



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, dnia grudnia 2010 r.

**Pan
Jerzy Romanowski
Prezes Zarządu
Fabryki Maszyn „Bumar-Koszalin” S.A.**

P/10/048
LSZ-4101-21-01/2010

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*¹, (dalej *ustawa o NIK*), Najwyższa Izba Kontroli² przeprowadziła w Fabryce Maszyn „Bumar-Koszalin” S.A.³ kontrolę działalności Spółki i jej sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2006 - 2010 (I półrocze).

W związku z ustaleniami przedstawionymi w protokole kontroli, podpisanym w dniu 3 listopada 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze Wystąpienie.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Spółki i osiągnięte przez nią wyniki finansowe.

W okresie objętym kontrolą Spółka zwiększyła i odnowiła swój majątek. Wartość aktywów z 21.937 tys. zł w 2006 r. wzrosła do 26.380 tys. zł w I półroczu 2010 r. (tj. o 20,3%), w tym aktywa trwałe o 71,2% (z 4.716 tys. zł do 8.077 tys. zł) i aktywa obrotowe o 6,3% (z 17.221 tys. zł do 18.303 tys. zł). Wskaźnik amortyzacji środków trwałych na początku 2006 r. wynosił 74,5%, a na koniec I półrocza 2010 r. - 66,3%.

Badanie prawidłowości zakupu pięciu środków trwałych o największej wartości na kwotę ogółem 3.050 tys. zł (m.in. 2 podnośniki PM0184H, komora śrutownicza, wycinarka laserowa) oraz sprzedaży i likwidacji środków trwałych (o wartości 187 tys. zł) wykazało, że przy nabywaniu nowych i wycofywaniu z eksploatacji urządzeń zużytych i nieprzydatnych przestrzegane były obowiązujące w Spółce procedury zarządzania majątkiem.

¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Delegatura w Szczecinie.

³ Dalej Spółka.

W kontrolowanym okresie pasywa zwiększyły się z 21.937 tys. zł do 26.380 tys. zł (o 20,3%). W tym czasie wzrosły rezerwy na zobowiązania o 2.097 tys. zł (w ramach tej kwoty utworzono rezerwy na świadczenia pracownicze; wzrosły zobowiązania długo i krótkoterminowe).

Przychody ze sprzedaży produktów i materiałów w latach 2006-2009 zwiększyły się o 57,8% (z 31.848 tys. zł do 50.265 tys. zł), a w I półroczu 2010 r. - w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego - wzrosły o 89,6% (z 7.175 tys. zł do 13.585 tys. zł). Koszty sprzedaży produktów i materiałów zwiększyły się odpowiednio o 75% (z 24.063 tys. zł do 42.111 tys. zł) i o 54,2% (z 6.908 tys. zł do 10.650 tys. zł).

Zwiększeniu sprzedaży towarzyszył wzrost zatrudnienia ze 148 osób w 2006 r. do 178 w I półroczu 2010 r. (o 19,6%), przy czym wystąpił głównie na stanowiskach produkcyjnych (odpowiednio ze 127 do 155,5). Średnie wynagrodzenie z 2.611 zł w 2006 r. wzrosło do 3.103 zł w 2010 r. (o 18,8%). Wynagrodzenia były wypłacane terminowo, zgodnie z zasadami określonymi w regulaminie pracy.

W latach 2006-2009 Spółka osiągnęła zysk, który w latach 2006-2008 z 1.712 tys. zł wzrósł do 2.442 tys. zł, a w 2009 r. wynosił 1.314 tys. zł. Główną przyczyną zmniejszenia się zysku w 2009 r., mimo utrzymania sprzedaży na poziomie roku poprzedniego, był wzrost kosztów produkcji. Koszty zakupu podwozi pod zabudowę oraz innych materiałów produkcyjnych pochodzących z importu, w związku ze wzrostem kursu euro w 2009 r. wzrosły o 4.243 tys. zł. Podwyżki cen energii elektrycznej i gazu spowodowały wzrost kosztów o 105 tys. zł.

Działalność w I półroczu 2010 r. Spółka zamknęła stratą w kwocie 113 tys. zł, a w I półroczu 2009 r. strata wyniosła 2.161 tys. zł. Przychody ze sprzedaży produktów i materiałów w I półroczu 2010 r. wyniosły 13.585 tys. zł i w stosunku do I półrocza 2009 r. wzrosły o 6.420 tys. zł, tj. o 89,6% (koszty ich sprzedaży w tym okresie wzrosły z 6.908 tys. zł do 10.650 tys. zł, tj. o 54,2%). Ujemne wyniki finansowe w pierwszych półroczach 2009 i 2010 r. wynikają ze specyfiki działania Spółki, spowodowanej uwarunkowaniami rynku zbytu. W I półroczu danego roku pozyskiwano zamówienia na dostawy (w drodze przetargów), a sprzedaż gotowych wyrobów następowała głównie w II półroczu.

Korzystną sytuację ekonomiczno-finansową Spółki w badanym okresie potwierdziły wyniki analizy wskaźników rentowności, płynności, aktywności i stopnia zadłużenia, wskazujące m.in. na efektywne gospodarowanie środkami finansowymi, terminowe realizowanie bieżących zobowiązań, skracanie czasu obrotu zobowiązaniami i należnościami oraz poprawę wydajności.

W świetle ustaleń kontroli, NIK nie wnosi zastrzeżeń do realizacji strategii rozwoju Spółki przyjętych na lata 2006-2008 i 2009-2011 (w odniesieniu do badanego zakresu). Przychody oraz zysk netto były uzyskiwane na poziomie założonym lub znacznie go przekraczały. Uzyskanie niższego od założonego zysku w 2009 r. wynikało z przyczyn niezależnych od Spółki.

Spółka prawidłowo wykonywała obowiązki finansowe wobec Skarbu Państwa. Dywidenda wynosząca rocznie od 700 tys. zł (lata 2006 i 2007) do 1.221 tys. zł (2008 r.) była odprowadzona na rachunek Ministerstwa Skarbu Państwa w kwotach i terminach ustalonych przez Walne Zgromadzenie. Zobowiązania podatkowe przekazywano na rachunek właściwego urzędu skarbowego, w terminach określonych w przepisach *ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych*⁴ i *ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług*⁵. Zaliczki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składki na fundusze Zdrowia, Ubezpieczeń Społecznych, Gwarantowanych Świadczeń Społecznych i Pracy były przekazywane w terminach ustalonych w przepisach *ustawy 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych*⁶ i *ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych*⁷.

Sprawozdania finansowe zawierały wszystkie elementy wymagane przepisami *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*⁸ oraz były sporządzone i przekazane do Krajowego Rejestru Sądowego w terminach określonych w tej ustawie. Badania biegłych rewidentów wykazały, że sprawozdania były rzetelne, kompletne, zgodne z ewidencją księgową i spełniały wymogi ustawy o rachunkowości.

Za wszystkie lata okresu kontrolowanego Zarząd uzyskał pozytywną ocenę Rady Nadzorczej i absolutorium Walnego Zgromadzenia.

Przedstawiając powyższe oceny, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie, informuje, że zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 *ustawy o NIK*, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Prezesowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

⁴ Dz.U. z 2000 r., Nr 54, poz. 654 ze zm.

⁵ Dz.U. Nr 54, poz. 535 ze zm.

⁶ Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.

⁷ Dz.U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.

⁸ Dz.U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.