



**WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI**

Jacek Jezierski

I/06/005
KGP/41142-2/06

Warszawa, 9 lutego 2007 r.

**Pani
Zyta Gilowska**

**Wiceprezes Rady Ministrów
Minister Finansów**

Summa Summarum Pani Premier,

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

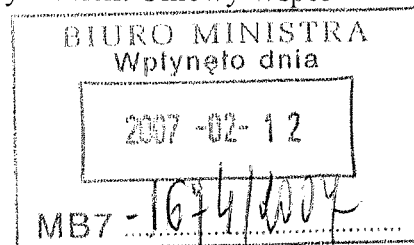
Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2001 roku Nr 85, poz. 937 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli¹ skontrolowała Ministerstwo Finansów zwane dalej „MF”. Kontrola dotyczyła przekształceń własnościowych Fabryki Samochodów Osobowych w Warszawie, zwanej dalej „FSO” lub „Spółką”. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2000 r. do 20 grudnia 2006 r. Kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, podpisanym w dniu 10 stycznia 2007 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia – pomimo stwierdzonych nieprawidłowości – udział Ministra Finansów w działaniach towarzyszących przekształceniom własnościowym FSO. Minister Finansów wyraził zgodę na udzielenie FSO ulgi w podatku dochodowym od osób prawnych, która stanowiła istotny element Umowy Współ-

¹ Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji

12.02.2007
SEKRETARIAT
PODSEKRETAARZA STANU
Jacek Jezierski MB 1/8/07 /NIK



negu Przedsięwzięcia zawartej z Daewoo 14 listopada 1995 r. Współpraca z resortem gospodarki i Skarbu Państwa w ramach Zespołu ds. Restrukturyzacji Polskich Spółek Motoryzacyjnych Daewoo skutkowałą zawarciem Porozumienia podpisanego przez Ministra Finansów w dniu 30 września 2003 r., które było podstawą restrukturyzacji finansowej Spółki. Pozyskanie nowego inwestora strategicznego dla Spółki było możliwe m.in. dzięki korzystnej opinii Ministra Finansów w sprawie możliwości udzielenia pomocy dla FSO SA w formie poręczenia lub gwarancji spłaty kredytu na uruchomienie produkcji nowych modeli samochodów.

1. Formułując powyższą ocenę, NIK uwzględniła:
 - prawidłowe zaniechanie poboru podatku w latach 2004 – 2006 od dochodów banków-wierzycieli FSO², stanowiących równowartość rozwiązanych lub zmniejszonych rezerw celowych, obejmujących niespłacone przez FSO kredyty/pożyczki udzielone do 31 lipca 2003 r.³,
 - prawidłowe udzielenie przez organy podatkowe przewidzianych w Porozumieniu „oddłużeniowym” i Planie restrukturyzacji FSO SA, wnioskowanych przez Spółkę ulg w podatkach: dochodowym od osób prawnych, od czynności cywilnoprawnych i akcyzowym.
2. Najwyższa Izba Kontroli wskazuje na stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości polegające na nierzetelnym dokumentowaniu stanowiska MF wobec propozycji restrukturyzacji FSO.

2.1. Pan Zbigniew Boniuszko, Dyrektor Departamentu Finansów Gospodarki Narodowej oraz pan Piotr Sawicki, Podsekretarz Stanu, nadzorujący ten Departament nie przekazali uwag do zaproponowanego przez Ministerstwo Skarbu Państwa⁴ projektu Porozumienia z grudnia 2003 r. Ww. projekt MSP przesłało przy piśmie⁵ z 4 grudnia 2003 r., które nie określało daty zgłoszenia uwag. Uwagi do projektu zostały przygotowane przez MF 17 grudnia 2003 r., tj. w dniu podpisania Porozumienia. Pani Grażyna Kozłowska-

² Banku Millennium SA, Banku Handlowego w Warszawie SA, BPH-PBK, Kredyt Banku, ING Banku Śląskiego i Banku Pekao

³ na mocy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 listopada 2003 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych dochodów podatników podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. Nr 203, poz. 1969)

⁴ Dalej MSP

⁵ MSP/DNW II/IV/7691/03/MK

Plewa, Zastępca Dyrektora Departamentu Rozwoju i Finansów Gospodarki Narodowej⁶ wyjaśniła, że w związku z uzyskaną informacją z MSP, że ww. Porozumienie jest już podpisane – wysyłanie uwag stało się bezprzedmiotowe.

2.2. Ministerstwo Finansów nie posiadało dokumentacji ani informacji o tym, kto reprezentował Ministra Finansów w pracach Międzyresortowego Zespołu ds. Restrukturyzacji Polskich Spółek Motoryzacyjnych Daewoo, powołanego przez Prezesa Rady Ministrów zarządzeniem nr 32 z 29 maja 2001 r. w celu monitorowania i oceny działań na rzecz restrukturyzacji polskich spółek motoryzacyjnych Daewoo. Pani Grażyna Kozłowska-Plewa, Zastępca Dyrektora Departamentu Rozwoju i Finansów Gospodarki Narodowej, dawniej Finansów Gospodarki Narodowej – koordynującego w MF działania w zakresie restrukturyzacji Daewoo-FSO – wyjaśniła, że przyczyną tej nieprawidłowości były zmiany organizacyjne w MF i fakt, iż osoby, które przed 1 stycznia 2002 r. zajmowały się sprawami motoryzacji nie pracują już w MF. W ocenie NIK powyższe wyjaśnienie nie usprawiedliwia nieprawidłowego przechowywania dokumentacji przez Departament Finansów Gospodarki Narodowej, którego Dyrektorem był pan Zbigniew Boniuszko.

2.3. Departament Rozwoju i Finansów Gospodarki Narodowej, dawniej Finansów Gospodarki Narodowej nie posiadał informacji, kto jest autorem opracowania „Propozycja ścieżki restrukturyzacji zobowiązań Daewoo-FSO Motor SA (DFM) w ramach koncepcji NSC oraz źródła jej realizacji” z 11 lutego 2003 r., będącego aktualizacją ścieżki restrukturyzacji zobowiązań DFM z 30 października 2002 r. Przyczyną tej nieprawidłowości było niewłaściwe ewidencjonowanie dokumentacji i nienależyte jej przechowywanie w Departamencie Finansów Gospodarki Narodowej.

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

1. Przekazywanie uwag Ministra Finansów do projektów dokumentów w terminie umożliwiającym ich wykorzystanie.
2. Prawidłowe ewidencjonowanie i należyte przechowywanie dokumentów.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się do Pani Premier o przekazanie w terminie 21 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpie-

⁶ poprzednio Finansów Gospodarki Narodowej

nia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 i 2 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego Pani Premier przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli 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 wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie powyższych zastrzeżeń.

Z szanowaniem
J. G.

R68/4142-2/06

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
WARSZAWA I
Skrytka pocztowa P-14
00-950 WARSZAWA

MINISTERSTWO FINANSÓW	
Wpł.	2007 -UZ- 12
Dep.	Zał.

Jan Głowski
dykt. Głowski
Wiceprezes Rady Ministrów
Minister Finansów