



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Opolu

LOP.411.3.2.2023

Pan
Kamil Dybizbański
Kierownik Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
Brzeskie Centrum Medyczne
ul. Mossora 1
49-301 Brzeg

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I/23/002/LOP – Udzielanie przez podmioty lecznicze zamówień na żywienie pacjentów szpitali w województwie opolskim

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Brzeskie Centrum Medyczne Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej ¹ , ul. Mossora 1, 49-301 Brzeg
Kierownik jednostki kontrolowanej	Kamil Dybizbański, Kierownik ² Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, od 25 lipca 2019 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił: Waldemar Konik, Kierownik Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki, od 15 maja 2014 r. do 24 lipca 2019 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Proces przeprowadzania zamówienia publicznego na całodobowe wyżywienie pacjentów w szpitalu 2. Nadzór nad realizacją zawartej umowy
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2018 r. do 30 września 2023 r., z wykorzystaniem dowodów powstałych przed lub po tym okresie
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Opolu
Kontroler	Piotr Mastalerz, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOP/87/2023 z 9 października 2023 r.

(akta kontroli str. 1)

¹ Dalej: Szpital, BCM.

² Dalej: Dyrektor, Kierownik jednostki.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W Brzeskim Centrum Medycznym prawidłowo przygotowywano i prowadzono objęte kontrolą postępowania o udzielanie zamówień publicznych obejmujących świadczenie usług całodobowego żywienia pacjentów. W Szpitalu rzetelnie dokonywano analizy potrzeb i wymagań, pod kątem zapewnienia posiłków dla wszystkich pacjentów o wymaganej jakości. Przy udziale dietetyka rzetelnie dokonywano opisu przedmiotu zamówienia, w którym m.in. określano wymagane diety, normy dziennego zapotrzebowania na produkty żywnościowe, a także zawartość kaloryczną i składniki odżywcze w dziennych racjach pokarmowych.

Szpital prawidłowo nadzorował realizację udzielonych zamówień publicznych na całodobowe żywienie pacjentów, w tym w szczególności dokonywał weryfikacji jakości dostarczonych posiłków. Podejmował też działania dyscyplinujące w stosunku do wykonawców tych usług, a w jednym przypadku rozwiązał umowę, z uwagi na jej nienależytą realizację.

Przy szacowaniu wartości zamówienia dotyczącego żywienia pacjentów w 2020 r. nie dochowano jednak należytej staranności, przez co zastosowano wyższy średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem niż wynikający z projektu ustawy budżetowej na rok 2021. Stwierdzono także, że plany postępowań o udzielenie zamówień w latach 2020-2021 oraz w 2023 r. sporządzono z naruszeniem terminu wymaganego przepisami o zamówieniach publicznych. Ponadto dopiero w wyniku złożonego do Krajowej Izby Odwoławczej przez jednego z potencjalnych wykonawców odwołania, kontrolowana jednostka dostosowała wzory umów oraz same umowy do wymogów wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Proces przeprowadzania zamówienia publicznego na całodobowe żywienie pacjentów w szpitalu

1.1 Przygotowanie postępowania przetargowego na udzielenie zamówienia na całodobowe żywienie pacjentów szpitala dostarczane przez firmę zewnętrzną

Opis stanu faktycznego

1. Badaniem NIK objęto przygotowanie i przeprowadzenie postępowań przetargowych na całodobowe żywienie pacjentów Szpitala w latach 2020-2023. W kontrolowanej jednostce ustalano wartości zamówień na całodobowe żywienie pacjentów przyjmując za podstawę całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług. W okresie obowiązywania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶, tj. w 2020 r., za podstawę ustalenia wartości zamówienia przyjęto cenę całodobowego żywienia jednego pacjenta wynikającą z wcześniej zawartej umowy⁷, uwzględniając ilość

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁶ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.). Dalej: Prawo zamówień publicznych z 2004 r.

⁷ Umowy z dnia 27 stycznia 2020 r. nr ZP/2/II/2020.

zamawianych usług oraz błędną wartość prognozowanego na 2021 r. średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. W latach 2021-2023 Szpital zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁸ szacował wartość zamówienia uwzględniając rzeczywistą wartości kolejnych zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy, z uwzględnieniem zmian ilościowych oraz wartości zamawianych usług.

(akta kontroli str. 702-715)

2. W Szpitalu w oparciu o oszacowaną wartość zamówienia na świadczenie usługi całodobowego wyżywienia pacjentów prawidłowo stosowano przepisy dotyczące zamówień publicznych, determinujące dalsze działania podejmowane przez zamawiającego. W 2020 r. przeprowadzono postępowanie znak US/1/2020 w oparciu o art. 138o w związku z art. 138h ustawy Prawo zamówień publicznych z 2004 r., tj. przeprowadzono zamówienie na usługi społeczne, których wartość była mniejsza od kwoty stanowiącej równowartość 750 tys. euro. W latach 2021-2023 w oparciu o art. 275 pkt 1 w związku z art. 359 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych z 2019 r., przeprowadzono dwa postępowania (TP/16/2021 i TP/25/2022) w trybie podstawowym bez prowadzenia negocjacji na usługi społeczne o wartości mniejszej niż progi unijne. W badanym okresie Szpital udzielił ponadto dwóch zamówień z wolnej ręki (WR/1/2022 i WR/1/2023) na usługi społeczne, których podstawą był art. 305 pkt 1 w związku z art. 214 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych z 2019 r. I tak, w 2022 r. związane to było z unieważnieniem postępowania TP/16/2021, a w 2023 r. z rozwiązaniem umowy zawartej w wyniku przeprowadzonego postępowania TP/25/2022.

(akta kontroli str. 702-715)

3. W kontrolowanej jednostce opracowano plany postępowań o udzielenie zamówień, które zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych⁹ oraz na stronie internetowej Szpitala. Postępowania dotyczące świadczenia usługi całodobowego wyżywienia pacjentów ujmowano w ww. planach z przewidywanym terminem ich wszczęcia w czwartym kwartale. Plany w latach 2021-2023 sporządzano zgodnie z wzorem określonym przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie wzoru planu postępowań o udzielenie zamówień¹⁰. Planów tych - w badanym zakresie - nie zmieniano, jak też nie aktualizowano. W latach 2020-2021 i w 2023 r. plany sporządzone zostały z przekroczeniem terminu wynikającego z przepisów o zamówieniach publicznych, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 598)

4. Zasady całodobowego żywienia pacjentów w Szpitalu określono w procedurze pn. *Profilaktyka postępowania personelu w trakcie wydawania posiłków*¹¹, która dotyczyła wszystkich kuchni w oddziałach jednostki kontrolowanej¹². W dokumencie tym wskazano, że osobą odpowiedzialną za przyjęcie i wydanie żywności jest salowa wydająca posiłki, do zadań której należało m.in. odbieranie posiłków od wykonawcy, porcjowanie i podawanie posiłków pacjentom, zbieranie naczyń po posiłkach, usuwanie odpadów pokonsumpcyjnych oraz zmywanie naczyń. Z dostawy posiłków sporządzano *protokół z wykonania usługi cateringowej*, w którym odnotowano:

⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm. Dalej: Prawo zamówień publicznych z 2019 r.

⁹ Na lata 2021-2023, zgodnie z dyspozycją art. 23 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych z 2019 r.

¹⁰ Dz. U. poz. 2362.

¹¹ Procedura QP/O/074 *Profilaktyka postępowania personelu w trakcie wydawania posiłków* z 25 kwietnia 2018 r.; dalej: procedura wydawania posiłków.

¹² W procedurze tej wskazano m.in., że: pracownicy wykonujący pracę w kuchniach oddziałowych muszą być zdrowi oraz posiadać aktualne badania profilaktyczne, określono sposób postępowania z odzieżą i rzeczami osobistymi, wskazano właściwy ubiór pracowników, sposób i częstotliwość dezynfekcji rąk.

a/ liczbę dostarczonych posiłków w podziale na śniadania, obiady i kolacje oraz w podziale na poszczególne diety, b/ zgodność potraw i składników posiłków z jadłospisem na dany dzień, c/ godzinę dostawy poszczególnych posiłków, d/ temperaturę dań, e/ wygląd i sposób podania potraw.

Nadzór na funkcjonowaniem procesu żywienia sprawowała dietetyk posiadająca kwalifikacje zgodne z wymaganiami określonymi w przepisach rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 10 lipca 2023 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami¹³. Do zakresu obowiązków tej osoby należało m.in.: a/ przygotowanie opisu przedmiotu zamówienia; b/ sporządzanie i przesyłanie zamówień na posiłki; c/ weryfikacja zgodności dostarczonych posiłków. Dietetyk opracowała opisy przedmiotu zamówienia, tj. opisy stosowanych diet, określiła normy dziennego zapotrzebowania na produkty żywnościowe, zawartość kaloryczną i składniki odżywcze w dziennych racjach pokarmowych.

Zgodnie z treścią zawartych umów dietetyk wykonawcy sporządzał i przysyłał do akceptacji dietetyk BCM dziesięciodniowe jadłospisy, które to po weryfikacji i przeliczeniu wartości energetycznych i odżywczych wykonawca korygował.

(akta kontroli str. 188-189, 270-280)

5. W Szpitalu, zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 października 2020 r. w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunku kosztów u świadczeniodawców¹⁴, ujmowano koszty całodobowego żywienia pacjentów w ewidencji kosztów według kryterium rodzajowego – zespół kont 4 (usługi żywienia – konto 402-01-10-02). Na ten cel kontrolowana jednostka w 2022 r. wydatkowała kwotę 1 189,8 tys. zł, w 2021 r. – 885,6 tys. zł, w 2020 r. – 857,6 tys. zł, w 2019 r. – 980,8 tys. zł, a w 2018 r. – 836,7 tys. zł.

(akta kontroli str. 281-298)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W postępowaniu nr US/1/2020 uwzględniono wyższy niż przewidywany wskaźnik wzrostu cen, co było niezgodne z treścią art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych z 2004 r. Zgodnie z tym przepisem podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi powtarzające się okresowo była łączna wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem.

W projekcie ustawy budżetowej na rok 2021¹⁵ przyjętym przez Radę Ministrów 29 września 2020 r. i przekazanym do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej, a przyjętym przez Radę Ministrów 28 września 2020 r.¹⁶ oraz w tekście ustawy po trzecim czytaniu z 17 grudnia 2020 r.¹⁷ w art. 17 wskazano prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w wysokości 101,8%.

We wniosku w sprawie zatwierdzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z 22 grudnia 2020 r. (znak sprawy: US/1/2020) wskazano wartość szacunkową netto zamówienia przy uwzględnieniu zmian ilościowych wyższą o 5,2%.

(akta kontroli str. 642, 648-650)

¹³ Dz. U. poz. 1515.

¹⁴ Dz. U. poz. 2045.

¹⁵ Numer druku sejmowego 640.

¹⁶ <https://www.gov.pl/web/finanse/projekt-przekazany-do-sejmu2>

¹⁷ <https://www.sejm.gov.pl/Sejm9.nsf/PrzebiegProc.xsp?nr=640>

Dyrektor wyjaśnił, że podstawowym celem oszacowania wartości zamówienia jest przede wszystkim dokonanie wyboru trybu, który warunkuje dalszy sposób postępowania zamawiającego. Od ustalenia szacunkowej wartości zamówienia zależy zatem, czy procedura objęta jest reżimem ustawy Pzp, czy należy ją prowadzić opierając się na regulacjach krajowych, czy też przekracza ona tzw. próg unijne (...) przy obliczaniu szacunkowej wartości zamówienia należy uwzględnić wszystkie okoliczności mające wpływ na wynagrodzenie wykonawcy oraz odwołać się do obiektywnych danych rynkowych.(...) W postępowaniu US/1/2020, w notatce z ustalenia szacunkowej wartości zamówienia z 22 grudnia 2020 r. przyjęto do szacowania wskaźnik 5-6% wzrostu cen, gdyż ceny towarów i usług konsumpcyjnych w listopadzie 2020 r. w porównaniu z analogicznym miesiącem poprzedniego roku wzrosły o 3,0% (przy wzroście cen usług – o 7,8% i towarów – o 1,3%). (...) Należy wziąć pod uwagę fakt, iż szacowania wartości zamówienia, dokonywano w czasie wahających się cen, na które niewątpliwie wpływ miała pandemia COVID-19. Już od 2019 roku nastąpił znaczny wzrost cen warzyw i owoców, który dość powszechnie przypisuje się COVID-19. (...) Wzrost wskaźnika zmian cen spowodowany był również wzrostem cen energii elektrycznej oraz gwałtowną zmianą cen na rynku paliw, które to czynniki mają istotny wpływ na świadczenie usług z zakresu „żywienia pacjentów”. (...) Aby nie narazić się na zarzut braku zachowania należytej staranności przy szacowaniu wartości zamówienia, w postępowaniu US/1/2020 wzięto pod uwagę wszystkie ww. okoliczności, dlatego przyjęty przez Zamawiającego wskaźnik wzrostu cen za usługi żywienia, został określony na wyższym poziomie niż prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług, określony w ustawie budżetowej na 2021 rok na poziomie 101,8%. (...) Najistotniejszym jest jednak fakt, iż szacowanie przedmiotu zamówienia w niniejszym postępowaniu nie skutkowało brakiem udzielenia zamówienia zgodnie z odpowiednim trybem udzielenia zamówienia, a różnica w ustaleniu wartości szacunkowej nie miała absolutnie żadnego znaczenia dla prowadzonego postępowania. Nie nastąpiło uszczuplenie finansów publicznych, środki finansowe zostały wydatkowane w sposób określony w art. 44 ust. 3 pkt 1 Ustawy o finansach publicznych, a więc w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, a także optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów; nie doszło więc do sytuacji, w której nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

(akta kontroli str. 644-645)

Zdaniem NIK przedstawione argumenty nie zasługują na aprobatę ze względu na fakt, iż przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych z 2004 r. jasno określały zasady szacowania i wymagały uwzględnienia prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem. Dopiero w ustawie Prawo zamówień publicznych z 2019 r. przytoczone przez kierownika kontrolowanej jednostki argumenty zostały uwzględnione przez ustawodawcę.

2. W latach 2020-2021 oraz w 2023 r. sporządzony został plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidywano przeprowadzić w danym roku finansowym, z przekroczeniem 30-dniowego terminu od przyjęcia planu finansowego¹⁸. I tak: a/ plan finansowy na 2020 r. ustalono 9 grudnia 2019 r., a plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewiduje przeprowadzić w danym roku finansowym sporządzono 15 stycznia 2020 r., tj. siedem dni po wymaganym terminie; b/ plan finansowy na 2021 r. ustalono 18 grudnia 2020 r., a plan postępowań o udzielenie zamówień – 28 stycznia 2021 r., tj. 11 dni po wymaganym terminie;

¹⁸ Art. 53 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991, ze zm.) stanowi, że podstawą gospodarki samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy ustalany przez kierownika.

c/ plan finansowy na 2023 r. ustalono 5 grudnia 2022 r., a plan postępowań o udzielenie zamówień – 18 stycznia 2023 r., tj. 14 dni po wymaganym terminie. Zgodnie z dyspozycją art. 23 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych z 2019 r. zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia planu finansowego przez uprawniony organ, sporządza plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewiduje przeprowadzić w danym roku finansowym. Natomiast zgodnie z dyspozycją art. 13a ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych z 2004 r. zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia planu finansowego przez uprawniony organ, zobowiązany był do sporządzenia planu postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidywał przeprowadzić w danym roku finansowym.

(akta kontroli str. 598-641)

Dyrektor Szpitala wyjaśnił, że (...) *jako jednostka organizacyjna podległa pod Starostwo Powiatowe w Brzegu, dokonuje sporządzenia planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w terminie 30 dni od dnia przyjęcia planu finansowego przez Radę Społeczną Brzeskiego Centrum Medycznego, tj. od dnia podjęcia uchwały Rady Społecznej w przedmiocie przyjęcia planu.*

(akta kontroli str. 597)

Zdaniem NIK zgodnie z art. 48 ust. 1 pkt 1 ustawy o działalności leczniczej rada społeczna jest organem doradczym kierownika Szpitala, a dla organu tworzącego – organem inicjująco-opiniodawczym. Poza tym do jej zadań zgodnie z ust. 2 pkt 2 należy przedstawianie wniosków i opinii w sprawach planu finansowego, a z uwagi na doradczy charakter tego organu, jego wnioski i opinie nie są wiążące dla kierownika Szpitala. Tym samym przyjęcie planu finansowego, kierowanego następnie do opinii rady społecznej, rozpoczyna bieg terminu na sporządzenie planu zamówień publicznych.

1.2 Ocena prawidłowości przeprowadzenia przez zamawiającego postępowania na całodobowe wyżywienie pacjentów

Opis stanu faktycznego

1. Zgodnie z regulaminem organizacyjnym BCM¹⁹ zadania dotyczące postępowań o zamówienie publiczne, w tym również w sprawie żywienia pacjentów, przypisane zostały do Działu Zamówień Publicznych. Należało do nich m.in.: a/ koordynowanie spraw związanych z udzielaniem zamówień publicznych, b/ prowadzenie procedur związanych z zamówieniami publicznymi, c/ koordynowanie czynności związanych z zawieraniem umów, d/ rozliczanie umów, e/ kontrola i potwierdzanie rachunków, f/ sporządzanie i aktualizacja planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, g/ sporządzanie sprawozdań. W przygotowaniu opisu przedmiotu zamówienia na całodobowe żywienie pacjentów uczestniczył dietetyk. Do zakresu obowiązków tej osoby, należało m.in. przygotowanie opisu przedmiotu zamówienia na usługę całodobowego żywienia pacjentów Szpitala.

(akta kontroli str. 68-117, 271-280)

2. W opisie przedmiotu zamówienia w postępowaniach US/1/2020, TP/16/2021 i TP/25/2022 BCM wyczerpująco określał wymogi, które powinien spełnić wykonawca, w odniesieniu do wymagań dotyczących składu, wartości odżywczych posiłków oraz sposobu i czasu dostawy. W Specyfikacji Warunków Zamówienia²⁰/Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia²¹ określono diety,

¹⁹ Zarządzenie Dyrektora Brzeskiego Centrum Medycznego w Brzegu w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Brzeskiego Centrum Medycznego: 1/ Nr 30/2023 z dnia 27 czerwca 2023 r., 2/ Nr 73/2020 z dnia 1 października 2020 r. ze zm., 3/ nr 34/2019 z dnia 1 kwietnia 2019 r. ze zm., 3/ Nr 11 z dnia 1 marca 2016 r. ze zm.

²⁰ Dalej: SWZ.

²¹ Dalej: SIWZ

tj.: a/ podstawową; b/ łatwo strawną, w tym niskobiałkową; c/ wrzodową; d/ wątrobową; e/ cukrzycową, w tym bez mleka oraz nerkową; f/ pooperacyjną; g/ sondę; h/ przecieraną; i/ papkowatą; j/ podstawową dziecięcą; k/ łatwo strawną dziecięcą. W ramach wskazanych diet Szpital opisał ich cel; ograniczenia związane z grupami składników przeciwwskazanych i substancji dodatkowych; wskazał składniki, które należy zwiększyć, wartość energetyczną, a także zawartość białka ogółem, białka zwierzęcego, tłuszczy i węglowodanów przyswajalnych. Określone zostały również ramy czasowe dostarczanych posiłków, tj.: 7.00-7.30 – pierwsze i drugie śniadania, 12.00-12.30 – obiad wraz z podwieczorkiem, 17.00-17.30 – kolacja. Szpital dopuścił możliwość dostarczania kolacji łącznie z obiadem, pod warunkiem zachowania właściwej jakości posiłków. Wykonawca posiłki powinien dostarczyć bezpośrednio do kuchni oddziałowych znajdujących się na poszczególnych oddziałach szpitalnych, zlokalizowanych w dwóch budynkach przy ul. Mossora 1 w Brzegu oraz w jednym przy ul. Nysańskiej 4-6 w Brzegu. Wskazano również minimalne temperatury dostarczanych posiłków obiadowych i innych gorących, tj.: a/ gorące zupy – 75°C; b/ gorące dania główne – 62°C; c/ gorące napoje – 80°C. Ponadto określono średnią liczbę posiłków oraz zastrzeżono, że przygotowane posiłki wykonawca będzie dostarczał we własnych szczelnych i nieszkodzonych pojemnikach i termosach, za których stan higieniczny odpowiadał. Z treści SWZ/SIWZ wynikało także, że przygotowanie posiłków będzie następowało w pomieszczeniach gastronomicznych i będą one przewożone środkiem transportu spełniającym wymagania higieniczno-sanitarne. Zobowiązano również wykonawców do zatrudnienia dietetyka i szefa kuchni, a także wdrożenia zasad systemu HACCP. Cenę całodobowego wyżywienia pacjenta ustalono w oparciu o ceny jednostkowe śniadań, obiadów i kolacji. Wykonawca usługi był zobowiązanych do cyklicznego sporządzania jadłospisów dziesięciodniowych zgodnie z zaleceniami Instytutu Żywności i Żywienia dotyczącymi przestrzegania tzw. *Piramidy Żywienia*, co do odpowiedniej ilości spożywanych produktów, a następnie uzgadniania ich z dietetykiem szpitalnym. Celem weryfikacji zgodności i jakości dostarczanych posiłków wprowadzono także wymóg sporządzania ustandaryzowanego protokołu z wykonania przedmiotu umowy. Ww. wymagania były tożsame z wymaganiami określonym w przypadku postępowań WR/1/2022 i WR/1/2023 prowadzonych z wolnej ręki.

(akta kontroli str. 930-940)

Zgodnie z procedurą wydawania posiłków, pracownicy Szpitala mierzyli temperaturę dostarczonych posiłków, sprawdzali ich świeżość, ilość, gęstość, jakość sporządzenia oraz zgodność z jadłospisem. W badanym okresie nie ważono posiłków. Odpady pokosumpcyjne klasyfikowano jako odpady komunalne, które zgodnie z procedurą postępowanie z odpadami w BCM²² gromadzono w kubłach wyłożonych workiem foliowym koloru niebieskiego i usuwano co najmniej raz dziennie. Worki z odpadami komunalnymi umieszczano w kontenerach znajdujących się w oddziale, a następnie kontenerem transportowym przewożono je do miejsca składowania znajdującym się poza budynkami Szpitala.

(akta kontroli str. 186-189, 775-792, 917-929)

²² Procedura nr QEP/S/048 Postępowanie z odpadami w Brzeskim Centrum Medycznym z dnia 4 czerwca 2014 r.

3. Po przeprowadzeniu postępowań na usługi całodobowego wyżywienia pacjentów Szpitala umowy zostały zawarte z podmiotami wyłonionymi w wyniku rozstrzygnięcia tych postępowań. Treść zawartych umów była tożsama z wzorami postanowień umownych określonych w ofertach, a umowy zostały podpisane przez osoby umocowane do reprezentowania stron. W toku postępowań nie została złożona oferta z rażąco niską ceną.

(akta kontroli str. 118-126, 516-574, 702-716)

4. W przypadku jednej umowy²³, spośród ośmiu zawartych w okresie objętym kontrolą, dokonano zmiany jej treści²⁴ w zakresie cen jednostkowych, tj. ustalono cenę: a/ 4,50 zł netto za pierwsze i drugie śniadanie z ceny 3,48 zł (wzrost o 29,3%); b/ 13,50 zł netto za obiad wraz z podwieczorkiem z ceny 10,43 zł (wzrost o 29,4%); c/ 4,50 zł netto za kolację z ceny 3,48 zł (wzrost o 29,3%). Szacowana wartość przedmiotu wzrosła z 1 126,9 tys. zł netto do kwoty 1 292,4 tys. zł netto, tj. o 14,7%. Zmiany te obowiązywały od 1 września 2022 r. i objęły połowę okresu, na jaki zawarto umowę, tj. sześć miesięcy.

Jako podstawę działania wskazano art. 455 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych z 2019 r., tj. wpływ wybuchu wojny na Ukrainie na ceny produktów spożywczych oraz ceny paliw, a w konsekwencji niemożliwe do przewidzenia zmiany natury ekonomicznej.

Dyrektor Szpitala wyjaśnił, że (...) wykonawca powołał się w swoim wniosku na okoliczności, których przy dołożeniu należytej staranności nie mógł przewidzieć (...) Ponadto, Wykonawca przedstawił kalkulację porównawczą, wykazującą wzrost cen różnych artykułów spożywczych (...) i paliw na przestrzeni od grudnia 2021 r. do lipca 2022 r. (...). Zdaniem Zamawiającego, Wykonawca udowodnił, iż wzrost cen miał bezpośrednie przełożenie na realizację zamówienia. Zamawiający uznał, że w okresie od dnia zawarcia umowy z Wykonawcą, tj. od dnia 28 lutego 2022 r. do dnia złożenia wniosku o waloryzację wynagrodzenia, tj. 27 lipca 2022 r. miały miejsce w Polsce i na świecie niemożliwe do przewidzenia zmiany natury ekonomicznej, a wzrost cen materiałów i usług rzeczywiście przekraczał ramy normalnego ryzyka kontraktowego. (...)

(akta kontroli str. 524-533, 575-591)

W treści zawartych umów na świadczenie usługi całodobowego wyżywienia pacjentów Szpitala wprowadzono m.in.: a/ obowiązek zatrudnienia przez wykonawcę dietetyka i szefa kuchni; b/ prawo kontroli zatrudnionych osób; c/ obowiązek przedłożenia dziesięciodniowego jadłospisu do akceptacji dietetyka szpitalnego; d/ obowiązek dostawy gotowych posiłków we wskazane miejsce i o określonej porze; e/ obowiązek sporządzania protokołów kontroli. Dodatkowo umowy określały kary z tytułu nienależnego wykonania umowy w zakresie: a/ opóźnienia w dostawie posiłków przekraczającego 30 min.; b/ wadliwego przygotowania dostarczonych posiłków; c/ stwierdzenia niezgodności z jadłospisem; d/ stwierdzenia w dostarczonych posiłkach lub napojach ciał obcych; e/ rozwiązania umowy. Zamawiający nie żądał wniesienia przez Wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

W badanym okresie Szpital jednemu Wykonawcy naliczył kary umowne w łącznej kwocie 146,7 tys. zł za nienależyte wykonanie umowy, co opisano w obszarze 2.

(akta kontroli str. 118-126, 516-574)

²³ Umowa nr ZP/40/II/2022 z dnia 28 lutego 2022 r.

²⁴ Aneks nr 1 z 19 sierpnia 2022 r. do umowy nr ZP/40/II/2022.

5. We wzorach umów w postępowaniach nr TP/16/2021 i nr TP/25/2022 oraz w umowie nr ZP/40/II/2022 z 28 lutego 2022 r. nie zawarto części zapisów wymaganych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych z 2019 r. W wyniku odwołania wniesionego 3 stycznia 2023 r. do Krajowej Izby Odwoławczej w toku postępowania nr TP/25/2022 dokonano zamiany zapisów treści SWZ poprzez dokonanie zmiany treści wzoru umowy, tj.: a/ zgodnie z treścią art. 433 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych z 2019 r. wskazano minimalną wielkość świadczenia stron, tj. 90% kwoty umowy; b/ zgodnie z dyspozycją art. 436 pkt 3 ww. ustawy wskazano łączną wysokość kar umownych, tj. 20% wynagrodzenia umownego; c/ na podstawie art. 439 ust. 1 i ust. 2 ww. ustawy określono postanowienia dotyczące zasad wprowadzania zmian wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy w przypadku zmian ceny materiałów lub kosztów związanych z realizacją zamówienia. Ustalenia te opisane zostały w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości* (akta kontroli str. 526-533, 661-701)

6. Badanie dokumentacji postępowań o udzielanie zamówień publicznych nie wykazało nieprawidłowości w zakresie ich przeprowadzania. Szpital po wszczęciu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego objętych badaniem modyfikował SIWZ/SWZ w zakresie terminu składania i otwarcia ofert oraz związania ofertą²⁵, zmieniono także wzór umowy²⁶ oraz opis przedmiotu zamówienia i formularz oferty²⁷. Zmiany te we udostępniono na stronie internetowej zamawiającego z zachowaniem zasady równego traktowania wykonawców.

W postępowaniu TP/25/2022 jeden z wykonawców 3 stycznia 2023 r. złożył odwołanie do Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej, w którym zarzucił jednostce kontrolowanej naruszenie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych z 2019 r. Odwołujący cofnął odwołanie po modyfikacji przez Szpital zapisów SWZ w zakresie objętym odwołaniem. W toku tego postępowania wpłynęły dwie ważne oferty, z których wybrano najkorzystniejszą.

Postępowanie TP/16/2022 zostało unieważnione, gdyż oferta z najniższą ceną przewyższyła kwotę przeznaczoną na sfinansowanie zamówienia. W przedmiotowym postępowaniu zostały złożone dwie oferty. Najkorzystniejsza oferta przedstawiająca najkorzystniejszy bilans ceny i doświadczenia Wykonawcy została odrzucona, ponieważ do dnia upływu wyznaczonego terminu, podmiot ten nie uzupełnił oferty o brakujące dokumenty.

W postępowaniu US/1/2020 wybrano najkorzystniejszą spośród czterech ofert, a w zawartej umowie rzetelnie określono warunki dotyczące jakości dostarczanych posiłków.

(akta kontroli str. 702-715)

7. Szpital, w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego na całodobowe żywienia pacjentów, wymagał od wykonawców wdrożenia systemu HACCP, wpisu wykonawcy do rejestru zakładów podlegających urzędowej kontroli organów Państwowej Inspekcji Sanitarnej, uzyskania decyzji Państwowego Inspektora Sanitarnego zezwalającej na prowadzenie działalności gospodarczej w ww. zakresie oraz zaświadczenia o dopuszczeniu środka transportu do przewozu żywności. Wykonawcy zobowiązani byli dostarczać posiłki bezpośrednio do kucharek oddziałowych znajdujących się na poszczególnych oddziałach szpitalnych, zlokalizowanych w trzech budynkach, tj. przy ul. Mossora 1 w Brzegu (dwa budynki) i przy ul. Nysańskiej 4-6 w Brzegu.

(akta kontroli str. 942-952)

²⁵ Dotyczy postępowań nr US/1/2020, nr TP/16/2021 i nr TP/25/2022.

²⁶ Dotyczy postępowań nr TP/16/2021 i nr TP/25/2022.

²⁷ Dotyczy postępowania nr TP/16/2021.

Ogłędziny dokonane²⁸ przez kontrolera NIK wykazały zgodną z obowiązującymi procedurami higienę dystrybucji posiłków. Pracownik wykonawcy dostarczył w wyznaczonym miejscu i czasie żywność do budynku Szpitala przy ul. Mossora 1 w Brzegu. Posiłki dostarczono w styropianowych skrzyniach, w których znajdowały się zamknięte pojemniki gastronomiczne typu GN. Kierowca przekazał salowym opisane skrzynie do kuchenek oddziałowych. Sporządzono również określony umową protokół dotyczący jakości dostarczonych posiłków. Salowa przed rozpoczęciem porcjowania i wydawania posiłków pacjentom uzyskała informację z oddziału, którzy pacjenci mogą jeść posiłek. Jedzenie wydawano z wózków transportowych bezpośrednio do łóżka pacjenta. Cały proces dystrybucji posiłku trwał 15 min. w przypadku śniadania i 20 min. w przypadku obiadu. Resztki pokonsumpcyjne wyrzucono do zamykanego kubła na śmieci komunalne, naczynia umyto i wyparzone. (akta kontroli str. 773-817)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

We wzorach umów w postępowaniach nr TP/16/2021²⁹, nr TP/25/2022³⁰ oraz w umowie nr ZP/40/II/2022 z 28 lutego 2022 r. nie zawarto wymaganych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych z 2019 r. zapisów:

- wynikających z art. 433 pkt 4, zgodnie z którym projektowane postanowienie umowy nie mogą przewidywać możliwości ograniczenia zakresu zamówienia przez zamawiającego bez wskazania minimalnej wartości lub wielkości świadczeń strony; brak przedmiotowych zapisów dotyczył obydwu wskazanych postępowań i zawartej umowy;

- wynikających z art. 436 pkt 3, zgodnie z którym umowa zawiera postanowienia określające w szczególności łączną maksymalną wysokość kar umownych, których mogą dochodzić strony; brak przedmiotowych zapisów dotyczył obydwu wskazanych postępowań i zawartej umowy;

- art. 439 ust. 1 i ust. 2, zgodnie z którymi umowa, której przedmiotem są usługi, zawarta na okres dłuższy niż 6 miesięcy, zawiera postanowienia dotyczące zasad wprowadzania zmian wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy w przypadku zmian ceny materiałów lub kosztów związanych z realizacją zamówienia; powyższe naruszenie dotyczyło postępowania TP/25/2022.

W wyniku odwołania z dnia 3 stycznia 2023 r. do Krajowej Izby Odwoławczej złożonego w toku postępowania nr TP/25/2022 dokonano zamiany zapisów treści SWZ poprzez dokonanie zmiany treści wzoru umowy, tj.:

a/ w § 11 wzoru umowy dodano ust. 2 o treści: *Łączna wysokość kar umownych, zarówno których Zamawiający może dochodzić od Wykonawcy, jak i Wykonawca od Zamawiającego, wynosi 20% wynagrodzenia umownego netto określonego w § 9 ust. 2 niniejszej umowy;*

b/ po § 12 dodano § 13 o treści: *1. Strony zobowiązują się dokonać zmian wysokości wynagrodzenia należnego Wykonawcy każdorazowo w przypadku zmiany cen materiałów i kosztów, związanych z realizacją przedmiotu umowy (dalej także jako „indeksacja wynagrodzenia”), na następujących zasadach: a) zmiany dokonywane będą w oparciu o kwartalne wskaźniki wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłaszane w komunikatach Prezesa GUS, b) zmiany mogą zostać wprowadzone na wniosek Strony nie wcześniej niż po upływie 3 miesięcy od dnia zawarcia umowy, przy czym zmiana jest dopuszczalna: - w przypadku pierwszej indeksacji – jeśli wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, o którym mowa w ppkt. A) za kwartał, poprzedzający kwartał złożenia wniosku o indeksację wynagrodzenia wzrośnie lub*

²⁸ Dnia 19 i 20 października oraz 15 listopada 2023 r.

²⁹ Ogłoszenie opublikowano 29 grudnia 2021 r.

³⁰ Ogłoszenie opublikowano 29 grudnia 2022 r.

spadnie o min. 2% w stosunku do wskaźnika z kwartału, w którym przypadał termin składania ofert; - w przypadku każdej kolejnej indeksacji – jeśli wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, o którym mowa w ppkt. A) za kwartał poprzedzający kwartał złożenia wniosku o indeksację wynagrodzenia wzrosnie lub spadnie o min. 2% w stosunku do wskaźnika z kwartału, w którym nastąpiła ostatnia indeksacja; c) Strony mogą występować z wnioskami o indeksację wynagrodzenia nie częściej, niż jeden raz na 3 miesiące. D) Suma zmian wynagrodzenia Wykonawcy w wyniku indeksacji, wprowadzonych w trakcie obowiązywania Umowy, nie może przekroczyć 20% ceny kontraktowej netto określonej w dniu zawarcia umowy. 2. Zmiany umowy wymagają zachowania formy pisemnego aneksu pod rygorem nieważności.

c/ w § 13 ust. 2 dokonano zmiany treści na następującą: 2. Zmiana postanowień umowy może nastąpić wyłącznie za zgodą obu stron wyrażoną w formie pisemnej pod rygorem nieważności z wyjątkiem przypadków określonych w niniejszej umowie. Ograniczenie zakresu zamówienia nie może skutkować zmniejszeniem łącznej wartości netto usług, stanowiących przedmiot umowy, do wartości niższej niż 90% kwoty, o której mowa w § 9 ust. 2. Dodatkowo zmieniono numerację § 13 na § 14.

(akta kontroli str. 671-686)

Zarówno Dyrektor, jak i radca prawny jednakowo wyjaśnili, że (...) odnosząc się do braku zastosowania art. 433 pkt 4 pzp w postępowaniu [TP/16/2021] wskazują, iż podczas przygotowywania przez dział zamówień publicznych umowy doszło do przypadkowego i niecelowego pominięcia tego przepisu. W toku postępowania żaden z Wykonawców także nie zawnioskował o zmiany w tym zakresie i nie zostało to wychwycone w toku postępowania przetargowego. (...) odnosząc się do zamówienia WR/1/2022 [umowa nr ZP/40/II/2022] wskazują, iż do zawarcia umowy doszło w trybie zamówienia z wolnej ręki (...) Umowa ta była negocjowana z Wykonawcą przy udziale radcy prawnego wykonawcy. (...) doszło do przypadkowego i niecelowego pominięcia tego przepisu, a w toku negocjacji nie zostało przez żadną ze stron wychwycone. Opierano się bowiem na wzorze umowy, który został sporządzony na potrzeby poprzedniego postępowania (TP/16/2021), a co do którego żaden z Wykonawców w ramach postępowania w trybie podstawowym (...) nie wniósł uwag co do treści umowy w tym zakresie. (...) Odnosząc się do kwestii braku zastosowania art. 436 pkt 3 ustawy pzp [TP/16/2021 oraz umowa nr ZP/40/II/2022] Zamawiający przewidział maksymalne łączne kary umowne co do każdego z punktów osobno uważając, iż w ten sposób wypełnia obowiązki ustawowe (...) Odnosząc się do postępowania TP/25/2022 (...) Brak wskazanych regulacji w projekcie umowy był efektem przypadkowego i niecelowego ich pominięcia, wynikał z przeciążenia obowiązkami i pośpiechu wywołanego koniecznością publikacji postępowania przed końcem roku, zgodnie planem postępowań o udzielenie zamówień publicznych, założonym na 2022 r. Po otrzymaniu od jednego z Wykonawców odwołania (Wykonawca od razu wniósł odwołanie, bez uprzedniego wnoszenia uwag) Zamawiający uznając je za oczywiście zasadne niezwłocznie zmienił treść postanowień proponowanej umowy oraz dostosował ją do aktualnej treści regulacji prawnych. Od tego czasu treść umów odpowiada ww. regulacjom.

(akta kontroli str. 661-670)

OCENA CZĄSTKOWA

Prowadzona przez Szpital analiza potrzeb i wymagań w zakresie świadczenia usługi całodobowego żywienia pacjentów zapewniła odpowiednią ilość posiłków dla pacjentów i ich jakość określoną w opisie przedmiotu zamówienia publicznego. Dokonane oględziny wykazały zgodną z obowiązującymi procedurami higienę dystrybucji posiłków oraz właściwie postępowanie z odpadami pokonsumpcyjnymi. W kontrolowanym zakresie błędnie oszacowano w 2020 r. wartość przedmiotu zamówienia, jednak błąd ten nie miał wpływu na właściwe zastosowanie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych z 2004 r. Plany postępowań zamówień

publicznych na lata 2020-2021 i na 2023 r. sporządzono z naruszeniem obowiązującego w tym zakresie terminu. Ponadto dopiero w wyniku złożonego odwołania Szpital zawarł w umowach wymagane przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych z 2019 r. zapisy.

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

2. Nadzór nad realizacją zawartej umowy

1. W okresie objętym kontrolą w jednym przypadku Szpital rozwiązał umowę na całodobowe wyżywienie pacjentów w związku z nienależytą jej realizacją. Umowę zawarto 1 marca 2023 r. a wypowiedziano 25 maja 2023 r. ze skutkiem od 31 maja 2023 r. Na wykonawcę nałożono cztery kary finansowe w łącznej wysokości 4,6 tys. zł (pierwszą – 14 marca 2023 r., a kolejne w okresie od 8 do 23 maja 2023 r.). Ponadto w związku z rozwiązaniem umowy Szpital naliczył Wykonawcy dodatkową karę w wysokości 142,1 tys. zł. Łącznie za nienależyte wykonanie umowy Szpital naliczył 146,7 tys. zł kar umownych, które zostały w całości zapłacone przez wykonawcę.

(akta kontroli str. 201-268, 300-378)

Szpital nie nadzorował bezpośrednio procesu produkcji posiłków, ani nie sprawdzał wartości kalorycznych i odżywczych produktów używanych do ich produkcji, pomimo że w zawieranych umowach zastrzeżono prawo do kontroli przygotowania posiłków na każdym etapie. Dyrektor wyjaśnił, że *każdorazowo przy przygotowaniu postępowania przetargowego (...) weryfikuję wykonawcę pod kątem (...) wpisu do rejestru zakładów podlegających urzędowej kontroli organów Państwowej Inspekcji Sanitarnej; decyzji Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego zezwalającej na prowadzenie określonej działalności gospodarczej; wykazu narzędzi, wyposażenia zakładu lub urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy w celu wykonania zamówienia (...).*

(akta kontroli str. 118-126, 516, 793-794)

Weryfikacja wzajemnych rozliczeń Szpitala i wykonawców z tytułu świadczonej usługi całodobowego żywienia pacjentów wykazała zgodność zapisów umownych z treścią faktur za marzec i wrzesień wszystkich lat objętych kontrolą.

(akta kontroli str. 379)

2. W ramach nadzoru nad jakością usług wyżywienia w Szpitalu, po dostawie posiłków do każdej kuchni oddziałowej wypełniano *protokół z wykonania usługi cateringowej*. W dokumencie tym odnotowano: a/ liczbę dostarczonych posiłków w rozdziale na śniadania, obiady i kolacje oraz na poszczególne diety, b/ zgodność potraw i składników posiłków z jadłospisem na dany dzień, c/ godzinę i minutę dostawy poszczególnych posiłków, d/ temperaturę dań, wygląd i sposób podania potraw.

(akta kontroli str. 776, 778, 795-817, 832-839)

3. W objętym kontrolą okresie pacjenci nie kierowali skarg dotyczących żywienia w Szpitalu. Nie wystąpiły również przypadki zatruc pokarmowych.

(akta kontroli str. 142, 144-185, 191, 193, 203)

4. Zadanie kontroli i weryfikacji jakości dostarczanego żywienia powierzono dietetykowi szpitalnemu. Osoba ta była zobowiązana m.in. do stałego nadzoru nad dostarczaniem posiłkami, oceny podstawowych parametrów posiłków (świeżość produktów, temperatura, zapach, wygląd i konsystencja), zbierania uwag i spostrzeżeń salowych odpowiedzialnych za przyjmowanie i wydawanie posiłków, oceny zachowania zasad higieny przez pracowników oraz czystości naczyń i kuchni.

(akta kontroli str. 202, 274-279, 917-920)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zakresie nadzoru nad realizacją objętych kontrolą umów na świadczenie usługi całodobowego wyżywienia pacjentów Szpitala. Przyjęte zasady umożliwiały rzetelną weryfikację jakości dostarczanych posiłków. Szpital podejmował też skuteczne działania mające na celu właściwą realizację postanowień umownych, a w uzasadnionych okolicznościach przypadku, rozwiązał jedną umowę.

IV. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujący wniosek:

Wnioski

Podjęcie działań zapewniających sporządzanie, zgodnie z dyspozycją art. 23 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych z 2019 r., nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia planu finansowego, planu postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewiduje się przeprowadzić w danym roku finansowym.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Opolu. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Opole, 20 grudnia 2023 r.

Kontroler
Piotr Mastalerz
specjalista kontroli państwowej



podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Opolu
Dyrektor


DIREKTOR
Delegatury NIK w Opolu

podpis
Iwona Zyman

