



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA – 4112-03-01/2013

S/13/003

TEKST JEDNOLITY

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa

T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62

lwa@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	S/13/003 – Utworzenie i funkcjonowanie spółki prawa handlowego „Mazowiecki Szpital Wojewódzki Drewnica” Sp. z o.o.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Rafał Sowa, specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 84617 z dnia 31 stycznia 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Mazowiecki Szpital Wojewódzki Drewnica Sp. z o.o.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Roman Jędrzejczak, Prezes Zarządu (dowód: akta kontroli str. 3-4, 102-103)

Ocena ogólna

II. Ocena kontrolowanej działalności

W latach 2010-2013 (I kw.) Spółka Mazowiecki Szpital Wojewódzki Drewnica Sp. z o.o.¹ – zwana dalej „Spółką” faktycznie nie rozpoczęła realizacji zadania, dla którego została powołana, tj. budowy nowego budynku dla Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych „Drewnica” w Ząbkach². Nieskuteczne okazały się również działania Spółki zmierzające do pozyskania środków finansowych na budowę szpitala. Koszty funkcjonowania Spółki wyniosły 1 198,3 tys. zł, a łączna strata za lata finansowe 2010-2012 – 857,2 tys. zł. Główną przyczyną niewykonania zadania było niezapewnienie przez Samorząd Województwa Mazowieckiego środków finansowych na budowę szpitala.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Funkcjonowanie Spółki

Opis stanu faktycznego

1.1. Sytuacja ekonomiczno-finansowa Spółki

Spółka „Mazowiecki Szpital Wojewódzki Drewnica” została utworzona na podstawie uchwały Sejmiku Województwa Mazowieckiego nr 111/09 z 27 lipca 2009 r. Uchwałą nr 191/09 z 16 listopada 2009 r.³ Sejmik Województwa ustalił kapitał zakładowy Spółki na 15 600,0 tys. zł (w tym 2 434,0 tys. zł wkład pieniężny oraz aport o wartości 13 166,0 tys. zł w postaci nieruchomości gruntowych niezbędnych do budowy szpitala). W dniu 28 grudnia 2010 r. uchwałą nr 1/2010 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników⁴ kapitał zakładowy Spółki został podwyższony do kwoty 20 103,0 tys. zł. (o 2 500,0 tys. wkład pieniężny oraz aport nieruchomości gruntowej o wartości 2 003,0 tys. zł) .

W dniu 16 grudnia 2009 r. Zarząd Województwa uchwałą nr 3235/208/09 wskazał trzy osoby do Rady Nadzorczej Spółki (pracownicy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego).

¹ Dalej „Spółka”

² Dalej także „Szpital”.

³ Uchwała zmieniająca uchwałę Nr 111/09.

⁴ Kancelaria Notarialna Czesława Kolcuń, Grażyna Cylińska Rep. A nr 16960/2010

W dniu 23 grudnia 2009 r. Rada Nadzorcza uchwałą nr 1/2009 powołała na stanowisko Prezesa Zarządu pana Romana Jędrzejczaka.

Wartość aktywów na koniec 2012 r. wyniosła 19 259,7 tys. zł i była niższa od wartości aktywów z 2010 r. o kwotę 574,5 tys. zł (2,9%).

W strukturze aktywów największą pozycję stanowiły grunty o wykazywanej wartości 15 169,6 tys. zł (niezmiennej przez cały okres objęty kontrolą) i środki trwałe w budowie o wartości 2 055,7 tys. zł, w tym dokumentacja projektowa o wartości 1 891,0 tys. zł oraz środki pieniężne w kwocie 2 032,6 tys. zł

W kontrolowanym okresie Spółka nie osiągała przychodów innych niż przychody finansowe (odsetki bankowe): I tak, w 2010 r. było to 0,09 tys. zł, w 2011 r. – 88,8 tys. zł, w 2012 r. – 106,9 tys. zł i w 2013 r. (do 27 marca) – 13,1 tys. zł
Działalność Spółki w poszczególnych latach zamknęła się stratą netto: w 2010 r. - 278,1 tys. zł, w 2011 r. - 180,2 tys. zł, w 2012 r. - 398,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 5-6, 16-17, 44, 78-80, 97-102, 238, 340-344)

1.2. Koszty funkcjonowania Spółki

Łączne koszty funkcjonowania Spółki w okresie objętym kontrolą wyniosły 1 198,3 tys. zł (278,2 tys. zł w 2010 r., 272,4 tys. zł w 2011 r., 529,5 tys. zł w 2012 r. i 118,2 tys. zł do 27 marca 2013 r.)

W strukturze kosztów Spółki największą pozycję stanowiły wynagrodzenia wynoszące w 2010 r. – 103,9 tys. zł (37,3% kosztów ogółem), w 2011 r. – 144,7 tys. zł (53,1% kosztów ogółem) i w 2012 r. – 262,9 tys. zł (49,7% kosztów ogółem). W badanym okresie istotną pozycję kosztów stanowiły również zakupy usług, na które przeznaczono 102,2 tys. zł w 2010 r. (36,7% kosztów ogółem), 82,6 tys. zł w 2011 r. (30,3% kosztów ogółem) i 128,6 tys. zł w 2012 r. (24,3% kosztów ogółem).

Wysokość wynagrodzenia Prezesa Zarządu została ustalona przez Radę Nadzorczą Spółki na podstawie uchwały Zarządu Województwa nr 337/326/10 z 23 lutego 2010 r., zgodnie z art. 8 pkt. 3 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi⁵ - w wysokości 2,5-krotności wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego. Członkowie Rady Nadzorczej Spółki pobierali wynagrodzenie zgodnie z art. 8 pkt. 8 ww. ustawy, tj. w wysokości 0,1 i 0,2 przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego.

Wynagrodzenie Prezesa Zarządu w latach 2010 – 2012 wyniosło łącznie 314,2 tys. zł, a ponadto otrzymał on 7,9 tys. zł z tytułu ryczałtu samochodowego.

Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej w latach 2011 – 2012⁶ wyniosło łącznie: 34,5 tys. zł (w tym w 2011 r. 16,4 tys. zł i w 2012 r. 18,1 tys. zł)

(dowód: akta kontroli str. 8, 35, 60, 104-122)

Zatrudnienie w Spółce wynosiło:

- na koniec 2010 r. – trzy osoby na etatach (Prezes Zarządu i 2 osoby na 1/4 etatu),
- na koniec 2011 r. – trzy osoby na etatach (Prezes Zarządu i 2 osoby na 1/4 etatu) oraz jedna osoba na umowę zlecenie (informatyk);
- na koniec 2012 r. – cztery osoby na etatach (Prezes Zarządu, 0,8 etatu główna księgowa, sekretarka i specjalista ds. przygotowania i realizacji

⁵ Dz. U. Nr 26, poz. 306 ze zm.

⁶ W 2010 r. RN nie pobierała wynagrodzenia

inwestycji oraz trzy osoby na umowę zlecenie (informatyk, sprzątaczką i doradca merytoryczny w kontaktach z wykonawcą dokumentacji technicznej).
(dowód: akta kontroli str. 123)

W ramach usług obcych sfinansowano, m.in.:

- w 2010 r.
 - obsługę prawną - 21,0 tys. zł
 - obsługę kadrowo-księgową - 20,1 tys. zł,
 - wynajem siedziby - 7,7 tys. zł,
 - usługi telefoniczne - 3,6 tys. zł,
 - zakup programu lex - 2,5 tys. zł,
- w 2011 r.
 - obsługę prawną - 22,1 tys. zł,
 - obsługę kadrowo-księgową - 32,1 tys. zł,
 - wynajem siedziby - 14,6 tys. zł,
 - usługi telefoniczne - 6,8 tys. zł,
- w 2012 r.
 - obsługę prawną - 32,6 tys. zł,
 - wynajem siedziby - 78,4 tys. zł,
 - usługi telefoniczne - 4,0 tys. zł,

(dowód: akta kontroli str. 8-9, 35, 60)

1.3. Realizacja zadań przez Spółkę

W umowie Spółki podpisanej 21 grudnia 2009 r.⁷ został określony cel Spółki - wybudowanie w miejscowości Ząbki obiektu szpitalnego o profilu leczenia, opieki i rehabilitacji osób dorosłych z zaburzeniami psychicznymi oraz prowadzenie niepublicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Spółka została wyposażona w grunty przeznaczone pod budowę obiektu szpitalnego, środki finansowe na odkupienie dokumentacji projektowej oraz środki finansowe na pokrycie własnych kosztów funkcjonowania⁸. W umowie spółki nie przewidziano wyposażenia Spółki w środki finansowe niezbędne do budowy szpitala oraz nie określono terminu realizacji zadania.

Spółka została zarejestrowana 25 lutego 2010 r.⁹

(dowód: akta kontroli str. 10, 124-127, 142-143, 329)

W 2010 r. Spółka odkupiła od Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych „Drewnica”, za kwotę 1 891,0 tys. zł dokumentację projektową budowy szpitala wraz z pozwoleniem na budowę (dokumentacja ta została ujęta w bilansie Spółki w pozycji środki trwałe w budowie)¹⁰. Ponadto Spółka zleciła aktualizację projektu zagospodarowania terenu przyszłej inwestycji. W celu uniknięcia utraty ważności pozwolenia na budowę, Spółka zleciła wykonanie prac geodezyjnych, tj. wytyczenie projektowanego budynku w terenie, zgłaszając 27 kwietnia 2010 r. Powiatowemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego w Wołominie zamiar przystąpienia do budowy. Wiązało się to z koniecznością zatrudnienia kierownika budowy i inspektora nadzoru budowlanego, których wynagrodzenie wyniosło odpowiednio 18,7 tys. zł i 15,6 tys. zł.

W dniu 1 stycznia 2011 r., w związku z brakiem możliwości finansowania inwestycji, Spółka zawiesiła roboty budowlane¹¹.

(dowód: akta kontroli str. 159-191, 238)

⁷ Kancelaria Notarialna Czesława Kolcuń Grażyna Cylińska - Rep. A nr 21288/2998

⁸ Uzasadnienie Uchwały Nr 191/09 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 16 listopada 2009 r.

⁹ NR KRS 0000349207

¹⁰ Wydane przez Starostę Wołomińskiego 21 kwietnia 2008 r.

¹¹ Informacja Prezesa Zarządu Spółki, przekazana Marszałkowi Województwa w dniu 16 marca 2011 r. (pismo nr MSWD-21/11).

Kolejne działania Spółki związane z budową szpitala:

- 25 listopada 2011 r. zlecono aktualizację kosztorysów inwestorskich za kwotę 64,0 tys. zł,
- 30 sierpnia 2012 r. ogłoszono postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na aktualizację dokumentacji projektowej (umowę na kwotę 702,8 tys. zł zawarto w dniu 26 listopada 2012 r.),
- 1 lutego 2013 r. ogłoszono przetarg na wyłonienie agenta emisji obligacji Spółki w wysokości 177 200,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 192-234, 235-237)

W okresie od maja 2010 do sierpnia 2012 r. Spółka podejmowała działania w celu pozyskania środków na sfinansowanie inwestycji – Prezes Spółki prowadził rozmowy z potencjalnymi inwestorami, partnerami prywatnymi oraz bankami. Rozważane było pozyskanie partnera prywatnego (w formule partnerstwa publiczno-prywatnego) a także emisja obligacji lub zaciągnięcie kredytu.

W okresie objętym kontrolą Prezes Spółki informował Marszałka Województwa, Dyrektora Departamentu Nadzoru Właścicielskiego Urzędu oraz do Skarbnika Województwa (pisma i e-maile) m.in. o:

- potrzebie wsparcia przez Samorząd Województwa działań podejmowanych dla pozyskania finansowania inwestycji w związku z niskim kapitałem zakładowym Spółki - w stosunku do szacowanych kosztów inwestycji oraz braku możliwości, po wybudowaniu szpitala, wypracowania nadwyżki środków finansowych z prowadzonej działalności leczniczej¹²,
- konieczności sprzedaży zbędnych nieruchomości w celu pozyskania środków na sfinansowanie inwestycji (w związku z brakiem możliwości zastosowania partnerstwa publiczno-prywatnego, gdyż ten wariant zwiększyłby zadłużenie Województwa),
- możliwości finansowania inwestycji (zaciągnięcie kredytu przez Spółkę, emisja obligacji) oraz koszty funkcjonowania Spółki podczas realizacji inwestycji i po oddaniu Szpitala do użytkowania¹³.

(dowód: akta kontroli str. 242-318, 337)

Poniesione przez Spółkę wydatki inwestycyjne wyniosły na koniec 2012 r. 2 055,7 tys. zł (w tym opisany wyżej zakup dokumentacji projektowej stanowiący 92% wydatków Spółki).

(dowód: akta kontroli str. 238)

Ustalone
nieprawidłowości

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

W kontrolowanym okresie Spółka nie rozpoczęła faktycznej budowy nowego obiektu szpitala, przy jednoczesnym poniesieniu kosztów funkcjonowania w łącznej kwocie 1 198,3 tys. zł. Główną przyczyną tego stanu był brak środków na finansowanie inwestycji. Podejmowane przez Spółkę próby pozyskania środków były nieskuteczne. Dopiero wprowadzenie w dniu 24 października 2011 r. do Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Mazowieckiego¹⁴ zadania „Dokapitalizowanie spółki Mazowiecki Szpital Wojewódzki Drewnica Sp. z o.o. w latach 2012 - 2034” umożliwiło ogłoszenie przez Spółkę przetargów na aktualizację dokumentacji projektowej oraz na wyłonienie agenta emisji obligacji.

Według wyjaśnień Prezesa Zarządu Spółki¹⁵, w związku z trudną sytuacją finansową Województwa w roku 2012 i prognozowaną na 2013 r., Zarząd Województwa

¹² Pisma z 30 czerwca 2010 r., z 20 września 2010 r. 21 października 2011 r.

¹³ Pisma z 9 i 30 listopada 2011 r., 4 stycznia 2012 r., 27 stycznia 2012 r., 20 lutego 2012 r.

¹⁴ Uchwała nr 147/11 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z 24 października 2011 r.

¹⁵ Pismo nr MSWD-88/2013 z 19 marca 2013 r.

w I półroczu 2012 r. rozważał możliwość odstąpienia od budowy szpitala w Ząbkach i przeniesienie działalności medycznej funkcjonującego Szpitala do Pułtusk. Decyzję o kontynuacji budowy szpitala w Ząbkach, Zarząd Województwa podjął 12 czerwca 2012 r., co umożliwiło otwarcie postępowań przetargowych na aktualizację dokumentacji projektowej i wybór podmiotu finansującego inwestycję.

(dowód: akta kontroli str. 159-234, 235-237, 322-328)

Ocena częściowa

NIK ocenia negatywnie funkcjonowanie Spółki w kontrolowanym okresie.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁶, wnosi o zrealizowanie celu, dla którego Spółka została powołana, tj. wybudowania obiektu szpitalnego.

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 Delegatury NIK w Warszawie.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Warszawa, dnia 19 kwietnia 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Dyrektor
Mieczysław Kosmański

.....
podpis

¹⁶ Dz. U. z 2012 r., poz.82.