

Protokół z kontroli przeprowadzonej w dniach 1-20.09.2020
przez Komisję Rewizyjną w składzie:

1. Jarosław Molenda : Przewodniczący KR
2. Witalis Talar
3. Rudolf Borusewicz
4. Olech Bestrzyński

w zakresie : Całości kształtu działalności PZBS w 2019 roku

W kontroli uczestniczyli:

1. Anna Zalewska – pracownik biura ZG PZBS
2. Beata Madej – Dyrektor Biura PZBS
3. Witold Stachnik –Prezes PZBS

Komisja określiła obszar kontroli obejmujący:

- a) Dokumentacji pracy zarządu
- b) Dokumentacji biurowej
- c) Dokumentacji majątku i jego stanu
- d) Informacji o stanie członkowskim – z uwzględnieniem zmian w stosunku do lat wcześniejszych
- e) Umowy o dotacje i umowy sponsorskie
- f) Wydruki księgowe kont analitycznych wraz z zestawieniem obrotów i sald 2019 r.
- g) Analiza dystrybucji wpływów z 1%
- h) Analiza transakcji z podmiotami powiązanymi z członkami zarządu.
- i) Realizacja zaleceń pokontrolnych KR

Kontrola została przeprowadzona w oparciu o przedstawione dokumenty źródłowe , a także wyjaśnienia pracowników biura PZBS: Annę Zalewską, Beatę Madej i Prezesa Witolda Stachnika.

Po zapoznaniu się z dokumentami a także , po wysłuchaniu wyjaśnień pracowników biura stwierdzono:

Dokumentacja pracy Zarządu PZBS

W 2019 roku miały miejsce zmiany w składzie Zarządu. po WZD 2018 Zarząd liczył 14 osób, jednak po rezygnacji Macieja Czajkowskiego oraz Przemysława Janiszewskiego rok 2019 zaczął w 12 osób. 29 lipca 2019 rezygnację złożył Marcin Pędziński i od tego momentu Zarząd liczył osób.11. ponadto przez okres ponad miesiąca (po rezygnacji Witolda Stachnik z funkcji Prezesa) pełniącym obowiązki Prezesa był Igor Chalupec. Jednocześnie zgłoszono zmiany w składzie Komisji Rewizyjnej po rezygnacji Tomasza Winciorka i wyborze na WZD Kol Witalisa Talara.

Postanowienie KRS zatwierdzające zmiany w składzie Zarządu zostało wydane 3.01.2019 – w międzyczasie trwała korespondencja z KRS w sprawie uzupełnienia braków formalnych (pisemnych rezygnacji w oryginale). W tym samym postanowieniu KRS odmówił wpisania Witalisa Talara jako członka KR w związku z błędami proceduralnymi na WZD dotyczącymi wymaganego udziału min ½ delegatów w głosowaniu – uczestniczyło 15 osób przy wymaganych 35). **O fakcie tym nie został poinformowany Przewodniczący Komisji Rewizyjnej. W efekcie Komisja Rewizyjna formalnie liczyła 4 osoby.**

W roku 2019 odbyło się 6 posiedzeń Zarządu

- I. 25 stycznia ;
- II. 17 kwietnia ;
- III. 4 sierpnia ;
- IV. 30 sierpnia ;
- V. 1 października ;
- VI. 18 grudnia ;

Frekwencja członków ZG na posiedzeniach przedstawiała się następująco:

Witold Stachnik: 6/6 – 100 %
Jacek Grzelczak: 6/6 – 100 %
Marcin Wasłowicz: 6/6 – 100%
Ryszard Łazikiewicz : 6/6 – 100%
Igor Chalupec : 6/6 – 100%
Adrian Bakalarz : 6/6 – 100%
Lena Leszczyńska : 6/6 – 100%
Stanisław Gołębiowski : 5/6 -83%
Artur Wasiak: 4/6 – 67%
Marek Małysa : 4/6 – 67%
Tomasz Latos : 2/6 – 33%
Marcin Pędziński: 2/2 – 100%

Z posiedzeń ZG sporządzane są protokoły obejmujące sprawy jakimi się zajmowano jak również kolejno podejmowane Uchwały ZG.

W protokołach z zebrań odnotowane są także treści uchwał podejmowanych drogą internetową między posiedzeniami ZG.

Przed zebraniem nr. 20 podjęto 1 uchwałę w tym trybie.

Przed zebraniem nr. 21 podjęto 5 uchwał w tym trybie.

Przed zebraniem nr. 22 podjęto 9 uchwał w tym trybie.

Przed zebraniem nr. 23 podjęto 5 uchwał w tym trybie.

Przed zebraniem nr. 24 podjęto 2 uchwał w tym trybie.

Przed zebraniem nr. 25 podjęto 13 uchwał w tym trybie.

**Regulamin Pracy ZG nie precyzuje z jaką datą wchodzi w życie tak podjęte uchwały.
(to samo dotyczy uchwał podjętych podczas zebrań – nic nie mówi o tym także Statut).**

W protokołach zawarty jest wynik głosowania nad każdą z uchwał. Protokoły z zebrań zatwierdzane są na kolejnych posiedzeniach ZG i podpisywane przez członków ZG. Dokumentowanie tych zebrań nie jest jednolite:

Do protokołów z zebrań nr.22, 23 oraz 25 jest dołączona Lista obecności.

Protokoły z zebrań 23,24 i 25 zawierają podpisy tylko na ostatniej stronie, pozostałe mają dodatkowo parafowane wszystkie strony.

Ponadto jako protokół z zebrania nr. 23 jest załączona kserokopia.

Zgodnie z paragrafem 8 pkt. 5 Regulaminu Pracy Zarządu w terminie do 10 dni po zakończeniu zebrania ZG Dyrektor Biura powinien publikować na stronie pzbs.pl komunikat z posiedzenia Zarządu zawierający uzgodnioną przez Zarząd, jako przekazywaną do publicznej wiadomości informację o podjętych decyzjach i uchwałach.

(dla przypomnienia – zgodnie z tym Regulaminem Członkom Zarządu powinien być dostarczany projekt protokołu z zebrania w terminie do 14 dni po jego zakończeniu)

W roku 2019 tylko jeden komunikat został umieszczony na stronie w terminie do 10 dni.

Komunikaty z pozostałych zebrań ukazywały się po:

17 dniach z zebrania nr. 20 ;

20 dniach z zebrania nr 21 ;

6 dniach z zebrania nr. 22 ;

27 dniach z zebrania nr. 23 ;

36 dniach z zebrania nr. 24.

Na stronie pzbs.pl do tej pory nie ma komunikatu z zebrania nr. 25

W 2019 r odbyły się 4 posiedzenia Prezydium ZG.

Po zebraniu Zarządu nr. 23 w dniu 30.08.2019 do Prezydium dołączył Marcin Wasłowicz.

I. 13.03.2019

II. 4. 07.2019

III. 13.09.2019

IV. 19.11.2019

Na dzień kontroli w dokumentacji był protokół jedynie z 1 zebrania Prezydium ZG.

Frekwencja na posiedzeniach Prezydium przedstawiała się następująco:

Witold Stachnik, , Igor Chalupec – Marek Małysa - 4/4 -100%

Marcin Wasłowicz – 1/2 – 50%

Tomasz Latos 0/4 – 0%

Z posiedzeń Prezydium ZG sporządzane są protokoły podpisane przez członków Prezydium,

Dokumentacja biurowa

W biurze PZBS prowadzona jest książka korespondencji przychodzącej i wychodzącej.

W 2019 wpisano do księgi ewidencji korespondencji 38 pozycji.

Według oświadczenia Anny Zalewskiej wpisywana jest tam tylko ważna korespondencja.

Prowadzony jest także rejestr łączny zawierający:

- 1) umowy zlecenia ;
- 2) umowy o dzieło ;
- 3) delegacje sędziowskie ;
- 4) rozliczenia kosztów podróży ;

5) rozliczenia delegacji ;
rejestr ten zawiera 679 pozycji.

Ponadto prowadzone są osobne rejestry dla:

- 1) faktur - 150 pozycji;
- 2) not księgowych – 90 pozycji ;

Dokumentacji majątku i jego stan

Na dzień 31 grudnia 2019 sporządzony został spis z natury majątku trwałego PZBS.
Spis obejmuje 30 pozycji.

Podczas tego spisu dokonano komisyjnego wybrakowania sprzętu trwałego :

- 1) stół brydżowy z przesłonami – szt. 48 (wartość początkowa 24 595,20 zł)
- 2) Card Duplicating Machine – szt. 6 (wartość początkowa 32 175,49 zł)
- 3) Zestaw komputerowy Vostro – szt. 1 (wartość początkowa 2 000 zł)

Ponadto z WNiP na podstawie osobnego protokołu wycofano:

Program antywirusowy Eset Smart Security, program Windows XP Home PL 500730 oraz program MS Office 2007 STD – PL Box 200450 5 z powodu ich nie używania od wielu lat.

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

Analizy stanu członkowskiego zawiera załącznik do protokołu.

Umowy o dotacje i umowy sponsorskie

Dotacje

W 2019 PZBS otrzymał z ministerstwa dotacje w ramach

1. Dotacja w ramach Programu wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym w 2019 roku – 615.000zł
2. Rządowego Programu na Rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych – 162.920zł (środki własne 92.000zł) – Program Brydż 60+
3. Z fundacji PZU na projekt: „Brydż 60+ aktywność umysłowa przeciw demencji i osamotnieniu osób starszych” – 59.000zł
4. Dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej polegającego na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach Programu „Sport Wszystkich Dzieci” – 100.000zł

Dotacja ministerialna na przygotowanie i występ reprezentacji

W ramach szczegółowego rozliczeni dotacji ministerialnej znajdują się następujące wynagrodzenia dla członków zarządu PZBS:

Artur Wasiak – obsługa sędziowska konsultacji szkoleniowych – Szczyrk – 1500zł

Marcin Wasłowicz – obsługa sędziowska – finał ekstraklasy – 2130zł

Marcin Wasłowicz – obsługa sędziowska ekstraklasy – 2800zł

Marcin Wasłowicz – obsługa sędziowska – 3449,80zł

Marcin Wasłowicz – obsługa sędziowska IT – 2680zł

Dotacja ministerialna przewiduje jako cel dofinansowanie kosztów przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym. Jednocześnie w ramach dotacji rozliczono koszt zawodów krajowych na kwotę 284 379,52.

Zawody krajowe można by traktować jako przygotowania reprezentacji, jednak większość tej kwoty stanowią honoraria sędziów obsługujących rozgrywki ligowe.

Program Brydź 60+

W ramach umowy z Rządowego Programu na Rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych, zgodnie z jej wytycznymi, realizowane są następujące zadania:

1. Nauka brydża w ośrodkach brydż 60+ i innych instytucjach organizujących edukację dla osób starszych
2. Badania efektów realizacji programu (zgodnie z planem zakończą się one w roku 2020).
3. Zakup sprzętu do gry w brydża
4. Liczba beneficjentów programu: 9000

Działalność w ramach programu została opisana w formie sprawozdania ze szczegółowym zestawieniem kosztów.

Koszty:

koszt sprzętu	75 504,44
kursy	144 000,00
usługi wolontariackie na kursach	126 000,00
badanie efektów programu	13 899,99
prorowadzenie projektu	12 909,31
koszt dojazdów koordynatora	8 981,33
	381 295,07

W sprawozdaniu nie umieszczono nazwisk osób realizujących kursy w formie umowy – zlecenia. Informacje te znajdują się w osobnym zestawieniu.

Znakomita większość zleceniobiorców realizujących kursy to aktywni brydżyści. W poniższym zestawieniu znajdują się trenerzy, którzy otrzymali w roku 2019 honoraria przekraczające 5000zł

Maksymiuk E. - umowa o dzieło	8 000
Małysa M. - umowa o dzieło	7 300
Chodorowski J. - umowa o dzieło	6 000
Błajet P. - umowa o dzieło	6 000
Modrzejewski T. - umowa o dzieło	6 000
Bakalarz A. - umowa o dzieło	6 000

W toku obecnej kontroli nie zbadano następujących obszarów:

1. Informacje zebrane podczas badania efektów programu
2. Weryfikacja wartości merytorycznej konspektów służących do prowadzenia zajęć
3. Wyrwkowa weryfikacja dostarczonego do ośrodków sprzętu.
4. Weryfikacje kwalifikacji prowadzących zajęcia
5. Weryfikacja jakości prowadzonych zajęć. Komisja Rewizyjna zaleca, aby po zakończeniu każdego programu jego uczestnicy wypowiadali się na temat jego jakości w drodze imiennych ankiet.

Dotacja z PZU w ramach programu Brydż 60+

W poniższym zestawieniu znajdują się trenerzy, którzy otrzymali w roku 2019 honoraria przekraczające 3000zł

Maksymiuk E. - umowa o dzieło	11 250
Lubelski ZBS - Lublin	6 000
Chodorowski J. - umowa o dzieło	4 800
Małysa M. - umowa o dzieło	4 200
Pietrzyk A. - umowa o dzieło	3 600
Lew J. - umowa o dzieło	3 600
Bakalarz A. - umowa o dzieło	3 600
Łazikiewicz R. - umowa o dzieło	3 600

Sport Wszystkich Dzieci

Dotacja z ministerstwa wyniosła 100.000zł.

PZBS wniósł wkład w wysokości 44 490,16zł

Z tego wydatkowano:

1. Na obsługę instruktorsko – trenerską: 92 250zł
2. Podręcznik do nauki brydża: 24 450zł
3. Sprzęt (karty, bidding boxy); 17 554,95zł

Szczegółowe zestawienie zawiera informacje na temat poszczególnych wydatków, a także listę instruktorów wraz z wypłaconymi kwotami.

Umowy sponsorskie

1. W roku 2019 PZBS otrzymał następujące dotacje od sponsorów:
 - a. Budimex – 250.000zł
 - b. Fabryka Kart Trefl Kraków – 25.000zł
 - c. Umowa Darowizny – Wictor Markowicz – 46.000zł

Umowa Sponsorska Budimex

Budimex przekazał PZBS kwotę 250.000zł bez wskazania jej przeznaczenia.

PZBS zobowiązał się do przedstawienia sprawozdania z wykonywania obowiązków promocyjnych wobec sponsora. Sprawozdanie nie znalazło się w materiałach analizowanych przez komisję rewizyjną.

Umowa Sponsorska Trefl

Trefl przekazał PZBS kwotę 25.000zł na działalność statutową, w tym na sfinansowanie strojów dla polskich reprezentacji biorących udział w Drużynowych Mistrzostwach Świata w Chinach.

Darowizna – Wiktor Markowicz

Pan Wiktor Markowicz zobowiązał się do przekazania kwoty:

1. 26.000zł do wykorzystania na cele statutowej PZBS w zakresie przygotowania kadry narodowej w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym i podejmowanie innych form działania związanych z prowadzeniem przez PZBS działalności statutowej, w celu szczegółowym: sfinansowanie kosztów wyjazdu i uczestnictwa czteroosobowej drużyny juniorów w Otwartych Mistrzostwach Świata w Orlando.
2. 20.000zł do wykorzystania na cele statutowej PZBS w zakresie przygotowania kadry narodowej w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym i podejmowanie innych form działania związanych z prowadzeniem przez PZBS działalności statutowej, w celu szczegółowym: sfinansowanie kosztów wyjazdu i uczestnictwa czteroosobowej drużyny juniorów w rozgrywkach Summer 2019 NABC w Las Vegas.

Wydruki księgowe kont analitycznych wraz z zestawieniem obrotów i sald 2019 r. - dokumenty źródłowe za 2019r.

Komisja zapoznała się z dokumentacją księgową obejmującą:

- a) Wydruki zestawienia obrotów i sald za okres 2019 r.
- b) Dokumenty źródłowe

Zgodnie z załączonym wydrukiem kont księgowych na dzień 31 grudnia 2019 roku PZBS posiadał zobowiązania:

Konto 202 Rozrachunki z dostawcami: 30 310,82

Największa pozycję w tej kwocie stanowi zobowiązanie do Zakład Graficzny COLONEL – 18817,92

Ministerstwo Sportu i Turystyki – 9103,26

220 Zobowiązania publicznoprawne wynoszą

Konto 220-01 220-02 – Rozrachunki z tytułu PIT : 20478

Konto 220-03 – Rozrachunki z ZUS : 10313,46

Konto 220-05 Podatek od nieruchomości – 12,60

Wszystkie te zobowiązania mają charakter bieżący i nie są przeterminowane.

Analizując ogólnie sytuację PZBS należy zauważyć, że udało się zachować pełną płynność finansową Związku i realizować w miarę na bieżąco zobowiązania w stosunku do wszystkich kontrahentów.

Wynagrodzenia członków zarządu i umowy zlecenia w 2019 r.

W roku 2019 trzech członków zarządu PZBS otrzymało wynagrodzenia związane z działaniami prowadzonymi przez Związek (nie obejmujących wynagrodzeń sędziowskich).

1. Marek Małysa – 12 700zł za prace związane z programem Brydź 60+
2. Ryszard Łazikiewicz – 3 600zł za przygotowanie konspektów dydaktycznych i prowadzenie zajęć w ramach programu Brydź 60+
3. Adrian Bakalarz – 9 600zł za przygotowanie konspektów dydaktycznych i prowadzenie zajęć w ramach programu Brydź 60+ oraz 1 600zł za koordynację w ramach programu Sport Wszystkich Dzieci

Program	Imię i nazwisko	Umowa	Kwota brutto	Okres
ASOS	Marek Małysa	UD 196/19 - przygotowanie konspektów naukowo - dydaktycznych, prowadzenie szkolenia w ramach Programu Bridge 60+, wykłady z licytacji brydżowej(3 kursy na Politechnice Gdańskiej) wraz z przekazaniem praw autorskich	3 600,00 zł	III - IV
		UD 379/19 - przygotowanie konspektów naukowo - dydaktycznych, prowadzenie szkolenia w ramach Programu Bridge 60+, wykłady z licytacji brydżowej(2 kursy na Politechnice Gdańskiej) wraz z przekazaniem praw autorskich	2 400,00 zł	V - VII
		UD 433/19 - przygotowanie konspektów naukowo - dydaktycznych, prowadzenie szkolenia w ramach Programu Bridge 60+, wykłady z licytacji brydżowej(2 kursy na Politechnice Gdańskiej) wraz z przekazaniem praw autorskich	2 400,00 zł	X - XII
		UD 434/18 - opracowanie oferty do realizacji zadania publicznego, przygotowanie wniosku, załączników, dokumentacji prawno - finansowej oraz prowadzenie Programu Bridge 60+ i sporządzenie sprawozdania wraz z przekazaniem praw autorskich do opracowanej dokumentacji	2 500,00 zł	III - XII
		UD 638/19 - opracowanie oferty do realizacji zadania publicznego, przygotowanie wniosku, załączników, koordynacja i prowadzenie Projektu "Brydź 60+ aktywność umysłowa przeciw demencji i osamotnieniu ludzi starszych " Fundacji PZU oraz sporządzenie sprawozdania wraz z przekazaniem praw autorskich.	1 800,00 zł	X - XII
	Ryszard Łazikiewicz	UD 215/19 - przygotowanie konspektów naukowo-dydaktycznych oraz prowadzenie 3 kursów w ramach Programu Bridge 60+ (3 x 20h) wykłady brydżowe realizowane na Uniwersytetach Trzeciego Wieku w Chorzowie, Katowicach i Bytomiu wraz z przekazaniem praw autorskich	3 600,00 zł	V - VI
	Adrian Bakalarz	UD 157/19 - przygotowanie konspektów naukowo-dydaktycznych oraz prowadzenie szkolenia w ramach Programu Bridge 60+	2 400,00 zł	I - IV

		- wykłady z licytacji brydżowej realizowane w Klubie Osiedlowym Karpatek - Bielsko-Biała (2 kursy po 20 h) wraz z przekazaniem praw autorskich		
		UD 158/19 - przygotowanie konspektów naukowo-dydaktycznych oraz prowadzenie szkolenia w ramach Programu Bridge 60+ - wykłady z licytacji brydżowej realizowane w Klubie Osiedlowym Karpatek - Bielsko-Biała (1 kurs - 20 h) wraz z przekazaniem praw autorskich	1 200,00 zł	V - VI
		UD 351/19 - przygotowanie konspektów naukowo - dydaktycznych, prowadzenie szkolenia w ramach Programu Bridge 60+, wykłady z licytacji brydżowej(3 kursy KO Karpatek i UTW Bielsko Biała) wraz z przekazaniem praw autorskich	3 600,00 zł	VII - IX
		UD 438/19 - przygotowanie konspektów naukowo - dydaktycznych, prowadzenie szkolenia w ramach Programu Bridge 60+, wykłady z licytacji brydżowej(2 kursy KO Karpatek i UTW Bielsko Biała) wraz z przekazaniem praw autorskich	2 400,00 zł	X - XII
SWD	Adrian Bakalarz	UZ - koordynacja SWD 01.05. - 31.12.2019	1 600,00 zł	

W 2019 r członkowie zarządu uzyskali następujące wynagrodzenia z PZBS z tytułu obsługi sędziowskiej

Ryszard Łazikiewicz – 930 (II), 1100 (II), 1285 (III) 975(XI) 750 (X), obsługa sędziowska i program 60+

Wasiak Artur – 1500 II kadra juniorów) 359 (III ligi centralne), 460 honorarium autorskie (– 1430 obsługa sędziowska DMP Młodzików, 200 kadra juniorek,

Marcin Wasłowicz — 2800+649,8 dojazd, 1022,5 (III), 4200 , 2680, 2130 , 2800, 2000 obsługa sędziowska video zawodów

Umowy z Adrianem Bakalarzem:

— 200 umowa zlecenie 235/19 na koordynację programu „Edukacja przez brydz w szkole” podpisana przez Prezesa Witolda Stachnika a nie KR.

200 umowa zlecenie 268/19 na koordynację programu „Edukacja przez brydz w szkole” podpisana przez Prezesa Witolda Stachnika a nie KR.

200 umowa zlecenie 336/19 na koordynację programu „Edukacja przez brydz w szkole” podpisana przez Prezesa Witolda Stachnika a nie KR.

200 umowa zlecenie 349/19 na koordynację programu „Edukacja przez brydz w szkole” podpisana przez Prezesa Witolda Stachnika a nie KR.

200 umowa zlecenie 407/19 na koordynację programu „Edukacja przez brydz w szkole” podpisana przez Prezesa Witolda Stachnika a nie KR.

200 umowa zlecenie 4075/19 na koordynację programu „Edukacja przez brydz w szkole” podpisana przez Prezesa Witolda Stachnika a nie KR.

200 umowa zlecenie 557/19 na koordynację programu „Edukacja przez brydz w szkole” podpisana przez Prezesa Witolda Stachnika a nie KR.

200 umowa zlecenie 557/19 na koordynację programu „Edukacja przez brydz w szkole” podpisana przez Prezesa Witolda Stachnika a nie KR.

200 umowa zlecenie 624/19 na koordynację programu „Edukacja przez brydz w szkole” podpisana przez Prezesa Witolda Stachnika a nie KR.

zostały zawarte z naruszeniem procedur.

- **Umowy z członkami Zarządu nie powinny być zawierane przez Prezesa tylko po akceptacji Zarządu przez KR zgodnie z Uchwałą Zarządu i przepisami ustawowymi.**
- Negatywnym trendem jest wzrost ogólnej sumy kwot wypłaconych przez zarząd członkom zarządu.
- Rekomendacja Komisji Rewizyjnej pozostaje niezmienna: jeśli członek zarządu jest najlepiej predystynowaną osobą w gronie brydżystów do realizacji za wynagrodzeniem pewnych działań – powinien zrezygnować z zasiadania w zarządzie. Taki pozytywny przykład w przeszłości dał sędzia Maciej Czajkowski

Wpływy z 1% w 2019i sposób rozliczenia

W roku 2019 wpłynęło do PZBS 25.017,87 z tytułu tzw 1% odpisu podatkowego. Biuro prowadzi wyodrębnioną ewidencję obejmującą datę wpływu oraz przypisania WZBS z którego wpłynęły środki. Zgodnie z obowiązującymi regulacjami 75% tych wpływów przekazywana jest WZBS-om w formie zmniejszenia należności do PZBS z tytułu składek członkowskich.

Analiza transakcji z firmami powiązanymi (członków zarządu i ich rodzin)

Szczegółowej kontroli poddano fakturę wystawianą przez firmę JAOM pl Marcin Wasłowicz. Wystawione na rzecz PZBS w 2019 r. kwotę 350,52 za fakturę 2/01/2019 oraz fv 2/08/2019 na kwotę 338,6 Zakup dotyczył elementów instalacji, dysku pamięci itp. Robocizna została wyceniona na kwotę 3120 i 5519,99 wykazana na fakturze jako rabat (Komisja Rewizyjna została poinformowana o tej transakcji. Załączono dokument zakupu pamięci przez firmę JAOM.pl i fakturę sprzedaży do PZBS. Naliczona marża wynosiła 0,01 zł. Nie oceniając samego faktu zakupu od firmy członka zarządu należy stwierdzić,

że zakup został należycie udokumentowany i jednoznacznie z tego wynika, że firma Marcina Wasłowicza praktycznie nic na tej transakcji nie zarobiła.

W 2019 r firma STOCKLOS Dominik Małysa wystawiła m.in. faktury:

faktura 85/D/02/2019 – 284,13 (usługa transportowa)

faktura 56/D/03/2019 – 101,48 usługa transportowa)

faktura 47/D/08/2019 - 81,18 usługa transportowa)

faktura 00027/D/12/2019 – 40,59usługa transportowa)

faktura 00052/D/04/2018 223,25 Usługa transportowa

faktura 00050/D/03/2018 – 121,77 usługa transportowa)

faktura 00043/D/01/2018 – 263,84 usługa transportowa)

Wnioski:

1. W tej sprawie Zarząd nie zastosował się do swojej Uchwały **z roku 2018 (12 kwietnia)**

UCHWAŁA NR 22/2018/2016–2020 – Umowy z członkami Zarządu

Wszystkie umowy z członkami Zarządu, ale również z osobami spokrewnionymi z członkami Zarządu, a także instytucjami powiązanymi (gdzie członkowie Zarządu są udziałowcami lub zasiadają w organach; nie dotyczy WZBS) muszą być zawierane za zgodą całego Zarządu przy akceptacji Komisji Rewizyjnej.

W celu wyeliminowania jakiejkolwiek podejrzeń Komisja Rewizyjna zaleca unikanie transakcji z podmiotami powiązanymi a w przypadku ich ekonomicznego uzasadnienia (np. korzystna cena) należytego udokumentowania i stosowania się do Uchwały 22.

W wyniku wyrywkowej kontroli dokumentów stwierdzono:

Błędy w raporcie kasowym za m-c I i II, wynikające z wprowadzenia błędnej kwoty BO. Wprowadzono kwotę 10383,59 a zgodnie z protokołem inwentaryzacji kasy na 31.12.2018 powinno być 3781,35. Następnie w raporcie za II wprowadzono kwotę uwzględniającą prawidłową wartość bo.

Rachunek 19/18 wystawiony przez Warszawski Związek Brydża Sportowego na kwotę 12250 zł za obsługę sędziowską Bridge2Success Fest w dniu 11 maja.2019. oraz Rachunek 19/19 na kwotę 1000 zł za przygotowanie rozdań.

Faktura SZAMLASZAM 058785827Z na kwotę 2648 za bilet lotniczy U-15 opłacona przez Kol .M. Kuflowskiego a następnie pieniądze zwrócone przez PZBS.

Faktura LOT 44152/19/LOTIN 1609,48 i fv 44443/19 opłacane prywatnie przez zawodników i następnie refundacja.

F2019-324 na kwotę 13700 za zarządzaniem kontem Google Ads opisana jako roczna reklama.

f 181/2019 kwota 14400 sprzęt program Brydż dzieci

fv 12/07/2019 20.000 zł książki od M.Wójcickiego z programu 60+

fv 40/A/09/19 kwota 13249,07 karty

fv 19/08/0602 15689,72 stroje

19/18 rachunek 12.250 za obsługę sędziowską

1/07/2019 – 12693 organizacja zawodów.

W związku z tym, że wydatki te przekraczają 10.000 zgodnie ze statutem zatwierdzać je powinno Prezydium PZBS. Prezes udzielił wyjaśnień, że

Ogólne odwołanie do uchwały:

UCHWAŁA NR 2/2019/2016–2020 – Budżet 2019

Zarząd zatwierdza budżet na rok 2019.

Głosowało 11 członków Zarządu – 9 głosów za, 2 wstrzymujące się.

- F 2019-324 na kwotę 13.700 za zarządzanie kontem Google Ads opisanej jako roczna reklama

UCHWAŁA NR 21/2019/2016–2020 – grant marketingowy Google

Zarząd zatwierdza skorzystanie z grantu i wydatkowanie na ten cel kwoty 13 700 zł + VAT.

Głosowało 8 członków Zarządu – 7 głosów za, 1 wstrzymujący się.

- F 181/2019 na kwotę 14.400 na zakup sprzętu
- UMOWA kupna 25/07/192 zakup książek 24.450

(obie)

Zgodnie z preliminarzem i umową o realizację zadania publicznego ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej polegającej na rozwijaniu sportu dzieci i młodzieży w ramach programu „Sport Wszystkich Dzieci” z dnia 12 kwietnia 2019 r. nr

2019/0100.0009/Sub.B/DS.-SWD/12/AM

Zgodnie z uchwałą dotyczącą budżetu pozycja: Sport Wszystkich Dzieci.

- F 12/07/2019 podręczniki 20.000

Zgodnie z preliminarzem i umową o realizację zadania publicznego zleconego w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020 nr 16874/2019/ASOS z dnia 4 czerwca 2019 r.

Zgodnie z uchwałą dotyczącą budżetu pozycja: Brydź 60+.

- F RA/1/07/2019 12693 zł zawody krajowe organizacja

Na koszty składa się wiele składników: wynajem sali, wynagrodzenie sędziów, noclegi sędziów, gadżety dla uczestników.

Zgodnie z uchwałą dotyczącą budżetu pozycja: Organizacja imprez krajowych.

- 19/08FS/0602 stroje 15689.72

Zgodnie z uchwałą dotyczącą budżetu pozycja: Ubrania reprezentacji.

- 19/18 rachunek za obsługę sędziowską 12250

Zgodnie z preliminarzem i umową o realizację zadania publicznego ze środków finansowych Miasta Stołecznego Warszawy nr UMIA/SR/B/VIII/2/1/217/2019.

Zgodnie z uchwałą dotyczącą budżetu pozycja: Bridge2Success.

Rachunek Elbląskiego Stowarzyszenia Brydża Sportowego 14/2019 za sporządzenie artykułu z przeniesieniem praw autorskich – 220 zł opisane jako honorarium autorskie.

Wnioski:

1. Raport kasowy za styczeń 2019 należy skorygować
2. Rachunek wystawiony przez Warszawski Związek Brydża Sportowego za obsługę sędziowską Bridge2Success budzi wątpliwości KR. Niezrozumiałym jest zlecenie obsługi sędziowskiej WZBS zamiast bezpośredniego zatrudnienia sędziów na imprezę na którą otrzymano dofinansowanie zewnętrzne. Do rachunku nie dołączono specyfikacji , brak akceptacji wydatku przez Prezydium.
3. Stosowana praktyka zakupu biletów przez osoby fizyczne na rzecz PZBS nie ma umocowania w procedurach. Osoby zaciągające zobowiązania nie posiadają pełnomocnictw a zaciągają zobowiązania na rzecz PZBS.

Organizacją wyjazdów zawodników powinno zajmować się biuro PZBS. W innych przypadkach określone powinny zasady.

4. Zasady zaciągania zobowiązań przez PZBS określone zostały w § 41

Statutu. Do zaciągania zobowiązań powyżej 10.000 do 1000.000 wymagana jest Uchwała Prezydium. Wyjaśnienie Prezesa, że wszystkie wydatki uwzględnione są w uchwale budżetowej nie spełnia wymogów statutowych. Planowane wydatki w uchwale budżetowej określają ogólny podział i nie są imiennie określone. Oznacza to, że budżet nie określa ani konkretnych kwot składających się na daną pozycję budżetu ani podmiotów wobec których zaciągane jest zobowiązanie. Zapisy statutowe zapewniać mają kontrolę organów kolegialnych w przypadku zaciągania konkretnych zobowiązań przez PZBS. Z tych samych powodów fakt podpisania umowy o dofinansowanie nie stanowi sam w sobie podstawy do zaciągania zobowiązań z pominięciem zapisów statutowych. Co do wybranych zobowiązań jedynie jedno poprzedzone jest Uchwałą Zarządu. Pozostałe zobowiązania zaciągane były bez Uchwały Prezydium. Wszystkie zobowiązania zaciągnięte przez PZBS powyżej kwoty 10.000 bez Uchwały Prezydium uznać należy za niezgodne ze Statutem PZBS i świadczą o przekroczeniu uprawnień osób je zlecających. Należy bezwzględnie przestrzegać kompetencji organów statutowych w kwestii zaciągania zobowiązań PZBS.

5. Honorarium autorskie zgodnie z przyjętą zasadą obowiązującą w prawodawstwie przysługuje twórcy – osobie fizycznej. Faktura wystawiona przez ESBS jako honorarium za sporządzenie artykułu z przeniesieniem praw autorskich jest niezgodna z istotą honorarium autorskiego. Umowę/Rachunek powinien wystawić autor/autorzy artykułu jako osoby fizyczne.

Realizacja zaleceń pokontrolnych KR

W związku z tym, że w okresie całej kadencji Zarząd nie informował KR o podejmowanych działaniach dotyczące wdrożenia zaleceń pokontrolnych z poszczególnych kontroli, KR wystąpiła do Prezesa o informację w tej sprawie. Poniżej zawarta jest odpowiedź Prezesa w całości bez skrótów wraz z komentarzami.

PAKIET ZALECEŃ KOMISJI REWIZYJNEJ

12 i 26 maja 2017

Zaleca się większą staranność w sporządzaniu umów cywilnoprawnych.

5 czerwca 2017

Zalecenia pokontrolne:

1. **Podjęcie w trybie pilnym działań i opracowanie strategicznego programu w celu przyciągnięcia członków do PZBS, szczególnie wśród dzieci i młodzieży i środowiska studenckiego.**

Takie działania w tej kadencji podjęto i były to działania długofalowe – obniżka składki dla nowo wstępujących, niższa składka dla powracających, punkty klasyfikacyjne przyznawane wszystkim uczestnikom zawodów, punkty klasyfikacyjne zaliczane kandydatom, a także program „Sport Wszystkich dzieci”. Efektem czego jest stały wzrost liczby członków. Do poziomu 6595 zawodników w roku 2019. Szczególny nacisk położono na dzieci i tu mamy znaczny wzrost liczebności.

2. **Uporządkowanie kwestii ewidencji środków trwałych oraz zawartych umów użyczenia.**

W każdym roku sprawdzaliśmy dokładnie ewidencję środków trwałych. Staramy się pilnować jaki sprzęt jest przekazywany ośrodkom ligowym lub związkowi wojewódzkim. Część sprzętu po okresie użyczenia została przekazana wojewódzkim związkowi. W roku 2019 ostatecznie oczadzieliśmy środki trwałe od elementów wyposażenia.

3. **Bezwzględnie przestrzegać zasady podpisywania umów i rachunków za wykonane zlecenie przed dokonaniem wypłaty.**

Po zaleceniach Komisji Rewizyjnej zasada jest bardzo starannie przestrzegana podczas tej kadencji.

4. **Podjąć działania w celu wyegzekwowania sądowej należności na rzecz PZBS w kwocie 49.600 zł.**

Starania zostały podjęte. Skutek do przewidzenia.

UCHWAŁA NR 49/2018/2016–2020

Zarząd postanawia złożyć wniosek o podjęcie postępowania warunkowo umorzonego.

Głosowało 10 członków Zarządu – 10 głosów za.

UCHWAŁA NR 26/2019/2016–2020

Zarząd postanawia złożyć wniosek o nadanie klauzuli wykonalności, a następnie o wszczęcie egzekucji w sprawie byłego skarbnika PZBS (wniosek jako załącznik nr 1 do uchwały).

Głosowało 8 członków Zarządu – 7 głosów za, 1 wstrzymujący się.

Z protokołu Komisji Rewizyjnej: Warto podkreślić, że Zarząd przystąpił do działań zmierzających do rozwiązania tej kwestii na przestrzeni 2018 r. Nie doprowadziły one jeszcze do skutecznego zamknięcia tej sprawy ale po okresie wieloletniej bezczynności Zarząd prowadzi czynności zmierzające do zakończenia tej sprawy.

5. Wprowadzenie personalnej odpowiedzialności za rzetelność i terminowość rozliczeń z udzielonych dotacji i dofinansowań.

Wszystkie dotacje zostały rozliczone w terminie i przyjęte przez odpowiednie departamenty ministerstwa lub fundacji od których otrzymaliśmy środki. Z protokołu Komisji Rewizyjnej z 16-17 maja 2018 r. oraz 10 i 24 maja 2019 r.: Stwierdza się, że dokumentacja sprawozdawcza PZBS jest składana w obowiązujących terminach.

6. Bezwzględne przestrzeganie przepisów dotyczących obowiązku płatności za pośrednictwem rachunku bankowego.

Zgodnie z zaleceniem Komisji Rewizyjnej bezwzględnie przestrzegane.

7. Rozważne zlecanie opinii prawnych analizując ich bezwzględną potrzebę i koszt.

PZBS jest na tyle dużym związkiem sportowym, że w sprawach spornych opinie prawne są bardzo potrzebne. Opinia prawna w wielu przypadkach daje swobodę do podjęcia odpowiednich kroków prawnych lub do podjęcia stosownych uchwał. Nie wydaje się, że wydatki rzędu 1% dochodu faktycznie są olbrzymie.

8. Przestrzegać terminowości rozliczeń przez WZBS-y szczególnie z tytułu składek członkowskich

Podczas tej kadencji nigdy właściwie nie było z tym większych kłopotów. Wszystkie składki są ściągane na bieżąco. Nie ma żadnych zaległości, a co więcej udało się ściągnąć również stare zadłużenia. Ewentualne przesunięcia płatności były uzgadniane z wojewódzkimi związkami.

9. Unikanie zlecania odpłatnych zadań członkom zarządu i przestrzeganie procedur prawem przewidzianych, w przypadku zawierania takich umów.

W roku 2018 (12 kwietnia) podjęliśmy uchwałę:

UCHWAŁA NR 22/2018/2016–2020 – Umowy z członkami Zarządu

Wszystkie umowy z członkami Zarządu, ale również z osobami spokrewnionymi z członkami Zarządu, a także instytucjami powiązanymi (gdzie członkowie Zarządu są

udziałowcami lub zasiadają w organach; nie dotyczy WZBS) muszą być zawierane za zgodą całego Zarządu przy akceptacji Komisji Rewizyjnej.

Głosowało 11 członków Zarządu – 11 głosów za.

Problem oczywiście jest znacznie szerszy i należy do decyzji Walnego. Uważam, że Walne wybierając np. sędziego do składu Zarządu zdaje sobie sprawę, że będzie on w dalszym ciągu sędziował zawody brydżowe; wybierając instruktora, że dalej będzie prowadził kursy szkoleniowe. Może tą sprawę należy otwarcie postawić na Walnym. Chodzi tylko o to, aby nie nastąpiło nagle zwiększenie takich zleceń i tego staraliśmy się bezwzględnie przestrzegać.

Zobowiązanie zarządu do pisemnego ustosunkowania się do skierowanych zaleceń z określeniem sposobu i terminu ich wdrożenia.

26 lutego 2018

Zalecenia pokontrolne:

10. Przestrzegania Ustawy o sporcie w zakresie organizacji rozgrywek ligowych.
11. Stosowanie i przestrzegania w praktyce Regulaminu Drużynowych Mistrzostw Polski.
12. Opracowanie precyzyjnych zasad awansów i spadków z lig szczególnie w sytuacjach gdy drużyna uprawniona rezygnuje z udziału w rozgrywkach danego szczebla.

Wydział Gier nadzoruje sprawy rozgrywek ligowych, a także przestrzeganie stosownych regulaminów. Również decyzje w kwestii spadków i awansów podejmowane są przez ten Wydział

Zarząd wprowadził następujące uregulowania.

UCHWAŁA NR 44/2018/2016–2020 – Przejęcie miejsca w lidze

Przyjęto, że przejęcie miejsca w lidze przez inny klub powinno być dopuszczalne na warunkach określonych przez PZBS.

Głosowało 10 członków Zarządu – 8 głosów za, 2 wstrzymujące się.

UCHWAŁA NR 45/2018/2016–2020 – Przeniesienie drużyny do innego klubu

Zarząd postanawia pobierać opłaty za przeniesienie drużyny do innego klubu.

Głosowało 10 członków Zarządu – 7 głosów za, 2 przeciw, 1 wstrzymujący się.

Postaramy się jeszcze w tym roku, przed rozgrywkami ligowymi, opracować pisemny dokument dotyczący zasad awansów i spadków.

13. Podjęcie działań nadzorujących powstanie struktury klubowej.

Takie działania zostały podjęte.

UCHWAŁA NR 47/2018/2016–2020 – Licencje klubowe

Zarząd przyjmuje uchwałę o treści jak poniżej.

Głosowało 12 członków Zarządu – 6 głosów za, 4 wstrzymujące się, 2 przeciw.

§ 1.

W Regulaminie Drużynowych Mistrzostw Polski wprowadza się następujące zmiany:

1. w rozdziale 4 uchyla się pkt. 1-3 wraz z podpunktami, a w ich miejsce dodaje się:
 1. Dla potrzeb niniejszego regulaminu pojęcie “klub” oznacza osobę prawną niebędącą Wojewódzkim Związkiem Brydża Sportowego.
 2. Drużynę do lig centralnych może zgłosić wyłącznie klub.
 3. Do rozgrywek DMP drużynę zgłasza:
 - 1). klub, który zgłosił drużynę w poprzednim sezonie, przy czym w razie likwidacji tego klubu lub braku możliwości jego działania odpowiednie rozstrzygnięcia wydaje Wydział Gier PZBS,
 - 2). w przypadku, gdy w poprzednim sezonie zgłoszenia nie dokonywał klub - zawodnicy drużyny zgłoszeni w poprzednim sezonie (z zastrzeżeniem pkt. 2 powyżej) lub klub wskazany przez tych zawodników. Spory między zawodnikami rozstrzyga się zwykłą większością głosów zawodników wpisanych do składu drużyny na koniec poprzedniego sezonu, a przy równej liczbie głosów rozstrzyga głos kapitana. Zawodnik zawiadamia o swoim głosie organizatora rozgrywek danego szczebla.
 - 3a. Na warunkach ustalonych przez PZBS klub może przenieść prawo do drużyny na inny klub. O przeniesieniu prawa do drużyny zainteresowani niezwłocznie zawiadamiają Biuro PZBS oraz organizatora właściwych szczebli rozgrywek.”
1. w rozdziale 4, pkt 4.1.2 otrzymuje brzmienie: “Nazwę drużyny, przy czym gdy drużynę zgłasza klub, nazwa drużyny musi zawierać nazwę klubu lub skrót nazwy klubu”
2. w rozdziale 4, dodaje się pkt 10 w brzmieniu: “Kapitan reprezentuje drużynę w kontaktach z PZBS oraz organizatorem rozgrywek. W trakcie sezonu drużyna może zmienić kapitana. Osobę kapitana ujawnia się w bazie CEZAR i w razie wątpliwości domniemuje się, że kapitanem jest osoba wskazana w bazie CEZAR.”
3. w całym Regulaminie nieaktualne nazwy organów i ich skróty zastępuje się prawidłowymi nazwami organów użytymi w odpowiednim przypadku: “Zarząd Główny (PZBS)” zmieniany na “Zarząd PZBS” oraz “Wydział Gier Zarządu Głównego PZBS” zmieniany na “Wydział Gier PZBS”.

§ 2.

Wprowadza się Regulamin licencjonowania klubów w brzmieniu:

1. Licencję klubową, zwaną dalej licencją, nadaje się osobie prawnej niebędącej Wojewódzkim Związkiem Brydża Sportowego.
2. Nadanie lub pozbawienie licencji następuje na podstawie decyzji Dyrektora Biura PZBS.

3. Licencję nadaje się na wniosek zainteresowanego podmiotu.
4. Licencję nadaje się z urzędu, w przypadku zgłoszenia drużyny do Drużynowych Mistrzostw Polski przez podmiot spełniający wymogi pkt. 1 a nieposiadający licencji.
5. Klub może być pozbawiony licencji, jeżeli przez okres kolejno po sobie następujących 3 lat klub oraz żaden z zawodników tego klubu nie biorą udziału w Drużynowych Mistrzostwach Polski, a także w wypadku nieprzestrzegania statutu lub regulaminów PZBS.
6. W sprawach nadania i pozbawiania licencji można wnieść skargę do Biura PZBS. Sprawy sporne rozstrzyga Prezydium Zarządu PZBS.
7. Traci moc Regulamin licencjonowania klubów z dnia 20 grudnia 2008 r.
8. Dotychczas nadane licencje klubowe stają się licencjami w rozumieniu niniejszego regulaminu. Tracą licencję klubową podmioty niespełniające wymogów pkt. 1.

§ 3.

1. Uchyła się uchwałę Zarządu PZBS nr 57/2017/2016-2020.
2. Niniejsza uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

14. Wdrożenie nadzoru PZBS nad organizacją rozgrywek poprzez weryfikację stosownych organów drużyn i zawodników dopuszczonych do rozgrywek ligowych szczebla centralnego zgodnie z Ustawą o sporcie i Regulaminem Drużynowych Mistrzostw Polski.

Stosowane.

15. Stosowanie zgodnych z prawem procedur zawierania umów z członkami Zarządu PZBS

Patrz punkt 9 zaleceń.

Zobowiązanie zarządu do pisemnego ustosunkowania się do skierowanych zaleceń z określeniem sposobu i terminu ich wdrożenia.

5 czerwca 2018

Zalecenia pokontrolne:

16. Rozważenie przywrócenia ewidencji czasu pracy zatrudnionych osób w biurze w formie kart pracowniczych, list obecności itp. w celu dokumentowania przepracowanych dni w miesiącu.

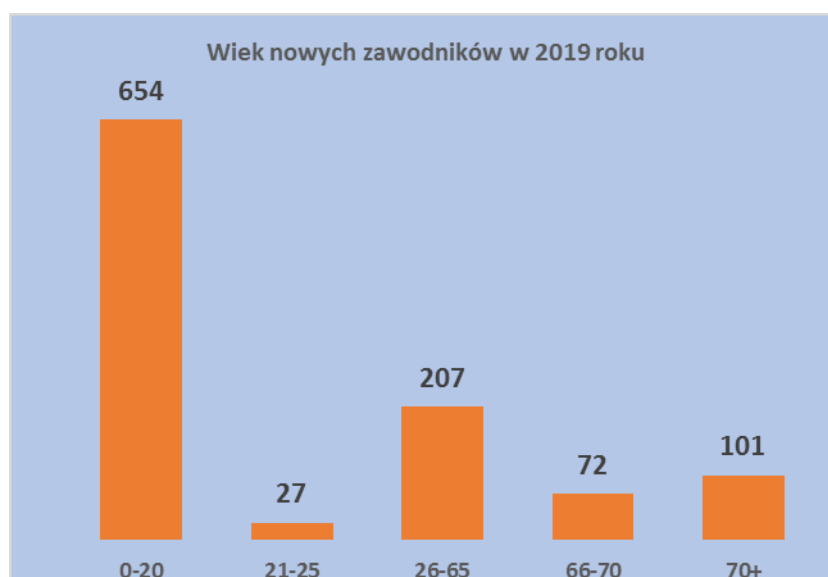
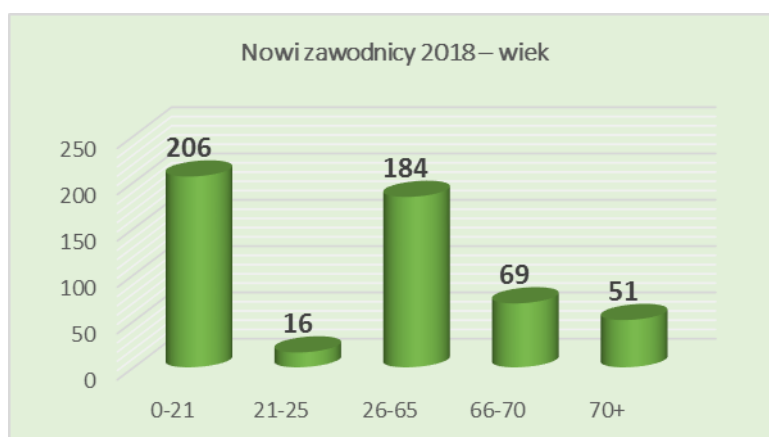
Mamy trzech pracowników. Uznaliśmy, że nie jest to konieczne.

17. Uzupełnienie brakujących podpisów pod protokołami z posiedzeń ZG i Prezydium PZBS.

Brakujące podpisy staramy się uzupełniać na bieżąco. Czasami problem wynika z nieobecności członka Zarządu lub Prezydium na kolejnym zebraniu. Z protokołu Komisji Rewizyjnej z 16-17 maja 2018 r.: W wyniku przeglądu dokumentacji prac ZG i Prezydium uznać należy, że prowadzona jest ona, poza drobnymi wyjątkami, prawidłowo.

18. Podjęcie działań i opracowanie strategicznego programu w celu przyciągnięcia członków do PZBS, szczególnie wśród dzieci, młodzieży i środowiska studenckiego.

Polski Związek Brydża Sportowego od roku 2018 realizuje program "Sport Wszystkich Dzieci" współfinansowany przez Ministerstwo Sportu i Turystyki. W roku 2018 szkoleniem objęliśmy ponad 200 dzieci i program był realizowany w 15 szkołach podstawowych. W roku 2019 szkoleniem objęliśmy ponad 75- dzieci i program był realizowany w 37 szkołach podstawowych.



19. Uporządkowanie kwestii ewidencji środków trwałych oraz zawartych umów użyczenia, w tym określenia osób odpowiedzialnych za sprzęt stanowiący majątek PZBS i miejsca jego składowania.

Patrz punkt 2 zaleceń.

20. Wprowadzenie jasno określonych zasad dla zleceń odpłatnych działań na rzecz PZBS dla rodzin lub samych członków ZG PZBS i przestrzeganie procedur prawem przewidzianych, w przypadku zawierania takich umów.

Patrz punkt 8 zaleceń.

21. Wprowadzenie kontroli wewnętrznej ograniczającej możliwość podwójnej płatności lub płatności w niewłaściwej kwocie za zobowiązania, w szczególności gdy dotyczy to członków zarządu.

Staramy się bardzo starannie sprawdzać wszystkie dokumenty i płatności. Robimy to na poziomie biura, jak również w momencie akceptowania przelewów. Błędy jednak czasami się zdarzają i pewnie od czasu do czasu będą się zdarzały. Na pewne są to jednak wypadki bardzo rzadkie.

22. Rozważne zlecenie opinii prawnych analizując ich bezwzględną potrzebę i koszt.

Patrz punkt 7 zaleceń.

23. Ustalenie zasad wewnętrznych opisu dokumentów źródłowych przekazywanych do biura rachunkowego w celu prawidłowego ich ujęcia w księgach handlowych.

Mamy co najmniej potrójną kontrolę tego typu. Na pierwszym etapie jest to pracownik biura, który dekretuje dokumenty zgodnie z planem kont. Następnie takiej kontroli dokonywałem ja jako dyrektor biura, a po zakończeniu pracy na tym stanowisku jako prezes. I tak się dzieje w każdym roku bilansowym. Wreszcie podczas kontroli Komisji Rewizyjnej również przewodniczący KR zgłasza swoje uwagi. Podobne uwagi od czasu do czasu zgłasza biegła. Co oczywiście nie oznacza, że mimo wszystko czasem nie zdarzy się błędne ujęcie w księgach handlowych. Są to jednak przypadki jednostkowe, głównie związane z tym, że tych dokumentów jest bardzo dużo.

24. Wprowadzenie obowiązku okresowej kontroli przez biuro sposobu ewidencji księgowej operacji gospodarczych.

Taka kontrola jak wspomniałem w podpunkcie powyżej się odbywa. Te operacje podczas tej kadencji sprawdzane są kolejno przez: pracownika biura, dyrektora biura, prezesa, przewodniczącego Komisji Rewizyjnej oraz biegłą.

25. Egzekwowanie od biura rachunkowego terminowości i rzetelności prowadzenia ewidencji księgowej i sprawozdań finansowych.

Kłopoty z terminowością, które w pewnym momencie zaszły wynikały z problemów dotyczących biura księgowego. Biuro Liczyk zmieniło osobę opiekującą się naszym związkiem i ta osoba nie bardzo potrafiła sobie poradzić z naszymi dokumentami. Wynikły z tego powodu opóźnienia w przedstawieniu sprawozdania finansowego. W wyniku tych problemów PZBS zdecydował się na zmianę biura księgowego. Terminy zawsze były egzekwowane na bieżąco. Po zmianie biura nie ma z tym kłopotów.

Zobowiązanie zarządu do pisemnego ustosunkowania się ...

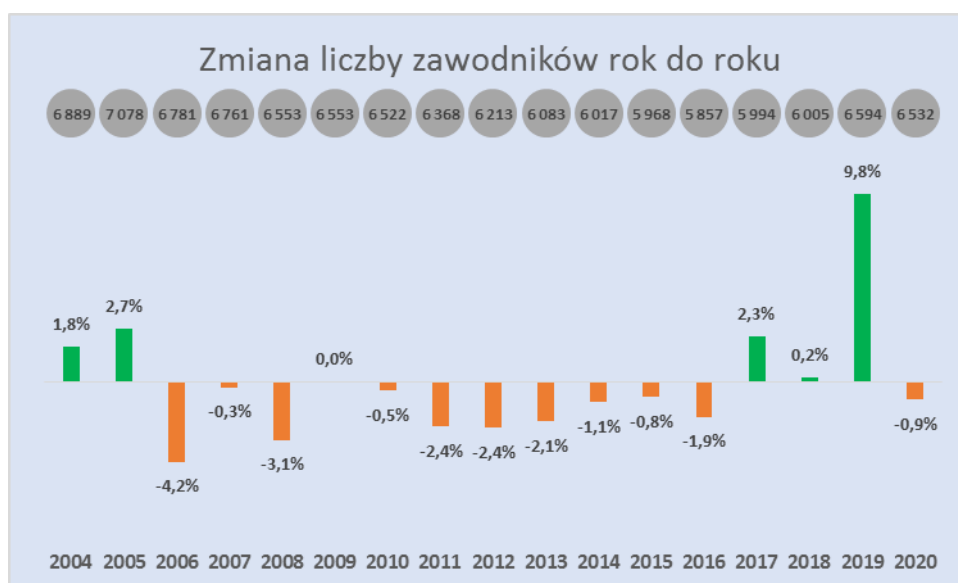
31 maja 2019

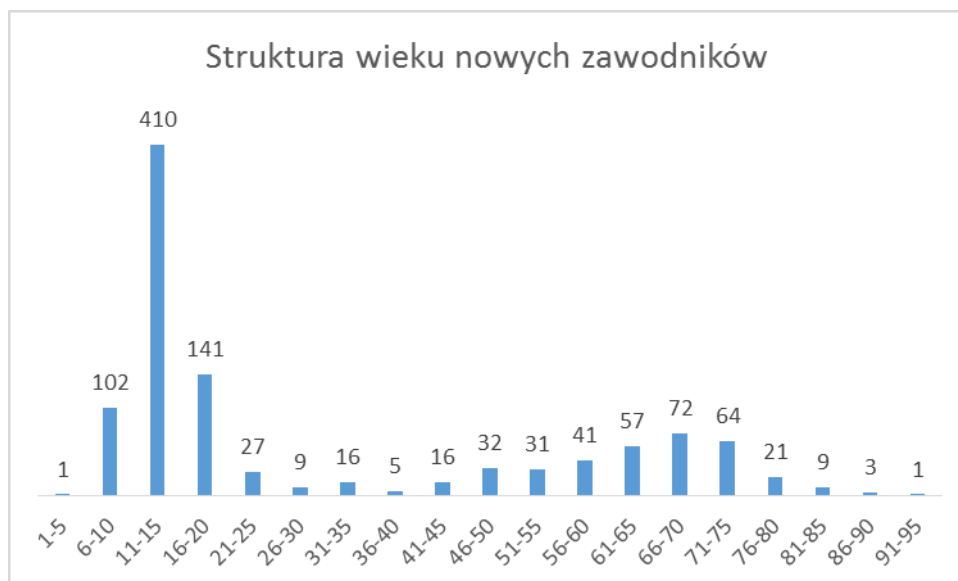
Zalecenia pokontrolne:

26. Wprowadzić obowiązek informowania organów statutowych PZBS drogą pisemną w sprawach ich dotyczących.

Które organy i kiedy nie zostały poinformowane o sprawach ich dotyczących? Rozumiem, że chodzi tu o sprawę uznania za członka Komisji Rewizyjnej Witalisa Talara. Ale ta kwestia wynikała z błędu popełnionego przez KRS i ostatecznie sąd przyznał nam rację. Wydaje się, że również tutaj KR PZBS mogła staranniej przeanalizować dokumenty.

27. Podjęcie działań i opracowanie strategicznego programu w celu przyciągnięcia członków do PZBS, szczególnie wśród dzieci, młodzieży i środowiska studenckiego.





28. Wprowadzenie oddzielnej ewidencji wyposażenia nie będącego środkiem trwałym z opisem miejsca użytkowania (lub osób)

Wprowadzono zmiany – tak, że od roku 2019 mamy ewidencję środków trwałych i ewidencję wyposażenia biura. Natomiast sprzęt w postaci maszyn do powielania kart został na podstawie umów użyczony wojewódzkim związkom.

29. Wprowadzenie jasno określonych zasad dla zleceń odpłatnych działań na rzecz PZBS dla rodzin lub samych członków Zarządu PZBS i ich przestrzeganie, w przypadku zawierania takich umów.

Patrz punkt 9 zaleceń.

30. Wypracowanie wewnętrznych procedur obiegu dokumentów między Biurem PZBS a biurem rachunkowym celem zapewnienia możliwości sporządzenia rzetelnych sprawozdań finansowych w terminie.

Zmieniliśmy biuro księgowe – wszystkie sprawozdania są realizowane w terminie, poza sprawozdaniem z roku 2018. W wyniku tych perturbacji z biurem księgowym Liczyk nastąpiła zmiana biura księgowego.

31. Bezwzględne realizowanie obowiązków statutowych w sprawach powoływania kadr narodowych wszystkich szczebli

Nie bardzo wiem czego dotyczy zalecenie.

32. Wdrożyć w życie Kartę Reprezentanta z obowiązkiem jej przestrzegania przez zawodników chcących reprezentować Polskę na zawodach – przystępujących do rozgrywek kadrowych.

Dziwne, że Komisja Rewizyjna nie zauważyła uchwały z 10 października 2018 roku!
UCHWAŁA NR 66/2018/2016–2020 – Karta Reprezentanta
Zarząd zatwierdził Kartę Reprezentanta.
Głosowało 9 członków Zarządu – 8 głosów za, 1 przeciw.

33. Przestrzeganie kompetencji organów PZBS określonych w statucie.

Wydaje się, że jest to przestrzegane.

Zobowiązanie zarządu do pisemnego ustosunkowania się ...

7 listopada 2019

Zalecenia pokontrolne:

- 34. Wprowadzić obowiązek pisemnej dokumentacji procesu podejmowania decyzji przez organy statutowe – Zarząd, Prezydium, Prezes, Komisje itp**
- 35. Bezwzględne przestrzeganie zapisów karty reprezentanta i wprowadzenie jednoznacznego kryterium eliminującego możliwość powołania do kadry wszystkich szczebli osób wobec których orzeczono winę w postępowaniu dyscyplinarnym.**
- 36. Przestrzeganie własnych decyzji Zarządu w szczególności dotyczących tak istotnych kwestii jak wyłanianie reprezentacji**
- 37. Podejmowanie decyzji w czasie i przez umocowane statutowo organy w sprawach dotyczących wyłaniania reprezentacji.**
- 38. Wyeliminowanie wpływu osób postronnych lub bezpośrednio zainteresowanych z procesu decyzyjnego dotyczącego powoływania składów reprezentacji.**
- 39. Dokonanie zmiany regulaminu pracy Zarządu w zakresie pozbawiania członków Zarządu możliwości skierowania wniosków lub uchwał pod głosowanie drogą internetową i dająca Prezesowi możliwość jednoosobowego blokowania spraw, co nie ma umocowania statutowego.**
- 40. Za niedopuszczalne uznaje się zatajanie podjętych przez Zarząd decyzji dotyczących powoływania reprezentacji, co jest złamaniem zasady transparentności.**
- 41. Wyeliminowania sprzeczności w podejmowanych przez Zarząd decyzji – najpierw podjęto decyzję, że ktoś nie spełnia wymogów karty reprezentanta by w następnym głosowaniu powołać tę osobę do składu reprezentacji.**
- 42. Rozważenia rezygnacji z zapisów regulaminów rozgrywek kadrowych mówiących o wyłanianiu reprezentacji wyłącznie na ich podstawie.**

Zobowiązanie zarządu do pisemnego ustosunkowania się do skierowanych zaleceń z określeniem sposobu i terminu ich wdrożenia w terminie 30 dni od daty publikacji uchwały.

Wydaje się, że kontrola, której wnioski przedstawiono 7 listopada nie została do dzisiaj zakończona. Komisja Rewizyjna nie odniosła się ani do oficjalnego pisma Zarządu, ani nawet do prywatnych uwag prezesa przesłanych mailem. Wyjaśnienia w tej sprawie zostały również opisane przez Witolda Stachnika i Igora Chalupca w numerze 1-3/2020 Świata Brydża

KR analizując otrzymane wyjaśnienia zwraca uwagę na następujące fakty:

1. Zalecenie Bezwzględnego przestrzegania zasady podpisywania umów i rachunków za wykonane zlecenie przed dokonaniem wypłaty zostało wystosowane do Zarządu w 2017. Mimo tego we wszystkich następnych kontrolach KR wskazywała braki podpisów osób delegowanych bądź usługobiorców jak również tych, którzy delegowali. Nawet w kontroli roku 2019 takie dokumenty zostały wskazane. Trudno jest zgodzić się ze stanowiskiem Prezesa, że zalecenie to jest starannie realizowane w tej kadencji.
2. Wprowadzenie personalnej odpowiedzialności za rzetelność i terminowość rozliczeń z udzielonych dotacji i dofinansowań, wynikało z faktu konieczności zwrotu do Ministerstwa części dotacji. Tylko w roku 2019 PZBS zwrócił do Ministerstwa 21.768 a na rok następny pozostało do zwrotu 9.103,26. Było to efektem błędów popełnionych w rozliczeniu dotacji z lat wcześniejszych.. Zdaniem KR w przypadku, gdy błędy te są zawinione przez pracowników biura np. z powodu niedotrzymania terminów lub procedur powinno to mieć odzwierciedlenie w regulaminie wynagradzania.
3. W sprawie zatrudniania członków Zarządu i ich rodzin mamy sytuację podobną jak w wielu innych kwestiach, że Zarząd po wykazaniu szeregu nieprawidłowości w tym zakresie podjął w 2018 r. Uchwałę regulującą procedurę zatrudniania osób powiązanych , która jednak nie jest przestrzegana. Dla przykładu tylko w r.2019 umowy z Adrianem Bakalarzem dotyczące nadzorowania programu Edukacja przez brydż w szkole zawarte zostały bez udziału KR, usługi firmy Dominika Małysa nie zostały formalnie zaakceptowane ani przez Zarząd ani przez KR, zlecenie usług firmie JAOM.pl nie podlegało zatwierdzeniu Zarządu, umowa z Markiem Małysą również trafiła do KR bez akceptacji Zarządu. Oddzielnym problemem jest zatrudnianie członków Zarządu jako zasady. Nie zrozumiałe jest nie przestrzeganie własnych zasad w tej kwestii. KR kolejny raz wnioskuje o traktowanie tej sprawy ze szczególną starannością i pełną transparentnością.
4. W sprawie organizacji rozgrywek ligowych sformułowanie, że Wydział Gier nadzoruje i przestrzega wszystkich regulaminów rodzi pytanie czego przestrzega. Brak jest bowiem w dalszym ciągu jasnych i sformalizowanych zasad spadku i awansów w powiązaniu z wycofaniem się drużyny z rozgrywek, połączenia drużyn

itp. Nie ma wówczas sformalizowanych określonych zasad i procedur jaka drużyna uzyskuje prawo awansu. Problem w dużo większym zakresie dotyczy I i II Ligi.

5. Zalecenia kontroli wewnętrznej dokumentów finansowych od lat przewijają się protokołach kontrolnych. KR wnioskowała o wprowadzenie procedur wewnętrznych eliminujących przynajmniej błędy podstawowe. Trudno jest wytłumaczyć jak dokument może przejść przez pracownika, Dyrektora Biura, Prezesa oraz osoby zatwierdzające do wypłaty i nie posiadać podpisu zleceniobiorcy czy zleceniodawcy. Świadczy to jedynie o tym, że nikt tak naprawdę nie sprawdził poprawności dokumentu a zatwierdzał automatycznie. W czasie roku nikt nie sprawdza (lub sprawdza niechlujnie) poprawność księgowania dokonywanych przez biuro rachunkowe. W efekcie, co roku sporządzane sprawozdanie finansowe zawiera błędy, które są korygowane po kontrolach KR oraz biegłej. Wiele z tych błędów można wyeliminować dokładając należytej staranności.
6. Zarzucanie przez Prezesa nienależytej staranności KR w sytuacji, gdy nie poinformował o fakcie odmowy wpisu do KRS Witalisa Talara jest niezrozumiałe. To KR w czasie dorocznej kontroli analizując dokumenty KRS wyłapała fakt odmowy wpisu. Dokument kilka miesięcy był w posiadaniu Prezesa. KR nie została w żaden sposób poinformowana o tym fakcie. Zalecenie wydaje się oczywiste aby o decyzjach dotyczących organów PZBS były one informowane.
7. Wiele kontrowersji w ostatnich latach budziły procedury powoływania reprezentacji open. Zalecenie dotyczące przestrzegania **obowiązków statutowych w sprawach powoływania kadr narodowych wszystkich szczebli dotyczyło procesu powoływania reprezentacji na ME w 2018 r i wysłania finalnie reprezentacji 4 osobowej. Wyjaśnienie przedstawił Prezes na posiedzeniu Zarządu: „Pomiędzy KN II a DME prowadzono rozmowy z Grzegorzem Narkiewiczem, prezesem Fundacji bridge24 na temat udziału w DME trzeciej pary. Przez bardzo długi czas byliśmy informowani, że nasza najlepsza para zagra w DME, jeżeli nie w całości imprezy, to przynajmniej w jej części. Przyjęty regulamin kadrowy ściśle określał sposób powołania trzeciej pary i nie dawał Zarządowi żadnego pola manewru: Rezerwę Reprezentacji stanowią zawodnicy z teamu, który uczestniczył w finale rozgrywek. Zawodników rezerwy powołuje do Reprezentacji Zarząd PZBS, a w sytuacjach niecierpiących zwłoki – Prezydium Zarządu PZBS. Zgodnie z regulaminem rozgrywek kadrowych Prezes zaproponował prezesowi Bridge 24 uzupełnienie składu o trzecią parę pochodzącą z drużyny, która przegrała finał KN II. Dwie zawodowe pary tworzące reprezentację nie widziały możliwości tworzenia drużyny z którąkolwiek z par grających w przegranym teamie z finału KN II. Natomiast na ewentualny wybór innej pary nie zezwalał regulamin.**

Jasno z powyższego wynika, że to nie organy statutowe Zarząd/Prezydium decydowały o tym, że reprezentacja liczyła 4 osoby, tylko postawa Prezesa Bridge24.

Z tym wiąże się również zalecenie przestrzegania kompetencji organów PZBS w tej kwestii.

8. KR ze zdziwieniem przyjmuje stanowisko Prezesa jakoby kontrola w sprawie procesu powoływania reprezentacji Polski na MŚ była nie zakończona. W dniu 19 listopada

2019 Przewodniczący KR przekazał mailem do Biura PZBS Uchwałę 3/2019 KR w sprawie zaleceń pokontrolnych oraz protokół z kontroli z prośbą o przekazanie wszystkim organom statutowym do otrzymania protokołu i zamieszczenia Uchwały na stronie PZBS. Zarząd i Prezes nie odnosi się merytorycznie do zaleceń pokontrolnych skierowanych prawomocnie podjętą przez KR uchwałą, podejmując uchwałę zawierającą oskarżenia stronnictwa, łamania praworządności itd. KR odpowiedziała listem otwartym do społeczności brydżowej m.in. jednoznacznie informując, że postępowanie kontrolne zostało zakończone.

Oceniając realizację zaleceń pokontrolnych stwierdzić należy, że:

1. Zarząd nie traktował w należyty sposób na bieżąco zaleceń KR, stąd część zaleceń powtarzało się co roku.
2. Zarząd mimo obowiązku statutowego nigdy pisemnie nie odnosił się do zaleceń
3. Część zaleceń udało się wdrożyć w trybie roboczym
4. Wiele spraw rodzi problemy z powodu zaniechania działań lub niezgodnych z przyjętymi uchwałami czy regulaminami.

Na tym protokół zakończono

Jarosław Molenda

Rudolf Borusewicz

Witalis Talar

Olech Bestrzyński