



Komentarz i uwagi do wykonania budżetu PZJ za IX miesiący 2024

Komisja Rewizyjna PZJ

14 grudnia 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 – grudzień 2024.
3. Wstępny raport i 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 oraz zestawień należności i zobowiązań.
5. Dodatkowe pytania zadane przez Komisję Rewizyjną Członkom Zarządu i Głównej Księgowej w dniu 10.10.2024. Informacje i odpowiedzi uzyskano 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).
7. Komisja Rewizyjna 28.11.2024 otrzymała od Zarządu PZJ uwagi do wstępnej wersji raportu oraz komentarz Prezesa PZJ.
8. Komisja Rewizyjna 10.12.2024 otrzymała od Głównej Księgowej dodatkowe wyjaśnienia dotyczące zakupu ubrań dla kadry PZJ.

Wnioski Komisji Rewizyjnej PZJ przekazane Zarządowi PZJ w dniu 25.09.2024 r.

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.

Rekomendacje końcowe Komisji Rewizyjnej PZJ dla Zarządu PZJ (1)

Komisja Rewizyjna rekomenduje:

1. Przyjęcie zasady przygotowania budżetu PZJ na kolejny rok nie później niż do końca stycznia oraz przesłanie wstępnej wersji do opinii KR na co najmniej 7 dni przed planowanym przyjęciem budżetu.
2. Wprowadzenie i przygotowanie co miesięcznego podsumowania wykonania budżetu przychodowego i kosztowego w rozbiciu na poszczególne pozycje budżetowe wraz z prognozą do końca roku, stanem należności i zobowiązań do wglądu Zarządu PZJ i Komisji Rewizyjnej PZJ oraz omawianie stanu wykonania budżetu oraz prognozy.
3. Wprowadzenie do Regulaminu Pracy Zarządu zasady, że
 - a. wydatki budżetowe w ciągu roku są wykonywane do wysokości przyjętego budżetu.
 - b. w przypadku przekroczenia przyjętego budżetu (dla każdej sumy na poszczególnych głównych kontach od 401 do 407 oraz konta „Wartość sprzedanych towarów i materiałów 741”, „Pozostałe Koszty Operacyjne 764”, „Pozostałe Koszty Finansowe 757+758+755”) lub w przypadku nie wykonania zakładanego wyniku finansowego konieczna jest uchwała Zarządu PZJ o wydatkach pozabudżetowych lub aktualizacja budżetu.
4. Wprowadzenie do Regulaminu Pracy Zarządu zasady, że wszystkie listy intencyjne lub umowy poufności są podpisywane zgodnie z reprezentacją określoną w statucie PZJ (czyli przez 2 osoby).
5. Wprowadzenie obowiązku ogłaszania na stronie PZJ zaproszenia do składania ofert na wszystkie zakupy lub projekty IT, marketingowe, zakupu sprzętu sportowego, szkoleń lub dotyczące obsługi Biura PZJ przekraczające kwotę 20 000 zł.
6. Przyjęcie polityki korzystania z kart służbowych.

Rekomendacje końcowe Komisji Rewizyjnej PZJ dla Zarządu PZJ (2)

7. Komisja Rewizyjna stwierdza działania nie zgodne ze statutem, brak nadzoru nad finansami związku oraz realizacją zawartych umów oraz mające znamiona działania przez Dyrektora Zarządzającego na szkodę związku w kontekście:
 - a.zawarcia i realizacji umowy z firmą Oniwa (brak realizacji części umowy, zapłata niezgodnie z umową kwoty 137 391 zł, brak potwierdzenia wykonanych prac);
 - b.zawarcia i realizacji umowy z firmą Sorga (brak realizacji umowy i strata zaliczki 43 050 zł, brak dochodzenia zwrotu zaliczki);
 - c.zmiany modelu współpracy w obszarze ubezpieczeń, zawarcia i realizacji umowy z firmą Hestia (doprowadzenie do rozwiązania umowy z firmą WTW bez zawarcia umowy z firmą Hestia, brak sprawdzenia możliwości wdrożenia umowy z Hestia, brak przychodów PZJ w roku 2024 na kwotę co najmniej 120 000 zł).
8. Komisja Rewizyjna zwraca się do Zarządu PZJ o podjęcie konsultacji z kancelarią prawną pod kątem dochodzenia odszkodowania za niewykonane umowy i zapłacone zaliczki, zgłoszenia do prokuratury lub podjęcia innych kroków prawnych w związku z opisanymi działaniami zarówno w stosunku do firm Oniwa jak i Sorga oraz w stosunku do Dyrektora Zarządzającego.
9. Komisja Rewizyjna rekomenduje sprawdzenie z kancelarią prawną możliwości zmiany wypowiedzenia umowy z Dyrektorem Zarządzającym na odstąpienie przez pracodawcę od umowy z powodu niewywiązywania się przez pracownika ze swoich obowiązków z jego winy (w trybie dyscyplinarnym na podstawie przepisu art. 52 k.p. „ciężkie naruszenie przez pracownika podstawowych obowiązków pracowniczych”. (<https://www.pip.gov.pl/dla-sluzb-bhp/magazyn-inspektor-pracy/artykuly/tryb-dyscyplinarny?tmpl=pdf#:~:text=Tak%20zwany%20tryb%20dyscyplinarny%20polega,trzech%20przez%20C5%82anek%20wymienionych%20w%20art.>).

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. KR 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 wysłał budżet 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**. **Dyrektor Zarządzający nie uwzględnił w budżecie uwag przesłanych przez Komisję Rewizyjną. Zarząd nie głosował nad zmianami w budżecie w trakcie roku.**
- Komisja Rewizyjna rekomenduje przyjęcie budżetu PZJ nie później niż do końca stycznia oraz przesłanie budżetu do opinii KR nie później niż 7 dni przed planowanym przyjęciem budżetu.

UCHWAŁA NR U/3742/04/Z/2024
ZARZĄDU POLSKIEGO ZWIĄZKU JEŹDZIECKIEGO
Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE
Z DNIA 3 KWIETNIA 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%
WYSZTYKI	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%
RYNOK 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%

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. Komisja Rewizyjna zwraca uwagę na brak kontroli przez Dyrektora Zarządzającego tak wysokiego wzrostu kosztów.**
- 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

Komisja Rewizyjna stwierdza przekroczenie budżetu, brak nadzoru Dyrektora Zarządzającego nad realizacją budżetu, wydanie niezabudżetowanych kwot w następujących głównych pozycjach:

- 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 – budżet I-IX 225 000 zł vs. wykonanie 326 221 zł - **przekroczenie budżetu o 101 221 zł** czyli 45%;
- d. Składka FEI – **koszty nie budżetowane 93 076 zł i przekroczenie budżetu o 83 476 zł;**
- e. Sprzęt jeździecki i ubiory – **koszty nie budżetowane 582 172 zł (budżet 0 zł);**

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 brutto w tym ponad 137 391 zł brutto bez umowy czy zlecenia.**
5. **Z zapisów umowy Par 7 wynika, że przewidywane wynagrodzenie miało wynosić od 33 000 (40 590 zł brutto) do 37 000 netto (45 510 zł brutto) 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 fokusowych,
 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 40 590-45 510 zł podczas gdy wypłacono 182 901 zł.**
2. **KR nie dostała aneksu przedłużającego umowę na kolejne miesiące, zmieniającego zakres prac oraz zwiększające wynagrodzenie o 400%.**
3. **Dyrektor Zarządzający podjął decyzję o rozszerzeniu zakresu zlecenia bez zawarcia aneksu i odpowiedniej reprezentacji prawnej.**
4. **Dyrektor Zarządzający zlecił płatności za niewykonane usługi bez aneksu do umowy.**

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

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

7. Dyrektor Zarządzający 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, zmieniającego zakres prac oraz zwiększającego wynagrodzenie.**
8. Dokumenty dodatkowe przesłane przez Dyrektora Zarządzającego jakie dostarczyła do PZJ firma Oniwa:
 1. Plik „Content treściowy i wizualny plan” (ze schematem artykułu) – dokument word 4 strony
 2. Plik „Zadania Kadra Narodowa Polski” (z instrukcją do tworzenia contentu) – dokument word 2 strony
 3. Plik „Zasady webwrittingu” (skrypt na podstawie książki) – dokument word 6 stron
 4. Plik „PZJ obszary działania marketing i ux” (obszary online, obszary działania, zespół marketingowy, projektowanie content) - plik excel 4 arkusze bez danych i żadnej przydatnej dla PZJ formy
 5. Plik „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.**
- 3. Część materiałów jest nie kompletna lub w wersji roboczej.**
- 4. W opinii KR wartość przesłanych dokumentów nie odpowiada kwocie 137 391 zł wypłaconego poza umową dodatkowego zlecenia.**

*„projekt z analizy ...” – cytat z odpowiedzi przesłanej KR przez Dyrektora Zarządzającego

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:

1. bez uchwały zarządu i podpisanej przez 2 członków zarządu umowy **PZJ nie ma zobowiązań wynikających z jednoosobowych ustaleń ustnych Prezesa i Dyrektora Zarządzającego.**
- 2. Dyrektor Zarządzający jako członek zarządu nie miał prawa zgodnie ze statutem jednoosobowo zawierać takich ustaleń na tak duże kwoty.**
- 3. 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 Prezesa Zarządu i Dyrektora Zarządzającego 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. **Dyrektor Zarządzający nie podjął 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 Dyrektora Zarządzającego.**
3. Dublowanie się części zakresu prac ze zleceniem dla firmy Torn.
4. KR zaleca 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. 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 Dyrektora Zarządzającego 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 (stan na 10.12.2024)

1. Zarząd zorganizował konkurs ofert. Zakup dotyczy 4 lat na okres 2024-2028. Za realizację projektu i negocjacje odpowiadał Dyrektor Zarządzający.
2. Bardzo długi proces wyboru dostawcy, negocjacji i zawierania umowy z firmą Harcour. Umowa podpisana zgodnie z reprezentacją.
3. **Przyjęty przez zarząd budżet na rok 2024 na „Sprzęt jeździecki i ubiory” wynosił 0 zł. Za XI miesięcy na koncie 403-32* zaksięgowano kwotę 582 172 zł. (317 151 zł w 2021, 327 255 zł w 2022, 699 239 zł w 2023).**
4. Zaksięgowana kwota 582 172 zł zawiera koszty:
 1. zakupu pierwszej partii ubrań od firmy SAS Beasy World Sourcing / SAS Harcour (375 728 zł)
 2. ubrania i oznaczenia logotypami przez firmę Mazurskie Centrum Znakowania Odzieży (331 123 zł).
 3. zakupu 13 pak od firmy FPH M&A dla zawodników na IO (204 791 zł)
 4. zakupu derek od firmy Torpol (114 636 zł)
 5. pozostałe zakupy na potrzeby kadry narodowej oraz IO
5. **Zamówienia będące załącznikami do umowy z firmą Harcour zostały podpisane jednoosobowo niezgodnie z reprezentacją przez Prezesa Marcina Kamińskiego na kwotę 85 279,42 EUR, 17 845,88 EUR i 70 901,54 EUR (na całość kontraktu).**
6. Zarząd nie podjął uchwały w temacie wydatkowania tak dużej kwoty poza budżetem.
7. Dyrektor Zarządzający odpowiedzialny za przygotowanie budżetu nie wypisał tej kwoty do budżetu na rok 2024 pomimo wydatków w latach poprzednich.
8. 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.
9. Dyrektor Zarządzający nie zrobił aktualizacji budżetu oraz nie wskazał pokrycia tak dużego wydatku z innych pozycji kosztowych budżetu.

Stanowisko Komisji Rewizyjnej PZJ:

1. Brak wpisania przez Dyrektora Zarządzającego do budżetu kwoty na zakup ubrań pomimo wydatków w latach poprzednich.
2. Brak aktualizacji budżetu przez Dyrektora Zarządzającego pomimo przesłanych przez KR uwag oraz realizacji tego wydatku.
3. Brak uchwały zarządu w sprawie tak dużego wydatku pozabudżetowego.
4. Podpisanie zamówień przez Dyrektora Zarządzającego niezgodnie z reprezentacją.

* Konto 402-32 pokazuje stan magazynu na 1.01.2024, zakupy oraz wyksięgowania kosztów z magazynu w trakcie roku. Analiza stan na 10.12.2024 16

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

Wydatki prywatne kartą służbową PZJ

1. 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 Leżnięcki
03-589 Warszawa ul. Głarska 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 Kaminski Marcin

B	Nr DK	Nr emid	Dokument	Data oper.	Treść	Wz	Ma	Konto przeciw.
B		WB 21.02/24	WB nr 45 z dnia 2024-02-24	2024-02-24	Szpital Solidarnosci Warszawa Warsz Karta: 4988XXXXXXXXXX6707	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 188 z dnia 2024-07-26	2024-07-26	Pracownia Czasu Warszawa POL Karta: 4988XXXXXXXXXX6707 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

Podsumowanie 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 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.
4. KR wnioskuje o wdrożenie procedury korzystania z kart służbowych w PZJ.

Zidentyfikowane działania i wydatki niezgodne ze statutem lub budżetem (7)

Umowa z firmą Hestia ubezpieczenia zawodników

- 1. Osobą odpowiedzialną za negocjacje i prowadzenie rozmów z firmą Hestia oraz wdrożenie nowego modelu był Dyrektor Zarządzający.**
- PZJ do 31.12.2023 r. miał umowę agencyjną z firmą WTW (Willis Towers Watson Polska) na sprzedaż ubezpieczeń dla zawodników.
- Brak uchwały Zarządu o zakończeniu współpracy z WTW. Jest podpisane wypowiedzenie zgodnie z reprezentacją.
- Umowa o świadczenie usług pośrednictwa ubezpieczeniowego z firmą Hestia została zawarta dopiero 15.07.2024 r. zgodnie z reprezentacją.
- Roczne przychody PZJ z tytułu umowy z WTW wynosiły w 2020 - 80 000 zł, 2021 - 87 000 zł, 2022 - 80 000 zł, 2023 – 120 000 zł.
- Według oświadczenia Dyrektora Zarządzającego planowane roczne przychody z umowy z Hestią miały wynosić minimum 300 000 zł. **Komisja Rewizyjna uzyskała informację od członków Zarządu, że te przychody jak również żadne inne nie zostaną zrealizowane w roku 2024 co oznacza stratę przychodów w wysokości co najmniej 120 000 zł.**
- Za 8 miesięcy 2024 roku zrealizowano sprzedaż polis na kwotę 180 196 zł przy czym zawodnicy wpłacili kwotę 144 337 zł. Saldo nie rozliczonych płatności wynosi 35 859 zł za których spłatę odpowiada PZJ. PZJ nie dostanie żadnej prowizji za zrealizowaną sprzedaż a dodatkowo jest obciążony kosztami pracowników odpowiedzialnymi za prowadzenia rozrachunków.**
- PZJ nie może uzyskać zgody KNF na bycie agentem ubezpieczeniowym co oznacza konieczność powrotu do poprzedniego modelu współpracy oraz dodatkowe koszty dla PZJ (zarząd już rozpoczął rozmowy w tym temacie).
- KR stwierdza, że Dyrektor Zarządzający przed wypowiedzeniem umowy z WTW nie sprawdził czy jest możliwe działanie PZJ w modelu agencyjnym Hestia.**

Stanowisko Komisji Rewizyjnej PZJ:

- Wypowiedzenie umowy z firmą WTW nastąpiło bez uzyskania niezbędnych zgód oraz testów nowego systemu ubezpieczeń z firmą Hestia.
- KR stwierdza ponad 7 miesięczną przerwę pomiędzy umową WTW a umową z Hestia.
- KR stwierdza brak przeprowadzenia przez Dyrektora Zarządzającego analizy czy PZJ może dostać zgodę KNF na działalność agencyjną oraz testów nowego modelu współpracy z Hestia.**
- PZJ ponosi obecnie dodatkowe koszty obsługi oraz ma ryzyko zapłacenia za nieopłacone polisy.
- KR stwierdza brak w roku 2024 przychodów ze sprzedaży ubezpieczeń zawodników na kwotę co najmniej 120 000 zł co oznacza dużą stratę dla związku.**