Protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej PZHL nr 2/2024

W dniu 08 sierpnia 2024 r. w Katowicach

Posiedzenie otworzył pan Jerzy Kajzer.

Sprawdzono obecność:
1. Pani Anna Rehlich;
2. Pan Jerzy Kajzer;
3. Pan Karol Pawlik;
4. Pan Radomir Szaraniec.

Przyjęto porządek posiedzenia, zaproponowany przez Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej na posiedzeniu. Porządek obrad stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

1. Na posiedzenie Komisji zaproszony został Prezes Zarządu PZHL Mirosław Minkina, Prezes Zarządu PIHED Andrzej Gut oraz Pani Iwona Hojeńska Główna Księgowa PZHL.
2. W ramach punktu 3 porządku obrad Komisja rozważyła kwestię związaną z kooptacja 5 członka Komisji, w związku z ostateczną rezygnacją pana Ryszarda Molewskiego z powodów zdrowotnych. Mając na uwadze fakt, że tekst jednolity Statutu PZHL po zmianach wprowadzonych na ostatnim zjeździe Związku został odebrany przez Ministerstwo Sportu w dniu 3 lipca 2024 r., a zatem termin do wniesienia zastrzeżeń upłynął w dniu 2 sierpnia 2024 r., Komisja nie jest w stanie jednoznacznie ustalić, czy wniesiono zastrzeżenia do nowego brzmienia Statutu, czy też nie. Stąd w celu uniknięcia wątpliwości co do ważności uchwały Komisji o kooptacji w sytuacji, gdyby zgodnie z przepisami ustawy o sporcie zmiany w Statucie PZHL zostały skutecznie wprowadzone, Komisja stwierdziła, że nie dokona kooptacji podczas bieżącego posiedzenia.

3. W ramach punktu 4 Pani Iwona Hojeńska Główna Księgowa Związku przedstawiła informację o weryfikacji ksiąg rachunkowych Związku. Zidentyfikowano 22 istotne niejasności w księgach rachunkowych PZHL. Wykaz niejasności stanowi załącznik do protokołu. Pani Iwona Hojeńska omówiła wraz z Komisją szczegółowo poszczególne zidentyfikowane niejasności.
   Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą programu Symfonia. Obecnie służby księgowe Związku składają się wyłącznie z Pani Iwony Hojeńskiej.
   Komisja podjęła uchwałę nr 3/2024 stanowiącą załącznik nr 3 do niniejszego protokołu.

4. Pan Mirosław Minkina w ramach punktu 5 porządku obrad przedstawili aktualny stan czynności związanych z restrukturyzacją zobowiązań PZHL. W szczególności wskazał na narastające opóźnienia w przekazywaniu środków finansowych przez Polski Komitet Olimpijski, pozyskanych od sponsorów w ramach zawartych umów sponsorskich (m.in. Tauron, Polski Cukier). Prezes PZHL wskazał, że opóźnienie w przekazywaniu środków powoduje przedłużanie się postępowań egzekucyjnych prowadzonych wobec Związku, w tym w szczególności związanych z tymi postępowaniami zajęciami rachunków bankowych PZHL.

5. Punkt 6 porządku obrad został wyczerpany w ramach punktu 4 porządku obrad.

6. Przewodniczący KR przeszedł następnie do punktu 7. W ramach tego punktu członkowie Komisji omówili kwestie związane ze startem rozgrywek w sezonie 2024/25, w szczególności problemy komunikacyjne w związku z ustaleniem nowych stawek sędziowskich i brakiem przekazania tej informacji do zainteresowanych klubów.

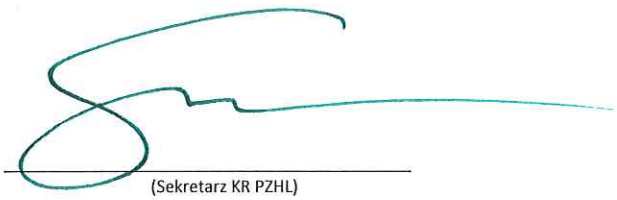
7. Przewodniczący KR przeszedł do punktu 8 porządku obrad.

8. Wobec wyczerpania porządku obrad, Przewodniczący KR zamknął posiedzenie Komisji

Na tym zakończono posiedzenie.



(Przewodniczący KR PZHL)



(Sekretarz KR PZHL)

Załącznik nr 2

W sprawozdaniu finansowym PZHL znajdują się ogólne pozycje / salda, do których brak dokumentów źródłowych lub informacji czego dotyczą poszczególne pozycje.

Dnia 04 kwietnia 2024 roku Biuro Rachunkowe „Sebastjan" przekazało do PZHL zestawienie obrotów i sald wykonane na dzień 31.12.2023

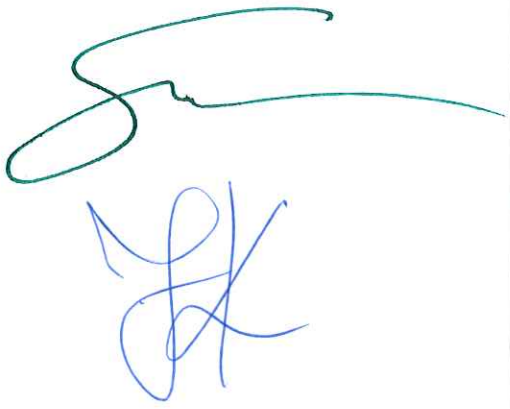
Przy wprowadzaniu bilansu otwarcia zidentyfikowano szereg pozycji, co do których brak szczegółowych informacji. Powoduje to konieczność weryfikacji kont księgowych. W związku z brakiem dokumentów źródłowych Zarząd PZHL musi podjąć decyzję w sprawie zapisów w Księgach, które być może są nieprawidłowe.

Poniższe niejasności mogą utrudniać proces restrukturyzacji.

1. Wartość środków trwałych 403 423,96 amortyzacja 100%. Brak informacji jakie środki trwałe. Mimo, ze wartość bilansowa wynosi 0,00 nie można wyksięgować tych wartości ponieważ środki trwałe prawdopodobnie zajęte są przez Komornika.
2. Wartości niematerialne i prawne 70 626,58 sytuacja jak powyżej.
3. Udziały i akcje wartość 161 000,00 w innej części aktualizacja wartości udziałów 11 000,00 Wartość bilansowa 150 000,00 (PHL)
4. Konto 136 (środki pieniężne – pożyczka – zobowiązanie PZHL 113 000,00 – brak informacji czego dotyczy.
5. Odsetki pożyczka 136-2 – brak informacji jakie oprocentowanie i za jaki okres. (na jaki dzień naliczono odsetki
6. Środki pieniężne w drodze VAT – wartość 28 441,46 nie ma odzwierciedlenia w nowym roku
7. Należności i zobowiązania – zarówno na kontach księgowych jak i w rozrachunkach różne kwoty. Wynika to z tego, że Biuro Rachunkowe Sebastjan posiada pełne informacje o rozrachunkach jedynie za okres, w którym prowadziło KR PZHL. Zapisy po stronie MA na koncie należności i po stronie WN na koncie zobowiązań wskazuje na brak dokumentów (faktur) lub podwójne zapłaty
8. Wartość należności i zobowiązań nie jest kompatybilna z zapisami w rozrachunkach. Wartość ta jest nie adekwatna do rzeczywistości.
9. Brak informacji jakiego okresu dotyczą, jakich dokumentów . Co powoduje problem z aktualizacja należności i umorzeniem zobowiązań.
10. Rozrachunki w walutach – brak szczegółowej informacji – na skutek czego nie jest możliwe wyliczenie różnic kursowych.
11. Konto 202-04-0001 wykazuje saldo po stronie MA: 2 240 812,34 Obligacje PZHL – brak informacji
12. Odsetki wycena (konto – 202-99) 4 723 439,22 – brak informacji dla jakich podmiotów są wyliczone odsetki, na jaki dzień i w jakiej wysokości.
13. Dokonano odpisów aktualizacyjnych dla należności, towarów , konta 301 i RMK na wartość w zaokrągleniu 860 000,00 – brak informacji jakich konkretnie aktywów to dotyczy.
14. Naliczono odsetki dla ZUS – (wg ksiąg należność główna została spłacona) brak informacji na jaki dzień odsetki są naliczone i za jakie okresy (za które deklaracje)

15. W księgach wykazano zaległości z tytułu wynagrodzeń umowy o prace – 45 906,32 oraz umowy zlecenie 632 679,37 oraz odsetki w wysokości 311 935,62 – Brak informacji jakiejkolwiek za jaki okres, komu. Na jaki dzień wyliczono odsetki.
16. Inne rozrachunki z pracownikami, które prawdopodobnie zostały przeniesione z poprzedniego biura rachunkowego przeniesiono jedną kwotę zapisem po stronie WN 344 420,42 (co oznacza, że byli pracownicy Związku są winni taką kwotę dla Związku) oraz po stronie MA 62435,99 – co oznacza, że Związek jest winien taką kwotę byłym pracownikom. Brak jakiejkolwiek informacji kto, ile , za jaki okres i za co?
17. Z ksiąg wynika, ze Komornik jest winien pieniądze dla Związku – co świadczy o tym, ze były księgowane wpłaty dla komornika – bez „ drugiej strony „ to znaczy od jakiego podmiotu były wpłaty.
18. Oprócz oczywistych kontrahentów w postaci osób prawnych , Księgi zawierają szereg rozrachunków związanych z osobami fizycznymi. Istnieje także zapis mówiący o tym, ze Krajowa Spółka Cukrowa SA powinna wpłacić do PZHL kwotę 123 000,00.
19. Towary w magazynie w wartości 130 093,15 – zaksięgowano aktualizację tej wartości do 100% . Jednak brak informacji z jakiego powodu zaktualizowano ta wartość oraz jakie to sa towary, gdzie znajdują się.
20. Brak informacji w jaki sposób powstał kapitał zapasowy oraz co składa się na kapitał podstawowy. Jednak w tym przypadku jestem w stanie otrzymać informację z biura rachunkowego.
21. Utworzono rezerwy. Rezerwę na koszty procesu, zastępstwa procesowego – ogólnie na wartość 441 210,68. Brak informacji, czy proces ten już był, jest czy będzie. Co powoduje niemożność utrzymania lub rozwiązania tych rezerw.
22. W księgach widnieje konto o nazwie – błąd podstawowy – wartość zapisu 2 900 400,11 – również jest możliwość uzyskania informacji z biura rachunkowego.

Księgowość od stycznia 2024 prowadzona jest na bieżąco, jednak okres ten nie może być oderwany od poprzednich.

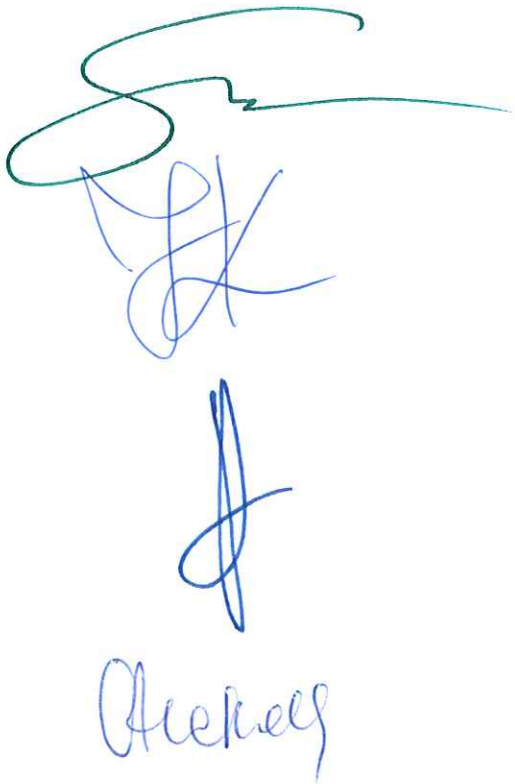


Załącznik nr 3

Uchwała nr 3/2024 z dnia 08.08.2024 r.

Komisji Rewizyjnej Polskiego Związku Hokeja na Lodzie

Komisja Rewizyjna Polskiego Związku Hokeja na Lodzie po zapoznaniu się ze stanem ksiąg rachunkowych PZHL, w szczególności w zakresie niejasności dotyczących zapisów na kontach księgowych, zobowiązuje Zarządu Polskiego Związku Hokeja na Lodzie do niezwłocznego podjęcia działań zmierzających do wyjaśnienia niejasności w księgach rachunkowych PZHL.



LISTA OBECNOŚCI NA POSIEDZENIU KOMISJI REWIZYJNEJ

PZHL KATOWICE 08.08.2024.r.

1.KAJZER JERZY .....

2.PAWLIK KAROL .....

3.RADOMIR SZARANIEC .....

4.ANNA REHLICH .....

Zaproszeni goście:

1.M,MINKINA .....

2.A.GUT .....

3. I.HOJECKA .....