

## Regulamin Komisji Rewizyjnej

### § 1

1. W celu kontrolowania działalności Burmistrza Toszka, jednostek organizacyjnych gminy oraz jednostek pomocniczych gminy, Rada Miejska powołuje Komisję Rewizyjną.
2. Komisja Rewizyjna dokonuje kontroli z punktu widzenia interesu gminy i jej mieszkańców uwzględniając kryterium legalności, gospodarności i celowości.

### § 2

1. W skład Komisji Rewizyjnej wchodzi 5 radnych.
2. Członkami Komisji Rewizyjnej nie może być Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady Miejskiej.
3. Wyboru Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej dokonuje Rada Miejska w głosowaniu jawnym, zwykłą większością głosów.
4. Wyboru zastępcy Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej dokonuje Komisja Rewizyjnej na pierwszym posiedzeniu w głosowaniu jawnym, zwykłą większością głosów.

### § 3

1. Komisja Rewizyjna opiniuje wykonanie budżetu i występuje z wnioskiem do Rady Miejskiej w sprawie udzielenia lub nieudzielenia absolutorium Burmistrzowi Toszka.
2. Decyzję, o której mowa w ust. 1 Komisja Rewizyjna podejmuje w głosowaniu jawnym zwykłą większością głosów.

### § 4

1. Komisja Rewizyjna ma obowiązek odbyć posiedzenie w celu sformułowania opinii dot. wykonania budżetu oraz wniosku o udzielenie lub nieudzielenie absolutorium Burmistrzowi Toszka w terminie 14 dni od daty otrzymania przez członków Komisji Rewizyjnej sprawozdania z wykonania budżetu.
2. Opinia Komisji Rewizyjnej dotycząca wykonania budżetu powinna zawierać następujące informacje:
  - 1) imiona i nazwiska członków Komisji Rewizyjnej biorących udział w posiedzeniu,
  - 2) imiona i nazwiska członków Komisji Rewizyjnej, którzy mieli zdanie przeciwne przy podejmowaniu decyzji przez komisję, na wniosek zainteresowanego członka Komisji Rewizyjnej,
  - 3) ocenę kompletności dostarczonych Komisji Rewizyjnej materiałów oraz wyjaśnień Burmistrza,
  - 4) ocenę realizacji zaplanowanych dochodów i wydatków budżetowych,
  - 5) zmiany dokonywane w budżecie z punktu widzenia ich legalności, celowości i gospodarności

- 6) sposób rozdysponowania rezerw budżetowych ,
  - 7) zaznaczenie , czy przy wykonywaniu budżetu były przestrzegane zasady ustawy o finansach publicznych
  - 8) krótka informacja o wynikach kontroli przeprowadzonych przez komisje w danym roku budżetowym.
3. Opinia , o której mowa w § 4 ust.2 powinna kończyć się konkretnym wnioskiem o udzielenie lub nieudzielenie absolutorium Burmistrzowi Toszka.
  4. Wniosek Komisja Rewizyjna przesyła w terminie 3 dni od daty podjęcia wniosku do zaopiniowania Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach oraz przekazuje Komisjom stałym Rady Miejskiej.
  5. Wniosek Komisji Rewizyjnej oraz opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej dot. wniosku o udzielenie bądź nieudzielenie absolutorium Burmistrzowi Toszka , Komisja Rewizyjna przedstawia Radzie Miejskiej przed podjęciem uchwały w sprawie absolutorium .

#### § 5

1. Komisja Rewizyjna opiniuje wniosek o odwołanie Burmistrza z innej przyczyny niż nieudzielenie absolutorium.
2. Opinia Komisji Rewizyjnej powinna zawierać szczegółową analizę przyczyn wymienionych we wniosku.
3. Opinię Komisja Rewizyjna przedstawia Komisjom stałym Rady Miejskiej nie później niż w terminie 14 dni od daty sesji , na której zgłoszono wniosek o odwołanie .

#### § 6

1. Komisja Rewizyjna wykonuje kontrole na podstawie planu pracy , zatwierdzonego przez Radę Miejską w wyniku głosowania jawnego , zwykłą większością głosów.
2. Kontrole w innym zakresie Komisja Rewizyjna przeprowadza na polecenie Rady Miejskiej. Polecenie Rada miejska wydaje w formie uchwały.

#### § 7

1. Kontrolujący obowiązani są przed przystąpieniem do czynności kontrolnych okazać kierownikowi jednostki kontrolowanej uchwałę Rady Miejskiej , a w kontrolach wynikających z planu pracy upoważnienie wydane przez Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej.
2. Upoważnienie powinno określać podmiot i zakres kontroli oraz imiona i nazwiska osób upoważnionych do przeprowadzenia kontroli.

#### § 8

1. W przypadkach nie cierpiących zwłoki każdy z członków Komisji Rewizyjnej może przystąpić do kontroli problemowej bez wcześniejszej uchwały czy upoważnienia.
2. Za przypadki nie cierpiące zwłoki uważa się w szczególności sytuacje , w których członek Komisji Rewizyjnej poweźmie uzasadnione podejrzenie popełnienia przestępstwa lub gdy zachodzą przesłanki pozwalające przypuszczać , iż niezwłoczne przeprowadzenie kontroli

- pozwole zapobiec znacznym stratom materialnym w mieniu komunalnym.
3. O podjętych czynnościach członek Komisji Rewizyjnej jest obowiązany w trybie natychmiastowym zawiadomić Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej oraz Radę Miejską na najbliższej sesji.

### § 9

Do zadań Komisji Rewizyjnej należy w szczególności :

- 1) kontrola gospodarki finansowej Gminy , jednostek organizacyjnych Gminy oraz jednostek pomocniczych Gminy ,
- 2) badanie zgodności zarządzeń Burmistrza z zaleceniami Rady Miejskiej w zakresie realizacji budżetu Gminy ,
- 3) opiniowanie sprawozdania z wykonania budżetu za I-sze półrocze ,
- 4) kontrolowanie sposobu załatwiania skarg mieszkańców kierowanych do Burmistrza i Rady Miejskiej ,
- 5) uwzględnienie w zadaniach kontrolnych wniosków Komisji stałych Rady Miejskiej .

### § 10

Prace Komisji Rewizyjnej organizuje Przewodniczący Komisji Rewizyjnej lub w razie jego nieobecności zastępca Przewodniczącego.

### § 11

1. Na wniosek Rady Miejskiej , pisemny wniosek Przewodniczącego Rady Miejskiej lub co najmniej dwóch członków Komisji Rewizyjnej , Przewodniczący Komisji Rewizyjnej jest zobowiązany zwołać posiedzenie w terminie 7 dni od daty złożenia wniosku .
2. W przypadku nie wywiązania się Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej z obowiązku zwołania posiedzenia Komisji Rewizyjnej , prawo to przysługuje Przewodniczącemu Rady Miejskiej .

### § 12

W posiedzeniach Komisji Rewizyjnej na zaproszenie Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej może uczestniczyć Przewodniczący Rady Miejskiej .

### § 13

Na wniosek Komisji Burmistrz Toszka zawiera umowę –zlecenie ze wskazanymi ekspertami spoza Rady celem przeprowadzenia badań wymagających wiedzy specjalistycznej .

### § 14

Komisja Rewizyjna przedstawia swoje stanowisko w formie wniosków , zaleceń i opinii , przyjmowanych zwykłą większością głosów w obecności co najmniej połowy składu Komisji Rewizyjnej.

### § 15

W celu należytego wykonania swoich zadań Komisja Rewizyjna ma prawo :

- 1) wglądu do dokumentacji , planów pracy , sprawozdań , protokołów z posiedzeń Komisji Rady oraz dokumentów finansowych jednostek organizacyjnych Gminy ( za wyjątkiem dokumentów , których niejawność wynika z przepisów ustaw ) ,
- 2) uzyskania wyjaśnień od pracowników jednostki kontrolowanej .

### § 16

O rozpoczęciu kontroli Przewodniczący Komisji Rewizyjnej lub wyznaczony przez niego członek Komisji Rewizyjnej zawiadamia kierownika jednostki kontrolowanej oraz Burmistrza Toszka .

### § 17

Kierownik jednostki kontrolowanej lub wyznaczony przez niego pracownik ma prawo uczestniczyć przy czynnościach kontrolnych .

### § 18

Kierownik jednostki kontrolowanej ma obowiązek zapewnić zespołowi kontrolnemu :

- 1) warunki lokalowe ,
- 2) przedłożyć żądane dokumenty oraz udzielić wyczerpujących informacji ,
- 3) zawiadomić o realizacji zaleceń i wniosków pokontrolnych .

### § 19

1. W czasie przeprowadzania kontroli członkowie Komisji Rewizyjnej nie udzielają informacji o swej pracy kontrolnej .
2. Protokoły z kontroli są jawne .

### § 20

Do obowiązków Komisji Rewizyjnej należy :

- 1) ustalenie stanu faktycznego na podstawie dokumentów i dowodów rzeczowych ,
- 2) sporządzenie protokołu z przebiegu kontroli ; protokół sporządza się w 3 jednobrzmiących egzemplarzach - jeden pozostaje w dokumentach Komisji Rewizyjnej , drugi egzemplarz otrzymuje Burmistrz Toszka , a trzeci kierownik jednostki kontrolowanej

### § 21

Protokół z przebiegu kontroli powinien zawierać :

- 1) datę rozpoczęcia i zakończenia kontroli ,
- 2) nazwę jednostki kontrolowanej ,
- 3) imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej oraz przedstawicieli jednostki udzielających wyjaśnień trakcie czynności kontrolnych ,

- 4) imiona i nazwiska kontrolujących ,
  - 5) określenie przedmiotu kontroli i okresu nią objętego ,
  - 6) wnioski i propozycje pokontrolne ,
  - 7) ewentualne uwagi kierownika jednostki kontrolowanej ,
  - 8) pouczenie o prawie wniesienia w terminie 7 dni pisemnych zastrzeżeń i uwag kierownika jednostki kontrolowanej oraz skutków nie skorzystania z tego uprawnienia,
  - 9) podpisy osób kontrolujących , kierownika jednostki kontrolowanej i głównego księgowego.
2. W przypadku odmowy podpisania protokołu przez kierownika jednostki kontrolowanej lub głównego księgowego , kontrolujący czynią w protokole wzmiankę o tym fakcie .

#### § 22

W terminie 7 dni po otrzymaniu protokołu , kierownik jednostki kontrolowanej może przedstawić Komisji Rewizyjnej na piśmie swoje stanowisko .  
Brak stanowiska kierownika jednostki kontrolowanej w powyższym terminie traktowane jest jako zgoda na treść protokołu .

#### § 23

Po dostarczeniu przez kierownika jednostki kontrolowanej pisemnych uwag , względnie upływie terminu przedstawienia stanowiska , protokół wraz z materiałami dyskutowany jest na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej , która formułuje stanowisko w tej sprawie .

#### § 24

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej oraz członkowie Komisji Rewizyjnej podlegają wyłączeniu od udziału w działaniach kontrolnych Komisji Rewizyjnej w sprawach , w których może powstać podejrzenie o ich stronniczość lub interesowność , na własną prośbę lub decyzją Komisji Rewizyjnej.

#### § 25

1. Decyzję w sprawie , o której mowa w § 24 , Komisja Rewizyjna podejmuje w głosowaniu jawnym .
2. Decyzja winna zawierać uzasadnienie.
3. Decyzja Komisji Rewizyjnej jest ostateczna.

#### § 26

O wyłączeniu członka Komisji od udziału w działaniach kontrolnych Komisji , Komisja informuje na piśmie Radę Miejską na najbliższej sesji oraz przedstawia szczegółowe uzasadnienie swojej decyzji .

#### § 27

Wyłączenie członka Komisji Rewizyjnej z działań kontrolnych nie powoduje wstrzymania prac Komisji Rewizyjnej.

§ 28

1. O wynikach przeprowadzonej kontroli Komisja Rewizyjna informuje Radę Miejską na najbliższej sesji.
2. Wnioski pokontrolne Komisji Rewizyjnej przyjmowane są przez Radę Miejską w głosowaniu jawnym, zwykłą większością głosów.