



Szczecin, dnia czerwca 2009 r.

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
DELEGATURA W SZCZECINIE
71-420 Szczecin, ul. Jacka Odrowąża 1

LSZ-410-30-01-09
P/08/130

Zarząd
Kostrzyńsko - Słubickiej
Specjalnej Strefy Ekonomicznej S.A.
w Kostrzynie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie skontrolowała Kostrzyńsko - Słubicką Specjalną Strefę Ekonomiczną S.A. z siedzibą w Kostrzynie, zwaną dalej „Spółką”, w zakresie funkcjonowania i rozszerzania obszaru działania Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej, zwanej dalej „KSSSE”, w latach 2006-2008.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 30 kwietnia 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Zarządowi Spółki niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia skontrolowaną działalność Spółki pomimo stwierdzonych nieprawidłowości w badanym zakresie.

Obszar KSSSE według stanu na 31.12.2008 r. wynosił 1.186,3803 ha i w okresie objętym kontrolą został rozszerzony w stosunku do stanu na 31.12.2005 r. o 804,5374 ha. Według stanu na 31.12.2008 r. Spółka była właścicielem 152,9255 ha (12,89%) gruntów znajdujących się na terenie KSSSE. Właścicielami pozostałych gruntów byli przedsiębiorcy posiadający ważne zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie KSSSE – 516,4406 ha (43,53%), samorządy – 180,1483 ha (15,18%), Agencja Nieruchomości Rolnych – 107,0900 ha (9,03%) oraz inne podmioty – 229,7759 ha (19,37%), w tym przedsiębiorcy nie posiadający ważnych zezwoleń.

¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

Przetargi i rokowania prowadzone były przez Spółkę zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 15 listopada 2004 r.² W ich wyniku w latach 2006 – 2008 Spółka wydała 64 zezwolenia na prowadzenie na terenie KSSSE działalności gospodarczej zgodnej z celami określonymi w załączniku do ww. rozporządzenia. We wszystkich 23 badanych postępowaniach o udzielenie zezwolenia wystąpiło uchybienie polegające na niewywiązaniu się przez Spółkę z obowiązków określonych w § 8 rozporządzenia dotyczących zamieszczania na stronie internetowej KSSSE informacji o wyborze oferty i pisemnego powiadomienia wyłonionego w drodze postępowania oferenta o warunkach realizacji ustaleń przetargu.

Wydawane zezwolenia na prowadzenie działalności zawierały wszystkie elementy określone w treści art. 16 ust. 2 ustawy z 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych³ (ustawa o sse).

Przy sprzedaży nieruchomości gruntowych na terenie KSSSE Spółka kierowała się zasadami gospodarności. Przed zbyciem nieruchomości Spółka dysponowała aktualną ich wyceną, a cena wywoławcza w żadnym przypadku nie była niższa od wartości określonej w operacie szacunkowym. W okresie objętym kontrolą Spółka w wyniku rozstrzygnięcia przetargów łącznych sprzedała 30 podmiotom nieruchomości gruntowe na terenie KSSSE za łączną kwotę 58.838 tys. zł.

Na dzień 31.12.2008 r. wartość deklарowanych przez inwestorów nakładów według wydanych zezwoleń wynosiła 3.212 mln zł i została wykonana w kwocie 3.125 mln zł, tj. w 97,3 %. Planowane w tym okresie zatrudnienie deklarowano na poziomie 18.510 etatów, a utworzono 11.156 nowych etatów, tj. 60,3 %.

Wywiązując się z obowiązków nałożonych przepisami § 2 rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 13 czerwca 2001 r.⁴ Spółka prowadziła kontrole działalności przedsiębiorców na terenie KSSSE w zakresie spełnienia warunków zezwoleń. W latach 2006-2008 w wyniku przeprowadzenia przez Spółkę 61 kontroli, 18 przedsiębiorcom, którzy rażąco uchybili warunkom zezwolenia, Minister Gospodarki – na wniosek Spółki – wydał decyzje cofające zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie KSSSE, a 15 innych wezwał do usunięcia stwierdzonych uchybień.

² w sprawie przetargów i rokowań oraz kryteriów oceny zamierzeń co do przedsięwzięć gospodarczych, które mają być podjęte przez przedsiębiorców na terenie Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej (Dz.U. Nr 254, poz. 2541)

³ Dz.U. z 2007 r. Nr 42, poz. 274 ze zm.

⁴ w sprawie powierzenia Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej S.A. udzielania zezwoleń na prowadzenie działalności gospodarczej oraz wykonywania bieżącej kontroli działalności przedsiębiorców na terenie Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej oraz ustalenia zakresu tej kontroli (Dz.U. Nr 67, poz. 697)

Przy zawieraniu umów na modernizację i rozbudowę infrastruktury KSSSE przestrzegano obowiązującego w Spółce „Regulaminu przeprowadzania przetargów i udzielania zamówień finansowanych bez udziału środków publicznych”. W latach 2006 – 2008 Spółka zawarła łącznie 58 umów o charakterze inwestycyjnym na kwotę 22,61 mln zł netto. Analiza podejmowanych przez Spółkę czynności związanych z wyborem wykonawców dla 3 największych kwotowo umów na łączną kwotę 9,05 mln zł netto wykazała, że odstępstwa od ustalonych procedur dotyczyły tylko terminów zawierania umów z wykonawcami. Umowy te zawierano 16, 20 i 23 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu zamiast w ciągu 10 dni.

Realizacja 3 analizowanych inwestycji – poza jednym odstępstwem – prowadzona była zgodnie z warunkami zawartych umów. W przypadku wykonania umowy nr 1/07/2007, mimo ustalenia w niej, że wartość robót dodatkowych nie może przekroczyć 20% wartości przedmiotu umowy, tj. kwoty 549.237,13 zł netto, zlecono roboty dodatkowe o wartości 638.811,49 zł netto, tj. 23,3 % wartości przedmiotu umowy.

W latach 2006 – 2008 Spółka na promocję KSSSE wydatkowała łącznie 2,72 mln zł. Wydatki te były poniesione na działania ujęte w części V pkt 4.1 załącznika do Rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 16 marca 1998 r. w sprawie ustalenia planu rozwoju Kostrzyńsko – Słubickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej⁵.

W latach 2006 - 2008 Spółka przekazała na rzecz różnych jednostek darowizny na cele niezwiązane z rozwojem KSSSE w łącznej kwocie 295.894,20 zł. Darowizn tych Spółka nie wykazała w deklaracjach podatkowych CIT-8 za lata 2006 – 2008, a kwoty darowizn (dokonanych z dochodów Spółki) nie zostały opodatkowane podatkiem dochodowym od osób prawnych. Zgodnie z § 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 grudnia 2006 r.⁶ oraz § 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 2008 r.⁷ zwolnienie od podatku dochodowego od osób prawnych dochodów zarządzającego KSSSE dotyczyło tylko części wydatkowanej na cele rozwoju strefy. Od kwoty 295.894,20 zł należny podatek wynosi 56.219,90 zł.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

1. Zamieszczanie na stronie internetowej KSSSE informacji o wyborze oferty na prowadzenie działalności na terenie KSSSE i pisemne powiadamianie wyłonionego w drodze postępowania oferenta o warunkach realizacji ustaleń przetargu.
2. Dotrzymanie obowiązujących terminów zawierania umów z wykonawcami.

⁵ Dz.U. Nr 43, poz. 258 ze zm.

⁶ w sprawie Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej (Dz.U. Nr 236, poz. 1704 ze zm.), uchylone z dniem 30.12.2008 r.

⁷ w sprawie kostrzyńsko-słubickiej specjalnej strefy ekonomicznej (Dz.U. Nr 232, poz. 1551)

3. Przestrzeganie uregulowań zamieszczanych w umowach z wykonawcami dotyczących wartości robót dodatkowych.
4. Skorygowanie deklaracji CIT-8 za lata 2006, 2007 i 2008 w zakresie zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych od części dochodów wydatkowanych w formie darowizn na cele niezwiązane z rozwojem KSSSE.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Zarząd Spółki w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Zarządowi prawo zgłoszenia na piśmie, do Dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.