



POLSKI ZWIĄZEK MOTOROWY – GŁÓWNA KOMISJA REWIZYJNA

GKR/4/25

Warszawa 14.05.2025 r.

Protokół z kontroli wykonania preliminarza budżetowego i sprawozdania finansowego PZM w 2024 roku

Kontrola została przeprowadzona na podstawie § 36 ust. 2 Statutu PZM i § 6 ust. 1 i 2 Regulaminu Głównej Komisji Rewizyjnej zgodnie z planem kontroli GKR, zatwierdzonym Uchwałą GKR nr 3/2023 z dnia 5 października 2023 roku. Kontrolę przeprowadził zespół członków Głównej Komisji Rewizyjnej w składzie:

- Cezary Droszcz – przewodniczący GKR
- Wanda Pogorzelska – wiceprzewodnicząca GKR

Kontrolowana jednostka: ZG PZM

Przedmiotem kontroli było:

Wykonania preliminarza budżetowego i sprawozdania finansowego PZM w 2024 roku.

W trakcie kontroli korzystano z ewidencji księgowej Biura Finansowego Zarządu Głównego Polskiego Związku Motorowego, opinii i raportu biegłego rewidenta księgowego p. Michała Okoniewskiego firma MOK Audyt dla Głównej Komisji Rewizyjnej PZM przesłanego w dniu 5 maja 2025 r., oraz wyjaśnień uzupełniających uzyskanych od Dyrektora Biura Finansów i Administracji, Głównej Księgowej ZG PZM Pani Magdaleny Kołodziejczyk.

I. OGÓLNE USTALENIA KONTROLI

Zarząd Główny wzorem lat poprzednich zaplanował przychody i wydatki w formie preliminarza rocznego. Preliminarz Związku powstał poprzez zsumowanie przychodów i wydatków Zarządu Głównego PZM, Zarządów Okręgowych czyli jednostek terenowych PZM, a także wydatków związanych z działalnością GKR i Trybunału Związku. Preliminarz został przyjęty Uchwałą nr 356/2024 ZG PZM w dniu 27 stycznia 2024 roku. W dniu 1 lutego 2025 roku ZG PZM podjął uchwałę nr 420/2025 przenosząc wydatkowanie kwoty 100 000 zł przeznaczonej dla Zakładu Technicznej Obsługi ZG PZM, do wydatkowania w 2025 roku. Uchwała jest zgodna ze Statutem PZM. Po zamknięciu roku obrotowego Zarząd Główny sporządził informację o realizacji preliminarza budżetowego, którą przedstawi Zarządowi Głównemu w dniu 28 czerwca 2025 roku (informacja stanowi załącznik do protokołu). ZO PZM otrzymały informację o wykonaniu swoich preliminarzy, a także o rachunku wyników i strat oraz bilansie swojej jednostki terenowej.

Wypełniając obowiązki Związku wynikające z Ustaw: o rachunkowości, o sporcie i Ordynacja podatkowa, Biuro Finansów i Administracji ZG PZM przygotowało sprawozdanie finansowe Związku obejmujące: rachunek zysków i strat, bilans, rachunek przepływów pieniężnych PZM, zestawienie zmian w funduszu własnym PZM i informację dodatkową zawierającą m.in. wprowadzenie do sprawozdania finansowego. Sprawozdanie finansowe PZM obejmuje sprawozdanie Zarządu Głównego i jednostek terenowych (sprawozdanie finansowe stanowi załącznik do protokołu).

Na podstawie analizy przedłożonych dokumentów stwierdza się, co następuje:

II. SZCZEGÓŁOWE USTALENIA KONTROLI

1. Wykonanie preliminarzy ZO PZM na rok 2024.

Obsługę finansową Zarządów Okręgowych (jednostki terenowe PZM), identycznie jak w 2023 roku, prowadziło bezpośrednio Biuro Finansów i Administracji ZG PZM. Pozytywnym efektem takiego prowadzenia obsługi finansowej jest m.in. obniżenie kosztów osobowych w Związku, lepsza jakość księgowania i uzyskanie bieżącej kontroli nad wielkością wydatków. W 2024 roku (podobnie jak w latach poprzednich) PZM posiadał 16 jednostek terenowych, których obszar działania pokrywał się z obszarem poszczególnych województw, a siedzibami tych jednostek były miasta wojewódzkie. Wpływy ogółem wszystkich jednostek wyniosły 4 076 424,18 zł (w 2023 roku 3 954 688,15 zł). Uzyskane wpływy były wyższe od zaplanowanych w preliminarzach ZO PZM (3 715 536,00 zł). Łączne wydatki tych jednostek wyniosły 3 924 162,27 zł, co w rezultacie spowodowało nadwyżkę wpływów nad wydatkami w wysokości 152 261,91 zł. Dyrektor Biura Finansów i Administracji zgodnie ze swoimi kompetencjami wydała pięciu Zarządom Okręgowym, osiem pozytywnych decyzji (na osiem wniosków) na wykorzystanie środków zgromadzonych na funduszach statutowych na łączną kwotę 189 650,08 zł. Ostatecznie Okręgi wydatkowały z tego źródła 166 512,09 zł. Środki te pozwoliły Okręgom zrealizować wydatki, które nie znalazły pokrycia we wpływach bieżących Okręgu. Po dodaniu do wpływów dopłat z funduszy statutowych jednostek terenowych preliminarze jednostek terenowych zamknęły się łącznymi kosztami (równe wydatkom) w wysokości 4 090 674,36 zł, a ujemny wynik zanotowały dwa ZO PZM w: Rzeszowie i Warszawie. W efekcie podjętych decyzji o wykorzystaniu funduszy statutowych, po uwzględnieniu nadwyżek powstałych w jednostkach w 2024 roku łączna wartość funduszy statutowych jednostek terenowych zmniejszyła się i wyniosła 1 672 792,31 zł (na koniec 2023 roku 1 687 042,49 zł, a na koniec 2022 roku 1 845 446,47 zł).

2. Wykonanie preliminarza PZM na rok 2024

W preliminarzu ZG PZM na 2024 rok wpływy zaplanowano w wysokości 10 915,0 tys. zł, a zrealizowano w wysokości 10 881,0 tys. zł co stanowi 99,5% planu. Wydatki zaplanowano na kwotę 10 915,0 tys. zł, a wykonano w 99,3% tj. wydatkowano 10 841,3 tys. zł. W efekcie saldo wykonania preliminarza było dodatnie. Preliminarz nie był modyfikowany w trakcie roku budżetowego. Wydatki pozostałych władz Związku (Trybunał PZM i GKR), zaplanowano łącznie na kwotę 70 tys. zł, a wydatkowano 69,5 tys. zł.

Analiza poszczególnych pozycji preliminarza wskazuje na wysoką dyscyplinę wydatków. Wyjątek stanowią wydatki Głównej Komisji Pojazdów Zabytkowych (152,3% planu) i na komputeryzację (150,8% planu). Niewielkie przekroczenia poszczególnych pozycji preliminarza skompensowane zostały oszczędnościami w innych pozycjach.

3. Ocena sprawozdania finansowego Związku za 2024 rok.

Biuro Finansów i Administracji sporządziło sprawozdanie finansowe Polskiego Związku Motorowego w marcu 2025 roku (czyli w terminie zgodnym z przepisami ustawowymi) i przedstawiło biegłemu rewidentowi Panu Michałowi Okoniewskiemu firma MOK Audyt do opinii. Wyboru biegłego rewidenta dokonała Główna Komisja Rewizyjna na podstawie § 36 ust. 2 pkt 3) Statutu PZM. Umowę z biegłym rewidentem zawarł ZG PZM. Rewident jest osobą w pełni niezależną od PZM.

Sprawozdanie jest kompletne tzn. zawiera wszystkie przewidziane Ustawą o rachunkowości elementy, w szczególności: rachunek zysków i strat, bilans, rachunek przepływów pieniężnych, zestawienie zmian w funduszu własnym PZM i informacje dodatkowe

przedstawiające pełny obraz sytuacji ekonomicznej i finansowej PZM, oraz strukturę poszczególnych rodzajów wydatków.

Rachunek zysków i strat zamknął się łącznymi przychodami PZM w 2024 roku w wysokości 67 208 015,55 (w 2023 roku 56 207 776,09) zł, a łączne koszty wyniosły 61 919 539,92 (w 2023r 53 214 050,56) zł, czyli Związek uzyskał (przed opodatkowaniem) nadwyżkę przychodów nad kosztami, w wysokości 5 288 475,63 (w 2023 r 2 993 725,53) zł, co oznacza wzrost nadwyżki w stosunku do roku poprzedniego o 76,7%.

Wpływy ze składek członkowskich wyniosły 500 465,50 zł, co oznacza wzrost w stosunku do wpływów z tego tytułu w 2023 roku o 143 338,- zł. Inne niż składki i dotacje celowe, przychody określone statutem wyniosły 60 250 434,28 zł i były wyższe niż w 2023 roku o kwotę 11 838 832,59 zł. Na wzrost przychodów z tego tytułu złożyły się głównie wyższe przychody związane z Rajdem Polski jako eliminacją Rajdowych Samochodowych Mistrzostw Świata, które wyniosły 16,4 mln zł, podczas gdy w 2023 roku na organizację tego rajdu jako eliminacji mistrzostw Europy zebrano 3,6 mln zł. Związek na szczeblu centralnym i okręgowym uzyskał także dotacje z budżetu Państwa i organów samorządu terytorialnego, ale łącznie ich wykorzystanie było niższe o 449 681,45 zł w stosunku do roku 2023. Z przyznanych w 2024 roku dotacji zwrócono niewykorzystane środki w łącznej wysokości 297 919,44 zł, co stanowi 9,7% uzyskanych dotacji. W tej kwocie 110 909,30 zł stanowi część dotacji przyznanej na organizację Rajdu Polski. Należy podkreślić, że regulamin dotowania przez MSiT stanowi, że kwota dotacji ministerialnej nie może przekroczyć określonego w umowie dotacji procentowego udziału w kosztach organizacji imprezy sportowej. W efekcie każda oszczędność kosztów powoduje wzrost kwoty dotacji do zwrotu. Przychody z tytułu czynszu za wynajem nieruchomości spółkom PZM wyniosły 14 039 244,00 zł.

Koszty realizacji zadań statutowych w 2024 roku w porównaniu do 2023 roku były wyższe o kwotę 11 591 382,15 zł, na co złożyły się głównie wyższe o 10 mln zł koszty organizacji Rajdu Polski w formule WRC i wzrost opłat za wieczyste użytkowanie gruntu nieruchomości należących do PZM. Zgodnie z przyjętą w PZM Polityką rachunkowości koszty pozostałe takie jak np.: energia elektryczna, zużycie materiałów, podatki i opłaty, usługi obce itd. kwalifikowane są do „Pozostałych kosztów działalności statutowej” i przeksięgowywane są co najmniej na dzień bilansowy z zastosowaniem wskaźników: 20% w/w kosztów na „Koszty pozostałej działalności”, a 10% w/w kosztów na „Koszty ogólnego zarządu”. Nie stwierdzono naruszenia tej zasady.

W przychodach operacyjnych główną pozycję stanowią kwoty wynikające z rozwiązania rezerw na dofinansowania klubów z funduszu szkoleniowego w sporcie żużlowym, po uregulowaniu przez kluby dłużników funduszu zaległych należności i na uregulowane po wyrokach sądowych opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu, a także wpływy ze sprzedaży nieruchomości w Parczewie, odszkodowania za wywłaszczenie z części działki w Nowej Hucie, oraz sprzedaży samochodu i zbędnego używanego sprzętu komputerowego. Na pozostałe niewielkie koszty operacyjne składa się głównie rezerwa na nierozstrzygnięte spory o wysokość opłat za wieczyste użytkowanie gruntu, a poza tym rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze.

Wzrost przychodów finansowych jest wynikiem wzrostu wartości jednostek uczestnictwa w funduszu GAMMA, a wzrost kosztów finansowych wynikiem wycofania poprzedniej wyceny tych jednostek.

Podobnie jak w latach poprzednich PZM musiał zapłacić podatek dochodowy w tytułu wynajmu budynków i budowli. Jego wysokość nie uległa istotnej zmianie.

Bilans PZM za 2024 rok wykazuje po stronie aktywów i pasywów sumę 141 620 029,91 zł. Aktywa trwałe zmalały o kwotę 1 833 611,01 zł. Na ten efekt złożyły się głównie następujące zdarzenia in plus: wzrost wartości niematerialnych i prawnych, wymiana środków transportu

na nowe, wzrost wartości udziałów w spółkach, a in minus sprzedaż i odpisy amortyzacyjne nieruchomości i urządzeń. Wzrost wartości niematerialnych i prawnych jest wynikiem konsekwentnego inwestowania w informatyzację Związku, a w szczególności zakupu programu INSIDE (brutto 194 499,90 zł) i systemu do obsługi zawodów żużlowych - aplikacji mobilnej NICE. Wartość majątku obrotowego spadła o 3 655 776,14 zł na co złożyły się następujące fakty: niewielki wzrost materiałów w zapasach, spadek należności o kwotę 1 863 732,51 zł i inwestycji krótkoterminowych (w praktyce środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach) o 1 505 397,86 zł. Wysokość należności wynika z terminów rozliczeń ze sponsorami czy terminów przekazywania pieniędzy od firm zajmujących się przedsprzedażą biletów na Speedway GP w Warszawie (część należności jest na dzień kontroli uregulowana). Należności przeterminowane wynoszą 417 606,41 zł, co stanowi 36,2% należności ogółem, ale 0,3% aktywów bilansu. W większości przeterminowane należności stanowią zaległe opłaty za wpisy do kalendarza lub obsługę techniczną imprez świadczoną przez ZTO ZG PZM, a także egzekwowane przez komornika należności zasądzone prawomocnymi wyrokami. Przeterminowane należności nie stanowią więc zagrożenia dla płynności Związku. Na należności przeterminowane ustanowiono odpisy aktualizacyjne na kwotę 239 098,45 zł. Bardzo wysoki stan środków finansowych na kontach ZG PZM jest wynikiem wpłynięcia pieniędzy z przedsprzedaży biletów na SGP w Warszawie i z tytułu sprzedanego majątku. Sprzedaż biletów i programów na SGP 2025 w roku 2024 osiągnęła kwotę netto 3 811 668,92 zł. Do 31.12.2024 zostało sprzedanych łącznie 20 090 sztuk biletów (10 617 sztuk biletów przez system kupbilet.pl oraz 9.473 sztuk biletów przez system ebilet.pl), z czego bezpośrednie wpłaty na konto PZM stanowiły jedynie około 4% wartości sprzedaży. Wszystkie należności od obu pośredników sprzedaży zostały uregulowane w terminie. Na wzrost wysokości inwestycji krótkoterminowych wpłynęła także wyższa wycena wartości jednostek funduszu GAMMA.

Po stronie pasywów zmniejszeniu o kwotę 1 379 079,09 zł uległy rezerwy na zobowiązania, z tym, że wzrosły rezerwy na świadczenia emerytalne i pracownicze nagrody regulaminowe co jest konsekwencją analizy przez aktuarusza przyszłych zobowiązań Związku wobec pracowników, a zmniejszeniu uległy rezerwy pozostałe. Aktualnie obejmują one rezerwy na: wzrost opłat za wieczyste użytkowanie gruntu (sprawy sporne w sądzie, a dotyczące nieruchomości w Warszawie ul. Kazimierzowska i Bydgoszczy tor kartingowy), karę nałożoną przez UOKiK (opisana szczegółowo w protokole kontroli GKR sprawozdania finansowego Związku za rok 2023), spór sądowy z nabywcą gruntu w Siemiatyczach, akcje w spółce POLMOT w upadłości i na koszty bierne. Dalszemu zmniejszeniu uległa wysokość pożyczki udzielonej ZO PZM w Szczecinie na budowę instalacji fotowoltaicznej. Zobowiązania z tytułu podatków (VAT, zaliczka na PIT) i ubezpieczeń społecznych (ZUS, FUS) zostały zapłacone w styczniu br. zgodnie z datą wymagalności. W pozycji inne zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek pozostaje kwota 61 922,93 zł stanowiąca sumę wpłat z tytułu odwołań wniesionych do Trybunału Związku, głównych komisji lub depozytów wpłaconych w postępowaniach przed Trybunałem Związku. Wysoki spadek kwoty w pozycji rozliczenia międzyokresowe to efekt zmiany w programie działania Związku na rok 2025. W tej pozycji w bilansie 2023 roku znajdowały się głównie zaliczkowe wpłaty PKN Orlen na organizację Rajdu Polski w wersji WRC i przedpłaty za bilety na SGP w Warszawie oraz naliczone kary z tytułu nie wyszkolenia zawodników w sporcie żużlowym. W bilansie 2024 roku nie występują już zaliczki na Rajd Polski (w 2025 roku rajd odbędzie się w wersji ERC) i naliczone kary z tytułu wyszkolenia (zostały rozliczone).

Rachunek przepływów finansowych PZM wykazuje spadek środków finansowych o kwotę 1 761 776,75 zł, co zgodne jest z danymi wynikającymi z rachunku zysków i strat oraz bilansu Związku i zostało szczegółowo wyjaśnione powyżej przy analizie aktywów obrotowych.

Zestawienie zmian w funduszu własnym PZM wykazało wzrost tego funduszu o kwotę 4 935 224,63 zł, czyli o kwotę zysku netto wykazaną w rachunku zysków i strat, co potwierdza prawidłowość i spójność przedstawionego sprawozdania.

Ponadto sprawozdanie finansowe obejmuje zgodnie z Ustawą o rachunkowości informację dodatkową zawierającą wprowadzenie do sprawozdania finansowego i istotne informacje lub objaśnienia. Poza sprawozdaniem finansowym BFiA ZG PZM sporządziło dla GKR PZM informacje zawierające m.in. rachunki zysków i strat oraz bilanse poszczególnych okręgów PZM, choć jednostki te nie posiadają osobowości prawnej i formalnie nie sporządzają odrębnego sprawozdania finansowego. Analiza tych informacji potwierdza wnioski sformułowane w punkcie II 1 protokołu (wykonanie preliminarzy ZO PZM). Ponadto informacje dodatkowe zawierają szczegółową analizę pozycji rachunku zysków i strat tj. przychodów statutowych, kosztów realizacji zadań statutowych w podziale na główne imprezy sportowe lub pozycje preliminarza ZG PZM, pozostałych przychodów operacyjnych i związanych z nimi kosztów operacyjnych, przychodów finansowych (w tym dodatnich różnic kursowych wynikających z obrotu innymi walutami niż złoty polski, oraz aktualnej wartości jednostek uczestnictwa funduszy GAMMA), kosztów finansowych (w tym ujemnych różnic kursowych i poprzednich wartości jednostek uczestnictwa funduszy GAMMA) i administracyjnych. Analiza tych danych nie wykazała istotnych rozbieżności struktury przychodów i kosztów w stosunku do poprzednich lat, ani wydatków wskazujących na niegospodarność. Prawidłowość rozliczeń podatkowych potwierdził biegły rewident. Załączone do sprawozdania finansowego informacje nt. poszczególnych pozycji bilansu, również nie wykazały żadnych nieprawidłowości, w szczególności w gospodarce majątkiem. Za bardzo niskie należy jedynie ponownie (GKR zwracał na to uwagę w protokole kontroli sprawozdania finansowego za 2023 rok) uznać nakłady na remont składników majątku, ale ich wysokość limitowana jest wielkością przychodów. Zdaniem kontrolujących aktywa i pasywa bilansu zostały ujęte w księgach zgodnie z rozdziałem IV Ustawy o rachunkowości tj. według wartości godziwej.

III. OCENA GENERALNA

1. Korzystanie przez ZO PZM ze środków zgromadzonych na funduszach statutowych jest praktyką prawidłową, ponieważ pozwala elastycznie planować wydatki w poszczególnych latach, a nie wydawać ich „na siłę” w danym roku budżetowym. Fundusze statutowe jednostek terenowych powinny jednak stanowić głównie źródło pokrycia nieprzewidzianych wydatków lub jednorazowych (np. nagrody jubileuszowe), a nie wydatków bieżących, jak ma to miejsce w ZO PZM w Warszawie. GKR PZM pozytywnie ocenia decyzje wydane przez Dyrektora Biura Finansów i Administracji, Głównej Księgowej ZG PZM. GKR ocenia negatywnie ujemne saldo preliminarzy dwóch ZO PZM w Rzeszowie i Warszawie.
2. Preliminarz ZG PZM zaplanowany został po stronie wpływów realistycznie i z dużą precyzją, a po stronie wydatków zrealizowany z dużą dyscypliną.
3. GKR pozytywnie ocenia rozwiązanie przez Prezydium ZG PZM problemu rozliczeń między klubami żużlowymi z tytułu wyszkolenia nowych zawodników. Należności i zobowiązania powstałe z tego tytułu w 2023 roku w ZG PZM zostały całkowicie rozliczone.
4. Rachunek zysków i strat zamknął się dodatnim saldem, w wysokości blisko 5 mln zł, znacznie wyższym niż w 2023 roku. Na taki stan wpłynął głównie wzrost przychodów statutowych większy niż wzrost kosztów.
5. **GKR PZM na podstawie i zgodnie z opinią biegłego rewidenta ocenia, że sprawozdanie finansowe Polskiego Związku Motorowego za rok 2024 składające się z:**
 - a. **Bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2024 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową 141 620 029,91 zł,**
 - b. **Rachunku zysków i strat za rok obrotowy 2024 wykazującego zysk netto w wysokości 4 935 224,63 zł,**

- c. Zestawienia zmian w funduszu własnym za rok obrotowy 2024 wykazującego wzrost tego funduszu o 4 935 224,63 zł,
- d. Rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2024 wykazującego zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1 761 776,75 zł
- e. Informacji dodatkowej zawierającej m.in. wprowadzenie do sprawozdania finansowego i istotne informacje

przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Polskiego Związku Motorowego na dzień 31 grudnia 2024 roku, oraz jej wyniku finansowego i przepływów finansowych za rok obrotowy zakończony w tym dniu. Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości oraz przyjętą przez ZG PZM Polityką rachunkowości w PZM. Jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa i Statutem PZM. Zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.


IV. WNIOSKI Z KONTROLI

1. Nadal ZO PZM w Białymstoku ma zbyt niski fundusz statutowy, co stanowi naruszenie Regulaminu finansowania wydatków w Zarządach Okręgowych PZM ze środków zgromadzonych na funduszu statutowym PZM przyjętego przez ZG PZM uchwałą 180/2020 w dniu 20 listopada 2020 roku. Jeśli ZO PZM w Białymstoku nie zacznie akumulować części przychodów na funduszu statutowym, w kolejnych latach może zabraknąć środków na wypłaty np. nagród jubileuszowych.
2. Główna Komisja Pojazdów Zabytkowych przekroczyła plan wydatków o 52,3%. W poprzednim roku przekroczenie wyniosło 48,4%. Tym samym Komisja w dwa lata wydała trzyletni budżet. GKR pozytywnie ocenia działania dyscyplinujące podjęte już w trakcie kontroli przez Prezesa i Wiceprezesów ZG PZM wobec przewodniczącego Głównej Komisji Pojazdów Zabytkowych. Mimo to GKR wnioskuje by tę Komisję objąć ścisłym stałym nadzorem Prezydium ZG PZM.
3. Pomimo ponownej uwagi-objaśnienia biegłego rewidenta, że rachunek zysków i strat sporządzono w wersji niezgodnej ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do Ustawy o rachunkowości, GKR PZM zaleca utrzymanie stosowanej wersji, ponieważ w warunkach działania polskiego związku sportowego jest ona przydatniejsza i lepiej obrazuje strukturę przychodów i kosztów PZM.
4. GKR PZM zwraca ponownie uwagę na niepokojące zjawisko utrzymywania się należności wobec PZM ze strony organizatorów imprez w sportach motorowych z tytułu opłat za wpis do kalendarza, a co gorsza z tytułu usług świadczonych przez ZTO ZG PZM. Zaleca się by Prezydium ZG PZM okresowo dokonywało oceny poziomu tych należności, przyczyn ich powstania, podmiotów, które zalegają z zapłatą tych należności i uwzględniało wyniki tych analiz przy doborze organizatorów imprez, polityce dofinansowań i dotacji, ustalaniu treści regulaminów, świadczeniu usług ZTO itp.

Na tym protokół zakończono.

Protokół został spisany na 7 stronach z dołączonymi 2 załącznikami i sporządzono go w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, w tym jeden dla kontrolowanej jednostki.

Podpisy kontrolujących:


.....
Cezary Droszcz
Pouczenie proceduralne:


.....
Wanda Pogorzelska

Kierownik kontrolowanej jednostki organizacyjnej, po zapoznaniu się z projektem protokołu kontroli może przekazać kontrolującemu swoje propozycje ewentualnych poprawek lub uzupełnień, w terminie uzgodnionym z kontrolującym. Po otrzymaniu ostatecznej wersji protokołu kontroli podpisanego przez kontrolującego, Kierownik kontrolowanej jednostki organizacyjnej, w terminie 5 dni roboczych lub w terminie uzgodnionym z kontrolującym, podpisuje protokół kontroli bez zastrzeżeń lub odmawia podpisania protokołu, uzasadniając odmowę w formie pisemnej, powiadamiając o tym kontrolującego. Powiadomienie o odmowie podpisania protokołu kontroli dołącza się do tego protokołu. Kierownik kontrolowanej jednostki organizacyjnej ma prawo wnieść swoje uwagi, zastrzeżenia lub wnioski do treści protokołu kontroli jednocześnie z jego podpisaniem, w terminie 5 dni roboczych, licząc od momentu otrzymania ostatecznej wersji protokołu przez jednostkę kontrolowaną. Uwagi, zastrzeżenia lub wnioski do treści protokołu kontroli wnosi się w odrębnym dokumencie, który zostanie dołączony do protokołu kontroli.

Deklaracja Kierownika kontrolowanej jednostki organizacyjnej:

Podpisuję protokół **bez zastrzeżeń*** **odmawiam podpisania protokołu*** **wnoszę zastrzeżenia***

.....
Data i podpis Kierownika kontrolowanej jednostki

*niepotrzebne skreślić