

# SPRAWOZDANIE KOMISJI REWIZYJNEJ PSKO

---

## **Komisja Rewizyjna PSKO działa w składzie :**

1. **Przewodniczący** - Roman Gryglewski
2. Katarzyna Dzik
3. Artur Wróblewski

W w/w składzie KR pracuje od dnia 14 września 2012 r.. Komisja Rewizyjna przeprowadziła badanie udostępnionych dokumentów uchwał zarządu .

1. Paragraf 21. Statutu stwierdza, że do zadań Zarządu Stowarzyszenia należy przygotowanie Roczno-go Planu Działalności Stowarzyszenia a następnie jego realizowane; na koniec roku wymagane jest Sprawozdanie Zarządu z jego wykonania, które zatwierdza Walne Zebranie. W udostępnionych dokumentach nie stwierdzono Roczno-go Planu Działalności a tym samym jego realizacji. Zarząd w swoim sprawozdaniu przytacza wiele pozycji z informacji dodatkowej Bilansu oraz Rachunku Zysków i Strat. Zarząd dostarczył protokoły ze swoich posiedzeń i podejmowanych uchwał. Trudno na podstawie podjętych uchwał ułożyć sobie Plan Działalności (którego brak). Brakuje również planu wydatków i podziału środków finansowych będącymi w dyspozycji PSKO. Stwierdzić należy jednak, że podejmowane uchwały mają na celu uporządkowanie pracy zarządu, podziału kompetencji i usprawnienie komunikacji.

## **Zaleca się w trybie pilnym sporządzenie Roczno-go Planu Działalności Stowarzyszenia.**

2. Stwierdzono nieścisłości w odnośnikach w istotnych dokumentach podpisywanych przez Zarząd i niezgodność ze stosownymi Uchwałami. Przykład – informacja dodatkowa zawiera objaśnienia do sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2012 r PSKO na str 2 pod tabelką Wartość początkowa środków trwałych ” w związku z otrzymaniem uchwały nr 01/Z/2013 dokonano korekty wartości” KR nie otrzymuje o tym numerze uchwały natomiast nr w dokumentacji otrzymanej od zarządu jest następujący 06/2013 z dnia 12.03.2013r kategori-cznie KR żąda wyjaśnienia zaistniałej sytuacji i braku konsekwencji. ( to samo stwierdzenie zawarte jest również w pkt 11 w/w informacji.

## **Zaleca się szczegółową weryfikację dokumentów podpisywanych przez Zarząd, w tym kontrolę właściwej numeracji Uchwał do których odwołują się wspomniane dokumenty oraz numerów podanych w odnośnikach w tychże dokumentach.**

3. Nigdzie w dostarczonych dokumentach nie stwierdzono wykazu środków trwałych ani wyposażenia czy takie zestawienie istnieje w dokumentacji PSKO.

## **Zaleca się dokonania spisu z natury i utworzenie ewidencji środków trwałych , wyposażenia oraz ewidencji wartości prawnych i materialnych.**

4. Stwierdzono również utratę przez stowarzyszenie statusu Organizacji Pożytku Publicznego o zaistniałej sytuacji Zarząd nie poinformował swoich członków i sympatyków co doprowadziło do wielu zwrotów deklaracji podatkowych.

**Zaleca się umieszczenie stosownej informacji na stronie Stowarzyszenia oraz rozpoczęcie działań mających na celu przywrócenie statusu Organizacji Pożytku Publicznego.**

5. Wielu członków PSKO nurtuje pytanie dlaczego przy negocjacjach z „Energą” zabrakło przedstawicieli władz stowarzyszenia.

**Zaleca się umieszczenie stosownej informacji na stronie Stowarzyszenia wraz z kopiami korespondencji z PZŻ.**

6. Umieszczono sprawozdania z Walnego Zgromadzenia członków które odbyły się w PUCKU oraz z zebrania w Kiekrzu 2012 r dopiero miesiąc temu.

**Zaleca się ustalenie maksymalnego terminu w jakim sprawozdania powinny być opublikowane na stronie Stowarzyszenia . KR Proponuje aby termin ten nie był dłuższy niż 30 dni.**

## **Dokumentacja księgową**

Ustalono co następuje:

1. Dokumenty finansowe prowadzone przez Księgową w Warszawie są na podstawie ustaleń zarządu PSKO do końca 2012 r zakończone Bilansem i Rachunkiem Zysków i Strat roku obrachunkowego 2012. Sporządzono bilans, który wykazuje nadwyżkę bilansową w kwocie 14 584,38zł. Sprawozdanie finansowe zawierające Bilans, Rachunek Zysków i Strat a także informacje dodatkową zgodnie z ustaleniami umieszczono na stronie Stowarzyszenia. W informacji dodatkowej stwierdza się stan środków pieniężnych w banku na kwotę 36 345,30 zł oraz środki pieniężne w kasie na kwotę 19,98zł. Pytanie na jakiej podstawie to zostało stwierdzone i czy został sporządzony protokół ze spisu z natury kasy oraz środków w banku jeżeli tak to proszę o jego przedstawienie oraz wskazanie miejsca znajdowania się” kasy” , Tym bardziej ,ze podjęto uchwałę o przepływie wszystkich środków przez konto.

**Zaleca się aby środki z kasy Stowarzyszenia zostały wpłacone na konto Stowarzyszenia.**

2. Badane wrywkowo dokumenty rachunkowe nie zawierają opisów i podpisów koniecznych z punktu widzenia Ustawy o rachunkowości np. : Faktura dotycząca przyczepy i jej parkowania ( PSKO posiada przyczepę ) jej opis winien brzmieć parkowanie przyczepy nr rejestr ..... klubu JKW POZNAŃ użyczonej dla PSKO dla celów transportu sprzętu zawodników na regaty nazwa regat i termin.

**Zaleca się właściwe opisywanie faktur, w tym podanie szczegółowo celu wydatku i ewentualnego powiązania z innymi dokumentami związanymi z tym samym celem, Każda faktura powinna zostać zaakceptowana przez Zarząd zanim zostanie wykonana stosowna płatność. Zaleca się także uzyskiwanie zgody Zarządu na większe/wszystkie wydatki, zanim zostanie podjęte stosowne zobowiązanie w imieniu Stowarzyszenia. Wydatkowane przez Zarząd środki finansowe winny być na podstawie udokumentowanych uchwał Zarządu, te zaś załączane do dokumentacji Stowarzyszenia.**

3. Nie stwierdzono również zatwierdzonego przez Zarząd - planu kont.

**Zaleca się stworzenie lub weryfikację a następnie zatwierdzenie planu kont. Jednocześnie KR proponuje o wprowadzenie do planu kont poziomu 5, bardziej jasnych opisów np. : pojawia się dotacja dla klubów w 15 pozycjach brakuje dodania nazwy klubu który to umiejscowi koszty wg miejsc ich powstawania.**

4. CIT 8 za 2012 r został złożony po terminie.

5. Zawieranie wszelkiego rodzaju umów w tym umów zlecenie o dzieło winno być realizowane o zasady gospodarności , przejrzystości i jawności co w poprzednich latach budziło wiele wątpliwości.

## Pozostałe Zalecenia

1. Wnioskujemy o uzupełnienie dokumentacji o brakujące podpisy i opisy.
2. Zaleca się wprowadzenia jednolitego, czytelnego i zrozumiałego systemu numeracji uchwał zarządu
3. Rozliczenie merytoryczne i finansowe Mistrzostw Świata i Europy – brak reakcji zarządu w tej kwestii rozliczenie merytoryczne i finansowe.
4. Zalecenie sprawdzenia konieczności zgłoszenia zbioru danych osobowych do GIODO (było w PUCKU)
5. Opublikowanie w formie plików jpg. wyciągu ze statutu stowarzyszenia zgłoszonego do KRS ze stemplem sądu.
6. Komisja Rewizyjna proponuje wprowadzenie poprawki do Regulaminu część III dot .Pucharu Polski PSKO pkt 11 podpunkt a)"sklasyfikowano min.15 zawodników w danej grupie " dodać: "z minimum dwóch klubów".
7. W związku z nieprawidłowościami dotyczącymi powołania drużyny PSKO na Drużynowe Mistrzostwa Europy w Ledro 2012 (wysłanie zawodnika nieuprawnionego do startu) , KR sugeruje konieczność akceptacji powołań do drużyny przez Zarząd PSKO

## Uwagi końcowe

**Komisja Rewizyjna jest organem wybieranym przez Walne zgromadzenie Członków i tylko przed tym organem składa swoje sprawozdania . Z mocy ustawy o stowarzyszeniach KR nie podlega Zarządowi a tym samym żadnych uchwał zarząd nie ma prawa podejmować w stosunku do organu kontroli i nadzoru jakim JEST KOMISJA REWIZYJNA PSKO Wszystkie uchwały podjęte przez Zarząd PSKO w stosunku do KR z mocy prawa są nie ważne.**

**Na zakończenie warto zaznaczyć bardzo duży wkład zarządu w do uporządkowania Funkcjonowania PSKO ,**

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej

Wykonanie rekomendacji z dnia 2013-05-04:

	Zaleca się w trybie pilnym sporządzenie Roczego Planu Działalności Stowarzyszenia.	Wykonane
	Zaleca się szczegółową weryfikację dokumentów podpisywanych przez Zarząd, w tym kontrolę właściwej numeracji Uchwał do których odwołują się wspomniane dokumenty oraz numerów podanych w odnośnikach w tychże dokumentach.	Uchwały 1-6? Gdzie są? Numeracja i Uchwały do sprawdzenia.
	Zaleca się dokonania spisu z natury i utworzenie ewidencji środków trwałych, wyposażenia oraz ewidencji wartości prawnych i materialnych.	Spis z natury – należy wyznaczyć osobę odpowiedzialną za sporządzenie spisu, następnie Uchwałą Zarządu zatwierdzić wprowadzenie poszczególnych środków trwałych do spisu z natury. Tak utworzona Ewidencja Środków Trwałych powinna być na bieżąco aktualizowana po każdym zakupie lub sprzedaży środka trwałego.
	Zaleca się umieszczenie stosownej informacji na stronie Stowarzyszenia oraz rozpoczęcie działań mających na celu przywrócenie statusu Organizacji Pożytku Publicznego.	Prosimy o umieszczenie na stronie PSKO informacji o tym, że Stowarzyszenie NIE POSIADA statusu Organizacji Pożytku Publicznego.
	Zaleca się umieszczenie stosownej informacji na stronie Stowarzyszenia wraz z kopiami korespondencji z PZŻ.	PZŻ nie pozwolił na ujawnienie treści korespondencji ze względu na zapisy w umowie z Energą.
	Zaleca się ustalenie maksymalnego terminu w jakim sprawozdania powinny być opublikowane na stronie Stowarzyszenia. KR Proponuje aby termin ten nie był dłuższy niż 30 dni.	Termin jest dotrzymywany lecz zaleca się wprowadzenie stosownych zapisów w nowym Regulaminie.
	Zaleca się aby środki z kasy Stowarzyszenia zostały wpłacone na konto Stowarzyszenia.	Wpłacone.
	Zaleca się właściwe opisywanie faktur, w tym podanie szczegółowo celu wydatku i ewentualnego powiązania z innymi dokumentami związanymi z tym samym celem, Każda faktura powinna zostać zaakceptowana przez Zarząd zanim zostanie wykonana stosowna płatność. Zaleca się także uzyskiwanie zgody Zarządu na większe/wszystkie wydatki, zanim zostanie podjęte stosowne zobowiązanie w imieniu Stowarzyszenia. Wydatkowane przez Zarząd środki finansowe winny być na podstawie udokumentowanych uchwał Zarządu, te zaś załączane do dokumentacji Stowarzyszenia.	Prosimy o uzupełnienie opisów oraz akceptacji do wypłat.
	Zaleca się stworzenie lub weryfikacje a następnie zatwierdzenie planu kont. Jednocześnie KR proponuje o wprowadzenie do planu kont poziomu 5, bardziej jasnych opisów np. : pojawia się dotacja dla klubów w 15 pozycjach brakuje dodania nazwy klubu który to	Wykonane.

	umiejscowi koszty wg miejsc ich powstawania.	
	Wnioskujemy o uzupełnienie dokumentacji o brakujące podpisy i opisy.	Wykonane.
	Zaleca się wprowadzenia jednolitego, czytelnego i zrozumiałego systemu numeracji uchwał zarządu	Wykonane
	Rozliczenie merytoryczne i finansowe Mistrzostw Świata i Europy – brak reakcji zarządu w tej kwestii rozliczenie merytoryczne i finansowe.	W trakcie rozliczenia: ME i DME – rozliczone. MŚ – czekamy na rozliczenie PZŻ
	Zalecenie sprawdzenia konieczności zgłoszenia zbioru danych osobowych do GIODO (było w PUCKU).	
	Opublikowanie w formie plików jpg. wyciągu ze statutu stowarzyszenia zgłoszonego do KRS ze stemplem sądu.	Sprawę prowadzi wynajęta Kancelaria adwokacka – sąd zatwierdził i przekazał do Ministerstwa Sportu (nadrzędna jednostka organizacyjna dla PSKO)
	Komisja Rewizyjna proponuje wprowadzenie poprawki do Regulaminu część III dot .Pucharu Polski PSKO pkt 11 podpunkt a) "sklasyfikowano min.15 zawodników w danej grupie " dodać: "z minimum dwóch klubów".	Zaleca się wprowadzenie poprawki do Regulaminu 2014.
	W związku z nieprawidłowościami dotyczącymi powołania drużyny PSKO na Drużynowe Mistrzostwa Europy w Ledro 2012 (wystanie zawodnika nieuprawnionego do startu), KR sugeruje konieczność akceptacji powołań do drużyny przez Zarząd PSKO	Wykonane – cały proces był jawny. Zaleca się aby takie działanie stało się dobrą praktyką stosowaną przy wszystkich powołaniach do Kadry i na stanowiska trenerów.

Wątpliwości i prośby o udzielenie dodatkowych wyjaśnień po przejrzaniu udostępnionej dokumentacji:

1. Sprzedaż reklamy w informatorze dla Sport Sails Center za 1,00 zł – jaka reklama została sprzedana za tą kwotę i gdzie jest faktura? **WYJAŚNIONE.**
2. Kiedy i w jakiej formie odbyło się głosowanie nad przyznaniem statuetki dla Lutomskiego? **Statuetka jest, głosowania nie było, statuetka nie została wręczona.**
3. Brak części faktur lub innych dokumentów dokumentujących wykonane płatności (przelewy). **WYJAŚNIONE.**
4. ~~Brak opisu faktur od kwietnia wstecz – prosimy o uzupełnienie opisów tak, aby nie było wątpliwości z jakimi wydatkami są one związane.~~
5. Czego dotyczyły dwie faktury za „dodatkowe usługi księgowe” na kwoty 1845,00 i 1500,00 zł? **Biuro księgowe porządkujące papiery po poprzedniej księgowej.**
6. Brak niektórych ewidencji przebiegu samochodów (głównie od kwietnia wstecz) uzasadniających rozliczenia i wykonane zwroty kosztów. **DO UZUPEŁNIENIA.**
7. Dlaczego wybrano konto dla PSKO obciążane opłatą 30,00zł za jego prowadzenie? **PO AKTUALIZACJI KRSu.**
8. Jakie uzasadnienie ma wydatek prawie 11 tysięcy złotych w firmie Jaap? **KURTKI reprezentacji PSKO; brak listy wydania.**
9. ~~Gdzie i w jakiej formie znajduje się ewidencja środków trwałych niezbędna na przykład do przeprowadzenia sprzedaży majątku PSKO?~~

10. Odzież dla reprezentacji – brak uchwały Zarządu o wyborze dostawcy i przetargu oraz brak pokwitowań zawodników – nie wiadomo kto i co dostał i czy zostały zapasy? **DO UZUPEŁNIENIA.**
- ~~11. Numerowanie dokumentów, w tym Uchwał – jest Uchwała nr. 7, która jest jednocześnie pierwszą uchwałą w roku 2013 ponieważ nie ma uchwał 1-6.~~
12. Zatwierdzanie przez Zarząd faktur do wypłaty – większość faktur ma jedynie podpis Głównej Księgowej potwierdzający jedynie zgodność dokumentu ze standardami natomiast nie ma podpisów Zarządu potwierdzających zgodność faktury z zamówieniem (które powinno też wcześniej być zatwierdzone przez Zarząd). **WYJASNIONE i UZUPEŁNIONE.**
- ~~13. Czy środki finansowe w kasie zostały wpłacone na konto?~~
- ~~14. Brak wypisów z KRS (skany dokumentów ze stemplem Sądu).~~

Rekomendacje dla Zarządu na kolejny rok:

15. Udział w negocjacji nowej umowy z Energa w obszarze wsparcia Optymista – celem powinno być uzyskanie finansowania wyjazdów na imprezy mistrzowskie – MŚ, ME i DME dla wszystkich zawodników wyłonionych w drodze eliminacji. **W TRAKCIE ROZMÓW.**
16. Wybór imprez kwalifikacyjnych na MŚ i ME pod kątem znanej z dwuletnim wyprzedzeniem lokalizacji imprezy głównej – typ akwenu, zafalowanie, oczekiwane warunki atmosferyczne;
  - a. miejsce kwalifikacji – pod kątem zafalowania, prądów,
  - b. termin kwalifikacji – do połowy czerwca, kiedy jest największa szansa na odpowiednie warunki wirowe; imprezy kwalifikacyjne powinny być rozgrywane TYLKO w roku danej imprezy
17. Likwidacja kont NBŻ i OPP (przynajmniej do czasu odzyskania statusu OPP). **PRZYJĘTE DO WYKONANIA.**

# SPRAWOZDANIE KOMISJI REWIZYJNEJ PSKO

---

Kamień Pomorski, 2013-09-21

## **Komisja Rewizyjna PSKO działa w składzie :**

1. **Przewodniczący** - Roman Gryglewski
2. Katarzyna Dzik
3. Artur Wróblewski

W w/w składzie KR pracuje od dnia 14 września 2012 r.. Komisja Rewizyjna przeprowadziła badanie udostępnionych dokumentów oraz zweryfikowała wykonanie Rekomendacji z Pucka z dnia 2013-05-04.

Komisja Rewizyjna zgodnie stwierdziła, że większość rekomendacji została wykonana, co w istotny sposób miało w pływ na realizację najważniejszych zadań wynikających z zaniechań i zaniedbań poprzedniego Zarządu. KR uzyskała od Zarządu informację na temat realizacji kluczowych zadań:

1. Uporządkowania spraw związanych z aktualizacją Statutu Stowarzyszenia – sprawa została powierzona zewnętrznej kancelarii prawnej; do chwili obecnej Sąd zatwierdził zmiany w statucie i przekazał sprawę dalej do Ministerstwa Sportu i Turystyki jako organu nadrzędnego dla Stowarzyszenie
2. Uporządkowanie spraw wymagających zatwierdzenia nowego Statutu, w tym nowego Zarządu – zmiany w banku (zmiana banku, zmiana osób upoważnionych do podpisywania dokumentów)

KR zwróciła uwagę na konieczność uzupełnienia dokumentacji księgowej tak, aby była pełna zgodność pomiędzy raportami finansowymi a dokumentami będącymi podstawą do wypłat – faktury, rozliczenia wydatków, rozliczenia imprez finansowanych / współfinansowanych przez PSKO.

KR zgodnie wyraziła uznanie dla przejrzystości rozliczeń jaka wynika z nowo utworzonego planu kont.

KR zaproponowała zaksięgowanie i później księgowanie wszystkich wydatków związanych z działaniem Zarządu na właściwe konto księgowe.

Dodatkowo, podczas wspólnego posiedzenia Zarządu i KR podjęto dyskusję na trzy istotne dla PSKO tematy – programu Energa Sailing Cup, kwestii nominacji i finansowania udziału zawodników PSKO w imprezach mistrzowskich MŚ, ME i DME oraz wyboru imprez kwalifikacyjnych do imprez mistrzowskich. We wszystkich przypadkach Zarząd wykazał się inicjatywą i rozpoczął starania o rozwiązanie powyższych kwestii:

1. Program Energa Sailing Cup – zgodnie z deklaracją Prezesa Zarządu Energa złożoną podczas Wielkiego Finału Energa Sailing Cup w Sopocie, program będzie rozszerzony. Prezydent PSKO przedstawił pomysły PSKO na lepsze wykorzystanie środków przeznaczonych przez Sponsora dla Optymista. Niestety, ze względu na poufny charakter rozmów ich efekty zostaną przekazane do wiadomości dopiero przy ogłoszeniu zasad działania programu w nowym roku.
2. Nominacje i finansowanie udziału zawodników PSKO w imprezach mistrzowskich MŚ, ME i DME – Zarząd PSKO uznał, że kryterium finansowe nie może w żaden sposób dyskwalifikować zawodników z udziału w imprezie, do której uzyskali kwalifikację w drodze eliminacji. Zarząd podejmie działania mające na celu pozyskanie sponsora, który podejmie się finansowania wyjazdu na imprezy mistrzowskie. Jednocześnie, w przypadku pozyskania możliwości pełnego finansowania takich wyjazdów, Zarząd wypracuje sposób umożliwiający zamianę nominacji na imprezy mistrzowskie pomiędzy zawodnikami, którzy uzyskali kwalifikację tak, aby móc dopasować warunki i predyspozycje zawodników do oczekiwanych warunków w miejscu rozgrywania tych imprez.

3. Wybór imprez kwalifikacyjnych powinien być prowadzony w oparciu o miejsce rozgrywania imprezy głównej biorąc pod uwagę typ akwenu i ewentualnie warunki wiatrowe.

Komisja Rewizyjna wnioskuje o udzielenie absolutorium ustępującemu Zarządowi Polskiego Stowarzyszenia Klasy Optymist.

Komisja Rewizyjna:

1. **Przewodniczący** - Roman Gryglewski
2. Katarzyna Dzik
3. Artur Wróblewski

Kamień Pomorski, 2013-09-21

----- KONIEC -----