

**SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI  
KOMISJI REWIZYJNEJ POLSKIEGO ZWIĄZKU RUGBY**

**I. Komisja Rewizyjna od dnia 15.12.2019 do 28.09.2020 działała w składzie:**

1. Arkadiusz Klusek – Przewodniczący
2. Arkadiusz Mákina – Wiceprzewodniczący
3. Elżbieta Wołschendorf-Lazowska – Sekretarz
4. Karina Karlicka – Członek
5. Marcin Timiel – Członek

Członkowie Komisji biorący udział w pracach Polskiego Związku Rugby (dalej zaamiennie PZR lub Związku) w wymienionym okresie na bieżąco śledzili realizację działań statutowych i prace władz Związku.

Ponadto w mityngowym okresie, Przewodniczący Komisji lub Wiceprzewodniczący, na bieżąco brał udział w zebraniach Zarządu Polskiego Związku Rugby.

Komisja spotkała się stacjonarnie jeden raz w Warszawie w dniu 23.02.2020 r., a w okresie późniejszym prace i spotkania odbywały się w trybie online (powód: stan epidemiyczny COVID19). Odbyło się 5 zebrań Komisji, z których ostatnie w dniu 28.09.2020. Ponadto Przewodniczący Komisji Arkadiusz Klusek, Wiceprzewodniczący Arkadiusz Mákina oraz Sekretarz Elżbieta Wołschendorf-Lazowska wzięli w dniu 11.08.2020 r., udział w spotkaniu roboczym z Prezesem Dariuszem Olszewskim oraz Sekretarzem Krzysztofem Czajką w celu wyjaśnienia procedur i rekomendacji organizacyjno-finansowych Komisji, związanych z przedstawioną dokumentacją finansową Polskiego Związku Rugby.

**II. W ramach prowadzonych prac Komisja Rewizyjna przyjęła następujące uchwały:**

1. 1/2020 w sprawie przyjęcia porządku obrad zebrania;
2. 2/2020 w sprawie przyjęcia Regulaminu Pracy Komisji Rewizyjnej Polskiego Związku Rugby;
3. 3/2020 w sprawie wyboru Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej;
4. 4/2020 w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Komisji Rewizyjnej;
5. 5/2020 w sprawie wyboru Sekretarza Komisji Rewizyjnej;
6. 6/2020 w sprawie podjęcia kontroli kompleksowej działalności Zarządu Polskiego Związku Rugby;
7. 7/2020 w sprawie wyboru biegłego rewidenta z dnia 29.02.2020r;
8. 8/2020 w sprawie zmiany Regulaminu Pracy Komisji Rewizyjnej;
9. 9/2020 w sprawie zatwierdzenia sprawozdania Komisji Rewizyjnej

**III. Komisja analizowała i oceniła:**

1. **Pravidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego (1) za rok 2019 wraz z Opinią biegłego rewidenta (2) oraz Uzasadnieniem odmowy podpisania sprawozdania finansowego (3) przez Członka Zarządu Pana Jarosława Guzde.**

2. Dokumentację otrzymaną w ramach realizacji uchwały 6/2020 w sprawie podjęcia kontroli kompleksowej działalności Zarządu Polskiego Związku Rugby (1) wraz z uzupełniającymi dokumentami źródłowymi (2).

**3. Pozostałe wnioski i pytania napływające do Komisji:**

- a. Wniosek Kolegium Sędziów o ustalenie faktycznie poniesionych wydatków przez PZR na szkolenie sędziów w roku 2019 w rozliczeniu na poszczególne skłaje czy osoby z dnia 24.09.2020 (1).
- b. Wniosek o analizę dokumentacji oraz wyjaśnienie nieprawidłowości związanych z działalnością w Związku byłej księgowej, p. Ewy Piwońskiej – na wniosek wymienionej (2).
- c. Wniosek o wyjaśnienie rozliczeń z firmą UTM Omega Events Team PZR, złożony wraz z dokumentacją przez Pana Macieja Brażuka (3).

**IV. Procedura pozyskania dokumentów źródłowych do analizy oraz wnioski.**

Komisja postanowiła przedstawić wnioski oraz rekomendacje związane z analizą wyżej wymienionej dokumentacji. Komisja Rewizyjna nadmienila, iż wystąpiły znaczne problemy z uzyskaniem dokumentów źródłowych do analizy.

**Miałoby na to wpływ następujące czynniki:**

1. Brak stwierdzenia prawomocności działań członków Komisji Rewizyjnej z dnia 10.02.2020 przez Zarząd Związku, związanych z prośbą Komisji o udostępnienie dokumentów z dnia 19.02.2020, w oparciu o argument braku ukonstytuowania się Komisji.
2. Opóźnienie w uzyskaniu dokumentów po ukonstytuowaniu się Komisji i wydaniu uchwały 6/2020 z dnia 23.02.2020, dotyczącej kontroli kompleksowej, spowodowane prawdopodobnie przez trudności w pozyskaniu dokumentów księgowych przez biuro związku oraz wprowadzenie stanu epidemiicznego COVID-19. Uchwała zakładała przekazanie dokumentów na ręce Komisji Rewizyjnej do dnia 15.03.2020, co nie nastąpiło ze wskazanych przyczyn oraz w przypadku braków w dokumentacji wykaranie ich do dnia 9.03.2020, wraz z uzupełnieniem nie później niż do dnia 23.03.2020. W związku z porządkowaniem dokumentacji z lat wcześniejszych oraz utrudnieniami związanymi z COVID-19 Biuro Związku poprosiło o przesunięcie terminów.
3. Rozpoczęcie przekazywania wnioskowanej dokumentacji nastąpiło 29.05.2020 r. Komisja Rewizyjna zaprotokolowała odbiór dokumentacji i udostępniła protokoł Zdawczo – Odbiorczy Członkom Zarządu. Z przedstawionej dokumentacji przyjęto do analizy 2 pozycje z listy wnioskowanych dokumentów. W pozostały 17 pozycjach poproszono o uzupełnienie dokumentacji.
4. Ostateczne uzupełnienie wnioskowanych dokumentów nastąpiło dnia 16.09.2020. Komisja uznała, iż dokumentacja uzupełniająca jest kompletna, a braki które pozostały (1 pozycja wyjaśniona dostatecznie szczegółowo przez Sekretarza PZ Rugby [RZS lub Raclunek przepływów w ujęciu miesiecznym]) nie wpływały na kontynuowanie prac Komisji.
5. Komisja w trybie ciągłym prosiła o wyjaśnienia do uzyskanej dokumentacji w dniach 16.09.2020 – 28.09.2020. Nie wszystkie wyjaśnienia wpłynęły w terminie umożliwiającym uszczegółowienie sprawozdania Komisji.

*Reasumując: Komisja rozumie trud i starania związane z porządkowaniem dokumentacji księgowej oraz stanem epidemicznym, zwraca uwagę na konieczność przekazywania dokumentacji we właściwych terminach, o które prosi w kolejnym okresie sprawozdawczym.*

**V. W sprawie prawidłowości sporządzenia sprawozdania finansowego Komisja Rewizyjna stwierdziła:**

1. Występuje istotna wartość należności krótkoterminowych, w tym wobec podmiotów zagranicznych, nadpłat oraz należności wobec krótkich może istnieć konieczność kolejnych odpisów, w tym również należność UTW Omega Events, wobec której istnieje duże ryzyko niedosiągalności, co może mieć wpływ na hość środków pieniężnych na rachunkach Związku w kolejnych okresach. Odpisano również dużą wartość należności niesciągalnych. Ponadto odpisanie należności (wpływające ujemnie na wynik finansowy) w pozycji UTW Omega Events nastąpiło decyzją Zarządu Związku w 25%. Biegła rewident sugerowała opisanie w wysokości 50%, lecz w ramach wyjaśnień Komisja Rewizyjna została poinformowana, że pozostala kwota należności ma być wyjaśniana w II połowie 2020 roku i wtedy nastąpią kolejne decyzje związane z odpisem tej pozycji.
2. W wyjaśnieniach uzyskanych w drodze korespondencji mailowej Komisja Rewizyjna została poinformowana, iż duża część należności niesciągalnych widniała w bilansie otwarcia roku 2019 i biuro nie ma informacji jak powstały i dlaczego są niedosiągalne, sąd postanowiono o ich umorzeniu.
3. W pozycji pasywów Fundusz podstawowy (705 103,99 zł) Polskiego Związku Rugby, Komisja Rewizyjna stwierdziła trudności w pozyskaniu dokumentów źródłowych w celu weryfikacji tej kwoty. W chwili obecnej Biuro PZR prowadzi procedurę odzyskiwania dostępu do księgowani wyżej wymienionych dokumentów źródłowych w celu weryfikacji niniejszego funduszu i deklaruje jego weryfikację w roku bieżącym 2020. Komisja nie miała możliwości oceny źródła tej kwoty.
4. Komisja stwierdziła konieczność analizy korekty podatku dochodowego przez osoby zarządzające w pozycji Wynagrodzenia za rok 2018 wypłacane w roku 2019 (121 910,46 zł) przez osoby zarządzające.
5. Komisja stwierdziła prawidłowość rachunkową wykazanych kwot sprawozdania finansowego na bazie otrzymanych dokumentów księgowych, sald kont księgowych, analizki kont księgowych, a także pisemnych oświadczeń Sekretarza Związku K. Czajki i Prezesa Związku D. Olszewskiego dołączonych do przedstawionej dokumentacji.
6. Komisja Rewizyjna nie pojęła merytorycznej oceny dużej części wydatków związanych z pozycjami przedstawionego sprawozdania, ponieważ nie otrzymała w terminie do dnia 28.09.2020 wykazu wszytskich pozycji księgowych o które prosiła w ramach uzupełnienia przedstawionej dokumentacji.

7. Komisja Rewizyjna potwierdza istote stwierdzenie Biegłej Rewident o konieczności dokapitalizowania Związku w latach kolejnych lub wdrożenia istotego planu oszczędnościowego, ponieważ poziom zadłużenia stanowi 178,4% sumy aktywów Związku.

8. Komisja rozumie (brak możliwości weryfikacji Funduszu podstawowego, duża część zobowiązań przeterminowanych oraz informacja Biegłej Rewident o istonym poziomie zadłużenia) oświadczenie Członka Zarządu Pana Jarosława Guzdy z dnia 15.07.2020 wraz z uzasadnieniem odmowy podpisania sprawozdania finansowego, lecz nie podejmuje się jego oceny z powodu braku możliwości weryfikacji wszytskich informacji.

**VI.**

W sprawie Dokumentacji otrzymanej w ramach realizacji uchwały 6/2020 w sprawie **podjęcia kontroli kompleksowej działalności Zarządu Polskiego Związku Rugby wraz z uzupełniającymi dokumentami źródłowymi Komisja Rewizyjna stwierdziła:**

1. Brak możliwości uzyskania informacji o miesięcznych przepływach finansowych. Analiza odbywała się w ujęciu rocznym, a nie miesięcznym, sąd brak możliwości uzyskania informacji o miesięcznym zapotrzebowaniu na środki pieniężne oraz szybkości obiegu środków finansowych.  
W przedstawionym projekcie budżetu na rok 2020 wydatki zostały pokazane już w ujęciu miesięcznym, co Komisja ocenia pozytywnie, lecz wskazuje na konieczność raportowania również w ujęciu miesięcznym na podstawie danych księgowych (dokument z systemu księgowego) co umożliwi realną ocenę wykonania budżetu.
2. Na dzień 31.12.2019 stwierdzono, iż 90% pozycji zobowiązań krótkoterminowych stanowią zobowiązania przeterminowane. Komisja Rewizyjna nie była w stanie zweryfikować:
  - a. czy niezapłacone zobowiązania zostały ujęte w rozliczeniu dotacji za rok 2019,
  - b. czy w związku z niezapłaconymi zobowiązaniami toczą się/będą toczyły się postępowania sądowe/spory, które obciążą dodatkowo wynik finansowy Związku w latach kolejnych.
3. Zestawienie aktualnych należności przekazane Członkom Zarządu i Komisji Rewizyjnej różni się nieznacznie rachunkowo od pozycji ujętych w sprawozdaniu, ponieważ nie zawierało załeczeń Biegłej Rewident.
4. Komisja Rewizyjna została poinformowana, iż regulowany był układ ratalny ZUS. Termin zapadalności regulacji zobowiązań zapada we wrześniu 2020. Komisja Rewizyjna otrzymała oświadczenie Prezesa Zarządu oraz Sekretarza Generalnego, iż na dzień 15.09.2020, że wszelkie zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego oraz ZUS zostały uregulowane. Dodatkowo potwierdza to oświadczenie emali Sekretarza o regulacji zobowiązań wobec ZUS (układ ratalny). Komisja dołącza oświadczenie do niniejszego sprawozdania.
5. Komisja Rewizyjna otrzymała informację o 13 postępowaniach sądowych przeciwko PZ Rugby, które toczyły się lub toczą w ostatnich miesiącach. Komisja Rewizyjna nie jest w stanie stwierdzić jaki skutki będą one miały dla Związku, jednak wskazuje na konieczność tworzenia rezerw i weryfikacji z projektem budżetu na rok 2020 przedstawionym Związkowi.

#### VII. W sprawie Pozostałych wniosków i pytań napływających do Komisji:

1. Wniosku Kolegium Sędziów o ustalenie faktycznie poniesionych wydatków przez PZR na szkolenie sędziów w roku 2019 w rozbiciu na poszczególne akcje czy osoby z dnia 24.09.2020 (1) Komisja stwierdza, iż nie miała możliwości oceny sprawy przez Walnym Zebraniem Sprawozdawczym z powodu zbyt późnego wpłynięcia sprawy. Komisja podjęmie się wyjaśnienia w okresie późniejszym.
2. Wniosku o analizę dokumentacji oraz wyjaśnienie nieprawidłowości związanych z działalnością w Związku byłej księgowej, p. Ewy Piwońskiej – na wniosek wymienionej (2) Komisja stwierdza, iż nie podjęmie się oceny sprawy. Po analizie przedstawionej dokumentacji Komisja zaleca zbadanie dokumentacji Zarządu oraz ocenę ryzyk związanych z dalszym procedowaniem w tej sprawie. Zgodnie z informacjami przedstawionymi przez Biuro, postępowanie karne wszczęte na wniosek PZR zostało umorzono. Na postanowienie o umorzeniu postępowania zostało wniesione zażalenie i aktualnie PZR oczekuje jego rozstrzygnięcia.
3. Wniosku o wyjaśnienie rozliczeń z firmą UTM Omega Events Team PZR, złożony wraz z dokumentacją przez Pana Macieja Brzuka Komisja zaleca wyjaśnienie sprawy Zarządowi Związku do końca roku 2020, ponieważ kwestia potencjalnego sporu oraz wysoka wartość należności związanych z UTM Omega ma istotny wpływ na wynik finansowy Związku. Komisja z powodu późnego przedstawienia dokumentacji nie podjęła się oceny sprawy.

#### VIII. Wnioski i rekomendacje.

Komisja Rewizyjna, w związku z trudnościami jakie wystąpiły w procesie pozyskiwania dokumentacji księgowej oraz wobec ryzyk formalno-prawnych (spory sądowe), finansowych (wysoki poziom zadłużenia), organizacyjnych (ograniczony stan osobowy biura Związku oraz ograniczone możliwości finansowe)

##### 1. rekomenduje:

a) zobowiązanie Członków Zarządu poprzez uchwałę Walnego Zgromadzenia do prowadzenia oszczędnościowej polityki finansowej na lata 2020 – 2032 umożliwiającej pokrycie straty z lat ubiegłych;

b) wprowadzenie i zatwierdzenie w formie uchwały Walnego Zgromadzenia Delegatów zobowiązania Biura PZR i Prezesa Zarządu do miesięcznego informowania Członków Zarządu oraz Komisji Rewizyjnej w formie wydruku za miesiąc poprzedni:

- rachunku zysków i strat (na podstawie danych księgowych)
- listy otwartych pozycji w należnościach i zobowiązaniach wraz z datą zapadalności
- innych istotnych sprawozdań organizacyjno-finansowych, mających wpływ na wynik finansowy

co umożliwi sprawdzenie realizacji budżetu oraz bieżące monitorowanie zatorów płatniczych

c) analizę możliwości zaangażowania osoby zajmującej się finansami o odpowiednich kompetencjach (pracownik lub członek Zarządu Związku), w celu delegowania zadań związanych z monitorowaniem zatorów płatniczych i uporządkowaniu raportowania finansowego, co mogłoby również poprawić ścisłą należności, zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań i jednocześnie przyeznaczyć się do ograniczenia kosztów dodatkowych, powstałych w związku z brakiem uporządkowania spraw;

d) uporządkowanie polityki finansowej Związku wobec należności przeterminowanych: ustanowienie okresu po jakim czasie następują odpisy, ustanowienie procedur w celu zmniejszenia poziomu nadpłat oraz środków w obieg;

e) każdorazowe uzupełnienie przez kancelarię adwokacką, reprezentującą w sporach sądowych PZR, sporządzanego przez nią zestawienia spraw, o prognozę poniesionych wszelkich możliwych kosztów na wypadek przegrania sporu, w szczególności kosztów sądowych, kosztów zastępstwa adwokackiego, odsetek ustawowych, umownych.

2. stwierdza na podstawie informacji uzyskanych z Biura PZR, że rozliczenie dotacji ministerialnych zostało przyjęte.

#### IX. Komisja Rewizyjna wnosi o zatwierdzenie przez delegatów Walnego Zebrania Sprawozdania Finansowego w przypadku przyjęcia przez Walne Zebranie rekomendacji VII.a i VIII.b.

W przypadku nieprzyjęcia rekomendacji VII.a i VIII.b, Komisja zwraca uwagę na konieczność analizy ryzyk przedstawionych przez Biegłą Rewizyjną i Komisję Rewizyjną przez Walne Zebranie Delegatów, co do niepewności dotyczącej kontynuacji działalności PZR w drugim okresie.

Arkadiusz Klusek – Przewodniczący

Arkadiusz Makina – Wiceprzewodniczący

Elżbieta Wojschendorf-Lazowska – Sekretarz

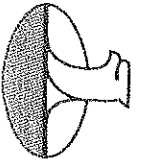
Karina Karlicka – Członek

Mariusz Turniel – Członek

Sprawozdanie zostało

przyjęte uchwałą 8/2020R.

Wniosek zgodny z oryginałem M...



**POLSKI ZWIĄZEK RUGBY**  
POLISH RUGBY UNION  
FEDERATION POLONAISE de RUGBY  
Member of World Rugby  
Member of Rugby Europe  
Member of Polish Olympic Committee  
ul. Marymoncka 34, 01-813 Warszawa  
tel. +48 22 835 35 87 e-mail: poczta@pzzrugby.pl  
www.pzzrugby.pl

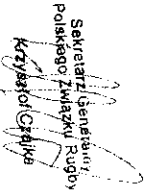
**POLSKI ZWIĄZEK RUGBY**  
ul. Marymoncka 34, 01-813 Warszawa

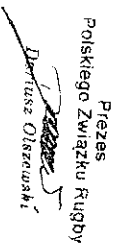
NIP: 142-027-14-920

## OŚWIADCZENIE

Według naszej wiedzy na dzień 15 września 2020 roku uregulowane są wszystkie zobowiązania w stosunku do Urzędu Skarbowego, Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Ponadto potwierdzamy, że według naszej wiedzy na dzień 15 września 2020 roku, Polski Związek Rugby złożył w latach 2017 i 2018, jak i w latach wcześniejszych, sprawozdanie finansowe.

  
Sekretarz Generalny  
Polskiego Związku Rugby  
Krzysztof Czajka

  
Prezes  
Polskiego Związku Rugby  
Bartosz Olszczyński