

## **Regulamin komisji rewizyjnej**

### § 1.

1. Skład osobowy komisji rewizyjnej ustala rada.
2. Komisja rewizyjna obraduje na posiedzeniach oraz prowadzi czynności kontrolne w obecności co najmniej połowy jej składu.
3. Posiedzenia komisji rewizyjnej zwołuje jej przewodniczący.
4. Posiedzenia komisji rewizyjnej są jawne.
5. Rozstrzygnięcia komisji rewizyjnej zapadają w formie uchwał.
6. Uchwały komisji rewizyjnej zapadają zwykłą większością głosów w głosowaniu jawnym.

### § 2.

1. Komisja rewizyjna wykonuje zadania kontrolne i opiniodawcze, zwane dalej „czynnościami” określone w ustawie i uchwałach odrębnych na podstawie rocznego planu kontroli zatwierdzonego przez radę.
2. Zadania, o których mowa w ust. 1 polegają na badaniu działalności podmiotów kontrolowanych w oparciu o kryteria legalności, gospodarności i celowości.

### § 3.

1. Przewodniczący komisji rewizyjnej pisemnie zawiadamia podmiot kontrolowany o zamiarze przeprowadzenia kontroli nie później niż na 7 dni przed podjęciem czynności kontrolnych.
2. W zawiadomieniu określa się przedmiot i zakres kontroli.
3. Nie jest wymagane odrębne upoważnienie dla członka komisji rewizyjnej na prowadzenie czynności kontrolnych.

### § 4

1. Komisja rewizyjna przeprowadza kontrolę w siedzibie podmiotu kontrolowanego lub w urzędzie.
2. Podmiot kontrolowany zapewnia komisji rewizyjnej w trakcie czynności kontrolnych niezbędną pomoc.
3. Podmiot kontrolowany udziela komisji rewizyjnej ustnych i pisemnych wyjaśnień oraz udostępnia dokumenty związane z przedmiotem kontroli, z zastrzeżeniem ust. 4.
4. Podmiot kontrolowany może odmówić udostępnienia komisji rewizyjnej dokumentu wyłącznie z przyczyn określonych w przepisach odrębnych. Odmowa udostępnienia dokumentu w każdym przypadku wymaga uzasadnienia.
5. W razie gdy kierownik podmiotu kontrolowanego bezpodstawnie odmawia złożenia wyjaśnień lub udostępnienia dokumentu oraz utrudnia w inny sposób czynności kontrolne przewodniczący komisji wstrzymuje czynności kontrolne powiadamiając o tych okolicznościach wójta.
6. W przypadku zaistnienia okoliczności, o których mowa w ust. 5 , w trakcie kontroli działalności wójta lub jednostki pomocniczej rada może odpowiednio:
  - 1) zawiadomić organ nadzoru na podstawie przepisów ustawy;

2) wystąpić z wnioskiem do wójta o zastosowanie wobec sołtysa sankcji przewidzianej w uchwale odrębnej.

7. Komisja rewizyjna kontrolując finansowanie zadań własnych gminy z zakresu kultury jest uprawniona do żądania od dyrektora osoby prawnej ustnych i pisemnych wyjaśnień oraz udostępnienia dokumentów dotyczących wydatkowania udzielonych dotacji na działalność statutową.

#### § 5

1. Członek komisji rewizyjnej podlega wyłączeniu od udziału w czynnościach jeżeli wyniki kontroli mogą dotyczyć praw lub obowiązków jego małżonka, zstępnych, wstępnych, krewnych w linii prostej, powinowatych, przysposobionych lub innych osób bliskich gdy zachodzi uzasadnione przypuszczenie co do jego bezstronności.

2. Przewodniczący komisji rewizyjnej zawiadamia przewodniczącego rady o przyczynach wyłączenia członka komisji rewizyjnej.

3. Do czasu rozstrzygnięcia przez radę sprawy wyłączenia członka komisji rewizyjnej czynności nie podejmuje się.

#### § 6.

1. Komisja rewizyjna sporządza z przeprowadzonych czynności protokół w terminie 14 dni od ich ukończenia.

2. Protokół zawiera:

- 1) nazwę i siedzibę podmiotu kontrolowanego oraz dane osobowe jego kierownika;
- 2) skład osobowy komisji rewizyjnej prowadzącej czynności kontrolne;
- 3) określenie przedmiotu i zakresu kontroli;
- 4) czas trwania czynności kontrolnych;
- 5) ustalenia faktyczne komisji rewizyjnej;
- 6) wnioski (ustalenia pokontrolne) komisji rewizyjnej z przeprowadzonej kontroli;
- 7) zastrzeżenia podmiotu kontrolowanego,
- 8) wykaz załączników.

2. Protokół podpisują wszyscy członkowie komisji rewizyjnej biorący udział w czynnościach kontrolnych.

3. Do protokołu załącza się zdanie odrębne członka komisji rewizyjnej biorącego udział w czynnościach w zakresie ustaleń pokontrolnych.

5. Komisja rewizyjna przyjmuje protokół uchwałą i doręcza go podmiotowi kontrolowanemu, przewodniczącemu rady oraz wójtowi.

6. Podmiot kontrolowany może w terminie 7 dni od dnia doręczenia protokołu złożyć uzasadnione pisemne zastrzeżenia.

7. Komisja rewizyjna uchwałą rozstrzyga o uwzględnieniu lub nieuwzględnieniu zastrzeżeń; ust. 5 stosuje się odpowiednio.

8. Komisja rewizyjna sporządza projekt wystąpienia pokontrolnego, które zawiera:

- 1) wyszczególnienie ustalonych nieprawidłowości w działalności podmiotu kontrolowanego;
- 2) zobowiązanie podmiotu kontrolowanego do usunięcia w określonym czasie stwierdzonych naruszeń prawa;
- 3) zobowiązanie podmiotu kontrolowanego do przeprowadzenia niezbędnych zmian organizacyjnych i innych czynności faktycznych lub prawnych w celu zapobieżenia wystąpienia nieprawidłowości w jego działaniu w przyszłości;
- 4) wskazanie okoliczności uzasadniających ewentualną odpowiedzialność służbową, materialną lub porządkową osób bezpośrednio odpowiedzialnych za stwierdzone naruszenie prawa;
- 5) określenie terminu, w którym podmiot kontrolowany udzieli odpowiedzi na zalecenia

pokontrolne.

#### § 7.

Przewodniczący komisji rewizyjnej na najbliższej sesji rady przedkłada pisemne sprawozdanie z czynności.

Sprawozdanie zawiera:

- 1) zwięzłe przedstawienie ustaleń z przeprowadzonej kontroli, w szczególności:
  - a) nazwę i siedzibę podmiotu kontrolowanego oraz dane osobowe jego kierownika,
  - b) określenie podmiotu kontrolującego,
  - c) datę rozpoczęcia i zakończenia kontroli,
  - d) zakres kontroli,
  - e) ocenę skontrolowanej działalności ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta kontrola,
  - f) zalecenia,
  - g) zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.
- 2) projekt wystąpienia.

#### § 8.

1. Rada przyjmuje sprawozdanie w całości albo go nie przyjmuje.
2. Rada przyjmując sprawozdanie upoważnia przewodniczącego rady do skierowania wystąpienia do podmiotu kontrolowanego.
3. Rada nie przyjmując sprawozdania zleca komisji rewizyjnej ponowne przeprowadzenie czynności ustala ich zakres oraz wiążące wytyczne w przedmiocie oceny przedstawionego w sprawozdaniu stanu faktycznego.
4. Rada ponownie nie przyjmując sprawozdania dokonuje własnej oceny ustalonego przez komisję rewizyjną stanu faktycznego; ust. 2 stosuje się odpowiednio.

#### § 9.

W sprawach nieuregulowanych stosuje się regulamin rady.