

wysokości co umorzenie roczne koło jest zobowiązane do naliczania amortyzacji, która obciąża bieżące koszty działalności koła. Również musi prowadzić szczegółową ewidencję do majątku trwałego, umożliwiającą bieżące ustalenie wartości początkowej i umorzenia każdego środka.

Należności i zobowiązania

Z reguły koła prowadzą ewidencję należności i zobowiązań w dwóch zasadniczych grupach:

- na koncie 245 – należności i zobowiązania wobec własnych członków koła (myśliwych),
- na pozostałym koncie (249) lub kontach zespołu „2” – zobowiązania i należności w stosunku do pozostałych kontrahentów.

Do głównych kont rozrachunków (245 i 249 lub zespół „2”) prowadzone są szczegółowe kartoteki, obejmujące poszczególnych myśliwych lub pozostałych kontrahentów, których suma obrotów musi być zgodna z kontami głównymi.

Przy kontroli rozrachunków należy porównać stan należności i zobowiązań na koniec roku do tych samych należności i zobowiązań na koniec roku ubiegłego – w bilansie wykazane jako stan na początek roku (okresu). Każde zmniejszenie ich wartości jest cechą pozytywną, gdyż świadczy o ich lepszej ściągальności.

Następnie należy sprawdzić, czy wśród sald należności nie znajdują się salda pochodzące z roku

lub lat ubiegłych, nierealne i nieściągalne z uwagi na ich przedawnienie lub prekluzję i które nie zostały skierowane na drogę sądową lub posiadają oświadczenie komornika o braku możliwości ściągnięcia zadłużeń – powinny być być spisane w ciężar kosztów koła. Należy również wykazać, kto ponosi odpowiedzialność za ten stan rzeczy.

Gospodarka wyposażeniem

Każde koło posiada, oprócz środków pieniężnych i majątku trwałego, nieraz znaczny majątek w składnikach rzeczowych, jak: broń służbowa, telefony komórkowe, urządzenia hodowlane stałe i przenośne, sprzęt gospodarski, karmę, ubiory strażników, rowery itp. Tego rodzaju majątek koła powinien być zgodnie z przepisami zaewidencjonowany w książce inwentarzowej lub materiałowej.

Zadaniem komisji rewizyjnej powinno być sprawdzenie:

- czy wszystkie składniki majątkowe „wyposażenia” są zaewidencjonowane i czy posiadają ceny zakupu lub wytworzenia,
- czy ewidencja jest kompletna i prowadzona na bieżąco, tj. czy wszystkie przychody i rozchody są prawidłowo ewidencjonowane i rozliczane,
- czy właściwe jest udokumentowanie zużycia, zniszczenia lub wycofania z eksploatacji wyposażenia,

- czy przeprowadzone są okresowe inwentaryzacje składników majątkowych (przez powołanie komisji inwentaryzacyjnej). Czy ustalone różnice są właściwie i prawidłowo rozliczane,
- czy właściwe jest udokumentowanie zużycia, zniszczenia lub wycofania z eksploatacji wyposażenia,
- czy składniki majątkowe są właściwie użytkowane, przechowywane i zabezpieczone przed zniszczeniem lub kradzieżą.

Koszty – Nakłady

Do zbiorczego konta 400 – Koszty, prowadzi się kartotekę kont analitycznych u układzie rodzajowym, umożliwiającym przynajmniej sporządzenie rocznego sprawozdania ŁOW-1. Suma obrotów i sald poszczególnych kont analitycznych musi być zgodna ze zbiorczym kontem kosztów.

Przy kontroli kosztów należy w szczególności sprawdzić:

- właściwe naliczanie i odprowadzanie podatków do urzędów skarbowych wraz ze stosowną dokumentacją,
- właściwe naliczanie i sporządzanie miesięcznych deklaracji rozliczeniowych składek ubezpieczeniowych oraz składek funduszu zdrowotnego wraz z terminowym ich przekazywaniem do ZUS,
- prawidłowość sporządzania protokołów za odškodowania, które muszą być podpisane przez

dwóch szacujących i akceptowane przez łowczego i prezesa koła,

- rachunki na zakupy karmy akceptowane przez zarząd, a podpisywane przez prezesa,
- rachunki od kwaterodawców dla myśliwych obcokrajowych, od których winny być naliczane i odprowadzane obowiązujące podatki,
- terminowość opłat tenuty dzierżawnej oraz należnych opłat dla ZO PZŁ powierzchni posiadanych obwodów łowieckich, opłat podatku rolnego i podatku od nieruchomości na rzecz gmin, itp.,
- prawidłowość i zgodność z uchwałą walnego zgromadzenia rozliczania delegacji myśliwych wraz z ich merytoryczną potrzebą,
- rozliczanie polowań zbiorowych,
- rozliczanie polowań dewizowych,
- rachunki za zakup materiałów do budowy i samą budowę urządzeń łowieckich,
- inne dokumenty źródłowe dotyczące kosztów koła.

W czasie kontroli należy również sprawdzić stan preliminarza kosztów zatwierdzonym na walnym zgromadzeniu z jego rzeczywistym wykonaniem ujętym w bilansie i rocznym sprawozdaniu ŁOW-1. Przyczyny poważniejszych odstępstw od preliminarza należy omówić.

V. GOSPODARKA ŁOWIECKA

Podstawowym dokumentem wyjściowym do kontroli gospodarki łowieckiej jest roczny plan łowiecki, zatwierdzony na każdy obwód łowiecki.

Podczas kontroli należy również wykorzystać następujące dokumenty:

- upoważnienia do wykonywania polowania indywidualnego,
- protokoły z polowań dewizowych i odłowy zwierzymy żywej,
- protokoły z polowań zbiorowych,
- książki inwentarzowe i materiałowe,
- protokoły czynności gospodarczych oraz roczne sprawozdania z działalności koła oznaczone symbolem ŁOW,
- dokumenty dotyczące rozliczenia zwierzyny pobranej na użytek własny przez członków koła.

Na podstawie wymienionych dokumentów oraz obserwacji własnych, popartych lustracją poszczególnych obwodów łowieckich, należy ustalić, jak został zrealizowany roczny plan łowiecki w poszczególnych obwodach, zarówno w części zagospodarowania jak i pozyskania zwierzyny.

Z uwagi na fakt, że ilość zagadnień w zakresie gospodarki łowieckiej jest bardzo obszerna, a ich zbadanie czasochłonne, komisja rewizyjna powinna skupić swoją uwagę przede wszystkim na tych zagadnieniach, które wg rozeznania wymagają poprawy. W szczególności należy zbadać:

- czy zatrudnieni są strażnicy łowieccy na podstawie umowy o pracę, czy posiadają opracowany zakres czynności, legitymację służbową i odznakę,
- ilość, stan i rozmieszczenie urządzeń hodowlanych (magazyny, paśniki, woliery, ambony, budynki, podsypy, lizawki, buchtowiska, karmowiska),
- ilość, rodzaj i jakość karmy gromadzonej i układanej w łowiskach i zgodność z ustalonymi normami,
- prawidłowość i terminowość zagospodarowania poletek łowieckich (produkcyjnych, żerowych i zaporowych), ponoszone nakłady i uzyskane efekty,
- podejmowanie działań zmierzających do poprawy warunków bytowania zwierzyny i uzyskane efekty,
- terminowość wykonywania zabiegów sanitarnych przy paśnikach (wiosenne usuwanie resztek karmy i wapnowanie),
- formy ochrony zwierzyny przed kłusownictwem i wnykarstwem oraz skuteczność podejmowanych działań,
- prawidłowość opracowania planu pozyskania zwierzyny grubej z uwzględnieniem dostosowania pogłowia do możliwości wyżywieniowych łowisk i gospodarczo znośnego poziomu szkód łowieckich,

- prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji zwierzyny,
- realizację planów pozyskania zwierzyny oraz prawidłowość realizacji odstrzałów w zakresie selekcji oraz utrzymania właściwej struktury płciowej i wiekowej oraz zagęszczenia,
- współpraca z administracją lasów państwowych,
- przestrzeganie „regulaminu polowań” oraz zasad etyki i zwyczajów łowieckich,
 - prawidłowość przydzielania odstrzałów,
 - przebieg i efektywność zrealizowanych przez członków koła prac społecznych, wraz z ewidencją godzinową i ich wyceną.

VI. WSPÓŁPRACA Z ADMINISTRACJĄ TERENOWĄ ORAZ LUDNOŚCIĄ I MŁODZIEŻĄ

W aktualnych warunkach społecznych coraz większego znaczenia nabiera właściwe ułożenie współpracy i współdziałanie kół łowieckich z organami samorządu i administracją terenową, jak też z ludnością i młodzieżą zamieszkałą na terenie dzierzawionych przez koło obwodów.

Dlatego też komisje rewizyjne powinny zwracać uwagę na następujące zagadnienia:

- czy koło współdziała i współpracuje z administracją terenową w zakresie podejmowanych działań zmierzających do zahamowania degradacji środowiska naturalnego lub poprawy infrastruktury terenu,

- czy koło współpracuje ze szkołami, uczestniczy w podejmowanych przez szkoły akcjach w zakresie ochrony środowiska oraz czy pomaga i inspirować działania młodzieży w tym zakresie,
- czy koło udziela pomocy w tworzeniu w szkołach kół Ligi Ochrony Przyrody, pomaga w realizacji przez te koła programów działania, szczególnie w zakresie dokarmiania zwierzyny oraz walki z kłusownictwem, zanieczyszczeniem środowiska itp.

Wartym naśladowania są poczynania niektórych zarządów, które przy kołach łowieckich powołały oddziały terenowe Ligi Ochrony Przyrody.

VII. DOKUMENTACJA

5. Komisja rewizyjna koła łowieckiego powinna prowadzić następującą dokumentację i ewidencję:

- roczne lub półroczne plany pracy,
- protokoły z posiedzeń komisji rewizyjnych – najlepiej w formie książki,
- protokoły z przeprowadzonych kontroli w kole,
- teczkę pozostałej korespondencji przychodzącej i wychodzącej z komisji rewizyjnej koła łowieckiego.

**Wyciąg ze Statutu PZŁ:
Główna Komisja Rewizyjna**

§ 64

1. Główna Komisja Rewizyjna powołana jest do kontroli i analizy działalności organizacyjnej, gospodarczej i finansowej Zarządu Głównego.

2. Główna Komisja Rewizyjna może również kontrolować działalność okręgowych władz i organów Zrzeszenia oraz kół łowieckich.

3. Główna Komisja Rewizyjna powoływana jest w składzie dziesięciu osób.

4. Członkowie Głównej Komisji Rewizyjnej wybierają spośród siebie zastępcę przewodniczącego i sekretarza.

5. Członkowie Głównej Komisji Rewizyjnej nie mogą pełnić innych funkcji we władzach i organach Zrzeszenia oraz być jego pracownikami.

§ 65

1. Główna Komisja Rewizyjna wykonuje swoje czynności z własnej inicjatywy lub na żądanie Naczelnej Rady Łowieckiej, obowiązana jest jednak dokonać kontroli działalności Zarządu Głównego co najmniej raz na rok.

2. Z wyników kontroli Główna Komisja Rewizyjna składa coroczne sprawozdanie Naczelnej Radzie Łowieckiej, przedkładając wniosek o udzielenie absolutorium Zarządowi Głównemu.

3. Główna Komisja Rewizyjna koordynuje pracę okręgowych komisji rewizyjnych.

OKRĘGOWA KOMISJA REWIZYJNA

§ 66

1. Okręgowa komisja rewizyjna jest powołana do kontroli i analizy działalności organizacyjnej, gospodarczej i finansowej zarządu okręgowego. Komisja rewizyjna może również kontrolować w kołach łowieckich.

2. Okręgowa komisja rewizyjna powoływana jest w składzie siedmiu osób.

3. Członkowie okręgowej komisji rewizyjnej wybierają ze swego grona zastępcę przewodniczącego i sekretarza.

4. Członkowie okręgowej komisji rewizyjnej nie mogą być pracownikami Zrzeszenia oraz pełnić innych funkcji w jego władzach i organach.

§ 67

1. Okręgowa komisja rewizyjna wykonuje czynności z własnej inicjatywy lub na żądanie okręgowej rady łowieckiej, obowiązana jest jednak doko-

nać kontroli działalności zarządu okręgowego co najmniej raz na rok.

3. Z wyników kontroli okręgowa komisja rewizyjna składa corocznie sprawozdanie okręgowej radzie łowieckiej, przedkładając wniosek o udzielenie absolutorium zarządowi okręgowemu.

KOŁA ŁOWIECKIE

§ 17

Koło łowieckie posiada osobowość prawną i wchodzi w skład Zrzeszenia.

§ 27

1. Władzą koła jest walne zgromadzenie. Walne zgromadzenie stanowią członkowie koła.

2. Organami koła są:

- 1) zarząd koła – organem wykonawczym walnego zgromadzenia,
- 2) komisja rewizyjna – organem kontrolnym walnego zgromadzenia, który kontroluje działalność organizacyjną, gospodarczą i finansową zarządu koła.

3. Szczegółowy zakres działania oraz uprawnień władz i organów koła określa jego statut.

Wyciąg z ramowego Statutu koła łowieckiego Komisja Rewizyjna

§ 43

1. Komisja Rewizyjna jest organem kontrolnym Walnego Zgromadzenia, kontrolując całokształt działalności statutowej, organizacyjnej i gospodarczej koła.

2. Komisja Rewizyjna składa się z 3 – 5 członków wybieranych na okres pięciu lat spośród członków koła.

3. Członek Komisji Rewizyjnej może być odwołany przez walne Zgromadzenie przed upływem kadencji.

4. Członkowie Komisji Rewizyjnej wybierają spośród siebie przewodniczącego.

5. Ustępujący członkowie Komisji Rewizyjnej mogą być wybierani ponownie w każdym czasie.

6. Członkowie Komisji Rewizyjnej pełnią swe funkcje społecznie i nie mogą być z tego tytułu wynagradzani.

§ 44

1. Posiedzenie Komisji Rewizyjnej odbywa się w miarę potrzeb, nie rzadziej jednak niż raz na pół roku. Komisja obowiązana jest dokonać kontroli

działalności Zarządu, w tym dokumentacji finansowo – księgowej, co najmniej raz w roku.

2. Posiedzenia zwołuje i prowadzi przewodniczący.

3. Do ważności uchwał potrzebna jest obecność co najmniej połowy członków Komisji Rewizyjnej, w tym przewodniczącego.

4. Uchwały zapadają zwykłą większością głosów w głosowaniu jawnym. W przypadku równości głosów przeważa głos przewodniczącego Komisji Rewizyjnej.

5. Z posiedzeń Komisji Rewizyjnej sporządza się protokół, który podpisują przewodniczący i protokolant.

§ 45

Do kompetencji Komisji Rewizyjnej należy:

1) przeprowadzenie przynajmniej raz w roku rewizji kasy i rachunkowości oraz gospodarczej działalności Zarządu Koła,

2) dokonywanie okresowych ocen działalności statutowej Zarządu Koła,

3) sporządzanie protokołów z rewizji i ocen działalności oraz innych czynności,

4) składanie ze swych czynności sprawozdań Walnemu Zgromadzeniu zawierających w szczególności wyniki kontroli i ocenę rocznego sprawozdania finansowego,

5) składanie wniosków w sprawie absolutorium dla członków Zarządu,

6) współpraca z Okręgową Komisją Rewizyjną.

§ 46

W przypadku stwierdzenia poważnych naruszeń prawa przez Zarząd Koła lub poszczególnych jego członków, Komisja Rewizyjna informuje o tym właściwy Zarząd Okręgowy Polskiego Związku Łowieckiego oraz Okręgowego Rzecznika Dyscyplinarnego.

PRZEPISY WSPÓLNE DLA ZARZĄDU I KOMISJI REWIZYJNEJ

§ 47

1. Nie można być jednocześnie członkiem Zarządu i Komisji Rewizyjnej.

2. W skład Komisji Rewizyjnej nie mogą wchodzić osoby pozostające z członkami Zarządu w związku małżeńskim albo w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej.