

**Uchwała**  
**Zespołu Nadzorczo-Kontrolnego**  
**Okręgowego Zjazdu Delegatów PZŁ w Katowicach**  
**z dnia 24 lutego 2020 r.**

Działając na podstawie § 6 ust. 4 oraz § 7 ust. 1 w związku z § 2 ust. 1 Regulaminu Zespołu Nadzorczo-Kontrolnego Okręgowego Zjazdu Delegatów PZŁ w Katowicach

Zespół w pełnym składzie: Andrzej Pietrasz – przewodniczący Zespołu, Andrzej Bocianowski – wiceprzewodniczący Zespołu, Tomasz Taranowski – sekretarz Zespołu, Aleksander Jewak – członek Zespołu oraz Krzysztof Grochalski – członek Zespołu

**uchwała co następuje:**

**§ 1.**

Odrzuca się przedłożone przez Łowczego Okręgowego kol. ~~Mariusza Miśkę~~ sprawozdanie finansowe z działalności Zarządu Okręgowego w Katowicach Polskiego Związku Łowieckiego za rok obrotowy 2019.

**§ 2.**

Wobec opisanych w uzasadnieniu niniejszej uchwały okoliczności faktycznych i prawnych uznaje się za konieczne:

1. poddanie ksiąg rachunkowych Zarządu Okręgowego PZŁ Katowice kompleksowej rewizji przeprowadzonej przez kompetentny w tym zakresie podmiot zewnętrzny;
2. dokonanie przez Łowczego Okręgowego – Przewodniczącego Zarządu Okręgowego kol. Mariusza Miśkę pilnej zmiany na stanowisku głównej księgowej Zarządu Okręgowego w Katowicach Polskiego Związku Łowieckiego.

**§ 3.**

Wykonanie niniejszej uchwały powierza się sekretarzowi Zespołu.

**§ 4.**

1. Niniejszą uchwałę przekazuje się Łowczemu Okręgowemu kol. Mariuszowi Miście celem dalszego wykorzystania, z wnioskiem o przekazanie jej odpisu Zarządowi Głównemu Polskiego Związku Łowieckiego.
2. Odpis niniejszej uchwały zostanie przesłany delegatom na Okręgowy Zjazd Delegatów PZŁ Katowice.

**§ 5.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

POLSKI ZWIĄZEK ŁOWIECKI  
ZARZĄD OKRĘGOWY  
OKRĘGOWA RADA ŁOWIECKA  
w KATOWICACH

wpłynęło dnia 24.02.2020

znak 329/0/2020

podpis referenta [signature]

[signature] [signature] [signature]

## Uzasadnienie

### I.

W dniu 10 lutego 2020 r. Łowczy Okręgowy kol. Mariusz Miśka przekazał Zespołowi Nadzorczo-Kontrolnemu drogą oficjalną dokumenty składające się na sprawozdanie finansowe Polskiego Związku Łowieckiego Zarząd Okręgowy Katowice za okres obrachunkowy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2019 r. Na przekazane sprawozdanie składały się następujące dokumenty:

1. bilans ZO PZŁ Katowice sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 r.
2. rachunek zysków i strat ZO Katowice sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 r. w dwóch wariantach;
3. zestawienie kosztów rodzajowych za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2019 r.
4. sprawozdanie z wykonania planu przychodów i kosztów za 2019 r.

Przedłożone dokumenty były podpisane przez kol. Mariusza Miśkę – Łowczego Okręgowego – Przewodniczącego ZO PZŁ oraz Panią Ewę Grabską-Holeksę – Główną Księgową ZO PZŁ w Katowicach (nazwy funkcji zgodne z pieczęciami imiennymi).

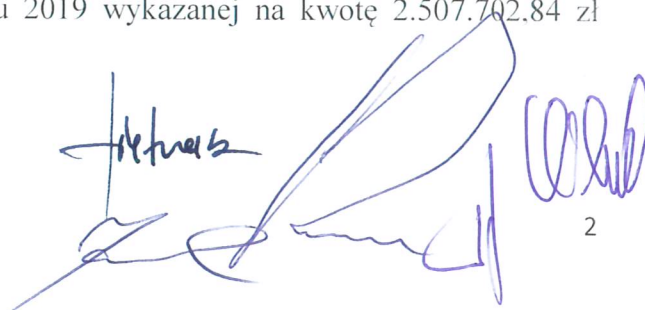
### II.

Polski Związek Łowiecki jest jednostką, w skład której wchodzi jednostki organizacyjne – zarządy okręgowe (tu: Zarząd Okręgowy Katowice) sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe (art. 51 ust. 1 ustawy o rachunkowości). Z mocy powołanego przepisu Polski Związek Łowiecki sporządza łączne sprawozdanie finansowe, będące sumą sprawozdania finansowego jednostki i wszystkich jego zarządów okręgowych. Odpowiedzialnym za sporządzenie sprawozdania finansowego jest kierownik jednostki (art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości). W przypadku jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe odpowiedzialnym za ich sporządzenie są kierownicy tych jednostek. W przypadku Zarządu Okręgowego PZŁ Katowice odpowiedzialność ta obciąża Łowczego Okręgowego – Przewodniczącego Zarządu Okręgowego. Obowiązkiem kierownika jednostki jest stosowanie zasad rachunkowości, tak aby w sposób prawidłowy, rzetelny i jasny przedstawić w księgach rachunkowych, tym samym w sprawozdaniu finansowym rzeczywisty, realny obraz jednostki; sprawozdanie finansowe jednostki winno odzwierciedlać zasadę prawidłowego i wiernego obrazu, tzw. *true and fair view*. Badający sprawozdanie działa w zaufaniu do jego zapisów, gdyż to na ich podstawie wyprowadzania wnioski o kondycji finansowej jednostki, jej perspektywach oraz zagrożeniach dla dalszego istnienia.

Po analizie treści przedłożonych dokumentów Zespół stwierdził, co następuje.

### III.

1. Suma aktywów na początek roku 2019 wykazana na kwotę 2.577.228,17 zł nie jest równa sumie pasywów na początek roku 2019 wykazanej na kwotę 2.577.228,16 zł (różnica 1 grosz).
2. Suma aktywów na koniec roku 2019 wykazana na kwotę 2.507.702,83 zł nie jest równa sumie pasywów na koniec roku 2019 wykazanej na kwotę 2.507.702,84 zł (różnica 1 grosz).



2



Powyższe oznacza, że bilans jest wadliwy już na pierwszy rzut oka. Choć wydawać by się mogło, że różnica 1 grosza nie ma znaczenia, to podając w bilansie taką różnicę naruszono podstawową zasadę zrównoważenia aktywów z pasywami (zasada równowagi finansowej). Obecnie nie wiadomo gdzie owej różnicy szukać, gdyż może ona dotyczyć każdej z poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego. Sprawozdanie z takim błędem nadaje się do odrzucenia jako sporządzone nierzetelnie i rodzące podejrzenie sporządzenia go w oparciu o fałszywe dane źródłowe zawarte w księgach rachunkowych.

#### IV.

Problem z należyтым sporządzeniem przez Łowczego Okręgowego – Przewodniczącego Zarządu PZŁ Katowice oraz Główną Księgową ZO PZŁ w Katowicach sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy (2018) ujawnił się już podczas Okręgowego Zjazdu Delegatów PZŁ ZO Katowice w dniu 15 lipca 2019 r. Otrzymano wówczas – w dniu posiedzenia Zjazdu (!) skorygowane sprawozdanie finansowe w stosunku do tego, które zostało przesłane wraz z zawiadomieniem o terminie posiedzenia Zjazdu. Po dyskusji owo skorygowane sprawozdanie zostało przez OZD Katowice zatwierdzone mimo zgłaszanych zastrzeżeń. Wykazywało ono w aktywach bilansu na koniec roku obrotowego 2018 kwotę 2.757.550,62 zł. Taka sama kwota, na ten sam dzień, była wykazana w pasywach bilansu. Jest oczywiste zatem, że w bilansie otwarcia wartość aktywów i pasywów należało podać w tych samych kwotach. Tymczasem podano je w kwotach: aktywa 2.577.228,17 zł, pasywa 2.577.228,16 zł. Stanowi to oczywiste naruszenie przywołanych niżej przepisów o rachunkowości.

#### V.

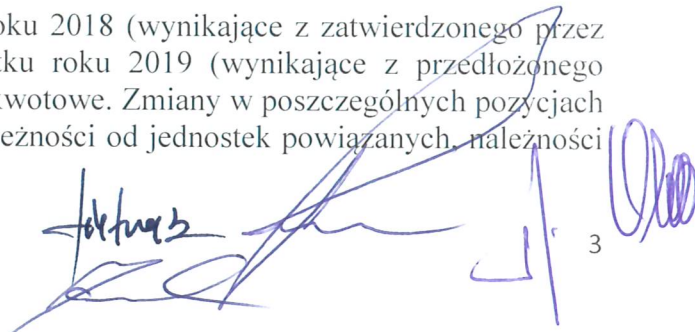
Zgodnie z przepisem art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe składa się z:

- 1) bilansu;
- 2) rachunku zysków i strat;
- 3) informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Z kolei przepis art. 46 ust. 1 powołanej ustawy wprost stwierdza, że w bilansie wykazuje się stany aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy. Oznacza to, że bilans przedłożony w dniu 10 lutego 2020 r. jest sporządzony wadliwie, albowiem jako stan aktywów i pasywów pokazuje na początek i koniec roku (w domyśle 2019), a nie koniec roku 2018 i koniec roku 2019 r. jak wymaga tego przepis ustawy.

Kolejny zarzut dotyczy obu przedstawionych wersji rachunku zysków i strat. Zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy o rachunkowości w rachunku zysków i strat wykazuje się oddzielnie przychody, koszty, zyski i straty oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego za bieżący i poprzedni rok obrotowy. Tymczasem przedłożone dwa warianty rachunku zysków i strat nie zawierają danych za poprzedni rok obrotowy tj. 2018. Rachunek zysków i strat sporządza się za okres od 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku obrotowego, nie zaś na dzień 31 grudnia. Obowiązkowym obciążeniem wyniku finansowego są m.in. rezerwy.

Porównując dane bilansowe z końca roku 2018 (wynikające z zatwierdzonego przez OZD sprawozdania finansowego) i z początku roku 2019 (wynikające z przedłożonego Zespołowi sprawozdania) ujawnia się różnice kwotowe. Zmiany w poszczególnych pozycjach obu bilansów dotyczą po stronie aktywów: należności od jednostek powiązanych, należności



3



od pozostałych jednostek, środków pieniężnych w kasie i na rachunkach. Po stronie pasywów ujawniono różnice w pozycjach: zobowiązań krótkoterminowych (tzw. innych) wobec pozostałych jednostek. Fakt zaistnienia tych różnic wskazuje na nierzetelność sprawozdania finansowego bądź za rok 2018, bądź rok 2019 bądź też za oba te lata. Uniemożliwia to dalsze procedowanie sprawozdania finansowego za rok 2019.

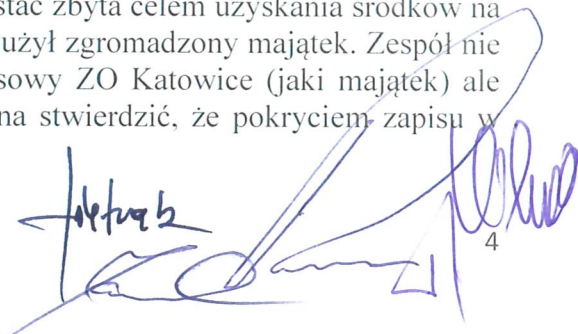
## VI.

Rachunek zysków i strat sporządzono w dwóch wariantach – zaliczającego tzw. 13 pensję w koszty roku 2019 i jej nie zaliczającego, czyli przenoszącego ten wydatek do kosztów roku 2020. Oba te warianty zostały podpisane przez kol. Mariusza Miškę – Łowczego Okręgowego – Przewodniczącego ZO PZŁ oraz Panią Ewę Grabską-Holeksę – Główną Księgową ZO PZŁ w Katowicach. Nie były to zatem projekty rachunku zysków i strat; poprzez podpisy stały się oficjalnymi dokumentami finansowymi. Nie wiadomo jednak jak oba te warianty rachunku zysków i strat odnieść do bilansu. Jest oczywiste, że jeżeli przyjąć wersję z tzw. „13” w roku 2019 to inny będzie kształt bilansu, niż gdyby przyjąć tzw. „13” jako wypłaconą w roku 2020! Tymczasem bilans opracowano tylko w jednej wersji, tj. bez tzw. „13” w roku 2019. Co zastanawiające – w obu wariantach rachunku zysków i strat wysokość wynagrodzeń ze stosunku pracy jest identyczna i wynosi 575.140,55 zł. Powstaje jednak pytanie dlaczego przy tych samych kwotach kosztów wynagrodzeń w roku 2019 inna jest wysokość ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń: w wersji z tzw. „13” w roku 2019 kwota ta wynosi 214.286,62 zł, w wersji bez tzw. „13” ta sama pozycja to 159.472,25 zł (różnica prawie 55.000 zł). Co więcej – składki emerytalne są w obu wariantach takie same i wynoszą 146.482,34 zł! Jedyne wytłumaczenie tych zapisów księgowych to przyjęcie, że owa „13” (w kwocie ok. 55.000 zł) to świadczenie inne niż wynagrodzenie tyle, że w ocenie Zespołu tzw. „13” to po prostu wynagrodzenie i tak powinno zostać zaksięgowane.

## VII.

Bardzo poważne zastrzeżenia Zespołu budzi kwestia zaprezentowanego w sprawozdaniu finansowym sposobu pokrycia straty osiągniętej w roku 2018 – kwota 351.139,66 zł. Strata w tej wysokości wynikała z zatwierdzonego przez OZD sprawozdania za rok obrotowy 2018. Tymczasem na koniec roku obrotowego 2019 strata ta już nie występuje. Rachunek zysków i strat za rok obrotowy 2019 nie wykazuje wyniku finansowego na kwotę, która pozwoliłaby pokryć tę stratę; co więcej – wariant z tzw. „13” wskazuje nawet na stratę w kwocie ponad 11.444,41 zł. W drugim wariantcie wykazano co prawda zysk w kwocie 43.193,46 zł co jednak żadną miarą jednak nie pokrywa straty o wartości 8 – krotnie większej! Porównanie zapisów rachunku zysków i strat oraz bilansu za rok obrotowy 2019 ujawnia to, że stratę za rok obrotowy 2018 pokryto z kapitału (funduszu) zapasowego – z kwoty 1.648.870,76 zł (stan funduszu zapasowego na 1 stycznia 2019 r.) odjęto stratę za rok 2018 (351.139,66 zł) i strata „zniknęła”; nie wykazuje się jej na koniec roku 2019.

W ocenie Zespołu operacja taka stanowi niedopuszczalne zafałszowanie rzeczywistego obrazu finansów i majątku znajdującego się w dysponowaniu ZO PZŁ Katowice. Pozostawiając na boku to, że na taką formę pokrycia straty Łowczy Okręgowy winien był posiadać zgodę organu zatwierdzającego jego sprawozdanie, to przede wszystkim takie księgowanie pokrycia straty oznacza, że część majątku Zrzeszenia znajdującego się w dyspozycji Zarządu Okręgowego Katowice musiała zostać zbyta celem uzyskania środków na pokrycie straty. Innymi słowy – na pokrycie straty posłużył zgromadzony majątek. Zespół nie ma wiedzy co się składało na kapitał (fundusz) zapasowy ZO Katowice (jaki majątek) ale nawet bez szczegółowej wiedzy w tym zakresie można stwierdzić, że pokryciem zapisu w



4



pasywach bilansu musiał być majątek wykazywany w aktywach bilansu. Zespół sprawdził zatem wszystkie zmniejszenia majątku (różnice pomiędzy jego wartością na koniec 2018 i koniec 2019 r.); wartość owych pomniejszeń winna była odpowiadać kwocie 351.139.66 zł tj. tej o jaką pomniejszono wartość kapitału (funduszu) zapasowego. Tymczasem wykazane w sprawozdaniu finansowym zmniejszenia majątku to kwota ok. 190.000 zł. Naturalne jest w tej sytuacji pytanie czym (tj. jakim majątkiem) pokryto stratę w pozostałej kwocie? W sprawozdaniu finansowym nie sposób odszukać odpowiedzi. Opisana sytuacja – w ocenie Zespołu – stanowi kolejną podstawę do postawienia zarzutu o nierzetelności przedłożonego Zespołowi sprawozdania.

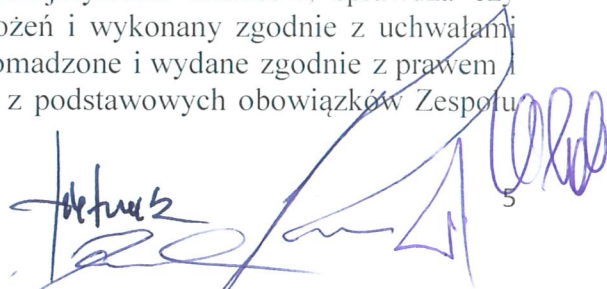
## VIII.

Zgodnie z przepisem art. 35d. pkt 1 ustawy o rachunkowości na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego tworzy się rezerwy. Obciążają one wynik finansowy jednostki. Tymczasem w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2019 nie utworzono rezerwy na pokrycie zobowiązań wynikających ze spornego stosunku prawnego z Państwem Aleksandrą i Krzysztofem Łyczkowskimi oraz Klubem Strzeleckim ALFA sp. z o.o. i to pomimo tego, że wartość tych zobowiązań (i tym samym wartość obowiązkowej do utworzenia rezerwy) była Zarządowi Okręgowemu Katowice znana już w 2018 r. zaś w roku 2019 sprawa zobowiązań PZŁ z tytułu przejęcia obiektu strzelnicy była przedmiotem kilkukrotnych rozmów członków Zespołu z Łowczym Okręgowym i główną księgową ZO PZŁ w Katowicach. Kwestia tych roszczeń poruszona została szczegółowo w raporcie z przeprowadzonej przez Zespół kontroli strzelnicy.

## IX.

Mając powyższe na uwadze nie sposób przeprowadzić odpowiedzialnie analizy przedmiotowego sprawozdania i przedstawić Okręgowemu Zjazdowi Delegatów PZŁ wiarygodne wnioski co do finansów Zarządu Okręgowego. Nie można mieć bowiem jakiegokolwiek pewności co do którychkolwiek z prezentowanych w sprawozdaniu danych. Zaistniałej sytuacji nie zmieni sporządzenie nowego sprawozdania przez obecną Główną Księgową PZŁ ZO Katowice. Dotychczasowe spostrzeżenia i wnioski członków Zespołu prowadzą do wniosku, że Pani Ewa Grabska-Holeksa nie ma jakichkolwiek kompetencji formalnych oraz merytorycznych do zajmowania stanowiska głównej księgowej. Utrzymując obecny stan rzeczy pełną odpowiedzialność za księgowość Zarządu Okręgowego PZŁ Katowice przejmuje kol. Mariusz Miśka, a to z racji zajmowanego stanowiska Łowczego Okręgowego – Przewodniczącego Zarządu Okręgowego.

Zgodnie z § 2 zaakceptowanego przez Łowczego Okręgowego Regulaminu Zespołu sprawuje on nadzór i kontrolę m.in. nad działalnością Zarządu, a w swoich działaniach kieruje się zasadami: transparentności prac, bezstronności i profesjonalizmu członków, wsparcia Zarządu w wykonywanej przez kontrolę zarządczej, poprawy efektywności wszelkich działań organów i gremiów okręgu katowickiego PZŁ oraz kół łowieckich działających na terenie tego okręgu. Pełniąc funkcję niezależnego od Zarządu strażnika interesów finansowych myśliwych zrzeszonych w katowickim okręgu PZŁ Zespół mając na uwadze konieczność zapewnienia rozliczalności i przejrzystości finansów, sprawdza czy budżet Zarządu został opracowany wg realnych założeń i wykonany zgodnie z uchwałami organów PZŁ oraz czy posiadane środki zostały zgromadzone i wydane zgodnie z prawem i zasadami należytego zarządzania finansami. Jednym z podstawowych obowiązków Zespołu



jest złożenie Okręgowemu Zjazdowi Delegatów PZŁ w Katowicach sprawozdania z działalności zawierającego m.in. ocenę oraz wnioski w zakresie: 1) sytuacji ekonomiczno-finansowej okręgu katowickiego PZŁ; 2) sprawozdania finansowego Zarządu za dany rok sprawozdawczy oraz sprawozdania z wykonania budżetu za dany rok sprawozdawczy. By móc wywiązać się z powyższych obowiązków Zespół musi działać w zaufaniu do przedkładanych mu dokumentów finansowych, w tym w szczególności sprawozdań finansowych. W odniesieniu do sprawozdania za rok 2019 możliwości takiej nie ma wobec nierzetelności tego sprawozdania. Zwrócić należy uwagę Łowczemu Okręgowemu na to, że przedłożone Zespołowi sprawozdanie może być przedmiotem analizy innych organów wewnętrznych Polskiego Związku Łowieckiego, ale także organów zewnętrznych, w szczególności Krajowej Administracji Skarbowej. Ujawnione przez Zespół uchybienia będą tak samo widoczne dla tych organów, jak były widoczne dla członków Zespołu. W interesie samego kol. Łowczego Okręgowego jest pilne wdrożenie decyzji, które pozwolą na uniknięcie dalszych, być może nieodwracalnych, konsekwencji. Na ten czas nie ma bowiem żadnej pewności co do tego jaki jest stan finansów Zarządu Okręgowego PZŁ Katowice.

### Podpisy

Andrzej Pietrasz – przewodniczący Zespołu



Andrzej Bocianowski – wiceprzewodniczący Zespołu

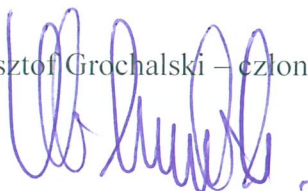


Tomasz Taranowski – sekretarz Zespołu

Aleksander Jewak – członek Zespołu



Krzysztof Grochalski – członek Zespołu



Do zapoznania się akceptuj

25.02.2020

