

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH**

WK.60.25.2021

**PROTOKÓŁ
KONTROLI DORAŻNEJ
GOSPODARKI FINANSOWEJ
GMINY KIELCE**

Kielce, 2021 r.

dy- bch

bb

PROTOKÓŁ KONTROLI

doraźnej w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej Gminy Kielce przeprowadzonej w siedzibie Urzędu Miasta Kielce, ul. Rynek 1, 25-303 Kielce, w okresie od 16 do 30 czerwca 2021 r. (z przerwą w dniu 29.06.2021 r.) przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w osobach:

- Agnieszka Stępniewska – Starszy Inspektor Kontroli – na podstawie upoważnienia nr WK – 60.25.A.2021 z dnia 10 czerwca 2021 r.,
- Barbara Krzyściak – Starszy Inspektor Kontroli – na podstawie upoważnienia nr WK – 60.25.B.2021 z dnia 10 czerwca 2021 r.

Ileokroć w niniejszym protokole kontroli użyto sformułowania:

- Prezydent – oznacza to Prezydenta Miasta Kielce,
- Rada Miasta – oznacza to Radę Miasta Kielce,
- Urząd Miasta – oznacza to Urząd Miasta Kielce.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie sprawowania przez Urząd Miasta nadzoru nad realizacją umowy sprzedaży udziałów Szpital Kielecki Sp. z o.o. w Kielcach zawartej w dniu 09.11.2011 r. oraz sprawdzono czy właściwie weryfikowano rzetelność przedkładanych przez Kupującego sprawozdań z realizacji zobowiązań inwestycyjnych.

I. USTALENIA OGÓLNE

Prezydentem Miasta Kielce od dnia 22 listopada 2018 r. jest p. Bogdan Wenta wybrany w wyborach samorządowych przeprowadzonych w dniu 4 listopada 2018 r., co potwierdza zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Kielcach z dnia 6 listopada 2018 r.

Zastępcami Prezydenta Miasta są:

- p. Bożena Szczypiór – Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta Kielce – powołana zarządzeniem Nr 534/2019 Prezydenta z dnia 12 grudnia 2019 r. (do dnia 12 grudnia 2019 r. Pierwszym Zastępcą Prezydenta była p. Danuta Papaj powołana zarządzeniem Nr 519/2019 Prezydenta z dnia 2 grudnia 2019 r. - odwołana zarządzeniem Nr 533/2019 Prezydenta z dnia 12 grudnia 2019 r.),
- p. Agata Wojda – Drugi Zastępca Prezydenta – powołana zarządzeniem Nr 125/2021 Prezydenta z dnia 15 kwietnia 2021 r. (do dnia 14 kwietnia 2021 r. Drugim Zastępcą Prezydenta był p. Marcin Różycki powołany zarządzeniem Nr 436/2018 Prezydenta z dnia 3 grudnia 2018 r. ze zmianami – odwołany zarządzeniem Nr 122/2021 Prezydenta z dnia 14 kwietnia 2021 r.),
- p. Marcin Chłodnicki – Trzeci Zastępca Prezydenta - powołany zarządzeniem Nr 126/2021 Prezydenta z dnia 15 kwietnia 2021 r. (do dnia 14 kwietnia 2021 r. Trzecim Zastępcą Prezydenta był p. Arkadiusz Kubiec powołany zarządzeniem Nr 104/2019 Prezydenta z dnia 25 marca 2019 r. ze zmianami - odwołany zarządzeniem Nr 121/2021 Prezydenta z dnia 14 kwietnia 2021 r.).

Zadania realizowane przez Zastępców Prezydenta oraz wykaz podległych im wydziałów, biur i jednostek organizacyjnych określono w zarządzeniu Nr 337/2019 Prezydenta z dnia 24 lipca 2019 r. (ze zmianami) w sprawie określenia zakresu nadzoru nad zadaniami Miasta Kielce wykonywanego przez Prezydenta Miasta, Zastępców Prezydenta, Sekretarza Miasta i Skarbnika Miasta

Skarbnikiem Miasta jest p. Beata Pawłowska – powołana uchwałą Nr VII/106/2019 Rady Miasta z dnia 21 lutego 2019 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Kielce. Prezydent pismem znak: Or-II.052.1.87.2019 z dnia 01.03.2019 r. powierzył obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego budżetu Gminy Kielce w zakresie: prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, stosownie do art. 53 ust. 2 i art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

Sekretarzem Miasta od dnia 17 czerwca 2019 r. jest p. Szczepan Skorupski zatrudniony na podstawie umowy o pracę.

Po przeprowadzonych w dniu 21 października 2018 r. wyborach samorządowych Przewodniczącym Rady Miasta od dnia 22 listopada 2018 r. został wybrany p. Kamil Suchański zgodnie z uchwałą Nr I/1/2018 Rady Miasta z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miasta Kielce. Z dniem 8 czerwca 2021 r. uchwałą Nr XLVI/919/2021 Rady Miasta został z tej funkcji odwołany. Z dniem 8 czerwca 2021 r. na mocy uchwały Nr XLVI/920/2021 Rady Miasta nowym przewodniczącym Rady Miasta został p. Jarosław Karyś.

Wiceprzewodniczącymi Rady Miasta w kadencji 2018 – 2023 zostali wybrani:

- p. Jarosław Karyś zgodnie z uchwałą Nr I/3/2018 Rady Miasta z dnia 22 listopada 2018 r. – uchwałą Nr XLVI/921/2021 z dnia 8 czerwca 2021 r. Rada Miasta przyjęła rezygnację z tej funkcji,
- p. Katarzyna Zapała zgodnie z uchwałą Nr I/4/2018 Rady Miasta z dnia 22 listopada 2018 r. (w związku ze złożoną w dniu 19.08.2020 r. rezygnacją z tej funkcji, mając na uwadze art. 19 ust. 5 i 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, z dniem 1 października 2020 r. p. K. Zapała przestała pełnić funkcję Wiceprzewodniczącej Rady),
- p. Joanna Winiarska zgodnie z uchwałą Nr I/5/2018 Rady Miasta z dnia 22 listopada 2018 r.,
- p. Katarzyna Czech-Kruczek zgodnie z uchwałą Nr XLII/856/2021 Rady Miasta z dnia 18 marca 2021 r.,
- p. Anna Kibortt zgodnie z uchwałą Nr XLVIII/948/2021 Rady Miasta z dnia 16 czerwca 2021 r.

Gmina Kielce – Miasto na prawach powiatu posiada numer identyfikacyjny REGON: 291009343 - zaświadczenie Dyrektora Urzędu Statystycznego w Kielcach z dnia 8 listopada 2001 r. oraz posiada Numer Identyfikacji Podatkowej: 657-261-73-25 – Decyzja Naczelnika I Urzędu Skarbowego w Kielcach z dnia 30 marca 2010 r.

Urząd Miasta Kielce posiada numer identyfikacyjny REGON: 000516028 – zaświadczenie Dyrektora Urzędu Statystycznego w Kielcach z dnia 18 listopada 2013 r. oraz posiada nadany Numer Identyfikacji Podatkowej: 657-046-28-41 – Decyzja Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kielcach z dnia 17 lipca 1993 r.

J- BS-

Juk

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Dokumentację związaną z umową sprzedaży udziałów Szpitala Kieleckiego Sp. z o.o. w Kielcach, w tym korespondencję między Urzędem Miasta a Artmedik Sp. z o.o. udostępniło stanowisko nadzoru właścicielskiego Kancelarii Prezydenta Urzędu Miasta Kielce.

Z okazanej kontrolującą dokumentacji wynika, że kopie dokumentów dotyczących realizacji nadzoru właścicielskiego Szpital Kielecki Sp. z o.o. – zbycie udziałów spółki były i nadal są przekazywane do Wydziału Dochodzeniowo-Śledczego Komendy Wojewódzkiej Policji w Kielcach (nr sprawy RSD-37/19).

Realizując uchwałę Nr XI/238/2011 Rady Miasta z dnia 9 czerwca 2011 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie udziałów Szpital Kielecki Spółka z o.o. w Kielcach oraz określenia zasad zbycia tych udziałów zmienioną uchwałą Nr XII/263/2011 Rady Miasta z dnia 27 czerwca 2011 r., były Prezydent Miasta Kielce w dniu 21 lipca 2011 r. zamieścił na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu oraz w ogólnopolskiej gazecie Rzeczpospolita ogłoszenie o zaproszeniu do negocjacji w sprawie nabycia udziałów spółki Szpital Kielecki Spółka z o.o. w Kielcach.

Zarządzeniem Nr 278/2011 z dnia 27 lipca 2011 r. zmienionym zarządzeniem Nr 300/2011 z dnia 18 sierpnia 2011 r. były Prezydent powołał Zespół do spraw negocjacji w celu zbycia udziałów spółki Szpital Kielecki Spółka z o.o. w Kielcach, dalej Zespół.

Po przeprowadzonych negocjacjach podjętych na podstawie publicznego zaproszenia, Zespół zarekomendował podpisanie umowy sprzedaży udziałów spółki Szpital Kielecki Spółka z o.o. w Kielcach ze spółką Artmedik Sp. z o.o. w Jędrzejowie.

W dniu 9.11.2011 r. pomiędzy Gminą Kielce (Sprzedający) reprezentowaną przez byłego Prezydenta Miasta Kielce a spółką Artmedik Sp. z o.o. w Jędrzejowie (Kupujący) reprezentowaną przez Prezesa Zarządu została zawarta umowa sprzedaży udziałów Szpital Kielecki Sp. z o.o. w Kielcach, na podstawie której Sprzedający sprzedał Kupującemu 6.000 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy udział, stanowiących 100% kapitału zakładowego spółki Szpital Kielecki Sp. z o.o. w Kielcach za cenę 10.002.000,00 zł. Podpisy stron umowy zostały poświadczony notarialnie (Rep. A nr 1993/2011 z dnia 9.11.2011 r.).

W przedmiotowej umowie sprzedaży udziałów określono m.in.:

– zobowiązania inwestycyjne Kupującego (art. 4), zgodnie z którymi: Kupujący zobowiązuje się najpóźniej do dnia 31.12.2019 r. do dokonania na rzecz Spółki Inwestycji Gwarantowanych w kwocie co najmniej 31.700.000,00 zł na cele i w terminach określonych w harmonogramie inwestycji stanowiącym załącznik nr 5 do umowy (Sprzedający w art. 4 ust. 5 ww. umowy dopuścił możliwość dokonania zmian w harmonogramie inwestycji na pisemny, umotywowany wniosek Kupującego). Inwestycje Gwarantowane nie mogą pochodzić ze środków własnych Szpital Kielecki Sp. z o.o., będących na stanie Spółki w dacie zawarcia niniejszej umowy. Realizacja Inwestycji Gwarantowanych będzie następować z zysku Spółki, a także ze środków własnych Kupującego i z zaciągniętych przez Kupującego kredytów. W przypadku nabycia środków trwałych lub wykonania prac budowlanych nie ujętych w harmonogramie, a koniecznych do prawidłowego funkcjonowania Spółki, kwota nabycia środków trwałych lub prac budowlanych nie ujętych w harmonogramie zostanie zaliczona na poczet Inwestycji Gwarantowanych, pod warunkiem dokonania zmian w harmonogramie. Strony umowy ustaliły, że z realizacji zobowiązań inwestycyjnych winny być przedkładane Sprzedającemu sprawozdania częściowe, określające rodzaj, wartość i źródła finansowania poszczególnych inwestycji dokonanych przez Kupującego nie później niż w ciągu 30 dni po zakończeniu każdego roku obrotowego oraz sprawozdanie końcowe (przygotowane przez niezależny podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych) nie później niż w ciągu 180 dni od upływu ostatniego roku okresu, o którym

mowa w art. 4 § 1 ust. 1. Sprawozdanie końcowe określi rodzaj, wartość i źródła finansowania poszczególnych inwestycji dokonanych przez Kupującego jak również rodzaj, wartość poszczególnych inwestycji, źródła finansowania i wartość skumulowaną inwestycji dokonaną w okresie do 31.12.2019 r., zwanych Faktycznymi Inwestycjami;

– odpowiedzialność Kupującego za zobowiązania wynikające z umowy – Kary umowne z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązań inwestycyjnych, o których mowa w art. 4 § 1 Umowy (art. 7 § 1), zgodnie z którymi: jeżeli na podstawie sprawozdania końcowego zostanie stwierdzone, że skumulowana wartość Faktycznych Inwestycji jest niższa niż łączna wartość Gwarantowanych Inwestycji, Kupujący bez osobnego wezwania, w terminie 30 dni od dnia doręczenia sprawozdania końcowego, zapłaci Sprzedającemu karę umowną w wysokości 100% kwoty stanowiącej różnicę między łączną kwotą Gwarantowanych Inwestycji, a kwotą Faktycznych Inwestycji. W przypadku gdyby okazało się, że realizacja Gwarantowanych Inwestycji następuje wbrew zasadom określonym w art. 4 § 2 i 3, to Kupujący zapłaci Sprzedającemu kwotę stanowiącą różnicę między kwotą Gwarantowanych Inwestycji a kwotą Inwestycji sfinansowanych z innych źródeł niż określone w art. 4 § 2 i 3.

Ponadto w umowie sprzedaży udziałów postanowiono:

– w art. 5 § 3, że Kupujący spowoduje, że Spółka będzie dostarczała Sprzedającemu przez okres 3 lat w odstępach rocznych, w terminie 30 dni po zakończeniu każdego roku obrotowego począwszy od dnia 1.01.2012 r., sprawozdania dotyczące wykonania obowiązku polegającego na utrzymaniu przez okres 3 lat od momentu zakupu udziałów Spółki stanu zatrudnienia istniejącego w dacie podpisania umowy oraz zagwarantowaniu utrzymania warunków regulaminu pracy, świadczeń socjalnych i warunków zawartych w porozumieniach ze związkami zawodowymi przez okres 3 lat,

– w art. 7 § 3, że w przypadku niedostarczenia sprawozdań wskazanych w art. 5 § 3 w wyznaczonym terminie, Kupujący zapłaci na rzecz Sprzedającego karę umowną w wysokości 200,00 zł za każdy dzień zwłoki,

– w art. 7 § 6, że dodatkowe zabezpieczenie zapłaty kar umownych, o których mowa w art. 7 wraz z odsetkami stanowić będzie dobrowolne poddanie się przez Kupującego egzekucji w formie aktu notarialnego sporządzonego w dniu podpisania umowy zgodnie z art. 777 § 1 pkt 5 kpc z całego majątku Kupującego do kwoty najwyższej stanowiącej 100% kwoty Inwestycji Gwarantowanych, tj. 31.700.000,00 zł, a Sprzedający może wystąpić o nadanie temu aktowi klauzuli wykonalności w terminie do dnia 1 stycznia 2022 r. Warunkiem wystąpienia o nadanie temu aktowi klauzuli wykonalności i przeprowadzenia przez Sprzedającego egzekucji o całość lub część roszczenia jest niezapłacenie w terminie (30 dni od doręczenia wezwania do zapłaty) którejkolwiek z kar umownych, o której mowa w art. 7 Umowy.

Oświadczenie o poddaniu się egzekucji zostało złożone przez Kupującego w formie aktu notarialnego (Rep. A nr 2003/2011) w dniu 9.11.2011 r.

Kserokopie: umowy sprzedaży udziałów Szpital Kielecki Sp. z o.o. w Kielcach z dnia 9.11.2011 r., notarialnego potwierdzenia podpisów (Rep. A nr 1993/2011), załącznika nr 5 „Zakres rzeczowy oraz harmonogram inwestycji” do ww. umowy oraz aktu notarialnego Rep. A nr 2003/2011 z dnia 9.11.2011 r. stanowią akta kontroli nr AK/1.

Jy - ps

Stella

[Signature]

Załącznikiem nr 5 do ww. umowy z dnia 9 listopada 2011 r. określono zakres rzeczowy oraz harmonogram inwestycji (Inwestycje Gwarantowane), tj.

- 1) Budowa nowego bloku operacyjnego z zapleczem w ramach RPO – sfinansowanie wkładu własnego - łączny nakład 9.000.000,00 zł: 2012 rok - 400.000,00 zł, 2013 rok - 3.600.000,00 zł, 2014 rok - 5.000.000,00 zł;
- 2) Rezonans Magnetyczny wraz z technologią FUS 7.000.000,00 zł: 2018 rok - 7.000.000,00 zł,
- 3) Tomograf Komputerowy 5.000.000,00 zł: 2018 rok - 5.000.000,00 zł,
- 4) Laboratorium Inżynierii Tkankowej 4.000.000,00 zł: 2015 rok - 1.000.000,00 zł, 2016 rok - 4.000.000,00 zł,
- 5) Zaplecze dydaktyczne 3.000.000,00 zł: 2013 rok - 1.000.000,00 zł, 2014 rok - 2.000.000,00 zł,
- 6) Oprogramowanie RIS/PACS 600.000,00 zł: 2014 rok - 600.000,00 zł,
- 7) Dział rehabilitacji ruchowej 100.000,00 zł: 2012 rok - 100.000,00 zł,
- 8) Prace budowlane (pracownia TK i RM) 3.000.000,00 zł: 2017 rok - 100.000,00 zł, 2018 rok - 2.900.000,00 zł.

Na wniosek Artmedik Sp. z o.o. w Jędrzejowie z dnia 30.12.2013 r. dokonano zmian w harmonogramie inwestycji stanowiącym załącznik nr 5 do umowy sprzedaży z dnia 9.11.2011 r., które polegały na:

- przesunięciu nakładów na budowę nowego bloku operacyjnego wraz z zapleczem, w części dotyczącej kwoty 504.049,69 zł z okresu wydatkowania obejmującego rok 2013 na rok 2014;
- przesunięciu nakładów na zaplecze dydaktyczne w kwocie 1.000.000,00 zł z okresu wydatkowania obejmującego rok 2013 na rok 2014.

Na wniosek spółki Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o. (działającego za Artmedik Sp. z o.o. w Jędrzejowie) zawarty w piśmie z dnia 28.01.2015 r. znak Szp.K./D/28/2015 dokonano zmian w harmonogramie inwestycji stanowiącym załącznik nr 5 do umowy sprzedaży z dnia 9.11.2011 r., które polegały na przesunięciu nakładów na zakup oprogramowania RIS/PACS w kwocie 600.000,00 zł z realizacji w roku 2014 na rok 2015.

Kserokopie załącznika nr 5 do umowy sprzedaży udziałów z dnia 9.11.2011 r. po zmianach dokonanych w styczniu 2014 r. i w lutym 2015 r. stanowią akta kontroli nr AK/1.

Kontrola terminowości składania przez Zarząd Szpitala Kieleckiego św. Aleksandra Sp. z o.o. sprawozdań, o których mowa w art. 4 § 4 ust. 2 i art. 5 § 3 umowy sprzedaży udziałów z dnia 9.11.2011 r. wykazała, iż sprawozdania dotyczące zatrudnienia i warunków regulaminu pracy za okres 3 lat zostały złożone terminowo, tj. za 2012 r. w dniu 17.01.2013 r., za 2013 r. w dniu 13.01.2014 r. i za 2014 r. w dniu 13.01.2015 r.

W przypadku sprawozdań częściowych z realizacji zobowiązań inwestycyjnych ustalono, iż składane były w następujących terminach:

- za 2012 r. w dniu 31.01.2013 r.,
- za 2013 r. w dniu 29.01.2014 r.,
- za 2014 r. w dniu 30.01.2015 r.,
- za 2015 r. w dniu 29.01.2016 r.,
- za 2016 r. w dniu 6.02.2017 r.,
- za 2017 r. w dniu 20.02.2018 r. oraz korekta w dniu 06.04.2018 r.,
- za 2018 r. w dniu 31.01.2019 r.,
- za 2019 r. w dniu 10.02.2020 r.

Powyższe wskazuje, iż termin został dotrzymany przy składaniu sprawozdań za 2013, 2014 i 2015 r. W pozostałych przypadkach sprawozdania składano z nieznacznym opóźnieniem. Sprawozdania nie

dy
ps

Stet
P

zawierają również adnotacji dotyczących ich sprawdzenia formalno-rachunkowego czy też ich zatwierdzenia, jednakże umowa sprzedaży udziałów nie przewidywała sankcji ani za niedotrzymanie terminów składania sprawozdań częściowych (za wyjątkiem sprawozdań dotyczących zatrudnienia i warunków regulaminu pracy), ani nie określała żadnego trybu zatwierdzania tych sprawozdań czy też ich weryfikacji pod kątem formalnym, rachunkowym oraz zgodności ze stanem rzeczywistym w zakresie zawartych w nim informacji.

W związku z powyższym zwrócono się do Głównego Specjalisty Kancelarii Prezydenta - stanowisko nadzoru właścicielskiego o wskazanie w jaki sposób weryfikowano rzetelność przedkładanych przez Zarząd Szpitala Kieleckiego św. Aleksandra Sp. z o.o. w Kielcach sprawozdań częściowych z realizacji zobowiązań inwestycyjnych, do składania których Zarząd Szpitala był zobligowany na podstawie umowy sprzedaży udziałów zawartej w dniu 9.11.2011 r.

W wyjaśnieniu (załącznik nr 1 do protokołu kontroli) Główny Specjalista wskazała: *zgodnie z postanowieniami Umowy sprzedaży udziałów Szpital Kielecki Sp. z o.o. zawartej w dniu 09.11.2011 r. pomiędzy Gminą Kielce a Artmedik Sp. z o.o. z siedzibą w Jędrzejowie, Kupujący zobowiązał się najpóźniej do dnia 31.12.2019 r. do dokonania Inwestycji Gwarantowanych na rzecz Spółki Szpital Kielecki Sp. z o.o. w kwocie 31.700.000,00 zł. Inwestycje Gwarantowane – cele, wysokości i terminy określał Harmonogram, stanowiący załącznik nr 5 do Umowy. Po dacie zawarcia Umowy spółka Szpital Kielecki Sp. z o.o. zmieniła nazwę na Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o.*

Na podstawie art. 4 § 4 ust. 2 Umowy w terminie do 30 dni po zakończeniu roku obrotowego Kupujący był zobowiązany do przedkładania sprawozdań częściowych z realizacji Inwestycji Gwarantowanych. Sprawozdania częściowe były składane do Prezydenta Miasta, następnie, zgodnie z obowiązującym Regulaminem Organizacyjnym poprzez pion nadzorujący (Zastępca Prezydenta, Skarbnik Miasta) kierowane były do stanowiska ds. nadzoru właścicielskiego przez dyrektora wydziału w strukturach którego aktualnie znajdowało się to stanowisko. Należy zaznaczyć, że Umowa dla sprawozdań częściowych nie przewidywała wymogów co do podmiotu, który takie sprawozdania miał sporządzać (odmiennie niż w przypadku sprawozdania końcowego). Umowa nie przewidywała również żadnego trybu dla zatwierdzania lub odmowy zatwierdzania tych sprawozdań, brak w Umowie również sankcji za naruszenie obowiązku złożenia sprawozdania. Umowa nie przewidywała jakiegokolwiek mechanizmu do weryfikacji oświadczeń Kupującego, zawartych w sprawozdaniach rocznych, pod kątem ich zgodności z rzeczywistym stanem rzeczy. Sprawozdania roczne miały charakter informacyjny, odmiennie niż sprawozdanie końcowe. Z tego względu sprawozdania roczne weryfikowane były głównie pod kątem ich zgodności pod względem rachunkowym oraz zgodnością z Harmonogramem inwestycji, a także terminu ich złożenia. Coroczne kwoty na realizację inwestycji nanoszone były na arkusz kalkulacyjny wpinany do akt. Adnotacje dot. niezgodności nanoszone były bezpośrednio na pisma – sprawozdania roczne (kopia pisma z dnia 19.02.2018 znak Szp.K./D/50/2018 w załączeniu do pisma). Spowodowało to, po interwencji telefonicznej ze strony stanowiska ds. nadzoru właścicielskiego, przedłożenie przez Zarząd Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o. korekty do sprawozdań za rok 2016 i 2017. (kopia pisma z dnia 27.03.2018 znak Szp.K./D/116/2018 w załączeniu do pisma). Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o., zupełnie poza obowiązkiem sprawozdawczym, dodatkowo informował o poczynieniu nakładów inwestycyjnych na obiekty, których nabycie nie wynikało z Umowy z dnia 09.11.2011 r. Były to informacje nieistotne z punktu widzenia Umowy i jej nie dotyczące. Analogicznie o tym fakcie naniesiono adnotacje na sprawozdania częściowe (przykładowo ww. kopia pisma z dnia 19.02.2018 znak Szp.K./D/50/2018 w załączeniu do pisma. Po upływie połowy okresu inwestycyjnego w 2016 roku, na podstawie sprawozdań częściowych, ówcześni przełożeni oraz członkowie Zespołu ds. negocjacji poinformowani zostali o dotychczas poniesionych przez Kupującego

nakładach (kopia e-maila z dnia 08.02.2016 r. w załączeniu do pisma). Na etapie wykonywania Umowy i składania sprawozdań rocznych, przedkładane sprawozdania roczne w ich treści nie budziły wątpliwości i nie było wówczas innego źródła wiedzy na temat realizacji Inwestycji Gwarantowanych. Na etapie składania przez Spółkę Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o. sprawozdań rocznych, nie było obowiązku wykazywania przez Spółkę, że nakłady na Inwestycje Gwarantowane znajdują się na stanie spółki Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o. Należy podkreślić, że zgodnie z art. 4 ust. 1 Umowy Kupujący zobowiązał się do dokonania inwestycji Gwarantowanych w kwocie 31 700 000,00 zł najpóźniej do dnia 31.12.2019 r., natomiast działania mogły być podjęte po przedłożeniu sprawozdania końcowego z realizacji Inwestycji Gwarantowanych.

Kserokopie przedkładanych przez Zarząd Szpitala Kieleckiego św. Aleksandra Sp. z o.o. sprawozdań dotyczących zatrudnienia i warunków regulaminu pracy za lata 2012-2014 oraz sprawozdań częściowych z realizacji zobowiązań inwestycyjnych za lata 2012-2019 i korekty sprawozdania za 2017 r. stanowią akta kontroli nr AK/2.

Pismem z dnia 23.06.2020 r. znak Szp.K./D/200/2020 Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o. zwrócił się z prośbą o wydłużenie terminu realizacji zobowiązania, polegającego na przedłożeniu sprawozdania końcowego z realizacji Inwestycji Gwarantowanych do dnia 31.07.2020 r.

W dniu 30.06.2020 r. pomiędzy Gminą Kielce (Sprzedający) reprezentowaną przez Prezydenta a spółką Artmedik Sp. z o.o. w Jędrzejowie (Kupujący) reprezentowaną przez Prezesa Zarządu został zawarty aneks nr 1 do umowy sprzedaży udziałów Szpital Kielecki Sp. z o.o. w Kielcach zawartej w dniu 9.11.2011 r., na podstawie którego przesunięto termin przedłożenia sprawozdania końcowego z realizacji Inwestycji Gwarantowanych do dnia 31.07.2020 r. Podpisy obu stron zostały poświadczony notarialnie.

Kserokopie: pisma z dnia 23.06.2020 r. znak Szp.K./D/200/2020, aneksu nr 1 z dnia 30.06.2020 r. do umowy sprzedaży udziałów Szpital Kielecki Sp. z o.o. w Kielcach zawartej w dniu 9.11.2011 r. wraz z notarialnymi poświadczeniami podpisów (Rep. A. 3209/2020 i Rep. A 3210/2020) stanowią akta kontroli nr AK/1.

Pismem z dnia 28.07.2020 r. znak Szp.K./D/248/2020, które wpłynęło do Urzędu Miasta w dniu 29.07.2020 r., Zarząd Szpitala Kieleckiego św. Aleksandra Sp. z o.o. w Kielcach przedłożył sprawozdanie końcowe z realizacji Inwestycji Gwarantowanych, wynikających z umowy sprzedaży z dnia 9.11.2011 r. sporządzone przez Biegłego Rewidenta - nr ewidencyjny 12022.

Kserokopia sprawozdania końcowego z realizacji Inwestycji Gwarantowanych wraz z pismem przewodnim z dnia 28.07.2020 r. znak Szp.K./D/248/2020 stanowią akta kontroli nr AK/2.

W sprawozdaniu m.in. wyspecyfikowano zadania inwestycyjne zrealizowane w latach 2012-2019 zgodnie z harmonogramem rzeczowym stanowiącym załącznik nr 5 do umowy sprzedaży udziałów oraz wskazano wartość poniesionych nakładów inwestycyjnych na poszczególne zadania inwestycyjne i miejsce przyjęcia środków trwałych powstałych w ramach realizacji tych inwestycji, tj. Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o. lub Centrum Naukowo Badawcze Artmedik Sp. z o.o.

Z treści sprawozdania wynika, że zostało ono sporządzone w oparciu o zapisy w księdze głównej oraz księgach pomocniczych, w tym ewidencji środków trwałych spółki Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o. oraz Artmedik Sp. z o.o. (Zaplecze Badawcze), przedłożonych umów i potwierdzeń. Biegły Rewident nie sporządził spisu z natury zakupionych środków trwałych oraz nie dokonał oceny zawartych umów, poniesionych nakładów oraz rozliczenia otrzymanych dotacji pod kątem prawnym i podatkowym.

W wyjaśnieniu (załącznik nr 1 do protokołu kontroli) dotyczącym sposobu weryfikacji złożonego przez Zarząd Szpitala Kieleckiego św. Aleksandra Sp. z o.o. w Kielcach w dniu 29.07.2020 r. sprawozdania końcowego z realizacji Inwestycji Gwarantowanych, pod kątem formalnym, rachunkowym oraz zgodności ze stanem rzeczywistym w zakresie zawartych w nim informacji Główny Specjalista Kancelarii Prezydenta - stanowisko nadzoru właścicielskiego wskazała: *sprawozdanie końcowe z realizacji Inwestycji Gwarantowanych, przedłożone przez Zarząd Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o., wpłynęło do Prezydenta Miasta w dniu 29.07.2020 r., ze względu na zawarty w dniu 30.06.2020 r. przez strony Umowy aneks wydłużający termin na jego złożenie do dnia 31.07.2020 r. Weryfikacja tego dokumentu przebiegała następująco:*

a) pod kątem formalnym:

- *sprawozdanie zostało przedłożone z zachowaniem terminu wynikającego z zawartego aneksu,*
- *na podstawie Artykuł 4 § 4 ust. 1 Umowy, sprawozdanie końcowe z realizacji przez Kupującego Inwestycji Gwarantowanych miał przygotować niezależny podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych. Sprawozdanie końcowe zostało podpisane przez Kancelarię Rachunkową Małgorzata Bochnia, 26-021 Daleszyce Mójcza, ul. Wiosenna 16. Weryfikacji dokonano poprzez sprawdzenie tego podmiotu na stronie internetowej Polskiej Izby Biegłych Rewidentów oraz Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, a także na stronie CEIDG pod kątem daty rozpoczęcia działalności gospodarczej tj. od 01.03.2016 r. Kancelaria Rachunkowa Małgorzata Bochnia jest wpisana na listę firm audytorskich (uprawnienie do badania ksiąg rachunkowych) pod numerem 4193. Małgorzata Bochnia jest wpisana na listę biegłych rewidentów pod numerem 12022 (wpis do rejestru w 2010 r.). Zatem sprawozdanie zostało sporządzone przez właściwy podmiot.*
- *zawiera elementy wymagane przez Umowę.*

b) pod kątem rachunkowym:

- *sprawdzono wykazane kwoty nakładów w korelacji z Harmonogramem. Po zsumowaniu pozycji ze Sprawozdania końcowego (str. 8 i 9 – sprawozdanie wraz z pismem przewodnim z dnia 28.07.2020 r., znak: Szp.K./D/248/2020 w załączeniu) okazało się, że pozycja pod numerem inwentarzowym 106-16-1053 budynek szpitalny na działalność medyczną na kwotę 6 821 513,83 zł została wykazana dwa razy, o czym został poinformowany Zarząd Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o. pismem Prezydenta Miasta Kielce z dnia 07.08.2020 r. znak: KP-IX.0232.17.55. Budynek ten, pomimo wykazania go na stanie środków trwałych Szpitala Kieleckiego św. Aleksandra Sp. z o.o., nie może wejść w skład Inwestycji Gwarantowanych, gdyż takowy nie był przewidziany w Harmonogramie. Ponadto tabela została błędnie podsumowana. Nie wpływa to jednakże na wysokość zrealizowanych Inwestycji Gwarantowanych, gdyż tabela ta zawiera wszystkie nakłady Artmedik Sp. z o.o., również te, których w żaden sposób nie można zaliczyć na poczet Inwestycji Gwarantowanych (np. na budynek w Kielcach przy ul. Zagnańskiej i nakłady na tą nieruchomość czy budynek lub grunt w Częstochowie oraz inne, które nie były ujęte w Harmonogramie). Kluczowe rozliczenie sporządzone przez biegłego rewidenta, odnoszące się go Harmonogramu zawarte jest w tabeli na str. 6 sprawozdania końcowego. Na podstawie tej tabeli oraz tabeli na str. 8-9, w której biegły rewident przyporządkowuje poprzez numery inwentarzowe i nazwę spółki, poszczególne pozycje wytworzonego w ramach Inwestycji Gwarantowanych majątku do spółki Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o. lub Centrum Naukowo Badawcze Artmedik Sp. z o.o., ustalono, że jedynie dwie pozycje Harmonogramu, tj. Budowa nowego bloku operacyjnego na kwotę 9 035 882,00 zł (jednakże z naruszeniem postanowień Umowy) oraz dział rehabilitacji ruchowej na kwotę 103 857,16 zł zostały wykonane na rzecz spółki Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o.*

Pozostałe cele – Inwestycje Gwarantowane z Harmonogramu zostały zrealizowane, jednak wytworzony w ramach inwestycji majątek nie został ujęty w środkach trwałych spółki Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o., a zgodnie ze sprawozdaniem biegłego rewidenta jest na stanie środków trwałych spółki Centrum Naukowo Badawczego Artmedik Sp. z o.o. Łączna kwota tych inwestycji to 25 043 638,38 zł. Zatem inwestycje te nie zostały dokonane na rzecz spółki Szpital Kielecki, a na rzecz innego podmiotu. Z informacji wynikających ze sprawozdania biegłego rewidenta wynika, że początkowo były na stanie spółki Artmedik Sp. z o.o., a obecnie są na stanie środków trwałych spółki Centrum Naukowo Badawczego Artmedik Sp. z o.o.

Po wpływie sprawozdania końcowego, niezwłocznie po zapoznaniu się z nim, pierwsze wątpliwości i stanowisko co do realizacji Inwestycji Gwarantowanych przekazane zostały przez stanowisko nadzoru właścicielskiego w dniu 31.07.2020 r. w notatce służbowej e-mailem przełożonym (w załączeniu do pisma).

c) pod kątem zgodności ze stanem rzeczywistym:

Strony Umowy przewidziały weryfikację wykonania Inwestycji Gwarantowanych przez niezależny podmiot zewnętrzny.

W związku z informacjami zawartymi w sprawozdaniu końcowym, w wyniku dalszej pogłębionej analizy, wątpliwości budziło wykonanie Inwestycji Gwarantowanej pod nazwą Budowa nowego bloku operacyjnego wraz z zapleczem w ramach RPO - sfinansowanie wkładu własnego. Dotyczyły one: zabezpieczenia dotacji ze środków unijnych na majątku Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o. oraz sfinansowania wkładu własnego z kredytu zaciągniętego przez Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o. w Banku Polskiej Spółdzielczości. Stanowisko nadzoru właścicielskiego przygotowało projekty pism Prezydenta Miasta z dnia 10.09.2020 r. oraz 27.10.2020 r., znak: KP-IX.0232.17.55.2020, którymi Prezydent Miasta wzywał Kupującego do przedłożenia dodatkowych wyjaśnień w tym przedmiocie. Na podstawie odpowiedzi i przedłożonych dokumentów ustalono, że zabezpieczenie zwrotu nieprawidłowo wydatkowanych środków umowy o dofinansowanie zadania na kwotę 4 000 000,00 zł, zawartej pomiędzy Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o. (beneficjent) a Województwem Świętokrzyskim stanowiły cesja praw z polisy ubezpieczeniowej Spółki oraz weksel własny in blanco z deklaracją wekslową Spółki Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o., co stoi w sprzeczności z postanowieniami Umowy. Podobnie w umowie o kredyt inwestycyjny na kwotę 4 693 853,00 zł zawartej przez Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o. (kredytobiorca) a Bankiem Polskiej Spółdzielczości zostało ustanowione zabezpieczenie w postaci min. również cesji praw z polisy ubezpieczeniowej Spółki oraz weksel własny in blanco z deklaracją wekslową Spółki Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o. oraz dodatkowo przelew wierzytelności Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o. z kontraktu z NFZ. Stanowi to również jak wyżej, naruszenie postanowień umowy dot. finansowania Inwestycji Gwarantowanych zawartych w Artykule 4 § 2 Umowy. Na spłatę zaciągniętego kredytu Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o. zaciągnął pożyczkę w kwocie 3 887 637,09 zł. Pomimo wezwań Kupującego (stanowisko nadzoru właścicielskiego przygotowało projekt pisma Prezydenta Miasta z dnia 27.10.2020 r., znak: KP-IX.0232.17.55.2020) do przedłożenia dokumentów, nie wykazał on, że spłata zaciągniętych zobowiązań nastąpiła z zysku Spółki (mogły to być np. uchwały Zgromadzeń Wspólników o podziale zysku z przeznaczeniem na sfinansowanie tej inwestycji). Jednakże nie mogłoby to przesądzić o zaliczeniu tej Inwestycji do zrealizowanej zgodnie z Umową, ze względu na opisane powyżej zabezpieczenia zaciągniętych zobowiązań na majątku spółki Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o. Stanowisko dotyczące zabezpieczeń zaciągniętych zobowiązań na majątku Spółki niegodnie z Umową potwierdził radca prawny Biura Prawnego Urzędu, do którego stanowisko nadzoru właścicielskiego zwracało się z wnioskami o opinie prawne. Zatem zadanie to, pomimo, że zwiększyło

stan majątku Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o., zostało sfinansowane z naruszeniem postanowień Umowy.

Aktualnie, kolejnym działaniem jest wysłanie Kupującemu wezwania do zapłaty zawierającego karę umowną z tyt. niewykonania Inwestycji Gwarantowanych oraz dalsze czynności przewidziane w tym zakresie w umowie z dnia 09.11.2011 r. Projekt wezwania do zapłaty został przygotowany i znajduje się w aktach sprawy wraz z notatką służbową (w załączeniu).

Z powyższego wyjaśnienia wynika, że jednostka dokonała rzetelnej weryfikacji sprawozdania końcowego z Inwestycji Gwarantowanych przedłożonego przez Zarząd Szpitala Kieleckiego św. Aleksandra Sp. z o.o. w Kielcach.

W związku z przedłożeniem przez Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o. w Kielcach ww. sprawozdania końcowego, do Artmedik Sp. z o.o. w Jędrzejowie zostało skierowane pismo Prezydenta z dnia 7.08.2020 r. znak KP-IX.0232.17.55.2020, w którym stwierdzono, że nie doszło do wykonania postanowień umowy sprzedaży udziałów z dnia 9.11.2020 r. bowiem - jak wynika z pisma - zgodnie ze sprawozdaniem końcowym jedynie dwie spośród ośmiu Inwestycji Gwarantowanych zwiększyły stan majątku trwałego spółki Szpital Kielecki Sp. z o.o. w Kielcach, tj. Budowa nowego bloku operacyjnego z zapleczem w ramach RPO – sfinansowanie wkładu własnego na kwotę 9.035.882,00 zł (poz. 1 harmonogramu) oraz Dział Rehabilitacji Ruchowej na kwotę 103.587,16 zł (poz. 7 harmonogramu). Pozostałe inwestycje nie zostały zrealizowane na rzecz spółki Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o. w Kielcach, lecz wytworzony w ramach inwestycji majątek jest na stanie środków trwałych utworzonej w 2019 roku spółki Centrum Naukowo Badawczego Artmedik Sp. z o.o. łączna kwota tych inwestycji to 25.043.638,38 zł.

Pismem z dnia 28.08.2020 r. znak Szp.K./D/278/2020 Artmedik Sp. z o.o. ustosunkował się do zastrzeżeń Prezydenta przedstawionych w ww. piśmie z dnia 7.08.2020 r. znak KP-IX.0232.17.55.2020 wskazując m.in., że ze sprawozdania końcowego oraz corocznych sprawozdań składanych na podstawie umowy wynika, że Inwestycje Gwarantowane zostały w całości zrealizowane, a wartość nakładów poniesionych w związku z zawarciem umowy jest kilkukrotnie wyższa niż zakładano.

Prezydent pismem z dnia 10.09.2020 r. znak KP-IX.0232.17.59.2020 zwrócił się do Artmedik Sp. z o.o. o przedłożenie dodatkowych dokumentów dotyczących Inwestycji Gwarantowanej pn. „Budowa nowego bloku operacyjnego wraz z zapleczem w ramach RPO – sfinansowanie wkładu własnego” oraz udzielenie informacji, nt.:

- kto był beneficjentem projektu WND-RPSW.05.01.00-26-536/09 pn. „Dostosowanie Szpitala Kieleckiego Sp. z o.o. do standardów obowiązujących w leczeniu poprzez rozbudowę o nowoczesny i funkcjonalny blok operacyjny wraz z infrastrukturą” – kopia umowy o dofinansowanie nr UDA-RPSW.05.01.00-26-536/09-00 z dnia 29.11.2013 r.,
- co stanowiło zabezpieczenie kredytu zaciągniętego w Banku Polskiej Spółdzielczości S.A. w Warszawie na kwotę 4.693.853,00 zł – kopia umowy kredytowej,
- jakie było źródło spłaty ww. kredytu oraz który podmiot (Szpital Kielecki sp. z o.o. czy Artmedik Sp. z o.o.) spłacał ww. kredyt.

Jak wynika z ww. pisma Prezydenta uzyskanie powyższych informacji pozwoli na dalszą analizę oraz jest niezbędne celem ustalenia czy inwestycja została sfinansowana zgodnie z postanowieniami umowy sprzedaży udziałów z dnia 9.11.2011 r., tj. z zysku spółki Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o. w Kielcach lub czy Artmedik Sp. z o.o. jako Kupujący zapewnił spółce Szpital Kielecki Sp. z o.o. środki na sfinansowanie tej inwestycji.

Artmedik Sp. z o.o. pismem z dnia 19.09.2020 r. przedłożył żądane informacje i dokumenty dotyczące finansowania ww. inwestycji, tj.: kopię umowy o dofinansowanie, kopię umowy kredytowej oraz kopię zaświadczenia o spłacie kredytu, jednocześnie wskazując, że spłata kredytu nastąpiła przez Szpital Kielecki Sp. z o.o. z bieżącej działalności.

Pismem z dnia 27.10.2020 r. Prezydent ponownie zwrócił się do Artmedik Sp. z o.o. o doprecyzowanie pojęcia „środki z bieżącej działalności” oraz złożenie stosownych dokumentów, z których wynikać będzie czy, a jeśli tak, to w jakiej wysokości środki Spółki, którymi spłacano kredyt pochodziły z zysku Spółki Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o. w Kielcach.

Pismem z dnia 4.11.2020 r. Artmedik Sp. z o.o. wyjaśnił, że przez „środki z bieżącej działalności” rozumie środki finansowe pozyskiwane w ramach bieżącej działalności Spółki.

Prezydent pismem z dnia 29.12.2020 r. znak KP-IX.0232.17.55.2020 poinformował Artmedik Sp. z o.o., że nie zostało wykonane zobowiązanie Kupującego ustalone w art. 4 § 1 ust. 1 umowy sprzedaży udziałów z dnia 9.11.2011 r. na rzecz spółki Szpital Kielecki Sp. z o.o., tj. realizacja Inwestycji Gwarantowanych, ujętych w załączniku nr 5 do umowy:

- Rezonans Magnetyczny wraz z technologią FUS,
- Tomograf Komputerowy,
- Laboratorium Inżynierii Tkankowej,
- Zaplecze dydaktyczne,
- Oprogramowanie RIS/PACS,
- Prace budowlane (pracownia TK i MR).

Ponadto Prezydent w piśmie wskazał, że w odniesieniu do Inwestycji Gwarantowanej „Budowa nowego bloku operacyjnego wraz z zapleczem w ramach RPO – sfinansowanie wkładu własnego”, pomimo iż wytworzony w jej efekcie majątek zwiększył stan majątku trwałego spółki Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o. została zrealizowana niezgodnie z postanowieniami umowy sprzedaży udziałów z dnia 9.11.2011 r. bowiem – jak wynika z pisma - umowa sprzedaży udziałów nie przewidywała finansowania Inwestycji Gwarantowanych ze środków pochodzących z kredytów zaciągniętych przez Spółkę, dopuszczalne było natomiast finansowanie Inwestycji z kredytów zaciągniętych przez Kupującego (Artmedik Sp. z o.o.), lecz tylko przy założeniu, że ich spłata nie będzie obciążała Spółki (Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o.) ani nie będzie zabezpieczona na udziałach bądź majątku tej spółki. Tymczasem umowa o kredyt inwestycyjny nr 6211473/48/K/In/14 z dnia 20.06.2014 r. stanowiła zobowiązanie Spółki do spłaty zaciągniętego kredytu, skoro Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o. był kredytobiorcą tzn. dłużnikiem ze stosunku podstawowego. Ponadto jednym z zabezpieczeń kredytu był weksel własny in blanco z wystawienia kredytobiorcy, co wprost przesądza o zabezpieczeniu spłaty kredytu na majątku Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o., tym razem jako dłużnika wekslowego. Pozostaje to w sprzeczności z brzmieniem przepisu art. 4 § 2 umowy sprzedaży udziałów, gdzie wprost sformułowano warunek, zgodnie z którym zwrot środków przeznaczonych na Inwestycje Gwarantowane nie może być zabezpieczony na majątku spółki. Zabezpieczenie spłaty kredytu na majątku Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o. jako dłużnika osobistego oraz wekslowego jest sprzeczne z art. 4 § 2 umowy sprzedaży udziałów z dnia 9.11.2011 r. Jednocześnie ww. pismem poinformowano Spółkę, że zostały spełnione przesłanki do obciążenia Artmedik Sp. z o.o. przez Gminę Kielce karami umownymi, o których mowa w art. 7 § 1 umowy sprzedaży udziałów z dnia 9.11.2011 r.

Dy - ms

Subh P

Artmedik Sp. z o.o. w piśmie z dnia 25.01.2021 r. przedstawił swoje stanowisko w sprawie, podtrzymując dotychczasową argumentację, co do należytego wywiązania się ze zobowiązania przewidzianego w art. 4 § 1 umowy w zakresie wykonania Inwestycji Gwarantowanych, wskazując jednocześnie, że brak jest przesłanek do obciążenia Artmedik Sp. z o.o. karami umownymi przewidzianymi w art. 7 § 1 umowy.

Pismem z dnia 19.02.2021 r. Artmedik Sp. z o.o. przedstawił dwa alternatywne rozwiązania, które w ocenie Spółki pozwoliłyby uchylić spór i odpowiadałyby celowi, dla którego Gmina Kielce i Artmedik Sp. z o.o. przewidziały realizację Inwestycji Gwarantowanych, tj.:

- rozwiązanie nr 1 – Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o. nabywa 100% udziałów w kapitale zakładowym Centrum Naukowo-Badawcze Artmedik Sp. z o.o. W ten sposób Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o. kontroluje własność całości Inwestycji Gwarantowanych albo jako ich właściciel albo jako wyłączny wspólnik spółki, która jest ich właścicielem,
- rozwiązanie nr 2 - Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o. dokonuje przejęcia Centrum Naukowo-Badawcze Artmedik Sp. z o.o., w drodze połączenia tych spółek, w trybie art. 491 i nast. Kodeksu spółek handlowych. Z dniem wpisu połączenia do rejestru Szpital Kielecki św. Aleksandra Sp. z o.o. stałby się właścicielem całości Inwestycji Gwarantowanych (w przypadku Inwestycji Centrum Naukowo-Badawcze Artmedik Sp. z o.o. nastąpiłoby to stosownie do art. 494 § 1 k.s.h.).

W odpowiedzi na ww. pismo z dnia 19.02.2021 r. Prezydent pismem z dnia 7.04.2021 r. znak KP-IX.0232.17.55.2020 poinformował Artmedik Sp. z o.o., że Gmina Kielce nie ma żadnego wpływu na zmiany w strukturze właścicielskiej spółek kapitałowych, ani też na przekształcenia podmiotowe tych spółek. Ponadto Prezydent w ww. piśmie wskazał, że żadne z dwóch zaproponowanych przez Artmedik Sp. z o.o. rozwiązań nie jest w stanie zmienić stanu faktycznego, istniejącego na dzień 31.12.2019 r. Z uwagi na to, że umowa z dnia 9.11.2011 r. wskazywała graniczny termin zrealizowania Inwestycji Gwarantowanych działania Artmedik Sp. z o.o. czynione po dacie 31.12.2019 r. są prawnie obojętne. Jednocześnie Prezydent poinformował w piśmie, że podtrzymuje stanowisko zawarte w piśmie z dnia 29.12.2020 r. znak KP-IX.0232.17.55.2020.

Do dnia kontroli nie doręczono spółce Artmedik Sp. z o.o. wezwania do zapłaty ustalającego należność Gminy Kielce z tytułu kary umownej.

W związku z powyższym zwrócono się do Prezydenta o wskazanie czy zostanie ustalona Kupującemu należność z tytułu kary umownej i czy będzie prowadzone dalsze postępowanie mające na celu wyegzekwowanie tej należności, mając na uwadze, iż zgodnie z art. 7 § 6 umowy sprzedaży udziałów z dnia 9.11.2011 r. Sprzedający może wystąpić o nadanie aktowi notarialnemu z dnia 9.11.2011 r. będącemu zabezpieczeniem zapłaty kar umownych poprzez dobrowolne poddanie się przez Kupującego egzekucji, klauzuli wykonalności w terminie do dnia 1 stycznia 2022 r.

W wyjaśnieniu (załącznik nr 2 do protokołu kontroli) Prezydent wskazał: *umowa sprzedaży udziałów Szpital Kielecki Sp. z o.o. zawarta została w dniu 09.11.2011 r. pomiędzy Gminą Kielce a Artmedik Sp. z o.o. z siedzibą w Jędrzejowie. Wykonanie Umowy obejmowało uiszczenie ceny zakupu udziałów oraz min. wykonanie zobowiązań inwestycyjnych na rzecz Spółki, określonych w art. 4 Umowy. Strony Umowy przewidziały weryfikację zrealizowanych przez Kupującego Inwestycji Gwarantowanych poprzez przygotowanie sprawozdania końcowego przez niezależny podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych. Dokument ten wpłynął do Prezydenta Miasta Kielce w dniu 29.07.2020 r., zgodnie z aneksem do Umowy z dnia 30.06.2020 r. W wyniku analizy i weryfikacji sprawozdania*

końcowego z realizacji Inwestycji Gwarantowanych służby Urzędu Miasta ustaliły, że nie doszło do realizacji Umowy w tym zakresie. Kolejnym zatem postępowaniem, przewidzianym w Umowie z dnia 09.11.2011 r. jest wystanie Kupującemu wezwania do zapłaty kary umownej. W tym celu w komórce merytorycznej przygotowany został projekt wezwania do zapłaty kary umownej. Jednakże ze względu na skomplikowany charakter sprawy, dokładnej weryfikacji wymaga kwota, na którą ma opiewać przedmiotowe wezwanie. Gmina Kielce w Umowie z dnia 09.11.2011 r. odpowiednio zabezpieczyła wykonanie zobowiązań inwestycyjnych. Kupujący aktem notarialnym Rep A 2003/2011 z dnia 09.11.2011 r. przed notariuszem Marią Sawicką-Biernacką dobrowolnie poddał się egzekucji. Umowa określa termin końcowy do którego Gmina Kielce może wystąpić o nadanie temu aktowi klauzuli wykonalności, tj. do dnia 01.01.2022 r. Warunkiem wystąpienia o nadanie klauzuli wykonalności i przeprowadzenia egzekucji jest niezapłacenie przez Artmedik Sp. z o.o. w terminie 30 dni od doręczenia wezwania do zapłaty, kary umownej. W przypadku braku poświadczenia odbioru, piętnasty dzień po wysłaniu wezwania uznaje się za dzień skutecznego doręczenia. Umowa nie przewiduje terminu, w jakim wezwanie do zapłaty ma być wysłane do Kupującego. Biorąc pod uwagę powyższe oraz obowiązujące przepisy prawa z zakresu finansów publicznych, wezwanie do zapłaty ustalające należność Gminy Kielce z tytułu kary umownej zostanie przygotowane i wysłane do Artmedik Sp. z o.o. do dnia 30.07.2021 r. W przypadku braku uiszczenia kary umownej przez Kupującego, po upływie terminu przewidzianego Umową, Gmina Kielce niezwłocznie wystąpi do Sądu o nadanie aktowi notarialnemu o dobrowolnym poddaniu się egzekucji, klauzuli wykonalności.

Uwzględniając, że zostanie ustalona i naliczona przez Gminę Kielce kara umowna w terminie wskazanym w udzielonej przez Prezydenta odpowiedzi, uznać należy, że jednostka sprawowała właściwy nadzór nad realizacją umowy sprzedaży udziałów z dnia 9.11.2011 r.

IX. USTALENIA KOŃCOWE

W związku z przeprowadzaną kontrolą wyjaśnień udzielali:

Pan Bogdan Wenta – Prezydent,

Pani Monika Lesiak – Główny Specjalista Kancelarii Prezydenta - Stanowisko Nadzoru Właścicielskiego.

Protokół niniejszy składa się z 15 stron kolejno ponumerowanych.

Integralną część protokołu stanowią nw. załączniki:

Nr 1. Wyjaśnienie Głównego Specjalisty dotyczące sposobu weryfikowania rzetelności przedkładanych przez Zarząd Szpitala Kieleckiego św. Aleksandra Sp. z o.o. w Kielcach sprawozdań częściowych z realizacji zobowiązań inwestycyjnych oraz sprawozdania końcowego z realizacji Inwestycji Gwarantowanych.

Nr 2. Wyjaśnienie Prezydenta dotyczące ustalenia spółce Artmedik należności z tytułu kary umownej.

oraz akta kontroli:

Nr AK/1. Kserokopie: umowy sprzedaży udziałów Szpital Kielecki Sp. z o.o. w Kielcach z dnia 9.11.2011 r., notarialnego potwierdzenia podpisów (Rep. A nr 1993/2011), załącznika nr 5 „Zakres rzeczowy oraz harmonogram inwestycji” do ww. umowy, aktu notarialnego Rep. A nr 2003/2011 z dnia 9.11.2011 r., załącznika nr 5 do umowy sprzedaży udziałów po zmianach dokonanych w styczniu 2014 r. i w lutym 2015 r., pisma z dnia 23.06.2020 r. znak Szp.K./D/200/2020, aneksu nr 1 z dnia 30.06.2020 r. do umowy sprzedaży udziałów Szpital Kielecki Sp. z o.o. w Kielcach zawartej w dniu 9.11.2011 r. oraz notarialnych poświadczeń podpisów (Rep. A. 3209/2020 i Rep. A 3210/2020) - 29 stron.

Jy- bos

tuła *P*

Nr AK/2. Kserokopie przedkładanych przez Zarząd Szpitala Kieleckiego św. Aleksandra Sp. z o.o. sprawozdań dotyczących zatrudnienia i warunków regulaminu pracy za lata 2012-2014 oraz sprawozdań częściowych z realizacji zobowiązań inwestycyjnych za lata 2012-2019 i korekty sprawozdania za 2017 r. oraz sprawozdania końcowego z realizacji Inwestycji Gwarantowanych wraz z pismem przewodnim z dnia 28.07.2020 r. znak Szp.K./D/248/2020 - 35 stron.
Kierownikowi jednostki przysługuje prawo wglądu do akt kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
Prezydenta oraz Skarbnika poinformowano o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy. Zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) kierownik jednostki kontrolowanej lub jego zastępca może odmówić podpisania protokołu, składając w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyn tej odmowy. Uprawnienie takie przysługuje również skarbnikowi lub jego zastępcy.
Protokół został podpisany na każdej stronie przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej.
Prezydent ~~skorzystał~~/nie skorzystał z prawa do odmowy podpisania protokołu.
Skarbnik ~~skorzystała~~/nie skorzystała z prawa do odmowy podpisania protokołu.
Jeden egzemplarz protokołu przekazano Prezydentowi.
Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta pod pozycją 4/2021.

Kielce, dnia 30.06.2021 r.

Podpisy:

Inspektorzy RIO:

Prezydent:

Skarbnik:

1.

ST. INSPEKTOR KONTROLI
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Agnieszka Stępniewska

PREZYDENT MIASTA
Bogdan Wenta

SKARBNIK MIASTA
Beata Pawłowska

2.

STARSZY INSPEKTOR KONTROLI
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
Barbara Krzyściak



Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem w dniu 30.06.....2021 roku.

PREZYDENT MIASTA
Bogdan Wenta