



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA.410.019.02.2018

Prezes Zarządu PIT-RADWAR SPÓŁKA AKCYJNA.
Rafał Kowalczyk
04-051 Warszawa
ul. Poligonowa 30

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/18/017 - Funkcjonowanie Polskiej Grupy Zbrojeniowej SA i spółek zależnych.

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	PIT-RADWAR Spółka Akcyjna w Warszawie, ul. Poligonowa 30, 04-051 Warszawa ¹ .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Rafał Kowalczyk, Prezes Zarządu PIT-RADWAR SPÓŁKA AKCYJNA, od 28 lipca 2017 r. do zakończenia czynności kontrolnych. (akta kontroli str. 5)
Zakres przedmiotowy kontroli	<ul style="list-style-type: none">– Opracowanie i realizacja strategii spółki.– Zarządzanie spółką, nadzór właścicielski nad spółkami zależnymi oraz prowadzenie działalności gospodarczej.– Kształtowanie się wyników finansowych i wskaźników ekonomicznych spółki.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2015 do 30 czerwca 2018 z uwzględnieniem 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 ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie.
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Zbigniew Dudzik, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/150/2018 z dnia 1 października 2018 r.,2. Tomasz Świstak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/177/2018 z dnia 20 listopada 2018 r. (akta kontroli str. 1-4)

¹ Dalej także: Spółka.

² Dz. U. z 2017 r. poz. 524 ze zm., dalej także: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OPISOWA

Zarząd PIT-RADWAR S.A. prawidłowo zarządzał działalnością Spółki. W okresie objętym kontrolą zapewnił zamówienia na wykonywanie i serwisowanie sprzętu dla Sił Zbrojnych RP o wartości ponad 2 mld zł. Spółka corocznie odnotowywała wzrost przychodów z tytułu realizacji Planu Modernizacji Technicznej Sił Zbrojnych oraz angażowała znaczne środki na prowadzone prace badawczo-rozwojowe i inwestycje. Prawidłowo stosowano procedury związane z nadzorem właścicielskim, a w celu poprawy sytuacji ekonomicznej spółek zależnych PIT-RADWAR S.A. udzielał im pomocy finansowej. Sytuacja finansowa Spółki nie zagrażała prawidłowości i ciągłości jej funkcjonowania, ale znaczny wpływ na jej wyniki miał udział pożyczek, kredytów i udzielonych zaliczek na realizację zamówień. Osiągnięte wartości wskaźników zadłużenia aktywów oraz płynności bieżącej sprzedaży nie wskazywały na nadmierne zadłużenie i utratę płynności Spółki, a w 2017 r. uległy poprawie, odpowiednio z: 55,1% do 53,8% oraz z 1,55% do 1,69%.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Opracowanie i realizacja strategii spółki.

Opis stanu faktycznego

PIT-RADWAR S.A.⁵ jest podmiotem działającym w branży zbrojeniowej na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z 4 października 2010 r.⁶ Zarząd Spółki we współpracy z doradcami z Francuskiego Instytutu Gospodarki – Polska sp. z o.o. opracowali dokument pt. „HORYZONT 2018 – Plan Strategiczny Spółki Bumar Elektronika na lata 2013-2018”. Dokument w 2013 r. został przyjęty uchwałą Zarządu Bumar Elektronika S.A.⁷, a jego założenia zostały przedstawione jako informacja w formie prezentacji multimedialnej członkom Rady Nadzorczej. Członek Zarządu wyjaśnił m.in., że Plan Strategiczny nie był nigdy przedmiotem porządku obrad Rady Nadzorczej Spółki i nie był przez nią opiniowany, a także nie był przyjęty uchwałą przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy.

(akta kontroli str. 6-16, 78-79)

Spółka nie posiada opracowanej strategii i prowadziła działalność na podstawie rocznych planów rzeczowo-finansowych. Prezes Zarządu wyjaśnił m.in., że Spółka realizując projekty System klasy BMS – system zarządzania polem walki szczebla taktycznego dla Wojsk Lądowych i innych rodzajów sił zbrojnych oraz Bateria przeciwlotnicza z armatami kal. 35 mm, działa zgodnie z założeniami ujętymi w dokumencie pt. „Biznes Plan optymalizacji czynników produkcji oraz rozwoju uzbrojenia i sprzętu wojskowego w spółce PIT RADWAR S.A. na potrzeby bezpieczeństwa Rzeczypospolitej Polskiej”, który został sporządzony na podstawie

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną, jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana, jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁵ Poprzednio do 6 marca 2016 r. - Bumar Elektronika S.A.

⁶ W sprawie wykazu spółek, przedsiębiorstw państwowych i jednostek badawczo-rozwojowych, prowadzących działalność na potrzeby bezpieczeństwa i obronności państwa, a także spółek realizujących obrót z zagranicą towarami, technologiami i usługami o znaczeniu strategicznym dla bezpieczeństwa państwa oraz dla utrzymania międzynarodowego pokoju i bezpieczeństwa (Dz. Nr 198 poz. 1313).

⁷ Uchwała Zarządu nr 56/III/2013 z dnia 1 października 2013 r.

Regulaminu wydatkowania środków ze wsparcia niebędącego pomocą publiczną, udzielonego Polskiej Grupy Zbrojeniowej S.A.⁸ przez Ministerstwo Skarbu Państwa.
(akta kontroli str.58-79)

W październiku 2015 r. PGZ S.A. przekazała Spółce „Strategię Grupy Kapitałowej PGZ S.A. na lata 2015 – 2030”, której pierwszym zadaniem do realizacji było opracowanie strategii domenowych (biznesowych). Specjaliści PIT-RADWAR uczestniczyli w pracach domen: elektronika i informatyka, obrona przeciwlotnicza oraz technologie kosmiczne i satelitarne. Strategie domenowe nie zostały formalnie zakończone i przyjęte przez PGZ, a w kwietniu 2016 r. Spółka otrzymała z PGZ opracowanie pn. „Aktualizacja założeń strategii PGZ” pokazująca nowe cele strategiczne grupy, jednak bez szczegółowych dokumentów strategicznych.
(akta kontroli str. 45-57)

Uchwałą z 16 maja 2018 r. Zarząd Spółki przyjął założenia do planu pięcioletniego 2018 - 2022. Zawierały one projekcję finansową Spółki w latach 2018 - 2022 z oszacowaniem planu przychodów ze sprzedaży, kosztów oraz nakładów inwestycyjnych. Ponadto uchwałami Zarządu z 29 maja 2018 r.⁹ i Rady Nadzorczej z 8 czerwca 2018 r.¹⁰ została zatwierdzona aktualizacja dokumentu z czerwca 2016 r. pt. „Biznes Plan optymalizacji czynników produkcji oraz rozwoju uzbrojenia i sprzętu wojskowego w spółce PIT RADWAR S.A. na potrzeby bezpieczeństwa Rzeczypospolitej Polskiej” dla projektu pn. System klasy BMS – system zarządzania polem walki szczebla taktycznego dla Wojsk Lądowych i innych rodzajów sił zbrojnych oraz dla projektu Bateria przeciwlotnicza z armatami kal. 35 mm.
(akta kontroli str. 17-22,37-44)

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie PIT-RADWAR S.A. uchwałą z 16 listopada 2017 r. wyraziło zgodę na przystąpienie Spółki do Kodeksu Grupy Kapitałowej PGZ (dalej Kodeks PGZ)¹¹ oraz wprowadziło do Statutu m.in. zapis, że celem Spółki jest prowadzenie działalności ukierunkowanej na realizację interesów grupy kapitałowej PGZ wskazaną w Kodeksie PGZ. Stosownie do uregulowań § 18 ust. 4, Kodeks PGZ powinien wejść w życie z chwilą podpisania jego oryginału przez PGZ oraz co najmniej przez jedną ze spółek. Oryginał Kodeksu PGZ nie został podpisany przez Zarząd Spółki. Członek Zarządu wyjaśnił m.in., że PGZ nie przedstawił oryginału Kodeksu PGZ do podpisu.

Spółka opiniowała projekt nowego Kodeksu z 2018 r., do którego zgłosiła propozycje zmian, m.in. w zakresie określenia standardów organizacyjnych Grupy PGZ, przedmiotu i celu Kodeksu oraz współdziałania Spółki w ramach Grupy PGZ, a także etyki i procedury antykorupcyjnej.
(akta kontroli str. 348-382)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

PIT-RADWAR S.A. prowadziła działalność w oparciu o roczne plany rzeczowo-finansowe oraz przyjęty przez Zarząd Spółki „Plan strategiczny Spółki Bumar Elektronika na lata 2013-2018” i założenia zawarte w dokumencie „Biznes Plan optymalizacji czynników produkcji oraz rozwoju uzbrojenia i sprzętu wojskowego w spółce PIT-RADWAR S.A. na potrzeby bezpieczeństwa Rzeczypospolitej Polskiej”. Spółka aktywnie uczestniczyła w pracach domen oraz opracowała zgodnie z „Instrukcją Planowania Pięcioletniego w Polskiej Grupie Zbrojeniowej” założenia

⁸ Dalej: PGZ.

⁹ Nr 129/IV/2018 w sprawie przyjęcia zaktualizowanej wersji „BIZNESPLAN” – optymalizacji czynników produkcji oraz rozwoju uzbrojenia i sprzętu wojskowego w Spółce PIT-RADWAR S.A. na potrzeby bezpieczeństwa Rzeczypospolitej Polskiej.

¹⁰ Nr 405/IV/2018.

¹¹ Zarząd Spółki 23 października 2017 r. podjął uchwałę o przystąpieniu Spółki do Kodeksu Grupy Kapitałowej PGZ, którą pozytywnie zaopiniowała Rada Nadzorcza w Uchwale nr 314/IV/2017 z 27 października 2017 r.

do planu pięcioletniego 2018 - 2022. Wyraziła także zgodę na przystąpienie do Kodeksu Grupy Kapitałowej PGZ określającego zasady współpracy. Jednak do dnia zakończenia kontroli Spółka nie posiadała opracowanej strategii działania.

OBSZAR

2. Zarządzanie spółką, nadzór właścicielski nad spółkami zależnymi oraz prowadzenie działalności gospodarczej.

Opis stanu faktycznego

PIT-RADWAR S.A. posiada 100% udziałów (wartość 3 650 tys. zł) w Zakładzie Urządzeń Radiolokacyjnych ZURAD w Ostrowi Mazowieckiej, 90% udziałów (wartość 90 tys. zł) w Glucotronic Sp. z o.o. w Warszawie, 50% udziałów (wartość 12 575 tys. zł) w Autosan Sp. z o.o. w Sanoku i 23,1% akcji w Zakładach Mechanicznych TARNÓW S.A. Spółki były objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym grupy kapitałowej PIT-RADWAR S.A.

(akta kontroli str. 429-439)

W latach 2015 - 2018 (I półrocze) [...]12

Zadania z zakresu nadzoru właścicielskiego spółek zależnych w kontrolowanym okresie były realizowane przez dwóch pracowników Biura Zarządu i Nadzoru Właścicielskiego, którzy posiadają wykształcenie prawnicze i odbyli szkolenia, m.in.: z zakresu Prawa spółek handlowych.

Zarząd Spółki Uchwałą z dnia 13 grudnia 2016 r.¹³ przyjął dokumenty „Zasady Nadzoru Korporacyjnego w Grupie PGZ” oraz „Zasady Nadzoru Korporacyjnego w Grupie Kapitałowej PIT-RADWAR S.A”. Podmioty zależne przekazywały do analizy kwartalne podstawowe dane o spółce, informacje o sytuacji ekonomicznej i społecznej w spółce (m.in. kapitał spółki, dane ekonomiczne, regulacja zobowiązań) oraz analizę sytuacji finansowej spółki z portfela PIT-RADWAR S.A. Prezes Zarządu wyjaśnił, m.in. że dane kwartalne ze spółek zamieszczane są w prezentacjach dla kierownictwa firmy dotyczących analizy realizacji planów oraz wyników spółki. Zarządy spółek zależnych są rozliczane przez ich rady nadzorcze, które wyznaczają im cele zarządcze. Funkcje przewodniczących w radach nadzorczych spółek zależnych sprawują członkowie zarządu PIT-RADWAR S.A., którzy sprawują bieżącą kontrolę i nadzór nad pracami zarządu spółek zależnych.

(akta kontroli str. 84-86, 184-199)

W latach 2015 – 2018 (I półrocze) w skład Zarządu Spółki wchodziło łącznie siedem osób, które pełniły funkcje w różnych okresach:

- trzy osoby kolejno zajmowały stanowisko Prezesa Zarządu, z czego jedna opuściła je w związku z upływem kadencji¹⁴, druga sama zrezygnowała¹⁵, trzecia sprawuje je na dzień zakończenia niniejszej kontroli, bezpośrednio wcześniej będąc członkiem Zarządu i pełniącym obowiązki Prezesa;
- cztery osoby sprawowały funkcję Członka Zarządu Spółki z czego dwie zakończyły ją w związku z upływem kadencji¹⁶.

W spółce zależnej:

- Autosan Sp. z o.o., w badanym okresie, w skład jej zarządu wchodziły łącznie cztery osoby, które pełniły funkcje w różnych okresach. Dwie zajmowały

¹² Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorcy. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r., o dostępie do informacji publicznej - (Dz. U. z 2018 r., poz. 1330), dalej *uodip* w **związku** z art. 11 ust. 4 **ustawy** z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji – (Dz. U. z 2018 r., poz. 419 ze.), dalej *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PIT-RADWAR Spółka Akcyjna w Warszawie.

¹³ Nr 156.IV/2016.

¹⁴ R. K. – opuszczenie stanowiska w związku z zakończeniem kadencji 30 czerwca 2016 r.

¹⁵ K. Ż. – opuszczenie stanowiska w związku z osobistą rezygnacją z 5 października 2016 r.

¹⁶ J. M. i J. T. - opuszczenie stanowiska w związku z zakończeniem kadencji 30 czerwca 2016 r.

stanowisko prezesa, z czego jedna opuściła je w związku odwołaniem¹⁷, zaś druga zrezygnowała. Trzecia osoba, na dzień zakończenia kontroli, pełni obowiązki prezesa zarządu bezpośrednio wcześniej będąc jego członkiem. Czwarta, będąca członkiem zarządu opuściła je w związku odwołaniem¹⁸;

- Glucotronic Sp. z o.o., w badanym okresie, w skład jej zarządu wchodziły łącznie trzy osoby zajmujące stanowisko prezesa w różnych okresach. Jedna opuściła je w związku odwołaniem¹⁹, zaś druga w związku z upływem kadencji. Trzecia osoba, na dzień zakończenia kontroli, pozostaje prezesem zarządu;
- ZURAD Sp. z o.o. zmiana personalna w badanym okresie polegała na powołaniu, do dotychczas jednoosobowego zarządu, nowego członka.

(akta kontroli str. 91,469-472)

Członek Zarządu PIT-RADWAR S.A. wyjaśnił, że odwołanie z funkcji Prezesa Zarządu Autosan Sp. z o.o. nastąpiło na podstawie §13 ust. 2 obowiązującej w dniu 30 maja 2017 r. Umowy Spółki²⁰. Oświadczenie o odwołaniu nie zawiera uzasadnienia, ponieważ stosowaną praktyką było nie wskazywanie przyczyn w tego rodzaju dokumentach, które ze względu na swoją „dostępność” i możliwy szeroki zakres odbiorców mogą wpłynąć negatywnie, w sposób niezamierzony i nieadekwatny, na postrzeganie osoby, której dotyczą. Zarządowi PIT-RADWAR S.A. nieznane są przyczyny odwołania, przez drugiego Udziałowca (Hutę Stalowa Wola S.A.), Członka Zarządu Autosan Sp. z o.o.

(akta kontroli str. 465-468)

W latach 2015 – 2018 (I półrocze) cztery osoby będące w różnych okresach członkami Zarządu Spółki (w tym trzech Prezesów) przewodniczyły radom nadzorczym spółek zależnych lub były członkami tych rad. Ponadto osoba będąca, w okresie marzec-maj 2017 r., prezesem spółki zależnej Autosan Sp. z o.o. była członkiem rady nadzorczej Glucotronic Sp. z o.o., zaś osoba pełniąca od 27 lipca 2018 r. obowiązki prezesa Autosan Sp. z o.o. była przewodniczącym rady nadzorczej oraz członkiem rady nadzorczej innych spółek wchodzących w skład Grupy PGZ S.A.²¹.

(akta kontroli str. 92)

W analizowanym okresie PIT-RADWAR S.A. [...] ²²

Prezes Zarządu Spółki wyjaśnił, m.in., że reakcją udziałowców na ujemne wyniki finansowe obu spółek było zobowiązanie Zarządu Spółki Autosan do opracowania i realizacji Planu naprawczego, którego efektem było pozyskanie nowych zamówień na dostawy autobusów w 2018 r., a w przypadku spółki Glucotronic przejęcie poprzez zakup wytworzonych przez niego składników majątkowych, co pozwoli na połączenie w jednym przedsiębiorstwie w sposób kompleksowy całego projektu wraz patentami ulokowanymi w Spółce. Posiadając kompleksowy projekt do zbycia podmiotowi trzeciemu PIT-RADWAR S.A. zamierza odzyskać znaczącą część zaangażowanych środków.

(akta kontroli str. 94,211-233,404-422,429-438)

¹⁷ W odwołaniu nie wskazano jego przyczyn.

¹⁸ W odwołaniu nie wskazano jego przyczyn.

¹⁹ Odwołanie wyrażone w Uchwale nr 27/II/2016 Rady Nadzorczej Glucotronic Sp. z o.o. z 13 września 2016 r. Ww. uchwale nie wskazano uzasadnienia odwołania.

²⁰ §13 ust. 2 Umowy Spółki Autosan Sp. z o.o. stanowił, że Prezesa Zarządu powołuje i odwołuje PIT-RADWAR S.A., a Członka Zarządu powołuje i odwołuje HSW S.A. Powołanie Prezesa i Członka Zarządu następuje w drodze pisemnego oświadczenia skierowanego do osoby powoływanej, pozostałych wspólników oraz Spółki. Umowa Spółki nie wskazywała prerogatyw Rady Nadzorczej Spółki w zakresie powoływania i odwoływania składu Zarządu Spółki, zachowując te uprawnienia dla Wspólników.

²¹ Przewodniczący Rady Nadzorczej Jelcz Sp. z o.o. w okresie 20 lipiec 2016 – 20 lipiec 2018 oraz Członek Rady Nadzorczej Wojskowych Zakładów Łączności Nr 2 S.A. od 27 czerwca 2018 r.

²² Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w związku z art. 11 ust. 4 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PIT-RADWAR Spółka Akcyjna w Warszawie.

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Spółka w okresie objętym kontrolą wypełniała warunki podpisanej umowy prowizyjnej poprzez przekazywanie należnego wynagrodzenia PGZ S.A. Prawdłowo stosowała procedury związane z nadzorem właścicielskim, a w celu poprawy sytuacji ekonomicznej spółek zależnych udzielała im pomocy finansowej.

OBSZAR

3. Kształtowanie się wyników finansowych i wskaźników ekonomicznych spółki.

Opis stanu
faktycznego

Spółka [...] ²³

Analiza dynamiki wskaźników ekonomicznych Spółki w latach 2015-2017 wykazała, że: rentowność aktywów (ROA) oraz rentowność kapitałów własnych (ROE) w 2017 r. wyniosła, odpowiednio: 0,3% i 0,7% i uległy pogorszeniu w porównaniu z 2016 r. o 2,5% i 5,6 % oraz z 2015 r. o 0,5 % i 1,2 %. W latach 2016, 2017 wskaźnik zadłużenia aktywów (WZA) był niższy od dolnego progu (0,57%) i wynosił, odpowiednio: 55,1% i 53,8%, a wskaźnik płynności bieżącej mieścił się w normie²⁴ i uległ w 2017 r. poprawie z 1,55% do 1,69%. Rentowność sprzedaży (ROS) w 2017 r. wyniosła 2,9%, a w latach 2015-2016 była ujemna i wyniosła, odpowiednio: -4,6% i -13,6%. Prezes Zarządu wyjaśnił, m.in., że istotny wpływ miało rozliczenie prac badawczo-rozwojowych, w tym współfinansowanych z NCBR. Projekty te, które są częściowo finansowane ze środków własnych, obniżają rentowność całej spółki. Dodatkowo spółka w roku 2016 nie uzyskała dobrej rentowności z realizowanych podstawowych kontraktów.

(akta kontroli str. 100, 234-236,401-403)

Wartość wskaźników ROA (rentowność aktywów) i ROE (rentowność kapitału własnego) wzrosła w 2016 r. w stosunku do roku poprzedniego, odpowiednio o 2% i 4,4%, ale w 2017 r. uległa obniżeniu o 2,5 % i 5,6 %. Prezes Zarządu wyjaśnił, m.in., że spółka w 2016 r. zrealizowała sprzedaż nieruchomości, co umożliwiło osiągnięcie wyższego wyniku netto.

(akta kontroli str. 100, 234-237)

Spółki uczestniczyła w [...] ²⁵

Prezes Zarządu wyjaśnił, że zmiany zatrudnienia wynikały głównie z wejścia w życie 1 października 2017 r. Ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o zmianie ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz niektórych innych ustaw, zgodnie z którą pracownicy, którzy ukończyli 60 lat dla kobiet i 65 lat dla mężczyzn mogli skorzystać z możliwości wcześniejszego przejścia na emeryturę. Skutkiem powyższego [...] ²⁶

Różnicę pomiędzy poziomami przeciętnych wynagrodzeń pomiędzy Spółką a jej spółkami zależnymi wyjaśnił Prezes Zarządu wskazując m.in., że jest ściśle związana ze strukturą zatrudnianych osób, z których [...] ²⁷ Spółka obsługuje pełny cykl dostaw wyrobów od określenia wymagań, poprzez prace badawczo-rozwojowe,

²³ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w związku z art. 11 ust. 4 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PIT-RADWAR Spółka Akcyjna w Warszawie.

²⁴ Norma od 1,2 do 2,0. Optimum 1,5 do 2,0.

²⁵ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w związku z art. 11 ust. 4 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PIT-RADWAR Spółka Akcyjna w Warszawie.

²⁶ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w związku z art. 11 ust. 4 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PIT-RADWAR Spółka Akcyjna w Warszawie.

²⁷ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w związku z art. 11 ust. 4 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PIT-RADWAR Spółka Akcyjna w Warszawie.

prace projektowe, produkcję aż do wsparcia logistycznego oferowanego użytkownikom. Stały rozwój, poszukiwanie nowych, innowacyjnych rozwiązań, wysoko kwalifikowana kadra pracownicza, wykorzystywanie najnowszych osiągnięć nauki i techniki pozwalają Spółce poszerzać ofertę i dostarczać nowoczesne, unikalne rozwiązania w pełni dostosowane do współczesnych wymagań odbiorców. Aby to umożliwić od pracowników Spółki wymaga się wyższego wykształcenia i odpowiednio wysokich kwalifikacji technicznych. Zatrudnianie i utrzymanie osób o wyspecjalizowanych kwalifikacjach zawodowych, możliwe jest przy zapewnieniu satysfakcjonujących dla pracowników wynagrodzeń. Ponadto istotna różnica w kształtowaniu wynagrodzeń zasadniczych w Spółce dominującej i jej spółkach zależnych wynika z faktu, iż spółki prowadzą swoją działalność gospodarczą w różnych regionach Polski (Warszawa, Sanok, Ostrów Mazowiecka), co ma wpływ na poziom wynagrodzeń.

(akta kontroli str. 489,491-492)

W 2016 r. [...] ²⁸

Prezes Zarządu wyjaśnił, że w 2016 r. w kwocie przychodów zaewidencjonowano transakcję – sprzedaż nieruchomości, która miała charakter jednostkowy. Wyluczając tę transakcję z obliczania produktywności, można stwierdzić, że produktywność w 2017 r. była stosunkowo wysoka (analizując produktywność liczoną w odniesieniu do przychodów ze sprzedaży w 2016 r. wynoszącą 223,5 tys. zł oraz w 2017 r. wynoszącą 268,5 tys. zł). Ponadto Prezes dodał, że poziom produktywności w Spółce jest monitorowany, jednak nie podlega on równomiernym trendom czasowym. Jest to spowodowane nieregularną wysokością przychodów w poszczególnych miesiącach, przy czym najczęściej większość przychodów Spółka ewidencjonuje w II połowie roku. Stąd produktywność w 2018 r. w Spółce będzie się poprawiała szybciej niż wynika to z obliczeń równomiernego trendu. Spółka uzyskuje największe przychody z realizacji dużych wieloletnich kontraktów, przy których fakturowanie występuje np. kilka razy w ciągu trwania umowy. Za 10 miesięcy 2018 r. produktywność wynosi 217,4 tys. zł i przewidywany jest jej wzrost w kolejnych miesiącach.

(akta kontroli str. 490,495-496)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Sytuacja finansowa Spółki nie zagrażała prawidłowości i ciągłości jej funkcjonowania, ale dzięki wysokiemu udziałowi środków finansowych zewnętrznych (kredytów bankowych i zaliczek na poczet dostaw) oraz dotacji w formie zaliczek z NCBR. Spółka corocznie odnotowywała wzrost przychodów z Planu Modernizacji Technicznej Sił Zbrojnych oraz angażowała znaczne środki na prace badawczo-rozwojowe i inwestycje. Osiągnięte wartości wskaźników zadłużenia aktywów oraz płynności bieżącej sprzedaży nie wskazywały na nadmierne zadłużenie i utratę płynności finansowej Spółki, a w ostatnim roku uległy znacznej poprawie.

IV. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie.

Warszawa, stycznia 2019 r.

Kontrolerzy
Zbigniew Dudzik
Gł. specjalista k.p.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie
Dyrektor

.....

Tomasz Świstak
Gł. specjalista k.p.

.....
²⁸Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 *uodip* w związku z art. 11 ust. 4 *uoznk*. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie PIT-RADWAR Spółka Akcyjna w Warszawie.