

**POLSKI ZWIĄZEK WĘDKARSKI  
GŁÓWNA KOMISJA REWIZYJNA**

# **REGULAMIN**

**KOMISJI REWIZYJNYCH  
POLSKIEGO ZWIĄZKU WĘDKARSKIEGO**



**Warszawa maj 2014 r.**

## **Rozdział I**

### **§ 1.**

#### **Podstawy prawne**

1. Komisje Rewizyjne Polskiego Związku Wędkarskiego funkcjonują zgodnie z postanowieniami art.11 ust.3 Ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. - Prawo o stowarzyszeniach (Dz.U.Nr 20 poz.104 z późniejszymi zmianami) oraz na podstawie przepisów Statutu Polskiego Związku Wędkarskiego.
2. Komisje rewizyjne wybierane w trybie i na zasadach określonych w Statucie PZW są organami kontroli wewnętrznej.
3. Zakres działania komisji rewizyjnych określają przepisy § 33, § 49 i § 58 Statutu Polskiego Związku Wędkarskiego uchwalonego przez Nadzwyczajny Zjazd Delegatów PZW w dniu 19 października 2007r.
4. Regulamin precyzuje zadania i obowiązki komisji rewizyjnych w granicach obowiązującego prawa oraz określa tryb i zasady działania przyjęte w praktyce rewizyjnej.

## **Rozdział II**

### **§ 2**

#### **Zasady działania komisji rewizyjnych**

1. Komisje rewizyjne są organami PZW :
  - a) Główna Komisja Rewizyjna - na szczeblu centralnym
  - b) Okręgowa Komisja Rewizyjna - na szczeblu okręgowym
  - c) Komisja Rewizyjna Koła - na szczeblu koła
2. Zakres działalności komisji rewizyjnych zależy od szczebla PZW.
  - a) Główna Komisja Rewizyjna kontroluje bezpośrednio lub poprzez komisje rewizyjne niższych szczebli całość działalności Związku.
  - b) Okręgowa Komisja Rewizyjna kontroluje bezpośrednio lub poprzez komisje rewizyjne całość działalności okręgu.
  - c) Komisja Rewizyjna Koła kontroluje bezpośrednio działalność koła wraz z sekcjami, klubami, oraz utworzonymi w ramach koła komórkami organizacyjnymi bez względu na przyjętą nazwę tych komórek.

3. Przewodniczący komisji rewizyjnych w przypadku stwierdzenia istotnego naruszenia przepisów związkowych, albo poważnych nieprawidłowości w kontrolowanej jednostce, mogą powiadamiać komisje rewizyjne bezpośrednio wyższego szczebla o stwierdzonych faktach.
4. W przypadku wątpliwości czy nastąpiło istotne naruszenie przepisów, przewodniczący komisji rewizyjnej zgodnie z jej uchwałą w tej sprawie, zwraca się do:
  - a) zarządu o wyjaśnienie,
  - b) zarządu o zlecenie zbadania sprawy przez wskazanego rewidenta lub eksperta,
  - c) komisji wyższego szczebla z zapytaniem.

### § 3

#### **Sprawowanie nadzoru**

1. Główna Komisja Rewizyjna sprawuje nadzór nad wszystkimi komisjami rewizyjnymi, a okręgowe komisje rewizyjne nad komisjami rewizyjnymi kół w ramach własnego okręgu.
2. Nadzór nad komisjami rewizyjnymi niższych szczebli polega na wykonywaniu uprawnień statutowych w zakresie zawieszania poszczególnych członków lub całego składu osobowego, na przeprowadzaniu kontroli poprawności działania komisji rewizyjnych niższego szczebla oraz wykonywaniu także innych czynności przewidzianych w regulaminie.
3. Do zakresu działania komisji rewizyjnych należy kontrolowanie działalności Związku na swoim szczeblu oraz na podległych niższych szczeblach.
4. Komisja rewizyjna wyższego szczebla jest uprawniona do wydania polecenia przeprowadzenia kontroli przez nadzorowaną komisję rewizyjną niższego szczebla. Pisemne informacje wraz z załączonymi dokumentami z przeprowadzonej kontroli przesyła się do komisji rewizyjnej, która wydała polecenie przeprowadzenia kontroli.

### § 4

#### **Zasady wzmacniające system kontroli**

1. Członek komisji rewizyjnej wyższego szczebla nie może uczestniczyć w kontroli macierzystej jednostki, w której sprawuje funkcję jako członek zarządu.  
Członek komisji rewizyjnej powinien być wyłączony lub dobrowolnie zrezygnować z kontroli, w której jego obiektywność byłaby ograniczona z różnych powodów.

2. Obowiązuje jawność w zakresie prowadzonych kontroli oraz ich wyników między bezpośrednimi szczeblami organów kontrolnych.
3. Zgłoszenia, informacje, sugestie wpływające do komisji rewizyjnych mogą być wykorzystane w czasie kontroli.
4. Przepływ dokumentów sporządzonych w czasie kontroli oraz korespondencja odbywa się dwukierunkowo między :
  - a) komisją rewizyjną, a jednostką kontrolowaną,
  - b) komisją rewizyjną, a zarządem na równorzędnym szczeblu,
  - c) komisją rewizyjną kontrolującą, a komisją rewizyjną wyższego szczebla,
5. Komisja rewizyjna wykonuje swoje prawa tylko w granicach posiadanych kompetencji. Sprawy skierowane do komisji rewizyjnej, których załatwienie nie mieści się w jej kompetencjach, komisja rewizyjna odsyła do właściwych władz lub organów Związku.
6. Komisja rewizyjna wyższego szczebla może wprowadzić obowiązek powiadamiania jej o terminach i tematach posiedzeń komisji rewizyjnej niższego szczebla.
7. Komisje rewizyjne mogą organizować szkolenia dla członków komisji rewizyjnych niższych szczebli.
8. Komisje rewizyjne mają prawo uzyskać pomoc lub poradę w sprawach przeprowadzanych kontroli od komisji rewizyjnej wyższego szczebla.
9. W sprawach wykraczających poza statutowe kompetencje przedstawiciele komisji rewizyjnych uczestniczą z głosem doradczym.
10. Rewizja polega na sprawdzaniu prawidłowości faktów dokonanych, dlatego komisje rewizyjne nie uczestniczą w zarządzaniu.
11. Każda rewizja musi być celowa i zakończona wnioskami lub zaleceniami.
12. Wyniki kontroli przeprowadzonych przez komisje rewizyjne powinny być wykorzystane do poprawy działania władz na tym szczeblu, na którym zostały ustalone.
13. Komisje rewizyjne działają równorzędnie do zarządów i nie występuje tu żadna zależność.
14. Kompetencje komisji rewizyjnych zostały określone w statucie i regulaminie i nie mogą być samowolnie rozszerzane.
15. Główna Komisja Rewizyjna może zalecać stosowanie ujednoczonych wzorów protokołów z przeprowadzonych kontroli oraz wzorów innych formularzy ułatwiających pracę osób przeprowadzających kontrole.

16. Główna Komisja Rewizyjna i okręgowe komisje rewizyjne obowiązane są do informowania zarządów swoich szczebli co najmniej dwa razy w roku o rezultatach swych działań kontrolnych zgodnie z uchwałą XXVIII KZD PZW rozdz. I ust.4 pkt. 4.

### **Rozdział III.** **Główna Komisja Rewizyjna**

#### **§ 5**

#### **Zasady ogólne obowiązujące Główną Komisję Rewizyjną**

1. Główna Komisja Rewizyjna wybierana jest w składzie 15 osobowym przez Krajowy Zjazd Delegatów PZW. Najpóźniej w ciągu 7 dni od dnia wyborów odbywa swoje pierwsze posiedzenie, które zwołuje i przewodniczy jego obradom członek Prezydium Zjazdu, wyznaczony przez Przewodniczącego Zjazdu.
2. Główna Komisja Rewizyjna na pierwszym posiedzeniu wybiera ze swego grona Prezydium w składzie : przewodniczący, zastępca przewodniczącego, sekretarz i dwóch członków.

#### **§ 6**

#### **Zakres działania Głównej Komisji Rewizyjnej**

Główna Komisja Rewizyjna :

1. Kontroluje działalność Polskiego Związku Wędkarskiego :
  - a) finansową,
  - b) organizacyjną,
  - c) statutową,
  - d) gospodarczą, w tym także prawidłowość wykonywania praw wspólnika w spółkach prawa handlowego,
  - e) rolniczą i hodowlaną,
  - f) sportową.w zakresie przestrzegania przepisów prawa, dyscypliny finansowej, gospodarności i ochrony mienia.
2. Bada i opiniuje roczne sprawozdanie finansowe Polskiego Związku Wędkarskiego oraz księgi stanowiące podstawę tego sprawozdania.
3. Kontroluje działalność Zarządu Głównego w zakresie podanym wyżej w pkt.1

4. Kontroluje realizację uchwał Krajowego Zjazdu Delegatów.
5. Sprawdza legalność uchwał podejmowanych przez Zarząd Główny.
6. Bada i opiniuje roczne sprawozdanie finansowe Zarządu Głównego wraz z jednostkami nie mającymi osobowości prawnej.
7. Występuje do Zarządu Głównego z wnioskami pokontrolnymi oraz sprawdza ich realizację.
8. Przedkłada Krajowemu Zjazdowi Delegatów ocenę działalności ustępującego Zarządu Głównego za okres kadencji wraz z wnioskiem o udzielenie mu absolutorium.
- 8a. GKR ma prawo złożyć Krajowemu Zjazdowi wniosek o nie udzielenie absolutorium tym członkom ustępującego Zarządu Głównego, którzy jej zdaniem na to nie zasługują.
9. Nadzoruje działalność okręgowych komisji rewizyjnych.
10. Zleca okręgowym komisjom rewizyjnym przeprowadzenie nadzwyczajnych kontroli w okręgach lub kołach.

## § 7

### **Tryb pracy Głównej Komisji Rewizyjnej**

1. Główna Komisja Rewizyjna pracuje w oparciu o plan pracy i potrzeby bieżące. Kontrole przeprowadzają osoby lub zespoły powoływane przez Prezydium Głównej Komisji Rewizyjnej.
2. Posiedzenia Prezydium Głównej Komisji Rewizyjnej odbywają się raz w miesiącu, zebrania plenarne nie rzadziej niż raz na kwartał, a spotkania z udziałem przewodniczących okręgowych komisji rewizyjnych według potrzeb.
3. O terminie, miejscu i tematyce posiedzenia Głównej Komisji Rewizyjnej członkowie powinni być powiadomieni nie później niż 7 dni przed terminem posiedzenia.
4. W posiedzeniach Głównej Komisji Rewizyjnej mogą brać udział zaproszeni członkowie Zarządu Głównego, przewodniczący okręgowych komisji rewizyjnych oraz inne osoby.
5. Przewodniczący Głównej Komisji Rewizyjnej może ograniczyć jawność posiedzenia lub części posiedzenia Komisji do wyłącznego udziału członków GKR.
6. Przedstawiciele Głównej Komisji Rewizyjnej mają prawo uczestniczenia w posiedzeniach władz Związku wszystkich szczebli organizacyjnych z głosem doradczym.
7. Uchwały Głównej Komisji Rewizyjnej podejmowane są w głosowaniu jawnym zwykłą większością głosów, przy obecności co najmniej połowy członków komisji, w tym

przewodniczącego lub jego zastępcy. Zasada ta obowiązuje również przy podejmowaniu uchwał przez Prezydium GKR.

8. Z przebiegu obrad Prezydium i Plenum GKR sporządza się protokół, który po odczytaniu na następnym posiedzeniu i wniesieniu ewentualnych uwag, zostaje podpisany przez przewodniczącego i sekretarza GKR.

## **§ 8**

### **Zakres pracy członków Głównej Komisji Rewizyjnej**

1. Przewodniczący Głównej Komisji Rewizyjnej :
  - 1) Kieruje całokształtem działalności Głównej Komisji Rewizyjnej i reprezentuje ją wobec władz i organów PZW,
  - 2) uczestniczy w posiedzeniach Prezydium i Plenum Zarządu Głównego,
  - 3) podejmuje decyzje o zarządzeniu kontroli doraźnych w szczególnie pilnych przypadkach po zasięgnięciu opinii Prezydium Głównej Komisji Rewizyjnej,
  - 4) wnioskuje o nadanie odznaczeń i wyróżnień dla członków Głównej Komisji Rewizyjnej i przewodniczących okręgowych komisji rewizyjnych,
  - 5) opracowuje tematykę posiedzeń Prezydium i Plenum Głównej Komisji Rewizyjnej oraz zwołuje posiedzenia Prezydium i Plenum.
2. Zastępca Przewodniczącego Głównej Komisji Rewizyjnej:
  - 1) zastępuje Przewodniczącego w przypadkach jego nieobecności,
  - 2) nadzoruje realizację uchwał podjętych przez Prezydium i Plenum Głównej Komisji Rewizyjnej i przedstawia odpowiednie wnioski,
  - 3) koordynuje współpracę okręgowych komisji rewizyjnych z Główną Komisją Rewizyjną.
3. Sekretarz Głównej Komisji Rewizyjnej :
  - 1) opracowuje tematykę posiedzeń Prezydium i Plenum oraz w porozumieniu z przewodniczącymi GKR wnioskuje o powołanie osób lub zespołów kontrolnych,
  - 2) sprawuje nadzór nad sporządzaniem protokołów z posiedzeń Komisji,
  - 3) opracowuje projekty planów pracy Głównej Komisji Rewizyjnej oraz programy i tematykę kontroli,
  - 4) nadzoruje prowadzenie akt Głównej Komisji Rewizyjnej.
4. Członkowie Prezydium Głównej Komisji Rewizyjnej:
  - 1) biorą czynny udział w posiedzeniach Prezydium GKR i wykonują jego uchwały,

- 2) wykonują inne prace zlecane przez przewodniczącego GKR.
5. Członkowie Głównej Komisji rewizyjnej nie wyłączając członków prezydium GKR
  - 1) biorą czynny udział w posiedzeniach i pracach GKR,
  - 2) przeprowadzają kontrole na podstawie upoważnienia podpisanego przez przewodniczącego GKR lub jego zastępcę,
  - 3) realizują inne zlecane im zadania wynikające z planu pracy i bieżącego funkcjonowania GKR,
  - 4) informują Prezydium GKR o działalności okręgowych komisji rewizyjnych przydzielonych im do nadzoru uchwałą Głównej Komisji Rewizyjnej.

## § 9

### **Zasady przeprowadzania kontroli**

1. Decyzje odnośnie celu i tematyki kontroli oraz osób lub składów zespołów kontrolnych podejmowane są na posiedzeniach Prezydium Głównej Komisji Rewizyjnej lub w przypadkach szczególnych przez Przewodniczącego Komisji po uprzednim zasięgnięciu opinii członków Prezydium.
2. Członkowie wykonujący kontrole pracują zgodnie z programem i tematyką kontroli na podstawie upoważnienia podpisanego przez przewodniczącego GKR lub jego zastępcę.
3. Z przebiegu kontroli sporządza się protokół w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, podpisanych przez kontrolującego i osoby odpowiedzialne za kontrolowaną jednostkę organizacyjną PZW. Oryginał protokołu pozostawia się za pokwitowaniem w kontrolowanej jednostce.
4. Kontrolowana jednostka Polskiego Związku Wędkarskiego ma prawo wnieść do protokołu swoje uwagi i wyjaśnienia, odmówić podpisania protokołu lub zgłosić zastrzeżenia w odrębnym piśmie, które powinno stanowić załącznik do dokumentów kontroli. Zgłoszone zastrzeżenia zobowiązują kontrolującego do dodatkowego zbadania faktów i dokonania uzupełnień w protokole.
5. Dwa pozostałe egzemplarze protokołu z kontroli przekazuje się sekretarzowi Głównej Komisji Rewizyjnej w celu omówienia na posiedzeniu Prezydium GKR.
6. Ustalenia i wnioski pokontrolne przekazywane są do Zarządu Głównego w celu podjęcia działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.
7. Główna Komisja Rewizyjna dla wypełniania swych zadań może powoływać biegłych rewidentów i ekspertów w porozumieniu z Prezesem Zarządu Głównego PZW.



**Rozdział IV**  
**Okręgowa Komisja Rewizyjna**

**§ 10**

**Zasady ogólne**

1. Okręgowa komisja rewizyjna wybierana jest w składzie 5 -9 osobowym przez Okręgowy Zjazd Delegatów. Najpóźniej w ciągu 7 dni od dnia wyborów odbywa swoje pierwsze posiedzenie, które zwołuje i przewodniczy obradom członek Prezydium Zjazdu wyznaczony przez Przewodniczącego Zjazdu.
2. Okręgowa komisja rewizyjna na pierwszym posiedzeniu wybiera ze swego grona przewodniczącego, zastępcę przewodniczącego i sekretarza.

**Zakres działania okręgowej komisji rewizyjnej**

**§ 11**

Okręgowa Komisja Rewizyjna :

1. Kontroluje działalność okręgu Polskiego Związku Wędkarskiego :
  - a) finansową,
  - b) organizacyjną,
  - c) statutową,
  - d) gospodarczą w tym także prawidłowość wykonywania praw współnika w spółkach prawa handlowego,
  - e) rolniczą i hodowlaną,
  - f) sportowąw zakresie przestrzegania przepisów prawa, dyscypliny finansowej, gospodarności i ochrony mienia.
2. Bada i opiniuje sprawy związkowe na wniosek Głównej Komisji Rewizyjnej.
3. Sprawuje nadzór nad działalnością komisji rewizyjnych kół.
4. Organizuje narady informacyjno - instruktażowe z przewodniczącymi komisji rewizyjnych kół.
5. Wnioskuje przeprowadzanie nadzwyczajnych kontroli w zarządach kół, sekcjach i klubach oraz jednostkach gospodarczych okręgu.

## § 12

Do obowiązków Okręgowej Komisji Rewizyjnej należy:

1. Badanie i opiniowanie rocznego sprawozdania finansowego okręgu. Raport z badania wraz z opinią stanowi obowiązkowy załącznik do sprawozdania finansowego składanego w Zarządzie Głównym.
2. Coroczna kontrola zarządu okręgu oprócz podstawowego zakresu obejmująca także:
  - 1) legalność uchwał podejmowanych przez zarząd okręgu ,
  - 2) prawidłowość ustalania wysokości funduszu wydatków na diety i koszty podróży dla działaczy,
  - 3) przestrzeganie przepisów, określających procedurę przyznawania diet i ich wypłat.
3. Kontrola prawidłowości obrotu znakami wartościowymi, a w szczególności :
  - 1) ewidencji znaków i ich wydawania skarbnikom,
  - 2) rozliczanie się skarbników z niewykorzystanych znaków,
  - 3) terminowość przekazywania wpływów ze sprzedanych znaków na konto okręgu,
  - 4) rozliczenia niesprzedanych znaków w skali okręgu - przedstawiciel OKR powinien być jednym z członków komisji sporządzającej protokół rozliczenia.
4. Ocena całokształtu działalności okręgu za rok ubiegły na podstawie rocznych sprawozdań komisji rewizyjnych kół oraz własnych kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem kondycji finansowej okręgu.
5. Ocena wykonania przez zarząd okręgu zaleceń pokontrolnych wydanych przez OKR.
6. Przesyłanie do Głównej Komisji Rewizyjnej w terminie do 31 marca każdego roku rocznego sprawozdania ze swej działalności. W sprawozdaniu powinny się znaleźć wszelkie wnioski i spostrzeżenia, wynikające z rocznej pracy OKR, a w szczególności z kontroli wymienionych w p.ktach 1-5.
7. Opiniowanie działalności zarządu okręgu za okres kadencji i przedstawianie oceny Okręgowemu Zjazdowi Delegatów wraz z wnioskiem o udzielenie absolutorium ustępującemu zarządowi.
- 7a. OKR ma prawo złożyć Okręgowemu Zjazdowi Delegatów wniosek o nieudzielenie absolutorium tym członkom ustępującego zarządu, którzy jej zdaniem na to nie zasługują.
8. Składanie Okręgowemu Zjazdowi Delegatów sprawozdania z działalności OKR za okres kadencji.

### § 13

#### **Tryb pracy Okręgowej Komisji Rewizyjnej**

1. Okręgowa Komisja Rewizyjna pracuje w oparciu o plan pracy, potrzeby bieżące i zalecenia Głównej Komisji Rewizyjnej, a kontrole przeprowadza poprzez osoby lub zespoły powoływane z pośród członków okręgowej komisji rewizyjnej.
2. W rocznych planach pracy powinny być obowiązkowo uwzględnione tematy wymienione w § 12 p-kt 1-6.
3. Posiedzenia okręgowej komisji rewizyjnej odbywają się według potrzeb jednak nie rzadziej niż raz na kwartał.
4. O terminie, miejscu i tematyce posiedzenia okręgowej komisji rewizyjnej, członkowie powinni być powiadomieni nie później niż 7 dni przed terminem posiedzenia.
5. W posiedzeniach okręgowej komisji rewizyjnej mogą brać udział zaproszeni członkowie Zarządu Okręgu, prezesi kół oraz inne osoby.
6. Przewodniczący okręgowej komisji rewizyjnej może ograniczyć jawność posiedzenia lub część posiedzenia Komisji do wyłącznego udziału członków okręgowej komisji rewizyjnej.
7. Przedstawiciele okręgowej komisji rewizyjnej mają prawo uczestniczenia w posiedzeniach władz okręgu, kół, sekcji i klubów z głosem doradczym.
8. Uchwały okręgowej komisji rewizyjnej są podejmowane w głosowaniu jawnym zwykłą większością głosów, przy obecności co najmniej połowy członków Komisji, w tym przewodniczącego lub jego zastępcy.
9. Z przebiegu posiedzenia okręgowej komisji rewizyjnej sporządza się protokół. Protokół po odczytaniu na następnym posiedzeniu i wniesieniu ewentualnych uwag, zostaje podpisany przez przewodniczącego i sekretarza okręgowej komisji rewizyjnej.

### § 14

#### **Zakres prac członków Okręgowej Komisji Rewizyjnej**

1. Przewodniczący okręgowej komisji rewizyjnej:
  - 1) kieruje całokształtem działalności okręgowej komisji rewizyjnej i reprezentuje ją wobec władz i organów Polskiego Związku Wędkarskiego, uczestniczy w posiedzeniach prezydium i plenum zarządu okręgu,

- 2) podejmuje decyzje o zarządzeniu kontroli po zasięgnięciu opinii członków Prezydium OKR,
  - 3) wnioskuje o nadanie odznaczeń dla członków okręgowej komisji rewizyjnej oraz dla członków komisji rewizyjnych kół,
  - 4) przygotowuje tematykę obrad okręgowej komisji rewizyjnej.
2. Zastępca przewodniczącego okręgowej komisji rewizyjnej :
    - 1) zastępuje przewodniczącego w przypadku jego nieobecności,
    - 2) nadzoruje realizację uchwał podjętych przez okręgową komisję rewizyjną i przedstawia odpowiednie wnioski.
  3. Sekretarz okręgowej komisji rewizyjnej:
    - 1) zwołuje posiedzenia okręgowej komisji rewizyjnej w porozumieniu z przewodniczącym okręgowej komisji rewizyjnej,
    - 2) sporządza protokoły z posiedzeń okręgowej komisji rewizyjnej,
    - 3) prowadzi dokumentację pracy okręgowej komisji rewizyjnej i sprawuje nadzór nad jej gromadzeniem i przechowywaniem,
    - 4) przyjmuje i wysyła korespondencje oraz na bieżąco informuje przewodniczącego o pismach jakie wpłynęły do komisji.
  4. Członkowie okręgowej komisji rewizyjnej :
    - 1) biorą czynny udział w posiedzeniach i pracach okręgowej komisji rewizyjnej,
    - 2) uczestniczą w wyznaczonych zespołach kontrolnych,
    - 3) realizują inne zlecone im zadania związane z funkcjonowaniem okręgowej komisji rewizyjnej.

## § 15

### **Działania kontrolne Okręgowej Komisji Rewizyjnej**

1. Decyzje odnośnie celu, terminów i tematyki kontroli oraz składu zespołów kontrolnych, podejmowane są na posiedzeniu okręgowej komisji rewizyjnej lub w przypadkach szczególnych przez przewodniczącego komisji.
2. Członkowie zespołów kontrolnych pracują zgodnie z programem i tematyką kontroli na podstawie upoważnienia podpisanego przez przewodniczącego okręgowej komisji rewizyjnej lub jego zastępcę.
3. Z przebiegu kontroli sporządza się protokół w 3 jednobrzmiących egzemplarzach podpisanych przez osoby kontrolujące i osoby odpowiedzialne za kontrolowaną jednostkę

organizacyjną PZW. Oryginał protokołu pozostawia się za pokwitowaniem w jednostce kontrolowanej.

4. Kontrolowana jednostka Polskiego Związku Wędkarskiego ma prawo wnieść do protokołu swoje uwagi i wyjaśnienia, odmówić podpisania protokołu lub zgłosić zastrzeżenia w odrębnym piśmie, które zostanie włączone do dokumentów kontroli, a zastrzeżenia dodatkowo zbadane.
5. Dwa pozostałe egzemplarze protokołu przekazuje się sekretarzowi okręgowej komisji rewizyjnej w celu omówienia wyników kontroli na posiedzeniu okręgowej komisji rewizyjnej.
6. Ustalenia , wnioski i zalecenia pokontrolne przekazywane są zarządowi okręgu w celu rozpatrzenia i podjęcia działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.
7. W przypadku ujawnienia przez zespół kontrolny, rażących zaniedbań lub nadużyć, zespół zabezpiecza wszelkie materiały dotyczące tej sprawy, oraz niezwłocznie powiadamia przewodniczącego okręgowej komisji rewizyjnej, który podejmie odpowiednie działania.

## **Rozdział V**

### **Komisja Rewizyjna Koła**

#### **§ 16**

##### **Zasady ogólne**

1. Komisja rewizyjna koła wybierana jest w składzie 3-7 osobowym przez Walne Zgromadzenie Sprawozdawczo-Wyborcze Koła. Najpóźniej w ciągu 7 dni od dnia wyborów odbywa swoje pierwsze posiedzenie, które zwołuje i przewodniczy obradom przewodniczący walnego zgromadzenia lub osoba przez niego upoważniona.
2. Na swoim pierwszym posiedzeniu komisja wybiera ze swego grona przewodniczącego, jego zastępcę oraz sekretarza.

### **Zakres działania Komisji Rewizyjnej Koła**

#### **§ 17**

Do kompetencji komisji rewizyjnej koła należy :

1. Kontrolowanie nie rzadziej niż raz w roku zarządu koła, klubów i sekcji w zakresie :

- 1) przestrzegania prawa, postanowień Statutu PZW, realizacji uchwał walnego zgromadzenia członków oraz uchwał i zarządzeń władz wyższych szczebli PZW,
  - 2) przestrzegania przepisów dotyczących dyscypliny finansowej i zasad gospodarności,
  - 3) ochrony mienia okręgu i PZW,
  - 4) działalności gospodarczej prowadzonej przez koło, jak hodowla ryb, stacje wędkarskie, schroniska, łowiska specjalne itp.
2. Występowanie z wnioskami pokontrolnymi do zarządu koła.

### **§ 18**

Do obowiązków komisji rewizyjnych koła należy:

1. Kontrola prawidłowości opracowania preliminarza budżetowego na dany rok budżetowy, a w tym także :
  - 1) prawidłowości ustalania wysokości funduszu wydatków na diety i koszty podróży dla działaczy koła,
  - 2) przestrzegania przepisów, określających procedurę przyznawania diet i ich wypłat.
2. Kontrola prawidłowości obrotu znakami wartościowymi a w szczególności :
  - 1) ewidencji znaków pobranych z okręgu,
  - 2) poprawności sporządzania miesięcznych raportów sprzedaży,
  - 3) przestrzegania przez skarbników terminów przekazywania wpływów za sprzedane znaki na konto okręgu,
  - 4) rozliczenie roczne sprzedaży znaków - protokół rozliczenia komisja przesyła do zarządu koła.
3. Na podstawie całorocznej działalności kontrolnej komisja rewizyjna koła sporządza sprawozdanie za ubiegły rok i przedstawia ją walnemu zgromadzeniu członków koła. Sprawozdanie powinno zawierać w szczególności,
  - 1) ustalenia dotyczące wykonania budżetu,
  - 2) ocenę działalności organizacyjnej, sportowej, gospodarczej i finansowej,
  - 3) ocenę wykonania uchwał poprzedniego walnego zgromadzenia, uchwał i zarządzeń władz PZW oraz uprzednio wydanych zaleceń pokontrolnych komisji rewizyjnej koła.
  - 4) wnioski.Jeden egzemplarz sprawozdania komisja rewizyjna koła przesyła do okręgowej komisji rewizyjnej.
4. Po upływie kadencji władz koła komisja rewizyjna koła przedstawia Walnemu Zgromadzeniu Sprawozdawczo-Wyborczemu sprawozdanie ze swej działalności z wnioskiem o udzielenie absolutorium ustępującemu zarządowi koła.

- 4a. KRK ma prawo złożyć wnioski o nieudzielenie absolutorium tym członkom, ustępującemu zarządowi koła, którzy jej zdaniem na to nie zasługują.

## § 19

### **Tryb pracy Komisji Rewizyjnej Koła**

1. Komisja rewizyjna koła pracuje w oparciu o plan pracy, potrzeby bieżące, zalecenia okręgowej komisji rewizyjnej i Głównej Komisji Rewizyjnej PZW, a kontrole wykonuje poprzez zespoły kontrolne. W planie pracy obowiązkowo należy uwzględnić czynności wyszczególnione w § 19 niniejszego Regulaminu.
2. Posiedzenia komisji rewizyjnej koła odbywają się w miarę potrzeb, jednak nie rzadziej niż raz w kwartale.
3. Posiedzenia komisji zwołuje jej przewodniczący wg zasad stosowanych w kole.
4. W posiedzeniach mogą uczestniczyć inne osoby zaproszone przez przewodniczącego.
5. Przewodniczący komisji rewizyjnej koła lub inny członek wyznaczony przez przewodniczącego może brać udział z głosem doradczym w posiedzeniach zarządu koła, sekcji lub klubu.
6. Uchwały komisji rewizyjnej koła zapadają w głosowaniu jawnym zwykłą większością głosów przy udziale przewodniczącego lub jego zastępcy.
7. Z przebiegu posiedzenia sporządza się protokół, który po odczytaniu na następnym posiedzeniu i wniesieniu ewentualnych uwag podpisują przewodniczący i sekretarz komisji rewizyjnej koła.

## § 20

### **Zakres prac członków komisji rewizyjnej koła**

1. Przewodniczący komisji rewizyjnej koła:
  - 1) Reprezentuje komisję rewizyjną wobec władz Polskiego Związku Wędkarskiego oraz kieruje całokształtem działalności rewizyjnej koła.
  - 2) uczestniczy w posiedzeniach zarządu koła, sekcji, klubu,
  - 3) podejmuje decyzje o zarządzeniu kontroli,
  - 4) wyznacza zespoły kontrolne, zwołuje posiedzenia komisji.
2. Zastępca przewodniczącego komisji rewizyjnej koła :
  - 1) zastępuje przewodniczącego w przypadkach jego nieobecności,

- 2) nadzoruje realizację uchwał podjętych przez komisję i przedstawia odpowiednie wnioski.
3. Sekretarz komisji rewizyjnej koła :
  - 1) sporządza protokoły z posiedzeń komisji rewizyjnej koła,
  - 2) prowadzi dokumentację pracy komisji i sprawuje nadzór nad jej gromadzeniem i przechowywaniem,
  - 3) przyjmuje i wysyła korespondencję oraz na bieżąco informuje przewodniczącego o pismach lub sprawach, jakie wpłynęły do komisji.
4. Członkowie komisji rewizyjnej koła:
  - 1) biorą czynny udział w posiedzeniach i pracach komisji rewizyjnej koła,
  - 2) uczestniczą w wyznaczonych zespołach kontrolnych,
  - 3) realizują inne zadania zlecone przez przewodniczącego komisji rewizyjnej koła.

## § 21

### **Prace kontrolne komisji rewizyjnej koła**

1. Decyzje odnośnie celów, terminów i tematyki kontroli oraz składów osobowych zespołów kontrolnych podejmuje przewodniczący komisji rewizyjnej koła.
2. Zespoły kontrolne pracują w składach przynajmniej dwuosobowych zgodnie z programem i tematyką kontroli, na podstawie upoważnienia podpisanego przez przewodniczącego lub jego zastępcę. Przed przystąpieniem do kontroli należy poinformować prezesa zarządu koła (kierownika sekcji lub klubu) o zakresie i tematyce kontroli.
3. Z przebiegu kontroli zespół sporządza protokół w 3-ch jednobrzmiących egzemplarzach, który podpisują członkowie zespołu kontrolnego oraz osoba odpowiedzialna za kontrolowany odcinek. Jeden egzemplarz protokołu zostaje w aktach komisji, drugi wraz z zaleceniami pokontrolnymi przekazuje się zarządowi koła, a trzeci przesyła się do okręgowej komisji rewizyjnej.
4. Na podstawie protokołu pokontrolnego komisja rewizyjna koła podejmuje uchwałę odnośnie wniosków i zaleceń pokontrolnych, które dołącza się do protokołu i przesyła do zarządu koła.
5. W przypadku stwierdzenia rażących nieprawidłowości lub nadużyć gospodarczo-finansowych, zespół kontrolny obowiązany jest zabezpieczyć wszelkie dokumenty dotyczące tej sprawy i o fakcie niezwłocznie powiadomić przewodniczącego komisji.



Przewodniczący o zaistniałym przypadku powiadamia prezesa koła i przewodniczącego okręgowej komisji rewizyjnej oraz podejmuje wszelkie inne działania zmierzające do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

## **Rozdział VI**

### **Przepisy końcowe**

#### **§ 22**

Niniejszy Regulamin nie zastępuje, ani nie uchyla w stosunku do komisji rewizyjnych PZW żadnego z postanowień Statutu Polskiego Związku Wędkarskiego uchwalonego na Nadzwyczajnym Zjeździe Delegatów w dniu 19 października 2007 r. oraz regulaminu organizacyjnego koła PZW. Regulamin komisji rewizyjnych PZW nie może być stosowany w sposób niezgodny z przepisami Statutu PZW.

#### **§ 23**

Regulamin został zatwierdzony uchwałą Zarządu Głównego PZW nr 27 z dnia 27 maja 2014 r. i obowiązuje od dnia podjęcia uchwały