



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Bydgoszczy

LBY.410.005.03.2021

Andrzej Łysakowski
Prezes Zarządu
Zakłady Chemiczne NITRO-CHEM S.A.
ul. Theodora Wulffa 18
85-862 Bydgoszcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

zmienione zgodnie z treścią uchwały nr KPK-KPO.443.156.2021
Komisji Rozstrzygającej z dnia 24 sierpnia 2021 r.

P/21/015 Funkcjonowanie Polskiej Grupy Zbrojeniowej S.A. i spółek zależnych

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Zakłady Chemiczne NITRO-CHEM S.A., ul. Theodora Wulffa 18, 85-862 Bydgoszcz ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Andrzej Łysakowski, Prezes Zarządu ² od 6 lipca 2020 r. poprzednio funkcję Prezesa Zarządu sprawował Krzysztof Kozłowski - od 28 marca 2017 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Opracowanie i realizacja strategii Spółki.2. Zarządzanie Spółką, nadzór właścicielski nad spółkami zależnymi oraz prowadzenie działalności gospodarczej.3. Zawieranie, realizacja i rozliczanie zawartych umów.4. Kształtowanie się wyników finansowych i wskaźników ekonomicznych Spółki.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2021 r. ³ z uwzględnieniem zaistniałych zdarzeń oraz dowodów wytworzonych przed i po tym okresie, jeżeli mają wpływ na ocenę kontrolowanej działalności.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ⁴
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontroler	Marta Ostrowska, doradca prawny, upoważnienie do kontroli nr LBY/35/2021 z 11 marca 2021 r. (akta kontroli str. 1-2, 778-780)

II. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Spółki w kontrolowanym zakresie.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Spółka w całym okresie objętym kontrolą odnotowywała dodatnie wyniki finansowe i optymalne wskaźniki ekonomiczne, świadczące o dobrej kondycji przedsiębiorstwa. Nitro-Chem utrzymywał pozycję wiodącego producenta materiałów wybuchowych na świecie sprzedając swoje wyroby zarówno na rynku militarnym jak i cywilnym. Przychody z eksportu stanowiły w latach 2018-2020 średnio 80,9% uzyskanych przez Spółkę przychodów ze sprzedaży i zrównanych z nimi ogółem. Nie wystąpiły przypadki zaniechania realizacji umów związanych ze sprzedażą wyrobów lub usług

¹ Dalej: „Nitro-Chem” lub „Spółka”.

² Dalej „Prezes Zarządu”.

³ Czynności kontrolne zakończono z dniem 30 czerwca 2021 r.

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm., dalej: „ustawa o NIK”.

⁵ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

Spółki. Nitro-Chem nie był również zaangażowany w spory związane z wykonywaniem takich kontraktów.

Nitro-Chem utrzymywał współpracę z Polską Grupą Zbrojeniową S.A.⁶, angażując się m.in. w prace nad projektami regulacji Grupy Kapitałowej Polskiej Grupy Zbrojeniowej S.A.⁷. Spółka wdrażała sukcesywnie regulacje GK PGZ i stosowała się do ich postanowień. W Nitro-Chem nie obowiązywała jedna, ogólna strategia. jednak corocznie opracowywano Plany 5-letnie, które miały strategiczny charakter. Spółka sporządzała również Roczne Plany Rzeczowo-Finansowe, które uwzględniały regulacje GK PGZ. W marcu bieżącego roku Nitro-Chem podjął prace nad strategią Spółki, w toku których - jak wskazał Prezes Zarządu - kieruje się zasadami ujętymi w Strategii PGZ.

Nitro-Chem realizował inwestycje oraz prowadził działalność badawczo-rozwojową, dostosowaną do potrzeb rynku, w ramach którego funkcjonuje. W latach 2018-2020 stopień realizacji inwestycji w odniesieniu do Rocznych Planów Rzeczowo-Finansowych wyniósł średnio 89,0%. Analiza czterech inwestycji przeprowadzonych w kolejnych latach objętych kontrolą, przedstawiających najwyższą w każdym roku wartość, pozwoliła na stwierdzenie, że zostały one przeprowadzone zgodnie z założeniami.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

Funkcjonowanie Spółki

Opis stanu faktycznego

Nitro-Chem jest znaczącym w świecie producentem materiałów wybuchowych, w szczególności trotylu, heksogenu, oktogenu oraz ich kompozycji. W okresie objętym kontrolą Spółka dostarczała swoje wyroby do odbiorców zagranicznych i krajowych, świadczyła także usługi elaboracji⁸ amunicji, produkowała wyroby chemiczne, pobudzające, czy amunicję saperską. Większość sprzedaży Spółki stanowił rynek militarny, jednak zaopatrywała ona także rynek cywilny, w szczególności na potrzeby górnictwa odkrywkowego czy budownictwa drogowego. Poza ww. działalnością Nitro-Chem produkował, głównie na rynek krajowy, folie z tworzyw sztucznych.

(akta kontroli str. 89-100, 117-125, 135-145, 157-163)

W Nitro-Chem nie obowiązywał dokument określony mianem strategii. Prezes Zarządu wskazał, że pod koniec marca 2021 r. na jego ustne polecenie rozpoczęto prace nad tego typu dokumentem, które powierzone zostały Dyrektorowi ds. Handlu i Marketingu. Projekt pod nazwą „Strategia Zakładów Chemicznych „Nitro-Chem” S.A. w Bydgoszczy na lata 2022-2026” został następnie przekazany Zarządowi Spółki, który opracował projekt „Założeń do strategii Zakładów Chemicznych „Nitro-Chem” S.A. w Bydgoszczy na lata 2021-2026”. Dokument zawierał analizę przedsiębiorstwa, w tym analizę SWOT oraz opis strategii. W rozdziale dotyczącym strategii wskazano misję Spółki, cele strategiczne i strategię ich realizacji z podziałem na strategię marketingową i strategię cząstkowe. Prezes Zarządu wskazał, że projekt „Założeń do strategii” został przekazany pod dyskusję Radzie

⁶ Dalej: „PGZ”.

⁷ Dalej: „GK PGZ” lub „Grupa”.

⁸ Elaboracja to zespół czynności niezbędnych do produkcji amunicji lub przygotowania jej do użycia. Proces elaboracji polega na napełnieniu łuski prochem, zamontowaniu spłonki i osadzeniu w niej pocisku.

Nadzorczej Spółki⁹, a po uzyskaniu ewentualnych uwag planowane jest opracowanie strategii i jej ponowne zaopiniowanie przez Radę. Podał również, że w trakcie prac nad dokumentem opierano się na „Strategii Grupy Kapitałowej PGZ na lata 2015-2030” uwzględniając postanowienia odnoszące się do budowy dwóch dodatkowych filarów wzrostu - rozwoju eksportu i rozwoju oferty na rynki cywilne. Prezes Zarządu wyjaśnił, że Spółka nie otrzymała *Strategii PGZ na lata 2019-2023*.

(akta kontroli str. 27-88, 164-166, 1142)

Dokumentami o charakterze strategicznym, obowiązującymi w Spółce były opracowywane corocznie plany rzeczowo finansowe, obejmujące pięć kolejnych lat. W kolejnych trzech planach¹⁰ przyjętych w okresie objętym kontrolą, Spółka określiła założenia realizacji planu rzeczowo-finansowego na okres pięciu lat i przedstawiła plan finansowy. [...]¹¹

W treści rozdziału Planów dotyczącego sprzedaży wskazano m.in., że Nitro-Chem dostarcza swoje wyroby i usługi do odbiorców wojskowych, w tym na potrzeby: Ministerstwa Obrony Narodowej¹², Policji i Straży Granicznej. Spółka blisko współpracuje z innymi spółkami przemysłu obronnego, a w zakresie krajowego rynku specjalnego świadczy przede wszystkim usługi elaboracji trotylem amunicji wielkokalibrowej. Do kluczowych klientów należeli: Inspektorat Uzbrojenia¹³, Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych¹⁴, MESKO S.A.¹⁵, Dezamet S.A. BZE Belma S.A. oraz Ośrodek Badawczo-Rozwojowy Centrum Techniki Morskiej S.A. Nitro-Chem produkował także materiały wybuchowe i środki strzałowe do zastosowań cywilnych, utrzymując współpracę z wiodącymi w Polsce wykonawcami robót strzałowych i producentami górniczych środków strzałowych.

Spółka wskazała w Planach, że szczególne znaczenie ma dla jej działalności sprzedaż eksportowa - specjalna (wojskowa) i cywilna. W zakresie produkcji wojskowej Nitro-Chem realizował dostawy trotylu i heksogenu do największych światowych producentów amunicji wielkokalibrowej oraz bomb lotniczych, współpracując z około dwudziestoma odbiorcami na całym świecie, w tym z: USA, Kanady, Izraela, Francji, Wielkiej Brytanii, Hiszpanii i krajów skandynawskich. W odniesieniu do eksportu produktów na potrzeby cywilne głównymi rynkami były RPA, Algieria i USA.

W części Planów dotyczącej działalności inwestycyjnej przedstawiono w formie tabelarycznej najważniejsze projekty badawczo-rozwojowe, rozwojowe, modernizacyjne i odtworzeniowe. Plan w części finansowej zawierał prognozę rachunku zysków i strat, która w założeniu miała odzwierciedlać zmiany zachodzące

⁹ Dalej: „Rada”.

¹⁰ Tj. Plan 5-letni Zakładów Chemicznych Nitro-Chem S.A. w Bydgoszczy Projektcja finansowa na lata 2018-2022 przyjęty uchwałą Zarządu z dnia 27 kwietnia 2018 r. (dalej: „Plan z 2018 r.”), Plan 5-letni Zakładów Chemicznych Nitro-Chem S.A. w Bydgoszczy Projektcja finansowa na lata 2019-2023 przyjęty uchwałą Zarządu z dnia 4 lipca 2019 r. (dalej: „Plan z 2019 r.”) oraz Plan 5-letni Zakładów Chemicznych Nitro-Chem S.A. w Bydgoszczy Projektcja finansowa na lata 2020-2024 przyjęty uchwałą Zarządu z dnia 12 sierpnia 2020 r. Plany stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa Nitro-Chem. Dalej zwane łącznie: „Plany” lub „Plany 5-letnie”.

¹¹ [Pouczenie: Zgodnie z art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 2176) Najwyższa Izba Kontroli informuje, że na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej w zw. z art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1913) jawność wystąpienia pokontrolnego nr LBY.410.005.03.2021 została wyłączona w zakresie, w jakim jego treść dotyczy tajemnicy przedsiębiorstwa Zakładów Chemicznych NITRO-CHEM S.A. Wyłączenia jawności dokonano w interesie przedsiębiorcy. Dalej: „tajemnica przedsiębiorstwa”.]

¹² Dalej także: „MON”.

¹³ Dalej: IU”.

¹⁴ Dalej: „IWsSZ”.

¹⁵ Dalej: „MESKO”.

w otoczeniu zewnętrznym Spółki i zamierzone przedsięwzięcia. Wskazano również, że plan produkcji i szacunki w zakresie kosztów opracowano w odniesieniu do planu sprzedaży.

(akta kontroli str. 89-154)

Prezes Zarządu wyjaśnił, że Spółka prognozuje przyszłą sytuację rynkową w oparciu o dane pozyskane bezpośrednio z rynku od aktualnych i potencjalnych kontrahentów, z raportów rynkowych, portali branżowych i prasy specjalistycznej, „służby handlowe otrzymują również informacje dotyczące wyników sprzedażowych, kosztów ogólnozakładowych i kosztów sprzedaży oraz wybranych wskaźników ekonomicznych od Działu Controllingu i Analiz Ekonomicznych i PGZ”. Kierownik Działu Rozwoju i Technologii dodał, że w przypadku prognozowania zamierzeń rozwojowych i badawczo-rozwojowych¹⁶ Spółka opiera się na informacjach dostępnych w branżowych publikacjach, pozyskiwanych na specjalistycznych konferencjach, od specjalistów z instytucji badawczo-rozwojowych, szkół wyższych i instytutów wojskowych. Podał, że przedstawiciele Nitro-Chem uczestniczą w branżowych komitetach normalizacyjnych i uzgodnieniach z Ministerstwem Obrony Narodowej, związanych z rynkiem amunicji i materiałów wysokoenergetycznych. Wskazał także, że Spółka na bieżąco współpracuje ze spółkami amunicyjno-rakietowymi uwzględniając ich zamierzenia i zapotrzebowanie na poszczególne rodzaje produktów.

(akta kontroli str. 157-163, 167-169)

Spółka opracowywała Roczne Plany Rzeczowo-Finansowe. Na wstępie Planów na rok 2018 i 2019 wskazano, że zostały one opracowane „z uwzględnieniem Zasad Nadzoru Korporacyjnego obowiązującego w PGZ”. Plany na rok 2020 i 2021 zostały sporządzone po wdrożeniu przez Nitro-Chem Polityki budżetowania Grupy PGZ i Procedury przygotowania Planów Rzeczowo-Finansowych w Grupie PGZ, w związku z czym ich formuła została dostosowana do wymogów tych regulacji, a fakt ten przywołano na wstępie dokumentów.

Plany na rok 2018 i 2019 były bardziej szczegółowe i obszernie od późniejszych, zawierały m.in. dwa rozdziały w nich nieprzewidziane, tj.: „Założenia realizacji planu na dany rok obrotowy” oraz „Przedsięwzięcia w zakresie zarządzania Spółką”. W pierwszym z nich przedstawiono analizę czynników warunkujących realizację planu z podziałem na czynniki zewnętrzne i wewnętrzne oraz podstawowe założenia przyjęte przy konstruowaniu planu. Rozdział dotyczący przedsięwzięć w zakresie zarządzania Spółką opisywał: zmiany w organizacji przedsiębiorstwa, politykę kadrowo-płacową, zarządzanie majątkiem z wyodrębnieniem działalności inwestycyjnej, remontów, gospodarki nieruchomościami i zarządzania majątkiem obrotowym, organizację kontroli wewnętrznej Spółki, zarządzanie finansami oraz controlling finansowy. Bardziej rozbudowane i szczegółowe były także pozostałe rozdziały, w szczególności odnoszący się do planu marketingowego. W porównaniu do Planów na 2020 r. i 2021 r. w zakresie oceny aktualnej sytuacji marketingowej Plany na 2018 r. i 2019 r. zawierały: opis otoczenia marketingowego Spółki, jej oferty, rynku docelowego, analizę konkurencji oraz analizę możliwości i zagrożeń. W rozdziale tym wskazano także cele marketingowe na dany rok i długoterminowe, a także strategie marketingowe i harmonogram działań oraz kontrolę wyników. Plany opracowane na rok 2020 i 2021 były dostosowane do struktury określonej Procedurą przygotowania Planów Rzeczowo-Finansowych w Grupie PGZ i były

¹⁶ Dalej także: „B+R”.

podzielone merytorycznie na rozdziały: (1) Wstęp, (2) Dane ogólne o Spółce, (3) Plan marketingowy, (4) Plan techniczny, (5) Plan organizacyjny, (6) Plan finansowy, (7) Zagrożenia realizacji planu i (8) Podsumowanie. Spółka osiągała przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi i zysk ze sprzedaży na poziomie zbliżonym do wskazanych w Planach Rocznych.

(akta kontroli str. 172-313, 338-374)

26 marca 2021 r. Nitro-Chem opracował Analizę wykonania Planu Rzeczowo-Finansowego na 2020 r., stosownie do pkt 4.3. Procedury przygotowania Planów Rzeczowo-Finansowych w Grupie PGZ. Wynikało z niej m.in., że Spółka odnotowała wyższe o 2,3% od zakładanych przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, a 85,7% wszystkich przychodów ze sprzedaży wyrobów, usług i materiałów stanowił eksport. Plan nakładów inwestycyjnych został zrealizowany w 85,3%, a plan remontów zrealizowano w 149,3% wskazując, że pozwoliła na to bardzo dobra sytuacja ekonomiczna. Osiągnięty zysk netto był równy zakładanemu, wskaźnik EBITDA był wyższy od zakładanego o 499 tys. zł. W podsumowaniu Analizy stwierdzono, że Nitro-Chem wypracował założony w planie zysk netto, a „pomimo trudnej sytuacji w kraju i na świecie z powodu pandemii Covid-19 zrealizowano podpisane umowy i zamówienia. Plan przychodów ze sprzedaży został wykonany na poziomie 102%, a sytuacja Spółki na koniec 2020 r. była bardzo dobra.”

(akta kontroli str. 314-337)

Nitro-Chem został przypisany do „Domeny broni i amunicji” w GK PGZ, jednak jak wyjaśnił Prezes Zarządu, Spółka nie ma wiedzy na podstawie jakich kryteriów. Oświadczył również, że Spółka nie jest zaangażowana w strategię domenową.

(akta kontroli str. 166)

Spółka, począwszy od 2015 r. sukcesywnie wdraża regulacje GK PGZ:

[...] ¹⁷

Prezes Zarządu wyjaśnił, że Nitro-Chem zobowiązał się do przyjmowania i stosowania regulacji GK PGZ, przyjmując do stosowania Kodeks Grupy PGZ, i zamierza realizować to zobowiązanie. Nie wyklucza jednak „skorzystania z możliwości wystąpienia o odstąpienia lub zmiany w zakresie postanowień poszczególnych polityk”. Wskazał, że Spółka wdrożyła najistotniejsze polityki w zakresie jej funkcjonowania. Podał, że nie opracowano żadnego planu wdrażania regulacji GK PGZ, a „obecnie podejmowane są działania mające na celu wprowadzenie Polityki Inwestycyjnej PGZ. Do prawidłowej implementacji tego dokumentu konieczne jest podjęcie szeregu działań koordynujących, polegających przede wszystkim na dostosowaniu przepisów obowiązujących wewnątrz Spółki. Działania te wymagają spotkań koordynacyjnych pomiędzy poszczególnymi komórkami oraz obsługą prawną Spółki”. Podał również, że większość polityk „wymaga podjęcia czasochłonnego i pracochłonnego procesu implementacji”.

Prezes Zarządu poinformował również, że Spółka realizuje obowiązki wobec PGZ wynikające z przynależności do Grupy Kapitałowej, w tym wynikające z przyjętych regulacji, i tak m.in.:

- Dział Prawno-Administracyjny przekazuje do PGZ m.in. informacje wynikające z przyjętych Polityk i pośredniczy w przekazywaniu odpowiedzi na zapytania PGZ;

¹⁷ Tajemnica przedsiębiorstwa.

- Dział Handlu przekazuje PGZ dane dotyczące sprzedaży, w tym eksportowej oraz informacje na temat działań marketingowych;
- Dział Controllingu i Analiz Ekonomicznych sporządza i przekazuje do PGZ: budżet roczny, plany rzeczowo-finansowe, przewidywania budżetowe, plan wieloletni (Plan 5-letni), raportuje wyniki z realizacji budżetu w systemie SAP BPC co miesiąc i przekazuje wariantową prognozę wyników bieżącego roku;
- Dział Księgowo-Finansowy wprowadza sprawozdania roczne jednostkowe w wartości księgowej oraz dane do pakietu konsolidacyjnego w wartości godziwej do systemu SAP;
- Dział Handlu - Wydział Folia przekazuje zestawienie sprzedaży i zawartych umów.

(akta kontroli str. 377-388, 389-413, 496-501, 1142)

Spółka uczestniczyła w przygotowaniu danych do opracowania Strategii PGZ wypełniając i odsyłając w I kwartale oraz we wrześniu 2019 r. otrzymane od PGZ ankiety w wymaganych terminach. W grudniu 2018 r. poinformowano PGZ o utworzeniu w Spółce czteroosobowego Zespołu ds. Strategii. Prezes Zarządu wskazał, że osoby wchodzące w skład Zespołu brały udział w spotkaniach organizowanych przez PGZ, na których prezentowano i omawiano wstępne założenia Strategii. W lutym 2019 r. na prośbę PGZ Spółka wyznaczyła ponadto dwie osoby do powoływanych Zespołów Zadaniowych do prac nad Strategią PGZ. Prezes Zarządu wyjaśnił, że Spółka nie otrzymała Strategii PGZ na lata 2019-2023, w związku z czym nie zna tego dokumentu, nie ma także wiedzy na temat „grup produktowych” i „programów rozwoju produktów”, o których w nim mowa i nie wykonuje związanych z nim zadań.

Nitro-Chem utrzymywał z PGZ współpracę w zakresie działalności badawczo-rozwojowej, w tym informował o podejmowanych zadaniach i ich przebiegu, realizując postanowienia Polityki Innowacyjności, a także wyznaczył osobę odpowiedzialną za aktualizowanie informacji związanych z działalnością B+R. Pracownicy Spółki brali również udział w pracach powołanego w PGZ zespołu roboczego ds. realizacji jednego z zadań z zakresu B+R. Nitro-Chem uczestniczył także w pracach nad projektem *polityki zarządzania prawami własności intelektualnej w Grupie PGZ* stosownie do postanowień Procedury Implementacji Standardów Organizacyjnych.

(akta kontroli str. 169, 377-386, 414-493, 1142-1143)

Wartość kapitału zakładowego Spółki w okresie objętym kontrolą była stała i wynosiła 15 293 980,00 zł. Struktura własnościowa kapitału podstawowego Spółki w całym okresie kontrolowanym była niezmienna:

- MESKO S.A. - 46,47%;
- Skarb Państwa - 26,73%;
- Polski Holding Obronny Sp. z o.o. - 19,78%;
- Pracownicy Spółki - 7,02%.

Nitro-Chem nie posiadał udziałów lub akcji innych podmiotów, nie miał także pozycji dominującej wobec innych podmiotów.

(akta kontroli str. 94, 121, 139, 512-514, 518, 552, 585-587, 590, 624, 665-667, 670, 700)

W okresie kontrolowanym przepływy finansowe Spółki z PGZ wyniosły 1,0 tys. zł w 2019 r. i 1,0 zł w 2020 r. [...] ¹⁸

(akta kontroli str. 733, 809, 1143)

W okresie objętym kontrolą Nitro-Chem przekazał na rzecz MESKO 7 419,0 tys. zł tytułem dywidendy: 1 876,0 tys. zł w 2018 r., 3 155,0 tys. zł w 2019 r. i 2 388,0 tys. zł w 2020 r. Spółka kupowała także od MESKO materiały i usługi i dokonywała na rzecz tej spółki sprzedaży swoich wyrobów, usług i materiałów. Odpowiednio w latach 2018, 2019 i 2020 dokonała na rzecz MESKO płatności z następujących tytułów:

– [...] ¹⁹

Jednocześnie w tym okresie uzyskała przychody ze sprzedaży na rzecz MESKO:

– [...] ²⁰

(akta kontroli str. 734)

30 listopada 2018 r. Nitro-Chem zawarł z PGZ *umowę prowizyjną i o świadczenie usług wsparcia*. Umowa została zawarta z inicjatywy PGZ, na czas nieoznaczony, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 r. W jej preambule strony zaznaczyły przynależność Nitro-Chem do Grupy i wskazały, że ich intencją jest m.in. zapewnienie koordynacji i integracji działań biznesowych oraz budowa marki polskiego przemysłu obronnego skupionego w ramach Grupy. Na podstawie tej umowy PGZ zobowiązana była do świadczenia usług pośrednictwa i wsparcia, z tytułu których przysługiwać jej miała prowizja w wysokości 5% kwoty przychodów netto Spółki. Szczegółowy zakres usług oraz zasady obliczania prowizji zostały określone w załącznikach. W ramach wsparcia PGZ miała świadczyć usługi w zakresie: administracji (w tym organizacji spotkań z udziałem spółek z Grupy), bezpieczeństwa (m.in. weryfikacji kontrahentów, przygotowywania raportów bezpieczeństwa), komunikacji i promocji (jak np. opracowywanie i nadzór nad wdrożeniem strategii rozwoju marki PGZ, nadzór nad polityką komunikacji i promocji GK PGZ, tworzenie polityk i strategii w obszarze komunikacji i promocji), doradztwa strategicznego (m.in. przygotowywanie analiz rynkowych oraz produktowych i procesowych, opiniowanie i analiza zasadności realizacji konkretnych projektów biznesowych), doradztwa w zakresie innowacji i nowych technologii (np. identyfikacja potencjalnych obszarów współpracy z uczelniami i jednostkami naukowymi), usług zarządzania projektami, usług doradczych w zakresie informatyki oraz zapobiegania zjawiskom korupcyjnym i przestrzegania Kodeksu Etyki Grupy Kapitałowej PGZ, koordynacji polityk rachunkowości (w tym opracowywanie jednolitych zasad polityki rachunkowości, organizowanie szkoleń), monitorowania realizacji projektów i inne. W zakresie pośrednictwa PGZ oferowała usługi pozyskiwania kontraktów, w szczególności: inicjowanie współpracy, analizę programów zbrojeniowych pod kątem udziału w nich spółek Grupy, koordynację działań Grupy w zakresie handlu międzynarodowego, udział w negocjacjach, zapewnianie udziału w przedsięwzięciach wystawienniczych itp. Na podstawie ww. umowy PGZ udzieliła także Spółce prawo do używania jej Znaków Towarowych.

Z tytułu realizacji umowy PGZ przysługiwała prowizja za usługi pośrednictwa i wynagrodzenie za usługi wsparcia, naliczane od kwoty przychodów netto Spółki.

¹⁸ Tajemnica przedsiębiorstwa.

¹⁹ Tajemnica przedsiębiorstwa.

²⁰ Tajemnica przedsiębiorstwa.

Zgodnie z umową kwotę przychodów netto Spółki stanowiły wszelkie przychody operacyjne Spółki w danym miesiącu z wyłączeniem: (1) przychodów finansowych; (2) przychodów realizowanych na podstawie umów zawartych przed 1 stycznia 2018 r.; (3) przychodów realizowanych z umów wykonywanych w ramach konsorcjum, w którym liderem jest PGZ; (4) przychodów z umów zawartych z innym podmiotem należącym do Grupy PGZ; (5) przychodów z umów, na podstawie których Spółka otrzymuje dotacje ze środków publicznych, w tym z funduszy unijnych; (6) przychodów ze sprzedaży aktywów trwałych, których sprzedaż nie stanowi głównego przedmiotu działalności Spółki, chyba że została dokonana przy wsparciu PGZ; (7) innych przychodów niezwiązanych z głównym przedmiotem działalności Spółki, chyba że została dokonana przy wsparciu PGZ. Prowizja za usługi pośrednictwa miała wynosić 5% tak ustalonych przychodów netto Spółki, a jej wysokość mogła być weryfikowana w przyszłości przez PGZ i aktualizowana nie rzadziej niż raz na trzy lata, na podstawie aktualnej analizy rynkowych stawek prowizji za pośrednictwo, ustalanych w transakcjach porównywalnych. PGZ mogła obniżyć stawkę prowizji w „uzasadnionych, wyjątkowych przypadkach, dotyczących ochrony interesów Grupy Kapitałowej PGZ”. Obniżenie prowizji mogło nastąpić w ramach przedziału wynikającego z aktualnej analizy rynkowych stawek prowizji za pośrednictwo ustalanych w transakcjach porównywalnych. W przypadku podjęcia przez PGZ decyzji o obniżeniu stawki prowizji wymagane było zawarcie aneksu do umowy. Wynagrodzenie za usługi wsparcia miało być kalkulowane jako suma kosztów poniesionych przez PGZ w związku ze świadczeniem tych usług oraz narzutu 5% tych kosztów. Z kolei koszty obejmowały koszty związane z czynnościami wykonywanymi w ramach usług wsparcia bezpośrednio świadczonych na rzecz Spółki oraz przypisywanych pośrednio do Spółki, na zasadzie podziału kosztów związanych z czynnościami wykonywanymi przez PGZ w ramach usług na rzecz wielu podmiotów, w tym Spółki. Koszty pośrednie miały być przypisywane do Spółki proporcjonalnie do udziału przychodów netto Spółki w ogólnej kwocie przychodów netto wszystkich spółek w Grupie, które korzystały z usług wsparcia świadczonych przez PGZ. Wysokość wynagrodzenia mogła być weryfikowana i aktualizowana w przeszłości przez PGZ.

(akta kontroli str. 749-768)

[...] ²¹

W przypadku świadczenia usług przez PGZ na rzecz Spółki, PGZ obciążałaby Spółkę fakturą VAT. Prezes Zarządu wyjaśnił, że koszty wynikające z ww. usług, zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości odnoszone byłyby w pozostałe koszty rodzajowe Spółki.

(akta kontroli str. 769-775, 381, 809-810, 1143)

Spółka nie zawierała umów prowizyjnych, na korzystanie z logo czy praw własności intelektualnej i przemysłowej z MESKO.

(akta kontroli str. 166)

Spółka w latach 2018, 2019 i 2020 proponowała wysokość dywidendy za rok poprzedni na poziomie odpowiednio: 10%, 10% i 15%, jednak Walne Zgromadzenie ustaliło jej wysokość za rok 2018 - 28%, a za 2019 - 30%²². Prezes Zarządu

²¹ Tajemnica przedsiębiorstwa.

²² Wysokość dywidendy za 2020 r. nie została przez Walne Zgromadzenie ustalona do dnia zakończenia kontroli.

wskazał, że Spółka nie ma wiedzy w jaki sposób Walne Zgromadzenie ustaliło ww. wartości.

(akta kontroli str. 560, 590-593, 631, 670-673, 708, 810-811)

W okresie objętym kontrolą miała miejsce jedna zmiana personalna w Zarządzie Nitro-Chem. W dniu 22 czerwca 2020 r. rezygnację z pełnionej od 28 marca 2017 r. funkcji złożył Prezes Zarządu - Dyrektor Naczelny, którego zastąpił obecny Prezes powołany z dniem 6 lipca 2020 r. Poprzedni Prezes Zarządu pełni funkcję Członka trzyosobowego Zarządu²³. Członkowie Zarządu Spółki nie pełnili i nie pełnią żadnych funkcji w organach innych podmiotów.

(akta kontroli str. 778-780)

Spółka uzyskała przychody ze sprzedaży na rzecz Sił Zbrojnych RP w wysokości [...] ²⁴.

(akta kontroli str. 1144)

Nitro-Chem nie miał rozeznania w ramach jakich planów Ministerstwo Obrony Narodowej kupowało jej wyroby w okresie 2018-2020. Zarząd wskazał, że Spółka współpracuje z MON i podległymi lub nadzorowanymi przez nie jednostkami bezpośrednio i pośrednio. Bezpośrednio uczestniczy indywidualnie bądź w konsorcjum w postępowaniach ogłaszanych przez takie jednostki jak: IU, IWsSZ, Regionalne Bazy Logistycznie lub Wojskowy Instytut Techniczny Uzbrojenia²⁵. Pośrednia współpraca polega z kolei na świadczeniu usług lub dostarczaniu wyrobów do podmiotów branży obronnej, będących stroną umów dla instytucji MON. Obecnie Spółka świadczy usługi elaboracji amunicji kaliber 155 mm do armatohaubicy KRAB we współpracy z ZM DEZAMET S.A. oraz amunicji kaliber 120 mm do moździerza RAK w konsorcjum z PGZ, które z kolei są nabywane w ramach Planu Modernizacji Technicznej Sił Zbrojnych RP. Prezes Zarządu wskazał, że „z posiadanych informacji opartych głównie na informacjach zaczerpniętych z mass mediów nie dostrzega się, aby w programach operacyjnych PMT uwzględniano w sposób bezpośredni produkty i usługi świadczone przez Spółkę. Spółka nie zna przyczyn nie uwzględnienia jej wyrobów i usług w PMT”.

(akta kontroli str. 382, 735, 811)

W okresie objętym kontrolą Spółka nie odnotowała żadnych kontraktów zawartych z MON lub innymi podmiotami krajowymi, których realizacja zostałaby zaniechana.

(akta kontroli str. 812)

W całym okresie kontrolowanym Spółka nie była dokapitalizowywana, nie otrzymała także pożyczek z PGZ ani z MESKO.

[...] ²⁶

(akta kontroli str. 736, 781-806)

Nitro-Chem realizował transakcje sprzedaży cywilnej i specjalnej. Członkowie Zarządu Spółki wyjaśnili, że do sprzedaży cywilnej zaliczono zarówno transakcje niezwiązane z branżą militarną (np. górnictwo odkrywkowe czy budownictwo), jak i sprzedaż wyrobów produkcji specjalnej do przedsiębiorstw z branży militarnej, w przypadku gdy Spółka nie posiada informacji o bezpośrednim zaangażowaniu

²³ Zarząd od 6 lipca 2020 r. stał się trzyosobowy, wcześniej był dwuosobowy.

²⁴ Tajemnica przedsiębiorstwa.

²⁵ Dalej: „WITU”.

²⁶ Tajemnica przedsiębiorstwa.

w taką transakcję jednostki państwowej. W odniesieniu do krajowego obrotu dla uznania, że transakcja ma charakter militarny koniecznym jest wymóg dokonania odbioru wojskowego (akceptacji jakościowej przez wyznaczone Regionalne Przedstawicielstwo Wojskowe). W przypadku sprzedaży zagranicznej (eksport, sprzedaż wewnątrzspółnotowa) transakcje specjalne wymagające akceptacji Regionalnego Przedstawicielstwa Wojskowego oraz takie, o których wiadomo, że finalnym odbiorcą będzie wyznaczone ministerstwo lub inna państwowa jednostka odpowiedzialna za obszar militarny w kraju kontrahenta.

Spółka uzyskała przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi ogółem w latach 2018-2020 na zbliżonym poziomie, tj.: 288 538,2 tys. zł w 2018 r., 280 029,3 tys. zł w 2019 r. i 271 786,6 tys. zł w 2020 r. Wartości te były wyższe od wartości ujmowanych w Planach 5-letnich i Planach Rocznych. W segmencie militarnym przychody wyniosły odpowiednio: 126 453 tys. zł, 182 894 tys. zł i 189 686 tys. zł, a łączne przychody z eksportu 233 020 tys. zł, 216 846 tys. zł i 230 003 tys. zł.

Przychody Spółki ze sprzedaży w sektorze militarnym wynosiły w latach 2018-2020 odpowiednio: [...]²⁷ łącznych przychodów ze sprzedaży.

Eksport w sektorze militarnym przyniósł przychody stanowiące odpowiednio: [...]²⁸

Przychody ze sprzedaży krajowej w sektorze militarnym stanowiły odpowiednio: [...]²⁹

Przychody z eksportu w sektorze pozamilitarnym stanowiły odpowiednio [...]³⁰

W sektorze pozamilitarnym przychody ze sprzedaży krajowej stanowiły: [...]³¹

(akta kontroli str. 157-163, 516, 589, 669, 736, 737)

Największym odbiorcą zagranicznym wyrobów Spółki były USA. Wartość eksportu do tego kraju w latach 2018-2020 wyniosła odpowiednio: [...]³². Z przedsiębiorcami^{33,34} z tego kraju Spółkę łączyła wieloletnia współpraca^{35,36}, w ramach której realizowała dostawy trotylu. W segmencie militarnym Spółka eksportowała swoje wyroby także do: Arabii Saudyjskiej, Włoch, Danii czy Estonii, a w segmencie pozamilitarnym do: Izraela, Turcji, Francji i Algierii.

Spółka nie odnotowała w latach objętych kontrolą kontraktów eksportowych zaniechanych.

(akta kontroli str. 737-739, 812, 824)

Nitro-Chem w latach 2018-2020 uzyskiwał zysk ze sprzedaży – odpowiednio: 41 298,6 tys. zł, 28 312,1 tys. zł i 25 108,4 tys. zł, a także zysk z działalności operacyjnej³⁷ oraz zysk brutto³⁸ i zysk netto³⁹. Prezes Zarządu wyjaśnił, że wysokie wyniki w 2018 r., w tym wynik sprzedaży, wynik na działalności operacyjnej oraz zysk brutto i zysk netto, były spowodowane otrzymaniem w grudniu tego roku

²⁷ Tajemnica przedsiębiorstwa.

²⁸ Tajemnica przedsiębiorstwa.

²⁹ Tajemnica przedsiębiorstwa.

³⁰ Tajemnica przedsiębiorstwa.

³¹ Tajemnica przedsiębiorstwa.

³² Tajemnica przedsiębiorstwa.

³³ [...] Tajemnica przedsiębiorstwa.

³⁴ Tajemnica przedsiębiorstwa.

³⁵ [...] Tajemnica przedsiębiorstwa.

³⁶ Tajemnica przedsiębiorstwa.

³⁷ Odpowiednio: 30 562,0 tys. zł, 22 549,2 tys. zł i 23 564,7 tys. zł.

³⁸ Odpowiednio: 31 136,6 tys. zł, 22 241,9 tys. zł i 23 303,4 tys. zł.

³⁹ Odpowiednio: 24 201,9 tys. zł, 17 046,5 tys. zł i 18 385,6 tys. zł.

przychodu w ramach Programu Mobilizacji Gospodarki (PMG) w wysokości 14 239 tys. zł. Podał, że „dotacja pokrywa tylko część kosztów utrzymania mocy produkcyjnych, a jej wysokość zależy od środków, jakimi dysponuje organ nakładający zadania wynikające z PMG. Znaczna różnica w wysokości dotacji w latach 2018 i 2020 wynika bezpośrednio z ilości posiadanych środków budżetowych jakimi dysponował Minister Obrony Narodowej”.

Wskaźnik zadłużenia aktywów (WZA) kształtował się w ww. okresie na bezpiecznym poziomie - 45,1%, 42,6% i 35,5%, a wskaźnik płynności bieżącej uzyskiwał optymalne wartości i wynosił odpowiednio: 1,9, 1,7 i 2,5⁴⁰.

Stan zobowiązań Spółki⁴¹ zmniejszał się w kolejnych latach, tj. ogółem:- 109 446,3 tys. zł, 105 672,2 tys. zł i 81 565,2 tys. zł, a krótkoterminowych odpowiednio: 64 655,6 tys. zł, 73 118,6 tys. zł i 44 291,8 tys. zł.

Wartości EBITDA wynosiły: 40 377 tys. zł, 34 323 tys. zł i 37 421 tys. zł, a rentowność sprzedaży (ROS): 14,31%, 10,11% i 9,24%.

(akta kontroli str. 502-726, 740-741)

W 2018 r. Nitro-Chem zatrudniał pracowników na średnio 441,3 etatach, z przeciętnym łącznym wynagrodzeniem rocznym wynoszącym 67,7 tys. zł. W 2019 r. były to 472,2 etaty z przeciętnym ww. wynagrodzeniem wynoszącym 76,4 tys. zł, a w 2020 r. 462,9 etatów z wynagrodzeniem 85,8 tys. zł. Prezes Zarządu wyjaśnił, że różnice w przeciętnym zatrudnieniu wynikają z dużej fluktuacji kadr, która miała miejsce zwłaszcza w 2018 r. Zaznaczył jednocześnie, że ww. dane, zgodne ze sprawozdaniem Z-06 składanym do Głównego Urzędu Statystycznego, różnią się od faktycznego stanu zatrudnienia z uwagi na metodologię obliczania tego stanu. Faktyczne zatrudnienie wynosiło: 458,5, 472,8 i 469,5 etatów. Prezes Zarządu zwrócił również uwagę na niekorzystną dla pracodawców sytuację rynkową, tzw. rynek pracownika, która miała miejsce zwłaszcza w 2018 r. i dodał, że w 2020 r. zaobserwowano stabilizację zatrudnienia i zmniejszenie fluktuacji kadr. W odniesieniu do wzrostu wynagrodzeń wskazał, że zmiana wynika również z metodologii obliczania wynagrodzenia dla potrzeb GUS. Jednocześnie podał, że na wysokość wynagrodzeń miało wpływ podwyższenie minimalnego wynagrodzenia o 8% w okresie 2018-2020, co z kolei przełożyło się na wysokość dodatków do pensji, uzależnionych od tej wartości. Na zwiększenie przeciętnego rocznego wynagrodzenia miała także wpływ realizacja porozumień zawartych z działającymi w Nitro-Chem związkami zawodowymi.

W okresie kontrolowanym zmniejszeniu uległa produktywność zatrudnienia - z 654 tys. zł w 2018 r., do 593 tys. zł w 2019 r. i 587 tys. zł w 2020 r. Prezes Zarządu wyjaśnił, że, wpływ na ten wskaźnik miał wzrost zatrudnienia w 2019 r. z jednoczesnym uzyskaniem mniejszej niż w 2018 r. dotacji w ramach Programu Mobilizacji Gospodarki, tj. 14 239 tys. zł w 2018 r. w porównaniu z 1 579 tys. zł w 2019 r. i 1 705 tys. zł w 2020 r.

(akta kontroli str. 742-745, 747-748)

W latach 2018-2020 Nitro-Chem realizował łącznie [...] ⁴² projektów badawczo-rozwojowych, przy czym w roku 2018 realizowanych było jednocześnie

⁴⁰ Mierzony jako aktywa obrotowe/zobowiązania krótkoterminowe. Wg systemu SAP wskaźnik wynosił odpowiednio: 1,5, 1,4 i 1,9.

⁴¹ Wartości na dzień 31 grudnia lat 2018-2020.

⁴² Tajemnica przedsiębiorstwa.

[...]43 projektów, w 2019 r. także [...]44, a w 2020 r. [...]45. [...]46 projektów zostało zainicjowanych przed 2018 r., w 2018 r. zainicjowano [...]47 projektów i zakończono [...]48, w 2019 r. zainicjowano [...]49 projekty i zakończono [...]50, a w 2020 r. zainicjowano [...]51 projekt, i również [...]52 zakończono. Spośród wszystkich realizowanych projektów [...]53 był dofinansowany przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju. W ww. okresie Spółka posiadała prawo wyłączne do jednego przedmiotu własności przemysłowej, nie dokonywała w tym okresie zgłoszeń o uzyskanie praw własności przemysłowej. Nitro-Chem uzyskał przychody ze sprzedaży wyrobów nowych lub ulepszonych łącznie w wysokości: [...]54 w 2020 r., z czego odpowiednio: [...]55. Kierownik Działu Rozwoju i Technologii wyjaśnił, że „wysokość osiąganych przychodów ze sprzedaży wyrobów nowych lub ulepszonych uzależniona jest od wysokości zamówień wojskowych oraz zamówień rynkowych. (...) Zdarza się, że sprzedaż skonkretyzowanego wyrobu nowego lub ulepszanego jest okresowa (...). Ponadto różne wyroby osiągają różne ceny i wolumeny, zależne od konkretnego klienta, co przekłada się na wyniki w kolejnych okresach sprzedażowych. Dodatkowo fakt uczestnictwa Spółki w łańcuchu dostaw wielu wyrobów w roli podwykonawcy czy konsorcjanta uzależniony jest od terminów realizacji poszczególnych elementów kontraktów oraz prac innowacyjno-modernizacyjnych, za które odpowiadają inne spółki będące współuczestnikami procesu dostawy. Wymaga to wysokiej elastyczności od Spółki i wpływa na ogólny efekt finansowy, wartość sprzedaży, w tym wyrobów nowych i ulepszonych. Podobnie wpływa to na wysokość nakładów na innowacje i postęp prac w Spółce.”

W okresie 2018-2020 Nitro-Chem współpracował w ramach prac B+R z Wojskową Akademią Techniczną, Politechniką Warszawską, WITU, Siecią Badawczą Łukasiewicz i Głównym Instytutem Górnictwa. Najważniejsze projekty dotyczyły: ustalenia możliwości otrzymania sferoidalnego mikrokrystalicznego heksogenu, opracowywania technologii wytwarzania form handlowych mieszanin materiałów wybuchowych - kompozycji termobarycznej, weryfikacji możliwości otrzymania pożądanej formy krystalograficznej CL20, rozpoznania możliwości pozyskania technologii energetycznych lepiszczy do paliw raketowych GAP, czy wdrożenia technologii napełniania bomb. Ww. projekty stanowiły pośrednie uczestnictwo w zadaniach Modernizacji Wojsk Rakietowych i Artylerii poprzez powiązanie z projektami Moduł ogniowy 120 mm moździerza samobieżnego kr. RAK, Dywizjonowy moduł ogniowy 155 mm lekkiej armatohauby kr. KRYL, REGINA (KRAB), Amunicja precyzyjnego rażenia kalibru 155 mm kr. SZCZERBIEC. Kierownik Działu Rozwoju i Technologii wyjaśnił, że „pośrednie uczestnictwo polega na wystąpieniu powiązania w istniejących lub potencjalnie możliwych do zaimplementowania łańcuchach kooperacji spółek amunicyjno-rakietowych, wykorzystujących usługi elaboracji głowic bojowych, bomb lotniczych, min oraz innych ładunków wysokoenergetycznych wykorzystujących materiały będące

43 Tajemnica przedsiębiorstwa.

44 Tajemnica przedsiębiorstwa.

45 Tajemnica przedsiębiorstwa.

46 Tajemnica przedsiębiorstwa.

47 Tajemnica przedsiębiorstwa.

48 Tajemnica przedsiębiorstwa.

49 Tajemnica przedsiębiorstwa.

50 Tajemnica przedsiębiorstwa.

51 Tajemnica przedsiębiorstwa.

52 Tajemnica przedsiębiorstwa.

53 Tajemnica przedsiębiorstwa.

54 Tajemnica przedsiębiorstwa.

55 Tajemnica przedsiębiorstwa.

w asortymencie produkcji Nitro-Chem". Poza tym, w ramach konsorcjum z Wojskową Akademią Techniczną Spółka realizuje prace nad projektem Górniczych Ładunków Kumulacyjnych, których zakończenie jest planowane na 2022 r.

(akta kontroli str. 859-867)

W latach 2018-2020 Spółka przeznaczyła na działalność badawczo-rozwojową nakłady stanowiące odpowiednio: [...] ⁵⁶ jej przychodów. Prezes Zarządu wskazał, że prace B+R w dziedzinie materiałów wysokoenergetycznych są długookresowe i wymagają przeskalowań od stanu laboratoryjnego do docelowego. Podał również, że „przychody Spółki w związku z sytuacją rynkową w ostatnim czasie wpływają ujemnie na wskaźnik nakładów B+R mimo zwiększenia ilości działań B+R będących obecnie w różnych fazach zaawansowania. Spółka wykorzystując trendy przychodowe planuje zwiększenie nakładów w tym zakresie oraz kontynuację współpracy i dotychczasowe doświadczenia z jednoczesną minimalizacją kosztów i maksymalizacją efektów i wykorzystania osiągnięć nauki branżowego szkolnictwa wyższego i instytutów z uwagi na możliwość zmiany trendów rynkowych wpływających na przychody i wskaźniki nakładów B+R”.

(akta kontroli str. 829, 851)

Spółka nie odnotowała w okresie kontrolowanym przypadków zaniechania realizacji lub zerwania zawartych wcześniej kontraktów.

[...] ⁵⁷

(akta kontroli str. 829-848)

W okresie kontrolowanym wystąpił jeden przypadek reklamacji materiałów wybuchowych wyprodukowanych przez Nitro-Chem, [...] ⁵⁸. Nitro-Chem uwzględnił reklamację i zobowiązał się dostarczyć nowo wyprodukowany materiał [...] ⁵⁹. Udział wartości zareklamowanego [...] ⁶⁰, a w wartości sprzedaży ogółem w 2020 r. wynosi 0,4%.

(akta kontroli str. 830, 847)

W latach 2018-2021 Spółka przyjmowała reklamacje produkowanej folii tworzywowej. W roku 2018 zostało zgłoszonych osiem reklamacji, z których: jedna została wycofana, trzy zostały uznane, w jednym przypadku zawarto porozumienie, trzy reklamacje odrzucono. W 2019 r. zgłoszono 20 reklamacji, z których: dwie odrzucono, a pozostałe uznano. W 2020 r. zgłoszono 20 reklamacji, z których: trzy odrzucono, a pozostałe uznano, co stanowiło 0,4% sprzedanej folii i 0,3% jej wartości. W 2021 r. zgłoszono siedem reklamacji, z których sześć uznano, a jedna sprawa pozostała nie rozpoznana do zakończenia czynności kontrolnych. Prezes Zarządu oświadczył, że Spółka nie posiada analiz dotyczących udziału zareklamowanej folii w ilości sprzedaży folii z lat 2018 i 2019.

(akta kontroli str. 844-848)

W latach 2018-2021 Spółka nie została obciążona karami umownymi w związku z niewłaściwą jakością dostarczanych wyrobów, nie uczestniczyła również

⁵⁶ Tajemnica przedsiębiorstwa.

⁵⁷ Tajemnica przedsiębiorstwa.

⁵⁸ Tajemnica przedsiębiorstwa.

⁵⁹ Tajemnica przedsiębiorstwa.

⁶⁰ Tajemnica przedsiębiorstwa.

w sporach sądowych związanych z brakiem lub nieprawidłową realizacją zawartych umów.

(akta kontroli str. 830)

W okresie kontrolowanym Spółka poniosła nakłady na działalność inwestycyjną^{61,62} w wysokości: 12 727 tys. zł [...]⁶³ (2018 r.), 14 743 tys. zł [...]⁶⁴ (2019 r.), 11 512 tys. zł [...]⁶⁵ (2020 r.) i 358 tys. zł [...]⁶⁶ (I kwartał 2021 r.). Zadania inwestycyjne były ujmowane w Planach 5-letnich w sposób ogólny i zbiorczy, a w Rocznych Planach Rzeczowo-Finansowych bardziej szczegółowo. W latach 2018-2020 poniesiono odpowiednio: [...]⁶⁷ nakładów zaplanowanych w Rocznych Planach Rzeczowo-Finansowych, w tym:

– [...]⁶⁸

Prezes Zarządu wskazał, że na działalność inwestycyjną i jej planowanie, w szczególności w dłuższej perspektywie, mają wpływ m.in. możliwości uzyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych, w tym ze Skarbu Państwa, czy czas oczekiwania na decyzje administracyjne. Podał także, że „Spółka w realizacji inwestycji kieruje się zasadą planowania i jednocześnie podejścia do realizacji planów stosownie do potrzeb w związku z dynamiczną sytuacją otoczenia, w tym obserwowanymi trendami wynikającymi z sytuacji pandemii i innymi wpływającymi np. na różnice cen i dostępność materiałów remontowych. Wszelkie działania podejmowane i realizowane są w kontekście utrzymania zdolności produkcyjnej i ciągłości ruchu zakładu oraz realizacji przyjętych zobowiązań produkcyjnych, w tym zaspokojenia potrzeb na rzecz RP. Działania te wypełniają potrzeby dotyczące B+R, innowacyjności, modernizacji, remontów i odtworzenia majątku.”

(akta kontroli str. 101-108, 127, 146-148, 197-199, 225-226, 279-283, 363-368, 831-843, 850-856)

Największą wartościowo inwestycją zrealizowaną w 2018 r., o wartości łącznej [...]⁶⁹ zł (tj. [...]⁷⁰ wszystkich nakładów inwestycyjnych w roku 2018) było zaprojektowanie, zakup i modyfikacja sieci wodnych oraz budowa oczyszczalni ścieków. Zadanie to stanowiło etap przedsięwzięcia inwestycyjnego pod nazwą: *Budowa Oczyszczalni Ścieków produkcyjnych wraz z niezbędną infrastrukturą*, będącego z kolei częścią projektu: [...]⁷¹. Projekt był dofinansowany przez Ministra Skarbu Państwa na podstawie umowy z 19 grudnia 2014 r. [...]⁷²

28 lutego 2018 r. nastąpił odbiór końcowy i przyjęcie przez Spółkę do eksploatacji oczyszczalni ścieków produkcyjnych. Strony stwierdziły zakończenie prac budowlanych, montażowych i zakończenie rozruchu technologicznego, a obiekt został dopuszczony jeszcze w 2017 r. do użytkowania decyzją Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego. W protokole odbioru strony stwierdziły

⁶¹ [...] Tajemnica przedsiębiorstwa.

⁶² Tajemnica przedsiębiorstwa.

⁶³ Tajemnica przedsiębiorstwa.

⁶⁴ Tajemnica przedsiębiorstwa.

⁶⁵ Tajemnica przedsiębiorstwa.

⁶⁶ Tajemnica przedsiębiorstwa.

⁶⁷ Tajemnica przedsiębiorstwa.

⁶⁸ Tajemnica przedsiębiorstwa.

⁶⁹ Tajemnica przedsiębiorstwa.

⁷⁰ Tajemnica przedsiębiorstwa.

⁷¹ Tajemnica przedsiębiorstwa.

⁷² Tajemnica przedsiębiorstwa.

wykonanie prac zgodnie z zakresem zawartej umowy i w terminie, przeprowadzenie szkoleń personelu, dokonanie przez wykonawcę rozruchu mechanicznego i technologicznego oraz przekazanie kompletnej dokumentacji powykonawczej. 30 maja 2018 r. nastąpił końcowy odbiór składającej się na przedmiot inwestycji instalacji układów grzania i chłodzenia. W protokole odbioru stwierdzono zakończenie prac budowlanych, montażowych, rozruchu technologicznego ww. części zadania oraz wykonanie prac zgodnie z zakresem zawartym w umowie w terminie, przeprowadzenie szkoleń personelu, dokonanie rozruchu mechanicznego i technologicznego oraz przekazanie kompletnej dokumentacji powykonawczej.

(akta kontroli str. 104-105, 198, 868-1007)

W 2019 r. Spółka zrealizowała inwestycję modernizacji Linii Produkcji Kawalków (LKP), wydając 1 953,0 tys. zł (tj. [...]73 wszystkich nakładów inwestycyjnych w roku 2019). [...]74

Umowa na wykonanie zadania została zawarta 29 marca 2019 r., a jej przedmiotem były urządzenia składające się na linię produkcyjną LKP wraz z: ubezpieczoną dostawą, instalacją, częściami zamiennymi, odnośną dokumentacją, usługami serwisowymi i przeszkoleniem pracowników Spółki w zakresie obsługi. Umowa została zrealizowana prawidłowo i terminowo, co zostało potwierdzone w protokole odbioru.

(akta kontroli str. 1008-1054, 1130-1137)

Najwyższą wartość spośród zadań inwestycyjnych w 2020 r. przedstawia zadanie polegające na wymianie zbiorników nitrozy oraz zbiornika kwasu azotowego, na kwotę [...]75 tys. zł (tj. [...]76 wszystkich nakładów inwestycyjnych w 2020 r.). Zadanie zostało ujęte Planie Rzeczowo-Finansowym na rok 2020 w kategorii zadań inwestycyjnych odtworzeniowych. Zakończenie zadania zaplanowano na październik 2020 r., z całkowitą wartością projektu w wysokości [...]77 zł. Zamówienie zostało złożone 14 lutego 2020 r. W ramach zadania wykonawca miał wykonać: dokumentację projektową, demontaż konstrukcji podestów i istniejących aparatów, remont tacy zbiornikowej, budowę i dostawę zbiorników, budowę podestów i biegów schodowych, montaż zbiorników i orurowania, budowę instalacji oświetleniowej oraz zadaszenia nad podestem łącznikowym. 18 sierpnia 2020 r. strony podpisały końcowy odbiór techniczny, w którym stwierdzono, że roboty wykonano zgodnie z zamówieniem, bez usterek oraz stosownie do przepisów prawa budowlanego i odpowiednich norm. Prezes Zarządu wskazał, że wymiana zbiorników była koniecznością, gdyż stan dotychczasowych „nie zezwalał na bezpieczną eksploatację” (...), a „awaria jednego ze zbiorników w trakcie trwania produkcji mogła zagrozić realizacji umów kontraktowych.”

(akta kontroli str. 279, 1055-1112, 1130-1137)

W I kwartale 2021 r. najwyższą wartościowo inwestycją była modernizacja sieci [...]78, której koszt wyniósł [...]79 zł (tj. [...]80 wszystkich nakładów inwestycyjnych

73 Tajemnica przedsiębiorstwa.

74 Tajemnica przedsiębiorstwa.

75 Tajemnica przedsiębiorstwa.

76 Tajemnica przedsiębiorstwa.

77 Tajemnica przedsiębiorstwa.

78 Tajemnica przedsiębiorstwa.

79 Tajemnica przedsiębiorstwa.

80 Tajemnica przedsiębiorstwa.

poniesionych w I kwartale 2021 r.). Zadanie zostało ujęte Planie Rzeczowo-Finansowym na rok 2021 w kategorii zadań inwestycyjnych pozostałych, z przewidywanym terminem zakończenia ustalonym na listopad. Zamówienie zostało zrealizowane 25 lutego 2021 r., a po dwóch tygodniach testowania strony podpisały protokół odbioru bez uwag. Prezes Zarządu wskazał, że inwestycja polegała na modernizacji systemu odczytu pomiarów wody i umożliwiła ich zdalny odczyt, który uprzednio odbywał się na podstawie wskazań zlokalizowanych na terenie Zakładu [...]»⁸¹ wodomierzy. Efektem było utworzenie jednoczesnego bilansu zużycia wody i znaczna oszczędność czasu pracy koniecznej dla tworzenia bilansu czynników energetycznych.

(akta kontroli str. 365, 1113-1127, 1132-1133)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości:

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Bydgoszczy. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń

Bydgoszcz, 2 lipca 2021 r.

Kontroler

/-/ Marta Ostrowska
Doradca prawny

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy
p.o. Dyrektor
/-/ Tomasz Sobecki

Zmian w wystąpieniu pokontrolnym dokonał:

p.o. Dyrektor Delegatury
Najwyższej Izby Kontroli w Bydgoszczy
/-/ Tomasz Sobecki

⁸¹ Tajemnica przedsiębiorstwa.

Na podstawie art. 35c ust. 1 ustawy o NIK w powyższym tekście dokonano sprostowania oczywistych omyłek pisarskich:

1. na stronie 6 w wierszach od 5 do 7: słowa po dwukropku: „(1) Dane ogólne o Spółce, (2) Plan marketingowy, (3) Plan techniczny, (4) Plan organizacyjny, (5) Plan organizacyjny, (6) Plan finansowy, (7) Zagrożenia realizacja planu i (8) Podsumowanie” zastąpiono słowami: „(1) Wstęp, (2) Dane ogólne o Spółce, (3) Plan marketingowy, (4) Plan techniczny, (5) Plan organizacyjny, (6) Plan finansowy, (7) Zagrożenia realizacji planu i (8) Podsumowanie”;

2. na stronie 8 w wierszu 25 kwotę: „[...]”⁸² zamieniono na kwotę: „[...]”⁸³;

3. na stronie 18 w wierszu 15 słowo: „wskazać” zamieniono na „wskazań”;

4. na stronie 11 w wierszu 31 pomiędzy słowem: „przedsiębiorstw” i słowem: „branży” dodano spójnik: „z”

Bydgoszcz, 2 sierpnia 2021 r.

⁸² Tajemnica przedsiębiorstwa.

⁸³ Tajemnica przedsiębiorstwa.