



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku**

Gdańsk, dnia 11 października 2010 r.

**Zarząd
ELEWARR Spółka z o.o.
w Warszawie**

LGD-4101-015-01/2010
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 Delegatura w Gdańsku przeprowadziła kontrolę w ELEWARR Spółka z o.o. w Warszawie, Oddział w Malborku (dalej: „Oddział Spółki”).

Przedmiotem kontroli było funkcjonowanie ELEWARR Sp. z o.o. w latach 2008-2010 (I półrocze).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym przez kontrolera NIK w dniu 23 lipca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie *art. 60 ustawy o NIK*, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Oddziału Spółki w skontrolowanym zakresie.

Powyższa ocena wynika z niżej opisanych ustaleń.

1. Oddział Spółki w wyniku swojej działalności gospodarczej uzyskał zysk w wysokości: 6.618,8 tys. zł w 2008 r., 3.582,6 tys. zł w 2009 r. i 106,2 tys. zł w I półroczu 2010 r.

Osiągnięty wynik finansowy spowodowany był m.in.:

- wzrostem przychodów (netto) w 2009 r. w porównaniu do 2008 r. – o 58,4 % (z 40.016,2 tys. zł do 63.374,2 tys. zł), wynikającym z wyższych obrotów surowcami i produktami rolnymi (o 22.921,2 tys. zł) oraz z przechowywania i suszenia zbóż (o 681,0 tys. zł),

- wzrostu kosztów o 91,2 % (z 31.333,1 tys. zł do 59.896,0 tys. zł), w tym kosztów sprzedaży towarów i materiałów o blisko 30.000 tys. zł.
2. Skup zbóż i rzepaku przez Oddział Spółki w 2009 r. był w porównaniu do 2008 r. mniejszy o 53,9% (zmniejszenie z 75.045,8 ton do 34.602,3 ton), co spowodowane było m.in.: wysokimi zapasami zbóż z roku poprzedniego, spadkiem pogłowia trzody chlewnej skutkującym zmniejszeniem zapotrzebowania na zboże paszowe oraz niższymi plonami zbóż i rzepaku w 2009 r. niż w 2008 r.
- Badanie rozliczeń z 10 największymi dostawcami zbóż w latach 2008-2009 wykazało, że stosowano ceny zgodne z zatwierdzonymi przez Zarząd Spółki, a ilość i ogólna wartość dostarczonego zboża, wynikająca z ewidencji skupu, była zgodna z ewidencją księgową Oddziału Spółki.
3. Należności krótkoterminowe wzrosły z 662,3 tys. zł w 2008 r. do 7.349,2 tys. zł w 2009 r. i spowodowane były głównie wydłużeniem 1 firmie do 60 dni (zgodnie z zawartą umową) okresu zapłaty za sprzedany rzepak.
- Ponadto stwierdzono, że Oddział Spółki na koniec badanych lat posiadał należności przeterminowane w wysokości 817,3 tys. zł (w całości nieściągalne), które objęte były odpisem aktualizującym. W stosunku do dłużników prowadzono postępowania egzekucyjne, umarzane przez Komorników Sądowych z powodu nieściągalności należności.
- Zobowiązania Oddziału Spółki w 2009 r. uległy w stosunku do 2008 r. zmniejszeniu o 53,1% tj. z 54.242,9 tys. zł do 25.423,0 tys. zł. W analizowanych okresach Oddział Spółki nie posiadał zobowiązań wymagalnych i nie ponosił kosztów finansowych spowodowanych nieterminowym regulowaniem zobowiązań.
4. Wydatki inwestycyjne w 2009 r. w porównaniu do 2008 r. uległy zmniejszeniu: planowane - o 39,5 % (z 523,1 tys. zł do 316,3 tys. zł), a wykonane – o 33,4 % (z 386,2 tys. zł do 257,1 tys. zł). Niewykonanie planu wydatków inwestycyjnych w 2008 r. i 2009 r. w kwotach wynoszących odpowiednio 136,9 tys. zł oraz 59,2 tys. zł wynikało z niższych cen zakupu urządzeń oraz dokonania zapłaty w 2010 r. kwoty 32 tys. zł za zadanie wykonane w 2009 r.
- W 2010 r. na inwestycje zaplanowano 280,4 tys. zł, z tego w I półroczu wydatkowano 123,8 tys. zł (44,2 %).

Stwierdzono odstępstwa w realizacji planów inwestycyjnych polegające na:

- wykonaniu w 2008 r. zadania nie ujętego w planie remontów, pn.: „Wykonanie sieci wodociągowej w magazynie w Braniewie” o wartości 26,2 tys. zł, z uwagi na bezpieczeństwo przeciwpożarowe i konieczność atestacji obiektu w Braniewie,
- niezrealizowaniu 2 spośród 10 zaplanowanych na 2009 r. zadań, w tym zadania pn.: „Wykonanie sygnalizacji położenia wózków zasypowych komory Elewatora w Bartoszycach”, które wykonywano z opóźnieniem spowodowanym zmianą projektu technologicznego urządzenia z wersji mechanicznej na elektroniczną, a także wyłonieniem wykonawcy dopiero w trzecim postępowaniu przetargowym. Należność w kwocie 32 tys. zł za ww. inwestycję Oddział Spółki uregulował w styczniu 2010 r.

Z realizacji drugiego planowanego zadania pn.: „Zakup i montaż układu strażnika mocy w Elewatorze w Pieniężnie” o wartości 10 tys. zł, Oddział Spółki zrezygnował za zgodą Zarządu Spółki.

5. Oddział Spółki należycie gospodarował posiadaniem majątkiem trwałym, likwidując (złomując) wyeksploatowane i nieużytkowane urządzenia techniczne i maszyny w Orniecie i Braniewie oraz zbywając dwa samochody osobowe w drodze przetargu nieograniczonego, przeprowadzonego w 2008 r. przez Zarząd Spółki.

Wartość środków trwałych Oddziału Spółki ulegała zmniejszeniu i wynosiła: 25.084,0 tys. zł na koniec 2008 r., 23.123,1 tys. zł w 2009 r. oraz 22.163,2 tys. zł na 30.06.2010 r.

Pojemność magazynów Oddziału Spółki na dzień 1 stycznia 2008 r. wynosiła 141.185 ton, a w wyniku przyłączenia Oddziału Pieniężno (od 01.06.2008 r.) uległa zwiększeniu do 212.120 ton. Wykorzystanie potencjału magazynowego wynosiło jedynie: 42,6 % w 2008 r., 47,3 % w 2009 r. oraz 24,8 % w I półroczu 2010 r. i spowodowane było głównie sprzedażą zapasów Agencji Rezerw Materiałowych, przy czym stan tych rezerw był zgodny z zawartymi umowami.

Podejmowane działania dla pełniejszego wykorzystania powierzchni przechowalniczej (zamieszczanie na stronach internetowych ogólnych informacji o świadczeniu usług przechowalniczych zbóż i rzepaku oraz próby rozszerzenia współpracy z firmami korzystającymi dotychczas z usług Spółki) okazały się nieefektywne.

6. Zatrudnienie w Oddziale Spółki w badanych latach ulegało zmniejszeniu z 57 osób na 31.12.2008 r., do 49 osób na 31.12.2009 r. i 50 osób na 30.06.2010 r. Wynagrodzenie

ogółem w 2009 r. w porównaniu do 2008 r. uległo zmniejszeniu z 3.136,7 tys. zł do 2.169,3 tys. zł, tj. o 30,8 %. Zmniejszenie ww. wynagrodzeń wynosiło: 23,4 % na stanowiskach nierobotniczych i 24,0 % na stanowiskach robotniczych.

7. W latach 2008-2010 (I półrocze) w Oddziale Spółki przeprowadzone zostały 4 kontrole przez pracowników Centrali Spółki. Wnioski i zalecenia wynikające z tych kontroli zostały właściwie zrealizowane.

Przedstawiając powyższe uwagi i oceny Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

kontynuowanie działań w celu pełniejszego wykorzystania posiadanych możliwości przechowalniczych zbóż i rzepaku w Oddziale Spółki.

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 Delegatury NIK w Gdańsku, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku, na podstawie *art. 62 ust. 1 ustawy o NIK* oczekuje przedstawienia, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

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.