

**UCHWAŁA NR X/92/2019
RADY GMINY WILKOWICE**

z dnia 28 sierpnia 2019 r.

w sprawie rozpatrzenia skargi na działalność Wójta Gminy Wilkowice

Na podstawie art. 18 ust 2 pkt 15 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506) oraz art. 229 pkt 3, art. 238 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks Postępowania Administracyjnego (t.j. Dz.U z 2018 poz.2096).

**Rada Gminy Wilkowice
uchwala, co następuje:**

§ 1. Po rozpatrzeniu skargi Pani ██████████ z dnia 22 lipca 2019 r. na działalność Wójta Gminy Wilkowice, zapoznaniu się ze stanowiskiem Komisji Skarg, Wniosków i Petycji, Rada Gminy Wilkowice uznaje skargę za bezzasadną z przyczyn określonych w uzasadnieniu faktycznym i prawnym stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Rady Gminy Wilkowice zobowiązując go do przygotowania odpowiedzi i przesłania Skarżącemu odpisu niniejszej uchwały wraz z załącznikiem.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy

Marcin Kwiatek
mgr Marcin Kwiatek

UZASADNIENIE

22 lipca 2019 r. do Wójta Gminy Wilkowice drogą elektroniczną (email) wpłynęła skarga Pani [imię] na działanie organu wykonawczego Gminy.

Dnia 1 sierpnia 2019 r. Wójt Gminy Wilkowice skierował wezwanie do skarżącej o uzupełnienie braków poprzez wskazanie pełnego adresu wnoszącej skargę z pouczeniem, że nieusunięcie braków spowoduje pozostawienie skargi bez rozpoznania.

W dniu 2 sierpnia br. do Urzędu Gminy, drogą elektroniczną, wpłynęła odpowiedź na wezwanie poprzez wskazanie pełnego adresu wnoszącej skargę.

Wójt Gminy pismem z dnia 2 sierpnia 2019 r. nr SK.KW.72.2019, na ręce Przewodniczącego Rady Gminy M. Kwiatek, przekazał skargę Radzie Gminy Wilkowice z prośbą o rozpatrzenie zgodnie z kompetencją.

7 sierpnia 2019 r. Przewodniczący Rady Gminy przekazał skargę Komisji Skarg Wniosków i Petycji z prośbą o jej rozpatrzenie.

Komisja wypracowała stanowisko w sprawie skargi z 22 lipca 2019 r. na Wójta Gminy Wilkowice, zarejestrowanej pod nr ORG.1510.5.2019 na posiedzeniu w dniu 27 sierpnia 2019 r. po zapoznaniu się z dokumentacją w sprawie (dołączoną do protokołu z posiedzenia komisji z 7 sierpnia 2019 r. oraz wysłuchaniu wyjaśnień pracownika zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Wilkowicach.

Z treści skargi wynika, że skarżąca zarzuca organowi wykonawczemu, że:

1) w okresie od 01.01.2018 r. zawierał umowy na usługę prowadzenia audytu wewnętrznego (poniżej progu zamówień publicznych 30 000 Euro) bez ogłoszeń na stronach BIP zmniejszając przez to możliwy krąg wykonawców, co nie wyklucza umyślne działanie organu wykonawczego na szkodę jednostki samorządu terytorialnego w zakresie niegospodarności w wydatkowaniu środków publicznych poprzez wybieranie wykonawców w sposób nietransparentny z potencjalnie wyższą ceną usługi niż występującą na rynku usługodawców tej usługi

2) organ wykonawczy w swoim regulaminie zamówień publicznych do 30 000 Euro zawarł możliwość skierowania zapytania ofertowego do np. 3 podmiotów wykonujących usługę, gdzie nie jest wykluczone, że kieruje zapytanie ofertowe do 2 najdroższych podmiotów na rynku i do trzeciego z góry założonego z najniższą ceną, lecz niekoniecznie z najniższą ceną przy upowszechnieniu zamówienia na stronach BIP.

3) organ wykonawczy w swoim regulaminie zamówień publicznych do 30 000 Euro nie zawarł obowiązku zamieszczania na stronach BIP zapytania ofertowego, gdy usługa może być świadczona przez wielu wykonawców, a zamówienie nie jest realizowane w trybie niezwłocznym, np. w skutek powstałej nagłej potrzeby.

4) nie upublicznianie zamówień publicznych na stronach BIP, dotyczy również innych usług możliwych do oferowania przez organ wykonawczy, tj. na usługę:

1. przeprowadzenia indywidualnego poradnictwa prawnego,
2. obsługę prawną urzędu,
3. cateringową w czasie spotkań,
4. noclegową i gastronomiczną,
5. transportową.

Skarżąca zwróciła również uwagę na fakt, że wskazany organ wykonawczy jest organem wykonawczym nielicznym w kraju (na ok. 2800 jednostek samorządu terytorialnego), który nie korzysta z możliwości poszukiwania wykonawców przez strony BIP urzędu do wykonywania usług na jej rzecz, zazwyczaj w niższej cenie.

W toku badania zarzutów zawartych w skardze, po wysłuchaniu wyjaśnień pracownika zamówień publicznych ustalono, że zgodnie z art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, audytorem wewnętrznym może być osoba, która:

- 1) ma obywatelstwo państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub innego państwa, którego obywatelem, na podstawie umów międzynarodowych lub przepisów prawa wspólnotowego, przysługuje prawo podjęcia zatrudnienia na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) ma pełną zdolność do czynności prawnych oraz korzysta z pełni praw publicznych;

- 3) nie była karana za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe;
- 4) posiada wyższe wykształcenie;
- 5) posiada następujące kwalifikacje do przeprowadzania audytu wewnętrznego:
 - a) jeden z certyfikatów: Certified Internal Auditor (CIA), Certified Government Auditing Professional (CGAP), Certified Information Systems Auditor (CISA), Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), Certified Fraud Examiner (CFE), Certification in Control Self Assessment (CCSA), Certified Financial Services Auditor (CFSA) lub Chartered Financial Analyst (CFA), lub
 - b) złożyła, w latach 2003-2006, z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów, lub
 - c) uprawnienia biegłego rewidenta, lub
 - d) dwuletnią praktykę w zakresie audytu wewnętrznego i legitymuje się dyplomem ukończenia studiów podyplomowych w zakresie audytu wewnętrznego, wydany przez jednostkę organizacyjną, która w dniu wydania dyplomu była uprawniona, zgodnie z odrębnymi ustawami, do nadawania stopnia naukowego doktora nauk ekonomicznych lub prawnych.

Zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40000 tys. zł.

Zgodnie z art. 275 ustawy o finansach publicznych audyt wewnętrzny prowadzi:

- 1) audytor wewnętrzny zatrudniony w jednostce albo
 - 2) usługodawca niezatrudniony w jednostce, zwany dalej „usługodawcą”.
- W Gminie Wilkowice audyt wewnętrzny jest prowadzony przez usługodawcę niezatrudnionego w jednostce. Wybrany przez Gminę audytor spełnia w/w wymogi ustawy o finansach publicznych tj.
- 1) ma obywatelstwo polskie,
 - 2) ma pełną zdolność do czynności prawnych oraz korzysta z pełni praw publicznych,
 - 3) nie był karany za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe,
 - 4) posiada wyższe wykształcenie,
 - 5) 2004 - certyfikat audytora wewnętrznego nr 490 wydany przez Ministerstwo Finansów.

Roczna kwota wynagrodzenia audytora to kwota 18.000,00 zł brutto (1.500,00 zł brutto/msc). Kwota 30.000 EURO netto zgodnie z obowiązującym kursem przeliczenia wynosi 129.351,00 zł netto (kurs: 4.3117 zł/Euro). W związku z powyższym, umowa z audytorem została zawarta zgodnie z Zarządzeniem nr 53/2017 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 27 kwietnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Wilkowice. Zgodnie z regulaminem usługi biegłych zostały wyłączone z jego stosowania.

Ponadto zgodnie z regulaminem postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Wilkowicach Zamawiający może wybrać jedną z trzech form w ramach czynności wyboru wykonawcy poprzez:

- a) zamieszczenie zapytania ofertowego na stronie BIP Zamawiającego,
- b) przekazanie zapytania ofertowego do potencjalnych wykonawców
- c) zebranie ofert opublikowanych na stronach internetowych zawierających cenę proponowaną przez potencjalnych wykonawców.

W związku z czym nie ma obowiązku publikacji zapytań ofertowych na stronie BIP, można - ale nie trzeba. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych nie narzuca konieczności tworzenia przez jednostki regulaminów dla postępowań poniżej 30.000 euro oraz nie zobowiązuje zamawiającego do publikacji zapytań do oferentów prowadzonych dla takich postępowań, na stronie BIP.

Podobna sytuacja ma miejsce w stosunku do pozostałych wskazanych w skardze usług (tj. przeprowadzenie indywidualnego poradnictwa prawnego (nie dotyczy gminy), obsługę prawną urzędu (pracownik etatowy), cateringową w czasie spotkań, noclegową i gastronomiczną, transportową). Kwoty za te usługi nie przekraczają w budżecie 30.000 euro rocznie. Łączna wartość usług tego rodzaju nie jest możliwa do

oszacowania na początku roku budżetowego, ponieważ są zlecane „doraźnie” gdy zajdzie taka potrzeba. W oparciu o w/w informacje Komisja Skarg Wniosku i Petycji rekomendowała Radzie Gminy Wilkowie uznanie skargi za bezzasadną. Stanowisko Komisji zostało przyjęte na posiedzeniu w dniu 27 sierpnia br. Mając zatem na względzie powyższe podjęcie niniejszej uchwał należy uznać za zasadne.

Pouczenie:

Zgodnie z art. 239 Kodeksu Postępowania Administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2096), w przypadku gdy skarga, w wyniku jej rozpatrzenia została uznana za bezzasadną i jej bezzasadność wykazano w odpowiedzi na skargę, a Skarżący ponowił skargę bez wskazania nowych okoliczności organ właściwy do jej rozpatrzenia może podtrzymać swoje poprzednie stanowisko z odpowiednią adnotacją w aktach sprawy bez zawiadamiania Skarżącego.

PRZEWODNICZĄCY RADY

Marcin Kwiatek
mgr Marcin Kwiatek