

**SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI KOMISJI
REWIZYJNEJ**

za rok 2021

Warszawa, 22.09.2022

SPIS TREŚCI

1. Wstęp do Sprawozdania	3
2. Analiza realizacji Uchwał Walnego Zgromadzenia w roku 2021 przez Zarząd i Organy PZ Rugby.....	6
3. Analiza realizacji uchwał KR oraz działań Zarządu w podjętych UCHWAŁAMI Komisji Rewizyjnej.....	8
3.A. Zwołanie NADZWYCZAJNEGO Walnego Zebrania Delegatów – uchwała KR	11
4. Ocena Sprawozdania Finansowego za rok 2021	12
5. Podsumowanie	16

1. WSTĘP DO SPRAWOZDANIA

Niniejsze sprawozdanie jest efektem pracy Komisji Rewizyjnej i powstało w oparciu o analizę: przedstawionych przez Zarząd Polskiego Związku Rugby dokumentów, rozmów z Członkami Zarządu, pisemnymi odpowiedziami udzielonymi przez pracowników Związku, analizę braków występujących w dokumentacji oraz a także przede wszystkim o analizę porównawczą realizacji uchwał podejmowanych przez Walne Zgromadzenie Delegatów w latach poprzednich i realizowanych w roku 2021.

Rozwinięcie sprawozdania Komisji Rewizyjnej zostało podzielone na trzy główne części:

- a. **Analizę realizacji UCHWAŁ Walnego Zgromadzenia Delegatów** w roku 2021 przez Zarząd i Organy Polskiego Związku Rugby.
- b. **Analizę realizacji oraz działań Zarządu w związku z UCHWAŁAMI Komisji Rewizyjnej** Polskiego Związku Rugby w okresie ocenianym oraz okresach odnoszących się do niego, w przypadku gdy uchwały te NIE zostały wykonane.
- c. **Ocenę Sprawozdania Finansowego za rok 2021.**

Komisja Rewizyjna, przy ocenie działalności za kolejne lata przyjęła następującą kolejność działań kontroli wewnętrznej:

- I. **Za rok 2019:** głęboka analiza finansowo – prawna działalności Związku. Analiza ta znalazła odzwierciedlenie w przyjętych przez Walne Zgromadzenie Delegatów rekomendacjach i uchwałach, **w tym Uchwale o miesięcznym raportowaniu finansowym oraz polityce oszczędnościowej (do roku 2032).**
- II. **Za rok 2020:** głęboka analiza merytoryczna **wszystkich obszarów STATUTOWEJ DZIAŁALNOŚCI** Polskiego Związku Rugby.

Miała ona odzwierciedlenie w czterdziestostronicowym raporcie opisującym szczegółowo **24** obszary działalności, wraz z objaśnieniem do wydanych rekomendacji oraz w analizie finansowej (raport dostępny na stronie WWW PZ Rugby ZWIĄZEK/KOMUNIKATY).

Rekomendacje zostały zatwierdzone w postaci **Uchwały Walnego Zgromadzenia Delegatów z dnia 29.09.2021 do WDROŻENIA PRZEZ ZARZĄD w określonym terminie i formie.** Zgodnie ze wspomnianą Uchwałą, **rekomendacje obligatoryjnie miały być wdrożone do dnia 31.03.2022 w formie podjęcia przez Zarząd uchwał do poszczególnych punktów,** opisujących sposób ich wdrożenia oraz osobę odpowiedzialną za wdrożenie z ramienia Zarządu, a ich treść opublikowana w określonym Uchwałą WZD terminie, na głównej stronie WWW PZ Rugby.

- III. **Za rok 2021: analiza realizacji przez Zarząd wcześniej podjętych uchwał i rekomendacji** oraz analiza finansowa. Komisja uzasadnia taki tryb działań występowaniem tych samych lub tożsamy obszarów problemowych, wymagających uwagi Zarządu Związku, stąd uznała za zasadne skontrolowanie czy Uchwały Walnego Zgromadzenia Związku, a także czy rekomendacje Komisji Rewizyjnej zostały wdrożone i w jakim stopniu.

Odnosząc się do określonej wyżej kolejności kontroli wewnętrznej, Walne Zgromadzenie Delegatów podejmowało we wspomnianych okresach - kolejno następujące Uchwały. **Ich realizacja wpływa na dokonaną przez Komisję Rewizyjną ocenę działalności za rok 2021:**

- I. **W roku 2020 (sprawozdanie za rok 2019): Uchwała WZD o comiesięcznym raportowaniu finansowym** polegająca na wysyłaniu co miesiąc do członków KR oraz Zarządu Polskiego Związku Rugby listy nieuregulowanych zobowiązań i należności Związku, a także Rachunku Zysków i Strat

oraz uchwała **zobowiązująca Związek do realizacji oszczędnościowej polityki finansowej (w latach 2020 – 2032) w celu spłat zobowiązań przeterminowanych i zmniejszeniu ryzyk związanych z utratą ciągłości działalności**, w nawiązaniu do opinii biegłego rewidenta w zakresie ryzyk wpływających na możliwość kontynuacji działalności przez Związek, w tym około dwumilionowej straty z lat wcześniejszych i rosnącego zadłużenia zewnętrznego Związku, a także braku płynności finansowej.

- II. **W roku 2021 (sprawozdanie za rok 2020): Uchwała WZD o wdrożeniu rekomendacji w odniesieniu do problematycznych obszarów działalności, do dnia 31.03.2022 w postaci uchwał Zarządu.** Walne Zgromadzenie zobowiązało Zarząd do realizacji 18 rekomendacji w określonym terminie.

W poprzednim okresie sprawozdawczym Komisja Rewizyjna wymieniła **również** następujące uchwały Komisji, które nie zostały zrealizowane lub zostały zrealizowane częściowo i w zakresie których odniesie się wraz z bieżącymi uchwałami, realizowanymi w roku 2021 i okresie późniejszym, jeśli dotyczą roku sprawozdawczego:

- a. **Uchwała 1/2021** w sprawie próśb Macieja Brażuka oraz Ewy Piwońskiej o ustosunkowanie się Komisji Rewizyjnej do sporów wzajemnych pomiędzy Maciejem Brażukiem a Polskim Związkiem Rugby oraz Ewą Piwońską a Polskim Związkiem Rugby

oraz

Uchwała 3/2022 z dnia 20.02.2022 W sprawie wezwania do realizacji uchwały nr 1/2021 Komisji Rewizyjnej w sprawie sporów wzajemnych pomiędzy Maciejem Brażukiem, a Polskim Związkiem Rugby i Ewą Piwońską, a Polskim Związkiem Rugby i w związku ze złożoną na WZD przez strony konfliktu deklaracją zawarcia porozumienia.

- b. **Uchwała 5/2021** w sprawie współpracy z Zarządem w sprawie zbadania działalności Komisji Gier i Dyscypliny oraz Komisji Odwoławczej.

- c. **Uchwała 8/2021** w sprawie wyjaśnień kryteriów podziału sprzętu sportowego użyzonego klubom w roku 2021 w ramach I transzy oraz przyszłej II transzy sprzętu.

oraz

Uchwała 5/2022 w sprawie wezwania do realizacji Uchwały 8/2021 dotyczącej wyjaśnienia kryteriów podziału sprzętu sportowego użyzonego klubom w roku 2021 w ramach I transzy oraz II transzy sprzętu.

- d. **Uchwała 7/2021** w sprawie wyjaśnień dotyczących wybranych transakcji z wyciągów bankowych pomiędzy 2020 a 2021.
- e. **Uchwała 2/2022** z dnia 20.02.2022 w sprawie realizacji uchwały dotyczącej sprawozdawczości i udostępnienia danych finansowych za grudzień 2021
- f. **Uchwała 5/2022** z dnia 21.04.2022 w sprawie wezwania Zarządu do ujednoczenia reguł odwoływania meczów z przyczyn związanych z zachorowaniami na choroby pandemiczne
- g. **Uchwała 6/2022** z dnia 21.04.2022 w sprawie wezwania Zarządu do wyjaśnienia braku szkolenia kadry mężczyzn U18 w rugby
- h. **Uchwała 7/2022** z dnia 21.04.2022 w sprawie wezwania Zarządu do uzupełnienia opublikowanej uchwały nr 8 Walnego Zgromadzenia w sprawie wdrożenia rekomendacji Komisji Rewizyjnej wynikających ze sprawozdania Komisji Rewizyjnej za 2020 w szczególności o uchwaloną datę wykonania i w sprawie wezwania Zarządu do wykonania uchwały nr 8
- i. **Uchwała 10/2022** z dnia 30.06.2022 w sprawie **Wniosku o zwołanie Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Delegatów** w terminie do 30.09.2022 r. dotyczącego: uzupełnienia składu komisji Rewizyjnej po rezygnacji jednego z jej Członków, w oparciu o brak możliwości jej uzupełnienia w innym trybie niż przez wybór w trakcie Nadzwyczajnego Zgromadzenia Delegatów – tryb §44. Statutu Polskiego Związku Rugby oraz braku realizacji przez Zarząd uchwał Walnego Zgromadzenia Delegatów z dnia 29.09.2021 oraz braku realizacji zaleceń Komisji Rewizyjnej podjętych w drodze uchwał Komisji Rewizyjnej w roku 2021 i roku 2022, co uniemożliwia faktyczną i efektywną możliwość sprawowania statutowej kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną.

Komisja Rewizyjna spotykała się w trybie bieżącym i podjęła o wiele więcej uchwał, w tym uchwał zrealizowanych i dostępnych na stronie Polskiego Związku Rugby (Zakładka: ZWIĄZEK/KOMUNIKATY). Spotkania Komisji Rewizyjnej w okresie sprawozdawczym prowadzone były w następującym składzie:

- Arkadiusz Klusek – Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
- Arkadiusz Mąkina – Wiceprzewodniczący Komisji Rewizyjnej
- Elżbieta Wolschendorf-Łazowska – Sekretarz Komisji Rewizyjnej
- Karina Karlicka – Członek Komisji Rewizyjnej
- Mariusz Tumiel – Członek Komisji Rewizyjnej

Wyniki kontroli wewnętrznej natomiast zostają uchwalone w składzie bez Pana Mariusza Tumieła – Członka Komisji, który zrezygnował z pełnienia funkcji w roku 2022. Niemniej dziękujemy w imieniu Komisji Rewizyjnej za wieloletni trud, włożoną pracę i wysiłek związany z pełnionymi funkcjami.

2. Analiza realizacji Uchwał Walnego Zgromadzenia w roku 2021 przez Zarząd i Organy PZ Rugby

Komisja Rewizyjna wykazuje głęboki niepokój oraz niezrozumienie z powodu niewykonania bardzo ważnych uchwał najwyższej władzy, jaką jest Walne Zgromadzenie Delegatów Polskiego Związku Rugby. Komisja odniesie się tylko do uchwał najistotniejszych. Komisja przypomina również o poszanowaniu dla Statutu Związku i woli Delegatów Walnego Zgromadzenia.

NIEREALIZOWANE Uchwały Walnego Zgromadzenia Delegatów z okresu poprzedniego mające wpływ na działalność Związku w roku 2021:

WZD/2020 za rok 2019: Uchwała o comiesięcznym raportowaniu finansowym oraz zobowiązująca Związek do realizacji oszczędnościowej polityki finansowej (w latach 2020 – 2032) w celu spłat zobowiązań przeterminowanych i zmniejszeniu ryzyk związanych z utratą ciągłości działalności.

Opis skrócony powodów podjęcia Uchwały:

prawie 2 mln strata finansowa Związku z lat ubiegłych, brak płynności finansowej umożliwiającej regulację zobowiązań, zastrzeżenie biegłego rewidenta w zakresie ryzyk finansowych, duża ilość spraw sądowych o niezapłacone zobowiązania przez Związek, duża ilość nieściągalnych należności dla Związku, brak realnych źródeł przychodu umożliwiających spłatę zaległych zobowiązań (poza dotacjami, które są celowe i nie wolno ich wydawać na spłatę przeszłych zobowiązań)

Opis skrócony do czego zobowiązywała Uchwała:

Zobowiązywała Biuro i Zarząd do comiesięcznego wysyłania niezapłaconych zobowiązań (długów) Związku oraz należności, które nie wpłynęły do Związku, jak również miesięcznego Rachunku Zysków i Strat w dowolnej formie. Wszystkie trzy dokumenty są dokumentami księgowymi (otwarte pozycje – należności i zobowiązania – wyciąg z analityki kont księgowych, RZiS – podpisany dokument sprawozdania miesięcznego).

Na czym polegał brak lub niepełna realizacja uchwały w przypadku Polskiego Związku Rugby?

Uchwała do końca roku 2020, a także w pierwszych miesiącach roku 2021, (aż do WZD za rok 2020) do września 2021 była realizowana prawidłowo, a rok 2020 został zamknięty dużym i akceptowalnym zyskiem netto.

Ostatni kwartał 2021, który jest kwartałem najistotniejszym i pokazuje obraz finansowy, został wysłany wraz z kolejnymi miesiącami dopiero w lipcu 2022 roku i był niekompletny. Komisja Rewizyjna nie była w stanie się do niego odnieść, ponieważ dane przedstawione jej Członkom, jak również Członkom Zarządu nie są zgodne z rocznym sprawozdaniem finansowym analizowanym przez biegłego rewidenta (strona zobowiązań i należności). Ponadto były niekompletne w zakresie rachunku zysków i strat.

Komisja Rewizyjna uznała, iż przedstawiane jej Członkom oraz Członkom Zarządu dane w raportach miesięcznych są zniekształcone (na pewno grudzień 2021) lub niekompletne lub nie jest w stanie ocenić, czy są prawdziwe.

Wobec faktu, iż dane te nie są wysyłane przez biuro księgowe i nie są dokumentem księgowym i nie są zgodne z zapisami księgowymi, co wykazała Komisja; uznajemy iż wyżej wymieniona Uchwała nie została zrealizowana, a KR i Zarząd nie są informowani o realizacji polityki finansowej lub zdają sobie sprawę o nierzetelnym raportowaniu.

Ponadto:

Uchwała zobowiązywała Zarząd do prowadzenia polityki oszczędnościowej (ponad dziesięcioletniej). Dlaczego ponad 10 lat? Ponieważ, przy założeniu utrzymania potencjału do generowania zysku netto na poziomie 100-200 tys. złotych rocznie, Polski Związek Rugby jest w stanie zamknąć straty z lat ubiegłych opiewającej na circa 2 mln złotych w ciągu 10 lat.

Jak pokazuje analiza Sprawozdania Finansowego za rok 2021, pomimo wielokrotnego wzrostu poziomu finansowania Ministerialnego, za co należą się ogromne gratulacje Prezesowi Zarządu i jego Członkom, ryzyka finansowe wcale nie maleją, a jak wykazuje sprawozdanie – ROSNĄ!

*Poziom przychodów Związku wzrósł znacząco, a mimo to, zysk netto osiągnięty nominalnie (księgowo) wykazuje nieco ponad 4 tys. zł. Jest to w praktyce tylko zysk nominalny, ponieważ realnie odpisano w pierwszej połowie roku 2022 kolejne należności, które powinny wpłynąć do Związku. Oznacza to, że mimo wielomilionowych dotacji, **Polski Związek Rugby w wybranych okresach roku nie jest w stanie regulować swoich zobowiązań, a co ważniejsze: nie jest w stanie spłacać zaległości powstałych w latach ubiegłych.** Ich wysokość zmienia się nieznacznie. Wynika to z faktu, iż otrzymywane przychody/dotacje są celowe, ale również (zdaniami Komisji Rewizyjnej) z nieposiadania przez Członków Zarządu rzetelnych raportów finansowych i brakiem realizacji polityki finansowej określonej w tejże Uchwale Walnego Zgromadzenia Delegatów.*

Ponadto - nieprowadzenie polityki oszczędnościowej - Komisja Rewizyjna dowodzi poprzez fakt, że pomimo rosnących przychodów, w okresach, gdzie nie jesteśmy w stanie regulować bieżących płatności, Polski Związek Rugby zwiększył stan zadłużenia zewnętrznego (kredyty i pożyczki) z 60 644,20 zł na koniec roku 2020 do 280 886,40 zł na koniec roku 2021. Zwiększenie było możliwe poprzez udzielenie pożyczki prywatnej dla Polskiego Związku Rugby. Wartość kapitałów własnych spadła dwukrotnie (z -273 190,00 zł do - 553 129,34 zł) i jest ujemna(!). W przypadku hipotetycznej sytuacji nieotrzymania kolejnych dotacji ze środków publicznych i/lub nieotrzymania ich znaczącej części (np. wstrzymanie z powodu wyjaśnień w rozliczeniach) Polski Związek Rugby ryzykuje całkowitą utratę płynności i brak możliwości kontynuacji działalności, a także poza osobami prywatnymi możliwości pozyskania finansowania bankowego (bardzo złe wskaźniki sprawozdań finansowych).

Jak zostało wykazane: Polski Związek Rugby oraz Zarząd nie zrealizował należycie wyżej wymienionej Uchwały, kluczowej dla prawidłowego gospodarowania zasobami. Szczegóły finansów zostały omówione w Ocenie Sprawozdania Finansowego poniżej.

WZD/2021 za rok 2020: Uchwała 8/2021 z dnia 29.09.2021 w sprawie wdrożenia rekomendacji Komisji Rewizyjnej wynikające ze Sprawozdania Komisji Rewizyjnej za rok 2020**Opis skrócony powodów podjęcia Uchwały:**

Diagnoza możliwości poprawy w 24 obszarach kluczowych dla funkcjonowania Związku wynikających ze Statutu Polskiego Związku Rugby. Usunięcie nieprawidłowości z procesami zarządczymi np. działaniem poszczególnych komisji, organów itd.

Opis skrócony do czego zobowiązywała Uchwała:

Uchwała zobowiązywała do realizacji 18 rekomendacji wynikających ze Sprawozdania za rok 2020. Walne Zgromadzenie Delegatów zobowiązało Zarząd do naprawy sytuacji poprzez:

- 1. Podjęcie do dnia 31.03.2022 roku (czas na podjęcie wynosił 6 miesięcy) uchwał Zarządu PZ Rugby i ich opublikowanie do dnia 7.04.2022 na stronie Polskiego Związku Rugby, mówiących w jaki sposób realizowana będzie rekomendacja.*
- 2. Przypisanie minimum jednego Członka Zarządu odpowiedzialnego za realizację wybranej rekomendacji.*

Rekomendacja 1: dot. sposobu organizacji Komisarzy oraz określenia zakresu ich odpowiedzialności.

Rekomendacja 2: dot. podjęcia odpowiednich uchwał regulujących procesy oceny organizacji rozgrywek

Rekomendacja 3: dot. podjęcia uchwał nakazujących stworzenie systemu szkolenia lub minimum kierunków szkolenia

Rekomendacja 4: dot. zwiększenia nadzoru nad działaniami szkoleniowymi i raportowania Kier. Wyszukolenia do Zarządu

Rekomendacja 5: dot. podtrzymania kierunku badań kadr narodowych oraz potrzeby

ewaluacji wyników badań zawodników wraz z formalnym wyciąganiem wniosków

Rekomendacja 6: dot. podjęcia przez Zarząd Polskiego Związku Rugby uchwały mającej

na celu zbadanie czy dobór tematyki szkoleń trenerskich określonej przez

poszczególnych trenerów kadr został zrealizowany oraz czy wypełnia on założone

kierunki rozwoju.

Rekomendacja 7: dot. podjęcia przez Zarząd Polskiego Związku Rugby uchwały

dotyczącej stworzenia procedur współpracy na linii Zarząd – Kolegium Sędziów

Rekomendacja 8: dot. dalszej współpracy z instytucjami zewnętrznymi

Rekomendacja 9: dot. faktu, że Komisja Rewizyjna z racji braku uzyskania informacji dotyczących oceny

poszczególnych kadr przez Ministerstwo rekomenduje przedstawienie tej oceny

Delegatom Zebrania Walnego przez Zarząd Związku

Rekomendacja 10: dot. podjęcia przez Zarząd stosownych uchwał mających na celu stworzenie synergii pomiędzy

poszczególnymi programami realizowanymi przez

Związek.

Rekomendacja 11: dot. dokonania przez Zarząd analizy współpracy na linii kluby – szkoły

Rekomendacja 12: dot. organizacji spotkania z zainteresowanymi klubami, posiadającymi w swoich szeregach studentów,

a także stworzenie niezależnego systemu licencji, działającego podobnie w innych sportach i umożliwiającego jednoczesną przynależność klubową w klubie rugby wraz z przynależnością do innego klubu uczelnianego w tym samym czasie

Rekomendacja 13: dot. podjęcia szybkich działań w celu komercjalizacji Związku
Rekomendacja 14: dot. podjęcia przez Zarząd Polskiego Związku Rugby uchwał jasno przedstawiających możliwe formy współpracy i otrzymania pomocy od Związku oraz publikacji tych możliwości, co z pewnością korzystnie wpłynie na wizerunek Związku i umożliwi większej ilości podmiotom podjęcie współpracy ze Związkiem.
Rekomendacja 15: dot. podjęcia uchwały precyzującej, kto z ramienia Zarządu odpowiada za wszelkie sprawy związane z działalnością Komisji Licencyjnej
Rekomendacja 16: dot. pilnego, w trybie natychmiastowym - podjęcia stosownej uchwały przez Zarząd Polskiego Związku Rugby -zobowiązującej do przyjęcia przez Komisję Gier i Dyscypliny Regulaminu Pracy KGiD, w którym w szczególności zostaną sprecyzowane sposoby rozpatrywania spraw w sposób elektroniczny a nadto określone zostaną precyzyjne i krótkie terminy rozpoznawania spraw, od których rozstrzygnięcia zależy czy zawodnik lub klub może wziąć udział w następnej kolejce spotkań.
Rekomendacja 17: dot. dokonania uchwałą Walnego Zgromadzenia zmiany Statutu w zakresie ujednoczenia przepisów Statutu i Regulaminu Dyscyplinarnego w zakresie zapisów dotyczących Rzecznika Dyscyplinarnego i dopisanie RD do organów dyscyplinarnych PZR w par 36 pkt 6 i w par 46 Statutu.
Rekomendacja 18: dot. stworzenie opcji ubezpieczeniowych w ofercie, realnie zabezpieczających leczenie zawodników, a także OC dla Związku jako organizacji i poszczególnych Członków Zarządu indywidualnie.

Na czym polegał brak lub niepełna realizacja uchwały w przypadku Polskiego Związku Rugby?

Uchwała pomimo zapewnień, nie została zrealizowana w zakresie:

- terminu jej realizacji
- formy realizacji (uchwały Zarządu)
- treści realizacji (brak działań i podjęcia uchwał)

Komisja uznaje brak realizacji woli Walnego Zgromadzenia Delegatów za poważne uchybienie, jak wykazała.

3. Analiza realizacji uchwał KR oraz działań Zarządu w związku z podjętymi UCHWAŁAMI Komisji Rewizyjnej

NIEZREALIZOWANE Uchwały Komisji Rewizyjnej z okresów mających wpływ na działalność Związku w roku 2021:

Uchwała 1/2021 w sprawie prośb Macieja Brażuka oraz Ewy Piwońskiej o ustosunkowanie się Komisji Rewizyjnej do sporów wzajemnych pomiędzy Maciejem Brażukiem a Polskim Związkiem Rugby oraz Ewą Piwońską a Polskim Związkiem Rugby

oraz

Uchwała 3/2022 z dnia 20.02.2022 W sprawie wezwania do realizacji uchwały nr 1/2021 Komisji Rewizyjnej w sprawie sporów wzajemnych pomiędzy Maciejem Brażukiem, a Polskim Związkiem Rugby i Ewą Piwońską, a Polskim Związkiem Rugby i w związku ze złożoną na WZD przez strony konfliktu deklaracją zawarcia porozumienia.

Opis skrócony powodów podjęcia Uchwały:

Duże ryzyka finansowe dla Związku wynikające z zadłużenia wobec w/w podmiotów

Opis skrócony do czego zobowiązywała Uchwała:

Na ustosunkowaniu się i rozwiązywaniu sporów o zobowiązania i należności wzajemne, a w szczególności zawarcia ugody lub skierowania sprawy do sądu.

Na czym polegał brak lub niepełna realizacja uchwały w przypadku Polskiego Związku Rugby?

Uchwała została zrealizowana dopiero w roku 2022. Polski Związek Rugby uznał roszczenia Pana Macieja Brażuka i uregulował swoje zobowiązania. W kwestii P. Ewy Piwońskiej, wymieniona wniosła sprawę do sądu. Polski Związek Rugby zabezpieczył rezerwy z tytułu potencjalnej przegranej na w/w okoliczność. Komisja nie uznaje całkowitego wykonania uchwały co do zakresu, jak i terminu jej wykonania. Uznaje wykonanie Uchwały w części związanej z Panem Maciejem Brażukiem.

Uchwała 5/2021 w sprawie współpracy z Zarządem w sprawie zbadania działalności Komisji Gier i Dyscypliny oraz Komisji Odwoławczej.

Opis skrócony powodów podjęcia Uchwały:

Ciągle problemy z decyzyjnością Komisji i procedurami, a także podstawami prawnymi jej działania i orzekania.

Opis skrócony do czego zobowiązywała Uchwała:

Rozwiązanie w/w problemów poprzez ich diagnozę i ustosunkowanie się do procesów panujących w komisjach.

Na czym polegał brak lub niepełna realizacja uchwały w przypadku Polskiego Związku Rugby?

Uchwała nie została zrealizowana w zakresie treści, terminu i formy.

Uchwała 8/2021 w sprawie wyjaśnień kryteriów podziału sprzętu sportowego użyczonego klubom w roku 2021 w ramach I transzy oraz przyszłej II transzy sprzętu.

oraz

Uchwała 5/2022 w sprawie wezwania do realizacji Uchwały 8/2021 dotyczącej wyjaśnienia kryteriów podziału sprzętu sportowego użyczonego klubom w roku 2021 w ramach I transzy oraz II transzy sprzętu.

Opis skrócony powodów podjęcia Uchwały:

Ciągle prośby wielu ośrodków szkoleniowych do KR ws kryteriów podziału związane ze sprawiedliwością podziału. Brak podstawy prawnej podziału.

Opis skrócony do czego zobowiązywała Uchwała:

Wyjaśnienie okoliczności i kryteriów.

Na czym polegał brak lub niepełna realizacja uchwały w przypadku Polskiego Związku Rugby?

Uchwała nie została zrealizowana w zakresie treści, terminu i formy.

W związku z kolejnymi rozdysponowywanymi środkami finansowymi m.in. na „ośrodki szkolenia” zwracamy uwagę na konieczność uzyskania podstawy prawnej i określenia kryteriów podziału.

Uchwała 7/2021 w sprawie wyjaśnień dotyczących wybranych transakcji z wyciągów bankowych pomiędzy 2020 a 2021.

Opis skrócony powodów podjęcia Uchwały:

Prośba o wyjaśnienie części transakcji przychodowych mających wpływ na dodatni wynik finansowy (znaczący) w roku obrotowym.

Opis skrócony do czego zobowiązywała Uchwała:

Do wyjaśnienia bilansu transakcji (co wpłynęło, co wypłynęło i czy saldo jest zgodne).

Na czym polegał brak lub niepełna realizacja uchwały w przypadku Polskiego Związku Rugby?

Uchwała nie została zrealizowana w zakresie treści, terminu i formy.

Uchwała 2/2022 z dnia 20.02.2022 w sprawie realizacji uchwały dotyczącej sprawozdawczości i udostępnienia danych finansowych za grudzień 2021

Opis skrócony powodów podjęcia Uchwały:

Brak wykonania uchwały WZD w zakresie sprawozdawczości – uchwała upominająca i wzywająca do realizacji uchwał Walnego Zgromadzenia.

Opis skrócony do czego zobowiązywała Uchwała:

Do realizacji uchwały w postaci przysłania otwartych pozycji na należnościach, na zobowiązaniach i miesięcznego RZiS.

Na czym polegał brak lub niepełna realizacja uchwały w przypadku Polskiego Związku Rugby?

Uchwała nie została zrealizowana w zakresie treści, terminu i formy.

Dane niezgodne ze sprawozdaniem finansowym za rok 2021 zostały udostępnione w lipcu 2022 roku (!)

Uchwała 5/2022 z dnia 21.04.2022 w sprawie wezwania Zarządu do ujednoczenia reguł odwoływania meczów z przyczyn związanych z zachorowaniami na choroby pandemiczne

Opis skrócony powodów podjęcia Uchwały:

Ujednoczenie przepisów mających wpływ na problemy wynikające ze zmianami w terminarzu lig i procedurami z tym związanymi.

Opis skrócony do czego zobowiązywała Uchwała:

Zwrócenie uwagi na konieczność podjęcia uchwały lub przepisów porządkujących sytuację.

Na czym polegał brak lub niepełna realizacja uchwały w przypadku Polskiego Związku Rugby?

Uchwała nie została zrealizowana w zakresie treści, terminu i formy.

Uchwała 6/2022 z dnia 21.04.2022 w sprawie wezwania Zarządu do wyjaśnienia braku szkolenia kadry mężczyzn U18 w rugby

Opis skrócony powodów podjęcia Uchwały:

Brak planów i procesu szkolenia w długim okresie.

Opis skrócony do czego zobowiązywała Uchwała:

Zwrócenie uwagi Zarządowi na problem szkolenia w obszarze Uchwały.

Na czym polegał brak lub niepełna realizacja uchwały w przypadku Polskiego Związku Rugby?

Uchwała nie została zrealizowana w zakresie treści, terminu i formy.

Uchwała 7/2022 z dnia 21.04.2022 w sprawie wezwania Zarządu do uzupełnienia opublikowanej uchwały nr 8 Walnego Zgromadzenia w sprawie wdrożenia rekomendacji Komisji Rewizyjnej wynikających ze sprawozdania Komisji Rewizyjnej za 2020 w szczególności o uchwaloną datę wykonania i w sprawie wezwania Zarządu do wykonania uchwały nr 8

Opis skrócony powodów podjęcia Uchwały:

Niezgodność protokołu Walnego Zgromadzenia Delegatów z faktami i treścią głosowanej Uchwały/przeinaczenie.

Opis skrócony do czego zobowiązywała Uchwała:

Wnieсение korekty do sprawozdania rocznego/protokołu z WZD.

Na czym polegał brak lub niepełna realizacja uchwały w przypadku Polskiego Związku Rugby?

W związku z niezgodnością uchwały (zaprotokolowanie jej w innej treści niż była głosowana przez WZD) KR zwróciła się o jej korektę, jak również korektę sprawozdań związaną z tym faktem.

Głosowana uchwała zawierała terminy wykonalności, zakres odpowiedzialności Członków Zarządu. Uchwała ujęta w protokole zawiera ogólne informacje bez odpowiedzialności związanej z jej wdrożeniem i bez terminów wykonania Uchwały. Komisja Rewizyjna otrzymała zapewnienie Sekretarza Generalnego, że dział prawny PZ Rugby skontaktuje się z Panią Sekretarz Komisji i nastąpi korekta protokołów na faktyczne i prawdziwe. Pomimo przesłania mailem przez Sekretarza Komisji prawidłowej treści uchwały, która powinna znaleźć odzwierciedlenie w protokole, nie podjęto działań w tym zakresie i nie opublikowano uchwały w prawidłowej treści.

Korekta, uzgodnienia i odniesienie się do tejsze Uchwały nie miały nigdy miejsca, zarejestrowana jest nieprawidłowa wersja protokołu. Uchwała nie została zrealizowana.

Uchwała 7/2022 z dnia 21.04.2022 w sprawie wezwania Zarządu do uzupełnienia opublikowanej uchwały nr 8 Walnego Zgromadzenia w sprawie wdrożenia rekomendacji Komisji Rewizyjnej wynikających ze sprawozdania Komisji Rewizyjnej za 2020 w szczególności o uchwaloną datę wykonania i w sprawie wezwania Zarządu do wykonania uchwały nr 8.

Opis skrócony powodów podjęcia Uchwały:

Opublikowanie przez Zarząd właściwej w zakresie treści i głosowanej przez WZD uchwały oraz jej realizacja.

Opis skrócony do czego zobowiązywała Uchwała:

Zobowiązywała do publikacji prawidłowej treści uchwały WZD oraz realizacji rekomendacji przyjętych przez Delegatów WZD(!)

Na czym polegał brak lub niepełna realizacja uchwały w przypadku Polskiego Związku Rugby?

Uchwała nie została zrealizowana w zakresie treści, terminu i formy.

3.A. Zwołanie NADZWYCZAJNEGO Walnego Zebrania Delegatów – uchwała KR

Uchwała 10/2022 z dnia 30.06.2022

w sprawie Wniosku o zwołanie Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Delegatów w terminie do 30.09.2022 r. dotyczącego:
uzupełnienia składu komisji Rewizyjnej po rezygnacji jednego z jej Członków, w oparciu o brak możliwości jej uzupełnienia w innym trybie niż przez wybór w trakcie Nadzwyczajnego Zgromadzenia Delegatów – tryb §44. Statutu Polskiego Związku Rugby

oraz

braku realizacji przez Zarząd uchwał Walnego Zgromadzenia Delegatów z dnia 29.09.2021

oraz

braku realizacji zaleceń Komisji Rewizyjnej podjętych w drodze uchwał Komisji Rewizyjnej w roku 2021 i roku 2022,

co uniemożliwia faktyczną i efektywną możliwość sprawowania statutowej kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną.

Opis skrócony powodów podjęcia Uchwały:

Powody tożsame z tytułem Uchwały; brak możliwości sprawowania kontroli wewnętrznej w Polskim Związku Rugby, brak efektywnej możliwości sprawowania mandatu członka Komisji Rewizyjnej nadanego przez Walne Zgromadzenie Delegatów

Opis skrócony do czego zobowiązywała Uchwała:

Zwołanie i przeprowadzenia przez Zarząd Polskiego Związku Rugby Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Delegatów w trybie określony w Statucie PZ Rugby w celu wyjaśnienia sytuacji i podjęcia stosownych działań korygujących. Brak realizacji uchwał i rekomendacji, a także brak ustosunkowania się do ryzyk, które sygnalizowała Komisja, rodzi istotne zagrożenia dla poprawy kondycji finansowej w obszarze zobowiązań finansowych, jak również w procesach zarządczych w Polskim Związku Rugby, które członkowie/kluby odczuwają na co dzień.

Na czym polegał brak lub niepełna realizacja uchwały w przypadku Polskiego Związku Rugby?

Komisja Rewizyjna Polskiego Związku Rugby w oparciu o §32.1.2. Statutu Polskiego Związku Rugby dnia 30.06.2022 złożyła wniosek o zwołanie Nadzwyczajnego WZD w związku z niewykonaniem uchwał z roku 2021 oraz złożeniem rezygnacji jednego z Członków Komisji.

Tryb zwołania Nadzwyczajnego WZD (§32.1.2. Statutu Polskiego Związku Rugby):

§32.

1. *Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Delegatów może odbyć się w każdym czasie i jest zwoływane przez Zarząd:*
 1. *z własnej inicjatywy [...]*
 2. *na wniosek:*
 - a. *Komisji Rewizyjnej*
 - b. *co najmniej 2/3 członków zwyczajnych*

Uchwała nie została zrealizowana w zakresie treści, terminu i formy.

Uchwała została zignorowana. Zarząd Polskiego Związku Rugby nie odniósł się co do jej rejestracji, podjęcia Uchwały i samej jej treści.

Komisja Rewizyjna

nie zna powodów braku realizacji Uchwały.

4. Ocena Sprawozdania Finansowego za Rok 2021

Oceny sporządzono na podstawie Sprawozdania Finansowego za rok obrotowy 2021 oraz informacji przesyłanych przez biuro PZR. Należy zwrócić uwagę, iż do dnia sporządzenia niniejszego raportu tj. do dnia 22.09.2022 nie przedstawiono pełnej listy (analityki) należności i zobowiązań co utrudnia interpretację wyników oraz przedstawienie w raporcie jak najtrafniejszych wskazówek co do dalszego postępowania. Dokonano analizy danych finansowych. Obliczono wskaźniki, które przedstawione są wraz z interpretacją. Pomocniczo zamieszczono dane historyczne oraz wykresy dla przedstawienia aktualnych tendencji.

Sytuacja finansowa istotnie pogorszyła się w trakcie roku 2021 i obecnie jest zła. Jedynym istotnym pozytywnym elementem jest zwiększenie się wartości przychodów. Natomiast trzeba zauważyć, że ma miejsce również jeszcze szybszy wzrost kosztów. Istotnie wzrasta suma dotacji i trend ten utrzymuje się w 2022 roku. Daje to możliwość realizacji większej liczby działań sportowych z zakresu podstawowej działalności operacyjnej. Fakt ten winien wpłynąć pozytywnie na poziom sportowy i możliwości organizacyjne co do działań z zakresu podstawowej działalności operacyjnej PZR. Niestety należy zwrócić, że realizacja projektów dotacyjnych wiąże się z pewnymi obciążeniami. Wg przekazanych komisji informacji dotacje na kwotę ponad 8,4 mln zł wymagały wniesienia wkładu własnego w wysokości 599,7 tys. zł. Z powyższej 471,4 tys. zostało pokryte częściowo wkładem finansowym a w większości wkładem rzeczowym lub wkładem zewnętrznym (samorządy). Natomiast dodatkowa kwota 128,3 tys. zł to wyłącznie wkład finansowy obciążający wynik finansowy PZR. Zwiększanie kwot dotacji w roku 2022 przy braku dodatkowych dochodów pogłębi ten problem. Należy przy tym zauważyć, że środki z dotacji muszą być wydane na ściśle określone w umowie cele i nie mogą służyć zachowaniu bieżącej płynności finansowej. Dodatkowo wszystkie umowy o dotacje formułują obowiązek rozliczania kosztów pośrednich (zarządzanie projektami) jako kosztów rzeczywistych co uniemożliwia pozyskanie środków w postaci oszczędności na realizację kosztów. Dane finansowe wskazują, iż PZR nie posiada wystarczających środków na realizację wszystkich umów co powoduje konieczność krótkoterminowego zadłużania się celem rozliczenia dotacji. Zwrócić również trzeba uwagę, iż większa liczba dotacji wiąże się ze zwiększoną ilością obowiązków wynikających z rozliczeniem dotacji, które nie zawsze można umieścić w pozycji kosztów pośrednich. Powoduje to zwiększony nakład pracy biura PZR skutkujący zaniedbaniami na innych odcinkach co objawia się m.in. niewykonywaniem uchwał KR, brakiem właściwej obsługi pracy Zarządu, brakiem właściwego przepływu informacji. Jednocześnie wpływy dotacji są czynnikiem umożliwiającym utrzymanie części biura i zapewniającym płynność prowadzenia działalności sportowej. W przypadku nagłej zmiany sytuacji i istotnego zmniejszenia dotacji, sytuacja finansowa jeszcze bardziej pogorszyłaby się co wymagałoby działań restrukturyzacyjnych tj. zmniejszenia kosztów a w tym ilości prowadzonych działań oraz zmniejszenia zatrudnienia. Wpłynęłoby to również dramatycznie na zmniejszenie płynności PZR, który praktycznie nie posiada obecnie żadnych własnych środków i rezerw finansowych.

Elementy pozytywne:

- zwiększenie się wartości przychodów a w tym wartości dotacji,
- systematyczne zmniejszanie się zobowiązań długoterminowych (kredyt).

Elementy negatywne:

- istotne powiększenie się ujemnej wartości kapitału własnego do wartości jak dotąd nienotowanej, ze wskazaniem na dalsze jego zmniejszanie w roku 2022,
- istotne zwiększenie się należności i zobowiązań krótkoterminowych,
- nierozwiązana wg danych za 2021 kwestia należności i zobowiązań wobec Pana Macieja Brażuk, a faktycznie rozwiązana w roku 2022 ze stratą dla PZR co w kolejnym 2022 roku pogłębi niedobór środków własnych i pogorszy wskazania wskaźników finansowych,
- wzrost kosztów z dynamiką szybszą niż wzrost przychodów – przy wzroście przychodów o 31,34%, koszty wzrosły o 40,19%,
- spadek rentowności sprzedaży,
- spadek zysku netto,
- ryzyka związane z prowadzonymi postępowaniami sądowymi.

Podsumowując Komisja Rewizyjna uznaje, iż działania władz PZR w zakresie gospodarki finansowej wykazują się negatywnym wpływem na wyniki finansowe. Komisja Rewizyjna stwierdza, iż wpływ na to mają niewystarczające przychody inne niż dotacje przy obecnym poziomie kosztów. Komisja Rewizyjna stwierdza również, iż Zarząd PZR nie prowadzi odpowiedniej obsługi własnego sekretariatu, co powoduje brak właściwego przepływu informacji i realizacji uchwał. Brak jest także osoby, która zajmowałaby się (samodzielnie lub we współpracy z Komisją Rewizyjną) finansami PZR na poziomie zarządzania finansami. Pilnowanie uzasadnienia i racjonalności poszczególnych wydatków jest niewystarczające przy prowadzeniu działalności finansowej w obecnej skali. Potrzebne jest bieżące monitorowanie ogółu zasobów i procesów finansowych dające możliwość zarządzania finansami i podejmowania strategicznych decyzji. Komisja Rewizyjna aktualnie nie widzi właściwych decyzji, które wynikałyby z prowadzenia tego rodzaju działań.

Celem poprawy sytuacji konieczne są zmiany w procesie zarządzania i zwiększenie dyscypliny finansowej. Rekomenduje się odrzucenie sprawozdania Zarządu PZR w zakresie gospodarki finansowej celem wymuszenia zmian i w efekcie w perspektywie długoterminowej zmianę sytuacji finansowej Związku.

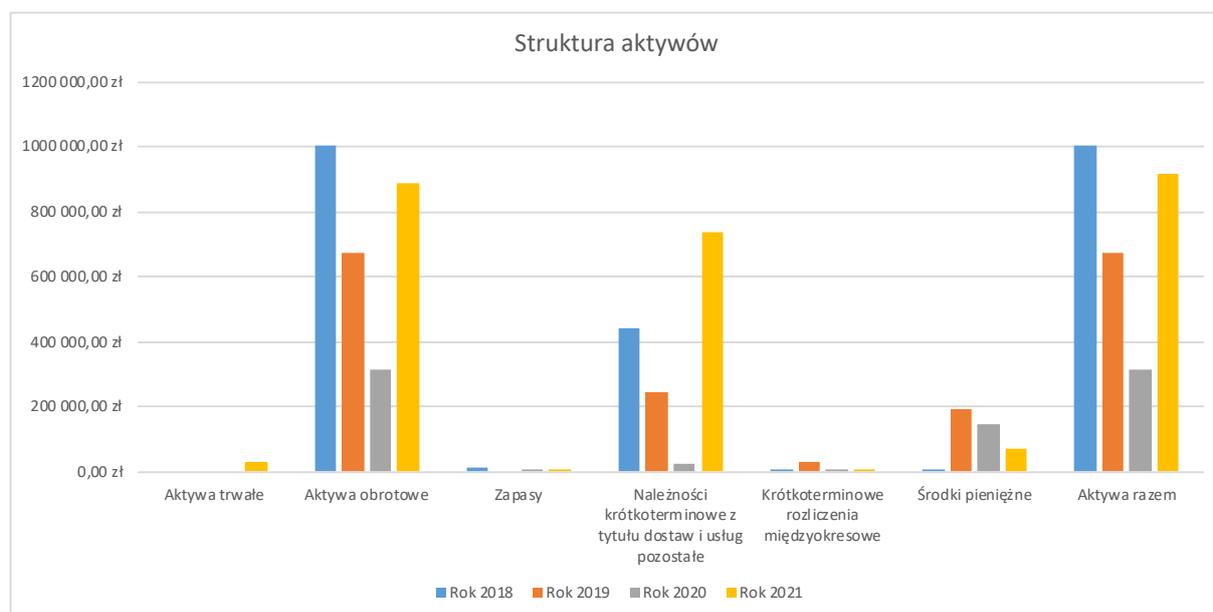
Podstawowe dane finansowe

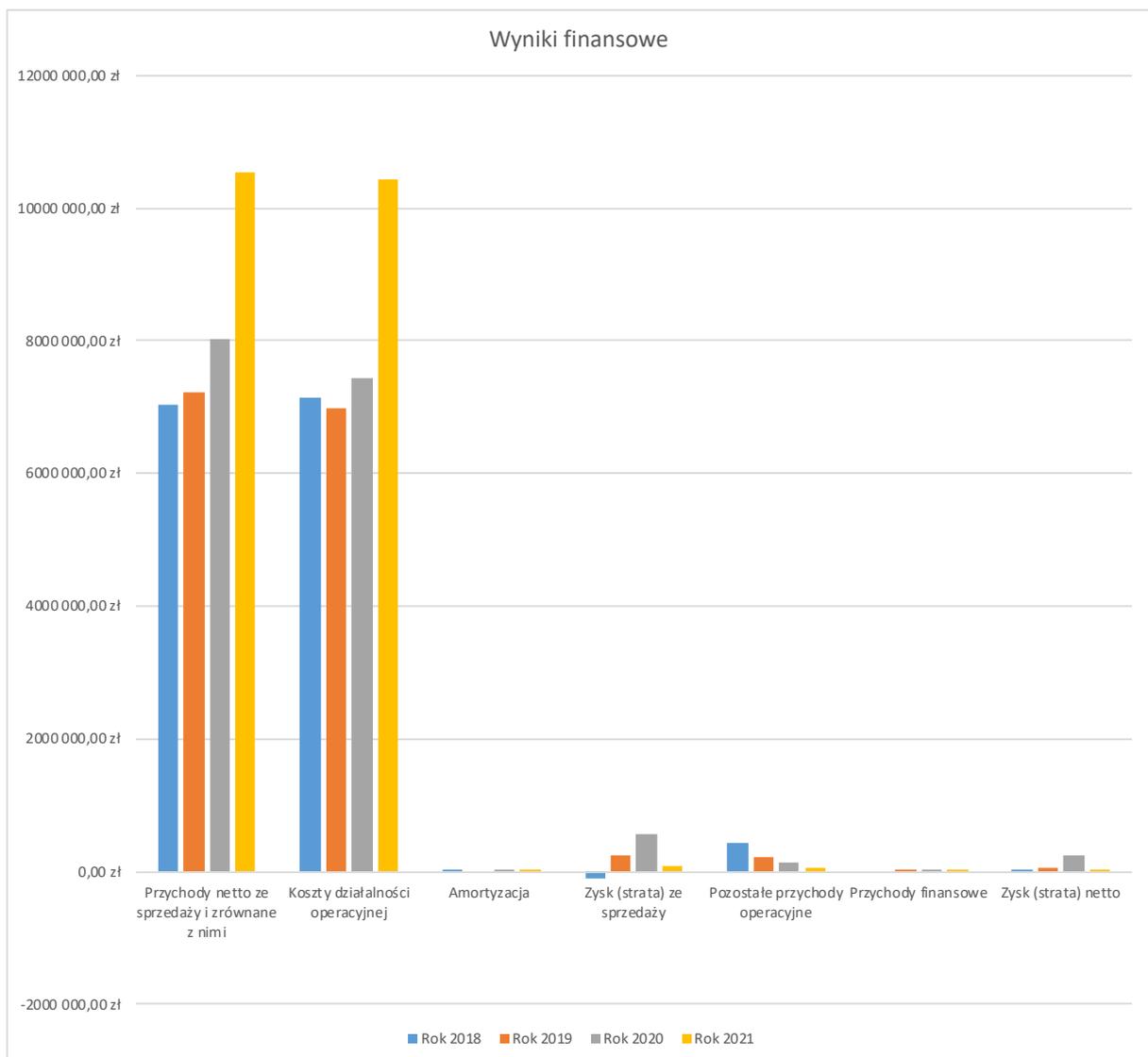
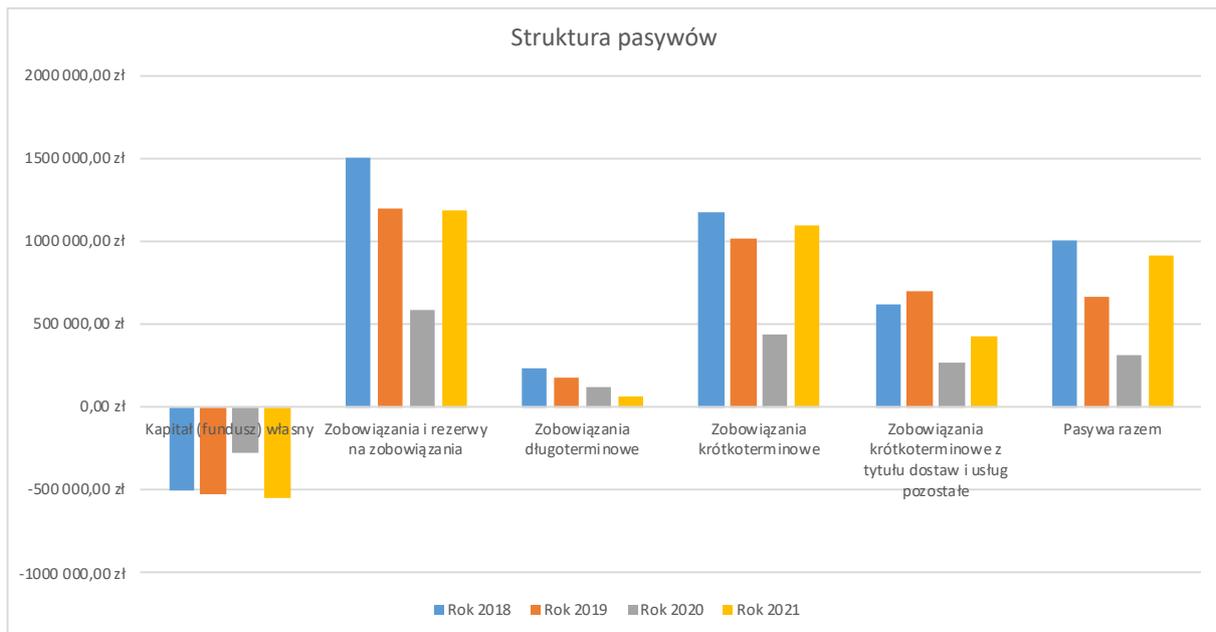
	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021
Aktywa trwałe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	28 115,50 zł
Aktywa obrotowe	1 004 133,79 zł	672 993,60 zł	317 175,30 zł	891 049,62 zł
Zapasy	15 678,40 zł	0,00 zł	8 500,00 zł	8 500,00 zł
Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług pozostałe	440 830,24 zł	245 066,53 zł	24 868,79 zł	738 444,79 zł
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 472,16 zł	30 475,09 zł	5 938,41 zł	2 548,92 zł
Środki pieniężne	4 044,49 zł	193 720,98 zł	143 352,56 zł	73 364,91 zł
Aktywa razem	1 004 133,79 zł	672 993,60 zł	317 175,30 zł	919 165,12 zł
	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021
Kapitał (fundusz) własny	-505 948,91 zł	-527 358,68 zł	-273 190,00 zł	-553 129,34 zł
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 510 082,70 zł	1 200 352,28 zł	590 365,30 zł	1 187 941,92 zł
Zobowiązania długoterminowe	240 000,00 zł	180 000,00 zł	120 000,00 zł	60 000,00 zł
Zobowiązania krótkoterminowe	1 181 820,84 zł	1 018 808,28 zł	445 154,30 zł	1 102 730,92 zł
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług pozostałe	626 426,57 zł	706 867,88 zł	269 393,79 zł	425 596,93 zł
Pasywa razem	1 004 133,79 zł	672 993,60 zł	317 175,30 zł	919 165,12 zł
	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	7 025 366,81 zł	7 224 675,60 zł	8 017 901,13 zł	10 530 399,45 zł
Koszty działalności operacyjnej	7 139 364,61 zł	6 976 831,04 zł	7 448 524,69 zł	10 442 373,09 zł
Amortyzacja	3 407,10 zł	0,00 zł	26 350,55 zł	5 175,53 zł
Zysk (strata) ze sprzedaży	-113 997,80 zł	247 844,56 zł	569 376,44 zł	88 026,36 zł
Pozostałe przychody operacyjne	438 474,73 zł	218 290,26 zł	141 720,93 zł	53 639,58 zł
Przychody finansowe	0,08 zł	16 923,69 zł	22 241,20 zł	6 341,60 zł
Zysk (strata) netto	40 948,17 zł	62 387,13 zł	254 168,68 zł	4 413,20 zł

Wskaźniki finansowe

Lp.	Pozycja	Rok	Rok	Rok	Rok	Interpretacja
		2018	2019	2020	2021	
	liczba dni	365	365	365	365	
A. Wskaźniki płynności finansowej						
1.	Płynność bieżąca	0,85	0,66	0,71	0,81	wymagana wartość pomiędzy 1 a 2, poniżej 1 to utrata płynności
2.	Płynność szybka	0,83	0,63	0,68	0,80	wymagana wartość to 1, w praktyce pomiędzy 0,8 a 1,5, poniżej 0,8 to trudności płatnicze
B. Wskaźniki sprawności działania						
1.	Rotacja zapasów w dniach	1	0	0	0	PZR praktycznie nie posiada zapasów
2.	Rotacja należności w dniach	23	12	1	26	im wyższy wskaźnik tym lepiej - oznacza szybsze ściąganie należności, spadek wiąże się zwykle ze spadkiem płynności
3.	Rotacja zobowiązań w dniach	32	37	13	15	wzrost wskaźnika przy terminowym regulowaniu jest pożądanym, wzrost przy nieterminowej spłacie jest niepożądany, spadek może oznaczać angażowanie dodatkowego kapitału ale oznacza poprawę płynności
C. Wskaźnik struktury kapitałowej						
1.	Poziom ogólnego zadłużenia	150,4%	178,4%	186,1%	129,2%	wzrost wskaźnika powyżej 50% to wzrost ryzyka i pogorszenie wiarygodności finansowej (spadek wiarygodności kredytowej)
2.	Pokrycie majątku trwałego kapitałem stałym	#DZIEL/01	#DZIEL/01	#DZIEL/01	-17,53941207	PZR posiada bardzo mały majątek trwały
3.	Pokrycie zobowiązań nadwyżką finansową	0,03	0,05	0,50	0,01	pożądana wartość to 1, spadek poniżej oznacza, iż nadwyżki finansowe nie są w stanie obsłużyć bieżącego zadłużenia
D. Wskaźniki rentowności*						
1.	Rentowność sprzedaży	-1,62%	3,43%	7,10%	0,84%	co do zasady to im wyższa wartość, tym lepiej, oznacza opłacalność sprzedaży
2.	Skorygowana (o amortyzację) rentowność sprzedaży	-1,57%	3,43%	7,43%	0,89%	PZR nie posiadając majątku trwałego, nie wykazuje amortyzacji
3.	Skorygowana (o amortyzację) rentowność brutto	0,55%	0,84%	3,11%	0,00%	co do zasady to im wyższa wartość, tym lepiej, wzrost oznacza, że koszty pochłaniają coraz mniejszą część przychodów
4.	Rentowność aktywów (ROA)	4,08%	9,27%	80,14%	0,48%	co do zasady to im wyższa wartość, tym lepiej, zdolność aktywów do generowania zysków
5.	Rentowność kapitału własnego (ROE)	-8,09%	-11,83%	-93,04%	-0,80%	co do zasady to im wyższa wartość, tym lepiej; PZR ma ujemny kapitał własny
Uwaga! Poprawa wskaźników płynności jest zafalszowana dużą sumą dotacji, których jednak nie wolno używać do celów zachowania płynności finansowej!						

Wykresy





5. PODSUMOWANIE

1. W związku z niewykonaniem przez Biuro PZR oraz Zarząd Polskiego Związku Rugby uchwał finansowo-organizacyjnych z poprzedniego/poprzednich Walnych Zgromadzeń Delegatów, a także niestosowaniem się do reguł przyjętych przez WZD w 2020 i 2021 roku, Komisja Rewizyjna wnosi o rozważenie głosowania nad absolutorium dla poszczególnych Członków Zarządu.

Komisja dostrzega:

- a. ogromną pracę włożoną przez Prezesa Polskiego Związku Rugby i znaczne, przekraczające oczekiwania powiększenie publicznych źródeł finansowania (**rekomendacja (1)** za absolutorium)
- b. ignorowanie uchwał Walnego Zgromadzenia Delegatów, ignorowanie uchwał Komisji Rewizyjnej oraz brak jakiegokolwiek dyskusji na tematy woli WZD, nierzetelna i niezgodna ze stanem faktycznym miesięczna sprawozdawczość finansowa oraz nierealizowana przez Biuro i Zarząd uchwała dotycząca tej sprawozdawczości, jak również niezgodna z nią polityka finansowa, stwarzająca ogromne ryzyka finansowe, brak spłacania zaległych zobowiązań, brak płynności finansowej i zamiast zmniejszania – zwiększanie poziomu zadłużenia

z czego wynika **rekomendacja (2)** o nieudzielenie absolutorium obecnym Członkom Zarządu (poza Prezesem Dariuszem Olszewskim), a także nieprzyjęcie sprawozdania z działalności (**3**), które jest niezgodne z raportowaniem miesięcznym, a przyjęte w nim rozwiązania niezgodne z uchwałami Walnego Zgromadzenia Delegatów z lat ubiegłych.

2. Komisja **rekomenduje** niezatwierdzenie Sprawozdania Finansowego (**4**) przez Walne Zgromadzenie Delegatów, które liczbowo niezgodne jest z przedstawioną Członkom Komisji i Członkom Zarządu, nierzetelną co do zakresu i merytoryki, nieterminową sprawozdawczością okresową, realizowaną niezgodnie z uchwałami podjętymi przez Walne Zgromadzenie Delegatów w latach poprzednich, a także z brakiem odniesienia się do niezrealizowanych uchwał Komisji Rewizyjnej podejmowanych w obszarach finansowych i mających na celu uzyskanie wyjaśnień, w zakresie stanu finansów. Uchwała Walnego Zgromadzenia Delegatów z roku 2020 zobowiązująca Zarząd do stosowania oszczędnościowej polityki finansowej była uchwałą celową, to znaczy (jak w Uchwale), że środki uzyskane z oszczędności mają być przeznaczane na zmniejszanie starty finansowej oraz spłatę zobowiązań przeterminowanych.

Zatwierdzono w dniu 21.09.2022

UCHWAŁA 12/2022

z dnia 22.09.2022

w sprawie

zatwierdzenia Sprawozdania z Działalności Komisji Rewizyjnej

oraz Sprawozdania finansowego za rok 2021

Działając w oparciu o przepisy §42. Pkt1. Pkt2. Pkt 4. Statutu Polskiego Związku Rugby, Regulamin Pracy Komisji Rewizyjnej a także w oparciu o przepisy powszechnie obowiązujące.

§1.

Komisja Rewizyjna Polskiego Związku Rugby postanawia zatwierdzić sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej PZR za rok 2021. Treść sprawozdania stanowi załącznik do uchwały.

§2.

Komisja Rewizyjna Polskiego Związku Rugby postanawia wydać negatywną rekomendację dla zatwierdzenia sprawozdania finansowego PZR za rok 2021 oraz sprawozdania z działalności PZR i stwierdza ich niezgodność ze sprawozdaniami okresowymi, jak również niezgodność polityki wykazanej w sprawozdaniu z Uchwałami przyjętymi przez Walne Zgromadzenie Delegatów w latach wcześniejszych.

§3.

Komisja Rewizyjna Polskiego Związku Rugby rekomenduje podjęcie głosowania przez Walne Zgromadzenie Delegatów nad udzieleniem absolutorium poszczególnym Członkom Zarządu Polskiego Związku Rugby.

§4.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Za podjęciem uchwały: 4 Przeciw podjęciu uchwały: 0 Wstrzymało się: 0

Sekretarz:
Elżbieta Wolschendorf-Łazowska

Przewodniczący:
Arkadiusz Klusek