



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 14 czerwca 2016 r.

RIO – II – 600/12/2016

**Pan Jan Andrzej Dąbrowski**  
Wójt Gminy  
Strzyżewice 109  
23 - 107 Strzyżewice

Szanowny Panie Wójtce .

W dniach od 22 lutego do 8 kwietnia 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Strzyżewice. Protokół kontroli podpisano 15 kwietnia 2016 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

## **1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

### **1.1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości Urzędu Gminy w Strzyżewicach:**

*1.1.1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych gminnych instytucji kultury i jednostek oświatowych, mimo niepodjęcia przez Radę Gminy uchwały wskazującej Urząd jako jednostkę obsługującą – str. 3-4, 26, 32-33 protokołu.*

Nie prowadzić ksiąg rachunkowych gminnych jednostek organizacyjnych, bowiem wykonywanie tych czynności nie ma uzasadnienia prawnego w związku z niepodjęciem przez Radę Gminy uchwały, o której mowa w przepisach art. 10b ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446), tj. wskazującej Urząd Gminy jako jednostkę obsługującą.

W przypadku podjęcia takiej uchwały i prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostek organizacyjnych gminy przez Urząd, sporządzić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości jednostek, w związku z przepisami art. 10c ust. 2 tej ustawy.

*1.1.2. Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych prowadzonych techniką ręczną z kontami księgi głównej – str. 5 protokołu.*

Określić – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – zasady powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

*1.1.3. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” – str. 6 i 14 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

*1.1.4. Ewidencjonowanie operacji dotyczących naliczenia i wypłaty diet dla radnych i sołtysów, z pominięciem kont rozrachunkowych – str. 7 protokołu.*

W księgach rachunkowych ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.1.5. Dokonywanie zapisów na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” tzw. per saldem – str. 10-11 protokołu.*

Ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zaległości i nadpłaty z tytułu dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., nie dokonując wzajemnych kompensat wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.1.6. Zaniżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r. – danych w kolumnie „skutki udzielonych ulg i zwolnień” w podatku leśnym (o 295 zł), w wyniku niewykazania lasów, zwolnionych na podstawie uchwały Rady Gminy – str. 24, 25 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Gminy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 10 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2015 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania tego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

Ponadto przy zwalnianiu w drodze uchwały Rady Gminy – z opodatkowania podatkiem leśnym – gruntów, stanowiących wspólnoty gruntowe, uwzględniać przepisy art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1963 r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 703), w myśl których wspólnoty gruntowe są nieruchomościami. Podatnikami są więc współwłaściciele (posiadacze) gruntów, a nie wspólnota, stąd też od współwłaścicieli (posiadaczy) należy egzekwować informacje o lasach, na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), w związku z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 374).

## **1.2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości Publicznej Szkoły Podstawowej w Kielczewicach Górnych:**

### *1.2.1. Ewidencjonowanie operacji dotyczących naliczenia i wypłaty diet z tytułu podróży służbowych, z pominięciem kont rozrachunkowych – str. 27 protokołu.*

W księgach rachunkowych ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

### *1.2.2. Ujmowanie wpływu środków na realizację wydatków ze wskazaniem podziałki klasyfikacji budżetowej. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu opłat za wyżywienie – str. 27 i 28 protokołu.*

Wpływ na rachunek bankowy środków na realizację wydatków ujmować na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, zgodnie z zapisami na rachunku bankowym, przy czym bez ujęcia w ewidencji szczegółowej prowadzonej do tego konta dla dochodów i wydatków budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej, mając na uwadze zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r.

Dochody z tytułu opłat za wyżywienie klasyfikować do rozdziału 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

## 2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

### 2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

#### 2.1.1. *Nieopodatkowanie gruntów (o pow. 0,26 ha) należnym podatkiem rolnym – str. 39 protokołu.*

Dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2015 r., poz. 520 z późn. zm.), w celu zapewnienia powszechności opodatkowania gruntów należnym podatkiem.

Opodatkować podatkiem rolnym grunty oznaczone w ewidencji gruntów i budynków symbolem „Br-RIVa” (o pow. 0,26 ha), zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617) oraz art. 116a § 1 Ordynacji podatkowej, a także art. 4 ust. 7 ustawy o podatku rolnym z uwzględnieniem pisma Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL-LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo np.: Wsr-PsVI, Br-RIV, W-ŁIV, Ws-PsVI, zamieszczonego na stronie [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl) w zakładce działalność/baza wiedzy.

#### 2.1.2. *Przypadki niesprawdzania deklaracji na podatek od nieruchomości, o czym świadczy:*

- *wykazanie nieprawidłowej podstawy zwolnienia z podatku dla budynku domu pomocy społecznej (wskazano zwolnienie ustawowe, mimo że faktycznie budynek podlegał zwolnieniu, na podstawie uchwały Rady Gminy),*
- *opodatkowanie części budynku mieszkalnego, będącego w posiadaniu podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastosowaniem stawki dla „budyneków pozostałych” – str. 39-41 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Od podatnika, wskazanego w protokole kontroli, egzekwować obowiązek wykazania w deklaracji na podatek od nieruchomości powierzchni użytkowej budynku domu pomocy społecznej jako zwolnionej z tego podatku, na podstawie uchwały Nr XXVII/124/08 Rady Gminy Strzyżewice z dnia 17 listopada 2008 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Strzyżewice, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 10 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716) oraz art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, celem rzetelnego sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”.

Budynki mieszkalne lub ich części, będące w posiadaniu podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, jeśli są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, a jeśli nie są zajęte na prowadzenie tej działalności opodatkowywać je stawką dla budynków mieszkalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2a pkt 1 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. „a” i „b” ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

*2.1.3. Opodatkowanie w 2015 r. podatkiem od nieruchomości gruntów i budynków wykorzystywanych na potrzeby zbiorowego – komunalnego odprowadzania i oczyszczania ścieków, a także gminnych gruntów wykorzystywanych na cele inne niż prowadzenie działalności gospodarczej (o pow. 10.515 m<sup>2</sup>) oraz gminnych nierozdysponowanych lokali mieszkalnych, niestanowiących odrębnych nieruchomości, mimo ich zwolnienia z tego podatku uchwałą Rady Gminy.*

*Niezasadne wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 r. złożonej przez Urząd Gminy – budynków, będących w bezumownym posiadaniu innych podmiotów oraz niewykazanie gruntów komunalnych, oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem „dr” (drogi), niebędących gruntami zajętymi pod pasy drogowe dróg publicznych, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy – str. 41-43 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 oraz ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, mając na uwadze, obowiązujące od 1 stycznia 2016 r., przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 powołanej ustawy, co oznacza, że od 2016 r. nierozdysponowane gminne nieruchomości lub ich części, niezajęte na działalność gospodarczą, podlegają ustawowemu zwolnieniu z podatku.

*2.1.4. Niewyegzekwowanie deklaracji na podatek rolny i od nieruchomości na lata 2014-2016 od jednostek, korzystających ze zwolnień wprowadzonych uchwałami Rady Gminy – str. 44, 45 protokołu.*

Podatników, korzystających ze zwolnień z podatku od nieruchomości i podatku rolnego, wprowadzonych uchwałami Rady Gminy, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 10 i art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6a ust. 9 i art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym, w związku z przepisami art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, celem rzetelnego sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”.

*2.1.5. Wykazanie w ewidencji księgowej przedawnionych zobowiązań podatkowych (w kwocie 12.247,20 zł) – str. 48 protokołu.*

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*2.1.6. Niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom, posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 50, 51 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r., poz. 599).

Jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy, przysyłać niezwłocznie zobowiązanemu upomnienie, w którym zamieszczać wezwanie do wykonania obowiązku, z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 i 3 oraz § 8 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, stosownie do przepisów § 9 tego rozporządzenia. W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 rozporządzenia.

## **2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Nieprzyznanie pracownikowi dodatku za wieloletnią pracę (w okresie trwania stosunku pracy od 1 kwietnia do 30 listopada 2015 r.), na skutek czego zaniżono należne wynagrodzenie o kwotę 2.240 zł (w czasie kontroli przekazano należną kwotę) – str. 56 protokołu.*

Pracownikowi samorządowemu przyznawać wszystkie przysługujące mu składniki wynagrodzenia, w tym dodatek za wieloletnią pracę, stosownie do przepisów art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm.), zaliczając do okresów pracy uprawniających do tego dodatku, wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 tej ustawy.

*2.2.2. Przypadki nieterminowego wypłacenia pracownikom nagród jubileuszowych, w tym przed upływem terminu uprawniającego do nabycia nagrody, na skutek czego w jednym przypadku zaniżono wypłaconą nagrodę o kwotę 900 zł – str. 58 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, ale nie wcześniej niż w dniu upływu okresu uprawniającego do nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786).

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej przyjmować wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, zgodnie z przepisami § 8 ust. 6 tego rozporządzenia.



*2.2.3. Przypadek zaniżenia ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy (o kwotę 83,33 zł) w wyniku przyjęcia do jego obliczenia nieprawidłowo ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu – str. 61 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za poprawnie ustaloną liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, przyjmując do ich obliczenia kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., 1502 z późn. zm.), zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, a niepełny dzień urlopu – w górę do pełnego dnia, stosownie do przepisów art. 155<sup>2a</sup> § 1 i 2 i art. 155<sup>3</sup> § 1 tej ustawy.

*2.2.4. Żądanie od wykonawców – w postępowaniu o udzielenie zamówienia na budowę kompleksu boisk sportowych z zapleczem socjalnym przy Zespole Szkół Publicznych w Bystrzycy Starej:*

- „posiadania uprawnień do wykonywania działalności lub czynności, zgodnie z wymogami ustawowymi”, przy czym żądano tego wyłącznie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia,

- opłaconej polisy lub innego dokumentu potwierdzającego ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia,

w sytuacji gdy zamawiający nie opisał sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, tj. nie wskazał – jakich konkretnie uprawnień wymaga od wykonawcy oraz minimalnej kwoty, na jaką winien być ubezpieczony, aby zamawiający uznał ten warunek za spełniony – str. 71 protokołu.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164) i wskazanych w przepisach rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r., poz. 231), mając na uwadze, że zamawiający – w przypadku postępowań, których wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – może żądać dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, jedynie w sytuacji gdy określi te warunki i opisz sposób oceny ich spełniania w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 22 ust. 3 i art. 26 ust. 2 w związku z art. 41 pkt 7 i art. 36 ust. 1 pkt 5 cytowanej ustawy, np. zamawiający może żądać od wykonawców:

- dokumentów potwierdzających posiadanie uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, w szczególności koncesji, zezwolenia lub licencji – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia – wyłącznie, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania i zamawiający wskaże, jakich konkretnie uprawnień wymaga,
- opłaconej polisy lub w przypadku jej braku, innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia – jeżeli zamawiający wskaże, na jaką minimalną kwotę winien być ubezpieczony wykonawca, aby zamawiający uznał ten warunek za spełniony.

Żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków faktycznie nie sformułował (lub nie sprecyzował), jest zbędne i formalnie pozbawione podstaw prawnych.

### **3. W zakresie mienia komunalnego:**

#### *3.1. Niesporządzenie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.*

*Przypadek oddania w dzierżawę części nieruchomości gruntowej na okres dłuższy niż 3 lata i w trybie bezprzetargowym, mimo braku zgody Rady Gminy – str. 91-92 protokołu.*

W przypadku oddania nieruchomości w dzierżawę na czas oznaczony dłuższy niż 3 miesiące, a także gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 i 1 b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.).

Wydzierżawienia nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, a także gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, dokonywać za zgodą Rady Gminy, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym.

Zawarcia takiej umowy dokonywać w drodze przetargu, chyba że Rada Gminy wyrazi zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu jej zawarcia, stosownie do przepisów art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka



**Do wiadomości:**

Rada Gminy Strzyżewice



