

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Starostwo Powiatowe w Kutnie
Termin kontroli:	29 września – 28 października 2016 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Maciej Woźniak – Zastępca Naczelnika Wydziału Kontroli
Okres objęty kontrolą	2010 – 2015
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/49/2016 z dnia 16 września 2016 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz.2058), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Powiat kutnowski leży w północnej części województwa łódzkiego. Graniczy z dwoma innymi powiatami województwa: łęczyckim i łowickim, a także z powiatem kolskim w województwie wielkopolskim, gostyńskim w województwie mazowieckim oraz wrocławskim w województwie kujawsko-pomorskim. Zgodnie z danymi Urzędu Statystycznego w Łodzi za 2015 rok powierzchnia powiatu wynosiła 887 km², a gęstość zaludnienia 112 osób na km². Według stanu na koniec października 2016 roku w powiecie kutnowskim odnotowano 5,1 tys. zarejestrowanych bezrobotnych, przy stopie bezrobocia (liczby zarejestrowanych bezrobotnych do osób aktywnych zawodowo) stanowiącej 12,5%.

Powiat Kutnowski

NIP – 775-25-88-040

REGON - 611016146

Starostwo Powiatowe

NIP - 775-20-56-633

REGON – 611015603

Siedziba Starostwa Kutnowskiego mieści się w Kutnie przy ul. Kościuszki 16, 99-300 Kutno.

Kontrola ma charakter doraźnej kontroli gospodarki finansowej w zakresie wykonywania zadań związanych z ochroną zdrowia.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący Rady Powiatu

Przewodniczącym Rady Powiatu jest Marek Janowski wybrany na stanowisko mocą uchwały nr 1/I/14 Rady Powiatu w Kutnie z dnia 28 listopada 2014 roku.

Zarząd Powiatu Kutnowskiego

Krzysztof Debich - Starosta Kutnowski - Przewodniczący Zarządu Powiatu, wybrany na stanowisko mocą uchwały nr 3/I/14 Rady Powiatu w Kutnie z dnia 28 listopada 2014 roku.

Zdzisław Trawczyński - Wicestarosta Powiatu – wybrany mocą uchwały nr 4/I/14 Rady Powiatu w Kutnie z dnia 28 listopada 2014 roku.

Artur Gierula - Członek Zarządu Powiatu – wybrany na stanowisko mocą uchwały nr 5/I/14 Rady Powiatu w Kutnie z dnia 28 listopada 2014 roku.

Edyta Ledzion - społeczny Członek Zarządu Powiatu - wybrana na stanowisko mocą uchwały nr 87/XIV/15 Rady Powiatu w Kutnie z dnia 30 września 2015 roku.

Andrzej Karniszewski - społeczny Członek Zarządu Powiatu - wybrany na stanowisko mocą uchwały Rady Powiatu w Kutnie nr 137/XXIV/16 z dnia 23 maja 2016 roku.

Skarbnik Powiatu

Skarbnikiem Powiatu Kutnowskiego jest Piotr Łaszewski powołany na stanowisko uchwałą nr 31/VI/2015 Rady Powiatu w Kutnie z dnia 25 lutego 2015 roku.

Sekretarz Powiatu

Sekretarzem Powiatu Kutnowskiego jest Dariusz Jabłoński powołany na stanowisko uchwałą nr 17/III/2002 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2002 roku, pełniący funkcję od 1 stycznia 2003 roku do chwili obecnej, z przerwą od 28 grudnia 2007 roku do 31 października 2011 roku.

III. SYTUACJA FINANSOWA I PRAWNA KUTNOWSKIEGO SZPITALA SAMORZĄDOWEGO

1. POWOŁANIE SPÓŁKI

W dniu 16 czerwca 2010 roku uchwałą nr 309/LV/10 Rada Powiatu Kutnowskiego zdecydowała o utworzeniu nowego podmiotu leczniczego mającego przejąć zadania realizowane przez istniejący dotychczas, zadłużony, Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej. Powołany w formie jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością podmiot zarejestrowano w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 7 października 2010 roku pod nazwą „Kutnowski Szpital Samorządowy” Spółka z o.o. nr 0000367372. Kapitał zakładowy ustalono na poziomie 150.000 zł, dzieląc go na 300 udziałów po 500 zł każdy, objętych w 100% przez organ założycielski, Powiat Kutnowski, wniesiony w formie pieniężnej. Za główny cel powołania spółki przyjęto utworzenie przez nią niepublicznego zakładu opieki zdrowotnej, który przejmie zadania realizowane przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej. Jednocześnie w dniu 25 sierpnia 2010 uchwałą Rady nr 320/LVII/10 przesądzono o losie ww. zakładu rozpoczynając proces jego likwidacji z terminem od 31 lipca 2011 roku. Ustalono również moment zakończenia jego działalności wyznaczając datę 30 listopada 2010 roku przy zachowaniu ciągłości świadczenia usług poprzez ich przejęcie w tym samym dniu przez Spółkę „Kutnowski Szpital Samorządowy”.

Akt założycielski i jego zmiany

Akt założycielski Spółki przyjęto w dniu 24 sierpnia 2010 roku. Potwierdzający tę czynność akt notarialny A 1039/2010 sporządził Łukasz Borowski notariusz Kancelarii Notarialnej z siedzibą w Kutnie przy ul. Listopadowej 6. Wśród wiodących postanowień ww. dokumentu wymienić należy w szczególności określenie:

1. Przedmiotu działalności (§ 5 aktu założycielskiego) – polegającej na przejęciu zadań realizowanych przez SP ZOZ polegających na zaspokajaniu zbiorowych potrzeb mieszkańców powiatu kutnowskiego w zakresie ochrony i promocji zdrowia
2. Kapitału spółki (§6 i nast. aktu założycielskiego) – wynoszącego 150.000 złotych podzielonego na 300 udziałów o wartości nominalnej 500 złotych, objętych w

całości przez Powiat Kutnowski jako jednostkę samorządu terytorialnego. Kapitał zakładowy Spółki może być podwyższony uchwałą Zgromadzenia Wspólników poprzez podwyższenie wartości nominalnej istniejących udziałów albo ustanowienie nowych udziałów. Pokrycie udziałów może być dokonane wkładem pieniężnym lub niepieniężnym. Podwyższenie kapitału zakładowego do kwoty 5.000.000 zł w terminie do 31 grudnia 2012 roku nie powoduje zmiany Aktu Założycielskiego Spółki.

3. Organów spółki (§ 12 i nast. aktu założycielskiego) – składających się z:
 - a. Zarządu Spółki liczącego od 1 do 3 członków powoływanych na okres wspólnej trzyletniej kadencji. Prezesa oraz członków Zarządu powołuje Rada Nadzorcza, przy czym wynagrodzenie Prezesa ustala Zarząd Powiatu. Mandaty członków wygasają z dniem odbycia Zgromadzenia Wspólników zatwierdzającego sprawozdanie finansowe spółki za ostatni pełny rok obrotowy pełnienia przez nich funkcji lub wskutek śmierci, rezygnacji lub odwołania ze składu.
 - b. Rady Nadzorczej liczącej od 1 do 5 członków powoływanych na okres wspólnej trzyletniej kadencji przez Zgromadzenie Wspólników. Wygaśnięcie mandatu członka Rady Nadzorczej podobnie jak członka Zarządu następuje z dniem odbycia Zgromadzenia Wspólników zatwierdzających sprawozdanie finansowe spółki za ostatni pełny rok obrotowy pełnienia przez nich funkcji lub wskutek śmierci, rezygnacji lub odwołania ze składu.
 - c. Zgromadzenia Wspólników (§ 29 i nast. aktu założycielskiego) zwoływanego w trybie zwyczajnym i nadzwyczajnym przez Zarząd Spółki, Zgromadzenie Wspólników lub wyłącznie w przypadku zgromadzenia nadzwyczajnego przez wspólnika reprezentującego 1/10 kapitału zakładowego.
4. Gospodarki spółki (§ 34 i nast. aktu założycielskiego), w ramach której za rok obrotowy przyjęto rok kalendarzowy, utworzenie kapitałów (funduszy) zapasowego i rezerwowego z aktualizacji wyceny jako fundusze trwałe oraz celowe tworzone i znoszone na początku i w trakcie roku obrotowego uchwałą Zgromadzenia Wspólników. Przewidziano również mechanizm, zgodnie z którym, gdy bilans sporządzony przez zarząd wykaże stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowych i rezerwowych oraz połowę kapitału zakładowego, Zarząd jest obowiązany bezzwłocznie zwołać Zgromadzenie Wspólników w celu powzięcia uchwały w sprawie dalszego istnienia spółki.

Zmiana aktu założycielskiego

W dniu 6 grudnia 2013 roku uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników wyrażoną aktem notarialnym Rep. A 8156/2013, sporządzonym przez Ewę Jankowską – Maksymowicz Notariusza Kancelarii Notarialnej z siedzibą w Kutnie, ul. Żółkiewskiego 3, dokonano zmiany §5, §6 ust. 1 i 2 oraz § 7 aktu założycielskiego, poprzez:

§ 5 aktu założycielskiego

- nadanie nowego brzmienia ustępu 3 przewidującego w swej nowej treści rozszerzenie zakresu przedmiotowego działalności spółki o następujące pozycje klasyfikacji EKD 78.3 – działalność pozostała związana z udostępnianiem pracowników; 68.2 – wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi, 56.2 – przygotowanie żywności dla odbiorców zewnętrznych,
- dodanie po ustępie 3 ustępu 4 zawierającego dotychczasową treść ustępu 3.

§ 6 ust.1 aktu założycielskiego

- zmianę wysokości kapitału zakładowego podwyższonego do 16.120.500 zł, dzielącego się na 32.241 udziały o wartości nominalnej po 500,00 zł każdy,

§ 6 ust.2 aktu założycielskiego

- uzupełnienie informacji o udziałach i sposobie ich pokrycia do wskazanej wyżej kwoty kapitału zakładowego wynoszącej 16.120.500 zł, wniesionego w formie pieniężnej i niepieniężnej (aport).

§ 7 aktu założycielskiego

- zwiększenie kwoty nominalnej kapitału zakładowego powyżej której zachodzi konieczność dokonania zmian w akcie założycielskim spółki z dotychczasowej kwoty 5.000.000 zł do 40.000.000 zł.

2. STRUKTURA WŁADZ SPÓŁKI

1. Rada Nadzorcza Spółki „Kutnowski Szpital Samorządowy” lata 2010-2015

Przewodniczący

Imię i nazwisko	Okres pełnienia funkcji
Przemysław Oszukowski	2010-09-09 do 2010-12-29
Jacek Wuztow	2010-12-30 do 2012-11-15
Mieczysław Błaszczyk	2012-11-15 do 2015-01-01
Adam Handzelewicz	2015-01-01 do 2015-11-26
Piotr Łaszewski	2015-11-26 do 2016-08-09
Marcin Pęksyk	2016-08-09 nadal

Członkowie Rady Nadzorczej

Krzysztof Czajkowski	2010-09-09 do 2011-01-25
Tomasz Wróbel	2010-09-09 do 2012-12-21
Cezary Lipiński	2011-01-25 do 2013-09-24
Janusz Ałtachowicz	2012-12-21 do 2015-01-20
Agnieszka Szumińska	2013-09-24 do 2015-01-01
Marcin Pęksyk	2015-01-01 do 2016-08-09
Mirosław Kucharski	2015-01-20 do 2016-02-10
Robert Karaszewski	2015-01-20 – rezygnacja ¹
Bartłomiej Pyka	2016-02-10 nadal
Henryk Tomczak	2016-08-10 nadal

2. Zarząd Spółki „Kutnowski Szpital Samorządowy” lata 2010-2015

Prezesa Spółki

Imię i nazwisko	Okres pełnienia funkcji	Akt powołania
Sławomir Zimny	2010-12-01 do 2011-02-16	Uchwała Zgromadzenia Wspólników nr 617/265/2010 z dnia 14 września 2010 roku
Piotr Okoński	2011-02-17 do 2012-12-28	Uchwała Rady Nadzorczej nr 9/2011 z dnia 16 lutego 2011 roku
Elżbieta Łuczak	2012-12-28 do 2013-06-19	Uchwała Rady Nadzorczej nr 27/II/2012 z 28 grudnia 2012 roku
Andrzej Musiałowicz	2013-06-20 do 2015-01-22	Uchwała Rady Nadzorczej nr 2/VI/2013 z 14 czerwca 2013 roku
Jerzy Subczyński	2015-01-22 do 2015-02-29	Uchwała Rady Nadzorczej nr 5/II/2015 z dnia 22 stycznia 2015 roku
Robert Wilanowski	2015-02-24 do 2016-07-04	Uchwała Rady Nadzorczej nr 10/III/2015 z dnia 24 lutego 2015 roku
Marek Kielczewski	2016-07-05 do nadal	Uchwała Rady Nadzorczej nr 22/III/2016 z dnia 4 lipca 2016

Członkowie Zarządu

Imię i nazwisko	Okres pełnienia funkcji	Akt powołania
-----------------	-------------------------	---------------

¹ W dniu 29 stycznia 2015 roku do Starostwa Powiatowego w Kutnie wpłynęło pismo (Nr. Dz. 1818) Roberta Karaszewskiego, w którym składa on rezygnacja z powierzonej funkcji Członka Rady Nadzorczej Sp. z o.o. Kutnowski Szpital Samorządowy. (Pismo z dnia 21 stycznia 2015 roku).

Joanna Trawińska – Zabłocka	2015-02-24 do 2016-09-11	Uchwała Rady Nadzorczej nr 11/III/2015 z dnia 24 lutego 2015 r
Maciej Nerowski	2016-09-12 do nadal	Uchwała Rady Nadzorczej nr 25/II/2016 z dnia 4 lipca 2016

3. Zarząd Powiatu Kutnowskiego w okresie od momentu utworzenia Spółki Kutnowski Szpital Samorządowy

Imię i nazwisko	Okres pełnienia funkcji	Akt powołania
Skład Zarządu do 1 grudnia 2010 roku		
Dorota Dąbrowska – Starosta Kutnowski	2007.10.18 do 2010.12.01	Uchwała Rady Powiatu nr 84/XIV/07 z dnia 18 października 2007 r.
Jolanta Szczypińska – Wicestarosta	2007.12.19 do 2010.12.01	Uchwała Rady Powiatu nr 96/XVII/07 z dnia 19 grudnia 2007 r.
Waldemar Drażkiewicz – Członek Zarządu	2007.12.19 do 2010.12.01	Uchwała Rady Powiatu nr 96/XVII/07 z dnia 19 grudnia 2007 r.
Jerzy Pawlak – Członek Zarządu	2007.12.19 do 2010.12.01	Uchwała Rady Powiatu nr 96/XVII/07 z dnia 19 grudnia 2007 r.
Tadeusz Sobczyk Spółeczny Członek Zarządu	2009.06.26 do 2010.12.01	Uchwała Rady Powiatu nr 239/XLII/09 z dnia 26 czerwca 2009 r.
Skład Zarządu od 2 grudnia 2010 do 27 listopada 2014 roku		
Mirosława Gal – Grabowska Starosta Kutnowski	2010.12.02 do 2014.11.27	Uchwała Rady Powiatu nr 3/II/10 z dnia 2 grudnia 2010 r.
Konrad Kłopotowski – Wicestarosta	2010.12.02 do 2014.11.27	Uchwała Rady Powiatu nr 4/II/10 z dnia 2 grudnia 2010 r.
Marcin Ruciński – Członek Zarządu	2010.12.02 do 2014.11.27	Uchwała Rady Powiatu nr 5/II/10 z dnia 2 grudnia 2010 r.
Sylwester Reterski – Członek Zarządu	2010.12.02 do 2014.11.27	Uchwała Rady Powiatu nr 5/II/10 z dnia 2 grudnia 2010 r.
Zdzisław Trawczyński – Członek Zarządu	2010.12.02 do 2013.02.27 2013.03.19 do 2013.07.23	Uchwała Rady Powiatu nr 5/II/10 z dnia 2 grudnia 2010 r. Uchwała Rady Powiatu nr 185/XXVI/13 z dnia 19 marca 2013 r.
Artur Gierula Spółeczny - Członek Zarządu	2010.12.02 do 2014.11.27	Uchwała Rady Powiatu nr 210/XXX/2013 z dnia 5 lipca 2013 r.
Skład Zarządu od 28 listopada 2014 roku do chwili obecnej		
Krzysztof Debich – Starosta Kutnowski	2014.11.28 od nadal	Uchwała Rady Powiatu nr 3/II/14 z dnia 28 listopada 2014 r.
Zdzisław Trawczyński – Wicestarosta	2014.11.28 od nadal	Uchwała Rady Powiatu nr 4/II/14 z dnia 28 listopada 2014 r.
Artur Gierula - Członek Zarządu	2014.11.28 od nadal	Uchwała Rady Powiatu nr 5/II/14 z dnia 28 listopada 2014 r.
Waldemar Drażkiewicz – Członek Zarządu	2014.11.28 – śmierć	Uchwała Rady Powiatu nr 5/II/14 z dnia 28 listopada 2014 r.
Zbigniew Filipiak – Członek Zarządu	2014.11.28 do 2015.08.28	Uchwała Rady Powiatu nr 5/II/14 z dnia 28 listopada 2014 r.
Edyta Ledzion – Spółeczny Członek Zarządu	2015.09.30 od nadal	Uchwała Rady Powiatu nr 87/XIV/15z dnia 30 września 2015 r.
Andrzej Karniszewski - Spółeczny Członek Zarządu	2016.05.23 od nadal	Uchwała Rady Powiatu nr 137/XXIV/16z dnia 23 maja 2016 r.

3. KAPITAŁ SPÓŁKI I JEGO ZMIANY

Kapitał spółki, w tym strukturę i wartość w podziale na kapitał zakładowy i pomocniczy przedstawiono w tabeli poniżej wskazując kwotę dokonywanych zwiększeń oraz formę wnoszonego wkładu.

Lp	Data	Kwota kapitału przed zmianą	Zwiększenie	Kwota kapitału po zmianie	Forma wkładu	Opis	Akt wprowadzający zmiany
1.	2011-05-27	150.000,00	322.000,00	472.000,00	Niepieniężny	Opracowanie audytowe wraz z kosztorysami obejmującymi koncepcję modernizacji gospodarki cieplnej -171.690 zł	Uchwała Rady Powiatu nr 49/VI/11 z dnia 20 kwietnia 2011 roku w sprawie wyrażenia zgody na wniesienie wkładu niepieniężnego oraz objęcie udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym.
						Sprzęt medyczny o wartości 125.000 zł i 25.310 zł (aparat do znieczulania ogólnego i kardiograf)	Uchwała nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 27 maja 2011 roku. Oświadczenie o objęciu udziałów z dnia 7 czerwca 2011 roku.
2.	2011-12-28	472.000,00	1.824.500,00	2.296.500,00	Niepieniężny	Mienie ruchome	Uchwała nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 28 grudnia 2011 roku.
							Oświadczenie o objęciu udziałów z dnia 28 grudnia 2011 roku.
3.	2012-03-19	2.296.500,00	755.000,00	3.051.500,00	Niepieniężny	Mienie ruchome	Uchwała Rady Powiatu nr 108/XIV/12 z dnia 15 lutego 2012 roku w sprawie wyrażenia zgody na wniesienie wkładu niepieniężnego oraz objęcie udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym.
							Uchwała nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 19 marca 2012 roku.
4.	2012-09-26	3.051.500,00	600.000,00	3.651.500,00	Pieniężny		Uchwała Rady Powiatu nr 142/XX/12 z dnia 5 września 2012 roku w sprawie wyrażenia zgody na wniesienie wkładu pieniężnego oraz objęcie udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym.
							Uchwała nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 26 września 2012 roku
5.	2013-07-10	3.651.500,00	12.000.000,00	15.651.500,00	Niepieniężny	Udziały 28/100 części nieruchomości gruntowej zabudowanej stanowiącej własność Powiatu Kutnowskiego oznaczonej jako działka o numerze ewid.nr 1036/35 obręb Kościuszków o powierzchni 2,7179 ha położonej w Kutnie przy ul. Kościuszki 52 Kw. nr LD1k/00014027/8. Wartości całkowita działki 68.110.000 zł	Uchwała Rady Powiatu nr 196/XXVIII/13 z dnia 29 maja 2013 roku oraz uchwała 201/XXIX/13 z dnia 26 czerwca 2013 roku w sprawie wyrażenia zgody na wniesienie wkładu niepieniężnego oraz objęcie udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym (kwota zwiększenia 19.070.800 zł). Utworzenie kapitału zapasowego w wysokości 7.070.800 zł

PROTOKÓŁ Z KONTROLI DORAŻNEJ PRZEPROWADZONEJ W POWIECIE KUTNOWSKIM
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

6.	2013-11-27	15.651.500,00	469.000,00	16.120.500,00	Niepieniężny	Objęcie wierzytelności: [1] zwrot nienależnie pobranego czynszu 78.740,66, [2]czynsz za najem 4.931,38 zł [3] opłata za użytkowanie nieruchomości 368.612,18 zł [4] odsetki z tyt. zobowiązań wymagalnych opłat czynszu 16.879,92zł	Uchwała Rady Powiatu nr 196/XXVIII/13 z dnia 27 listopada 2013 roku sprawie wyrażenia zgody na wniesienie wkładu niepieniężnego oraz objęcie udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym (kwota zwiększenia 469.164,14 zł). Zwiększenie kapitału zapasowego o 164,14 zł do kwoty 7.070.964,14 zł
7.	2014-08-26	16.120.500,00	4.300.000,00	20.420.500,00	pieniężny		Uchwała nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 26 sierpnia 2014 roku Oświadczenie o objęciu udziałów z dnia 26 sierpnia 2014 roku
8.	2015-04-21	20.420.500,00	2.398.500,92	22.819.000,00	pieniężny i niepieniężny	Wkład pieniężny 2.000.000 zł wkład niepieniężny objęcie wierzytelności 398.857,92 zł [1] czynsz najmu 14.318,13 [2] opłata z użytkowanie nieruchomości 331.323,95 zł [3] odsetki z tyt. wymagalności ww. zobowiązań 53.215,84 zł	Uchwała Rady Powiatu nr 48/VIII/15 z dnia 17 kwietnia 2015 roku sprawie wyrażenia zgody na wniesienie wkładu pieniężnego i niepieniężnego oraz objęcie udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym o kwotę 2.398.500 (kwota 357,92 zł kapitał zapasowy) Łącznie kapitał własny spółki zwiększony został o 2.398.857,92 zł. Uchwała nr 7/VIII/15 nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 21 kwietnia 2015 roku Oświadczenie o objęciu udziałów z dnia 21 kwietnia 2015 roku
9.	2016-04-01	22.819.000,00	1.000.000,00	23.819.000,00	pieniężny		Uchwała Rady Powiatu nr 118/XX/16 z dnia 21 marca 2016 roku sprawie wyrażenia zgody na wniesienie wkładu pieniężnego oraz objęcie udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym (kwota zwiększenia 1.000.000 zł) Uchwała nr 7/III/16 nadzwyczajnego Zgromadzenia wspólników z dnia 22 marca 2016 roku.

Analizując zastosowane i przedstawione wyżej formy dokapitalizowania na uwagę zasługuje jedna z nich, nietypowa i niestandardowa, polegająca na przekształceniu posiadanych wobec spółki należności na wkład niepieniężny. Zastosowanie tego rozwiązania pozwala na połączenie dwóch dotychczas odrębnych form interwencji organu założycielskiego w strukturę finansową spółki, tworząc nowy instrument wsparcia finansowego. Przekształcenie wierzytelności na wkład niepieniężny można określić mianem inżynierii finansowej pozwalającej odwrócić niepożądaną sytuację ekonomiczną powodowaną wzrostem zobowiązań, bez realnego oddziaływania finansowego przejawiającego się wniesieniem wkładu pieniężnego lub bieżącym dofinansowaniem spółki. Przyjęte rozwiązanie występuje na styku wskazanych wyżej, dopuszczonych ustawowo, instrumentów wsparcia realizowanych przez JST wobec samorządowych osób prawnych zorganizowanych w formie spółek kapitałowych. Łączy bowiem kapitałowy charakter realizowanego przysporzenia z bezpośrednią interwencją w sferę finansową spółki, możliwą do zrealizowania tylko przy zastosowaniu dopłaty. Wprowadzenie

takiego rozwiązania staje się korzystne również dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Osiągając pożądany efekt w sferze gospodarczej nadzorowanego przez siebie podmiotu jednostka nie ponosi dodatkowych nakładów finansowych mogących wpłynąć na ocenę jej sytuacji finansowej. Wprowadzając w życie przekształcając wierzycelność na wkład niepieniężny dochodzi do uszczuplenia potencjalnie możliwych do osiągnięcia dochodów, niemniej jednak nie pociąga to za sobą konieczności poniesienia wydatku bieżącego. A to wydaje się najistotniejsze.

Jakakolwiek forma dokapitalizowania spółki przez JST zawsze odczytana będzie jako wydatek inwestycyjny i tak też zostanie zaewidencjonowana. Traktując posiadane wierzycelności jako przedmiot wkładu kapitałowego organ założycielski dokonuje interwencji w bieżącą działalność spółki przy wykorzystaniu jednak posiadanych przez siebie inwestycyjnych instrumentów wsparcia. W przypadku jednostki samorządu terytorialnego zastosowane rozwiązanie nabierze dodatkowego znaczenia w kontekście wskazanych wyżej instrumentów oceny sytuacji finansowej. Stosunek dochodów bieżących do wydatków bieżących stanowi jedno z podstawowych kryteriów ustalenia poprawnych relacji wymaganych przez art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych, decydujących o uchwaleniu budżetu oraz możliwości zaciągania dalszych zobowiązań.

4. ZOBOWIĄZANIA SPÓŁKI I ICH STRUKTURA

Struktura zobowiązań	Rok 2011	Rok 2012	2013	2014	2015
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	160.458,49	2.186.164,55	2.248.890,37
II. Zobowiązania Długoterminowe	0,00	0,00	0,00	55.000,00	3.450.000,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	55.000,00	3.450.000,00
2.1. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	55.000,00	
2.2. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.3. Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.4. Inne zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	3.450.000,00
III. Zobowiązania Krótkoterminowe	7.762.835,67	12.777.942,03	15.699.851,04	13.895.063,27	12.295.401,38
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek	7.493.302,14	12.509.008,50	15.430.917,51	13.578.027,93	11.963.338,13
2.1. Kredyty i pożyczki	0,00	1.998.403,00	791.670,00	346.678,00	55.000,00
2.2. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3. Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4. z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	4.413.270,54	6.035.291,58	9.883.562,20	8.731.680,06	5.736.449,92
2.4.1. do 12 miesięcy	4.413.270,54	6.035.291,58	9.883.562,20	8.731.680,06	5.736.449,92
2.4.2. powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5. Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6. Zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.7. z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1.731.931,74	2.509.255,60	2.771.788,06	2.641.541,45	3.192.194,32
2.8. z tytułu wynagrodzeń	1.348.061,34	1.388.650,80	1.432.550,25	1.242.256,16	1.475.110,00
2.9.. inne zobowiązania krótkoterminowe	38,52	557.407,52	551.347,00	615.872,26	1.504.583,89
3. Fundusze specjalne	269.533,53	268.933,53	268933,53	317.035,34	332.063,25

Zestawienie przedstawiające strukturę zobowiązań sporządzono w oparciu o dane sprawozdawcze sprawozdań finansowych przedkładanych każdorocznie Zgromadzeniu Wspólników przez Zarząd Spółki. Prezentowane w nim dane w oczywisty sposób określają kondycję finansową Spółki cechującą się wzrostem zadłużenia, za wyjątkiem roku 2015. W ujęciu procentowym na przełomie lat 2012 - 2014 przyrost zadłużenia ogółem z różnych tytułów, w stosunku do roku poprzedniego osiągnął poziom:

- w 2012 roku 64,6 %
- w 2013 roku 24,12 %

- W 2014 roku 1,39 %

Dopiero w na koniec 2015 roku Spółka odnotowała spadek zadłużenia w stosunku do roku 2014 rzędu 8,56 %. Należy jednak pamiętać, iż w latach 2014 - 2015 organ założycielki podjął działania interwencyjne w postaci dokapitalizowania spółki poprzez wniesienie wkładu pieniężnego w wysokości 4.300.000,00 zł w roku 2014 i 2.398.500,92 zł w roku 2015 oraz dokonał zamiany posiadanych wobec tej spółki wierzytelności z tytułu opłat czynszowych oraz opłat za użytkowanie nieruchomości i powstałych z tego tytułu odsetek, na wkład niepieniężny odpowiadający tym wierzytelnościom w kwocie 398.857,92 zł. W konsekwencji, gdyby nie powyższe działania kwota zobowiązań ogółem mogłaby okazać się znacznie wyższa. Wniesienie wkładu pieniężnego pozwoliło bowiem zmniejszyć zapotrzebowanie na zewnętrzne źródła finansowania lub ograniczyć poziom zobowiązań z tytułu dostaw i usług powodowany np. brakiem płynności finansowej. Jeszcze większego znaczenia dla drugiej z omawianych kategorii nabrało przekształcenie należności kreujących te zobowiązania (wszelkiego rodzaju opłaty) na wkład niepieniężny. Poprzez opisaną wyżej operację niekorzystna dotychczas sytuacja finansowa zmieniła się, powodując przysporzenie w obrębie kapitału zakładowego, doprowadzając również do realnego zmniejszenia wielkości istniejących zobowiązań. W obu więc przypadkach zastosowane formy dokapitalizowania korzystnie wpłynęły na wielkość zobowiązań. Zaciemniły jednak obraz oceny racjonalności zmian w zarządzaniu spółką w kontekście zmniejszenia zadłużenia. Trudno bowiem jednoznacznie przesądzić, czy wielkości zobowiązań, jak również ich spadek o wskazane wyżej 8,56 % spowodowany był wprowadzeniem mechanizmów naprawczych, czy też wynikał z podjętych przez organ założycielski działań interwencyjnych.

5. DZIAŁANIA WINDYKACYJNE PODJĘTE WOBEC SPÓŁKI

Powołanie Zarządu Przymusowego

W dniu 24 listopada 2014 roku Sąd Rejonowy w Kutnie wydał postanowienie sygn. akt I Co 1360/14 na mocy którego zdecydował:

1. wszcząć wobec Kutnowskiego Szpitala Samorządowego Sp. z o.o. z siedzibą w Kutnie egzekucję poprzez Zarząd Przymusowy nad całym przedsiębiorstwem dłużnika w celu wyegzekwowania należności zasądzonych nakazem zapłaty w postępowaniu upominawczym Sądu Okręgowego w Poznaniu z dnia 10 września 2014 roku w sprawie IX GNC 1081/14 z dochodów przedsiębiorstwa dłużnika,
2. powołać na Zarządcę Przymusowego Kancelarię PMR spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością,
3. zobowiązać Zarządcę Przymusowego Kancelarię PMR spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością do składania kwartalnie na piśmie sprawozdań ze swoich czynności.

Jako podstawę podjętych działań podano art. 1064 § 1 K.p.c., zgodnie z którym - przeciwko dłużnikowi prowadzącemu działalność gospodarczą w formie przedsiębiorstwa jest dopuszczalna egzekucja z dochodów uzyskiwanych z tej działalności poprzez ustanowienie zarządu przymusowego nad przedsiębiorstwem lub gospodarstwem rolnym. Zdaniem Sądu fakt posiadania przez wierzyciela tytułu wykonawczego przeciw dłużnikowi uzasadniał wszczęcie wobec niego egzekucji. Nie ulega przy tym wątpliwości, iż dłużnik (Kutnowski Szpital Samorządowy) jest przedsiębiorcą w rozumieniu ww. przepisu. Natomiast wskazany przez wierzyciela podmiot mający pełnić funkcję zarządcy posiada stosowne uprawnienia do wykonywania owej funkcji oraz, że istnieje w tym zakresie porozumienie stron.

Uprawnomocnienie postanowienia

Pismem z dnia 8 grudnia 2014 roku Zarządca Przymusowy Kancelaria Prawna PMR poinformował zainteresowane podmioty, w tym Starostwo Powiatowe w Kutnie, o uprawnomocnieniu się postanowienia o wszczęciu egzekucji przez zarząd przymusowy nad przedsiębiorstwem dłużnika. W piśmie przywołano treść art. 1064 § 2 K.p.c wskazując, iż wszczęcie egzekucji przez Zarząd Przymusowy powoduje, że wcześniej wszczęte egzekucje umarza się z dniem uprawnomocnienia się postępowania Sądu o wszczęciu egzekucji przez Zarząd Przymusowy, a dotychczasowi wierzyciele z mocy prawa wstępują do egzekucji prowadzonej według przepisów tego artykułu. Z uwagi zatem na powyższe, Zarządca Przymusowy wnosi o niezwłoczne przekazanie wszelkich posiadanych środków pieniężnych (wyegzekwowanych lub zajętych u dłużnika) na wskazany w piśmie rachunek dłużnika. Jednocześnie zarząd wnosi o poinformowanie trzecio-dłużników, u których dokonano zajęcia wierzytelności należnych dłużnikowi o obowiązku przelania należności na ww. rachunek objęty zarządem przymusowym

Informacja zarządcy przymusowego

Działając na mocy wydanego przez Sąd postanowienia Kancelaria PMR wystosowała do Starostwo Powiatowego w Kutnie pismo informujące o przeprowadzonej przez zarządcę analizie ekonomicznej, w wyniku której stwierdził on, że funkcjonujący w obecnej formie szpital generuje już od wielu lat średniomiesięczną stratę na poziomie 200-300 tysięcy złotych. Stan taki nie może być akceptowany w toku prowadzonego pod nadzorem Sądu postępowania egzekucyjnego. W związku z powyższym Zarządca Przymusowy proponuje dwie skrajne formy rozwiązania tego problemu:

1. Dofinansowanie jednostki ze strony właściciela w dowolnej formie m.in. poprzez podwyższenie kapitału lub dotacje, celem utrzymania ilości oddziałów, łóżek i miejsc pracy w niezmienionej liczbie.
2. Likwidację trwale nierentownych oddziałów szpitala skutkującą jednak likwidacją miejsc pracy oraz wpływającą na wachlarz świadczonych usług.

Podsumowując Kancelaria prawna PMR zażądała od Starosty Kutnowskiego jako przedstawiciela wspólnika jednoznacznej deklaracji w terminie do 31 stycznia 2015 roku w sprawie pokrycia bieżącej straty. W przypadku braku prawnie wiążącego oświadczenia woli właściciela w ww. zakresie, Zarządca zadeklarował powinność niezwłocznego podjęcia kroków mających na celu radykalne ograniczenie generowanych kosztów, poprzez wszczęcie procedury likwidacji nierentownych oddziałów szpitala.

6. DZIAŁANIA NAPRAWCZE I RESTRUKTURYZACJA ZADŁUŻENIA

5.1 Działania naprawcze

Plan naprawczy Kutnowskiego Szpitala Samorządowego - rok 2013

Wraz z uchwałą z dnia 18 lutego 2013 roku zatwierdzającą plan gospodarczy na 2013 rok Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki przyjęło i uchwaliło plan naprawczy. W dokumencie liczącym 4 strony Prezes Zarządu Kutnowskiego Szpitala Samorządowego Elżbieta Łuczak zaproponowała:

1. W zakresie struktury zatrudnienie pracowników administracji

- Likwidację stanowiska pełnomocnika ds. restrukturyzacji - oszczędność 117.000 zł.
- Likwidację stanowiska konsultanta ds. Administracyjno - Prawnych - 96.000 zł.
- Likwidację stanowiska ds. obsługi Rady Nadzorczej - 67.000 zł.
- Połączenie sekcji Płac i Działu Kadr i utworzenie w to miejsce nowego Działu pod nazwą Dział Polityki Personalnej i Płac co miało dać oszczędność rzędu 40.000 zł w związku z likwidacją 1 stanowiska pracy.

Łączna szacowana oszczędność w roku 2013 -320.000 zł

2. W zakresie struktury zatrudnienia pracowników pionu medycznego

- Zmniejszenie stawek godzinowych umów cywilnych - kontraktowych, co pozwoli zaoszczędzić około 800.000 zł.
- Wprowadzenie od 1 lutego 2013 roku rozliczenia leków, środków opatrunkowych i sprzętu medycznego w przeliczeniu na pacjenta - oszczędność 300.000 zł.
- Przeprowadzenie rozmów z firmą „Epiona” na obniżenie wartości umowy o 10.000 zł, co w 2013 roku przyniosłoby oszczędności w wysokości 100.000 zł.
- Wprowadzenie monitoringu oraz wzmożonej kontroli nad zleceniami badań diagnostycznych dla pacjentów -120.000 zł.
- Wprowadzenie kontroli i monitoringu dyżurów lekarskich pod względem ekonomicznym -300.000 zł.

3. W zakresie oddziałów medycznych

- Redukcję zabiegów Chirurgii Onkologicznej do wysokości zakontraktowania - oszczędność 500.000 zł.
- Likwidację jednego etatu lekarskiego w Oddziale Neurologii - oszczędność 117.600 zł.
- Połączenie Oddziału Nefrologicznego z Oddziałem Wewnętrznym II i utworzenie Oddziału Wewnętrznego z Pododdziałem Nefrologicznym - zmniejszenie straty o około 250.000 zł.
- Likwidację 1 etatu salowej w Zakładzie Opiekuńczo- Leczniczym - 21.000 zł.
- Likwidację Zakładu Patomorfologii - oszczędność 100.000 zł.
- Negocjacje umowy na zakup odczynników dla Zakładu Diagnostyki Laboratoryjnej 50.000 zł.

Łączna szacowana oszczędność w 2013 roku -2.638.600 zł.

4. W zakresie utrzymania obiektu Szpitala

- Przeprowadzenie negocjacji umów z Zakładem Energetycznym - możliwa oszczędność w wysokości 100.000 zł.
- Zmniejszenie stałej przesyłowej Energii Ciepłej - oszczędność 60.000 zł.
- Obniżenie stawki amortyzacji środków trwałych o 50% zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych - oszczędność 250.000 zł.
- Outsourcing usług sprzątnięcia pomieszczeń Szpitala i terenów zielonych, transport pacjentów oraz zwłok - oszczędność 300.000 zł.

Całkowita przewidywana oszczędność proponowana w ramach niniejszego planu naprawczego 3.668.600 zł.

Plan strategiczny Kutnowskiego Szpitala Samorządowego rok 2013

W dniu 12 listopada 2013 roku na nadzwyczajnym posiedzeniu Zgromadzenia Wspólników przyjęto Plan Strategiczny Kutnowskiego Szpitala Samorządowego. W podpisany przez Prezesa Zarządu Andrzeja Musiałowicza dokumencie liczącym 8 stron zawarto podstawowe informacje o przedsiębiorstwie oraz wizje i cele strategiczne. Wśród nich wymieniono w szczególności: [1] potrzebę ustabilizowania sytuacji finansowej i rozpoczęcie procesu naprawy, [2] umocnienie i udoskonalenie dotychczasowej oferty świadczeń zdrowotnych oraz [3] rozwój nowych zakresów świadczeń w oparciu o własne zasoby.

Plan Naprawczy Kutnowskiego Szpitala Samorządowego rok 2014

Uchwałą nr 1/X/2014 Rada Nadzorcza Kutnowskiego Szpitala Samorządowego zatwierdziła Program Naprawczy Spółki. Tym razem w liczącym 93 stron dokumencie sporządzonym pod datą 28 października 2014 roku zaprezentowano szereg analiz dotyczących działalności placówki, jej celów, oraz działań zmierzających do obniżenia kosztów i zwiększenia przychodów. W szczególności odniesiono się do struktury świadczonych usług medycznych, zatrudniania, przychodów i kosztów oraz powstających strat. W opracowaniu przedstawiono również dane dotyczące struktury szpitala, w tym liczby łóżek i personelu medycznego w poszczególnych oddziałach szpitalnych oraz ich rentowności. I tak według analizy wyniku finansowego przeprowadzonej dla lat 2011-2014 największe straty przyniosły Oddziały: Neurologiczny, Chirurgii, Neonatologiczny, oraz Szpitalny Oddział Ratunkowy. Zestawienie zysków i strat dla poszczególnych oddziałów przedstawiono w tabeli poniżej

Oddział Szpitalny	Zysk/Strata			
	Rok 2011	Rok 2012	2013	2014 Wykonanie za 7 miesięcy
Wewnętrzny I	620.277	585.808	547.508	295.380
Wewnętrzny II	736.309	830.206	680.993	493.151
Wewnętrzny III	7.400	101.050	495.410	212.498
Neurologia.	0,00	-1.312.602	-826.642	-586.673
Ortopedia.	155.332	-65.896	223.535	-215.197
Chirurgia.	-876.975	-1.562.037	-793.148	-525.183
Dermatologia	-2.641	-134.652	-53.317	-34.133
Neonatologia	-628.986	-938.563	-873.294	-485.855
Ginekologia i położnictwo.	-207.482	-455.682	-534.048	-541.359
Pediatrya	-452.661	-435.115	-481.692	-212.113
Nefrologia.	-150.874	-451.385	-112.693	0,00
Endokrynologia	54.712	82.550	175.979	114.698
OIT	281.824	421.323	37.427	-243.052
SOR	-645.209	-438.038	-742.913	-405.943
Rehabilitacja	-454.935	-464.429	-353.171	-195.500

Zródło: Zatwierdzony przez Radę Nadzorczą Spółki Kutnowski Szpital Samorządowy Program Naprawczy sporządzony pod datą 28 października 2014 roku.

Struktura zatrudnienia

W podziale na personel medyczny i niemedyczny

Wyszczególnienie	Rok 2011	Rok 2012	2013	Sierpień 2014
Liczba pracowników medycznych w tym:	423,7	440,65	434,65	389,38
W tym pracowników	65	67	63,5	53,5

personelu pomocniczego				
Liczba pracowników niemedycznych w tym:	136	113	114	56,7
liczba pracowników obsługi	95	74	73,5	22,5
Liczba pracowników administracji	41,2	39,5	39,5	34,2

Zródło: Zatwierdzony przez Radę Nadzorczą Spółki Kutnowski Szpital Samorządowy Program Naprawczy sporządzony pod datą 28 października 2014 roku.

W podziale na grupy zawodowe

Wyszczególnienie	Rok 2011	Rok 2012	2013	Sierpień 2014
Lekarze	44,7	40,15	41,65	37,88
Pielęgniarki	229,5	249	246,5	240,5
Położne	37	37	36,5	34,5

Niższy medyczny (w tym salowe)	14	13	12	11
Sekretariat rejestracja medyczna	26,5	28,5	26,5	26,5
Sanitariusze	18,5	19,5	19	12
Inny średni medyczny	6	6	6	4
Mgr	16	16	16	9
Technik medyczny	31,5	31,5	30,5	14
Pracownik administracji	41,2	39,5	39,5	34,2
Pracownicy obsługi	95	74	73,5	22,5

Zródło: Zatwierdzony przez Radę Nadzorczą Spółki Kutnowski Szpital Samorządowy Program Naprawczy sporządzony pod datą 28 października 2014 roku.

Analiza aktualnej sytuacji Kutnowskiego Szpitala Samorządowego Sp. z o.o. wg. Programu Naprawczego z 2014 roku cd

Zgodnie z treścią programu naprawczego, jedną z pierwszych uwag jakie wskazano analizując aktualną sytuację ekonomiczną Spółki było wygenerowanie już w pierwszym roku działalności straty w wysokości 220.303,15 zł. Przy czym jak wskazano podjęte przez spółkę działania ukierunkowane były na pozyskanie nowych źródeł przychodów, a mniej na redukcję kosztów, w tym kosztów wynikających z przerostu zatrudnienia. Podkreślono również, że część zmian (dokonanych prawdopodobnie w poprzednich okresach) nie została poprzedzona rzetelną analizą ekonomiczną, czego rezultatem stało się pogorszenie wyniku finansowego części oddziałów. Jako przykład podano Oddział Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej, w którym zatrudnienie etatowe zastąpiono kontraktami powiązаныmi z liczbą realizowanych punktów rozliczeniowych NFZ. Wskutek tego poprawie uległy wskaźniki funkcjonowania oddziałów mierzone m.in. średnim czasem pobytu, śmiertelnością pacjentów, jednak koszty pracy personelu lekarskiego zaczęły niekorzystnie rzutować na wynik finansowy oddziału, a pośrednio całego szpitala. Niemożliwa jest też re negocjacja umów z uwagi na ich konsekwencje. I właśnie m.in. z tych powodów oraz nadwyżki zatrudnienia strata finansowa w roku 2011 wyniosła 1.642.003,29 zł. W dalszej części analiz jej autorzy wskazują brak przeprowadzenia w dostatecznym stopniu restrukturyzacji łóżek w oddziałach uzyskujących niskie wskaźniki obłożenia. Ponadto, nastąpił także znaczący wzrost kosztów usług medycznych realizowanych przez podmioty zewnętrzne z kwoty 887.753 zł w roku 2011 do 2.258.256,01 zł w roku 2012. Rezultatem nałożenia się tych czynników jest strata za rok 2012 wynosząca 3.367.021,25 zł.

W zakresie problemów spółki za główny powód kryzysu w bieżącym finansowaniu, dający się wyraźnie odczuć w lipcu 2013 roku, autorzy opracowania uznali zamknięcie linii kredytu obrotowego, przy czym został on opanowany poprzez:

1. pozyskanie krótkoterminowej pożyczki z Remedis S.A. na kwotę 1.000.000 zł z terminem spłaty do 31 grudnia 2013 roku, aneksowanym do 31 grudnia 2014 roku,
2. podpisanie 3 umów z Magellan S.A. na kwotę 4 milionów złotych z terminem spłaty do 31 marca i 28 grudnia 2014 roku,
3. zawarcie ugody z Diagnostyka Sp. z o.o. z terminem spłaty do 31 stycznia 2014 roku.

Dlatego też za sprawę niecierpiącą zwłoki uznano pozyskanie długoterminowego kredytu restrukturyzacyjnego. Przy założeniu głębokiej redukcji kosztów i utrzymaniu struktury oraz wielkości przychodów na niezmiennym poziomie w najbliższych 2 latach. Powyższe działania miałyby polegać na:

1. przeglądzie stanowisk pracy, w szczególności w komórkach organizacyjnych, łączeniu zadań a w wyniku tych działań dalszej redukcji zatrudnienia w skali 30-50 osób w etapach nieskutkujących koniecznością wdrożenia procedury zwolnień grupowych. W rezultacie przeprowadzonych redukcji szacowana oszczędność w grupie wynagrodzeń powinna wynieść 140.000 zł,
2. ogłoszeniu kolejnych konkursów ofert i przetargów na te elementy działalności szpitala, które po wstępnej analizie wydają się nadmiernie kosztochłonne i gdzie spodziewany jest znaczący efekt finansowy w rezultacie powierzenia zadań firmom zewnętrznym,
3. wprowadzeniu dalszych zmian w organizacji pracy oddziałów w kierunku dostosowania realizowanych zadań do wymogów NFZ (neurologia) zwiększenia poziomu wykorzystania łóżek lub dostosowania wielkości oddziałów do rzeczywistych potrzeb,
4. rozpoczęciu prac zmierzających do zwiększenia oferty szpitala pod potrzeby NFZ,
5. podjęciu działań pro jakościowych i promocyjnych nakierowanych na: współpracę z lokalną telewizją, nowe zasady kontraktu z mediami, rozpoczęcie procesu akredytacji,
6. prowadzeniu rozmów z inwestorami w zakresie realizacji wspólnych przedsięwzięć (PPP lub w formie podwykonawstwa) skutkujących możliwością pozyskania większego kontraktu z NFZ z nowych zakresów świadczeń.

Opisany wyżej Plan Naprawczy z dnia 28 października 2014 roku nie został jednak zaakceptowany i przyjęty przez Zgromadzenie Wspólników.

Raport na temat głównych obszarów funkcjonowania „Kutnowskiego Szpitala Samorządowego” Sp. z o.o. w okresie XII 2010 - II 2015

To kolejny dokument, przygotowany w tym przypadku przez Zarząd Spółki, opisujący problematykę szpitala i próby jego ratowania. Przedstawiono w nim m.in. analizę zmian zachodzących w strukturze funkcjonowania spółki, ocenę stabilności, główne wyzwania stojące przed spółką w latach 2015 -2020, oraz zdefiniowano główne problemy stojące przed szpitalem wskazując, rekomendacje w tym harmonogram działań stabilizujących i naprawczych.

Już na samym wstępie przygotowanego raportu w części prezentującej skład i strukturę statutowych organów, powołując się na zestawienie zmian we władzach spółki autorzy opracowania podnieśli, co podziela również kontrolujący, iż to właśnie te zmiany, a w szczególności ich częstotliwość wpłynęły na obecną sytuację ekonomiczną spółki przyczyniając się do cyt. „... *destabilizacji funkcjonowania i sprawowania kontroli w spółce, a pośrednio do zapaści finansowej spółki oraz do złego wizerunku Szpitala jak i jego Właściciela...*”

Ponadto nawiązując do wydarzeń historycznych uzasadniających przyczyny utworzenia ww. podmiotu przypomniano, że w momencie rozpoczęcia działalności, już w pierwszym miesiącu przyniósł on stratę na poziomie 331.696,72 zł (grudzień 2010). W kolejnych latach sytuacja ta uległa jedynie pogłębieniu. W roku 2011 spółka wykonała ujemny wynik finansowy na poziomie -1.642.003,29, w roku 2012 -3.367.021,25 zł, w roku 2013 -3.262.537,98 zł, osiągając w roku 2014 rekordowy wynik -5.122.866,00 zł.

W dalszej części raportu wśród głównych wyzwań stojących przed spółką wymieniono: [1] Odzyskanie ekonomicznej stabilności, [2] Dostosowanie spółki do wymogów NFZ w kontekście uzyskania kontraktów, [3] Ekonomiczne zbilansowanie działalności medycznej spółki, [4] Opracowanie budżetu na poszczególne ośrodki kosztów, [5] Uzyskanie kontraktów z NFZ na lata następne, [6] Ograniczenie kosztów przy maksymalizacji przychodów, [7] Spłatę zobowiązań, [8] Odzyskanie zdolności kredytowej, [9] Odzyskanie wiarygodności u kontrahentów.

Oprócz wymienionych wyżej wiodących założeń przyjęto również: podniesienie konkurencyjności spółki poprzez wzrost świadczeń zdrowotnych, stabilizację kadry szpitala, opracowanie strategicznego planu medycznego z prognozą przychodów i kosztów, dostosowanie budynku i sprzętu do obowiązujących wymogów prawnych, redukcje zatrudnienia w spółce proporcjonalnie do potrzeb, odbudowanie pozytywnego wizerunku spółki i jej pozycji na rynku, pozyskanie zewnętrznego finansowania w horyzoncie bliższym i dalszym na działalność spółki, zapewnienie rozwoju spółki oraz zapewnienie spółce czasu i środków na realizację powyższych wyzwań, wykonując podstawowe cele w zakresie świadczenia usług medycznych.

Podsumowując raport Zarząd Spółki wskazał na dylemat przed którym staną w obliczu trudnej sytuacji, sugerując zgłoszenie upadłości wobec braku możliwości bieżącego regulowania zobowiązań. W jego przekonaniu podstawę taką stanowiła, opisana w raporcie dogłębna analiza ekonomiczna, a także ekspertyza prawna dotycząca przesłanek zgłoszenia wniosku o upadłość. Aby rozwiązać ten problem Zarząd, jak również Rada Nadzorcza, zaproponował kilka alternatywnych i nie wykluczających się rozwiązań, tj.:

1. Możliwość dokapitalizowania spółki przez Właściciela w zakresie środków finansowych umożliwiających spłatę wymagalnych zobowiązań i uzyskanie czasu na przygotowanie i realizację programu naprawczego własnymi siłami.
2. Możliwość sprzedaży części lub całości działalności medycznej prowadzonej przez spółkę.
3. Możliwość sprzedaży całości lub części udziałów w spółce.
4. Możliwość zgłoszenia upadłości przez wierzyciela, co może stać się poza kontrolą organów statutowych spółki.
5. Możliwość zgłoszenia upadłości spółki w celu uzyskania zgody sądu co do możliwości zawarcia układu.

Rekomendacje

Jako rekomendację Zarząd Spółki oraz Rada Nadzorcza zaproponował rozpoczęcie procedury naprawczej poprzez wprowadzenie opisanego w raporcie „Harmonogramu działań stabilizacyjnych i naprawczych”. W dokumencie tym znalazły się następujące postanowienia: [1] Pozyskanie środków na sfinansowanie zobowiązań wymagalnych, [2] Pozyskanie środków na spłatę zobowiązań o charakterze długoterminowym, [3] Pozyskanie partnerów w obszarze medycyny, [4] Opracowanie i wdrożenie programu modernizacji infrastruktury i potrzeb sprzętowych, [5] Opracowanie planu usług medycznych dostosowanego do potrzeb i możliwości finansowych, [6] Opracowanie i

wdrożenie systemu rozliczania świadczeń medycznych i czasu pracy, [7] Opracowanie i wdrożenie systemu budżetowania głównych obszarów medycznych, [8] Identyfikacja i likwidacja przerostów zatrudnienia, [9] Likwidacja źródeł strat niestanowiących kosztów uzyskania przychodu, [10] Opracowanie i wdrożenie systemu wynagradzania i motywowania, [11] Opracowanie planu zagospodarowania niewykorzystanych powierzchni szpitala, [12] Wypowiedzenie i renegotjacja wszystkich niekorzystnych z punktu widzenia interesów spółki umów oraz ogłoszenie nowych przetargów i konkursów, [13] Wdrożenie systemu kontroli wydatków i kosztów, [14] Opracowanie i wdrożenie zasad odpowiedzialności za mienie szpitala i jego części składowe oraz egzekwowanie odpowiedzialności za podejmowane decyzje, [15] Dokonanie wymiany niekompetentnej kadry kierowniczej, tak w obszarze medycyny jak i administracji, [16] Opracowanie instrukcji obiegu dokumentów, [17] Pozyskanie środków i wdrożenie systemu informatyzacji spółki, [18] Ze względu na fakt, iż głównym składnikiem kosztów są wynagrodzenia (wraz z kontraktami) należy wyznaczyć optimum tych kosztów wobec przychodów uwzględniając specyfikę rodzaju działalności jako elementarny parametr ekonomiczny. [19] Opracowanie systemu monitorowania wszelkiego rodzaju zużyć jako podstawy oceny kadry kierowniczej wszystkich szczebli sprzężonych z systemem premiowania, [20] Opracowanie systemu monitorowania w układzie dynamicznym zaangażowania wykonawców kontraktów z NFZ jako podstawowe narzędzie bilansowania usług medycznych.

Zarządzenie wewnętrzne nr 2/VII/2015 Prezesa Zarządu Kutnowskiego Szpitala Samorządowego

W dniu 7 lipca 2015 roku Prezes Zarządu Robert Wilanowski wydał zarządzenie wprowadzające w życie wskazany wyżej harmonogram działań stabilizacyjnych i naprawczych, zobowiązując kierowników komórek organizacyjny do:

1. Przygotowania i składania Zarządowi Spółki do dnia 7 - go każdego miesiąca raportów z realizacji powierzonych zadań.
2. Przygotowania i złożenia Zarządowi Spółki w terminie 7 dni raportu z zakończonej realizacji powierzonych zadań.
3. Przygotowania terminów realizacji powierzonych zadań.

AKTA KONTROLI [A1 ss. 1-163] Kserokopia uchwały Zgromadzenia Wspólników z dnia 18 lutego 2013 roku w sprawie zatwierdzenia planu gospodarczego na rok 2013 oraz planu naprawczego Spółki, kserokopia Planu Naprawczego Kutnowskiego Szpitala Samorządowego stanowiącego załącznik do ww. uchwały, kserokopia Planu Strategicznego Szpitala Samorządowego Sp. z o.o., kserokopia Planu Naprawczego Kutnowskiego Szpitala Samorządowego Sp. z o.o. z dnia 28 października 2014 roku, kserokopia raportu nt. Głównych Obszarów Funkcjonowania „Kutnowskiego Szpitala Samorządowego” w okresie grudzień 2010 – luty 2015, Kserokopia Zarządzenia wewnętrznego nr 2/VII/2015 Prezesa Zarządu „Kutnowskiego Szpitala Samorządowego z dnia 7 lipca 2015 roku w sprawie wprowadzenia Harmonogramu Działań Stabilizacyjnych i Naprawczych „Kutnowskiego Szpitala Samorządowego”.

5.2 Finansowanie zwrotne

Rok 2014

Pismo wzywające do wykupu weksla z dnia 14 sierpnia 2014 roku.

W dniu 18 sierpnia 2014 roku do Kutnowskiego Szpitala Samorządowego wpłynęło wezwanie do wykupu weksla. Działający w imieniu Spółki Magellan Prokurent Rafał Karnowski poinformował, powołując się na przepisy ustawy z dnia 28 kwietnia 1936 roku prawo wekslowe, o przypadającym na dzień 18 sierpnia 2014 roku terminie

płatności weksla własnego zupełnego 8/2014/WE wystawionego w dniu 30 czerwca 2014 roku przez Spółkę Kutnowski Szpital Samorządowy na kwotę 4.270.373,85 zł. Tego dnia Prezes Zarządu Spółki Andrzej Musiałowicz wystąpił do Starosty Kutnowskiego Mirosławy Gał Grabowskiej informując, iż zgodnie z przewidywaniami Zarządu rozpoczęto proces windykacji. W związku z powyższym wniesiono o niezwłoczne podniesienie kapitału o kwotę 14.000.000 zł, z przeznaczeniem na spłatę ww. weksla i innych zobowiązań Szpitala. W dniu 19 sierpnia 2014 roku do kancelarii Starostwa Kutnowskiego wpłynęła wiadomość email wysłana przez Andrzeja Musiałowicza. Z treści wiadomości można wyczytać, iż w związku z nieuchwaleniem przez Radę Powiatu Kutnowskiego uchwały zabezpieczającej emisję obligacji na kwotę 14.000.000 zł, które to rozwiązanie zabezpieczało funkcjonowanie i rozwój Kutnowskiego Szpitala Samorządowego, Prezes Zarządu zmuszony jest oddać się na najbliższym posiedzeniu do dyspozycji Rady Nadzorczej Szpitala, z uwagi na fakt niemożności dalszego funkcjonowania placówki w sytuacji braku finansowania długoterminowego. Również w dniu 19 sierpnia 2014 roku ten sam Prezes skierował pismo do Jolanty Kręckiej Dyrektora Łódzkiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ, adresowane także do wiadomości Starosty Kutnowskiego Mirosławy Gał Grabowskiej, informując w nawiązaniu do poprzedniej rozmowy, o braku zgody na zabezpieczenie emisji obligacji i realnym zagrożeniu funkcjonowania szpitala powodującym konieczność ograniczenia przyjęcia pacjentów do stanów zagrożenia życia. Kolejne pismo (D/1/013/117/2014) Prezes Zarządu wystosował w dniu 25 sierpnia 2014 roku do Zgromadzenia Wspólników. Zawarł w nim dwa wnioski: [1] w sprawie wyrażenia zgody przez Radę Powiatu na ustanowienie zabezpieczeń dla obligatariuszy dla emisji obligacji Kutnowskiego szpitala Samorządowego Sp. z o.o. z przeznaczeniem na restrukturyzację zobowiązań, [2] w sprawie zwołania Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Kutnowski Szpital Samorządowy Sp. z o.o. w kwestii podjęcia decyzji (uchwały) o zgłoszenie wniosku do Sądu Powszechnego w sprawie upadłości Spółki i ewentualnej likwidacji Szpitala. Następnego dnia Prezes spółki złożył pismo (D/1/013/117/2014), załączając do niego korespondencję otrzymaną przez szpital z Banku Pekao SA. Łódzkie Centrum Korporacyjne. W piśmie przedstawiciele banku poinformowali o przeanalizowaniu przedstawionych przez Spółkę dokumentów finansowych pod kątem możliwości udzielenia kredytu bankowego. W wyniku przeprowadzonej analizy finansowej bank zajął negatywne stanowisko i odmówił Spółce udzielenia kredytu przy braku zaangażowania jej głównego udziałowca. Na zakończenie dodano, że podjęcie dalszych negocjacji i działań mających na celu udzielenie kredytu możliwe będzie tylko w przypadku wyrażenia przez głównego udziałowca (Powiat Kutnowski) zgody na poręczenie kredytu lub przystąpienia do długu.

W następstwie zaistniałej sytuacji spowodowanej wezwaniem spółki do zapłaty wystawionego weksla Rada Powiatu Kutnowskiego podjęła w dniu 28 sierpnia 2014 roku uchwałę nr 277/XLIV/14 w sprawie wyrażenia zgody na wniesienie wkładu pieniężnego do spółki na podwyższenie kapitału zakładowego do wysokości 4.300.000 zł oraz objęcie udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym w liczbie 8.600. W dniu 28 sierpnia 2014 roku Prezes Zarządu Kutnowskiego Szpitala Samorządowego wystąpił do Zgromadzenia Wspólników z wnioskiem w sprawie wyrażenia zgody na rozpoczęcie postępowania na pozyskanie długoterminowego finansowania zewnętrznego w formie kredytu, pożyczki lub emisji obligacji na restrukturyzację zobowiązań Kutnowskiego Szpitala Samorządowego. W piśmie czytamy, że ze względu na brak zgody Rady Powiatu Kutnowskiego na udzielenie zabezpieczenia dla emisji obligacji w postępowaniu konkursowym rozstrzygniętym przez Kutnowski Szpital Samorządowy na kwotę 14.000.000 zł oraz po podwyższeniu kapitału zakładowego o kwotę 4.300.000 zł przez Zgromadzenie Wspólników, Zarząd zwraca się z wnioskiem o wyrażenie zgody na rozpoczęcie procedury pozyskania podmiotu finansowego w celu pozyskania finansowania długoterminowego. Decyzja Zgromadzenia Wspólników spowodowała

podniesienie kapitału zakładowego i zmniejszenie poziomu zobowiązań wymagalnych, lecz nadal pilnej restrukturyzacji wymagają pozostałe zobowiązania. Realizacja planu naprawczego i plany rozwojowe Szpitala wskazują na możliwość długotrwałego ustabilizowania działalności. Wymaga to jednak pozyskania finansowania długoterminowego na kwotę do 10.000.000 zł. Możliwe do wskazania zabezpieczenia dla wnioskowanego finansowania stanowią [1] wpis do hipoteki na nieruchomości wskazanej przez Zarząd Powiatu Kutnowskiego [2] wpis do hipoteki na 28/100 części nieruchomości szpitalnej stanowiącej własność Kutnowskiego Szpitala Samorządowego. [3] cesja kontraktu z NFZ.

Rok 2015

W dniu 17 grudnia 2015 roku członek Zarządu Kutnowskiego Szpitala Samorządowego Joanna Trawińska – Zabłocka oraz Prokurent Małgorzata Marek wystąpiły do Zarządu Powiatu Kutnowskiego, Zgromadzenia Wspólników „Kutnowski Szpital Samorządowy” z wnioskiem o wyrażenie zgody na zaciągnięcie zobowiązania oraz ustanowienie ograniczonego prawa rzeczowego na nieruchomości. W uzasadnieniu wniosku wskazano trudną sytuację finansową spółki powodowaną koniecznością spłaty zobowiązań, w szczególności zobowiązań wymagalnych, doposażaniem szpitala w sprzęt medyczny oraz wykonanie drobnych remontów, motywując w ten sposób podjęcie działań zmierzających do pozyskania finansowania zewnętrznego. Przede wszystkim poprzez ogłoszenie postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na wyłonienie podmiotu świadczącego usługi finansowe w zakresie udzielenia Spółce pożyczki lub kredytu długoterminowego w wysokości 10.000.000 zł. Jako prawne zabezpieczenie pożyczki lub kredytu długoterminowego zaproponowano ustanowienie na nieruchomości stanowiącej współwłasność Spółki hipoteki w wysokości 20.000.000 zł. W dniu 17 grudnia 2015 roku komisja przetargowa dokonała otwarcia oferty złożonej przez jednego wykonawcę, firmę MEDFinance S.A.

W dniu 21 grudnia 2015 roku Zgromadzenie Wspólników spółki na nadzwyczajnym posiedzeniu przyjęło dwie uchwały:

1. Uchwałę nr 27/XIX/2015 w sprawie wyrażenia zgody na zaciągnięcie zobowiązania w wysokości 10.000.000 zł, oraz
2. Uchwałę nr 28/XIX/2015 w sprawie wyrażenia zgody na ustanowienie ograniczonego prawa rzeczowego na nieruchomości, poprzez jej obciążenie do wysokości posiadanego udziału, tj.: 28/100 części hipoteką do kwoty 20.000.000 zł celem zabezpieczenia zobowiązania finansowego w wysokości 10.000.000 zł.

AKTA KONTROLI [A2 ss. 1-28] kserokopia: Wezwania wraz z odpowiedzią do wykupu weksła z dnia 14 sierpnia 2014 roku, korespondencji Prezesa Zarządu Spółki Kutnowski Szpital Samorządowy ze Starostą Kutnowskim w sprawie wykupu weksła z 18 sierpnia 2014 roku, korespondencji Prezesa Zarządu Spółki ze Starostą z dnia 18-19 sierpnia 2014 roku, Wniosku Prezesa „Kutnowskiego Szpitala Samorządowego” do Zgromadzenia Wspólników z dnia 25 sierpnia 2014 roku w sprawie wyrażenia zgody przez Radę Powiatu na ustanowienie zabezpieczenia dla obligatariuszy, odpowiedzi Banku PeKaO w Łodzi z dnia 26 sierpnia 2014 roku w sprawie wyrażenia zgody na wniesienie wkładu pieniężnego do spółki, wniosku w sprawie wyrażenia zgody na rozpoczęcie postępowania na pozyskanie długoterminowego finansowania zewnętrznego, informacji Zarządu Spółki dotyczącej pozyskania finansowania zewnętrznego dla Kutnowskiego Szpitala Samorządowego, wniosku o wyrażenie zgody na zaciągnięcie zobowiązania oraz ustanowienie hipoteki, uchwały Rady Nadzorczej Spółki w sprawie wydania opinii na temat wniosku zarządu Spółki kierowanego do Zgromadzenia Wspólników, uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 21 grudnia 2015 roku w sprawie wyrażenia zgody na zaciągnięcie zobowiązania w wysokości 10.000.000 zł, uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 21 grudnia 2015 roku w sprawie wyrażenia zgody na ustanowienie ograniczonego prawa rzeczowego na nieruchomości.

Rok 2016

Pożyczka

Pismo Prezesa Zarządu Kutnowskiego Szpitala Samorządowego Roberta Wilanowskiego z dnia 7 stycznia 2016 roku AZP/38/380/6/16 adresowane do Starosty Kutnowskiego Krzysztofa Debicha

W dniu 27 stycznia 2016 roku Prezes Zarządu Kutnowskiego Szpitala Samorządowego w piśmie AZP/38/380/6/16 poinformował Starostę Kutnowskiego Krzysztofa Debicha o przebiegu procesu przetargowego przeprowadzonego w celu wyłonienia podmiotu na świadczenie usługi w postaci „udzielenia i obsługi pożyczki/kredytu długoterminowego w wysokości do 10.000.000 zł z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań Spółki” – (Postępowanie nr ZP/32/15). Zgodnie z zawartymi w piśmie informacjami ogłoszenie o zamówieniu w pierwotnej wersji w kwocie 5.000.000 zł, z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań spółki zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 6 listopada 2015 roku (2015-149594) oraz zamieszczone na stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej „Kutnowski Szpital Samorządowy” Sp. z o.o. i na tablicy ogłoszeń Zamawiającego. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 17 grudnia 2015 roku do godz. 10.00. Ogłoszenie zostało opublikowane w DUUE w dniu 11 listopada 2015 roku (2015/S 218 -398031). Tego samego dnia na stronie internetowej Kutnowskiego Szpitala Samorządowego zamieszczona została Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia. W dniu 24 listopada 2015 roku Zarząd szpitala w porozumieniu i za zgodą Zgromadzenia Wspólników, podjął decyzję o zwiększeniu kwoty pożyczki do 10.000.000 zł, dokonując zmiany treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia i zmiany ogłoszenia DUUE (2015-157366). W zakresie pytań składanych przez oferentów jak podaje autor pisma Prezes Spółki – dotyczyły one wyjaśnienia treści Specyfikacji Istotnych Warunków. Do dnia upływu terminu składania ofert wpłynęła jedna oferta firmy MEDFinance. S.A., al. J. Piłsudskiego 76, 90-330 Łódź. Zgodnie z przepisami art. 85 ust. 1 pkt. 3 ustawy Pzp, Wykonawca jest związany ofertą przez okres 60 dni, licząc od upływu terminu składania ofert. Termin związania ofertą ustalono do dnia 14 lutego 2016 roku

Do powyższego pisma kontrolowany (Powiat Kutnowski) dołączył: [1] pismo z dnia 7 stycznia 2016 roku pt. „Uzasadnienie Zaciągnięcia Pożyczki”, [2] formularz ofertowy stanowiący załącznik nr 1 do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz wzór umowy pożyczki ze spółką MEDFinance.

Pismo z dnia 7 stycznia 2016 roku podpisane przez prokurenta Małgorzatę Marek i członka Zarządu Kutnowskiego Szpitala Samorządowego Joannę Trawińską – Zabłocką.

W dokumencie wykazano potrzeby sprzętowe i fatalny stan techniczny nieruchomości, oraz poinformowano o podjęciu działań zmierzających do pozyskania finansowania zewnętrznego w kwocie 10.000.000 zł, z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań (przede wszystkim wymagalnych) i doposażenie szpitala oraz wykonanie drobnych remontów. Zdaniem piszących pozyskanie środków miało umożliwić przeprowadzenie restrukturyzacji zadłużenia, co spowoduje zmianę struktury zobowiązań, uregulowanie zobowiązań przeterminowanych, a tym samym zmniejszenie kosztów obsługi zadłużenia, w tym odsetek oraz kosztów sądowych i egzekucyjnych. Ponadto, w pozostałym zakresie pozyskane środki zwrotne w podanej wysokości zaplanowano przeznaczyć na prowadzenie działalności bieżącej blokowanej – jak wskazano - zadłużeniem wobec wierzycieli oraz koniecznością spłat rat ugód z dostawcami. Natomiast konieczność zakupu sprzętu medycznego podyktowana miała być potrzebą wymiany wiekowego sprzętu o przestarzałych parametrach technicznych nieodpowiadających aktualnym standardom. Kontynuując wątek wskazano, iż braki w

sprzęcie medycznym, uniemożliwiają niejednokrotnie wykonywanie zgodnie z wymaganiami NFZ specjalistycznych procedur oraz zagwarantowanie pacjentom odpowiedniego standardu, co wiąże się z koniecznością zlecenia procedur na zewnątrz i ponoszeniem dodatkowych kosztów transportu pacjentów. Nowy sprzęt medyczny umożliwi zarówno kontynuowanie dotychczasowej działalności, jak również podniesienie konkurencyjności ofert Kutnowskiego Szpitala Samorządowego w kontraktowaniu usług medycznych w ramach umów z Narodowym Funduszem Zdrowia, a także umożliwi realizowanie świadczeń konkurencyjnych co przełoży się na wzrost przychodów, a w konsekwencji poprawę sytuacji finansowej spółki. Na zakończenie podniesiono również konieczność pilnej wymiany instalacji wodno-kanalizacyjnej, sieci centralnego ogrzewania i gazów technicznych, oraz stolarki okiennej i drzwiowej sugerując, że z uzyskanych środków będzie możliwe przeprowadzenie drobnych remontów, które zapewnią utrzymanie infrastruktury technicznej budynku. W związku z powyższym zdaniem piszących niezbędne jest pozyskanie przez spółkę zewnętrznego finansowania w wysokości 10.000.000 zł w dwóch transzach pierwsza uruchomiona w styczniu 2016 roku i druga w czerwcu 2016 roku. W przeciwnym razie od miesiąca kwietnia 2016 roku gwałtownie wzrośnie poziom zobowiązań wymagalnych, a od lipca ich stan zwiększy się do kwoty 5.000.000 zł. Wówczas też należałoby rozważyć, czy spółka nie powinna złożyć wniosku o upadłość.

Formularz ofertowy MEDFinance S.A. sygnowany przez Paulinę Garstkę Zastępcę Kierownika Centrum Operacyjno-Rozliczeniowego.

W odpowiedzi na ogłoszenie Kutnowskiego Szpitala Samorządowego Spółka MEDFinance przedstawiła ofertę, według której dla pożyczki w wysokości 10.000.000 zł zaprezentowano następujące warunki finansowe [1] Marża 4,50% [2] prowizja od udzielonego finansowania 125.000.000 zł, [3] WIBOR 6M. W związku z powyższym całkowity koszt udzielonej pożyczki oszacowano w dniu składania oferty na kwotę 2.671.729,46 zł.

Pismo Prezesa Zarządu Kutnowskiego Szpitala Samorządowego Roberta Wilanowskiego z dnia 4 kwietnia 2016 roku bez numeru skierowane do Przewodniczącego Rady Powiatu Marka Jankowskiego.

W dniu 4 kwietnia 2016 roku pismo o podobnej treści Zarząd Szpitala reprezentowany przez Roberta Wilanowskiego (Prezesa) i Joannę Trawińską –Zabłocką (członek zarządu) wystosował do Przewodniczącego Rady Powiatu Kutnowskiego Marka Jankowskiego. Zostało ono jednak wzbogacone o informacje szczególnie istotne z punktu widzenia omawianej problematyki. Opisano w nim, dotychczasowe bezskuteczne próby pozyskania finansowania zewnętrznego. Z pisma wynika bowiem, iż od marca 2015 roku szpital prowadził bez powodzenia rozmowy z bankami oraz instytucjami finansowymi, a powodem tego miała być nieciesząca się zainteresowaniem potencjalnych kredytodawców branża ochrony zdrowia. Jako dodatkowy powód podano również brak płynności finansowej, słabe wyniki z działalności spółki oraz brak odpowiedniego zabezpieczenia co utrudnia znalezienie podmiotu, który zechciałby udzielić szpitalowi wsparcia finansowego. Z przedmiotowego pisma można wyczytać również, że Zarząd Spółki nie mogąc uzyskać kredytu, przy udziale Właściciela (Powiatu Kutnowskiego) poszukiwał innej formy finansowania m.in. emisji papierów dłużnych. Zainteresowanie w tym zakresie wykazały dwa banki DNB Bank Polski SA oraz Getin Noble Bank SA. W wyniku analizy poszczególnych ofert za najbardziej korzystną uznano ofertę DNB z powodu nie tylko długiego okresu finansowania i niższych kosztów obsługi emisji, ale również z przyczyn pozafinansowych związanych z wymaganym zabezpieczeniem. Mimo tego, jak wskazują autorzy pisma, chociaż uzyskanie finansowania było niemalże formalnością okazało się, że umowa wsparcia według Regionalnej Izby Obrachunkowej stanowi wydatek bieżący, a nie majątkowy, wpływając - jak się wyrażono- na poziom wskaźników finansowych, w tym wskaźników zdolności

powiatu do regulowania zobowiązań. Ze względu na nienajlepszą kondycję finansową Powiatu Kutnowskiego, Zarząd Powiatu w trosce o bezpieczeństwo budżetu nie wyraził zgody na sfinalizowanie powyższej transakcji. Przez kolejne miesiące spółka bezskutecznie poszukiwała finansowania. Dopiero w trzecim kwartale 2015 roku, ze szpitalem nawiązała kontakt firma MEDFinance, która przeprowadziła rating pozytywnie oceniając zdolność kredytową KSS. W związku z powyższym szpital ogłosił postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, w przedmiocie obsługi pożyczki bądź kredytu długoterminowego w kwocie 10.000.000 zł. Jak dalej relacjonują autorzy pisma, zainteresowanie potrzebami finansowymi spółki okazał Europejski Fundusz Medyczny BNB Paribas oraz MEDFinance. Mimo to w dniu 17 grudnia 2016 roku do siedziby szpitala wpłynęła tylko jedna oferta od firmy MEDFinance. Zgodnie z jej treścią, ww. firma gotowa była (w dniu sporządzania pisma) udzielić spółce pożyczki w wysokości 10.000.000 zł na 7 lat z 12 miesięczną karencją w spłacie kapitału, oprocentowaniu zmiennym w wysokości 4,5% plus WIBOR 6M i prowizja od udzielonej transzy pożyczki w wysokości 1,25%. Jako prawne zabezpieczenie udzielonej pożyczki wskazano ustanowienie hipoteki na nieruchomości stanowiącej współwłasność szpitala i Powiatu Kutnowskiego. Zastrzeżono jednak, że zabezpieczenie pożyczki wyłącznie na udziale należącym do spółki będącego jedynie częścią całości niewyodrębnioną fizycznie poprzez zniesienie współwłasności jest niekompletne i nieakceptowalne przez pożyczkodawcę.

Koszt pożyczki zgodnie z ofertą MEDFinance S.A przedstawiony w piśmie miał wynieść 2.671.729.46 zł dla WIBOR-u 6M = 1,8%

Podsumowując autorzy pisma zaznaczyli, że od 15 lutego 2016 roku w ramach postępowania przetargowego ZP/32/15 nie udało się uzyskać zgody Powiatu Kutnowskiego na ustanowienie zabezpieczenia. Firma MEDFinance S.A na podstawie art. 85 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, wychodząc szpitalowi naprzeciw złożyła oświadczenie o przedłużeniu terminu związania ofertą o kolejnych 60 dni do dnia 14 kwietnia 2016 roku. Takie działanie umożliwiło Spółce wznowienie procedury pozyskiwania zgody Powiatu Kutnowskiego na ustanowienie hipoteki. Za czynnik determinujący wskazano przedłużającą się złą sytuację ekonomiczną, która pozbawiła Spółkę zdolności kredytowej. Jak podano okres podlegający ocenie przez bank takiej zdolności wynosi minimum trzy lata działalności, co oznacza trudności w pozyskaniu finansowania. Za przykład wzięto informację otrzymaną w lutym 2016 roku z Banku Gospodarstwa Krajowego, który na podstawie sprawozdań finansowych Spółki za lata 2012 -2015 uznał, że zgodnie z metodologią oceny zdolności kredytowej w chwili obecnej bank nie może finansować szpitala, gdyż mimo poprawiającej się sytuacji, podmiot nie odzyskał zdolności kredytowej. Zdaniem piszących mając powyższe na uwadze na dzień dzisiejszy jedyną możliwą formą finansowania dla Kutnowskiego Szpitala Samorządowego jest pożyczka od firmy MEDFinance.

Uchwała nr 127/XXI/16 Rady Powiatu w Kutnie z dnia 13 kwietnia 2016 roku w sprawie wyrażenia zgody na obciążenie hipoteki części ułamkowej nieruchomości.

W dniu 13 kwietnia 2016 roku uchwałą nr 127/XXI/16 Rada Powiatu Kutnowskiego wyraziła zgodę na obciążanie udziału stanowiącego 72/100 części w prawie własności nieruchomości gruntowej zabudowanej, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 1036/35 o powierzchni 2.7179 ha, położonej w Kutnie przy ul. Kościuszki (LD1K/00052503/7) - hipoteką do kwoty 20.000.000 zł na zabezpieczenie pożyczki w wysokości 10.000.000 zł udzielonej „Kutnowskiemu Szpitalowi Samorządowemu” sp. z o.o. z siedzibą w Kutnie przez MEDFinance S.A. z siedzibą w Łodzi.

Akt notarialny repertorium A nr 2117/2016 z dnia 30 maja 2016 roku sporządzony przez Notariusza Wojciecha Krakowiaka ul. Lelewela 10 99-300 Kutno

W związku z podjętą przez Radę Powiatu uchwałą zezwalającą na ustanowienie hipoteki na działce stanowiącej współwłasność Powiatu Kutnowskiego i Kutnowskiego Szpitala Samorządowego, 30 maja 2016 roku aktem notarialnym repertorium A Nr 2117/2016 Krzysztof Debich i Zdzisław Trawczyński reprezentujący Powiat Kutnowski oraz Robert Wilanowski, Joanna Trawińska – Zabłocka Prezes i członek zarządu spółki, oświadczyli wspólnie o ustanowieniu hipoteki na działce nr 1036/35 stanowiącej własność wspólną powiatu i spółki do wysokości 20.000.000 zł (200%) w celu zabezpieczeniu spłaty kwoty głównej pożyczki wraz z odsetkami i prowizją oraz wszelkimi innymi należnościami Pożyczkodawcy wynikającymi z tytułu umowy pożyczki.

Zawarcie umowy pożyczki z MEDFinance S.A. z siedzibą w Łodzi al. Piłsudskiego 76 90-330 Łódź

W dniu 30 maja 2016 roku pomiędzy spółką z o.o. działającą pod nazwą „Kutnowski Szpital Samorządowy”, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu Roberta Wilanowskiego i członka Zarządu Joanną Trawińską – Zabłocką oraz Firmą MEDFinance S.A., reprezentowaną przez pełnomocnika Edytę Piesik, zawarto umowę pożyczki (umowa nr U/120/2016) na kwotę 10.000.000 zł. Zgodnie z treścią postanowień wyrażonych w § 1 ww. umowy - kwota udzielonej pożyczki podzielona została na dwie równe części, każda po 5.000.000 zł z zastrzeżeniem, że pierwsza część przekazana zostanie w terminie 3 dni od dnia zawarcia umowy na rachunek Pożyczkobiorcy, a pozostałe 5.000.000 zł stanowić będzie limit do wykorzystania przez pożyczkobiorcę uruchamiany w transzach i w terminie ustalonym przez pożyczkobiorcę do 30 czerwca 2016 roku. Pożyczkę zawarto na okres 7 lat począwszy od dnia podpisania umowy, tj.: od 30 maja 2016 roku do 30 maja 2023 roku. Oprocentowanie ustalono w oparciu o WIBOR 6M (dla depozytów sześciomiesięcznych) powiększony o stałą marżę w wysokości 4,50 pp. Łączne oprocentowanie w dniu zawarcia umowy wynosiło 6,24 pp. Dodatkowo w § 3 umowy strony umówiły się co do ustanowienia prowizji od każdej transzy środków w wysokości 1,25% wartości uruchamianej transzy. Pożyczkę objęto karencją w spłacie obowiązującą przez okres 12 miesięcy liczony od daty postawienia do dyspozycji kwoty pożyczki.

W zakresie uprawnień, Pożyczkobiorca zastrzegł sobie prawo do spłaty całości lub części pożyczki bez dodatkowych obciążeń przyjmując, że odsetki od udzielonego kapitału naliczone zostaną do dnia zapłaty. W tym zakresie Pożyczkobiorca zobowiązał się do poinformowania o zamiarze wcześniejszej spłaty Pożyczkodawcę na 7 dni roboczych przed planowaną datą spłaty. Ponadto Pożyczkobiorca zastrzegł sobie również możliwość zmiany wysokości rat kapitałowych w okresie spłaty pożyczki bez dodatkowych obciążeń, oraz prolongatę terminu spłaty jednej raty rocznie na podstawie zawiadomienia przekazanego na 7 dni roboczych przed spłatą danej raty.

Natomiast w kwestii zabezpieczenia, jak już wcześniej zostało to opisane, wybrano ustanowienie hipoteki na majątku wspólnym Powiatu Kutnowskiego i Spółki do 200% kwoty udzielonej pożyczki w dniu zawarcia umowy. Za przedmiot hipoteki ustanowiono nieruchomości gruntową, zabudowaną, oznaczoną w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 1036/35, o powierzchni 2.7179 ha, położoną w miejscowości Kutno przy ul. Kościuszki 52 gmina Kutno, dla której Sąd Rejonowy w Kutnie V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą KW nr LD1K/00052503/7.

Aneks nr 1 do umowy pożyczki nr U/120/2016

W dniu 31 maja 2016 roku do umowy pożyczki (umowa nr U/120/2016) sporządzono aneks nr 1 zmieniający postanowienia umowy w § 1 ust. 1 oraz w § 7 ust. 1, 4 i 5. Zmianie uległy terminy ilości i wielkości transz objętych limitem w stosunku do kwoty

5.000.000 zł z 30 czerwca na 31 grudnia 2016 roku. Dodatkowo w kwestii zabezpieczania hipotecznego do obliczenia jego wysokości przyjęto wysokości uruchomionej kwoty pożyczki, a nie jak miało to miejsce w przypadku umowy pierwotnej, wysokość pożyczki wynikającej z umowy. Zapisy dotyczące zabezpieczania uzupełniono także o postanowienie, zgodnie z którym - w przypadku niepobrania przez Pożyczkobiorcę pożyczki w pełnej wysokości, po upływie terminu na jej wykorzystanie Pożyczkodawca złoży oświadczenie o wyrażeniu zgody na proporcjonalne zmniejszenie zabezpieczenia hipotecznego. Strony ustaliły także, „...iż na wniosek Pożyczkobiorcy, za zgodą Pożyczkodawcy, strony dokonają zmiany nieruchomości przeznaczonej pod zabezpieczenie hipoteczne pod warunkiem, iż wartość nieruchomości zamienionej pozwoli na zabezpieczenie pożyczki”.

Aneks nr 2 do umowy pożyczki nr U/120/2016

W dniu 21 grudnia 2016 roku do umowy pożyczki (umowa nr U/120/2016) sporządzono kolejny aneks (nr 2) zmieniający ponownie postanowienia umowy wyrażone w § 1 ust. 1 w części dotyczącej ostatecznego terminu do określenia ilości i wielkości transz z ustanowionego w umowie limitu. Datę 31 grudnia 2016 roku zamieniona na 31 marca 2017 roku. Pozostałe postanowienia umowy nie uległy zmianie.

AKTA KONTROLI [A3 ss.1-68] Kserokopia: Uzasadnienia zaciągnięcia pożyczki z dnia 7 stycznia 2016 roku, aktu notarialnego dotyczącego oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 30 maja 2016 roku, Uzasadnienia zaciągnięcia pożyczki w kwocie 10.000.000 zł przez Kutnowski Szpital Samorządowy z dnia 4 kwietnia 2016 roku, Uchwały nr 127/XXI/16 Rady Powiatu w Kutnie z dnia 13 kwietnia 2016 roku w sprawie wyrażenia zgody na obciążenie hipoteki części ułamkowej nieruchomości, umowy pożyczki zawartej w dniu 30 maja 2016 roku w raz z aneksem nr 1 z dnia 31 maja 2016 roku i aneksem nr 2 z 21 grudnia 2016 roku .

IV. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Analiza przedstawionego w protokole stanu faktycznego nie pozostawia wątpliwości co do oceny sytuacji finansowej Spółki pn. „Kutnowski Szpital Samorządowy KSS Sp. z o.o.”. Dokonanie jednak wnikliwej oceny funkcjonowania Szpitala, w tym także struktury zobowiązań, umów zwartych z podmiotami świadczącymi usługi finansowe oraz prawidłowości prowadzonej gospodarki finansowej wymaga przeprowadzenia kontroli w Spółce. Należy bowiem wyraźnie podkreślić, że przedmiotem niniejszej kontroli było sprawdzenie sposobu finansowania i wspierania Spółki przez jej jedynego udziałowca Powiat Kutnowski. W szczególności ustalenie wykorzystania umowy wsparcia jako niestandardowej i prawnie nieopisanej na gruncie ustawy o finansach publicznych formy zabezpieczenia spłaty zobowiązania finansowego zaciągniętego na restrukturyzację zadłużenia podmiotu leczniczego. W ramach dokonanych ustaleń nie stwierdzono, aby Powiat Kutnowski zawarł taką umowę. Dowodem na to jest opisany w protokole fakt odstąpienia od tak sformułowanej umowy na rzecz klasycznej konstrukcji pożyczki zabezpieczonej ustanowieniem hipoteki na majątku wspólnym Spółki i Powiatu Kutnowskiego. Chodzi o opisaną działkę 1036/35, o powierzchni 2.7179 ha, na której postawiony jest budynek Szpitala i która w 28/100 części została wniesiona jako wkład niepieniężny (aport) do spółki w 2013 roku, podwyższając kapitał zakładowy spółki o 12.000.000 zł. W celu dodatkowego potwierdzenia lub wykluczenia wykorzystania innych niestandardowych form wsparcia finansowego kontrolujący poprosił o złożenie przez przedstawiciela kontrolowanej jednostki stosownego oświadczenia. W dniu 12 grudnia 2016 roku, pismem nr 0023.216.2016.Z - przedstawiciel kontrolowanego oświadczył, że w związku z toczącą się kontrolą Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w zakresie wykonania zadań związanych z ochroną zdrowia, z wyjątkiem pożyczki uzyskanej od podmiotu MEDFinance S.A w wysokości 10.000.000 zł, gdzie zabezpieczeniem była hipoteka na nieruchomości będącej współwłasnością Powiatu Kutnowskiego, w okresie od 1 stycznia 2015 roku Powiat Kutnowski nie brał udziału we

wspieraniu majątkowym (poręczenie, gwarancja, hipoteka itp.) pozyskania przez Kutnowski Szpital Samorządowy Sp. z o.o. finansowania zewnętrznego (pożyczka, kredyt, obligacje itp.).

Pismo z dnia 12 grudnia 2016 roku nr 0023.216.2016.Z zawierające oświadczenie w zakresie niestosowania niestandardowych form wsparcia finansowego stanowi załącznik nr 1 protokołu kontroli.

Powracając natomiast do problemu zadłużenia Spółki oraz działań organu założycielskiego w zakresie oceny przyczyn tego zadłużenia i podjętych działań zaradczych, kontrolujący pismem z dnia 24 stycznia 2017 roku, WK 601-1/49-3/2016/2017 zadał Przewodniczącemu Zarządu Powiatu Kutnowskiego trzy pytania o następującej treści:

1. Czy Powiat Kutnowski w sposób sformalizowany zajmował jakiegokolwiek stanowiska wobec programów naprawczych Spółki Kutnowski Szpital Samorządowy opracowanych przez tę spółkę lub na jej zlecenie ?
2. Czy Powiat Kutnowski opracował lub zlecił opracowanie we własnym zakresie koncepcji, programów lub projektów zawierających strategię uzdrowienia sytuacji finansowej Szpitala ?
3. Czy Powiat zlecał we własnym imieniu i na własny koszt przeprowadzenie audytu (kontroli) dotyczącego sytuacji finansowej Szpitala ?

Odpowiadając na zadane powyżej pytania w piśmie ZR.0023.216.1.2016.2017.Z z dnia 1 lutego 2017 roku Zarząd Powiatu Kutnowskiego przedstawił następujące stanowisko:

1. W zakresie pytania nr 1 dotyczącego stanowiska wobec programów naprawczych Spółki „Kutnowski Szpital Samorządowy” oznajmiono, iż Zarząd Powiatu Kutnowskiego zatwierdzał plany naprawcze spółki poprzez przyjmowane w tym zakresie uchwały w dniach: 18 lutego i 30 lipca 2013 roku, oraz 23 stycznia 2014 roku (autopoprawka do planu naprawczego zatwierdzonego uchwałą Zgromadzenia Wspólników z dnia 30 lipca 2013 roku). Poinformowano także o obradach Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki przeprowadzonych w dniu 25 listopada 2014 roku, gdzie w punkcie 3 przewidziano omówienie, dyskusję i podjęcie uchwały w sprawie zatwierdzenia planu naprawczego. W wyniku głosowania uchwała w sprawie zatwierdzenia planu naprawczego nie została podjęta. W związku z powyższym plan naprawczy z dnia 28 października 2014 roku nie został zatwierdzony.

Ponadto podczas posiedzenia Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki w dniu 21 kwietnia 2015 roku Zgromadzenie Wspólników nie wniosło zastrzeżeń do przedstawionego „Raportu nt. Głównych Obszarów Funkcjonowania Kutnowskiego Szpitala Samorządowego Sp. z o.o. w okresie XII 2010 – II 2015”. Zwrócono także uwagę na stanowiska Zgromadzenia Wspólników zajmowane w stosunku do planów strategicznych, jak i gospodarczych Spółki.

2. W zakresie pytania nr 2 dotyczącego opracowania lub zlecenia we własnym zakresie koncepcji, programów lub projektów zawierających strategię uzdrowienia sytuacji finansowej szpitala odpowiedziano, że: Powiat Kutnowski nie opracował, nie zlecił opracowania we własnym zakresie koncepcji, programów lub projektów zawierających strategię uzdrowienia sytuacji finansowej Szpitala.
3. W zakresie pytania nr 3 dotyczącego zlecenia we własnym imieniu i na własny koszt przygotowania audytu (kontroli) dotyczącego sytuacji finansowej Szpitala odpowiedziano, że: Powiat Kutnowski nie zlecał we własnym imieniu i na własny koszt przygotowania audytu w ww. zakresie.

Sformułowane w postaci pisemnej pytania do Zarządu Powiatu Kutnowskiego dotyczące aktywności nadzorczej wobec działań podejmowanych przez Zarząd Spółki „Kutnowski Szpital Samorządowy” wraz z udzieloną odpowiedzią i załączoną dokumentacją stanowi załącznik nr 2 protokołu kontroli.

Podsumowując, przedstawiony w protokole przebieg zdarzeń dotyczących działalności Szpitala, jego zarządzania oraz prób poprawy pogarszającej się sytuacji finansowej wskazuje, obok szeregu innych czynników o charakterze zewnętrznym (np. niedoszacowane kontrakty), na nieprawidłowości w obszarze zarządzania spółką oraz sprawowanego nad nią nadzoru właścicielskiego poczynając od roku, w którym spółkę zawiązano. Dowodem tego są między innymi wskazane nawet przez Zarząd Spółki w raporcie z 2015 roku liczne przypadki rotacji na stanowiskach osób kierujących i zarządzających spółką, uniemożliwiające realizację powziętych zamierzeń służących polepszeniu kondycji spółki. Podczas kontroli stwierdzono 7 przypadków zmian na stanowisku Prezesa Spółki, której historia istnienia na rynku świadczeń medycznych wynosi niespełna 6 lat, przyjmując za datę rozpoczęcia działalności 1 grudnia 2010 roku, i która do końca 2015 roku posiadała już zobowiązania na łączną kwotę 15.745.401,38 zł. Przejawem niedostatecznego nadzoru są również propozycje i strategie mające służyć poprawie sytuacji ekonomicznej spółki, a przede wszystkim ich licznosc. Analizując przedstawione i opisane w protokole dokumenty można dojść do przekonania, iż od roku 2013 - ten rok i kolejne lata to okres bogaty w liczne raporty i analizy sytuacji prawnej i ekonomicznej spółki. Opracowań o treści wzajemnie się wykluczających. Przykładowo w programie opracowanym w roku 2013 jedną z propozycji zmniejszających koszty było oddanie części świadczeń realizowanych dotychczas samodzielnie przez Szpital podmiotom zewnętrznym w ramach tzw. „outsourcing’u”. Dotyczy to w szczególności usług transportowych związanych z dowożeniem pacjentów. Sprzecznosc polega na tym, iż w raporcie sporządzonym w roku 2015 jako niekorzystny czynnik kosztotwórczy wskazano tę właśnie usługę realizowaną przez podmiot zewnętrzny jako droższą nawet wobec własnego transportu sanitarnego. Niekorzystne umowy z lekarzami podniesione w ww. raporcie to również dowód na wadliwe zarządzanie. W obecnej chwili, przyjmując opis przedstawiony w raporcie nt. Głównych Obszarów Funkcjonowania „Kutnowskiego Szpitala Samorządowego” w okresie grudzień 2010 – luty 2015 – Szpital pozostaje w pewnym zakresie zakładnikiem takich właśnie umów, gdyż każde ich rozwiązanie może powodować poniesienie poważnych nakładów finansowych, co w przypadku Spółki przy aktualnej sytuacji ekonomicznej stawia ją w trudnym położeniu.

Protokół zawiera 28 ponumerowanych i zaparafowanych stron. W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. *Krzysztof Mariusz Debich – Przewodniczący Zarządu Powiatu Kutnowskiego*
2. *Piotr Łaszewski – Skarbnik Powiatu Kutnowskiego*

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Pismo z dnia 12 grudnia 2016 roku nr 0023.216.2016.Z zawierające oświadczenie w zakresie niestosowania niestandardowych form wsparcia finansowego.*
2. *Sformułowane w postaci pisemnej pytania do Zarządu Powiatu Kutnowskiego dotyczące aktywności nadzorczej wobec działań podejmowanych przez Zarząd Spółki „Kutnowski Szpital Samorządowy” wraz z udzieloną odpowiedzią i załączoną dokumentacją.*
3. *Wykaz Akt Kontroli*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 10 lutego 2017 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Starostwie Powiatowym w Kutnie.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(*Maciej Woźniak*)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(*data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej*)