



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Lublinie**

Lublin, dnia 08 listopada 2010 r.

tekst ujednoczony

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

P/10/108
LLU- 4101-15-01/2010

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 Lublinie przeprowadziła w Oddziale ELEWARR Sp. z o.o. w Krupcu, zwany 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.

Przedmiotem kontroli było funkcjonowanie ELEWARR Sp. z o.o. w okresie od początku 2008 r. - do końca I półrocza 2010 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli¹, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Zarządowi Spółki niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

1. W okresie objętym badaniem Oddział Spółki w wyniku swojej działalności gospodarczej wypracował zysk brutto w wysokości odpowiednio w 2008 r. - 2.108,9 tys. zł, w 2009 r. – 3.288,7 tys. zł, natomiast w I półroczu 2010 r. odnotowano stratę w wysokości – 42,4 tys.

¹ Protokół kontroli został podpisany przez kontrolera w dniu 31 sierpnia 2010 r. oraz w dniu 14 września 2010 r., po rozpatrzeniu zastrzeżeń zgłoszonych przez Zarząd Spółki w dniu 10 września 2010 r. Zarząd Spółki, pismem z dnia 10 września 2010 r., poinformował o odmowie podpisania protokołu kontroli.

zł. Przyczyną pogorszenia wyników finansowych na koniec pierwszego półrocza 2010 roku było m.in.: zmniejszenie rodzajów świadczonych usług z tytułu przechowywania zboża przez podmioty rynkowe oraz niższe obroty z tytułu sprzedaży (w stosunku do analogicznego okresu w roku poprzednim), które były następstwem niższego skupu zboża w okresie lat 2009/2010.

Osiągnięty w latach 2008 – 2009 dodatni wynik finansowy wynikał z:

- wzrostu przychodów (netto) w 2009 r. w porównaniu do 2008 r. – o 59,4% (z 23.063,5 tys. zł do 36.771,5 tys. zł), co wynikało z wyższego skupu surowców i produktów rolnych oraz ich przechowywania i suszenia (o 14.148,0 tys. zł),
- zmniejszenia się kosztów Oddziału o 1.769,5 tys. zł tj. o 23,3% (z 7.599,8 tys. zł do 5.830,3 tys. zł), w tym kosztów zużycia materiałów, kosztów usług obcych, kosztów wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych,
- wzrostu wartości sprzedaży towarów i materiałów o 15.155,7 tys. zł, tj. o 115,6% (z 13.115,2 tys. zł do 28.270,9 tys. zł).

2. W latach 2008 –2010 (I półrocze) Oddział Spółki sprzedał 91.935,258 ton różnych rodzajów zbóż o łącznej wartości 58.112,5 tys. zł. Sprzedaż zbóż w 2008 roku wyniosła 20.469,391 ton o wartości netto 16.619,4 tys. zł, a w 2009 roku wzrosła do 49.217,659 ton o wartości netto 30.771,5 tys. zł. W I półroczu 2010 roku sprzedaż wyniosła 22.248,208 ton o wartości netto 10.712,6 tys. zł. Badaniem objęto 59 umów sprzedaży różnych rodzajów zbóż (35,9% wszystkich zawartych w okresie 2008 – I półrocze 2010 r.) na łączną ilość 31.127 ton o wartości sprzedaży 18.486,4 tys. zł. Uchybienia stwierdzono w przypadku realizacji trzech umów z lat 2008 – 2009. Stwierdzono, że kupujący nie dotrzymywali terminów dokonywania przedpłaty (warunku określonego w umowach sprzedaży). Opóźnienia wynosiły 4, 10 i 29 dni, kwoty nieterminowo regulowanych należności wynosiły 185,4 tys. zł, 106,5 tys. zł i 29,5 tys. zł. Oddział Spółki nie skorzystał z możliwości określonych w art. 481 § 1 i 2 kodeksu cywilnego (kc) i nie naliczył odsetek od nieterminowych wpłat należności w łącznej kwocie 917,5 zł.

3. Należności bieżące wzrosły z 931,3 tys. zł w 2008 r. do 4.981,8 tys. zł w 2009 r. Przyczyną ponad 5-krotnego wzrostu należności było zwiększenie liczby kontrahentów, a tym samym zwiększenie liczby umów sprzedaży z 32 w 2008 roku do 69 umów w 2009 roku. Na koniec okresów sprawozdawczych Oddział Spółki posiadał należności przeterminowane: na koniec 2008 roku w wysokości 466,4 tys. zł, a na koniec 2009 r.

w wysokości 575,7 tys. zł. Z kwoty należności przeterminowanych na koniec 2008 roku, w styczniu 2009 r. zapłacono 201,8 tys. złotych, natomiast z kwoty należności przeterminowanych na koniec 2009 r. uregulowano kwotę 311,1 tys. zł. Należności przeterminowane w kwocie 261,79 tys. zł dotyczyły należności przejętego Oddziału w Lubyczy Królewskiej, zasądzone zostały wyrokami sądowymi z lat 1999 – 2000 i były objęte postępowaniami egzekucyjnymi (bezskutecznymi). Cała kwota należności przeterminowanych objęta została odpisem aktualizacyjnym. W okresie lat 2008 – 2009 zobowiązania niewymagalne Oddziału Spółki wynosiły 66 tys. zł, 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 61,3% (z 486,0 tys. zł do 188,0 tys. zł), a wykonane – o 71,5% (z 435,3 tys. zł do 123,9 tys. zł). W 2008 roku zadania inwestycyjne zrealizowano w kwocie 435,3 tys. zł, tj. niższej o 50,7 tys. zł od planowanej, przyczyną były niższe ceny zakupu urządzeń. Z powodu przedstawienia w ofertach cen znacznie wyższych od zaplanowanych, nie zostało zrealizowane jedno zadanie. W 2008 roku przy rozliczeniu zadania inwestycyjnego pn. „Wykonanie instalacji c. o. w budynku biurowym i pomieszczeniach socjalnych elewatora w Krupcu – etap I” zwiększono wartość budynku administracyjnego o 7,3 tys. zł netto, tj. o wartość zakupionych 4 ogrzewaczy elektrycznych akumulacyjnych. Urządzenia te zasilane energią elektryczną nie zostały włączone do sieci centralnego ogrzewania w budynku administracyjnym, a zamontowane zostały jako odrębne źródło ciepła w innych budynkach Oddziału. Żaden z ogrzewaczy nie został zainstalowany w budynku administracyjnym, w którym realizowano ww. zadanie inwestycyjne. Przyjęcie kwoty 7,3 tys. zł na zwiększenie wartości budynku administracyjnego naruszało art. 16g ust. 13 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych², miało bezpośredni wpływ na wysokość naliczonego - zgodnie z dyspozycją art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych - podatku dochodowego od osób prawnych. W 2009 r. wydatki inwestycyjne zrealizowano w kwocie 123,9 tys. zł, tj. o 64,1 tys. zł niższej od zaplanowanej, przyczyną było uzyskanie niższych cen realizacji zadań niż kwoty określone w planie. Za zgodą Zarządu Spółki zrezygnowano z realizacji jednego zadania

² Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 ze zm.

o wartości 15,0 tys. zł. W 2010 r. na inwestycje zaplanowano 170,0 tys. zł, z tego do końca I półrocza wydatkowano kwotę 14,65 tys. zł (8,62 %) i zakończono jedno zadanie inwestycyjne. W przypadku pozostałych zadań inwestycyjnych (2) ogłoszone zostały przetargi.

5. W okresie objętym kontrolą wartość aktywów trwałych Oddziału Spółki ulegała systematycznemu zmniejszeniu z wartości 16.813,7 tys. zł na koniec 2008 r. do poziomu 15.489,2 tys. zł na koniec 2009 r. oraz 14.813,7 tys. zł na 30.06.2010 r. W drodze sprzedaży zbyto środki trwałe o łącznej wartości początkowej 222,8 tys. zł i dotychczasowym umorzeniu w wysokości 179,4 tys. zł, uzyskując kwotę 89,8 tys. zł. W tym samym okresie zlikwidowano środki trwałe o wartości początkowej 26,1 tys. zł i umorzeniu 25,1 tys. zł. Z tytułu likwidacji (sprzedaż złomu) uzyskano kwotę 4,6 tys. zł. Oddział Spółki wraz z magazynami w Rzeszowie i Lubyczy Królewskiej dysponuje magazynami o pojemności atestacyjnej 126.350,600 ton. (stan na 01.06.2008 r.). Wykorzystanie potencjału magazynowego w 2008 roku kształtowało się w przedziale od 39 % (31.07.2008r.) do 87 % (30.11.2008r.), w 2009 r. wykorzystanie pojemności magazynów wahało się od 47 % (31.12.2009 r.) do 78% (31.01.2009 r.), a w I półroczu 2010 r. kształtowało się od 21% (30.06.2010 r.) do 47% (31.01.2010r.). Stan rezerw zbóż będących w dyspozycji Agencji Rezerw Materiałowych był zgodny z zawartymi umowami.

Nieefektywne okazały się działania podejmowane dla pełniejszego wykorzystania powierzchni przechowalniczej (tj. informowanie o świadczeniu usług przechowalniczych zbóż i rzepaku, kukurydzy oraz rozszerzanie współpracy z firmami korzystającymi dotychczas z usług Spółki).

6. Zatrudnienie w Oddziale Spółki ulegało zmniejszeniu: z 46 osób na 31.12.2008 r., do 43 osób na 31.12.2009 r. i 43 osób na 30.06.2010 r. Wynagrodzenie ogółem w 2009 r. w porównaniu do 2008 r. uległo zmniejszeniu z 2.914,6 tys. zł do 1.761,3 tys. zł, tj. o 39,6%. Zmniejszenie kwot ww. wynagrodzeń wynosiło: 49,1 % na stanowiskach nierobotniczych i 24,7 % na stanowiskach robotniczych.
7. W latach 2008-2010 (I półrocze) w Oddziale Spółki przeprowadzone zostały dwie kontrole przez pracowników Centrali Spółki. Wnioski i zalecenia wynikające z tych kontroli zostały zrealizowane.

Przedstawiając powyższe uwagi i oceny Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- 1) Przeprowadzenie korekty wartości budynku administracyjnego o kwotę 7,3 tys. zł,
- 2) Skorygowanie naliczenia podatku dochodowego,
- 3) Obciążenie kontrahentów odsetkami z tytułu nieterminowego regulowania należności,
- 4) Kontynuowanie działań w celu pełniejszego wykorzystania pojemności magazynowej.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje 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 przyczynach niepodjęcia takich działań.

Stosownie do 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 Lublinie 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.