



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Bydgoszczy

LBY.410.008.01.2019

Pan
Mariusz Rędaszka
Prezes Zarządu
Bydgoskich Zakładów Przemysłu
Gumowego „STOMIL” S.A.
85-950 Bydgoszcz, ul. Toruńska 155

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/19/016 – Sprawowanie nadzoru nad spółkami z udziałem Skarbu Państwa

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Bydgoskie Zakłady Przemysłu Gumowego „STOMIL” S.A. ¹ , ul. Toruńska 155, 85-950 Bydgoszcz
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mariusz Rędaszka – Prezes Zarządu Spółki ² , od 16 sierpnia 2017 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: 1. W okresie od 1 czerwca do 15 sierpnia 2017 r. do wykonywania czynności członka Zarządu – Prezesa Zarządu został oddelegowany Pan Andrzej Sarnecki – członek Rady Nadzorczej, 2. Od 24 października 2015 r. do 31 maja 2017 r. Prezesem Zarządu był Pan Leszek Wysocki.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Wyniki ekonomiczne i działania podejmowane w celu ich optymalizacji, realizacja strategii i planów Spółki. 2. Wynagradzanie członków organów zarządzających w powiązaniu z wynikami działania Spółki.
Okres objęty kontrolą	Lata 2017-2019 (I półrocze) z uwzględnieniem zdarzeń przed i po tym okresie, które miały wpływ na działalność objętą kontrolą.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontroler	Lucyna Cierzniaowska-Morzyńska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/81/2019 z 24 maja 2019 r. (akta kontroli str. 1-11)

¹ Dalej: „Spółka”.

² Dalej: „Prezes” – zarząd jednoosobowy do 28 czerwca 2019 r. Dnia 28 czerwca 2019 r. Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w sprawie rozszerzenia składu Zarządu i z dniem 1 lipca 2019 r. oddelegowano członka RN Pana Rafała Zgorzelskiego do pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu ds. Operacyjnych.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, dalej: „ustawa o NIK”.

II. Ocena ogólna kontrolowanej działalności⁴

OCENA OGÓLNA

W okresie objętym kontrolą sytuacja finansowa Spółki uległa pogorszeniu. Od 2017 r. Spółka ponosiła stratę netto. Strata ta wyniosła 2 108 tys. zł w 2017 r. i 2 569,8 tys. zł w 2018 r., wobec zysku z 2016 r. w wysokości 1 152,6 tys. zł. Nastąpiło również zmniejszenie sumy bilansowej spółki o 13,6% na koniec 2018 r. w porównaniu do 2016 roku. Wpływ na pogorszenie się sytuacji finansowej Spółki miało głównie dokonanie odpisu aktualizującego zapasy produktów i towarów, reorganizacja Spółki oraz rosnące koszty związane z wytworzeniem produktu. Spółka, jak wskazuje wartość wskaźnika płynności, posiadała jednak zdolność do wywiązywania się z bieżących zobowiązań, a w ramach podejmowanych działań naprawczych odnotowała wzrost przychodów ze sprzedaży.

Prezes Zarządu zrealizował wszystkie wyznaczone przez Radę Nadzorczą⁵ na rok 2017 cele zarządcze dotyczące m.in. przychodów ze sprzedaży, wzrostu średniego wynagrodzenia oraz przebudowy systemu zarządzania finansami.

Działalność Zarządu podlegała kontroli RN, która na bieżąco analizowała i oceniała m.in. sytuację ekonomiczno-finansową Spółki oraz działalność jej Zarządu. W Spółce wdrożono nowe zasady wynagradzania Zarządu oraz RN m.in. uzależniając wysokość zmiennej części wynagrodzenia Zarządu od stopnia realizacji wyznaczonych konkretnych celów.

Stwierdzona nieprawidłowość dotycząca nieopracowania planu rzeczowo-finansowego na 2018 r. nie miała wpływu na ocenę kontrolowanej działalności.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Wyniki ekonomiczne i działania podejmowane w celu ich optymalizacji, realizacja strategii i planów Spółki

Opis stanu faktycznego

1.1 W okresie objętym kontrolą jedynym udziałowcem Spółki był Skarb Państwa. Posiadał on 3 107 600 akcji (100%) o łącznej wartości 20 852 tys. zł. W dniu 2 października 2018 r. na podstawie umowy zamiany Agencja Rozwoju Przemysłu S.A. z siedzibą w Warszawie⁷ nabyła od Skarbu Państwa 2 641 460 akcji (85%). Zgodnie ze Statutem Spółki organami spółki były: Zarząd, Rada Nadzorcza oraz Walne Zgromadzenie.

(akta kontroli str. 12-68)

1.2. W latach 2017-2019 (I półrocze) RN dokonywała ocen sprawozdań Zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdań finansowych za lata 2016-2018, podejmując odpowiednie uchwały⁸ w tym zakresie. Sprawozdania te zostały przez RN ocenione pozytywnie. W sprawozdaniach RN zawarto m.in. analizę struktury aktywów i pasywów Spółki, analizę przychodów ze sprzedaży i kosztów oraz wyniku finansowego, rachunku przepływów pieniężnych, a także zmian w kapitale własnym. W ocenie RN sprawozdania finansowe sporządzono rzetelnie, zgodnie z księgami i dokumentami jak i stanem faktycznym. Sprawozdania zarządu, zdaniem RN, spełniały wymogi prawdziwości, kompletności oraz jasności przedstawionych w nich

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Dalej: „RN”.

⁶ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁷ Dalej: „ARP”.

⁸ Uchwały z dnia: 22 kwietnia 2017 r., 9 czerwca 2018 r. i 26 kwietnia 2019 r.

informacji. Zakres opisanych zagadnień obejmował informacje niezbędne do oceny ogólnej, majątkowej i finansowej sytuacji Spółki w roku sprawozdawczym, a także ryzyka i zagrożenia dla jej działalności.

(akta kontroli str. 105-159)

1.3. W opinii biegłego rewidenta wybranego przez RN Spółki sprawozdania finansowe Spółki za 2016 r., 2017 r. i 2018 r. przedstawiały m.in. rzetelny i jasny obraz jej sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego oraz zostały sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i były zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i jej statutem. W opiniach tych nie wskazywano zagrożeń dotyczących braku możliwości kontynuowania działalności Spółki.

(akta kontroli str. 93-104)

1.4. Suma bilansowa Spółki na 31 grudnia 2018 r. wynosiła 38 420,5 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2016 r. zmniejszyła się o 13,6% (5 210,1 tys. zł). Udział aktywów obrotowych i trwałych w sumie bilansowej utrzymywał się na zbliżonym poziomie tj. odpowiednio 64% i 36 % w 2016 r. i 2017 r. oraz 64,9% i 35,1% w 2018 r. Zmiana wartości sumy bilansowej w 2017 r. wynikała głównie z aktualizacji wyceny zapasów oraz umorzenia rzeczowych aktywów trwałych w kwocie 2 318,8 tys. zł, natomiast w 2018 r. m.in. z akumulacji straty finansowej oraz pokrycia częściowej straty finansowej za 2017 r. kapitałami zapasowymi w kwocie 1 192,4 tys. zł.

Suma bilansowa Spółki na 30 czerwca 2019 r. wyniosła 38 145,7 tys. zł. Udział aktywów obrotowych i trwałych kształtował się na poziomie 66,% i 34%.

(akta kontroli str. 160-182)

1.5. W 2017 r. i 2018 r. Spółka osiągnęła stratę netto odpowiednio w kwocie: 2 108,0 tys. zł i 2 568,8 tys. zł. Strata ze sprzedaży wyniosła w tych latach: 1 010,1 tys. zł i 4 034,0 tys. zł, a strata z działalności operacyjnej – odpowiednio: 1 937,3 tys. zł i 2 062,0 tys. zł. Zysk netto Spółka osiągnęła natomiast w 2016 r. Wyniósł on 1 152,6 tys. zł i wynikał głównie z działalności operacyjnej (1 889,6 tys. zł zysku na tej działalności, w tym przychody ze sprzedaży 831,1 tys. zł). Na 30 czerwca 2019 r. strata wyniosła 1 615,8 tys. zł.

(akta kontroli str. 163, 172, 180)

Prezes Zarządu wyjaśnił, że na osiągniętą w 2017 r. stratę istotny wpływ miała rewizja przydatności stanów magazynowych zapasów, głównie produktów i towarów oraz ich wycena wykazywana w księgach przed dniem bilansowym w 2017 r. Spółka zmuszona była dokonać odpisu aktualizującego wartość niezbywalnych zapasów produktów i towarów, obciążającego wyniki finansowe w 2017 r. Natomiast na osiągniętą w 2018 r. stratę istotny wpływ miały: gwałtowny wzrost cen surowców nabywanych od dostawców zewnętrznych, koszty reorganizacji Spółki związane z przebudową i rozbudową m.in. struktur handlowych, marketingu, finansów i logistyki, co obciążało koszty sprzedaży i ogólnego zarządu, a także ograniczone moce produkcyjne kluczowego asortymentu handlowego. Spółka ponadto opracowała dwa programy motywacyjne dla załogi obszarów produkcyjnych, co skutkowało wypłatami zmiennych części wynagrodzenia.

(akta kontroli str. 189)

Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w 2017 r., 2018 r. i na 30 czerwca 2019 r. wyniosły odpowiednio: 50 710,7 tys. zł, 51 631,0 tys. zł i 27 495,3 tys. zł. Przychody za 2018 r. były wyższe, w porównaniu do roku

poprzedniego, o 920,3 tys. zł (o 1,8%). Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów wyniosły natomiast odpowiednio: 38 562,1 tys. zł, 42 995,4 tys. zł (wzrost o 4 433,3 tys. zł, o 11,5%) i 23 129,4 tys. zł.

(akta kontroli str. 172, 180)

1.6. Spółka na koniec 2016 r., 2017 r. i 2018 r. dysponowała środkami pieniężnymi odpowiednio w kwocie: 879,2 tys. zł, 2 027,8 tys. zł i 1 531,7 tys. zł, a wskaźnik bieżącej płynności (relacja aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych) kształtował się odpowiednio na poziomie: 2,1, 1,9, 1,74. Wartość wskaźnika wskazuje, że Spółka posiadała zdolność do wywiązywania się z bieżących zobowiązań.

(akta kontroli str. 160-162, 168-171, 190)

1.7. Zarząd Spółki, zgodnie z wymogiem § 22 ust. 2 pkt 6 w związku z § 23 ust. 1 Statutu, sporządził plany rzeczowo-finansowe na 2017 r. i 2019 r. Plany te, zawierające m.in. przewidywane wykonanie za rok poprzedni, zostały pozytywnie zaopiniowane przez RN⁹.

(akta kontroli str. 191, 251)

Spółka nie osiągnęła określonych w planach rzeczowo-finansowych na 2017 r. m.in. wartości w zakresie przychodów ze sprzedaży oraz wyniku finansowego:

- uzyskane przychody ze sprzedaży były niższe o 7% od planowanych (tj. o 3 840,6 tys. zł),
- strata ze sprzedaży była wyższa o 260,0% od planowanej (tj. o 1 641,6 tys. zł),
- strata netto była wyższa o: 186% od planowanej (tj. o 4 552,4 tys. zł).

(akta kontroli str. 160-167, 184, 192-250,)

Według stanu na 30 czerwca 2019 r. Spółka wykonała plan finansowy w zakresie przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów na poziomie 90%. Planowana strata ze sprzedaży oraz strata netto zostały przekroczone o odpowiednio: 5% i 25% w stosunku do zaplanowanych na ten okres.

(akta kontroli str. 177-182, 184, 260-344)

1.8. W okresie objętym kontrolą Spółka nie posiadała sformalizowanego planu naprawczego. Zarząd i RN nie podejmowały uchwał w sprawie opracowania planu naprawczego Spółki. Z uwagi na krótki okres prowadzenia działań naprawczych nie można jednoznacznie stwierdzić czy w dłuższej perspektywie przyniosą one pożądane efekty.

Prezes Zarządu podał, że Zarząd Spółki odpowiada za prowadzenie jej spraw, definiuje i realizuje działania naprawcze, a RN zapoznawana jest z bieżącymi rezultatami i dokonując ich oceny współpracuje z Zarządem jako organem doradczo-kontrolnym. Sytuacja Spółki wymusiła podejmowanie zorganizowanych, realizowanych na bieżąco działań o charakterze naprawczym, bez podejmowania specjalnych uchwał. Działania o charakterze naprawczym były identyfikowane, realizowane i raportowane przez Zarząd do RN. Takie podejście, wynikające z niezwłocznego podjęcia działań było uzgodnione pomiędzy Zarządem a RN. Sytuacja Spółki (m.in. utrata pozycji rynkowej, prawdopodobny odpis na zalegające zapasy w wysokości kilku milionów złotych, ryzyko przekroczenia kowenantów bankowych i ryzyko utraty płynności finansowej w krótkim terminie) nie pozwalała na wielomiesięczne analizy i prace nad kompleksowym planem naprawczym, który

⁹ Uchwała RN nr 132/VII/2017 z 16 lutego 2017 r., uchwała RN nr 11/VIII/2019 z 21 marca 2019 r.

w międzyczasie mógłby się okazać nieaktualny. Zdaniem Prezesa Zarządu w wyniku działań naprawczych zahamowano spadkowe trendy sprzedaży.

(akta kontroli str. 254-259)

1.9. Zarząd Spółki uchwałą¹⁰ z 14 kwietnia 2016 r. przyjął „Strategię Bydgoskich Zakładów Przemysłu Gumowego Stomil S.A. na lata 2016 - 2018”. Strategia została przedstawiona Radzie Nadzorczej. Cele strategiczne stanowiły aktualizację i rozwinięcie założeń przyjętych w latach poprzednich, tj. m.in. (1) zwiększenie w okresie 3 lat udziału wartości sprzedaży na eksport z 35% do 45%, (2) osiągnięcie i utrzymanie marży zysku na sprzedaży na poziomie min. 3,0%, (3) rozwój technologii poprzez inwestycje w zakresie produkcji węży hydraulicznych, węży przemysłowych i mieszanek gumowych, (4) reorganizację działalności Spółki, w tym majątku oraz procesów operacyjnych.

(dowód: akta kontroli str. 443-489)

Odnosnie monitorowania stanu realizacji Strategii przez Zarząd i RN Prezes Zarządu poinformował, że dokument ten nie został pozytywnie zaopiniowany przez RN i został ponownie przeanalizowany w III kwartale 2017 r. Zarząd ustalił, że: (1) liczne analizy, na które powoływali się autorzy dokumentu nie były dostępne, (2) planowane przychody Spółki w 2016 r. nie zostały osiągnięte (realizacja przychodów była niższa o 20%), natomiast w 2017 r. pod koniec III kwartału wiadomo było, że nie zostaną osiągnięte, (3) baza kapitałów własnych i poziomu zapasów rażąco obciążona była nieprawidłowościami w zakresie wyceny zapasów. W związku z powyższym dokument ten został uznany za nieaktualny i nieprzydatny, a jego realizacja nie była w konsekwencji kontynuowana.

(dowód: akta kontroli str. 254-259)

Zarząd Spółki uchwałą¹¹ z 30 czerwca 2019 r. przedłożył RN Strategię na lata 2019-2021. Do czasu zakończenia czynności kontrolnych¹² dokument ten nie został zaopiniowany przez RN. W ww. projekcie Strategii założono cele strategiczne polegające na (1) zwiększeniu skali działalności w oparciu o zdrowe finanse/optymalne zasoby, (2) zwiększeniu konkurencyjności i zyskowności portfela produktów, (3) racjonalizacji kosztów poprzez optymalizację organizacji, procesów, kompetencji i zasobów ludzkich, (4) zwiększeniu atrakcyjności firmy jako pracodawcy.

(dowód: akta kontroli str. 490-572)

1.10. W okresie objętym kontrolą RN sprawowała stały nadzór nad całokształtem działalności Spółki. Czynności nadzorcze wykonywała m.in. poprzez analizę i kontrolę bieżącej sytuacji ekonomiczno-finansowej w oparciu o przedkładaną przez Zarząd dokumentację finansową. Na posiedzeniach, po zakończeniu każdego kwartału dokonywano analizy: planów działań naprawczych, uzyskanych efektów, wielkości finansowych. RN identyfikowała również zagrożenia dla działalności Spółki wskazując na podjęte lub planowane działania przez Zarząd. Sporządzane przez RN i przedkładane corocznie Zgromadzeniu Wspólników sprawozdania z jej działalności zawierały m.in. informacje o realizacji programu strategicznego oraz o przygotowaniu nowego planu na kolejne lata.

(akta kontroli str. 573-606)

1.11. W latach 2017-2019 (I półrocze) dwukrotnie dokonano zmiany statutu Spółki. Uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Spółki z 13 czerwca 2017 r. dokonano

¹⁰ Nr 22/VIII/16.

¹¹ Nr 16/VIII/19

¹² 24 lipca 2019 r.

zmiany statutu polegającej głównie na dostosowaniu jego treści do aktualnych przepisów prawa, w tym ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym¹³. Powyższa zmiana została odnotowana w KRS. Tekst jednolity Statutu Spółki, uwzględniający te zmiany, przyjęty został przez RN 13 lipca 2017 r.¹⁴ Uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Spółki z 28 grudnia 2018 r. wprowadzono zmianę statutu polegającą głównie na dopisaniu informacji o nabyciu przez Agencję Rozwoju Przemysłu S.A. z siedzibą w Warszawie 2 641 460 akcji Skarbu Państwa. Powyższa zmiana została odnotowana w KRS. Tekst jednolity Statutu Spółki, uwzględniający zmiany, przyjęty został przez RN 4 stycznia 2019 r.

(akta kontroli str. 12-92)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Zarząd Spółki nie sporządził planu rzeczowo-finansowego na 2018 r. wymaganego § 22 ust. 2 pkt 6 w związku z § 23 ust. 1 Statutu.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że głównym powodem, dla którego nie przygotowano planu finansowego na 2018 r. było to, że nie dysponowano odpowiednimi i wiarygodnymi danymi. Z uwagi na to Spółka zmuszona była przeprowadzić szczegółową analizę zasad rachunkowych, a następnie dokonać w nich niezbędnych zmian. Uruchomiony został projekt księgowo-informatyczny w sferze technicznej oraz finansowej. Wprowadzono również zmiany planu kont i zasad alokacji i rozliczeń kosztów w księgach rachunkowych. Celem działań było pozyskanie wiarygodnego źródła informacji o wycenie zapasów oraz rentowności poszczególnych grup asortymentowych, klientów i kanałów dystrybucji. Jak podał Prezes Zarządu dopiero taka wiedza pozwoliła w sposób wiarygodny podejść do planowania finansowego i przygotowania sprawozdań finansowych. Zarząd Spółki informował RN o problemie przygotowania stosownego planu i przygotował w sposób uproszczony plan na ostatni kwartał 2018 r. oraz szacowany wynik finansowy całego 2018 r.

(akta kontroli str. 252, 258-259)

OCENA CZĄSTKOWA

W okresie objętym kontrolą sytuacja finansowa Spółki w zakresie osiąganych wyników finansowych uległa pogorszeniu. Strata netto spółki wyniosła 2 108 tys. zł w 2017 r. i 2 568,8 tys. zł w 2018 r. wobec zysku netto z 2016 r. w wysokości 1 152,6 tys. zł. Wynikało to m.in. z dokonania odpisu aktualizującego zapasy produktów i towarów, reorganizacji Spółki, a także z rosnących kosztów związanych z wytworzeniem produktów. Spółka podejmowała działania w celu poprawy wyników, odnotowała też wzrost przychodów ze sprzedaży. Prezes Zarządu zrealizował wyznaczone na rok 2017 przez RN cele zarządcze. Stwierdzona nieprawidłowość dotycząca niesporządzenia planu rzeczowo-finansowego na 2018 r. nie powtórzyła się w roku następnym i nie miała wpływu na ocenę kontrolowanej działalności.

OBSZAR

2. Wynagradzanie członków organów zarządzających w powiązaniu z wynikami Spółki

Opis stanu
faktycznego

2.1. Zgodnie ze Statutem organami Spółki były: Zarząd, Rada Nadzorcza oraz Walne Zgromadzenie. Członków Zarządu powoływała i odwoływała RN na okres wspólnej kadencji trwającej trzy lata, jednak każdy z członków Zarządu mógł być odwołany lub zawieszony w czynnościach przez Radę lub Walne Zgromadzenie.

¹³ Dz. U. z 2019 r. poz. 1302, dalej: „u.z.m.p.”.

¹⁴ Poprzednie zmiany umowy Spółki wprowadzono 12 czerwca 2015 r.

W okresie objętym kontrolą dokonano zmiany członków Zarządu przed upływem trzyletniej kadencji. Dnia 12 sierpnia 2017 r.¹⁵ powołano nowego Prezesa Zarządu VII kadencji¹⁶, natomiast 17 listopada 2017 r. przed upływem VII kadencji odwołano z funkcji jej członka. Uchwałą¹⁷ z 20 listopada 2017 r. RN określiła jednoosobowy skład Zarządu. Dnia 28 czerwca 2019 r. RN podjęła uchwałę¹⁸ w sprawie delegowania członka RN do pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu ds. Operacyjnych. W przypadku RN dokonano zmiany dwóch jej członków przed upływem trzyletniej VII kadencji tego organu¹⁹, natomiast w VIII kadencji dokonano trzech zmian w składzie RN.

Prezes Zarządu podał, że nie są mu znane przyczyny zmian w składzie RN w latach 2017-I połowa 2019 r.

(akta kontroli str. 2, 4-8, 607, 610)

2.2. W Spółce wdrożono nowe zasady wynagradzania członków Zarządu oraz RN, określone w ustawie z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami²⁰. Zasady te, uchwalone przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie 30 grudnia 2016 r., określały m.in., że:

- miesięczne wynagrodzenie członków RN ustala się jako iloczyn przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego²¹ oraz mnożnika w wysokości 1 krotności,
- z członkiem Zarządu zawierana jest umowa o świadczenie usług zarządzania na czas pełnienia funkcji,
- wynagrodzenie całkowite członka zarządu składa się z części stałej, stanowiącej wynagrodzenie miesięczne podstawowe oraz części zmiennej, stanowiącej wynagrodzenie uzupełniające za rok obrotowy Spółki,
- wynagrodzenie stałe dla poszczególnych członków Zarządu zawiera się w przedziale od 3 do 4 krotności przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw,
- wynagrodzenie zmienne jest uzależnione od poziomu realizacji celów zarządczych i nie może przekroczyć 50% wynagrodzenia stałego w poprzednim roku obrotowym, dla którego dokonywane jest obliczenie wysokości przysługującego wynagrodzenia zmiennego,
- wynagrodzenie zmienne przysługuje po zatwierdzeniu sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdania finansowego za ubiegły rok obrotowy i udzieleniu temu członkowi absolutionu z wykonania przez niego obowiązków przez Walne Zgromadzenie.

Powyższe zasady były zgodne z zapisami u.z.k.w.

(akta kontroli str. 612-617)

¹⁵ Poprzedni Prezes Zarządu złożył rezygnację z pełnienia funkcji z dniem 31 maja 2017 r.

¹⁶ Uchwałą Nr 47/VIII/2018 RN z 20 maja 2018 r. powołany również na funkcję Prezesa Zarządu VIII kadencji.

¹⁷ Nr 21/VIII/2017 r.

¹⁸ Nr 26/VIII/2019 r.

¹⁹ Tj. 13 czerwca 2017 r.

²⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 2190, ze zm., dalej: „u.z.k.w.”.

²¹ Dalej: „przeciętne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw”.

Umowę o świadczenie usług w zakresie zarządzania ze skutkiem na 16 sierpnia 2017 r., wprowadzającą m.in. nowe zasady wynagrodzenia Prezesa Zarządu, Spółka zawarła 21 grudnia 2017 r.²²

(akta kontroli str. 619-632)

2.3. W uchwałach²³ z 20 grudnia 2017 r. i 28 marca 2019 r. RN ustaliła dla Prezesa Zarządu szczegółowe cele zarządcze na rok 2017 i 2019, od osiągnięcia których uzależniono wypłatę zmiennej części jego wynagrodzenia. Cele te ustalono zgodnie z art. 4 ust. 6 u.z.k.w. Były nimi:

w 2017 roku:

- zabezpieczenie przychodów ze sprzedaży na poziomie minimum 49,5 mln zł,
- zabezpieczenie zyskowności sprzedaży – marża brutto ze sprzedaży powyżej 23%,
- wzrost średniego wynagrodzenia pracowników fizycznych do kwoty minimum 2,7 tys. zł brutto,
- przebudowa obszaru sprzedaży – przygotowanie zakresu, planu i uruchomienie prac w zakresie reorganizacji, procesów, szkoleń, raportowania w terminie do 31 grudnia 2017 r.,
- przebudowa systemu zarządzania finansami – analiza ryzyk, szans optymalizacyjnych, przegląd polityki rachunkowości, oszacowanie potencjalnego wpływu zmian na wynik finansowy, przygotowanie planu wdrożenia zmian i jego uruchomienie w terminie do 31 grudnia 2017 r.

w 2019 roku:

- zabezpieczenie przychodów ze sprzedaży na poziomie minimum 58 mln zł,
- EBITDA²⁴ na poziomie 2,2 mln zł,
- cash ratio²⁵ na poziomie 0,1,
- wprowadzenie systemu pracy ciągłej (4 brygady) w zakładzie Z-2,
- przedstawienie RN strategii Spółki na lata 2019-2021 do końca II kwartału 2019 r.

Zgodnie z § 3 ust. 1 ww. uchwały z 20 grudnia 2017 r. Prezes Zarządu zobowiązany był w terminie 14 dni od daty odbycia Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy 2017 do przedstawienia RN sprawozdania z wykonania celów zarządczych²⁶ w oparciu o ustalone wskaźniki KPI.

Prezes Zarządu 13 lipca 2018 r., tj. w wymaganym terminie przedstawił rozliczenie KPI. Wyznaczone cele zarządcze na 2017 r. zostały przez Prezesa zrealizowane i 16 lutego 2019 r. RN podjęła uchwałę²⁷ w sprawie wypłacenia Prezesowi zmiennej części wynagrodzenia w wysokości 50% wynagrodzenia stałego w poprzednim roku obrotowym.

(akta kontroli str. 633-638)

²² Uchwała RN Nr 23/VIII/2017.

²³ Nr: 24/VIII/2017 i 13/VIII/2019.

²⁴ Zysk operacyjny przedsiębiorstwa przed potrąceniem odsetek od zaciągniętych zobowiązań oprocentowanych, podatków, amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych.

²⁵ Stosunek inwestycji krótkoterminowych do zobowiązań krótkoterminowych.

²⁶ Dalej: „KPI”.

²⁷ Nr 6/VIII/2019.

W 2018 r. RN nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia wskaźników określających wykonanie KPI na 2018 r.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że z uwagi na brak możliwości stworzenia wiarygodnego Planu Rzeczowo-Finansowego na 2018 r., nie było możliwe ustalenie mierzalnych wskaźników określających wykonanie KPI. Taka możliwość pojawiła się dopiero w IV kwartale 2018 r. po wdrożeniu niezbędnych zmian w systemie sprawozdawczości finansowej oraz przebudowie modułu finansowo-księgowego, po uzyskaniu danych, które mogły stać się podstawą do budowania planów finansowych w sposób wiarygodny i odpowiedzialny. W związku z powyższym, Zarząd przyjął, że cele ustalane na bieżąco przez RN w zakresie realizowanych inicjatyw i projektów o charakterze naprawczym stanowiły kierunkowe cele dla Zarządu na 2018 r.

(akta kontroli str. 610-611)

2.4. W latach 2017-2019 (I półrocze) wynagrodzenie członka Zarządu było naliczane i wypłacane w wysokości ustalonej zgodnie z zasadami uchwalonymi przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie 30 grudnia 2016 r. Część stała wynagrodzenia nie przekraczała pięciokrotności²⁸ przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw.

(akta kontroli str. 639-650, 686)

Wysokość wynagrodzenia członka RN w okresie objętym kontrolą nie przekraczała jednego przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw.

(akta kontroli str. 651-685)

Łączne kwoty wynagrodzeń Zarządu Spółki w poszczególnych latach okresu 2015-I połowa 2019 wyniosły odpowiednio: 295,4 tys. zł, 399,1 tys. zł, 379,0 tys. zł, 391,0 tys. zł i 193,2 tys. zł. Łączne wynagrodzenia członków RN w ww. okresie wyniosły odpowiednio: 201,7 tys. zł, 258,2 tys. zł, 241,0 tys. zł, 242,7 tys. zł i 107,7 tys. zł.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenia członków Zarządu wyniosły w ww. czterech poszczególnych latach odpowiednio: 18,5 tys. zł, 19,0 tys. zł, 16,5 tys. zł, 32,6 tys. zł²⁹ i 32,2 tys. zł³⁰, a członków RN odpowiednio: 3,4 tys. zł, 4,3 tys. zł, 4,4 tys. zł, 4,4 tys. zł i 3,5 tys. zł. Po wdrożeniu w 2017 r. nowych zasad wynagradzania wypłacone w 2018 i I połowie 2019 r. wynagrodzenie Prezesa Zarządu uległo zwiększeniu o 2,2 tys. zł, tj. pół stawki kwoty bazowej określonej 18 stycznia 2017 r.³¹ Wynagrodzenie członków RN od 2015 r. do 2017 r. ulegało zwiększeniu wraz ze zmianą stawki bazowej, natomiast od 2018 r. jest na niezmiennym poziomie z 2017 r.

(akta kontroli str. 639-688)

2.5. W latach 2017-2018 wypłacono jedną odprawę w wysokości dwumiesięcznego wynagrodzenia osobie odwołanej z funkcji członka Zarządu i wyniosła ona 38,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 689-690)

²⁸ W latach 2017-2019 (I połowa) podstawa wymiaru wynagrodzenia zarządu i członków rady nie ulegała zmianie i stanowiła przeciętne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw w czwartym kwartale 2016 r., tj. 4.403,78 zł (art. 28 ustawy z dnia 8 grudnia 2018 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2018, Dz. U. z 2017 r. poz. 2371, ze zm. oraz art. 22 ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2019, Dz. U. z 2018 r. poz. 2435).

²⁹ Do średniej doliczono wynagrodzenie Prezesa Zarządu wypłacone w 2018 r., a dotyczące 2017 r. (VIII-XII).

³⁰ Do średniej doliczono wynagrodzenie zmienne Prezesa Zarządu za 2018 r.

³¹ W czwartym kwartale 2016 r. wynagrodzenie wynosiło 4 403,78 zł (obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 stycznia 2017 r. w sprawie przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale 2016 r. Dz. Urz. GUS. Z 2017 r. poz.3).

Stwierdzone
nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Spółki w zbadanym obszarze.

IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości dotyczącej 2018 r. i niepowtarzającej się w 2019 r. 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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Najwyższa Izba Kontroli, odstępując od formułowania uwag i wniosków pokontrolnych, nie oczekuje przedstawienia przez Pana Prezesa informacji, o której mowa w art. 62 ustawy o NIK.

Bydgoszcz, sierpnia 2019 r.

Kontroler

Lucyna Cierzniakowska-Morzyńska
Główny specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy
p.o. Dyrektora
Oliwia Bar

.....
Podpis

.....
Podpis