

## SPRAWOZDANIE KOMISJI REWIZYJNEJ

**z działalności i badania sprawozdania finansowego Rodzinnego Ogrodu Działkowego „KALINA” w Lublinie za okres od 9 kwietnia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.**

Wypełniając zadanie kontrolne określone w § 36 Statutu i w zakresie ustalonym w § 2 Regulaminu Komisji Rewizyjnej ROD „Kalina” w Lublinie - Komisja Rewizyjna w składzie:

- |                     |   |                |
|---------------------|---|----------------|
| 1) Gęsior Roman     | - | przewodniczący |
| 2) Opasała Wiesława | - | sekretarz      |
| 3) Wakulski Czesław | - | członek        |

przeprowadziła w dniach 22 stycznia i 17 lutego 2023 r. badanie gospodarki finansowej Rodzinnego Ogrodu Działkowego „Kalina” w Lublinie za okres od 9 kwietnia 2022 roku do 31 grudnia 2022 r. oraz dokonała badania sprawozdania finansowego za 2022 rok.

Przedmiotem czynności kontrolnych było badanie:

- a) prawidłowości naliczenia opłaty ogrodowej za 2022 rok dla działkowców z sektorów E i F oraz sprawdzenie wniesionej opłaty ogrodowej przez tych działkowców,
- b) ewidencji użytkowników działek,
- c) zwolnień z wnoszenia opłaty ogrodowej i inwestycyjnej w 2022 roku,
- d) terminowości wnoszenia opłaty ogrodowej w 2022 roku,
- e) gospodarki finansowej z uwzględnieniem:
  1. udokumentowania przychodów środków pieniężnych,
  2. rzetelności udokumentowania rozchodów kasowych i na rachunkach bankowych,
  3. przestrzegania zasady racjonalnego gospodarowania majątkiem,
  4. prawidłowości odpisów na fundusz inwestycyjno-remontowy, dokonywania przelewów środków finansowych na wyodrębniony rachunek bankowy i wykorzystanie środków z funduszu inwestycyjno-remontowego,
- f) ewidencji operacji gospodarczych w księdze głównej oraz ewidencji niskocennych środków trwałych, tj. wyposażenia i inwentarza,
- g) inwentaryzacji składników majątkowych ROD na dzień 31 grudnia 2022 roku,
- h) stanu należności i zobowiązań na dzień 31 grudnia 2022 roku,
- i) zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2022 r.,
- j) bilansu na dzień 31 grudnia 2022 roku.

W dniach 23 stycznia 2023 r. i 17 lutego 2023 r. Komisja dokonała badania obrotów środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych i gospodarki kasowej oraz na odcinku pobierania opłaty ogrodowej.

W toku dokonanego badania dokumentacji finansowej w zakresie obrotów pieniężnych na rachunkach bankowych i obrotów kasowych – Komisja stwierdziła

prawidłowe udokumentowanie przychodów i rozchodów środków pieniężnych pod względem formalnym.

Komisja nie stwierdziła nieprawidłowości na odcinku pobierania opłaty ogrodowej. W terminie do 31 maja 2022 r. wpływy z tytułu opłaty ogrodowej wyniosły 124.237,00 zł co stanowiło 74,69 % całości dokonanych wpłat za 2022 rok. Z powodu zaległości w opłacaniu opłaty ogrodowej i zaniedbań w użytkowaniu działek Zarząd ROD wypowiedział w IV-tym kwartale 2022 r. umowy dzierżawy 11 działkowcom. Na dzień 31 grudnia 2022 r. zaległości w opłacie ogrodowej posiadało 10-ciu działkowców na kwotę 3.302 zł. Na dzień 23 stycznia 2023 r. zaległości uregulowało 2 działkowców na kwotę 674 zł. Zarząd zwolnił z wniesienia opłaty ogrodowej 12-tu nowych działkowców, którzy otrzymali w 2022 roku od Zarządu zaniedbane działki.

Badanie bilansu oraz rachunku zysków i strat dokonane w dniu 23 lutego 2023 r., poprzedzone zostało sprawdzeniem:

- a) stanu środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym,
- b) udokumentowania przychodów i rozchodów kasowych oraz na rachunkach bankowych za okres 2022 roku,
- c) zapisów w księdze głównej za ww. okres,
- d) zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2022 r.,
- e) stanu należności i zobowiązań,
- f) inwentaryzacji składników majątkowych ROD na dzień 31 grudnia 2022 r..

W toku dokonanego badania Komisja Rewizyjna ustaliła, co następuje:

- 1) rachunkowość ROD „KALINA” w Lublinie prowadzona jest w księdze tabelarycznej, zwanej amerykanką,
- 2) ewidencja księgową prowadzona była według zasad rachunkowości przyjętych w Zakładowym Planie Kont,
- 3) przychody i rozchody środków pieniężnych w kasie i na rachunku bankowym są prawidłowo udokumentowane. Rozchodowe dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty. W ocenie Komisji poniesione wydatki udokumentowane są rzetelnie, z zachowaniem zasady racjonalnej gospodarki finansowej.
- 4) stan faktyczny gotówki w kasie podręcznej w dniu 31 grudnia 2022 r. zgodny jest ze stanem ewidencyjnym wynikającym z salda raportu kasowego nr 12 z dnia 31 grudnia 2022 r. który został potwierdzony wpisem w arkuszu spisu z natury nr 1 sporządzonym w dniu 9 stycznia 2023 r. przez członków zespołu spisowego.
- 5) stan środków pieniężnych na rachunku bankowym na dzień 31 grudnia 2022 r. został potwierdzony pisemnie przez Santander Bank Polska S.A.
- 6) zestawienie obrotów i sald zgodne jest z obrotami i saldami kont syntetycznych wynikającymi z dziennika tabelarycznego zamykającego się kwotą obrotów 3.145.670,81 złotych.

Okazane do badania sprawozdania finansowe posiadają prawidłowe oznakowanie identyfikacyjne i podpisy członków Zarządu ROD.

W toku dokonanego badania bilansu, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r., zamykającego się sumą bilansową 647.265,99 zł Komisja Rewizyjna ustaliła, co następuje:

- 1) bilans sporządzony został w oparciu o zestawienie obrotów i sald,
- 2) bilans nie zawiera błędów rachunkowych,
- 3) stan rzeczowych aktywów ROD oraz stan należności i środków pieniężnych zgodny jest ze stanem ewidencyjnym,
- 4) rachunek zysków i strat sporządzony w układzie porównawczym odzwierciedla przychody i koszty działalności statutowej i administracyjnej ROD za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. wynikające z ewidencji księgowej. Sprawozdanie to wykazuje nadwyżkę finansową w kwocie 6.500,25 zł. Wynik finansowy ustalony został w prawidłowej wysokości.

W oparciu o powyższe ustalenia Komisja Rewizyjna stwierdza, że sprawozdanie finansowe Rodzinnego Ogrodu Działkowego „KALINA” w Lublinie, sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 roku jest rzetelne i zgodne z wymogami załącznika nr 6 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Łączne przychody naszego Stowarzyszenia w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. wyniosły 204.865,45 zł. Natomiast koszty działalności statutowej i koszty finansowe tym okresie wyniosły łącznie 198.365,20 zł, na które składają się:

1) wynagrodzenia	-	71.129,00 zł
w tym:		
a) wynagrodzenia stałe	44.716,00 zł	
b) umowy o dzieło	6.413,00 zł	
c) nagrody roczne	20.000,00 zł,	
3) zużycie materiałów	-	9.342,49 zł
4) koszty energii	-	6.965,20 zł
5) usługi obce	-	22.303,02 zł
w tym:		
a) wywóz odpadów	9.479,02 zł	
b) remont linii energetycznej w sektorze F	4.341,90 zł	
c) likwidacja dzikiego wysypiska śmieci w sektorze D	2.311,40 zł	
6) ekwiwalenty za używanie prywatnych samochodów i sprzętu	-	10.100,00 zł
7) ubezpieczenie mienia	-	400,00 zł
8) opłata za wodę głębinową	-	2.219,65 zł
9) odpisy na fundusz inwestycyjno-remontowy	-	74.780,06 zł
10) odsetki od pożyczki z WFOŚiGW	-	1.125,78 zł

Natomiast źródłami przychodów naszego Stowarzyszenia były:

a) opłata ogrodowa	-	166.324,78 zł
b) wpisowe i opłata inwestycyjna	-	28.450,00 zł
c) składki członkowskie	-	1.703,00 zł
d) przychody finansowe	-	8.387,67 zł

Nadwyżka przychodów nad kosztami wynosi 6.500,25 zł. Natomiast stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych i w kasie na koniec 2022 r. wynosił 18.708,09 zł. Z funduszu inwestycyjno-remontowego sfinansowana została budowa nowego ogrodzenia z pręseł metalowych na odcinku 200 mb kosztem 73.433,25 zł. Na koniec 2022 roku na rachunku tym pozostały środki finansowe w kwocie 2.215,33 zł.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Ogród nasz nie posiadał wymagalnych zobowiązań finansowych wobec dostawców towarów i usług, ani też zobowiązań publicznoprawnych.

### **WNIOSKI KOŃCOWE**

W związku z powyższymi ustaleniami oraz w oparciu o przeprowadzoną analizę kształtowania się przychodów i kosztów rodzajowych w 2022 roku - Komisja Rewizyjna podjęła dwie uchwały zobowiązujące Zarząd ROD „Kalina” w Lublinie do:

- 1) przedstawienia w najbliższym terminie Walnemu Zebraniu projektu uchwały w sprawie podwyższenia odpisu na Fundusz Inwestycyjno-Remontowy z dotychczasowej stawki 0,40 zł/m kw. do 0,50 zł m kw. z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2023 roku,
- 2) przedstawienia w najbliższym terminie Walnemu Zebraniu projektu uchwały w sprawie przeznaczenia nadwyżki finansowej za 2022 rok w kwocie 6.500,25 zł na fundusz statutowy.

Ponadto Komisja zaleciła Zarządowi rozszerzenie Regulaminu Ogrodowego poprzez wprowadzenie regulacji stosowania kar porządkowych za naruszenie przepisów ustawy o rodzinnych ogrodach działkowych, Statutu Stowarzyszenia i Regulaminu Ogrodowego przez wszystkich użytkowników działek, a nie jak dotychczas jedynie odnoszących się do członków naszego Stowarzyszenia.

Komisja Rewizyjna odstąpiła od wydania zaleceń pokontrolnych.

Podpisy Komisji Rewizyjnej:

1)..... 2) ..... 3).....

Lublin, dnia 13 marca 2023 r.