



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Zdrowia

KZD – 4101-004-02/2014
P/14/061

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli P/14/061 – Działalność szpitali samorządowych przekształconych w spółki kapitałowe

Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę Najwyższa Izba Kontroli
Departament Zdrowia

Kontrolerzy 1. Michał Oszukowski, Starszy Inspektor, upoważnienie do kontroli nr 90819 z dnia 30 lipca 2014 r.,
2. Rafał Zyzik, Starszy Inspektor, upoważnienie do kontroli nr 90818 z dnia 30 lipca 2014 r.

(dowód: akta kontroli str.1-4)

Jednostka
kontrolowana Starostwo Powiatowe w Gostyninie, 09-500 Gostynin, ul. Dmowskiego 13

Kierownik jednostki
kontrolowanej Jan Baranowski, Starosta Powiatu Gostynińskiego,
Andrzej Kujawski, Wicestarosta Powiatu Gostynińskiego

(dowód: akta kontroli str.6-7, 12-36)

II. Ocena kontrolowanej działalności¹

Ocena ogólna

W roku 2011 r. Najwyższa Izba Kontroli oceniła negatywnie działania podejmowane przez Powiat Gostyniński w zakresie nadzoru nad działalnością Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Ochrony Zdrowia w Gostyninie (SPZZOZ) w latach 2008–2010. W wystąpieniu pokontrolnym Izba wskazała, że działalność tej jednostki w latach 2008–2010 przyniosła stratę (netto), która w 2008 r. wyniosła 2 095,4 tys. zł, a w 2010 r. wzrosła do 5 460,8 tys. zł. Jednocześnie wzrosły zobowiązania wymagalne z 416,8 tys. zł w 2008 r. do 3 529,6 tys. zł w 2010 r.

Podejmowane, w latach 2011-2012, działania restrukturyzacyjne polegające m.in. na zmniejszeniu zatrudnienia oraz obniżeniu wynagrodzeń okazały się nieskuteczne, ponieważ strata netto w 2011 r. wyniosła już 7 315,3 tys. zł a w 2012 r. wzrosła do 7 711,6 tys. zł. Zobowiązania jednostki wzrosły z 27 896,9 tys. zł (w tym wymagalne 3 529,6 tys. zł) na koniec 2010 r. do 33 729,2 tys. zł (w tym wymagalne 5 485,7 tys. zł) na koniec 2011 r. i 39 522,5 tys. zł (w tym wymagalne 18 103,1 tys. zł) na koniec 2012 r.

Brak skutecznych działań naprawczych w latach poprzednich i dopuszczenie do mało korzystnych transakcji finansowych skutkowało trudną sytuacją SPZZOZ i przekazaniem działalności szpitalnej oraz ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (AOS) operatorowi zewnętrznemu. Pozytywnie należy ocenić, że działania te nie spowodowały do czasu zakończenia kontroli zmian w strukturze udzielanych świadczeń.

Podstawową opiekę zdrowotną (POZ) przekazano spółce powołanej w dniu 20 grudnia 2013 r.² w miejsce SPZZOZ w Gostyninie (SPZZOZ). W ramach aportu spółka otrzymała majątek, w tym nieruchomości wydierżawione wcześniej operatorowi zewnętrznemu, o wartości ponad 17 mln zł. Złożenie przez prezesa spółki, w dniu 13 stycznia 2014 r., wniosku do sądu o ogłoszenie upadłości

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie.

² Data wpisania spółki do Krajowego Rejestru Sądowego.

powoduje, że majątek ten stanowi masę upadłościową i nie ma gwarancji, że w przyszłości będzie przeznaczony na cele działalności medycznej. W ocenie NIK może to istotnie utrudnić realizację przez Powiat zadań władzy publicznej wynikających z ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych³ (m. in. art. 6 pkt 1 oraz art. 8) w odniesieniu do mieszkańców Powiatu.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu
faktycznego

Sytuacja finansowa SPZZOZ w Gostyninie

W latach 2011-2012 Powiat Gostyniński podejmował działania restrukturyzacyjne, których celem była poprawa sytuacji finansowej SPZZOZ w Gostyninie. W szczególności dokonano restrukturyzacji zatrudnienia. W efekcie podjętych działań uzyskano niższe koszty wynagrodzeń w kwocie 1 175,4 tys. zł.

Zarząd Powiatu na bieżąco domagał się od dyrekcji szpitala podejmowania działań zmierzających do zbilansowania przychodów i kosztów, m.in. poprzez zwiększanie liczby udzielanych świadczeń medycznych. Efektem tych działań były zwiększone wpływy finansowe. Powiat podejmował także działania w celu zaangażowania w pomoc finansową dla SPZZOZ okolicznych gmin, a także występował o pomoc do Ministra Zdrowia, Wojewody Mazowieckiego i Marszałka Województwa Mazowieckiego oraz prowadził rozmowy dotyczące połączenia SPZZOZ z Wojewódzkim Szpitalem Zespolonym w Płocku.

(dowód: akta kontroli str. 224-228)

W 2012 r. SPZZOZ podjął próbę przeprowadzenia kolejnej restrukturyzacji, która miała polegać m.in. na obniżeniu płac i kontraktów pracownikom jednostki oraz reorganizacji pracy salowych i dyżurów lekarskich. Reorganizacja miała przynieść obniżenie kosztów w wysokości około 2,5 mln zł rocznie. Pracownicy szpitala nie zgodzili się na proponowane zmiany, a związki zawodowe zagroziły wszczęciem sporu zbiorowego z dyrekcją szpitala.

(dowód: akta kontroli str. 494-495)

Ocena cząstkowa

Działania restrukturyzacyjne podejmowane w latach 2011-2012 okazały się nieskuteczne i nie wpłynęły na poprawę sytuacji finansowej SPZZOZ. Strata netto jednostki wzrosła z 5 460,8 tys. zł w 2010 r. do 7 315,3 tys. zł w 2011 r. i 7 711,6 tys. zł w 2012 r. Zadłużenie jednostki zwiększyło się z 27 896,9 tys. zł na koniec 2010 r. do 33 729,2 tys. zł na koniec 2011 r. i 39 522,5 tys. zł na koniec 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 52-55, 65, 72, 82)

Wydzierżawienie szpitala i ambulatoryjnej opieki specjalistycznej

Opis stanu
faktycznego

W dniu 7 listopada 2011 r. Powiat zawarł z firmą doradcą umowę, której przedmiotem było m.in.: opracowanie koncepcji przekształceń SPZZOZ w Gostyninie, zbadanie i przedstawienie skutków dla budżetu wdrożenia opracowanych koncepcji przekształceń SPZZOZ, bądź utworzenia nowych podmiotów udzielających świadczeń zdrowotnych, opracowanie planu finansowego dla przekształconego bądź dla tworzonych podmiotów, sporządzenie i załączenie projekcji finansowej do przygotowanych analiz. Wartość prac miała wynieść 40 000,00 zł netto (49 200 tys. zł brutto).

(dowód: akta kontroli str. 578-583)

³ Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.

Na wybór firmy doradczej wpłynęło jej doświadczenie - była ona jedną z niewielu wyspecjalizowanych firm doradczych w Polsce, która bezpośrednio pomagała jednostkom samorządu terytorialnego w składaniu wniosków w ramach „Programu B”. W ramach tych prac samorzady pozyskały dotacje o wartości przekraczającej 200 mln zł. Łącznie firma uczestniczyła w ponad 30% przekształceń w ramach programu rządowego. Powiat, wybierając firmę doradczą, kierował się również rekomendacjami pozyskanymi od innych jednostek samorządu terytorialnego. Merytoryczna oferta i konkurencyjna cena, a także przeprowadzone rozmowy ofertowe pozwoliły Powiatowi zweryfikować kompetencje wykonawcy.

(dowód: akta kontroli str. 219-222)

W dniu 17 listopada 2011 r. została opracowana analiza: Koncepcje przekształceń należących do Powiatu Gostynińskiego podmiotów udzielających świadczeń zdrowotnych. Firma doradcza przedstawił następujące warianty przekształceń placówki:

1. Pozostawienie SPZZOZ-i prowadzenie działań naprawczych w jednostce.
2. Przekształcenie SPZZOZ zgodnie z ustawą o działalności leczniczej.
3. Powołanie spółki z o.o., przejęcie przez nią części zadłużenia, z zachowaniem SPZZOZ.
4. Powołanie spółki z o.o., przejęcie przez nią części zadłużenia, z przekształceniem SPZZOZ.
5. Przekształcenie SPZZOZ, częściowe objęcie udziałów przekształconego podmiotu przez operatora.
6. Przekształcenie SPZZOZ, powołanie wspólnej spółki z operatorem z przejęciem części długu.
7. Przekazanie działalności operatorowi bez tworzenia z nim spółki z przejęciem części długu, z przekształceniem SPZZOZ.
8. Przekazanie działalności operatorowi bez tworzenia z nim spółki, bez przejęcia długu, z przekształceniem SPZZOZ.
9. Przekazanie działalności operatorowi bez tworzenia z nim spółki, bez przejęcia długu, z przekształceniem SPZZOZ i przedpłaceniem czynszu wynikającego z dzierżawy majątku.

(dowód: akta kontroli str. 204-206, 757-804)

Firma rekomendowała warianty określone w punktach 4, 5, 8 i 9. Każdy z wymienionych wariantów zakładał przekroczenie przez Powiat wskaźników dyscypliny budżetowej w następnych latach (wariant 4 i 5 – 1 rok, wariant 8 – 6 lat, wariant 9 – 7 lat). Powiat, pomimo rekomendacji, po przeanalizowaniu wszystkich wariantów, uwzględniając efektywność finansową, liczbę lat z przekroczonymi wskaźnikami ekonomicznymi, niezbędne dochody ze sprzedaży majątku oraz oszczędności w wydatkach bieżących – po dyskusjach przeprowadzonych na posiedzeniach Zarządu i Rady Powiatu – podjął decyzję o wyborze wariantu polegającego na przekazaniu działalności operatorowi, wraz z przejęciem części długu, ale bez tworzenia z nim spółki, z jednoczesnym przekształceniem SPZZOZ (wariant 7).

(dowód: akta kontroli str. 204-206, 413-416)

Zgodnie z aneksem do umowy z dnia 7 listopada 2011 r., zamiast opracowania analizy finansowej dla przekształconego bądź tworzonego podmiotów udzielających świadczeń zdrowotnych, zdecydowano się na opracowanie analizy dla SPZZOZ w Gostyninie, z uwzględnieniem przekazania zasadniczej części działalności zewnętrznemu operatorowi i ewentualnie przekształcenie SPZZOZ w trybie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej⁴ w spółkę kapitałową.

⁴Dz.U z 2013 r. poz. 217 ze zm.

Równocześnie do umowy wprowadzono nowe zadanie, tj. wykonanie przez firmę doradczą prac w zakresie formalnego przygotowania procesu wyboru operatora. W związku ze zmianą umowy zwiększono kwotę łącznego wynagrodzenia dla wykonawcy z 49 200 zł (brutto) na 55 350 zł (brutto).

(dowód: akta kontroli str. 589-590)

W dniu 28 listopada 2011 r. Powiat podpisał z firmą doradczą nową umowę dotyczącą m.in. opracowania wniosku o udzielenie pożyczki z budżetu państwa, z uwzględnieniem przygotowania propozycji postępowania ostrożnościowego lub naprawczego obejmującego sporządzenie analizy stanu finansów Powiatu, sporządzenie planu przedsięwzięć ostrożnościowych lub naprawczych, wraz z harmonogramem ich wprowadzania, wskazanie przewidywanych efektów finansowych poszczególnych przedsięwzięć, wraz ze wskazaniem metodologii ich obliczania, uzasadnienie podejmowanych działań, opracowanie prognozy budżetu Powiatu, wraz z prognozą długu, uwzględniając horyzont czasowy wnioskowanej pożyczki z budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 592-596)

W dniu 27 grudnia 2011 r. firma doradcza przedstawiła opracowanie „Program naprawczy dla Powiatu Gostynińskiego” oraz „Analizę ekonomiczno-finansową (biznesplan) SPZZOZ w Gostyninie”.

(dowód: akta kontroli str. 864-1085)

W dniu 28 grudnia 2011 r. Rada Powiatu Gostynińskiego, w formie uchwały, określiła warunki przekształcenia Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Gostyninie. Uzasadnieniem podjęcia uchwały było niedopuszczenie do przejęcia przez Powiat, w sposób niekontrolowany, długu SPZZOZ. Rada planowała zorganizowanie systemu ochrony zdrowia, uzdrowienie sytuacji finansowej SPZZOZ i dokonanie rozłożenia długu tak, aby umożliwić funkcjonowanie powiatowych zakładów opieki zdrowotnej oraz uniknąć ryzyka zagrożenia dla stabilności finansów Powiatu. W załączniku do uchwały wskazano, że zasadnicza część majątku SPZZOZ w Gostyninie zostanie oddana do odpłatnego użytkownika operatorowi zewnętrznemu na czas określony wraz z przejęciem przez niego części zadłużenia. Pozostała część SPZZOZ zostanie przekształcona w spółkę kapitałową pod warunkiem uzyskania wsparcia z budżetu państwa. W efekcie podejmowanych działań planowano utrzymać stabilność finansów publicznych Powiatu, dokonać sanacji sytuacji finansowej powiatowej służby zdrowia, zapewnić ciągłość świadczenia opieki zdrowotnej na obszarze Powiatu, a także przekształcić i oddłużyć SPZZOZ. W momencie podejmowania uchwały, SPZZOZ wykazywał stratę za 9 miesięcy 2011 r. w wysokości 6,3 mln zł oraz zadłużenie na dzień 31 października 2011 r. wynoszące 32,9 mln zł. Równocześnie Powiat poręczył zadłużenie SPZZOZ na poziomie 15 mln zł i dokonywał jego spłaty. W uzasadnieniu do uchwały Rada zwracała uwagę, że brak działań naprawczych doprowadziłby do likwidacji placówki i w konsekwencji przejęcia przez Powiat zadłużenia SPZZOZ. Wskaźnik zadłużenia Powiatu w stosunku do dochodów przekroczyłby limit 60% określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵.

(dowód: akta kontroli str. 413-416)

W dniu 27 lutego 2012 r. Rada Powiatu przyjęła program naprawczy, w którym zakładano podpisanie do 31 marca 2012 r. umowy z operatorem zewnętrznym, który miał przejąć działalność szpitalną, AOS i pozostałe usługi medyczne z wyjątkiem POZ. Przejęcie działalności miało odbyć się poprzez cesję kontraktu i umów na

⁵Dz.U z 2013 r. poz. 885 ze zm.

operatora prowadzącego własny NZOZ. Wraz z przekazaniem kontraktów operator, w trybie art.23⁶ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu Pracy⁶, miał przejąć cały personel z wyjątkiem powiązanego z funkcjonowaniem POZ. Operator uzyskałby wieloletnią dzierżawę majątku SPZZOZ w zakresie niezbędnym do realizacji kontraktu z NFZ. Wartość zadłużenia SPZZOZ, które miał przejąć operator z dniem przekazania działalności, szacowano na 14 957 tys. zł. W SPZZOZ planowano pozostawić zobowiązania o wartości 19 035 tys. zł, które do momentu przekształcania placówki w spółkę kapitałową i przejęcia ich przez Powiat udałoby się zmniejszyć do wysokości 16 847 tys. zł⁷.

Oprócz spłaty przejętych zobowiązań, restrukturyzacja SPZZOZ wiązałaby się z następującymi wydatkami Powiatu:

- dokapitalizowanie SPZZOZ w kwocie 1 325 tys. zł, z czego 800 tys. zł w 2012 r., a pozostała część w latach 2013 - 2016;
- przygotowanie dokumentacji związanej z restrukturyzacją SPZZOZ w wysokości 86 tys. zł (2011 r.);
- pokrycie kosztów wyceny nieruchomości w wysokości 10 tys. zł (2012 r.);
- spłata poręczanych kredytów - wartość tych spłat w 2012 r. miała wynieść 900 tys. zł.

Łączna wysokość wydatków związanych z restrukturyzacją SPZZOZ miała wynieść do 2024 r. 21 053 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 417, 1029-1030)

W dniu 29 lutego 2012 r. Powiat wysłał zaproszenie do negocjacji w sprawie zawarcia umowy dzierżawy majątku placówki oraz w terminie późniejszym zamieścił stosowne ogłoszenie w prasie ogólnopolskiej. Do postępowanie w trybie negocjacji zgłosiły się trzy podmioty.

(dowód: akta kontroli str. 1086-1093)

W dniu 23 sierpnia 2012 r. Rada Powiatu wyraziła zgodę na oddanie w dzierżawę, na okres 30 lat, nieruchomości stanowiących własność Powiatu Gostynińskiego oraz ruchomości stanowiących własność SPZZOZ na rzecz operatora zewnętrznego za kwotę czynszu dzierżawnego w wysokości 110,00 tys. zł (netto) miesięcznie z przeznaczeniem głównie na działalność leczniczą z ewentualnym dopuszczeniem, za zgodą wydzierżawiającego, częściowego wykorzystania na prowadzenie innej działalności, nie pozostającej w sprzeczności i nie powodującej jakichkolwiek utrudnień w udzielaniu świadczeń zdrowotnych przez dzierżawcę. Dodatkowo operator zewnętrzny zobowiązany został do wpłaty na rzecz SPZZOZ kaucji zwrotnej w wysokości 5 250 tys. zł⁸. Kaucja została przeznaczona m.in. na spłatę zobowiązań pracowniczych SPZZOZ. Umowę zawarto w dniu 2 października 2012 r. pod warunkiem przeniesienia na dzierżawcę praw i obowiązków wynikających z umów zawartych z NFZ⁹. Łączna wartość nieruchomości oddanych w dzierżawę została oszacowana przez biegłego rzeczoznawcę na 19 259 213 zł.

(dowód: akta kontroli str. 204-206, 319-338, 351, 423-424)

W dniu 17 grudnia 2012 r. operator zewnętrzny przejął kontrakty z NFZ na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w pięciu rodzajach, jak również podpisał z NFZ kontrakt na 2013 r. Operator odmówił przejęcia przedmiotu dzierżawy,

⁶ Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.

⁷ w tym 900 tys. zł zobowiązań wobec Powiatu, które mogłyby zostać umorzone niezwłocznie po ich przejęciu, kredyt o wartości 13 050 tys. zł, który planowano spłacić zgodnie z harmonogramem wynikającym z umowy oraz zobowiązania publicznoprawne o wartości 2 897 tys. zł, przy czym przewidywano, że zobowiązania publicznoprawne, o wartości 1 739 tys. zł będą mogły być umorzone, a pozostała część o wartości 1 158 tys. zł stanie się natychmiast wymagalna.

⁸ W dniu 1 stycznia 2025 kaucja miała zostać zwrócona lub zaliczona w poczet czynszu dzierżawnego netto do jakiego będzie zobowiązany dzierżawca począwszy od dnia 1 stycznia 2025 r.

⁹ w rodzaju leczenia szpitalne, rehabilitacja lecznicza, ambulatoryjna opieka specjalistyczna, ambulatoryjna opieka specjalistyczna świadczenia diagnostyczne kosztochłonne oraz leczenie stomatologiczne

w związku z zajęciem przez komornika 25% miesięcznej wartości kontraktu z NFZ. Przekazanie operatorowi przedmiotu dzierżawy nastąpiło w dniu 7 marca 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 844-863)

Łączna kwota kontraktu z NFZ w 2012 r.¹⁰ wynosiła 25 496 tys. zł, w 2013 r. 26 168 tys. zł, a w 2014 r. 21 967 tys. zł.

Przed przekazaniem operatorowi zewnętrznemu działalności medycznej szpital dysponował 342 łózkami. Obłożenie na niektórych oddziałach szpitalnych, w latach 2011-2012, nie przekraczało 50%. Dotyczyło to oddziału ginekologiczno-położniczego, neurologicznego i oddziału intensywnej terapii. W pozostałych oddziałach (wewnętrznym, chirurgii ogólnej, pediatrycznym i pulmonologicznym) średnie odłożenie łóżek wynosiło od 52% do 82%. Obłożenie na oddziale rehabilitacji ogólnoustrojowej i kardiologii wynosiło od 99,1% do 101,7%. Średnia dla całego szpitala stanowiła 75% w 2011 r. i 73,6% w 2012 r. Przeciętny stan zatrudnienia, na koniec 2011 r., wynosił 443,13 etatu. Na koniec 2012 r., w ramach podjętych działań restrukturyzacyjnych, ograniczono liczbę etatów do 392.

Operator zewnętrzny, w kolejnych latach, redukował stan zatrudnienia, zwłaszcza personelu niemedycznego. Na dzień 30 kwietnia 2014 r. przeciętne zatrudnienie wynosiło 309,4 etatu. Obłożenie poniżej 50% dotyczyło tylko oddziału ginekologiczno-położniczego. Na pozostałych oddziałach odnotowano kilkuprocentowy wzrost obłożenia, a średnia dla całego szpitala wynosiła 79,5%¹¹. W badanym okresie uległa zwiększeniu łączna liczba łóżek z 342 do 345.

(dowód: akta kontroli str. 844-863)

Ocena cząstkowa

Brak skutecznych działań naprawczych w latach poprzednich i dopuszczenie do mało korzystnych transakcji finansowych skutkowało trudną sytuacją SPZZOZ i przekazaniem działalności szpitalnej oraz ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (AOS) operatorowi zewnętrznemu. Pozytywnie należy ocenić, że działania te nie spowodowały dotychczas zmian w strukturze udzielanych świadczeń.

Przekształcenie SPZOZ w spółkę kapitałową

W dniu 31 sierpnia 2013 r. firma doradcza przedstawiła „Analizę wariantów dalszej formuły funkcjonowania SPZOZ w Gostyninie”. Opracowanie zakładało cztery scenariusze działania:

- pozostawienie SPZOZ w obecnej formule;
- przekształcenie SPZOZ zgodnie z ustawą o działalności leczniczej i kontynuację działalności;
- przekształcenie SPZOZ zgodnie z ustawą o działalności leczniczej i upadłość nowo powstałej spółki;
- likwidację SPZOZ.

Wariant przekształcenia SPZOZ zgodnie z ustawą o działalności leczniczej, a następnie postawienie spółki w stan upadłości zakładał m.in. wyłączenie majątku nieruchomości z procesu przekształceń i brak obsługi pozostałych w spółce zobowiązań wymagalnych.

(dowód: akta kontroli str. 652-711)

W dniu 14 listopada 2013 r. Rada Powiatu wyraziła zgodę na przekształcenie SPZOZ w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, w trybie i na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Uchwała została podjęta ze względu na brak możliwości pokrycia straty za 2012 r. przez Powiat. Natomiast likwidacja SPZOZ oznaczałaby przejęcie przez Powiat zobowiązań SPZOZ, które na

¹⁰ Przed aneksami i ugodami.

¹¹ Stan na 30 kwietnia 2014 r.

dzień 30 września 2013 r. wynosiły 39 738 763,11 zł. Wyrażono też zgodę na przekazanie tworzonej spółce, w formie aportu, nieruchomości stanowiących własność Powiatu Gostynińskiego o wartość oszacowanej przez rzeczoznawcę majątkowego na 17 213 303,0 zł. Celem uchwały było uzyskanie przez spółkę dodatkich kapitałów własnych, tym samym spełnienia warunku niezbędnego do powołania spółki. W dniu 18 listopada 2013 r. podpisano akt notarialny tworzący spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. W dniu 20 grudnia 2013 r. spółka została wpisana do KRS, a jej kapitał zakładowy wyniósł 1 647 tys. zł.

Powiat Gostyniński, przekształcając SPZOZ, przejął zobowiązania do wysokości 19 408 937,42 zł, w spółce pozostały zobowiązania w wysokości 12 730 718 zł¹². Równocześnie Powiat uzyskał dotację celową z budżetu państwa na podstawie art. 196 ustawy o działalności leczniczej w wysokości 278 778,31 zł.

(dowód: akta kontroli str. 314-317, 459-461, 467-487)

W okresie niespełna jednego miesiąca od powołania spółki, tj. w dniu 13 stycznia 2014 r. Prezes SPZOZ sp. z o.o. złożył w Sądzie Rejonowym w Płocku wniosek o upadłość spółki z możliwością zawarcia układu z wierzycielami. Podstawowym powodem tej decyzji, jak wyjaśniono, były działania komornicze niepozwalające na jakąkolwiek działalność. Spółka utraciła płynność finansową.

(dowód: akta kontroli str. 162-165, 1538-1546)

W ramach postępowania układowego operator zewnętrzny zaoferował listem intencyjnym m.in. kupno spółki i dokapitalizowanie jej w wysokości 7 mln zł. Równocześnie został opracowany nowy projekt układu z wierzycielami uwzględniający dokapitalizowanie spółki.

Zarząd i Rada Powiatu podjęły decyzję o sprzedaży spółki w trybie publicznym. Ofertę złożył jedynie obecny dzierżawca szpitala, z którym Powiat rozpoczął negocjacje.

Sąd Rejonowy w Płocku, postanowieniem z dnia 27 czerwca 2014 r., ogłosił upadłość spółki SPZOZ Gostynin Sp. z o.o. obejmującą likwidację majątku dłużnika. Sąd wyznaczył Sędziego komisarza i syndyka masy upadłości.

(dowód: akta kontroli str. 253-256, 298-299, 465)

Zgodnie z raportem syndyka z dnia 27 lipca 2014 r. pozostałe w spółce zobowiązania w wysokości 14 015 696,15 zł¹³ są niższe od wartości realnej masy upadłości określonej przez syndyka na 16 055 840,25 zł¹⁴. Najwyższa Izba Kontroli zwraca jednak uwagę, że wskazane w raporcie zobowiązania nie zawierają w sobie kaucji w wysokości 5 250 000 zł wniesionej przez dzierżawcę w momencie wydzierżawiania szpitala.

(dowód: akta kontroli str. 98-111)

Ocena cząstkowa

Złożenie przez prezesa spółki wniosku do sądu o ogłoszenie upadłości powoduje, że jej majątek stanowi masę upadłościową i nie ma gwarancji, że w przyszłości będzie przeznaczony na cele działalności medycznej. W ocenie NIK może to istotnie utrudnić realizację przez Powiat zadań władzy publicznej wynikających z ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych¹⁵ w odniesieniu do mieszkańców Powiatu.

¹² Na podstawie wniosku o upadłość SPZOZ w Gostyninie sp. z o.o. z możliwością zawarcia układu z dnia 13 stycznia 2014 r.

¹³ Stan na 26 czerwca 2016 r.

¹⁴ W tym: łączna wartość majątku spółki określona dla celów szybkiej i wymuszonej sprzedaży 14 105 840,25 zł, należności 1 964 684,14 zł. Równocześnie komornik sądowy z wyegzekwowanych od SPZOZ Sp. z o.o. środków finansowych ustanowiła depozyt sądowy w wysokości 153 598,32 zł – środki te powinny trafić do masy upadłości. Stan na 26 czerwca 2014 r.

¹⁵ M.in. art. 6 pkt 1 i 4 oraz art. 8.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

W związku z toczącym się, pod nadzorem Sądu Rejonowego w Płocku, postępowaniem upadłościowym SPZOZ w Gostyninie spółka z o.o. Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania uwag i wniosków pokontrolnych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

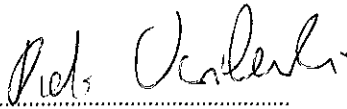
Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

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 Zdrowia Najwyższej Izby Kontroli.

Warszawa, dnia 30 września 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Zdrowia

Dyrektor
Piotr Wasilewski


.....
podpis

