

**Uchwała Nr / /
Rady Miejskiej w Łomiankach
z dnia roku**

w sprawie rozpatrzenia skargi na działalność Burmistrza Łomianek

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 506) w związku z art. 229 pkt 3 oraz art. 237 § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096 ze zm.) Rada Miejska w Łomiankach uchwała, co następuje:

§ 1.

Uznać skargę Pana _____, przesłaną zgodnie z właściwością przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Warszawie, na działalność Burmistrza Łomianek za zasadną/ bezzasadną.

§ 2.

Zobowiązuje się Przewodniczącego Rady Miejskiej do poinformowania skarżącego o sposobie załatwienia skargi.

§ 3.

Integralną część uchwały stanowi jej uzasadnienie.

§ 4.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Miejskiej

w Łomiankach

Adam Janusz Salwowski



Uzasadnienie
do Uchwały Nr / /
Rady Miejskiej w Łomiankach
z dnia roku

w sprawie rozpatrzenia skargi na działalność Burmistrza Łomianek

W dniu 24 kwietnia 2019 roku do Rady Miejskiej w Łomiankach wpłynęła skarga Pana na działalność Burmistrza Łomianek, złożona w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, przekazana zgodnie z właściwością.

W skardze, skarżący zarzucił niezapewnienie przez Burmistrza warunków niezbędnych do prowadzenia audytu w Urzędzie. Zdaniem skarżącego umowy na świadczenie usług w powyższym zakresie zostały zawarte z osobami, które nie posiadają niezbędnych kwalifikacji określonych w ustawie o finansach publicznych.

Co do zasady skargi na działanie Burmistrza zgodnie z art. 229 pkt 3 kodeksu postępowania administracyjnego rozpatruje Rada Gminy. Mając na względzie, że Komisja Skarg, Wniosków i Petycji, zgodnie z art. 18b ustawy o samorządzie gminnym została powołana w celu rozpatrywania skarg na działania wójta i gminnych jednostek organizacyjnych oraz wniosków, petycji składanych przez obywateli, za celowe uznać należy, że właśnie Komisji Skarg, Wniosków i Petycji zleca się opiniowanie wpływających skarg na działanie organu wykonawczego Gminy.

Komisja Skarg, Wniosków i Petycji Rady Miejskiej w Łomiankach na posiedzeniu w dniu 20 maja 2019 r., po zapoznaniu się ze sprawą oraz po przeprowadzeniu dyskusji, zaopiniowała skargę Pana z dnia 12 kwietnia 2019 roku za bezzasadną (4 głosy „za” uznaniem skargi za bezzasadną).

W nawiązaniu do zarzutów zawartych w skardze należy stwierdzić, iż Burmistrz Łomianek, spełniając przepisy art. 275 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zapewnia niezbędne warunki prowadzenia audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Łomiankach poprzez zatrudnienie audytora wewnętrznego.

Audytora zatrudniony w Urzędzie na podstawie umowy o pracę, wykonuje swoje czynności zgodnie z ustalonym planem audytu. Plan przyjęty na rok 2019 nie obejmował zakresu, wskazanego w umowach z osobami wymienionymi w skardze. Istniała szybka potrzeba zapoznania się Pani Burmistrz z całokształtem zadań oraz stanem faktycznym procedur i realizacji wytycznych pokontrolnych. Nie było fizycznych możliwości, aby

audytor wewnętrzny zrealizował samodzielnie, oprócz zadań wskazanych w planie audytu, tak szeroki zakres zagadnień. Między innymi w zakresie kontroli wdrożenia Krajowych Ram Interoperacyjności, kontroli wdrożenia zaleceń pokontrolnych z ostatniej kadencji władz oraz funkcjonowania kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego w zakresie oceny funkcjonowania audytu wewnętrznego. W związku z powyższym zawarto umowy cywilnoprawne z niezależnymi ekspertami. W tym miejscu należy zatem zaznaczyć, że „audyt” realizowany na podstawie umów będących przedmiotem skargi nie jest audytem w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Tzn. nie jest to audyt wewnętrzny realizowany przez usługodawcę niezatrudnionego w jednostce, o którym mowa w art. 275 pkt 2 ww. ustawy. Przedmiot umowy, zgodnie z intencją stron, ma charakter usługi polegającej na czynnościach sprawdzających, podjętych w związku z objęciem funkcji przez nowo wybranego Burmistrza. Tak więc do osób wykonujących tego rodzaju usługę nie stosuje się przepisów dot. kwalifikacji określonych w art. 286 ustawy o finansach publicznych. Niemniej intencją Burmistrza było przeprowadzenie czynności sprawdzających w sposób zapewniający profesjonalizm i pełną bezstronność, a wybór osób, z którymi zawarto umowy nie był przypadkowy. Osoby te okazały dokumenty potwierdzające kwalifikacje wymagane do wykonywania czynności audytora wewnętrznego. Dokumenty te to zaświadczenia wydane przez Ministra Finansów o złożeniu z wynikiem pozytywnym egzaminu na audytora wewnętrznego — w przypadku dwóch osób oraz świadectwo ukończenia studiów podyplomowych w zakresie audytu wewnętrznego i kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych — w przypadku jednej osoby. W odniesieniu zaś do Pani Jolanty Teklińskiej ustalono, że jest ona w trakcie odbywania praktyki audytorskiej, o której mowa w art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. d i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W przypadku umowy z Panią Jolantą Niegrzybowską, jej przedmiotem nie były czynności audytorskie/kontrolne, a jedynie usługi doradcze do czynności kontrolnych w zakresie realizacji polityki zatrudnienia w Urzędzie w okresie poprzedzającym objęcie funkcji przez nowo wybranego Burmistrza.

Osoby te ponad wszelką wątpliwość posiadają zatem kwalifikacje do realizacji zawartych umów, co zostało zweryfikowane przez Panią Burmistrz przed podpisaniem umów. Powyższa informacja została przekazana Panu _____ w odpowiedzi na wniosek o udostępnienie informacji publicznej, w dniu 26 kwietnia 2019 r.

Ponadto Komisja Skarg, Wniosków i Petycji zapoznała się z dokumentem potwierdzającym kwalifikacje Piotra Kochmańskiego oraz z wyciągami z wydruku Dziennika

Urzędowego Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2004 r., Nr 19, poz. 238 zawierającego Komunikat Nr 26/KF/2004 Ministra Finansów z dnia 9 grudnia 2004 r. w sprawie ogłoszenia wykazu osób posiadających zaświadczenie o złożeniu egzaminu na audytora wewnętrznego z wynikiem pozytywnym – dot. Anety Krawczyk oraz Barbary Kamęckiej (). Osobą do weryfikacji raportów częściowych i koordynacji działań kontrolnych jest Pani Aneta Krawczyk, która zatwierdza wszystkie raporty częściowe, jako osoba posiadająca najwyższe kwalifikacje i doświadczenie.

Mając na uwadze powyższe Rada Miejska w Łomiankach uznała skargę za zasadną/bezzasadną. Rada Miejska w Łomiankach informuje, że niniejsza uchwała stanowi zawiadomienie o sposobie załatwienia skargi w rozumieniu art. 237§ 3 w związku z art. 238 § 1 k.p.a.

Przewodniczący Rady Miejskiej

w Łomiankach

Adam Janusz Salwowski