



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

1 grudnia 2023 roku

Sprawa: Kontrola „Planowanie inwestycji
budowlanych, remontów oraz
przygotowanie i realizacja zamówień
publicznych związanych z ich
wykonaniem w Izbie Administracji
Skarbowej w latach
2021-2023”.

Znak sprawy:

Pan

Pierwszy Zastępca Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w trybie uproszczonym

sporządzone na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli
w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) oraz § 37 ust. 4 Instrukcji

, wprowadzonej
zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej z dnia
6 grudnia 2017 roku zwana dalej Instrukcją.

Podstawa kontroli

Art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej oraz z § 2 ust. 2 Instrukcji.

Kontrolerzy

1. – starszy kontroler skarbowy w Dziale Kontroli Wewnętrznej,
2. – samodzielny referent w Dziale Kontroli Wewnętrznej,
3. – radca prawny w Dziale Obsługi Prawnej – w charakterze opiniodawczo-
doradczym,

na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej
z 24 lipca 2023 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 1-2)

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych

Kontrolę przeprowadzono od 25 lipca 2023 roku do 31 października 2023 roku.

Przedmiot i zakres kontroli

Planowanie inwestycji budowlanych, remontów oraz przygotowanie i realizacja zamówień publicznych związanych z ich wykonaniem w Izbie Administracji Skarbowej [REDAKTOWANE] w latach 2021-2023.

Okres objęty kontrolą

Lata 2021 – 2023 oraz stan faktyczny w okresie wcześniejszym mający bezpośredni związek z badanym zagadnieniem.

Jednostka/komórka kontrolowana

Dział Zarządzania i Administrowania Nieruchomościami (zwany dalej ILN) oraz Referat Zamówień Publicznych (zwany dalej ILZ) w Izbie Administracji Skarbowej [REDAKTOWANE]

Kierownik jednostki kontrolującej

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej [REDAKTOWANE] – Pani Katarzyna Świercz.

Nadzorujący pracę komórek kontrolowanych

Pierwszy Zastępca Dyrektora Izby Administracji Skarbowej [REDAKTOWANE], Pion Wsparcia, Logistyki i Usług – [REDAKTOWANE]

Kierownik komórki kontrolowanej

Kierownik komórki ILN – [REDAKTOWANE]

Kierownik komórki ILZ – [REDAKTOWANE]

OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. Ustalenia wstępne

1.1. Rozwiązania organizacyjne dotyczące kontrolowanego obszaru

W okresie objętym kontrolą w tut. Izbie obowiązywały regulaminy organizacyjne wprowadzone następującymi Zarządzeniami Dyrektora Izby Administracji Skarbowej [REDAKTOWANE] z 12 stycznia 2021 roku z późn. zm., [REDAKTOWANE] z 2 września 2021 roku, [REDAKTOWANE] z 4 kwietnia 2022 roku, [REDAKTOWANE] z 6 lutego 2023 roku oraz [REDAKTOWANE] z 23 maja 2023 roku.

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym obowiązującym na dzień rozpoczęcia niniejszej kontroli do zadań komórki ILN należy w szczególności:

- 1) prowadzenie spraw eksploatacyjnych, remontowych i inwestycyjnych;
- 2) planowanie wydatków budżetowych przeznaczonych na inwestycje i remonty oraz wstępna ocena celowości zaciągania zobowiązań finansowych;

- 3) opracowywanie wniosków o pozyskanie środków z sektorowych programów operacyjnych UE;
- 4) prowadzenie spraw z zakresu planowania i wykonywania inwestycji dotyczących przejść granicznych, ich modernizacji i remontów;
- 5) współdziałanie z zainteresowanymi instytucjami w zakresie rozwiązań infrastruktury przejść granicznych;
- 6) prowadzenie spraw w zakresie gospodarki nieruchomościami KAS w województwie świętokrzyskim;
- 7) obsługa Systemu Zarządzania Majątkiem Resortu w skali województwa świętokrzyskiego;
- 8) prowadzenie spraw związanych z opłatami lokalnymi, w szczególności z tytułu trwałego zarządu i podatku od nieruchomości;
- 9) prowadzenie spraw związanych z wykonywaniem obowiązków wynikających z ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2023 r. poz. 682) w zakresie przeglądów budynków i urządzeń;
- 10) współpraca z komórką bezpieczeństwa i ochrony informacji w zakresie realizacji zadań związanych z ochroną osób i mienia.

W okresie objętym kontrolą Działem (Referatem) Zarządzania i Administrowania Nieruchomościami kierowała:

- od 1 sierpnia 2020 roku do 21 lutego 2021 roku [REDACTED]
- od 24 lutego 2021 roku [REDACTED]

Do zadań komórki ILZ należy w szczególności:

- 1) planowanie zamówień publicznych,
- 2) analiza i weryfikacja wniosków o udzielenie zamówienia publicznego, w tym zgodności z planem finansowym,
- 3) prowadzenie rejestru wniosków o udzielenie zamówień publicznych,
- 4) prowadzenie postępowań w sprawie zamówień publicznych,
- 5) wykonywanie obowiązków sprawozdawczych w zakresie zamówień publicznych,
- 6) obsługa aplikacji i programów informatycznych wspierających zamówienia publiczne,
- 7) prowadzenie rejestru umów cywilnoprawnych,
- 8) reprezentacja przed Krajową Izbą Odwoławczą w postępowaniu odwoławczym i sądami okręgowymi w postępowaniu skargowym,
- 9) współpraca z Urzędem Zamówień Publicznych,
- 10) współpraca w nadzorze nad realizacją umów cywilnoprawnych z komórkami organizacyjnymi właściwymi merytorycznie dla przedmiotu umowy w zakresie

przestrzegania zapisów umownych wynikających z przepisów Prawa zamówień publicznych.

Kierownikiem komórki ILZ w całym okresie objętym kontrolą była [REDACTED]

Ww. komórki, zgodnie ze schematem organizacyjnym tut. Izby, funkcjonują w Pionie Wsparcia, Logistyki i Usług, nad którym bezpośredni nadzór sprawuje Pierwszy Zastępca Dyrektora Izby Administracji Skarbowej [REDACTED]

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej [REDACTED] udzielił [REDACTED] - Zastępcy Dyrektora Izby Administracji Skarbowej [REDACTED] upoważnienia do [REDACTED]

[REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 12-13)

1.2. Akty prawa wewnętrznego regulujące kontrolowany obszar

W Izbie Administracji Skarbowej [REDACTED], w okresie i zakresie objętym kontrolą, funkcjonowały następujące uregulowane wewnętrzne:

- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]

Kontrolujący stwierdzili następujące uchybienie:

- pomimo obowiązywania od 1 stycznia 2021 roku znowelizowanej ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2019 poz. 2019) nie dokonano aktualizacji Regulaminu [REDAKTED] (stanowiącego załącznik do Zarządzenia [REDAKTED] Dyrektora Izby Administracji Skarbowej [REDAKTED] dnia 31 maja 2017 r.). Ww. regulamin wskazywał w swojej treści na przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.).

Zaktualizowany Regulamin [REDAKTED] w Izbie Administracji Skarbowej [REDAKTED] został opublikowany w trakcie trwania niniejszej kontroli (załącznik do Zarządzenia [REDAKTED] Dyrektora Izby Administracji Skarbowej [REDAKTED] z dnia 3 sierpnia 2023 r.).

2. Ustalenia szczegółowe

2.1. Zasady postępowania w zakresie planowania inwestycji budowlanych, remontów

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika komórki ILN z 4 sierpnia 2023 roku, inwestycje budowlane są planowane i realizowane w oparciu o przepisy, m.in.:

- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. Nr 238, poz. 1579),
- Zarządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie realizacji inwestycji budowlanych przez jednostki organizacyjne Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 29 października 2020 r. (Dz. Urz. MFFiPR z 2020 r. poz. 11).

Stosowanie do § 5 ust. 1 ww. Zarządzenia, z wnioskiem o zadanie inwestycyjne inwestor (jednostka organizacyjna Krajowej Administracji Skarbowej), występuje do komórki nadzorującej tj. Departamentu Budżetu, Majątku i Kadr Krajowej Administracji Skarbowej.

Kierownik komórki ILN poinformował kontrolujących, że [REDAKTED]

(Dowód: akta kontroli str. 35-38)

W zakresie planowania remontów Kierownik komórki ILN wyjaśnił, że: [REDAKTED]

[REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 35-38)

Zgodnie z Instrukcją [REDACTED]

[REDACTED]

2.2. Procedura postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego

W związku z niniejszą kontrolą Kierownik komórki ILZ w wyjaśnieniach z 26 lipca 2023 roku przedstawił tok postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, zgodnie z którym:

[REDACTED]

5.

(Dowód: akta kontroli str. 14-15)

2.3. Planowanie, przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych

Kontrolującym przedłożono plany postępowań o udzielenie zamówień na rok 2021, 2022 i 2023 wraz z aktualizacjami.

Zestawienie planowanych postępowań o udzielenie zamówień na roboty budowlane przedstawia poniższa tabela.

Tabela.1. Planowane postępowania o udzielenie zamówień na roboty budowlane na lata 2021-2023

L.p.	Przedmiot zamówienia	Przewidywany tryb albo procedura udzielenia zamówienia	Orientacyjna wartość zamówienia	Przewidywany termin wszczęcia postępowania
Na 2021 rok nie zaplanowano postępowań o udzielenie zamówień na roboty budowlane				
Plan na 2022 rok				
1.	Remont pierwszego piętra [redacted]	Zamówienie udzielane jest w trybie podstawowym na podstawie: art. 275 pkt 1 ustawy	[redacted]	[redacted]
2.	Modernizacja sieci komputerowej [redacted]	Zamówienie udzielane jest w trybie podstawowym na podstawie: art. 275 pkt 1 ustawy	[redacted]	[redacted]

3.	Remont dachu na budynku będącym siedzibą Urzędu Skarbowego [REDAKT]	Zamówienie udzielane jest w trybie podstawowym na podstawie: art. 275 pkt 1 ustawy	[REDAKT]
Plan na 2023			
1.	Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej oraz remont centralnego ogrzewania i kotłowni wraz z wymianą kotłów w budynku Urzędu Skarbowego [REDAKT] w formule „zaprojektuj i wybuduj”	Zamówienie udzielane jest w trybie podstawowym na podstawie: art. 275 pkt 1 ustawy	[REDAKT]
2.	Remont łazienek w budynku Izby Administracji Skarbowej [REDAKT]	Zamówienie udzielane jest w trybie podstawowym na podstawie: art. 275 pkt 1 ustawy	[REDAKT]
3.	Rozbudowa [REDAKT] budynku Izby Administracji Skarbowej [REDAKT]	Zamówienie udzielane jest w trybie podstawowym na podstawie: art. 275 pkt 2 ustawy	[REDAKT]
4.	Wymiana okien w budynkach [REDAKT] oraz Urzędu Skarbowego [REDAKT]	Zamówienie udzielane jest w trybie podstawowym na podstawie: art. 275 pkt 1 ustawy	[REDAKT]

(Dowód: akta kontroli str. 16-33)

Realizując tematykę kontroli, analizie poddano dokumentację dotyczącą trzech wybranych postępowań o udzielenie zamówień publicznych:

- Rozbudowa [REDAKT] budynku Izby Administracji Skarbowej [REDAKT]
- Remont łazienek w budynku Izby Administracji Skarbowej [REDAKT]
- Wymiana okien w budynkach Izby Administracji Skarbowej [REDAKT] Urzędu Skarbowego [REDAKT] oraz Urzędu Skarbowego [REDAKT]

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika komórki ILZ z 24 października 2023 roku ww. zamówienia nie były przedmiotem kontroli innych organów.

(Dowód: akta kontroli str. 63-70)

Badaniem objęto okres od 2021 roku do dnia rozpoczęcia kontroli tj. 25 lipca 2023 roku.

2.3.1. Rozbudowa [redacted] budynku Izby Administracji Skarbowej [redacted]

Państwowa Inspekcja Pracy Inspektor Pracy Okręgowego Inspektoratu Pracy [redacted]
wydała decyzję [redacted]

[redacted]. W 2017 roku IAS [redacted] zleciła [redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

(Dowód: akta kontroli str. 39-49)

Uruchomienie postępowania nastąpiło na skutek sporządzenia wniosku o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia [redacted] zatwierdzony przez Kierownika komórki ILN 26 kwietnia 2023 roku. W uzasadnieniu celowości zamówienia wskazano: [redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

(Dowód: akta kontroli str. 382-383)

We wniosku określono szacunkową wartość zamówienia na kwotę [redacted] brutto ([redacted] netto). Szacowania dokonano w dniu 26 kwietnia 2023 roku. Sporządzono z niego notatkę służbową - zgodnie z § 5 ust. 5 Regulaminu [redacted]. Wartość zamówienia oszacowano, zgodnie z art. 34 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710) zwanej dalej ustawą Pzp, na podstawie kosztorysu. Do powyższej notatki załączono zestawienie kosztorysów (budowlanego, sanitarnego, elektrycznego, technicznego, lan, schodołazów, wyposażenia sanitarnego, wyposażenia pomieszczeń socjalnych, oznakowania i tablic). Ustalenia wartości zamówienia dokonano (26 kwietnia 2023 roku) zgodnie z art. 36 ustawy Pzp tj. nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, które miało miejsce 13 czerwca 2023 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 383-389)

Komórka właściwa w sprawach zamówień publicznych umieściła we wniosku informację: szacunkowa wartość zamówienia netto w przeliczeniu na euro wynosi [REDACTED]

Kwota przeznaczona na finansowanie zamówienia została ustalona we wniosku z 26 kwietnia 2023 roku na [REDACTED] brutto.

We wniosku o wszczęcie postępowania nie określono szczegółowo w jakim trybie będzie realizowane zamówienie publiczne, tj. wskazano na tryb podstawowy art. 275 ustawy Pzp, nie podano natomiast czy jest to: 1) tryb podstawowy - bez negocjacji (art. 275 pkt 1 ustawy), 2) tryb podstawowy - negocjacje fakultatywne (art. 275 pkt 2 ustawy), 3) tryb podstawowy - negocjacje obligatoryjne (art. 275 pkt 3 ustawy).

(Dowód: akta kontroli str. 382-383)

Odnosnie powyższego Kierownik komórki ILZ 24 października 2023 roku wyjaśnił:

[REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 63-70)

Kontrolujący uznali wyjaśnienia w powyższym zakresie.

[REDACTED]

27 kwietnia 2023 roku uzupełniony i podpisany wniosek został zatwierdzony do realizacji przez Zastępcę Dyrektora Izby Administracji Skarbowej [REDACTED] zgodnie z posiadanym upoważnieniem.

(Dowód: akta kontroli str. 382-383)

Kontrolujący stwierdzili następujące uchybienia:

- wniosek sporządzono na nieaktualnym formularzu, stanowiącym załącznik do uprzednio obowiązującej Instrukcji [REDACTED]
- na wniosku o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia, zatwierdzonym przez osobę upoważnioną w dniu 27 kwietnia 2023 roku, dokonano dodatkowych adnotacji w późniejszym terminie 12 czerwca 2023 roku, tj. po dacie ostatecznej oceny zamówienia i zatwierdzenia go do realizacji [REDACTED]

Odnosnie ww. adnotacji Kierownik komórki ILN 24 października 2023 roku wyjaśnił: [REDACTED]

[REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 53-59)

Kontrolujący stoją na stanowisku, iż nanoszenie adnotacji na zatwierdzonych już dokumentach nie jest zasadne. Adnotacje dotyczyły informacji o [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 958-1024)

Wartość zamówienia przekracza kwotę 130 000 zł, w związku z tym, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp do udzielenia zamówienia miały zastosowanie przepisy tej ustawy. Niniejsze postępowanie nie podlega wyłączeniu ze stosowania przepisów ustawy Pzp, wskazanych w art. 9-14 ww. ustawy.

Kwota zamówienia nie przekracza progów unijnych, o których mowa w art. 3 ustawy Pzp. W związku z powyższym do przygotowania i prowadzenia niniejszego postępowania o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne stosuje się przepisy Działu III ustawy Pzp i przepisy Działu II, do których odsyła art. 266 ustawy Pzp.

Kierownik Zamawiającego - Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w [REDAKTOWANE] dnia 14 czerwca 2023 r. powołał, na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy Pzp, komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Rozbudowę [REDAKTOWANE] Izby Administracji Skarbowej [REDAKTOWANE]”. Zgodnie z art. 55 ustawy Pzp komisja przetargowa składa się co najmniej z 3 członków. Natomiast § 2 ust. 10 Regulaminu [REDAKTOWANE] wskazuje: [REDAKTOWANE]. W skład komisji weszło 6 osób tj. 3 z ILZ (Przewodniczący, Zastępca przewodniczącego, Sekretarz) i 3 z ILN (członkowie) – co jest zgodne z § 2 ust. 11 pkt 1 i 2 Regulaminu [REDAKTOWANE]. Powyższe osoby pisemnie potwierdziły odbiór informacji o powołaniu w skład komisji przetargowej podając imię, nazwisko, datę i składając podpis (3 osoby 14 czerwca 2023 roku, 2 osoby 15 czerwca 2023 roku, 1 osoba 21 czerwca 2023 r.) – co jest zgodne z zapisami § 2 ust. 8 ww. regulaminu. Przewodniczącym komisji został Kierownik komórki ILZ.

(Dowód: akta kontroli str. 409-410)

Zgodnie z § 4 ust. 5 pkt 2 Regulaminu [REDAKTOWANE]

W aktach sprawy znajduje się 5 oświadczeń członków komisji o braku okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 4 tj. o braku prawomocnego skazania za przestępstwo popełnione w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego (3 złożone 16 czerwca 2023 roku, 2 złożone 20 czerwca 2023 roku) oraz 1 oświadczenie pracownika zamawiającego (któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności – złożone 13 czerwca 2023 roku). Brak jest oświadczenia 1 członka komisji. Pracownik, który nie złożył ww. oświadczenia 21 czerwca 2023 roku potwierdził odbiór informacji o powołaniu do komisji przetargowej.

(Dowód: akta kontroli str. 403-408)

W aktach sprawy znajduje się 5 oświadczeń członków komisji o braku okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 4 – dotyczące braku konfliktu interesów (4 złożone 6 lipca 2023 roku, 1 złożone 12 lipca 2023 roku) i 1 pracownika zamawiającego (któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności) – złożone 6 lipca 2023 roku. Brak jest oświadczenia 1 członka komisji.

(Dowód: akta kontroli str. 845-850)

Zgodnie z § 4 ust. 6 pkt 3, 4, 5 [redacted] do obowiązków przewodniczącego komisji [redacted]

Natomiast do obowiązków sekretarza komisji (pracownik ILZ), zgodnie z § 4 ust. 7 pkt 2 [redacted], należy: [redacted]

Niezłożenie oświadczeń wskazanych w art. 56 ust. 4 ustawy Pzp powinno skutkować odwołaniem członka komisji przetargowej.

W związku z powyższą sytuacją Kierownik komórki ILZ udzielił 24 października 2023 roku następujących wyjaśnień: [redacted]

[REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 63-70)

Kontrolujący wzięli pod uwagę powyższe wyjaśnienia. Na dzień rozpoczęcia niniejszej kontroli tj. 25 lipca 2023 roku prace komisji przetargowej nie zostały zakończone.

Do obsługi prawnej przygotowania i przeprowadzenia postępowania wyznaczono radcę prawnego. Powyższe jest zgodne z § 2 ust. 12 [REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 409-410)

Członkowie komisji (5 z 6 członków) w oparciu o § 4 ust. 5 [REDACTED] brali udział w posiedzeniach i pracach komisji, przygotowywali propozycje wyjaśnień dotyczących SWZ oraz propozycje modyfikacji treści SWZ, badali i oceniali złożone oferty. Z posiedzeń komisji spisywano protokoły zgodnie z § 5 ust. 3 [REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 454-957)

Zgodnie z art. 71 ust. 1 ustawy Pzp sporządzono w toku postępowania o udzielenie zamówienia protokół dokumentujący jego przebieg. Treść formularza protokołu tj. zakres informacji w nim podawanych, została przygotowana w oparciu o art. 72 ww. ustawy. W protokole wymieniono załączniki stosowne do treści art. 73 ustawy Pzp. Protokół sporządził sekretarz komisji przetargowej, co jest zgodne z § 4 ust. 7 pkt 1 Regulaminu [REDACTED]. Kontrolującym przedłożono protokół dokumentujący przebieg niniejszego postępowania. Na dzień rozpoczęcia niniejszej kontroli tj. 25 lipca 2023 roku postępowanie nie zostało zakończone, w związku z powyższym protokół nie był jeszcze w wersji ostatecznej/ podpisanej.

W przedłożonym kontrolującym protokole stwierdzono następujące uchybienia:

- w pkt 6 wymieniono 6 członków komisji i stwierdzono, że złożyli oświadczenia określone w art. 56. ust. 4 ustawy Pzp, podczas gdy brak jest w aktach sprawy oświadczenia 1 z nich.
- w pkt 9 podano błędny link do strony internetowej prowadzonego postępowania, dotyczy on innego postępowania.

(Dowód: akta kontroli str. 943-957)

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone jest w trybie podstawowym z możliwością negocjacji na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy Pzp.

Zgodnie z art. 276 ww. ustawy Zamawiający wszczął postępowanie przez zamieszczenie 13 czerwca 2023 roku ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych na stronie internetowej e-Zamówienia - elektroniczne zamówienia publiczne tj. [REDACTED] natomiast w Biuletynie Informacji Publicznej Izby Administracji Skarbowej [REDACTED] zamieszczono informację

o ogłoszeniu wraz ze wskazaniem adresu strony internetowej prowadzonego postępowania w serwisie e-zamówienia. Zamieszczenie ogłoszenia w powyższych miejscach zostało udokumentowane przez Zamawiającego aktach sprawy – co jest zgodne z art. 267 ust. 3 ustawy Pzp. Szczegółowe informacje w powyższym zakresie, w tym wymagania techniczne i organizacyjne dotyczące sporządzania, wysyłania i odbierania korespondencji elektronicznej zamieszczono w rozdziale VII SWZ - *Informacja o sposobie porozumienia się Zamawiającego z Wykonawcami oraz sporządzania i przekazywania oświadczeń i dokumentów, a także wskazanie osób uprawnionych do porozumienia się z Wykonawcami.*

(Dowód: akta kontroli str. 413-421)

[REDAKTED]

(Dowód: akta kontroli str. 411)

Zamawiający po zamieszczeniu ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych poinformował 21 czerwca 2023 roku znanego sobie wykonawcę o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia, co jest zgodne z art. 276 ust. 2 ustawy Pzp.

(Dowód: akta kontroli str. 465-466)

Zgodnie z art. 277 ww. ustawy Zamawiający sporządził Specyfikację Warunków Zamówienia (SWZ). Zamawiający w SWZ umieścił informacje wskazane w art. 281 ustawy Pzp.

Kontrolujący stwierdzili uchybienie polegające na tym, iż SWZ posiada błędny numer [REDAKTED] tj. pisma z 2022 roku, które [REDAKTED] przypisane jest do innej sprawy [REDAKTED], podczas gdy kontrolowane zamówienie prowadzone jest pod znakiem sprawy z 2023 roku - [REDAKTED]

(Dowód: akta kontroli str. 414-421)

Odnosnie ustalenia niektórych warunków zamówienia Zamawiający w zamieścił w SWZ następujące informacje:

„W niniejszym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego Zamawiający:

- 1) nie zamierza zawrzeć umowy ramowej;*
- 2) nie przewiduje wyboru najkorzystniejszej oferty z zastosowaniem aukcji elektronicznej;*
- 3) nie dopuszcza składania ofert wariantowych;*
- 4) nie dopuszcza możliwości składania ofert w postaci katalogów elektronicznych lub dołączenia do ofert katalogów elektronicznych;*
- 5) dopuszcza możliwość powierzenia przez Wykonawcę części zamówienia podwykonawcom;*
- 6) nie przewiduje zwrotu kosztów udziału w postępowaniu;*
- 7) nie dopuszcza możliwości składania ofert częściowych;*
- 8) nie przewiduje prowadzenia rozliczeń w walutach obcych, tj. innych niż PLN.”*

(Dowód: akta kontroli str. 414-421)

Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu w Sekcji VI, dotyczącej warunków zamówienia zaznacza, iż nie przewiduje aukcji elektronicznej. W Rozdziale II ust. 5 pkt 2 SWZ wskazuje również, że nie przewiduje wyboru najkorzystniejszej oferty z zastosowaniem aukcji elektronicznej.

(Dowód: akta kontroli str. 414-421)

W ogłoszeniu o zamówieniu w Sekcji IV dotyczącej przedmiotu zamówienia Zamawiający wskazał, iż nie udziela zamówienia w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania.

(Dowód: akta kontroli str. 422)

Zamawiający w rozdziale IX SWZ określił wymagania dotyczące wadium, w tym formę jego wnoszenia. Wskazał, iż wykonawcy przystępujący do postępowania zobowiązani są wnieść wadium w wysokości 20 000,00 zł. Zgodnie z art. 281 ust. 4 ustawy Pzp kwota wadium nie przekracza 1,5% wartości zamówienia.

(Dowód: akta kontroli str. 414-421)

W SWZ w rozdziale XIII zawarto informacje dotyczące jawności prowadzonego postępowania i zachowania tajemnicy przedsiębiorstwa zgodnie z art. 18 ustawy Pzp. Zrealizowano także obowiązek informacyjny wynikający z art. 19 ww. ustawy poprzez zamieszczenie wymaganych informacji w rozdziale XXI SWZ Ochrona danych osobowych. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone jest w formie pisemnej. W ogłoszeniu o zamówieniu wskazano, że dokumenty składane w postępowaniu mogą być sporządzane w języku polskim. Powyższe jest zgodne art. 20 ustawy Pzp.

(Dowód: akta kontroli str. 414-421)

W kontrolowanym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego komunikacja Zamawiającego z Wykonawcami odbywała się przy użyciu środków komunikacji elektronicznej jak wskazano w art. 61 ust. 1 i art. 63 ust. 2 ustawy Pzp. W ogłoszeniu o zamówieniu w Sekcji III wskazano, że ww. komunikacja odbywa się za pośrednictwem: - Platformy e-Zamówienia: <https://ezamowienia.gov.pl/pl/> - poczty elektronicznej e-mail: [REDACTED] co jest zgodne art. 67 ustawy Pzp. Podano również informację, iż wykonawcy zobowiązani są do składania ofert, wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, oświadczeń oraz innych dokumentów wyłącznie przy użyciu środków komunikacji elektronicznej. W Rozdziale VII SWZ Zamawiający zawarł szczegółowe informacje o sposobie porozumienia się Zamawiającego z Wykonawcami oraz sporządzania i przekazywania oświadczeń i dokumentów, a także wskazał osoby uprawnione do porozumienia się z Wykonawcami. Zamawiający wskazał również, iż komunikacja w postępowaniu, z wyłączeniem składania ofert, odbywa się drogą elektroniczną za pośrednictwem formularzy do komunikacji dostępnych na Platformie e-Zamówienia lub za pośrednictwem poczty elektronicznej na podany powyżej adres e-mail.

(Dowód: akta kontroli str. 414-421)

Zamawiający zgodnie z art. 267 i 269 ustawy Pzp zamieścił, przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, w Biuletynie Zamówień Publicznych: ogłoszenie o zamówieniu, ogłoszenie o zmianie ogłoszenia. Zamawiający umieścił na stronie internetowej BIP tut. Izby adres strony

internetowej prowadzonego postępowania w serwisie e-zamowienia.pl. Powyższe zostało udokumentowane przez Zamawiającego w aktach sprawy – co jest zgodne z art. 267 ust. 3 ustawy Pzp.

(Dowód: akta kontroli str. 395-397)

Na dzień rozpoczęcia niniejszej kontroli tj. 25 lipca 2023 roku, Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych następujące dokumenty:

- 13 czerwca 2023 roku - Ogłoszenie o zamówieniu, SWZ, Załącznik nr 1 do SWZ - Opis przedmiotu zamówienia, Załącznik nr 2 do SWZ oraz do umowy - Dokumentacja Projektowa, Załącznik od nr 3 do nr 9 do SWZ, Załącznik nr 10 do SWZ - Projekt umowy,
- 21 czerwca 2023 roku - Wyjaśnienia treści SWZ, Załącznik do wyjaśnień - Przedmiar branży budowlanej,
- 22 czerwca 2023 roku - Wyjaśnienia treści SWZ,
- 26 czerwca 2023 roku - Wyjaśnienia treści SWZ,
- 28 czerwca 2023 roku - Wyjaśnienia treści SWZ,
- 30 czerwca 2023 roku - Wyjaśnienia treści SWZ, Zaktualizowana treść SWZ, Zaktualizowany Załącznik nr 7 do SWZ, Zaktualizowany Załącznik nr 3 do SWZ - Formularz ofertowy, Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia,
- 3 lipca 2023 roku - Wyjaśnienia treści SWZ,
- 4 lipca 2023 roku - Wyjaśnienia treści SWZ,
- 6 lipca 2023 roku - Informacja o kwocie przeznaczonej na realizację zamówienia, Informacja z otwarcia ofert.

Zgodnie z art. 271 ustawy Pzp Zamawiający zmienił ogłoszenie, zamieszczając w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zmianie ogłoszenia. Zamawiający przedłużył termin składania ofert z 4 lipca 2023 roku na 6 lipca 2023 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 413, 464, 723-732)

Opis przedmiotu zamówienia zawiera m.in. informacje ogólne dotyczące Zamawiającego, lokalizacji inwestycji, opisu stanu istniejącego i głównych założeń projektowych, głównych parametrów nadbudowy, dobudowy istniejącego budynku, a także informacje dotyczące przedmiotu zamówienia. W Opisie przedmiotu zamówienia w ust. 2 pkt 7 wskazano, zgodnie z art. 103 ust. 1 ustawy Pzp, że szczegółowy opis przedmiotu zamówienia określają dokumenty stanowiące: pozwolenie na budowę, dokumentację projektową, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót oraz wymagania w zakresie przedmiotu zamówienia określone w specyfikacji warunków zamówienia, a w szczególności we wzorze umowy. Zamawiający zamieścił również dodatkowe informacje, w tym o warunkach równoważności rozwiązań. Do opisu przedmiotu zamówienia załączono: projekt budowlany, projekt wykonawczy, specyfikacje, przedmiary, pozwolenie na budowę, dokumenty: Standard Infrastruktury Sietowej w Jednostkach Organizacyjnych Resortu Finansów, Standard Obiektów Przetwarzania Danych.

Do opisu przedmiotu zamówienia zastosowano nazwy i kody określone we Wspólnym Słowniku Zamówień. Zamawiający oznaczył przedmiot zamówienia według kodu CPV:

- 45000000-7 Roboty budowlane,
- 45300000-0 Roboty instalacyjne w budynkach,
- 45400000-1 Roboty wykończeniowe w zakresie obiektów budowlanych.

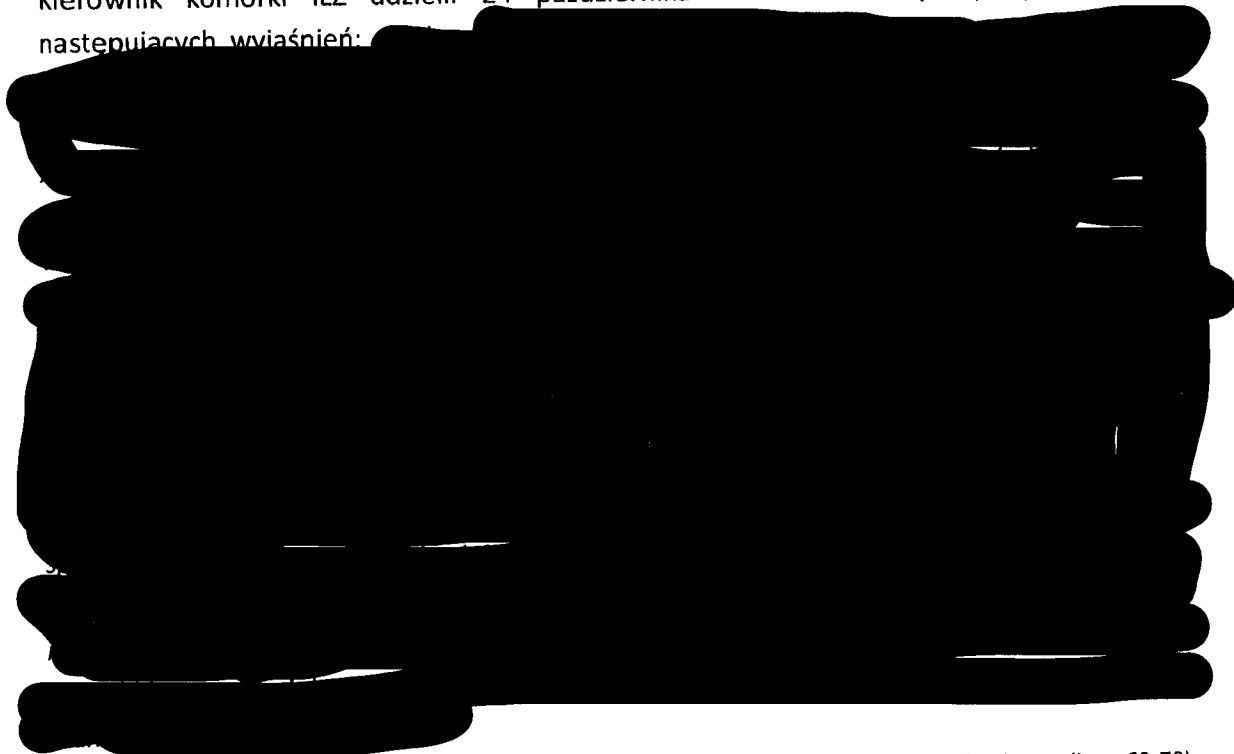
W opisie przedmiotu zamówienia zawarto wymagania jakościowe odnoszące się do elementów składających się na przedmiot zamówienia. Zakres i forma dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych sporządzona została w oparciu o przepisy Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno-użytkowego (Dz. U. z 2021 r. poz. 2454).

(Dowód: akta kontroli str. 414-422, 452-453)

Kontrolujący stwierdzili następujące uchybienie:

- w ogłoszeniu o zamówieniu z 13 czerwca 2023 roku Zamawiający nie uwzględnił aspektów społecznych, środowiskowych lub etykiet w Sekcji IV - opis przedmiotu zamówienia. Dopiero w ogłoszeniu o zmianie ogłoszenia z 30 czerwca 2023 roku Zamawiający uwzględnił wymagania w zakresie dostępności dla osób niepełnosprawnych oraz projektowania z przeznaczeniem dla wszystkich użytkowników, zgodnie z art. 100 ust. 1 ustawy Pzp.

Kierownik komórki ILZ udzielił 24 października 2023 roku w powyższym zakresie następujących wyjaśnień:



(Dowód: akta kontroli str. 63-70)

Zdaniem kontrolujących zasadnym jest dokonanie weryfikacji informacji, zawartych w ogłoszeniu o zamówieniu, przed jego publikacją w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Zamawiający w SWZ w Rozdziale III pkt 9 wskazuje, iż nie wymaga złożenia przedmiotowych środków dowodowych.

(Dowód: akta kontroli str. 414-421)

Natomiast w Rozdziale IV SWZ Zamawiający wymaga, aby cały zakres przedmiotu zamówienia został zrealizowany w terminie 12 miesięcy od zawarcia umowy.

(Dowód: akta kontroli str. 414-421)

W Rozdziale V SWZ zawarto informacje dotyczące podstaw wykluczenia i warunków udziału w postępowaniu. Zamawiający wskazał, że:

- wyklucza z postępowania o udzielenie zamówienia wykonawcę, wobec którego zachodzi którakolwiek z okoliczności opisanych w art. 108 ust. 1 ustawy Pzp,
- przewiduje wykluczenie wykonawcy na podstawie art. 109 ust. 1 pkt 4, 5 i 7 ustawy Pzp,
- przypadki, w których wykluczy wykonawcę z postępowania na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz.U. z 2023 r., poz. 129 z późn. zm.).

Ponadto Zamawiający zgodnie z art. 110 ustawy Pzp określił przesłanki, po udowodnieniu, których wykonawca nie podlega wykluczeniu. Zaznaczył również, że może wykluczyć wykonawcę na każdym etapie postępowania o udzielenie zamówienia.

Zgodnie z art. 112 ust. 2 ustawy Pzp Zamawiający określił warunki udziału wykonawcy w postępowaniu. Zamawiający nie stawiał warunków w zakresie:

- zdolności do występowania w obrocie gospodarczym,
- uprawnień do prowadzenia określonej działalności gospodarczej lub zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów,
- sytuacji ekonomicznej lub finansowej.

Natomiast odnośnie warunków w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej Zamawiający wymienił co wykonawca ma wykazać, żeby zostały one uznane za spełnione. Zamawiający wskazał również warunki dotyczące niezbędnego doświadczenia, kwalifikacji, co jest zgodne z art. 116 ustawy Pzp. Zamawiający określił także wymogi dotyczące wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia, o których mowa w art. 117 ustawy Pzp.

(Dowód: akta kontroli str. 414-421)

W oparciu o art. 284 ustawy Pzp Zamawiający zawarł w Rozdziale VIII SWZ opis sposobu udzielania wyjaśnień treści SWZ, wskazał terminy w zakresie udzielania ww. wyjaśnień i zastrzegł możliwość zmiany SWZ zgodnie z treścią art. 286 ww. ustawy.

(Dowód: akta kontroli str. 414-421)

Zamawiający na podstawie art. 286 ust. 1 ustawy Pzp dokonał zmiany treści SWZ. 30 czerwca 2023 roku zgodnie z art. 286 ust. 7 tej ustawy Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych: - zaktualizowaną treść SWZ, zaktualizowany załącznik nr 7 do SWZ - oświadczenie wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia oraz zaktualizowany

Załącznik nr 3 do SWZ. Na ww. stronie internetowej zamieszczono niepodpisany elektronicznie dokument tj. zaktualizowane SWZ mimo, iż w jego treści widnieje „podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym”. SWZ z 13 czerwca 2023 roku posiada podpis cyfrowy.

(Dowód: akta kontroli str. 454-463, 660-670)

Odnosnie powyższego Kierownik komórki ILZ 24 października 2023 roku wyjaśnił:



(Dowód: akta kontroli str. 63-70)

Kontrolujący uznali wyjaśnienia w powyższym zakresie.

W toku prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego Wykonawcy zwracali się do Zamawiającego o wyjaśnienie treści SWZ, łącznie przedstawiono 59 pytań.

Zamawiający odpowiedział na wszystkie zadane pytania do treści SWZ i zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych, z uwzględnieniem zapisów art. 284 ustawy Pzp, wyjaśnienia treści SWZ z 21, 22, 26, 28, 30 czerwca 2023 roku oraz 3 i 4 lipca 2023 roku. Udzielając odpowiedzi na powyższe pytania Zamawiający stosował się do wymogu określonego w art. 284 ust. 6 ustawy Pzp tj. udostępnił, na stronie internetowej prowadzonego postępowania, ich treść wraz z wyjaśnieniami, bez ujawniania ich źródła (Wykonawcy).

Kontrolujący stwierdzili następujące uchybienia:

- w odpowiedzi na pytanie nr 3 w wyjaśnieniach treści SWZ z 21 czerwca 2023 roku wystąpiły dwie omyłki pisarskie dotyczące nr załącznika i nazwy dokumentu: „§ 19 ust. 4 i 5 projektu umowy stanowiącego załącznik nr 7 do specyfikacji warunków zatrudnienia”, wino być § 19 ust. 4 i 5 projektu umowy stanowiącego załącznik nr 10 do specyfikacji warunków zamówienia.
- w wyjaśnieniach treści SWZ z 26 czerwca 2023 roku, w odpowiedzi na pytanie nr 3 odnośnie czy w ofercie należy ująć wyposażenie AGD, wskazano: „Nie. Zamawiający umieścić na ten temat informacje w ust. 2 pkt 1 i 2 Opisu przedmiotu zamówienia stanowiącego załącznik nr 1 do Specyfikacji Warunków Zamówienia”. Ww. informacje zawarte z opisie przedmiotu zamówienia odnoszą się do wyposażenia w meble i regały jezdne, a nie wyposażenia w AGD.

- w wyjaśnieniu treści SWZ z 30 czerwca 2023 roku, w części Zmiana zapisów SWZ w pkt 3 wskazano, że Zamawiający dokonuje zmiany treści tekstu zamieszczonego na stronie 1 Formularza ofertowego (Załącznik nr 3 do SWZ – Formularz ofertowy) na:

„Oferuję wykonanie całości przedmiotu zamówienia zgodnie z wymogami określonymi w SWZ, w tym w Załączniku nr 1 do SWZ, Załączniku nr 2 do SWZ oraz we wzorze umowy stanowiącym Załącznik nr 10 do SWZ, za cenę oferty, która wynosi:”.
W opublikowanym dokumencie „2. Zaktualizowany Zał nr 3 do SWZ - Formularz ofertowy.pdf” dokonano jednak następującej zmiany:

„Oferuję wykonanie całości przedmiotu zamówienia zgodnie z wymogami określonymi w SWZ, w tym w Załączniku nr 1 do SWZ, Załączniku nr 2 do SWZ oraz we wzorze umowy stanowiącym Załącznik nr 10 do SWZ, za cenę oferty obejmującą, która wynosi:”.

(Dowód: akta kontroli str. 413, 467-722)

Zamawiający w Rozdziale XVI SWZ - *opis kryteriów, którymi Zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty wraz z podaniem wag tych kryteriów i sposobu oceny ofert*, określił, że przy wyborze najkorzystniejszej oferty zastosuje kryterium ceny – waga kryterium 100%. Zamawiający wskazał, że maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w tym kryterium wynosi 100, a także, iż wybierze ofertę najkorzystniejszą spośród nieodrzuconych ofert, tj. ofertę, która uzyska największą ilość punktów w kryterium oceny ofert „cena”. Zamawiający opisał kryteria oceny ofert w sposób jednoznaczny i zrozumiały - zgodnie z art. 240 ustawy Pzp. W ogłoszeniu o zamówieniu Zamawiający wskazał również stosowane kryteria oceny ofert jako wyłącznie kryterium ceny.

(Dowód: akta kontroli str. 414-421, 452-453)

Zamawiający w Rozdziale V SWZ - *Podstawy wykluczenia i warunki udziału w postępowaniu*, zawarł informacje dotyczące zasad korzystania z zasobów innych podmiotów wskazane w art. 118 ustawy Pzp. Zamawiający dopuścił, aby Wykonawca, w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, w stosownych sytuacjach oraz w odniesieniu do przedmiotowego zamówienia, lub jego części, polegał na zdolnościach technicznych lub zawodowych podmiotów udostępniających zasoby, niezależnie od charakteru prawnego łączących go z nimi stosunków prawnych. W oparciu o art. 119 Zamawiający zawarł w SWZ informację dotyczącą oceny udostępnianych zasobów oraz badania podstaw wykluczenia wobec podmiotów udostępniających zasoby.

(Dowód: akta kontroli str. 414-421)

Zamawiający wymaga, zarówno w ogłoszeniu o zamówieniu (Sekcja V) jak i w SWZ (Rozdział VI), złożenia przez Wykonawców oświadczenia, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy Pzp, w terminie wyznaczonym do składania ofert. Zamawiający wymaga również w przypadku polegania przez Wykonawcę na zdolnościach lub sytuacji podmiotów udostępniających zasoby, przedstawienia oświadczenia, o którym mowa w art. 125 ust. 5 ustawy Pzp. 5 z 6 wykonawców, którzy złożyli oferty złożyli również w wyznaczonym terminie ww. oświadczenie, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy Pzp.

(Dowód: akta kontroli str. 414-421, 452-453)

Zamawiający w Rozdziale VI SWZ przedstawił wykaz dokumentów i oświadczeń jakie Wykonawca składa w terminie wyznaczonym do składania ofert a także wykaz podmiotowych środków dowodowych. Zamawiający wskazał, zgodnie z art. 274 ust. 1 ustawy Pzp, że przed wyborem najkorzystniejszej oferty, wezwie Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym terminie, nie krótszym niż 5 dni, aktualnych na dzień złożenia podmiotowych środków dowodowych potwierdzających brak podstaw do wykluczenia Wykonawcy z postępowania i spełniania warunków udziału w postępowaniu.

(Dowód: akta kontroli str. 414-421, 452-453)

Zamawiający wezwał 13 lipca 2023 roku Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona do złożenia ww. dokumentów wskazując termin na ich złożenie do 19 lipca 2023 roku. Wykonawca złożył powyższe dokumenty 18 lipca 2023 roku (oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, wykaz robót potwierdzający wymagane doświadczenie, wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia).

(Dowód: akta kontroli str. 886-931)

Zamawiający zawarł w Rozdziale XX SWZ pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących Wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia, w tym określił terminy na wniesienie odwołania, zgodnie z art. 515 ustawy Pzp.

(Dowód: akta kontroli str. 414-421)

W Rozdziale X SWZ Zamawiający wskazał termin związania ofertą tj., iż Wykonawcy będą związani złożoną ofertą przez okres 30 dni od dnia upływu terminu składania ofert. Powyższe uwzględnia zapisy art. 307 ust. 1 ustawy Pzp.

(Dowód: akta kontroli str. 414-421)

Zamawiający wyznaczył termin składania ofert na 4 lipca 2023 roku godzinę 10:00 tj. z uwzględnieniem zapisów art. 283 ustawy Pzp, który stanowi, że w przypadku robót budowlanych nie może być on krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (13 czerwca 2023 roku). Następnie 30 czerwca 2023 roku wyznaczył nowy termin składania i otwarcia ofert na 6 lipca 2023 roku, z zachowaniem wcześniej wskazanych godzin.

(Dowód: akta kontroli str. 452-453, 464)

Zgodnie z art. 222 ust. 4 ustawy Pzp Zamawiający umieścił 6 lipca 2023 roku o godzinie 10:06 informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. 8 106 868,17 zł brutto.

(Dowód: akta kontroli str. 832-834)

Termin otwarcia ofert określono z zachowaniem przepisów art. 222 ust. 1 ustawy Pzp. W toku niniejszego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wpłynęło 6 ofert (5 z nich 6 lipca 2023 roku, natomiast 1 oferta 5 lipca 2023 roku).

Otwarcia wszystkich ww. ofert dokonano 6 lipca 2023 roku o godzinie 11:30 (zgodnie z informacją zawartą w ogłoszeniu o zamówieniu) tj. po upływie terminu składania ofert (tego samego dnia do godziny 10:00). Wygenerowano również raport z platformy e-Zamówienia z otwarcia ww. ofert. Informacja o złożonych ofertach i wnioskach została przekazana 7 lipca 2023 roku, do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych, co jest zgodnie z art. 81 ustawy Pzp,

który wskazuje, że ww. informację należy przekazać nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert.

(Dowód: akta kontroli str. 835-844, 864-874)

Na podstawie art. 222 ust. 5 ww. ustawy Zamawiający niezwłocznie po otwarciu ofert tj. 6 lipca 2023 roku o godzinie 14:34 udostępnił, na stronie internetowej prowadzonego postępowania, informacje z otwarcia ofert wskazując: numer oferty, nazwę albo imię i nazwisko oraz siedzibę lub miejsce prowadzonej działalności gospodarczej albo miejsce zamieszkania wykonawcy, cenę brutto za zamówienie (w zł).

(Dowód: akta kontroli str. 413, 875-877)

W oparciu o kryteria oceny ofert wskazane w ogłoszeniu o zamówieniu i w dokumentach zamówienia Zamawiający dokonał oceny ofert Wykonawców.

W SWZ w Rozdziale XVI pkt. 2 Zamawiający wyjaśnił sposób wyliczania przyznanych punktów: „Liczba punktów przyznanych ofercie w kryterium oceny ofert - „cena” zostanie wyliczona wg poniższego wzoru:

$$C = \frac{C_n}{C_b} \times 100$$

C – ilość punktów przyznana ofercie w kryterium „cena”

C_n - najniższa cena spośród ofert nieodrzuconych

C_b – cena badanej oferty.

Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania w tym kryterium wynosi 100”.

W zestawieniu ofert z 13 lipca 2023 roku Wykonawcom przyznano odpowiednio: 72,38 pkt, 100,00 pkt, 63,39 pkt, 68,34 pkt, 75,70 pkt, 1 ofertę odrzucono na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 14 ustawy Pzp – wykonawca nie wniósł wymaganego wadium.

(Dowód: akta kontroli str. 414-421)

13 lipca 2023 roku komisja przetargowa dokonała wyliczeń dotyczących rażąco niskiej ceny w oparciu o art. 224 ustawy Pzp. Szacunkowa wartość zamówienia to 8 106 868,17 zł, natomiast kwota poniżej, której cena całkowita oferty byłaby rażąco niska to 7 903 697,21 zł. Tego samego dnia sporządzono protokół z posiedzenia komisji przetargowej, w którym zamieszczono informację o 3 najtańszych ofertach: [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] Komisja przetargowa podjęła decyzję o rezygnacji z negocjowania złożonych ofert wskazując na niewielkie szanse uzyskania lepszej oferty i na znaczną różnicę pomiędzy najtańszą ofertą, a kolejnymi dwoma. Stwierdziła również, iż kwota najtańszej oferty jest zbliżona do szacowanej kwoty zamówienia, a w przypadku jej dalszego obniżenia istnieje ryzyko otrzymania oferty z rażąco niską ceną.

(Dowód: akta kontroli str. 877-879)

W związku z tym, że ceny złożonych ofert przewyższały kwotę, którą Zamawiający planował przeznaczyć na realizację zamówienia, komisja przetargowa zwróciła się 20 lipca 2023 roku do Kierownika Zamawiającego o zwiększenie kwoty przeznaczonej na realizację zamówienia [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] W powyższym wniosku wskazano na treść art. 255 pkt 3 ustawy Pzp tj.: „Zamawiający unieważnia postępowanie o udzielenie zamówienia, jeżeli: cena lub koszt

najkorzystniejszej oferty lub oferta z najniższą ceną przewyższa kwotę, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, chyba że zamawiający może zwiększyć tę kwotę do ceny lub kosztu najkorzystniejszej oferty”.

(Dowód: akta kontroli str. 932-939)

21 lipca 2023 roku odbyło się posiedzenie komisji przetargowej w sprawie unieważnienia postępowania ze względu na to, że cena najkorzystniejszej oferty (będąca jednocześnie najniższą ceną), przewyższa kwotę, którą Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Ustalono na nim, iż przed podjęciem decyzji o unieważnieniu postępowania komórka ILN zawnioskuje do Ministerstwa Finansów o zaktualizowanie Wartości Kosztorysowej Inwestycji. Natomiast po otrzymaniu akceptacji zawnioskuje o zwiększenie kwoty przeznaczonej na realizację zamówienia do wysokości ceny oferty najkorzystniejszej, tj. do co najmniej [REDAKTOWANE] brutto.

(Dowód: akta kontroli str. 940)

W dniu rozpoczęcia niniejszej kontroli tj. 25 lipca 2023 roku Minister Finansów pismem znak [REDAKTOWANE] zaakceptował Wartość Kosztorysową Inwestycji na kwotę brutto [REDAKTOWANE]

(Dowód: akta kontroli str. 941)

W związku z tym, że realizacja powyższej inwestycji, została zaplanowana na lata 2023 – 2024, a także potrzebą zabezpieczenia interesów Zamawiającego, w dokumentacji przetargowej zawarto stosowne klauzule zezwalające na unieważnienie postępowania, a także odstąpienie w określonych przypadkach od umowy.

Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu, w sekcji VI (Warunki zamówienia) wskazał: „6.7.) *Zamawiający przewiduje unieważnienie postępowania, jeśli środki publiczne, które zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie całości lub części zamówienia nie zostały przyznane: Tak*”. Podobną informację umieścił również w Specyfikacji Warunków Zamówienia (SWZ) w Rozdziale II. Tryb udzielenia zamówienia i warunki jego przeprowadzenia ust. 7: „*Zamawiający przewiduje możliwość unieważnienia postępowania na podstawie art. 310 ustawy Pzp, tj. w przypadku gdy środki publiczne, które Zamawiający zamierzył przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, nie zostały mu przyznane*”.

Dodatkowo w projekcie umowy stanowiącym załącznik nr 10 do SWZ Zamawiający zamieścił następujące informacje:

- w § 15 (Wynagrodzenie), ust. 2 „*W 2023 r. Zamawiający zapłaci za wykonane i odebrane roboty wynagrodzenie nie przekraczające kwoty zł brutto; Pozostała część wynagrodzenia płatna będzie w 2024 r.*”
- w § 15, ust. 28: „*Wykonawca oświadcza, że świadomy jest faktu, iż Zamawiający uzależniony jest od możliwości finansowych Skarbu Państwa i wysokości przyznanych środków finansowych w danym roku budżetowym, przekazanych przez Ministerstwo Finansów na realizację niniejszego zamówienia. Wykonawca nie będzie składał roszczeń z tego tytułu.*”

- w § 23 (Rozwiązanie i odstąpienie od umowy) ust. 3, pkt. 1: „Zamawiający ma prawo odstąpić od umowy lub jej części w terminie 30 dni od dnia uzyskania przez niego wiedzy o okoliczności uzasadniającej odstąpienie: 1) w razie wystąpienia istotnej zmiany okoliczności powodujących brak możliwości wykonania umowy, czego nie można było przewidzieć w chwili jej zawarcia;”
- w § 23 ust. 4: „Zamawiający może odstąpić od umowy w terminie 30 dni od dnia powzięcia wiadomości o zaistnieniu istotnej zmiany okoliczności powodującej, że wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy, lub dalsze wykonywanie umowy może zagrozić podstawowemu interesowi bezpieczeństwa państwa lub bezpieczeństwu publicznemu”.

(Dowód: akta kontroli str. 414-421, 437-447, 452-453)

Zamawiający zamieścił w SWZ w Rozdziale XVIII wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Wskazał w nim, że Wykonawca, którego oferta zostanie wybrana jako najkorzystniejsza na dane zadanie zobowiązany będzie, przed podpisaniem umowy, do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Zamawiający poinformował również, że zabezpieczenie należytego wykonania umowy służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy ustalił w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w formularzu ofertowym. Zamawiający wskazał formy w jakich zabezpieczenie może być wnoszone z uwzględnieniem zapisów art. 450 ustawy Pzp, przy czym zastrzegł, iż nie wyraża zgody na wniesienie zabezpieczenia w formach określonych art. 450 ust. 2 ww. ustawy.

(Dowód: akta kontroli str. 414-421)

Zamawiający w Rozdziale XII zamieścił informacje dotyczące podwykonawców. Zgodnie z art. 462 ustawy Pzp, dopuścił możliwość powierzenia przez Wykonawcę realizacji części zamówienia podwykonawcom. Wykonawca w składanej ofercie zobowiązany został do podania wykazu proponowanych podwykonawców, jeżeli są już znani.

(Dowód: akta kontroli str. 414-421)

Na dzień rozpoczęcia niniejszej kontroli tj. 25 lipca 2023 roku nie dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty, zamówienie nie zostało unieważnione/zaniechane, nie zawarto umowy na realizację zamówienia publicznego.

2.3.2. Remont łazienek w budynku Izby Administracji Skarbowej [REDAKTOWANE]

Remont został ujęty w planie zadań remontowych na 2023 rok, przekazany do Ministerstwa Finansów Departamentu Budżetu, Majątku i Kadr Krajowej Administracji Skarbowej za pismem z 11 stycznia 2023 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 204-205)

Uruchomienie postępowania nastąpiło na wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia znak: [REDAKTOWANE] 26 czerwca 2023 roku. W uzasadnieniu

[REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 211-212)

We wniosku określono szacunkową wartość zamówienia na kwotę [REDACTED] netto, [REDACTED] brutto). Zgodnie z § 3 ust. 3 pkt 6 oraz § 5 ust. 5 Regulaminu [REDACTED] [REDACTED] sporządzono 26 czerwca 2023 roku notatkę służbową z szacowania wartości zamówienia publicznego. Wartość zamówienia publicznego, stosownie do art. 34 ustawy Pzp, ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 211-216)

W aktach kontrolowanego postępowania znajduje się dokumentacja służąca do opisu przedmiotu zamówienia, w tym rzuty kondygnacji do remontu, obmiar robót, zdjęcia aktualnego stanu łazienek w budynku.

(Dowód: akta kontroli str. 217-249)

Kwota przeznaczona na finansowanie zamówienia została ustalona we wniosku z 26 czerwca 2023 roku na [REDACTED] brutto.

Główny Księgowy potwierdził w ww. dacie, że środki potrzebne na realizację zamówienia w bieżącym roku budżetowym ujęte są w planie finansowym Izby.

26 czerwca 2023 roku uzupełniony i podpisany wniosek został zatwierdzony do realizacji przez Zastępcę Dyrektora Izby Administracji Skarbowej [REDACTED] zgodnie z posiadany upoważnieniem.

(Dowód: akta kontroli str. 211-212)

Wartość niniejszego zamówienia przekracza kwotę 130 000 złotych, dlatego też do jego udzielenia zastosowano przepisy ustawy Pzp (art. 2 ust. 1 pkt 1).

Kontrolowane postępowanie o udzielenie zamówienia nie podlega wyłączeniu ze stosowania przepisów ustawy Pzp, z powodów wskazanych w art. 9-14 ww. ustawy.

Wartość zamówienia nie przekracza progów unijnych określonych w art. 3 ustawy Pzp. Do przygotowania i przeprowadzenia niniejszego postępowania mają zastosowanie przepisy Działu III oraz Działu II, w zakresie wskazanym przez art. 266 ustawy Pzp.

Decyzją [REDACTED] Dyrektora Izby Administracji Skarbowej [REDACTED] 12 lipca 2023 roku została powołana komisja przetargowa do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Remont łazienek w budynku Izby Administracji Skarbowej [REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 250-251)

Komisja składa się z 5 osób, co wypełnia postanowienia art. 55 ust. 2 ustawy Pzp oraz § 2 ust. 10 Regulaminu [REDACTED]

Zgodnie z § 2 ust. 11 pkt 1 i 2 ww. Regulaminu w skład komisji weszli pracownicy komórki ILZ oraz pracownicy wnioskodawcy tj. komórki ILN.

12 lipca 2023 roku osoby, którym powierzono obowiązki w składzie komisji przetargowej, potwierdziły pisemnie odbiór informacji o powołaniu, stosowanie do zapisów § 2 ust. 8 Regulaminu [REDACTED]

W oparciu o § 2 ust. 12 ww. Regulaminu, w Decyzji o powołaniu komisji przetargowej, wyznaczono radcę prawnego do obsługi prac komisji.

(Dowód: akta kontroli str. 250-251)

Zgodnie z § 4 ust. 5 pkt 2 Regulaminu [REDACTED] do obowiązków członków komisji należy złożenie pisemnych oświadczeń wskazanych w art. 56 ust. 4 ustawy Pzp.

Wszyscy członkowie komisji oraz pracownik zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności, podpisali w dacie 12 lipca 2023 roku oświadczenia, o których mowa art. 56 ust. 4 ustawy w zakresie braku okoliczności wymienionych w art. 56 ust. 3 ustawy Pzp.

(Dowód: akta kontroli str. 252-257)

Jak stanowi § 4 ust. 7 pkt 1 Regulaminu [REDACTED] do obowiązków sekretarza komisji należy między innymi sporządzanie protokołu postępowania wraz z załącznikami, zgodnie z wymaganiami określonymi w ustawie Pzp (art. 71-74). Kontrolującym przedłożono protokół dokumentujący przebieg niniejszego postępowania.

(Dowód: akta kontroli str. 370-381)

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono 12 lipca 2023 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych na stronie internetowej ezamowienia.gov.pl, pod numerem [REDACTED] zgodnie z art. 267 ustawy Pzp. Ponadto w Biuletynie Informacji Publicznej Izby Administracji Skarbowej [REDACTED] znajduje się odnośnik do strony internetowej prowadzonego postępowania, w serwisie e-zamówienia.

(Dowód: akta kontroli str. 258)

Stosownie do zapisów § 6 ust. 3 Regulaminu [REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 369)

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone jest w trybie podstawowym z możliwością negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy Pzp.

Zamówienie nie zostało podzielone na części.

(Dowód: akta kontroli str. 263-276)

Na dzień rozpoczęcia niniejszej kontroli Zamawiający zamieścić w Biuletynie Zamówień Publicznych:

- 12 lipca 2023 roku - Ogłoszenie o zamówieniu, Specyfikację Warunków Zamówienia (SWZ) wraz z załącznikami, w tym: opis przedmiotu zamówienia, rzut kondygnacji do remontu, przedmiar robót, zdjęcia łazienek (stan aktualny), formularz ofertowy, oświadczenie dotyczące podstaw wykluczenia i warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie o grupie kapitałowej, oświadczenie Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia, wykaz robót, wykaz osób, zobowiązanie i oświadczenie podmiotu udostępniającego zasoby, projekt umowy, oświadczenie o ochronie informacji, wykaz osób uczestniczących w realizacji przedmiotu zamówienia, oświadczenie o zapoznaniu się z PBIRF,
- 13 lipca 2023 roku – Zmianę treści SWZ oraz zaktualizowany przedmiar robót.

(Dowód: akta kontroli str. 258)

SWZ zawiera elementy, o których mowa w art. 281 ustawy Pzp.

(Dowód: akta kontroli str. 263-276)

Odnosnie ustalenia niektórych warunków zamówienia, Zamawiający w SWZ zamieścić następujące informacje:

„W niniejszym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego Zamawiający:

- 1) nie zamierza zawrzeć umowy ramowej;*
- 2) nie przewiduje wyboru najkorzystniejszej oferty z zastosowaniem aukcji elektronicznej;*
- 3) nie dopuszcza składania ofert wariantowych;*
- 4) nie dopuszcza możliwości składania ofert w postaci katalogów elektronicznych lub dołączenia do ofert katalogów elektronicznych;*
- 5) dopuszcza możliwość powierzenia przez Wykonawcę części zamówienia podwykonawcom;*
- 6) nie przewiduje zwrotu kosztów udziału w postępowaniu;*
- 7) nie dopuszcza możliwości składania ofert częściowych;*
- 8) nie przewiduje prowadzenia rozliczeń w walutach obcych, tj. innych niż PLN.”*

(Dowód: akta kontroli str. 263-276)

Zamawiający w Rozdziale IX SWZ poinformował, że nie wymaga, aby oferta była zabezpieczona wadium.

(Dowód: akta kontroli str. 263-276)

W SWZ w Rozdziale XIII zawarto informacje dotyczące jawności prowadzonego postępowania i zachowania tajemnicy przedsiębiorstwa, zgodnie z art. 18 ustawy Pzp. Zrealizowano także obowiązek informacyjny wynikający z art. 19 ww. ustawy poprzez zamieszczenie wymaganych informacji w Rozdziale XXI SWZ.

(Dowód: akta kontroli str. 263-276)

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone jest w formie pisemnej. W ogłoszeniu o zamówieniu wskazano, że dokumenty składane w niniejszym postępowaniu mogą być sporządzane w języku polskim. Powyższe jest zgodne z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy Pzp.

(Dowód: akta kontroli str. 259-262)

W kontrolowanym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego komunikacja Zamawiającego z Wykonawcami odbywa się przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, zgodnie z art. 61 ust. 1 i art. 63 ust. 2 ustawy Pzp. Wypełniając zapisy art. 67 tej ustawy, w ogłoszeniu o zamówieniu w Sekcji III zawarto informację, że ww. komunikacja odbywa się za pośrednictwem: Platformy e-Zamówienia <https://ezamowienia.gov.pl/pl/>, poczty elektronicznej e-mail: [REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 259-276)

Wymagania techniczne i organizacyjne dotyczące sporządzania, wysyłania i odbierania korespondencji elektronicznej zostały zawarte w Rozdziale VII SWZ.

(Dowód: akta kontroli str. 263-276)

Do opisu przedmiotu zamówienia zastosowano nazwy i kody określone we Wspólnym Słowniku Zamówień. Opis zawiera szczegółowy zakres rzeczowy. Załączono do niego rzut poszczególnych kondygnacji do remontu, przedmiar robót oraz zdjęcia prezentujące aktualny stan łazienek w budynku. Przedmiar robót zawiera zestawienie przewidywanych do wykonania robót wraz z opisem, a także z obliczeniem i zestawieniem liczby jednostek przedmiarowych robót podstawowych.

(Dowód: akta kontroli str. 277-322)

W zamieszczonym 12 lipca 2023 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych przedmiarze robót (Załącznik nr 2 do Opisu przedmiotu zamówienia stanowiącego Załącznik Nr 1 do SWZ) widnieją znaki towarowe, co uchybia art. 99 ust. 4 ustawy Pzp.

(Dowód: akta kontroli str. 300-322)

Działając na podstawie art. 286 ust. 1 ustawy Pzp, Zamawiający 13 lipca 2023 roku zamieścił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o zmianie treści SWZ. Zgodnie z pismem modyfikacji ulega treść załącznika nr 2 do Opisu przedmiotu zamówienia – Przedmiar robót w pozycji nr 389 w kolumnie „Opis i wyliczenia”.

(Dowód: akta kontroli str. 327-368)

W opublikowanym zaktualizowanym Przedmiarze robót, oprócz dokonania ww. zmiany, zamieszczono dodatkowo tabelę zatytułowaną „Kosztorys ofertowy”.

Kierownik komórki ILZ w piśmie z 24 października 2023 roku wyjaśnił, że [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 63-70)

Kierownik komórki ILN 24 października 2023 roku poinformował kontrolujących, że:

[REDACTED]

(Dowód: akta kontroli str. 53-59)

Zamawiający nie wymaga złożenia przedmiotowych środków dowodowych.

(Dowód: akta kontroli str. 259-276)

W dokumentach zamówienia Zamawiający określił, że przy wyborze najkorzystniejszej oferty zastosuje wyłącznie kryterium ceny – waga kryterium 100%. W opisie przedmiotu zamówienia zawarto wymagania jakościowe odnoszące się do elementów składających się na przedmiot zamówienia. Ponadto w Rozdziale XVI SWZ zamieszczono opis kryteriów z podaniem ich wag oraz sposobu oceny ofert.

(Dowód: akta kontroli str. 259-276)

Zamawiający nie żąda od Wykonawcy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Nie przewiduje zastosowania aukcji elektronicznej.

(Dowód: akta kontroli str. 259-276)

Wyznaczony przez Zamawiającego termin składania ofert uwzględnia zapisy art. 283 ustawy Pzp tj. w przypadku robót budowlanych nie może być krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

(Dowód: akta kontroli str. 259-276)

Termin otwarcia ofert określono z zachowaniem przepisów art. 222 ust. 1 ustawy Pzp.

(Dowód: akta kontroli str. 259-276)

Zamawiający w Rozdziale XV SWZ poinformował, iż najpóźniej przed otwarciem ofert, udostępni na stronie internetowej prowadzonego postępowania kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – co jest zgodnie z art. 222 ust. 4 ustawy Pzp. Wskazał także, że na podstawie art. 222 ust. 5 ww. ustawy niezwłocznie po otwarciu ofert udostępni na stronie internetowej prowadzonego postępowania informacje o:

- nazwach albo imionach i nazwiskach oraz siedzibach lub miejscach prowadzonej działalności gospodarczej albo miejscach zamieszkania wykonawców, których oferty zostały otwarte;
- cenach lub kosztach zawartych w ofertach.

(Dowód: akta kontroli str. 263-276)

W Rozdziale XX SWZ zawarto pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących Wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia, w tym określono terminy na wniesienie odwołania, zgodne z art. 515 ustawy Pzp.

(Dowód: akta kontroli str. 263-276)

W dokumentach zamówienia wskazano, że termin związania ofertą wynosi 30 dni od dnia upływu terminu składania ofert, co uwzględnia zapisy art. 307 ust. 1 ustawy Pzp.

(Dowód: akta kontroli str. 259-276)

Zgodnie z art. 274 ust. 1 ww. ustawy, Zamawiający zastrzegł w Rozdziale VI ust. 2 SWZ, że wezwie Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym terminie, nie krótszym niż 5 dni, aktualnych na dzień złożenia podmiotowych środków dowodowych, potwierdzających brak podstaw do wykluczenia z postępowania i spełniania warunków udziału w postępowaniu.

(Dowód: akta kontroli str. 263-276)

W Rozdziale VIII SWZ Zamawiający określił terminy w zakresie udzielania wyjaśnień treści SWZ, zgodne z art. 284 ustawy Pzp.

(Dowód: akta kontroli str. 263-276)

Mając na uwadze przepisy art. 118 ustawy Pzp, Zamawiający dopuścił, aby Wykonawca, w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, w stosownych sytuacjach oraz w odniesieniu do przedmiotowego zamówienia, lub jego części, polegał na zdolnościach technicznych lub zawodowych podmiotów udostępniających zasoby, niezależnie od charakteru prawnego łączących go z nimi stosunków prawnych.

(Dowód: akta kontroli str. 263-276)

Zamawiający, zgodnie z art. 462 ust. 1 ustawy Pzp, dopuszcza możliwości powierzenia przez Wykonawcę realizacji części zamówienia podwykonawcom. Wykonawca w składanej ofercie zobowiązany jest podać wykaz proponowanych podwykonawców, jeżeli są już znani.

(Dowód: akta kontroli str. 263-276)

Zamawiający wymaga złożenia przez Wykonawców oświadczenia, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy Pzp, w terminie wyznaczonym do składania ofert.

(Dowód: akta kontroli str. 263-276)

Zgodnie z art. 63 ust. 2 ustawy Pzp w postępowaniu o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż progi unijne ofertę składa się, pod rygorem nieważności, w formie elektronicznej opatrzonej podpisem zaufanym lub podpisem osobistym.

Wykonawcy w kontrolowanym postępowaniu zobowiązani są do składania ofert wyłącznie przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, za pośrednictwem „Formularza ofertowego”, udostępnionego na Platformie e-Zamówienia.

(Dowód: akta kontroli str. 259-262)

Na dzień rozpoczęcia niniejszej kontroli tj. 25 lipca 2023 roku nie wpłynęły żadne oferty, termin składania ofert wyznaczono na 28 lipca 2023 roku.

W okresie objętym kontrolą nie dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty, nie podpisano umowy w sprawie zamówienia publicznego.

2.3.3. Wymiana okien w budynkach Izby Administracji Skarbowej

Urzędu Skarbowego
oraz Urzędu Skarbowego

Remont został ujęty w planie zadań remontowych na 2023 rok, przekazany do Ministerstwa Finansów Departamentu Budżetu, Majątku i Kadr Krajowej Administracji Skarbowej za pismem z 11 stycznia 2023 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 74-76)

Uruchomienie postępowania nastąpiło na wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia znak: 19 czerwca 2023 roku. W uzasadnieniu celowości wskazano, że:

[Redacted text block]

We wniosku określono szacunkową wartość zamówienia na kwotę netto, w tym:

Część I

Część II

co stanowi w przeliczeniu na kwotę brutto, w tym:

Część I

Część II

Do realizacji w bieżącym roku budżetowym założono kwotę brutto w tym:

Część I

Część II

(Dowód: akta kontroli str. 77-78)

Zgodnie z § 3 ust. 3 pkt 6 oraz § 5 ust. 5 Regulaminu sporządzono 19 czerwca 2023 roku notatkę służbową z szacowania wartości zamówienia publicznego. W przedłożonym dokumencie wskazano, że przedmiotem zamówienia jest usługa, natomiast w ogłoszeniu – roboty budowlane.

Wartość zamówienia ustalono na podstawie: *analizy cen rynkowych w branży przedmiotowego zamówienia poprzez zwrócenie się do wykonawców o przedstawienie cen oferowanych przez nich produktów lub usług*. W aktach niniejszego zamówienia znajdują się zapytania skierowane do potencjalnych wykonawców oraz otrzymane wyceny służące do ustalenia jego szacunkowej wartości. Dla ustalenia wartości niniejszego zamówienia nie zastosowano przepisów art. 34 ustawy Pzp.

(Dowód: akta kontroli str. 79-111)

Kierownik komórki ILN 24 października 2023 roku wyjaśnił, że

(Dowód: akta kontroli str. 53-59)

Kwota przeznaczona na finansowanie zamówienia została ustalona we wniosku z 19 czerwca 2023 roku na [REDAKTOWANE] brutto.

Główny Księgowy potwierdził w ww. dacie, że środki potrzebne na realizację zamówienia w bieżącym roku budżetowym ujęte są w planie finansowym Izby.

19 czerwca 2023 roku uzupełniony i podpisany wniosek został zatwierdzony do realizacji przez Zastępcę Dyrektora Izby Administracji Skarbowej [REDAKTOWANE] zgodnie z posiadanym upoważnieniem.

(Dowód: akta kontroli str. 77-78)

Wartość niniejszego zamówienia przekracza kwotę 130 000 złotych, dlatego też do jego udzielenia zastosowano przepisy ustawy Pzp (art. 2 ust. 1 pkt 1).

Kontrolowane postępowanie o udzielenie zamówienia nie podlega wyłączeniu ze stosowania przepisów ustawy Pzp, z powodów wskazanych w art. 9-14 ww. ustawy.

Wartość zamówienia nie przekracza progów unijnych określonych w art. 3 ustawy Pzp. Do przygotowania i przeprowadzenia niniejszego postępowania mają zastosowanie przepisy Działu III oraz Działu II, w zakresie wskazanym przez art. 266 ustawy Pzp.

Decyzją nr [REDAKTOWANE] Dyrektora Izby Administracji Skarbowej [REDAKTOWANE] z 20 lipca 2023 roku została powołana komisja przetargowa do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Wymianę okien w budynkach Izby Administracji Skarbowej [REDAKTOWANE] Urzędu Skarbowego [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] Urzędu Skarbowego [REDAKTOWANE]”.

(Dowód: akta kontroli str. 132-133)

Komisja składa się z 5 osób, co wypełnia postanowienia art. 55 ust. 2 ustawy Pzp oraz § 2 ust. 10 Regulaminu [REDAKTOWANE]

Zgodnie z § 2 ust. 11 pkt 1 i 2 ww. Regulaminu w skład komisji weszli pracownicy komórki ILZ oraz pracownicy wnioskodawcy tj. komórki ILN.

20 lipca 2023 roku osoby, którym powierzono obowiązki w składzie komisji przetargowej, potwierdziły pisemnie odbiór informacji o powołaniu, stosowanie do zapisów § 2 ust. 8 Regulaminu [REDAKTOWANE]

W oparciu o § 2 ust. 12 ww. Regulaminu, w [REDAKTOWANE] 20 lipca 2023 roku, wyznaczono radcę prawnego do obsługi prac komisji.

(Dowód: akta kontroli str. 132-133)

Zgodnie z § 4 ust. 5 pkt 2 Regulaminu [REDAKTOWANE] do obowiązków członków komisji należy złożenie pisemnych oświadczeń wskazanych w art. 56 ust. 4 ustawy Pzp.

Czterech członków komisji oraz pracownik zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności, podpisali w dacie 21 lipca 2023 roku oświadczenia o których mowa art. 56 ust. 4 ustawy w zakresie braku okoliczności wymienionych w art. 56 ust. 3 ustawy Pzp, natomiast jeden członek komisji w dacie 24 lipca 2023 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 134-139)

Jak stanowi § 4 ust. 7 pkt 1 Regulaminu [REDAKTOWANE] do obowiązków sekretarza komisji należy między innymi sporządzanie protokołu postępowania wraz z załącznikami, zgodnie z wymaganiami określonymi w ustawie Pzp (art. 71-74). Kontrolującym przedłożono protokół dokumentujący przebieg niniejszego postępowania.

Ww. protokole stwierdzono zapisy niezgodne ze stanem faktycznym.

Tabela.2. Zestawienie rozbieżności w treści protokołu ze stanem faktycznym

Punkt protokołu	Zapis w protokole	Stan wynikający z dokumentacji postępowania
6) A. 2.	Komisja przetargowa została powołana w dniu 12 lipca 2023 r.	[REDAKTOWANE] w sprawie powołania komisji przetargowej jest z 20 lipca 2023 r.
6) 1.	Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w BZP w dniu 12.07.2023 r. pod nr [REDAKTOWANE]	Zgodnie z Biuletynem Zamówień Publicznych ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w BZP w dniu 21.07.2023 r. [REDAKTOWANE]
8)	SWZ została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania (...) od dnia 12.07.2023 r.	Zgodnie z Biuletynem Zamówień Publicznych SWZ została udostępniona 21.07.2023 r.
11) 3.	Najpóźniej przed otwarciem ofert Zamawiający udostępni kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie: zamówienia, w wysokości [REDAKTOWANE] brutto	Zgodnie z wnioskiem o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia z 19.06.2023 r. kwota przeznaczona na finansowanie zamówienia to [REDAKTOWANE] brutto

(Dowód: akta kontroli str. 193-203)

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono 21 lipca 2023 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych na stronie internetowej ezamowienia.gov.pl, pod numerem [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] zgodnie z art. 267 ustawy Pzp. Ponadto w Biuletynie Informacji Publicznej Izby Administracji Skarbowej [REDAKTOWANE] znajduje się odnośnik do strony internetowej prowadzonego postępowania, w serwisie e-zamówienia.

(Dowód: akta kontroli str. 140-141)

Stosownie do zapisów § 6 ust. 3

(Dowód: akta kontroli str. 188)

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone jest w trybie podstawowym z możliwością negocjacji, w oparciu o art. 275 pkt 2 ustawy Pzp. W planie postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023, zamieszczonym w Biuletynie Informacji Publicznej, podano informację, że niniejsze zamówienie udzielane jest na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy.

(Dowód: akta kontroli str. 26-33)

Zamawiający zgodnie z art. 91 ust. 1 ustawy Pzp dopuszcza możliwość składania ofert częściowych. Podzielił postępowanie na dwie części określając w dokumentacji zamówienia ich zakres i przedmiot. Wykonawca może złożyć ofertę na jedną lub obie części.

(Dowód: akta kontroli str. 142-171)

Na dzień rozpoczęcia niniejszej kontroli tj. 25 lipca 2023 roku, Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych: Ogłoszenie o zamówieniu, Specyfikację Warunków Zamówienia (SWZ) wraz z załącznikami tj. opisem przedmiotu zamówienia części I i części II, formularz ofertowy, oświadczenie dotyczące podstaw wykluczenia i warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie o grupie kapitałowej, oświadczenie Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia, wykaz robót, zobowiązanie i oświadczenie podmiotu udostępniającego zasoby, wzór umowy, oświadczenie o ochronie informacji, wykaz osób uczestniczących w realizacji przedmiotu umowy, oświadczenie o zapoznaniu się z PBIRF.

(Dowód: akta kontroli str. 140-141)

Specyfikacja Warunków Zamówienia (SWZ) zawiera elementy, o których mowa w art. 281 ustawy Pzp.

(Dowód: akta kontroli str. 147-171)

Odnosnie ustalenia niektórych warunków zamówienia, Zamawiający w SWZ zamieścił następujące informacje:

„W niniejszym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego Zamawiający:

- 1) nie zamierza zawrzeć umowy ramowej;*
- 2) nie przewiduje wyboru najkorzystniejszej oferty z zastosowaniem aukcji elektronicznej;*
- 3) nie dopuszcza składania ofert wariantowych;*
- 4) nie dopuszcza możliwości składania ofert w postaci katalogów elektronicznych lub dołączenia do ofert katalogów elektronicznych;*
- 5) dopuszcza możliwość powierzenia przez Wykonawcę części zamówienia podwykonawcom;*
- 6) nie przewiduje zwrotu kosztów udziału w postępowaniu;*
- 7) zgodnie z art. 91 ustawy Pzp dopuszcza składanie ofert częściowych (...),*
- 8) nie przewiduje prowadzenia rozliczeń w walutach obcych, tj. innych niż PLN.”*

Zamawiający w Rozdziale IX SWZ poinformował, że nie wymaga, aby oferta była zabezpieczona wadium.


(Dowód: akta kontroli str. 147-171)

W SWZ w Rozdziale XIII zawarto informacje dotyczące jawności prowadzonego postępowania i zachowania tajemnicy przedsiębiorstwa, zgodnie z art. 18 ustawy Pzp. Zrealizowano także obowiązek informacyjny wynikający z art. 19 ww. ustawy poprzez zamieszczenie wymaganych informacji w Rozdziale XXI SWZ.

(Dowód: akta kontroli str. 147-171)

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone jest w formie pisemnej. W ogłoszeniu o zamówieniu wskazano, że dokumenty składane w niniejszym postępowaniu mogą być sporządzane w języku polskim. Powyższe jest zgodne art. 20 ust. 1 i 2 ustawy Pzp.

(Dowód: akta kontroli str. 142-146)

W kontrolowanym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego komunikacja Zamawiającego z Wykonawcami odbywa się przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, zgodnie z art. 61 ust. 1 i art. 63 ust. 2 ustawy Pzp. Wypełniając zapisy art. 67 tej ustawy, w ogłoszeniu o zamówieniu w Sekcji III zawarto informację, że ww. komunikacja odbywa się za pośrednictwem: Platformy e-Zamówienia <https://ezamowienia.gov.pl/pl/>, poczty elektronicznej e-mail: 

(Dowód: akta kontroli str. 142-171)


Wymagania techniczne i organizacyjne dotyczące sporządzania, wysyłania i odbierania korespondencji elektronicznej zostały zawarte w Rozdziale VII SWZ.


(Dowód: akta kontroli str. 147-171)

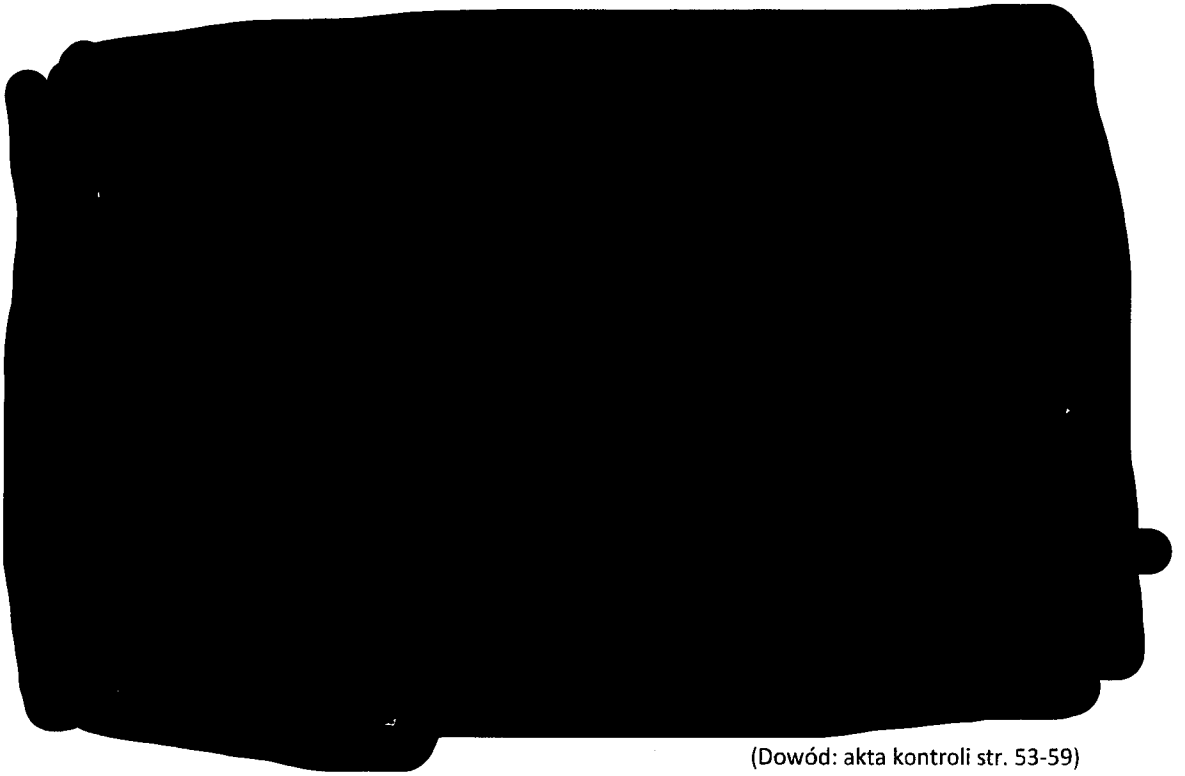
Opis przedmiotu zamówienia sporządzono odrębnie dla każdej z części. Do opisu zastosowano nazwy i kody określone we Wspólnym Słowniku Zamówień. Zamawiający określił parametry techniczne okien, parapetów, rolet/żaluzji. Ponadto podał ich ilość i przybliżone wymiary.

(Dowód: akta kontroli str. 172-178)

Zgodnie z art. 103 ust. 1 ustawy Pzp zamówienia na roboty budowlane opisuje się za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robot budowlanych.

Kierownik komórki ILN w piśmie z 24 października 2023 roku wyjaśnił: 





(Dowód: akta kontroli str. 53-59)

Zamawiający nie wymaga złożenia przedmiotowych środków dowodowych.

W dokumentach zamówienia Zamawiający określił, że przy wyborze najkorzystniejszej oferty zastosuje wyłącznie kryterium ceny – waga kryterium 100%. Ponadto w Rozdziale XVI SWZ zamieszczono opis kryteriów z podaniem ich wag oraz sposobu oceny ofert.

Zamawiający nie żąda od Wykonawcy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Nie przewiduje zastosowania aukcji elektronicznej.

(Dowód: akta kontroli str. 147-171)

Wyznaczony przez Zamawiającego termin składania ofert uwzględnia zapisy art. 283 ustawy Pzp tj. w przypadku robót budowlanych nie może być krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Termin otwarcia ofert określono z zachowaniem przepisów art. 222 ust. 1 ustawy Pzp.

(Dowód: akta kontroli str. 142-171)

Zamawiający w Rozdziale XV SWZ poinformował, iż najpóźniej przed otwarciem ofert, udostępni na stronie internetowej prowadzonego postępowania kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – co jest zgodnie z art. 222 ust. 4 ustawy Pzp. Wskazał także, że na podstawie art. 222 ust. 5 ww. ustawy niezwłocznie po otwarciu ofert udostępni na stronie internetowej prowadzonego postępowania informacje o:

- nazwach albo imionach i nazwiskach oraz siedzibach lub miejscach prowadzonej działalności gospodarczej albo miejscach zamieszkania wykonawców, których oferty zostały otwarte;
- cenach lub kosztach zawartych w ofertach.

W Rozdziale XX SWZ zawarto pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących Wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia, w tym określono terminy na wniesienie odwołania, zgodnie z art. 515 ustawy Pzp.

(Dowód: akta kontroli str. 147-171)

W dokumentach zamówienia wskazano, że termin związania ofertą wynosi 30 dni od dnia upływu terminu składania ofert, co uwzględnia zapisy art. 307 ust. 1 ustawy Pzp.

(Dowód: akta kontroli str. 142-171)

Zgodnie z art. 274 ust. 1 ww. ustawy, Zamawiający zastrzegł w Rozdziale VI ust. 2 SWZ, że wezwie Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym terminie, nie krótszym niż 5 dni, aktualnych na dzień złożenia podmiotowych środków dowodowych, potwierdzających brak podstaw do wykluczenia z postępowania i spełniania warunków udziału w postępowaniu.

(Dowód: akta kontroli str. 147-171)

W Rozdziale VIII SWZ Zamawiający określił terminy w zakresie udzielania wyjaśnień treści SWZ, zgodnie z art. 284 ustawy Pzp.

(Dowód: akta kontroli str. 147-171)

Mając na uwadze przepisy art. 118 ustawy Pzp, Zamawiający dopuścił, aby Wykonawca, w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, w stosownych sytuacjach oraz w odniesieniu do przedmiotowego zamówienia, lub jego części, polegał na zdolnościach technicznych lub zawodowych podmiotów udostępniających zasoby, niezależnie od charakteru prawnego łączących go z nimi stosunków prawnych.

(Dowód: akta kontroli str. 147-171)

Zamawiający, zgodnie z art. 462 ust. 1 ustawy Pzp, dopuszcza możliwości powierzenia przez Wykonawcę realizacji części zamówienia podwykonawcom. Wykonawca w składanej ofercie zobowiązany jest podać wykaz proponowanych podwykonawców, jeżeli są już znani.

(Dowód: akta kontroli str. 147-171)

Zamawiający wymaga złożenia przez Wykonawców oświadczenia, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy Pzp, w terminie wyznaczonym do składania ofert.

(Dowód: akta kontroli str. 147-171)

Zgodnie z art. 63 ust. 2 ustawy Pzp w postępowaniu o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż progi unijne ofertę składa się, pod rygorem nieważności, w formie elektronicznej opatrzonej podpisem zaufanym lub podpisem osobistym.

Wykonawcy w kontrolowanym postępowaniu zobowiązani są do składania ofert wyłącznie przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, za pośrednictwem „Formularza ofertowego”, udostępnionego na Platformie e-Zamówienia.

(Dowód: akta kontroli str. 142-171)

Na dzień rozpoczęcia niniejszej kontroli tj. 25 lipca 2023 roku nie wpłynęły żadne oferty, nie upłynął termin składania ofert.

20 lipca 2023 roku zgłoszono do Ministerstwa Finansów Departamentu Budżetu, Majątku i Kadr Krajowej Administracji Skarbowej zapotrzebowanie na dodatkowe środki w § 4270

z rezerwy, na realizację m.in. zadania dotyczącego wymiany części okien w Urzędzie Skarbowym [REDAKT]

(Dowód: akta kontroli str. 191-192)

W okresie objętym kontrolą nie dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty, nie podpisano umowy w sprawie zamówienia publicznego.

W toku analizy dokumentacji kontrolowanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych nie zwracano się o zajęcie stanowiska do radcy prawnego.

2.4. Kontrole funkcjonalne

W latach 2021-2023 w komórce ILN oraz ILZ zostały przeprowadzone następujące kontrole funkcjonalne:

Tabela.3. Zestawienie kontroli funkcjonalnych przeprowadzonych w komórce ILN oraz ILZ w latach 2021-2023

Dział/Referat Zarządzania i Administrowania Nieruchomościami (ILN)		
Okres	Temat	Ocena
I półrocze 2021 roku	SZD	Prawidłowa
I półrocze 2021 roku	Trwały zarząd	Prawidłowa
II półrocze 2021 roku	Książka obiektu budowlanego	Prawidłowa
I półrocze 2022 roku	Podatek od nieruchomości	Prawidłowa
I półrocze 2022 roku	Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego do 130 000 zł netto	Prawidłowa
II półrocze 2022 roku	Książka obiektu budowlanego	Prawidłowa
II półrocze 2022 roku	Realizacja umowy	Prawidłowa
I półrocze 2023 roku	Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego do 130 000 zł netto	Prawidłowa
Referat Zamówień Publicznych (ILZ)		
Okres	Temat	Ocena
I półrocze 2021 roku	Rejestr wniosków o udzielenie zamówienia publicznego	Prawidłowa
II półrocze 2021 roku	Świadczenie usług medycznych w zakresie wykonywania w latach 2022-2023 profilaktycznych badań lekarskich wstępnych, okresowych kontrolnych i badań specjalistycznych dla pracowników i funkcjonariuszy IAS [REDAKT] jednostek podległych	Prawidłowa
I półrocze 2022 roku	Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na świadczenie usług ochroniarskich dla Izby Administracji Skarbowej [REDAKT] i jednostek podległych	Prawidłowa
II półrocze 2022 roku	Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na „Dostawę wyposażenia punktów kancelaryjnych dla Izby Administracji Skarbowej [REDAKT] i jednostek podległych”	Prawidłowa
I półrocze 2023 roku	Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę oleju opałowego dla jednostek organizacyjnych Izby Administracji Skarbowej [REDAKT]	Prawidłowa

(Dowód: akta kontroli str. 71-73)

Kontroli funkcjonalnej w latach 2021-2023 nie zostały poddane sprawy, które objęto sprawdzeniem w trakcie niniejszej kontroli. Na II półrocze 2023 roku tj. na 29 grudnia 2023 roku, zaplanowano w komórce ILZ kontrolę funkcjonalną w temacie postępowania

o udzielenie zamówienia publicznego na remont łazienek w budynku Izby Administracji Skarbowej [REDAKTOWANE]

(Dowód: akta kontroli str. 73)

OCENA SKONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

W trakcie przeprowadzonej kontroli, przy zastosowaniu kryteriów legalności, gospodarności, celowości i rzetelności dokonano oceny w zakresie planowania inwestycji budowlanych, remontów oraz przygotowania i realizacji zamówień publicznych związanych z ich wykonaniem.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Izby Administracji Skarbowej [REDAKTOWANE] za okres od 1 stycznia 2021 roku do 25 lipca 2023 roku. Ustalenie stanu faktycznego nastąpiło na podstawie zebranych podczas kontroli dowodów, tj. dokumentacji źródłowej oraz uzyskanych wyjaśnień.

W zakresie udokumentowania oraz realizacji postępowań objętych niniejszą kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

Stwierdzono następujące uchybienia:

1. Nieaktualny regulamin [REDAKTOWANE] pomimo obowiązywania od 1 stycznia 2021 roku znowelizowanej ustawy Pzp. Regulamin zaktualizowano dopiero w trakcie niniejszej kontroli tj. 3 sierpnia 2023 roku.
2. Wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia sporządzono na nieaktualnym formularzu.
3. Na wniosku o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia, zatwierdzonym przez osobę upoważnioną, dokonano dodatkowych adnotacji w późniejszym terminie, tj. po dacie ostatecznej oceny zamówienia i zatwierdzeniu go do realizacji.
4. W dwóch protokołach postępowania wystąpiły w kilku pozycjach omyłki i zapisy niezgodne ze stanem faktycznym.
5. Niestaranność polegająca na kilku omyłkach pisarskich w wyjaśnieniach treści SWZ. Ponadto SWZ posiada błędny numer UNP.
6. Opublikowano ogłoszenie o zamówieniu oraz opis przedmiotu zamówienia, wymagające późniejszych korekt.
7. W opublikowanym zaktualizowanym przedmiarze robót omyłkowo dołączono tabelę zatytułowaną „Kosztorys ofertowy” (nie zawierającą jednak ceny i wartości).

Stwierdzone w toku kontroli ww. uchybienia miały charakter formalny i nie powodowały następstw dla kontrolowanej działalności w aspekcie finansowym, jak i samego procesu realizacji zadań.

Mając na uwadze wyżej opisane ustalenia w zakresie objętym kontrolą, działalność kontrolowanych komórek należy ocenić w badanym obszarze **pozytywnie z uchybieniami**.

ZALECENIA

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej [REDAKTED] zaleca:

1. Monitorować aktualność wewnętrznych uregulowań dotyczących udzielania zamówień publicznych.
2. Sporządzać wnioski o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia na aktualnych formularzach.
3. Unikać dokonywania dodatkowych adnotacji, na wniosku o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia, po dacie jego ostatecznej oceny i zatwierdzenia do realizacji przez osobę upoważnioną.
4. Rzetelnie dokumentować w protokołach przebieg prowadzonego postępowania.
5. Dochować należytej staranności w sporządzaniu ogłoszenia o zamówieniu, SWZ, opisu przedmiotu zamówienia, a także wyjaśnień treści SWZ.

TERMIN ZŁOŻENIA INFORMACJI

Dyrektor tut. Izby Administracji Skarbowej oczekuje nadesłania informacji o podjętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego sprawozdania.

POUCZENIE

Na podstawie art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej oraz § 37 ust. 6 Instrukcji, w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania przysługuje prawo do przedstawienia do niego stanowiska. Powyższe nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.

DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

[REDAKTED]
Katarzyna [REDAKTED]
Dyrektor

Izby Administracji Skarbowej [REDAKTED]