



**Najwyższa Izba Kontroli  
Departament Środowiska,  
Rolnictwa i Zagospodarowania  
Przestrzennego**

Warszawa, dnia 27 września 2010 r.

**Zarząd  
ELEWARR Sp. z o.o.**

KSR-4101-01-03/2010  
P/10/108

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Departament Środowiska, Rolnictwa i Zagospodarowania Przestrzennego przeprowadziła w Oddziale ELEWARR Sp. z o.o. w Gądkach, zwanym dalej „Oddziałem Spółki” lub „Oddziałem”, kontrolę funkcjonowania ELEWARR Sp. z o.o., zwanej dalej „Spółką”. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2008 r. do 30 czerwca 2010 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli<sup>1</sup>, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych uchybień, funkcjonowanie Oddziału Spółki.

W latach 2008 - 2009 nastąpił wzrost przychodów ogółem<sup>2</sup> Oddziału, z 43.539,3 tys. zł do 48.224,8 tys. zł, tj. o 10,8%. Wzrosły również przychody z działalności operacyjnej<sup>3</sup>, z 43.427,2 tys. zł do 48.136,5 tys. zł, tj. o 10,8%. Wzrost przychodów wynikał przede wszystkim z wyższych obrotów surowcami i produktami rolnymi. Według stanu na

---

<sup>1</sup> Protokół kontroli został podpisany przez kontrolerów w dniu 6 sierpnia 2010 r., po rozpatrzeniu zastrzeżeń zgłoszonych przez Zarząd Spółki w dniu 28 lipca 2010 r. Pismem z dnia 21 lipca 2010 r. Zarząd Spółki odmówił podpisania protokołu kontroli.

<sup>2</sup> Przychody ogółem obejmują: przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów; pozostałe przychody operacyjne; przychody finansowe; zyski nadzwyczajne.

<sup>3</sup> Działalność operacyjna Oddziału Spółki to: obrót surowcami i produktami rolnymi oraz przetworami zbożowymi; skup, przechowywanie i suszenie zbóż na rzecz innych podmiotów; przetwórstwo zbożowe. Przychody z działalności operacyjnej obejmują przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz pozostałe przychody operacyjne.

dzień 30 czerwca 2010 r. przychody ogółem wyniosły 20.352,4 tys. zł, a przychody operacyjne 20.326,2 tys. zł.

Wzrostowi przychodów towarzyszył wzrost ponoszonych przez Oddział kosztów. I tak, w latach 2008 - 2009 koszty ogółem<sup>4</sup> zwiększyły się z 47.491,2 tys. zł do 49.007,8 tys. zł, tj. o 3,2%, a koszty operacyjne z 47.252,2 tys. zł do 48.813,1 tys. zł, tj. o 3,3%. Wzrost kosztów wynikał głównie ze wzrostu sprzedaży towarów, a także wyższych cen zakupu zbóż w 2008 r., w porównaniu do cen uzyskiwanych ze sprzedaży w 2009 r. Na dzień 30 czerwca 2010 r. koszty ogółem wyniosły 20.489 tys. zł i w całości obejmowały koszty operacyjne.

W badanym okresie Oddział Spółki uzyskiwał ujemne wyniki finansowe (ponosił stratę), zarówno na całokształcie działalności gospodarczej jak i na działalności operacyjnej. Ujemne wyniki finansowe ulegały jednak poprawie. I tak, strata na działalności operacyjnej według stanu na dzień 31 grudnia 2008 r. wyniosła 3.825 tys. zł, a na dzień 31 grudnia 2009 r. zmalała do 676,6 tys. zł. Na dzień 30 czerwca 2010 r. strata wyniosła 162,8 tys. zł.

Stan należności, wynoszący na dzień 31 grudnia 2008 r. 2.987,7 tys. zł, wzrósł w 2009 r. i na dzień 31 grudnia 2009 r. stanowił kwotę 25.157,8 tys. zł. Wzrost wynikał głównie z większej sprzedaży surowców i produktów rolnych, a także rozrachunków z Centralą Spółki. W okresie objętym kontrolą zmalały należności przeterminowane: z 9.784 tys. zł według stanu na koniec 2008 r., do 9.165,8 tys. zł na koniec 2009 r. oraz do 9.144,4 tys. zł na koniec czerwca 2010 r.

W badanym okresie zmniejszyły się zobowiązania Oddziału: z 666,4 tys. zł na koniec 2008 r., do 628,2 tys. zł na koniec 2009 r. oraz do 537,3 tys. zł na koniec czerwca 2010 r. Oddział nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do realizacji przez Oddział zadań inwestycyjnych oraz remontów. W latach 2008 - 2009 na zadania te wydatkowano łącznie 624,3 tys. zł. Zakupiono m.in. sortowniki do zbóż, wykonano ogrodzenie oraz wjazd do koszy zasypowych, zainstalowano urządzenia monitoringowe. Realizacja inwestycji oraz remontów przebiegała zgodnie z postanowieniami, obowiązującej w Spółce instrukcji pn. „Zasady dokonywania zakupów inwestycyjnych, usług i robót budowlanych w ELEWARR Sp. z o.o.”.

Kontrola wykazała, że Oddział prawidłowo gospodarował posiadanym majątkiem, m.in. likwidując wyeksploatowane urządzenia techniczne oraz sprzedając nieużytkowane maszyny i samochody. Sprzedaży składników majątku trwałego dokonano m.in. w związku z zaprzestaniem produkcji w młynie i kaszarni w Nowogrodzie Bobrzańskim. W związku z powyższym, wartość rzeczowych aktywów trwałych Oddziału uległa w badanym okresie zmniejszeniu: z 25.318,8 tys. zł na koniec 2008 r., do 23.230 tys. zł na koniec 2009 r., a następnie do 22.302 tys. zł na koniec czerwca 2010 r.

---

<sup>4</sup> Koszty ogółem obejmują: koszty działalności operacyjnej; pozostałe koszty operacyjne; koszty finansowe; straty nadzwyczajne.

Stwierdzono, że na przełomie 2008 i 2009 r. wyłączono z produkcji młyn i kaszarnię w Nowogrodzie Bobrzańskim oraz młyn w Mierkowie. Decyzję w sprawie zaniechania działalności przetwórczej podjął Zarząd Spółki na skutek pogłębiającej się, od początku 2008 r., straty z tej działalności. Na dzień 31 grudnia 2008 r. strata wyniosła 2.304,9 tys. zł. Wyłączone z produkcji mienie zostało w sposób właściwy zabezpieczone przed kradzieżą oraz zniszczeniem.

W okresie objętym kontrolą Oddział dysponował magazynami o pojemności od 145,4 tys. ton do 155,7 tys. ton. Średnie miesięczne wykorzystanie magazynów wynosiło: 53% w 2008 r., 58% w 2009 r., 57% w I półroczu 2010 r. Podejmowane działania w celu pełniejszego wykorzystania potencjału przechowalniczego (np. ogłoszenia w prasie oraz informacje na stronie internetowej Spółki na temat świadczonych usług: suszenie, czyszczenie, przechowywanie zbóż) nie przyniosły oczekiwanych rezultatów.

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do przechowywania w magazynach Oddziału państwowych rezerw zbóż. Ich ilość oraz jakość były zgodne z umową zawartą z Agencją Rezerw Materiałowych.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na występujące w Oddziale przypadki sprzedaży wyrobów gotowych podmiotom, które wcześniej nie wywiązały się z płatności za nabyty towar. Powyższe dotyczy trzech, spośród 101 kontrahentów Oddziału, którym sprzedano wyroby gotowe w latach 2008-2009, pomimo iż w okresie poprzednim nie wywiązali się z zobowiązań wobec Spółki. Przeterninowane należności od tych kontrahentów na koniec 2009 r. wyniosły 144,9 tys. zł. W wyniku podjętych działań, z dwoma podmiotami zawarto ugody w sprawie ratalnej spłaty należności, a w przypadku jednego podmiotu (należność 22,9 tys. zł) zostało wszczęte komornicze postępowanie egzekucyjne, które okazało się nieskuteczne - należność została zakwalifikowana do umorzenia.

Ponadto, w przypadku siedmiu umów zawartych na sprzedaż zbóż, kontrola stwierdziła odstępstwa od wzoru umowy określonego w załączniku do obowiązującego w Spółce „Regulaminu sprzedaży zbóż w ELEWARR Sp. z o.o.”, wprowadzonego zarządzeniem Nr 2/2008 Zarządu Spółki z dnia 18 lutego 2008 r. W ww. umowach pominięto bowiem zapisy dotyczące zabezpieczenia interesu Spółki, w przypadku niedokonania zapłaty należności w terminie, a także nieterminowego odbioru zakupionego zboża.

W badanym okresie zmniejszeniu uległo zatrudnienie w Oddziale. Według stanu na dzień 31 grudnia 2008 r. zatrudnione były 94 osoby, na dzień 31 grudnia 2009 r. 51 osób, a na 30 czerwca 2010 r. 48 osób. Zmniejszenie zatrudnienia wynikało z rozpoczętej w 2008 r. restrukturyzacji Spółki, która m.in. polegała na zmniejszeniu liczby oddziałów i likwidacji niektórych stanowisk pracy. W związku z redukcją zatrudnienia zmniejszeniu uległy koszty wynagrodzeń pracowników: z 4.424,1 tys. zł w 2008 r., do 3.066,6 tys. zł w 2009 r. i do 981,5 tys. zł w I półroczu 2010 r.

W latach 2008 - 2009 w Oddziale zostały przeprowadzone trzy kontrole wewnętrzne przez pracowników Centrali Spółki. Wnioski oraz zalecenia wynikające z tych kontroli zostały zrealizowane.

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

1. Kontynuowanie działań w celu pełniejszego wykorzystania pojemności magazynowej.
2. Zaprzestanie współpracy z kontrahentami, którzy nie wywiązują się z zobowiązań wobec Spółki.
3. Zawieranie umów na sprzedaż zbóż zgodnie z postanowieniami obowiązującego „Regulaminu sprzedaży zbóż w ELEWARR Sp. z o.o.”.

Na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, Najwyższa Izba Kontroli zwraca się do Zarządu Spółki o przekazanie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczyn 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 Spółki prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Departamentu Środowiska, Rolnictwa i Zagospodarowania Przestrzennego 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 mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.