

Sprawozdanie Komisji Rewizyjnej

WALNE ZGROMADZENIE DELEGATÓW 23.06.2018



Plan

- ▶ Sprawozdanie z kontroli całokształtu działalności PZBS w 2017 roku
- ▶ Sprawozdanie z pozostałych przeprowadzonych kontroli
 - ▶ Zasady udziału klubów w rozgrywkach centralnych zgodnie z ustawą o sporcie oraz regulacjami wewnętrznymi
 - ▶ Umowy zlecenia/dzielo z członkami zarządu w okresie lipiec - listopad 2017
- ▶ Uchwały Komisji Rewizyjnej
- ▶ Projekty uchwał w sprawie premii dla Dyrektora Biura



Sprawozdanie z kontroli całościowości działalności PZBS w 2017 roku

1. Dokumentacji pracy zarządu
2. Dokumentacji pracowniczej
3. Dokumentacji majątku i jego stanu
4. Informacji o stanie członkowskim – z uwzględnieniem zmian w stosunku do lat wcześniejszych
5. Dokumentacja sprawozdawcza CIT, bilans , rachunek wyników, opinia biegłego, MS
6. Umowy o dotacje i umowy sponsorskie
7. Wydruki księgowe kont analitycznych wraz z zestawieniem obrotów i sald 2017 r.
8. Dokumenty źródłowe za 2017 r.



Dokumentacja pracy Zarządu PZBS

- ▶ W 2017 r mandat członka zarządu utracił Stanisław Gołębiowski. Powodem był brak oświadczenia lustracyjnego złożonego w terminie.
- ▶ Zarząd PZBS w 2017 odbył 6 protokołowanych zebrań.
- ▶ Frekwencja członków ZG na posiedzeniach przedstawiała się następująco:

Witold Stachnik, Jacek Grzelczak, Lena Leszczyńska, Ryszard Łazikiewicz, Artur Wasiak, Adrian Bakalarz – 6/6 – 100 %

Marek Małyśa, Maciej Czajkowski, Marcin Pędziński, 5/6 - 83%

Stanisław Gołębiowski, Przemysław Janiszewski – 4/6 – 67%

Igor Chalupiec, Tomasz Latos – 2/6 – 33%

Dokumentacja pracy Zarządu PZBS

W wyniku przeglądu dokumentacji prac ZG uznać należy, że prowadzona jest ona prawidłowo, z wyjątkiem protokołu z zebrania 10 z 13.07.2017 r, który nie jest podpisany przez nikogo (nawet protokolanta).

Dokumentacja prac Prezydium ZG

W 2017 r odbyło się 7 posiedzeń Prezydium ZG.

Frekwencja na posiedzeniach Prezydium przedstawiała się następująco:

Witold Stachnik, Maciej Czajkowski, Igor Chalupiec – Marek Małysa – 7/7 -100% Maciej Czajkowski – 6/7 - 85% Tomasz Latos 0/7 – 0%

Z posiedzeń Prezydium ZG sporządzane są protokoły podpisane przez członków Prezydium, z wyjątkiem protokołu z 12 z dn.19.09.2017, na którym brak jest podpisów uczestników czy protokolanta.

Począwszy od 12 posiedzenia Prezydium na stronie PZBS publikowane są komunikaty wraz z podjętymi uchwałami przez Prezydium

Dokumentacja pracownicza

- ▶ W Biurze ZG w 2017 zatrudnione były 4 osoby:
Witold Stachnik i Jerzy Greś przez cały 2017
Witold Rowiński do 30.11. 2017
Anna Zalewska od 1.12.2017
- ▶ Nie prowadzi się list obecności w pracy. Nie prowadzono również kart ewidencji czasu pracy w 2017r.

Informacja o stanie członkowskim – z uwzględnieniem zmian w stosunku do roku poprzedniego

Zestawienie członków PZBS 2015-2018

Rok	2015	2016	2017	2018	stan 2017/2015	stan 2017/2016	stan 2018/2017
młodzicy, juniorzy do 21 lat	658	598	607	550	-51	9	-57
juniorzy 21-25 lat	181	161	145	150	-36	-16	5
26-65 lat	3498	3360	3277	3061	-221	-83	-216
66-70 lat	752	796	852	868	100	56	16
70+	829	898	1069	1160	240	171	91
honorowi	50	44	46	39	-4	2	-7
RAZEM	5968	5857	5996	5828	28	139	-168

Informacja o stanie członkowskim – z uwzględnieniem zmian w stosunku do roku poprzedniego

- ▶ Jedynym skutecznym działaniem wydaje się program 60+ wdrożony przed kilkanaście laty, który przynosi wymierny i stały efekt widoczny we wzroście ilości członków zarówno w przedziale 66-70 jak i 70+. Dane roku 2018 już w tej chwili potwierdzają ten trend.
- ▶ Bardzo niepokojący jest spadek wśród najmłodszych – młodzików i juniorów. Szczególnie martwi ciągły spadek wśród juniorów 21-26, który świadczy o tym, że nie ma strategii utrzymania w PZBS środowiska akademickiego, które przed laty było bardzo aktywne.
- ▶ **Komisja Rewizyjna sugeruje podjęcie w trybie pilnym działań i opracowanie programu szkolenia dzieci i młodzieży, w tym oferty dla środowiska studenckiego.**
- ▶ **Należy rozważyć rezygnację lub znaczne zmniejszenie składki członkowskiej dla najmłodszych – wzorem Dolnośląskiego Związku Brydża Sportowego.**

Dokumentacja majątku i jego stanu

- ▶ Zgodnie z ewidencją środków trwałych na kontach księgowych PZBS na dzień 31.12.2017 r. posiadał majątek trwały o wartości netto 168747,41
- ▶ W 2017 r. dokonano komisyjnej likwidacji amortyzowanych środków trwałych o wartości początkowej 27507,48 r (protokół z 29.12 2017r).
- ▶ W księdze inwentarzowej środków brak jest wpisu o miejscu składowania i osoby materialnie odpowiedzialnej za sprzęt.
- ▶ W dalszym ciągu nie wprowadzono zaleceń z kontroli w 2016 r tzn nie poprawiono umów z WZBS-ami w sprawie przekazania maszyn i nie skompletowano wszystkich umów.

Zaleca się uporządkowanie kwestii ewidencji środków trwałych oraz zawartych umów użyczenia.

Umowy o dotacje i umowy sponsorskie

- ▶ **Ministerstwo Sportu i Turystyki** – na wspieranie zadania publicznego „Wspieranie sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym w 2017 na podstawie umowy 2017/0017/0064/UDot/9/DSW z 19 stycznia 2017 r na kwotę wraz z aneksami – 635000 zł.
- ▶ Umowy sponsorskie, darowizny, dotacje zawarto z:
 - BUDIMEX S.A
 - Fundacja PKO Bank Polski
 - Fundacja PZU
 - Fabryka Kart TREFL Krakówna łączną kwotę **504 900 zł**

Dokumentacja sprawozdawcza CIT, bilans, opinia biegłego

- ▶ Wszystkie deklaracje VAT złożone zostały w ustawowym terminie.
- ▶ Na dzień kontroli nie było opinii biegłego rewidenta. Ustalono, że badanie sprawozdania jest w toku.
- ▶ Deklaracja CIT-8 za 2017 rok złożona została drogą elektroniczną w terminie.
- ▶ Sprawozdanie finansowe przedstawione do zatwierdzenia ZG na zebraniu 16.05.2018 sporządzone zostało z błędami wynikającymi z pomyłek w ewidencjonowaniu operacji na kontach księgowych

Wydruki księgowe kont analitycznych wraz z zestawieniem obrotów i sald 2017 r.

W wyniku weryfikacyjnej kontroli kont rozrachunkowych i dokumentów stwierdzono:

- ▶ Faktury wystawione przez STOCKLOS Dominik Małysa (firmy powiązanej rodzinie z członkiem zarządu) na łączną kwotę w 2017 r. - 913,30. Faktury dotyczyły wysyłki materiałów programu 60+.
- ▶ Faktury wystawione przez Wydawnictwo Szkolne OMEGA (współwłaściciel Witold Stachnik) na łączną kwotę 453,32 – za transport stołów na kadrę krajową do Krakowa oraz wysyłka MPB.
- ▶ Z wyjaśnień udzielonych przez dyrektora Biura wynika, że związane to było z niższymi kosztami oferowanymi przez te firmy i odbywało się za zgodą i wiedzą Prezydium ZG.

Wydruki księgowe kont analitycznych wraz z zestawieniem obrotów i sald 2017 r

- ▶ Ponownie jak w roku 2016 dość znaczną kwotę 21 140,63 wydatkowano na opinie prawne na rzecz kancelarii SÓJKA MACIAK MATACZYŃSKI ADWOKACI SPÓŁKA.
- ▶ W 2017 zawierane były umowy z członkami ZG. **Żadna z umów nie została zawarta w sposób prawidłowy.** Umowy takie powinny być podpisywane przez powołanego przez WZD pełnomocnika lub umocowanego członka organu kontroli wewnętrznej (Komisji Rewizyjnej).

Wydruki księgowe kont analitycznych wraz z zestawieniem obrotów i sald 2017 r

- ▶ Błędy w księgowaniach operacji polegające na tworzeniu dwóch kont księgowych dla jednego kontrahenta, co zawyża sumę bilansową
- ▶ Błędnie zaksięgowano kwotę 14.600 w przychody z tytułu Pajęczka zamiast wpłaty składek
- ▶ Zaksięgowane są zapłaty np. z tytułu faktur proforma a brak jest zaksięgowanych dokumentów stanowiących podstawę do uznania wydatki za koszt, co powoduje należność dla PZBS w bilansie.

Wydruki księgowo kont analitycznych wraz z zestawieniem obrotów i sald 2017 r

- ▶ Błędnie zaksięgowano kwotę zwrotu nadpłaty za wpisowe - nie dokonano korekty na koncie przychodów, co spowodowało zawyżenie przychodów statutowych (dwukrotne ujęcie kwoty 1500 zł).
- ▶ Zwrócono nienależnie kwotę 705,40 członkowi ZG Lenie Leszczyńskiej – wcześniej zapłaconą przelewem
- ▶ Niezgodność sald rozrachunkowych z WZBS-ami z prowadzona pozaksięgową ewidencją prze biuro PZBS

Zobowiązania

- ▶ W związku z błędami księgowymi trudno jest ustalić prawidłowe należności i zobowiązania PZBS na dzień 31.12.2018 wg stanu na dzień kontroli (17.05.2017 r)

- ▶ **W toku wyjaśnień ustalono, że zobowiązania wynoszą:**

WBF (zaległość za WBG 135 380,79)

Ministerstwa Sportu i Turystyki (z tytułu nie rozliczonej dotacji z 2016 r – 50825,26.) oraz

z tytułu rozrachunków z tytułu wynagrodzeń 7063,13 oraz pozostałych umów 2484,02

- ▶ **Z tytułu podatków**

PIT-4 11583 PIT-8 : 5520 VAT – 1019 Ubezpieczenia społeczne - 5883,17 Ubezpieczenia zdrowotne – 1438,12
FGSP – 195,26

Wynagrodzenia członków zarządu w 2017 r.

- ▶ ŁAZIKIEWICZ RYSZARD - 4659 z czego 1092 Program 60+ (pozostała kwota to delegacje sędziowskie)
- ▶ WASIAK ARTUR -2541 (wszystko delegacje sędziowskie)
- ▶ CZAJKOWSKI MACIEJ - 19364,50 (wszystko delegacje sędziowskie)
- ▶ BAKALARZ ADRIAN – 4641,00

Wynagrodzenia członków zarządu w 2017 r.

- ▶ Wypłata wynagrodzeń członkom zarządu podlega szczególnemu nadzorowi w świetle zmiany ustawy o stowarzyszeniach. Co do zasady umowy takie powinny być podpisywane przez powołanego przez WZD pełnomocnika lub umocowanego członka organu kontroli wewnętrznej (Komisji Rewizyjnej). **Żadna z umów nie została zawarta w sposób prawidłowy.** O ile tzw. delegacje sędziowskie, szczególnie Urzędy Skarbowe nie traktują jako umów cywilnoprawnych, to wszystkie pozostałe umowy powinny być zawierane w trybie przewidzianym w ustawie.
- ▶ **Komisja Rewizyjna stoi na stanowisku, że zawieranie jakichkolwiek umów (w tym delegacji sędziowskich) z członkami zarządu powinno mieć miejsce w sytuacjach wyjątkowych np. gdy nie ma innych osób z wiedzą i kwalifikacjami do wykonania zadania. Zlecenie przez zarząd zadań swoim członkom z naturalnych powodów stanowi konflikt interesów.**

Zasady udziału klubów w rozgrywkach centralnych zgodnie z ustawą o sporcie oraz regulacjami wewnętrznymi

Komisja określiła obszar kontroli obejmujący:

- ▶ Podmioty uprawnione do udziału w rozgrywkach drużynowych organizowanych przez związek sportowy
- ▶ Przestrzeganie regulaminów wewnętrznych PZBS

Zasady udziału klubów w rozgrywkach centralnych zgodnie z ustawą o sporcie oraz regulacjami wewnętrznymi

- ▶ Zdaniem Komisji Rewizyjnej art. 8 p.2 ustawy o sporcie mówi o klubach sportowych jako podmiotach uczestniczących we współzawodnictwie sportowym organizowanym przez związki sportowe
- ▶ Niezależnie od interpretacji prawnych zapisu ustawy zasady udziału w rozgrywkach drużynowych mistrzostw Polski określa regulamin PZBS w tej sprawie

Zasady udziału klubów w rozgrywkach centralnych zgodnie z ustawą o sporcie oraz regulacjami wewnętrznymi

- ▶ W przypadku Ekstraklasy RMDM w punkcie 4 podpunkt 2 dopuszcza do udziału w rozgrywkach wyłącznie drużyny reprezentujące kluby sportowe.
- ▶ W rozgrywkach uczestniczą natomiast drużyny złożone z osób fizycznych nie mające statusu klubu sportowego. Drużyny występujące w Ekstraklasie nie posiadają nawet licencji klubowych, o której mowa w punkcie 4 podpunkt 1.
- ▶ Od sezonu 2014/2015 zgodnie z zapisem podpunktu 2.4 w rozgrywkach mogły brać udział wyłącznie drużyny reprezentujące kluby sportowe.!

Zasady udziału klubów w rozgrywkach centralnych zgodnie z ustawą o sporcie oraz regulacjami wewnętrznymi

- ▶ RDMP przewiduje w punkcie 4 podpunkt 2.1. prawo do gry w Ekstraklasie drużyny dysponujące kartą ekstraklasy wydaną przez Wydział Gier PZBS. Zapis tego punktu jest zupełnie niestosowany w praktyce
- ▶ RDMP nie określono w żaden sposób zasad awansu (braku spadku) w przypadku wycofania się z udziału w rozgrywkach danego szczebla drużyny. Skutkuje to dopuszczeniem do rozgrywek dowolnej drużyny w zwolnione miejsce bez zachowania jakichkolwiek zasad sportowych.

Zasady udziału klubów w rozgrywkach centralnych zgodnie z ustawą o sporcie oraz regulacjami wewnętrznymi

- ▶ Zgodnie z RDMP rozgrywki lig centralnych prowadzi PZBS. System zgłoszeń natomiast prowadzą WZBS-y, które rejestrują drużyny bezpośrednio w systemie CEAZAR. W efekcie PZBS nie ma kontroli nad rozgrywkami, które powinien nadzorować. Zgłoszenia w wersji papierowej, o ile w ogóle są prowadzone, znajdują się w WZBS-ach. PZBS nie ma zatem nawet informacji, czy zgłoszone drużyny mają umocowanie w strukturze klubowej czy stanowią grupę osób fizycznych.

Uchwały Komisji Rewizyjnej między WZD

- ▶ Uchwała 1/02/2018 z dnia 26 lutego 2018 r. w sprawie zatwierdzenia protokołu z kontroli
- ▶ **Uchwała 2/02/2018 Komisji Rewizyjnej PZBS z dnia 26 lutego 2018 w sprawie zaleceń pokontrolnych**
- ▶ Uchwała Komisji Rewizyjnej 3/02/2018 z dnia 27 lutego 2018 w sprawie wyboru firmy audytorskiej badającej sprawozdanie finansowe PZBS za lata 2017 i 2018
- ▶ Uchwała 4/2018 Komisji Rewizyjnej PZBS z dnia 5 czerwca 2018 w sprawie zaleceń pokontrolnych



Podsumowanie

Komisja Rewizyjna stwierdza:

- ▶ większość zaleceń pokontrolnych z ubiegłego roku nie została wykonana przez ZG i Biuro
- ▶ brak nadzoru nad sposobem ewidencji księgowej skutkujące zatwierdzeniem przez ZG sprawozdania finansowego opartego na błędnych danych
- ▶ Nastąpiła znaczna redukcja zadłużenia PZBS
- ▶ Nastąpił spadek ilości członków związku do 65 roku życia
- ▶ Skuteczność i konsekwencja w realizacji programu 60+ przynosząca znaczny wzrost członków w tej grupie i środków zewnętrznych na realizację programu

Podsumowanie

Komisja Rewizyjna stwierdza:

- ▶ Doskonałą ściągłość składki członkowskiej od WZBS-ów
- ▶ Płynność finansową pozwalającą na regulowanie bieżących zobowiązań
- ▶ Redukcję kosztów funkcjonowania biura

Uchwały w sprawie premii dla Dyrektora Biura

Komisja Rewizyjna rekomenduje wypłatę premii dla Dyrektora Biura w wysokości 50% tj. 7,5 % wynagrodzenia rocznego.

- ▶ Określenie celu premiowego dla Dyrektora Biura na trzeci rok:
 - ▶ Wzrost liczby członków PZBS o 5% na (czerwiec 2018 do czerwca 2017)
 - ▶ Wykonanie zaleceń pokontrolnych Komisji Rewizyjnej

