

# Regulamin Komisji Rewizyjnej Spółdzielni Mieszkaniowej „BOŻEPOLE” w Bożympolu Wielkim

## I. Postanowienia ogólne

### § 1

Regulamin Komisji Rewizyjnej Rady Nadzorczej Spółdzielni Mieszkaniowej w Bożympolu Wielkim, zwanej dalej „Regulaminem” określa zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej Rady Nadzorczej Spółdzielni Mieszkaniowej „BOŻEPOLE” w Bożympolu Wielkim, zwanej dalej „Komisją”

### § 2

1. Komisja Rewizyjna jest stałą Komisją powołaną przez Radę Nadzorczą na podstawie § 77 ust. 3 pkt 1) i § 79 ust. 1 Statutu Spółdzielni, oraz § 14 ust. 1 i 3 Regulaminu Rady Nadzorczej w celu sprawniejszego wykonywania zadań statutowych Rady Nadzorczej spółdzielni.
2. Celem działań kontrolnych jest dostarczenie Radzie Nadzorczej informacji niezbędnych dla oceny działalności Zarządu Spółdzielni, zapobieganie niekorzystnym zjawiskom oraz pomoc w ich usuwaniu.
3. Komisja bada i ocenia materiały z kontroli działalności Zarządu Spółdzielni i przedkłada je Radzie Nadzorczej Spółdzielni.

### § 3

Komisja Rewizyjna jest organem pomocniczym Radzie Nadzorczej, działa na zlecenia Rady i przeprowadza kontrole doraźne zlecone przez Radę, bądź kontrole wynikające z rocznego planu pracy Komisji zatwierdzonego przez Radę.

## II. Skład Komisji Rewizyjnej

### § 1

1. Komisja Rewizyjna składa się z co najmniej z 4 osób powołanych przez Radę Nadzorczą spośród jej członków na okres trwania kadencji Rady.
2. Komisja Rewizyjna spośród swoich członków wybiera Przewodniczącego, Zastępcę Przewodniczącego i Sekretarza.

### § 2

1. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej organizuje pracę Komisji i prowadzi jej obrady.
2. W przypadku nieobecności Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej jego obowiązki z upoważnienia Przewodniczącego Komisji bądź Przewodniczącego Rady Nadzorczej wykonuje Zastępca.
3. Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej, zwołując jej posiedzenie oraz utrzymuje stałe kontakty z Prezydium Rady i Zarządem Spółdzielni.
4. Sprawozdania, opinie i wnioski Komisji Rewizyjnej rozpatrywane są przez Radę Nadzorczą.
5. Opinie i wnioski Komisji Rewizyjnej zapadają większością głosów. W przypadku równej ilości głosów „za” i „przeciw” rozstrzyga głos Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej. Głosowanie jest jawne.

### § 3

1. Rada może odwołać w każdym czasie członków Komisji Rewizyjnej i powołać na ich miejsce inne osoby.
2. Odwołanie może nastąpić w przypadku nie wywiązania się członków Komisji Rewizyjnej z przyjętych na siebie obowiązków i braku aktywnego uczestniczenia w pracach Komisji.

### § 4

1. W pracach Komisji Rewizyjnej mogą uczestniczyć z głosem doradczym osoby zaproszone do współpracy przez Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej.
2. Komisja Rewizyjna może za zgodą Rady Nadzorczej powołać rzeczoznawców dla zasięgnięcia opinii lub opracowania określonych zagadnień.
3. Komisja Rewizyjna współpracuje z innymi Komisjami Rady i w miarę potrzeb odbywa wspólnie z nimi posiedzenia.
4. Komisja Rewizyjna może powołać podkomisję dla zajęcia się określonymi zagadnieniami.
5. W posiedzeniu Komisji Rewizyjnej – poza członkami Komisji mogą brać udział z głosem doradczym :
  - a) Pozostali członkowie Rady Nadzorczej,
  - b) Członkowie Zarządu i Główny Księgowy,

jm

### III. Zadania Komisji Rewizyjnej

#### § 1.

Do zadań Komisji Rewizyjnej należy :

- a) opiniowanie projektów regulaminów i innych przepisów wewnętrznych Spółdzielni z zakresu rozliczeń finansowanych z członkami oraz problematyki finansowej Spółdzielni,
- b) opiniowanie projektów rocznych planów działalności gospodarczo – finansowej Spółdzielni,
- c) opiniowanie projektów struktury organizacyjnej Spółdzielni oraz wniosków dotyczących liczby etatów,
- d) opiniowanie wniosków Zarządu dotyczących zatrudnienia oraz zwolnienia z pracy Głównego Księgowego Spółdzielni,
- e) przeprowadzanie okresowych kontroli Spółdzielni w zakresie:
  - wykonywania planów gospodarczo – finansowych i programów działalności społecznej i kulturalnej,
  - prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej i rachunkowości,
  - prawidłowości kwalifikowania i podziału kosztów,
  - zabezpieczenia i gospodarowania majątkiem,
  - dostosowania organizacji wewnętrznej Spółdzielni do jej zadań społeczno – gospodarczych,
  - dyscypliny zatrudnienia i gospodarki funduszem płac,
- f) przeprowadzanie kontroli okresowych zamknięć rachunkowych i rocznych sprawozdań finansowych,
- g) współudział z biegłymi rzeczoznawcami w sprawdzaniu bilansów,
- h) stawianie wniosków w sprawie zatwierdzenia bilansów i rachunków wyników objętych sprawozdaniami finansowymi,
- i) kontrola prawidłowości przeprowadzania inwentaryzacji majątku Spółdzielni oraz opiniowanie ich wyników,
- j) opracowanie i przedstawienie Radzie Nadzorczej do zatwierdzenia wniosków i zaleceń dla Zarządu dotyczących usunięcia stwierdzonych na podstawie przeprowadzonych kontroli uchybień w działalności Spółdzielni i pracy Zarządu Spółdzielni,
- k) opiniowanie sprawozdań Zarządu Spółdzielni przedkładanych Radzie Nadzorczej i Walnemu Zgromadzeniu,
- l) uczestniczenie na wniosek Rady Nadzorczej w lustracjach Spółdzielni oraz przeprowadzanie kontroli wykonywania wydanych Spółdzielni zaleceń polustracyjnych,
- m) opracowanie rocznych planów pracy Komisji oraz sprawozdań w zakresie wykonywanych czynności,
- n) uczestniczenie (w charakterze obserwatorów) w pracach Komisji Przetargowych i wyborze ofert,
- o) kontrola prawidłowości przeprowadzenia przetargów,
- p) kontrola prawidłowości rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków,
- q) wykonywanie innych czynności i kontroli gospodarki finansowej i rachunkowości Spółdzielni na zlecenia Rady Nadzorczej Spółdzielni.

#### § 2

1. Komisja Rewizyjna przeprowadza kontrole w zakresie ustalonym w rocznym planie Komisji,
2. Rada Nadzorcza Spółdzielni może polecić Komisji Rewizyjnej przeprowadzenie kontroli nie objętej rocznym planem pracy Komisji,

#### § 3

Komisja Rewizyjna przeprowadza kontrolę w oparciu o następujące kryteria:

- a) legalności tj. zgodności działania kontrolowanych podmiotów z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa oraz uchwałami organów Spółdzielni,
- b) celowości,
- c) rzetelności,
- d) gospodarności,
- e) terminowości,
- f) zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

#### § 4

Komisja Rewizyjna przeprowadza następujące rodzaje kontroli :

- a) kompleksowe – obejmujące całość działalności kontrolowanego podmiotu lub obszerny zespół działań tego podmiotu,
- b) problemowe – obejmujące wybrane zagadnienia lub zagadnienia z zakresu działalności kontrolowanego podmiotu,
- c) sprawdzające – podejmowane w celu ustalenia, czy wyniki poprzedniej kontroli zostały uwzględnione w działalności kontrolowanego uprzednio podmiotu,

#### § 5

1. Postępowanie kontrolne przeprowadza się w sposób umożliwiający bezstronne i rzetelne ustalenie stanu faktycznego w zakresie działalności kontrolowanego podmiotu oraz rzetelne udokumentowanie i ocenę kontrolowanej działalności.
2. Stan faktyczny ustala się na podstawie dowodów zebranych w toku postępowania kontrolnego.
3. Jako dowód może być wykorzystane wszystko, co nie jest sprzeczne z prawem. Dowodami mogą być w szczególności: dokumenty wyniki oględzin, zeznania świadków, opinie biegłych oraz pisemne wyjaśnienia i oświadczenia kontrolowanych.

### IV. Typ kontroli

#### § 1

Komisja Rewizyjna dokonuje kontroli w składzie co najmniej trzyosobowym.

#### § 2

1. Komisja Rewizyjna ma prawo do :
  - a) wglądu w dokumenty związane z przeprowadzoną kontrolą,
  - b) wzywania Zarządu do składania ustnych lub pisemnych wyjaśnień utrwalonych w protokole,
  - c) żądania od Zarządu wykonania dla potrzeb Komisji Rewizyjnej odpisów i kopii dokumentów związanych z przeprowadzoną kontrolą,
2. Zasady udostępniania dokumentów i wiadomości stanowiących tajemnicę państwową lub służbową regulują powszechnie obowiązujące przepisy prawa.

#### § 3

Zarząd Spółdzielni zobowiązany jest do :

- a) zapewnienia Komisji Rewizyjnej właściwych warunków i środków niezbędnych do prawidłowego przeprowadzenia kontroli.
- b) pisemnego uzasadnienia braku możliwości udostępnienia Komisji Rewizyjnej niezbędnych dokumentów.

### V. Posiedzenia i protokoły Komisji Rewizyjnej

#### § 1

1. Komisja Rewizyjna obraduje na posiedzeniach zwołanych przez Przewodniczącego Komisji.
2. Posiedzenia Komisji są protokołowane.
3. Komisja Rewizyjna sporządza z przeprowadzonej kontroli protokół pokontrolny w terminie 14 dni od daty jej zakończenia i przedkłada go Radzie Nadzorczej Spółdzielni.
4. Przyjęcie protokołu z posiedzenia podpisuje Przewodniczący Komisji Rewizyjnej i wszyscy obecni członkowie tejże Komisji. Jeżeli protokołem objęte są wyjaśnienia bądź opinie składane przez uczestników posiedzenia nie będących członkami Komisji pod protokołem zamieszcza się również ich podpisy.
5. Przyjęcie protokołu z posiedzenia powinno nastąpić najpóźniej na następnym posiedzeniu.
6. Opinie Komisji Rewizyjnej są zamieszczone w protokołach.
7. Protokoły i dokumenty Komisji Rewizyjnej przechowywane są wraz z dokumentami Rady Nadzorczej.

### VI. Plan pracy i sprawozdania Komisji Rewizyjnej

#### § 1

1. Komisja Rewizyjna działa w oparciu o roczne plany zatwierdzone przez Radę Nadzorczą Spółdzielni.
2. Wnioski, opinie, uwagi wynikające z pracy Komisji muszą być przedstawione przez Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Radzie Nadzorczej do akceptacji.
3. Komisja Rewizyjna nie może podejmować uchwał w zastępstwie Rady Nadzorczej.

#### § 2

1. Komisja Rewizyjna odbywa swoje posiedzenia w razie potrzeby, nie rzadziej jednak niż raz na 3 miesiące.
2. O terminach posiedzeń Komisji Rewizyjnej oraz porządku obrad powiadamia Przewodniczący Komisji, a pod jego nieobecność upoważniony członek Komisji najpóźniej na 3 dni przed terminem posiedzenia.
3. Członkom Komisji Rewizyjnej służy prawo uzupełnienia porządku obrad sprawami przez nich wnoszonymi.

#### § 3

1. Komisja Rewizyjna przedstawia Radzie Nadzorczej Spółdzielni wyniki działań w formie sprawozdań:

- a) rocznych – w terminie do dnia 30 kwietnia każdego roku,
- b) doraźnych – w terminie 14 dni po każdej przeprowadzonej kontroli wraz z wnioskami wynikającymi z przeprowadzonej kontroli.

## VII. Postanowienia końcowe

### § 1.

Obsługę biurową Komisji Rewizyjnej zapewnia Spółdzielnia Mieszkaniowa „BOŻEPOLE”,

### § 2

Komisja może korzystać z porad, opinii i ekspertyz biegłych i innych osób posiadających fachową wiedzę w zakresie objętym działaniami Komisji.

### § 3.

Niniejszy Regulamin zatwierdzony został Uchwałą Rady Nadzorczej Spółdzielni Mieszkaniowej „BOŻEPOLE” w Bożym polu Wielkim z dnia 21 października 2022 roku, nr 23/2022 i obowiązuje od dnia jej podjęcia tj. 21 października 2022 roku.

### § 4.

Z dniem wejścia w życie niniejszego Regulaminu traci moc dotychczasowy Regulamin Komisji Rewizyjnej zatwierdzony uchwałą Nr 3 Rady Nadzorczej Spółdzielni Mieszkaniowej „BOŻEPOLE” z dnia 27 stycznia 2006 roku.

**Przewodniczący Rady Nadzorczej**

*Białkowska*  
Grażyna Białkowska