



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji

KGP – 4101-004-06/2014  
Nr P/14/020

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa  
T +48 22 444 56 92, F +48 22 444 55 94  
kgp@nik.gov.pl  
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/020; Restrukturyzacja przedsiębiorców przez Agencję Rozwoju Przemysłu SA, finansowana ze środków Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji.
Kontroler	Wiesław Tomaszewski, główny specjalista kp. upoważnienie do kontroli nr 91091 z dnia 13 sierpnia 2014 r.
	Dowód: akta kontroli str.1-2.
Jednostka kontrolowana	Szpital Wojewódzki im. dr. Ludwika Rydygiera, ul. Szpitalna 60, 16-400 Suwałki (dalej: „Szpital”, „beneficjent” lub „pożyczkobiorca”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Adam Szałanda, Dyrektor Szpitala.
	Dowód: akta kontroli str.3-5.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia<sup>1</sup> pozytywnie wykorzystanie przez Szpital Wojewódzki im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach pożyczki, niestanowiącej pomocy publicznej<sup>2</sup>, otrzymanej na restrukturyzację ze środków Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców.

### Uzasadnienie oceny ogólnej

Formułując powyższą ocenę Najwyższa Izba Kontroli uwzględniła w szczególności:

- wykorzystanie zgodnie z przeznaczeniem (określonym w § 2 umowy pożyczki) pierwszej transzy pożyczki w wysokości 15 000 tys. zł, otrzymanej do czasu zakończenia kontroli,
- osiągnięcie przez Szpital (z jednym wyjątkiem), ustalonych w umowie (§ 3 ust. 4 lit. d-g) wskaźników kosztów osobowych i kosztów materiałów medycznych w relacji do przychodów ze sprzedaży oraz wyznaczonego wskaźnika wartości świadczeń zdrowotnych, zrealizowanych ponad limit określony w umowach z Narodowym Funduszem Zdrowia,
- wypełnienie obowiązków informacyjnych<sup>3</sup> wobec Agencji Rozwoju Przemysłu SA<sup>4</sup> jako pożyczkodawcy, poprzez terminowe przekazywanie rzetelnych sprawozdań z wykorzystania otrzymanej pożyczki,
- osiągnięcie poprawy sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala po wykorzystaniu pierwszej transzy pożyczki.

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

<sup>2</sup> Udzielenie wsparcia finansowego określonego umową nie było pomocą publiczną w rozumieniu art. 107 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, z powodu niespełnienia kryterium zakłócenia konkurencji.

<sup>3</sup> Określonych w umowie w § 6 ust. 1 pkt 6 lit. a-c.

<sup>4</sup> Dalej ARP SA lub Agencja.

Druga transza pożyczki nie została uruchomiona ze względu na przekroczenie na dzień 31 marca 2013 r. dopuszczalnego poziomu wskaźnika „kosztów leków” do „przychodów ze sprzedaży” (§ 3 ust. 4 lit. f), będącego jednym z warunków uruchomienia tej transzy.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### 1. Zgodność z przeznaczeniem wykorzystania wsparcia na restrukturyzację

Opis stanu faktycznego

Przed otrzymaniem pożyczki od Agencji, Szpital objęty był restrukturyzacją finansową na zasadach i warunkach określonych w *ustawie z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej*<sup>5</sup>. Na podstawie umowy z dnia 22 lipca 2005 r. Minister Finansów udzielił Szpitalowi pożyczki w wysokości 7 913,1 tys. zł, która w dniu 6 grudnia 2007 r. została umorzona w kwocie 6 606,8 tys. zł. Postępowanie restrukturyzacyjne zostało zakończone decyzją Wojewody Podlaskiego z dnia 5 października 2007 r.<sup>6</sup>. Informacja o korzystaniu z tej pomocy została przedstawiona ARP SA we wniosku Szpitala z dnia 4 kwietnia 2012 r. o udzielenie pomocy publicznej.

W dniu 16 listopada 2012 r. ARP SA zawarła ze Szpitalem umowę pożyczki<sup>7</sup> w wysokości 20 000 tys. zł, przeznaczonej na spłatę zobowiązań cywilnoprawnych oraz inne zadania restrukturyzacyjne (§ 2 umowy)<sup>8</sup>. Wypłata miała nastąpić w dwóch transzach – pierwszej, w kwocie 15 000 tys. zł, po ustanowieniu zabezpieczenia pożyczki i przedłożeniu listy spłacanych zobowiązań<sup>9</sup> i drugiej – 5 000 tys. zł – uzależnionej od wykonania zobowiązań ustalonych w § 3 ust. 4 lit. a-g umowy<sup>10</sup>.

Szpital zobowiązał się do terminowego zwrotu kwoty pożyczki wraz z należnymi odsetkami, wykorzystania pożyczki zgodnie z przeznaczeniem, a także do pełnego wdrożenia *Programu Restrukturyzacji Naprawczej Szpitala Wojewódzkiego im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach*, oznaczonego datą 19 października 2012 r.<sup>11</sup> (§ 6 ust. 1 pkt 2 umowy). Pożyczka miała umożliwić szybszą realizację Programu restrukturyzacji oraz pozwolić na trwałe odzyskanie płynności finansowej przez Szpital.

Dowód: akta kontroli, str. 6-28, 201-206, 248-257, 450-501,676-701.

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 78, poz. 684.

<sup>6</sup> Wg wyjaśnienia Dyrektora Szpitala z dnia 8 września 2014 r.

<sup>7</sup> Nr OOP/8/2012.

<sup>8</sup> Określone w „Programie Restrukturyzacji Naprawczej Szpitala Wojewódzkiego im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach” – aktualizacja – październik 2012 r.

<sup>9</sup> Warunki określone w § 3 ust. 3 lit. a i b umowy.

<sup>10</sup> Były to::

- a) spłacenie wierzytelności określonych w § 3 ust. 3 lit. b,
- b) przeprowadzenie restrukturyzacji zatrudnienia, która została opisana w Programie Restrukturyzacji Naprawczej Szpitala,
- c) przedłożenie umów z Narodowym Funduszem Zdrowia zawartych na rok 2013 opiewających na łączną kwotę nie mniejszą niż 95% łącznej wartości umów zawartych na 2012 r. oraz podpisanie stosownego aneksu do umowy przelewu wierzytelności,
- d) osiągnięcie wymaganych wskaźników kosztów osobowych, kosztów materiałów medycznych i kosztów leków do przychodów ze sprzedaży (§ 3 ust. 4 lit. d-f),
- e) osiągnięcie wymaganego wskaźnika wartości świadczeń zdrowotnych zrealizowanych ponad limit określony w umowach z NFZ do wartości umów za okres I kwartału 2013 r. na poziomie nie wyższym niż 2,5%.

<sup>11</sup> Według wyjaśnienia z dnia 8 września 2014 r. Dyrektora Szpitala, znak SZW/DF/60/2014, zapis w Umowie pożyczki: „oznaczonego datą 19 października 2012 r.” należy rozumieć jako ostateczna wersja dokumentu, *Program Restrukturyzacji Naprawczej Szpitala – aktualizacja – październik 2012 r.*, złożonego w ARP SA.

Pożyczkobiorca spełnił warunki wypłaty pierwszej transzy pożyczki. Prawne zabezpieczenia spłaty kapitału i odsetek, a także wykonania innych zobowiązań wobec ARP SA były zgodne z wymogami określonymi w § 7 ust. 2 pkt 1–5 umowy. Zostały one uznane przez Agencję za realne oraz współmierne do wysokości udzielonego indywidualnego wsparcia. Zarząd Województwa Podlaskiego poręczył spłatę pożyczki, zawierając z ARP SA w dniu 29 listopada 2012 r. umowę poręczenia do kwoty 20 000 tys. zł na okres do 31 grudnia 2021 r. Szpital także ustanowił zabezpieczenie spłaty (do kwoty 30 000 tys. zł) w postaci cesji należności z tytułu wykonywania umów na świadczenie usług medycznych, zawartych na lata 2013-2020 z Podlaskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Białymstoku<sup>12</sup>. Szpital przedłożył w ARP SA listę wierzycieli, których wierzytelności planowane były do spłacenia ze środków pierwszej transzy pożyczki. Stanowiła ona załącznik nr 3 do umowy pożyczki. Lista ta obejmowała zobowiązania wobec 216 wierzycieli, na łączną kwotę 17 791,1 tys. zł<sup>13</sup>.

Pierwsza transza wpłynęła na wyodrębniony w tym celu rachunek bankowy beneficjenta w dniu 4 grudnia 2012 r.<sup>14</sup>

Udzielone wsparcie Szpital wykorzystał zgodnie z przeznaczeniem, dokumentując operacje finansowe w sposób zgodny z umową. Do dnia 31 marca 2013 r., wykorzystując pożyczkę, spłacono zobowiązania cywilnoprawne w łącznej wysokości 15 003,8 tys. zł<sup>15</sup>. Różnicę (2 787,3 tys. zł) pomiędzy kwotą zobowiązań określonych w załączniku Nr 3 do umowy a kwotą pożyczki, beneficjent sfinansował z własnych środków. Do czasu zakończenia badań kontrolnych NIK Szpital kontynuował wdrażanie *Programu Restrukturyzacji Naprawczej*.

Dowód: akta kontroli, str. 207-449,540-653.

Beneficjent, przygotowując wniosek o przyznanie pożyczki, korzystał ze wsparcia niezależnego doradcy-konsultanta, zlecając jego opracowanie wraz z niezbędną dokumentacją firmie „A.M.G. Finanse” Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi (na podstawie umowy z dnia 5 marca 2012 r.). Doradca-konsultant, działając w granicach udzielonego mu pełnomocnictwa, opracował, za wynagrodzeniem w wysokości (...) <sup>16</sup>, *Program Restrukturyzacji Naprawczej Szpitala Wojewódzkiego im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach, aktualizacja, październik 2012 r.* Dokument zawierał analizę działalności medycznej pożyczkobiorcy w latach 2007-2011 r. oraz katalog 26 przedsięwzięć restrukturyzacyjnych, planowanych do realizacji w okresie 12 lat<sup>17</sup>. Program został pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną Szpitala<sup>18</sup> oraz

<sup>12</sup> Umowa zawarta w dniu 27 listopada 2012 r. wraz z Aneksami, zawartym w dniu 18 kwietnia 2013 r. oraz 14 marca 2014 r.

<sup>13</sup> Wysokość pojedynczej wierzytelności zawierała się w przedziale od 1,0 tys. zł do 1 891,2 tys. zł.

<sup>14</sup> Wyciąg bankowy nr 66/2012 z dnia 4 grudnia 2012 r.

<sup>15</sup> Wydatek 3,8 tys. zł ponad 15 000 tys. zł wynikał z naliczonych odsetek bankowych za IV kw. 2012 r.

<sup>16</sup> Informacja wyłączona przez NIK na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2014 r. poz. 782), w związku z art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz.U. z 2003 r. Nr 1503 ze zm.) oraz cyt. umowy z doradcą. Wyłączenia dokonano ze względu na ochronę interesu podmiotu gospodarczego - tajemnica przedsiębiorstwa.

<sup>17</sup> Planowane przedsięwzięcia obejmowały restrukturyzację działalności Szpitala w zakresie obniżenia kosztów zużycia materiałów medycznych i leków, restrukturyzacji zatrudnienia, optymalizacji zarządzania zobowiązaniami, realizacji inwestycji rozwojowych oraz działań mających na celu utrzymanie bieżącego poziomu przychodów w ramach kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Realizacja tych przedsięwzięć została zaplanowana w okresie od stycznia 2008 r. (modernizacja Szpitalnego Oddziału Ratunkowego do czerwca 2019 r. zmniejszenie kosztów obsługi zadłużenia w wyniku spodziewanego otrzymania pożyczki z ARP S.A.). Okres 12 lat wynika z *Harmonogramu wykonania Programu*, zatwierdzonego przez Radę Społeczną Szpitala oraz Zarząd Województwa Podlaskiego.

<sup>18</sup> Uchwała z dnia 30 lipca 2012 r. Rady Społecznej Szpitala Wojewódzkiego im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach nr 17/2012 w sprawie wyrażenia opinii odnośnie *Programu Restrukturyzacji Naprawczej Szpitala Wojewódzkiego im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach*.

zatwierdzony w dniu 15 listopada 2012 r. przez Zarząd Województwa Podlaskiego<sup>19</sup>. Zgodnie z *Harmonogramem wykonania Programu* Szpital zrealizował 19 zadań restrukturyzacyjnych, a pięć przedsięwzięć restrukturyzacyjnych<sup>20</sup> znajdowało się w trakcie realizacji. Termin realizacji dwóch pozostałych określono na 2019 r. Opóźnienie wykonania pięciu kontynuowanych zadań w stosunku do terminów przewidzianych w *Harmonogramie* wynosiło od dziewięciu miesięcy do 2 lat i 3 miesięcy. Przyczyny tych opóźnień przedstawione zostały w wyjaśnieniu złożonym przez Głównego Księgowego Szpitala w dniu 17 września 2014 r.<sup>21</sup> Z wyjaśnienia wynika m.in., że zadanie Nr 26 - *Zmiana stopnia referencyjności Oddziału Ginekologii* zostanie zrealizowane do 1 listopada 2014 r. Przyczyną opóźnienia realizacji pozostałych czterech zadań były m.in. trudności w pozyskaniu przez Szpital zewnętrznych źródeł finansowania (zad. Nr 13 – *Modernizacja systemu dystrybucji posiłków*), brak odpowiedniego personelu lekarskiego (zad. Nr 23 – *Uruchomienie pracowni elektrofizjologii*), modyfikowanie systemu informatycznego w trakcie jego realizacji (zad. Nr 5 - *Racjonalizacja gospodarki lekowej*), zmiana lokalizacji (zad. Nr 7 – *Modernizacja i scalenie Laboratorium Diagnostycznego*).

Szpital wypełniał obowiązki sprawozdawcze z realizacji *Programu Restrukturyzacji*, w tym zobowiązanie do systematycznego informowania Pożyczkodawcy o stopniu realizacji *Programu* oraz o przyczynach opóźnień w wykonaniu niektórych zadań.

Dowód: akta kontroli, str. 29-200, 248-257,502-539.

Szpital, zgodnie z postanowieniami § 5 umowy, dokonuje spłaty rat kapitałowych oraz odsetek pierwszej transzy pożyczki. Na podstawie aneksu Nr 1 do umowy, zawartego z inicjatywy pożyczkobiorcy<sup>22</sup> w dniu 16 stycznia 2014 r., ARP SA zmniejszyła wysokość rat kapitałowych<sup>23</sup>. Do dnia 1 września 2014 r. Szpital spłacił ogółem 2 007,9 tys. zł, w tym 1 658,9 tys. zł kapitału pożyczki oraz 349,0 tys. zł odsetek. Planowany termin całkowitej spłaty ustalono na dzień 30 listopada 2019 r.

Dowód: akta kontroli, str. 26-28, 450-501.

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Uwagi dotyczące  
badanej działalności

W ocenie NIK przyczyny niepełnej realizacji zadań restrukturyzacyjnych mają charakter obiektywny, niemniej należy zwrócić uwagę na konieczność intensyfikacji działań w celu nadrobienia występujących opóźnień.

Ocena cząstkowa

Pozytywna.

## 2. Spełnienie warunków wypłaty drugiej transzy pożyczki, w tym osiągnięcie przez Szpital wymaganych wskaźników

Opis stanu  
faktycznego

Pożyczkobiorca spełnił warunki wypłaty drugiej transzy pożyczki określone w § 3 ust. 4 lit. a-e oraz lit. g umowy (nie został natomiast osiągnięty warunek określony

<sup>19</sup> Uchwała Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 15 listopada 2012 r. nr 126/1806/2012 w sprawie zatwierdzenia *Programu Restrukturyzacji Naprawczej Szpitala Wojewódzkiego im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach*.

<sup>20</sup> Są to następujące zadania; Nr 5-Racjonalizacja gospodarki lekowej (...). Nr 7- Modernizacja i scalenie Medycznego Laboratorium Diagnostycznego ..., Nr 13-Modernizacja systemu dystrybucji posiłków, Nr 23 Uruchomienie pracowni elektrofizjologii, Nr 25- Rozszerzenie działalności o nowe procedury.

<sup>21</sup> Pismo znak SZW/DF/65/2014.

<sup>22</sup> Wniosek Szpitala z dnia 2 stycznia 2014 r. znak SZW/DF/1/2014.

<sup>23</sup> Na podstawie § 1 aneksu nr 1 od dnia 1 stycznia 2014 r. spłata pozostałej części kapitału pożyczki, tj. kwoty 14 722,2 tys. zł następuje w 71 ratach miesięcznych, przy czym pierwsza rata wyniosła 207 371,67 zł, a kolejne 70 rat wynoszą po 207 355 zł.

pod lit. f). W terminie ustalonym umową (§ 3 ust. 4 lit. b) przeprowadzona została restrukturyzacja zatrudnienia. W dniu 31 grudnia 2011 r. Szpital zatrudniał 849 osób, natomiast do dnia 31 grudnia 2012 r. zatrudnienie zostało zmniejszone o 113 osób (o 13,3%) - do 736 osób. W ramach restrukturyzacji, 83 osoby przeszły do pracy w zewnętrznej firmie świadczącej usługi porządkowe (zadanie nr 3 Programu).

Szpital wywiązał się z obowiązku (§ 3 ust. 4 lit. c umowy) przedłożenia ARP SA umów z NFZ zawartych na 2013 r., opiewających na ogólną kwotę nie mniejszą niż 95% łącznej wartości umów zawartych na 2012 r. oraz podpisania stosownego aneksu do umowy przelewu wierzytelności.

Pożyczkobiorca dopełnił obowiązku osiągnięcia wskaźnika „kosztów osobowych” w relacji do „przychodów ze sprzedaży” na poziomie nie wyższym niż 59% (§ 3 ust. 4 lit. d umowy). Na koniec okresu sprawozdawczego, tj. 31 marca 2013 r. Szpital osiągnął ww. wskaźnik na poziomie 57,25%. Wg. stanu na ostatnie dni kolejnych kwartałów 2013 r. wskaźnik ten wynosił – odpowiednio 55,84%, 56,04% i 56,32%.

Beneficjent zrealizował wyznaczony przez Agencję obligatoryjny wskaźnik kosztów „materiałów medycznych” w relacji do „przychodów ze sprzedaży”, określony na poziomie nie wyższym niż 7% (§ 3 ust. 4 lit. e umowy). W dniu 31 marca 2013 r. wskaźnik osiągnął wartość 6,47%, a na koniec kolejnych kwartałów wynosił odpowiednio 6,40%, 6,31% i 6,80%.

Szpital dochował obowiązku osiągnięcia wskaźnika wartości świadczeń zdrowotnych zrealizowanych ponad limit określony w umowach z NFZ do wartości umów za okres I kwartału 2013 r., który został ustalony na poziomie nie wyższym niż 2,5% (§ 3 ust. 4 lit. g umowy). W ostatnich dniach kolejnych kwartałów 2013 r. wskaźnik ten wynosił 2,5%. Zgodnie z § 6 ust.1 pkt 5 umowy pożyczki pożądanym poziomem ww. wskaźników (powiększonych maksymalnie o 1%) został utrzymany w okresie spłat rat kapitałowych pożyczki<sup>24</sup>.

Spełnienie warunku spłacenia wierzytelności ujętych w załączniku nr 3 do umowy pożyczki (o których mowa w § 3 ust. 4 lit. a), zostało przedstawione w punkcie 1 wystąpienia.

Dowód: akta kontroli, str. 515-653.

Szpital nie zapewnił osiągnięcia na koniec I kwartału 2013 r. wyznaczonego wskaźnika „kosztów leków” w relacji do „przychodów ze sprzedaży”, który ustalono na poziomie nie wyższym niż 10,5% (§ 3 ust. 4 lit. f umowy). W dniu 31 marca 2013 r. wskaźnik ten kształtował się na poziomie 11,41%. Szpital nie osiągnął wyznaczonego wskaźnika także w kolejnych kwartałach 2013 r. Przekroczenie dopuszczalnego progu wskaźnika w II kwartale 2013 r. wyniosło 0,75 pkt. proc<sup>25</sup>, w III kwartale 0,58 p.p., natomiast w IV kw. 2013 r. 0,03 p.p. W I kwartale 2014 r. Szpital zrealizował wymagany wskaźnik na poziomie dopuszczalnym przez pożyczkodawcę, tj. 10,46%, lecz w II kw. 2014 r. poziom tego wskaźnika ponownie wzrósł i wynosił 11,08%. Z wyjaśnień Głównej Księgowej Szpitala wynika, że przyczyną tego stanu był niekorzystny system rozliczeń Szpitala z Podlaskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ w Białymstoku, dotyczący kosztów „leków – programów lekowych” oraz „cytostatyków”<sup>26</sup>.

Druga transza pożyczki w kwocie 5 000 zł do dnia zakończenia kontroli NIK nie została przez pożyczkodawcę uruchomiona. Według wyjaśnień Głównej Księgowej,

<sup>24</sup> Spłatę rat kapitałowych pożyczki Szpital rozpoczął po okresie karencji od grudnia 2013 r.

<sup>25</sup> Punkt procentowy. Dalej p.p.

<sup>26</sup> Gł. Księgowa w wyjaśnieniu z dnia 18 września i 24 września 2014 r. znak SZW/DF/66/2014 i SZW/DF/71/2014 wskazała m. innymi, że: „(...) W programach lekowych leki wydawane są pacjentom na całe cykle leczenia, które czasami trwają kilka miesięcy i cała wartość tych leków odnoszona jest na pozycje kosztowe. Natomiast rozliczenie do POW NFZ jest wysyłane po zakończeniu całego cyklu leczenia i przychody znajdują wówczas odzwierciedlenie w danych sprawozdawczych dopiero za kilka miesięcy. Podobnie jest z rozliczaniem cytostatyków. Brakuje tutaj zasady współmierności kosztów do przychodów (...)”.

były podejmowane wobec ARP SA próby negocjacji, mające na celu uruchomienie drugiej transzy pożyczki, lecz nie doprowadziły one do zmiany stanowiska pożyczkodawcy w tej sprawie. Ostateczna decyzja co do uruchomienia drugiej transzy pożyczki przez Szpital miała zapaść do dnia 30 września 2014 r.<sup>27</sup>

Dowód: akta kontroli, str. 515- 521, 654-663.

Uwagi dotyczące badanej działalności

NIK zwraca uwagę, że brak możliwości korzystania z drugiej transzy pożyczki może utrudniać realizację *Programu Restrukturyzacji*. Obniżenie wskaźnika „kosztów leków” do „przychodów ze sprzedaży i zrównanych z nimi” było jednym z elementów tego *Programu*. System rozliczeń leków znany był Szpitalowi w dacie podpisywania umowy pożyczki, co oznacza, że Szpital przyjął na siebie pełne ryzyko związane z koniecznością dotrzymywania ustalonego poziomu wskaźnika w istniejących warunkowaniach.

Ocena cząstkowa

Pozytywna.

### **3. Wywiązywanie się Szpitala z obowiązków informacyjnych dotyczących wykorzystania otrzymanej pożyczki**

Opis stanu faktycznego

Szpital wywiązał się z obowiązków terminowego przekazywania ARP SA pisemnych sprawozdań z wykorzystania pożyczki oraz realizacji *Programu Restrukturyzacji Naprawczej*, określonych w § 6 ust.1 pkt 3–6 umowy. Sprawozdania były kompletne, przekazywane w wymaganej przez ARP SA formie (elektronicznej i papierowej) oraz w żądanym zakresie. Pożyczkobiorca dopełnił obowiązku dołączania do sprawozdań wymaganych zaświadczeń, kwartalnych sprawozdań finansowych obejmujących bilans, rachunek zysków i strat, informację dodatkową oraz danych finansowych niezbędnych do weryfikacji wskaźników. Szpital umożliwił ARP SA dokonanie kontroli sposobu wydatkowania pożyczki oraz realizacji *Programu Restrukturyzacji Naprawczej*. ARP SA przeprowadziła w siedzibie Szpitala jedną kontrolę (w listopadzie 2013 r.), nie przekazując jednak materiałów z kontroli ani zaleceń pokontrolnych<sup>28</sup>. Książka kontroli Szpitala nie zawiera wpisu dokonanego przez ARP SA.

Dowód: akta kontroli, str. 248-257, 540-653, 664-668.

Ustalone nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Pozytywna.

### **4. Sytuacja ekonomiczno-finansowa Szpitala po wykorzystaniu pierwszej transzy pożyczki**

<sup>27</sup> Wyjaśnienie z dnia 17 września 2014 r. Głównego Księgowego, znak SZW/DF/65/2014 udzielone z upoważnienia Dyrektora Szpitala.

<sup>28</sup> Wyjaśnienie Dyrektora Szpitala, Adama Szalandy z dnia 1 września 2014 r. znak SZW/DF/59/2014.

Opis stanu  
faktycznego

Zgodnie z wnioskiem Szpitala z dnia 4 kwietnia 2012 r. o udzielenie wsparcia finansowego na restrukturyzację, głównym celem pożyczki było odzyskanie płynności finansowej. Szpital od wielu lat generował straty (w 2009 r. strata netto wynosiła 5 827,0 tys. zł, w 2010 r. – 8 376,8 tys. zł, a w 2011 r. – 4 156,0 tys. zł). Straty pozostawały nierozliczone i były skumulowane jako nierozliczony wynik z lat ubiegłych, osiągając w dniu 31 grudnia 2011 r. łączną wartość (-)57 055 tys. zł. Zobowiązania Szpitala wzrosły z 35 634 tys. zł w 2007 r. do 63 475 tys. zł na koniec 2011 r. Koszty finansowe nieterminowej obsługi zobowiązań w 2011 r. wyniosły 2 300 tys. zł.

Pożyczka miała być uzupełnieniem środków własnych pożyczkobiorcy, umożliwiającym skuteczną realizację planu restrukturyzacji i trwałą poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej. Zakładano także efekty społeczne w postaci poprawy jakości i standardu diagnostyki oraz leczenia. W wyniku wykorzystania pierwszej transzy pożyczki, sytuacja ekonomiczno-finansowa Szpitala po wykorzystaniu pożyczki uległa poprawie. Na koniec 2012 r. Szpital odnotował zysk netto wynoszący 591,8 tys. zł, w 2013 r. 446,1 tys. zł, a w pierwszym półroczu 2014 r. – 31,6 tys. zł. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w 2012 r. wyniosły 9 780,7 tys. zł i były mniejsze w porównaniu do 2011 r. (20 951,1 tys. zł) o 11 170,4 tys. zł, tj. o 53,3%, w 2013 r. wyniosły 6 385,4 tys. zł (mniej o 3 395,3 tys. zł, tj. o 34,7% niż 2012 r.). W I półroczu 2014 r. zobowiązania te wyniosły 8 661,9 tys. zł. Zobowiązania publicznoprawne (m.in. ZUS, US, PFRON) Szpitala w 2012 r. wyniosły 2 953,5 tys. zł i były mniejsze w porównaniu do 2011 r. o 491,6 tys. zł (3 445,1 tys. zł), tj. o 14,3%, w 2013 r. wyniosły 3 087,6 tys. zł i były większe w porównaniu do 2012 r. o 134,1 tys. zł, tj. o 4,3%. W I półroczu 2014 r. zobowiązania z tego tytułu wyniosły 2 899,0 tys. zł. Zobowiązania Szpitala z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w 2012 r. wyniosły 47 075,1 tys. zł i były większe w porównaniu do 2011 r. o 14 047,7 tys. zł (33 027,4 tys. zł), tj. o 29,9%, w 2013 r. wyniosły 52 621,8 tys. zł i były większe w porównaniu do 2012 r. o 5 546,7 tys. zł, tj. o 10,5%. W I półroczu 2014 r. zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosły 50 121,3 tys. zł<sup>29</sup>. Skumulowana strata z lat ubiegłych w 2012 r. wyniosła 1 210,5 tys. zł i była większa w porównaniu do 2011 r. o 4 156,0 tys. zł (-57 054,5 tys. zł), tj. o 6,8%, w 2013 r. wyniosła 60 618,7 tys. zł i była mniejsza w porównaniu do 2012 r. o 591,8 tys. zł, tj. o 1,0%. W I półroczu 2014 r. skumulowana strata Szpitala z lat ubiegłych wyniosła 60 172,6 tys. zł.

W ocenie NIK, dotychczasowe wyniki procesu restrukturyzacji stanowią przesłankę do wnioskowania o realnej możliwości osiągnięcia rentowności placówki, pod warunkiem konsekwentnego realizowania zadań restrukturyzacyjnych.

Dowód: akta kontroli, str. 6-26,669-675,706-711.

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Pozytywna.

Ocena cząstkowa

<sup>29</sup> Według wyjaśnienia Dyrektora Szpitala z dnia 19 września 2014 r. (pismo znak SZW/DF/68/2014), Pożyczkobiorca terminowo spłaca wszystkie kredyty zaciągnięte w latach ubiegłych. „Raty kapitałowe wraz z odsetkami stanowią poważny ciężar finansowy dla budżetu Szpitala. W 2014 r. jest to kwota ok. 500 tys. zł. miesięcznie”.

## IV. Uwagi i wnioski

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

## 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 Departamentu Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji Najwyższej Izby Kontroli.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag 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.

Warszawa, dnia 21 października 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Departament Gospodarki,  
Skarbu Państwa i Prywatyzacji

Dyrektor  
Sławomir Grzelak

(Sławomir Grzelak)

.....  
*podpis*