenia rachunku bankowego Hydroforni wynika, iż **niewiele ponad połowę działkowiczów wpłaciło** opłatę jednorazową w wysokości 100,00 zł na modernizację Hydroforni (Uchwała nr 33/2023 podjęta na Nadzwyczajnym Walnym Zebraniu w dniu 22.05.2023r.).

Komisja Rewizyjna prosi Zarząd o ponowne przypomnienie o wpłaceniu jednorazowej kwoty na konto Hydroforni.

Sprawdzając rachunki bankowe Komisja Rewizyjna zauważyła, iż nie wszyscy działkowicze wypisują prawidłowo przelewy. Zdarza się, że jest mylone konto bieżące z kontem Hydroforni.

Przykładowe operacje gospodarcze na rachunku bankowym Hydroforni:

24.07.2023r. Wpłata kwoty 115,00 zł (100,00 zł na Hydrofornię, 15,00 zł za prąd)

11.09.2023r. Wpłata kwoty 229,00 zł (tytułem jednorazowa wpłata na Hydrofornię)

23.10.2023r. Wpłata 500,00 zł tytułem: uznanie energia elektryczna

03.10.2023r. 80,00 zł tytułem prąd

Komisja Rewizyjna prosi o sprawdzenie na nowo operacji na kontach i prawidłowym przeksięgowaniu wpłat oraz ponowne wpisanie informacji na stronie internetowej Stowarzyszenia o tym, jak prawidłowo wykonywać przelewy.

Stowarzyszenie Ogrodowe prowadzi obrót gotówkowy za piloty oraz kody za energię elektryczną. Wystawiane są kwitki KP (kasa przyjmuje) przez Gospodarza Ogrodu. Następnie kwoty te są wpłacane na rachunek rozliczeniowy Stowarzyszenia.

Rozliczenie z ROD „Pod Kasztanami”

Rozliczenie z ROD „Pod Kasztanami” następuje na podstawie wystawianych not. Na notach uwzględniane są koszty poniesione na Hydrofornię (tj. remonty, rozliczenie wody, prąd, usługi serwisowe, badanie stanu wody). ROD „Pod Kasztanami” obciążone są 35% ogólnej kwoty z faktur.

Kwota z not za 2023r. dla ROD „Pod Kasztanami” wynosiła **51 858,40 zł**

Podczas sprawdzania raportów bankowych na poprzedniej kontroli Komisja Rewizyjna dopatrzyła się, iż za miesiące czerwiec-lipiec nie zostały wystawione noty. Zarząd po kontroli wystawił zaległe noty.

Najem nieruchomości dla Play

Na kontroli Zarządu z dnia 22.08.2023r. Komisja Rewizyjna przekazała informację o możliwości negocjacji ceny za maszt telefonii komórkowej.

Na obecnej kontroli Komisja Rewizyjna została poinformowana o trwających negocjacjach z firmą On Tower Poland Sp. z o. o. Umowa najmu Nr NAK1301 z dnia 30.10.2017 została zawarta na okres 10 lat (do 2027 r.) na kwotę 500,00 zł/ miesiąc dotyczącą najmu nieruchomości położonej w Żurczynie 12 (maszt Play).

Komisja Rewizyjna czeka na pozytywne rozwiązanie sprawy.

Zaległe dokumenty z biura rachunkowego „GA-BU”

Na dzień kontroli biuro rachunkowe GA-BU, które prowadziło księgowość Stowarzyszenia pod rządami p. Danuty Sucharskiej nie oddało wszystkich dokumentów księgowych dotyczących SO „Żurczyn”. Obecny Zarząd nie ma pełnej wiedzy w temacie brakujących dokumentów. Zarząd weryfikuje tę dokumentację z obecną Panią księgową.

Sprawy sądowe i inne

1. Złożony pozew do Sądu w Szubinie przez firmę Eskulap Vending Sp. z o. o. dotyczący odszkodowania za poniesione straty.
2. Odzyskanie nienależnie wypłaconych nagród członkom Zarządu, którzy otrzymywali wynagrodzenie – sprawa w prawnika
3. Złożony pozew przez Panią Barbarę Cieślik dotyczący sprzedaży działki nr 275 przez ówczesną Prezes Panią Danutę Sucharską.
4. Sprawa działki nr 333 przejętej przez Zarząd p. Sucharskiej i sprzedanej.

Wypłata nienależnych nagród

Ujawniono Uchwałę Zarządu p. Sucharskiej nr 71/2023 o nagrodach finansowych na łączną kwotę 14.800 zł z dnia 6. maja 2023 r. uchwaloną bez zachowania procedury oraz elementów wymaganych zgodnie z Regulaminem Ogrodu Stowarzyszenia Ogrodowego ŻURCZYN w Żurczynie. **Nagrody zostały przyznane nienależnie członkom zarządu, którzy otrzymywali wynagrodzenie z tytułu pracy w Stowarzyszeniu oraz księgowej, która nie była działkowcem Stowarzyszenia.** Ponadto w preliminarzu finansowym na rok 2023 zatwierdzonym przez Walne Zebranie nie został zaplanowany i zatwierdzony fundusz na nagrody. Dotychczas została zwrócona kwota 1000 zł przez jedną z osób nagrodzonych.

Komisji Rewizyjnej nie przedstawiono protokołu zebrania Zarządu podczas Walnego Zebrania

22 maja 2023 r., podczas którego miało dojść do wyboru Doroty Aranowskiej do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu. Zgodnie z §42 Statutu Stowarzyszenia Zarząd wybiera ze swego grona prezesa, wiceprezesów, skarbnika i sekretarza.

Zatrudnienie pracowników Stowarzyszenia.

Komisji Rewizyjnej nie przedstawiono umów o pracę z członkami starego Zarządu p. Danuty Sucharskiej. Stąd nie można ustalić czy zostały zawarte zgodnie z przepisami ogólnymi oraz wewnętrznymi Stowarzyszenia.

Przedstawiono umowy zlecenia dla członków zarządu p. Doroty Aranowskiej wybranych w dniu 22.05.2023 r. Stwierdzono szereg nieprawidłowości, najpoważniejszą było pominięcie art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach, zgodnie z którym **w umowach pomiędzy Stowarzyszeniem a członkiem zarządu stowarzyszenie reprezentuje członek Komisji Rewizyjnej** wskazany w uchwale tego organu. Okazanie umowy błędnie podpisali członkowie zarządu w imieniu Stowarzyszenia. Zarząd p. Aranowskiej został zobowiązany do sporządzenia umów o pracę zgodnie z ww. przepisami i przedłożenia do podpisu Przewodniczącej Komisji Rewizyjnej, co nie zostało to zrealizowane. Zarząd p. Mariusza Myślińskiego oraz p. Leszka Szredera pracował społecznie, stąd nie było więcej umów.

Realizacja przez Zarząd uchwał Walnego Zebrania i nadzwyczajnych walnych zebrań

W dokumentacji Walnego Zebrania z dnia 22 maja 2023 r. znajduje się przyjęte przez Walne Zebranie sprawozdanie Komisji Rewizyjnej za rok 2022 r. z wnioskami do realizacji przez Zarząd:

- 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. Zarząd rozwiesza informacje na tablicach, zbiera oferty, dokonuje wstępnego wyboru oferty. Regulamin wymaga także aby 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 oraz terminem wykonania realizacji usług.**

- w tym samym sprawozdaniu **wskazano na rażące naruszenia Statutu przez „stary” Zarząd** p. Danuty Sucharskiej i wnioskowano o pozbawienie osób odpowiedzialnych za te nieprawidłowości członkostwa w Stowarzyszeniu (na podstawie § 23 pkt 1 i 4 Statutu), czego dotychczas Zarząd nie uczynił.

- wnioskowano o realizację wywozu śmieci zgodnie z obowiązującymi przepisami tj. segregowanych. Zostało to zrealizowane przez Zarząd p. Doroty Aranowskiej, co pozytywnie wpłynęło na znaczące obniżenie kosztów.

- wnioskowano o zmianę firmy obsługującej księgowość, co zostało również zrealizowane przez Zarząd p. Aranowskiej. Wybrana firma prowadzi księgowość ze znacznie wyższym profesjonalizmem i znajomością przepisów.

Walne Zebranie w dniu 22 maja 2023 r. przegłosowało zaproponowany przez „stary” Zarząd

plan pracy i preliminarz finansowy na rok 2023, który obowiązuje. To samo Walne Zebranie przyjęło opłatę na rzecz ogrodu w zmniejszonej kwocie tj. w wysokości 800 zł. („stary” Zarząd proponował opłatę w kwocie nieco poniżej 1.100 zł.)

Zarząd podczas nadzwyczajnych walnych zebrań w 22 lipca i 03 listopada 2023 r. przedstawiał projekty planu pracy i preliminarza finansowego na 2023 r., lecz nie zostały one poddane pod głosowania, stąd nie mogą być brane pod uwagę.

Preliminarz finansowy przewidywał:

łączne przychody w wysokości 475 168,25 zł a uzyskano 436 245,50 zł pomimo mniejszej o ok. 84 tys zł opłaty na rzecz ogrodu

Zaplanowane zostały wydatki

usługi pocztowe **4.500 zł**

wydano 4 744,39 zł (na 4 walne zebrania)

usługi bankowe **1.600 zł**

wydano 603,23 zł oszczędzając prawie 1000 zł

ubezpieczenia + ZUS **8.000 zł**

wydano 6167,07 oszczędzając ponad 1.800 zł

naprawy bieżące i prace konserwacyjne **4000 zł** **wydano ok. 11.326,99 zł** wydając o prawie 8 tys zł więcej, ale było to spowodowane m.in.

fatalnym stanem bram wjazdowych i hydroforni

wydano 156 tys. zł oszczędzając 74 tys. zł

wywóz śmieci **230.000 zł**

dzięki umowie na wywóz śmieci segregowanych

nie wykonano

naprawy dróg **30.000 zł**

nie wykonano

naprawy ogrodzenia **25.000 zł**

wydano 50 332,25 zł oszczędzając 1917 zł

wynagrodzenia **52.250 zł.**

łącznie zaplanowane wydatki 355.350 zł

a wydano 317 146,45 zł a więc ponad 38 tys. zł

mniej niż zaplanował „stary” Zarząd.

Powyższa analiza prowadzi do wniosku, że preliminarz finansowy zaproponowany przez „stary” Zarząd p. Sucharskiej był niedoszacowany jeśli chodzi o przychody Stowarzyszenia oraz mocno zawyżone były planowane wydatki. Zarząd p. Danuty Sucharskiej w 2022 r. wydał na wywóz śmieci 175 tys. zł, a na rok 2023 zaplanował 230 tys. zł (550 zł na działkę) a dzięki wprowadzeniu segregacji śmieci i skorzystaniu z innej firmy **Stowarzyszenie zapłaciło o prawie 20 tys. mniej niż w 2022 r. i o 74 tys. zł mniej niż zaplanowano na rok 2023** (ok. 373 zł na działkę). Niższe były też koszty obsługi bankowej i koszty zebrań. W opinii Komisji Rewizyjnej preliminarz finansowy powinien w większym stopniu odpowiadać szczegółowością bilansowi Stowarzyszenia. Na podkreślenie zasługuje zwołanie przez zarządy p. Aranowskiej i p. Myślińskiego dwóch nadzwyczajnych walnych zebrań bez ponoszenia kosztów wynajmu pomieszczeń (zaoszczędzono ponad 4 tys. zł). **W 2023 r. zarządy po raz pierwszy od kilku lat nie przekroczyły funduszu na wynagrodzenia.** Zgodnie z przepisami regulaminu ogrodowego na wynagrodzenia można przeznaczyć 25% opłaty ogrodowej (nie mylić z całą opłatą na rzecz ogrodu) którą zaplanowano w preliminarzu finansowym na 209 000 zł (ok. 500 zł. na działkę).

Zarząd uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zebrania z dnia 22 lipca 2023r. został zobowiązany do

zawarcia w terminie 7 dni umowy z p. Dariuszem Czapiewskim, na warunkach wskazanych podczas zebrania, umożliwiającej dalsze funkcjonowanie na terenie ogrodu działkowego Sklepu „TEDI” oraz otrzymanie koncesji na sprzedaż napojów alkoholowych. Zarząd nie zawarł w/w umowy, nie realizując ww. uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zebrania. Stąd na rok 2024 nie będzie sklepu na terenie ogródków działkowych.

Zarząd uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zebrania z dnia 22 lipca 2023 r. został zobowiązany do przeprowadzenia audytu zewnętrznego. Zarząd nie zrealizował ww. uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zebrania tłumacząc iż z powodu braku części dokumentacji, której nie zwróciła była księgowa (firma GABI) nie znaleziono chętnego audytora.

Zarząd uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zebrania z dnia 22 lipca 2023 r. został zobowiązany do uruchomienia nowej strony internetowej i zlecenia jej prowadzenia po tym gdy stara strona została wyłączona. Zarząd zrealizował ww. uchwałę i funkcjonuje nowa strona o Stowarzyszenia na której umieszczane są aktualne informacje o pracach Zarządu.

Komisja Rewizyjna dostrzegła w trakcie roku 2023 sytuacje, w których kolejne zarządy proponowały podczas walnych zebrań uchwały zawierające rozwiązania sprzeczne z przepisami wewnętrznymi Stowarzyszenia m.in. wskazanie na przewodniczącego Walnego Zebrania osoby nie będącej członkiem Stowarzyszenia przez p. Danutę Sucharską, zaproponowanie odwołania przez Zarząd członka zarządu przez p. Dorotę Aranowską czy wadliwie sformułowane podniesienie opłaty za włączenie prądu. Sygnalizowane przez zarządy pomysły na różne rozwiązania wskazywały często na nieznamość Statutu i regulaminów funkcjonujących w Stowarzyszeniu oraz trybu ich zmiany. W związku z powyższym Komisja Rewizyjna zachęca członków Zarządu, by zanim podejmą jakieś działanie lub uchwałę sprawdzili przepisy. Motywujemy również Zarząd do przeglądu regulaminu ogrodowego, regulaminu zarządu oraz innych uchwał pod względem ich zgodności ze Statutem oraz racjonalizacji rozwiązań. Proponujemy przygotowanie projektów uchwał np. o zmianie regulaminu ogrodowego i innych wadliwych uchwał na kolejne Walne Zebrania (na podstawie 44 ust. 1 pkt 6 statutu).

Komisja Rewizyjna stwierdziła, że Zarząd p. Doroty Aranowskiej zaniedbał właściwe protokolarne przejęcie majątku i dokumentacji Stowarzyszenia przez co rozmywa się odpowiedzialność za brakujące składniki majątku (brak rowerów, brak markowych narzędzi ogrodowych itp.) oraz braki w dokumentacji co m.in. uniemożliwia powołanie audytu. Komisja rewizyjna zobowiązuje zarząd do sprawdzenia zaewidencjonowanego majątku Stowarzyszenia z posiadaną dokumentacją oraz ustalenia wykazu i wartości brakującego mienia.

Komisja rewizyjna zobowiązuje Zarząd do uzupełnienia ww. braków.

Komisja Rewizyjna z niepokojem przyjęła informację od Zarządu o tym, że teczki dotyczące poszczególnych działek i wykaz działkowców są niepełne lub nieaktualne. Np. „stary” Zarząd p. Danuty Sucharskiej przejął i sprzedał działkę, lecz nie ma dokumentacji umożliwiającej ustalenie w jaki sposób to zrobiono – czy zgodnie z przepisami Stowarzyszenia. Tymczasem do „nowego” Zarządu zgłosili się wywłaszczeni właściciele z roszczeniami.

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

Komisja rewizyjna prosi o udostępnienie każdemu członkowi Stowarzyszenia Bilansu za 2023 rok na Walnym Zebraniu w dniu 26.04.2024r.

Kontrola zakończono o godzinie 16:00

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

Protokół podpisali:

Komisja Rewizyjna

Magdalena Krupa
Małgorzata Jankowska
Grzegorz Gzabele
Tomasz Verbitski

Zarząd

✓ *[Signature]*
✓ *[Signature]*