

PROTOKÓŁ KONTROLI

z dnia 22 marca 2025 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 oraz §7 Regulaminu Komisji Rewizyjnej obejmująca:

- wykonywanie przez Zarząd uchwał Walnego Zebrania w tym wykonanie założeń planu pracy i preliminarza finansowego,

- merytoryczną i finansową działalność Zarządu z uwzględnieniem celowości, rzetelności, prawidłowości oraz zgodności z przepisami Statutu Stowarzyszenia i uchwał.

Kontrolę rozpoczęto o godz. 11:00

Komisja rewizyjna w składzie:

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

W obecności :

- |                   |                |
|-------------------|----------------|
| 1. Leszek Szreder | Prezes Zarządu |
|-------------------|----------------|

W roku 2024 Zarząd Stowarzyszenia był kierowany przez Prezesa Leszka Szredera. Dla porównania 2023 był rokiem czterech prezesów (D. Sucharska, D. Aranowska, M. Myśliński i L. Szreder).

**Wykonywanie przez Zarząd uchwał Walnego Zebrania**

Ostatnie Walne Zebranie odbyło się w dniu 26.04.2024 r. w Rynarzewie. Obecnych było 18,6% uprawnionych do głosowania. Podczas Walnego zebrania podjęto uchwały o numerach 12-15/2024.

Uchwała Nr 12 Walnego Zebrania dotyczyła zmian w regulaminie ogrodowym, m.in. podwyższenia niektórych opłat oraz porządkujących sprawy finansowe. Obecnie na stronie internetowej Stowarzyszenia znajduje się zaktualizowany regulamin ogrodowy.

Uchwała nr 13 dotyczyła wysokości opłat - została realizowana. Wątpliwości budzi treść uchwały, która jest sprzeczna z preliminarzem finansowym (o czym dalej), chociaż ustala tą samą wysokość opłaty jaką jest zobowiązany zapłacić działkowiec.

Uchwała nr 14 dotycząca skierowania do prokuratury zawiadomienia o podejrzeniu popełnieniu przestępstwa w sprawie nagród przyznawanych sobie przez Zarząd prezes D. Sucharskiej została zrealizowana. Sprawa została umorzona przez organy ścigania ze względu na przyjęcie przez Walne Zebranie w 2023 r. absolutorium zarządowi p. Sucharskiej.

Uchwała nr 15 dot. wyborów uzupełniających do Zarządu.

Przyjęto również uchwałę dotyczącą przyjęcia planu pracy Zarządu oraz preliminarza finansowego na rok 2024, które nie otrzymały swoich numerów.

Co do dokumentowania Walnego Zebrania Komisja rewizyjna zauważa, że numeracja uchwał każdego z organów Stowarzyszenia powinna być oddzielna tzn. inna dla Walnego Zebrania, a inna dla Zarządu. Uchwały powinny być przygotowywane w oparciu o przepisy Statutu i Regulaminu Stowarzyszenia oraz zawierać zgodne z ww. aktami określenia. Podczas głosowań winna być zachowana zasada, że zliczane są głosy ZA, PRZECIW, WSTRZYMUJĄCE SIĘ.

Uchwały przyjmowane przez Zarząd często są bardzo lakoniczne, co powoduje że bez wglądu do protokołu z zebrania Zarządu, jest w nich zbyt mało informacji np. kto ma zrealizować lub nadzorować, ile przeznaczono na ten cel pieniędzy i z jakiej pozycji preliminarza.

Zauważono w uchwałach błędy tzw. literówki w kwotach np. koszt siatki ogrodzeniowej 300 tys. zł zamiast 30 tys. zł, lub w uchwale nr 13/2024 Walnego Zebrania o wysokości opłat na wywóz śmieci wpisano 400 zł podczas gdy w preliminarzu finansowym zaplanowani na ten cel 346 zł. Zaleca się większą uwagę przy sporządzaniu dokumentacji Stowarzyszenia, gdyż każdy organ kontrolny (wewnętrzny czy zewnętrzny) dokonuje sprawdzeń na podstawie TREŚCI DOKUMENTÓW.

Zarząd w 2024 r. zrealizował plan pracy przyjęty przez Walne Zebranie. Drobną uwagę dotyczy nie poinformowania w planie pracy, że wymiana liczników energii elektrycznej będzie odbywać się na koszt działkowców. Zrealizowano wymianę jednej rozdzielni prądu elektrycznego zamiast dwóch lecz wynikało to z przyczyn zewnętrznych.

### **Krajowy Rejestr Sądowy i zapisy dotyczące Stowarzyszenia**

Według Krajowego Rejestru Sądowego dane są aktualne, obowiązujące na dzień 21.03.2025r.

#### **ZARZĄD STOWARZYSZENIA**

Katarzyna Mazur Skoczylas

Wiceprezes Zarządu

Justyna Chrapek

Członek Zarządu

Leszek Marek Szreder	Prezes Zarządu
Urszula Wiesława Dobosz	Skarbnik
Małgorzata Begiert	Sekretarz
Mariusz Myśliński	Członek Zarządu
Izabela Głażewska	Członek Zarządu
Ireneusz Nitkiewicz	Członek Zarządu

#### KOMISJA REWIZYJNA

Magdalena Krupa  
Tomasz Ledziński  
Małgorzata Jaskólska  
Magdalena Kulas

Zarząd na bieżąco wnioskuję do KRS o zmiany wpisów.

Z KRS została wykreślona Pani Jowita Małas, która złożyła rezygnację i z dniem 01.11.2024 r. przestała być członkiem Zarządu Stowarzyszenia.

Zgodnie z Uchwałą Zarządu nr 34/2024 z dnia 10.08.2024 r. z powodu sprzedaży działki pozbawiono członkostwa w Stowarzyszeniu i Zarządzie Panią Martynę Donten.

Komisja Rewizyjna rekomenduje, by podczas Walnego Zebrania wybrać jedną lub dwie osoby do Zarządu Stowarzyszenia, ze względu na osiągnięcie minimalnej liczby ośmiu członków określonej Statutem. Bez tego ewentualne zmniejszenie liczby członków Zarządu będzie skutkowało potrzebą zwołania Nadzwyczajnego Walnego Zebrania celem wyboru nowych członków.

#### **Rozliczenie finansowe Stowarzyszenia**

Stowarzyszenie Ogrodowe "Żurczyn" w Żurczynie posiada rachunek bankowy w banku Santander Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie.

Stan rachunku bankowego na dzień kontroli tj. 31.12.2024r. wynosił:

Konto Główne:	<b>110 102,57 zł</b>
Konto Hydroforni:	<b>53 366,01 zł</b>

Z dokumentacji oraz oświadczenia Prezesa wynika, że mylone są przez działkowców konta bankowe. Zarząd na bieżąco przeksięgowuje błędne wpłaty. Ze względu na ilość pomyłek Prezes Stowarzyszenia poinformował, że w 2025 roku zostanie rozliczone kwotowo i zlikwidowane konto Hydroforni.

Komisja Rewizyjna została poinformowana o wypowiedzeniu przez Zarząd umowy o świadczenie pomocy prawnej przez radcę prawnego z Kancelarii Radców Prawnych Ewelina Kranc i Partnerzy z trzymiesięcznym okresem wypowiedzenia (wypowiedzenie wysłane listem poleconym dnia 29.07.2024r.). Umowa obowiązywała do października 2024r.

Obecnie Stowarzyszenie ma podpisaną umowę z Kancelarią Adwokatów I Radców Prawnych Górna Topolewicz Tax&Legal zlecającą prowadzenie sprawy o zapłatę przeciwko Eskulap Vending Sp. z o. o. (**Sklep „TEDI”**). Z tytułu prowadzenia sprawy Zleceniobiorcy przysługiwać będzie wynagrodzenie w kwocie 3.600,00 zł plus Vat. Dodatkowo Stowarzyszenie będzie pokrywać koszty opłat sądowych i opłat za czynności przed organami administracyjnymi oraz inne uzasadnione koszty.

Z Kancelarią Adwokacką Adwokat Iga Frydryczowicz podpisana jest umowa w sprawie dotyczącej dochodzenia zwrotu dokumentów księgowych i finansowych Stowarzyszenia od firmy „GA-BU”, która prowadziła księgowość Stowarzyszenia za czasów prezes Danuty Sucharskiej i Doroty Aranowskiej.

Wyżej wymieniona Kancelaria Adwokacka działając w imieniu SO „Żurczyn” w Żurczynie (na podstawie i w granicach udzielonego jej pełnomocnictwa) wystosowała odpowiedź do Mecenasu Arkadiusza Pikulika dotyczącą pisma z dnia 03.03.2025r. Z informacji przedstawionych przez Panią Danutę Sucharską w piśmie skierowanym do Stowarzyszenia dnia 05.02.2025r. wynika, że w związku z użytkowaniem działki numer 55A znajdującej się na zasobach Stowarzyszenia, Pani Sucharska uiściła w 2024 roku siedem wpłat na poczet opłaty ogrodowej na łączną kwotę 850,00 zł. Z danych posiadanych przez Stowarzyszenie wynika, że wpłat było na kwotę 750,00 zł. Dodatkowo opłata ogrodowa opłacana była przez Panią Sucharską “w ratach”, przez kolejne następujące po sobie miesiące (styczeń, luty, kwiecień, maji dwukrotnie w lipcu). Zgodnie z Regulaminem Stowarzyszenia działkowiec jest zobowiązany do regulowania opłaty ogrodowej w terminie jednego miesiąca od odbycia Walnego Zebrania, które przyjęło jej wysokość. Kancelaria Adwokacka działająca w imieniu Stowarzyszenia wnosi o przedstawienie zaświadczenia o dokonanych wpłatach przez Panią Sucharską na rzecz Stowarzyszenia w 2024 roku z tytułu opłaty ogrodowej. Sytuacją która doprowadziła do pism pomiędzy Panią Danutą Sucharską a Stowarzyszeniem jest odcięcie prądu na działce numer 55A.

Z dniem 06.12.2024r. zostało podpisane porozumienie pomiędzy Stowarzyszeniem Ogrodowym “Żurczyn” w Żurczynie a Panem Krzysztofem S. o następującej treści:

## Paragraf 1

Działkowiec oświadcza, iż rezygnuje z członkostwa w Stowarzyszeniu i prawa do użytkowania działki nr 333 o łącznej powierzchni 390 m<sup>2</sup>, wchodzącej w skład zasobu Stowarzyszenia oddanej mu do użytkowania na mocy umowy dzierżawy działkowej z dnia 06.05.2023r. Stowarzyszenie na mocy porozumienia zwróciło Panu Krzysztofowi S. uiszczone przez niego należności w kwocie 4.850,00 zł. Pan Krzysztof S. zobowiązuje się zwrócić przedmiotową działkę w terminie do 7 dni od rozwiązania umowy dzierżawy działkowej. Zwrot działki miał nastąpić na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego podpisanego przez obie strony porozumienia. Takie porozumienie nie zostało sporządzone. Komisja prosi o jak najszybsze sporządzenie tego protokołu lub notatki wyjaśniającej brak tego dokumentu.

Dnia 19.02.2024r. została złożona propozycja ugodowego zakończenia sporu dotyczącego działki nr 275. Zostało wysłane pismo z Kancelarii Radców Prawnych Ewelina Kranc i Partnerzy do Pani Beaty C. z informacją o przekazaniu Pani Beacie kwoty 2 500,00 zł, która odpowiada wartości działki wycenionej na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego na zlecenie Stowarzyszenia. Do dnia kontroli brak odpowiedzi od Pani Beaty C.

Z dniem 31.08.2024r. P.H.U. Davido Jarosław Dąbkowski wypowiedział umowę dzierżawy lokalu ( umowa z dnia 16.05.2024r.) w związku z bardzo małym zainteresowaniem sklepikiem, wysokimi kosztami utrzymania, a co za tym idzie braku opłacalności prowadzenia działalności na terenie Stowarzyszenia.

W związku z wynajmowaniem pomieszczeń dla sklepu do KRS wpłynął donos dotyczący prowadzenia przez Stowarzyszenie niezarejestrowanej działalności gospodarczej. Należy nadmienić, że Stowarzyszenie od początku istnienia wynajmowało pomieszczenia sklepowe, a Statut umożliwia uzyskiwanie wpływów w taki sposób. Sąd uznał, że wynajmowanie pomieszczeń wymaga zarejestrowania prowadzenia działalności gospodarczej do czego zobowiązał Stowarzyszenie oraz nałożył opłatę karną w kwocie 600 zł. Zalecenia KRS zostały zrealizowane a opłata uiszczona.

Podczas poprzedniej kontroli Komisja została poinformowana o negocjacjach z operatorem Play (maszt). Na chwilę obecną sprawa ta została zawieszona z uwagi na niekorzystną propozycję z Play . Wznowienie sprawy nastąpi w 2025r.

## **Uzyskane przychody Stowarzyszenia w roku 2024**

Z dzierżawy sklepiku -DAVIDO P.H.U.Davido Jarosław Dąbkowski Stowarzyszenie otrzymało według umowy dzierżawy lokalu wraz z dodatkowymi naliczeniami kwotę **3.815,70 zł**

W 2024r. zostały wystawione obciążenia zgodne z umową dla Ogrodów "Kasztany" na łączną kwotę **38.559,60 zł**

Na zestawieniu analitycznym konta 201 – Pod Kasztanami widnieje bilans otwarcia z kwotą **1.529,00 zł**. Jest to niedopłata za poprzednie lata, która została wyjaśniona i opłacona przez Stowarzyszenie Ogrodowe pod Kasztanami dnia 30.11.2024r.

Przychód z masztu **od operatora Play** (On Tower Poland Sp. Z o. o.) **6.000,00 zł**

W preliminarzu finansowym przychody z umów planowano na 67.000,00 zł a osiągnięto **47.476,38 zł**

W preliminarzu finansowym opłata na rzecz ogrodu – planowano 357.000,00 zł uzyskano **380.599,30 zł**  
(jest to kwota wpłat za 2024r. oraz zaległości za poprzednie lata)

Przychody z pozostałej działalności statutowej **101.594,30 zł**

w tym:

W preliminarzu finansowym opłata na hydrofornię – planowano 42.000,00 zł uzyskano 58.962,24 zł  
(jest to kwota wpłat za 2024r. oraz zaległości za 2023 rok)

Wymiana licznika 16.934,89 zł

Piloty, internet, energia elektryczna – paski 16.147,17 zł

Inne opłaty (wpisowe, inwestycyjne i inne) – planowano 12.000,00 zł uzyskano 9.550,00 zł

(12.950,00 zł-3.400,00 zł zwrot-ugoda = 9.550,00 zł)

Ugoda dotyczy Pana Krzysztofa S. (działka 333) , działka 53F oraz działki 34 - błędny opis.

**Łączny przychód Stowarzyszenia za rok 2024: 529.669,98 zł**

Komisja rewizyjna stwierdza, że zdecydowanie poprawiła się ściągalność za opłaty na rzecz ogrodu oraz za zużytą przez działkowców energię elektryczną i wodę.

**Poniesione koszty od 01.01.2024 do 31.12.2024 w odniesieniu do Preliminarza finansowego:**

<b>MATERIAŁY BIUROWE</b>	<b>6.445,66 zł</b>
w tym:	
artykuły biurowe	638,16 zł
żarówki	244,65 zł
rolety	1.225,01 zł
przedłużacz	858,00 zł
klucz do skrzynki	47,94 zł
odbiornik radiowy	250,00 zł
art, różne (doniczki, wieszaki, latarenki)	466,05 zł
grzejnik	548,00 zł
drukarka	329,00 zł
laptop	1.838,85 zł

Przekroczono planowane koszty o 4.045,66 zł (według Preliminarza 2 400,00 zł)

<b>REMONTY BIEŻĄCE:</b>	<b>12.088,78 zł</b>
remont placu zabaw	1.300,00 zł
pozostałe artykuły remontowe	3.039,78 zł
konserwacja i naprawa bramy	7 749,00 zł

Przekroczono planowane koszty o 2.088,78 zł (według Preliminarza 10 000,00 zł)

<b>USŁUGI WODNO-KANALIZACYJNE</b>	
opłata za usługi wodne ( niedopłata za wody polskie za 2023r.)	66,00 zł
opłata za badanie wody	272,00 zł

**WODY POLSKIE**

Opłaty do Wód Polskich dokonywane są na podstawie decyzji wydawanych przez ten organ. Zaległość na koncie Wód Polskich wynika z braku tych decyzji z 2023 r. Poprzedni Zarząd nie dostarczył tych dokumentów do księgowości. Obecny Zarząd wystąpił do Wód Polskich o duplikaty, które będą zaksięgowane i rozliczone w 2025r. Zaległość za 2023r. wynosi 7.976,02 zł. Część opłaty do Wód Polskich jest refakturowana na SO Pod Kasztanami.

W 2024r. opłaty do Wód Polskich według decyzji opiewały na kwotę 9.384,00 zł i w całości zostały opłacone.

Przekroczono planowane koszty o 2.684,00 zł (według Preliminarza 6 700,00 zł).

Komisja rewizyjna prosi o przesłanie do Wód Polskich aktualnego adresu do korespondencji Stowarzyszenia. Komisja również prosi o jak najszybsze opłacenie kwot z uzyskanych z Wód Polskich Duplikatów.

<b>KONSERWACJA I NAPRAWA HYDROFORNII</b>	<b>30.540,59 zł</b>
Konserwacja i naprawa serwis pompy (sprawdzenie pomp pod względem użyteczności)	29.556,59 zł 984,00 zł
Zaoszczędzono 4.459,41 zł ( według preliminarza 35.000,00 zł)	
<b>USŁUGI POCZTOWE</b>	<b>390,30 zł</b>
Zaoszczędzono 1.609,70 zł ( według Preliminarza 2.000,00 zł)	
<b>USŁUGI TELEFONICZNE</b>	<b>6 179,44 zł</b>
Zaoszczędzono 320,56 zł ( kwota według Preliminarza 6 500,00 zł)	
<b>USŁUGI BANKOWE (opłaty bankowe)</b>	<b>293,03 zł</b>
Zaoszczędzono 406,97 zł ( kwota według Preliminarza 700,00 zł)	
<b>USŁUGI SANITARNE</b>	<b>124.792,49 zł</b>
wywóz nieczystości usługi transportowe ( dotyczy wywozu odpadów)	122.578,49 zł 2.214,00 zł
Zaoszczędzono 20.207,51 zł ( kwota według Preliminarza 145 000,00 zł)	
Dla porównania w 2023 r. wydano na ten cel 156.000,00 zł, a oszczędności wynikają m.in. ze zmiany firmy obsługującej wywóz śmieci.	
<b>USŁUGI KSIĘGOWE</b>	<b>20 622,50 zł</b>
Przekroczono planowane koszty o 122,50 zł (według Preliminarza 20 500,00 zł)	
<b>FESTYN Z OKAZJI DNIA DZIECKA</b>	<b>5.145,97 zł</b>
atrakcje usługa kurierska	5.069,32 zł 76,65 zł
Zaoszczędzono 1.254,03 zł ( według Preliminarza 6.400,00 zł)	



INNE USŁUGI ZEWNĘTRZNE:	<b>18.632,48 zł</b>
usługi prawne	15.547,20 zł
usługa pobrania wody do badań	492,00 zł
usługa sterylizacji kotów	600,00 zł
rozliczenie za 2022 rok (umowa o dzieło elektryka-Piotr Walczak)	728,00 zł
Polisa OC	119,28 zł
Ubezpieczenie Compensa	1.097,00 zł
Gwarancja na drukarkę	49,00 zł

Zaoszczędzono 6.367,52 zł (według Preliminarza 25 000,00 zł)

#### OPŁATY SĄDOWE, NOTARIALNE, PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI I INNE:

opłata sądowa – wpis działalności gospodarczej do KRS	600,00 zł
podatek od nieruchomości	120,00 zł

#### WYNAGRODZENIA

Zatrudnieni w Stowarzyszeniu w 2024 r. byli:

Kierownik biura (prezes)  
Elektryk  
Gospodarz  
Konserwator hydroforni

Wynagrodzenie brutto (kwota ze zleceń)	<b>74 416,56 zł</b>
Do wypłaty	51.810,00 zł

Według § 1 pkt. 5 Regulaminu Ogrodu Stowarzyszenia Ogrodowego "Żurczyn" w Żurczynie wysokość środków finansowych gwarantujących sfinansowanie wynagrodzeń związanych z zatrudnieniem nie może przekroczyć 25% uchwalonej opłaty ogrodowej.

Komisja rewizyjna przeliczyła wysokość środków finansowych na wynagrodzenia w trzech przypadkach wynikających z nieściłości w dokumentach Stowarzyszenia:

1) Komisja Rewizyjna zwraca uwagę na nieściłości w Preliminarzu finansowym na rok 2024, który określił, że na **wynagrodzenia** przeznaczona jest kwota **62.700,00 zł** a wysokość **opłaty ogrodowej** od której uzależnione są środki na wynagrodzenia są w kwocie **600,00 zł**.

$600,00 \text{ zł} \times 420 \text{ działek} = 252.000,00 \text{ zł}$

$252.000,00 \times 25\% = 62.700,00 \text{ zł}$

Komisja rewizyjna obliczyła, iż przekroczone kwotę przeznaczoną na wypłatę wynagrodzeń o 11.716,56 zł

2) Z Preliminarza finansowego zatwierdzonego przez Walne Zebranie z dnia 26.04.2024 roku wynika iż **opłata na rzecz ogrodu** widnieje na kwocie **850,00 zł** w tym 346,00 zł za wywóz odpadów.

$850,00 \text{ zł} - 346,00 \text{ zł} = 504,00 \text{ zł}$

Z powyższego wynika, że **opłata ogrodowa** od której zależy wysokość środków finansowych na wynagrodzenia nie powinna być wyższa niż 504,00 zł od działki, a więc opłata ogrodowa powinna wynosić

$504,00 \text{ zł} \times 420 \text{ działek} = 211.680,00 \text{ zł}$

natomiast na wypłatę wynagrodzeń powinno zostać przeznaczona kwota

$211.680,00 \text{ zł} \times 25\% = 52.920,00 \text{ zł}$

W takim przypadku Komisja rewizyjna przeliczyła, iż przekroczono kwotę przeznaczoną na wypłatę wynagrodzeń o 21.496,56 zł.

3) Z Uchwały Walnego Zebrania nr 13/2024 z dnia 26.04.2024 roku wynika iż opłata ogrodowa widnieje na kwotę 850,00 zł w tym 400,00 zł za wywóz odpadów. W ww. Uchwale jest sprzeczna z treścią przyjętego na tym samym Walnym Zebraniu preliminarza finansowego na 2024 r. Po pierwsze w uchwale nr 13/2024 użyto określenia "opłata ogrodowa", która w preliminarzu finansowym odpowiada opłacie na rzecz ogrodu i wynosi 850,00 zł. Określona w uchwale nr 13/2024 opłata 400,00 zł za wywóz odpadów jest sprzeczna z preliminarzem finansowym gdzie na ten cel przeznaczono 346 zł.

Na podstawie kwot zawartych w uchwale nr 13/2024 można przyjąć, że opłata ogrodowa wynikająca z odjęcia od opłaty na rzecz ogrodu opłaty na wywóz nieczystości wynosi:

$850,00 \text{ zł} - 400,00 \text{ zł} = 450,00 \text{ zł}$

Od kwoty 450,00 zł Komisja rewizyjna wyliczyła kwotę na wypłatę wynagrodzeń.

$450,00 \text{ zł} \times 420 \text{ działek} = 189.000,00 \text{ zł}$

$189.000,00 \times 25\% = 47.250,00 \text{ zł}$

Komisja rewizyjna przeliczyła, iż przekroczono kwotę przeznaczoną na wypłatę wynagrodzeń o 27.166,56 zł

Komisja rewizyjna liczyła od kwoty wynagrodzeń ze zleceń.

Komisja rewizyjna stwierdza, że w preliminarzu finansowym na rok 2024 sposób określenia wysokości opłaty ogrodowej był wadliwy, umożliwiając różną interpretację zobrazowaną ww. wątpliwościami co do wyliczenia wysokości opłaty ogrodowej i środków na wypłatę wynagrodzeń. Komisja rekomenduje Zarządowi sporządzenie preliminarza finansowego na 2025 r. (i następnych) w sposób przejrzysty. Komisja rewizyjna proponuje Zarządowi pomoc w postaci konsultowania treści preliminarza finansowego przed Walnym zebraniem.

NAGRODY

nagrody brutto

6.106,00 zł :

- potrącony podatek 306,00 zł

Nagrody netto wyniosły 5.800,00 zł

Zaoszczędzono 6.394,00 zł ( według Preliminarza 12 500,00 zł)

Według § 2 pkt. 2 Regulaminu Ogrodu Stowarzyszenia Ogrodowego "Żurczyn" w Żurczynie ogólna kwota wypłacanych świadczeń musi być zaplanowana w Preliminarzu finansowym zatwierdzonym uchwałą przez Walne Zebranie i nie może przekraczać 5% opłaty ogrodowej.

Komisja rewizyjna zauważyła, że wątpliwości dotyczące ustalenia wysokości opłaty ogrodowej opisane w części dotyczącej wysokości środków na wynagrodzenia mają zastosowanie również co do nagród.

1) dla przyjętej w preliminarzu finansowym wysokości opłaty ogrodowej w wysokości 600 zł właściwa jest kwota na nagrody 12.600,00 zł,

2) dla arytmetycznie wyliczonej wysokości opłaty ogrodowej 504,00 zł na nagrody powinna być przeznaczona kwota 10.584,00 zł,

3) dla opłaty ogrodowej 450 zł kwota na nagrody wynosiłaby 9.450,00 zł.

Komisja rewizyjna ustaliła, iż nie przekroczono kwoty przeznaczonej w Preliminarzu finansowym na wypłatę nagród oraz, że żadna z osób, która otrzymała nagrodę nie była w tym czasie zatrudniona w Stowarzyszeniu.

SKŁADKI NA UBEZPIECZENIE SPOŁECZNE (ZUS) 8 624,88 zł

Przekroczono planowane koszty o 1 624,88 zł (według Preliminarza 7000,00 zł)

WYDATKI ZWIĄZANE Z PODRÓŻAMI SŁUŻBOWYMI I PALIWO

kilometrówki 3.321,20 zł

Przekroczono planowane koszty o 1.471,20 zł (według Preliminarza 1 850,00 zł)

NAPRAWA DRÓG (równanie alejek + pielęgnacja zieleni) 19.680,00 zł

Przekroczono planowane koszty o 4.680,00 zł ( kwota według Preliminarza 15 000,00 zł)

NAPRAWA OGRODZENIA 54.244,55 zł

Przekroczono planowane koszty o 29.244,55 zł (według Preliminarza 25.000,00 zł)

NAPRAWA I MODERNIZACJA SIECI ENERGETYCZNEJ

rozdzielnica główna 23 400,00 zł

Zaoszczędzono 46.600,00 zł ( kwota według Preliminarza 70 000,00 zł)

POZOSTAŁE KOSZTY

paliwo do sprzętu 190,84 zł

plomba	295,00 zł
miód – upominek dla członków Zarządu	439,20 zł
żyłka tnąca do kosiarki	120,00 zł
piloty do brany ( do dalszej odsprzedaży)	4.500,00 zł
tablice informacyjne	209,10 zł
art. spożywcze (woda, kawa, herbata)	135,59 zł
art. higieniczne	45,63 zł
gabłota	970,50 zł
automat zmiernicowy z programatorem	139,43 zł

Zakup liczników energii elektrycznej 18.107,84 zł  
( za zakup liczników energii elektrycznej zapłacili działkowcy)

Koszt energii elektrycznej (ENEA S.A) 237 085,22 zł  
Rozliczane wg. licznika

Porównując wydatki na podstawie przedstawionych faktur oraz koszty realizacji zawartych umów z preliminarem finansowym na 2024 r. stwierdzono nieścisłości np. przekroczenie limitu środków na naprawę/wymianę ogrodzenia. Pan Prezes wskazał, że z powodu braku zgody operatora sieci energetycznej mogła zostać wymieniona jedynie jedna z dwóch trafostacji, a zaplanowane na wymianę drugiej środki zostały przesunięte na naprawę ogrodzenia.

Komisja rewizyjna zauważa, że preliminarz finansowy jest przygotowanym przez Zarząd zestawieniem planowanych dochodów i wydatków Stowarzyszenia, które przyjęte uchwałą Walnego Zebrania powinny być realizowane. Jednak członkowie Komisji Rewizyjnej mają świadomość, że zawarte w preliminarzu finansowym dane dotyczące prognozowanych przychodów i wydatków mają charakter szacunkowy. Możliwe są przesunięcia środków na inne cele. Wszelkie zmiany w realizacji zaplanowanych wydatków powinny być uzasadnione z uwzględnieniem celowości, rzetelności, prawidłowości i gospodarności. Wyjątkiem są środki przeznaczane na wynagrodzenia i nagrody, których wysokość wynika z Regulaminu ogrodowego i jest uzależniona od wysokości opłaty ogrodowej (nie mylić z opłatą na rzecz ogrodu).

Komisja rewizyjna prosi o zamieszczenie protokołu z kontroli na stronie Stowarzyszenia.

Kontrolę zakończono 22 marca 2025 r. o godz. 14.00

Protokół podpisali:

Komisja Rewizyjna:

Zarząd: