



Leszno, 30 kwietnia 2026 roku

**DYREKTOR  
KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ**

0112-KDSL2-1.440.670.2025.5.AP

UNP: 2975184

**Gmina Miasto Terespol**

ul. Czerwonego Krzyża 26

21-550 Terespol

NIP: 5372627028

reprezentowana przez  
pełnomocnika szczególnego  
Pana Przemysława Włodarczyka

**WIĄŻĄCA INFORMACJA STAWKOWA (WIS)**

Na podstawie art. 42a w zw. z art. 42b ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r., poz. 775, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, po rozpatrzeniu wniosku Gminy Miasta Terespol z dnia 30 grudnia 2025 r. (data wpływu 30 grudnia 2025 r.), uzupełnionego pismami: z dnia 11 lutego 2026 r. (data wpływu 11 lutego 2026 r.) oraz z dnia 9 marca 2026 r. (data wpływu 9 marca 2026 r.), Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydaje niniejszą wiążącą informację stawkową.

**Przedmiot wniosku:** usługa (świadczenie kompleksowe) – *zrównoważone zagospodarowanie wód opadowych i roztopowych poprzez zagospodarowanie zieleni obszaru opracowania w ramach zadania „Dostosowanie do zmian klimatu oraz zapobieganie powodziom i suszy terenu Konowicy w Terespolu”*

**Opis usługi:** Świadczenie kompleksowe polega na realizacji inwestycji związanej z zagospodarowaniem terenu. Prace wykonywane są w ramach zamówienia publicznego pn. „Dostosowanie do zmian klimatu i zapobieganie powodziom i suszy terenu Konowicy w Terespolu”.

Zakres przedmiotowej inwestycji obejmie następujące prace:

- wykonanie altan retencyjnych z zielonym dachem,

- rozbudowę układu komunikacyjnego o nawierzchnie przepuszczalne i powierzchnie retencyjne zapewniające dostęp dla osób niepełnosprawnych do elementów zagospodarowania terenu,
- rozszczelnienia powierzchni nieprzepuszczalnych z kostki brukowej przez zastosowanie geokrat wypełnionych żwirem,
- wykonanie elementów małej architektury (ławek, tablic edukacyjnych i tablicy interaktywnej – kiosku informacyjnego),
- wykonanie szczelnych ogrodów deszczowych zatrzymujących wodę z powierzchni utwardzonych,
- zagospodarowanie zielenią obszaru opracowania przez wprowadzenie rabat - nasadzeń drzew i krzewów, struktur utworzonych z posadzonych pędów wierzbowych, łąk kwietnych i trawników.

Wymienione prace będą objęte jednym zamówieniem i zostaną wykonane przez jednego Wykonawcę. Przedmiotowe zamówienie nie będzie podzielone na części. Z kolei rozliczenie przedmiotu umowy nastąpi fakturami częściowymi oraz fakturą końcową.

Cała inwestycja obejmuje szereg robót budowlanych oraz robót związanych z zagospodarowaniem terenów zieleni. Wszystkie roboty budowlane wykonywane są w celu przygotowania terenu pod nasadzenia i w całej inwestycji to właśnie roboty budowlane stanowią przeważającą część, a prace dotyczące nasadzeń (zagospodarowanie obszaru zielenią) stanowią etap końcowy całego zadania – zamówienia publicznego.

Z punktu widzenia Zamawiającego (Gminy), jest on zainteresowany nabyciem jednego (złożonego) świadczenia. Poszczególne elementy świadczenia są ze sobą ściśle powiązane funkcjonalnie, technicznie i przestrzennie, a ich realizacja łącznie pozwala osiągnąć zamierzony efekt inwestycyjny, jakim jest zagospodarowanie terenu w celach rekreacyjno-retencyjnych. Wszystkie wykonywane czynności razem się dopełniają, przez co są ze sobą tak ściśle powiązane, że obiektywnie stanowią jedno świadczenie gospodarcze.

**Rozstrzygnięcie:** PKWiU 2015 – 42

**Stawka podatku od towarów i usług:** 23%

**Podstawa prawna:** art. 41 ust. 1 ustawy w zw. z art. 146ef ust. 1 pkt 1 ustawy.

**Cel wydania WIS:** określenie stawki podatku od towarów i usług

## **UZASADNIENIE**

W dniu 30 grudnia 2025 r. Wnioskodawca złożył wniosek w zakresie sklasyfikowania ww. świadczenia na potrzeby określenia stawki podatku od towarów i usług. Wniosek uzupełniono w dniach 11 lutego 2026 r. oraz 9 marca 2026 r. poprzez doprecyzowanie opisu świadczenia oraz przysłanie dokumentów potwierdzających realizację przedmiotowego świadczenia.

Adresat niniejszej WIS jest podmiotem, o którym mowa w art. 42b ust. 1 pkt 3 ustawy.

**W treści wniosku przedstawiono następujący szczegółowy opis usługi (świadczenia kompleksowego):**

Gmina Miasto Terespol (dalej jako „Gmina”) jest czynnym zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług. Gmina będzie realizowała projekt pn.: „Dostosowanie do zmian klimatu i zapobieganie powodziom i suszy terenu Konowicy w Terespolu” (dalej jako: „Zadanie”; „Inwestycja”).

Gmina złożyła wniosek o dofinansowanie do realizacji Inwestycji. Wydatki ogółem w Projekcie wyniosą 4.021.326,40 zł. Kwota dofinansowania ma wynieść 3.418.127,42 zł.

Celem Inwestycji jest zwiększenie odporności obszarów zurbanizowanych na zmiany klimatu poprzez wdrożenie zrównoważonych metod zagospodarowania wód opadowych i roztopowych. Projekt realizowany będzie w województwie lubelskim w gminie Miasto Terespol na działkach nr ew. 714/13, 714/14, 714/18, 715/1, 715/3 oraz części działek o numerze ewidencyjnym 714/17, 714/16.

W związku z realizowaną Inwestycją, Gmina ogłosi 2 postępowania przetargowe:

1. Budowa zbiornika na deszczówkę i nawodnienie boiska.
2. Zagospodarowanie terenu + mała architektura.

Przedmiotowy wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej dotyczy zakresu prac z drugiego postępowania, tj. Zagospodarowanie terenu + mała architektura.

Realizacja Inwestycji ma zostać zakończona do 30.06.2027 r.

Gmina powzięła wątpliwości co do klasyfikacji przedmiotowej usługi na potrzeby ustalenia stawki VAT. Z uwagi na powyższe zwraca się z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej w zakresie określenia właściwej stawki podatku od towarów i usług w opisanym przypadku. Gmina występuje jako zamawiający w rozumieniu ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych - w zakresie mającym wpływ na sposób obliczenia ceny w związku z udzielanym zamówieniem publicznym.

Gmina zamierza wybrać wykonawcę ww. robót zgodnie z PZP. Wymienione prace będą objęte jednym zamówieniem, tj. zostaną wykonane przez jednego wykonawcę wybranego zgodnie z procedurą wynikającą z PZP.

Z punktu widzenia Zamawiającego (Gminy) jest on zainteresowany nabyciem jednego (złożonego) świadczenia. Wynagrodzenie za wykonanie świadczenia skalkulowane będzie

ryczałtowo na podstawie oferty złożonej przez wykonawcę świadczenia. Cena obejmować będzie całość świadczenia.

Zakres ten jest spójny funkcjonalnie i technicznie – wszystkie prace (budowa altan retencyjnych, ścieżek, ogrodów deszczowych, zieleni i elementów małej architektury) zostaną wykonane przez jednego wykonawcę w ramach jednej umowy i są niezbędne do osiągnięcia wspólnego celu inwestycji, jakim jest zagospodarowanie przestrzeni rekreacyjno-retencyjnej w sposób sprzyjający retencji wód i poprawie mikroklimatu.

Zakres Projektu obejmuje:

- 3 altany retencyjne z zielonym dachem – roślinność na dachach altan i na trejażach zwiększa bioróżnorodność, stwarzając siedliska dla owadów zapylających, ptaków i innych małych organizmów. Proponuje się budowę trzech, otwartych altan z zielonym dachem i trejażem, w sąsiedztwie istniejących ciągów komunikacyjnych. Pierwsza altana – przy północnym zbiorniku wodnym, obok istniejącego placu zabaw, druga altana – we wschodniej części parku, w sąsiedztwie istniejącej siłowni plenerowej oraz trzecia altana – w pobliżu punktu widokowego z miejscem spotkań. Każda z trzech altan posiada powierzchnię zabudowy 35 m<sup>2</sup> (wymiary – 5,00 x 7,00 m) oraz konstrukcję drewnianą z dachem jednospadowym. Pod altanami zastosowane zostaną nawierzchnie przepuszczalne z kruszywa. Wyposażenie oraz przestrzeń wewnątrz altan zapewni dostęp osobom niepełnosprawnym. Altana nr 2 powiązana została z klasą na świeżym powietrzu, tak by zapewnić dostęp osobom niepełnosprawnym do uczestniczenia w zajęciach edukacyjnych. Zielone dachy na altanach oraz towarzyszące im trejaże porośnięte pnączem pełnią rolę naturalnych filtrów, które magazynują i oczyszczają wody opadowe, ograniczając spływ powierzchniowy. Woda zgromadzona w substracie dachowym może być stopniowo uwalniana do atmosfery poprzez parowanie, co wspiera regulację lokalnego mikroklimatu. Roślinność na dachach altan i na trejażach zwiększa bioróżnorodność, stwarzając siedliska dla owadów zapylających, ptaków i innych małych organizmów. Dzięki wykorzystaniu rodzimych gatunków roślin, altany te integrują się z otaczającą zielenią, wzbogacając ekosystem parku. Jako element projektowanej ścieżki edukacyjnej będą nie tylko miejscem odpoczynku i spotkań, ale również edukacji mieszkańców, inspirując ich do wdrażania podobnych proekologicznych rozwiązań w ich prywatnym otoczeniu.
- rozbudowę układu komunikacyjnego o nawierzchnie przepuszczalne i powierzchnie retencyjne zapewniające dostęp dla osób z niepełnosprawnościami do elementów zagospodarowania terenu. Istniejący układ komunikacyjny poszerzony zostanie o nawierzchnie przepuszczalne, zwirowe zapewniające dostęp osobom starszym i niepełnosprawnym do części rekreacyjnych i edukacyjnych. Obszary z nawierzchni przepuszczalnej planuje się wokół obiektów małej architektury, m.in. altan i tablicy interaktywnej – kiosku informacyjnego. Ścieżki z nawierzchni przepuszczalnej ograniczonej metalowym obrzeżem tworzą labirynt wśród drzew i krzewów, zlokalizowany w centralnej części parku. Ścieżki z kruszywa meandrują również wzdłuż

zbiornika wodnego, oddzielone bujną roślinnością, prowadzą wzdłuż linii brzegowej. Wnętrza, które tworzą poszerzone ścieżki, są wyposażone w ławki umożliwiając odpoczynek użytkownikom parku. Z centralnej części terenu opracowania, przez groblę, aż do drogi przy budowanym żłobku, poprowadzono nawierzchnię – powierzchnię retencyjną z kruszywa umożliwiającą dostęp komunikacyjny użytkownikom żłobka oraz osobom starszym i niepełnosprawnym. Dodatkowo, nawierzchnia ta w formie ciągu komunikacyjnego szerokości 2 m z kruszywa bez obrzeża, zapewni spowolnienie spływu wody i będzie działać przeciwerozyjnie na brzegi rowu melioracyjnego oraz zbiornika wodnego.

- rozszczelnienie powierzchni nieprzepuszczalnych z kostki brukowej przez zastosowanie geokrat wypełnionych żwirem – na placach parkingowych zostanie rozszczelniona nawierzchnia brukowa poprzez rozebranie istniejących kostek i zastosowanie geokrat z wypełnieniem z kruszywa. Na parkingach rozebrane zostaną pasy o szerokości 0,7 m od krawędzi. Na tym miejscu planowane jest ułożenie geokraty (szer. 0,5 m), która następnie zostanie zasypana żwirem, co pozwoli na ograniczenie spływu powierzchniowego oraz przywróci przepuszczalność powierzchni.
- lokalizację elementów małej architektury: klasy na świeżym powietrzu, ławek, tablic edukacyjnych i tablicy interaktywnej – kiosku informacyjnego. Mała architektura - wbrew pozorom - nie pełni wyłącznie funkcji dekoracyjnej, lecz stanowi kluczowy komponent projektowanej przestrzeni retencyjno-rekreacyjnej. Mała architektura jest ściśle powiązana funkcjonalnie z altanami, ogrodami deszczowymi i ścieżkami, ponieważ umożliwia wykorzystanie przestrzeni zgodnie z jej przeznaczeniem - jako miejsca odpoczynku, edukacji ekologicznej oraz rekreacji. Bez elementów małej architektury użytkownicy parku nie mogliby w pełni korzystać z funkcji edukacyjnych inwestycji, które stanowią podstawowy cel realizowanego projektu adaptacji do zmian klimatu. Kiosk informacyjny wraz z tablicami edukacyjnymi pozwala na prezentowanie informacji dotyczących retencji, bioróżnorodności, ogrodów deszczowych i zielonych dachów, co ma kluczowe znaczenie dla prowadzenia działań edukacyjnych. Ponadto mała architektura jest projektowana w sposób spójny z układem zieleni i ścieżek, zaś rozmieszczenie ławek, klasy terenowej czy tablic edukacyjnych jest bezpośrednio powiązane z przebiegiem komunikacji oraz lokalizacją altan retencyjnych i ogrodów deszczowych.
- 4 ogrody deszczowe zatrzymujące wodę z powierzchni utwardzonych, które zwiększą powierzchnię bioretencji, w okresie suszy zbierając wodę przy wykorzystaniu naturalnych spadków terenu. Woda zostanie zatrzymana, a następnie wykorzystywana przez rośliny. Ogrody deszczowe pełnią kluczową rolę w zrównoważonym zarządzaniu wodą opadową – dzięki spadkom terenowym gromadzą wodę napływającą z przyległego terenu. W bezpośrednim sąsiedztwie istniejących utwardzeń przy parkingach proponuje się lokalizację czterech ogrodów deszczowych szczelnych, które zwiększą powierzchnię bioretencji w okresie suszy, zbierając wodę przy wykorzystaniu naturalnych spadków terenu. Woda zostanie zatrzymana, a następnie wykorzystywana przez rośliny. Pierwszy ogród zlokalizowany został we wschodniej części założenia, drugi i trzeci w południowej

części obszaru opracowania oraz czwarty w centralnej jego części – w pobliżu ciągu spacerowego łączącego parking z punktem widokowym z miejscem spotkań. Zagłębienia terenu pod przygotowanie planowanych form retencjonowania wody zostaną wyłożone hydroizolacją, w celu kumulowania jak największej ilości wody. Ogrody deszczowe pełnią kluczową rolę w zrównoważonym zarządzaniu wodą opadową – dzięki spadkom terenowym gromadzą wodę napływającą z przyległego terenu. Zaprojektowana roślinność, w tym gatunki hydrofitowe i rodzime, skutecznie filtruje zanieczyszczenia (takie jak metale ciężkie, oleje czy nadmiar składników odżywczych), poprawiając jakość wody, która ponownie trafi do wód gruntowych. Zaprojektowano gatunki takie jak: porzeczka czarna, wierzba lapońska, dereń świdwa, trzęślica modra, kozłek lekarski, tojeść kropkowana, krwawnica pospolita, bodziszek żałobny, wieślica samcza, drzączka średnia, kosaciec syberyjski, wiązówka błotna, mięta nadwodna, trzęślica modra, krwawnik kichawiec, pełnik europejski, firletka smółka, czy śmiałek darniowy. Dzięki procesom ewapotranspiracji, część wody trafi także do atmosfery, poprawiając parametry mikroklimatu przestrzeni – obniżając temperaturę otoczenia i zwiększając wilgotność powietrza. Ogrody deszczowe, będąc częścią ścieżki edukacyjnej, pełnią funkcję edukacyjną, pokazując mieszkańcom, jak w praktyce można wdrażać ekologiczne rozwiązania w przestrzeni miejskiej i prywatnej.

- zagospodarowanie zielenią obszaru opracowania przez wprowadzenie rabat – nasadzeń drzew i krzewów, struktur utworzonych z posadzonych pędów wierzbowych, łąk kwietnych i trawników. Dzięki różnorodności gatunków, łąka kwietna nie tylko wzbogaca estetykę przestrzeni, ale także przyczynia się do poprawy bioróżnorodności, stanowiąc schronienie dla wielu owadów, w tym zapylaczy. Dodatkowo, roślinność ta ma zdolność do zatrzymywania wody, co korzystnie wpływa na mikroklimat. Dzięki zróżnicowanym nasadzeniom obszary rabat będą mocnym elementem krajobrazowym retencjonującym wodę. W północno-wschodniej części parku proponuje się wprowadzenie struktur utworzonych z posadzonych pędów wierzbowych, tworzących tzw. „żywą architekturę”, czyli form wykonanych z żywych pędów wierzby. Struktury z pędów wierzbowych to połączenie sztuki, natury i ekologii, które wzbogaca program rekreacyjno-wypoczynkowy terenu. Struktura w kształcie altany z pędów wierzbowych stanowi unikalną przestrzeń do odpoczynku, a „brama”, wygrodzenia i kule – osłony wprowadzają elementy podkreślające naturalny charakter przestrzeni. Meandrujące wśród drzew niskie osłony wyznaczają zaciszne wnętrza i zakamarki, oferując użytkownikom miejsca do relaksu, kontemplacji i zabawy. Wierzbowe struktury to żywe przykłady zastosowania proekologicznych rozwiązań w ramach błękitno-zielonej infrastruktury. Pędy wierzbowe, jako naturalny i odnawialny materiał, podkreślają zrównoważony charakter projektu, a ich zdolność do wzrostu i regeneracji wzbogaca park o dynamiczne, żywe formy. W obszarze projektowanego terenu projektowane są drzewa w grupach i szpalerach. Szpalery drzew, sadzone wzdłuż dróg, ścieżek czy granic działek, pełnią nie tylko funkcję estetyczną, ale również ekologiczną. Drzewa zwiększają zacienienie, gleba w tych obszarach ma mniejsze ryzyko przesuszenia, co sprzyja utrzymaniu wilgoci i korzystnie wpływa na rozwój roślin sąsiadujących. Projektowane są rodzime gatunki drzew

liściastych takie jak: brzoza brodawkowata, klon zwyczajny, głóg, wierzba biała, topola osika, dąb czy jabłoń. Na rabaty planowane jest wprowadzenie nasadzeń krzewów głównie gatunków krajowych, które są dostosowane do lokalnych warunków wodno-glebowych i odporne na zmiany klimatyczne. Wśród projektowanych gatunków rodzimych znalazły się: kalina koralowa, jałowiec sabiński, berberys pospolity, sosna kosodrzewina, leszczyna pospolita, dereń świdwa, śliwa tarnina, wierzba purpurowa, trzmielina pospolita, tawuła wierzbolistna, śmiątek darniowy. Dodatkowo, wprowadzone zostaną nieliczne rośliny ozdobne pochodzenia obcego (budleja Dawida, lilak Mayera, świerk serbski, berberys Thunberga, miskant chiński, tawuła nipponńska, irga błyszcząca), które będą odpowiednie do środowiska miejskiego. Proponowane rośliny zostaną posadzone w grupach, podkreślając układ założenia. Odpowiednie dobranie gatunków oraz przemyślana kompozycja uwzględniająca wysokość, kolorystykę i teksturę roślin pozwolą stworzyć atrakcyjne i użyteczne miejsca rekreacji. Dzięki zróżnicowanym nasadzeniom obszary rabat będą mocnym elementem krajobrazowym retencjonującym wodę. Na terenie całego obiektu zaprojektowane zostały łąki kwietne, naturalnie porastające starorzeczka Bugu. Mieszanka łąki kwietnej wilgotnej została złożona głównie z traw (40% np. wiechlina łąkowa, kostrzewa łąkowa, wyczyniec łąkowy, drżączka średnia, owsica omszona) i gatunków kwitnących (60% np. firletka poszarpana, komonica błotna, wiązówka błotna, babka lancetowata, krwawnik kichawiec, rzeżucha łąkowa, chaber łąkowy, jaskier ostry). Rośliny wchodzące w jej skład charakteryzują się odpornością na warunki podmokłe i wilgotne występujące w pobliżu zbiorników wodnych. Dzięki różnorodności gatunków, łąka kwietna nie tylko wzbogaca estetykę przestrzeni, ale także przyczynia się do poprawy bioróżnorodności, stanowiąc schronienie dla wielu owadów, w tym zapylaczy. Dodatkowo, roślinność ta ma zdolność do zatrzymywania wody, co korzystnie wpływa na mikroklimat. W północno-wschodniej części terenu zaproponowano łąkę kwietną, wśród której wyznaczono trawiastą ścieżkę w formie labiryntu. Ta nietypowa aranżacja staje się nie tylko atrakcją przyrodniczą, ale także przestrzenią edukacyjną. Na części obszaru opracowania (głównie między zbiornikiem wodnym, a placem zabaw i street workoutem oraz w centralnej części terenu opracowania) trawnik zostanie założony od nowa, aby zapewnić estetyczny i równomierny wygląd otoczenia. W trakcie założenia trawnika wykonana zostanie poprawa struktury gleby w celu zwiększenia retencji glebowej. Natomiast w pozostałych miejscach zostanie przeprowadzona jedynie renowacja istniejącego trawnika. Dzięki temu podejściu zminimalizowane zostaną koszty oraz czas realizacji, przy jednoczesnym zachowaniu wysokiej jakości i estetyki zieleni w całym terenie objętym pracami. Obszar trawnika boiska zostanie poddany intensywnej renowacji, mającej na celu przywrócenie jego pełnej funkcjonalności i estetyki. Zabiegi konserwacyjne obejmą m.in. wertykulację, aerację, uzupełnienie ziemi, nawożenie, eliminację chwastów i dosiewanie trawy. Dzięki tym działaniom trawnik stanie się gęsty, zdrowy i odporny na intensywne użytkowanie, zapewniając doskonałe warunki do uprawiania sportu i rekreacji.

Realizacja Inwestycji ma zostać zakończona do 30.06.2027 r.

Gmina powzięła wątpliwości co do klasyfikacji przedmiotowej usługi na potrzeby ustalenia stawki VAT. Z uwagi na powyższe zwróciła się z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej w zakresie określenia właściwej stawki podatku od towarów i usług w opisanym przypadku. Gmina występuje jako zamawiający w rozumieniu ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych - w zakresie mającym wpływ na sposób obliczenia ceny w związku z udzielanym zamówieniem publicznym.

Gmina zamierza wybrać wykonawcę ww. robót zgodnie z PZP. Wyżej wymienione prace będą objęte jednym zamówieniem tj. zostaną wykonane przez jednego wykonawcę wybranego zgodnie z procedurą wynikającą z PZP.

Z punktu widzenia Zamawiającego (Gminy), jest on zainteresowany nabyciem jednego (złożonego) świadczenia. Wynagrodzenie za wykonanie świadczenia skalkulowane będzie ryczałtowo na podstawie oferty złożonej przez wykonawcę świadczenia. Cena obejmować będzie całość świadczenia.

Zakres ten jest spójny funkcjonalnie i technicznie – wszystkie prace (budowa altan retencyjnych, ścieżek, rozszczelnienie powierzchni, budowa ogrodów deszczowych, zieleni i elementów małej architektury) zostaną wykonane przez jednego wykonawcę w ramach jednej umowy i są niezbędne do osiągnięcia wspólnego celu inwestycji, jakim jest zagospodarowanie przestrzeni rekreacyjno-retencyjnej w sposób sprzyjający retencji wód i poprawie mikroklimatu.

Zdaniem Gminy cały opisany zakres robót - obejmujący cały zakres przedstawionych robót stanowi jedną usługę kompleksową, której celem jest stworzenie spójnego, funkcjonującego systemu infrastruktury na obszarze parku. Poszczególne elementy świadczenia są ze sobą ściśle powiązane funkcjonalnie, technicznie i przestrzennie, a ich realizacja dopiero łącznie pozwala osiągnąć zamierzony efekt inwestycyjny, jakim jest zagospodarowanie terenu.

Elementy zieleni, choć różnorodne, nie mają charakteru samoistnego - ich funkcja jest ściśle podporządkowana podstawowemu celowi inwestycji oraz prawidłowemu użytkowaniu altan, ogrodów deszczowych i układu komunikacyjnego. To właśnie ta wzajemna zależność, jednolitość celu oraz fakt, że wszystkie prace będą realizowane przez jednego wykonawcę w ramach jednej umowy i jednego wynagrodzenia, przesądzają o kompleksowym charakterze świadczenia.

Zdaniem Gminy świadczenie będące przedmiotem wniosku nie mieści się w żadnej kategorii usług objętych stawkami obniżonymi ani zwolnieniem z VAT. W konsekwencji, zgodnie z zasadą jednolitego opodatkowania usługi kompleksowej, całość robót powinna być opodatkowana jedną stawką VAT właściwą dla świadczenia głównego - zagospodarowania terenu, tj. 23%, na podstawie art. 41 ust. 1.



Pismem z dnia 11 lutego 2026 r. Wnioskodawca wskazał następujące informacje:  
Z ogłoszeniem postępowania Gmina oczekiwała na otrzymanie wiążącej informacji stawkowej. Gmina zamierza ogłosić postępowanie najpóźniej do połowy lutego.  
Postępowanie o udzielenia zamówienia publicznego na przedmiotową inwestycję nie zostało jeszcze wszczęte. Gmina będzie ogłaszać postępowanie najpóźniej do połowy lutego.  
Postępowanie o udzielenia zamówienia publicznego na przedmiotową inwestycję nie zostało jeszcze wszczęte. (...)

Gmina wskazała, że nie zostało jeszcze ogłoszone postępowanie, w związku z tym nie ma jeszcze przygotowanej Specyfikacji Warunków Zamówienia (SWZ), ale Gmina załącza informację z podziałem zakresów w dokumentacji, który to podział będzie załącznikiem w postępowaniu. Dodatkowo Gmina wskazała, że nie ma jeszcze przygotowanego wzoru umowy z wykonawcami.

Wnioskodawca do uzupełnienia dołączył następującą dokumentację związaną z przedmiotowym zamówieniem:

1. Zakres postępowania, z którego wynikają m.in. następujące zapisy:

„(...)

1. *ALTANY RETENCYJNE Z ZIELONYM DACHEM - 3 szt.*

*Zakres robót:*

- *roboty ziemne - wykopy pod fundamenty,*
- *roboty fundamentowe - wykonanie fundamentów żelbetowych,*
- *wykonanie konstrukcji drewnianych altan wraz z zielonymi dachami.*

(...)

2. *NAWIERZCHNIA PRZEPUSZCZALNA - GEOKRATA - 70,04 m<sup>2</sup>*

*Zakres robót:*

- *rozbiórka istniejącej nawierzchni z kostki brukowej wraz z podbudową oraz wywóz gruzu - 75,77 m<sup>2</sup>,*
- *wykonanie podbudowy i nawierzchni z geokraty wypełnionej kruszywem frakcji 8-20 mm wraz z obrzeżem betonowym na ławie betonowej.*

3. *NAWIERZCHNIA PRZEPUSZCZALNA ZAPEWNIAJĄCA DOSTĘPNOŚĆ DLA OSÓB Z NIEPEŁNOSPRAWNOŚCIAMI - 597,77 m<sup>2</sup>*

*Zakres robót:*

- *roboty ziemne - korytowanie i wykopy pod projektowane nawierzchnie,*
- *wykonanie warstw podbudowy i nawierzchni mineralnej wraz z obrzeżem ze stalowego płaskownika (598,56 mb) na ławie betonowej.*

4. *NAWIERZCHNIA RETENCYJNA Z KRUSZYWA - 275,77 m<sup>2</sup>*

*Zakres robót:*

- *roboty ziemne - korytowanie i wykopy,*
- *wykonanie warstw podbudowy i nawierzchni mineralnej.*

5. *MAŁA ARCHITEKTURA*

*Zakres robót:*

- montaż ławek parkowych - 9 szt.,
- montaż zestawu „klasa na świeżym powietrzu” - 1 kpi.,
- montaż tablic edukacyjnych - 9 szt.,
- montaż tablicy interaktywnej dotyczącej retencjonowania wód - 1 szt.

#### 6. PRZYŁĄCZE ELEKTRYCZNE DO TABLICY INTERAKTYWNEJ

Zakres robót:

- wykonanie wykopów kablowych wraz z zasypaniem po montażu,
- ułożenie kabli, montaż tablicy rozdzielczej oraz włączenie do istniejącej szafy elektrycznej.

#### 7. OGRODY DESZCZOWE -755,15 m<sup>2</sup>

Zakres robót:

- usunięcie warstwy humusu i wykonanie wykopów,
- wykonanie warstw: izolacyjnych, drenażowych, filtracyjnych, wegetacyjnych oraz nawierzchni z kamienia ozdobnego.

#### 8. PRZESADZANIE ROŚLIN

Zakres robót:

- przesadzenie krzewów liściastych (25 szt.) i iglastych (118 szt.),
- przesadzenie drzew liściastych (20 szt.) i iglastych (5 szt.),
- przesadzenie traw ozdobnych (12 szt.),
- palikowanie i zabezpieczenie nasad pni drzew.

#### 9. NASADZENIA ROŚLIN

Zakres robót:

- ręczne przygotowanie terenów pod rabaty - 10 911,24 m<sup>2</sup>,
- sadzenie drzew liściastych (75 szt.) i iglastych (7 szt.) wraz z palikowaniem,
- sadzenie krzewów liściastych (8 551 szt.) i iglastych (571 szt.),
- sadzenie bylin (1 805 szt.), traw ozdobnych (3 391 szt.) i pnączy (162 szt.),
- wykonanie struktur z żywych pędów wierzby: altany (0 6 m - 19 m), bramy, kule i przesłony (79,8 m),
- wykonanie obrzeży angielskich rabat - 1 481,014 m<sup>2</sup>,
- ściółkowanie rabat i mis wokół drzew - 763,93 m<sup>3</sup>.

#### 10. ZAŁOŻENIE TRAWNIKÓW I ŁĄK KWIETNYCH

Zakres robót:

- badanie gleby w stacji chemiczno-rolniczej,
- wykonanie trawników parkowych - 5 264,35 m<sup>2</sup>,
- renowacja trawników - 8 791,11 m<sup>2</sup>,
- wykonanie łąk kwietnych - 5 818,20 m<sup>2</sup>,

#### 11. PRACE PRZY ISTNIEJĄCYM DRZEWOSTANIE

Zakres robót:

- wykonanie inspekcji drzew metodą sensoryczną.  
(...)”.

2. Projekt zagospodarowania terenu z dnia 14 lutego 2025 r. wraz z rysunkiem.
3. Informację dotyczącą bezpieczeństwa i ochrony zdrowia z dnia 14 lutego 2025 r.

4. Przedmiar robót.
5. Kosztorys inwestorski, z którego wynika m.in.:  
 „(...)
  - 2 TERESPOL ETAP II - BUDOWA ALTAN RETENCYJNYCH URZĄDZENIEM TERENU ZIELENI
  - 2.3 ALTANY RETENCYJNE Z ZIELONYM DACHEM - 160 169,03
  - 2.3.1 w tym : ROBOTY ZIEMNE - 1 505,57
  - 2.3.2 w tym : ROBOTY FUNDAMENTOWE - 8 941,48
  - 2.3.3 w tym : KONSTRUKCJA I POKRYCIE - 149 721,98
  - 2.4 NAWIERZCHNIA PRZEPUSZCZALNA – GEOKRATA - 30 362,36
  - 2.5 NAWIERZCHNIA PRZEPUSZCZALNA ZAPEWNIAJĄCA BEZPOŚREDNI DOSTĘP DO OBIEKTU OSOBOM STARSZYM I NIEPEŁNOSPRAWNYM - 92 325,56
  - 2.6 NAWIERZCHNIA RETENCYJNA Z KRUSZYWA - 43 866,14
  - 2.7 OBRZEŻA - 66 039,72
  - 2.8 MAŁA ARCHITEKTURA - 114 113,27
  - 2.8.1 w tym : MAŁA ARCHITEKTURA - 108 850,00
  - 2.8.2 w tym : PRZYŁĄCZE ELEKTRYCZNE DO TABLICY INTERAKTYWNEJ - 5 263,27
  - 2.9 OGRÓD DESZCZOWY - 176 886,52
  - 2.10 ZIELEŃ - 2 075 081,42
  - 2.10.1 w tym : PRZESADZANIE ROŚLIN - 16 048,70
  - 2.10.2 w tym : SADZENIE DRZEW I KRZEWÓW LIŚCIASTYCH - 1 791 297,31
  - 2.10.3 w tym : ZAŁOŻENIE TRAWNIKÓW/ŁĄK KWIETNYCH - 263 735,41
  - 2.10.4 w tym : PRACE PRZY ISTNIEJĄCYM DRZEWOSTANIE - 4 000,00
  - Razem : TERESPOL ETAP II - BUDOWA ALTAN RETENCYJNYCH URZĄDZENIEM TERENU ZIELENI - 2 758 844,02
  - Wartość kosztorysowa robót : 3 179 744,26
  - (...)”.
6. Projekt techniczny branży sanitarnej z dnia 28 lutego 2025 r.
7. Inwentaryzację dendrologiczną z gospodarką drzewostanu.
8. Projekt techniczny branży elektrycznej z dnia 28 lutego 2025 r.
9. Projekt techniczny architektury krajobrazu z dnia 28 lutego 2025 r. wraz z rysunkami., z którego wynika m.in.:  
 (...)
  - 2. PRZEDMIOT, CEL I ZAKRES OPRACOWANIA
  - Przedmiotem opracowania jest projekt techniczny dotyczący zagospodarowania terenu zieleni w celu zwiększenia retencji wodnej oraz budowy obiektów budowlanych – altan i szczelnego zbiornika na deszczówkę z systemem automatycznego nawadniania boiska. Układ komunikacyjny zostanie uzupełniony o nawierzchnie przepuszczalne zapewniający bezpośredni dostęp do obiektu osobom z niepełnosprawnościami. Dodatkowo projektuje się elementy małej architektury oraz zagospodarowanie zieleni projektowanego obszaru.*

*Celem opracowania jest dostosowanie terenu Konowicy w Terespolu do zmian klimatu oraz zapobieganie powodziom i suszom, w tym również wyeksponowanie wartości przyrodniczych terenu z uwzględnieniem poszerzenia sposobu użytkowania obiektu.*

*Opracowanie obejmuje:*

- projektowane altany z zielonym dachem;*
- projektowany szczelny, podziemny zbiornik na deszczówkę z systemem automatycznego nawadniania boiska wykorzystującego zgromadzoną wodę;*
- rozszczelnienie istniejących nawierzchni nieprzepuszczalnych, brukowych poprzez rozbiórkę kostek i zastosowanie geokrat wypełnionych żwirem;*
- rozbudowanie układu komunikacyjnego o nawierzchnie przepuszczalne i powierzchnie retencyjne zapewniające dostęp dla osób z niepełnosprawnościami do elementów projektowanego zagospodarowania;*
- lokalizację elementów małej architektury: klasy na świeżym powietrzu, ławek, tablic edukacyjnych i tablicy interaktywnej - kiosku informacyjnego;*
- wzbogacenie istniejącego zagospodarowania terenu o łąki kwietne które spowolniają spływ powierzchniowy wód opadowych oraz przyczyniają się do dłuższego zalegania pokrywy śnieżnej;*
- projektowane ogrody deszczowe zatrzymujące wodę z powierzchni utwardzonych;*
- projekt ścieżki edukacyjnej o tematyce dostosowania przestrzeni do zmian klimatu oraz zapobiegania powodziom i suszy. Wzdłuż ścieżki przy elementach zagospodarowania terenu, które wpisują się tematykę ścieżki edukacyjnej zostaną umieszczone tablice edukacyjne;*
- renowację istniejących trawników (w tym murawy na istniejącym boisku) i założenie nowych trawników w miejscach najbardziej reprezentacyjnych;*
- projektowane zagospodarowanie zieleni obszaru opracowania przez wprowadzenie rabat, nasadzeń, struktur utworzonych z posadzonych pędów wierzbowych i trawników. (...).*

### **3. ZAMIERZONY SPOSÓB UŻYTKOWANIA ORAZ PROGRAM UŻYTKOWY OBIEKTU**

*Projektowane zagospodarowanie ma na celu uzupełnienie istniejącego zagospodarowania o elementy zwiększające retencje wody oraz elementy edukacyjne, układ komunikacyjny poprawiający dostęp dla osób z niepełnosprawnościami oraz powierzchnie zieleni średniej i wysokiej. W trzech miejscach rozmieszczone zostaną altany z ekstensywnym dachem zielonym. W centralnej części terenu zlokalizowana zostanie tablica interaktywna o tematyce retencjonowania wód. W pobliżu budynku Miejskiego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Terespolu zaprojektowany został nieprzepuszczalny zbiornik na deszczówkę.*

*Zebrane wody opadowe zostaną wykorzystane do podlewania murawy istniejącego boiska w okresach suszy przy pomocy systemu automatycznego nawadniania.*

*Powierzchnie z kostki brukowej w obszarze parkingów zostaną rozszczelnione poprzez rozbiórkę istniejących fragmentów nawierzchni i zastosowanie systemu geokrat wypełnionych kruszywem, co zwiększy przepuszczalność istniejących utwardzeń. Na grobli między zbiornikiem wodnym, a rowem melioracyjnym poprowadzona została*

powierzchnia retencyjna szerokości 2 metrów z kruszywa bez obrzeża, która zapewni spowolnienie spływu wody i będzie działać przeciwerozyjnie na brzegi rowu melioracyjnego oraz zbiornika wodnego. W celu poprawy dostępności i estetyki przestrzeni, w niektórych miejscach zaplanowano dodanie nowych nawierzchni w formie ścieżek, o swobodnym przebiegu linii, zapewnią one dostęp osobom starszym i niepełnosprawnym do części rekreacyjnej i edukacyjnej. Ścieżki te będą wykonane z nawierzchni przepuszczalnej z metalowym obrzeżem co pozwoli na lepsze wchłanianie wody deszczowej i zminimalizowanie efektu jej odpływu. Dla użytkowników obszaru zagospodarowania rozmieszczone zostaną elementy małej architektury takie jak ławki, które zapewnią dodatkowe miejsca odpoczynku dla osób starszych, czy matek z dziećmi. Na terenie parku dodatkowo planuje się zlokalizowanie elementów na rzez działania informacyjnoedukacyjnego.

Część edukacyjną stanowić będzie klasa na świeżym powietrzu dla dzieci oraz trasa edukacyjna z tablicami zawierającymi informacje dotyczące retencjonowania wód, podniesienia świadomości ogólnospołecznej na temat zapobiegania klęskom żywiołowym oraz ochrony zasobów wodnych.

Projektowane zagospodarowanie zieleni - układ rabat, struktury utworzone z posadzonych pędów wierzbowych i ogrody deszczowe zwiększą retencję terenu i poprawią aspekt fitosocjologiczny (zastosowane zostaną głównie rodzime gatunki charakterystyczne dla obszarów łęgowych i wilgotnych łąk).

Program użytkowy obiektu:

1. trzy altany z dachem w formie zielonego dachu ekstensywnego;
2. system automatycznego nawadniania boiska, wykorzystujący wodę opadową zebraną w nieprzepuszczalnym zbiorniku na deszczówkę;
3. struktury utworzone z posadzonych pędów wierzbowych kule i przesłony, altany, „brama”;
4. nawierzchnie przepuszczalne uzupełniające układ komunikacyjny zapewniając dostęp osobom z niepełnosprawnościami do elementów zagospodarowania;
5. labirynt wśród drzew i krzewów;
6. ogrody deszczowe przy rozległych nawierzchniach utwardzonych z kostki betonowej
7. aranżacja terenu zieleni (trawniki, łąki kwietne, rabaty).

#### 4. UKŁAD PRZESTRZENNY

Projektowany układ przestrzenny ma na celu uzupełnienie istniejącego zagospodarowania o elementy dostosowania do zmian klimatu i zapobieganiu suszy. Istniejący sposób zagospodarowania z drogami, ścieżkami, parkingami poszerzony zostanie o nawierzchnie przepuszczalne z kruszywa. Trasa projektowanej powierzchni retencyjnej przebiegać będzie od centralnej części terenu opracowania, groblą między zbiornikiem, a rowem melioracyjnym aż do drogi przy żłobku. Dodatkowo w centralnej części opracowania zaprojektowano labirynt wśród drzew i krzewów. Ścieżki w labiryncie będą wykonane z kruszywa, podobnie jak nawierzchnia łącząca teren inwestycji ze żłobkiem. Istniejące nawierzchnie brukowane na parkingach zostaną rozszczelnione poprzez rozebranie kostek brukowych i zastosowanie geokrat wypełnionych kruszywem.

*W projektowanym układzie dodatkowo rozmieszczono altany z zielonym dachem, które zlokalizowane zostaną w pobliżu chodników. Pierwszą zaprojektowano w północnej części terenu w sąsiedztwie street workout'u, drugą w części centralnej, w pobliżu projektowanego labiryntu wśród drzew i krzewów, trzecią w pobliżu siłowni plenerowej, we wschodniej części terenu opracowania. Przy boisku usytuowano szczelny, podziemny zbiornik na deszczówkę, który ma celu zbieranie wody opadowej z budynku MCKSiR w Terespolu i wykorzystanie jej w okresie suszy do podlewania murawy boiska. Przy zbiorniku zamontowane zostanie pomieszczenie techniczne, wykonane ze stali ocynkowanej, służące do obsługi automatycznego systemu nawadniania. Do wyposażenia terenu włączone zostaną ławki i elementy edukacyjne w postaci: tablic edukacyjnych, klasy na świeżym powietrzu oraz tablicy interaktywnej – kiosku informacyjnego służące edukacji każdej grupy wiekowej. Cały obszar uzupełniony zostanie obszarami zieleni w formie ogrodów deszczowych, rabat, łąg kwiatnych i trawników, poprawiając tym samym warunki glebowe.  
(...)"*

Natomiast w dniu 9 marca 2026 r. Wnioskodawca uzupełnił przedmiotowy wniosek o przesłanie następujących dokumentów przetargowych:

1. Specyfikację Warunków Zamówienia (SWZ), z której wynikają m.in. następujące zapisy:  
„(…)

*4.10. Uzasadnienie niedokonania podziału zamówienia na części.*

*Wartość zamówienia jest niższa od tzw. progów unijnych które zobowiązują do implementacji dyrektyw UE. Dyrektywa 2014/24/UE w treści motywu 78 wskazuje, że aby zwiększyć konkurencję, instytucje zamawiające powinny w szczególności zachęcać do dzielenia dużych zamówień na części. Przedmiotowe zamówienie nie jest dużym zamówieniem w rozumieniu motywu 78 powołanej dyrektywy UE (dyrektywy stosuje się od tzw. progów UE, a dyrektywa posługuje się pojęciem dużego zamówienia na gruncie zamówień podlegających dyrektywie, a więc zamówienia o wartości znacznie przewyższającej tzw. progi UE). Zamówienie nie zostało podzielone na części z następujących względów:*

*1) Przedmiotem zamówienia jest wykonanie usług oraz robót funkcjonalnie ze sobą związanych. Rozdzielenie usług i robót groziłoby niedającymi się wyeliminować problemami organizacyjnymi związanymi z odpowiedzialnością za poszczególne elementy usług i robót wykonywanych przez różnych Wykonawców.*

*2) Przy tego typu robotach i usługach (równoległe wykonywanie prac z różnych branż) nie ma możliwości jednoznacznego określenia zasad odpowiedzialności za jeden plac budowy (przekazany byłby równoległe wielu Wykonawcom). Nie jest także możliwe rozgraniczenie odpowiedzialności wielu kierowników budowy.*

*3) Przy tego typu robotach i usługach wykonywanych przez różnych Wykonawców nie możliwe byłoby jednoznaczne określenie zasad odpowiedzialności cywilnej OC (w razie jednoczesnego wykonywania robót i usług przez wielu Wykonawców utrudnione byłoby ustalenie podmiotu odpowiedzialnego za szkody objęte polisą OC).*

4) Przy tego typu robotach i usługach wykonywanych przez różnych Wykonawców opóźnienie jednego z Wykonawców wpłynęłoby negatywnie na terminowość wykonania innych elementów inwestycji - zależnych od terminowego wykonania prac przez innego Wykonawcę.

5) Wykonawcy powielaliby koszty pośrednie prac, co wpływałoby na koszty inwestycji. W każdej z ofert częściowych Wykonawca musiałby założyć odrębną wycenę użycia tego samego rodzaju sprzętu, w sytuacji, w której, składając jedną ofertę, użycie sprzętu wyceniłby jednokrotnie. W dokumentacji projektowej wskazane są rozwiązania wymagające użycia wielorodzajowego sprzętu budowlanego.

6) W przypadku podziału na części Wykonawcy powielaliby koszty m.in. dostawy materiałów niezbędnych do realizacji inwestycji, koszty kadry zarządzającej procesem budowlanym, koszty przygotowania dokumentacji powykonawczej czy obsługi geodezyjnej, co wpływałoby niekorzystnie dla Zamawiającego na koszty inwestycji. W każdej z ofert częściowych Wykonawca musiałby założyć odrębną wycenę użycia dostawy tego samego rodzaju materiału, w sytuacji, w której, składając jedną ofertę, dostawę materiału wyceniłby jednokrotnie.

7) W każdej z ofert częściowych Wykonawca musiałby założyć odrębną wycenę użycia dostawy tego samego rodzaju materiału, w sytuacji, w której, składając jedną ofertę, dostawę materiału wyceniłby jednokrotnie.

8) Cała inwestycja realizowana jest na wyodrębnionym niepodzielnym terenie, podział zamówienia pomiędzy większą liczbę wykonawców groziłby niedającymi się usunąć problemami w koordynacji prac realizowanych w tym samym miejscu przez różnych wykonawców oraz w odpowiedzialności za plac budowy.

Reasumując, Zamawiający nie dokonał podziału zamówienia na części ze względu na to, że podział taki groziłby nadmiernymi trudnościami technicznymi oraz nadmiernymi kosztami wykonania zamówienia. Potrzeba skoordynowania działań różnych wykonawców realizujących poszczególne części zamówienia mogłaby poważnie zagrozić właściwemu wykonaniu zamówienia. Niedokonanie podziału zamówienia podyktowane było zatem względami technicznymi, organizacyjnym oraz charakterem przedmiotu zamówienia. Zastosowany ewentualnie podział zamówienia na części nie zwiększyłby konkurencyjności w sektorze małych i średnich przedsiębiorstw - zakres zamówienia jest zakresem typowym, umożliwiającym złożenie oferty wykonawcom z grupy małych lub średnich przedsiębiorstw. Zgodnie z treścią motywu 78 dyrektywy, Instytucja zamawiająca powinna mieć obowiązek rozważenia celowości podziału zamówień na części, jednocześnie zachowując swobodę autonomicznego podejmowania decyzji na każdej podstawie, jaką uzna za stosowną, nie podlegając nadzorowi administracyjnemu ani sądowemu.  
(...)”.

2. Inne dokumenty: procedurę konkurencyjną, zakres postępowania, wzór formularza ofertowego, wzór oświadczenia wykonawcy/wykonawcy wspólnie ubiegającego się o udzielenie zamówienia dotyczącego przesłanek wykluczenia z art. 5k rozporządzenia 833/2014 oraz art. 7 ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach w zakresie

przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego składanego na podstawie art. 125 ust. 1 ustawy Pzp.; Wzór oświadczenia podmiotu udostępniającego zasoby dotyczącego przesłanek wykluczenia z art. 5k rozporządzenia 833/2014 oraz art. 7 ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego składanego na podstawie art. 125 ust. 1 ustawy Pzp.; Wzór oświadczenia Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia; Wzór wykazu zamówień; Wzór wykazu osób; Wzór oświadczenia Wykonawcy, w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy Pzp, o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej; Wzór oświadczenia Wykonawcy o aktualności informacji zawartych w oświadczeniu, o którym mowa w pkt 8.1 i 8.2 SWZ, w zakresie podstaw wykluczenia z postępowania wskazanych przez Zamawiającego.

3. Projekt umowy, z którego wynikają m.in. następujące postanowienia:

„(...)

*Oświadczenia Stron.*

- 1. Strony oświadczają, że niniejsza umowa, zwana dalej „umową”, została zawarta w wyniku udzielenia zamówienia publicznego w przetargu nieograniczonego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych.*
- 2. Zamawiający informuje, iż Zamówienie jest finansowane ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Lubelskiego 2021-2027*

§ 1

*Przedmiot umowy*

- 1. Zamawiający zleca, a Wykonawca przyjmuje do realizacji wykonanie prac objętych zadaniem pn. „Zrównoważone zagospodarowanie wód opadowych i roztopowych poprzez zagospodarowanie zieleni obszaru opracowania w ramach zadania „Dostosowanie do zmian klimatu oraz zapobieganie powodziom i suszy terenu Konowicy w Terespolu”.*
- 2. Przedmiot zamówienia obejmuje:*
  - wykonanie altan retencyjnych z zielonym dachem,*
  - rozbudowę układu komunikacyjnego o nawierzchnie przepuszczalne i powierzchnie retencyjne zapewniające dostęp dla osób niepełnosprawnych do elementów zagospodarowania terenu,*
  - rozszczelnienia powierzchni nieprzepuszczalnych z kostki brukowej przez zastosowanie geokrat wypełnionych żwirem,*
  - wykonanie elementów małej architektury (ławek, tablic edukacyjnych i tablicy interaktywnej – kiosku informacyjnego),*
  - wykonanie szczelnych ogrodów deszczowych zatrzymujących wodę z powierzchni utwardzonych,*
  - zagospodarowanie zieleni obszaru opracowania przez wprowadzenie rabat - nasadzeń drzew i krzewów, struktur utworzonych z posadzonych pędów wierzbowych, tłąk kwiatnych i trawników.*



3. Szczegółowy zakres oraz sposób wykonania robót budowlanych, o którym mowa w ust. 2 określają:

- 1) specyfikacja warunków zamówienia,
- 2) dokumentacja Projektowa obejmująca:
  - projekt architektoniczno – budowlany
  - projekt zagospodarowania działki - projekt techniczny,
  - architekturę krajobrazu
  - projekt techniczny branży elektrycznej
  - projekt techniczny branży sanitarnej
  - inwentaryzację
- 3) Przedmiary robót, z zastrzeżeniem ust. 4-6,
- 5) Złożona oferta, stanowiąca załącznik nr 1 do umowy,
- 6) Harmonogram rzeczowo-finansowy, o którym mowa w § 2 ust. 4 umowy, stanowiący załącznik nr 2 do umowy.

(...)

5. Wynagrodzenie wykonawcy ma charakter ryczałtu, który stanowi ekwiwalent świadczenia Wykonawcy opisanego w dokumentacji projektowej wskazanej w ust. 3 pkt 2) umowy oraz w STWIORB.

(...)

12. Całość prac Wykonawca zobowiązuje się wykonać z materiałów i przy użyciu narzędzi oraz sprzętu będących w jego dyspozycji i przez niego zapewnionych.

13. Przez kompleksowe wykonanie przedmiotu Umowy na gruncie niniejszej Umowy rozumie się wykonanie przedmiotu Umowy w taki sposób, aby nie istniała konieczność dokonywania jakichkolwiek dodatkowych czynności, w szczególności wykonywania jakichkolwiek prac przez Zamawiającego lub inne osoby. Wszelkie koszty z tym związane obciążają wyłącznie Wykonawcę.

(...)

## § 2

### Termin realizacji

1. Wykonawca zobowiązany jest wykonać przedmiot zamówienia w terminie: do 12 miesięcy od dnia podpisania umowy.

2. Za termin wykonania ww. zadań i podzadań uznaje się dzień zgłoszenia przez Wykonawcę gotowości do odbioru końcowego.

3. Wykonawca w terminie 3 dni roboczych od dnia podpisania umowy przedstawia Zamawiającemu do akceptacji harmonogram rzeczowo – finansowy. Harmonogram zawiera:

- 1) terminy rozpoczęcia i zakończenia realizacji poszczególnych etapów,
  - 2) wartość robót przewidzianych w każdym etapie,
  - 3) daty rozpoczęcia i zakończenia robót na realizowanej inwestycji.
4. Harmonogram, o którym mowa w ust. 3 musi uzyskać pisemną akceptację Zamawiającego. Zamawiający dokona na piśmie zatwierdzenia lub wniesie uwagi do

harmonogramu w terminie 3 dni roboczych od dnia przedłożenia harmonogramu przez Wykonawcę. Wykonawca jest związany uwagami i zastrzeżeniami Zamawiającego.  
(...)

### § 3

#### Wynagrodzenie

1. Za należyte wykonanie przedmiotu umowy, Zamawiający zapłaci Wykonawcy wynagrodzenie w kwocie ..... zł netto, plus należny podatek VAT ..... %, w wysokości ..... zł, co stanowi kwotę brutto ..... zł (słownie: ..... złotych).

2. Wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 1 jest wynagrodzeniem ryczałtowym, obejmuje wszelkie koszty związane z wykonaniem umowy. W ramach wynagrodzenia ryczałtowego Wykonawca zobowiązany jest do wykonania z należytą starannością wszelkich robót budowlanych, usług, dostaw i czynności przewidzianych w dokumentacji projektowej i STWIORB.

(...)

6. Wykonawca najpóźniej w dniu podpisania umowy złożył Zamawiającemu kosztorys ofertowy wskazujący sposób wyliczenia ceny ofertowej z podziałem na branże i zakres rzeczowy zamówienia z wyszczególnieniem zastosowanych w kosztorysie ofertowym składników cenotwórczych.

(...)

8. Kosztorys, o którym mowa w ust. 6, wskazuje sposób kalkulacji wynagrodzenia ryczałtowego (uwzględniający wszystkie przewidziane przedmiotem zamówienia branże).

(...)

### § 5

#### Rozliczenie przedmiotu umowy

1. Strony przewidują rozliczenie wynagrodzenia Wykonawcy fakturami częściowymi oraz fakturą końcową.

2. Faktury będą wystawiane wg następujących zasad:

1) pierwsza faktura częściowa na kwotę nie większą niż 15 % wynagrodzenia umownego brutto wskazanego w § 3 ust. 1 umowy, (...).

2) druga faktura częściowa na kwotę nie większą niż 35 % wynagrodzenia umownego brutto wskazanego w § 3 ust. 1 umowy, (...).

3) trzecia faktura częściowa na kwotę nie większą niż 30 % wynagrodzenia umownego brutto wskazanego w § 3 ust. 1 umowy, (...).

4) faktura końcowa na kwotę pozostałą z wynagrodzenia umownego brutto wskazanego w § 3 ust. 1 pkt 2) umowy. Faktura końcowa zostanie wystawiona na kwotę stanowiącą różnicę pomiędzy sumą kwot wynikających z wcześniejszych faktur częściowych, a wynagrodzeniem umownym brutto wskazanym w § 3 ust. 1 umowy, po dokonaniu odbioru końcowego zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3).

3. Podstawą wypłaty wynagrodzenia stanowią prawidłowo wystawione faktury wraz

z załączonym protokołem odbioru.

(...)

## § 6

### Odbiory robót

1. Strony zgodnie postanawiają, że będą stosowane następujące rodzaje odbiorów prac:

1) odbiory robót zanikających i ulegających zakryciu (roboty zanikające lub zakrywane muszą zostać wpisane do dziennika budowy przez Kierownika Budowy, po sprawdzeniu przez Inspektora Nadzoru - na tę okoliczność będzie sporządzany protokół robót zanikających) – nie stanowią podstawy do wystawienia faktury,

2) odbiory częściowe - będące podstawą wystawienia faktur częściowych;

3) odbiór końcowy po zakończeniu wszystkich prac objętych umową;

(...)

4. Wykonawca jest zobowiązany przed podpisaniem protokołu odbioru do sporządzenia i przekazania Zamawiającemu wykazu czynności pielęgnacyjnych dla wykonanych nasadzeń, niezbędnych dla utrzymania gwarancji na wykonane nasadzenia oraz szczegółowych zasad ich wykonywania. Wykonawca oświadcza, że udziela gwarancji na wykonane nasadzenia pod warunkiem wykonywania czynności pielęgnacyjnych, o których mowa w zdaniu poprzedzającym. Dowodem wystarczającym do uznania przez Wykonawcę roszczenia gwarancyjnego będzie dokumentacja potwierdzająca wykonanie czynności pielęgnacyjnych przez Zamawiającego.

(...)

## § 11

### Gwarancja i rękojmia.

1. Wykonawca udziela Zamawiającemu: gwarancji jakości:

1) na wykonane roboty budowlane oraz dostarczone i wbudowane materiały - w okresie 60 miesięcy od dnia odbioru końcowego inwestycji,

2) na zieleń – w okresie 36 miesięcy od dnia odbioru końcowego inwestycji.

2. Wykonawca ponosi odpowiedzialność z tytułu gwarancji jakości za wady zmniejszające wartość użytkową, techniczną i estetyczną przedmiotu gwarancji.

Wykonawca jest zobowiązany do naprawy lub wymiany elementów objętych gwarancją w celu przywrócenia wartości użytkowej, technicznej lub estetycznej przedmiotu umowy.

3. Niezależnie od uprawnień z tytułu gwarancji Wykonawca udziela rękojmi za wady fizyczne na wykonane prace budowlane i montażowe oraz zamontowane materiały i urządzenia i zobowiązuje się do usunięcia wad fizycznych, jeżeli wady te ujawnią się w ciągu terminu określonego rękojmią (poprzez ich naprawę lub wymianę).

(...)"

### Uzasadnienie występowania świadczenia kompleksowego (usługi)

Należy podkreślić, że co do zasady, każde świadczenie dla celów opodatkowania podatkiem od towarów i usług powinno być traktowane jako odrębne i niezależne, jednak w sytuacji,

gdy jedno świadczenie obejmuje z ekonomicznego punktu widzenia kilka czynności, świadczenie to nie powinno być sztucznie dzielone dla celów podatkowych.

Pojedyncze świadczenie ma miejsce zwłaszcza wtedy, gdy jedną lub więcej części składowych uznaje się za czynność zasadniczą, podczas gdy inny lub inne elementy traktuje się jako czynności pomocnicze, do których stosuje się te same zasady opodatkowania, co do czynności zasadniczej.

Aby móc wskazać, że dane świadczenie jest świadczeniem złożonym (kompleksowym), powinno składać się ono z różnych czynności, których realizacja prowadzi jednak do jednego celu. Na świadczenie kompleksowe składa się więc kombinacja różnych czynności, prowadzących do realizacji określonego celu – do wykonania świadczenia głównego, na które składają się różne czynności pomocnicze. Natomiast czynność należy uznać za pomocniczą, jeśli nie stanowi ona celu samego w sobie, lecz jest środkiem do pełnego zrealizowania lub wykorzystania świadczenia zasadniczego. Pojedyncza czynność traktowana jest zatem jak element świadczenia kompleksowego wówczas, jeżeli cel świadczenia czynności pomocniczej jest zdeterminowany przez czynność główną oraz nie można wykonać lub wykorzystać czynności głównej bez czynności pomocniczej.

Zatem, z ekonomicznego punktu widzenia, świadczenie nie powinno być dzielone dla celów podatkowych wówczas, gdy tworzyć będzie jedno świadczenie kompleksowe, obejmujące kilka świadczeń pomocniczych. Jeżeli jednak w skład wykonywanego świadczenia wchodzić będą czynności, które nie służą wyłącznie wykonaniu czynności głównej, zasadniczej, lecz mogą mieć również charakter samoistny, to wówczas nie ma podstaw dla traktowania ich jako elementu świadczenia kompleksowego.

W przypadkach, w których występuje kilka czynności, które składają się w rezultacie na jedno zasadnicze świadczenie, możemy mówić o pewnym kompleksie świadczeń. Zagadnienie to było przedmiotem wielu orzeczeń wydawanych zarówno przez TSUE, jak i sądy administracyjne. Można tu przywołać, np. wyroki TSUE, które zapadły w sprawach C-111/05 Aktiebolaget NN v. Skatteverket i C-41/04 Levob Verzekeringen BV v. OV Bank NV, z których jednoznacznie wynika, że w sytuacji gdy dwa lub więcej niż dwa świadczenia (czynności) dokonane przez podatnika na rzecz konsumenta są tak ściśle powiązane, że obiektywnie tworzą w aspekcie gospodarczym jedną całość, której rozdzielenie miałoby sztuczny charakter, to wszystkie te świadczenia lub czynności stanowią jednolite świadczenie dla celów podatku od wartości dodanej.

Stanowisko takie przedstawił również Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej w wyroku z dnia 25 lutego 1999 r., nr C-349/96 stwierdzając, że: *Pojedyncze świadczenie ma miejsce zwłaszcza wtedy, gdy jedną lub więcej części składowych uznaje się za usługę zasadniczą, podczas gdy inny lub inne elementy traktuje się jako usługi pomocnicze, do których stosuje się te same zasady opodatkowania, co do usługi zasadniczej. Usługę należy uznać za usługę*

*pomocniczą w stosunku do usługi zasadniczej, jeśli nie stanowi ona dla klienta celu samego w sobie, lecz jest środkiem do lepszego wykorzystania usługi zasadniczej.*

Odnosząc się do zagadnienia będącego przedmiotem wniosku, wskazać również należy, że:

- w wyroku TSUE z dnia 27 października 2005 r. w sprawie C-41/04 Levob Verzekeringen, Trybunał wskazał, że *po pierwsze z art. 2 ust. 1 szóstej dyrektywy wynika, że każda transakcja powinna być uznawana za odrębną i niezależną, a po drugie, że czynność złożona z jednego świadczenia w sensie ekonomicznym nie powinna być sztucznie rozdzielana, by nie zakłócać funkcjonowania podatku VAT. W ocenie Trybunału, aby określić, czy mamy do czynienia z jednym świadczeniem, należy przede wszystkim poszukać elementów charakterystycznych dla rozpatrywanej czynności celem ustalenia, czy podatnik dostarcza konsumentowi kilka odrębnych świadczeń głównych, czy też jedno świadczenie (pkt 20 wyroku). Podobnie jest w przypadku, jeśli dwa (lub więcej) świadczenia (lub czynności) dokonane przez podatnika na rzecz konsumenta, rozumianego jako przeciętny konsument, są tak ściśle związane, że stanowią one obiektywnie jedno tylko nierozzerwalne świadczenie gospodarcze, którego rozdzielanie miałoby charakter sztuczny (punkt 22 wyroku),*
- w wyroku z dnia 27 września 2012 r. w sprawie C-392/11 Field Fisher Waterhouse LLP Trybunał wskazał, że *aby móc uznać, że ogół świadczeń zapewnianych przez wynajmującego najemcy stanowi jedno świadczenie, należy zbadać czy wykonywane świadczenia stanowią jedno nierozzerwalne świadczenie gospodarcze, którego rozdzielanie miałoby charakter sztuczny, czy też obejmują one świadczenie główne, względem którego pozostałe świadczenia mają charakter dodatkowy (pkt 22 wyroku).*

Charakter danego świadczenia należy oceniać biorąc pod uwagę punkt widzenia nabywcy oraz cechy charakterystyczne tego świadczenia (vide: wyrok TSUE z dnia 21 lutego 2008 r. w sprawie C-425/06 Part Service srl, ECLI:EU:C:2008:108, pkt 51-53; z dnia 11 czerwca 2009 r. w sprawie C-572/07 RLRE Tellmer Property sro, ECLI:EU:C:2009:365, pkt 17-19 oraz z dnia 19 listopada 2009 r. w sprawie C-461/08 Don Bosco Onroerend Goed BV, ECLI:EU:C:2009:722, pkt 36-38).

Stanowisko takie przedstawiła również Rzecznik Generalna Juliane Kokott w opinii z dnia 22 października 2020 r. do sprawy C-581/19 Frenetikexito - Unipessoal Lda przeciwko Autoridade Tributária e Aduaneira wskazując, że *Wskazówką świadczącą o istnieniu jednego świadczenia złożonego jest też jednolity cel gospodarczy transakcji (26). Jeżeli przeciętnemu świadczeniobiorcy zależy właśnie na połączeniu kilku świadczeń, przemawia to za istnieniem jednego świadczenia złożonego. W świetle orzecznictwa Trybunału jedno świadczenie złożone występuje wtedy, kiedy wszystkie elementy świadczenia są niezbędne dla osiągnięcia jego celu (27). Rzecznik Generalna zauważyła także, że Jeżeli zespół świadczeń i czynności ustala cenę łączną, w świetle orzecznictwa Trybunału jest to również wskazówka świadcząca o istnieniu jednego świadczenia złożonego (30). Odwrotnie natomiast: uzgodnienie odrębnych cen za poszczególne elementy świadczenia również jest jedynie wskazówką*

*przemawiającą za istnieniem kilku niezależnych świadczeń (31). Należy zauważyć, że powołaną wyżej opinię podzielił TSUE w wydanym w dniu 4 marca 2021 r. wyroku C-581/19.*

Podsumowując zatem powyższe, świadczenie kompleksowe ma miejsce wówczas, gdy relacja poszczególnych czynności (świadczeń) wykonywanych na rzecz jednego nabywcy, dzieli je na świadczenie podstawowe i świadczenia pomocnicze – tzn. takie, które umożliwiają skorzystanie ze świadczenia podstawowego (lub są niezbędne dla możliwości skorzystania ze świadczenia podstawowego). Jeżeli jednak świadczenia te można rozdzielić tak, że nie zmieni to ich charakteru ani wartości z punktu widzenia nabywcy – wówczas świadczenia takie powinny być traktowane jako dwa (lub więcej), niezależnie opodatkowane świadczenia.

Jednym z decydujących czynników uznania usługi za „świadczenie kompleksowe” jest zatem także to, czy przeciętny konsument (tj. przeciętny świadczeniobiorca) postrzega otrzymane świadczenie jako wiele niezależnych świadczeń, czy też jedno pojedyncze świadczenie. Kluczowym kryterium w tym przypadku jest powszechny odbiór, a więc to, co rozumie pod tym ogół ludności. Cechą charakterystyczną jednego świadczenia złożonego jest nierozzerwalność jego poszczególnych elementów. Ponadto wskazówką świadczącą o istnieniu jednego świadczenia złożonego jest też jednolity cel gospodarczy transakcji. Jeżeli przeciętnemu świadczeniobiorcy zależy właśnie na połączeniu kilku świadczeń, przemawia to za istnieniem jednego świadczenia złożonego. W świetle orzecznictwa TSUE jedno świadczenie złożone występuje zatem wtedy, kiedy wszystkie elementy świadczenia są niezbędne dla osiągnięcia jego celu.

Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienia, w kontekście zakresu czynności będących przedmiotem zamówienia wskazanych w opisie sprawy, jak i wynikających z przedstawionej dokumentacji przetargowej, w tym wzorze umowy, zasadnym jest przyjęcie, że wykonanie prac budowlanych oraz prac z zakresu zieleni, jest ze sobą tak ściśle powiązane, że obiektywnie tworzą w aspekcie gospodarczym jedną całość, której rozdzielenie miałoby sztuczny charakter.

Usługa (świadczenie kompleksowe) będzie realizowana w ramach jednej umowy objętej jednym zamówieniem, tj. zostanie wykonana przez jednego wykonawcę wybranego zgodnie z procedurą wynikającą z PZP. Gmina jako Zamawiający nie dopuszcza składania ofert częściowych oraz wariantowych. Zamawiający nie dokonał podziału zamówienia na części ze względu na to, że podział taki groziłby nadmiernymi trudnościami technicznymi oraz nadmiernymi kosztami wykonania zamówienia. Potrzeba skoordynowania działań różnych wykonawców realizujących poszczególne części zamówienia mogłaby poważnie zagrozić właściwemu wykonaniu zamówienia. Niedokonanie podziału zamówienia podyktowane było zatem względami technicznymi, organizacyjnym oraz charakterem przedmiotu zamówienia. Zastosowany ewentualnie podział zamówienia na części nie zwiększyłby konkurencyjności w

sektorze małych i średnich przedsiębiorstw - zakres zamówienia jest zakresem typowym, umożliwiającym złożenie oferty wykonawcom z grupy małych lub średnich przedsiębiorstw.

Z punktu widzenia Zamawiającego jest on zainteresowany nabyciem jednego (złożonego) świadczenia. Zakres ten jest spójny funkcjonalnie i technicznie – wszystkie prace (budowa altan retencyjnych, ścieżek, rozszczelnienie powierzchni, budowa ogrodów deszczowych, zieleni i elementy małej architektury) zostaną wykonane przez jednego wykonawcę w ramach jednej umowy i są niezbędne do osiągnięcia wspólnego celu inwestycji, jakim jest zagospodarowanie przestrzeni rekreacyjno-retencyjnej w sposób sprzyjający retencji wód i poprawie mikroklimatu. Cały zakres robót stanowi jedną usługę kompleksową, której celem jest stworzenie spójnego, funkcjonującego systemu infrastruktury na obszarze parku. Poszczególne elementy świadczenia są ze sobą ściśle powiązane funkcjonalnie, technicznie i przestrzennie, a ich łączna realizacja pozwala osiągnąć zamierzony efekt inwestycyjny, jakim jest zagospodarowanie terenu w określonym celu – rekreacyjno-retencyjnym. Elementy zieleni, choć różnorodne, nie mają charakteru samoistnego - ich funkcja jest ściśle podporządkowana podstawowemu celowi inwestycji oraz prawidłowemu użytkowaniu altan, ogrodów deszczowych i układu komunikacyjnego.

Ponadto z okoliczności realizowanego świadczenia wynika, że Gmina będzie oczekiwała od Wykonawcy zrealizowania całego świadczenia objętego jedną umową, a nie kilku odrębnych, pojedynczych usług. W konsekwencji w wyniku realizacji zadania Zamawiający nabędzie jedno świadczenie, składające się wprawdzie z wielu czynności, ale prowadzących do jednego celu. Ponadto, pomimo rozliczania wynagrodzenia fakturami częściowymi i końcową Zamawiający wypłaci Wykonawcy wynagrodzenie od całego zrealizowanego świadczenia. W konsekwencji stwierdzić należy, że wzajemna zależność i powiązania pomiędzy poszczególnymi czynnościami (robotami), jednolitość celu oraz fakt, że wszystkie prace będą realizowane przez jednego wykonawcę w ramach jednej umowy i jednego wynagrodzenia, przesądzają o kompleksowym charakterze świadczenia. Poszczególne czynności pozostają zatem ze sobą ściśle powiązane funkcjonalnie i gospodarczo, tworząc jedno świadczenie kompleksowe.

Analiza niniejszej sprawy wykazała, iż cała inwestycja obejmuje szereg robót budowlanych oraz robót związanych z zagospodarowaniem terenów zieleni. Co istotne wszystkie roboty budowlane wykonywane są w celu przygotowania terenu pod nasadzenia i w całej inwestycji to właśnie roboty budowlane stanowią przeważającą część, a prace dotyczące nasadzeń (zagospodarowanie obszaru zieleni) stanowią etap końcowy całego zadania – zamówienia publicznego.

Mimo iż po wykonaniu świadczenia będącego przedmiotem wniosku, powstanie przestrzeń rekreacyjno-retencyjna sprzyjająca retencji wód i poprawie mikroklimatu oraz rekreacji, to należy zauważyć, że w pierwszej kolejności musi dojść do szeregu prac budowlanych, obejmujących swym zakresem:

1. Altany retencyjne z zielonym dachem

- roboty ziemne - wykopy pod fundamenty,
  - roboty fundamentowe - wykonanie fundamentów żelbetowych,
  - wykonanie konstrukcji drewnianych altan wraz z zielonymi dachami.
2. Nawierzchnię przepuszczalną - geokratę
    - rozbiórka istniejącej nawierzchni z kostki brukowej wraz z podbudową oraz wywóz gruzu,
    - wykonanie podbudowy i nawierzchni z geokraty wypełnionej kruszywem frakcji 8-20 mm wraz z obrzeżem betonowym na ławie betonowej.
  3. Nawierzchnię przepuszczalną zapewniającą dostępność dla osób z niepełnosprawnościami
    - roboty ziemne - korytowanie i wykopy pod projektowane nawierzchnie,
    - wykonanie warstw podbudowy i nawierzchni mineralnej wraz z obrzeżem ze stalowego płaskownika (598,56 mb) na ławie betonowej.
  4. Nawierzchnię retencyjną z kruszywa
    - roboty ziemne - korytowanie i wykopy,
    - wykonanie warstw podbudowy i nawierzchni mineralnej.
  5. Małą architekturę
    - montaż ławek parkowych - 9 szt.,
    - montaż zestawu „klasa na świeżym powietrzu” - 1 kpi.,
    - montaż tablic edukacyjnych - 9 szt.,
    - montaż tablicy interaktywnej dotyczącej retencjonowania wód - 1 szt.
  6. Przyłącze elektryczne do tablicy interaktywnej
    - wykonanie wykopów kablowych wraz z zasypaniem po montażu,
    - ułożenie kabli, montaż tablicy rozdzielczej oraz włączenie do istniejącej szafy elektrycznej.
  7. Ogrody deszczowe
    - usunięcie warstwy humusu i wykonanie wykopów,
    - wykonanie warstw: izolacyjnych, drenażowych, filtracyjnych, wegetacyjnych oraz nawierzchni z kamienia ozdobnego.

Biorąc pod uwagę powyższe, należy wskazać, że przedmiot zamówienia ma charakter przede wszystkim budowlany, a roboty budowlane stanowią jego zasadniczą i dominującą część – zarówno pod względem zakresu prac, ich złożoności technologicznej, jak i znaczenia dla osiągnięcia celu inwestycji. Zakres robót obejmuje takie prace jak: roboty ziemne, roboty fundamentowe, wykonanie konstrukcji obiektów budowlanych, wykonanie wielowarstwowych układów nawierzchni, wykonanie instalacji elektrycznej, wykonanie specjalistycznych układów retencyjnych. Roboty te mają charakter trwały i wymagają zastosowania technologii budowlanych, sprzętu ciężkiego oraz specjalistycznej wiedzy inżynierskiej. Funkcjonalność całego przedsięwzięcia jest determinowana przez wykonanie robót budowlanych.



Powyższe wywołuje skutki w zakresie jednolitego opodatkowania wszystkich czynności wchodzących w skład tego świadczenia, zgodnie z jego charakterem jako świadczenia kompleksowego. Tym samym, w dalszej części decyzji dokonano klasyfikacji dla usługi polegającej na wykonaniu robót budowlanych.

### **Uzasadnienie klasyfikacji usługi**

Stosownie do brzmienia art. 5a ustawy towary i usługi będące przedmiotem czynności, o których mowa w art. 5, wymienione w klasyfikacji w układzie odpowiadającym Nomenklaturze scalonej (CN) zgodnej z rozporządzeniem Rady (EWG) nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987 r. w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej (Dz. Urz. WE L 256 z 07.09.1987, str. 1, z późn. zm. – Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 2, str. 382, z późn. zm.) lub w klasyfikacjach wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, są klasyfikowane według Nomenklatury scalonej (CN) lub klasyfikacji wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, jeżeli dla tych towarów lub usług przepisy ustawy lub przepisy wykonawcze wydane na jej podstawie powołują działy, pozycje, podpozycje lub kody Nomenklatury scalonej (CN) lub symbole klasyfikacji statystycznych.

Do celów opodatkowania podatkiem od towarów i usług w zakresie świadczonych usług należy stosować Polską Klasyfikację Wyrobów i Usług wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz. U. z 2015 r. poz. 1676 ze zm.).

Podstawowe cele, konstrukcję i sposób posługiwania się Polską Klasyfikacją Wyrobów i Usług oraz jej interpretację wskazują zasady metodyczne Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU 2015) zawarte w ww. rozporządzeniu.

Zasady metodyczne stanowią integralną część klasyfikacji. Zawarte w nich postanowienia obowiązują przy jej interpretacji i stosowaniu (pkt 1.3).

Zgodnie z pkt 1.2 zasad metodycznych, Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług (PKWiU 2015) składa się z:

- niniejszych zasad metodycznych,
- uwag do poszczególnych sekcji,
- schematu klasyfikacji.

Natomiast schemat klasyfikacji – jak wskazano w pkt 1.4 zasad metodycznych – stanowi wykaz grupowań i obejmuje:

- symbole grupowań,
- nazwy grupowań.

Stosownie do pkt 5.3.2 zasad metodycznych, każdą usługę należy zaliczać do odpowiedniego grupowania zgodnie z jej charakterem, niezależnie od symbolu PKD, pod którym został zaklasyfikowany w krajowym rejestrze urzędowym podmiotów gospodarki narodowej REGON podmiot gospodarczy wykonujący usługę.

W pkt 7.6 zasad metodycznych zawarto ogólne reguły klasyfikowania usług. I tak, na podstawie pkt 7.6.2, gdy przeprowadzona analiza opisu wykonywanych czynności wskazuje na możliwość zaliczenia usługi do dwóch lub kilku grupowań, należy przyjąć następujące reguły klasyfikowania, z tym jednak, że porównywać można jedynie grupowania tego samego poziomu hierarchicznego:

- grupowanie, które zawiera bardziej dokładny opis czynności, powinno być uprzywilejowane (wybrane) w stosunku do grupowania zawierającego opis ogólny,
- usługa złożona, składająca się z kombinacji różnych czynności, której nie można zaklasyfikować zgodnie ze wskazanym sposobem, powinna być zaklasyfikowana jak usługa, która nadaje całości zasadniczy charakter,
- usługę, której nie można zaklasyfikować zgodnie z (tiret 1, 2) należy zaklasyfikować w grupowaniu odpowiednim dla usługi o najbardziej zbliżonym charakterze.

Zgodnie z tytułem, Sekcja F Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług obejmuje *OBIEKTY BUDOWLANE I ROBOTY BUDOWLANE*.

W świetle wyjaśnień do Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU 2015), sekcja F obejmuje:

- *budynki i pozostałe obiekty inżynierii lądowej oraz wodnej,*
- *roboty ogólnobudowlane i specjalistyczne w zakresie budownictwa i prac inżynierii lądowej i wodnej, takie jak: prace związane z budową nowych budynków, przebudową lub remontem istniejących budynków, włączając montaż budowli z elementów prefabrykowanych oraz konstrukcji o charakterze stałym lub tymczasowym,*
- *opracowywanie kosztorysów stanowiących integralną część robót budowlanych,*
- *realizację projektów budowlanych do sprzedaży.*

*Sekcja ta nie obejmuje:*

- *zarządzania projektami budowlanymi w zakresie obiektów inżynierii lądowej i wodnej, sklasyfikowanego w 71.1,*
- *wynajmu maszyn i urządzeń budowlanych bez operatora, sklasyfikowanego w 77.32, usług instalowania mechanicznych lub elektrycznych urządzeń do zamykania sejfów i skarbów, powiązane z późniejszym ich monitorowaniem, sklasyfikowanych w 80.20.10.0.*

W sekcji F zawarty jest m.in. dział 42 *BUDOWLE I ROBOTY OGÓLNOBUDOWLANE ZWIĄZANE Z BUDOWĄ OBIEKTÓW INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ*, który obejmuje:

- *obiekty inżynierii lądowej i wodnej, takie jak: autostrady, drogi, ulice, mosty, tunele, wiadukty, estakady, drogi szynowe, płyty lotniska, porty oraz obiekty inżynierii wodnej, systemy irygacyjne, systemy kanalizacyjne, sieci wodno-kanalizacyjne, obiekty przemysłowe, rurociągi oraz linie elektroenergetyczne, odkryte obiekty sportowe itp.,*
- *realizację projektów inżynierskich.*

*Dział ten nie obejmuje:*

- *realizacji projektów budowlanych obejmujących przedsięwzięcia finansowe, techniczne i rzeczowe w celu przygotowania lub budowy budynków do sprzedaży, sklasyfikowanej w 41.00,*
- *wykonywania instalacji oświetlenia ulic i sygnalizacji świetlnej, sklasyfikowanego w 43.21.10,*
- *usług w zakresie architektury i inżynierii oraz zarządzania projektami budowlanymi, sklasyfikowanych w odpowiednich grupowaniach grupy 71.1.*

*Uwaga: Część lub całość robót związanych ze wznoszeniem, rozbudową odbudową, przebudową, remontem, montażem lub czasami praktycznie cały zakres robót może być zlecony podwykonawcom.*

W ww. dziale 42 mieści się klasa 42.99 *POZOSTAŁE OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANE; ROBOTY OGÓLNOBUDOWLANE ZWIĄZANE Z BUDOWĄ POZOSTAŁYCH OBIEKTÓW INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANE*, w której zawarta jest m. in. pozycja 42.99.29.0 *Roboty ogólnobudowlane związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej niesklasyfikowanych.*

*Grupowanie to obejmuje także podział i ulepszanie gruntów (działek), włączając przygotowanie dojazdu do dróg, dostępu do urządzeń telekomunikacyjnych oraz podobne wstępne ulepszenia.*

Uwzględniając powyższe, usługa (świadczenie kompleksowe) będąca przedmiotem analizy, tj. zrównoważone zagospodarowanie wód opadowych i roztopowych poprzez zagospodarowanie zieleni obszaru opracowania w ramach zadania „Dostosowanie do zmian klimatu oraz zapobieganie powodziom i suszy terenu Konowicy w Terespolu”, spełnia kryteria i posiada właściwości dla usług objętych działem PKWiU 42 *BUDOWLE I ROBOTY OGÓLNOBUDOWLANE ZWIĄZANE Z BUDOWĄ OBIEKTÓW INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ.*

Klasyfikacja została dokonana zgodnie z zasadami metodologicznymi Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU 2015), zwłaszcza z uwzględnieniem pkt 5.3.2 tych zasad.

## Uzasadnienie zastosowania stawki podatku od towarów i usług

W myśl art. 41 ust. 1 ustawy, Stawka podatku wynosi 22%, z zastrzeżeniem ust. 2-12c, art. 83, art. 119 ust. 7, art. 120 ust. 2 i 3, art. 122 i art. 129 ust. 1.

Na podstawie art. 146ef ust. 1 pkt 1 ustawy, w okresie od dnia 1 stycznia 2024 r. do końca roku, w którym suma wydatków wymienionych w art. 40 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 11 marca 2022 r. o obronie Ojczyzny (Dz.U. z 2024 r. poz. 248, z późn. zm.) określonych na ten rok w ustawie budżetowej, w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 lipca tego roku, oraz planie finansowym Funduszu Wsparcia Sił Zbrojnych przedłożonym zgodnie z art. 42 ust. 4 ustawy z dnia 11 marca 2022 r. o obronie Ojczyzny albo projekcie tego planu przedstawionym do zatwierdzenia Ministrowi Obrony Narodowej zgodnie z art. 42 ust. 2 i 3 tej ustawy, jeżeli plan ten nie został przedłożony zgodnie z art. 42 ust. 4 tej ustawy, po wyłączeniu planowanych przepływów finansowych w ramach tej sumy wydatków, jest wyższa niż 3% wartości produktu krajowego brutto określonego zgodnie z art. 40 ust. 2 tej ustawy stawka podatku, o której mowa w art. 41 ust. 1 i 13, art. 109 ust. 2, art. 110, art. 120 ust. 3a i art. 138i ust. 4, wynosi 23%.

Usługa (świadczenie kompleksowe) będąca przedmiotem wniosku, tj. zrównoważone zagospodarowanie wód opadowych i roztopowych poprzez zagospodarowanie zielenią obszaru opracowania w ramach zadania „Dostosowanie do zmian klimatu oraz zapobieganie powodziom i suszy terenu Konowicy w Terespolu”, mieści się w dziale 42 PKWiU i nie została wymieniona jako usługa, dla której ustawodawca, w ustawie o podatku od towarów i usług oraz w aktach wykonawczych wydanych na jej podstawie, przewidział obniżoną stawkę podatku. Zatem, właściwą stawką dla opodatkowania przedmiotowej usługi jest stawka podatku VAT w wysokości 23%, na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy w zw. z art. 146ef ust. 1 pkt 1 ustawy.

## Informacje dodatkowe

Niniejsza WIS jest ważna, jeśli w przedmiotowej sprawie nie ma zastosowania zwolnienie podmiotowe lub przedmiotowe od podatku od towarów i usług. W zakresie wyeliminowania lub zastosowania zwolnienia Wnioskodawca może zwrócić się o interpretację indywidualną do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, ul. Warszawska 5, 43-300 Bielsko-Biała.

Podmiot, na rzecz którego wydano WIS, może ją stosować wyłącznie do **świadczeń kompleksowych** tożsamyh pod każdym względem ze świadczeniem będącym przedmiotem niniejszej decyzji.

Z uwagi na status podmiotu, dla którego wydano niniejszą WIS (art. 42b ust. 1 pkt 3), nie wiąże ona organów podatkowych wobec tego podmiotu, oraz tego podmiotu. Wobec

adresata niniejszej WIS nie znajdują także zastosowania przepisy art. 14k–14m Ordynacji podatkowej dotyczące ochrony prawnej. Jednakże, z ww. ochrony na podstawie art. 42c ust. 3 ustawy mogą korzystać m.in. podmioty, które będą wykonywały na rzecz adresata WIS świadczenie będące przedmiotem niniejszej decyzji.

**Niniejsza WIS jest ważna przez okres 5 lat licząc od dnia następującego po dniu jej doręczenia** (art. 42ha ust. 1 ustawy).

WIS traci ważność przed upływem 5 lat, z dniem:

- 1) następującym po dniu doręczenia decyzji o zmianie WIS albo decyzji o uchyleniu WIS, albo
  - 2) wygaśnięcia na podstawie art. 42h ust. 1
- w zależności od tego, które ze zdarzeń nastąpiło wcześniej (art. 42ha ust. 2 ustawy).

WIS wygasa z mocy prawa przed upływem powyższego terminu w przypadku zmiany przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku odnoszących się do **świadczenia kompleksowego** będącego przedmiotem tej WIS, gdy zmiana tych przepisów spowodowała, że:

- klasyfikacja świadczenia kompleksowego, lub
- stawka podatku właściwa dla świadczenia kompleksowego, lub
- podstawa prawna stawki podatku

staje się niezgodna z tymi przepisami.

Wygaśnięcie WIS następuje z dniem wejścia w życie przepisów, z którymi WIS stała się niezgodna (art. 42h ust. 1 ustawy).

Do liczenia terminów okresu ważności WIS stosuje się odpowiednio art. 12 Ordynacji podatkowej.

## **POUCZENIE**

Od niniejszej decyzji - stosownie do art. 220 § 1 w związku z art. 221 oraz art. 223 § 2 Ordynacji podatkowej - służy Stronie odwołanie do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Odwołanie zgodnie z art. 42g ust. 4 ustawy, można złożyć wyłącznie za pośrednictwem systemu teleinformatycznego **e-Urząd Skarbowy** na stronie <https://www.podatki.gov.pl/e-urząd-skarbowy/> będąc użytkownikiem konta/wyznaczając użytkownika konta organizacji w e-Urzędzie Skarbowym korzystając z formularza **Pismo WIS**. Następnie należy wybrać rodzaj pisma **Odwołanie w sprawie WIS**.

Odwołanie od decyzji organu podatkowego powinno zawierać zarzuty przeciw decyzji, określać istotę i zakres żądania będącego przedmiotem odwołania oraz wskazywać dowody uzasadniające to żądanie (art. 222 Ordynacji podatkowej).

Z up. Dyrektora  
Krajowej Informacji Skarbowej  
Wioletta Szymanowska-Detko  
Zastępca Dyrektora  
Krajowej Informacji Skarbowej  
kierujący Delegaturą w Lesznie

Pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej  
i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

Otrzymują:

- 1) adresat;
- 2) aa.