

Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej

Polskiego Stowarzyszenia Klasy Optimist

za rok 2021

Komisja Rewizyjna Polskiego Stowarzyszenia Klasy Optimist od września roku 2021 działa w składzie:

Anna Kamińska

Przemysław Struś

Aleksander Cholewicki

W dniu 5 kwietnia 2022 przy pomocy środków teleinformatycznych odbyło się posiedzenie, na którym postanowiono o przeprowadzeniu kontroli działalności PSKO za rok 2021. Podstawą prawną takiej kontroli jest §25 pkt. 1 oraz §26 Statutu PSKO.

Zgodnie z brzmieniem §26 Statutu do zakresu działania Komisji Rewizyjnej należy kontrolowanie działalności Stowarzyszenia oraz występowanie do Zarządu z wnioskami wynikającymi z przeprowadzonych kontroli.

Komisja Rewizyjna w toku kontroli postanowiła poddać analizie działania Stowarzyszenia wynikające z zapisów następujących dokumentów wymaganych Statutem lub przepisami prawa w oparciu o które działa PSKO:

1. Wykonanie Roczego Planu Działalności Stowarzyszenia za 2021 r
2. Realizowanie uchwał Walnego Zebrania Stowarzyszenia.
3. Regulamin i Zasady Współzawodnictwa.
4. Kalendarz regat – za 2021r.
5. Sprawozdanie i wyniki finansowe, bilans za 2021.
6. Polityka rachunkowości, plan kont.
7. Sprawozdanie z działalności Zarządu w roku 2021.

Sprawozdanie z pkt. 1 i 2 przygotowała A. Kamińska i P. Struś, pkt. 3 i 4 P. Struś oraz pkt. 5,6, 7 A. Cholewicki.

Poniżej Komisja Rewizyjna prezentuje streszczenie swoich spostrzeżeń pokontrolnych.

Analiza dokumentów dotyczących Planu Działalności PSKO oraz realizowania uchwał WZC

Przygotowali Anna Kamińska oraz Przemysław Struś

Po przeprowadzonej analizie dokumentacji oraz przeprowadzonych dodatkowych rozmowach wyjaśniających stwierdzono następujące fakty związane z działalnością PSKO:

I. SPRAWY ORGANIZACYJNE:

1. Powołano trenera kadry – Pana Karola Jączkowskiego.

W umowie zawarty jest zapis, że nie może on trenować własnych zawodników w czasie treningów kadry.

2. Kupiono stroje dla kadry.

Część funduszy pozyskano od sponsorów, część z PSKO.

3. Opublikowano kalendarz 2022, zaktualizowano regulamin.

4. Stworzono forum dla członków PSKO.

5. W Pucku na regatach odbędą się pomiary klasy Optimist grupy A i B.

Mierniczym klasy jest Pan Jerzy Miśków.

6. Zorganizowano wyjazd reprezentacji na Mistrzostwa Europy i Drużynowe Mistrzostwa Europy – Jezioro Ledro we Włoszech.

7. Dokonano podsumowania rankingu indywidualnego i klubowego Pucharu Polski.

8. Wydano informator PSKO 2021.

Komisja bardzo pozytywnie ocenia pracę nad przygotowaniem oraz samo wydanie Informatora PSKO w roku 2021. Zaleca się kontynuowanie tego wydawnictwa w niezmienionej formie w kolejnych latach.

II. SPRAWY SPORTOWE:

1. Zorganizować podsumowanie rankingu za 2020 rok.

a. dla Grupy A podczas regat / spotkania w Pucku w maju 2021,

b. dla Grupy B podczas Pucharu Zatoki - Puck – maj 2021

Komisja potwierdza przekazanie wyróżnień dla poszczególnych grup w wyżej wymienionych miejscach.

2. Opracowanie i ogłoszenie kalendarza imprez na sezon 2021 do 15 stycznia 2021 roku.

Komisja potwierdza, że kalendarz został zatwierdzony i podany do publicznej wiadomości do 15 stycznia 2021 roku. Wstępny kalendarz został opublikowany w grudniu 2020r.

3. Opracowanie regulaminu na sezon 2021.

Komisja potwierdza, że regulamin został opracowany i opublikowany na stronie PSKO z wyprzedzeniem, tj. 7.12.2019. KR zwraca jednak uwagę na fakt, że po raz kolejny dokumenty nie zawierają widocznej daty utworzenia. Komisja zaleca aktualizację, np. poprzez dodanie daty na końcu dokumentu.

4. Wyłonienie w drodze konkursów trenerów na MŚ, ME i DME.

Trener na Mistrzostwa świata został wyłoniony na zasadzie konkursu – jedynym kandydatem był Michał Gryglewski.

Trenerem na Mistrzostwa Europy, wyłonionym przez Zarząd był Tomasz Figlerowicz – jedyny chętny.

Drużynowe Mistrzostwa Europy – trenerem był Michał Gryglewski – wyłoniony przez Zarząd PSKO – rekomendacja członka zarządu odpowiedzialnego za sprawy sportowe Karola Jączkowskiego.

5. Wyłonienie Reprezentacji na MŚ i ME.

Reprezentacja została wyłoniona według ustalonego regulaminu. KR zwraca uwagę na nieprzeprowadzenie I eliminacji w Pucku – odwołana na kilka dni przed rozpoczęciem ze względu na trudności związane z epidemią COVID. Jednakże, w tym samym miejscu, o tej samej porze (z dużą frekwencją) odbyły się regaty / spotkanie. KR rekomenduje bardziej uważne podejmowanie takich decyzji. Pozostałe eliminacje do MŚ i ME przebiegały bez zakłóceń – mimo wciąż obowiązującego stanu epidemii.

Regulamin zasad współzawodnictwa za 2021 rok – czyli regulamin PSKO 2021 oraz Kalendarz Regat

Przygotował Przemysław Struś

A. Regulamin PSKO

Regulamin jasno przedstawiał zasady współzawodnictwa oraz kryteria i wymagania dla zawodników PSKO. Treści zawarte są czytelne i proste. Na bieżąco był prowadzony ranking Pucharu Polski PSKO zawodników GR. B i GR. A oraz klubowy. Zasady kwalifikacji i reprezentacji na MŚ i ME są czytelne i jasne. Ranking był prowadzony na bieżąco.

W 2021 w regulaminie pojawiły się drobne zmiany w porównaniu z regulaminem z 2020r :

- Pkt 1 par a - W Regulaminie PSKO określa się wiek zawodnika rocznikowo tj. zawodnicy urodzeni od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku są uznawani za jeden rocznik.
- Dodano pkt 3 - We wszystkich regatach mistrzowskich, regatach eliminacyjnych dla grupy A sprzęt musi być sprawdzony i oznaczony przez mierniczego PSKO. Wszelkie zmiany sprzętu muszą być zgłoszone do mierniczego regat.
- Usunięto pkt 40 par f - We wszystkich rozgrywanych regatach sprzęt musi być zgodny z Przepisami Klasowymi IODA.

Wszystkie zmiany w regulaminie KR postrzega jako pozytywne.

B. Kalendarz regat

Do przygotowania kalendarza regat na 2021 rok były potrzebne 2 wersje próbne – z uwagi na fakt, że wielu organizatorów z opóźnieniem wysyła terminy swoich imprez. Przygotowanie kalendarza na 2020 rozpoczęło się komunikatem w październiku 2020 do organizatorów oraz klubów. Kalendarz na 2021 rok ukazał się w wersji końcowej 15 stycznia 2020 roku, tj. zgodnie z regulaminem.

C. Uwagi

Komisja Rewizyjna pozytywnie postrzega prace Zarządu nad sprawami sportowymi.

Sprawozdanie finansowe, sprawozdanie zarządu za rok 2021

Przygotował Aleksander Cholewicki

Kwestie dotyczące sporządzania sprawozdań finansowych PSKO jako stowarzyszenia zarejestrowanego w KRS, reguluje Ustawa o rachunkowości (UoR).

1. Zgodnie z art.45 ust.2 UoR *Sprawozdanie finansowe składa się z: 1) bilansu; 2) rachunku zysków i strat; 3) informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.*
2. Ponadto, moment jego sporządzenia określa Art. 52 ust. 1 UoR: *nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego.*
3. Osoby odpowiedzialne za sporządzenie i podpisanie określa Art. 52 ust. 2 UoR: *Sprawozdanie finansowe podpisuje – podając zarazem datę podpisu – osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, i kierownik jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy – wszyscy członkowie tego organu.*
4. Sposób podpisania reguluje art. 45 ust. 1f UoR: *Sprawozdanie finansowe sporządza się w postaci elektronicznej oraz opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP.*

KR potwierdza, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami art.45ust.2 UoR. Ponadto, zostało ono sporządzone wg załącznika nr 6 UoR, przeznaczonego m.in. dla stowarzyszeń, co jest właściwe.

Zgodnie z zapisami obowiązującej na dzień bilansowy UoR, moment sporządzenia sprawozdań za określony rok kalendarzowy powinien zostać potwierdzony elektronicznymi podpisami księgowej i zarządu i powinien on być nie późniejszy niż 31 marca kolejnego roku. W roku 2022, ze względu na warunki pandemii przedłużono ten okres o trzy miesiące, tj. do końca czerwca 2022 za rok 2021. Zgodnie z zapisami w informacji dodatkowej do sprawozdań finansowych PSKO za rok 2021, sprawozdania te zostały sporządzone dnia 7 kwietnia 2022r. Komisja Rewizyjna dysponuje na dzień 12 kwietnia 2022 kopią podpisaną elektronicznie tylko przez p. Elżbietę Ćwirko (księgową) w dniu 8 kwietnia 2022.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Na stronie 4 Informacji Dodatkowej pojawiła się informacja, że jednostka prowadziła działalność wyłącznie w okresie objętym sprawozdaniem (tj. w roku 2021) i z tego powodu nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych. Nie wydaje się to prawidłowe. Oczywiście, jednostka prowadziła działalność także w latach ubiegłych. Ponadto, wystąpiły w roku 2021 zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, a mianowicie:

- a) zgodnie z zapisami na koncie 763-2 zostały zaksięgowane w roku 2021 koszty dotyczące roku 2020 w kwocie PLN 3690,-.

- b) Zgodnie z zapisami na koncie 763-3 zostały zaksięgowane w roku 2021 w koszty należności nieściągalne w kwocie PLN 750,- , które zapewne również dotyczyły poprzednich lat.

Sprawozdania finansowe zostały sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 6 do UoR.

Rachunek zysków i strat

Co do analizy finansowej rachunku wyników KR zauważa, że przychody z działalności statutowej **zwiększyły** się w roku 2021 w porównaniu z rokiem 2020 z kwoty 105 819,00 w roku 2020, do kwoty 180 107,43 w roku 2021 tj. o ok. 70%. Spowodowane jest to niecodzienną sytuacją związaną z zawirowaniami pandemii. Tak fundamentalne zdarzenie powinno znaleźć swoje wytłumaczenie w informacji dodatkowej do sprawozdań finansowych, co się jednak nie stało.

Koszty związane z działalnością statutową **zwiększyły** się rok do roku o 93%, a więc nieproporcjonalnie więcej niż przychody. W związku z tym marża z działalności statutowej spadła z ok. 25% w roku 2020, do ok. 15% w roku 2021 co jest zjawiskiem negatywnym. Wyniosła ona 27 347,70 PLN za rok 2021. Ciekawym zjawiskiem jest fakt, że marża z działalności statutowej w roku 2021 była kwotowo zbliżona do marży z roku 2020, kiedy to wyniosła ona PLN 26 707,88. Niestety, marża wygenerowana z działalności statutowej w roku 2021 nie pozwoliła na pokrycie pozostałych kosztów działalności takich jak koszty ogólnego zarządu czy koszty finansowe, co spowodowało stratę netto w roku 2021.

Koszty działalności statutowej zawierały w roku 2021 zwyczajowe elementy związane z rodzajem prowadzonej przez PSKO działalności. Trzy największe pozycje kosztowe to:

- a) Wpisowe na imprezy sportowe – co stanowiło 42% wszystkich kosztów działalności statutowej
- b) Usługi transportowe – ok. 9% w/w kosztów
- c) Usługi informatyczne – ok. 12% w/w kosztów.

Koszty ogólnego zarządu w roku 2021 wyniosły 28 925,12 PLN, co oznacza ich zmniejszenie z kwoty 33 438,78 PLN za rok 2020. Oznacza to spadek o 13% w sytuacji, gdy przychody organizacji znacząco wzrosły. Jest to wynikiem pozytywnym.

Niestety, pomimo zmniejszenia kosztów ogólnego zarządu, PSKO zanotowało stratę z działalności operacyjnej w kwocie -1577,42 PLN. Strata z działalności operacyjnej została zanotowana **trzeci** rok z rzędu, co jest zjawiskiem niepokojącym. W roku 2020 strata ta stanowiła 6% przychodów, podczas gdy w roku 2021 niecałe 1%. Skala straty się zmniejszyła.

Nietypową sytuację KR zauważa w pozycji „pozostałe koszty operacyjne”. Co do zasady, pozycja ta powinna być niewielka. W roku 2021 wyniosła jednak kwotę 4 440,01, na co

złożyły się głównie „koszty roku poprzedniego” w kwocie 3 690 PLN. Nietypowe jest zaś to, że w roku poprzednim, czyli w 2020 - PSKO zanotowało „pozostałe przychody operacyjne”, w kwocie 3 689,60 PLN. Wygląda więc na to, że w roku 2021 po prostu wyksięgowano przychody, które zaksięgowano w roku 2020. Pozycja „pozostałych przychodów operacyjnych” pozwoliła w roku 2020 uratować wynik netto PSKO, który w efekcie tej operacji stał się pozytywny i wyniósł kwotę PLN 533,98. Niestety, tym razem w roku 2021 wyksięgowanie tej kwoty pogłębiło stratę netto, która na koniec roku 2021 wyniosła PLN 5 170,96.

Analiza Bilansu

Aktywa PSKO składały się w roku 2021 tylko i wyłącznie z gotówki, która wyniosła na koniec roku 2021 kwotę 124 387,76. Była to kwota zbliżona do kwoty gotówki na koniec roku 2020.

Największą pozycję stanowi saldo gotówki na rachunkach bankowych. KR zauważa jednak utrzymujące się saldo w „kasie” zarówno w złotówkach jak i w walucie. Kwota w złotówkach wyniosła na koniec roku kwotę 4 013,54 i była to kwota identyczna jak na koniec roku 2020. Rodzi to pytania o realność tej kwoty. Ponadto na koniec roku pojawiła się pozycja „środki pieniężne w drodze” w kwocie 152,52 PLN. KR zwraca uwagę, aby wszelkie środki finansowe trafiały na rachunek bankowy.

W roku 2020 stan należności był zerowy i stanowi to element pozytywny. W roku 2020 wykazywano należności w kwocie PLN 750, które w roku 2021 zostały uznane za nieściągalne i spisane w koszty.

Pasywa PSKO składają się z Funduszy Własnych i Zobowiązań krótkoterminowych.

Kwota Zobowiązań zaprezentowana w bilansie wynosi 5 110,07 PLN. Większość tej kwoty to zobowiązania w stosunku do członków zarządu PSKO. Zważywszy na saldo gotówki wystarczające do pokrycia tych zobowiązań, KR nie postrzega tego jako element ryzyka.

W informacji dodatkowej znajduje się propozycja pokrycia straty netto na koniec roku 2021 w kwocie – 5 170,96 PLN z przychodów przyszłych okresów.

W ostatnich kilku latach zysk netto PSKO nie pozwalałby na pokrycie straty w tej kwocie. Dlatego też KR sugeruje pokrycie tej straty poprzez obniżenie kapitału podstawowego.

Plan kont

Kolejny już rok z rzędu KR apeluje do zarządu o podjęcie działań dotyczących aktualizacji planu kont. Z roku na rok faktyczny plan kont według którego sporządzane są sprawozdania

finansowe coraz bardziej różni się od oficjalnej wersji zatwierdzonej przez zarząd PSKO. KR zwraca uwagę, że to nie służby księgowe lecz zarząd PSKO decyduje o kształcie planu kont.

W związku z wprowadzeniem przez Zarząd procedury budżetowania, KR kolejny raz sugeruje Zarządowi dostosowanie struktury kont zespołu 5 do struktury budżetu. Ułatwi to bieżącą analizę wykonania budżetu.

Sprawozdanie z działalności Zarządu

Zgodnie z wymogiem statutowym Zarząd przygotował sprawozdanie ze swojej działalności za rok 2021. KR nie wnosi do tego sprawozdania uwag.