

**Protokół nr 15/KR/2025**  
**z głosowania w trybie elektronicznym**  
**Komisji Rewizyjnej Polskiej Związku Jeździeckiego**  
**w dniu 6.11.2025r.**

W głosowaniu, w trybie elektronicznym udział wzięli:

Henryk Świącicki, Marcin Jońca, Michał Pilkiewicz, Jacek Tokarski, Jacek Wolski

Komisja Rewizyjna PZJ podjęła następującą uchwałę:

**UCHWAŁA 1**  
**KOMISJI REWIZYJNEJ POLSKIEGO ZWIĄZKU JEŹDZIECKIEGO Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE**  
**Z DNIA 31.10.2025 ROKU**

**w sprawie:** kontroli ośmiu obszarów działania PZJ w latach 2021-2025 wymienionych w uchwale 7b/KR/2025 z dnia 15 maja 2025 r.

Komisja Rewizyjna Polskiego Związku Jeździeckiego postanowiła:

**§1**

Po otrzymaniu w dniu 20.10.2025 uwag Zarządu PZJ do wstępnej wersji raportu przyjąć raport **końcowy** z kontroli przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną Polskiego Związku Jeździeckiego w brzmieniu określonym w **Załączniku** do niniejszej Uchwały oraz skierować go do Zarządu PZJ celem przekazania uwag.

**§2**

Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.

Głosowanie przeprowadzono w trybie jawnym. Uchwała przyjęta (3 x ZA; 2 x PRZECIW)

Sekretarz KR  
Jacek Wolski

Przewodniczący KR  
Henryk Świącicki

ZAŁĄCZNIK DO UCHWAŁY KOMISJI REWIZYJNEJ PZJ NR 1 Z DNIA 6.11.2025 r.

**RAPORT Z KONTROLI****kontroli ośmiu obszarów działania PZJ w latach 2021-2025 wymienionych w uchwale 7b/KR/2025 z dnia 15 maja 2025 r.****PRZEPROWADZONEJ PRZEZ KOMISJĘ REWIZYJNĄ POLSKIEGO ZWIĄZKU JEŹDZIECKIEGO**

W dniu 28 kwietnia 2025 r. Komisja Rewizyjna podjęła uchwałę nr 2 w protokole 7a/KR/2025 odnośnie rozpoczęcia ww. kontroli a w dniu 7 maja 2025 r. w protokole 7b/KR/2025 określiła szczegółowy zakres kontroli składający się z ośmiu obszarów i czternastu zagadnień.

Komisja Rewizyjna otrzymała z Biura PZJ materiały i odpowiedzi na zadane pytania oraz niezbędne dokumenty oraz czterech przedstawicieli komisji odbyło kontrolę w biurze PZJ w miesiącu czerwcu 2025. Komisja Rewizyjna w dniu 20.10.2025 otrzymała uwagi Zarządu PZJ do przesłanej wstępnej wersji raportu oraz je omówiła na spotkaniu komisji w dniu 29.10.2025 r.

Komisja Rewizyjna PZJ po analizie otrzymanych materiałów i wyjaśnień przedstawia poniżej wyniki przedmiotowej analizy wraz ze stanowiskiem Komisji Rewizyjnej w przedmiocie objętym kontrolą.

**Protokół kontroli – wersja końcowa**

Komisji Rewizyjnej Polskiego Związku Jeździeckiego

|                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym | <p>Aktualny zarząd PZJ</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Tomasz Siergiej – prezes PZJ – od 4.11.2024 r.</li><li>2. Karolina Mądry – wiceprezes PZJ – od 8.04.2025 r.</li><li>3. Rudolf Mrugała – wiceprezes PZJ – od 8.04.2025 r.</li><li>4. Andrzej Kuświk - członek Zarządu - od 8.04.2025 r.</li><li>5. Tomasz Mossakowski – członek Zarządu - od 8.04.2025 r.</li></ol> <p>Zarząd PZJ w obecnej kadencji - od 21 września 2021 r.</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Marcin Kamiński - członek zarządu PZJ – od 21.09.2021 r. do 23.05.2023r. oraz prezes zarządu od 23.05.2023 r. do 4.11.2024 r. – rezygnacja</li><li>2. Patrycja Kaczorowska – członek zarządu PZJ - od 21.09.2021 r – do 15.01.2025 r. -rezygnacja</li><li>3. Kaja Koczurowska -WawrzkieWicz Wiceprezes zarządu od 21.09.2021 r. roku – do 8.04.2025 r.-rezygnacja</li><li>4. Hubert Kierznowski – Wiceprezes zarządu ds. Sportowych - od 21.09.2021 r. do 4.11.2024 r. - rezygnacja</li><li>5. Dominik Nowacki – członek zarządu – 23.05.2023 r. do16.01.2025 r. – rezygnacja</li><li>6. Aleksander Wechta – członek zarządu – od 4.11.2024 r. do 8.04.2025 r. – rezygnacja</li><li>7. Oskar Szrajter prezes PZJ - od 21.09.2021 r. do 23.05.2023 r. -odwołanie</li></ol> <p>Ponadto:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Dariusz Orzoł – dyrektor biura PZJ - od 7 lutego 2025 r.</li><li>2. Tomasz Półgrabski – Sekretarz Generalny – od 19.08.2025</li><li>3. Agnieszka Nowakowska - główna księgowa</li></ol> |
|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej | Aktualna Komisja Rewizyjna PZJ<br>1. Henryk Świącicki - przewodniczący Komisji Rewizyjnej<br>2. Michał Pilkiewicz - wice przewodniczący Komisji Rewizyjnej<br>3. Marcin Jońca<br>4. Jacek Tokarski<br>5. Jacek Wolski – przewodniczący zespołu kontrolnego, sekretarz KR                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Termin kontroli                     | Czerwiec – wrzesień 2025 w tym 10 i 11 czerwca 2025 r. w biurze PZJ.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Podstawy prawne kontroli            | 1. § 43 Statutu Polskiego Związku Jeździeckiego<br>2. Zarządzenie Ministra Sportu nr 14 z dnia 19 września 2012 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli przez Ministra Sportu i Turystyki                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Kryteria kontroli                   | Kontrola przeprowadzona została w oparciu o kryteria, legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, przy czym:<br>1. działaniem legalne oznacza postępowanie zgodne z przepisami prawa,<br>2. działaniem gospodarnym jest postępowanie, w wyniku, którego użyte zasoby są wykorzystywane w sposób oszczędny, osiągnięty skutek odpowiada zaś założeniom,<br>3. działaniem celowym jest działanie, podczas którego stosuje się środki i metody dla osiągnięcia założonych celów,<br>4. działaniem rzetelne jest działaniem prowadzonym z należytą starannością i dobrą praktyką, stosownie do posiadanej wiedzy i umiejętności.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Zakres kontroli                     | <b>Zakres tematów kontroli Komisji Rewizyjnej uchwała z dnia 07.05.2025r:</b><br><br><b>I. Analiza oświadczeń członków zarządu kadencji 2021-2025:</b><br>1. Analiza oświadczeń Zarządu PZJ wybranego w dniu 8 kwietnia 2025 roku w zakresie zapisów statutu PZJ i art. 9., ust. 3 i ust. 4 ustawy o sporcie.<br>2. Analiza dokumentów dotyczących działań organów władzy PZJ w zakresie ustalenia stanu faktycznego i prawnego, jaki wynika z przepisów art. 9 o sporcie, dla członków zarządu PZJ za okres od rozpoczęcia obecnej kadencji do 8 kwietnia 2025 r.<br>3. Analiza korespondencji PZJ w zakresie postępowania prowadzonego przez Ministra Sportu sprawie wniosku delegata na Zjazd PZJ o przeprowadzenie kontroli składu i działania władz PZJ z dnia 19 września 2023 r. (korespondencja dotyczy postępowania wyjaśniającego, w którym uczestniczył Polski Związek Jeździecki).<br><br><b>II. Analiza korespondencji w sprawie prekonsultacji ustawy</b><br>4. Korespondencja PZJ w zakresie pisma Ministra Sportu z dnia 18 marca 2024 r. w sprawie prekonsultacji ustawy o zmianie ustawy o sporcie oraz niektórych innych ustaw. (Konsultacje społeczne od 18 marca 2024 r. do 22 kwietnia 2024 r.)<br><br><b>III. Analiza działań zarządu i rzecznika w obszarze postępowań antydopingowych</b><br>5. Analiza działań zarządu PZJ w latach 2021-2025 w zakresie stosowania w związku procedur badań antydopingowych i realizacji budżetu w tym obszarze. |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>6. Analiza wykonania umów zawartych z rzecznikiem dyscyplinarnym w latach 2021–2025 w zakresie treści umów, ochrony interesu PZJ, kosztów tych umów i liczby prowadzonych postępowań przez rzecznika dyscyplinarnego.</p> <p><b>IV. Analiza umów zawartych przez PZJ</b></p> <p>7. Umowy z zawarte przez PZJ wg wykazu umów – sposób wybrania przez PZJ oferty, treść, zakres wykonania, okres obowiązywania, sprawozdawczość, wynagrodzenie i ewentualne zmiany, zabezpieczenie interesu PZJ, sposób rozwiązania) także umowy w latach 2021-2025 w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. analiza wykonania umów zawartych z prawnikami w zakresie świadczenia usług prawnych na rzecz PZJ,</li> <li>b. analiza umów zawartych między PZJ a M. Kamińskim i P. Kaczorowską,</li> <li>c. analiza wybranych umów zawartych przez PZJ w zakresie zakupu towarów i usług pod względem racjonalności kosztów, potrzeb PZJ i monitorowania wykonania,</li> <li>d. analiza umów i zasadności zmiany „agenta ubezpieczeniowego” przez PZJ.</li> </ul> <p><b>V. Analiza umów o pracę i wewnętrznych regulaminów</b></p> <p>8. analiza umów zawartych z osobami zatrudnionymi na stanowiskach w okresie kadencji 2021-2025 w zakresie zakresu obowiązków, wynagrodzenia oraz płatnych i nieodpłatnych świadczeń ze strony PZJ.</p> <p>9. analiza wewnętrznych regulaminów związanych z przepisami ustawy z dnia 26.06.1974 r. Kodeks Pracy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. regulaminu pracy art. 104 §2 KP,</li> <li>b. regulamin pracy zdalnej - art. 67<sup>18-33</sup> KP,</li> <li>c. regulamin wynagradzania – art. 77 KP,</li> <li>d. zasad delegowania pracowników,</li> <li>e. poleceń wyjazdu, udostępniania i rozliczania kosztów użycia pojazdu PZJ do celów służbowych,</li> </ul> <p>10. analiza prowadzenia przez biuro PZJ czynności z zakresu udostępniania pojazdów służbowych pracownikom PZJ oraz członkom zarządu i prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu w świetle wymagań Ustawy o podatku od towarów i usług</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. dowody prowadzenia ewidencji pojazdów,</li> <li>b. umowa użyczenia, leasingu samochodów używanych przez PZJ</li> <li>c. przykłady rozliczenie zakupów paliwa, przeglądów, napraw</li> <li>d. umowa przekazania pojazdu do korzystania przez pracownika PZJ</li> </ul> <p>11. Sprawdzenie wewnętrznych regulacji dotyczących korzystania z kart płatniczych PZJ – rozliczenie kart wg zasady analizy wydatków w interesie pracodawcy i interesie pracownika. Zasady weryfikacji wydatków przez dział księgowości PZJ.</p> |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                      | <p><b>VI. Analiza procedur i umów związanych z funkcjonowaniem zakupu licencji on-line</b></p> <p>12. Analiza rozliczeń dwustronnych z PZJ w okresie 2021-2025 pod względem:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>umowy zawartej pomiędzy PZJ a podwykonawcą,</li> <li>wykonania zleconych zadań,</li> <li>zgodności umowy z wymaganiami ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (RODO).</li> </ol> <p><b>VII. Analiza dotycząca kontroli należności 2021-2025</b></p> <p>13. Sprawdzenie czynności egzekwowania należności ze strony dłużników PZJ w zakresie realizowania wymagalnych zobowiązań, w tym sprawdzenie wystawiania not księgowych obciążających dłużnika należnościami z tytułu przekroczenia terminu zapłaty (odsetki za zwłokę).</p> <p><b>VIII. Analiza liczby osób i ich funkcji reprezentujących PZJ podczas IO i Paraolimpiady Paryż 2024</b></p> <p>14. Wykaz osób, jakie były w Paryżu na koszt PZJ, koszty z tym związane, ich rola.</p> |
| Skróty i objaśnienie | <ul style="list-style-type: none"> <li>- PZJ - Polski Związek Jeździecki</li> <li>- MSiT – Ministerstwo Sportu i Turystyki</li> <li>- PKOl – Polski Komitet Olimpijski</li> <li>- WZD – walny zjazd delegatów</li> <li>- Ustawa o Sporcie – ustawa z dnia 25 czerwca 2010 r.</li> <li>- Numery zakresu kontroli - <u>podkreślenia</u> wg Zakresu tematów kontroli Komisji rewizyjnej według załącznika do uchwały KR nr 7b/KR/2025 z 15 maja 2025 r.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

## **Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz wnioski:**

### **Stwierdzone nieprawidłowości**

1. Komisja Rewizyjna stwierdza brak jednolitych zasad dotyczących sposobu dokonywania zakupu usług i towarów w okresie od 21 września 2021 r. do 3 kwietnia 2025 r. Obecnie obowiązująca „Procedura zamawiania usług i towarów” wprowadzona została uchwałą Zarządu nr U/32/Z/2025 z dnia 10 marca 2025 r., przy czym należy podkreślić, że obecny zarząd według oświadczenia nie zrealizował żadnego zakupu w oparciu o przyjętą nową procedurę dla kwoty powyżej 130 000 zł netto oraz według oświadczenia wprowadził i stosował zapytania ofertowe dla kwot 20 000 – 130 000 netto.
2. Komisja Rewizyjna zwraca uwagę, że umowy takie jak z firmą LiveJumping z dnia 9.07.2025 zawarte na kwotę łączną powyżej 130 000 zł netto za 2 lata umowy powinny być zgodnie z przyjętą ww. procedurą i przepisami Prawa o zamówieniach publicznych przeprowadzone w o oparciu o zapisy Par 3.2 tej procedury. Komisja Rewizyjna stwierdza, że umowa formułowana właściwie i zdecydowanie korzystna dla Związku.
3. Komisja Rewizyjna stwierdza brak regulaminu pracy biura PZJ w okresie od 21 września 2021 r. Obecnie obowiązujący Regulamin Pracy PZJ został wprowadzony uchwałą Zarządu nr U/67/Z/2025 z dnia 3 kwietnia 2025 r.
4. Po analizie oświadczeń członków zarządu w związku z powołaniem do członków zarządu wymaganych przez obowiązujące przepisy prawa Komisja Rewizyjna stwierdza, że 3 z 4 oświadczeń członków zarządu zawierają nieczytelne podpisy uniemożliwiające identyfikację osoby, jaka podpisała oświadczenie oraz brak skreśleń umożliwiających potwierdzenie czy zachodzą / nie zachodzą okoliczności opisane w Ustawie o Sporcie.
5. Komisja Rewizyjna uważa, że konsultacje w tak ważnym obszarze jak zmiana ustawy o sporcie powinny być i mogły być poddane przez Zarząd PZJ Marcina Kamińskiego konsultacjom w ramach zarządów WZJ oraz delegatów w celu wypracowania wspólnego stanowiska.
6. Komisja Rewizyjna stwierdza naruszenie w zakresie działania Prezesa Zarządu Tomasza Siergieja i przekraczania przysługujących mu zgodnie ze Statutem uprawnień poprzez jednoosobowe podpisanie umowy ze Starostą Sulęcińskim, podczas gdy zgodnie ze statutem Par 40 ust 2 reprezentacja musi być dwuosobowa nawet w przypadku umowy na małą kwotę.
7. Komisja Rewizyjna stwierdza brak transparentności związany z podpisaniem w dniu 25.03.2025 umowy pomiędzy PZJ a Zachodniopomorskim Związkiem Jeździeckim dotyczącej wspólnej realizacji zadania publicznego pod nazwą „Podstrategie turystyczne – dzielenie się wiedzą” tytuł „Turystka konna/jeździecka” złożoną w systemie Amodit Ministerstwa Sportu i Turystyki, gdzie Tomasz Siergiej pełni równocześnie funkcję Prezesa Zarządu PZJ jak i Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Zachodniopomorskiego Związku Jeździeckiego. Komisja Rewizyjna stwierdza, że wybór dostawcy nastąpił bez konkursu, pomimo, że zarząd PZJ przygotowywał „Procedurę Zamawiania Usług i Towarów” przyjętą 02 kwietnia 2025. Komisja Rewizyjna stwierdza, że co prawda nie ma w ustawie o sporcie bezpośredniego zakazu łączenia funkcji w różnych strukturach związków sportowych (np. krajowym i wojewódzkim), ale podkreśla, że w zaistniałej sytuacji zawarcia umowy pomiędzy PZJ a ZZJ dochodzi do braku transparentności. Zgodnie z rekomendacjami zawartymi w „Kodeksie Dobrego Zarządzania dla Polskich Związków Sportowych” (nieprzyjęty dotychczas przez Zarząd PZJ pomimo rekomendacji KR) Komisja Rewizyjna rekomenduje wyłączenie się Prezesa Zarządu z podpisywania i realizacji takiej umowy ze względu na pełnienie funkcji Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej strony umowy (i dla wszystkich tego typu przypadków w przyszłości).
8. Komisja Rewizyjna nie otrzymała zarówno w 2024 jak i w 2025 odpowiedzi od członków zarządu na wnioski z raportu wysłanego i omawianego na WZD w listopadzie 2024 oraz na kolejne zapytanie Komisji Rewizyjnej wysłane do Zarządu PZJ drogą mailową w dniu 13.05.2025 dotyczące podjęcia konsultacji z kancelarią prawną pod kątem dochodzenia odszkodowania za niewykonane umowy i zapłacone zaliczki, zgłoszenia do prokuratury lub podjęcia innych kroków prawnych w związku z opisanymi działaniami zarówno w stosunku do firm Oniwa jak i Sorga oraz w stosunku do Dyrektora Zarządzającego. W Protokole 31/2025 z 19 sierpnia 2025 r. punkt 10 „Raport Komisji Rewizyjnej” znajduje się uchwała Zarządu PZJ o skierowaniu wniosków Komisji Rewizyjnej do zaopiniowania przez kancelarię prawną w celu podjęcia ew. stosownych działań.

9. Komisja Rewizyjna ponownie wnioskuję do zarządu PZJ o konsultację z prawnikiem czy nie doszło do działania na szkodę związku odnośnie analizowanych umów (z firmą Oniwa, z firmą Sorga oraz zmiany modelu w obszarze ubezpieczeń i umowy z firmą Hestia) oraz podjęcie kroków prawnych lub dyscyplinarnych w stosunku do osób, które dopuściły się ewentualnych naruszeń.
10. Komisja Rewizyjna stwierdza, że nie została poinformowana o przyjętej „Procedurze Zamawiania Usług i Towarów” z dnia 3.04.2025 oraz jej treść nie była konsultowana z Komisją Rewizyjną, co powinno mieć miejsce ze względu na istotność tej procedury, umieszczenie w niej obowiązków dedykowanych Komisji Rewizyjnej (Par 7.1 i 7.3) oraz wcześniejsze rekomendacje KR dotyczące przygotowania takiej procedury i publikacji informacji o konkursach i przetargach na stronie PZJ.
11. Komisja Rewizyjna stwierdza naruszenie w zakresie działania Prezesa Zarządu Marcina Kamińskiego i przekraczania przysługujących mu zgodnie ze Statutem uprawnień poprzez jednoosobowe podpisanie listu intencyjnego pomiędzy PZJ a Kancelarią Zdanowicz i wspólnicy sp. z o.o., sp. k. na obsługę prawną oraz umowy o współpracy w zakresie doradztwa prawnego pomiędzy PZJ a Kancelarią Radcy Prawnego Jakuba Ziemby.
12. Komisja Rewizyjna stwierdza naruszenie przepisów Art. 9 ust.3 Ustawy o Sporcie przez członka zarządu Dominika Nowackiego, który będąc członkiem zarządu PZJ był jednocześnie Prezesem spółki Traf Sp. z o.o. gdzie pomiędzy PZJ i Traf została zawarta umowa na świadczenie usług dotycząca organizacji Gali PZJ.
13. Komisja Rewizyjna stwierdza brak pisemnej umowy pomiędzy PZJ a wykonawcą Małgorzatą Krawczyk, co nie powinno mieć miejsca w przypadku tak ważnego obszaru jak obsługa wydawania licencji PZJ oraz kwoty realizowanej umowy. Dodatkowo Komisja Rewizyjna stwierdza, że wystawione faktury przed 2025 nie miały rozliczenia wykonanych usług oraz podpisów zatwierdzających do wypłaty.
14. Komisja Rewizyjna stwierdza, że proponowane w raporcie z listopada 2024 zmiany nie zostały przyjęte przez Zarząd PZJ w obszarze zmian w Regulaminie Pracy Zarządu oraz wprowadzenia polityki korzystania z kart służbowych.

### **Wnioski do Zarządu PZJ**

1. Komisja Rewizyjna ponownie rekomenduje kwartalne przygotowanie przez dział finansów zestawień pokazujących wykonanie budżetu przychodowego i kosztowego oraz stanu należności i zobowiązań oraz przysyłanie ich do zarządu i Komisji Rewizyjnej w celu omówienia stanu finansów związku.
2. Zasady ustalania wynagrodzenia dla osób, które na podstawie Statutu PZJ mają uprawnienia do otrzymywania wynagrodzenia za pełnienie swojej funkcji odpłatnie, powinny zostać zatwierdzone przez WZD oraz powinny być ustalane wg jednolitych kryteriów, których efekty pozwalają na ocenę pracy PZJ jak związku działającego wg jednolitych i stałych zasad wynikających ze stosowania przepisów prawa. Komisja Rewizyjna zgodnie z przyjętym nowym statutem PZJ Par 32 ust 13 rekomenduje przygotowanie przez Zarząd PZJ nowego Regulaminu Działania Zarządu zawierającego zasady wynagrodzenia członków zarządu i przyjęcie tych zasad przez najbliższy Walny Zjazd Delegatów.
3. Komisja Rewizyjna wnioskuję o ponowne złożenie przez 4 członków zarządu PZJ oświadczeń z czytelnymi podpisami i skreśleniami odnośnie odpowiednich oświadczeń.
4. Komisja Rewizyjna ma następujące uwagi do przyjętej „Procedury Zamawiania Usług i Towarów”:
  - 1) Par 1.2 dodanie, że procedura dotyczy wszystkich zamówień „dokonywanych przez PZJ” w tym finansowanych ze środków publicznych i prywatnych oraz zmianę słowa „prywatnych” na „własnych związku”
  - 2) Par 4.2.1 dodanie obowiązku publikacji na stronie PZJ zapytań ofertowych tak, aby były one dostępne publicznie a nie tylko jak jest obecnie określone „...skierowanie zapytania do minimum trzech potencjalnych wykonawców.”
  - 3) Doprecyzowanie w procedurze zgodnie z zapisami przepisów o zamówieniach publicznych, że podane limity 20 000 i 130 000 zł netto dotyczą wartości zamówienia lub całkowitej kwoty zakupów od jednego dostawcy w trakcie trwania umowy, (aby uniknąć sytuacji, że kilkoma małymi kwotami zamówień nie przekraczamy kwoty 20 000 i 130 000 zł).

- 4) W Par 7.1 i 7.3 zamienić „Dyrektor Zarządzający” na „Sekretarz Generalny” zgodnie z obowiązującą strukturą.
- 5) Rozważenie zmiany limitu lub związanie tej kwoty z regulacjami Prawo o Zamówieniach Publicznych - próg 130 000 zł netto od 1.01.2026 zostaje podniesiony do kwoty 170 000 zł netto.
5. Komisja Rewizyjna rekomenduje przygotowanie przez prawnika związku przy konsultacji z MSiT opinii prawnej dotyczącej jak należy interpretować zapisy Ustawy o Sporcie tj., kto może pełnić funkcje w zarządzie PZJ przy spełnianiu zapisów Artykułu 9.
6. Komisja Rewizyjna rekomenduje stworzenie jednego katalogu zawierającego wszystkie aktualne regulaminy PZJ oraz wprowadzenia zasady, że członkowie zarządu PZJ po powołaniu podpisują oświadczenia o zapoznaniu się z ich treścią.
7. Komisja Rewizyjna po analizie Regulaminu Pracy rekomenduje konsultacje z prawnikiem w celu doprecyzowania i uaktualnienia dokumentu w następujących obszarach:
  - 1) Brak zapisów dotyczących obowiązku informowania kandydatów o wysokości wynagrodzenia lub przedziale płacowym na etapie rekrutacji (obowiązek od 24.12.2025 r.).
  - 2) Brak wyraźnego zakazu pytania kandydatów o wynagrodzenie w poprzedniej pracy.
  - 3) Dodanie odniesienia do nowych uprawnień urlopowych w ramach urlopu macierzyńskiego dla rodziców wcześniaków i hospitalizowanych noworodków zgodnie z art. 182 1a Kodeks Pracy.
  - 4) Dodanie informacji, że nowy Regulamin Pracy był konsultowany z pracownikami.
  - 5) Doprecyzowanie odnośnie pracy zdalnej, że pracodawca pokrywa koszty pracy zdalnej takie jak energia, internet, materiały biurowe, inne) zgodnie z Kodeksem Pracy.
  - 6) Doprecyzowanie odnośnie monitoringu poczty elektronicznej i komputerów, że monitoring nie może naruszać prywatności oraz innych dóbr osobistych pracownika.
  - 7) Doprecyzowanie zapisów Rozdział III Par 1 ust 13 „...Zakaz dotyczy także pracy, wykonywanej poza godzinami pracy.” – treść tego zapisu może zabraniać pracownikom wykonywania innej pracy poza godzinami pracy w PZJ, co jest nie zgodnie z przepisami prawa.
  - 8) Sprawdzenie czy zapisy Rozdział III Par. 4 ust. 3 „Czas spędzony w podróży nie jest brany pod uwagę w przypadku kalkulacji pojawienia się nadgodzin” są zgodne z przyjętą praktyką i przepisami prawa. Doprecyzowanie jak są liczone nadgodziny pracownika w przypadku delegacji np. w sobotę na konferencję lub imprezę mistrzowską, gdzie pracownik podróżuje w jedną stronę 4 godziny, 2 godziny spędza na miejscu i następnie 4 godziny wraca do domu z delegacji spędzając w dzień wolny 10 godzin poza domem i te 10 godzin powodują przekroczenie normy tygodniowej lub miesięcznej godzin pracy.
8. KR rekomenduje dodanie w Regulaminie WZD i wyboru władz doprecyzowania, kto przyjmuje i sprawdza poprawność oświadczeń kandydatów na Prezesa i członków zarządu PZJ:
  - a. Zgodnie z Art. 9 ust 3 i 4 Ustawy o sporcie członkowie zarządu muszą złożyć oświadczenia. Rekomendujemy, aby w regulaminie określić, że obowiązek złożenia takiego oświadczenia następuje w chwili wyrażenia zgody na kandydowanie lub zgody na objęcie lub wykonanie funkcji, (czyli przed głosowaniem i formalnym objęciem stanowiska) lub w trakcie kadencji o ile pojawią się nowe okoliczności (np. ujawnienie przeszłości zawodowej lub dokumentów). Oświadczenia te w trakcie wyborów powinna sprawdzić Komisja Wyborcza oraz odebrać Przewodniczący Zjazdu a w trakcie trwania kadencji Komisja Rewizyjna.
  - b. zgodnie z Art. 9 ust 3 pkt 9 Ustawy o sporcie dodatkowo członkowie zarządu PZJ muszą złożyć do MSiT oświadczenia lustracyjne obowiązkowe dla osób urodzonych przed 1.08.1972 r. Oświadczenia te wysyła Sekretarz Generalny do MSiT i sprawdza MSiT. Z uwagi na charakter przekazywanych informacji, oświadczenia lustracyjne należy umieszczać w odrębnej kopercie z dopiskiem „PROSZĘ PRZEKAZAĆ DO DEPARTAMENTU KONTROLI I NADZORU – BEZ OTWIERANIA”.  
<https://www.gov.pl/web/sport/obowiazki-lustracyjne-czlonkow-zarzadow-polskich-zwiazkow-sportowych>

### **Wnioski do Walnego Zjazdu Delegatów**

1. Wprowadzenie zmian do Regulaminu Dyscyplinarnego w zakresie doprecyzowania zwrotu katalogu osób podlegających przepisom Regulaminu Dyscyplinarnego „inne osoby współpracujące ze Związkiem” na „członkowie organów władzy Związku” (Zarząd, Komisja Rewizyjna, Rzecznik Dyscyplinarny oraz członkowie Sądu Dyscyplinarnego).

### **PRZEBIEG I USTALENIA KONTROLI**

#### **I. Analiza oświadczeń członków zarządu kadencji 2021-2025:**

1. **Analiza oświadczeń Zarządu PZJ wybranego w dniu 8 kwietnia 2025 roku w zakresie zapisów statutu PZJ i art. 9., ust. 3 i ust. 4 ustawy o sporcie.**

##### **1.1 Ustalenia Zespołu kontrolnego:**

- Zostały przedstawione oświadczenia 4 członków Zarządu PZJ wybranego w dniu 8 kwietnia 2025 r.
- Oświadczenie dotyczyło przepisów art. 9 ustawy o sporcie:
  - I - nie zachodzą okoliczności określone w art. 9 ust 3 ustawy o sporcie
  - II - nie zachodzą / zachodzą okoliczności określone w art. 9 ust 4 ustawy o sporcie
  - III - nie zachodzą / zachodzą okoliczności określone w art. 9 ust 4a ustawy o sporcie
- W przypadku oświadczenia w pkt. II i III oświadczenia podlega na wyborze jednej z dwóch opcji, przez skreślenie niepotrzebnej.
- Statut PZJ oraz Regulamin Wyborczy nie precyzują, kto ma odebrać i sprawdzić złożone oświadczenia oraz kiedy takie oświadczenia powinny być składane przez kandydatów lub członków zarządu.

Członkowie zarządu PZJ: Karolina Mądry, Andrzej Kuświk, Tomasz Mossakowski i Rudolf Mrugała nie dokonali wyboru przez skreślenie niepotrzebnego zwrotu w pkt II i III oświadczenia oraz złożyli nieczytelne podpisy uniemożliwiające identyfikację osób składających oświadczenie.

Oświadczenie Prezesa Zarządu Tomasza Siergieja oraz pozostałych członków zarządu tej kadencji, czyli Oskara Szrajera, Marcina Kamińskiego, Patrycji Kaczorowskiej, Kaji Koczurowskiej–Wawrzkiewicz, Huberta Kierznowskiego, Dominika Nowackiego i Aleksandra Wechty spełniają formalne wymagania Ustawy o Sporcie.

##### **1.2 Stanowisko Zespołu kontrolnego:**

1. Oświadczenia członków zarządu powinny zawierać czytelne dane osoby składające się z nazwiska i imienia, umożliwiające identyfikację osoby składającej oświadczenie.
2. Oświadczenia członków zarządu powinny spełniać wymogi ustawy, tj. zawierać jednoznaczne oświadczenia, które w dalszym postępowaniu sprawdzającym prowadzonym przez PZJ potwierdzą lub zaprzeczą możliwości pełnienia funkcji członka zarządu przez wybranych w dniu wyborów członków zarządu PZJ.
3. KR rekomenduje dodanie w Regulaminie WZD i wyboru władz doprecyzowanie, kto przyjmuje i sprawdza poprawność oświadczeń kandydatów na Prezesa i członków zarządu PZJ:
  - a. Zgodnie z Art. 9 ust 3 i 4 Ustawy o sporcie członkowie zarządu muszą złożyć oświadczenia. Rekomendujemy, aby w regulaminie określić, że obowiązek złożenia takiego oświadczenia następuje w chwili wyrażenia zgody na kandydowanie lub zgody na objęcie lub wykonanie funkcji, (czyli przed głosowaniem i formalnym objęciem stanowiska) lub w trakcie kadencji o ile pojawią się nowe okoliczności (np. ujawnienie przeszłości zawodowej lub dokumentów). Oświadczenia te w trakcie wyborów powinna sprawdzić Komisja Wyborcza oraz odebrać Przewodniczący Zjazdu a w trakcie trwania kadencji Komisja Rewizyjna.

- b. zgodnie z Art. 9 ust 3 pkt 9 Ustawy o sporcie dodatkowo członkowie zarządu PZJ muszą złożyć do MSiT oświadczenia lustracyjne obowiązkowe dla osób urodzonych przed 1.08.1972 r. Oświadczenia te wysyła Sekretarz Generalny do MSiT i sprawdza MSiT. Z uwagi na charakter przekazywanych informacji, oświadczenia lustracyjne należy umieszczać w odrębnej kopercie z dopiskiem „PROSZĘ PRZEKAZAĆ DO DEPARTAMENTU KONTROLI I NADZORU – BEZ OTWIERANIA”.  
<https://www.gov.pl/web/sport/obowiazki-lustracyjne-czlonkow-zarzadow-polskich-zwiazkow-sportowych>

**2. Analiza dokumentów dotyczących działań organów władzy PZJ w zakresie ustalenia stanu faktycznego i prawnego, jaki wynika z przepisów art. 9 o sporcie, dla członków zarządu PZJ za okres od rozpoczęcia obecnej kadencji do 8 kwietnia 2025 r.**

**2.1 Konflikt interesu - przepisy ustawy o sporcie a stan faktyczny PZJ w latach 2021 -2025**

Komisja Rewizyjna po analizie Statutu PZJ **Artykuł 12 pkt 1-24** stwierdza, że zadania statutowe opisane w Ustawie o Sporcie Artykuł 9 ust 3 punkt 2, 2a i 2b dotyczą następujących usług:

§ 12

Związek realizuje swoje cele w szczególności poprzez:

1. opracowywanie kierunków rozwoju jeździectwa w Polsce;
2. opracowywanie planów i kierunków szkolenia, regulaminów szkoleniowych i systemów rozgrywania zawodów;
3. realizację praw wyłącznych przysługujących Związkowi na mocy art. 13 ust. 1 pkt. 1-4 ustawy o sporcie;
4. organizowanie i prowadzenie:
  - 1) szkolenia zawodników;
  - 2) szkolenia i doszkalanie: trenerów, instruktorów, sędziów, komisarzy gospodarzy toru, delegatów technicznych, lekarzy weterynarii i innych specjalistów potrzebnych w jeździectwie, we współdziałaniu z odpowiednimi instytucjami organizacjami;
5. nawiązywanie i utrzymywanie kontaktów z krajowymi i zagranicznymi organizacjami sportowymi, w tym uczestnictwo w ich kongresach i zjazdach oraz reprezentowanie polskiego jeździectwa w międzynarodowych organizacjach tego sportu;
6. przyznawanie prawa do organizowania zawodów ogólnopolskich i międzynarodowych oraz organizowanie w sposób bezpośredni lub pośredni zawodów ogólnopolskich i międzynarodowych;
7. powoływanie kadry narodowej oraz grup szkolenia centralnego;
8. wspieranie działalności klubów i sekcji sportowych, w tym klubów i sekcji uczniowskich;
9. podejmowanie działań służących uzyskiwaniu środków materialnych na realizację celów i zadań statutowych;
10. prowadzenie działalności promocyjnej i gospodarczej zgodnie z obowiązującymi przepisami, z przeznaczaniem uzyskanych środków na działalność statutową Związku;
11. przyjmowanie, realizację i rozliczanie publicznych zadań zleconych;
12. przedstawianie wniosków i postulatów oraz wydawanie opinii dla odpowiednich władz, organów i organizacji w sprawach dotyczących jeździectwa;
13. sprawowanie nadzoru nad działalnością merytoryczną wojewódzkich związków jeździeckich;
14. prowadzenie szkół mistrzostwa sportowego i ośrodków szkoleniowych;
15. wspieranie szkolnictwa w zakresie rozwoju jeździectwa;
16. prowadzenie rejestracji wyników, rankingów, statystyki i dokumentacji sportowej;
17. prowadzenie ewidencji klubów, zawodników, koni, trenerów, instruktorów, sędziów, komisarzy, gospodarzy toru, delegatów technicznych, lekarzy weterynarii i innych osób współpracujących ze Związkiem;
18. ustalanie warunków i trybu przyznawania i odbierania licencji:
  - 1) zawodnikom;
  - 2) trenerom i instruktorom;

- 3) sędziom, komisarzom, gospodarzom toru, delegatom technicznym i lekarzom weterynarii i innym osobom współpracującym ze Związkiem;
- 4) klubom sportowym i ośrodkom jeździeckim;
- 5) dla koni;
19. organizację i prowadzenie działalności naukowo-badawczej;
20. współpracę ze związkami hodowców koni działającymi na terenie RP;
21. dbanie o wysoki poziom etyczny uczestników współzawodnictwa jeździeckiego;
22. prowadzenie działalności antydopingowej;
23. krzewienie pamięci o historii polskiego jeździectwa;
24. rozwój i popularyzacja wolontariatu;

Komisja Rewizyjna stwierdza, że ze względu na specyfikę działalności wszystkich związków sportowych konflikt interesu może i powinien być analizowany na bazie porównania celów statutowych PZJ wymienionych powyżej oraz **faktycznych usług świadczonych** przez osoby będące we władzach związku, które mogą prowadzić działalność lub zasiadać we władzach zarówno podmiotów będących członkami PZJ (WZJ i kluby) jak również innych podmiotów gospodarczych. Komisja Rewizyjna rekomenduje przygotowanie przez prawnika związku przy konsultacji z MSiT opinii prawnej dotyczącej jak należy interpretować zapisy Ustawy o Sporcie tj. kto może pełnić funkcje w zarządzie PZJ zgodnie z Artykułem 9 Ustawy o Sporcie.

Komisja Rewizyjna w składzie powołanym w 2021 roku analizowała zagadnienie konfliktu interesu w kontekście skargi zgłoszonej po SWZD w Boszkowie oraz skargi zgłoszonej przez Pana Oskara Szrajera w roku 2023 i nie stwierdziła istnienia konfliktu interesów przez członków zarządu obecnej kadencji poza jedną sytuacją opisaną poniżej. Dodatkowo MSiT prowadziło w roku 2023 postępowanie wyjaśniające w tej sprawie, które nie zakończyło się wnioskami organu nadzorczego w stosunku do PZJ stwierdzającymi istnienie takiego konfliktu dla władz wybranych w 2021 roku.

## 2.2. Faktyczny (rzeczywisty) konflikt interesów członka zarządu PZJ

W bieżącej kadencji Komisja Rewizyjna stwierdza jeden przypadek, który dotyczy bezpośrednich działań członka zarządu przez świadczenie na rzecz PZJ usług. Dominik Nowacki w okresie pełnienia funkcji członka zarządu PZJ był równocześnie prezesem spółki „Traf – Zakłady wzajemne” sp. z o.o. (KRS 358998), która to spółka świadczyła usługi organizacji imprezy okolicznościowej (Gala sportowa) wiążąc się z PZJ umową oraz wzajemnymi zobowiązaniami finansowymi. Komisja Rewizyjna stwierdza, że w tej sytuacji zachodził konflikt interesów zgodnie z zapisami Ustawy o Sporcie.

## 3. Analiza korespondencji PZJ w zakresie czynności wyjaśniających prowadzonych przez Ministra Sportu Turystyki (dalej MSiT) w sprawie wniosku delegata na Zjazd PZJ o przeprowadzenie kontroli składu i działania władz PZJ z dnia 19 września 2023 r. (korespondencja dotyczy postępowania wyjaśniającego, w którym uczestniczył Polski Związek Jeździecki)

### 3.1 Ustalenia Zespołu kontrolnego:

- a. Zapoznano się z pismem MSiT z dnia 23 października 2023 r. dotyczącym wezwania do wyjaśnień przez PZJ w zakresie skargi złożonej do MSiT.
- b. Zapoznano się z pismem ówczesnego zarządu PZJ do MSiT z dnia 8 listopada 2023 r., w którym PZJ reprezentowany przez prezesa M. Kamińskiego i wiceprezesa P. Kaczorowską „przedstawił dokumentację oraz wyjaśnienia, które wskazują na bezzasadność i tendencyjny charakter złożonej skargi.”

### 3.2 Stanowisko Zespołu kontrolnego:

- c. MSiT po uzyskaniu odpowiedzi PZJ zakończyło czynności wyjaśniające nie wszczynając postępowania nadzorczego.

### 3.3 Wnioski:

1. Analiza zapytania w ramach czynności wyjaśniających MSiT z dnia 23 października 2023 r. skierowanego do PZJ wskazuje, że:
  - a) pismo do PZJ obejmuje dane ujawnione w Krajowym Rejestrze Sądowym dla członków zarządu: Marcina Kamińskiego, Patrycji Kaczorowskiej, Kaji Koczurowskiej-Wawrzkievicz, Huberta Kierznowskiego wskazując rodzaj prowadzonej działalności gospodarczej wg kodu PKD.
  - b) pismo zawiera informacje dotyczące podstaw prawnych wezwania, tj. art. 9 ust. 3 pkt. 2a ustawy „członek zarządu polskiego związku sportowego nie może posiadać w spółkach prawa handlowego prowadzących działalność gospodarczą związaną z realizacją przez ten związek jego zadań statutowych akcji lub udziałów”, a ponadto stosownie do art. 9 ust. 3 pkt 6 „członek zarządu polskiego związku sportowego nie może być członkiem organu, prokurentem lub pełnomocnikiem podmiotu świadczącego na rzecz polskiego związku sportowego usługi, dostawy lub roboty budowlane, w tym usługi sponsoringu finansowego lub rzeczowego.”
  - c) pismo zawiera odniesienie do przepisu, tj. art. 9 ust. 4 pkt 2 i 6 ustawy „jeżeli osoba obejmująca funkcję członka zarządu polskiego związku sportowego w dniu wyboru posiada akcje lub udziały, o których mowa w ust. 3 pkt 2a, prowadzi działalność gospodarczą, o której mowa w ust. 3 pkt 2, ustawy - jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia objęcia funkcji zaprzestać prowadzenia działalności gospodarczej, zbyć akcje lub udziały, wystąpić ze spółki, rozwiązać umowę lub zrezygnować z pełnionych funkcji.”
  - d) pismo obejmuje przedłożenie: „dokumentów, informacji a także wyjaśnień w sprawie przeprowadzonej podczas wyborów weryfikacji i sposobu sprawdzenia, czy osoby powołane w skład Zarządu PZJ nie naruszają zakazów dotyczących przedmiotu prowadzonej działalności gospodarczej oraz pełnionych funkcji w zakresie wynikającym z art. 9 ust 3 ustawy o sporcie, a także ewentualnej realizacji w tym wypadku obowiązków określonych w art. 9 ust 4 lub 4a ustawy o sporcie”
  - e) pismo obejmuje także przedłożenie do MSiT „wyjaśnień w sprawie przeprowadzonej podczas wyborów weryfikacji i sposobu sprawdzenia czy osoby powołane w Zarządu PZJ nie naruszają zakazów dotyczących przedmiotu prowadzonej działalności gospodarczej pełnionych funkcji w zakresie wynikającym z art. 9 ust 3 ustawy o sporcie”.
2. wezwanie MSiT z dnia 23 października 2023 r. zostało przekazane do PZJ w trybie kompetencji Ministra Sportu i Turystyki w zakresie czynności wyjaśniających.
3. kompetencje do weryfikacji i sposobu sprawdzenia czy osoby powołane do Zarządu PZJ nie naruszają zakazów dotyczących przedmiotu prowadzonej działalności gospodarczej pełnionych funkcji w zakresie wynikającym z art. 9 ust. 3 ustawy, posiada zgodne z § 43 statutu PZJ – Komisja Rewizyjna, która w sytuacji wątpliwości wykładni przepisów prawa może korzystać z obsługi prawnej PZJ lub złożyć wniosek do MSiT.
4. W ramach prowadzonych czynności wyjaśniających MSiT **nie stwierdziło naruszenia Ustawy o Sporcie**.

## II. Analiza korespondencji w sprawie prekonsultacji ustawy

4. Korespondencja PZJ w zakresie pisma Ministra Sportu z dnia 18 marca 2024 r. w sprawie prekonsultacji ustawy o zmianie ustawy o sporcie oraz niektórych innych ustaw. (Konsultacje społeczne od 18 marca 2024 r. do 22 kwietnia 2024 r.)

### 4.1 Ustalenia Zespołu kontrolnego:

- a. Zapoznano się z dokumentacją prowadzonych przez MSiT prekonsultacjami w związku ze zmianą ustawy prowadzonymi w okresie od 18 marca do 22 kwietnia 2024 r. Głównymi zmianami ustawy o sporcie były:
  - udział kobiet w zarządzie i komisji rewizyjnej polskiego związku sportowego,
  - udział członka kadry narodowej w zarządzie polskiego związku sportowego,
  - wsparcie dla zawodniczek w ciąży i po porodzie,
  - konsekwencji związanych z brakiem udziału kobiet w organach władzy związku sportowego,

- przepisy dotyczące przeciwdziałaniu przemocy i dyskryminacji w sporcie, w tym powołanie w każdym polskim związku sportowym pełnomocnika do spraw przeciwdziałania przemocy i dyskryminacji,
- b. Zapoznano się z pismem Prezesa PZJ Marcina Kamińskiego do Prezesa PKOl z dnia 18 lipca 2023 r. (oraz ponownym pismem Prezesa PZJ Marcina Kamińskiego do Prezesa PKOl i MSiT z dnia 18 kwietnia 2024) w sprawie wypracowania wspólnego stanowiska PZS w kontekście zmian w ustawie o sporcie koordynowanych przez MSiT, w którym PZJ wskazuje oczekiwane kierunki i tematy zmian w ustawie o sporcie i prekonsultacji w sprawie zmian w ustawie o sporcie:
  - i. zezwolenie na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie celów działania związku przez członków zarządu,
  - ii. kadencyjność władz
  - iii. poszerzenie składu związku sportowego o osoby fizyczne
- c. Zapoznano się z Drukiem sejmowym nr 742 z dnia 16 października 2024 – projektem ustawy o zmianie ustawy o sporcie oraz niektórych innych ustaw, w którym, w pkt „**Raport z konsultacji publicznych i opiniowania projektu ustawy o zmianie ustawy o sporcie oraz niektórych innych ustaw (UD32)**” zostały zamieszczone wszystkie przedstawione uwagi zgłoszone w ramach konsultacji publicznych wraz ze stanowiskiem MSiT dotyczącym tych uwag. **Uwagi zgłoszone przez PZJ opublikowane w wierszach:**
  - 76. Ogólna uwaga, że powinien zostać zniesiony zakaz pełnienia funkcji zarządczych w PZS oraz prowadzenia działalności, pokrywającej się z zakresem działania i celami PZS,
  - 77. Ogólna uwaga, że powinna zostać wydłużona liczba kadencja władz związku w zależności od uzyskania pozytywnej opinii delegatów,
  - 78. Ogólna uwaga o włączenie osób fizycznych, jako członków PZS.
- d. Do wszystkich uwag zaproponowanych przez zarząd PZJ stanowisko MSiT były jednakowe; „**Uwaga nieuwzględniona** - Zaproponowane zmiany wykraczają poza zakres przedmiotowy ustawy.”

#### 4.2 Stanowisko Zespołu kontrolnego:

Komisja Rewizyjna uważa, że konsultacje w tak ważnym obszarze jak zmiana ustawy o sporcie powinny być i mogły być poddane przez Zarząd PZJ Marcina Kamińskiego konsultacjom w ramach zarządów WZJ oraz delegatów w celu wypracowania wspólnego stanowiska.

Zarząd PZJ wskazując w piśmie z dnia 18 lipca 2023 zakres oczekiwanych zmian, odnoszących się do prowadzenia działalności gospodarczej przez członków ówczesnego zarządu, zwiększonej ilości kadencyjności władz oraz poszerzenia składu związku sportowego o osoby fizyczne zaproponował te zmiany bez konsultacji ze środowiskiem, delegatami oraz władzami WZJ.

Zarząd PZJ w piśmie skierowanym do MSiT z dnia 18 kwietnia 2024 r. zauważa, że PZJ jest związkiem, w którym kobiety odgrywają bardzo istotną rolę, uczestniczą we wszystkich strukturach statutowych związku. PZJ ma wdrożone standardy ochrony małoletnich, funkcjonuje Kodeks Etyki.

#### 4.3 Wnioski

- a. Zarząd PZJ Marcina Kamińskiego uczestnicząc w prekonsultacjach zmian ustawy o sporcie nie przeprowadził konsultacji wewnętrznych z delegatami i zarządami WZJ

### **III. Analiza działań zarządu i rzecznika w obszarze postępowań antydopingowych**

- 5. Analiza działań zarządu PZJ w latach 2021-2025 w zakresie stosowania w związku procedur badań antydopingowych i realizacji budżetu w tym obszarze

1. W okresie od stycznia do czerwca 2025 roku przychody i koszty związane z funduszem antydopingowym kształtowały się następująco:

Przychody: 350 600,00 zł

Koszty, w tym : 232 422,26 zł

- Badania antydopingowe Polskie Laboratorium Antydopingowe 133 112,00 zł
- Pobranie prób antydopingowych + koszty dojazdu 96 021,19 zł
- Usługi kurierskie próbki do badań antydopingowych 3 289,07 zł

2. Komisja Rewizyjna stwierdza, że koszty pobrania i badania prób antydopingowych są niższe niż osiągnęte przychody i zarząd PZJ zgodnie z zaleceniami Komisji Rewizyjnej zmniejszył różnicę wynikającą z wyższych kosztów nad przychodami do poziomu minus 93 298 zł za lata 2018 - czerwiec 2025.

| Krajowy Program Antydopingowy PZJ                                          | 2018           | 2019            | 2020            | 2021           | 2022            | 2023          | 2024           | I-VI 2025      | Razem PLN      |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| Koszty pobrania próbek przez lekarzy weterynarii + koszty przesyłek kurier | -63 054        | -91 967         | -72 663         | -97 476        | -106 097        | -102 554      | -77 702        | -99 310        | -710 822       |
| POLSKIE LABORATORIUM ANTYDOPINGOWE koszty badań próbek w PLN               | -136 730       | -238 750        | -379 689        | -257 683       | -398 686        | -261 053      | -158 606       | -133 112       | -1 964 309     |
| Wpłaty organizatorów na krajowy program antydopingowy                      | 171 225        | 183 000         | 152 745         | 282 195        | 291 310         | 400 935       | 660 640        | 350 600        | 2 492 650      |
| Wpłaty od zawodników kary i zwroty kosztów badań                           | 8 826          | 2 000           | 2 699           | 7 624          | 0               | 0             | 2 500          | 65 535         | 89 184         |
| <b>Razem wpływ na budżet PZJ PLN 2018-VI.2025</b>                          | <b>-17 715</b> | <b>-143 698</b> | <b>-294 888</b> | <b>-63 319</b> | <b>-211 451</b> | <b>39 351</b> | <b>428 856</b> | <b>183 713</b> | <b>-93 298</b> |

6. **Analiza wykonania umów zawartych z rzecznikiem dyscyplinarnym w latach 2021–2025 w zakresie treści umów, ochrony interesu PZJ, kosztów tych umów i liczby prowadzonych postępowań przez rzecznika dyscyplinarnego**

#### 6.1 Ustalenia Zespołu kontrolnego:

1. W okresie od 21 września 2021 do 4 listopada 2024 roku funkcję rzecznika dyscyplinarnego PZJ pełniła adwokat Agnieszka Dąbrowska, od 4 listopada 2024 r. rzecznikiem dyscyplinarnym PZJ jest adwokat Piotr Rachwał.
2. Zapoznano się z dostępnymi dokumentami potwierdzającymi pracę rzeczników dyscyplinarnych PZJ w znajdujących się w materiałach na walne zjazdy sprawozdawcze PZJ:
  - a. Sprawozdanie z 30 sierpnia 2022 r. działalności rzecznika dyscyplinarnego PZJ na WSZD PZJ w dniu 14 września 2022 r. (okres od 21.09.2021 r. do 31.12.2021 r. oraz do 30.08.2022 r.)
  - b. Sprawozdanie z 17 czerwca 2024 r. z działalności rzecznika dyscyplinarnego PZJ na WSZD PZJ za rok 2023 (okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r.)
  - c. Sprawozdanie z 11.03.2025 r. z działalności rzecznika dyscyplinarnego PZJ na NWZD PZJ za okres od 4 listopada 2024 r. do 11 marca 2025 r.)
3. Zapoznano się z umową – zleceniem zawartą z rzecznikiem dyscyplinarnym PZJ na okres od 1 lutego 2022 r. do wygaśnięcia umowy, tj. z upływem końca miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym rzecznik dyscyplinarny przestał pełnić rzecznika dyscyplinarnego PZJ. W okresie trwania umowy koszt poniesiony przez PZJ zgodnie ze statutem z tytułu umowy wyniósł 108 716,41 zł za 33 miesiące, czyli 3294,43 zł miesięcznie.
4. W umowie z 1 lutego 2022 r. wskazano podstawę prawną przyjęcia wysokości wynagrodzenia = 2831,27 zł (= połowa przeciętnego wynagrodzenia w IV kwartale roku poprzedniego wg GUS) oraz zasady zmiany tego wynagrodzenia, które było waloryzowane corocznie o wskaźnik zmiany przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce krajowej wg danych GUS.
5. Zapoznano się z umową - zleceniem zawartym z rzecznikiem dyscyplinarnym PZJ na okres od 4 listopada 2024 r. do wygaśnięcia umowy, tj. z upływem końca miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu,

w którym rzecznik dyscyplinarny przestał pełnić rzecznika dyscyplinarnego PZJ oraz aneksem do tej umowy z dnia 2 stycznia 2025 r., w którym została zmieniona wysokość wynagrodzenia.

6. W umowie z 4 listopada 2024 r. nie wskazano podstawy prawnej przyjęcia wysokości wynagrodzenia = 4494,40 zł oraz zasad zmiany tego wynagrodzenia. W okresie trwania umowy koszt poniesiony przez PZJ z tytułu umowy wyniósł XI.2024–IV.2025 = 5604,17 i 24 859,60 zł + koszty dodatkowe ( korespondencji i dojazdów do siedziby PZJ) = 1957,17 zł. Całkowity koszt wyniósł 32 420,94 zł, czyli średnio za 6 miesięcy 5403,49 zł miesięcznie.
7. Sprawozdanie z 11.03.2025 r. z działalności rzecznika dyscyplinarnego PZJ na NWZD PZJ za okres od 4 listopada 2024 r. do 11 marca 2025 r.) obejmuje szczegółowe ustalenia stanu faktycznego prowadzonych postępowań dyscyplinarnych z chwilą objęcia funkcji organu statutowej PZJ.
8. Liczba spraw wszczętych i zamkniętych w poszczególnych latach przez Rzecznika Dyscyplinarnego oraz nałożonych kar otrzymane od Rzecznika Dyscyplinarnego i Głównej Księgowej:

| Rok         | Rzecznik Dyscyplinarny | Liczba wszczętych postępowań | Liczba zamkniętych postępowań | Kwota kar finansowych nałożonych przez Rzecznika Dyscyplinarnego |
|-------------|------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 2021        | Tomasz Jaworski        | 9                            | 3                             |                                                                  |
|             | Agnieszka Dąbrowska    | 2                            | 0                             | Od 21.09.2021<br>2 500 zł                                        |
| 2022        | Agnieszka Dąbrowska    | 18                           | 2                             | 0 zł                                                             |
| 2023        | Agnieszka Dąbrowska    | 0                            | 0                             | 0 zł                                                             |
| 2024        | Agnieszka Dąbrowska    | 1                            | 0                             | 0 zł                                                             |
|             | Piotr Rachwał          | 8                            | 2                             | 2 500 zł                                                         |
| 2025 I-23.X | Piotr Rachwał          | 28                           | 40                            | 99 466,15 zł                                                     |

#### 6.2 Stanowisko Zespołu kontrolnego

Komisja Rewizyjna otrzymała informacje o liczbie wszczętych i zamkniętych postępowań oraz kwocie nałożonych kar finansowych od Rzecznika Dyscyplinarnego i Głównej Księgowej.

#### 6.3 Wniosek zespołu kontrolnego

1. Komisja Rewizyjna stwierdza duże zwiększenie liczby prowadzonych i zakończonych postępowań nowego rzecznika w porównaniu do poprzedniego rzecznika.
2. Komisja Rewizyjna stwierdza wzrost wynagrodzenia pracy nowo powołanego rzecznika w porównaniu do pracy poprzedniego rzecznika, co wynika ze zmiany średniego wynagrodzenia w gospodarce.

### IV. Analiza umów zawartych przez PZJ

7. Umowy z zawarte przez PZJ wg wykazu umów – sposób wybrania przez PZJ oferty, treść, zakres wykonania, okres obowiązywania, sprawozdawczość, wynagrodzenie i ewentualne zmiany, zabezpieczenie interesu PZJ, sposób rozwiązania) także umowy w latach 2021-2025 w szczególności:

#### 7.1 Ustalenia zespołu kontrolnego.

- a. Komisja Rewizyjna w trakcie kontroli w biurze przeanalizowała wszystkie umowy zawarte przez PZJ za lata 2021 (136 umów), 2022 (69 umów), 2023 (36 umów), 2024 (61 umów) i do czerwca 2025 (51 umów) sprawdzając zakres umów pod kątem działalności statutowej PZJ oraz sposób reprezentacji PZJ na umowach pod kątem zgodności ze statutem (dwie osoby reprezentujące PZJ).
- b. Komisja Rewizyjna stwierdza naruszenie w zakresie działania Prezesa Zarządu Tomasza Siergieja i przekraczania przysługujących mu zgodnie ze Statutem uprawnień poprzez jednoosobowe podpisanie

umowy ze Starostą Sulęcińskim, podczas gdy zgodnie ze statutem Par 40 ust 2 reprezentacja musi być dwu osobowa nawet w przypadku umowy na małą kwotę.

Par 40 ust 2 Statutu PZJ jasno określa, że do ważności oświadczeń dotyczących praw i obowiązków majątkowych Związku wymagane jest współdziałanie dwóch członków zarządu. KR we wcześniejszych raportach podnosiła temat jednoosobowej reprezentacji oraz Prezes PZJ brał udział w konsultacjach dotyczących nowego statutu, gdzie dyskutowano i zmieniono zapisy tego punktu w sposób precyzyjny określający zasady reprezentacji. KR zwraca uwagę, że Zarząd PZJ może podjąć uchwałę dającą danej osobie pełnomocnictwo do zawarcia i podpisu umowy jednoosobowo, (co zrobił np. w przypadku uprawnień dla Sekretarza Generalnego). KR zwraca uwagę, że umowa podpisana niezgodnie z reprezentacją, czyli jednoosobowo jest nie ważna, na co zwracała uwagę w swoich wcześniejszych raportach.

- c. Komisja Rewizyjna stwierdza brak transparentności związany z podpisaniem w dniu 25.03.2025 umowy pomiędzy PZJ a Zachodniopomorskim Związkiem Jeździeckim dotyczącej wspólnej realizacji zadania publicznego pod nazwą „Podstrategie turystyczne – dzielenie się wiedzą” tytuł „Turystka konna/jeździecka” złożoną w systemie Amodit Ministerstwa Sportu i Turystyki, gdzie Tomasz Siergiej pełni równocześnie funkcję Prezesa Zarządu PZJ jak i Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Zachodniopomorskiego Związku Jeździeckiego. Komisja Rewizyjna stwierdza, że wybór dostawcy nastąpił bez konkursu, pomimo, że zarząd PZJ przygotowywał „Procedurę Zamawiania Usług i Towarów” przyjętą 02 kwietnia 2025.

Komisja Rewizyjna stwierdza, że:

- i. Komisja Rewizyjna potwierdza, że Statut PZJ nie zawiera zapisów w celach statutowych działalności w obszarze „turystyka konna”, tak więc do złożenia wniosku i realizacji tego projektu MSiT zgodnie z Art. 5 regulaminu konkursu musiał złożyć ofertę wspólną z innym podmiotem spełniającym ten warunek.
- ii. Warunkiem skutecznego uczestnictwa w konkursie MSiT było posiadanie zapisu w Statucie organizacji, w paragrafie „celami związku są” - zapisu wprost – „turystyka konna” oraz spełnienie warunku, że podmiot musi działać przez 2 lata.
- iii. Z analizy statutów OZJ wynika, że 6 związków mogło uczestniczyć jako partner PZJ w tym projekcie: dolnośląski, lubuski, małopolski, podlaski, wielkopolski i zachodniopomorski.
- iv. Z analizy regulaminu „Program Wsparcia Turystki Edycja 2025” przygotowanego przez Ministerstwo Sportu i Turystyki opublikowanego [https://www.gov.pl/web/sport/ogloszenie-otwartego-konkursu-ofert-na-dofinansowanie-w-2025-r-realizacji-zadan-publicznych-z-zakresu-czesci-40-budzetu-panstwa--turystyka-pn-program-wsparcia-turystyki-edycja-2026#:~:text=dzielenie%20si%C4%99%20wiedzc%C4%85%E2%80%9D-,Koszt%20dofinansowania:%20od%20150%20000%20C00%20z%C5%82%20do%20250%20000,wy\\_soko%C5%9Bci:%2012%20600%20000%20z%C5%82](https://www.gov.pl/web/sport/ogloszenie-otwartego-konkursu-ofert-na-dofinansowanie-w-2025-r-realizacji-zadan-publicznych-z-zakresu-czesci-40-budzetu-panstwa--turystyka-pn-program-wsparcia-turystyki-edycja-2026#:~:text=dzielenie%20si%C4%99%20wiedzc%C4%85%E2%80%9D-,Koszt%20dofinansowania:%20od%20150%20000%20C00%20z%C5%82%20do%20250%20000,wy_soko%C5%9Bci:%2012%20600%20000%20z%C5%82) wynika, że:
  - a. Konkurs opublikowano w dniu 4.03.2025 roku z terminem składania wniosków od 5 do 25 marca 2025 r.
  - b. Konkurs ogłoszono w oparciu o Ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (UoDPPioW);
- v. Komisja Rewizyjna stwierdza, że zgodnie z zapisami umowy z dnia 25.03.2025 roku pomiędzy Zachodniopomorskim Związkiem Jeździeckim (Oferent) a PZJ (Oferent – Reprezentant) Par 3 ust 2 „Oferent pokrywa 0 PLN a Oferent – Reprezentant pokrywa 28000 PLN kosztów własnych zadania. Komisja Rewizyjna nie otrzymała do wglądu budżetu załączonego do oferty.

- vi. Program wsparcia turystyki edycja 2025 „Turystyka konna/jeździecka” realizowany przez PZJ i Zachodniopomorski Związek Jeździecki jest dofinansowany ze środków Ministerstwa Sportu i Turystyki zgodnie z zawartą umową nr 2025/0015/0394/UDOT/DT/BP/IS z dnia 11.06.2025 r.
  - vii. W ramach podpisanej umowy PZJ i ZZJ realizują wspólne zadanie. Komisja stwierdza w przychodach PZJ za 9 miesięcy 2025 roku kwotę 200 000 zł z tytułu realizacji tego projektu. KR nie otrzymała informacji, jakie przychody z tytułu realizacji umowy otrzymuje Zachodniopomorski Związek Jeździecki.
  - viii. Komisja Rewizyjna stwierdza, że co prawda nie ma w ustawie o sporcie bezpośredniego zakazu łączenia funkcji w różnych strukturach związków sportowych (np. krajowym i wojewódzkim), ale podkreśla, że w zaistniałej sytuacji zawarcia umowy pomiędzy PZJ a ZZJ dochodzi do braku transparentności. Zgodnie z rekomendacjami zawartymi w „Kodeksie Dobrego Zarządzania dla Polskich Związków Sportowych” (nieprzyjęty dotychczas przez Zarząd PZJ pomimo rekomendacji KR) Komisja Rewizyjna rekomenduje wyłączenie się Prezesa Zarządu z podpisywania i realizacji takiej umowy ze względu na pełnienie funkcji Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej strony umowy (i dla wszystkich tego typu przypadków w przyszłości).
- d. Komisja Rewizyjna nie otrzymała za okres od 21.09.2021 do 3.04.2025 r. żadnych regulaminów wewnętrznych PZJ dotyczących zasad wynikających z przepisów prawa regulujących sposób dokonywania zakupów usług, towarów i robót. Na rok 2024 zarząd przygotował budżet związku zawierający szczegółowe pozycje przychodowe i kosztowe będące podstawą do realizacji wydatków.
- e. Komisja Rewizyjna stwierdza, że wydatki były podejmowane na podstawie uchwał, podpisanych umów lub w nielicznych przypadkach postępowań konkursowych a od roku 2024 na podstawie przyjętego budżetu. Komisja Rewizyjna stwierdza brak wewnętrznych regulacji prawnych zawierających transparentne normy prowadzenia racjonalnej polityki wydatkowania środków budżetowych przez PZJ, szczególnie w zakresie przetargów na zakup usług lub towarów i w obszarze przygotowań do IO 2024, co wskazuje na prowadzenie polityki finansowej przez ówczesny Zarząd PZJ z dużym ryzykiem naruszania przyjętego budżetu oraz zasad transparentności prowadzonych zakupów oraz brakiem racjonalnego wydatkowania środków finansowych PZJ. Komisja Rewizyjna w ramach przeprowadzonej kontroli przygotowała w IV kw. 2024 roku raport dotyczący stwierdzonych naruszeń i niegospodarności przedstawiony zarządowi oraz delegatom podczas WZD w listopadzie 2024.
- f. Komisja Rewizyjna w tym raporcie przedstawiła szereg wniosków opisanych poniżej, do którego do dnia zakończenia kontroli nie otrzymała żadnej odpowiedzi od poprzedniego oraz obecnego zarządu PZJ.

| <b>Komisja Rewizyjna w listopadzie 2024 rekomendowała:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Uwagi Komisji Rewizyjnej – ocena stanu realizacji rekomendacji na październik 2025</b>                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Przyjęcie zasady przygotowania budżetu PZJ na kolejny rok nie później niż do końca stycznia oraz przesłanie wstępnej wersji do opinii KR, na co najmniej 7 dni przed planowanym przyjęciem budżetu.                                                                                                                     | Budżet PZJ na rok 2025 został przyjęty w Protokole 25/2025 z 21 marca 2025. Zarząd PZJ przesłał wstępną wersję budżetu do Komisji Rewizyjnej, ale przesłane uwagi i zapytania nie zostały uwzględnione przez Zarząd PZJ lub nie przesłano na nie odpowiedzi.         |
| 2. Wprowadzenie i przygotowanie, co miesięcznego podsumowania wykonania budżetu przychodowego i kosztowego w rozbiciu na poszczególne pozycje budżetowe wraz z prognozą do końca roku, stanem należności i zobowiązań do wglądu Zarządu PZJ i Komisji Rewizyjnej PZJ oraz omawianie stanu wykonania budżetu oraz prognozy. | Komisja Rewizyjna otrzymała plik zawierający podsumowanie wykonania budżetu za 6 miesięcy 2025 pod koniec sierpnia 2025 a następnie w październiku wykonanie za 9 miesięcy. Przesłany plik nie zawiera prognozy przychodów i kosztów po 6 oraz po 9 miesiącach 2025. |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Z informacji uzyskanych od Głównej Księgowej wynika, że plik nie jest przygotowywany co miesiąc i nie jest omawiany na posiedzeniach Zarządu PZJ. Komisja Rewizyjna ponownie rekomenduje kwartalne przygotowanie przez dział finansów zestawień pokazujących wykonanie budżetu przychodowego i kosztowego oraz stanu należności i zobowiązań oraz przesyłanie ich do zarządu i Komisji Rewizyjnej w celu omówienia stanu finansów związku. |
| 3. Wprowadzenie do Regulaminu Pracy Zarządu zasady, że                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| a. wydatki budżetowe w ciągu roku są wykonywane do wysokości przyjętego budżetu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Komisja Rewizyjna stwierdza, że proponowane zmiany nie zostały przyjęte przez Zarząd PZJ.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| b. w przypadku przekroczenia przyjętego budżetu (dla każdej sumy na poszczególnych głównych kontach od 401 do 407 oraz konta „Wartość sprzedanych towarów i materiałów 741”, „Pozostałe Koszty Operacyjne 764”, „Pozostałe Koszty Finansowe 757+758+755”) lub w przypadku nie wykonania zakładanego wyniku finansowego konieczna jest uchwała Zarządu PZJ o wydatkach pozabudżetowych lub aktualizacja budżetu. | Komisja Rewizyjna stwierdza, że proponowane zmiany nie zostały przyjęte przez Zarząd PZJ.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 4. Wprowadzenie do Regulaminu Pracy Zarządu zasady, że wszystkie listy intencyjne lub umowy poufności są podpisywane zgodnie z reprezentacją określoną w statucie PZJ, (czyli przez 2 osoby).                                                                                                                                                                                                                   | Komisja Rewizyjna stwierdza, że proponowane zmiany nie zostały przyjęte przez Zarząd PZJ.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 5. Wprowadzenie obowiązku ogłaszania na stronie PZJ zaproszenia do składania ofert na wszystkie zakupy lub projekty IT, marketingowe, zakupu sprzętu sportowego, szkoleń lub dotyczące obsługi Biura PZJ przekraczające kwotę 20 000 zł.                                                                                                                                                                        | Zarząd PZJ wprowadził „Procedurę Zamawiania Usług i Towarów” 02 kwietnia 2025.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 6. Przyjęcie polityki korzystania z kart służbowych.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Komisja Rewizyjna stwierdza, że proponowane zmiany nie zostały przyjęte przez Zarząd PZJ.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 7. Komisja Rewizyjna stwierdza działania nie zgodne ze statutem, brak nadzoru nad finansami związku oraz realizacją zawartych umów oraz mające znamiona działania przez Dyrektora Zarządzającego na szkodę związku w kontekście:                                                                                                                                                                                | Komisja Rewizyjna po zapoznaniu się z raportem KR z listopada 2024 oraz dokumentami dostępnymi w Biurze PZJ ponownie potwierdza podejrzenie działania na szkodę związku w ramach umów i działań opisanych poniżej tj. umowy z firmą Oniwa, z firmą Sorga oraz zmiany modelu w obszarze ubezpieczeń i umowy z firmą Hestia.                                                                                                                 |
| a. zawarcia i realizacji umowy z firmą Oniwa (brak realizacji części umowy, zapłata niezgodnie z umową kwoty 137 391 zł, brak potwierdzenia wykonanych prac);                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| b. zawarcia i realizacji umowy z firmą Sorga (brak realizacji umowy i strata zaliczki 43 050 zł, brak dochodzenia zwrotu zaliczki);                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| c. zmiany modelu współpracy w obszarze ubezpieczeń, zawarcia i realizacji umowy z firmą Hestia (doprowadzenie do rozwiązania umowy z                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>firmą WTW bez zawarcia umowy z firmą Hestia, brak sprawdzenia możliwości wdrożenia umowy z Hestia, brak przychodów PZJ w roku 2024 na kwotę co najmniej 120 000 zł).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <p>8. Komisja Rewizyjna zwraca się do Zarządu PZJ o podjęcie konsultacji z kancelarią prawną pod kątem dochodzenia odszkodowania za niewykonane umowy i zapłacone zaliczki, zgłoszenia do prokuratury lub podjęcia innych kroków prawnych w związku z opisanymi działaniami zarówno w stosunku do firm Oniwa jak i Sorga oraz w stosunku do Dyrektora Zarządzającego.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p>Komisja Rewizyjna nie otrzymała zarówno w 2024 jak i 2025 odpowiedzi od członków zarządu na wnioski z raportu wysłanego i omawianego na WZD w listopadzie 2024 oraz na kolejne zapytanie Komisji Rewizyjnej wysłane do Zarządu PZJ drogą mailową:</p> <p>Komisja Rewizyjna pismem do Zarządu PZJ z dnia 12 maja 2025 r. przesłanym w dniu 13 maja 2025 r. złożyła wniosek do zarządu PZJ: <i>„Komisja Rewizyjna składa wniosek do Zarządu PZJ o udzielenie informacji dotyczących działań podjętych przez Zarząd PZJ i prawników związku odnośnie rekomendacji zawartych w raporcie KR "Komentarz i uwagi do wykonania budżetu PZJ za IX miesięcy 2024" zawartych na stronach 4 i 5, w szczególności konsultacji z kancelarią prawną odnośnie dochodzenia odszkodowania za niewykonane umowy i zapłacone zaliczki (raport w załączeniu).</i></p> <p>W lipcu 2025 pismo Komisji Rewizyjnej zostało ponownie przekazane do Dyrektora Biura oraz członkowie Komisji Rewizyjnej przeprowadzili rozmowy z członkami Zarządu PZJ w celu uzyskania wyjaśnień, co do podjętych kroków.</p> <p>W Protokole 31/2025 z 19 sierpnia 2025 r. punkt 10 „Raport Komisji Rewizyjnej” znajduje się uchwała Zarządu PZJ o skierowaniu wniosków Komisji Rewizyjnej do zaopiniowania przez kancelarię prawną w celu podjęcia ew. stosownych działań.</p> |
| <p>9. Komisja Rewizyjna rekomenduje sprawdzenie z kancelarią prawną możliwości zmiany wypowiedzenia umowy z Dyrektorem Zarządzającym na odstąpienie przez pracodawcę od umowy z powodu niewywiązywania się przez pracownika ze swoich obowiązków z jego winy (w trybie dyscyplinarnym na podstawie przepisu art. 52 k.p. „ciężkie naruszenie przez pracownika podstawowych obowiązków pracowniczych”. (<a href="https://www.pip.gov.pl/dla-sluzb-bhp/magazyn-inspektor-pracy/artykuly/tryb-dyscyplinarny?tmpl=pdf#:~:text=Tak%20zwany%20tryb%20dyscyplinarny%20polega,trzech%20przes%C5%82anek%20wymienionych%20w%20art.">https://www.pip.gov.pl/dla-sluzb-bhp/magazyn-inspektor-pracy/artykuly/tryb-dyscyplinarny?tmpl=pdf#:~:text=Tak%20zwany%20tryb%20dyscyplinarny%20polega,trzech%20przes%C5%82anek%20wymienionych%20w%20art.</a> ).</p> | <p>Komisja Rewizyjna nie otrzymała zarówno w 2024 jak i 2025 odpowiedzi od członków zarządu na wnioski z raportu wysłanego i omawianego na WZD w listopadzie 2024 oraz na kolejne zapytanie Komisji Rewizyjnej wysłane do Zarządu PZJ drogą mailową w dniu 13.05.2025 oraz lipcu 2025.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

- g. Wprowadzenie przez PZJ w dniu 3.04.2025 r. wewnętrznych regulacji prawnych dotyczących procedury zamawiania i zakupów usług i towarów jest spójne z polityką MSiT w zakresie zasad rozliczania dotacji publicznych udzielanych przez MSiT.

*Dodatkowo, zgodnie dokumentem MSiT „Kodeks Dobrych Praktyk w Polskich Związkach Sportowych” „Powinny zostać określone jasne i przejrzyste procedury zamawiania usług, towarów i robót budowlanych przez dany PZS, także dla takich wydatków, które nie są objęte prawem zamówień publicznych. Procedury powinny jasno wskazywać sposób wyboru dostawcy usług, towarów lub robót budowlanych oraz osoby, które mogą podjąć decyzję o takich wydatkach. Dostawcy powinni być wybierani w procedurze konkurencyjnej. Informacje o wyborze dostawcy wyłonionego w procedurze konkurencyjnej powinny być publikowane na stronie internetowej związku.”*

Aktualnie obowiązująca „Procedura Zamawiania Usług i Towarów” została przyjęta przez zarząd Uchwałą V/67/04/Z/2025 z dnia 3.04.2025 (protokół posiedzenia zarządu PZJ 26/2025)

## 7.2 Wnioski:

W badanym okresie brak było formalnych przepisów wewnętrznych w PZJ regulujących sposób dokonywania zakupów, usług, sprzętu i ubiorów sportowych. Ma to znaczenie w przypadku konieczności realizacji powierzonych przez MSiT zadań publicznych, gdzie powinny być stosowane zasady wynikające z ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie, w jaki ustawa jest stosowana. Ogłaszanie przez Biuro PZJ formalnych przetargów powyżej ustalonej wartości zgodnie z wcześniej przekazanymi rekomendacjami Komisji Rewizyjnej powinno dotyczyć też pozostałych wydatków PZJ. Prowadzenie zakupów towarów i usług z wyłączeniem prawa zamówień publicznych powinno odbywać się na zasadach ogólnych, w których oferta skierowana jest do możliwie największego kręgu adresatów. Zasady transparentności, racjonalności wydatkowania środków finansowych PZJ uwzględniają stosowane przepisy art. 70<sup>1</sup>, 70<sup>2</sup>, 70<sup>3</sup> kodeksu cywilnego, które dotyczą formułowania umów cywilnych na podstawie złożenia oferty w przetargu wyłaniającym najbardziej korzystną ofertę. Nie ulega wątpliwości, że wyłonienie najlepszej oferty na dostawę towarów powinno uwzględniać zachowanie zasady równego traktowania, uczciwej konkurencji i przejrzystości.

Na podstawie informacji uzyskanej od Głównej Księgowej odpowiadającej za nadzór nad przeprowadzanymi konkursami i przetargami zgodnie z Par 7.3 procedury oraz Prezesa Zarządu, w okresie od daty przyjęcia „Procedury Zamawiania Usług i Towarów” tj. 3.04.2025 do końca września 2025, nie ogłosił przetargów powyżej 130 000 zł, natomiast przeprowadził postępowania konkursowe dla zamówień 20-130 000 zł.

Komisja Rewizyjna zwraca uwagę, że umowy takie jak z firmą LiveJumping z dnia 9.07.2025 zawarte na kwotę łączną powyżej 130 000 zł netto za 2 lata umowy powinny być zgodnie z przyjętą ww. procedurą i przepisami Prawa o zamówieniach publicznych przeprowadzone w oparciu o zapisy Par 3.2 tej procedury. Komisja Rewizyjna stwierdza, że umowa jest prawidłowo zawarta.

Komisja Rewizyjna stwierdza, że nie została poinformowana o przyjętej „Procedurze Zamawiania Usług i Towarów” z dnia 3.04.2025 oraz jej treść nie była konsultowana z Komisją Rewizyjną, co powinno mieć miejsce ze względu na istotność tej procedury, umieszczenie w niej obowiązków dedykowanych Komisji Rewizyjnej (Par 7.1 i 7.3) oraz wcześniejsze rekomendacje KR dotyczące przygotowania takiej procedury i publikacji informacji o konkursach i przetargach na stronie PZJ.

Komisja Rewizyjna ma następujące uwagi do przyjętej procedury:

1. Par 1.2 dodanie, że procedura dotyczy wszystkich zamówień „dokonywanych przez PZJ” w tym finansowanych ze środków publicznych i prywatnych oraz zamianę słowa „prywatnych” na „własnych związku”
2. Par 4.2.1 dodanie obowiązku publikacji na stronie PZJ zapytań ofertowych tak, aby były one dostępne publicznie a nie tylko jak jest obecnie określone „...skierowanie zapytania do minimum trzech potencjalnych wykonawców.”
3. Doprecyzowanie w procedurze zgodnie z zapisami przepisów o zamówieniach publicznych, że podane limity 20 000 i 130 000 zł netto dotyczą wartości zamówienia lub całkowitej kwoty zakupów od jednego

dostawcy w trakcie trwania umowy, (aby uniknąć sytuacji, że kilkoma małymi kwotami zamówień nie przekraczamy kwoty 20 000 i 130 000 zł).

4. W Par 7.1 i 7.3 zamienić „Dyrektor Zarządzający” na „Sekretarz Generalny” zgodnie z obowiązującą strukturą.
5. Rozważenie zmiany limitu lub związanie tej kwoty z regulacjami Prawo o Zamówieniach Publicznych - próg 130 000 zł netto od 1.01.2026 zostaje podniesiony do kwoty 170 000 zł netto.

#### 7.a Analiza wykonania umów zawartych z prawnikami w zakresie świadczenia usług prawnych na rzecz PZJ

##### 7.a.1 Ustalenia:

Zapoznano się z dokumentami i umowami:

- a. Zapoznano się z listem o współpracy z dnia 1 sierpnia 2023 r. pomiędzy PZJ a Kancelarią Zdanowicz i Wspólnicy sp. z o.o., spółka komandytowa w Warszawie. Kwota wynagrodzenia z tytułu usług świadczonych na rzecz PZJ 10.000,- zł netto,
- b. List podpisany przez dyrektora biura PZJ M. Kamińskiego i Kancelarię Zdanowicz i Wspólnicy Sp. z o.o., Sp. k. (2 podpisy). Komisja Rewizyjna stwierdza naruszenie w zakresie działania Prezesa Zarządu Marcina Kamińskiego i przekraczania przysługujących mu zgodnie ze Statutem uprawnień poprzez jednoosobowe podpisanie listu intencyjnego pomiędzy PZJ a Kancelarią Zdanowicz i Wspólnicy Sp. z o.o., Sp. k. na obsługę prawną.
- c. Nie przedstawiono umowy o współpracy pomiędzy PZJ, a Kancelarią Zdanowicz i Wspólnicy Sp. z o.o., Sp.k. w Warszawie,
- d. Zarząd PZJ w dniu 25 września 2024 r. podjął uchwałę o zakończeniu współpracy z kancelarią prawną radcy prawnego Marka Zdanowicza z końcem września 2025 r. Jak wynika z protokołu posiedzenia Zarządu PZJ z dnia 25 września 2024 r. przedstawiciel Kancelarii oświadczyła, „*że warunki współpracy z kancelarią zostały określone na podstawie listu intencyjnego, podpisanego jednoosobowo przez Prezesa Marcina Kamińskiego, dlatego nie odnaleziono umowy o współpracy.*”
- e. Wypowiedzenie pełnomocnictwa z dnia 20 grudnia 2024 r. Kancelarii Zdanowicz i Wspólnicy sp. z o.o. sp. k. udzielone przez PZJ,
- f. Zgodnie z przedstawionymi danymi księgowymi, przeanalizowano koszty współpracy i świadczenie usług pomiędzy PZJ a Kancelarią Zdanowicz i Wspólnicy sp. z o.o., spółka komandytowa w Warszawie, świadczącą na rzecz usługi prawne na podstawie umowy o współpracy. Komisja Rewizyjna stwierdza, że faktury były wystawiane co miesiąc na podstawie świadczonych usług.
- g. Stan prawny zależności osobowych w okresie współpracy między PZJ a Kancelarią Zdanowicz i Wspólnicy sp. z o.o. wyglądał następująco:
  - W zakresie spółki handlowej i fundacji działających w obszarze działalności gospodarczej związanej wspólnym obszarem ze sportem wg klasyfikacji PKD: 93.19.Z, *Pozostała działalność związana ze sportem*, 93.11.Z, *Działalność obiektów sportowych*;
  - Marcin Kamiński, jako prezes zarządu i posiadacz udziałów spółce prawa handlowego był członkiem zarządu - prezesem EQUIKAM Sp. z o.o. (KRS 742233), w tym czasie członkiem rady nadzorczej był Marek Zdanowicz.
  - Marcin Kamiński, jako prezes fundacji - Milanowska Fundacja na Rzecz Edukacji i Sportu (KRS: 0000524670) stowarzyszenie wpisane również do rejestru przedsiębiorców, w tym czasie w radzie fundacji był Marek Zdanowicz.

Wniosek:

Wniosek dotyczący art. 9 ust 5 a ustawy o sporcie: „*członek zarządu i członek organu kontroli wewnętrznej polskiego związku sportowego są zobowiązani powstrzymać się od wszelkiej działalności sprzecznej z interesami polskiego związku sportowego.*”

**Relacje osobowe opisane w pkt. 7.a.1. wskazują na** istnienie personalnych powiązań właścicieli kancelarii z członkiem zarządu PZJ i wspólne działanie w ramach władz innych podmiotów, co w sytuacji zaistniałego konfliktu na linii PZJ – członek zarządu może prowadzić do braku obiektywnej i profesjonalnej obsługi udzielanej związkowi przez kancelarię, co jest sprzeczne z interesem PZJ. W opinii Komisji Rewizyjnej jest to przykład braku transparentności oraz działanie niezgodne z zawartymi w „Kodeksie Dobrego Zarządzania dla Polskich Związków Sportowych” zasadami i rekomendacjami.

#### 7.a.2 Ustalenia:

Zapoznano się z umową o współpracy w zakresie doradztwa prawnego pomiędzy PZJ a Kancelarią Radcy Prawnego Jakuba Ziemby, której przedmiotem było świadczenie usług prawnych postaci opinii prawnej w zakresie umieszczenia programu ubezpieczeniowego dla członków Zleceniodawcy pod kątem ustawy o dystrybucji ubezpieczeń oraz dokumentacji kontraktowej z tym związanej. Wynagrodzenie za usługi zostało ustalone na kwotę 300 zł netto za każdą godzinę rozpoczętej pracy na rzecz Zleceniodawcy.

Przedstawioną umowę jednoosobowo, niezgodnie ze statutem PZJ, podpisał Marcin Kamiński, nie podpisał zleceniobiorca. Komisja Rewizyjna stwierdza naruszenie w zakresie działania Prezesa Zarządu Marcina Kamińskiego i przekraczania przysługujących mu zgodnie ze Statutem uprawnień poprzez jednoosobowe podpisanie umowy o współpracy w zakresie doradztwa prawnego pomiędzy PZJ a Kancelarią Radcy Prawnego Jakuba Ziemby.

Komisja Rewizyjna analizowała dokument z dnia 12 marca 2024 r. wykonany przez radcę prawnego Jakuba Ziemby dla prezesa PZJ Marcina Kamińskiego pn. „Memorandum prawne w związku z ofertą programu ubezpieczeniowego złożona do PZJ przez STU Ergo Hestia (12 stron).

Wniosek – Komisja Rewizyjna stwierdza, że umowa została podpisana jednoosobowo przez Marcina Kamińskiego nie zgodnie ze statutem.

#### 7.a.3. Ustalenia

- Zapoznano się z umową o stałą obsługę prawną pomiędzy PZJ a Kancelarią Barczyk, reprezentowaną przez adwokata Marcina Barczyka. Umowa zawiera klauzule waloryzacyjną wg przeciętnego wynagrodzenia brutto w sektorze przedsiębiorstw za rok poprzedni ogłoszonego przez prezesa GUS.
- Wybór dokonano w trybie oferty przedstawionej 19.11.2024 r. z terminem zgłoszeń do 30 listopada 2024 r. Wyboru dokonał zarząd PZJ uchwałą nr U/3645/12/2024 z 19.12.2024 r.
- Przedstawioną umowę podpisali za PZJ - Tomasz Siergiej oraz Aleksander Wechta oraz adwokat M. Barczyk,
- Umowa jest kontynuowana.

Wniosek – Komisja Rewizyjna stwierdza, że umowa została podpisana zgodnie ze statutem przez 2 członków zarządu na podstawie konkursu i uchwały zarządu PZJ. Komisja Rewizyjna stwierdza istotne obniżenie kosztów obsługi prawnej związku, przy czym nie analizowano zakresu zleconych prac w obu okresach (mogły się one różnić).

### **7.b Analiza umów zawartych między PZJ a M. Kamińskim i P. Kaczorowską,**

#### **7.b.1 Ustalenia i wnioski:**

Zapoznano się z dokumentami i umowami:

1. Uchwała Zarządu PZJ nr U/2090/Z./2018 z dnia 16.08.2018 r. o rozliczaniu członków zarządu za dzień pracy w wysokości 400 zł netto. Uchwała stanowiła podstawę obliczenia wynagrodzenia członków zarządu w okresie od października 2021 r. do marca 2023 r. co zostało zakwestionowane przez powołaną w 2021 nową Komisję Rewizyjną gdyż w zgodnej opinii jej członków i zgodnie z zapisami statutu Par 37 zarząd nie może sam sobie ustalać wynagrodzenia. Wobec braku w statucie PZJ szczegółowych zapisów w tym obszarze, w celu uniknięcia

konfliktu interesów, przyjęto obowiązującą w prawie zasadę, że ustalanie wynagrodzenia znajduje się w kompetencjach walnego zjazdu delegatów lub organu nadzorczego, którym w przypadku PZJ jest Komisja Rewizyjna.

2. Umowa o pracę z dnia 3 sierpnia 2022 roku zawarta pomiędzy PZJ, reprezentowanym przez członków Komisji Rewizyjnej Henryka Święcickiego i Michała Pilkiewicza a Marcinem Kamińskim.
3. Uchwała Komisji Rewizyjnej nr 1 z 28.03.2023r. dotycząca przyjęcia dokumentu „Zasady wynagradzania członków zarządu PZJ oraz rozliczania kosztów reprezentacji.”
4. Umowa z dnia 29.12.2023 r. pomiędzy PZJ reprezentowanym przez członków Komisji Rewizyjnej Henryka Święcickiego i Michała Pilkiewicza a Patrycją Kaczorowską - członkiem Zarządu PZJ, w zakresie zatrudnienia na stanowisku dyrektora ds. sportu powszechnego. Umowa zakończona wypowiedzeniem na wniosek Patrycji Kaczorowskiej z dnia 20.02.2025 r. z dniem 31.03.2025 r.
5. Umowa z dnia 1 września 2023 r. pomiędzy PZJ reprezentowanym przez członków Komisji Rewizyjnej Henryka Święcickiego i Michała Pilkiewicza a Marcinem Kamińskim - prezesem PZJ w zakresie zatrudnienia na stanowisku dyrektora zarządzającego. Umowa zakończona wypowiedzeniem we wrześniu 2025 roku warunków umowy przez PZJ z dniem 31 grudnia 2024 r.
6. Zapoznano się z wyjaśnieniami głównej księgowej w zakresie prowadzenia ewidencji pracy członków zarządu w związku z ich uprawnieniami do pobierania wynagrodzenia. Z informacji wynika, że „podstawą wynagradzania Członków Zarządu w okresie 10.2021-03.2023 była Uchwała zarządu PZJ nr U/2090/12/Z/2018, od 04/2023 była Uchwała Komisji Rewizyjnej z 28.03.2023. Informacje o liczbie dni pracy na rzecz PZJ przesyłał mailowo Pan Oskar Szrajer.

#### 7.b.2 Wnioski:

Zmiana ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. prawo o stowarzyszeniach, która obowiązuje od 20 maja 2016 r. w art. 11, ust. 4 nakłada na Komisje Rewizyjną kompetencję „W umowach między stowarzyszeniem a członkiem zarządu oraz w sporach z nim stowarzyszenie reprezentuje członek organu kontroli wewnętrznej wskazany w uchwale tego organu lub pełnomocnik powołany uchwałą walnego zebrania członków (zebrania delegatów)”. Także obowiązujący Statut PZJ w § 40. ust. 3 „W umowach między Związkiem a członkami zarządu oraz w sporach z nim Związek reprezentuje dwóch członków komisji rewizyjnej wskazanych w uchwale tego organu lub pełnomocnik powołany uchwałą walnego zjazdu delegatów.” Oba przepisy jednoznacznie wskazują, że kompetencje Komisji Rewizyjnej dotyczą wskazania członków KR do zawarcia umowy z członkami zarządu. Komisja Rewizyjna stwierdza, że w dotychczas obowiązującym statucie nie było doprecyzowane dla władz związku, czyli zarządu, komisji rewizyjnej oraz walnego zgromadzenia delegatów, kto odpowiada za kształtowanie zasad wynagrodzenia członków zarządu. Należy zauważyć, że zgodnie ze statutem odpłatne działanie osób działających na rzecz PZJ dotyczy członków zarządu (§38., ust.5 Statutu), rzecznika dyscyplinarnego (§47, ust.8 Statutu) oraz członków sądu dyscyplinarnego (§48, ust.5 Statutu). W sytuacji różnych kompetencji tych osób zasady wynagrodzenia w opinii Komisji Rewizyjnej powinny dotyczyć jednakowych

podstaw obliczenia stawki podstawowej i zróżnicowania jej wg kryteriów faktycznego nakładu pracy na rzecz PZJ.

Komisja Rewizyjna zgodnie z przyjętym nowym statutem PZJ Par 32 ust 13 rekomenduje przygotowanie przez Zarząd PZJ nowego Regulaminu Działania Zarządu zawierającego zasady wynagrodzenia członków zarządu i przyjęcie tych zasad przez najbliższy Walny Zjazd Delegatów.

#### **7.c. Analiza wybranych umów zawartych przez PZJ w zakresie zakupu towarów i usług pod względem racjonalności kosztów, potrzeb PZJ i monitorowania wykonania**

##### **7.c.1 Umowa pomiędzy PZJ a „Prelite” sp. z o.o. w Poznaniu**

- a. na świadczenie usług doradztwa, analiz i konsultacji w zakresie komunikowania się PZJ z otoczeniem. Umowa podpisana przez M. Kamińskiego - prezesa PZJ i D. Nowackiego – członka zarządu zgodnie z reprezentacją oraz przedstawicieli spółki.
- b. Do umowy nie przedstawiono załącznika nr 1 dotyczącego wynagrodzenia miesięcznego, szczegółowego zakresu umowy oraz zasad ustalania dodatkowego wynagrodzenia.
- c. Do umowy przedstawiono ofertę w zakresie doradztwa komunikacyjnego dla PZJ z września 2023 r., która dotyczy wynagrodzenia za doradztwo za wrzesień (w ryczałcie wliczone 12 godzin pracy agencji).
- d. Nie przedstawiono pisemnego raportu dotyczącego realizacji działań dotyczących wykonania przedmiotu umowy.

#### 7.c.2 Umowa pomiędzy PZJ z Oniwa sp. z o.o. w Łodzi

- a. Wykonanie umowy z dnia 17.10.2022 roku było przedmiotem kontroli Komisji Rewizyjnej, dla której zidentyfikowane działania i wydatki niezgodne ze Statutem PZJ zostały wskazane w komentarzu do wykonania budżetu PZJ stanowiącym załącznik do Uchwały nr 1 z dnia 13.12.2024 r. (Protokół nr 7/KR/2024 z dnia 13.12.2024 r. na stronie internetowej PZJ - strona 12 raportu)).
- b. Zespół kontrolny po analizie dokumentów stanowiących podstawę oceny wykonania umowy potwierdza stanowisko KR z 13.12.2024 r.

#### 7.c.3 Umowa pomiędzy PZJ z Sorga sp. z o.o. w Łodzi

- a. Wykonanie umowy z dnia 25 listopada 2021 roku była przedmiotem kontroli Komisji Rewizyjnej, dla której zidentyfikowane działania i wydatki niezgodne ze Statutem PZJ zostały wskazane w komentarzu do wykonania budżetu PZJ stanowiącym załącznik do Uchwały nr 1 z dnia 13.12.2024 r. (Protokół nr 7/KR/2024 z dnia 13.12.2024 r. na stronie internetowej PZJ - strona 14 raportu)).
- b. Zespół kontrolny po analizie dokumentów stanowiących podstawę oceny wykonania umowy potwierdza stanowisko KR z 13.12.2024 r.

#### 7.c.4. Umowa pomiędzy PZJ a Traf sp. z o.o. w Warszawie

- a. Umowa zawarta w dniu 9 lutego 2024 r. pomiędzy PZJ a Traf sp. z o.o. w Warszawie a PZJ została podpisana przez Marcina Kamińskiego oraz Patrycję Kaczorowską zgodnie z reprezentacją oraz Krzysztofa Maziakowskiego prokurenta na jeden dzień przed Galą PZJ. Umowa ta stanowi część kosztów Gali PZJ, zorganizowanej w dniu 10 lutego 2024 r.
- b. Fakturę do tej umowy, która dotyczyła „kompleksowej realizacji Gali” Traf sp. z o.o. wystawiła 13 marca 2024 na kwotę 354 945,59 zł. Pomimo zawarcia tej umowy PZJ poniósł w związku z organizacją Gali dodatkowe koszty w wysokości 144 060,20 zł, na które składały się:

| <b>Rozliczenie Gali PZJ w dniu 10 lutego 2024 r.</b> |                      |
|------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Wyszczególnienie</b>                              | <b>Cena usługi</b>   |
| Kompleksowa realizacja Gali PZJ                      | 354 945,59 zł        |
| Koncert francuski na Gali PZJ                        | 10 500,00 zł         |
| Prowadzenie Gali PZJ                                 | 4 920,00 zł          |
| Ochrona-zabezpieczenie Gali PZJ                      | 2 158,65 zł          |
| Najem pomieszczeń PW na Galę 09-11.02.2024           | 46 742,80 zł         |
| Serwis fotograficzny na Gali PZJ                     | 2 460,00 zł          |
| Opaski tekstylne dla gości Gali PZJ                  | 697,41 zł            |
| Realizacja video na Gali PZJ                         | 14 760,00 zł         |
| Statuetki tekturowe do nominacji KN 2024 dodruk      | 904,05 zł            |
| Statuetki tekturowe do nominacji KN 2024             | 5 055,30 zł          |
| <b>Razem</b>                                         | <b>443 143,80 zł</b> |

- c. Organizacja Gali PZJ była przedmiotem kontroli Komisji Rewizyjnej, dla której zidentyfikowane działania zarządu PZJ, dotyczące wykonywania budżetu PZJ zostały wskazane w komentarzu do wykonania budżetu

PZJ stanowiącym załącznik do Uchwały nr 1 z dnia 13.12.2024 r. (Protokół nr 7/KR/2024 z dnia 13.12.2024 r. na stronie internetowej PZJ - strona 15 raportu)).

Wnioski:

1. Członek Zarządu PZJ, jednocześnie prezes Traf sp. z o.o., naruszył zasady, jakie wynikają z przepisu art. 9 ust. 3 a ustawy o sporcie.

## **V. Analiza umów o pracę i wewnętrznych regulaminów**

### **8. Analiza umów zawartych z osobami zatrudnionymi na stanowiskach w okresie kadencji 2021-2025 w zakresie obowiązków, wynagrodzenia oraz płatnych i nieodpłatnych świadczeń ze strony PZJ.**

#### **8.1 – Ustalenia dotyczące wybranych umów cywilnych**

8.1.1 Umowa o współpracy z 11 października 2023 r. pomiędzy PZJ a „AMAD” A. Madej dotycząca świadczenia usług w zakresie koordynatora logistyki ekip olimpijskich – projektu IO Paryż 2024, polegających na przygotowaniu i prowadzeniu wyjazdu i powrotu: koni, zawodników, sztabu szkoleniowego i medycznego wraz z koordynacją pobytu koni, sztabu szkoleniowego i medycznego oraz zawodników na miejsce w trakcie IO Paryż 2024 r. W § 1, ust. 2 umowy „Zleceniobiorca oświadcza, że jest odpowiednio profesjonalnie przygotowany oraz posiada stosowne doświadczenie oraz kwalifikacje w dziedzinie świadczenia usług opisanych powyżej.” Zgodnie z § 4, ust. 3 umowy „Zmiana wynagrodzenia powinna mieć każdorazowo formę aneksu podpisanego przez obie strony pod rygorem nieważności.” Czas zawarcia umowy – 10 miesięcy. Do umowy przedstawiono odpis KRZ PZJ oraz wydruk CEIDG zleceniobiorcy. Umowę podpisali: za PZJ Prezes M. Kamiński i członek zarządu D. Nowacki zgodnie z reprezentacją oraz zleceniobiorca. W dniu 1 marca 2024 roku zawarto aneks do umowy z dnia 11.10.2023 zmieniający wynagrodzenie miesięcznie, przy czym Komisja Rewizyjna ma dokument word bez podpisów stron.

8.1.2 Umowa o współpracy z 1 października 2023 r. pomiędzy PZJ a „Golden Wave M.Komarek” dotycząca świadczenia usług w zakresie:

Przygotowania, opracowania i koordynacji procesu wdrożenia strategii marketingowo – wizerunkowej PZJ,

- zarządzania brandem PZJ – przeprowadzeniem audytu marki liftingu oraz sprawowania nadzoru nad wykorzystaniem elementów identyfikacji wizualnej oraz werbalnej zarówno wewnątrz PZJ, jak i przez podmioty zewnętrzne,
- koordynacji działań na kanałach social media PZJ,
- koordynacja tworzenia materiałów promocyjnych na potrzeby PZJ,
- koordynacja współpracy z mediami,
- koordynacja działań wizerunkowych dotyczących kadry narodowej,
- organizacja działań promocyjno-wizerunkowych związanych z przygotowaniem i wyjazdem zawodników oraz Zarządu ZPJ na Igrzyska olimpijskie w Paryżu. Koordynacja tych działań podczas wydarzenia,
- przygotowanie zawodników kadry narodowej oraz sztabu do występów publicznych,
- wsparcia zarządu PZJ w przygotowaniu materiałów merytoryczno-graficznych,
- wsparcia zawodników kadry narodowej w temacie występów publicznych i kontaktów z mediami,
- koordynacji współpracy z obsługą fotograficzną i video,
- przygotowania i kontroli realizacji budżetu na działania marketingowe.

W § 1, ust. 2 umowy „Zleceniobiorca oświadcza, że jest odpowiednio profesjonalnie przygotowany oraz posiada stosowne doświadczenie oraz kwalifikacje w dziedzinie świadczenia usług opisanych powyżej.” Zgodnie z § 4, ust. 3 umowy „Zmiana wynagrodzenia powinna mieć każdorazowo formę aneksu podpisanego przez obie Strony pod rygorem nieważności.” Czas zawarcia umowy – 12 miesięcy. Do umowy przedstawiono odpis KRZ PZJ oraz wydruk CEIDG zleceniobiorcy. Umowę podpisali: za PZJ Prezes M. Kamiński i członek zarządu D. Nowacki zgodnie z reprezentacją oraz zleceniobiorca.

9. Analiza wewnętrznych regulaminów związanych z przepisami ustawy z dnia 26.06.1974 r. Kodeks Pracy:
- Regulaminu pracy art. 104 §2 KP,
  - Regulamin pracy zdalnej - art. 67<sup>18-33</sup> KP,
  - Regulamin wynagradzania – art. 77 KP,
  - poleceń wyjazdu, udostępniania i rozliczania kosztów użycia pojazdu PZJ do celów służbowych,

9.1 Ustalenia Zespołu Kontrolnego

Przedstawiono następujące dokumenty z zakresu prawa pracy:

- Regulamin zwrotu kosztów okularów lub soczewek korygujących wzrok do pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe z dnia 10 marca 2022 r.
- Regulamin przyznawania i wypłacania świadczeń urlopowych pracownikom PZJ z dnia 5 października 2022 r.
- Regulamin Pracy PZJ, - uchwała zarządu PZJ nr U/32/03/Z/2025 z dnia 10 marca 2025 r.,
- Nie przedstawiono regulaminu wynagradzania PZJ dla pracowników.
- Nie przedstawiono regulaminu pracy zdalnej.

9.2 Wniosek:

W okresie od 21 września 2021 r. do 10 marca 2025 PZJ nie posiadał Regulaminu Pracy, który jest dobrowolną, z uwagi na liczbę zatrudnianych pracowników normą prawną, przez Kodeks Pracy.

Regulamin wynagradzania w PZJ, stanowi dobrowolną normę prawną w obszarze jednolitych i czytelnych zasad ustalania wynagrodzenia pracowników w oparciu o stałe, miarodajne i obiektywne kryteria, które uniezależniają funkcjonowanie biura związku od wpływu oceny zarządu Związku, który może nie posiadać wystarczających informacji o pracy pracowników biura zatrudnionych na podstawie przepisów Kodeksu Pracy. Komisja Rewizyjna stwierdza, że w uchwale 173/08/2025 z 19.08.2025 r. Zarząd wprowadził Regulamin pracy zdalnej.

KR podkreśla, że od 4.11.2024 r. do czasu zakończenia kontroli Zarząd PZJ wprowadził szereg innych dokumentów regulujących i porządkujących pracę biura PZJ takich jak:

- ewidencja pism przychodzących i wychodzących,
- ewidencja przebiegu pojazdów służbowych,
- ewidencja czasu pracy pracowników,
- opisanie zakresu obowiązków pracowników,
- politykę antymobingową.

Komisja Rewizyjna rekomenduje stworzenie jednego katalogu zawierającego wszystkie aktualne regulaminy PZJ oraz wprowadzenia zasady, że członkowie zarządu PZJ po powołaniu podpisują oświadczenia o zapoznaniu się z ich treścią.

Komisja Rewizyjna po analizie Regulaminu Pracy rekomenduje konsultacje z prawnikiem w celu doprecyzowania i uaktualnienia dokumentu w następujących obszarach:

- Brak zapisów dotyczących obowiązku informowania kandydatów o wysokości wynagrodzenia lub przedziale płacowym na etapie rekrutacji (obowiązek od 24.12.2025 r.)
- Brak wyraźnego zakazu pytania kandydatów o wynagrodzenie w poprzedniej pracy
- Dodanie odniesienia do nowych uprawnień urlopowych w ramach urlopu macierzyńskiego dla rodziców wcześniaków i hospitalizowanych noworodków zgodnie z art. 182 1a KP
- Dodanie informacji, że nowy Regulamin Pracy był konsultowany z pracownikami.
- Doprecyzowanie odnośnie pracy zdalnej, że pracodawca pokrywa koszty pracy zdalnej takie jak energia, internet, materiały biurowe, inne) zgodnie z KP
- Doprecyzowanie odnośnie monitoringu poczty elektronicznej i komputerów, że monitoring nie może naruszać prywatności oraz innych dóbr osobistych pracownika.

7. Doprecyzowanie zapisów Rozdział III Par 1 ust 13 „...Zakaz dotyczy także pracy, wykonywanej poza godzinami pracy.” – treść tego zapisu może zabraniać pracownikom wykonywania innej pracy poza godzinami pracy w PZJ, co jest nie zgodnie z przepisami prawa.
8. Sprawdzenie czy zapisy Rozdział III Par 4 ust 3 „Czas spędzony w podróży nie jest brany pod uwagę w przypadku kalkulacji pojawienia się nadgodzin” są zgodne z przyjętą praktyką i przepisami prawa. Doprecyzowanie jak są liczone nadgodziny pracownika w przypadku delegacji np. w sobotę na konferencję lub imprezę mistrzowską, gdzie pracownik podróżuje w jedną stronę 4 godziny, 2 godziny spędza na miejscu i następnie 4 godziny wraca do domu z delegacji spędzając w dzień wolny 10 godzin poza domem i te 10 godzin powodują przekroczenie normy tygodniowej lub miesięcznej godzin pracy.
10. Analiza prowadzenia przez biuro PZJ czynności z zakresu udostępniania pojazdów służbowych pracownikom PZJ oraz członkom zarządu i prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu w świetle wymagań Ustawy o podatku od towarów i usług
  - a. dowody prowadzenia ewidencji pojazdów,
  - b. umowa użyczenia, leasingu samochodów używanych przez PZJ
  - c. przykłady rozliczenia zakupów paliwa, przeglądów, napraw
  - d. umowa przekazania pojazdu do korzystania przez pracownika PZJ
- 10.1. Zapoznano się z dokumentami:
  - a. Umowa z dnia 12 stycznia 2021 użyczenia przez PKOl w Warszawie r. na rzecz PZJ samochodu marki Toyota (oznaczenia w protokole) na okres 12 miesięcy.

Zgodnie z umową po upływie 12 miesięcy zostanie dokonana wymiana samochodu na nowy i zostanie podpisany kolejny protokół. Wymiany samochodów będą dokonywane co każde 12 miesięcy aż do roku 2024 r. Osobą upoważnioną w zakresie praw i obowiązków wynikających z umowy był ze strony PZJ Sekretarz Generalny Ł. Jankowski.

W imieniu PZJ umowę podpisali: Sekretarz Generalny PZJ Ł. Jankowski oraz wiceprezes PZJ I. Maciejak zgodnie z reprezentacją.
  - b. Umowa z dnia 3 listopada 2023 r. użyczenia przez PKOl w Warszawie r. na rzecz PZJ samochodu marki Toyota (oznaczenia w protokole wydania i zwrotu) na okres 12 miesięcy.

Zgodnie z umową po upływie 12 miesięcy zostanie dokonana wymiana samochodu na nowy i zostanie podpisany kolejny protokół. Osobą upoważnioną w zakresie praw i obowiązków wynikających z umowy był ze strony PZJ Marcin Kamiński.

W imieniu PZJ umowę podpisali: prezes PZJ M. Kamiński oraz członek zarządu PZJ P. Kaczorowska zgodnie z reprezentacją.
  - c. Umowa z dnia 21 sierpnia 2024 r. użyczenia przez Polski Komitet Olimpijski w Warszawie r. na rzecz PZJ samochodu marki Toyota Corolla Combi (oznaczenia w protokole wydania i zwrotu) na okres 24 miesięcy. Osobą upoważnioną w zakresie praw i obowiązków wynikających z umowy była ze strony PZJ P. Kaczorowska. W imieniu PZJ umowę podpisali: członkowie zarządu PZJ D. Nowacki i P. Kaczorowska zgodnie z reprezentacją. Aneks nr 1 z dnia 30 stycznia 2025 r. do umowy użyczenia z dnia 21 sierpnia 2024 r. dotyczący przeniesienia kosztów związanych z utrzymaniem samochodu z PKOl na PZJ (koszty wymian i ewentualnego zakupu opon, ubezpieczenia, cyklicznych serwisów wymaganych poprzez producenta).

W imieniu PZJ umowę podpisali: prezes PZJ T. Siergiej i członek zarządu PZJ A. Wechta zgodnie z reprezentacją.
  - d. Przedstawiono umowy o używanie prywatnego samochodu do akcji szkoleniowych zleconych przez Polski Związek Jeździecki w oparciu o zatwierdzony przez Ministerstwo sportu kalendarz imprez w roku 2022.

Dla przykładu: Umowa z dnia 22.11.2022 r. podpisana przez uprawnionych do reprezentacji członków zarządu oraz właściciela auta, jednocześnie pracownika biura PZJ. W umowie wskazano wysokość należności za używanie własnego auta do celów podróży, która jest zgodna ze stawkami za 1 kilometr w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. Podstawą rozliczenia należności jest przedłożenie przez

pracownika prawidłowo wypełnionej ewidencji przebiegu pojazdu, zatwierdzonej przez Sekretarza Generalnego lub członka zarządu PZJ.

#### 10.2 Ustalono:

- a. Przedstawione umowy o używanie prywatnego auta do celów służbowych i rozliczanie się PZJ z właścicielem auta odpowiadają zasadom, jakie wynikają z przepisów prawa.
- b. Rozliczania kosztów używania samochodów przez upoważnione do korzystania - wskazane w umowach użyczenia osoby prowadzone było na zasadach ogólnych.

#### 10.3 Wnioski

- b. Brak jest dowodów prowadzenia ewidencji przebiegu samochodów użyczonych przez PKOL do korzystania przez PZJ,
- c. Nie można stwierdzić czy samochody użyczone były wykorzystywane wyłącznie do celów służbowych czy i w jakim zakresie do celów prywatnych.

#### 11. Sprawdzenie wewnętrznych regulacji dotyczących korzystania z kart płatniczych PZJ – rozliczenie kart wg zasady analizy wydatków w interesie pracodawcy i interesie pracownika. Zasady weryfikacji wydatków przez dział księgowości PZJ.

##### 11.1 Ustalenia

Analiza wydatków prywatnych kartą służbowa PZJ była przedmiotem kontroli Komisji Rewizyjnej, dla której zidentyfikowane działania i wydatki niezgodne ze Statutem PZJ zostały wskazane w komentarzu do wykonania budżetu PZJ stanowiącym załącznik do Uchwały nr 1 z dnia 13.12.2024 r. (Protokół nr 7/KR/2024 z dnia 13.12.2024 r. na stronie internetowej PZJ - strona 17 raportu)).

Ponadto w trakcie kontroli biura PZJ uzyskano następujące, aktualne informacje:

- a. Brak jest wewnętrznych regulacji dotyczących korzystania z kart płatniczych PZJ.
- b. Zasady weryfikacji wydatków dokonanych z wykorzystaniem karty płatniczej są takie same jak wydatków dokonanych przelewem lub gotówką. Do każdego wydatku należy przedstawić fakturę lub inny dokument księgowy, prawidłowo go opisać i zaakceptować merytorycznie
- c. W chwili obecnej, czyli wrzesień 2025 r. tylko Agnieszka Nowakowska (Główna Księgowa) posiada kartę służbową.

##### 11.2 Wniosek

Zespół kontrolny po analizie dokumentów i informacji potwierdza stanowisko KR z 13 grudnia 2024 r. i rekomenduje wprowadzenie Polityki Korzystania z Kart Służbowych (nawet jak z niej korzysta tylko jedna osoba).

## **VI. Analiza procedur i umów związanych z funkcjonowaniem zakupu licencji on-line**

### **Analiza rozliczeń dwustronnych z PZJ w okresie 2021-2025 pod względem:**

- a) umowy zawartej pomiędzy PZJ a podwykonawcą,
- b) wykonania zleconych zadań,
- c) zgodności działania zarządu PZJ z „Polityką bezpieczeństwa ochrony danych osobowych w Polskim Związku Jeździeckim z siedzibą w Warszawie”, Warszawa, 25 maja 2018 r.
- d) zgodności umowy z wymaganiami ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (RODO).

#### 12.1. Ustalenia:

- a. nie przedstawiono umowy na prowadzenie sprzedaży licencji na warunkach, jakie były prowadzone przez przedsiębiorcę mającego siedzibę poza biurem PZJ,
- b. przedstawiono „Oświadczenie o poufności” z dnia 9 lutego 2022 r. podpisane przez Małgorzatę Krawczyk w zakresie Polityki bezpieczeństwa Ochrony Danych Osobowych oraz regulaminem Ochrony Danych osobowych, które obowiązuje w Polskim Związku Jeździeckim, przyjęte przez Administratora danych Osobowych Polski Związek Jeździecki. Oświadczenie spełnia warunki nadawanego przez Administratora

danych (PZJ) wskazujące osobę, która ma prawo przetwarzać dane w zakresie wskazanym w tym oświadczeniu (§1 pkt. 10 Polityki Bezpieczeństwa)

- c. przeanalizowano koszty prowadzenia obsługi sprzedaży licencji PZJ przez internetowy sklep przez 7 dni w tygodniu, stanowiącego wynagrodzenie „Equestre Małgorzata Krawczyk”
- d. przedstawiono wybraną losowo fakturę z opisem tytułu obsługi sklepu z licencjami (nr FBV 6./2025 za okres 16-24 lutego 2025 r. oraz opis składowych faktury, tj.: cena usługi za każdą czynność wykonana w zamówieniu, 30% kosztu czynności za obsługę, ekwiwalent za laptopa, współpraca z księgowością, przekazanie obsługi sklepu, podatek (12%) faktura oraz opis przekazana na adresy email głównej księgowej i prezesa PZJ.
- e. Komisja Rewizyjna stwierdza, że przed 2025 rokiem wystawione faktury nie miały rozliczenia wykonanych usług oraz podpisów zatwierdzających do wypłaty.

#### 12.2. Wniosek:

- a. Oświadczenie spełnia warunki §1 pkt. 10 Polityki Bezpieczeństwa w zakresie wskazania przez Administratora danych (PZJ) osoby, która ma prawo przetwarzać dane w zakresie wskazanym w tym oświadczeniu.
- b. Komisja Rewizyjna stwierdza brak pisemnej umowy pomiędzy PZJ a wykonawcą, co nie powinno mieć miejsca w przypadku tak ważnego obszaru oraz kwot umowy. Komisja Rewizyjna stwierdza, że obsługa w ramach umowy była realizowana a wszystkie koszty zatrudnienia osób, składek ZUS, podatków były po stronie podwykonawcy i nie obciążały PZJ.
- c. Komisja Rewizyjna stwierdza, że od marca 2025 zarząd PZJ podjął decyzję o nie kontynuowaniu umowy i przeniósł obsługę sprzedaży licencji PZJ do Biura PZJ, gdzie zajmują się tym obecnie 2 osoby. W związku z tą decyzją koszty obsługi zewnętrznej zmniejszyły się w roku 2025 o ponad 100 000 zł ( w roku 2024 koszty obsługi sklepu on-line i usług płatniczych wniosły 200 095 zł, podczas gdy za 9 miesięcy 2025 wnoszą one tylko 72 015 zł) i całość obsługi została przejęta przez pracowników Biura PZJ.

### VII. Analiza dotycząca kontroli należności 2021-2025

- 13. Sprawdzenie czynności egzekwowania należności ze strony dłużników PZJ w zakresie realizowania wymagalnych zobowiązań, w tym sprawdzenie wystawiania not księgowych obciążających dłużnika należnościami z tytułu przekroczenia terminu zapłaty (odsetki za zwłokę).

#### 13.1 Ustalenia podczas kontroli

- a. Przedstawiono zestawienia dłużników oraz dowody prowadzonych czynności windykacyjnych wobec dłużników.
- b. Wyjaśnienie działu księgowości biura PZJ: „*Naliczanie odsetek za opóźnienie w płatności jest zazwyczaj uprawnieniem, nie naliczamy odsetek od dłużników ze względu na to, iż są to przeważnie drobne kwoty, a koszty ściągania odsetek przekroczyłyby wysokość wpływów.*”
- c. Komisja Rewizyjna ocenia kondycję finansową związku jako dobrą i stwierdza następujący stan środków finansowych, należności i zobowiązań:
  - i. Gotówka w banku na dzień 23.10.2025 r. wynosi 2.674 tys. w porównaniu z 597 tys. na koniec 2024 roku. Kwota środków własnych wynosi 801 tys. a środków z dotacji MSiT 1.872 tys.
  - ii. Należności krótkoterminowe wzrosły do 414 tys. (w tym 296 tys. przeterminowanych) z 402 tys. na koniec 2024 – w tym 2 podmioty zalegają z kwotami powyżej 50 tys.
  - iii. Zobowiązania krótkoterminowe spadły do 332 tys. (w tym tylko 25 tys. przeterminowanych) z 598 tys. na koniec 2024.

#### 13.2 Wnioski

- a. Czynności windykacyjne wobec dłużników prowadzone są systematycznie i skutecznie.
- b. Windykacja należności dłużników PZJ powinna obejmować także odsetki za zwłokę z uwagi na konieczność należytej staranności za prowadzenie spraw finansowych związku. Jest to obowiązek wynikający z przepisów prawa. Wskazywanie w wezwaniach do zapłaty kwoty podstawowego długu wobec PZJ wraz z odstawkami za zwłokę, które powinny obejmować ustawowe zasady ich naliczania dotyczy dbałości Związku

o budżet PZJ, a jednocześnie wskazuje na równe traktowania wszystkich, którzy są wobec PZJ zobowiązani z tytułu uczestnictwa w działalności PZJ.

#### **VIII. Analiza liczby osób i ich funkcji reprezentujących PZJ podczas IO i Paraolimpiady Paryż 2024**

##### **Wykaz osób, jakie były w Paryżu na koszt PZJ, koszty z tym związane, ich rola**

Na podstawie informacji uzyskanych z Biura PZJ w Paryżu na Igrzyskach Olimpijskich 2024 ze strony PZJ byli:

1. Marcin Kamiński – Prezes / szef ekipy
2. Patrycja Kaczorowska – członek zarządu PZJ
3. Karolina Wiącek – pracownik PZJ
4. Justyna Orłowska – pracownik PZJ
5. Zuzanna Gąsior – pracownik PZJ

Dodatkowo rozliczali część kosztów:

6. Magdalena Komarek – pracownik PZJ
7. Aleksandra Madej – szef ekipy

Noclegi były zapewnione w ramach wynajętej dla całej reprezentacji willi. Koszty przelotów lub dojazdu pokrywał PZJ. Pozostałe osoby były rozliczane w ramach zaakceptowanych przez Ministerstwo Sportu i Turystyki środków przeznaczonych na reprezentację olimpijską.

ZAŁĄCZNIK DO UCHWAŁY KOMISJI REWIZYJNEJ PZJ 6.11.2025 r.

Raport Komisji Rewizyjnej PZJ z 14 grudnia 2024 „Komentarz i uwagi do wykonania budżetu PZJ za IX miesiąc 2024” [https://pzj.pl/wp-content/uploads/2024/12/PZJ-wykonanie-budzetu-2024\\_komentarz-KR\\_2024-12-14.pdf](https://pzj.pl/wp-content/uploads/2024/12/PZJ-wykonanie-budzetu-2024_komentarz-KR_2024-12-14.pdf)

#### **Zastrzeżenie**

Zgodnie z § ust. 6 Regulaminu Komisji Rewizyjnej PZJ „Protokół kontroli Przewodniczący Komisji Rewizyjnej przekazuje Prezesowi Związku, w celu możliwości wniesienia zastrzeżeń co do wyników kontroli. Zastrzeżenia mogą zostać wniesione przez Prezesa Związku na piśmie w terminie 7 dni od dnia przekazania protokołu”.

dnia 6.11.2025 r.

Zespół kontrolny

1. Jacek Wolski – Przewodniczący zespołu kontrolnego
2. Henryk Świącicki
3. Marcin Jońca
4. Michał Pilkiewicz
5. Jacek Tokarski

**KONIEC**