

not. do 50/11

ZWIĄZEK ŻOŁNIERZY WOJSKA POLSKIEGO

REGULAMIN KOMISJI REWIZYJNYCH

Niniejszy regulamin został uchwalony
w dniu 23 lutego 2011 roku przez GKR

WARSZAWA ROK 2011

SPIS TRESCI

Rozdział I	Postanowienia ogólne.....	3
Rozdział II	Organizacja komisji rewizyjnych.....	4
Rozdział III	Kompetencje komisji rewizyjnych.....	4
Rozdział IV	Zakres działalności komisji rewizyjnych.....	5
Rozdział V	Podstawowe obowiązki członków komisji rewizyjnych.....	6

Rozdział I

Postanowienia ogólne

Regulamin komisji rewizyjnych Związku określa ich zadania, właściwości, zasady i tryb postępowania w sprawach wymienionych w § 34, 35; 50, 51 i 61, 62 statutu Związku oraz zakres współdziałania z innymi władzami Związku w realizacji zadań statutowych.

1. Komisje rewizyjne wykonują wszystkie czynności statutowe na podstawie obowiązujących przepisów prawa, a w szczególności: Ustawy z dnia 7 kwietnia 1998r. Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2001r. nr 79, poz. 855 – tekst jednolity); Ustawy o działalności organizacji pożytku publicznego i wolontariacie z dnia 22 stycznia 2010r. (Dz. U. z 2010r. nr 28 poz. 146); Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz. U. z 1994r. nr 121, poz. 591, z p. zm.) ; postanowieniach statutu Związku oraz podjętych przez władze statutowe uchwał i wytycznych Zarządu Głównego.
2. Komisje rewizyjne są społecznymi organami kontroli działalności odpowiednich instancji Związku, za wyjątkiem sądów koleżeńskich.
3. Komisje rewizyjne podlegają:
 - a) Główna Komisja Rewizyjna – Zjazdowi Krajowemu ZZWP
 - b) Wojewódzkie i Rejonowe Komisje Rewizyjne – Zjazdom Wojewódzkim i Rejonowym oraz Głównej Komisji Rewizyjnej
 - c) Komisje Rewizyjne Koła – Ogólnemu Zebraniu Sprawozdawczo - Wyborczemu Członków Koła, WKR, Rejonowej oraz GKR
4. Członkowie komisji rewizyjnych nie mogą pełnić innych funkcji społecznych ani administracyjnych w Związku na tym samym szczeblu.
5. Komisje rewizyjne działają jawnie. Obowiązuje je zachowanie dyskrecji w sprawach objętych czynnościami sprawdzającymi względem osób postronnych.
6. Każda instancja związkowa, do której zostały skierowane wnioski i zalecenia komisji rewizyjnych zobowiązana jest do ich realizacji.
7. Władze związkowe szczebla wojewódzkiego, rejonowego oraz zarządy kół mogą zwrócić się do komisji rewizyjnej instancji nadrzędnej o ponowne zbadanie sprawy.
8. W przypadku zawieszenia, odwoływania lub rezygnacji kilku członków komisji rewizyjnej uniemożliwiającym właściwą działalność komisji, komisja rewizyjna wyższego szczebla powoduje powołanie na to miejsce innych członków spośród delegatów, którzy będą pełnili swe obowiązki do czasu najbliższego zjazdu lub zebrania ogólnego Koła.
9. Koszty związane z działalnością komisji rewizyjnych, szczególnie koszty dojazdów, noclegów itp. stanowią koszt działalności Związku. Do rozliczania ich należności stosowane są ogólne przepisy w sprawach wyjazdów służbowych.

Rozdział II

Organizacja Komisji Rewizyjnych

1. Kontrole komisji rewizyjnych powinny być przeprowadzane w zasadzie przez 2-3 osobowe zespoły, powołane przez Prezydium lub Przewodniczącego Komisji.
2. Komisja rewizyjna po ukonstytuowaniu się przejmuje dokumenty od ustępującej komisji.
3. Komisja rewizyjna uchwała plan pracy na okres roczny. Kopię planu przesyła do komisji rewizyjnej wyższego szczebla.
4. Komisja rewizyjna odbywa posiedzenia w miarę potrzeb, jednak nie rzadziej niż 2 razy w roku. Do współpracy lub opracowania określonych zagadnień, komisja może powołać za zgodą Prezesa ZG, rzeczoznawców – specjalistów i biegłych.
5. Z odbytego posiedzenia sporządza się protokół zawierający podstawowe ustalenia i wnioski.

Rozdział III

Kompetencje Komisji Rewizyjnych

1. Do kompetencji Komisji Rewizyjnej należy:
 - a) podejmowanie uchwał zwykłą większością głosów w głosowaniu jawnym przy obecności co najmniej 50% członków komisji rewizyjnej danego szczebla.
 - b) kontrola całokształtu działalności statutowej odpowiednich instancji związkowych w tym także niższego szczebla
 - c) nadzór nad działalnością komisji rewizyjnych niższego szczebla oraz ich kontrola
 - d) organizowanie okresowych narad szkoleniowych i instruktaży dla członków komisji rewizyjnych niższego szczebla
 - e) występowanie do Zarządu Głównego w razie istotnej potrzeby o zwołanie Nadzwyczajnego Zjazdu w sprawach zasadniczych wynikających ze statutowej działalności Związku
 - f) uczestniczenie z głosem doradczym w posiedzeniach i zebraniach odpowiednich instancji związkowych
 - g) występowanie z wnioskiem o udzielenie absolutorium ustępującemu zarządowi
2. W czasie prowadzenia kontroli z upoważnienia przewodniczących komisji rewizyjnych, członkowie zespołów rewizyjnych mają prawo i obowiązek badania wszystkich akt, ksiąg i dokumentów znajdujących się w dyspozycji instancji związkowej oraz żądania wyjaśnień od wszystkich członków Związku jak i pracowników etatowych w sprawach będących przedmiotem kontroli.
3. Z przeprowadzonej kontroli komisje rewizyjne sporządzają protokół z wnioskami i zaleceniami, które przedstawiają na posiedzeniu prezydium kontrolowanej instancji. Dotyczy to GKR, WKR i Rejonowej, natomiast komisja rewizyjna koła przedstawia protokół pokontrolny na ogólnym zebraniu koła. Prezesi kontrolowanych instancji potwierdzają podpisem fakt zapoznania się z protokołem, a jeżeli uznają za stosowne mogą dołączyć doń pisemne wyjaśnienie.

4. Instancja kontrolowana odpowiada pisemnie na wnioski i zalecenia komisji w okresie dwóch miesięcy od zakończenia kontroli, jeżeli podczas omawiania wyników kontroli nie ustalono inaczej.
5. Komisje rewizyjne wszystkich szczebli w działalności kontrolno-rewizyjnej powinny dążyć do przedstawienia obiektywnej oceny badanych zjawisk opartych na dokumentach, wyjaśnieniach i zebranych materiale dowodowym.
6. Kontrola całokształtu działalności Związku powinna być dokonywana co najmniej raz w roku. Pierwsza kontrola kompleksowa winna być przeprowadzona:
 - w kołach
 - w styczniu
 - w zarządach wojewódzkich i rejonowych
 - w lutym/marcu
 - w Zarządzie Głównym
 - w marcu/kwietniu
7. Jeden egzemplarz z kontroli Wojewódzkiej, Rejonowej oraz Koła przesyła się Komisji Rewizyjnej nadrzędnego szczebla
8. Protokół z przeprowadzonej kontroli powinien zawierać co najmniej następujące dane:
 - kto przeprowadził kontrolę i w jakim czasie;
 - jaki okres objęto kontrolą;
 - zakres kontroli (jakie zagadnienia poddano kontroli);
 - osoby odpowiedzialne za kontrolowane zagadnienia;
 - ustalenia kontroli;
 - ogólne zalecenia i wnioski;
 - ustalony termin nadesłania wyjaśnień i meldunku z wykonania zaleceń;
 - ilość załączników do protokołu (jeżeli takie są);
 - podpisy kontrolujących;
 - podpisy osoby odpowiedzialnej za kontrolowaną problematykę i stwierdzenie, że nie zgłasza zastrzeżeń do ustaleń i treści zaleceń, względnie jakie ma zastrzeżenia i uwagi;
9. Przedmiotem kontroli powinny być:
 - sprawy organizacyjne;
 - stan członków i opłacanie składek członkowskich;
 - planowanie działalności i realizację zadań statutowych;
 - gospodarka finansowa, wykonanie budżetu;
 - działalność w zakresie opieki specjalnej i społecznej;
 - realizacja zadań proobronnych;
 - inne zagadnienia;
 - działalność komisji rewizyjnej.

Rozdział IV

Zakres działania Komisji Rewizyjnych

1. W zakresie kontroli komisji rewizyjnych pozostają sprawy wykonawstwa zadań poszczególnych instancji związkowych oraz zawartych porozumień.

2. Komisja rewizyjna bada tryb załatwiania wszelkich spraw przez aparat związkowy, a zwłaszcza sprawności jego działania, przestrzegania zasad legalności, praworządności i gospodarności.
3. Komisja rewizyjna bada sprawność zarządzania majątkiem Związku, ocenia zasadność wydatków finansowych, prawidłowość i terminowość opłacania składek członkowskich, ocenia sprawozdania zespołów rewizyjnych, roczne sprawozdania finansowe oraz bada prawidłowości prowadzenia ewidencji związkowej, a zwłaszcza finansowej, prowadzenia rachunkowości, rzetelności ksiąg rachunkowych, planu wydatków i wpływów, a także stanu kasy związkowej.
4. Badanie sprawozdania finansowego polega na:
 - stwierdzeniu – czy jest kompletne
 - czy nie zawiera błędów rachunkowych i czy zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych;
 - czy w bilansie nie figuruje aktywa i pasywa nierealne, czy dochody i wydatki budżetowe zostały wykonane prawidłowo;
 - stan zabezpieczenia majątku, w tym środków finansowych;
5. Komisja rewizyjna sprawdza także obieg wszystkich dokumentów oraz ich zabezpieczenie.

Rozdział V

Podstawowe obowiązki członków Komisji Rewizyjnych

1. Przewodniczący komisji rewizyjnej:
 - a) organizuje pracę komisji i reprezentuje ją na zewnątrz;
 - b) przewodniczy na posiedzeniach;
 - c) zarządza kontrolę zgodnie z planem komisji lub organizuje kontrole doraźne;
 - d) informuje prezydium zarządu o wynikach i wnioskach z przeprowadzonych kontroli oraz przedstawia zarządowi danego szczebla protokoły z wykonania rocznych budżetów w terminie:
 - komisja rewizyjna koła – do końca stycznia każdego roku;
 - Wojewódzka, Rejonowa KR – do końca I-go kwartału każdego roku;
 - Główna Komisja Rewizyjna – do końca II-go kwartału każdego roku.
 - e) zdaje sprawozdanie ze swej działalności na zjazdach związkowych (przewodniczący KR koła – na zebraniu sprawozdawczo-wyborczym koła);
 - f) ocenia całokształt działalności danego ogniwu związku oraz przedstawia wnioski dotyczące udzielania absolutorium ustępującemu zarządowi;
 - g) Przewodniczący Głównej Komisji Rewizyjnej przedstawia na posiedzeniu Prezydium ZG protokół z kontroli oraz informuje o wynikach i wnioskach z przeprowadzonych kontroli w Zarządach wojewódzkich i rejonowych (w posiedzeniach biorą również udział przewodniczący zespołów kontrolnych GKR).
 - h) Przewodniczący Głównej Komisji Rewizyjnej jest wnioskodawcą wyróżnień członków GKR i przewodniczących WKR i Rejonowych oraz członków tych komisji na podstawie wniosków ich przewodniczących.
2. Wiceprzewodniczący komisji rewizyjnej poza prawami i obowiązkami członka komisji zastępuje przewodniczącego w czasie jego nieobecności.
3. Sekretarz komisji poza obowiązkami i prawami członka komisji odpowiada za prawidłowość dokumentacji KR, prowadzi ewidencje uchwał komisji, protokołów

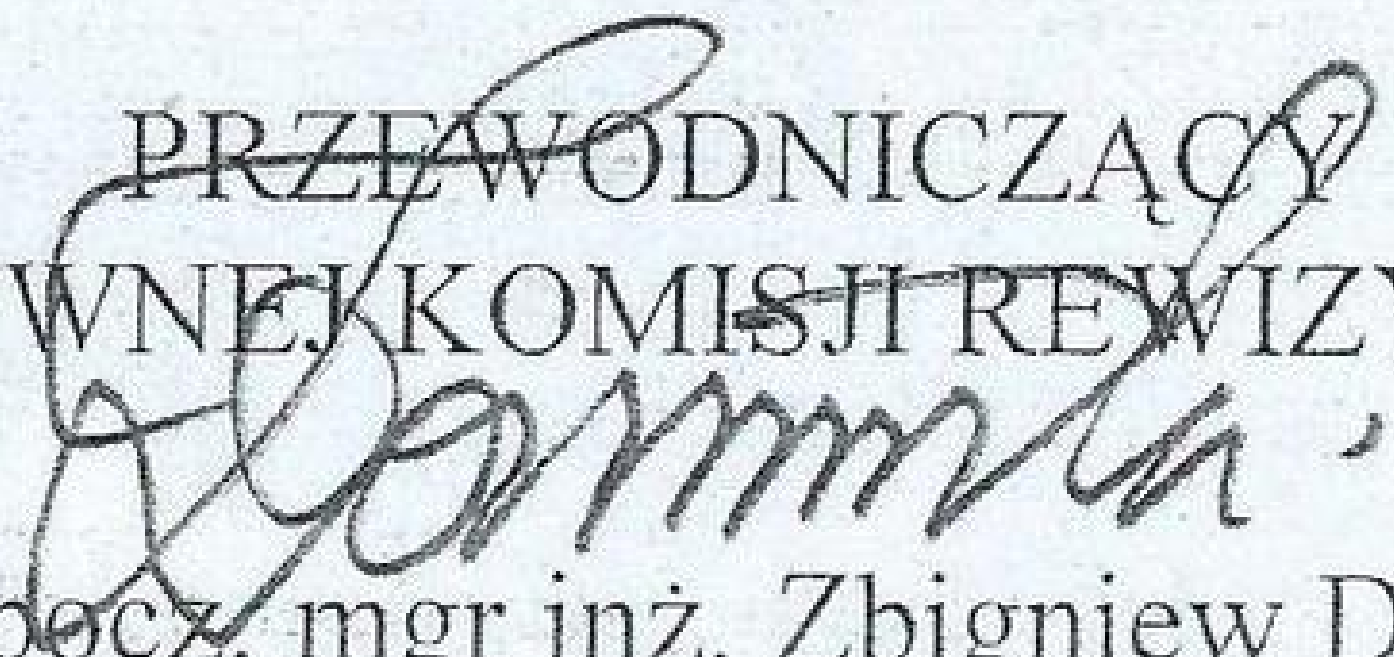
kontroli, prowadzi korespondencję bieżącą oraz sporządza protokoły z posiedzeń komisji. Opracowuje projekty planów sprawozdań, wystąpień i wniosków, które mają być skierowane do ZG (ZW,ZR).

4. Członkowie komisji rewizyjnej z upoważnienia przewodniczącego komisji mogą brać udział w zebraniach Związku wszystkich szczebli z głosem doradczym.
5. Członkowie komisji, którzy nie mogą uczestniczyć w posiedzeniach są zobowiązani do powiadamiania przewodniczącego komisji o przyczynie nieobecności.
6. Prace kancelaryjne dla komisji rewizyjnych wykonuje Biuro lub Sekretariat Zarządu Związku danego szczebla.
7. Akta komisji rewizyjnej przechowywane są w wydzielonych miejscach. Pieczę nad aktami sprawuje sekretarz komisji.
8. Komisja rewizyjna sprawdza czy osoba pełniąca obowiązki kasjera (skarbnika, pracownik etatowy) podpisała i złożyła deklarację następującej treści „Przyjmuję do wiadomości, że ponoszę materialną odpowiedzialność za powierzone mi pieniądze i inne wartości. Zobowiązuję się do przestrzegania obowiązujących przepisów dotyczących operacji kasowych i ponoszę odpowiedzialność za ich naruszenie”

Regulamin niniejszy obowiązuje komisje rewizyjne wszystkich szczebli Związku.

Za zgodność

PRZEWODNICZĄCY
GŁÓWNEJ KOMISJI REWIZYJNEJ


plk w st. specz. mgr inż. Zbigniew DOMAŃSKI