***(pieczątka)***

**PROTOKÓŁ KOMISJI REWIZYJNEJ ROD**

**z badania sprawozdania finansowego ROD za 2023 rok.**

**ROD …………………………….…………. w …………………………….**

Badanie przeprowadził w dniu/dniach ………………………………………….. Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej ROD w składzie:

1. …………………………………………….. - ………………………………………………
2. …………………………………………….. - ……………………………………………...
3. …………………………………………… - ……………………………………………...
4. …………………………………………… - ………………………………………………
5. …………………………………………… - ………………………………………………

*(należy podać: imię i nazwisko – funkcję)*

w obecności:

1. …………………………………………… - ……………………………………………..
2. ………………………………………….. - ………………………………………………
3. ………………………………………….. - ………………………………………………
4. ………………………………………….. - ………………………………………………
5. ………………………………………….. - ………………………………………………

*(należy podać: imię i nazwisko – funkcję)*

1. Informacje i ustalenia porządkowe:

1. Informacje dotyczące:

1. Organizacji rachunkowości:

Księgi rachunkowe ROD prowadzone są według metody - ……………………………………………….....

………………………………………………………………………………………………………………………………………………..

1. Ocena zapisów:

Zapisy w ewidencji księgowej dokonywane są zgodnie z zasadami zawartymi w Zakładowym Planie Kont PZD zatwierdzonym Uchwałą Nr 104/2015 Prezydium Krajowej Rady PZD z dn. 14.04.2015 r. i Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. z późniejszymi zmianami.

Ewidencja księgowa prowadzona jest na bieżąco i wyłącznie na podstawie dowodów księgowych. Każdy dokument księgowy przed zarejestrowaniem go w księgach był poddany kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej przez właściwego członka zarządu ROD oraz był akceptowany do wypłaty i na dowód tego podpisany przez prezesa zarządu ROD, lub wiceprezesa zarządu ROD i księgowego ROD.

………………………………………………………………………………………………………………………………………………..

………………………………………………………………………………………………………………………………………………..

……………………………………………………………………………………………………………………………………………….

1. Badane sprawozdanie finansowe jest prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, gdyż:
2. składa się z formularzy wymienionych w „Wytycznych w sprawie sporządzania rocznych sprawozdań finansowych Rodzinnych Ogrodów Działkowych za 2023 rok” przyjętych Uchwałą nr 389/2023 Krajowego Zarządu PZD z dn. 20.11.2023 r.,
3. poszczególne formularze sprawozdania podpisane zostały przez uprawnione osoby,
4. sprawozdanie nie zawiera błędów rachunkowych,
5. ………………………………………………………………………………………………………………………………………
6. Sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych (zestawień obrotów i sald).
7. Zachowana została ciągłość bilansowa (stan początkowy kont wynika z zatwierdzonego sprawozdania na koniec roku ubiegłego).

…………………………………………………………………………………………………………………………………………

………………………………………………………………………………………………………………………………………..

1. Ustalenia szczegółowe.
2. Inwentaryzacja

Zgodnie z Zakładowym Planem Kont PZD według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. przeprowadzono inwentaryzację roczną. Spisem z natury objęto: środki trwałe oraz środki trwałe o niskiej wartości początkowej (wyposażenie), środki pieniężne w gotówce i czeki, zapasy materiałów i towarów. Przeprowadzoną inwentaryzację oraz jej wyniki odpowiednio udokumentowano na arkuszach spisowych i uzgodniono z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione różnice wyjaśniono i rozliczono w księgach 2023 roku.

Dokonano porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami w zakresie następujących składników majątkowych: gruntów, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, wartości niematerialnych i prawnych, oraz budowy środków trwałych.

1. Majątek trwały:

Sporządzono tabelę umorzeniową (amortyzacyjną) za rok 2023 i dokonano w sposób prawidłowy naliczeń odpisów umorzeniowych, odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

1. Środki pieniężne i rachunki bankowe:
2. stan gotówki przechowywanej w kasie na dzień 31.12.2023 r. jest zgodny z raportem kasowym sporządzonym na dzień 31.12.2023 r.,
3. salda rachunków bankowych na dzień 31.12.2023 r. są zgodne z wyciągiem bankowym i potwierdzeniem sald sporządzonym przez Bank na dzień 31.12.2023 r.,
4. stwierdzono następujące udokumentowanie sum pieniężnych w drodze według stanu na dzień 31.12.2023 r.:

………………………………………………………………………………………………………………………………………….

………………………………………………………………………………………………………………………………………….

………………………………………………………………………………………………………………………………………….

1. Rozrachunki i roszczenia:

Salda wykazane w Zespole 2 wykazują rzeczywiste należności i zobowiązania na dzień 31.12.2023 r. ustalone w drodze pisemnego potwierdzenia sald. Potwierdzenia zgodności sald znajdują się w aktach Rodzinnego Ogrodu Działkowego.

Aktywność Zarządu ROD w egzekwowaniu należności:

………………………………………………………………………………………………………………………………………………

………………………………………………………………………………………………………………………………………………

Uzasadnienie występujących należności i zobowiązań przedawnionych:

………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………

**Na dzień 31.12.2023 r. w Bilansie ROD po stronie aktywów wykazano:**

|  |  |
| --- | --- |
| **AKTYWA** | **Saldo na dzień**  **31.12.2023 r.** |
| 1. Majątek trwały |  |
| 1. Majątek obrotowy |  |
| 1. Rozliczenia międzyokresowe |  |
| **RAZEM AKTYWA:** |  |

**Na dzień 31.12.2023 r. w Bilansie ROD po stronie pasywów wykazano:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Konto** | **PASYWA** | **Saldo na dzień**  **31.12.2023 r.** |
| 800 | Fundusz statutowy |  |
| 805 | Fundusz statutowy w środkach trwałych |  |
| 810/811 | Fundusz Rozwoju ROD |  |
| 851 | Fundusz Oświatowy PZD |  |
| 850 | Inne fundusze celowe |  |
| 822 | Fundusz „Granty w ramach konkursu ARiMR” |  |
| 820 | Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych |  |
| 860 | Wynik finansowy netto za okres sprawozdawczy |  |
| Zespół 2 | Zobowiązania krótkoterminowe |  |
| 640/840/842 | Rozliczenia międzyokresowe |  |
| **RAZEM PASYWA:** | |  |

**W Rachunku Zysków i Strat ROD za 2023 rok wykazano:**

|  |  |
| --- | --- |
| - Przychody na kwotę ogółem |  |
| - Koszty na kwotę ogółem |  |
| - Nadwyżka/Niedobór netto |  |

1. Wnioski końcowe.

W oparciu o ustalenia zawarte w niniejszym protokole stwierdza się, że badane sprawozdanie finansowe ROD, sporządzone na dzień 31.12.2023 r., którego bilans wykazuje po stronie aktywów i pasywów sumę zł ………………………………… i zamyka się wynikiem finansowym (nadwyżka/niedobór) w wysokości zł …………………………….... jest rzetelne i zgodne z obowiązującymi przepisami prawa i zasadami rachunkowości i wobec czego kwalifikuje się do zatwierdzenia. Komisja Rewizyjna ROD stawia wniosek o jego zatwierdzenie.

…………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………

1. Wnioski porządkowe.

(Jeżeli w wyniku badania stwierdzono nieprawidłowości lub usterki, nierzutujące na rzetelność sprawozdania finansowego, a wymagające wprowadzenia odpowiednich korekt, należy je wymienić z zaleceniem ich usunięcia lub korekty w określonym terminie.)

………………………………………………………………………………………………………………………………………….

………………………………………………………………………………………………………………………………………….

………………………………………………………………………………………………………………………………………….

………………………………………………………………………………………………………………………………………….

………………………………………………………………………………………………………………………………………….

Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, który służy wyłącznie do użytku służbowego Polskiego Związku Działkowców z przeznaczeniem dla:

* Zarządu ROD,
* Okręgowego Zarządu PZD w Opolu,
* a/a - Komisja Rewizyjnej ROD.

**Na tym protokół zakończono nie wnosząc zastrzeżeń i po przeczytaniu podpisano.**

…………………………………………………………………………………………………………………………………………..

………………………………………………………………………………………………………………………………………….

………………………………………………………………………………………………………………………………………….

|  |  |
| --- | --- |
| **Podpisy osób reprezentujących Zarząd ROD:** | **Podpisy członków Komisji Rewizyjnej ROD:** |
| 1. | 1. |
| 2. | 2. |
| 3. | 3. |
| 4. | 4. |
| 5. | 5. |

………………………………, dnia …………………………………………