



Komentarz i uwagi do wykonania budżetu PZJ za IX miesiący 2024

Komisja Rewizyjna PZJ

31 Października 2024

Informacje i materiały jakie otrzymała Komisja Rewizyjna

1. Zgłoszenie Patrycja Kaczorowska z dnia 21.08.2024 r. dotycząca stanu finansów PZJ na podstawie której podjęto uchwałę 2 z dnia 25.08.2024 o wszczęciu kontroli.
2. Otrzymane wyjaśnienia, materiały i umowy od 5 Członków Zarządu oraz Głównej Księgowej PZJ w okresie wrzesień – październik.
3. Wstępne wnioski z analiz po zamknięciu miesiąca sierpnia przesłane do Zarządu PZJ i omówione podczas spotkania Komisji Rewizyjnej i Zarządu PZJ w dniu 25.09.2024 r.
4. Raporty przesłane przez Główną Księgową dotyczące wykonania budżetu PZJ za miesiąc lipiec, sierpień i wrzesień 2024 wraz z informacją na temat sald na rachunkach, zestawienia należności i zobowiązań
5. Dodatkowe pytania zadane przez Komisję Rewizyjną Członkom Zarządu i Głównej Księgowej w dniu 10.10.2024. Informacje i odpowiedzi uzyskano tylko od 4 członków zarządu i Głównej Księgowej.
6. Komisja Rewizyjna 31.10.2024 o g. 17:08 otrzymała odpowiedzi od Prezesa Zarządu Marcina Kamińskiego na zadane dodatkowe pytania (+ wcześniej zostały przesłane raporty przygotowane przez firmę Oniwa).

Lista pytań dodatkowych do zarządu z dnia 10.10.2024. (1)

Dodatkowe pytania kontrola sytuacja finansowa PZJ 2024

○ **Michał Pilkiewicz** <michal.pilkiewicz@wmzj.waw.pl>

10.10.2024 12:51

MP

Do: Marcin Kamiński, Patrycja Kaczorowska, Kaja Koczurowska Wawrzekiewicz, Hubert Kierznowski, Hubert Kierznowski, Dominik Nowacki, Agnieszka Nowakowska **Kopiuj** Henryk Świącicki, Małgorzata Brodzia, Włodzimierz Uchwat, Bogdan Zagórski

[Odpowiedz](#) [Odpowiedz wszystkim](#) [Prześlij dalej](#) [Usuń](#) 

 1 załącznik [Widok](#) [Pobierz](#)

Witam,

W nawiązaniu do spotkania Zarządu PZJ i KR przesyłam dodatkowe pytania z prośbą o przesłanie odpowiedzi do dnia 17.10.2024.

I. Zalecenia KR - prosimy o przesłanie poniższych dokumentów lub informacji, kiedy będą one gotowe

1. Komisja Rewizyjna analizując sytuację finansową związku wskazuje na konieczność natychmiastowego działania Zarządu PZJ w następujących obszarach:

1. przygotowania szczegółowej miesięcznej prognozy przychodów i kosztów do końca 2024,
2. wprowadzenie planu oszczędnościowego umożliwiającego ścięcie kosztów w tym redukcję kosztów wynagrodzeń,
3. przygotowanie planu spłaty zobowiązań i odzyskanie płynności,
4. wstrzymanie inwestycji i ograniczenie kosztów marketingu do czasu odzyskania płynności.
5. wprowadzenie raportów miesięcznych dla Zarządu PZJ i KR prezentujących wykonanie vs. budżet oraz stan należności i zobowiązań.

II. Wykonanie budżetu 2024 - prosimy o przesłanie kosztów i przychodów pokazujących wykonanie budżetu za 9 miesięcy 2024

III. Mandat Paryż CENTRE D'ENCAISSEMENT DES AMENDES - prosimy o informację czy ustalono już kto był kierowcą i powinien zwrócić kwotę mandatu.

IV. Umowa z firmą Oniwa

10. Umowa z firmą Oniwa reprezentowaną przez Dawid Fillmann na badanie rynku „Cyfrowy Parkur” została zawarta na okres 3 miesięcy (od 17.10.2022 do 17.01.2023) z możliwością przedłużenia (KR nie dostała aneksu przedłużającego umowę). Na podpisanie umowy jest uchwała zarządu nr U/3554/10/Z/2022. Z zapisów umowy Par 7 wynika, że przewidywane wynagrodzenie miało wynosić od 33 000 do 37 000 netto + VAT plus dodatkowo płatne konsultacje według stawki godzinowej 200 zł netto za godzinę (w tym netto: zarządzanie projektem 3 miesiące 6000 zł, raport desk Research 19 000 zł – KR otrzymała raport z desk Research, raport z badań fokusowych 8 000 – 12 000 zł – KR nie otrzymała raportu z badań fokusowych, konsultacje dotyczące analizy raportów 200 zł netto za godzinę – KR nie otrzymała rozliczenia godzin zgodnie z umową. KR nie otrzymała końcowego raportu wraz z rekomendacjami dla PZJ, KR nie otrzymała miesięcznych raportów zawierających sprawozdanie z wykonanych w danym miesiącu usług z ewidencją czasu pracy, 2,5% wartości wynagrodzenia za przeniesienie praw autorskich – KR nie posiada wiedzy, czy takie prawa zostały przeniesione). KR prosi Marcina Kamińskiego o przesłanie brakujących raportów, aneksów do umów oraz protokołów odbioru prac wraz z wyjaśnieniem, dlaczego końcowy koszt raportu wzrósł do 120 000 zł, kto zaakceptował ten niezgodny z umową koszt lub rozszerzył zakres zlecenia, czy są na to aneksy u uchwały zarządu, kto podpisał protokół odbioru projektu. KR prosi o potwierdzenie czy dla tego zlecenia został zorganizowany konkurs ofert oraz dlaczego koszty tego raportu zostały zaksięgowane jako WNIp (Wartości Niematerialne i Prawne) zamiast w kosztach marketingu?

Prosimy o:

1. Potwierdzenie czy dla danego zakresu zlecenia był organizowany konkurs ofert?
2. Na jakich zasadach został wybrany ten podwykonawca oraz czy firma lub jej właściciele byli znani zarządowi lub pracownikom biura wcześniej oraz były sprawdzane referencje tej firmy w zakresie zlecenia (firma istnieje od 21.02.2022 roku a uchwała zarządu o nawiązaniu współpracy 18.10.2022 r.?)
3. Prosimy o przesłanie wszystkich faktur wystawionych przez tą firmę (zgodnie z umową i z rozszerzonym zakresem).
4. Prosimy o przesłanie zgodnie z umową potwierdzeń rozliczenia godzin pracy i miesięcznych raportów zawierających sprawozdanie z wykonanych w danym miesiącu usług z ewidencją czasu pracy
5. Prosimy o przesłanie raportu z badań fokusowych, raportu końcowego dla pierwotnego zakresu umowy oraz innych dokumentów potwierdzających wykonanie rozszerzonego zakresu usług.
6. Prosimy o wyjaśnienie co, w jakim zakresie i w jakiej cenie z wykonanego zlecenia zostało zgodnie z umową przeniesione jako prawa autorskie na rzecz PZJ.
7. Prosimy o wyjaśnienie co jest podstawą do zaliczenia części projektu na kwotę 112 422 zł umowy pod nazwą "Service Design 31.01.2024 (020-4 z 2023)" jako WNIp (Wartości Niematerialne i Prawne) w roku 2024 i dlaczego tego nie zrobiono w roku 2023?
8. Prosimy o przesłanie aneksu do umowy i uchwały zarządu rozszerzająca zakres zlecenia.

Lista pytań dodatkowych do zarządu z dnia 10.10.2024. (2)

V. Zakup odzieży dla KN

1. czy na ten zakup był organizowany konkurs ofert?
2. kto zdecydował o zamawianych ilościach i na jaki okres czasu były planowane zakupy?
3. czy była uchwała zarządu w sprawie tak dużej kwoty i tego zakupu?

VI. Firma Torn

1. prosimy o przesłanie listu intencyjnego

VII. Umowa z firmą Sorga

1. Czy zostały wykonane przez tą firmę zleczone prace w postaci zmiany layout systemu, konfiguracji systemu, migracji danych z systemu Artemor, szkolenia do 30 pracowników, testów systemu?
2. czy zostały przygotowane i podpisane protokoły odbioru na poszczególne niżej wymienione elementy systemu? Jeżeli tak to przez kogo i na jaki zakres?

ZAŁĄCZNIK NR 3 PODSTAWOWA LISTA ZAWARTOŚCI

Zawartość zawierać będzie w szczególności:

1. Rejestr Zawodników,
2. Rejestr Koni,
3. Rejestr Klubów
4. Rejestr Osób Oficjalnych: Sędziowie, Komisarze, Gospodarze Toru,
5. Rejestr WZJ,
6. Kalendarz Zawodów,
7. Wyniki zawodów,
8. Kwalifikacje i klasy,
9. Szkolenia,
10. Odznaki jeździeckie (jakie, kto).

3. Czy były podejmowane próby odzyskania płatności w kwocie 43 050 zł zapłaconych zgodnie z umową jako jednorazowa opłata konfiguracyjna 20 000 zł + VAT oraz jednorazowa opłata z tytułu importu danych 30 000 zł + VAT?
4. Czy mamy opinię kancelarii prawnej w temacie niewykonania umowy i odzyskania zapłaconych zaliczek?
5. Jakie dalsze kroki zamierza podjąć zarząd aby odzyskać wpłacone pieniądze lub zrealizować do końca projekt?

VIII. umowa z Ergo Hestia

1. Prosimy o wyjaśnienia dlaczego pomimo oświadczenia, że wszystkie faktury zostały przekazane do księgowości związek posiada wezwania do zapłaty, które nie są wykazane na liście zobowiązań?
2. Kiedy jest przewidywane otrzymanie decyzji KNF co do umowy agencyjnej z Hestią?
3. Jakie są zrealizowane przychody w tym roku za 9 miesięcy i czy są na nie założone rezerwy?

Wnioski Komisji Rewizyjnej PZJ – analiza wykonanie budżetu PZJ za 9 miesięcy 2024

1. KR analizując sytuację finansową związku na dzień 25.09.2024 r. wskazała na konieczność natychmiastowego działania Zarządu PZJ w następujących obszarach:
 - a. przygotowania szczegółowej miesięcznej prognozy przychodów i kosztów do końca 2024,
 - b. wprowadzenie planu oszczędnościowego umożliwiającego ścięcie kosztów w tym redukcję kosztów wynagrodzeń,
 - c. przygotowanie planu spłaty zobowiązań i odzyskanie płynności,
 - d. wstrzymanie inwestycji i ograniczenie kosztów marketingu do czasu odzyskania płynności.
 - e. wprowadzenie raportów miesięcznych dla Zarządu PZJ i KR prezentujących wykonanie vs. budżet oraz stan należności i zobowiązań.
2. KR stwierdza brak przygotowania i omawiania co miesięcznych raportów przez Dyrektora Zarządzającego i Główną Księgową pokazujących wykonanie budżetu oraz sytuację finansową związku.
3. KR po analizie wydatków z kart kredytowych zwraca uwagę na bardzo wysokie koszty zakupu 3 najnowszych modeli iPhone na łączną kwotę 15 186 zł (4380 + 5778 + 5028 zł). KR uważa wydatkowanie tych kwot za niezasadne oraz rekomenduje kupowanie znacznie tańszych modeli, jako telefony służbowe.

Wnioski dodatkowe Komisji Rewizyjnej PZJ do budżetu PZJ i zasad księgowania

1. KR stwierdziła błędy w sumowaniu części grupy kosztów budżetowych zarówno dla przychodów jak i kosztów 2024 wpływające na interpretację wyników (uwagi przekazano do Głównej Księgowej i do Prezesa Zarządu – zostały one poprawione). KR prosi o przesłanie przyjętego budżetu w formie pliku excel w celu sprawdzenia poprawności obliczeń oraz sprawdzenie formuł w raportach.
2. Komisja Rewizyjna widzi konieczność jak najszybszego wprowadzenia procedury i ujednoczenia zapisów odnośnie księgowania przychodów (szczególnie z e-sklepu) w rozbiciu na poszczególne linie przychodowe umożliwiające prawidłową kontrolę przychodów vs. budżet, prognozowanie przychodów i porównywanie okresów. Obecnie nie jest możliwa prawidłowa ocena wykonania budżetu i zmian do lat poprzednich dla części linii przychodowych.
3. W celu prawidłowego odzwierciedlenia przychodów i kosztów związku w przypisaniu do okresów oraz planowania płynności finansowej związku KR rekomenduje wprowadzenie polityki tworzenia rezerw na koszty i przyszłe przychody szczególnie w przypadku opłat i przychodów FEI, od organizatorów i zawodników.
4. Koszty sport – „Podsumow.jeździeckich startów str.PZJ i social media” – KR rekomenduje przeniesienie tych kosztów do marketingu gdyż nie są one bezpośrednio wydawane na sport.
5. Koszty stypendia – KR rekomenduje księgowanie tych kosztów w linii sport zgodnie z przyjętym budżetem „Stypendia” a nie pod kosztami Biura na koncie 405-3 Biuro „Wynagrodzenia – stypendia”
6. Koszty szkolenia – KR rekomenduje wprowadzenie analityki przychodów i kosztów dla poszczególnych szkoleń umożliwiającej sprawdzanie ich rentowności.

Proces przyjęcia i przesyłania uwag do budżetu PZJ na rok 2024

- Zarząd przyjął budżet **3.04.2024** r. <https://pzj.pl/wp-content/uploads/2024/04/Protokol-nr-NR-9-Z-2024-2.pdf>
- Dyrektor Zarządzający Marcin Kamiński wystąpił z budżetem do konsultacji Komisji Rewizyjnej w dniu **19.04.2024**. (**co oznacza, że KR otrzymała budżet do konsultacji już po jego przyjęciu przez Zarząd**).
- Komisja Rewizyjna wysłała do zarządu uwagi do budżetu w dniu **05.05.2024**.

UCHWAŁA NR U/3742/04/Z/2024
ZARZĄDU POLSKIEGO ZWIĄZKU JEŹDZIECKIEGO
Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE
Z DNIA 3 KWIEŹNIA 2024 ROKU

Zarząd Polskiego Związku Jeździeckiego postanowił:

§ 1 Przyjąć budżet na 2024 r. w brzmieniu zgodnym z załącznikiem.

§ 2 Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.

Głosowanie przeprowadzono w trybie jawnym.

Liczba obecnych Członków Zarządu PZJ: 5

Liczba głosów „za”: 5

Liczba głosów „przeciw”: 0

Liczba głosów „wstrzymujących się”: 0

Polski Związek Jeździecki BUDŻET 2024

	2021	2022	2023	2024	%
				Budżet	
PRZYCHODY	9 313 183	10 045 147	11 974 268	14 199 709	19%
Dział. statut nieodpłatna	3 593 385	3 656 365	4 774 338	5 228 318	10%
Dział. statut odpłatna	5 526 631	6 037 836	6 928 142	8 184 133	18%
Dział. gospodarcza	193 167	350 945	271 788	787 258	190%
KOSZTY	8 973 611	10 029 022	12 197 451	14 137 660	16%
SPORT	3 722 100	4 252 559	5 450 016	6 063 363	11%
BIURO	5 251 511	5 776 463	6 747 436	8 074 296	20%
WYNIK NA DZIAŁALNOŚCI	339 573	16 124	-223 184	62 049	128%
Pozostałe przychody operacyjne	0	93 901	374 363	110 000	-71%
Pozostałe koszty operacyjne	0	20 832	13 207	10 560	-20%
WYNIK NETTO	339 573	89 193	137 973	161 489	17%

Uwagi Komisji Rewizyjnej przekazane 5.05.2024 do budżetu PZJ na rok 2024

Budżet PZJ 2024 - uwagi i komentarze Komisja Rewizyjna

○ **Michał Pilkiewicz** <michal.pilkiewicz@wmzj.waw.pl>

5.5.2024 21:48



MP

Do Marcin Kamiński, Patrycja Kaczorowska i 7 innych

Odpowiedz Odpowiedz wszystkim Prześlij dalej Usuń

📎 1 załącznik ▸ Widok Pobierz

Witam,

Dziękujemy za przesłanie propozycji budżetu do opinii - BARDZO dobra zmiana w kierunku profesjonalizacji związku oraz planowania i kontroli przychodów i kosztów.

Po omówieniu na spotkaniu Komisji Rewizyjnej przesyłam uwagi do budżetu PZJ na rok 2024. Proponujemy zorganizowanie spotkania z Zarządem w najbliższych tygodniach umożliwiającego omówienie logiki balansowania przychodów i kosztów oraz uzyskania odpowiedzi na przesłane pytania.

1. Bardzo dobra forma z zakładkami umożliwiającą planowanie przychodów i kosztów oraz głównych pozycji kosztowych (wydatki na sport, zatrudnienie). Rekomendujemy dodanie zakładki pokazującej po miesiącach wykonanie vs. budżet oraz przypisanie do poszczególnych pozycji kosztowych osób odpowiedzialnych w zarządzie.
2. Rekomendujemy dodanie zakładki na wydatki marketingowe z rozbiciem na poszczególne rodzaje działań / kosztów
3. Prośba o osobne księgowanie przychodów z opłat antydopingowych (to już jest) oraz kosztów z tym związanych (rozbić na 2 osobne konta Usług Weterynaryjnych) tak aby można śledzić saldo. KR rekomenduje utrzymanie salda przychody minus koszty tak aby pokryć większe wydatki niż przychody z lat poprzednich przeznaczają te wydatki na sport.

Uwagi Komisji Rewizyjnej przekazane 5.05.2024 do budżetu PZJ na rok 2024

4. Uwagi do przychodów 2024

- Rozumiemy, że wszystkie przychody i koszty związane z IO są po stronie PKOL.
- Pytanie czy wzrost dotacji MSiT o 396k do poziomu 4 725k jest uzgodniony i potwierdzony przez MSiT?
- Czy w latach poprzednich na rok 2024 planowane przychody są prawidłowo przypisane do okresów?
- Licencja FEI zawodnika - skąd taki spadek przychodów z licencji FEI 2023 i 2024 (z poziomu 119k i 98k do 16 i 17k)?
- Odznaka specjalistyczna BR, SR, ZŁ - była obietnica zarządu, że podobnie jak Odznaka Jeźdź Konno przychody : odznak Z/S/B będą dzielone pomiędzy PZJ i OZJ? Czy to jest planowane na 2024?
- Opłata organizacyjna - międzynarodowe (FV FEI) 350k - czy ta opłata jest skalkulowana na podstawie rzeczywist liczby imprez / zdarzeń w 2024?
- Opłaty dodatkowe za zmianę Osoby Oficjalnej - Co się kryje pod tymi dodatkowymi przychodami? Szkolenia? Prosimy o podanie szczegółów. Czy są do tej pozycji zaplanowane koszty i w jakiej pozycji?
- Sponsoring – wzrost z 234k do 750k w 2024 - Jakie PZJ ma zawarte umowy lub z kim zamierza zawrzeć na kwotę 750k? Bez podpisanych lub zagwarantowanych umów rekomendujemy nie wpisywanie tak dużej kwoty do budżu i odpowiednie ograniczenie kosztów
- Brak zgodności zasad księgowania przychodów z licencji zawodników po kontaktach za ostatnie lata, widać duże różnice. Prośba o uzgodnienie standardu oraz o ile to możliwe korekty za ostatnie lata umożliwiające analitykę, przegląd logiki cennika oraz liczby pozycji / kosztów licencji. KR widzi tu obszar do optymalizacji i zwiększenia przychodów

5. Uwagi do kosztów 2024

- Koszty obsługi sklepu on-line/usł.platnicze - Skąd taki wzrost i za te opłaty z 65k do 144k i 156k?
- Nagrody dla klubów/zawodników/inne - Dlaczego spadek i to w roku IO z 271k do 200k?
- Dofinansowanie organizacji imprez jeździeckich i Organizacja spotkań PZJ - Co się kryje za tą pozycją i wzrostem do 120k i 175k?
- Wynagr. prac. etat. Brutto - Skąd taki wzrost o 771k i 61%?
- Premie - dla kogo są planowane te premie? Czy jest zawiązana w 2023 i 2024 premia dla Prezesa w wysokości 20%?
- Delegacje krajowe, taksówki / Delegacje międzynarodowe / Zwrot kosztów dojazdu - Skąd taki wzrost aż o 69% - 76%? IO?
- Składka FEI - Dlaczego taki spadek z 95k do 9,6k?
- Sprzęt jeździecki i ubiory - Dlaczego brak budżetu na 2024 gdy wcześniej był na poziomie 317k-699k? Czy w 2023 kupiono na 2024?
- Gdzie są zaplanowane koszty szkoleń i dla pozycji linia 95 Opłaty dodatkowe za zmianę Osoby Oficjalnej 500k ?
- Koszty dojazdu, bilety lot, pkp – budżet jest wpisany jedną kwotą 3 092k i brakuje rozbitcia na poszczególne pozycje kosztowe poniżej
- Usługi trenerskie i wynagrodzenia/ VET - Skąd wzrost wydatków i czy to jest stały wzrost czy związany z IO?

Wykonanie budżetu PZJ za okres I – IX 2024 r.

- Związek za 9 miesięcy 2024 r wykonał **101%** budżetu przychodowego, przekroczył budżet kosztowy o **104%** oraz osiągnął zaplanowany wynik finansowy na poziomie **73% (-310 222 zł)**.
- Koszty Biura rosły szybciej o **110%** od przychodów **103%** i **zostały przekroczone o kwotę 344 219 zł**.
- Przychody i koszty Sport są zgodne z budżetem na poziomie **98%-99%** realizacji.

Budżet PZJ wykonanie I-IX 2024	Budżet IX m 2024	Wykonanie IX m 2024	Różnica	Wykonanie %
Przychody	12 237 407	12 420 871	183 464	101%
Koszty	11 067 576	11 561 262	493 686	104%
Wynik na działalności	1 169 831	859 609	-310 222	73%

Przychody Biuro	7 327 407	7 571 993	244 586	103%
Koszty Biuro	5 947 224	6 536 029	588 805	110%
Wynik	1 380 183	1 035 964	-344 219	75%

Przychody Sport	4 910 000	4 848 878	-61 122	99%
Koszty Sport	5 120 352	5 025 233	-95 119	98%
Wynik	-210 352	-176 355	33 997	84%

Wykonanie budżetu PZJ koszty za okres I – IX 2024 r. – realizacja przychody i płynność

1. Od strony płynności finansowej na dzień 31.10.2024 r. sytuacja uległa poprawie w stosunku do sierpnia:
 - a. środków własnych związek ma **561 324 zł** (na 20.09 miał **215 779 zł**) oraz **815 752 zł** na działalność sportową (dotacje z MSiT)
 - b. należności do ściągnięcia na kwotę **744 555 zł** w tym 226 102 przeterminowanych czyli 30% (na 20.09 miał **528 261 zł** w tym 285 365 zł przeterminowanych stanowiących 54% całości),
 - c. zobowiązań na kwotę **869 389 zł** w tym 667 552 zł przeterminowanych czyli 77% (na 20.09 miał **967 583 zł** w tym 853 147 zł przeterminowanych czyli 88%).
2. Przychody Sponsoring 9 miesięcy 2024: budżet wynosi 550 000 zł, **zrealizowano umowy sponsorskie na kwotę 480 822 zł** co oznacza realizację na poziomie 87% planu (-69 178 zł). W latach poprzednich przychody ze sponsoringu wyniosły 126 603 zł w 2021, 317 049 zł w 2022 i 234 919 zł w 2023.
3. Przychody ze szkoleń za 9 miesięcy 2024: budżet wynosi 323 000 zł, **zrealizowano 574 292 zł** co oznacza realizację na poziomie 178% (+251 292 zł).

Wykonanie budżetu PZJ koszty za okres I – IX 2024 r. – główne koszty niezabudżetowane

Wybrane poniesione główne koszty niezabudżetowane:

- a. Gala PZJ – 443 143 zł – **koszty nie budżetowane (przekroczenie budżetu o 390 587 zł)**
- b. Koszty udziału w IO Paryż 365 329 zł (w tym zakup 13 pak aluminiowych olimpijskich, wynajęcie willi, bilety od PKOL na IO, kolacja na barce, inne) – **koszty nie budżetowane**
- c. Usługi promocyjne i marketingowe – **przekroczenie budżetu** (budżet I-IX 225 000 zł, wykonanie 326 221 zł, przekroczenie o 101 221 zł czyli 45%)
- d. Składka FEI – **koszty nie budżetowane 93 076 zł (przekroczenie budżetu o 83 476 zł)**
- e. Sprzęt jeździecki i ubiory – **koszty nie budżetowane 593 816zł (budżet 0 zł)**

Plan działań przygotowany przez po. Dyrektora Zarządzającego

Odpowiedź Patrycja Kaczorowska z dnia 22.10.2024 r.:

1. Wszystkie umowy o pracę zostały sprawdzone i wyprostowane. Obniżenie kosztów zatrudnienia o ok 30 tys /miesięcznie. Pani Agnieszka wyśle zestawienie
2. Sprawdziłam umowy zlecenia - wyślemy zestawienie
3. Budynek magazynu, w którym był remont został zabezpieczony przed zimą i dostosowany tanim kosztem do przechowania ubrań w okresie zimowym. Temat do dyskusji na wiosnę wraz z zaplanowanym nowym budżetem.
4. Prowadzę rozmowy z naszym brokerem oraz Hestią w sprawie obsługi bieżących polis
5. Najprawdopodobniej do 15 grudnia zrezygnujemy z kalendarza stworzonego przez Torn, zgodnie z oświadczeniem osób obecnych na spotkaniu bez obciążeń dla PZJ.
6. Prowadzę rozmowy w sprawie powrotu do obsługi sprzedaży ubezpieczeń na zasadzie prowizji z STBU i WTW.
7. Wprowadziłam kontrolę wydatków - pracownicy wiedzą, że muszą informować i zgłaszać potrzeby przed podjęciem zobowiązań, jedynie akcje szkoleniowe zaplanowane i zgłoszone do MSiT odbywają się zgodnie z preliminarzami.
8. Na razie rezygnujemy ze współpracy z firmą doradczą związaną z zarządzaniem kryzysowym.
9. Jesteśmy w trakcie przedłużania umowy z Apart.
10. Trwają prace całego zespołu związane z bieżącą windykacją należności.
11. Przygotowujemy się do sprzedaży licencji na 2025 (cennik został już zatwierdzony) oraz fakturowania kalendarza zawodów na 2025 (kalendarz został już zatwierdzony).
12. W związku z rozmowami odnośnie zmian statutu i powrotu funkcji sekretarza generalnego proponuję odłożyć pracę nad rekrutacją dyrektora zarządzającego na listopad, w zależności od decyzji WZD.

Zidentyfikowane działania i wydatki niezgodne ze statutem lub budżetem (1a)

Firma Oniwa Sp. z o.o. Łódź ul. Żeromskiego 46 lok. 2

1. Umowa z firmą Oniwa reprezentowaną przez Dawid Fillmann na badanie rynku „Cyfrowy Parkur” została zawarta na okres 3 miesięcy (od 17.10.2022 do 17.01.2023) z możliwością przedłużenia. Umowa podpisana zgodnie z reprezentacją.
2. Na podpisanie umowy jest uchwała zarządu nr U/3554/10/Z/2022.
3. Firma Oniwa została założona 8.01.2022 r.
4. **PZJ w okresie 12.12.2022 - 14.08.2023 wypłacił firmie Oniwa 182 901 zł w tym ponad 140 000 bez umowy czy zlecenia.**
5. **Z zapisów umowy Par 7 wynika, że przewidywane wynagrodzenie miało wynosić od 33 000 do 37 000 netto + VAT** plus dodatkowo płatne konsultacje według stawki godzinowej 200 zł netto za godzinę.
6. Zakres zleconych prac umową z dnia 15.10.2022 r (netto):
 1. zarządzanie projektem 3 miesiące 6000 zł,
 2. raport desk research z analizą stron konkurencji 19 000 zł – KR **otrzymała** raport „Cyfrowy Parkur – Analiza trendów i możliwości we współczesnym jeździectwie” pdf 84 strony wraz z prezentacją Sesja Interpretacyjna 63 strony z 11.01.2023
 3. raport z badań fokusowych 8 000 – 12 000 zł – KR **nie otrzymała** raportu z badań focusowych,
 4. konsultacje dotyczące analizy raportów 200 zł netto za godzinę – KR **nie otrzymała** rozliczenia godzin zgodnie z umową,
 5. KR **nie otrzymała** końcowego raportu wraz z rekomendacjami dla PZJ,
 6. KR **nie otrzymała** miesięcznych raportów zawierających sprawozdanie z wykonanych w danym miesiącu usług z ewidencją czasu pracy,
 7. 2,5% wartości wynagrodzenia za przeniesienie praw autorskich – KR **nie posiada** wiedzy, czy takie prawa zostały przeniesione

Stanowisko Komisji Rewizyjnej PZJ:

1. **Zawarto umowę z firmą Oniwa na kwotę 33-37 000 zł + VAT podczas gdy wypłacono 182 901 zł.**
2. **KR nie dostała aneksu przedłużającego umowę na kolejne miesiące oraz zwiększające wynagrodzenie.**
3. **Marcin Kamiński podjął decyzję o rozszerzeniu zakresu zlecenia bez zawarcia aneksu i odpowiedniej reprezentacji prawnej.**

Zidentyfikowane działania i wydatki niezgodne ze statutem lub budżetem (1b)

Firma Oniwa Sp. z o.o. Łódź ul. Żeromskiego 46 lok. 2

7. Marcin Kamiński podjął decyzję o rozszerzeniu zakresu zlecenia „projekt z analizy przerodził się w projekt budowy strategii marketingowej założeniami funkcjonowania działu rekrutacja wraz z projektem portalu”. **KR nie dostała aneksu przedłużającego umowę na kolejne miesiące oraz zwiększające wynagrodzenie**
8. Dokumenty dodatkowe przesłane przez Marcina Kamińskiego jakie dostarczyła do PZJ firma Oniwa:
 1. Content treściowy i wizualny plan (ze schematem artykułu) – dokument word 4 strony
 2. Zadania Kadra Narodowa Polski (z instrukcją do tworzenia contentu) – dokument word 2 strony
 3. Zasady webwrittingu (skrypt na podstawie książki) – dokument word 6 stron
 4. PZJ obszary działania marketing i ux (obszary online, obszary działania, zespół marketingowy, projektowanie content) - plik excel 4 arkusze bez danych i żadnej przydatnej formy
 5. PZJ Dostawa do rąk własnych (materiał szkoleniowy / ze spotkania ? zawierający: Od kontenerów do butików, Co w praktyce oznacza rozmawianie z grupami docelowymi, Nowi i stali klienci PZJ, Grupy docelowe vs. kontenery, Centrum Handlowe PZJ, Działania) – prezentacja ppt 35 stron

**Stanowisko Komisji
Rewizyjnej PZJ:**

- 1. Brak możliwości przypisania przesłanych dokumentów do zlecenia lub umowy.**
- 2. Przesłane materiały prezentują treść marketingową bez sposobu ich adaptacji na potrzeby PZJ.**

Zidentyfikowane działania i wydatki niezgodne ze statutem lub budżetem (2)

Firma Torn, Warszawa ul. Joteyki 20

- 1. Brak uchwały i umowy** na stworzenie i wdrożenie w PZJ systemu Hubertus.Pro (system jest wykorzystywany produkcyjnie przez PZJ od wiosny 2023 i zawiera kalendarz z rankingami PZJ)
- 2. Podpisanie jednoosobowo przez Marcina Kamińskiego NDA (w dniu 01.09.2022) i listu intencyjnego (w dniu 5.03.2023)**
- Do listu intencyjnego została załączona oferta kosztowa na 360 000 zł netto (442 800 zł brutto).
- PZJ od prawnika reprezentującego spółkę Torn otrzymała w październiku 2024 r. następującą propozycję:
 - Zapłata uzgodnionej z Marcinem Kamińskim kwoty 360 000 zł netto + VAT (**razem 442 800 zł**);
 - Lub umowa na 5 lat abonament miesięczny 21 500 zł + VAT (**razem 1 586 700 zł**);
 - Firma Torn prosi o decyzję do 15 grudnia 2024 r. podkreślając równocześnie, że firma godziła się z ryzykiem niedojścia do porozumienia z PZJ;
- W przypadku nie dojścia do porozumienia firma Torn usunie swoje oprogramowanie z serwerów PZJ pozostawiając wszelkie dane z jakich korzysta z PZJ.

Stanowisko Komisji

Rewizyjnej PZJ:

- bez uchwały zarządu i podpisanej przez 2 członków zarządu umowy **PZJ nie ma zobowiązań wynikających z jednoosobowych ustaleń ustnych Prezesa i Dyrektora Zarządzającego Marcina Kamińskiego.**
- Marcin Kamiński jako członek zarządu nie miał prawa jednoosobowo zawierać takich ustaleń na tak duże kwoty.**
- Brak pozycji w przyjętym budżecie na rok 2024 na te wydatki.**

Zidentyfikowane działania i wydatki niezgodne ze statutem lub budżetem (3)

Firma Sorga, Warszawa Al. Jerozolimskie 214

1. Jest umowa podpisana 25.11.2021 r. na 92 250 zł brutto przez Oskar Szrajer i Marcin Kamiński na zmianę layout systemu, konfigurację systemu, migrację danych z systemu Artemor, szkolenie do 30 pracowników, testy systemu
2. Nowy system miał zawierać: rejestr zawodników, koni, klubów, osób oficjalnych, WZJ, kalendarz zawodów, wyniki zawodów, kwalifikacje i klasy, szkolenia oraz odznaki.
3. PZJ zgodnie z umową przelał zaliczki w wysokości 43 050 zł brutto.
4. Prace nie zostały wykonane, brak protokołów odbioru.
5. Nie podjęto działań windykacyjnych.

Stanowisko Komisji

Rewizyjnej PZJ:

1. Brak wykonania uzgodnionego zakresu prac i protokołów odbioru.
2. Brak zwrotu zaliczki 43 050 zł oraz działań zmierzających do odzyskania wpłaconej kwoty przez Marcina Kamińskiego jako Prezesa Zarządu i Dyrektora Zarządzającego.
3. Dublowanie się części zakresu prac ze zleceniem dla firmy Torn.
4. Zaleca się podjęcie działań prawnych i windykacyjnych zmierzających do odzyskania zaliczki.

Zidentyfikowane działania i wydatki niezgodne ze statutem lub budżetem (4)

Organizacja Gali PZJ 10.02.2024 r.

1. Umowa na organizację Gali PZJ została podpisana z firmą Traf 9.02.2024. Umowa podpisana zgodnie z reprezentacją **na 1 dzień przed galą.**
2. Dodatkowo podpisano 2 umowy: na wynajem sali z Politechniką Warszawską 8.02.2024 oraz Agencją Bacz-Kazior 26.01.2024 na oprawę muzyczną. Obie podpisane zgodnie z reprezentacją.
3. Brak umowy na organizację video z gali z firmą Mounting Image Szymon Piestrzyński.
4. **Pozycja kosztowa budżet 2024 „Organizacja spotkań PZJ”**
 1. **Przyjęty przez zarząd budżet na rok 2024 na „Organizacja spotkań PZJ” wynosił 175 000 zł.**
 2. **Za IX m 2024 wydano 490 587 zł w tym 443 143 zł związane z organizacją Gali PZJ.**
 3. **Oznacza to przekroczenie budżetu za IX m o 390 587 zł (391%)**
5. W latach poprzednich koszty organizacji spotkań PZJ wynosiły: 34 114 zł w 2021, 66 467 zł w 2022 i 85 076 zł w 2023.
6. **Zarząd nie zorganizował konkursu ofert ani nie podjął uchwały w temacie wydatkowania tak dużej kwoty.**
7. **Marcin Kamiński jako Dyrektor Zarządzający odpowiedzialny za przygotowanie budżetu nie wypisał wydanej już kwoty do budżetu na rok 2024 (budżet był przygotowany i przyjęty już po Gali PZJ w kwietniu 2024).**

Stanowisko Komisji Rewizyjnej PZJ:

1. **Brak wpisania przez Marcina Kamińskiego do budżetu 2024 kwoty na organizację Gali PZJ pomimo wydania tych środków przed przygotowaniem i przyjęciem budżetu.**
2. **Brak aktualizacji budżetu przez zarząd pomimo przesłanych przez KR uwag oraz realizacji tego wydatku.**
3. **Brak uchwały zarządu w sprawie tak dużego wydatku pozabudżetowego.**

Zidentyfikowane działania i wydatki niezgodne ze statutem lub budżetem (5)

Zakup ubrań dla Kadry PZJ

1. Bardzo długi proces negocjacji i zawierania umowy z firmą Harcour. Umowa podpisana zgodnie z reprezentacją na lata 2024-2028.
2. Zarząd zorganizował konkurs ofert. Zakup dotyczy 4 lat.
3. **Przyjęty przez zarząd budżet na rok 2024 na „Sprzęt jeździecki i ubiory” wynosił 0 zł. Za IX miesiące wydano 593 816 zł. (w 2021 wydano 317 151 zł, 327 255 zł w 2022, 699 239 zł w 2023)**
4. Zamówienia z firmą Harcour **podpisane jednoosobowo niezgodnie z reprezentacją przez Prezesa Marcina Kamińskiego** na kwotę 85 279,42 EUR, 17 845,88 EUR i 70 901,54 EUR.
5. Zarząd nie podjął uchwały w temacie wydatkowania tak dużej kwoty poza budżetem.
6. Marcin Kamiński jako Dyrektor Zarządzający odpowiedzialny za przygotowanie budżetu nie wypisał tej kwoty do budżetu na rok 2024 pomimo wydatków w latach poprzednich.
7. Komisja Rewizyjna w dniu 5.05.2024 przekazując zarządowi swoje uwagi do budżetu zwróciła uwagę na brak takiej pozycji budżetowej pomimo wydatków w latach poprzednich.
8. Zarząd nie zrobił aktualizacji budżetu oraz nie wskazał pokrycia tak dużego wydatku z innych pozycji kosztowych budżetu.

Stanowisko Komisji Rewizyjnej PZJ:

1. **Brak wpisania przez Marcina Kamińskiego do budżetu kwoty na zakup ubrań pomimo wydatków w latach poprzednich.**
2. **Brak aktualizacji budżetu przez zarząd pomimo przesłanych przez KR uwag oraz realizacji tego wydatku.**
3. **Brak uchwały zarządu w sprawie tak dużego wydatku pozabudżetowego.**

Zidentyfikowane działania i wydatki niezgodne ze statutem lub budżetem (6)

Wydatki prywatne kartą służbową PZJ

1. Marcin Kamiński jako Dyrektor Zarządzający dwukrotnie użył służbowej karty firmowej na kwotę **20 164 zł**:
 - a) Szpital na kwotę 16 604 zł (spłata po 9 dniach)
 - b) Firma Pracownia Czasu na kwotę 3 560 zł (spłata po 35 dniach).

Polski Związek Jeździecki
03-589 Warszawa ul. Główna 5
NIP: 1180027129

ROK: 2024

Wybrane zapisy na koncie: 234-3-158 od 2024-01-01 do 2024-09-20

Zapisy z ksiąg i bufora.
Dane sortowane wg kolumny: Okres
Konto 234-3-158 Kamiński Marcin

B	Nr DK	Nr ewid.	Dokument	Data oper.	Treść	Wn	Ma	Konto przeciw.
B		WB 21/02/24	WB nr 45 z dnia 2024-02-24	2024-02-24	Szpital Solidarnosci Warszawa Warsz Karta: 4988XXXXXXXXX6707	16 604,00		130-1
B		WBH 02/03/24	WBH nr 48 z dnia 2024-03-04	2024-03-04	zwrot błędne użycie karty		16 604,00	130-2
B		WB 23/07/24	WB nr 168 z dnia 2024-07-26	2024-07-26	Pracownia Czasu Warszawa POL Karta: 4988XXXXXXXXX6707 Posiad	3 560,00		130-1
B		WB 24/08/24	WB nr 196 z dnia 2024-08-30	2024-08-30	ZWROT WYDATKOW		3 560,00	130-1

Podamowanie globalne

Suma zapisów zł 20.164,00
Saldo zapisów zł 0,00 20.164,00

Stanowisko Komisji Rewizyjnej PZJ:

1. KR zwraca uwagę, że płatność kartą służbową za prywatne rzeczy jest traktowana jak zaliczka gotówkowa pobrana przez pracownika związku na własne wydatki bez zgody związku.
2. Nawet jak po czasie zaliczka została zwrócona to taka sytuacja nie powinna mieć miejsca.
3. KR po konsultacji prawnej stoi na stanowisku, iż jest to istotne naruszenie ze strony pracownika.