



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA – 4101-14-01/2012
P/12/187

Warszawa, 14 listopada 2012 r.

**Pan
Krzysztof Krystowski
Prezes Zarządu
Bumar sp. z o.o.
w Warszawie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadziła w Bumar sp. z o.o.² kontrolę sprawdzającą, dotyczącą sprawowania nadzoru właścicielskiego nad Spółką w latach 2010-2012 (I kwartał).

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole podpisanym 26 września 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

NIK ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, działania Spółki zmierzające do realizacji wniosków pokontrolnych sformułowanych po przeprowadzonej w 2008 r. kontroli sprawowania nadzoru właścicielskiego w latach 2004-2008³. W ramach tych działań została opracowana i zatwierdzona⁴ „Strategia grupy Bumar 2008-2012”, oraz znacząco został zwiększony zysk ze sprzedaży. W 2010 r. wyniósł on 47,4 mln zł, a w 2011 r. wyniósł 13,2 mln zł (w latach 2006-2007 kształtował się odpowiednio na poziomie 0,6 i 0,5 mln zł).

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82, w brzmieniu obowiązującym do 1 czerwca 2012 r., w związku z art. 2 ustawy z dnia 22 stycznia 2010 r. o zmianie ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2010 r. Nr 227, poz. 1482 ze zm.).

² Dalej także: *Bumar lub Spółka*.

³ Wystąpienie pokontrolne LWA-41002-1-2009 z dnia 26 marca 2009 r.

⁴ Uchwała nr I/5/2009 Rady Nadzorczej Bumar sp. z o.o. z 26 stycznia 2009 r.

Nie stwierdzono przypadków niewłaściwego lub opóźnionego reagowania na wnioski i wytyczne Rady Nadzorczej Spółki. Jednocześnie NIK zwraca uwagę na utrzymującą się stratę na działalności i pogorszenie wskaźników rentowności oraz na fakt, iż nie powiodły się plany ekspansji eksportowej Spółki. Wartość eksportu w 2009 r. wyniosła 176,5 mln USD w stosunku do planowanych 457 mln USD⁵.

1. Pomimo wypracowania zysku ze sprzedaży, rok obrotowy 2010 Bumar zamknął stratą netto w wysokości 277 548,9 tys. zł, która w 2011 r. została zmniejszona do kwoty netto 110 010,8 tys. zł. Na wynik ten wpłynęło ujemne saldo na pozostałej działalności operacyjnej oraz na działalności finansowej. Jednocześnie wartość aktywów trwałych na 31 grudnia 2010 r. wynosiła 1 500 131,4 tys. zł. W 2011 r. nastąpił jej wzrost do kwoty 1 531 503,3 tys. zł, to jest o 2,1%.

1.1 W tym samym okresie nastąpił również wzrost wartości aktywów obrotowych i kapitału własnego. Aktywa obrotowe na 31 grudnia 2010 r. wynosiły 1 005 027,6 tys. zł, a w 2011 r. ich wartości wzrosła do kwoty 1 510 565,9 tys. zł, to jest o 50,3%. Kapitał własny na 31 grudnia 2010 r. wynosił 860 835,5 tys. zł i w 2011 r. wzrósł do kwoty 1 192 480,8 tys. zł, to jest o 38,5%. Zmniejszyły się natomiast przychody ze sprzedaży, które w 2010 r. wynosiły 2 458 301,0 tys. zł, a w 2011 r. zamknęły się kwotą 2 354 537,0 tys. zł, co stanowi spadek o 4,2%. Największe przychody Spółce przyniosła sprzedaż materiałów – 2 359 555,0 tys. zł w 2010 r. i 2 196 754,6 tys. zł w 2011 r., zaś przychody ze sprzedaży produktów wyniosły w 2010 r. 98 746,0 tys. zł i 157 782,3 tys. zł w 2011 r. Udział eksportu w strukturze przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów zmniejszył się z 14,2% w 2010 r. do 6,2% w 2011 r.

1.2 Jak wynika z wyjaśnień Zastępcy Dyrektora Biura ds. Rachunkowości Spółki Bumar przyczynami ujemnego wyniku finansowego były również zmiany wprowadzone w 2011 r. przez zarząd Spółki w zasadach polityki rachunkowości, w związku z ujednoliceniem zasad w całej Grupie Kapitałowej Bumar i dostosowaniem ich do zapisów ustawy o rachunkowości. Ponadto w konsekwencji ustaleń audytora zewnętrznego w trakcie weryfikacji bilansu otwarcia konieczne było wprowadzenie szeregu korekt do sprawozdań finansowych za lata wcześniejsze⁶. Wskutek poniesionej znacznej straty netto, wskaźniki rentowności aktywów (ROA) oraz wskaźniki rentowności kapitału własnego (ROE) przyjęły wartości ujemne i wyniosły odpowiednio -11,08 w 2010 r. i -3,62 w 2011 r. oraz -32,24 w 2010 r. i -9,23 w 2011 r. Wskaźnik rentowności sprzedaży (ROS) obniżył się z 1,93 za 2010 r. do 0,56 za 2011 r.

1.3 W okresie objętym kontrolą Rada Nadzorcza Bumaru powołała 5 oraz odwołała 3 członków Zarządu Spółki. W 2010 r. wynagrodzenia członków Zarządu wyniosły łącznie 1 360 167,75 zł, w 2011 r. 1 320 650,60 zł, a w I kwartale 2012 r. 248 724,00 zł. Wysokość miesięcznego wynagrodzenia wszystkich członków Zarządu Spółki była zgodna z zasadami określonymi w ustawie z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi⁷, to jest nie przekraczała wysokości określonej w art. 8 pkt 3 tej ustawy.

⁵ Oświadczenie Wiceprezesa Zarządu ds. Sprzedaży i Zakupów z dnia 16 lipca 2012 r.

⁶ Pismo Zastępcy Dyrektora Biura ds. Rachunkowości Spółki Bumar z dnia 31 sierpnia 2012 r.

⁷ Dz. U. Nr 26, poz. 306 ze zm.

2. Uchwałą Nr 22/02/2010 z 23 lutego 2010 r. Zarząd Spółki przyjął Strategię Bumar na lata 2010-2012. Stwierdzono jednak, że Zarząd Spółki nie przedstawił tego dokumentu do zatwierdzenia Radzie Nadzorczej, mimo że zgodnie z §4 ust. 1 pkt 6 regulaminu Rady Nadzorczej do kompetencji RN należało zatwierdzanie strategicznych planów wieloletnich Spółki. Obecnie trwają prace nad stworzeniem Strategii Grupy Bumar na lata 2013-2018.

3. W 2010 r. z tytułu korzystania z usług podmiotów zewnętrznych Bumar wydatkował 6 627,7 tys. zł, w 2011 r. 10 150,6 tys. zł oraz 6 756,8 tys. zł w I półroczu 2012 r. Uwagi NIK dotyczą zawarcia 15 marca 2012 r. umów zleceń z dwoma osobami fizycznymi na wykonanie prac związanych z promocją w mediach projektu „SECRICOM” oraz koordynowanie przygotowań do konferencji kończącej ten projekt o łącznej wartości 13 tys. zł. W ocenie NIK wykonanie zadań określonych w umowach np. przygotowanie publikacji w czasopiśmie, komunikatu prasowego, programu w mediach, przygotowanie i udział w konferencji należało m.in. do obowiązków Rzecznika Prasowego oraz komórek organizacyjnych Spółki.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. realizację działań mających na celu wypracowanie dodatniego wyniku finansowego oraz zwiększenie eksportu,
2. badanie umów zawieranych z podmiotami zewnętrznymi pod kątem zasadności zlecania na zewnątrz usług możliwych do wykonania przez Spółkę,
3. przedstawianie Radzie Nadzorczej do zatwierdzenia strategicznych planów wieloletnich Spółki.

Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Prezesa w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 i 2 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Prezesowi prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.