



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax, 81 534 07 81

Lublin, 3 sierpnia 2017 r.

RIO – II – 600/17/2017

Pan Robert Gagoś

Wójt Gminy

ul. Rynek 14

24 - 105 Baranów

Szanowny Panie Wójcie .

W dniach od 19 kwietnia do 7 czerwca 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Baranów. Protokół kontroli podpisano 19 czerwca 2017 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – 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. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w ewidencji jednostki (według jednostek i osób) oraz do konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” – str. 6-7 i 11-12 protokołu.*

Do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” prowadzić ewidencję szczegółową w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według jednostek i osób, do konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 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 2017 r., poz. 760), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, a także zgodnie z zakładowym planem kont, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

1.2. Niebezpieczne ujmowanie operacji przychodu środków trwałych (gruntów) – str. 8-10 i 17-18 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 tej ustawy.

1.3. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej podatków, w tym:

- *dokonanie odpisu – na szczegółowym koncie podatnika – zaległości podatkowych w kwocie innej niż wynikająca z decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej,*
- *wykazanie w ewidencji księgowej na koniec 2016 r. przedawnionych zobowiązań podatników w podatku rolnym oraz w podatku od nieruchomości (w łącznej kwocie 1.533 zł),*
- *wykazanie – w ewidencji księgowej – zaległości w podatku rolnym i leśnym (w kwocie ogółem 5.290 zł), które wygasły z upływem 2016 r. – str. 13, 41, 47, 48 protokołu.*

W ewidencji księgowej wykazywać stan zgodny ze stanem rzeczywistym, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Odpisu podatku na koncie podatnika dokonywać w kwocie wynikającej z decyzji, mając na uwadze przepisy § 4 ust. 1 pkt 2 w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U Nr 208, poz. 1375) oraz art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

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.

Odpisać zaległości w podatku rolnym i leśnym (w łącznej kwocie 5.290 zł), figurujące na szczegółowym koncie podatnika, który przestał istnieć, mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 2a i ust. 2c ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. Nr 121, poz. 770 z późn. zm.).

- 1.4. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-27S za 2016 r. – zaległości w dz. 756, rozdz. 75615, § 0310 oraz w sprawozdaniu Rb-N - należności wymagalnych – zaniżonych o 34.116,90 zł – str. 20 i 48 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 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 § 3 ust. 1 pkt 7 załącznika Nr 39 do tego rozporządzenia, a w sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” – zgodne z ewidencją księgową oraz innymi dokumentami dotyczącymi tej jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 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) oraz § 13 ust. 1 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

- 1.5. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2016 r., przez:*

- *zaniżenie (o 2.462,02 zł) skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych, w związku z niewyliczeniem tych skutków dla dwóch pojazdów, wynikających z deklaracji,*
- *zaniżenie (o 5.051,05 zł) skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości, w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia innej stawki dla budowli niż wynikająca z uchwały Rady Gminy,*

- *zawyżenie (o 41 zł) skutków decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości oraz zniżenie skutków decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym (o 15 zł) i w podatku leśnym (o 41 zł) wskutek m.in. błędów rachunkowych; wykazanie danych w tym zakresie niezgodnych z rejestrem przypisów i odpisów – str. 23-26 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 11 lit. „a” 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 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.), przy czym:

- do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatków przyjmować dane z deklaracji podatkowych oraz prawidłowe wysokości stawek, określane corocznie w drodze uchwały Rady Gminy, mając na uwadze przepisy art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.),
- w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych wykazywać dane wynikające z decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie podatku, pamiętając że wykazane kwoty powinny być zgodne z rejestrem przypisów i odpisów.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2016 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie 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 Niezachowanie powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym, od nieruchomości i od środków transportowych – str. 29, 30, 34, 35, 40 - 42, 50 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym, od nieruchomości 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 informacjami przesyłanymi przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Puławach, o których mowa w przepisach § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 68), a także z danymi z rejestru pojazdów prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Puławach, wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 cytowanego rozporządzenia.

W przypadku niezłożenia deklaracji na podatek rolny bądź leśny przez współwłaścicieli gruntów, wydać decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego – na podstawie przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego w związku z przepisami art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.) i art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 374 z późn. zm.).

Opodatkować należnymi podatkami podatników, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, zgodnie z przepisami art. 68 § 2 pkt 1 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

Wezwać, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, Starostę Puławskiego – reprezentującego Skarb Państwa jako właściciela mienia po podmiocie, który utracił byt prawny z upływem 2015 r., w związku z niezłożeniem wniosku o wpis do Krajowego Rejestru Sądowego, na podstawie przepisów art. 9 ust. 2b ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Rejestrze Sądowym – do złożenia deklaracji na podatek leśny za lata 2016 – 2017, w związku z art. 9 ust. 2j powołanej ustawy. W przypadku niezłożenia deklaracji określić decyzjami wysokość zobowiązania w podatku leśnym za 2016 r. i 2017 r., stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

2.1.2. Opodatkowanie podatkiem leśnym w 2017 r. lasów z zastosowaniem niewłaściwej stawki – str. 31, 32, 37 protokołu.

Lasy opodatkowywać z zastosowaniem właściwej stawki, przy czym za podstawę obliczania podatku leśnego przyjmować średnią cenę sprzedaży drewna uzyskaną przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy, ustaloną zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 i ust. 5 ustawy o podatku leśnym.

2.1.3. Nieprawidłowe opodatkowanie lasów stanowiących współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej, w tym opodatkowanie w drodze decyzji wymiarowych lasów o powierzchni odpowiadającej udziałom osób fizycznych we współwłasności i lasów stanowiących odrębną ich własność, a także nieopodatkowanie części tych lasów – str. 32, 33, 40, 41 protokołu.

Przy opodatkowaniu lasów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym.

Jeżeli lasy stanowią współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej, egzekwować od osób fizycznych i osoby prawnej (bądź jednostki organizacyjnej, będącej zarządcą mienia Skarbu Państwa), deklaracje na podatek leśny i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 oraz ust. 7 ustawy o podatku leśnym i art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze, że w deklaracji winien być wykazany cały grunt stanowiący współwłasność (a nie tylko część odpowiadająca udziałowi podatnika we współwłasności).

Lasy stanowiące odrębną własność osób fizycznych opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym, stosownie do których podatnikiem jest osoba fizyczna, będąca właścicielem lasów.

2.1.4. Wystawianie nakazów płatniczych na osobę nieżyjącą oraz dokonanie na podstawie tych decyzji (doręczonych posiadaczom gruntów) przypisu podatku na koncie osoby nieżyjącej.

Niepodjęcie czynności, mających na celu wyegzekwowanie zaległości od spadkobierców, w tym niewydanie decyzji o zakresie odpowiedzialności poszczególnych spadkobierców za zobowiązania podatkowe, mimo przeprowadzenia postępowania spadkowego – str. 33, 34, 51, 52 protokołu.

Decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom podatku rolnego i leśnego określonym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 1 ustawy o podatku leśnym.

Przypisu podatku na koncie podatnika dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 Ordynacji podatkowej.

W przypadku śmierci podatnika nieuregulowane zaległości podatkowe dochodzić od spadkobierców, po wydaniu i doręczeniu im decyzji o zakresie odpowiedzialności poszczególnych spadkobierców, stosownie do przepisów art. 100 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r., poz. 459 z późn. zm.).

2.1.5. Przypadki opodatkowania podatkiem rolnym użytków rolnych, stanowiących gospodarstwo rolne, niezgodnie z ewidencją geodezyjną, a w konsekwencji zastosowanie nieprawidłowego przelicznika dla tych gruntów i nieopodatkowanie gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej jako „W Ls IV” – str. 36 - 37 protokołu.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, zgodnie bowiem z przepisami art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Przy ustalaniu podstawy opodatkowania podatkiem rolnym dla gruntów gospodarstw rolnych stosować przeliczniki powierzchni użytków rolnych wskazane w przepisach art. 4 ust. 5 ustawy o podatku rolnym.

Ponadto:

- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Puławach z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: "Wsr PsV", „Wsr R IVa”, „Wsr Ps IV”, „W Ls V”, „W Ls IV” i „W Ls”, 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. 33 - 37 protokołu,
- przy zwalnianiu – w drodze uchwały Rady Gminy – z opodatkowania podatkiem rolnym i 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, a zatem podatnikami są współwłaściciele (posiadacze) gruntów, jako osoby uprawnione

do udziału we wspólnocie. Od osób będących uprawnionymi do udziału we wspólnocie gruntowej, w rozumieniu art. 6 ust. 1 i art. 6a ust. 1 cytowanej ustawy, egzekwować prawidłowo wypełnione informacje podatkowe, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6 ust. 2 i ust. 6 ustawy o podatku leśnym oraz art. 6a ust. 5 i ust. 9 ustawy o podatku rolnym, celem prawidłowego wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych zwolnień – str. 42, 43 protokołu.

2.1.6. Nieegzekwowanie deklaracji na podatek rolny od jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej, korzystających ze zwolnienia z tego podatku wprowadzonego uchwałą Rady Gminy oraz niezłożenie przez Urząd Gminy deklaracji na podatek od środków transportowych na 2015 r. i 2016 r., mimo posiadania pojazdu, zwolnionego z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 43 i 50 protokołu.

Podatników, korzystających ze zwolnienia z podatku rolnego wprowadzonego uchwałą Rady Gminy, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 6a ust. 9 ustawy o podatku rolnym, w związku z przepisami art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej oraz składać deklaracje na podatek od środków transportowych, w związku z posiadaniem pojazdu zwolnionego z tego podatku uchwałą Rady Gminy, mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 1 i ust. 6 oraz w związku z art. 8 pkt 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem rzetelnego sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”.

2.1.7. Opodatkowanie gruntów (o pow. 17 m²), będących w posiadaniu przedsiębiorcy podatkiem od nieruchomości stawką dla gruntów „pozostałych”, mimo niezbrania dowodów, które uzasadniałyby zastosowanie tej stawki – str. 45 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.

Grunty, będące w posiadaniu przedsiębiorcy, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w związku z przepisami art. 1a ust. 1 pkt 3 oraz art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

2.1.8. Przypadki niesystematycznego wystawiania tytułów wykonawczych osobom fizycznym, posiadającym zaległości w podatku od nieruchomości i w łącznym zobowiązaniu pieniężnym – str. 46, 47 protokołu.

Podejmować 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).

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 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 2015 r., poz. 2367 z późn. zm.).

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.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Żądanie – od wykonawców zamówienia publicznego na przebudowę dróg gminnych w miejscowości Śniadówka, wszczętym w lutym 2016 r. – złożenia wraz z ofertą oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania, wskazanych w art. 24 ust. 2 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych (w brzmieniu obowiązującym do 27 lipca 2016 r.), a w postępowaniu na odbieranie i zagospodarowanie w 2017 r. odpadów komunalnych – załączenia do oferty tłumaczenia dokumentów sporządzonych w języku obcym na język polski, poświadczonych przez wykonawców – str. 66 i 71 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych żądać składania wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.), mając na uwadze, że – w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego – oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej wykonawca przekazuje zamawiającemu w terminie 3 dni od zamieszczenia na stronie internetowej informacji dotyczących firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie, stosownie do przepisów art. 24 ust. 11 i art. 86 ust. 5 tej ustawy, a dokumenty sporządzone w języku obcym są składane wraz z tłumaczeniem na język polski, w formie oryginału lub kopii poświadczonych za zgodność z oryginałem, stosownie do przepisów § 14 ust. 2-4 i § 16 ust. 1 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).

2.2.2. Niezawarcie – w protokole postępowania o udzielenie zamówienia na odbiór i zagospodarowanie w 2017r. odpadów komunalnych – kwoty, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia oraz niezamieszczenie tej informacji na stronie internetowej – str. 72 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128) oraz – w przypadku przetargu nieograniczonego – wzorem protokołu stanowiącym załącznik Nr 1 do tego rozporządzenia, w tym kwotę, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w związku z art. 86 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych i niezwłocznie po otwarciu ofert zamieszczać informację o tej kwocie na stronie internetowej, stosownie do przepisów art. 86 ust. 5 pkt 1 ustawy.

2.3. W zakresie rozliczenia udzielonych i otrzymanych dotacji:

2.3.1. Przyjęcie – do obliczenia kwoty rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 2016 r. – innej powierzchni użytków rolnych niż wynikająca z ewidencji gruntów, mimo nieprzeprowadzenia postępowania wyjaśniającego w zakresie ustalenia powierzchni posiadanych gruntów przyjętej do obliczeń – str. 74-75 protokołu.