

## **Sprawozdanie Komisji Rewizyjnej Polskiego Związku Jeździeckiego za okres od 27 lutego 2018 roku do 6 września 2021 roku.**

Komisja Rewizyjna Polskiego Związku Jeździeckiego w okresie sprawozdawczym działała jako statutowy organ kontroli wewnętrznej Polskiego Związku Jeździeckiego od 27 lutego 2018 roku, to jest od daty zakończenia pracy Rady Polskiego Związku Jeździeckiego.

Komisja Rewizyjna od 27 lutego 2018 r. składała się z 5 członków:

Sławomir Dudek – Przewodniczący

Jacek Wolski - Sekretarz

Beata Szuber

Marcin Jońca

Witold Brodewicz, który zastąpił Jana Ratajczaka

1.

Komisja Rewizyjna (KR) działa w zakresie swoich kompetencjach na podstawie §43 Statutu, pracując społecznie wg zasad ustalonych w §44 Statutu. Regulamin pracy Komisji Rewizyjnej na wniosek złożony przez KR przyjęty został przez Walny Zjazd Delegatów PZJ w dniu 5 czerwca 2019 r.

Dokumenty wypracowane przez Komisję: protokoły z zebrań, podjęte uchwały, stanowiska oraz coroczne sprawozdania z pracy Komisji prezentowane są na stronie internetowej PZJ w zakładce: Komisja Rewizyjna

2.

Komisja Rewizyjna na podstawie §43 ust. 4 Statutu dokonywała wyboru biegłego rewidenta do zbadania rocznego sprawozdania finansowego. Corocznie dokonywała oceny wykonania przez zarząd budżetu rocznego PZJ, która była prezentowana na walnych zjazdach sprawozdawczych.

W zakresie prowadzenia spraw finansowych przez Zarząd PZJ, Komisja Rewizyjna każdorazowo oceniła wykonanie budżetu pozytywnie.

Część sprawozdania finansowego - rachunek zysków i strat, po dokonaniu oceny przez biegłego rewidenta, za 2017 rok wykazał stratę - 21,5 tys. zł, za lata 2018, 2019, i 2020 wykazał zysk, odpowiednio w kwocie 337,6 tys. zł, 328,36 tys. zł, 448, 5 tys. zł.,

Na pozytywną ocenę zasługuje działanie zarządu w kształtowaniu przychodów statutowych PZJ.

W okresie od 2017 do 2019 roku przychody statutowe wzrosły z kwoty 4.305 tys. zł do kwoty 5.192 tys. zł. Zauważalne jest zmniejszenie przychodów statutowych za 2020 roku do kwoty 4.038 tys. zł, które było następstwem konsekwencji pandemii Covid -19 we wszystkich obszarach funkcjonowania gospodarki , w tym także w obszarze sportu.

Pozytywna ocena działań zarządu dotyczy skutecznej zmiany relacji środków finansowych pochodzących z dotacji publicznej w budżecie związku, jaka corocznie udzielana jest na realizację zadań sportowych z resortu Ministra Sportu. Udział środków publicznych w budżecie PZJ w okresie od 2016 do 2020 został zmieniony z ponad 50 % do przedziału poniżej 40 % co należy ocenić jako wiarygodną pozycją PZJ w obszarze finansowym w ubieganiu się o dotacje publiczne nie tylko ze strony Ministra Sportu.

Wybrane elementy rachunku zysków i strat prezentuje tabela „*Wybrane elementy sprawozdań finansowych za lata 2016 -2020*”

Komisja Rewizyjna wskazuje, że PZJ nie korzysta z prawnych rozwiązań, dostępnych do formy prawnej PZJ, tj. możliwości wpłat 1% od podatku dochodowego od osób fizycznych. By stało się to możliwe Zarząd PZJ powinien podjąć działania zmierzające do uzyskania przez Związek wpisu do rejestru Organizacji Pożytku Publicznego.

W okresie sprawozdawczym Komisja Rewizyjna zajmowała się następującymi sprawami:

3.

Komisja w zakresie relacji między członkami zarządu a Związkiem w zakresie wynagrodzenia z tytułu czynności pracy na rzecz Związku stoi na stanowisku, że powinny wynikać z obowiązujących przepisów, tj. z Prawa o stowarzyszeniach oraz § 40 ust. 3 Statutu PZJ. Na podstawie tych przepisów wybrani członkowie Komisji podpisali umowy z członkami Zarządu:

- a) Umowę o dzieło z dnia 8.10.2018 r. z Martą Polaczek Bigaj o wykonanie usługi : opisów kwalifikacji (4 grupy) odpowiadających odpowiednim poziomom Polskiej Ramy Kwalifikacji
- b) Umowę o pracę z Iwoną Maciejak, na podstawie przepisów Kodeksu Pracy

Ponadto Komisja złożyła wniosek o uchylenie uchwały Zarządu nr U/2090/12/Z/2018 z dnia 6.08.2018 r., w której zarząd ustala kwotę rozliczenia z tytułu pracy na rzecz Związku dla członków zarządu. Intencją Komisji Rewizyjnej PZJ nie było kwestionowanie samego faktu finansowej rekompensaty dla członków Zarządu a wykonaną pracę, ale o takie rozwiązanie tej kwestii, która pozostaje zgodna z obowiązującymi regulacjami prawnymi.

4.

Komisja Rewizyjna po analizie zawartości strony internetowej PZJ dostrzega brak publikowania umów zawieranych przez związek z kontrahentami związku, co w opinii Komisji wskazuje na brak działań ze strony Zarządu w zakresie wykonania uchwały Walnego Zjazdu w sprawie publikacji umów PZJ. Rozwiązanie to podnosi poziom transparentności działań Związku, a jego brak może rodzić domysły o chęci ukrycia czegoś.

5.

W odniesieniu do kwestii zakupu przez Zarząd PZJ w dniu 30 lipca 2020 roku nieruchomości położonej w Warszawie, przy ul. Gilarskiej nr 5, ( działka nr 272) za cenę 1 170 000 zł z przeznaczeniem na siedzibę Związku, Komisja nie wnosi zastrzeżeń do trybu kupna, ceny oraz stanu prawnego nieruchomości. Nieruchomość jest wolna od obciążeń oraz hipoteki. Jednakże po analizie trybu zakupu, Komisja Rewizyjna stoi na stanowisku, że Statut PZJ powinien zawierać regulacje wskazujące zakres kompetencji Zarządu z ograniczeniem do działań zwykłego zarządu majątkiem Związku. Działanie takie stanowić będzie zabezpieczenie Związku przed nie podlegającym żadnej kontroli działaniami Zarządu w obciążaniu trwałego majątku PZJ wyłącznie na podstawie jednostronnej decyzji Zarządu.

6.

Komisja, na podstawie dokumentów przedstawionych przez Zarząd PZJ zajęła stanowisko na temat drużynowych kwalifikacji olimpijskich do IO w Tokio w dyscyplinie skoki przez przeszkody, w którym: *„Komisja Rewizyjna PZJ stwierdza, że wynik sportowy z punktu widzenia realizacji celu głównego wyznaczonego w Planie Sportowym przedstawionym do*

*realizacji MSiT uzyskany przez polski zespół seniorów na zawodach kwalifikacyjnych do IO w Tokio w Moskwie i Atenach jest niezadowolający. W zakresie kwalifikacji drużynowej plan ten przez PZJ nie został zrealizowany, co należy ocenić negatywnie.*

*W ocenie Komisji Rewizyjnej PZJ sam wyjazd i start polskiego zespołu na zawodach kwalifikacyjnych w Moskwie w trzyosobowym składzie należy uznać za organizacyjną porażkę Polskiego Związku Jeździeckiego. Powodem tego stanu rzeczy jest w opinii Komisji Rewizyjnej PZJ brak profesjonalnego przygotowania tego wyjazdu z uwzględnieniem szczególnych wymagań przy startach w imprezach rozgrywanych poza obszarem UE ze strony Biura PZJ oraz brak odpowiedniego nadzoru nad pracą Biura ze strony Zarządu PZJ.”*

7.

14 sierpnia 2020 r. Komisja złożyła wniosek do Zarządu dotyczący korekty Stanowiska Zarządu PZJ wyrażonego w dokumencie „Wytyczne w sprawie warunków organizacji zawodów jeździeckich w Polsce w związku z Covid -19, obowiązujące od 5 sierpnia 2020 r w jego ostatniej wersji.” We wniosku Komisja wskazała, że zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w okresie pandemii COVID-19, „orzeczenie lekarskie, którego ważność upłynęła po 7 marca 2020 roku ,zachowuje ważność , nie dłużej jednak niż do upływu 60 dni od dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii”. Złożony wniosek po potwierdzeniu stanu prawnego obowiązującego na terenie Rzeczypospolitej Polskiej przez Ministerstwo Sportu został przez Zarząd uwzględniony, a wytyczne poprawione.

8.

Komisja zapoznała się dokumentami finansowymi za lata 2016-2020 na księgowym koncie PZJ dla kontrahenta – osoby prowadzącej działalność gospodarczą, wobec której mogły zachodzić przesłanki naruszenia przepisów ustawy o sporcie w zakresie konfliktu interesów. Analiza konta księgowego wskazała przepływy finansowe dotyczyły usługi noclegu dla lekarza testującego, który zatrudniony jest przez PZJ, a który przy wykonywaniu usługi badań antydopingowych podczas zawodów jeździeckich samodzielnie wybiera miejsce noclegu.

9.

Komisja Rewizyjna krytycznie ocenia sytuację, w której rezygnacja z pracy w Zarządzie PZJ – wiceprezesa ds. szkoleniowych wygłaszana jest w jednoznacznej formie, odbiegającej od zasad etyki, które powinny być stosowane w praktycznym działaniu. Forma rezygnacji z pracy w Zarządzie PZJ połączona z warunkiem czasowym jest precedensem w PZJ, w różny sposób ocenianym.

11.

Komisja Rewizyjna PZJ dostrzega problem pogarszającej się funkcjonalności systemu informatycznego Artemor. Ograniczanie dostępu pracownikom WZJ-tów do niektórych funkcji systemu Artemor, jak na przykład możliwość korekty błędnego wpisu czy aktualizacji danych, nie powinna w opinii Komisji Rewizyjnej mieć miejsca.

W odniesieniu do modernizacji internetowej strony Związku zauważa, że nowa strona jest mało przejrzysta i wymaga dalszych prac adaptacyjnych w celu poprawienia jej funkcjonalności i podniesienia intuicyjności obsługi. W opinii Komisji Rewizyjnej nie byłoby błędem gdyby funkcjonowanie nowej strony internetowej Związku odbyło się w taki sposób, żeby przy zachowaniu pełnej funkcjonalności starej wersji nowa strona udostępniona była środowisku jako wersja „beta”. Rozwiązanie to pozwoliłoby to na zebranie recenzji pozwalając by jej ostateczna wersja nowej strony Związku została dopasowana do wszystkich

oczekiwań środowiska.

12.

Komisja Rewizyjna negatywnie ocenia praktykowany w Związku do roku 2020 brak sprawozdawczości z wyjazdów zagranicznych na forum FEI i EEF przedstawicieli PZJ. W 2018 roku Komisja Rewizyjna wystosowała do Zarządu wnioski w tej sprawie. Niestety zalecenie sporządzania z takich wyjazdów sprawozdań zawierających takie dane jak cel wyjazdu, jego koszt i główne tezy stanowiska PZJ w temacie spotkania oraz krótkie streszczenie wystąpienia przedstawiciela PZJ zostało przez Zarząd Związku całkowicie zignorowane. Skwitowanie każdego wyjazdu, nawet jednodniowego, taką samą za każdym razem formułką:

*„Podczas wszystkich dni byłem w stałym telefonicznym kontakcie z Prezesem PZJ i na bieżąco zdawałem relacje o istotnych punktach poruszanych podczas obrad. Następnie na zebraniu Zarządu PZJ przedstawiłem w skrócie najistotniejsze sprawy poruszane podczas obrad.”* jest przykładem kompletnego lekceważenia zaleceń Komisji Rewizyjnej przez pracownika Związku, Sekretarza Generalnego. Było to też świadomym poświadczeniem nieprawdy przez Sekretarza Generalnego, bowiem w sprawozdaniach z zebrań Zarządu PZJ nie ma żadnego śladu świadczącego o tym, że po powrocie z zagranicznej delegacji przedstawił on „w skrócie najistotniejsze sprawy poruszane podczas obrad”.

Jako rozwiązanie na przyszłość w tej kwestii, Komisja Rewizyjna proponuje zawarcie stosownego wpisu w uchwalonym przez Zjazd Delegatów Regulaminie Pracy Zarządu PZJ, który nałoży na Zarząd bezwzględny obowiązek stosowania takiego sprawozdania.

13.

Komisja Rewizyjna PZJ na podstawie przebiegu kontaktów z Zarządem PZJ widzi również konieczność wprowadzenia do Regulaminu Pracy Zarządu PZJ zapisu nakazującego Zarządowi udostępnienia organowi kontroli wewnętrznej Związku wszelkich niezbędnych do jego pracy dokumentów w terminie do 7 dni roboczych od daty złożenia zamówienia.

14.

**Na podstawie § 43 ust. 9 Statutu PZJ Komisja Rewizyjna przedkłada wniosek delegatom walnego zjazdu sprawozdawczo-wyborczego PZJ wniosek o udzielenie absolutorium ustępującemu zarządowi Związku**

6 września 2021 r.

Przewodniczący Rady Związku PZJ

Sławomir Dudek

