



# 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](http://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.*