

**UCHWAŁA NR VIII/72/19  
RADY GMINY ŁOMŻA**

z dnia 6 sierpnia 2019 r.

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

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506) i art. 229 pkt 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

**§ 1.** Uznaje się za bezzasadną skargę z dnia 22 lipca 2019 r. na działalność Wójta Gminy Łomża.

**§ 2.** Uzasadnienie rozpatrzenia skargi stanowi załącznik do uchwały.

**§ 3.** Zobowiązuje się Przewodniczącego Rady Gminy do poinformowania skarżącej o sposobie rozpatrzenia skargi.

**§ 4.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

**Sławomir Zacharczyk**

### **Uzasadnienie**

W dniu 22 lipca 2019 r. do Rady Gminy Łomża wpłynęła w formie elektronicznej (e-mail) skarga Pani na działalność Wójta Gminy Łomża.

Zgodnie z art. 229 pkt 3 Kodeksu postępowania administracyjnego, jeżeli przepisy szczególne nie określają innych organów właściwych do rozpatrywania skarg, organem właściwym do rozpatrzenia skargi dotyczącej zadań lub działalności wójta (burmistrza lub prezydenta miasta) i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, z wyjątkiem spraw określonych w pkt 2 jest rada gminy.

Pismem Nr WO.1510.2.2019 Przewodniczącego Rady Gminy Łomża z dnia 29 lipca 2019 r. skarga została przekazana do rozpatrzenia Komisji Skarg, Wniosków i Petycji Rady Gminy Łomża. Skarżąca pismem Nr WO.1510.2.2019 dnia 29 lipca 2019 r. została poinformowana o terminach posiedzeń, na których rozpatrywana będzie skarga.

Na posiedzeniu w dniu 5 sierpnia 2019 r. Komisja Skarg, Wniosków i Petycji, po dokonanej analizie skargi i wysłuchaniu wyjaśnień Wójta Gminy Łomża, przyjęła następujące stanowisko:

W skardze z dnia 22 lipca 2019 na działalność Wójta Gminy Łomża skarżąca zarzuca zawarcie umowy na usługę prowadzenia audytu wewnętrznego (poniżej progu zamówień publicznych 30 000 Euro) bez ogłoszenia na stronie BIP zmniejszając przez to możliwy krąg wykonawców, co nie wyklucza według skarżącej umyślnego działania 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 występująca na rynku usługodawców tej usługi.

Zatrudnienie audytora w Gminie Łomża wynika z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), zgodnie z którym 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 mln zł. Przedmiotowa kwota została przekroczona w roku budżetowym 2016 i w związku z tym przeprowadzono procedurę wyboru audytora. Wartość zamówienia ujętą w uchwale budżetowej oszacowano na kwotę 50 tys. zł, dla której nie mają zastosowania przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych. Procedury postępowania dla zamówień nie przekraczających kwoty 30 tys. Euro wyrażoną w złotych reguluje w Urzędzie Gminy Łomża regulamin stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 5/14 Wójta Gminy Łomża z dnia 16 kwietnia 2014 r. Odwołuje się do niego skarżąca, wskazując, że organ wykonawczy zawarł możliwość skierowania zapytania ofertowego do 3 podmiotów wykonujących usługę, jednak § 3 przedmiotowego aktu mówi, że do zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 14 000 euro nie stosuje się jego postanowień niniejszego regulaminu. Podsumowując, zaskarżone zamówienie usługi audytu nie podlegało zastosowaniu przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych i wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro. Zamówienie nie podlegało tym samym obowiązkowi publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

Pomimo braku nałożonych obowiązków z zakresu zamówień publicznych, organ wykonawczy, działając zgodnie z zasadami rzetelności i gospodarności dokonał telefonicznego rozeznania rynku, w wyniku którego 28 lipca 2017 r. do Gminy Łomża wpłynęły dwie oferty na świadczenie usług audytu wewnętrznego.

Oferty zostały poddane analizie, po której zawarto 2 umowy zlecenia na świadczenie usług za kwotę 1 750 zł miesięcznie każda. Uzasadnienie dla wybranych ofert przedstawia się następująco:

- 1) prowadzenie czynności audytowych na miejscu, a nie zza biurka;
- 2) dostępność: w sytuacji pilnego, doraźnego spotkania z audytowanymi ryzyko niezrealizowania zadania audytowego jest niższe;
- 3) świadczenie usług przez dwie osoby: jedna z wieloletnim doświadczeniem i kwalifikacjami uzyskanymi poprzez zdany egzamin w Ministerstwie Finansów w latach 2003-2006, druga osoba z uprawnieniami dwuletniej praktyki w zakresie audytu wewnętrznego, o której mowa w art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. d ustawy o finansach publicznych (referencje potwierdzone przez pracodawcę) oraz legitymującą się dyplomem ukończenia studiów podyplomowych w zakresie audytu wewnętrznego, wydanego przez jednostkę organizacyjną, która w dniu wydania dyplomu była uprawniona, zgodnie z odrębnymi ustawami, do nadawania stopnia naukowego doktora nauk ekonomicznych lub prawnych studiami w zakresie audytu;
- 4) prowadzenie audytu przez dwie osoby ogranicza ryzyko popełnienia błędu przy prowadzeniu wszelkiego rodzaju czynności audytowych, zgodnie z kontrolą zarządczą zastosowanie tzw. zasady dwóch par oczu;
- 5) prowadzenie audytu w gminie wymaga: opracowania procedur audytu dopasowanych do charakteru urzędu oraz jednostek podległych, wnikliwego zapoznania się z obszarami działalności gminy, realizowanych przez nią założeń, programów, zadań, celów; specyfiki zarządzania, struktury organizacyjnej, funkcjonowania kontroli zarządczej, stworzenia tzw. matrycy ryzyk, których wystąpienie może zagrozić osiągnięciu wytyczonych celów, przeprowadzenia analizy ryzyka na potrzeby sporządzenia planu audytu, realizacja zadań audytowych zgodnie z umową.

Cenę świadczenia usług audytu ustalano sugerując się średnim wynagrodzeniem audytora w kraju, ale też niższym niż średnie wynagrodzenia na samodzielnych stanowiskach obowiązujących w gminie. Biorąc pod uwagę jakość, czas (gmina objęta audytem od sierpnia 2017 r.) i wielkość gminy, zaproponowana cena nie przewyższała wtedy średniej ceny na terenie świadczenia tego rodzaju usług. Z rozeznania cenowego prowadzonego drogą telefoniczną na terenie Łomży, wynikało, że krąg osób o pełnych uprawnieniach jest bardzo mały.

Kontrola RIO w roku 2018 nie wykazała nieprawidłowości w obszarze świadczenia usług audytu, jak również w zakresie udzielania zamówień publicznych, co może być podstawą do stwierdzenia, że jednostka działa gospodarnie, oszczędnie i realizuje założone cele.

Odrębnej uwagi wymaga fakt, że skarga odnosi się do działalności, która według skarżącej może wywołać negatywne skutki. Skarga nie wskazuje na konkretne przypadki łamania obowiązujących przepisów prawa, czy niedopełnienia obowiązków ciążących na organie wykonawczym gminy.

Mając na uwadze powyższe uznaje się skargę za niezasadną.