



WGM.0003.0005.2025.JH
D2025.09.04848

Kalisz, 30.09.2025 r.

Pani
Magdalena Sekura-Nowicka
Radna
Rady Miasta Kalisza

Szanowna Pani Radna,

w odpowiedzi na interpelację w sprawie funkcjonowania spółki Miejski Klub Sportowy Kalisz sp. z o.o. informuję, że Miasto Kalisz nie wyznaczyło radzie nadzorczej ram czasowych na przeprowadzenie kompleksowej weryfikacji działalności spółki.

Na podstawie otrzymanych od przewodniczącego rady nadzorczej wyjaśnień przekazuję Pani Radnej, że rada nadzorcza zakończyła analizę dokumentacji finansowo-księgowej oraz organizacyjnej, przeprowadziła szereg konsultacji z zarządem spółki, a także dokonała oceny bieżącej kondycji operacyjnej podmiotu. Obecnie finalizowane są prace nad raportem syntetyzującym wyniki przeprowadzonych analiz, który zawierać będzie również rekomendacje dotyczące dalszych działań strategicznych.

Jednym z kluczowych obszarów działalności spółki pozostaje kwestia uzyskiwania licencji sportowych. W sezonie 2024/2025 MKS Sp. z o.o. wypełnił wszystkie obowiązki formalne, w tym przedłożył do oceny wyniki badania sprawozdania finansowego, sporządzonego przez biegłego rewidenta. Na sezon 2025/2026 klub uzyskał licencję na udział w rozgrywkach ORLEN Superligi,

co potwierdza spełnienie kryteriów w zakresie stabilności finansowej, organizacyjnej i sportowej. Uzyskanie tej licencji nie tylko umożliwia udział w najwyższej klasie rozgrywkowej, lecz także wzmacnia reputację Spółki jako rzetelnego i profesjonalnego podmiotu, co ma istotne znaczenie w relacjach z partnerami biznesowymi, sponsorami oraz społecznością kibiców.

Aktualnie trwa badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2024, prowadzone zgodnie z wymogami procedury licencyjnej. Po jego zakończeniu i zatwierdzeniu przez biegłego rewidenta, wyniki zostaną niezwłocznie przekazane właściwym instytucjom. Do wglądu załączamy sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta za rok 2023.

W opinii audytora sprawozdanie finansowe MKS Sp. z o.o. za rok 2023 przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej oraz finansowej spółki. Sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Audyt przeprowadzono zgodnie z Krajowymi Standardami Badania oraz Międzynarodowymi Standardami Badania. Audytor zwrócił uwagę na ujemne wyniki finansowe spółki oraz na jej zobowiązania. Należy jednak pod uwagę wziąć, że źródłem finansowania spółki są przede wszystkim środki z budżetu Miasta Kalisza, a w dalszej części środki otrzymywane od sponsorów. Spółka nie jest ukierunkowana na generowanie zysków. Bez wsparcia finansowego ze strony Miasta jako jedynego udziałowca spółki, klub nie jest w stanie utrzymać się sam, czego Miasto miało świadomość na etapie tworzenia spółki.

Ważnym aspektem działalności spółki pozostaje również sytuacja kontraktowa zawodników i zawodniczek. Każda sprawa rozpatrywana jest indywidualnie, z pełnym poszanowaniem obowiązujących przepisów, zapisów umownych oraz specyfiki sytuacji sportowej. Negocjacje prowadzone są w sposób partnerski – zarówno bezpośrednio z zawodnikami i zawodniczkami, jak i z udziałem menedżerów oraz agencji menedżerskich. Takie podejście sprzyja budowaniu wzajemnego zaufania, umożliwia wypracowanie rozwiązań

uwzględniających interesy obu stron oraz zapewnia przejrzystość podejmowanych decyzji.

Po spadku drużyny siatkarek do niższej klasy rozgrywkowej w sezonie 2024/2025, zarząd przeprowadził indywidualne rozmowy z zawodniczkami oraz sztabem szkoleniowym, kierując się zasadą odpowiedzialności i troską o dalszy rozwój zespołu. Uzgodnione rozwiązania dostosowały warunki kontraktowe do nowych realiów, przy jednoczesnym zachowaniu płynności funkcjonowania klubu oraz stworzeniu warunków, umożliwiających odbudowę sportową drużyny. Wszystkie działania podejmowane były w duchu transparentności oraz z myślą o długofalowym interesie spółki, jej zawodników, kibiców, a także z uwzględnieniem oczekiwań sponsorów i partnerów biznesowych.

Z poważaniem
w z. Prezydenta Miasta Kalisza
/.../
Grzegorz Kulawinek
Wiceprezydent Miasta Kalisza

**Kancelaria Biegłego Rewidenta
Halina Płotek
62-800 Kalisz
ul. Skalmierzycka 10/7**

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
za rok 2023**

Miejski Klub Sportowy Kalisz

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

ul. Prymasa Stefana Wyszyńskiego 22-24

62-800 Kalisz

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
za rok 2023**

dla Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej

Miejski Klub Sportowy Kalisz

**Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
ul. Prymasa Stefana Wyszyńskiego 22-24
62-800 Kalisz**

Opinia

Kancelaria Biegłego Rewidenta Halina Płotek 62-800 Kalisz ul. Skalmierzycka 10/7; numer ewidencyjny 4205 i działający w jej imieniu kluczowy biegły rewident Halina Płotek numer ewidencyjny 10236 przeprowadzili badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Miejskiego Klubu Sportowego w Kaliszu, ul. Prymasa Stefana Wyszyńskiego 22-24, 62-800 Kalisz (dalej; Spółka) na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 roku, rachunek zysków i strat, za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 roku, po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **533.049,61** złotych.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2023r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn zm.- dalej: "ustawa o rachunkowości") oraz z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz umową Spółki,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2024r. poz. 1035 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od badanej Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Miejskiego Klubu Sportowego Kalisz – Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi - istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego Kierownik Jednostki poinformował, że nie wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Stwierdzamy jednak, że Spółka za rok 2023 poniosła stratę w wysokości 6.668.960,95 zł. Natomiast strata do pokrycia z lat ubiegłych wynosi 3.470.398,71 zł i zwiększyła się do poprzedniego okresu o kwotę 2.657.058,11 zł. Zwracamy uwagę, że na dzień 31.12.2023r. zobowiązania krótkoterminowe (2.652.409,27zł) przewyższają aktywa obrotowe (225.957,56 zł) o kwotę 2.426.451,71 zł.

Naszym zdaniem ponoszenie istotnych strat w latach ubiegłych i w okresie bieżącym, a także niemożność terminowego regulowania zobowiązań powoduje, że występuje niepewność co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy

Odpowiedzialność Zarządu za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw istotnie zagrażających kontynuacji działalności oraz przyjęcie za podstawę wyceny założenie zasady kontynuacji działalności. Wyjątkiem jest sytuacja kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Celem przeprowadzenia przez nas badania było uzyskanie racjonalnej pewności, że sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze pozwoli wykryć istniejące istotne zniekształcenia. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia, co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie działającej w jednostce kontroli wewnętrznej wiążącej się z badaniem w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że

istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku (sprawozdanie z działalności).

Odpowiedzialność Zarządu

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa. Zarząd Spółki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasz opinia z badania sprawozdanie finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności i czyniąc to rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem Sprawozdanie z działalności Spółki:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości,
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Sprawozdanie finansowe zbadał kluczowy biegły rewident Halina Płotek działający w imieniu Kancelarii Biegłego Rewidenta Halina Płotek 62-800 Kalisz, ul. Skalmierzycka 10/7; wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem ewidencyjnym 4205.

Kluczowy biegły rewident
Halina Płotek
nr w rejestrze 10236

**Halina
Płotek**

Elektronicznie podpisany
przez Halina Płotek
Data: 2025.02.13
13:22:24 +01'00'

Kalisz, dnia 13.02.2025 roku

Pan**Krystian Kinastowski****Prezydent Miasta Kalisza****INTERPELACJA****w sprawie zleconej przez Prezydenta weryfikacji ekonomiczno-finansowej,
organizacyjnej i kadrowej w MKS Sp. z o.o.***Szanowny Panie Prezydencie,*

W odpowiedzi na interpelację 152/2025 z dnia 10 lipca 2025 roku można przeczytać o zleconej przez Prezydenta Miasta weryfikacji sytuacji ekonomiczno-finansowej, organizacyjnej i kadrowej oraz przedstawienie założeń odnoszących się do dalszego funkcjonowania poszczególnych sekcji sportowych.

1. Czy Miasto Kalisz wyznaczyło Radzie Nadzorczej ramy czasowe na wykonanie w/w weryfikacji? – jeśli tak, to jakie?
2. Na jakim etapie są prace Rady Nadzorczej w powyższym temacie?
3. Jaki opracowano dokument pokontrolny Rady Nadzorczej oraz wypracowano plan dalszego działania wraz z rekomendacjami? – proszę o udostępnienie w formie kopii lub scanu

W odpowiedzi na moje pytania stwierdzono, że jednym z wymogów otrzymania licencji jest badanie ksiąg rachunkowych przez niezależnego rewidenta. Jak wiadomo wymóg dotyczący badania przez niezależnego rewidenta nie jest warunkiem obligatoryjnym. Licencja może zostać wydana warunkowo bez okazania odpowiednich dokumentów (odpowiedź WKST.0003.3.2024 z dnia 30 lipca 2024 r. na interpelację 20/2024).

1. Proszę o przekazanie wyników badania biegłego rewidenta wymaganego do udzielenia licencji na sezon 2024/2025 oraz jeśli takowa istnieje na sezon 2025/2026?
2. Proszę o informację na jakich warunkach klub MKS Kalisz sp. z o.o. uzyskał licencję do gry w ramach rozgrywek ORLEN Superligi w sezonie 2025/2026?

W dalszej części odpowiedzi przeczytać można o realizowanych na bieżąco zobowiązaniach wobec zawodniczek oraz sztabu szkoleniowego. Proszę w takim razie o informację:

3. Czy zobowiązania wynikające z umowy, a nie z ewentualnych porozumień zostały wypłacone w 100 % do końca lipca 2025 r.?
4. Ile porozumień dotyczących wypłaty zaległego wynagrodzenia za sezon 2024/2025 podpisano w okresie od 30 maja b.r. do dnia 15 września b.r.?

Jak słusznie zauważono spółka realizuje projekty współfinansowane z środków centralnych. Świadczy to jedynie, o umiejętności pozyskania i rozliczenia projektów zgodnie z ogłoszonymi konkursami. W ramach postępowania konkursowego nie dokonuje się całościowej oceny spółki, a jedynie jej możliwości do realizacji zgłoszonego projektu.

/-/

Magdalena Sekura-Nowicka
Radna Miasta Kalisza