



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Kielcach

LKI-4114-01-01/2012
I/12/001

Kielce, dnia lipca 2012 r.

**Pan
Andrzej Grudziński
Prezes Zarządu
Zakładów Wyrobów Kamionkowych
Marywil S.A.
w Suchedniowie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Delegatura Najwyższej Izby Kontroli w Kielcach przeprowadziła w Zakładach Wyrobów Kamionkowych Marywil S.A. w Suchedniowie (Spółka) kontrolę gospodarowania składnikami majątku, w okresie od stycznia 2010 r. do końca I kwartału 2012 r. (a w niezbędnym zakresie, zdarzenia i dokumenty sprzed 1 stycznia 2010 r.).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 9 lipca 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Spółka prowadziła ewidencję księgową wszystkich nieruchomości gruntowych Skarbu Państwa, będących w jej użytkowaniu wieczystym, w której ujęto dane dotyczące 23 działek o powierzchni 34,3092 ha i wartości księgowej 1.625.260 zł. Liczba oraz powierzchnia posiadanych przez Spółkę nieruchomości nie ulegała zmianie w latach 2010 i 2011.

W wyniku sprzedaży w dniu 16 marca 2012 r. prawa użytkowania wieczystego dwóch działek gruntu, oznaczonych numerami 6574/3 i 6574/7 o łącznej powierzchni 22,5281 ha i wartości początkowej – 1.126.405 zł, zmniejszyła się liczba posiadanych nieruchomości – do 21, oraz zmniejszyła się wartość księgowa nieruchomości – do kwoty 498.855 zł.

Spółka przeprowadziła na koniec 2011 r. inwentaryzację środków trwałych, którą nie objęto gruntów (prawa użytkowania wieczystego), zaliczanych do środków trwałych, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości².

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82.

² Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

Główny księgowy – prokurent Spółki wyjaśnił, iż grunty objęto inwentaryzacją przeprowadzoną według stanu na dzień 1 stycznia 2002 r. Wówczas Spółka po raz pierwszy, i do czasu kontroli jedyny, zinwentaryzowała prawo wieczystego użytkowania gruntów Skarbu Państwa i wprowadziła je na stan środków trwałych oraz do ksiąg rachunkowych.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, inwentaryzację gruntów przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Termin i częstotliwość inwentaryzacji, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie – przeprowadzono raz w ciągu 4 lat (art. 26 ust. 3 pkt 3).

Nieprawidłowość w powyższym zakresie została wyeliminowana w trakcie kontroli. Pan Prezes wydał zarządzenie, w związku z którym komisja inwentaryzacyjna przeprowadziła w dniu 6 kwietnia 2012 r. inwentaryzację gruntów, uzupełniając wyniki inwentaryzacji przeprowadzonej według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r.

W okresie od stycznia 2010 r. do 31 marca 2012 r. Spółka podejmowała próby zbycia prawa użytkowania wieczystego 11 działek Skarbu Państwa o powierzchni 24,0865 ha.

W *Planie rzeczowo-finansowym na 2011 r.*, Zarząd i Rada Nadzorcza Spółki uznały działki oznaczone numerami 3269/1, 3269/2, 309/8, 309/9, 4677/16, 4677/18, 4677/20, 4677/22, 4677/24 o łącznej powierzchni 1,5584 ha, za zbędne składniki majątkowe. Do czasu kontroli nie zbyto prawa użytkowania wieczystego tych dziewięciu działek.

W dniu 16 marca 2012 r. Spółka zbyła, w wyniku przeprowadzonego w dniu 30 grudnia 2011 r. przetargu ustnego nieograniczonego, prawo użytkowania wieczystego dwóch działek oznaczonych numerami 6574/3 i 6574/7 o powierzchni 22,5281 ha – za kwotę 2.241.290 zł oraz budynki, budowle i urządzenia posadowione na działce oznaczonej numerem 6574/3 – za kwotę 665.000 zł.

Łączna kwota uzyskana przez Spółkę w wyniku sprzedaży za cenę wywoławczą prawa wieczystego użytkowania tych dwóch działek wyniosła 2.906.290 zł i była wyższa o 49.280 zł od wartości rynkowej, określonej w operacie szacunkowym w wysokości 2.857.010 zł.

Podjmując decyzję o rozpoczęciu procedury w celu zbycia ww. 11 działek gruntu, Zarząd Spółki w każdym przypadku uzyskał zgodę na ich sprzedaż od właściwego organu Spółki, tj. Rady Nadzorczej lub Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, w zależności od wartości szacunkowej działek przeznaczonych do sprzedaży (nieprzekraczającej lub przekraczającej równowartość kwoty 30 tys. euro, liczonej w złotych), tj. zgodnie z postanowieniami § 29 ust. 2 Statutu Spółki.

Wartość rynkową prawa użytkowania wieczystego każdej z ww. 11 działek ustalili rzeczoznawcy majątkowi, posiadający uprawnienia zawodowe w zakresie szacowania nieruchomości.

Spółka przekazała do Ministerstwa Skarbu Państwa kopie bilansów za rok 2010 i 2011, zawierających informacje o stanie mienia Skarbu Państwa, zgodnie z § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad ewidencjonowania majątku Skarbu Państwa³.

Sprawozdanie finansowe za 2010 r. Zarząd Spółki sporządził w dniu 17 lutego 2011 r., Rada Nadzorcza dokonała w formie uchwały oceny tego sprawozdania w dniu 27 kwietnia 2011 r. Sprawozdanie zostało

³ Dz. U. Nr 77, poz. 864 ze zm.

przekazane do Ministerstwa Skarbu Państwa w dniu 29 kwietnia 2011 r. Sprawozdanie finansowe za 2011 r. Zarząd Spółki sporządził w dniu 27 marca 2012 r., Rada Nadzorcza dokonała oceny tego sprawozdania w dniu 25 kwietnia 2012 r. Sprawozdanie zostało przekazane do Ministerstwa Skarbu Państwa w dniu 30 kwietnia 2012 r.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, wobec usunięcia stwierdzonej nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

* * *

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Prezesowi prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen zawartych w tym wystąpieniu.

W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń zostaną one rozpatrzone przez właściwą komisję NIK.