



Minister Sportu i Turystyki

Kamil Bortniczuk

DK-WK.0803.14.2022
Warszawa, dnia 08 lutego 2023 r.

Pan
Dariusz Łukaszewski
Prezes Zarządu
Polskiego Związku Tenisowego

ul. Konduktorska 4 lok. 10
00-775 Warszawa

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Na podstawie art. 16 ust. 3 pkt 2 w związku z ust. 3a ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie¹ i art. 16 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej² została przeprowadzona kontrola Polskiego Związku Tenisowego (dalej: PZT lub Związek). Celem kontroli była weryfikacja sygnału o nieprawidłowościach dotyczących funkcjonowania Polskiego Związku Tenisowego i ocena prawidłowości działalności Polskiego Związku Tenisowego pod względem zgodności z przepisami prawa, postanowieniami statutu oraz regulaminów w latach 2021-2022.

W publikacji prasowej na portalu Onet.pl w dniu 7 grudnia 2022 r. wskazano, że Zarząd PZT w 2021 r. i 2022 r. przyznał sobie oraz innym osobom związanym z PZT i tenisem nagrody z naruszeniem przepisów statutu PZT. Z zakresu kontroli wyłączono świadczenia przyznawane zawodnikom, trenerom, pracownikom Biura PZT. Kontrola nie odnosiła się także do merytorycznej zasadności przyznania świadczeń członkom Zarządu - zgodnie z art. 16 ust. 3a ustawy o sporcie, kontrola dotyczyła prawidłowości działalności PZT pod względem zgodności z przepisami prawa, postanowieniami statutu oraz regulaminów w latach 2021-2022.

I. PODSUMOWANIE - OCENA OGÓLNA

Potwierdziły się sygnały o nieprawidłowościach dotyczących przyznawania nagród członkom Zarządu PZT, w tym Prezesowi Związku, w latach 2021-2022.

Ustalenia kontroli uzasadniają negatywną ocenę przyznawania dla członków Zarządu, w tym Prezesa, w latach 2021-2022 świadczeń pieniężnych określanych przez Związek jako nagrody (świadczenia nie otrzymywał jeden członek Zarządu). W działaniach tych Związek dopuścił się naruszenia postanowień Statutu poprzez przekroczenie swoich uprawnień, powstania uchybień formalnych oraz naruszenia podstawowych norm etycznych polegającego na przyzwoleniu na

¹ Dz.U. z 2022 r. poz. 1599 ze zm.

² Dz.U. z 2020 r. poz. 224.

przyznawanie świadczeń pieniężnych przez członków Zarządu samym sobie. Ponadto, w PZT nie zostały uregulowane zasady i tryb przyznawania zarówno wynagrodzenia członków Zarządu, jak i nagród dla osób zasłużonych dla tenisa.

Skutkiem powyższych naruszeń było utrzymywanie stanu fikcji, polegającego na tym, że z jednej strony Zarząd podkreślał, iż funkcje w Zarządzie Związku są pełnione społecznie (w myśl § 27 ust. 5 Statutu), z drugiej zaś, wykorzystywano, dla uzyskania świadczenia pieniężnego, przepisy Statutu, służące innym celom (§ 35 – przyznawanie nagród i wyróżnień dla osób zasłużonych dla sportu).

Kontrola ustaliła także, że w sprawie będącej przedmiotem kontroli Komisja Rewizyjna, której celem jest wykrywanie i zapobieganie nieprawidłowościom w Związku, okazała się nieskutecznym narzędziem kontrolnym Związku. Jej zaniechania w tym zakresie należy ocenić negatywnie.

1. Żadne postanowienie Statutu Związku nie dawało podstawy i uprawnień Zarządowi ani poszczególnym jego członkom do przyznania samemu sobie świadczenia pieniężnego, w szczególności postanowienia § 26 Statutu, w którym zawarto zamknięty katalog kompetencji Zarządu.

W świetle powyższego, uprawnione jest twierdzenie, że Zarząd, przyznając sobie świadczenia pieniężne, przekroczył posiadane uprawnienia.

Należy podkreślić, że postanowienia Statutu nie zabraniają członkom Zarządu pobierania wynagrodzenia za pełnienie funkcji w Związku: zgodnie z § 27 ust. 5 Statutu Prezes Związku i członkowie Zarządu mogą pełnić swoje funkcje za wynagrodzeniem ustalonym w umowie o pracę lub umowie cywilnoprawnej, zaś szczegółowe zasady wynagradzania członków Zarządu powinny być ustalone przez Komisję Rewizyjną w drodze uchwały tej Komisji.

2. Wprowadzone z dniem 21.10.2022 r. do §§ 3, 6 i 15 Regulaminu Organizacyjnego Zarządu PZT uprawnienia Zarządu i Prezesa Zarządu do przyznawania sobie świadczeń pieniężnych i niepieniężnych, także wykraczało poza wskazane w § 26 Statutu kompetencje Zarządu.

3. Łączna kwota świadczeń przekazanych członkom Zarządu, w tym Prezesowi, wyniosła . Kontrola potwierdziła, że świadczenia nie były finansowane ze środków dotacji przyznanych przez ministra właściwego do spraw kultury fizycznej.

4. Kontrola krytycznie ocenia sposób przyznawania świadczeń pieniężnych dla Prezesa i pozostałych Członków Zarządu. We wszystkich przypadkach w procesie ich przyznawania uczestniczyły wyłącznie te osoby, którym świadczenia zostały przyznane. Dochodziło więc do sytuacji, w której Prezes Związku wnioskował o przyznanie świadczeń pieniężnych dla Członków Zarządu, w tym również dla samego siebie. Członkowie Zarządu zaś, wyrażając zgodę/akceptację na przyznanie nagród, decydowali o przyznaniu nagród także sobie samym.

5. Należy podkreślić i ocenić pozytywnie, że w 2020 r. Zarząd podjął działania w celu uregulowania w Związku kwestii wynagrodzeń dla członków Zarządu. Pismem z 10.01.2020 r. Prezes i Wiceprezes Zarządu wystąpili do Przewodniczącej Komisji Rewizyjnej o przyjęcie w trybie wskazanym w Statucie Związku uchwały dot. wynagrodzeń, wskazując w uzasadnieniu na duże zaangażowanie członków Zarządu w prace w Związku oraz to, że Związek posiada środki na ten cel niebędące środkami publicznymi przekazanymi przez Ministerstwo.

6. Negatywnie należy ocenić, że Komisja Rewizyjna do końca 2022 r. nie podjęła uchwały w sprawie wynagrodzeń dla członków Zarządu. W wyjaśnieniach w tej sprawie Przewodnicząca Komisji nie przedstawiła istotnych argumentów usprawiedliwiających powyższe zaniechanie Komisji.

Dodatkowo należy wskazać, że błędne było stanowisko Komisji, zgodnie z którym warunkiem prawidłowego przyznania świadczeń członkom Zarządu było jedynie podjęcie uchwały przez Zarząd w tej sprawie.

7. Przyznane i wypłacone w 2021 r. i 2022 r. Członkom Zarządu PZT świadczenia pieniężne, określane przez Związek jako nagrody, noszą cechy wynagrodzenia za pracę w ramach pełnionej funkcji. Związek jako podstawę ich przyznawania wskazał § 35 Statutu, który odnosi się do nagród i wyróżnień dla osób zasłużonych dla tenisa. Tymczasem, świadczenia te były udzielane za typową, regulaminową działalność operacyjną w Związku, a częstotliwość ich przyznawania – co miesiąc oraz powiązanie z wykonanymi zadaniami na rzecz Związku w ocenie kontroli wskazują, że świadczenia te w żaden sposób nie mogą być traktowane jako okazjonalne i szczególne nagrody czy wyróżnienia za zasługi dla tej dyscypliny sportowej. Świadczenia te zyskały natomiast charakter comiesięcznego świadczenia wypłacanego z tytułu realizacji zadań na rzecz Związku.

8. Przepisy Regulaminu Organizacyjnego Zarządu PZT (tj. § 3 ust. 2 pkt 15, § 15 ust. 5-8), które Związek przywołuje jako regulacje wewnętrzne stanowiące podstawę wypłaty nagród, zostały wprowadzone dopiero 21.10.2022 r. Tym samym za szczególnie nierzetelne należy uznać wyjaśnienia i oświadczenia Prezesa Związku, który w odniesieniu do nagród za 2021 r. i 2022 r. (do 21.10.) powoływał się na uregulowania wewnętrzne w tamtym czasie jeszcze nie wprowadzone.

Dodatkowo, regulacje te, w zamierzeniu mające dotyczyć nagród, wyróżnień i innych form wsparcia dla osób zasłużonych dla tenisa (realizacja § 35 ust. 4 Statutu) okazały się być szczątkową procedurą dotyczącą przyznawania nagród jedynie członkom Zarządu oraz Sekretarzowi Generalnemu Związku.

II. USTALENIA I OCENY

9. W toku kontroli potwierdzono, że w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2021-2022 członkom Zarządu, w tym Prezesowi PZT zostały przyznane i wypłacone świadczenia pieniężne, określane przez PZT jako nagrody, w łącznej kwocie [redacted]. Świadczenia były wypłacane w całym badanym okresie, co miesiąc lub częściej (łącznie 28 razy).

10. W toku kontroli potwierdzono, że świadczenia pieniężne, określane przez PZT jako nagrody, były wypłacane także Sekretarzowi Generalnemu PZT, Pełnomocnikowi Zarządu ds. kontaktów Międzynarodowych oraz innym pracownikom biura PZT. Przedmiotem kontroli były wyłącznie świadczenia wypłacone członkom Zarządu, w tym Prezesowi.

11. Spośród 5-osobowego składu Zarządu funkcjonującego w okresie od 1 stycznia do 25 września 2021 r. (kadencja 2017-2021) nagrody zostały przyznane czterem członkom Zarządu³. Jeden członek Zarządu⁴ w powyższym okresie nie otrzymał żadnej nagrody.

W przypadku Zarządu kadencji 2021-2025 funkcjonującego od 25 września 2021 r. spośród 7-osobowego składu nagrody przyznawane były sześciu członkom Zarządu⁵. Jeden członek Zarządu⁶ nie otrzymał żadnej nagrody.

12. W 2021 r. kwoty wypłaconych nagród wynosiły []
zaś w 2022 r. - []

13. Ustalono, że podstawą przyznania przedmiotowych świadczeń Prezesowi i pozostałym członkom Zarządu nie były umowy o pracę ani umowy cywilnoprawne. Takie umowy z członkami Zarządu w okresie objętym kontrolą nie były zawierane.

14. Kontrola potwierdziła, że przedmiotowe świadczenia nie były finansowane ze środków dotacji ministra właściwego do spraw kultury fizycznej (w badanym okresie: Minister Sportu i Turystyki oraz Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu).

W toku kontroli Dyrektor Finansowo-Administracyjny w PZT Pani Sylwia Szymańska⁷ oświadczyła⁸, że: (...) nagrody przyznawane w Polskim Związku Tenisowym dla członków zarządu były realizowane ze środków własnych PZT wypracowanych w danym roku nie pochodzących z dotacji MSiP. Wpłaty były realizowane z rachunku bankowego w [] o numerze (...) na który nie wpływały środki dotacyjne. Realizacja środków dotacyjnych następowała w 2021 roku z banku [] a w 2022 roku z banku []

Związek przedstawił wykaz kont bankowych PZT wraz z określeniem rodzaju danego konta oraz potwierdzenia wypłat wszystkich nagród przyznanych członkom Zarządu w 2021 r. i 2022 r. Weryfikacja wszystkich wypłat przyznanych nagród wykazała, że spośród 123 nagród w 113 przypadkach wypłata środków nastąpiła przelewem z rachunku [] wskazanym w ww. oświadczeniu, zaś w pozostałych dziesięciu przypadkach wypłata nastąpiła przelewem z innych rachunków PZT⁹.

W wyniku weryfikacji wszystkich umów o dofinansowanie z lat 2021 i 2022 zawartych pomiędzy PZT a ministrem właściwym do spraw kultury fizycznej ustalono, że wypłaty nagród dla członków Zarządu PZT nie były dokonywane z rachunków bankowych, na które zgodnie z poszczególnymi umowami o dofinansowanie przekazywane były środki dotacji.

³ Pan Mirosław Skrzypczyński – Prezes Zarządu, Pan Dariusz Łukaszewski, Pan Ryszard Robaszkiewicz, Pan Marcin Kowal, Pan Mariusz Ozdoba, Pan Andrzej Pyzara.

⁴ Pan Tomasz Matuszewski – Skarbnik.

⁵ Pan Mirosław Skrzypczyński – Prezes Zarządu, Pan Dariusz Łukaszewski, Pan Ryszard Robaszkiewicz, Pan Dariusz Saletra.

⁶ Pan Tomasz Matuszewski – Skarbnik.

⁷ Pani Sylwia Szymańska Dyrektor Finansowo-Administracyjny PZT na mocy pełnomocnictwa Prezesa i Wiceprezesa PZT z 8 grudnia 2022 r. została upoważniona do obsługi kontroli, w tym do udzielania odpowiedzi, odbierania dokumentów i podpisywania dokumentów.

⁸ Oświadczenie z 10 stycznia 2023 r., l.dz. 91/PZT/2023.

⁹ Dotyczy wypłat dodatkowej nagrody przyznanej Panu Mirosławowi Skrzypczyńskiemu w kwietniu 2021 r. za organizację BJKC oraz nagród przyznanych Panu Ryszardowi Robaszkiewiczowi, które zgodnie z jego dyspozycją były przekazywane na konto [] W tych przypadkach wypłaty dokonywano przelewami z rachunku [] (6 przypadków) i [] (4 przypadki).

15. Zasady przyznawania nagród w 2021 r. i do 21.10.2022 r. nie zostały uregulowane w przepisach wewnętrznych Związku. Dopiero w dniu 21.10.2022 r. wprowadzono do Regulaminu Organizacyjnego Zarządu ogólne postanowienia dotyczące wypłaty nagród dla członków Zarządu oraz Sekretarza Generalnego (§ 3 ust. 2 pkt 15 i § 15 ust. 5-8).

Dlatego jako działanie szczególnie nierzetelne kontrola ocenia poinformowanie Ministra oraz opinii publicznej, w złożonych wyjaśnieniach i oświadczeniach Prezesa Związku, jakoby w latach 2021-2022 nagrody były przyznawane na podstawie ww. przepisów wewnętrznych, skoro zostały one wprowadzone dopiero 21.10.2022 r.

Nagrody dla Członków Zarządu w 2021 r.

16. W 2021 r. nagrody dla Prezesa i innych Członków Zarządu przyznane zostały łącznie 16 razy, co miesiąc lub częściej. Łączna kwota nagród wyniosła []¹⁰.

17. Przyjęta praktyka dot. 15 przypadków polegała na występowaniu, przez Prezesa PZT (13 razy)¹¹ lub Wiceprezesa PZT (2 razy)¹², mailowo, do co najmniej dwóch Członków Zarządu¹³ o wypłatę nagród dla siebie i pozostałych członków Zarządu. Zgoda/akceptacja była wyrażana poprzez przekazanie przez Członka Zarządu zwrotnego maila do osoby wnioskującej o przyznanie nagród.

We wnioskach o przyznanie nagród jako uzasadnienie ich przyznania wskazywano w szczególności: „za duży wkład pracy” w danym miesiącu, „za duże zaangażowanie w prace na rzecz PZT”, „poświęcenie swojego prywatnego czasu”, „pozyskanie nowych sponsorów PZT”.

18. W jednym przypadku decyzja o przyznaniu nagród Członkom Zarządu została wyrażona w formie uchwały Zarządu PZT – Uchwała Nr 52 Zarządu PZT z dnia 10 grudnia 2021 r. dot. zatwierdzenia dodatkowych nagród dla Członków Zarządu za wkład i organizację meczu w Zielonej Górze.

Dyrektor Finansowo-Administracyjny wyjaśniła¹⁴, że: *Wnioskodawcą przyznania nagród dla Członków Zarządu wynikających z uchwały nr 52 Zarządu PZT był ówczesny Wiceprezes ds. Sportowych PZT – Dariusz Łukaszewski. Decyzja o przyznaniu nagrody w tym wypadku została wyrażona w formie uchwały, gdyż wniosek o przyznanie nagród był rozpatrywany na Zarządzie PZT, który odbył się przy okazji meczu Polska – Czechy w Zielonej Górze a nagrody dotyczyły w szczególności organizacji tego meczu.*

¹⁰ Kwota brutto wypłaconych nagród zgodnie z przedstawionymi w trakcie kontroli listami płac. Całkowity koszt wypłaconych w 2021 r. nagród dla Członków Zarządu wyniósł [] suma kwoty brutto wypłaconych nagród powiększona o składki ZUS płatnika czyli PZT.

¹¹ Wnioski z dnia: 4 stycznia 2021 r., 3 lutego 2021 r., 23 lutego 2021 r., 14 marca 2021 r., 9 kwietnia 2021 r., 10 maja 2021 r., 7 czerwca 2021 r., 6 lipca 2021 r., 5 sierpnia 2021 r., 3 września 2021 r., 4 października 2021 r., 2 listopada 2021 r., 3 grudnia 2021 r.

¹² Wniosek Pana Ryszarda Robaszkiewicza Wiceprezesa Zarządu PZT z 21 kwietnia 2021 r. oraz wniosek Pana Dariusza Łukaszewskiego Wiceprezesa Zarządu PZT z 16 listopada 2021 r.

¹³ W przypadku 13 wniosków Prezesa PZT maile były kierowane do dwóch Wiceprezesów Zarządu, tj. Pana Dariusza Łukaszewskiego oraz Pana Ryszarda Robaszkiewicza. W przypadku wniosku Pana Dariusza Łukaszewskiego Wiceprezesa Zarządu PZT z 16 listopada 2021 r. maile z prośbą o wyrażenie zgody były kierowane do Prezesa Zarządu oraz Pana Ryszarda Robaszkiewicza, zaś w przypadku wniosku Pana Ryszarda Robaszkiewicza Wiceprezesa Zarządu PZT z 21 kwietnia 2021 r. maile zostały skierowane do trzech członków Zarządu, tj. Pana Dariusza Łukaszewskiego, Pana Tomasza Matuszewskiego oraz Pana Dariusza Saletra.

¹⁴ Pismo z 3 stycznia 2023 r., l.dz. 38/PZT/2023.

19. W przypadku Pana Ryszarda Robaszkiewicza, Wiceprezesa ds. Organizacyjnych stwierdzono rozbieżności pomiędzy kwotą nagrody wskazaną we wniosku o jej przyznanie a kwotą nagrody wskazaną na liście płac:

- zgodnie z mailem Prezesa PZT z 3 lutego 2021 r. przyznana została nagroda w wysokości [redacted], natomiast na liście płac NAGR/01/2021/E figuruje kwota [redacted];
- zgodnie z mailem Prezesa PZT z 23 lutego 2021 r. przyznana została nagroda w wysokości [redacted], natomiast na liście płac NAGR/02/2021/E figuruje kwota [redacted];
- zgodnie z mailem Prezesa PZT z 14 marca 2021 r. przyznana została nagroda w wysokości [redacted], natomiast na liście płac NAGR/03/2021/E figuruje kwota [redacted];
- zgodnie z mailem Prezesa PZT z 9 kwietnia 2021 r. przyznana została nagroda w wysokości [redacted], natomiast na liście płac NAGR/04/2021/E figuruje kwota [redacted].

W odniesieniu do powyższych rozbieżności Dyrektor Finansowo-Administracyjny wyjaśniła¹⁵, że: *Różnice w kwotach brutto odnoszące się do nagród dla Pana Ryszarda Robaszkiewicza dotyczą obciążeń składkami ZUS. Przyznane nagrody stanowiły kwotę całkowitego kosztu PZT. W związku z tym, nagrody dla Pana Ryszarda Robaszkiewicza, z uwagi na podleganie przez Niego ubezpieczeniu społecznym, w kwotach brutto zostały odpowiednio skorygowane o składki ZUS płacone przez płatnika składek, czyli PZT.*

Nagrody dla Członków Zarządu w 2022 r.

20. W 2022 r. (w okresie styczeń-listopad) nagrody dla Członków Zarządu, w tym Prezesa Związku przyznane zostały łącznie 12 razy. łączna kwota nagród wyniosła [redacted]¹⁶.

W 11 przypadkach świadczenia zostały przyznane w trybie opisanym w pkt 9, przy czym we wszystkich tych przypadkach osobą wnioskującą był Prezes PZT¹⁷. Jako uzasadnienie przyznania wskazywano w szczególności: „za duży wkład pracy” w danym miesiącu, „za duże zaangażowanie w prace na rzecz PZT”, „poświęcenie swojego prywatnego czasu”, „pozyskanie nowych sponsorów PZT”.

21. W jednym przypadku o przyznanie Prezesowi PZT nagrody w kwocie [redacted], za organizację meczu „Billie Jean King Cup” w Radomiu, wystąpiła Pani Sylwia Szymańska, Dyrektor Finansowo-Administracyjny mailem z dniem 16 kwietnia 2022 r. skierowanym do wszystkich Członków Zarządu, z prośbą o akceptację.

W protokole z posiedzenia Zarządu PZT, które odbyło się w Warszawie 20 kwietnia 2022 r. zapisano, że Pan Dariusz Łukaszewski zaproponował podwyższenie nagrody dla Prezesa PZT do [redacted]. Zgodnie z treścią protokołu Zarząd przychylił się jednogłośnie do tej propozycji. Decyzja w powyższej sprawie nie została wyrażona przez Zarząd w formie uchwały.

¹⁵ Pismo z 3 stycznia 2023 r., l.dz. 38/PZT/2023.

¹⁶ Kwota brutto wypłaconych nagród zgodnie z przedstawionymi w toku kontroli listami płac oraz notami obciążeniowymi. Kwota ta nie obejmuje nagrody w wysokości [redacted] przyznanej dla Pana Ryszarda Robaszkiewicza zgodnie z wnioskiem z 25 stycznia 2022 r., która faktycznie nie została wypłacona.

¹⁷ Wnioski z dnia: 2 stycznia 2022 r., 25 stycznia 2022 r., 28 lutego 2022 r., 31 marca 2022 r., 1 maja 2022 r., 1 czerwca 2022 r., 24 czerwca 2022 r., 1 sierpnia 2022 r., 31 sierpnia 2022 r., 2 października 2022 r., 1 listopada 2022 r.

22. Zgodnie z wnioskami o przyznanie nagród Panu Ryszardowi Robaszkiewiczowi Wiceprezesowi ds. Organizacyjnych w okresie od grudnia 2021 r. do listopada 2022 r. przyznanych zostało 12 nagród, których łączna kwota wyniosła [redacted]. Powyższe nagrody nie zostały jednak wyszczególnione na okazanych kontrolerom listach płac.

Dyrektor Finansowo-Administracyjny wyjaśniła¹⁸, że: *Nagrody przyznane od grudnia 2021 roku dla Pana Ryszarda Robaszkiewicza zostały w całości wypłacone. Należy jednak wyjaśnić, że zgodnie z wnioskiem Pana R. Robaszkiewicza ich zapłata następowała na rzecz [redacted] [redacted] (...) Nagroda przyznana w dniu 25 stycznia 2022 r. nie została wypłacona z uwagi na brak dokumentu (noty) stanowiącego podstawę do przekazania środków na konto [redacted] [redacted]*

Na potwierdzenie wypłaty powyższych nagród Związek przedstawił 11 not obciążeniowych wystawionych przez [redacted]¹⁹ wraz potwierdzeniami przelewu. Kwoty obciążenia wykazane na tych notach były zgodne z kwotami przyznanych nagród.

23. Postanowienie § 27 ust. 5 Statutu PZT stanowi m.in., że Prezes Związku i Członkowie Zarządu pełnią swoje funkcje społecznie lub za wynagrodzeniem ustalonym w umowie o pracę lub umowie cywilnoprawnej.

W piśmie z 7 grudnia 2022 r. skierowanym do Ministra Sportu i Turystyki Prezes PZT wyjaśnił, że: *Zarząd PZT, w tym Prezes i Wiceprezesi pełnią swoją funkcję społecznie nie pobierając z tego tytułu stałego wynagrodzenia. (...) przyznanie i wypłata nagród (...) nie wymagała podjęcia jakiegokolwiek uchwały przez Komisję Rewizyjną. Zgodnie z § 27 ust. 1 Statutu PZT Komisja Rewizyjna jest upoważniona jedynie do ustalenia szczegółowych zasad wynagradzania Członków Zarządu (w formie umowy o pracę i/lub w formie cywilnoprawnej). Zawieranie takich umów przez PZT z członkami zarządu nie było dotychczas i nie jest praktykowane w PZT.*

W toku kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą z członkami Zarządu PZT, w tym z Prezesem Zarządu nie były zawierane umowy o pracę ani umowy cywilnoprawne.

24. Postanowienie § 27 ust. 5 Statutu PZT stanowi m.in., że Prezes Związku i Członkowie Zarządu pełnią swoje funkcje społecznie lub za wynagrodzeniem ustalonym w umowie o pracę lub umowie cywilnoprawnej z tym zastrzeżeniem, że wynagrodzenie to nie może pochodzić ze środków dotacji Ministerstwa Sportu i Turystyki otrzymanych przez PZT. Szczegółowe zasady wynagradzania Członków Zarządu ustala Komisja Rewizyjna w drodze uchwały.

W toku kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą w PZT nie obowiązywały szczegółowe zasady wynagradzania Członków Zarządu, ponieważ nie zostały one ustalone przez Komisję Rewizyjną w drodze uchwały.

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej Pani Regina Sokołowska wyjaśniła, że: *Prace w tym zakresie cały czas trwają. Komisja prowadzi rozmowy w tym przedmiocie z przedstawicielami środowiska*

¹⁸ Pismo z 3 stycznia 2023 r., l.dz. 38/PZT/2023.

¹⁹ Noty obciążeniowe nr: 1/12/2021 z 16 grudnia 2021 na kwotę [redacted], 1/01/2022 z 5 stycznia 2022 r. na kwotę [redacted], 2/03/2022 z 15 marca 2022 r. na kwotę [redacted], 3/04/2022 z 8 kwietnia 2022 r. na kwotę [redacted], 4/05/2022 z 4 maja 2022 r. na kwotę [redacted], 5/06/2022 z 2 czerwca 2022 r. na kwotę [redacted], 6/06/2022 z 30 czerwca 2022 r. na kwotę [redacted], 7/08/2022 z 2 sierpnia 2022 r. na kwotę [redacted], 8/09/2022 z 5 września 2022 r. na kwotę [redacted], 9/10/2022 z 14 października 2022 r. na kwotę [redacted] oraz 10/11/2022 z 2 listopada 2022 r. na kwotę [redacted]

tenisowego oraz przedstawicielami innych organów. Niestety z uwagi na ostatnie wydarzenia jakie miały miejsce w Polskim Związku Tenisowym znacząca część swojej aktywności i uwagi Komisja zmuszona była ukierunkować na bieżące działania. Nadmienić jednocześnie należy, iż zawieranie umów (tj. umów o pracę i/lub umów cywilnoprawnych) przez Polski Związek Tenisowy z członkami Zarządu nie było dotychczas praktykowane.

25. Jednocześnie kontrola ustaliła, że Zarząd PZT podjął uchwałę nr 3/361 z dnia 9 stycznia 2020 r., w której Zarząd PZT, działając na podstawie § 27 ust. 1 Statutu, zawniósł do Komisji Rewizyjnej PZT o podjęcie uchwały w przedmiocie ustalenia wynagrodzenia Członków Zarządu. Zgodnie z powyższym wnioskiem Członkowie Zarządu mieli sprawować swoje funkcje odpłatnie na podstawie umów cywilnoprawnych. W uchwale zaproponowano, aby wynagrodzenia dla Członków Zarządu, w kwotach zaproponowanych we wniosku, były wypłacane w formie zryczałtowanych diet, płatne każdorazowo miesięcznie na koniec miesiąca.

Wniosek²⁰ w powyższej sprawie został przekazany w dniu 14 stycznia 2020 r. mailem do Przewodniczącej Komisji Rewizyjnej.

Na pytanie kontroli dot. tego dlaczego Komisja Rewizyjna, pomimo wniosku Zarządu w tej sprawie z 2020 r., do chwili obecnej nie ustaliła szczegółowych zasad wynagradzania Członków Zarządu, Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej odpowiedziała, że: *Wniosek wraz z uchwałą Zarządu PZT 3/361 z dnia 9 stycznia 2020 r. (...) otrzymałam w dniu 14 stycznia 2020 r. Komisja Rewizyjna podjęła niezbędne prace nad przedmiotowym wnioskiem, jednakże z uwagi na zmianę postawy Prezesa Zarządu PZT Mirosława Skrzypczyńskiego w tym zakresie i konieczności podjęcia w związku z tym dalszych konsultacji, pomimo istniejącej dotychczasowej treści uchwały Zarządu, prace uległy spowolnieniu. Wysiłki skierowano więc na prowadzenie rozmów, wewnętrznych uzgodnień w ramach związku i jego członków itd. Dodatkowo, zewnętrznymi czynnikami, które wpłynęły na spowolnienie procesu przyjmowania przedmiotowej uchwały były komplikacje i trudności zaistniałe w okresie pandemii Covid-19 oraz ogólnokrajowa sytuacja z tym związana. W okresie od przyjęcia uchwały Zarządu PZT nr 3/361 do teraz Zarząd PZT nie kierował jakichkolwiek monitów do Komisji Rewizyjnej w tym przedmiocie, wykazując tym samym zrozumienie i akceptację dla istniejącego stanu rzeczy i jego przyczyn²¹.*

W ocenie kontroli wskazane wyżej okoliczności nie mogą stanowić uzasadnienia dla niewywiązania się przez Komisję Rewizyjną, w ciągu prawie 3 lat, z określonego w § 27 ust. 5 Statutu PZT, obowiązku Komisji w zakresie ustalenia wynagrodzenia dla członków Zarządu. Zaniechanie to należy ocenić negatywnie.

Dyrektor Finansowo-Administracyjny poinformowała²², że od momentu przekazania przedmiotowego wniosku do Komisji Rewizyjnej Zarząd PZT nie podejmował dalszych formalnych kroków w stosunku do Komisji Rewizyjnej odnośnie powyższego wniosku, mających w szczególności na celu uzyskanie informacji w kwestii terminu i sposobu rozpatrzenia tego wniosku.

26. Prezes PZT wyjaśnił również, że: *(...) nagrody nie stanowią wynagrodzenia, o którym mowa w tym przepisie § 27 ust. 1 Statutu PZT, lecz nagrody, o których mowa w § 35 ust. 4 Statutu.*

²⁰ Pismo Prezesa i Wiceprezesa PZT z 10 stycznia 2020 r., l.dz. 87/PZT/2019.

²¹ Pismo Przewodniczącej Komisji Rewizyjnej PZT z 17 stycznia 2023 r.

²² Pismo z 24 stycznia 2020 r., l.dz. 287/PZT/2023.

Przywołany przez Prezesa PZT przepis § 35 Statutu, zamieszczony w Rozdziale VI Statutu Nagrody i wyróżnienia wskazuje w ust. 1, że: *PZT ma prawo nagradzania, wyróżniania i udzielania finansowego wsparcia osobom zasłużonym dla tenisa.*

Powyższe postanowienie § 35 ust. 1 Statutu odnosi się do nagród i wyróżnień dla osób zasłużonych dla tenisa. Tymczasem, kontrolowane świadczenia były udzielane za typową, regulaminową działalność operacyjną w Związku, a częstotliwość ich przyznawania – co miesiąc oraz powiązanie z wykonanymi zadaniami na rzecz Związku w ocenie kontroli wskazują, że świadczenia te w żaden sposób nie mogą być traktowane jako okazjonalne i szczególne nagrody czy wyróżnienia za zasługi dla tej dyscypliny sportowej.

27. Postanowienie § 35 ust. 4 Statutu stanowi, że: *Rodzaje nagród i wyróżnień oraz warunki i zasady ich przyznawania określają regulaminy wewnętrzne Związku ustalone przez Zarząd PZT.*

Na pytanie czy Zarząd PZT ustalił rodzaje nagród i wyróżnień oraz zasady i warunki ich przyznawania, zgodnie z § 35 ust. 4 Statutu Związku Dyrektor Finansowo-Administracyjny wyjaśniła²³, że: *Zgodnie z § 35 ust. 4 Statutu PZT rodzaje nagród i wyróżnień oraz warunki i zasady ich przyznawania określają regulaminy wewnętrzne Związku ustalone przez Zarząd PZT, a w szczególności określone Regulaminem Organizacyjnym Zarządu PZT. W chwili obecnej obowiązują w tym zakresie zapisy ww. Regulaminu zmienionego uchwałą Zarządu PZT z dnia 21.10.2022 r.* Również w swoim oświadczeniu z 7 grudnia 2022 r. skierowanym do Ministra Sportu i Turystyki, Prezes PZT podał, że *Przyznanie nagród regulowane jest nie uchwałą Komisji Rewizyjnej lecz regulacjami wewnętrznymi Związku ustalonymi przez Zarząd PZT. W niniejszej sprawie takie regulacje wewnętrzne dotyczące przyznawania nagród zostały określone w Regulaminie Organizacyjnym Zarządu Polskiego Związku Tenisowego (precyzyjniej w § 3 ust. 2 pkt 15, § 15 ust. 5-8). Stosownie do treści w/w Regulaminu wypłaty nagród następują zgodnie ze sposobem reprezentacji Związku przy udziale co najmniej dwóch członków Zarządu, Prezesa lub Wiceprezesa.*

28. Zgodnie z § 27 ust. 1 Statutu Zarząd funkcjonuje na podstawie Regulaminu, który określa podział czynności i obowiązków Członków Zarządu. W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące Regulaminy Organizacyjne Zarządu PZT, które w następujący sposób odnosiły się od kwestii przyznawania nagród:

- Regulamin Organizacyjny Zarządu PZT przyjęty uchwałą Zarządu z dnia 4 czerwca 2013 r.²⁴;
- Regulamin Organizacyjny Zarządu PZT przyjęty uchwałą Nr 34 Zarządu z dnia 12 listopada 2021 r. w brzmieniu obowiązującym do 21 października 2022 r.;
- Regulamin Organizacyjny Zarządu PZT przyjęty uchwałą Nr 34 Zarządu z dnia 12 listopada 2021 r. zmieniony uchwałą Nr 135 Zarządu z dnia 21 października 2022 r.

Regulaminy Organizacyjne Zarządu PZT, które obowiązywały przed 21.10.2022 r., nie zawierały żadnych przepisów odnoszących się do kwestii przyznawania nagród.

29. W przywołanym § 3 ust. 2 pkt 15 Regulaminu Organizacyjnego Zarządu PZT do zakresu praw i obowiązków Zarządu wpisano uprawnienie polegające na *podejmowaniu decyzji w zakresie przyznania świadczeń na rzecz Prezesa Zarządu, Wiceprezesów, Członków Zarządu, Sekretarza*

²³ Pismo z 3 stycznia 2023 r., l.dz. 38/PZT/2023.

²⁴ Regulamin został zmieniony uchwałami Zarządu z dnia: 22 listopada 2013 r., 17 października 2014 r., 9 kwietnia 2015 r., 11 lutego 2016 r., 24 maja 2017 r., 27 czerwca 2017 r., 8 marca 2018 r., 18 lipca 2018 r., 14 września 2019 r. oraz 5 listopada 2019 r.

Generalnego, obejmujących między innymi wynagrodzenia, premie, nagrody oraz inne świadczenia pieniężne i niepieniężne w związku ze sprawowaną funkcją. Tożsamą kompetencję (w identycznym brzmieniu) przyznano w § 6 pkt 15 Prezesowi Zarządu.

Przywołane natomiast przepisy § 15 ust. 5-8 tegoż Regulaminu wskazują, że:

- ust. 5: Prezes, Wiceprezesi, Członkowie Zarządu oraz Sekretarz Generalny mogą otrzymywać wynagrodzenie lub inne świadczenia pieniężne (nagrody, premie etc.) oraz niepieniężne (nagrody, premie etc.);
- ust. 6: Wynagrodzenie Prezesa, Wiceprezesów oraz Członków Zarządu ustala się w umowie pracę lub w umowie cywilnoprawnej, z tym zastrzeżeniem, że wynagrodzenie to nie może pochodzić ze środków dotacji Ministerstwa Sportu i Turystyki otrzymanych przez PZT. Szczegółowe zasady wynagradzania Członków Zarządu ustala Komisja Rewizyjna w drodze uchwały;
- ust. 7: Świadczenia pieniężne oraz niepieniężne (nagrody, premie etc.), inne niż świadczenia opisane w ust. 6 powyżej, Prezes, Wiceprezesi oraz Członkowie Zarządu, Sekretarz Generalny otrzymują na wniosek Prezesa Zarządu lub Wiceprezesa;
- ust. 8: Decyzję w przedmiocie przyznania świadczenia pieniężnego oraz niepieniężnego (nagrody, premie etc.) podejmuje Prezes lub Wiceprezes o ile nie są wnioskodawcami lub co najmniej dwóch Członków Zarządu.

W ocenie kontroli przywołane wyżej przepisy § 3 ust. 2 pkt 15, § 6 ust. 15 oraz § 15 ust. 7 i 8, wprowadzone do Regulaminu Organizacyjnego Zarządu PZT uchwałą Nr 135 Zarządu z dnia 21 października 2022 r.:

- a) stanowią naruszenie postanowień § 26 Statutu, bowiem wykraczają poza zawarty w tym przepisie zamknięty katalog kompetencji Zarządu;
- b) nie mogą być uznane za realizację delegacji określonej w § 35 ust. 4 Statutu, ponieważ nie określają rodzajów nagród i wyróżnień, ani warunków ich przyznawania dla osób zasłużonych dla tenisa, w tym m.in. zawodników, trenerów, sędziów, itp. Powyższe przepisy opisuja jedynie ogólny tryb przyznawania świadczeń pieniężnych i niepieniężnych (nagród, premii) i ograniczają się tylko do świadczeń dla wąskiego kręgu osób, tj. Prezesa, Wiceprezesów, Członków Zarządu oraz Sekretarza Generalnego.

30. Żadne postanowienie Statutu Związku nie dawało podstawy i uprawnień Zarządowi ani poszczególnym jego członkom do przyznawania samym sobie świadczenia pieniężnego, w szczególności postanowienia § 26 Statutu, w którym zawarto zamknięty katalog kompetencji Zarządu. W świetle powyższego, uprawnione jest twierdzenie, że Zarząd, przyznając sobie świadczenia pieniężne, przekroczył posiadane uprawnienia.

Należy podkreślić, że postanowienia Statutu nie zabraniają członkom Zarządu pobierania wynagrodzenia za pełnienie funkcji w Związku: zgodnie z § 27 ust. 5 Statutu Prezes Związku i członkowie Zarządu mogą pełnić swoje funkcje za wynagrodzeniem ustalonym w umowie o pracę lub umowie cywilnoprawnej.

31. Kontrola krytycznie ocenia sam sposób przyznawania świadczeń pieniężnych dla Prezesa i pozostałych Członków Zarządu. We wszystkich przypadkach w procesie ich przyznawania uczestniczyły wyłącznie te osoby, którym świadczenia zostały przyznane. Dochodziło więc do sytuacji, w której Prezes Związku wnioskował o przyznanie świadczeń pieniężnych dla

Członków Zarządu, w tym również dla samego siebie. Członkowie Zarządu zaś, wyrażając zgodę/akceptację na przyznanie nagród, decydowali o przyznaniu nagród także sobie samym.

32. Kontrola ustaliła, że nagrody dla Członków Zarządu były wypłacane regularnie co miesiąc²⁵, zaś w uzasadnieniu wniosków o ich przyznanie wskazywano najczęściej „za poświęcenia czasu własnego, za projekty PZT, za bardzo dobry wynik finansowy” itd., tj. nagrody te były udzielane za typową, regulaminową działalność operacyjną w Związku.

Na pytanie z jakich przyczyn i na jakiej podstawie Związek uznał, że nagrody dla członków Zarządu spełniają przesłanki § 35 ust. 1 „nagroda, wyróżnienie, wsparcie dla osób zasłużonych dla tenisa” Dyrektor Finansowo-Administracyjny wyjaśniła, że: (...) nagrody ustalone przez zarząd w oparciu o powyższe przepisy dotyczyły nie tylko samego zarządu, ale przede wszystkim zawodników, osoby ze sztabów szkoleniowych jak i pracowników PZT. Członkowie Zarządu pełnią swoją funkcję społecznie w związku z czym charakter ich pracy nie jest regulowany. Członkowie Zarządu PZT realizowali znaczną część prac na rzecz Związku i szeroko rozumianego rozwoju tenisa. Nagrody były rozdzielane przy uwzględnieniu nakładu pracy poszczególnych członków zarządu oraz związku z realizacją poszczególnych projektów realizowanych przez PZT. Dostrzec również należy, że nagrody dla Członków Zarządu PZT nie stanowiły odzwierciedlenia wynagrodzenia za regulaminową działalność operacyjną Związku, lecz właśnie za realizację i wkład w rozwój polskiego tenisa i rozwój Związku. Takie zasady przyznawania nagród były ustalone, gdyż:

- począwszy od 2017 r. sytuacja majątkowa polskiego tenisa i związku tenisowego uległa znacznemu polepszeniu. Niemalże z roku na rok wynik finansowy był za każdym razem lepszy niż oczekiwany a środki przekazywane dla zawodników, klubów oraz rozwój całej dyscypliny co raz większy. Zasadne było zatem przyjęcie, że pracę społeczną Członków Zarządu można uznać za szczególnie zasłużoną w kontekście oceny rozwoju Związku, czy całej dyscypliny sportowej tenisa;

- Członkowie Zarządu poświęcali swój czas na rzecz tenisa często w dni wolne od pracy, święta, w okresach urlopowych, a także w godzinach często wykraczające poza godziny pracy Związku;

- nagrody dotyczyły nie tylko Zarządu PZT, ale również współpracowników oraz pracowników. Natomiast, żeby osiągnąć obecny stan majątkowy Związku oraz rozwoju dyscypliny sportowej wymagało to wielu zabiegów z ich strony, poświęcenia czasu i ogromu „pracy”, co w obecnym realiach funkcjonowania związków sportowych nie jest wcale sprawą oczywistą, a w ostatnim czasie miało to wszystko miejsce w okresie covidowym i po covidowym, gdzie gospodarka kraju spowalniała a sponsorzy nie byli zbyt chętni do inwestowania w rozwój tenisa.

W ocenie kontroli przyznane i wypłacone w 2021 r. i 2022 r. Członkom Zarządu PZT świadczenia pieniężne, określane przez Związek jako nagrody, przyznawane na podstawie § 35 Statutu, który odnosi się do nagród i wyróżnień dla osób zasłużonych dla tenisa, nie mogą zostać uznane za ten rodzaj nagrody. Świadczenia te były udzielane za typową, regulaminową działalność operacyjną w Związku, a częstotliwość ich przyznawania – co miesiąc oraz powiązanie z wykonanymi zadaniami na rzecz Związku w ocenie kontroli wskazują, że świadczenia te w żaden sposób nie mogą być traktowane jako okazjonalne i szczególne nagrody czy wyróżnienia za zasługi dla tej dyscypliny sportowej.

²⁵ W niektórych miesiącach nagrody przyznawane były dwukrotnie, tj. w lutym 2021 r., kwietniu 2021 r., listopadzie 2021 r., grudniu 2021 r. oraz kwietniu 2022 r.

33. Kwestia dotycząca nagród dla Członków Zarządu została poruszona w *Sprawozdaniu Komisji Rewizyjnej za okres 01.01.2021 do 31.12.2021*, w którym Komisja Rewizyjna stwierdziła brak podjętej uchwały w przedmiocie przyznania nagród oraz ich uzasadnienia dla członków Zarządu PZT w 2021 r. Komisja Rewizyjna zawnioskowała o natychmiastowe uregulowanie tych spraw pod względem formalno-prawnym.

Zgodnie z informacją przekazaną przez Przewodniczącą Komisji Rewizyjnej PZT Komisja Rewizyjna powzięła wiadomość o wypłacaniu nagród członkom Zarządu PZT najpierw ustnie od Pana Mirosława Skrzypczyńskiego Prezesa PZT, a następnie w dniu 6 września 2022 r. zestawienie wypłaconych w 2021 roku nagród zostało przedłożone Komisji przez Panią Sylwię Szymańską Dyrektora Finansowego PZT. Dalej wyjaśniła, że z uwagi na otrzymane informacje w przedmiocie wypłacania nagród na rzecz członków Zarządu PZT zostały przeprowadzone czynności wyjaśniające obejmujące analizę dokumentów księgowych oraz organizacyjno-prawnych PZT, co w konsekwencji doprowadziło do sformułowania w treści powyższego sprawozdania ustalenia i zalecenia w tym przedmiocie.

Ponadto, Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej wyjaśniła, że ustalenie zawarte w sprawozdaniu dotyczy braku stosownej uchwały Zarządu PZT w przedmiocie przyznania nagród dla członków Zarządu i odnosi się do treści § 35 ust. 4 Statutu PZT.

34. W toku kontroli ustalono, że zgodnie z dołączonymi do protokołów z posiedzeń Zarządu PZT listami obecności Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej uczestniczyła w dwóch posiedzeniach Zarządu, na których poruszane były kwestie dotyczące wypłaty nagród dla członków Zarządu PZT²⁶. A zatem, w świetle tych dokumentów można było uznać, że posiadała wiedzę o przypadkach przyznawania nagród dla członków Zarządu.

Jednakże, odnosząc się do posiedzenia Zarządu PZT, które odbyło się w dniu 10 grudnia 2021 r. w Zielonej Górze, Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej podała, że: (...) w protokole z posiedzenia nie odnotowane zostało moje wcześniejsze wyjście z wyżej wymienionego posiedzenia. Tym samym nie byłam obecna w czasie składania przez Pana Dariusza Łukaszewskiego wniosku o przyznanie nagród a także samego głosowania nad nim (w protokole ostatni punkt posiedzenia). Nadmieniam, że moje wcześniejsze wyjście z posiedzenia Zarządu PZT wynikało z faktu, iż w dniu 10.12.2021r. w Toruniu rozpoczynała się weryfikacja oraz losowanie Turnieju Supermasters PZT, w czasie którego pełniłam obowiązki Dyrektora Turnieju. Jednocześnie informuję, że w dniu 12.12.2021r. odbyło się również w Toruniu, posiedzenie Komisji Rewizyjnej PZT. Gdybym miała wiedzę na temat podjętej uchwały nr 52 w sprawie nagród dla członków Zarządu PZT za wkład i organizację meczu Polska - Czechy, który w dniu 10.12.2021 był w toku realizacji, na pewno poinformowałabym o tym fakcie członków Komisji Rewizyjnej²⁷.

²⁶ Dotyczy posiedzenia Zarządu PZT, które odbyło się w Zielonej Górze w dniu 10 grudnia 2021 r., na którym podjęta została uchwała Nr 52, zgodnie z którą Zarząd PZT zatwierdził dodatkowe nagrody dla Członków Zarządu za wkład i organizację meczu POL CZE w Zielonej Górze oraz posiedzenia, które odbyło się w dniu 20 kwietnia 2022 r., na którym w ramach rozpatrywania punktu dotyczącego podsumowania meczu BJKC w Radomiu zgłoszona została propozycja podwyższenia nagrody dla Pana Mirosława Skrzypczyńskiego Prezesa PZT, do której Zarząd przychylił się jednogłośnie.

²⁷ Wyjaśnienia Pani Reginy Sokołowskiej Przewodniczącej Komisji Rewizyjnej PZT przekazane mailem w dniu 19 stycznia 2023 r.

W przypadku posiedzenia Zarządu PZT, które odbyło się w dniu 20 kwietnia 2022 r. Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej również stwierdziła, że (...) *nie potwierdzam mojej obecności w czasie wnioskowania o przyznanie nagrody dla Prezesa M. Skrzypczyńskiego za przygotowania meczu BJKC w Radomiu.*

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej podtrzymała jednocześnie swoje wcześniejsze wyjaśnienia, iż Komisja Rewizyjna PZT powzięła wiedzę o wypłacaniu nagród członkom Zarządu PZT w dniu 6 września 2022 r. Niemniej kontrola zauważa, że stwierdzenie to nie znajduje potwierdzenia w przekazanych kontroli dokumentach oraz zwraca uwagę na konieczność odnotowywania w protokołach z posiedzeń Zarządu pełnych informacji o obecności na posiedzeniach ich uczestników.

35. Na pytanie czy i w jaki sposób Zarząd PZT ustosunkował się do wniosku sformułowanego w sprawozdaniu Komisji Rewizyjnej, Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej wskazała, że Zarząd PZT uchwałą z dnia 21 października 2022 r. dokonał zmiany Regulaminu Organizacyjnego Zarządu PZT. Wyraziła jednocześnie stanowisko, że: (...) *podjęte przez Zarząd regulacje formalno-prawne pozostają w zgodzie z zaleceniem Komisji. Jednakże z uwagi na brak uchwał Zarządu PZT w przedmiocie przyznanych nagród brak jest podstaw do poczynienia konstatacji, iż działania podjęte dotychczas przez Zarząd Polskiego Związku Tenisowego jawią się jako wystarczające.*

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień należy zaznaczyć, że w ocenie kontroli regulacje wprowadzone od 21.10.2022 r. do Regulaminu Organizacyjnego Zarządu PZT stanowią naruszenie Statutu PZT, albowiem kwestia przyznawania nagród dla członków Zarządu nie została w żaden sposób uregulowana w tym dokumencie. Przyznanie tego uprawnienia w Regulaminie Organizacyjnym Zarządu PZT Zarządowi stanowi więc naruszenie Statutu, uprawnienie to bowiem nie jest wymienione wśród kompetencji Zarządu określonych w § 26 statutu. W świetle powyższych regulacji Statutu nie ma znaczenia w jakiej formie podjęta została decyzja o przyznaniu nagród dla członków Zarządu, tj. czy Zarząd podjął w tej sprawie uchwałę, czy przyznanie nagród nastąpiło drogą mailową po wyrażeniu zgody przez dwóch członków Zarządu. W obu przypadkach bowiem przyznanie tych nagród przez Zarząd stanowiło przekroczenie katalogu uprawnień przyznanych Zarządowi na mocy Statutu.

III. INFORMACJE O JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ

36. PZT jest polskim związkiem sportowym (dalej: pzs), będącym jedynym reprezentantem polskiego tenisa, tenisa plażowego oraz wszystkich sportów tenisowych.

37. PZT posiada osobowość prawną i dobrowolną, samorządną organizacją sportową, działającą w oparciu o zrzeszonych w niej członków. Na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy o sporcie nadzór nad PZT sprawuje minister właściwy ds. kultury fizycznej. Związek został zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym (dalej: KRS) 5 grudnia 2001 r. pod numerem 0000052213.

38. Celem PZT, określonym w § 7 Statutu PZT, jest w szczególności: organizacja krajowego współzawodnictwa sportowego, przygotowanie kadry narodowej i reprezentacji Polski do udziału w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym i zapewnienie warunków jej udziału w tym współzawodnictwie, popularyzacja i rozwój tenisa, a także działalność edukacyjna i wychowawcza w tym zakresie, reprezentowanie tenisa w międzynarodowych organizacjach sportowych, ustalanie składu kadry narodowej, szkolenie i doskonalenie zawodowe trenerów,

szkolenie sędziów sportowych. Statut w § 8 określa, że swoje cele Związek realizuje w szczególności poprzez:

- 1) opracowywanie programów rozwoju tenisa w kraju;
- 2) współpracę z Wojewódzkimi Związkami Tenisowymi oraz jednostkami samorządu terytorialnego;
- 3) prowadzenie szkolenia i doskonalenia zawodowego trenerów, Instruktorów, animatorów tenisa oraz sędziów we współpracy z odpowiednimi instytucjami i organizacjami;
- 4) określenie szczegółowych praw i obowiązków zawodników;
- 5) określenie szczegółowych zasad dotyczących organizacji krajowego współzawodnictwa sportowego;
- 6) wspomaganie działalności Uczniowskich Klubów Sportowych oraz popularyzację tenisa w szkołach;
- 7) opiekę nad członkami Związku, a także kontrolę nad przestrzeganiem przez nich Statutu PZT, postanowień i regulaminów oraz przepisów obowiązujących w sporcie;
- 8) przyznawanie nagród i wyróżnień;
- 9) działalność wydawniczą;
- 10) licencjonowanie klubów, organizatorów imprez, zawodników oraz trenerów i sędziów, a także obiektów tenisowych;
- 11) inne działania wspierające rozwój polskiego tenisa.

39. Na podstawie z art. 21 ust. 1 ustawy o sporcie minister właściwy do spraw kultury fizycznej zatwierdza, w drodze decyzji, statut pzs oraz jego zmiany, które pzs przedstawia niezwłocznie po ich uchwaleniu. Zgodnie z § 20 pkt 5 statutu podejmowanie uchwał w sprawie zmian w statucie PZT należy do kompetencji Walnego Zgromadzenia Delegatów.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut uchwalony 1 grudnia 2018 r. przez Walne Zgromadzenie Delegatów PZT, zatwierdzony decyzją Nr 12/2019/DP Ministra Sportu i Turystyki z 30 maja 2019 r. W dniu 28 września 2022 r. Walne Zgromadzenie Delegatów PZT uchwaliło zmiany statutu²⁸, które zostały zatwierdzone decyzją Nr 30/DP/2022 Ministra Sportu i Turystyki z 25 listopada 2022 r.

40. Zgodnie z postanowieniami Statutu, działalnością Związku kieruje Zarząd, liczący od 5 do 9 członków, w tym Prezesa oraz co najmniej dwóch Wiceprezesów (§ 25 ust. 1 Statutu). Kadencja Zarządu trwa cztery lata, a jego wybór odbywa się w głosowaniu tajnym na Walnym Zgromadzeniu Delegatów (§ 17 ust. 3 Statutu). Funkcję Prezesa Zarządu można pełnić nie dłużej niż przez dwie następujące po sobie kadencje (§ 25 ust. 4 Statutu).

41. W okresie objętym kontrolą władzę w Związku sprawował Zarząd jak niżej:

- kadencji 2017-2021, który został wybrany przez Walne Zgromadzenie Delegatów w dniu 20 maja 2017 r. oraz przez Walne Zgromadzenie Delegatów w dniu 26 października

²⁸ Uchwała Nr 12 z dnia 28 września 2022 r. Walnego Zgromadzenia Delegatów PZT w sprawie zmiany statutu PZT.

2019 r. Na dzień 1 stycznia 2021 r. Zarząd funkcjonował w 5-osobowym składzie (Prezes oraz czterech Członków Zarządu)²⁹;

- kadencji 2021-2025 wybrany przez Walne Zgromadzenie Delegatów na posiedzeniu w dniu 25 września 2021 r. w 7-osobowym składzie (Prezes oraz sześciu Członków Zarządu)³⁰. Pan Mirosław Skrzypczyński w dniu 24 listopada 2022 r. złożył rezygnację z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu, a następnie w dniu 29 listopada 2022 r. złożył również rezygnację z funkcji Członka Zarządu. Zgodnie z § 25 ust. 8 Statutu PZT³¹ Zarząd PZT wybrał spośród swoich członków Pana Dariusza Łukaszewskiego na nowego Prezesa PZT³².

42. Zgodnie z § 27 ust. 1 Statutu Zarząd funkcjonuje na podstawie Regulaminu, który określa podział czynności i obowiązków Członków Zarządu.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały Regulaminy Organizacyjne Zarządu PZT (1) przyjęty uchwałą Zarządu z dnia 4 czerwca 2013 r.³³ oraz przyjęty uchwałą Nr 34 Zarządu z dnia 12 listopada 2021 r., zmieniony uchwałą Nr 135 Zarządu z dnia 21 października 2022 r.

43. Zgodnie z § 26 Statutu do kompetencji Zarządu należy:

- 1) reprezentowanie Związku oraz działanie w jego imieniu;
- 2) uchwalanie planów działania i planów finansowych Związku, w tym Regulaminu Finansowego,
- 3) podejmowanie działań w zakresie rozwoju i podnoszenia poziomu tenisa w kraju oraz realizowanie wytycznych i zaleceń władz sportowych w tym zakresie,
- 4) koordynowanie działalności, udzielanie pomocy i dokonywanie oceny działalności członków Związku,
- 5) zarządzanie majątkiem i funduszami Związku zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- 6) uchwalanie przepisów i regulaminów Związku, z wyjątkiem Regulaminu Dyscyplinarnego,
- 7) podejmowanie uchwał w sprawie wykluczenia lub zawieszenia w prawach członka,
- 8) wykonywanie uchwał Walnego Zgromadzenia Delegatów,
- 9) zwoływanie Walnego Zgromadzenia Delegatów,
- 10) sporządzanie corocznego sprawozdania z działalności Związku,
- 11) opracowanie regulaminu pracy Zarządu,
- 12) określanie zasad przyznawania klubom, zawodnikom, trenerom, sędziom oraz dyrektorom turniejów licencji uprawniających do udziału we współzawodnictwie sportowym,
- 13) podejmowanie decyzji w sprawie zatrudniania trenerów zespołów reprezentacyjnych oraz innych osób kadry szkoleniowo-medycznej,

²⁹ Mirosław Skrzypczyński – Prezes Związku, Ryszard Robaszkiewicz – Wiceprezes ds. Organizacyjnych, Dariusz Łukaszewski – Wiceprezes ds. Sportowych, Dariusz Saletra – Wiceprezes ds. Kontaktów Międzynarodowych, Tomasz Matuszewski – Skarbnik.

³⁰ Mirosław Skrzypczyński – Prezes Związku, Ryszard Robaszkiewicz – Wiceprezes ds. Organizacyjnych, Dariusz Łukaszewski – Wiceprezes ds. Sportowych, Tomasz Matuszewski – Skarbnik, członkowie Zarządu: Marcin Kowal, Mariusz Ozdoba, Andrzej Pyzara.

³¹ W przypadku wygaśnięcia mandatu Prezesa Związku w trakcie kadencji, Zarząd spośród członków Zarządu wybiera nowego Prezesa.

³² Uchwała Nr 148 Zarządu PZT z 24 listopada 2022 r.

³³ Regulamin został zmieniony uchwałami Zarządu z dnia: 22 listopada 2013 r., 17 października 2014 r., 9 kwietnia 2015 r., 11 lutego 2016 r., 24 maja 2017 r., 27 czerwca 2017 r., 8 marca 2018 r., 18 lipca 2018 r., 14 września 2019 r. oraz 5 listopada 2019 r.

14) podejmowanie innych działań dla realizacji statutowych celów Związku, niezatrważonych dla kompetencji innych organów.

44. Zgodnie z § 29 ust. 1 Statutu w skład Komisji Rewizyjnej wchodzi od trzech do pięciu członków, w tym przewodniczący, wiceprzewodniczący i sekretarz.

Ustalono, że w badanym okresie Komisja Rewizyjna działała w składzie zgodnym z § 29 ust. 1 Statutu. W okresie objętym kontrolą skład Komisji Rewizyjnej kształtował się następująco:

- w kadencji 2017-2021 został wybrany przez Walne Zgromadzenie Delegatów w dniu 20 maja 2017 r. oraz 26 października 2019 r. Na dzień 1 stycznia 2021 r. Komisja Rewizyjna funkcjonowała w 5-osobowym składzie (Przewodniczący, Sekretarz oraz trzech Członków)³⁴. Przewodniczącym Komisji w okresie do 1 lutego 2019 r. był Pan Mikołaj Świczar, a po jego rezygnacji od 13 marca 2019 r. Pani Regina Sokołowska;
- w kadencji 2021-2025 został wybrany przez Walne Zgromadzenie Delegatów na posiedzeniu w dniu 25 września 2021 r. w 5-osobowym składzie (Przewodniczący, Wiceprzewodniczący, Sekretarz oraz dwóch Członków)³⁵. Komisja ukonstytuowała się w dniu 15 listopada 2021 r. wybierając na przewodniczącą Panią Reginę Sokołowską.

45. Statut PZT w § 29 ust. 3 stanowi, że Komisja Rewizyjna funkcjonuje na podstawie Regulaminu, który określa m.in. tryb pracy, podział czynności i obowiązków członków Komisji. W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Komisji Rewizyjnej PZT zatwierdzony uchwałą Nr 1 Komisji Rewizyjnej z dnia 20 maja 2019 r.

IV. INFORMACJE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadził, upoważniony przez Ministra³⁶, Zespół kontrolujący w składzie:

- Paweł Kwarclany, główny specjalista w Departamencie Kontroli,
- Piotr Szulc, ekspert w Departamencie Kontroli.

Czynności kontrolne przeprowadzono w terminie od 8 grudnia 2022 r. do 24 stycznia 2023 r.

Kierownikami jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą byli: Pan Mirosław Skrzypczyński, Prezes Zarządu PZT – do 24 listopada 2022 r. oraz Pan Dariusz Łukaszewski, Prezes Zarządu PZT – od 24 listopada 2022 r.³⁷.

Zgodnie z art. 52 ust. 6 ustawy o kontroli sprawozdania nie przekazuje się byłemu kierownikowi jednostki kontrolowanej.

[akta kontroli str. 1-1027]

V. ZALECENIA POKONTROLNE

³⁴ Regina Sokołowska – Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej, Piotr Szczypka – Sekretarz, Członkowie Komisji: Mirosław Ginter, Siergiej Sobolew, Kinga Szykklarz.

³⁵ Regina Sokołowska – Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej, Piotr Szczypka – Wiceprzewodniczący, Ryszard Kaliski – Sekretarz, Członkowie Komisji: Jacek Gąsłorek, Kinga Szykklarz.

³⁶ Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr: 33/2022 z 7 grudnia 2022 r. i 34/2022 z 7 grudnia 2022 r.

³⁷ Uchwała Nr 148 Zarządu PZT z 24 listopada 2022 r.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i oceny, na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, zalecam:

1. Niezwłoczne zaprzestanie działań naruszających postanowienia Statutu, tj. wypłacania świadczeń pieniężnych członkom Zarządu bez podstawy prawnej określonej w Statucie.
2. Doprowadzenie do zgodności z postanowieniami Statutu przepisów Regulaminu Organizacyjnego Zarządu PZT, tj. wyeliminowanie z obrotu przepisów § 3 ust. 2 pkt 15, § 6 ust. 15 oraz § 15 ust. 7 i 8, wprowadzonych uchwałą Nr 135 Zarządu PZT z dnia 21 października 2022 r.
3. Uregulowanie kwestii przyznawania członkom Zarządu świadczeń pieniężnych, mając na uwadze, iż:
 - w obecnym stanie prawnym, tj. w szczególności w świetle postanowień Statutu Związku, jedynym dopuszczalnym świadczeniem pieniężnym dla członków Zarządu jest wynagrodzenie, o którym mowa w § 27 ust. 5 Statutu, przyznawane zgodnie z zasadami określonymi przez Komisję Rewizyjną Związku, na podstawie tego postanowienia Statutu. W tym kontekście, jeżeli wola Zarządu, wyrażona w uchwale Nr 3/361 z dnia 9 stycznia 2020 r., zostanie potwierdzona przez obecny Zarząd, niezbędne będzie niezwłoczne podjęcie przez Komisję Rewizyjną Związku uchwały, o której mowa w § 27 ust. 5 Statutu;
 - przyznawanie wszelkich innych świadczeń pieniężnych dla członków Zarządu powinno mieć umocowanie w postanowieniach Statutu, dedykowanych tej kwestii.
4. Wypełnienie przez Zarząd PZT delegacji określonej w § 35 ust. 4 Statutu Związku poprzez ustalenie i przyjęcie regulaminu wewnętrznego określającego rodzaje nagród i wyróżnień osobom zasłużonym dla tenisa oraz warunki i zasady ich przyznawania.

VI. POUCZENIE

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 52 ust. 1 ustawy o kontroli, zwracam się do Pana Prezesa o przedstawienie w terminie 10 dni roboczych od daty otrzymania niniejszego dokumentu, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu uwag i wniosków, podjętych działaniach lub o przyczynach ich niepodjęcia albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Sprawozdanie z kontroli sporządzono w wersji elektronicznej.

Kamil Bortniczuk
Minister Sportu i Turystyki
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

