

**UCHWAŁA NR XII.134.2019**  
**RADY GMINY DARŁOWO**

z dnia 13 września 2019 r.

**w sprawie rozpatrzenia skargi na działalność Wójta Gminy Darłowo**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506, z późn. zm.) i art. 229 § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096, z późn. zm.) **Rada Gminy Darłowo – po zapoznaniu się z opinią Komisji Skarg, Wniosków i Petycji uchwala, co następuje:**

§ 1. Uznaje się za bezzasadną skargę złożoną przez Panią ..... na działalność Wójta Gminy Darłowo, z przyczyn określonych w uzasadnieniu stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Rady Gminy Darłowo, zobowiązując go do poinformowania Skarżącego o sposobie załatwienia skargi oraz przesłania odpisu niniejszej uchwały wraz z uzasadnieniem.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy  
Darłowo

**Grzegorz Hejno**

## Uzasadnienie

### do projektu uchwały w sprawie rozpatrzenia skargi na działalność Wójta Gminy Darłowo

W dniu 22 lipca 2019 r. Pani ..... wniosła skargę na działanie organu wykonawczego w przedmiocie doboru wykonawców w zakresie prowadzenia audytu wewnętrznego przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Jak wynika z treści art. 229 pkt 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018r. poz. 2096, z późn. zm.) organem właściwym do rozpatrzenia skargi na działalność wójta (burmistrza lub prezydenta miasta) i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, z wyjątkiem spraw określonych w pkt 2 jest rada gminy.

Zgodnie z art. 237 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096, z późn. zm.) organ właściwy do załatwienia skargi powinien załatwić skargę bez zbędnej zwłoki, nie później jednak niż w ciągu miesiąca. W razie niez załatwienia skargi w terminie określonym w § 1 stosuje się przepisy art. 36-38. W myśl art. 36 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096, z późn. zm.), o każdym przypadku niez załatwienia sprawy w terminie organ administracji publicznej jest obowiązany zawiadomić strony, podając przyczyny zwłoki, wskazując nowy termin załatwienia sprawy oraz pouczając o prawie do wniesienia ponaglenia.

Zatem w dniu 20 sierpnia 2019 r. zawiadomiono Skarżącą o określeniu terminu załatwienia sprawy do dnia 30 września 2019 r. dla rozpatrzenia skargi z dnia 22 lipca 2019 r. na działanie organu wykonawczego w przedmiocie doboru wykonawców w zakresie prowadzenia audytu wewnętrznego przez jednostkę samorządu terytorialnego. Jako przyczynę przedłużenia terminu rozpatrzenia przedmiotowej skargi, podano konieczność przeprowadzenia wszechstronnego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie stanu faktycznego objętego skargą.

Mając na względzie powyższe Rada Gminy Darłowo przystąpiła do rozpoznania przedmiotowej skargi. Zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, Przewodniczący Rady Gminy Darłowo przyjął skargę i nadał jej bieg, poprzez przeprowadzenie postępowania wyjaśniającego polegającego na dokładnym zbadaniu zarzutów przedstawionych w skardze oraz do sporządzenia uzasadnienia uwzględniającego stanowisko Komisji Skarg, Wniosków i Petycji, co do jej zasadności.

W toku prowadzonego postępowania Komisja Skarg, Wniosków i Petycji, postanowiła, co następuje:

Zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) 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 40 000 tys. zł.

W myśl art. 272 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze. Ocena, o której mowa dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w dziale administracji rządowej lub jednostce.

Zgodnie z art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) audytorem wewnętrznym może być osoba, która:

- 1) ma obywatelstwo państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub innego państwa, którego obywatelom, 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, wydanym przez jednostkę organizacyjną, która w dniu wydania dyplomu była uprawniona, zgodnie z odrębnymi ustawami, do nadawania stopnia naukowego doktora nauk ekonomicznych lub prawnych.

W Gminie Darłowo audyt wewnętrzny jest świadczony przez Zleceniobiorcę, który spełnia wymogi określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) oraz złożył, w latach 2003-2006, z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów.

Odnosząc się do zarzutów podniesionych w skardze Rada Gminy Darłowo postanowiła, co następuje:

Zgodnie z dyspozycją art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018r., poz. 1986, z późn. zm.), zwanej dalej „pzp” ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

Zatem jedyną grupą postępowań nieobjętych, z mocy art. 4 ust. 8 pzp, co do zasady pisemnością postępowania są postępowania o udzielenie zamówienia, których wartość nie przekracza 30 000 euro. Do tej grupy zamówień nie mają bowiem zastosowania przepisy pzp. Dokumentem potwierdzającym udzielenia zamówienia w takich postępowaniach jest rachunek lub faktura, dlatego też na rachunku lub fakturze jest opis dotyczący braku obowiązku stosowania pzp z powołaniem się na art. 4 pkt 8.

W wykładni funkcjonuje zasada iż, jeżeli wartość zamówienia nie przekracza wyrażonej w złoty kwoty 30 000 euro, to ustawa pzp nie ma zastosowania. Dzięki temu wyłączeniu można swobodnie realizować bieżące zamówienia bez zbędnego formalizmu. Do zamówień poniżej 30 000 euro stosuje się procedury i reżimy prawne z uwzględnieniem norm prawa cywilnego i przepisów ustawy o finansach publicznych. Są to jedyne przepisy, które regulują te kwestie. Ustawodawca zwalniając zamawiającego od obowiązku stosowania procedur ustawy pzp, stosownie do treści art. 4 pkt 8, nie zwolnił go od obowiązku stosowania przepisów Kodeksu cywilnego. Z tego względu w metodyce działania Urzędu znajdują się odwołania do ustawy o finansach publicznych i Kodeksu cywilnego.

Zamówienie jest finalizowane umową z potencjalnym wykonawcą, bądź drukiem zamówienia lub zlecenia podpisywanym merytorycznie przez dysponenta części budżetowej. Art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) stanowi m.in., że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, nie określa progu stosowania tych zasad. Skoro sama ustawa nie określa takiego progu, to tutejszy Urząd stoi na stanowisku, że tym bardziej nie ma obowiązku, ani przede wszystkim potrzeby określenia takiego progu w procedurach wewnętrznych. W każdym przypadku, gdy zachodzi okoliczność kwalifikowania zamówienia jako podlegającego wyłączeniu ze względu na wartość, Urząd ma na uwadze przepisy o ustaleniu wartości zamówienia zawarte w ustawie pzp. Dowodami na powyższe są druki zamówienia, zlecenia bądź zawartej umowy, w których zatwierdza się wydatek.

Potwierdza to komentarz Zamówień Publicznych (Stachowiak Małgorzata - tekst, LEX 49/2011). Z przywołanego komentarza wynika, że celem realizacji przyznaných kompetencji, w tym m. in. kompetencji w zakresie nadzoru nad wydatkowanymi środkami publicznymi, kierownik jednostki winien posiadać instrumenty umożliwiające realizację tych zadań. Artykuł 68 ustawy o finansach publicznych, która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2010r., stanowi, że kontrola zarządcza to ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Niestosowanie Pzp nie stanowi jak wskazano wyżej

naruszenie norm prawnych obowiązujących. Efektywność oszczędność i terminowość zamówień do 30 000 euro jest osiągnięta poprzez: zastosowanie druków zamówienia każdorazowo zatwierdzanych pod względem merytorycznym, podpisywaniem umów z wykonawcami i zabezpieczeniem tych umów zgodnie z literą Kodeksu cywilnego, wystawianie faktur bądź rachunków przez zleceniobiorcę, które są opisywane merytorycznie, formalnie i rachunkowo przez wyznaczonych pracowników Urzędu.

Wobec powyższego Rada Gminy Darłowo w oparciu o analizę przedłożonych dokumentów oraz wysłuchanych wyjaśnień, uznała działania Wójta Gminy Darłowo za uzasadnione i pozbawione cech bezprawności.

Z uwagi zatem na brak potwierdzenia słuszności zarzutów podniesionych w skardze, Rada Gminy Darłowo uznaje skargę za bezzasadną.

Mając powyższe na uwadze podjęcie uchwały jest zasadne.

Zgodnie z dyspozycją art. 239 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096, z późn. zm.) Rada Gminy Darłowo informuje, że 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 zawiadomienia skarżącego.