



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, 9 października 2017 r.

RIO – II – 600/29/2017

Pan Eugeniusz Stróż
Burmistrz
ul. Kościuszki 5
23 - 420 Tarnogród

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 30 czerwca do 22 sierpnia 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy miejskiej Tarnogród. Protokół kontroli podpisano 28 sierpnia 2017 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. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 8 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- 1.2. *Niezamieszczanie – na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy – daty tej operacji – str. 9 protokołu.*

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Sporządzenie – na koniec 2016 r. – odrębnych jednostkowych sprawozdań Rb-27S, Rb- N i Rb-Z Urzędu Miasta i organu.*

Wykazanie – w jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Miasta – zaniżonych należności i zaległości (w rozdz. 70005 § 0920 o 19,88 zł) – str. 11 protokołu.

Sporządzać jedno jednostkowe sprawozdanie Rb-27 S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” jako jednostki budżetowej i organu, zawierające wszystkie dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodne z tą ewidencją, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.) oraz jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” – na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki – obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

- 1.4. *Wykazanie – w informacjach uzupełniających bilansu Urzędu Miejskiego za 2016 r – niewłaściwych kwot umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz – w bilansie z wykonania budżetu za 2016 r. – części środków pieniężnych na rachunku budżetu – w niewłaściwej pozycji – str. 11 - 12 protokołu.*

Bilans Urzędu Miejskiego i bilans z wykonania budżetu gminy sporządzać na podstawie danych prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich informacje w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań, stanowiących załączniki Nr 5 i 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 i ust. 6 tego rozporządzenia.

- 1.5. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r. – zawyżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 353,94 zł), w wyniku ich obliczenia dla pojazdu z zastosowaniem nieprawidłowej górnej stawki ustalonej przez Ministra Finansów i za nieprawidłowy okres oraz ich wyliczenia dla pojazdu nieopodatkowanego – str. 13 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, przyjmując do ich obliczenia prawidłowe wysokości górnych stawek kwotowych, ogłaszane, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U z 2017 r., poz. 1785), w drodze obwieszczenia na każdy rok podatkowy przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Nie obliczać skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych dla pojazdów nieopodatkowanych i tym samym nieobjętych ewidencją księgową, mając na uwadze przepisy § 9 ust. 2 powołanego rozporządzenia.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2016 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Zamościu w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieopodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych (o pow. 0,76 ha) oraz podatkiem od środków transportowych pojazdu – str. 17, 27, 28 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od środków transportowych 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 2016 r., poz. 1629 z późn. zm.) oraz z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Biłgoraju i wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 68).

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, stosownie do przepisów art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.).

Należne podatki wyegzekwować od podatników, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.2. Nieprawidłowe opodatkowanie osób fizycznych, polegające na:

- *przeniesieniu obowiązku podatkowego w podatku leśnym z właściciela na dzierżawcę,*
- *opodatkowaniu podatkiem rolnym dzierżawcy gruntów komunalnych za niewłaściwy okres,*
- *opodatkowaniu osób fizycznych niezgodnie z ewidencją geodezyjną (przypadki) – str. 17 - 20, 22 - 24 protokołu.*

Podatkiem leśnym opodatkowywać właściciela lasu, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1821).

Jeżeli w ciągu roku podatkowego powierzchnia gruntów gospodarstwa rolnego ulega zmniejszeniu lub zwiększeniu (np. w związku z rozwiązaniem umowy dzierżawy gruntów komunalnych), kwotę należnego podatku rolnego obniżać lub podwyższać, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła ta zmiana, stosownie do przepisów art. 6a ust. 4 ustawy o podatku rolnym.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego.

2.1.3. Niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *niewyjaśnienie przyczyn wykazania przez podatnika w deklaracjach na podatek od nieruchomości mniejszej powierzchni gruntów niż wynikająca z dokumentów oraz mniejszej powierzchni budynków niż wynikająca z deklaracji z roku poprzedniego,*
- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości części gruntów zabudowanych budynkiem mieszkalnym (niezajętym na prowadzenie działalności gospodarczej), stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,*
- *przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z właścicieli gruntów na ich posiadacza,*
- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów, stanowiących zespół pojazdów, z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 24 - 26, 28, 29 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.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela gruntów, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a ich posiadacza – wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

Grunty związane z budynkami mieszkalnymi opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów pozostałych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a pkt 1 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. „c” ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przy opodatkowywaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych, stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów – za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, mając na uwadze, że zespół pojazdów tworzy naczepa (przyczepa) wraz z pojazdem silnikowym, a dla każdego z pojazdów wchodzących w skład zespołu pojazdów istnieją odrębne stawki, których wysokość jest zależna od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 5 i 6 tej ustawy. W razie wątpliwości co do parametrów technicznych pojazdu, korzystać z uprawnienia do przeprowadzenia oględzin, na podstawie art. 198 § 1 Ordynacji podatkowej, a jeżeli w sprawie wymagane są wiadomości specjalne – z uprawnienia do powołania biegłego w celu wydania opinii, zgodnie z art. 197 § 1 tej ustawy.

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.4. Niewystawianie bądź niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 31, 32, 40 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i 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 2017 r., poz. 1201 z późn. zm.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważyć możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1483).

Upomnienie przysyłać zobowiązanemu niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne bądź z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie wykonany dobrowolnie, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia. W przypadku gdy podjęto działania informacyjne, z których wynika, że obowiązek zostanie wykonany dobrowolnie, upomnienie przysyłać nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 pkt 2 powołanego rozporządzenia.

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z 2006 r. podatnika, wskazanego w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej.

2.1.5. Nieuzasadnione pobranie od podatnika odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych. Nieprzerachowanie wpłaty zaległości podatkowej niepokrywającej należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę – str. 32, 33 protokołu.

Nie naliczać odsetek, jeżeli ich wysokość nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki polecanej, zgodnie z przepisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli dokonana wpłata zaległości podatkowej nie pokrywa kwoty zaległości z tego tytułu wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej.

Ponadto:

- rozważyć wystąpienie do Starostwa Powiatowego w Biłgoraju z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami, np.: Br-RIIIb, Br-PsIV, Lz-PsV, RV-VI, PsV-VI, których nie przewiduje

rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2016 r., poz. 1034 z późn. zm.), biorąc pod uwagę pismo 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 (zamieszczone na stronie www.mf.gov.pl) w zakładce: działalność/bazawiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015) – str. 18, 19, 22, 23, 71, 72 protokołu,

- zrealizowane dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych wykazywać w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” i rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, zgodnie z załącznikiem 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.) – str. 29 protokołu.

2.1.6. Wprowadzenie – uchwałą Nr XL/263/2010 Rady Miejskiej w Tarnogrodzie z dnia 15 września 2010 r. – zasady nienaliczania odsetek (do wskazanej kwoty) od należności cywilnoprawnych, mimo braku podstaw prawnych (w dacie podjęcia uchwały) do takich regulacji oraz – zarządzeniem burmistrza nr 52/2015-KU z 31 grudnia 2015 r. – zasady odpisania zaległości cywilnoprawnych w określonej kwocie – str. 35 protokołu.

Ustalać przypadające gminie należności pieniężne o charakterze cywilnoprawnym, zgodnie z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 6 tej ustawy.

Rozważyć opracowanie i przedłożenie Radzie Miejskiej projektu uchwały w sprawie niedochodzenia należności cywilnoprawnych, mając na uwadze przepisy art. 59a ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2.1.7. Ewidencjonowanie wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywanych u inkasenta pod inną datą niż faktyczna – str. 39, 40 protokołu.

Wpłaty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywane przez właścicieli nieruchomości u inkasenta ewidencjonować pod datą ich pobrania przez inkasenta, mając na uwadze art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r.

o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r., poz. 1289) w związku z art. 60 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.8. Wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosków, do których nie dołączono wszystkich wymaganych dokumentów – str. 44 protokołu.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać na podstawie wniosków, do których dołączono dokumenty wymagane przepisami art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Ustalenie pracownikowi wynagrodzenia zasadniczego w wysokości przekraczającej maksymalny poziom przewidziany dla zajmowanego przez niego stanowiska w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania (skutkujące zawyżeniem wynagrodzenia – w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 r. – o kwotę 1.076,40 zł) – str. 46 - 47 protokołu.

Wynagrodzenie pracowników ustalać zgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania, w związku z przepisami art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.).

2.2.2. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do nagrody jubileuszowej – str. 49 - 50 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać 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 ustawy o pracownikach samorządowych i wypłacać ją po nabyciu przez pracownika do niej prawa, 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).

2.2.3. Udostępnienie na stronie internetowej specyfikacji istotnych warunków zamówienia – na przebudowę drogi gminnej nr 109493L – dzień po zamieszczeniu ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych – str. 56 protokołu.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia – w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego – udostępniać na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych albo publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej do upływu terminu składania ofert, stosownie do przepisów art. 42 ust. 1 w związku z art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.).

2.2.4. Nieprawidłowości w zakresie opisu przedmiotu zamówienia na:

- *przebudowę drogi gminnej nr 109493L, polegające na nieokreśleniu w ogłoszeniu o zamówieniu wielkości lub zakresu zamówienia oraz odesłanie wykonawców w tym zakresie do dokumentacji projektowej i specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych, stanowiących załączniki do specyfikacji istotnych warunków zamówienia,*
- *dostawę materiału kamiennego na remont dróg gminnych, polegające na niedopuszczeniu rozwiązań równoważnych, w sytuacji opisanego przedmiotu zamówienia za pomocą norm – str. 56, 64 protokołu.*

Określając w ogłoszeniu o zamówieniu jego przedmiot – wskazywać wielkość lub zakres zamówienia, stosownie do przepisów art. 41 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Opisując przedmiot zamówienia przez odniesienie do norm, europejskich ocen technicznych, aprobat, specyfikacji technicznych i systemów referencji technicznych, o których mowa w przepisach art. 30 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 powołanej ustawy, dopuszczać rozwiązania równoważne opisywanym, dopisując do takiego odniesienia wyrazy „lub równoważne”, stosownie do przepisów art. 30 ust. 4 tej ustawy.

2.2.5. Nieprawidłowości w zakresie warunków udziału w postępowaniu na przebudowę drogi gminnej nr 109493L, polegające na:

- *niejednoznacznym opisanym warunku dotyczącego posiadanej wiedzy i doświadczenia, w zakresie rodzaju robót, jakimi mieli wykazać się wykonawcy oraz okresu ich wykonywania, a także nieopisanie tego warunku w ogłoszeniu o zamówieniu, mimo wymogu załączenia do oferty wykazu wykonanych robót budowlanych,*
- *żądaniu załączenia do oferty dokumentu na potwierdzenie spełniania warunku dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym, w sytuacji gdy zamawiający warunku tego nie opisał,*
- *wymaganiu od podmiotów zagranicznych dokumentu potwierdzającego brak orzeczenia wobec nich zakazu ubiegania się o zamówienie, w sytuacji niewymagania analogicznego dokumentu od podmiotów krajowych; nieprawidłowość ta wystąpiła także w postępowaniu na termomodernizację kompleksu oświatowego przy ul. Kościelnej 12 w Tarnogrodzie – str. 56 - 58, 61 protokołu.*

Warunki udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oraz wymagane od wykonawców środki dowodowe określać w sposób umożliwiający ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności, żądając od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 22 ust. 1a i art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, wskazanych w przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r., poz. 1126), mając na uwadze, że:

- żądając od wykonawców wykazu wykonanych robót budowlanych – w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji dotyczących zdolności technicznej lub zawodowej – prawidłowo wskazywać okres, z którego wykonawcy mogą wykazać się doświadczeniem, tj. ostatnie pięć lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, przy czym – w celu zapewnienia odpowiedniego poziomu konkurencji w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego – zamawiający może dopuścić, aby wykaz ten dotyczył robót budowlanych wykonanych w okresie dłuższym, zgodnie z przepisami § 2 ust. 4 pkt 1 i ust. 5 pkt 1 powołanego rozporządzenia,
- o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki udziału w postępowaniu, o ile zostały one określone przez zamawiającego w ogłoszeniu o zamówieniu lub w zaproszeniu do potwierdzenia zainteresowania, zgodnie z przepisami art. 22 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z czym żądanie dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków nie określił, jest zbędne (formalnie pozbawione podstaw prawnych),
- od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej można żądać dokumentów wskazanych w przepisach § 7 ust. 1 i 3 cytowanego rozporządzenia, wyłącznie w sytuacji żądania odpowiadających im dokumentów od wykonawców krajowych, ujętych w przepisach § 5 tego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

2.2.6. Niewezwanie:

- *wykonawcy, którego ofertę wybrano w postępowaniu na przebudowę drogi gminnej nr 109493L – do jej uzupełnienia lub złożenia wyjaśnień w zakresie podstaw do dysponowania osobami, które miały uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia,*
- *wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty w postępowaniu na dostawę materiału kamiennego na remont dróg gminnych – do złożenia oświadczeń o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej – str. 58 - 59, 65 protokołu.*

Wykonawców, którzy nie złożyli oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych lub innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, których oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości – wzywać do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień we wskazanym terminie, chyba że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 i 4 tej ustawy.

2.2.7. Nieprawidłowości w zakresie wypełnienia obowiązków informacyjnych w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych na:

- *przebudowę drogi gminnej nr 109493L, polegające na zamieszczeniu informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej dopiero po zawarciu umowy z wybranym wykonawcą,*
- *dostawę materiału kamiennego na remont dróg gminnych, polegające na niezamieszczeniu:*
 - * *na stronie internetowej – niezwłocznie po otwarciu ofert – informacji o złożonych ofertach, wskutek czego wykonawcy nie złożyli oświadczeń o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej oraz – po dokonaniu wyboru – informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty,*
 - * *w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o udzieleniu zamówienia – str. 59, 65 - 66 protokołu.*

Niezwłocznie po otwarciu ofert zamieszczać na stronie internetowej informacje wymagane przepisami art. 86 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że w myśl postanowień art. 24 ust. 11 tej ustawy wykonawca zobowiązany jest w terminie 3 dni od zamieszczenia tej informacji przekazać zamawiającemu oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 tej ustawy.

Po wyborze najkorzystniejszej oferty, udostępniać na stronie internetowej informacje, o których mowa w art. 92 ust. 1 pkt 1 i 5 - 7 powołanej ustawy, stosownie do przepisów art. 92 ust. 2 tej ustawy.

Nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

2.2.8. Ustalenie wartości zamówienia na termomodernizację kompleksu oświatowego przy ul. Kościelnej 12 w Tarnogrodzie bez uwzględnienia wartości zamówień uzupełniających, przewidzianych przez zamawiającego wyłącznie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia – str. 60 - 61 protokołu.

W przypadku przewidywania możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, informować o tym jednocześnie w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz uwzględniać ich wartość przy ustalaniu łącznej wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 w związku z art. 36 ust. 2 pkt 3 i art. 41 pkt 15 tej ustawy.

2.2.9. Niewłaściwe określenie przeznaczenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w postępowaniu na termomodernizację kompleksu oświatowego przy ul. Kościelnej 12 w Tarnogrodzie – str. 61 protokołu.

Wymagania (w tym przeznaczenie) dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy, formułować w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zgodnie z przepisami art. 147 – art. 151 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 15 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że przepis art. 151 ust. 2 tej ustawy stanowi o kwocie pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady, z czego wynika, że pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, tj. realizacji głównej funkcji określonej w art. 147 ust. 2 ww. ustawy, służyć powinna pełna kwota zabezpieczenia, ustalona zgodnie z art. 150 ust. 1 i 2 tej ustawy (a nie np. 70 % tej kwoty).

2.2.10. Zlecenie, wykonawcy termomodernizacji kompleksu oświatowego przy ul. Kościelnej 12 w Tarnogrodzie, wykonania robót dodatkowych – protokołem konieczności spisany 11 lipca 2014 r. – przez pracownika nieposiadającego upoważnienia do składania oświadczeń woli w imieniu miasta oraz bez określenia wartości tych robót – str. 62 - 63 protokołu.

Przestrzegać zakresu upoważnienia do składania oświadczeń woli w imieniu miasta Tarnogród, przez osoby posiadające stosowne pełnomocnictwa (upoważnienia) udzielone przez burmistrza miasta, w związku z przepisami art. 96 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r., poz. 459) i mając na uwadze art. 103 § 1 Kodeksu cywilnego. Zmian umów o roboty budowlane dokonywać w formie pisemnej, stosownie do przepisów art. 648 § 1 w związku z art. 77 § 1 tej ustawy.

W zawieranych umowach określać wysokość wynagrodzenia należnego wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy, mając na uwadze przepisy art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych. Nieustalenie w umowie wysokości wynagrodzenia może skutkować przekroczeniem tego upoważnienia, jak też dokonywaniem wydatków wynikających z tych umów z naruszeniem przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 tej ustawy,

zobowiązujących do dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W związku z tym, w przypadku braku możliwości ustalenia realnej wartości wynagrodzenia umownego, rozważyć możliwość podawania w umowach np. wynagrodzenia wstępnego oraz podstaw do określania wynagrodzenia ostatecznego lub wskazywania maksymalnej dopuszczalnej wartości umowy.

2.2.11. Niewyegzekwowanie – od wykonawcy termomodernizacji kompleksu oświatowego przy ul. Kościelnej 12 w Tarnogrodzie – przedłużenia okresu ważności gwarancji ubezpieczeniowej, wniesionej na zabezpieczenie należytego wykonania umowy (lub wniesienia nowego zabezpieczenia), w sytuacji wydłużającego się terminu realizacji zamówienia, co skutkowało jego wygaśnięciem przed odbiorem końcowym zadania – str. 63 - 64 protokołu.

W sytuacji wydłużenia okresu realizacji umowy o zamówienie publiczne, gdy zabezpieczenie należytego wykonania tej umowy wniesione przez wykonawcę w formie np. gwarancji ubezpieczeniowej posiada określony termin ważności – krótszy niż (przedłużony) termin realizacji umowy – żądać od wykonawcy przedłużenia jego ważności lub wniesienia nowego zabezpieczenia, obejmującego pozostały okres trwania umowy, mając na uwadze funkcję zabezpieczenia (pokrycie roszczeń zamawiającego z tytułu niewłaściwej realizacji umowy), wynikającą z przepisów art. 147 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W przypadku nieprzedłużenia lub niewniesienia nowego zabezpieczenia najpóźniej na 30 dni przed upływem terminu ważności dotychczasowego zabezpieczenia, wniesionego w innej formie niż w pieniądzu, zmieniać formę na zabezpieczenie w pieniądzu, poprzez wypłatę kwoty z dotychczasowego zabezpieczenia – nie później niż w ostatnim dniu jego ważności, stosownie do przepisów art. 150 ust. 8 i 9 powołanej ustawy.

2.2.12. Nieprawidłowości w postępowaniu na dostawę materiału kamiennego na remont dróg gminnych (wszczętego w styczniu 2017 r. w trybie zapytania o cenę), polegające na wymaganiu wniesienia wadium oraz złożenia wraz z ofertą oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie przepisów art. 24 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, mimo niewskazania podstaw wykluczenia, o których mowa w tym przepisie oraz żądanie dokumentów potwierdzających spełnianie przez oferowane dostawy wymagań określonych przez zamawiającego – str. 64 - 65 protokołu.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonym w trybie zapytania o cenę nie wymagać wniesienia wadium, mając na uwadze przepisy art. 71 ust. 2 ustawy w związku z art. 36 ust. 1 pkt 8 Prawo zamówień publicznych.

Od wykonawców żądać złożenia wraz z ofertą oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie przepisów art. 24 ust. 5 powołanej ustawy

wyłącznie, jeżeli w ogłoszeniu o zamówieniu, specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub w zaproszeniu do negocjacji wskazano podstawy wykluczenia z tych przepisów, zgodnie z art. 24 ust. 6 tej ustawy.

Od wykonawców nie żądać złożenia wraz z ofertą oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, potwierdzających spełnianie przez oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego, mając na uwadze, że do oferty lub wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu wykonawca dołącza wyłącznie – aktualne na dzień składania ofert lub wniosków – oświadczenie w zakresie wskazanym przez zamawiającego w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji, którego informacje stanowią wstępne potwierdzenie, że wykonawca nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu, a także spełnia kryteria selekcji, o których mowa w art. 51 ust. 2, art. 57 ust. 3 i art. 60d ust. 3 ustawy, stosownie do przepisów art. 25a ust. 1 tej ustawy. Natomiast oświadczenia lub dokumenty potwierdzające okoliczności, o których mowa m.in. w art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy, mogą być żądane wyłącznie od wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona, w myśl przepisów art. 26 ust. 1 i 2 tej ustawy.

2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. Nieprawidłowości w zakresie zwrotu w 2016 r. podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, polegające na:

- *dokonaniu zwrotu podatku na podstawie niekompletnie wypełnionych wniosków,*
- *niezawieraniu – w decyzjach w sprawie zwrotu podatku wydanych w I półroczu 2016 r. – informacji o limicie pozostałym do wykorzystania w II półroczu tego roku,*
- *przyjęciu – do obliczenia kwoty zwrotu podatku – faktury dokumentującej zakup etyliny 98 oraz faktur wystawionych na inną osobę niż wnioskodawca lub jego małżonek,*
- *przyjęciu – do obliczenia kwoty rocznego limitu zwrotu podatku – innej powierzchni użytków rolnych niż wynikająca z ewidencji gruntów oraz nieuwzględnieniu powierzchni gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych – str. 70 73 protokołu.*

Zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dokonywać:

- *na wniosek producenta rolnego zawierający wszystkie dane określone w przepisach art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1340), w tym numer identyfikacji podatkowej (NIP) producenta rolnego, zgodnie z art. 6 ust. 2 pkt 2 tej ustawy,*

- wyłącznie w przypadku nabycia oleju napędowego oznaczonego właściwym kodem, udokumentowanego dołączonymi do wniosku fakturami VAT (albo ich kopiami) stanowiącymi dowód zakupu oleju przez producenta rolnego, zgodnie z przepisami art. 1 oraz art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 3 cytowanej ustawy.

Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej ustalać w oparciu o powierzchnię użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określoną w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 cytowanej ustawy, mając na uwadze, że do użytków rolnych zalicza się grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, zgodnie z przepisami § 68 ust. 1 pkt 1 lit. h rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2016 r., poz. 1034 z późn. zm.). W sytuacji gdy powierzchnia użytków rolnych wykazana przez wnioskodawcę różni się od powierzchni wynikającej z ewidencji geodezyjnej, wyjaśniać zaistniałe różnice, mając na uwadze przepisy art. 7 i art. 81 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 1257).

W decyzjach w sprawie zwrotu podatku zawierać informację o pozostałej do wykorzystania części rocznego limitu, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 3 cytowanej ustawy.

3. W zakresie mienia komunalnego:

- 3.1. Niezachowanie co najmniej 30 – dniowego terminu pomiędzy zamieszczeniem w Biuletynie Informacji Publicznej ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości, a wyznaczonym terminem przetargu – str. 82 protokołu.*

Ogłoszenie o przetargu na sprzedaż nieruchomości podawać do publicznej wiadomości, m. in. przez publikację w Biuletynie Informacji Publicznej, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 i 7 rozporządzenia z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.).

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 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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka



Do wiadomości:

Rada Miejska w Tarnogrodzie

