

PROTOKÓŁ

przebiegu kontroli podatkowej przeprowadzonej w:

**ZARZĄD KOMUNIKACJI MIEJSKIEJ
W TARNOWIE
ul. Bernardyńska 24
33-100 TARNÓW**

Kontrola została przeprowadzona przez:

Zofię Kras	– inspektora kontroli skarbowej, nr leg. 00500, w dniach: 23, 27, 29, 31.03, 4, 6, 10, 12.04.2006 r.,
Jarosława Kuklińskiego	– starszego komisarza skarbowego, nr leg. 01855, w dniach: 23-24, 27-29, 31.03, 4-7, 10-13, 18.04.2006 r.

na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr 12062049 z dnia 23 marca 2006 r. wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Krakowie, zgodnie z art. 11 ust. 2 pkt 3 oraz art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2004r. Nr 8, poz. 65 ze zm.). Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie kontrolowanego.

Zakres kontroli:

Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi w latach 2004 i 2005.

Kontrolowany został zapoznany z prawami i obowiązkami kontrolowanego wynikającymi z w/w ustawy o kontroli skarbowej oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), które zostały wyszczególnione na drugiej stronie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli. Zgodnie z art. 284 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa Dyrektor Zarządu Komunikacji Miejskiej w Tarnowie p. Krzysztof Kluza wyznaczył na piśmie p. Katarzynę Zajac – Główną Księgową jako osobę upoważnioną do reprezentowania Kontrolowanego w trakcie kontroli, w szczególności w czasie jego nieobecności.

Podstawę prawną sporządzenia niniejszego protokołu stanowią uregulowania zawarte w art. 290 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, w związku z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej.

A. INFORMACJE WSTĘPNE

1. Podmiot kontroli

ZARZĄD KOMUNIKACJI MIEJSKIEJ
W TARNOWIE
ul. Bernardyńska 24
33-100 TARNÓW
Tel. (014) 627-16-30

2. Zarząd Komunikacji Miejskiej w Tarnowie został utworzony uchwałą nr XXV/411/2000 z dnia 13 lipca 2000 r. Rady Miejskiej w Tarnowie w sprawie utworzenia zakładu budżetowego pod nazwą Zarząd Komunikacji Miejskiej w Tarnowie, na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie terytorialnym (Dz. U. z 1996 r. Nr 13, poz. 74 ze zm.) oraz art. 19 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 ze zm.)
3. Zgodnie ze statutem Zarząd Komunikacji Miejskiej w Tarnowie powołany jest do zaspokajania potrzeb ludności miasta w zakresie lokalnego transportu zbiorowego. Siedzibą Zarządu jest Tarnów. Zakładem kieruje Dyrektor powoływany przez Zarząd Miasta Tarnowa.
4. Uchwałą nr 136/2001 Zarządu Miasta Tarnowa z dnia 24 kwietnia 2001 r. w sprawie zatrudnienia Dyrektora Zarządu Komunikacji Miejskiej w Tarnowie z dniem 1 maja 2001 r. zatrudniono na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony p. Krzysztofa Kluzę.
5. Główną Księgową Zarządu Komunikacji Miejskiej w Tarnowie jest p. Katarzyna Zajac.
6. Urząd Statystyczny w Krakowie nadał Zarządowi Komunikacji Miejskiej w Tarnowie numer identyfikacyjny REGON - 852 101 709 – zaświadczenie z dnia 21.11.2005 r.
7. Decyzją w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej NIP-4 z dnia 8.11.2000 r. I Urząd Skarbowy w Tarnowie nadał Zarządowi Komunikacji Miejskiej w Tarnowie numer NIP – 873-28-53-344. Jednocześnie wydał potwierdzenie zgłoszenia rejestracyjnego podatnika podatku od towarów i usług VAT-5.
8. W czynnościach kontrolnych uczestniczyli i wyjaśnień udzielali:
p. Krzysztof Kluza - Dyrektor,
p. Katarzyna Zajac - Główna Księgowa,
p. Monika Piwowarczyk - St. Inspektor Ds. Organizacji Komunikacji.
9. Kontrola została wpisana w książce kontroli prowadzonej przez Zarząd Komunikacji Miejskiej w Tarnowie pod poz. 2/2006.

B. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.**I. W zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi w latach 2004 i 2005.**

W oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty:

- plany finansowe zakładu budżetowego na lata 2004 i 2005,
- roczne sprawozdania Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okresy: od początku roku do 31 grudnia 2004 r. oraz od początku roku do 31 grudnia 2005 r.,
- wyciągi bankowe potwierdzające wpływ środków z Urzędu Miasta Tarnowa, ustalono, że Zarząd Komunikacji Miejskiej w Tarnowie zwany dalej ZKM otrzymał dotacje przedmiotowe ujęte w § 2650 z przeznaczeniem na dopłaty do przewozów pasażerskich w komunikacji miejskiej:
 - w 2004 roku w łącznej wysokości 5.609.880,00 zł, z czego 5.380.915,89 zł stanowił przychód ZKM natomiast 228.964,11 zł stanowił podatek od towarów i usług (opodatkowanie stawką 7% dotacji wprowadzono od dnia 1 maja 2004 r.),
 - w 2005 roku w łącznej wysokości 5.368 500,00 zł, z czego 5.017.289,72 zł stanowił przychód ZKM natomiast 351.210,28 zł stanowił podatek od towarów i usług.

Powyższe dotacje zostały wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem.

II. W zakresie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004r. Nr 19, poz. 177) zwanej dalej ustawą – Prawo zamówień publicznych.

Badaniem w powyższym zakresie objęta została przedłożona przez Zarząd Komunikacji Miejskiej w Tarnowie – zwany dalej Zamawiającym dokumentacja związana z udzieleniem zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego, na realizację poniższych zadań częściowo sfinansowanych środkami dotacji:

1. Świadczenie usług przewozowych w komunikacji miejskiej na liniach komunikacyjnych nr 4, 5, 6 i 42 w Tarnowie.

Z przedłożonej dokumentacji przetargowej znak: ZKM-380/2/2004 wynika, że:

- wartość szacunkową zamówienia w wysokości 5.520.000,00 zł, tj. 1.364.041,00 euro ustalono w dniu 16.03.2004 r. na podstawie wcześniej wykonywanych zamówień o podobnym charakterze,
- ogłoszenie o przetargu nieograniczonym było przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 15.04.2004 r. i opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 59 z dnia 21.04.2004 r. pod poz. 19547. Ponadto ogłoszenie było zamieszczone na tablicach ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w dniach od 21.04.2004 r. do 7.06.2004 r., w Urzędzie Miasta Tarnowa – w dniach od 21.04.2004 r. do 8.06.2004 r. oraz na stronie internetowej BIP w dniach od 21.04.2004 r. do 7.06.2004 r.,

- oferty należało składać do dnia 7.06.2004 r., do godz. 9⁴⁵. W tym samym dniu nastąpiło otwarcie ofert,
- Zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych,
- kryterium wyboru ofert stanowiły:
 - cena (stawka brutto) za jeden wozokilometr – 70%,
 - wysokość mnożnika waloryzacji prognozowanego średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług – 5%,
 - jakość usług – 25%,
- oferty złożyło 2 oferentów:
 - Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Sp. z o.o. w Tarnowie – oferta Nr 1,
 - Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej Sp. z o.o. w Tarnowie – oferta Nr 2,
- zamawiający wybrał ofertę Nr 2 jako najkorzystniejszą w świetle powyższych kryteriów,
- z wybranym oferentem zawarta została w dniu 27.07.2004 r. umowa o świadczenie usług przewozowych na okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2007 r. Zgodnie z umową wysokość wynagrodzenia ustalono jako iloczyn liczby przejechanych wozokilometrów oraz stawki ustalonej za 1 wozokilometr w wysokości:
 - 3,40 zł brutto – na linii nr 5,
 - 3,00 zł brutto – na linii nr 6,
 - 2,90 zł brutto – na liniach 4 i 42.

Ustalona stawka brutto za 1 wozokilometr podlegać będzie waloryzacji od II kwartału 2006 i 2007 roku o prognozowany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług wynikający z założeń budżetu państwa na dany rok. Maksymalną wysokość wynagrodzenia przewoźnika ustalono na kwotę 4.806.800,00 zł brutto.

Do 31.03.2006 r. zrealizowano umowę do wysokości 2.033.389,99 zł brutto, co udokumentowano fakturami VAT:

- Nr 03/00003/01/2005 z dnia 1.02.2005 r. na kwotę brutto 136.254,70 zł,
- Nr 03/00006/02/2005 z dnia 1.03.2005 r. na kwotę brutto 125.756,76 zł,
- Nr 03/00009/03/2005 z dnia 1.04.2005 r. na kwotę brutto 136.939,05 zł,
- Nr 03/00011/04/2005 z dnia 2.05.2005 r. na kwotę brutto 129.673,70 zł,
- Nr 03/00015/05/2005 z dnia 2.06.2005 r. na kwotę brutto 127.251,35 zł,
- Nr 03/00018/06/2005 z dnia 1.07.2005 r. na kwotę brutto 134.216,96 zł,
- Nr 03/00021/07/2005 z dnia 1.08.2005 r. na kwotę brutto 131.217,24 zł,
- Nr 03/00024/08/2005 z dnia 1.09.2005 r. na kwotę brutto 131.785,35 zł,
- Nr 03/00027/09/2005 z dnia 3.10.2005 r. na kwotę brutto 143.230,49 zł,
- Nr 03/00030/10/2005 z dnia 2.11.2005 r. na kwotę brutto 144.576,26 zł,
- Nr 03/00033/11/2005 z dnia 1.12.2005 r. na kwotę brutto 141.028,74 zł,
- Nr 03/00036/12/2005 z dnia 2.01.2006 r. na kwotę brutto 140.357,24 zł,
- Nr 03/00003/01/2006 z dnia 1.02.2006 r. na kwotę brutto 140.391,53 zł,
- Nr 03/00006/02/2006 z dnia 1.03.2006 r. na kwotę brutto 127.381,64 zł,
- Nr 03/00009/03/2006 z dnia 3.04.2006 r. na kwotę brutto 143.328,98 zł,

Badanie powyższej dokumentacji nie wykazało nieprawidłowości.

2. Świadczenie usług przewozowych w komunikacji miejskiej na liniach komunikacyjnych nr 2, 19, 31, 34, 35 i 41 w Tarnowie.

Z przedłożonej dokumentacji przetargowej znak: ZKM-380/5/2004 wynika, że:

- wartość szacunkową zamówienia w wysokości 4.972.000,00 zł, tj. 1.228.625,00 euro ustalono w dniu 30.06.2004 r. na podstawie wcześniej wykonywanych zamówień o podobnym charakterze,
 - ogłoszenie o przetargu nieograniczonym było przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich oraz Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 15.07.2004 r. i opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr 2004/S 144 124167 z dnia 27.07.2004 r. oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 120 z dnia 21.07.2004 r. pod poz. 34949. Ponadto ogłoszenie było zamieszczone na tablicach ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w dniach od 16.07.2004 r. do 6.09.2004 r., w Urzędzie Miasta Tarnowa – w dniach od 15.07.2004 r. do 7.09.2004 r. oraz na stronie internetowej Zamawiającego w dniach od 16.07.2004 r. do 7.09.2004 r.,
 - oferty należało składać do dnia 6.09.2004 r., do godz. 9⁴⁵. W tym samym dniu nastąpiło otwarcie ofert,
 - Zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych,
 - kryterium wyboru ofert stanowiły:
 - cena (stawka brutto) za jeden wozokilometr – 70%,
 - wysokość mnożnika waloryzacji prognozowanego średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług – 5%,
 - jakość usług – 25%,
 - oferty złożyło 2 oferentów:
 - Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Sp. z o.o. w Tarnowie – oferta Nr 1,
 - Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej Sp. z o.o. w Tarnowie – oferta Nr 2,
 - Zamawiający wybrał do realizacji świadczenia usług na liniach komunikacyjnych:
 - nr 2, 19, 31 i 41 – ofertę Nr 1 jako najkorzystniejszą w świetle powyższych kryteriów, złożoną przez Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Sp. z o.o. w Tarnowie, z którym zawarta została w dniu 21.10.2004 r. umowa o świadczenie usług przewozowych na okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2007 r. Zgodnie z umową wysokość wynagrodzenia ustalono jako iloczyn liczby przejechanych wozokilometrów oraz stawki ustalonej za 1 wozokilometr w wysokości:
 - 3,50 zł brutto – na liniach nr 2 i 41,
 - 3,60 zł brutto – na liniach nr 19 i 31.
- Maksymalną wysokość wynagrodzenia przewoźnika ustalono na kwotę 2.921.700,00 zł brutto.
- Do dnia 31.03.2006 r. zrealizowano umowę do wysokości 1.212.810,90 zł brutto, co udokumentowano fakturami VAT:
- Nr 5/NP/2005 z dnia 1.02.2005 r. na kwotę brutto 54.662,65 zł,
 - Nr 6/NP/2005 z dnia 1.02.2005 r. na kwotę brutto 27.488,88 zł,
 - Nr 11/NP/2005 z dnia 1.03.2005 r. na kwotę brutto 25.030,08 zł,

- Nr 12/NP/2005 z dnia 1.03.2005 r. na kwotę brutto 50.502,20 zł,
- Nr 17/NP/2005 z dnia 1.04.2005 r. na kwotę brutto 27.684,00 zł,
- Nr 18/NP/2005 z dnia 1.04.2005 r. na kwotę brutto 55.426,70 zł,
- Nr 21/NP/2005 z dnia 2.05.2005 r. na kwotę brutto 26.539,20 zł,
- Nr 22/NP/2005 z dnia 2.05.2005 r. na kwotę brutto 53.131,40 zł,
- Nr 31/NP/2005 z dnia 1.06.2005 r. na kwotę brutto 52.860,15 zł,
- Nr 32/NP/2005 z dnia 1.06.2005 r. na kwotę brutto 26.903,52 zł,
- Nr 48/NP/2005 z dnia 1.07.2005 r. na kwotę brutto 26.929,44 zł,
- Nr 49/NP/2005 z dnia 1.07.2005 r. na kwotę brutto 54.233,90 zł,
- Nr 55/NP/2005 z dnia 1.08.2005 r. na kwotę brutto 27.488,88 zł,
- Nr 56/NP/2005 z dnia 1.08.2005 r. na kwotę brutto 53.378,85 zł,
- Nr 61/NP/2005 z dnia 1.09.2005 r. na kwotę brutto 54.063,80 zł,
- Nr 62/NP/2005 z dnia 1.09.2005 r. na kwotę brutto 27.684,00 zł,
- Nr 69/NP/2005 z dnia 3.10.2005 r. na kwotę brutto 26.929,44 zł,
- Nr 70/NP/2005 z dnia 3.10.2005 r. na kwotę brutto 54.546,10 zł,
- Nr 79/NP/2005 z dnia 2.11.2005 r. na kwotę brutto 55.039,95 zł,
- Nr 80/NP/2005 z dnia 2.11.2005 r. na kwotę brutto 27.488,88 zł,
- Nr 87/NP/2005 z dnia 1.12.2005 r. na kwotę brutto 26.539,20 zł,
- Nr 88/NP/2005 z dnia 1.12.2005 r. na kwotę brutto 53.018,00 zł,
- Nr 2/NP/2006 z dnia 2.01.2006 r. na kwotę brutto 54.662,65 zł,
- Nr 3/NP/2006 z dnia 2.01.2006 r. na kwotę brutto 27.488,88 zł,
- Nr 10/NP/2006 z dnia 1.02.2006 r. na kwotę brutto 55.426,70 zł,
- Nr 11/NP/2006 z dnia 1.02.2006 r. na kwotę brutto 27.684,00 zł,
- Nr 17/NP/2006 z dnia 1.03.2006 r. na kwotę brutto 50.502,20 zł,
- Nr 18/NP/2006 z dnia 1.03.2006 r. na kwotę brutto 25.030,08 zł,
- Nr 23/NP/2006 z dnia 3.04.2006 r. na kwotę brutto 27.879,12 zł,
- Nr 24/NP/2006 z dnia 3.04.2006 r. na kwotę brutto 56.568,05 zł,

- nr 34 i 35 - ofertę Nr 2 jako najkorzystniejszą w świetle powyższych kryteriów, złożoną przez Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej Sp. z o.o. w Tarnowie, z którym zawarta została w dniu 21.10.2004 r. umowa o świadczenie usług przewozowych na okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2007 r. Zgodnie z umową wysokość wynagrodzenia ustalono jako iloczyn liczby przejechanych wozokilometrów oraz stawki ustalonej za 1 wozokilometr w wysokości 3,50 zł brutto – na liniach nr 34 i 35. Ustalona stawka brutto za 1 wozokilometr podlegać będzie waloryzacji od II kwartału 2006 i 2007 roku o prognozowany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług wynikający z założeń budżetu państwa na dany rok. Maksymalną wysokość wynagrodzenia przewoźnika ustalono na kwotę 2.268.850,00 zł brutto.

Do dnia 31.03.2006 r. zrealizowano umowę do wysokości 878.341,45 zł brutto, co udokumentowano fakturami VAT:

- Nr 03/00002/01/2005 z dnia 1.02.2005 r. na kwotę brutto 58.515,45 zł,
- Nr 03/00005/02/2005 z dnia 1.03.2005 r. na kwotę brutto 54.720,40 zł,
- Nr 03/00008/03/2005 z dnia 1.04.2005 r. na kwotę brutto 58.724,40 zł,
- Nr 03/00012/04/2005 z dnia 2.05.2005 r. na kwotę brutto 58.350,60 zł,
- Nr 03/00014/05/2005 z dnia 2.06.2005 r. na kwotę brutto 59.986,15 zł,
- Nr 03/00017/06/2005 z dnia 1.07.2005 r. na kwotę brutto 58.724,40 zł,
- Nr 03/00020/07/2005 z dnia 1.08.2005 r. na kwotę brutto 60.399,50 zł,

- Nr 03/00022/08/2005 z dnia 1.09.2005 r. na kwotę brutto 60.559,45 zł,
- Nr 03/00026/09/2005 z dnia 3.10.2005 r. na kwotę brutto 58.648,80 zł,
- Nr 03/00029/10/2005 z dnia 2.11.2005 r. na kwotę brutto 60.298,00 zł,
- Nr 03/00031/11/2005 z dnia 1.12.2005 r. na kwotę brutto 59.573,50 zł,
- Nr 03/00035/12/2005 z dnia 2.01.2006 r. na kwotę brutto 58.472,40 zł,
- Nr 03/00001/01/2006 z dnia 1.02.2006 r. na kwotę brutto 58.069,20 zł,
- Nr 03/00004/02/2006 z dnia 1.03.2006 r. na kwotę brutto 53.692,80 zł,
- Nr 03/00007/03/2006 z dnia 3.04.2006 r. na kwotę brutto 59.606,40 zł.

Badanie powyższej dokumentacji wykazało naruszenie obowiązującego w trakcie prowadzenia postępowania przepisu art. 26 ust 1 Prawa zamówień publicznych, zgodnie z którym zamawiający żąda od wykonawcy dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, jeżeli wartość zamówienia przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 60.000 euro, gdyż Zamawiający:

- w celu potwierdzenia, że wykonawca nie podlega wykluczeniu na podstawie art. 24 Prawa zamówień publicznych nie zażądał od wykonawców w SIWZ aktualnej informacji z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 9 ustawy, wystawionej nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert, o której mowa w § 1 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 kwietnia 2004 r. w sprawie rodzajów dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz. U. Nr 71, poz. 645),
- w pkt 8. 1) b) SIWZ określił, że w przetargu mogą wziąć udział wykonawcy, którzy prowadzili już działalność gospodarczą polegającą na świadczeniu usług przewozowych w przewozach regularnych lub przewozach regularnych specjalnych. W celu potwierdzenia, powyższego warunku Zamawiający w pkt 9. 1) k. SIWZ żądał od wykonawców przedłożenia wykazu wykonanych w ciągu ostatnich trzech lat usług (a jeżeli okres prowadzenia działalności podmiotu był krótszy niż 3 lata – w tym okresie), z podaniem ich wartości, dat wykonania oraz odbiorców, natomiast nie żądał załączenia dokumentów potwierdzających, że usługi te zostały wykonane należycie. W myśl przepisu § 1 ust. 2 pkt 5 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 kwietnia 2004 r. w sprawie rodzajów dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w celu potwierdzenia, że wykonawca posiada niezbędną wiedzę i doświadczenie oraz potencjał techniczny, a także dysponuje osobami zdolnymi do wykonania zamówienia zamawiający mógł żądać wykazu wykonanych w okresie ostatnich trzech lat dostaw lub usług, a jeżeli okres prowadzenia działalności był krótszy – w tym okresie, z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i odbiorców oraz załączenia dokumentów potwierdzających, że dostawy lub usługi te zostały wykonane należycie. A zatem powyższe żądanie zamawiającego nie w pełni wyczerpywało dyspozycje cytowanego wyżej przepisu § 1 ust. 2 pkt 5 rozporządzenia. Wyciąg ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

3. Świadczenie usług przewozowych w zakresie autobusowego transportu publicznego na 19 liniach komunikacyjnych w Tarnowie.

Z przedłożonej dokumentacji przetargowej znak: ZKM-380/5/2005 wynika, że:

- wartość szacunkową zamówienia w wysokości 14.324.000,00 zł, tj. 3.539.586,83 euro ustalono w dniu 8.08.2005 r. na podstawie wcześniej udzielonych zamówień o podobnym charakterze,
- ogłoszenie o przetargu nieograniczonym było przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich oraz Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 2.09.2005 r. i opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr 2005/S 171 170084 z dnia 6.09.2005 r. oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 198 z dnia 9.09.2005 r. pod poz. 46811. Ponadto ogłoszenie było zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w dniach od 02.09.2005 r. do 25.10.2005 r. oraz na stronie internetowej Zamawiającego w dniach od 02.09.2005 r. do 25.10.2005 r.,
- oferty należało składać do dnia 25.10.2005 r., do godz. 9⁴⁵. W tym samym dniu nastąpiło otwarcie ofert,
- Zamawiający nie dopuścił składania ofert częściowych,
- kryterium wyboru ofert stanowiły:
 - cena – 80%,
 - jakość – 20%,
- ofertę złożył 1 oferent - Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Sp. z o.o. w Tarnowie,
- w wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano złożoną ofertę, ponieważ spełniała wszystkie wymagania SIWZ, a oferowana cena nie przekraczała kwoty, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia,
- z Miejskim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym Sp. z o.o. w Tarnowie zawarta została w dniu 15.11.2005 r. umowa o świadczenie usług przewozowych na okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r. Zgodnie z umową wysokość wynagrodzenia ustalono jako iloczyn liczby przejechanych wozokilometrów oraz stawki ustalonej za 1 wozokilometr w wysokości 4 zł brutto.

Maksymalną wysokość wynagrodzenia przewoźnika ustalono na kwotę 15.319.164,00 zł brutto.

Do dnia 31.03.2006 r. zrealizowano umowę do wysokości 3.809.532,00 zł brutto, co udokumentowano fakturami VAT:

- Nr 5/NP/2006 z dnia 13.01.2006 r. na kwotę brutto 523.221,44 zł,
- Nr 6/NP/2006 z dnia 23.01.2006 r. na kwotę brutto 392.416,08 zł,
- Nr 12/NP/2006 z dnia 1.02.2006 r. na kwotę brutto 389.344,48 zł,
- Nr 14/NP/2006 z dnia 13.02.2006 r. na kwotę brutto 472.419,84 zł,
- Nr 15/NP/2006 z dnia 21.02.2006 r. na kwotę brutto 354.314,88 zł,
- Nr 16/NP/2006 z dnia 1.03.2006 r. na kwotę brutto 353.858,48 zł,
- Nr 21/NP/2006 z dnia 13.03.2006 r. na kwotę brutto 529.723,84 zł,
- Nr 22/NP/2006 z dnia 23.03.2006 r. na kwotę brutto 397.292,88 zł,
- Nr 25/NP/2006 z dnia 3.04.2006 r. na kwotę brutto 396.940,08 zł.

Badanie powyższej dokumentacji wykazało naruszenie obowiązującego w trakcie prowadzenia postępowania przepisu art. 26 ust 1 Prawa zamówień publicznych, zgodnie z którym zamawiający żąda od wykonawcy dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, jeżeli wartość zamówienia przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 60.000 euro. W powyższym postępowaniu, zamawiający w pkt 8. 1) b) SIWZ określił, że w przetargu mogą wziąć udział wykonawcy, którzy prowadzili już działalność gospodarczą polegającą na świadczeniu usług przewozowych w przewozach regularnych lub przewozach regularnych specjalnych. W celu potwierdzenia, powyższego warunku Zamawiający w pkt 9. 1) g. SIWZ żądał od wykonawców przedłożenia wykazu wykonanych w okresie ostatnich trzech lat (tj. 2003-2005) usług (a jeżeli okres prowadzenia działalności był krótszy, to w tym okresie) z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i odbiorców, natomiast nie żądał załączenia dokumentów potwierdzających, że usługi te zostały wykonane należycie. W myśl przepisu § 1 ust. 2 pkt 5 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 kwietnia 2004 r. w sprawie rodzajów dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w celu potwierdzenia, że wykonawca posiada niezbędną wiedzę i doświadczenie oraz potencjał techniczny, a także dysponuje osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, zamawiający mógł żądać wykazu wykonanych w okresie ostatnich trzech lat dostaw lub usług, a jeżeli okres prowadzenia działalności był krótszy – w tym okresie, z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i odbiorców oraz załączenia dokumentów potwierdzających, że dostawy lub usługi te zostały wykonane należycie. A zatem powyższe żądanie zamawiającego nie w pełni wyczerpywało dyspozycje cytowanego przepisu § 1 ust. 2 pkt 5 rozporządzenia. Wyciąg ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

C. USTALENIA KOŃCOWE

Niniejszy protokół zawiera 10 stron i został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręcza się Kontrolowanemu.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

- | | | | |
|----------------|---|---|-----------|
| Załącznik Nr 1 | - | Wyciąg ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia do postępowania nr ZKM- 380/5/2004 | - 9 kart, |
| Załącznik Nr 2 | - | Wyciąg ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia do postępowania nr ZKM- 380/5/2005 | - 7 kart, |

D. POUCZENIE

Stosownie do treści przepisów art. 291 § 1 do § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe, a kontrolujący jest obowiązany rozpatrzyć te zastrzeżenia i w terminie 14 dni od dnia ich otrzymania zawiadomić Kontrolowanego o sposobie ich załatwienia. W przypadku nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w tym terminie przyjmuje się, że Kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

**Zarząd Komunikacji Miejskiej
w Tarnowie**

33-100 Tarnów, ul. Bernardyńska 24
Regon 852101709 NIP 873-28-53-344
Tel. (0-14) 627-16-30+31 -1-

DYREKTOR
Krzysztof Klucza

20.04.2006 r.

Kontrolujący:

**INSPEKTOR
KONTROLI SKARBOWEJ**

Zygfryd Kras

J. Kukliński

J. Kukliński - st. komisarz skarbowy

Tarnów, dnia 20 kwietnia 2006 r.