

INSTRUKCJA w sprawie lustracji organizacji spółdzielczych

Zatwierdzona Uchwałą nr 16 Zgromadzenia Ogólnego KRS z dnia 15.12.2005 r.

I. Postanowienia ogólne

§ 1

1. Instrukcja określa tryb przeprowadzania lustracji oraz postępowania polustracyjnego, a w szczególności:

- 1.1. cel i zadania lustracji organizacji spółdzielczych
 - 1.2. obowiązki i uprawnienia lustratora oraz spółdzielni w czasie lustracji
 - 1.3. zasady i tryb przeprowadzania lustracji oraz dokumentowania jej ustaleń
 - 1.4. zasady i tryb postępowania polustracyjnego oraz postępowania przy ujawnianiu szkód i czynów noszących znamiona przestępstwa
 - 1.5. zasady i tryb postępowania odwoławczego.
2. O ile w niniejszej instrukcji jest mowa o:
- 2.1. spółdzielni - to należy przez to rozumieć również każdą inną jednostkę organizacyjną spółdzielczości
 - 2.2. radzie nadzorczej - to należy przez to rozumieć również komisję rewizyjną powołaną stosownie do postanowień ustawy Prawo spółdzielcze
 - 2.3. lustratorów - to należy przez to rozumieć również zespół lustracyjny.

§ 2

Celem lustracji jest:

1. Sprawdzenie przestrzegania przez spółdzielnię przepisów prawa i postanowień statutu oraz uchwał i regulaminów organów statutowych i zawartych umów.
2. Zbadanie przestrzegania przez spółdzielnię prowadzenia przez nią działalności w interesie ogółu członków.
3. Kontrola gospodarności, celowości i rzetelności realizacji przez spółdzielnię jej celów ekonomicznych, socjalnych oraz kulturalnych.
4. Wskazywanie członkom na nieprawidłowości w działalności organów spółdzielni.
5. Udzielanie organizacyjnej i instruktazowej pomocy w usuwaniu stwierdzonych nieprawidłowości oraz w usprawnieniu działalności spółdzielni.

§ 3

Podstawę prawną lustracji stanowią art. 91 - 93, 93a i 240 § 3 ust. 1 ustawy z dnia 16.09.1982 r. "Prawo spółdzielcze" (tekst jednolity Dz. U. z 2003 r. nr 188 poz. 1848 z późniejszymi zmianami)

1. Każda spółdzielnia obowiązana jest przynajmniej raz na trzy lata, a w okresie pozostawania w stanie likwidacji corocznie, poddać się lustracyjnemu badaniu, o którym mowa w § 5 pkt.
 - 1.1. **legalności** tj. zgodności działania z obowiązującymi przepisami prawa, statutu, regulaminami i uchwałami organów statutowych spółdzielni, **gospodarności**, tj. celowego i oszczędnego dysponowania środkami na zasadach rachunku ekonomicznego przy zapewnieniu korzyści członkom spółdzielni oraz wykazywanej należytej dbałości o właściwe zabezpieczenie majątku, i **rzetelności**, tj. dokumentowania czynności zgodnie ze stanem

rzeczywistym.

Lustracja pełna obejmuje okres od poprzedniej lustracji.

2. W spółdzielniach mieszkaniowych w okresie budowania przez nie budynków mieszkalnych i rozliczania kosztów budowy tych budynków lustrację przeprowadza się corocznie.

Jeżeli spółdzielnia mieszkaniowa nie podda się badaniu lustracyjnemu, lustrację na ich koszt przeprowadza z własnej inicjatywy związek rewizyjny, w którym jest zrzeszona lub Krajowa Rada Spółdzielcza.

3. Jeżeli spółdzielnia mieszkaniowa nie podda się badaniu lustracyjnemu, lustrację na jej koszt przeprowadza z własnej inicjatywy związek rewizyjny, w którym spółdzielnia jest zrzeszona a w przypadku kiedy nie jest zrzeszona Krajowa Rada Spółdzielcza.

4. -

4.1. W przypadku wystąpienia przez ministra właściwego ds. budownictwa, gospodarki przestrzennej i mieszkaniowej do właściwego związku rewizyjnego, w którym spółdzielnia jest zrzeszona lub do Krajowej Rady Spółdzielczej z wnioskiem w trybie art. 93a prawa spółdzielczego o przeprowadzenie lustracji spółdzielni mieszkaniowej, związek rewizyjny lub Krajowa Rada Spółdzielcza ma obowiązek wszcząć lustrację w ciągu 30 dni od dnia otrzymania wniosku ministra. Lustrację przeprowadza się na koszt spółdzielni.

4.2. Przeprowadzający lustrację związek rewizyjny lub Krajowa Rada Spółdzielcza obowiązane są przesłać ministrowi protokół z czynności lustracyjnych wraz z wnioskami polustracyjnymi.

5. Spółdzielnia może wystąpić w każdym czasie o przeprowadzenie lustracji całości lub części jej działalności, albo tylko określonych zagadnień. Lustracja może być przeprowadzona na żądanie walnego zgromadzenia, rady lub 1/5 członków spółdzielni. Żądanie takie winno zostać zgłoszone do zarządu spółdzielni, który jest zobowiązany do zlecenia przeprowadzenia lustracji w terminie nie przekraczającym 14 dni od daty zgłoszenia tego żądania.

6. Lustrację przeprowadzają właściwe związki rewizyjne w spółdzielniach w nich zrzeszonych. Spółdzielnie nie zrzeszone zlecają odpłatnie przeprowadzenie lustracji wybranemu branżowemu związkowi rewizyjnemu lub Krajowej Radzie Spółdzielczej. Zasady odpłatności za przeprowadzenie lustracji ustala zarządzający lustrację.

7. Lustrację przeprowadzają osoby posiadające uprawnienia lustracyjne nadane przez Krajową Radę Spółdzielczą.

8. Upoważnienia do przeprowadzenia lustracji wydaje lustratorowi prezes zarządu związku rewizyjnego bądź upoważniona przez niego osoba, a w przypadku lustratorów delegowanych przez Krajową Radę Spółdzielczą prezes Zarządu Krajowej Rady Spółdzielczej bądź upoważniona przez niego osoba.

9. Badania niektórych dziedzin działalności lub określonych zagadnień mogą być w ramach lustracji przeprowadzone przy udziale rzeczoznawców upoważnionych przez zarządzającego lustrację w ramach odpłatności za lustrację ustalonej w umowie.

§ 4

1. Lustrator nie może przeprowadzać lustracji spółdzielni, w której był zatrudniony przez ostatnie dziesięć lat lub pełnił funkcje członka organu samorządowego tej spółdzielni, a także jeśli jest współmałżonkiem względnie krewnym w linii prostej pracownika zajmującego kierownicze stanowisko w spółdzielni, a także jest członkiem tej spółdzielni.

2. O okolicznościach, o których mowa w ust. 1 lustrator obowiązany jest powiadomić zarządzającego lustrację.

3. W spółdzielni mieszkaniowej nie mogą przeprowadzać lustracji członkowie lustrowanej

spółdzielni oraz lustratorzy zamieszkali w jej zasobach lub wynajmujący lokal.

4. Do przeprowadzenia lustracji nie powinny być wyznaczane osoby powiązane z lustrowaną spółdzielnią umowami zlecenia czy umowami o dzieło przez ostatnie dziesięć lat.

II. Tryb przeprowadzania lustracji oraz dokumentowanie jej ustaleń.

§ 5

1. Lustracje mogą być przeprowadzone jako:

1.1. PEŁNE - polegające na badaniu całokształtu działalności spółdzielni.

1.2. CZĘŚCIOWE - polegające na badaniu lustracyjnym części działalności spółdzielni na podstawie wystąpień organów samorządowych spółdzielni do związków rewizyjnych bądź Krajowej Rady Spółdzielczej.

1.3. SPRAWDZAJĄCE - polegające na powtórnym badaniu lustracyjnym w celu stwierdzenia prawidłowości ustaleń lustracji zakwestionowanych przez organy samorządowe spółdzielni.

§ 6

1. Lustrację przeprowadza się jednoosobowo lub zespołowo.

2. Zarządzający lustracją zespołową wyznacza kierownika zespołu. Kierownik zespołu ustala podział zadań między członków zespołu oraz kieruje przebiegiem lustracji.

2.1. Kierownik zespołu ma prawo żądać od pozostałych członków zespołu uzupełnienia materiałów i odmówić przyjęcia tych, które uzna za niewystarczające.

2.2. Za prawidłowość ustaleń dokonanych przez członków zespołu lustracyjnego odpowiedzialni są ci członkowie zespołu, którzy dokonali tych ustaleń.

3. Lustrator powinien zapoznać się z materiałami z poprzedniej lustracji a także innych kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w okresie objętym bieżącą lustracją w tym również z materiałami dotyczącymi toczących się procesów sądowych i ustosunkować się do wykorzystania przez spółdzielnię ich wyników do poprawy prowadzonej działalności, przynajmniej w zakresie problematyki, która jest przedmiotem bieżących badań.

§ 7

1. Ustaleń lustracji dokonuje się w siedzibie spółdzielni oraz w miejscu wykonywania jej zadań i godzinach jej pracy. W razie potrzeby, po uprzednim uzgodnieniu z zarządem spółdzielni, można dokonywać ustaleń również w dniach i godzinach pozaurzędowych. Integralną częścią czynności lustracyjnych jest porządkowanie dokonanych ustaleń i sporządzenie protokołu lustracji, które to prace mogą być wykonywane poza siedzibą spółdzielni oraz poza miejscem wykonywania jej zadań.

2. Czynności lustracyjne należy tak zorganizować, aby nie utrudniać pracownikom spółdzielni wykonywania bieżących prac.

3. Do przeprowadzającej lustrację mają zastosowanie przepisy o bezpieczeństwie pracy obowiązujące w spółdzielni, w której dokonuje się lustracji.

4. Lustrator zwolniony jest z obowiązku potwierdzania pobytu w jednostce kontrolowanej.

§ 8

- 1.** Lustrator w toku wykonywania czynności lustracyjnych jest uprawniony do:
- 1.1.** dostępu do wszystkich pomieszczeń i urządzeń spółdzielni.
 - 1.2.** przeglądania wszystkich akt i dokumentów oraz sporządzania odpisów i wyciągów, w tym kopiowania w formie elektronicznej, tj. dysk twardy, dyskietka, CD; dokumenty o wyjątkowym znaczeniu dla gospodarki spółdzielni mogą być kopiowane w uzgodnieniu z zarządem spółdzielni.
 - 1.3.** sprawdzania stanu składników majątkowych spółdzielni oraz wnioskowania zarządzenia kontrolnych spisów rzeczowych składników majątkowych.
 - 1.4.** występowania do organów spółdzielni o udzielenie pisemnych lub ustnych wyjaśnień a także żądania w podobnej formie wyjaśnień od pracowników spółdzielni w zakresie spraw objętych badaniem.
 - 1.5.** Lustrator nie może odmówić przyjęcia ustnych bądź pisemnych wyjaśnień w zakresie spraw objętych lustracją, złożonych jemu z własnej inicjatywy przez organy samorządowe spółdzielni lub jej pracowników. Stosowne adnotacje w takich sprawach winny być ujęte w treści protokołu lustracji a pisemne wyjaśnienia stanowią jego załączniki.
- 2.** W czasie lustracji zarząd spółdzielni obowiązany jest do zapewnienia lustratorowi możliwości wykonywania czynności oraz warunków technicznych do przeprowadzania lustracji, a w szczególności do:
- 1) zapewnienia właściwych warunków pracy poprzez przydzielenie na czas trwania lustracji odpowiedniego pomieszczenia do pracy, niezbędnych w toku lustracji środków lokomocji, itp.
 - 2) zlecenia sporządzenia niezbędnych kserokopii i odpisów dokumentów, zestawień, protokółów
 - 3) zlecenia przedstawienia żądanych materiałów i dokumentów
 - 4) zapewnienia pomocy przy sprawdzaniu stanu rzeczywistego składników majątkowych
 - 5) delegowania do udziału w lustracji pracownika kontroli wewnętrznej (o ile spółdzielnia zatrudnia takiego pracownika).
- 3.** W przypadku nie zastosowania się zarządu spółdzielni do wymogów określonych w pkt. 2 lustrator bądź kierownik zespołu lustracyjnego niezwłocznie składa udokumentowaną informację pisemną zarządzającemu lustrację, z kopią do wiadomości przewodniczącego rady nadzorczej spółdzielni.
- 3.1.** Zarządzający lustrację w terminie 7-miu dni od otrzymania informacji występuje do rady nadzorczej z wnioskiem o bezzwłoczne spowodowanie wypełnienia warunków przeprowadzenia lustracji.
 - 3.2.** O ile organy samorządowe spółdzielni nie zapewnią w wyznaczonym terminie warunków określonych w pkt. 2, zarządzający lustrację podejmuje czynności prawne zmierzające do wykorzystania przepisów określonych w art. 267c ustawy "Prawo spółdzielcze".

§ 9

1. Zarządzający lustrację powinien opracować ramową tematykę lustracji, z treścią której należy zapoznać organy samorządowe lustrowanej spółdzielni.

Ramowa tematyka powinna zawierać m.in.:

- informację dotyczącą wykorzystania środków publicznych w tym pomocowych
- podstawowe dane ze sprawozdań finansowych spółdzielni z trzech ostatnich lat
- elementy analizy sprawozdania finansowego.

Natomiast w trakcie spotkania przed rozpoczęciem czynności lustracyjnych dodatkowo mogą

zostać włączone do tematyki problemy istotne dla danej spółdzielni.

§ 10

1. Lustrator ma obowiązek osobiście lub za pośrednictwem zarządu niezwłocznie zawiadomić o swoim przybyciu do spółdzielni przewodniczącego rady nadzorczej, a w razie jego nieobecności zastępcę przewodniczącego i poinformować go o zakresie lustracji, jak również uzgodnić z nim formy i zakres współdziałania i uczestnictwa rady nadzorczej w czasie lustracji.

2. Udział rady nadzorczej w lustracji polega na:

- omówieniu z lustratorem dotychczasowych wyników pracy rady i ich komisji
- wskazaniu lustratorowi spraw i zagadnień, na które należy zwrócić szczególną uwagę, a które lustrator obowiązany jest uwzględnić, o ile wiążą się one tematycznie z zakresem przedmiotowym badań i istnieją możliwości pogłębienia lub rozszerzenia badań w tym zakresie w ramach czasu określonego na przeprowadzenie lustracji
- wyznaczeniu osób upoważnionych do roboczych kontaktów z lustratorem w trakcie lustracji.

3. W przypadku wyznaczenia przez radę nadzorczą osób upoważnionych do uczestnictwa w czynnościach lustracyjnych, lustrator obowiązany jest na żądanie tych osób kontaktować się z nimi.

§ 11

Lustrator obowiązany jest udzielać członkom organów samorządowych i pracownikom spółdzielni instruktażu, w zakresie lustrowanych zagadnień.

§ 12

Lustrator sporządza protokół w odpowiedniej liczbie egzemplarzy, z których po jego podpisaniu przez osoby wymienione w § 18 ust. 1 instrukcji doręcza po jednym egzemplarzu radzie nadzorczej, zarządowi spółdzielni oraz organowi zarządzającemu lustrację a w przypadku przewidzianym w § 3 ust. 3 instrukcji również ministrowi właściwemu do spraw budownictwa, gospodarki przestrzennej i mieszkaniowej.

§ 13

Protokół lustracji powinien zawierać:

1. Informacje wstępne:

- 1.1.** pełną nazwę spółdzielni, jej adres, NIP, regon, numer w Krajowym Rejestrze Sądowym, numer telefonu i faksu
- 1.2.** datę rozpoczęcia i zakończenia lustracji
- 1.3.** imię i nazwisko lustratora (lustratorów, ew. rzeczoznawców) oraz nazwę jednostki zarządzającej lustrację
- 1.4.** określenie przedmiotu lustracji oraz okresu objętego lustracją
- 1.5.** w przypadku lustracji prowadzonej przez zespół lustratorów określenie zakresu ustaleń dokonanych przez poszczególnych członków zespołu
- 1.6.** imiona i nazwiska członków zarządu (głównego księgowego spółdzielni - jeżeli lustracja

obejmowała sprawy finansowe i rachunkowość), od kiedy pełnią funkcję, ewentualne zmiany na tych stanowiskach, rejestracja tych zmian w Krajowym Rejestrze Sądowym. W miarę potrzeby należy również podać informacje, o których wyżej mowa w odniesieniu do kierowników lustrowanych komórek organizacyjnych

1.7. informację o powiadomieniu rady nadzorczej o lustracji i ewentualnym zakresie udziału członków rady w lustracji.

2. Ustalenia lustracji, a w szczególności dające podstawę do postawienia wniosków, w tym dane o sposobie badania poszczególnych zagadnień i wykonaniu wniosków przyjętych w wyniku poprzedniej lustracji.

3. Informację o stanie rozrachunków z tytułu należnych Krajowej Radzie Spółdzielczej składek, o których mowa w art. 266 ustawy "Prawo spółdzielcze" a także z tytułu składek członkowskich należnych związkowi rewizyjnemu, do którego spółdzielnia należy.

4. Informacje końcowe:

a. wykaz załączników

b. datę podpisania protokołu przez Zarząd

c. potwierdzenie odbioru protokołu.

§ 14

1. Badania lustracyjne i ich wyniki ujmowane są (zapisywane) w protokóle w postaci odpowiednio sformułowanych "ustaleń lustracyjnych". Przez ustalenia lustracyjne należy rozumieć zapis protokołu stwierdzający czy stan faktyczny w zakresie badanej sprawy jest zgodny z zasadami legalności, rzetelności i gospodarności, a jeżeli nie - to która z tych zasad, została naruszona, jakie przyniosło to ujemne skutki, ich skalę i tendencję, i kto ponosi za to odpowiedzialność.

2. Ustalenia lustracji powinny wynikać z dokumentów, oględzin obiektów i urządzeń oraz oświadczeń i wyjaśnień złożonych przez organy i pracowników spółdzielni.

3. Dokumenty i ich ewidencję lustrator sprawdza pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym, a w szczególności bada ich legalność, kompletność i rzetelność sporządzenia.

4. Odpisy, wyciągi oraz kopie dokumentów sporządzone dla potrzeb lustracji poświadczą kierownik komórki organizacyjnej spółdzielni, w której dokument się znajduje. Zestawienia i obliczenia wynikające z dowodów i ksiąg rachunkowych poświadczą główny księgowy.

5. W razie stwierdzenia nieprawidłowości, przyczyn i okoliczności ich powstania oraz ich skutków, a w szczególności spowodowania szkód i strat (również z tytułu nadzoru) należy pobrać od odpowiednich osób pisemne wyjaśnienia.

6. Lustrator powołuje się w protokóle na:

6.1. dowody rzeczowe

6.2. odpisy, wyciągi i kopie dokumentów (analizy ekonomiczne)

6.3. protokoły sprawdzenia stanu składników majątkowych (gotówki, zapasów itp.), oględzin

6.4. oświadczenia i wyjaśnienia złożone na piśmie

6.5. orzeczenia biegłych (rzeczoznawców).

7. Lustrator obowiązany jest podać w protokóle lustracji zastosowaną metodę badań oraz cechy badanych dokumentów (nazwa, data, numer, pozycja księgową itp.). W przypadku badania wszystkich dowodów określonego rodzaju w danym okresie, wystarczy podać cechy pierwszego i ostatniego lub okres, za który je badano.

§ 15

1. Lustrator może wnioskować o komisyjne sprawdzenie stanu środków pieniężnych w kasie i innych składników majątkowych spółdzielni w obecności osoby odpowiedzialnej za sprawdzane składniki majątkowe, a w razie jej nieobecności – komisji powołanej przez zarząd.
2. Z czynności sprawdzenia stanu środków pieniężnych i innych składników majątkowych sporządza się oddzielne protokoły, które podpisują: osoba odpowiedzialna za dane składniki majątkowe oraz osoby obecne przy sprawdzaniu.

§ 16

1. Ustalenia lustracji należy formułować zwięźle i ujmować je w protokole w grupach tematycznych.
2. W protokole lustracji nie należy ujmować własnych ocen. Lustrator powinien natomiast podać uchybienia jakie zostały usunięte w trakcie lustracji.
3. W razie stwierdzenia nieprawidłowości należy:
 - 3.1. określić na czym one polegają oraz podać ich rozmiary i częstotliwość ich występowania
 - 3.2. wskazać konkretne fakty (przykłady), przyczyny i okoliczności ich powstania oraz ujemne skutki, a w szczególności rozmiary spowodowanych szkód i strat, a także wskazać osoby odpowiedzialne oraz współodpowiedzialne (również z tytułu braku nadzoru) za spowodowanie szkód i strat, pobrać od nich pisemne wyjaśnienia przyczyn i okoliczności ich powstania.

§ 17

1. W razie ujawnienia w toku czynności lustracyjnych czynów noszących znamiona przestępstwa ściganych z urzędu, lustrator obowiązany jest:
 - 1) zabezpieczyć dowody świadczące o podejrzeniu popełnienia przestępstwa
 - 2) opracować oddzielny protokół
 - 3) powiadomić zarządzającego lustracją.
2. W celu podjęcia właściwego postępowania sporządzony protokół lustrator przedkłada radzie nadzorczej i zarządowi oraz zarządzającemu lustrację. Wniosek o ewentualne skierowanie sprawy do organów ścigania organ zarządzający lustrację przekazuje do rady nadzorczej, a gdy nieprawidłowości dotyczą zarówno członków rady nadzorczej, jak i zarządu - organy ścigania powiadamia zarządzający lustrację.
3. Dowody zabezpiecza się w sposób gwarantujący ich nienaruszalność przez przechowanie ich w lustrowanej spółdzielni w zabezpieczonym schowku lub pomieszczeniu, albo przez opieczętowanie i oddanie ich na przechowanie kierownikowi lub innemu pracownikowi lustrowanej spółdzielni za pokwitowaniem, które dołącza się do protokołu, o którym mowa w § 13. Z czynności zabezpieczenia dowodów lustrator sporządza odrębny protokół załączając go do protokołu, o którym mowa w § 13.
4. W wyjątkowych i uzasadnionych sytuacjach zabezpieczenie dowodów może również nastąpić w drodze protokolarnego ich zabrania przez lustratora i dołączenia do protokołu, o którym mowa w § 13.
5. Protokół, o którym mowa w ust. 1 powinien zawierać:
 - nazwę i adres spółdzielni oraz imię i nazwisko lustratora, który prowadził lustrację
 - imię i nazwisko, stanowisko i adres osoby (osób) podejrzanych o popełnienie przestępstwa
 - dokładny opis czynu posiadającego cechy przestępstwa z naświetleniem okoliczności jego popełnienia

- wysokość szkody poniesionej przez spółdzielnię z podaniem sposobu, w jaki ją obliczono
- powołanie się na dokumenty świadczące o podejrzeniu popełnienia przestępstwa
- wskazanie przepisów, które zostały naruszone
- wykaz dokumentów, odpisów i kserokopii stanowiących załączniki do tego protokołu
- podpisy zarządu, lustratora i innych osób uczestniczących w lustracji.

6. W każdym przypadku stwierdzenia, iż w spółdzielni zaistniały fakty noszące znamiona przestępstwa bądź też poniosła ona szkodę, lustrator jest obowiązany do przeprowadzenia badań, czy wynika sytuacja jest:

- skutkiem czynów ze strony członków zarządu, rady nadzorczej lub innych osób pełniących funkcje kierownicze
- związana z zaniechaniem obowiązków nadzoru i kontroli stwarzającym okoliczności sprzyjające jej powstaniu.

7. W stosunku do osób winnych czynów bądź zaniechania, o których mowa w pkt 6, zarządzający lustrację, zależnie od okoliczności sprawy, powinien:

- wystąpić do właściwych organów samorządowych o wyciągnięcie konsekwencji organizacyjnych, służbowych lub materialnych, zgodnie z postanowieniem art. 58 ustawy "Prawo spółdzielcze"

- w przypadku stwierdzenia zaniedbań w nadzorze bądź podejmowanych działaniach noszących znamiona przestępstw ze strony osób będących członkami organów samorządowych spółdzielni a zmierzających do powstania bądź już zaistniałych szkód dla spółdzielni podjąć czynności zmierzające do wykorzystania przepisów określonych w części II A przepisy karne ustawy "Prawo spółdzielcze".

8. Jeśli w toku lustracji lustrator dokona ustaleń dotyczących postępowania osób nie będących członkami ani pracownikami spółdzielni, nasuwających podejrzenie popełnienia przestępstwa, powinien w trakcie lustracji sporządzić w tej sprawie informację lustracyjną zawierającą szczegółowy opis czynu noszącego znamiona przestępstwa i okoliczności jego popełnienia. Informację tę, niezwłocznie po jej sporządzeniu, lustrator przedkłada radzie nadzorczej i zarządowi spółdzielni oraz zarządzającemu lustrację celem podjęcia decyzji w sprawie przesłania powiadomienia o podejrzeniu dokonania przestępstwa właściwemu organowi ścigania.

§ 18

1. Protokół lustracyjny podpisują lustrator, zarząd i główny księgowy, ewentualnie likwidator w sytuacji, gdy spółdzielnia jest w likwidacji. Członkowie rady nadzorczej, którzy uczestniczyli wyłącznie w czynnościach udokumentowanych odrębnymi protokołami stanowiącymi załącznik do protokołu lustracji, podpisują tylko te załączniki.

2. Podpisy osób reprezentujących spółdzielnię powinny być złożone pod klauzulą: "Do stwierdzeń zawartych w protokole lustracji zastrzeżeń nie wnosimy" lub "Do stwierdzeń zawartych w protokole lustracji wniesiemy zastrzeżenia w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu".

3. -

3.1. Jeżeli po zapoznaniu się z treścią sporządzonego protokołu, przed jego podpisaniem przez zarząd, złożone zostaną umotywowane zastrzeżenia do konkretnych sformułowań i danych zawartych w protokole, lustrator jest obowiązany dodatkowo je zbadać i w uzasadnionych przypadkach dokonać w treści protokołu ewentualnych zmian i uzupełnień.

3.2. W sytuacjach, kiedy po dokonaniu uzupełniających badań lustracyjnych zarząd nadal odmawia podpisania protokołu z lustracji, protokół ten pod datą stwierdzającą zakończenie badań lustracyjnych podpisuje lustrator, a postępowanie polustracyjne zostaje wszczęte w

trybie i na zasadach określonych niniejszą instrukcją.

3.3. O odmowie podpisania protokołu przez zarząd i jej przyczynach, lustrator zamieszcza w protokóle stosowną informację.

4. Zarząd spółdzielni po otrzymaniu protokołu lustracji powinien niezwłocznie podjąć we własnym zakresie środki dla usunięcia udokumentowanych w protokóle uchybień, zaniedbań i nieprawidłowości.

5. Protokół ma moc dokumentu urzędowego.

6. Zarząd obowiązany jest na żądanie członka spółdzielni udostępnić mu do wglądu protokół lustracji oraz wnioski polustracyjne a także informację o ich realizacji.

§ 19

Przeprowadzenie lustracji lustrator wpisuje do książki kontroli prowadzonej przez spółdzielnię.

III. Postępowanie polustracyjne

§ 20

1. Celem postępowania polustracyjnego jest wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości, usprawnienie działalności spółdzielni i uniknięcie w przyszłości powtarzania się stwierdzonych błędów i niedociągnięć.

2. Postępowanie polustracyjne obejmuje zorganizowanie po zakończeniu lustracji posiedzenia rady nadzorczej w celu przedstawienia wyników lustracji oraz wniosków polustracyjnych organu zarządzającego lustrację.

§ 21

1. W posiedzeniu rady nadzorczej, na którym prezentowane przez lustratora są wyniki lustracji, uczestniczą członkowie zarządu i inne osoby zaproszone przez radę nadzorczą. W posiedzeniu uczestniczyć mogą również przedstawiciele związku rewizyjnego zarządzającego lustrację lub Krajowej Rady Spółdzielczej. Omówienie to powinno się odbyć na najbliższym posiedzeniu rady nadzorczej, nie później jednak niż 30 dni po zakończeniu lustracji.

2. Posiedzenie rady nadzorczej (konferencja polustracyjna) powinno być przez spółdzielnię protokołowane.

3. Przeprowadzający lustracje spółdzielni, związek rewizyjny bądź Krajowa Rada Spółdzielcza obowiązane są na podstawie protokołu lustracji sporządzić i przekazać zarządowi i radzie nadzorczej zlustrowanej spółdzielni w terminie 30 dni od zakończenia badań lustracyjnych syntezę ustaleń lustracji oraz wnioski polustracyjne.

4. Zarząd spółdzielni obowiązany jest zamieścić w porządku obrad najbliższego walnego zgromadzenia członków (Zebrania Przedstawicieli) informację o wnioskach wynikających z protokołu przeprowadzonej lustracji działalności spółdzielni. Wnioski z przeprowadzonej lustracji przedstawiane są przez radę nadzorczą.

5. Zarząd obowiązany jest corocznie przekazywać podmiotowi przeprowadzającemu lustrację i walnemu zgromadzeniu (zebraniu przedstawicieli członków) informację o realizacji wniosków polustracyjnych.

§ 22

1. W uzasadnionych przypadkach Spółdzielnia może wystąpić z wnioskiem o korektę treści przekazanych jej przez podmiot przeprowadzający lustrację wniosków polustracyjnych.
2. Zarządzający lustrację po przeprowadzeniu postępowania sprawdzającego dokonuje zmian i korekt treści wniosków polustracyjnych, bądź nie uwzględnia wniosku spółdzielni.
3. O wynikach postępowania sprawdzającego podmiot przeprowadzający lustrację przesyła decyzję wraz z uzasadnieniem w terminie 21 dni od daty złożenia wniosku.

§ 23

Niniejsza instrukcja ma zastosowanie do lustracji spółdzielni zarówno czynnych gospodarczo, jak i w likwidacji.