



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Rolnictwa i Rozwoju Wsi

KRR.410.005.03.2018

Pan
Sławomir Niecko
Prezes Zarządu
Pomorskie Hurtowe Centrum
Rolno-Spożywcze Spółka Akcyjna
ul. Wodnika 50
80-299 Gdańsk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/18/044 - Nadzór właścicielski Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi nad spółkami prawa handlowego z branży rolno-spożywczej

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Pomorskie Hurtowe Centrum Rolno - Spożywcze Spółka Akcyjna ul. Wodnika 50, 80-299 Gdańsk.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Sławomir Niecko, Prezes Zarządu, od 29 czerwca 2017 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił Stanisław Gierszewski, Prezes Zarządu, od dnia 7 kwietnia 2014 r. do dnia 29 czerwca 2017 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Standardy obsady kadrowej. 2. Cele i zadania nałożone przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi. 3. Sytuacja ekonomiczno-finansowa Spółki.
Okres objęty kontrolą	Lata 2017-2018, z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem, mających wpływ na działalność objętą kontrolą, a w szczególności danych dotyczących sytuacji ekonomiczno-finansowej.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Rolnictwa i Rozwoju Wsi.
Kontrolerzy	1. Dariusz Marszałek, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KRR/40/2018 z dnia 28 września 2018 r. 2. Monika Bagińska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KRR/41/2018 z dnia 28 września 2018 r.

(akta kontroli str.1-4)

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	W Pomorskim Hurtowym Centrum Rolno-Spożywczym Spółka Akcyjna właściwie określono czynności Zarządu wymagające zgody organów statutowych oraz wymogi jakie muszą spełniać kandydaci na członków Zarządu i Rady Nadzorczej na podstawie ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym ³ . Przyjęto też zasady i tryb postępowań kwalifikacyjnych oraz kształtowania wynagrodzeń osób wchodzących w skład tych organów. Wysokość wynagrodzeń członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki odpowiadała przepisom ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi
--------------	---

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524 i z 2018 r. poz. 100, dalej ustawa o NIK.

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Dz. U. z 2018 r. poz. 1182, ze zm.

podmiotami prawnymi⁴ oraz przepisom ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami⁵.

Sytuacja ekonomiczno-finansowa Pomorskiego Hurtowego Centrum Rolno-Spożywczego Spółka Akcyjna była dobra. Spółka nie zrealizowała natomiast założonych celów na 2017 r. dotyczących przychodów ze sprzedaży netto oraz zysku netto.

Realizowane były zalecenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi dotyczące bieżącej działalności Spółki. Zarząd Spółki przedstawiał Radzie Nadzorczej rzetelne informacje dotyczące sytuacji ekonomiczno-finansowej oraz terminowo przedkładał wymagane sprawozdania z działalności Spółki.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Standardy obsady kadrowej

Opis stanu faktycznego

Udział Skarbu Państwa w Pomorskim Hurtowym Centrum Rolno-Spożywczym Spółka Akcyjna (dalej Spółka lub PHCR) wyniósł 96,2% kapitału zakładowego. Zgodnie ze statutem Spółki⁷ (dalej Statut) organami PHCR były: Zarząd, Rada Nadzorcza oraz Walne Zgromadzenie. W okresie objętym kontrolą Zarząd Spółki był jednoosobowy, a Rada Nadzorcza składała się z siedmiu osób.

(akta kontroli str. 109-148, 373-386, 1602)

W 2017 r. w Spółce wprowadzono zasady powoływania i odwoływania członków organów zarządzających i nadzorczych określone w art. 18 ust. 1, art. 19 oraz art. 22 ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym (dalej uzmp). Zgodnie z § 23 ust. 1 oraz § 24 ust. 1 i 2 statutu, Zarząd mógł składać się od jednego do trzech członków powoływanych przez Radę Nadzorczą na okres wspólnej kadencji trwającej trzy lata, po przeprowadzeniu postępowania kwalifikacyjnego.

Uchwałą nr 22 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z 28 czerwca 2017 r. wprowadzono w § 24 ust. 5 statutu wymogi, jakie muszą spełniać członkowie zarządu, które były tożsame z wymogami określonymi w art. 22 uzmp.

Uchwałą nr 22 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z 18 czerwca 2018 r. na podstawie § 24 ust. 3 statutu określono zasady i tryb postępowania kwalifikacyjnego, którego celem jest sprawdzenie i ocena kwalifikacji kandydatów oraz wyłonienie najlepszego kandydata na członka Zarządu.

Postępowania kwalifikacyjne na stanowisko członka Zarządu - Prezesa Zarządu Spółki (dalej Prezes Zarządu) przeprowadzone były zgodnie z § 24 ust. 4 statutu, tj. w trybie i na podstawie art. 19a ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 1996 r. o komercjalizacji i niektórych uprawnieniach pracowniczych⁸ oraz § 2 i § 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2003 r. w sprawie przeprowadzania postępowania kwalifikacyjnego na stanowisko członka zarządu w niektórych spółkach handlowych⁹. W okresie objętym kontrolą Rada Nadzorcza Spółki

⁴ Dz. U z 2018 r. poz. 1252.

⁵ Dz.U. z 2017 r. poz. 2190.

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 Uchwała nr 5 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z 14 kwietnia 2016 r., (tekst jednolity) zmieniona uchwałą nr 22 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z 28 czerwca 2017 r.

⁸ Dz. U. z 2018 r. poz. 2170, ze zm.

⁹ Dz. U. z 2003 r. Nr 55, poz. 476, ze. zm.

przeprowadziła trzy postępowania kwalifikacyjne, których celem było sprawdzenie i ocena kwalifikacji kandydatów oraz wyłonienie kandydata na Prezesa Zarządu VIII kadencji¹⁰. Prowadząc postępowania kwalifikacyjne Rada Nadzorcza wprowadzała każdorazowo regulacje w zakresie trybu przeprowadzenia postępowania, procedury przeprowadzania rozmów i sposobu oceny kandydatów, terminu przyjmowania zgłoszeń kandydatów, zakresu zagadnień będących przedmiotem rozmowy kwalifikacyjnej oraz informacji dotyczących publikacji ogłoszenia o postępowaniu kwalifikacyjnym. Załącznikami do uchwał Rady Nadzorczej były regulaminy postępowania kwalifikacyjnego na Prezesa Zarządu oraz karty oceny kandydata. Regulamin postępowania kwalifikacyjnego zawierał m.in. warunki jakie muszą spełniać kandydaci na Prezesa Zarządu, warunki formalne dla zgłoszeń kandydatów, w tym dokumenty potwierdzające kwalifikacje, przedmiot rozmowy kwalifikacyjnej, skalę oceny kandydatów oraz formy ogłoszenia wyniku postępowania kwalifikacyjnego na stanowisko Prezesa Zarządu. Rada Nadzorcza podjęła w dniu 18 marca 2017 r. oraz 25 maja 2017 r. uchwały¹¹ o zakończeniu postępowania kwalifikacyjnego na stanowisko Prezesa Zarządu bez wyboru kandydata, a w przypadku uchwały z dnia 25 maja 2017 r. także bez podania uzasadnienia zakończenia postępowania stosownie do § 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2003 r. w sprawie przeprowadzania postępowania kwalifikacyjnego na stanowisko członka zarządu w niektórych spółkach handlowych.

(akta kontroli str. 9-76, 128-167, 373-386, 1505)

Kwalifikacje oraz doświadczenie zawodowe kandydatów na członków zarządu weryfikowane były przez członków Rady Nadzorczej na podstawie dokumentów przedkładanych przez kandydatów na członków zarządu oraz oświadczenia wskazane w regulaminach postępowania kwalifikacyjnego na stanowisko Prezesa Zarządu, w tym oświadczenia o niepodleganiu określonym w przepisach prawa określeniom lub zakazom zajmowania stanowiska członka zarządu w spółkach handlowych, w szczególności wynikających z art. 22 pkt 2 uzmp. Prezes Zarządu złożył na podstawie art. 10 ust. 6 pkt 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne¹² oświadczenie o stanie majątkowym za 2017 r. Prezesowi Rady Ministrów.

(akta kontroli str. 11, 77-106)

Uchwałą Rady Nadzorczej nr 49/XIV/2017 z dnia 21 czerwca 2017 r. został wybrany Prezes Zarządu VIII kadencji, który spełniał wymagania określone w § 24 ust. 5 statutu. Objęcie tej funkcji nastąpiło w dniu 29 czerwca 2017 r., tj. w dniu następnym po odbyciu Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Spółki¹³. Uchwałą Walnego Zgromadzenia z dnia 28 czerwca 2017 r. udzielono również absolutorium Zarządowi oraz Członkom Rady Nadzorczej za 2016 r. oraz absolutorium z działalności Spółki za 2016 r.

(akta kontroli str. 76, 128-148, 357, 387-389)

W Spółce dostosowano zasady wynagradzania członków organu zarządzającego i członków organu nadzorczego do wymagań określonych w art. 4 ust. 1, 2 i 5 ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami (dalej ustawa o zasadach kształtowania

¹⁰ Uchwała Rady Nadzorczej nr 16/XIV/2017 z 10 lutego 2017 r., uchwała Rady Nadzorczej nr 25/XIV/2017 z 18 marca 2017 r. oraz uchwała Rady Nadzorczej nr 41/XIV/2017 z 24 maja 2017 r.

¹¹ Uchwała Rady Nadzorczej nr 23/XIV/2017 z dnia 18 marca 2017 r. oraz uchwała Rady Nadzorczej nr 39/XIV/2017 z dnia 25 maja 2017 r.

¹² Dz.U. z 2017 r. poz. 1393.

¹³ Uchwała nr 5 Walnego Zgromadzenia Spółki z 28 czerwca 2017 r.

wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami). Uchwałą nr 5 Walnego Zgromadzenia z dnia 28 grudnia 2016 r. wprowadzono regulacje w sprawie zasad kształtowania wynagrodzenia dla Prezesa zarządu, w których m.in. określono rodzaj oraz wysokość części stałej wynagrodzenia, tj. od dwóch do czterech wysokości przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego oraz części zmiennej, stanowiącej wynagrodzenie uzupełniające za rok obrotowy Spółki (wynagrodzenie zmienne).

Walne Zgromadzenie upoważniło Radę Nadzorczą do określenia wysokości miesięcznego wynagrodzenia stałego brutto dla poszczególnych członków zarządu. Zgodnie z § 3 uchwały nr 5 Walnego Zgromadzenia, wynagrodzenie zmienne uzależniono od poziomu realizacji celów zarządczych i nie mogło przekroczyć 50% wynagrodzenia stałego w poprzednim roku obrotowym, dla którego dokonywane było obliczenie wysokości przysługującego wynagrodzenia zmiennego.

(akta kontroli str. 213-219)

Wynagrodzenia dla Prezesa Zarządu VII kadencji oraz dla Prezesa Zarządu VIII kadencji określone zostały zgodnie z przepisami prawa. Wynagrodzenie Prezesa Zarządu VII kadencji zostało określone w umowie o pracę z dnia 7 kwietnia 2014 r., na podstawie uchwały nr 6 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z 5 marca 2014 r., zgodnie z art. 1 pkt 5, art. 2 pkt 1 oraz art. 8 pkt. 3 ustawy z 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierującymi niektórymi podmiotami prawnymi (dalej ustawa o wynagradzaniu osób kierującymi niektórymi podmiotami prawnymi), jako pięciokrotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

W dniu 26 czerwca 2017 r., na podstawie uchwały Rady Nadzorczej nr 51/XIV/2017 z 21 czerwca 2017 r.¹⁴, pomiędzy Spółką reprezentowaną przez Przewodniczącego Rady Nadzorczej oraz Prezesem Zarządu, tj. Zarządzającym, została zawarta umowa o świadczenie usług zarządzania. W umowie, zgodnie z ww. uchwałą oraz przepisami art. 4, 5, 6, 7 i 8 ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami, określono m.in. wysokość brutto wynagrodzenia stałego, warunki wypłaty oraz wysokość wynagrodzenia zmiennego, rodzaj i charakter usług świadczonych przez Zarządzającego, rodzaj i wysokość świadczeń dodatkowych oraz prawa i obowiązki stron umowy. Ponadto w umowie zawarto postanowienia dotyczące zakazu konkurencji.

Wynagrodzenie Prezesa Zarządu VII kadencji było wypłacane od dnia 7 kwietnia 2014 r. do dnia 31 sierpnia 2018 r. w wysokości określonej w umowie o pracę. Wynagrodzenie Prezesa Zarządu VIII kadencji wypłacono w wysokości określonej w umowie o świadczenie usług zarządzania.

(akta kontroli str. 173-178, 187-212, 222-268, 334, 350, 354-355)

Walne Zgromadzenie, w § 3 pkt 2 uchwały nr 5 z 28 grudnia 2016 r., określiło cele zarządcze Spółki na 2017 r. polegające na restrukturyzacji lub wzroście wartości Spółki oraz na poprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych i upoważniło Radę Nadzorczą do szczegółowego określenia celów zarządczych. Zgodnie z § 3 pkt 5 tej uchwały, wynagrodzenie zmienne można wypłacić Prezesowi Zarządu po zatwierdzeniu sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdania

¹⁴ Zmienionej uchwałami Rady Nadzorczej: nr 52/XIV/2017 z dnia 25 czerwca 2017 r. oraz nr 16/XV/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r.

finansowego za ubiegły rok obrotowy, udzieleniu przez Walne Zgromadzenie absolutorium z wykonania obowiązków oraz stwierdzeniu przez Radę Nadzorczą realizacji przez Prezesa Zarządu celów zarządczych.

(akta kontroli str. 216-217)

Uchwałą nr 18/XIV/2017 z 10 lutego 2017 r.¹⁵ Rada Nadzorcza ustaliła dla Zarządu cele zarządcze oraz wskaźniki ich wykonania, w tym wartości referencyjne oraz tryby i sposoby oceny wykonania wskaźników. Rada Nadzorcza jako cele zarządcze wskazała wzrost sprzedaży o co najmniej 2,5% i osiągnięcie poziomu rocznej sprzedaży netto w wysokości 13.220 tys. zł, osiągnięcie wskaźnika rentowności sprzedaży na poziomie co najmniej 19% oraz utrzymanie kosztów operacyjnych na poziomie nie wyższym niż 10.730 tys. zł, modernizację majątku Spółki mającą na celu poprawę warunków pracy pracowników Spółki i najemców poprzez zakup m.in. podnośnika nożycowego, prasy do zgniatania oraz wózka widłowego. Rada Nadzorcza zobowiązała Prezesa Zarządu do przedstawienia sprawozdania z wykonania celów zarządczych w oparciu o ustalone wskaźniki, w terminie 45 dni od daty odbycia Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy.

(akta kontroli str. 281-286, 1505)

Prezes Zarządu pismem nr L.dz./152/8 z dnia 10 sierpnia 2018 r. przedłożył Przewodniczącemu Rady Nadzorczej sprawozdanie, w którym wykazano zrealizowanie celów zarządczych w 2017 r.

(akta kontroli str.287-294)

W okresie objętym kontrolą w Spółce nastąpiła jedna zmiana w składzie Rady Nadzorczej. Walne Zgromadzenie podjęło 28 czerwca 2017 r uchwałę¹⁶ w sprawie wyboru nowych członków Rady Nadzorczej na podstawie art. 385 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych¹⁷ (dalej Ksh).

Uchwałą nr 6 Walnego Zgromadzenia z 28 grudnia 2016 r. określono miesięczne wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej w wysokości 0,75-krotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Dla przewodniczącego Rady Nadzorczej wynagrodzenie miesięczne zostało podwyższone o 10% tak określonego wynagrodzenia, a dla wiceprzewodniczącego oraz sekretarza Rady Nadzorczej - o 5%. Wysokość wynagrodzenia dla Członków Rady Nadzorczej była zgodna z przepisami art. 10 ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami oraz zgodna z uchwałą nr 6 Walnego Zgromadzenia z dnia 28 grudnia 2016 r.

(akta kontroli str.10-11, 219-220, 261-262, 269-271, 336-341,1505)

W okresie od dnia 29 czerwca 2017 r. do dnia 29 grudnia 2017 r. Prezes Zarządu pełnił również funkcję Wiceprezesa Zarządu Polskiej Żeglugi Elektrycznej sp. z o.o. (dalej PZE), a także posiadał udziały w wysokości 25% kapitału zakładowego PZE w okresie od dnia 29 czerwca 2017 r. do dnia 2 lutego 2018 r. Stosownie do art. 4 pkt 1 ustawy o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje prezesa, wiceprezesa i członka zarządu w jednoosobowych spółkach Skarbu Państwa oraz spółkach, w których udział Skarbu Państwa przekracza 50% kapitału zakładowego lub 50% liczby akcji, nie

¹⁵ Zmieniona uchwałą nr 15/XV/2017 z 30 listopada 2017 r. oraz uchwałą nr 33/XV/2018 z 29 czerwca 2018 r.

¹⁶ Uchwała nr 24 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki.

¹⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 1577, ze zm.

mogą być członkami zarządów, rad nadzorczych lub komisji rewizyjnych spółek prawa handlowego, a stosownie do art. 4 pkt 5 tej ustawy osoby te nie mogą posiadać w spółkach prawa handlowego więcej niż 10% akcji lub udziałów przedstawiających więcej niż 10% kapitału zakładowego. Jednocześnie przepisy tej ustawy nie wskazują terminu, w którym należy dostosować się do powyższych ograniczeń.

W dniu 26 czerwca 2017 r. Prezes Zarządu poinformował Radę Nadzorczą o posiadaniu udziałów oraz pełnieniu funkcji wiceprezesa zarządu w innym podmiocie. Rada Nadzorcza 19 lipca 2017 r. postanowiła, iż podejmowanie uchwały w sprawie posiadania udziałów oraz pełnienia funkcji wiceprezesa zarządu w innym podmiocie przez Prezesa Zarządu jest bezprzedmiotowe. W dniu 12 października 2017 r. Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi poinformowało Zarząd Spółki¹⁸ o zaakceptowaniu przez Prezesa Rady Ministrów dokumentów w zakresie zasad nadzoru właścicielskiego oraz wytycznych dla spółek z udziałem Skarbu Państwa. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi pismem z 6 grudnia 2017 r.¹⁹ wskazał, że zgodnie z § 5 ust. 1 umowy o świadczenie usług zarządzania, Zarządzający w okresie pełnienia funkcji ma obowiązek poinformować Spółkę o zamiarze objęcia funkcji w organach innych podmiotów oraz uzyskać pisemną zgodę Rady Nadzorczej na objęcie funkcji w organach innych podmiotów, z wyłączeniem podmiotów zależnych od Spółki w ramach grupy kapitałowej. Jednocześnie zwrócił się z prośbą o zweryfikowanie zgodności podjętych przez Radę Nadzorczą działań, a w przypadku pojawienia się wątpliwości w tym zakresie - o niezwłoczne podjęcie stosownych czynności. Prezes Zarządu 22 grudnia 2017 r. wniósł do Rady Nadzorczej o wyrażenie zgody na posiadanie przez niego udziałów oraz pełnienie funkcji Wiceprezesa Zarządu w PŻE. Prezes Zarządu we wniosku podał, że PŻE nie prowadziła działalności konkurencyjnej w stosunku do PHCR, a pełnienie funkcji wiceprezesa zarządu PŻE nie będzie kolidowało z wykonywaniem obowiązków wynikających z umowy o świadczenie usług zarządzania zawartej pomiędzy nim a Spółką. Rada Nadzorcza w dniu 28 grudnia 2017 r. podjęła uchwałę Nr 17/XV/2017 w sprawie wyrażenia zgody na pełnienie przez Prezesa Zarządu funkcji wiceprezesa zarządu w PŻE oraz posiadanie przez niego udziałów w PŻE. Przewodniczący Rady Nadzorczej podał, że Rada Nadzorcza wyraziła zgodę na pełnienie przez Prezesa Zarządu funkcji wiceprezesa zarządu oraz posiadanie przez niego udziałów w PŻE po dostosowaniu postanowień umowy Prezesa Zarządu do nowego wzoru, stanowiącego załącznik do Zasad nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem Skarbu Państwa²⁰ (dalej Zasady nadzoru właścicielskiego).

Pismem sygn. L.dz. 210/2017 r. z 28 grudnia 2017 r. Przewodniczący Rady Nadzorczej poinformował Ministra RiRW o podjęciu ww. uchwały oraz uchwały w sprawie zmiany umowy o świadczenie usług w zakresie zarządzania. Zgodnie z treścią tego pisma, zapisy wzoru umowy stanowiącej załącznik do Zasad nadzoru właścicielskiego²¹ zostały implementowane do umowy o świadczenie usług w zakresie zarządzania zawartej z Prezesem Zarządu. W dniu 29 grudnia 2017 r. Prezes Zarządu złożył rezygnację z pełnienia funkcji wiceprezesa PŻE, a 2 lutego 2018 r. sprzedał 21% udziałów w spółce PŻE.

(akta kontroli str. 76, 128-148, 357, 361-372, 387-389, 1566-1570, 1586-1587)

¹⁸ Pismo MRiRW nr NW.op.073.2.2017 z 12 października 2017 r.

¹⁹ Pismo MRiRW sygn. NW.nw.073.152.2017.

²⁰ Określone przez Prezesa Rady Ministrów w dokumencie z września 2017 r. na podstawie art. 7 ust. 2 uzmp.

²¹ 12 października 2017 r. Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi poinformowało Zarząd Spółki o określeniu przez Prezesa Rady Ministrów dokumentów w zakresie zasad nadzoru właścicielskiego oraz wytycznych dla spółek z udziałem Skarbu Państwa.

Prezes Zarządu w zakresie posiadania 25% udziałów oraz sprawowania funkcji wiceprezesa zarządu w PZE wyjaśnił, że: „po objęciu funkcji Prezesa Zarządu Spółki pismem z dnia 26 czerwca 2017 r., w związku z ograniczoną możliwością zbycia udziałów w PZE, kierując się zaleceniem Rady Nadzorczej XIV Kadencji oraz treścią § 5 ust. 1 umowy o świadczenie usług zarządzania, poinformowałem Radę Nadzorczą kolejnej kadencji o tym fakcie z prośbą o wyrażenie zgody na pełnienie ww. funkcji i posiadanie ww. udziałów. W dniu 29 grudnia 2017 r., po ustaleniu osoby, która obejmie funkcję członka zarządu w PZE, złożyłem rezygnację z pełnionej funkcji w Polskiej Żegludze Elektrycznej sp. z o.o. Wskazana spółka, poza formalną rejestracją w Krajowym Rejestrze Sądowym, była nieaktywna i nie prowadziła żadnej działalności gospodarczej”.

(akta kontroli str. 1565)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Spółka wdrożyła i realizowała standardy obsługi kadrowej wynikające z wejścia w życie przepisów ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym. Rada Nadzorcza prowadziła postępowania kwalifikacyjne kandydatów na Prezesa Zarządu zgodnie z przepisami ustawy o komercjalizacji i niektórych uprawnieniach pracowniczych. Wysokość wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej i Zarządu odpowiadała przepisom ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi oraz ustawy o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami.

OBSZAR

2. Cele i zadania nałożone przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi

Opis stanu
faktycznego

2.1 Realizacja celów i zadań nałożonych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi

Głównym przedmiotem działalności Spółki w okresie objętym kontrolą był wynajem powierzchni handlowych i magazynowych w obiektach Spółki. Zarząd Spółki uchwałą nr 532 z dnia 15 stycznia 2016 r. przyjął strategię funkcjonowania i rozwoju Spółki na lata 2016-2020 oraz strategię Spółki na lata 2017-2021²² (dalej strategia). W strategii wskazano podstawowy cel Spółki jako „zaspokojenie interesów właścicieli, pracowników i klientów poprzez kontynuowanie stabilnego, długookresowego rozwoju organizacji”. Celami dopełniającymi strategii były: długookresowy rozwój infrastruktury i organizacji firmy, wzrost wielkości przychodów i wyniku finansowego przedsiębiorstwa w kolejnych latach, zwiększenie przychodów o 3% rocznie każdorazowo po zrealizowaniu kolejnej inwestycji infrastrukturalnej, zwiększenie wyniku finansowego na sprzedaży co najmniej o 2% rocznie, utrzymanie poziomu dywersyfikacji najemców. W strategii Spółki zostały określone również: zasady współpracy z kontrahentami, koszty inwestycji i rozwój usług, strategia marketingowa Spółki, nowe kierunki działalności dla Spółki oraz założenia prognozy finansowej w okresie krótkoterminowym, tj. jednego roku. Koszt opracowania strategii wyniósł łącznie 8,6 tys. zł, z tego na lata 2016-2020 - 4,9 tys. zł, a na lata 2017-2021 - 3,7 tys. zł.

(akta kontroli str. 272-273)

Spółka nie osiągnęła części zakładanych celów strategicznych. Zysk netto Spółki za rok 2017 wyniósł 1.828,8 tys. zł i był niższy od planowanego o 159,2 tys. zł. Spółka nie osiągnęła również planowanych przychodów za sprzedaży netto (plan 13.220 tys. zł,

²² Uchwała Zarządu nr 1/262/2017 z 9 lutego 2017 r.

realizacja 13.067,9 tys. zł). W 2017 r. zamiast planowanych nakładów inwestycyjnych w postaci budowy pawilonu dla UPS oraz budowy magazynów dla najemców, Spółka wybudowała pawilon magazynowy nr 4. W sprawie realizacji strategii Prezes Zarządu Spółki wyjaśnił, że osiągnięcie niższego od planowanego zysku netto wynikało głównie z konieczności tworzenia rezerw na odprawy emerytalne oraz wzrostu opłat za gospodarowanie odpadami, a budowa pawilonu magazynowego spełniała warunek dywersyfikacji najemców.

(akta kontroli str. 335, 1505)

Założenia strategii Spółki były uszczegółowiane w sporządzanych corocznie planach rzeczowo-finansowych²³ oraz w celach strategicznych dla Zarządu Spółki. Plany rzeczowo-finansowe obejmowały prognozowane wielkości przychodów i kosztów, plan marketingowy oraz plan inwestycji i remontów. Plany rzeczowo-finansowe na 2017 i 2018 r. zostały pozytywnie zaopiniowane przez Radę Nadzorczą²⁴. Na wniosek Zarządu Spółki z dnia 8 maja 2018 r.²⁵, po zapoznaniu się ze sprawozdaniem z badania biegłego rewidenta za 2017 r., Rada Nadzorcza podjęła uchwałę, w której stwierdziła zgodność sprawozdania finansowego z księgami i dokumentami Spółki, stanem faktycznym oraz że przedstawia ono rzetelnie i jasno sytuację majątkową Spółki²⁶.

(akta kontroli str. 274-277, 316-325, 1505)

W okresie objętym kontrolą przedstawiciele Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi przekazali do Spółki 30 pism dotyczących różnych aspektów działalności. Informowano Spółkę o aktualizacji przepisów dotyczących zarządzania mieniem państwowym, nowych wytycznych dla spółek z udziałem Skarbu Państwa sporządzających sprawozdanie finansowe za rok 2017, wnioskowano o przekazanie informacji i określonych dokumentów Spółki, w tym planów rzeczowo-finansowych, informacji na temat poniesionych wydatków, zmian wysokości kosztów, przeznaczenia dywidendy oraz sprawozdania ze zrealizowanej inwestycji. W dniu 12 października 2017 r. Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi poinformowało Zarząd Spółki o zaakceptowaniu przez Prezesa Rady Ministrów dokumentów w zakresie zasad nadzoru właścicielskiego oraz wytycznych dla spółek z udziałem Skarbu Państwa. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi 8 marca 2018 r. skierował do Spółki pismo²⁷, w którym wskazał na konieczność realizacji przez Radę Nadzorczą postanowień Zasad nadzoru właścicielskiego.

(akta kontroli str. 330-303, 326-328, 352-353)

Rada Nadzorcza realizowała obowiązki wynikające z art. 382 ksh, w tym sprawowała nadzór nad działalnością Spółki w szczególności poprzez:

- ocenę sprawozdań finansowych,
- ocenę sprawozdań Zarządu z działalności Spółki,
- ocenę wniosków Zarządu dotyczących podziału zysku,
- ocenę przedkładanych przez Zarząd rocznych planów rzeczowo-finansowych oraz strategicznych planów wieloletnich,

²³ Uchwała nr 573 Zarządu Spółki z dnia 22 listopada 2016 r., uchwała nr 1/269/2017 r. Zarządu Spółki z dnia 26 marca 2018 r., uchwała nr 1/290/2018 r. Zarządu Spółki z 22 lutego 2018 r., uchwała nr 1/294/2018 r. Zarządu Spółki z 26 marca 2018 r., uchwała nr 1/309/2018 r. Zarządu Spółki z 20 sierpnia 2018 r.

²⁴ Uchwała nr 14/XIV/2016 Rady Nadzorczej Spółki z dnia 2 grudnia 2016 r., uchwała nr 45/XIV/2017 Rady Nadzorczej Spółki z dnia 21 czerwca 2017 r., uchwała nr 20/XV/2018 Rady Nadzorczej Spółki z dnia 29 marca 2018 r. oraz uchwała nr 36/XV/2018 Rady Nadzorczej Spółki z dnia 3 września 2018 r.

²⁵ Uchwała nr 1/299/2018 Zarządu Spółki.

²⁶ Uchwała nr 24 Rady Nadzorczej Spółki z dnia 17 maja b.r.

²⁷ Pismo MRiRW nr NW.nw.073.65.2018 z dnia 8 marca 2018 r.

- kształtowanie wynagrodzeń Prezesa Zarządu oraz ustalenie tekstu umowy o świadczenie usług w zakresie zarządzania,
- wnioskowanie do Walnego Zgromadzenia o udzielenie absolutorium z wykonywania obowiązków Prezesowi Zarządu,
- dokonanie wyboru biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2017 i 2018,
- ocenę informacji Zarządu o bieżącej sytuacji ekonomiczno - finansowej Spółki i jej osiągniętych wynikach. Rada Nadzorcza opiniowała zmiany w statucie oraz ustaliła wskaźniki dla celów zarządczych.

Rada Nadzorcza terminowo przekazywała Ministrowi Rolnictwa i Rozwoju Wsi informacje dotyczące działalności Spółki, w tym kwartalne informacje o Spółce, a także sprawozdanie F-01 o przychodach, kosztach i wynikach finansowych oraz nakładach na środki trwałe.

W okresie objętym kontrolą Rada Nadzorcza sporządziła, a następnie uchwaliła przyjęcie sprawozdań kwartalnych z działalności Rady Nadzorczej za I i II kwartał 2017 r., trzy kwartały 2018 r. oraz sprawozdań rocznych za 2016 r. i 2017 r. Przedmiotowe sprawozdania zawierały informację o liczbie odbytych posiedzeń oraz liczbie podjętych uchwał, zestawienie uchwał podjętych przez Radę Nadzorczą, ocenę wykorzystania majątku trwałego, ocenę korzystania przez Zarząd z usług zewnętrznych podmiotów doradczych, a także ocenę wykonania planów rzeczowo-finansowych.

Za III oraz IV kwartał 2017 r. Rada Nadzorcza sporządziła informacje z działalności Rady Nadzorczej. Przedmiotowe informacje nie zawierały ocen korzystania przez Zarząd spółki z usług zewnętrznych podmiotów doradczych, analizy odchyień i przyczyn odchylenia wykonania planów rzeczowo-finansowych oraz analizy istotnych postępowań, w których stroną była Spółka, wymaganych w pkt 4 Zasad nadzoru właścicielskiego.

(akta kontroli str. 304-314, 447-448, 561-661, 884-885, 1505, 1604-1617)

W związku z tym, iż informacje za III oraz IV kwartał 2017 r. nie obejmowały ocen i analiz, Przewodniczący Rady Nadzorczej podał, że w początkowym okresie urzędowania Rady Nadzorczej XV kadencji brak było jednoznacznych wytycznych co do zakresu danych przekazywanych przez Radę Nadzorczą Ministrowi w danym kwartale, w związku z tym Rada Nadzorcza przekazywała informacje o charakterze ogólnym.

(akta kontroli str.1560-1561)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

2.2 Wprowadzenie w Spółce wymagań określonych art. 17 ust. 1-4 i 6 uzmp

Wymagania dotyczące sposobu podejmowania czynności określonych w art. 17 ust. 1-4 i 6 uzmp ustalone zostały w § 22 ust. 3, § 28 ust. 1 pkt 13, § 28 ust. 2 pkt 5-9, § 46 oraz § 52¹ statutu uchwałą nr 22 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia w sprawie zmian statutu z dnia 28 czerwca 2017 r.²⁸

W okresie objętym kontrolą Spółka nie podejmowała czynności wymagających uzyskania zgody walnego zgromadzenia lub organu nadzorczego określonych w art. 17 ust. 1-4 i 6 uzmp.

²⁸ Uchwała nr 22 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia PHCR z dnia 28 czerwca 2017 r. w sprawie zmian Statutu Spółki została zaprotokolowana w formie aktu notarialnego - Repertorium A numer 7736 na 2017 r.

Zarząd Spółki wystąpił o wyrażenie zgody przez walne zgromadzenie oraz organ nadzorczy na podjęcie czynności polegających na:

- zawarciu umowy o wykonanie robót budowlanych obejmujących budowę pawilonu handlowego nr 4 za 3.200 tys. zł netto²⁹ (tj. powyżej progu³⁰ określonego w § 46 ust. 3 pkt 3 Statutu);
- zawarciu umowy o budowę kolektora odprowadzającego wody opadowe z terenu Spółki do kolektora zbiorczego odbierającego wody opadowe z dzielnicy Osowa³¹ na podstawie zapisu § 28 ust. 2 pkt 2 oraz 3 Statutu, który stanowił, że zgody Rady Nadzorczej wymagało nabycie składników aktywów trwałych oraz zaciągnięcie zobowiązań o wartości przekraczającej w złotych równowartość 30 tys. euro, a nie przekraczającej 250 tys. euro. (akta kontroli str. 109-167, 373-386, 395-446, 1505-1509, 1621-1642, 1736-1738)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

W Statucie Spółki wprowadzono regulacje wynikające z przepisów art. 17 ust. 1-6 uzmp, określające czynności wymagające zgody organów statutowych Spółki. Spółka nie zrealizowała celów na 2017 r. dotyczących przychodów ze sprzedaży netto, zysku netto i poniesienia nakładów inwestycyjnych. Organy Spółki prawidłowo realizowały wskazane przez MRiRW zalecenia, w szczególności poprzez ocenę sprawozdań finansowych, sprawozdań Zarządu z działalności Spółki, ocenę wniosków Zarządu oraz rocznych planów rzeczowo-finansowych. Rada Nadzorcza sporządziła i przekazała Ministrowi Rolnictwa i Rozwoju Wsi sprawozdania ze swojej działalności za I i II kwartał 2017 r., trzy kwartały 2018 r. oraz sprawozdania roczne za 2016 r. i 2017 r. Zakres informacji o działalności Rady Nadzorczej za III oraz IV kwartał 2017 r. nie obejmował wszystkich zagadnień określonych w Zasadach nadzoru właścicielskiego.

3. Sytuacja finansowo-ekonomiczna Spółki

Opis stanu
faktycznego

Według stanu odpowiednio na koniec 2015 r., 2016 r., 2017 r. i na dzień 30 września 2018 r. największy udział (tj. odpowiednio 87,65%, 88,02%, 87,1% i 87,9%) w przychodach netto ze sprzedaży produktów stanowiły przychody z najmu powierzchni handlowej i magazynowej w obiektach Spółki. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosły 13.067,9 tys. zł (tj. 98,9% planu ustalonego w kwocie 13.220 tys. zł) i były wyższe od wykonania w 2016 r. o 157,2 tys. zł. Niższe wykonanie od zakładanego w planie (o 152,1 tys. zł) wynikało głównie z uwzględnienia w pozycji „zmiany stanu produktów” zmniejszenia o kwotę 211 tys. zł dotyczącego utworzenia rezerw na zobowiązania przyszłych okresów z tytułu wypłaty: nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę (w tym dla byłego Prezesa Zarządu), nagród przyznawanych Zarządowi za 2017 r. oraz z tytułu rozliczenia kosztów 2016 r., w tym opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, opłat za gaz, kosztów polis ubezpieczeniowych.

Przychody netto ze sprzedaży produktów według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosły 13.278,8 tys. zł i były wyższe o 5% (tj. o 58,8 tys. zł) od ustalonego planu

²⁹ Na podstawie zgody wyrażonej w Uchwale nr 6 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z 31 maja 2017 r. (Repertorium A numer 6507 na rok 2017), Zarząd w imieniu Spółki zawarł umowę 9 czerwca 2017 r.

³⁰ Zgodnie z zapisem § 46 ust. 3 pkt 3 statutu, w brzmieniu obowiązującym do 27 czerwca 2017 r. nabycie przez Zarząd w imieniu Spółki składników aktywów trwałych o wartości przekraczającej równowartość kwoty 250 tys. EURO w złotych, wymagało uchwały Walnego Zgromadzenia.

³¹ Zarząd w imieniu Spółki zawarł umowę 31 stycznia 2018 r. na podstawie Uchwały Rady Nadzorczej z 18 marca 2017 r. nr 27/XIV/2017.

w kwocie 13.220 tys. zł oraz wyższe o 3% (tj. o 390 tys. zł) od wykonania w 2016 r. (12.888,9 tys. zł). Uzyskanie w 2017 r. wyższych od planu i wykonania w 2016 r. przychodów netto ze sprzedaży produktów wynikało głównie z oddania do użytkowania w listopadzie 2017 r. hali magazynowo-handlowej wraz z urządzeniami budowlanymi (pawilon nr 4), o łącznej powierzchni użytkowej 1.895,5 m². Przychody netto ze sprzedaży produktów w 2017 r. uzyskano głównie z tytułu:

- czynszu z najmu powierzchni handlowych i magazynowych w obiektach Spółki (11.688,6 tys. zł),
- opłat za wjazd na teren Spółki klientów najemców (713 tys. zł) oraz czynszu z najmu powierzchni w budynku biurowym (507,9 tys. zł),
- sprzedaży miejsc wystawowych w trakcie organizowanych na terenie Spółki imprez, w tym wystawy pn.: „Wiosna w ogrodzie”, „Jesień w ogrodzie”, „Dni Chryzantemy” oraz pokazów florystycznych (214,8 tys. zł),
- opłat za najem powierzchni reklamowych, refakturowania kosztów za korzystanie z sieci wodnej i kanalizacyjnej w celu doprowadzenia wody i odprowadzenia ścieków z nieruchomości znajdującej się poza terenem Spółki, sprzedaży makulatury segregowanej pozyskanej z odpadów składowanych przez najemców powierzchni handlowo-magazynowej oraz złomu pozyskanego w trakcie przeprowadzanych remontów w obiektach Spółki (154,6 tys. zł).

(akta kontroli str.729-785, 877-921, 944-1490, 1505-1509, 1557-1559)

W Sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki za okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. wykazano, że roczne wykorzystanie powierzchni handlowych w 2017 r. wyniosło 99%. Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. łączna wynajęta powierzchnia handlowo-magazynowa w obiektach Spółki wyniosła 32.098,38 m², z tego: 28.362,08 m² wynajęto w dwóch Halach Kwiatowych (H1 i H1R), Hali Owocowo-Warzywnej (H2), Hali Spożywczej (H3) i czterech Pawilonach (P1, P2, P3 i P4), co stanowiło 75,6% łącznej powierzchni użytkowej tych obiektów (37.528,96 m²) oraz 3.736,3 m² w dwóch Wiatach kwiatowej i owocowo-warzywnej, na placach przylegających do poszczególnych obiektów. Wynajętych zostało 36 miejsc postojowych dla pojazdów najemców. W budynku biurowym wynajęto 755,87 m² powierzchni, co stanowiło 89,1% powierzchni możliwej do wynajęcia (848,38 m²)³².

Prezes Zarządu podał, że: „W sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki sporządzonym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. użyto wskaźnika, jakim jest stosunek powierzchni wynajętej do wydzielonej i przygotowanej powierzchni do wynajmu. Wskaźnik ma pokazywać stopień wynajęcia powierzchni w dużych halach i mniejszych pawilonach, czyli obiektach, które mają ściśle określone przez projekty architektoniczne powierzchnie przygotowane do dzierżawy”.

(akta kontroli str. 668-712, 1255-1425, 1505, 1543, 1550-1551, 1669-1671, 1733)

Koszty działalności operacyjnej według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosły 10.5903 tys. zł, co stanowiło 98,7% planu ustalonego na 2017 r. (10.729 tys. zł) i były wyższe o 3,4% (tj. o 343,3 tys. zł) w stosunku do wykonania w 2016 r. (10.247 tys. zł). Niewykonanie planu w zakresie kosztów działalności operacyjnej (w łącznej kwocie 138,7 tys. zł) w 2017 r. związane było głównie z niższymi niż zaplanowano bieżącymi potrzebami dotyczącymi działalności podstawowej Spółki, w tym niższych od przewidzianych w planie kosztów zużycia energii elektrycznej i ciepłej.

Wyższe wykonanie kosztów działalności operacyjnej w 2017 r. w stosunku do wykonania w 2016 r. wynikało głównie ze wzrostu kosztów wynagrodzeń oraz ich pochodnych, pozostałych kosztów rodzajowych, w tym głównie reprezentacji

³² Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. w budynku biurowym na potrzeby administracyjne wykorzystywano około 343,71 m² powierzchni.

i reklamy związanych m.in. z wyższymi nakładami na organizację wystaw „Wiosna w ogrodzie, „Jesień w ogrodzie”, kosztów podróży służbowych, ubezpieczeń majątkowych oraz odpowiedzialności cywilnej kadry zarządzającej, kosztów amortyzacji oraz zużycia materiałów i energii związanych z prowadzeniem w 2017 r. inwestycji i przyjęciem do użytkowania nowego obiektu (pawilonu 4).

Pozostałe przychody operacyjne według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosły 83,4 tys. zł i były wyższe o 108,5% (tj. o 434 tys. zł) od planu ustalonego w kwocie 40 tys. zł oraz niższe o 86,4 tys. zł od wykonania w 2016 r. (169,8 tys. zł).

Wyższe w porównaniu do planu wykonanie pozostałych przychodów operacyjnych dotyczyło trudnych do przewidzenia wpływów z tytułu: odszkodowań majątkowych za szkody powstałe w mieniu Spółki, w tym uszkodzeń ramp przeładunkowych, szlabanów przy wjazdach na teren Spółki, odzyskania dochodzonych w postępowaniu egzekucyjnym należności z tytułu najmu powierzchni handlowych, naliczenia kar umownych, a w pozostałej części rozliczenia dotacji otrzymanej ze środków Programu Phare³³ na wybudowanie zbiornika retencyjnego, wykonanie przełożenia zasilania zewnętrznego i kanalizacji sanitarnej.

Niższe wykonanie pozostałych przychodów operacyjnych w 2017 r. w stosunku do 2016 r. wynikało głównie ze sprzedaży w 2016 r. nieruchomości gruntowej o łącznej powierzchni 16.238 m². Pozostałe koszty operacyjne według stanu na 31 grudnia 2017 r. wyniosły 848 tys. zł i były czterokrotnie wyższe od planu ustalonego w kwocie 20 tys. zł oraz o 118,1% wyższe od wykonania w 2016 r. (38,9 tys. zł).

Wyższe wykonanie pozostałych kosztów operacyjnych w 2017 r. w stosunku do planu i wykonania w 2016 r. wynikało głównie z trudnych do oszacowania kosztów napraw szkód dotyczących mienia spółki oraz odpisów aktualizujących należności z tytułu najmu powierzchni handlowej, skierowanych na drogę sądową.

Zysk netto według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniósł 1.828,8 tys. zł, co stanowiło 92% planu ustalonego w kwocie 1.988 tys. zł i był niższy o 12% (tj. o 248,9 tys. zł) od wykonania w 2016 r. (2.077,6 tys. zł). Osiągnięcie niższego zysku w 2017 r. w stosunku do planu oraz wykonania w 2016 r. wynikało z konieczności utworzenia w 2017 r. rezerw na zobowiązania przyszłych okresów, rozliczenia kosztów dotyczących 2016 r. (zmniejszenie stanu produktów w kwocie 211 tys. zł) oraz wyższymi w 2016 r. pozostałymi przychodami operacyjnymi uzyskanymi w związku ze sprzedażą nieruchomości gruntowej³⁴.

Zysk osiągnięty w 2017 r. (1.828,8 tys. zł) przeznaczony został w kwocie 146 tys. zł na kapitał zapasowy oraz w kwocie 1.682,5 tys. zł na kapitał rezerwowy Spółki³⁵.

Środki finansowe z zysku osiągniętego za 2017 r. wydatkowane zostały głównie na:

- zakup w celach inwestycyjnych nieruchomości gruntowej przyległej do terenu Spółki o łącznej powierzchni 2.854 m² (579,9 tys. zł),
- budowę kolektora odprowadzającego wody opadowe z terenu Spółki do kolektora w ulicy Keplera w Gdańsku (353,6 tys. zł),
- modernizację obiektów Spółki, w tym hali kwiatowej (261 tys. zł) oraz pawilonu nr 4 (84,6 tys. zł).

Celem dokonania zakupu nieruchomości gruntowych³⁶ w 2018 r., jak podał Prezes Zarządu, było powiększenie stanu posiadania powierzchni gruntowej przez Spółkę.

³³ Umowa z 5 listopada 1998 r. zawarta z Fundacją Programów Pomocy dla Rolnictwa.

³⁴ Tj. dwóch wyodrębnionych działek gruntu nr 92/32 i nr 92/33 o łącznej powierzchni 16.238 m².

³⁵ Uchwałą nr 7 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 18 czerwca 2018 r. osiągnięty w roku obrotowym obejmującym okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. zysk netto w kwocie 1.828,8 tys. zł, przeznaczono na kapitał zapasowy w części obejmującej kwotę 146,3 tys. zł oraz w pozostałej części obejmującej kwotę 1.682,5 tys. zł na kapitał rezerwowy.

³⁶ W 2018 r. dokonano zakupu nieruchomości gruntowej o łącznej powierzchni 2.864 m² (tj. geodezyjnie wyodrębnionych działek gruntu: nr 92/22 o powierzchni 24 m², nr 92/23 o powierzchni 136 m² i nr 92/47 o powierzchni 2.704 m²), znajdującej się w sąsiedztwie sprzedanych w 2016 r. działek gruntów (nr 92/32 i nr 92/33).

Oferowany grunt do sprzedaży przylegał bezpośrednio do terenów Spółki. Jego ukształtowanie powodowało, że teren ten nie był atrakcyjny inwestycyjnie dla innych podmiotów gospodarczych, dlatego też bezprzetargowo Spółka nabyła go od Gminy Miasta Gdańska, powiększając tym samym swoje tereny pod przyszłe inwestycje.

(akta kontroli str.778-921, 944-1556, 1657-1661)

Wartość aktywów Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła 77.138,4 tys. zł i była wyższa o 242,6 tys. zł (tj. o 3,2%) od wartości aktywów według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. (76.895,8 tys. zł). Wartość aktywów na koniec 2015 r., 2016 r. i 2017 r. odpowiadała wartości pasywów Spółki.

Wzrost wartości aktywów w 2017 r. w stosunku do 2016 r. spowodowany był głównie oddaniem do użytkowania hali magazynowo-handlowej wraz z urządzeniami budowlanymi (pawilon nr 4) oraz inwestycjami prowadzonymi w obiektach Spółki. Zwiększenie wartości pasywów według stanu na 31 grudnia 2017 r. w stosunku do 2016 r. wynikało ze wzrostu kapitału rezerwowego (o kwotę 1.072,9 tys. zł), wzrostu kapitału zapasowego (o kwotę 93,4 tys. zł) oraz przeznaczenia części kapitału zapasowego (w kwocie 910 tys. zł) na pokrycie strat z lat ubiegłych³⁷.

Zmniejszenie w 2017 r. w stosunku do 2016 r. kapitału zakładowego z kwoty 66.097 tys. zł do kwoty 66.019 tys. zł (o kwotę 78 tys. zł) wynikało z umorzenia nabytych w trybie art. 418¹ § 4 Ksh 78 akcji imiennych PHCR.

(akta kontroli str.877-1425, 1505-1509, 1468-1505)

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe PHCR za 2017 r. były optymalne, natomiast uległy obniżeniu w stosunku do wskaźników za 2016 r. Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wskaźnik rentowności sprzedaży (ROS) brutto PHCR osiągnął wartość 17,7%, tj. o 2,5 punktu procentowego niższą w porównaniu do 2016 r. (20,2%), wskaźnik rentowności sprzedaży (ROS) netto wartość 14,0%, tj. o 2,1 punktu procentowego niższą w porównaniu do 2016 r. (16,1%), wskaźnik rentowności aktywów (ROA) - wartość 2,4%, tj. o 0,3 punktu procentowego niższą w porównaniu do 2016 r. (2,7%).

Prezes Zarządu wyjaśnił, że: *„Drobne wahania ww. wskaźników w ocenie Zarządu nie miały wpływu na kondycję finansową Spółki. W ocenie Zarządu nie było potrzeby podejmowania jakichkolwiek uchwał w sprawie wprowadzenia w Spółce programu naprawczego.”*

(akta kontroli str.884-939, 944-1425, 1505-1509)

W sprawie sposobu realizacji rekomendacji biegłego rewidenta skierowanych w korespondencji do Zarządu po przeprowadzonym badaniu sprawozdania finansowego za 2017 r., dotyczących dokonania przeglądu oraz poprawy ewidencji analitycznej środków trwałych zgodnie z zapisami na kontach księgowych, dokonania aktualnej wyceny eksperckiej wartości godziwej gruntu ujętego jako inwestycje długoterminowe, a także dokonania odpisu aktualizującego należności niepewnej ze względu na toczące się postępowanie sądowe w sporze z Urzędem Skarbowym, Prezes Zarządu podał, że dokonano przeglądu ewidencji analitycznej środków trwałych w programie finansowo-księgowym celem zaewidencjonowania poszczególnych środków trwałych z zapisami na kontach analitycznych, dokonano przeksięgowania w poszczególnych grupach środków trwałych dostosowując je do ewidencji w programie środki trwałe, a ewidencja księgowa w programie finansowo-księgowym pokrywa się z ewidencją w programie środki trwałe. Zarząd nie podjął

³⁷ Uchwałą nr 7 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z 28 czerwca 2017 r. zysk netto osiągnięty w roku obrotowym od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. w wysokości 2.077,6 tys. zł przeznaczony został na kapitał rezerwowy w kwocie 1.074,3 tys. zł i na kapitał zapasowy w kwocie 1.003,4 tys. zł. Kapitał zapasowy w kwocie 910,0 tys. zł przeznaczony został na pokrycie strat z lat ubiegłych. Kapitał rezerwowo według stanu na 31 grudnia 2017 r. (1.072,9 tys. zł) wykazany został w kwocie niższej (o 1.378,26 zł) od kwoty przeznaczonej z zysku za 2016 r. (1.074,3 tys. zł), różnica dotyczyła wyliczonej zgodnie z art. 418¹ Ksh wartości 78 umorzonych akcji imiennych PHCR oraz wartości nominalnej tych akcji.

działania mających na celu aktualizację działki do wartości godziwej uznając jej cenę za właściwą. W Spółce do czasu trwania postępowania sądowego nie podejmowano działań w odniesieniu do należności niepewnych dotyczących sporu z Drugim Urzędem Skarbowym w Gdańsku o stwierdzenie nadpłaty dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych za 2013 r. W czerwcu 2018 r., po otrzymaniu wyroku sądowego z Naczelnego Sądu Administracyjnego, należność wątpliwą (w kwocie 328,3 tys. zł) uznano jako błędy lat ubiegłych, dokonując jednocześnie korekt zeznań podatkowych (w kwocie 116,8 tys. zł)³⁸.

(akta kontroli str. 662-667, 894-921, 1255-1425, 1505, 1672-1731)

W 2018 r., w wyniku oddalenia skargi kasacyjnej Spółki przez Naczelnego Sąd Administracyjny, rozwiązana została rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 1.084,7 tys. zł. Rozwiązanie rezerwy miało wpływ na zmniejszenie zysku netto według stanu na dzień 30 września 2018 r., który wyniósł 526,2 tys. zł i był niższy o kwotę 1.302,5 tys. zł od zysku za 2017 r. (1.828,8 tys. zł).

(akta kontroli str. 764-771, 894-921, 1355-1425, 1643-1656, 1662-1670, 1672-1724)

Procedura wyboru biegłego rewidenta do badania sprawozda finansowych Spółki za 2017 r. i 2018 r. została określona przez Radę Nadzorczą³⁹. Ogłoszenie o zaproszeniu do składania ofert zostało zamieszczone na stronie internetowej PHCR oraz w biuletynie informacji publicznej. Do siedziby Spółki wpłynęło 10 ofert, w tym pięć spełniało wymagania określone w ogłoszeniu.

Uchwałą Nr 10/XV/2017 Rady Nadzorczej z dnia 28 września 2017 r. dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty dotyczącej przeprowadzenia badań rocznych sprawozdań finansowych PHCR za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. i od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. oraz zobowiązano Zarząd Spółki do zawarcia w imieniu Spółki umowy o badanie sprawozdań finansowych.

W dniu 16 października 2017 r. pomiędzy PHCR reprezentowaną przez Prezesa Zarządu a podmiotem który został wybrany w postępowaniu zawarta została umowa dotycząca przeprowadzenia badań rocznych sprawozdań finansowych Spółki sporządzonych za 2017 r. i za 2018 r., z ceną usługi zgodną z ceną określoną w ofercie.

(akta kontroli str. 447-560, 884-885, 1505-1509, 1669-1670, 1672, 1732)

Roczne sprawozdanie finansowe PHCR za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. (dalej sprawozdanie finansowe za 2017 r.) zawierało elementy określone w załączniku 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴⁰ (dalej uor), tj.: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych oraz informację dodatkową.

(akta kontroli str. 447-448, 561-661, 884-885, 1255-1425, 1505)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Zarząd Spółki właściwie gospodarował majątkiem. Sytuacja ekonomiczno-finansowa Spółki była dobra. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe uzyskane w 2017 r. w większości były optymalne, Spółka nie zrealizowała jednak planu rzeczowo-finansowego w zakresie przychodów ze sprzedaży netto oraz zysku netto. Wyboru

³⁸ Korekty dotyczyły zeznań podatkowych CIT - 8 za lata 2013-2017. Wartość w łącznej kwocie 445,1 tys. zł została wykazana w bilansie sporządzonym według stanu na 30 września 2018 r. w pozycji - strata z lat ubiegłych.

³⁹ Procedura wyboru biegłego rewidenta została określona Uchwałą Nr 9/XV/2017 Rady Nadzorczej z 30 sierpnia 2017 r. w sprawie wszczęcia postępowania oraz określenia procedury wyboru biegłego rewidenta do badania sprawozdań finansowych Spółki.

⁴⁰ Dz. U. z 2018 r. poz. 395, ze zm.

biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe za 2017 r. dokonano zgodnie z przyjętymi w Spółce uregulowaniami. Sprawozdanie finansowe za 2017 r. zawierało elementy określone w uor.

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 Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Wsi Najwyższej Izby Kontroli. 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.

Warszawa, dnia 21 grudnia 2018 r.

Kontrolerzy
Dariusz Marszałek
Główny specjalista kp.

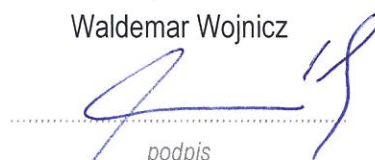

.....
podpis

Monika Bagińska
Główny specjalista kp.


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Rolnictwa
i Rozwoju Wsi

Dyrektor
Waldemar Wojnicz


.....
podpis