

SPRAWOZDANIE KOMISJI REWIZYJNEJ POLSKIEGO ZWIĄZKU ALPINIZMU

**na XXVII Sprawozdawcze Walne Zgromadzenie Delegatów Polskiego
Związku Alpinizmu**

CHĘCINY, 18 maja 2024 roku

1. Skład Komisji Rewizyjnej

Od XXVI Sprawozdawczo-Wyborczego Walnego Zgromadzenia Delegatów Polskiego Związku Alpinizmu, Komisja Rewizyjna działa w następującym składzie:

Michał Kochańczyk – przewodniczący

Kuba Radzimowski

Wojciech Łukasik

Jerzy Tillak

Ewelina Pięta - sekretarz

2. Zakres kontroli

Zgodnie z art. 24 Statutu Polskiego Związku Alpinizmu w aktualnie obowiązującym brzmieniu, Komisja Rewizyjna jest powołana do przeprowadzenia co najmniej raz w roku kontroli całokształtu działalności ze szczególnym uwzględnieniem działalności finansowo – gospodarczej pod względem celowości, rzetelności i gospodarności. Komisja Rewizyjna przedkłada Walnemu Zgromadzeniu Delegatów sprawozdania oraz posiada wyłączne prawo stawiania wniosku w przedmiocie udzielania absolutorium ustępującemu Zarządowi.

3. Działalność Komisji Rewizyjnej

Komisja Rewizyjna utrzymywała ze sobą kontakt drogą elektroniczną oraz telefoniczną, uczestniczyła na bieżąco w posiedzeniach Zarządu, gdzie służyła jako głos doradczy. W większości spotkań brał udział Przewodniczący oraz w jego zastępstwie wyznaczony członek Komisji Rewizyjnej. W miarę potrzeby, Komisja Rewizyjna kontaktowała się na bieżąco z Zarządem i biurem PZA. W okresie sprawozdawczym do Komisji Rewizyjnej nie wpłynęła żadna sprawa, która wymagałaby podjęcia działań kontrolnych.

Częstotliwość zebrań Zarządu była zgodna ze statutem. Zarząd spotykał się podczas telekonferencji (co ok. 4 tygodnie) i zawsze brała w nich udział większość członków Zarządu.

Od ostatniego sprawozdania odbyło się 15 telekonferencji – 9 w 2023 roku, 7 w 2024 roku. Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia pracę Zarządu na wskazanych spotkaniach, przy czym zwraca uwagę, iż dekretywanie tematów na etapie ich wpływu do Związku wraz z wyznaczeniem granicznych terminów realizacji poprawiłoby efektywność spotkań. Dodatkowo uzyskanie wspólnej przestrzeni pracy "on-line" także usprawniłoby wymianę informacji oraz skuteczność zarządzania zadaniami.

Komisja Rewizyjna dokonała kontroli działalności Związku. Z uwagi na krótki okres (materiały i wyjaśnienia przekazane w bieżącym tygodniu), zastosowano metodę wrywkową weryfikacji najbardziej istotnych pozycji Bilansu oraz Rachunku Zysku i Strat. Jednocześnie Komisja Rewizyjna wskazuje, iż materiały do oceny powinny być wysłane z minimum 30-dniowym wyprzedzeniem. Ograniczenie czasowe wpływa na zakres możliwej kontroli, tym samym Komisja Rewizyjna zastrzega możliwość przeprowadzenia kontroli wrywkowej wybranego obszaru działalności Związku w bieżącym okresie sprawozdawczym.

Dodatkowo dobrą praktyką powinno być udostępnianie Komisji Rewizyjnej tzn. wszystkim jej członkom, na bieżąco (na skrzynkę mailową albo udostępnianie lokalizacji dokumentów), wszystkich protokołów z zebrań Zarządu, wyników audytów, innych materialnie lub reputacyjnie istotnych tematów etc.

4. Ocena merytorycznej pracy Zarządu

W okresie sprawozdawczym Zarząd działał w składzie:

- Marek Wierzbowski (UKA Warszawa) – Prezes Zarządu
- Piotr Pustelnik – Wiceprezes Zarządu
- Piotr Xięski (KW Katowice) – Wiceprezes Zarządu, przewodniczący Komisji Tatrzańskiej
- Miłosz Jodłowski (KS Korona Kraków) – Wiceprezes Zarządu, przewodniczący Komisji Ochrony Przyrody i Dostępu do Rejonów Wspinaczkowych
- Boris Poleganow (UKA Warszawa) – Sekretarz Generalny
- Iwona Bocian (KW Katowice) – członek Zarządu
- Agnieszka Szrek-Burczyk (Speleoklub Świętokrzyski) – członek Zarządu, przewodnicząca Komisji Taternictwa Jaskiniowego
- Monika Strojny (TKN Tatra Team) – członek Zarządu, przewodnicząca Komisji Narciarstwa Wysokogórskiego

- Piotr Bunsch (KS Korona Kraków) – członek Zarządu zrezygnował z funkcji, przewodniczący Komisji Wspinaczki Sportowej (rezygnacja 12.02.2024)
- Wadim Jabłoński (KW Sakwa) – członek Zarządu, szef programu Polski Himalaizm Sportowy
- Michał Semow – członek Zarządu
- Bartłomiej Janusz – skarbnik

Zarząd przedstawił podsumowanie prac w Sprawozdaniu z działalności, które wyczerpuje merytorycznie temat działalności Związku. Komisja Rewizyjna zwraca uwagę, iż Sprawozdanie z działalności zawiera także informacje na temat wniosków Delegatów złożonych na WZD PZA w 2023.

Komisja Rewizyjna uważa, iż Związek stoi przed wyzwaniem zapewnienia jak najlepszych warunków do rozwoju aż dwóch sportów olimpijskich (wspinaczki sportowej i narciarstwa wysokogórskiego) przy jednoczesnym utrzymaniu dotychczasowej działalności eksploracyjnej, wyczynowej, co wymusza zwiększenie potencjału organizacyjnego oraz finansowego.

Komisja Rewizyjna nie wnosi uwag do Sprawozdania z działalności oraz pracy merytorycznej Zarządu, przy czym zwraca uwagę, iż dobrą praktyką powinna być terminowa komunikacja w zakresie bieżących działań z zainteresowanymi stronami. Poprawa jakości komunikacji powinna przełożyć się na ocenę transparentności działań Zarządu jak i poszczególnych Komisji.

Komisja Rewizyjna sugeruje także, iż poszczególne Komisje powinny rozliczać się w Sprawozdaniu z działalności także w zakresie finansowym, co ułatwiłoby odbiór oraz pracę nad Sprawozdaniem Finansowym i z działalności przez Delegatów.

5. Ocena działalności finansowo – gospodarczej

Komisja Rewizyjna dokonała przeglądu sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 oraz weryfikacji wyrywkowej pozycji bilansowych. Na datę weryfikacji dysponowaliśmy roboczą wersją opinii biegłego rewidenta, która była opinią bez zastrzeżeń.

Przychody Związku w stosunku do roku ubiegłego wzrosły o 35% do kwoty 7 960 tys. zł. Struktura przychodów jest analogiczna jak w roku ubiegłym. 67% przychodów stanowią dotację z Ministerstwa Sportu i Turystyki a 33% przychody własne, w tym składki członkowskie oraz odpłatna działalność statutowa. Rentowność na poziomie sprzedaży

utrzymuje się na poziomie około 3%. W samej strukturze kosztów zwraca uwagę wzrost usług obcych o 616 tys zł w stosunku do roku ubiegłego. Komisja Rewizyjna uzyskała wyjaśnienie, iż sytuacja była bezpośrednio związana ze wzrostem zakresu realizowanych zadań publicznych zleconych przez Ministerstwo Sportu i Turystyki a także z zakresu działalności statutowej. Pozycja zawiera następujące koszty: wynajem obiektów sportowych oraz wynajem budynków i dzierżawa gruntów od TPN (21,4%), usługi promocyjne, marketingowe, reklamowe, usługi graficzne (10,7%), usługi informatyczne (7,9%), konserwacja, naprawy i usługi remontowe związane z bazą noclegową (7,7%), koszty projektu badawczego dotyczącego wykorzystania pomiarów spektrometrii do oceny wysiłku u narciarzy wysokogórskich (6,4%), wynajem biura oraz powierzchni magazynowych (5,4%), obsługa zawodów (4,9%), naprawy i serwis samochodów (3,6%), wywóz śmieci (3,5%), usługi prawne i audytorskie (3,0%), transportowe (2,8%), bankowe (1,5%), łączności (1,1%), szkoleniowe (0,6%).

Zmiana pozostałych pozycji kosztowych, w ocenie Komisji Rewizyjnej, uzasadniona jest bieżącą sytuacją ekonomiczną (wynagrodzenia, energia etc).

Rok obrotowy został zamknięty zyskiem na poziomie 263 tys zł, który Zarząd proponuje przekazać na kapitał zapasowy, co oceniamy pozytywnie.

Na datę bilansową środki pieniężne stanowią 68% aktywów oraz 90% aktywów obrotowych. Kapitał własny wynosił 68%. Struktura bilansu jest dobra. Należności handlowe wykazują niewielkie odpisy aktualizujące (15 tys zł), poza tym wpływy są terminowe. Na datę bilansową nie występowały istotne zobowiązania krótkoterminowe o znacznym przeterminowaniu.

Resumując przedstawione sprawozdanie finansowe wskazuje na stabilną sytuację finansową Związku. Kapitał własny finansuje aktywa trwałe oraz częściowo aktywa obrotowe, występuje wysoki dodatni kapitał obrotowy oraz duży bufor gotówkowy. Związek nie posiada linii kredytowych. Jakość należności i zobowiązań handlowych należy uznać za prawidłową. Sytuację płynnościową należy ocenić pozytywnie.

Do Komisji nie dotarły żadne sygnały, iż sposób rozdziału środków wzbudzał w środowisku istotne kontrowersje.

W roku 2023, dotacje uzyskane z Ministerstwa Sportu i Turystyki wyniosły łącznie 5 363 tys zł (5 osobnych umów). Sprawozdania z rozliczeń dotacji zostały przyjęte przez Ministerstwo w 2024 w kwocie 5 342 tys zł, tym samym kwota PLN 21,2 tys została uznana jako dotacje pobrane w nadmiernej wysokości a Związek był zobowiązany do zwrotu w/w kwoty. Kwota

dotacji w nadmiernej wysokości wynosi 0,4% pierwotnie przyznanej dotacji, co nie stanowi w ocenie Komisji Rewizyjnej, poziomu przekraczającego próg istotności do zakwestionowania jakości wydatkowania środków publicznych. Dodatkowo dotacje wypłacane są „up-front”, co może generować finalnie pojawienie się pozycji dotacji do zwrotu.

6. Realizacja wniosków WZD

XXVI Sprawozdawczo-Wyborcze Walne Zgromadzenie Delegatów PZA w dniach 20-21 maja 2023 przyjęło 5 wniosków do Zarządu. Komisja Rewizyjna ma następujące uwagi:

- 1) „Wniosek o zorganizowanie przez Zarząd otwartego spotkania z zainteresowanymi przedstawicielami narciarstwa wysokogórskiego, w celu wybrania zespołów roboczych do spraw: (i) szkoleń, (ii) kadry, (iii) organizacji zawodów. Informacja o spotkaniu powinna być ogłoszona z co najmniej dwutygodniowym wyprzedzeniem. Zespoły robocze powinny mieć jasno określone kompetencje oraz móc czynnie uczestniczyć w usprawnianiu działania Komisji.”

W ocenie Komisji Rewizyjnej wniosek nie został zrealizowany - spotkanie na które powołuje się Zarząd dotyczyło organizacji zawodów Pucharu Polski, tym samym zakres tematyczny nie dotyczył przedmiotu wniosku. W spotkaniu uczestniczyły Kluby organizujące zawody wchodzące w Puchar Polski.

- 2) „Wniosek o ogłoszenie przez Komisję Narciarstwa Wysokogórskiego, najpóźniej do końca sierpnia, wstępnego kalendarza zawodów wchodzących w skład Pucharu Polski oraz Mistrzostw Polski we wszystkich kategoriach, wraz z ewentualnymi nowymi wymaganiami, aby organizatorzy zawodów i zawodnicy mieli czas na dostosowanie się.”

W sezonie 2023/2024 zawody organizowały następujące Kluby KS Kandahar (3 edycje), KW Kraków (1 edycja), KW Zakopane (2 edycje), TKN (1 edycja). Wszystkie Kluby oprócz KS Kandahar znają daty swoich zawodów do 2027 roku z uwagi na konieczność podania ich do TPN w celu uzyskania 5 letniej zgody na organizację zawodów. Wstępny kalendarz ISMF był dostępny początkiem lipca. W ocenie Komisji Rewizyjnej, zaproponowany we wniosku termin na przedstawienie kalendarza zawodów był realny.

- 3) „Wniosek o wprowadzenie rotacyjności zawodów, podczas których rozgrywane będą Mistrzostwa Polski, spośród wszystkich imprez kwalifikowanych do Pucharu Polski w narciarstwie wysokogórskim.”

Komisja Rewizyjna zwraca uwagę, iż zapis o rotacyjności zawodów nie został ujęty w żadnym regulaminie lub regulacji dotyczącym zawodów Pucharu Polski

i rekomenduje taki zapis uwzględnić w aktualizacji Regulaminu Mistrzostw Polski na bieżący sezon (w sezonie 2023/2024 Regulamin Mistrzostw Polski nie został opublikowany).

Dezyderat nie jest wiążący, a jego adresat nie ma prawnego obowiązku wykonania postulatów w nim zawartych, stąd Komisja Rewizyjna nie ocenia jego realizacji przez Zarząd.

7. Wniosek o zatwierdzenie sprawozdania finansowego oraz z działalności

Komisja Rewizyjna, biorąc pod uwagę powyższe, wnioskuje do Walnego Zgromadzenia Delegatów Polskiego Związku Alpinizmu o przyjęcie uchwały zatwierdzającej przedstawione przez Zarząd Sprawozdanie finansowe wraz z informacją dodatkową za rok 2023 oraz Sprawozdanie z działalności za okres 05.2023-4.2024 z uwzględnieniem uwag dotyczących rozliczenia wniosków wskazanych w punkcie 6 niniejszego Sprawozdania.

Michał Kocharczyk-przewodniczący

Kuba Radzimowski

Wojciech Łukasik

Jerzy Tillak

Ewelina Pięta - sekretarz