



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA – 401.004.01.2017

P/17/017

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa

T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62

lwa@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/17/017 – Nadzór nad spółkami z udziałem Skarbu Państwa ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	1. Sławomir Nowak, gł. specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/73/2017 z dnia 16 maja 2017 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Warszawski Rolno-Spożywczy Rynek Hurtowy S.A. z siedzibą w Broniszach ²
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mirosław Mazuruk, Prezes Zarządu Dyrektor Generalny spółki (dowód: akta kontroli str. 3-16)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ działalność Spółki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Działalność prowadzona przez Spółkę w latach 2014-2016 oraz I półroczu 2017 r. była rentowna, rosła wartość sprzedaży i wartość kapitału spółki, a osiągnięty wynik finansowy wykazywał zysk co umożliwiała wypłatę dywidendy akcjonariuszom. Skarb Państwa uzyskał z dywidendy środki w łącznej kwocie 10 368,0 tys. zł. Podejmowane przez Zarząd WR-SRH działania organizacyjno-finansowe zapewniały stały wzrost przychodów i prowadziły do zwiększenia wartości Spółki z 160,5 mln zł (w 2014 r.) do 182,2 mln zł (w I kw. 2017 r.). Prowadzona polityka inwestycyjna nie zadłużała majątku Spółki. WR-SRH na bieżąco regulował swoje zobowiązania podatkowe i nie ponosił z tego tytułu dodatkowych kosztów w postaci odsetek.

Wyboru członków Zarządu dokonywano po przeprowadzeniu postępowania konkursowego spośród osób posiadających odpowiednie kwalifikacje. Wysokość wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej i Zarządu odpowiadała przepisom ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami⁴. W Spółce przestrzegane były przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne⁵.

W okresie objętym kontrolą Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy akceptowało sprawozdania finansowe i z działalności WR-SRH, a także udzieliło absolutorium Zarządowi Spółki.

¹ w latach 2014-2017 (I półrocze) tj. okres objęty kontrolą

² Dalej: Spółka lub WR-SRH

³ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁴ Dz. U z 2015 r. poz. 2099 ze zm.

⁵ Dz. U z 2006 r. Nr 216, poz. 1584 z zm.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Powoływanie i odwoływanie osób reprezentujących Skarb Państwa w Spółce.

Opis stanu
faktycznego

1.1. Kryteria i procedury doboru kandydatów na stanowiska w organach Spółki:

Zgodnie ze statutem organami Spółki był: Zarząd, Rada Nadzorcza oraz Walne Zgromadzenie. Uchwały podejmowane przez organy Spółki zapadały bezwzględną większością głosów⁶. Członków Zarządu powoływała i odwoływała Rada Nadzorcza na okres wspólnej kadencji trwającej trzy lata, jednak każdy z członków Zarządu mógł być odwołany lub zawieszony w czynnościach przez Radę Nadzorczą lub Walne Zgromadzenie.

W okresie objętym kontrolą NIK rozpoczęła się VIII kadencja członków Zarządu spółki⁷ i zakończyła VII (trwająca od 2013 do 2016 r.)⁸.

Skarb Państwa posiadał pakiet większościowy akcji WR-SRH (ponad 72%)⁹ w związku z czym, powoływanie członków Zarządu przez Radę Nadzorczą odbywało się po przeprowadzeniu postępowania, o którym mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2003 r. w sprawie przeprowadzania postępowania kwalifikacyjnego na stanowisko członka zarządu w niektórych spółkach handlowych¹⁰.

Zgodnie z art. 19a ust 2 ustawy z dnia 30 sierpnia 1996 r. o komercjalizacji i niektórych uprawnieniach pracowników¹¹ Rada Nadzorcza WR-SRH uchwałą nr 3/2/2016 w dniu 22 marca 2016 r. wszczęła postępowanie kwalifikacyjne na stanowiska trzech członków Zarządu tj.: Prezesa Zarządu, Wiceprezesa ds. zarządzania Rynkiem, Wiceprezesa ds. ekonomiczno-finansowych.

Stosownie do zapisów § 4, 5, 8 i 9 ww. rozporządzenia w sprawie przeprowadzenia postępowania kwalifikacyjnego, Rada Nadzorcza w podjętych uchwałach określiła m.in. termin nie krótszy niż 14 dni od dnia publikacji ogłoszenia i miejsce przyjmowania zgłoszeń od kandydatów, treść i datę opublikowania ogłoszenia w dzienniku, na stronie internetowej spółki oraz Ministerstwa Skarbu Państwa, a także termin i miejsce przeprowadzenia rozmowy kwalifikacyjnej oraz zakres zagadnień będących przedmiotem rozmowy kwalifikacyjnej. Ponadto przyjęty został Regulamin Konkursowy na stanowisko członka zarządu VIII kadencji, który określał zasady postępowania kwalifikacyjnego¹². Zgodnie z treścią ogłoszenia kandydaci na wszystkie ww. stanowiska musieli spełniać następujące wymagania: posiadać wykształcenie wyższe; posiadać 10 letni staż pracy (w tym co najmniej pięcioletnie doświadczenie na stanowisku kierowniczym); korzystać z pełni praw publicznych oraz posiadać pełną zdolność do czynności prawnych; nie podlegać ograniczeniom i zakazom zajmowania stanowisk o które się ubiegają; niekaralności za przestępstwa popełnione z winy umyślnej; braku przeciwwskazań zdrowotnych do wykonywania pracy na stanowisku kierowniczym.

(dowód: akta kontroli str. 44-57; 69-78)

⁶ rozumianą jako większość głosów oddanych „za”, niż „przeciw” i „wstrzymujących się”.

⁷ w dniu 27 czerwca 2016 r.

⁸ Zarząd w składzie: Prezes Mirosław Mazuruk, Wiceprezesi: Krzysztof Karpa i Karol Dobrowolski został powołany w dn. 18.04.2013 r. na trzyletnią kadencję. W trakcie kadencji nie było zmian w składzie Zarządu.

⁹ według stanu na koniec roku liczba głosów w WZA: 80,14% (w 2014 r.); 80,17% (w 2015) i 80,23% (w 2016 r.)

¹⁰ Dz. U Nr 55, poz. 476, ze zm. dalej zwanego rozporządzeniem w sprawie przeprowadzenia postępowania kwalifikacyjnego.

¹¹ Dz. U z 2016 r. poz. 981 ze zm.

¹² Uchwała Rady Nadzorczej WR-SRH nr 6/2/2016 z dnia 22 marca 2016 r.

W dniu 12 kwietnia 2016 r. Rada Nadzorcza przyjęła jednolite zasady punktacji przy ocenie kandydatów stających do rozmowy kwalifikacyjnej na poszczególne stanowiska członków Zarządu. W podjętych uchwałach określono wzór formularzy, na których każdy z członków Rady oceniając wiedzę kandydata przyznawał mu punkty w skali od 0 do 5, które następnie były sumowane i decydowały o kolejności przy wyborze na stanowisko członka Zarządu. W trakcie rozmowy z kandydatami na poszczególne stanowiska oceniano:

- u kandydatów na stanowisko Prezesa Zarządu wiedzę z zakresu m.in.: działalności spółki oraz sektora w tym doświadczenie niezbędne do kierowania spółką; zarządzania i kierowania zespołami ludzkimi; znajomości zasad funkcjonowania spółek w tym z udziałem Skarbu Państwa, zasad wynagradzania, ograniczeń dotyczących prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne; zasad nadzoru właścicielskiego; przepisów prawa pracy; polityki rekrutacji; systemu ocen i motywacji oraz szkoleń i rozwoju pracowników.
- u kandydatów na stanowisko Wiceprezesa Zarządu ds. zarządzania rynkiem wiedzę z zakresu m.in.: działalności spółki oraz sektora w tym doświadczenie; zarządzania i kierowania zespołami ludzkimi; znajomości zasad funkcjonowania spółek handlowych; audytu i kontroli finansowej oraz rachunkowości zarządczej; planowania zadań i zasobów; organizacji procesów wytwórczych; zarządzania projektami inwestycyjnymi; zarządzania jakością, środowiskiem i bezpieczeństwem żywności; zarządzania procesem obsługi klienta.
- u kandydatów na stanowisko Wiceprezesa Zarządu ds. ekonomiczno-finansowych, wiedzę z zakresu m.in.: działalności spółki oraz sektora w tym doświadczenie; zarządzania i kierowania zespołami ludzkimi; znajomości zasad funkcjonowania spółek handlowych; audytu i kontroli finansowej oraz rachunkowości zarządczej; finansów przedsiębiorstwa oraz oceny projektów inwestycyjnych.

(dowód: akta kontroli str. 51-57; 70-71)

W wymaganym terminie wpłynęły zgłoszenia od ośmiu kandydatów na stanowiska członków Zarządu w tym: trzy osoby na stanowisko Prezesa, trzy na stanowisko Wiceprezesa ds. zarządzania rynkiem oraz dwa na stanowisko ds. ekonomiczno-finansowych. Wszystkie zgłoszenia kandydatów na ww. stanowiska spełniały wymagania formalne i zostały dopuszczone do kolejnego etapu tj. przeprowadzenia rozmów kwalifikacyjnych z kandydatami o czym poinformowano osoby ubiegające się i wyznaczono terminy spotkań z członkami Rady Nadzorczej.

(dowód: akta kontroli str. 59; 64; 72-73)

Kandydaci na poszczególne stanowiska członków Zarządu spółki VIII kadencji w wyniku przeprowadzonych rozmów kwalifikacyjnych uzyskali następujące oceny:

- stanowisko Prezesa najwyższa ocena 35 pkt., kolejni kandydaci: 15 i 13 pkt ;
- stanowisko Wiceprezesa ds. zarządzania Rynkiem najwyższa ocena 35 pkt, kolejni kandydaci uzyskali odpowiednio: 17 i 6 pkt.

(dowód: akta kontroli str. 58; 63)

W związku z wycofaniem się jednego z kandydatów na stanowisko Wiceprezesa ds. ekonomiczno-finansowych postępowanie kwalifikacyjne zakończono bez wyłaniania kandydata na to stanowisko.

(dowód: akta kontroli str. 68; 74)

Rada Nadzorcza WR-SRH w dniu 28 kwietnia 2016 r. wszczęła postępowanie kwalifikacyjne na stanowisko Wiceprezesa ds. promocji i rozwoju, Dyrektora Biura

Promocji i Rozwoju Rynku podejmując uchwały¹³ zgodnie z ww. rozporządzeniem w sprawie przeprowadzenia postępowania kwalifikacyjnego. Od kandydata wymagano spełnienia warunków formalnych identycznych jak przy innych stanowiskach członków Zarządu. W wyznaczonym terminie wpłynęły cztery zgłoszenia wszystkie spełniały wymogi formalne, rozmowy z kandydatami przeprowadzono w siedzibie spółki. Kandydaci na ww. stanowisko uzyskali od 10 pkt (dwóch kandydatów), 18 pkt do 20 pkt - najwyższa ocena.

(dowód: akta kontroli str. 85-93)

Zgodnie z § 10 ust 3 rozporządzenia w sprawie przeprowadzenia postępowania kwalifikacyjnego Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwały o wyłonieniu trzech kandydatów, którzy uzyskali najwyższą ocenę i powołała ich na ww. stanowiska członków Zarządu VIII kadencji w składzie: Prezes Mirosław Mazuruk, Wiceprezes ds. zarządzania rynkiem Krzysztof Karpa oraz Wiceprezes ds. promocji i rozwoju Joanna Kozłowska. Do dnia zakończenia kontroli skład Zarządu nie uległ zmianie.

(dowód: akta kontroli str. 58-67; 80-84; 94)

Zgodnie z § 34, 35 i 36 statutu Spółki¹⁴ Rada Nadzorcza WR-SRH była wybierana przez WZ w składzie od 5 do 7 członków na trzyletnią kadencję, przy zapewnieniu udziału dwóch członków zgłoszonych przez akcjonariuszy serii akcji posiadających jedną piątą część kapitału zakładowego, jednego członka zgłoszonego przez akcjonariuszy posiadających jedną dziesiątą część kapitału zakładowego. Pozostałych członków Rady Nadzorczej wybierano z pośród kandydatów, którzy uzyskali największą liczbę głosów Zgromadzenia.

(dowód: akta kontroli str. 305-306)

W okresie objętym kontrolą rozpoczęła się VIII kadencja¹⁵ członków Rady Nadzorczej Spółki i zakończyła VII (trwająca od 2012 do 2015 r.).

Przez całą VII kadencję Przewodniczącym i Wiceprzewodniczącym Rady byli reprezentanci Skarb Państwa. Sekretarzem Rady był przedstawiciel Skarbu Państwa (w okresie od 29.06.2012 r. do 15.02.2013 r.), którego zastąpił inny reprezentant Skarbu Państwa sprawującą tę funkcję do końca kadencji (tj. 8.06.2015 r.). Wśród czterech członków Rady przez całą kadencję było: dwóch przedstawicieli akcjonariuszy serii C (tj. przedstawiciele operatorów sektora branży rolnej) oraz jeden reprezentant Skarb Państwa. Czwartym członkiem był przedstawiciela ARMiR¹⁶, którego w dniu 15.02.2013 r. zmienił reprezentant Skarbu Państwa.

(dowód: akta kontroli str. 326)

W siedmioosobowej Radzie Nadzorczej VIII kadencji do dnia zakończenia kontroli dokonano 8 zmian wśród przedstawicieli Skarbu Państwa.

Przewodniczącym Rady był reprezentant Skarbu Państwa, który 12.06.2017 r. został zastąpiony innym przedstawicielem Skarbu Państw. Wiceprzewodniczącym jest reprezentant operatorów sektora artykułów spożywczych posiadaczy akcji serii C. Sekretarzem Rady był reprezentant Skarbu Państwa, który 17.05.2016 r. został zastąpiony innym przedstawicielem Skarbu Państw. Wśród czterech członków Rady do dnia zakończenia kontroli jest przedstawicieli akcjonariuszy

¹³ w których w określiła m.in. termin nie krótszy niż 14 dni od dnia publikacji ogłoszenia (tj. do dnia 5 maja 2016 r.) i miejsce przyjmowania zgłoszeń od kandydatów, , treść i datę (tj. 20 maja 2016 r.) opublikowania ogłoszenia w dzienniku, na stronie internetowej spółki oraz Ministerstwa Skarbu Państwa, a także termin (tj. do 9 czerwca 2016 r.) i miejsce przeprowadzenia rozmowy kwalifikacyjnej oraz zakres zagadnień będących przedmiotem rozmowy kwalifikacyjnej.

¹⁴ Tekst jednolity przyjęty uchwałą Rady Nadzorczej nr 1/7/2015 z dnia 29 października 2015 r.

¹⁵ w dniu 8 czerwca 2015 r. uchwała WZ nr ..

¹⁶ Agencji Rozwoju i Modernizacji Rolnictwa

serii C. Pozostali trzej członkowie Rady reprezentujący Skarb Państwa objęci byli zmianami: 17.05.2016 r. (dwie osoby), 28.12.2016 r. (jedna osoba) oraz 12.06.2017 r. (trzy osoby).

(dowód: akta kontroli str. 320-326)

Zmiany na stanowiskach członków Zarządu i Rady Nadzorczej spółki nie miały wpływu na strukturę zatrudnienia w Spółce.

(dowód: akta kontroli str. 199; 327; 329)

Spółka nie posiadała dokumentów potwierdzających przygotowanie zawodowe oraz merytoryczne członków Rady Nadzorczej (w tym m.in. informacji o zdanym egzaminie na członka rady) z uwagi na fakt iż powoływanie i odwoływanie członków rady leży w kompetencjach Walnego Zgromadzenia.

(dowód: akta kontroli str. 159)

Prezes Zarządu WR-SRH posiadał wykształcenie wyższe ekonomiczne. Prace zawodową rozpoczął w 1982 r., a od 1997 r. był zatrudniony w Spółce na stanowiskach: dyrektora Biura Ekonomiczno-Finansowego, wiceprezesa oraz prezesa (od 11 czerwca 2007 r.).

(dowód: akta kontroli str. 98-117)

Wiceprezes ds. zarządzania rynkiem posiadał wykształcenie wyższe magisterskie w zakresie zarządzania oraz podyplomowe studium zarządzania firmą według standardów MBA, pracę zawodową rozpoczął od 1992 r., a w spółce był zatrudniony od 2004 r.

(dowód: akta kontroli str. 118-143)

Wiceprezes ds. promocji i rozwoju posiadał wykształcenie wyższe w zakresie ekonomiki handlu zagranicznego oraz studia podyplomowe w zakresie zarządzania, pracę zawodową rozpoczęła w 1986 r., a w Spółce była zatrudniona od 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 144-158)

Wszyscy członkowie Zarządu WR-SRH na podstawie art. 10 ustawy o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne składali oświadczenia majątkowe zawierające dane dotyczące prowadzenia działalności gospodarczej oraz pełnienia funkcji w spółkach lub spółdzielniach, o których mowa w art. 4 ww. ustawy.

Prezes Zarządu – Dyrektor Generalny Spółki wyjaśnił, że dokonuje analizy odpisów z Krajowego Rejestru Sądowego dostępnego na stronie internetowej w zakresie informacji dotyczących osób wchodzących w skład Zarządu WR-SRH. Nie stwierdzono aby osoby podlegające ograniczeniom na podstawie art. 4 ww. ustawy, zasiadały w Radach Nadzorczych lub pełniły funkcje w Zarządach podmiotów zależnych lub innych podmiotach.

(dowód: akta kontroli str. 184)

Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej WR-SRH w latach 2014-2015 wynosiło: 3 454,58 zł/miesięcznie tj. nie przekraczało jednego przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłaty nagrody z zysku w czwartym kwartale 2009 r. Od 28 grudnia 2016 r. decyzją Walnego Zgromadzenia Spółki wynagrodzenie: Przewodniczącego rady podwyższono o 10%, a Wiceprzewodniczącego i Sekretarza o 5% co było zgodne z art. 10 ust 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami¹⁷.

(dowód: akta kontroli str. 160-161; 165-167; 194-195)

¹⁷ Dz. U. z 2016 r. Nr 1202.

Wynagrodzenie członków Zarządu Spółki kształtowało się na poziomie: 6 krotności dla Prezesa i 5 krotności dla pozostałych członków Zarządu przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłaty nagród z zysku w IV kw. roku poprzedniego¹⁸ co było zgodne z przepisami ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami.

(dowód: akta kontroli str. 162-164)

W dniu 28 grudnia 2016 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwały w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki w związku z art. 2 ust 2 pkt. 1 ww. ustawy o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami.

W uchwale określono m.in. że wynagrodzenie członka Zarządu składa się z części stałej stanowiącej wynagrodzenie miesięczne podstawowe oraz części zmiennej stanowiącej wynagrodzenie uzupełniające, uzależnione od poziomu realizacji celów zarządczych, które nie może przekroczyć 50% wysokości wynagrodzenia stałego w poprzednim roku obrotowym. Do zawarcia umowy z członkami Zarządu upoważniono Radę Nadzorczą, a umowa miała regulować kwestie udostępnienia urządzeń technicznych oraz zasobów stanowiących mienie spółki niezbędnych do sprawowania funkcji, w tym określenie limitów kosztów ponoszonych przez spółkę. W umowie uregulowano zasady korzystania przez członków Zarządu z mienia Spółki do celów prywatnych. Rada Nadzorcza mogła zawrzeć z członkami Zarządu umowę o zakazie konkurencji obowiązującej po ustaniu pełnienia funkcji.

Uregulowania dotyczące członków Rady Nadzorczej Spółki dotyczyły m.in. kwestii wysokości miesięcznego wynagrodzenia, przysługującego członkowi rady niezależnie od liczby zwołanych posiedzeń (w przypadku nieuprawnionej nieobecności wynagrodzenie nie przysługuje), pokrywania przez spółkę kosztów dojazdu z miejsca zamieszkania na miejsce odbywania posiedzeń oraz kosztów zakwaterowania i wyżywienia członków rady w związku z wykonywaniem indywidualnego nadzoru.

(dowód: akta kontroli str. 185-198)

Rada Nadzorcza działając zgodnie z delegacją Walnego Zgromadzenia Spółki podjęła w dniu 25 kwietnia 2017 r. uchwały w sprawie ustalenia warunków o świadczenie usług zarządzania przez Prezesa oraz Wiceprezesów WR-SRH, a następnie zawarła umowy o świadczenie usług zarządzania¹⁹. W umowach określono wysokość wynagrodzenia stałego oraz zmiennego, a także udostępnionego członkom Zarządu mienia spółki do korzystania z racji wykonywanej funkcji tj.: pomieszczenia biurowe wraz z wyposażeniem, samochód (z możliwością wykorzystywania odpłatnie do celów prywatnych), telefon służbowy oraz komputera przenośnego wraz z niezbędnym dodatkowym wyposażeniem. W umowach określono również limit refinansowania kosztów szkoleń (do 10 tys. zł w każdym roku kalendarzowym).

(dowód: akta kontroli str. 3-43)

W latach 2014-2016 oraz w I kw. 2017 r. koszty WR-SRH związane z wynagrodzeniem członków Zarządu wynosiło: 907,7 tys. zł²⁰ (w 2014 r.), 925,9 tys. zł²¹ (w 2015 r.), 1 132,5 tys. zł²² oraz 211,4 tys. zł (w I kw. 2017 r.).

¹⁸ W latach 2014-2015 podstawą do obliczenia wynagrodzenia Prezesa spółki było przeciętne miesięczne wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłaty nagród z zysku za IV kw. 2009 r. Od 2016 r. podstawą wyliczenia wynagrodzeń wszystkich członków Zarządu było przeciętne miesięczne wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłaty nagród z zysku za IV kw. roku poprzedniego.

¹⁹ Obowiązujące od dnia 1 maja 2017 r.

²⁰ w tym: wynagrodzenie zasadnicze członków Zarządu: 729,3 tys. zł oraz nagroda roczna 178,4 tys. zł

²¹ w tym: wynagrodzenie zasadnicze członków Zarządu: 743,6 tys. zł oraz nagroda roczna 182,3 tys. zł

Ponadto członkowie Zarządu objęci byli pakietem medycznym, którego koszt w analogicznym okresie wynosił odpowiednio: 1,7 tys. zł, 4,2 tys. zł, 4,6 tys. zł oraz 1,1 tys. zł. Na wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej Spółka poniosła koszty, które wynosił odpowiednio: 279,0 tys. zł, 290,2 tys. zł, 330,4 tys. zł oraz 95,1 tys. zł. Na pozostałe świadczenia (tj. dojazdy i inne świadczenia) dla członków Rady w badanym okresie wydano łącznie 18,0 tys. zł²³ w tym odpowiednio: 3,0 tys. zł, 6,5 tys. zł, 7,6 tys. zł oraz 0,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 160-163; 327; 329)

1.2. Wykonywanie przez reprezentantów Skarbu Państwa swoich obowiązków

W badanym okresie członkowie Rady Nadzorczej WR-SRH sprawowali nadzór nad działalnością spółki kolegiąlnie tj. nie delegowali swojego przedstawiciela do prowadzenia kontroli konkretnego obszaru. W latach 2014-2016 odbyło się 25 posiedzeń rady (odpowiednio: 6, 8 i 11 posiedzeń), a w I kw. 2017 r. 2 posiedzenia. Na posiedzeniach Rady omawiano m.in. bieżącą sytuację finansowo-organizacyjną spółki²⁴, podejmowano uchwały dotyczące m.in.: oceny sprawozdań finansowych za dany rok obrotowy, oceny prac Zarządu, powoływania członków Zarządu, wyrażenia zgody na zaciągnięcie kredytu inwestycyjnego na nabycie nieruchomości, a także wyrażenia zgody na wtórny obrót akcjami serii „C”. Rada wniosowała do Walnego Zgromadzenia (WZ) o udzielenie absolutorium członkom Zarządu, przyznanie premii rocznej oraz składała sprawozdanie z własnej działalności.

W latach 2014-2016 odbyły się: 3 Walne Zgromadzenia Zwyczajne i 4 Nadzwyczajne, a I półroczu 2017 r. jedno Zwyczajne. W badanym okresie Walne Zgromadzenie zatwierdzało sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdanie finansowe za lata 2014-2016, udzielało absolutorium członkom Zarządu, a także podejmowało uchwały o podziale zysku.

Nadzwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy w 2014 r. na wniosek Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki udzieliło zgody na nabycie niezabudowanej nieruchomości o powierzchni 8,6169 ha położonej w gminie Ożarów Mazowiecki, co było zgodnie z § 30 pkt 18 statutu WR-SRH²⁵.

(dowód: akta kontroli str. 168-183; 264-281; 320-326)

W latach 2014-2016 oraz w I półroczu 2017 r. Spółka nie zbywała nieruchomości oraz zorganizowanej części majątku w drodze umów lub wniesienia do innych podmiotów. W badanym okresie nie tworzone spółek zależnych i nie obejmowano akcji lub udziałów w innych podmiotach.

(dowód: akta kontroli str. 200-201)

Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy 28 września 2015 r. podjęło uchwałę o zmianie statutu Spółki, upoważniając Radę Nadzorczą do ustalenia tekstu jednolitego dokumentu. Tekst jednolity statutu Spółki przyjęty uchwałą Rady Nadzorczej z 29 października 2015 r. nie wprowadzał zmian zapisów dotyczących praw akcjonariuszy.

(dowód: akta kontroli str. 282-311)

1.3. Długookresowa Strategia Spółki i jej realizacja:

Przyjęty uchwałą Zarządu z 12 grudnia 2013 r. Biznes Plan Przedsięwzięcia Inwestycyjnego na lata 2014-2024 został zaakceptowany przez Radę Nadzorczą.

²² w tym: wynagrodzenie zasadnicze: 883,3 tys. zł, nagroda roczna 119,8 tys. zł oraz ekwiwalent urlopowy i odprawa wypłacona członkowi Zarządu po zakończeniu pracy w kwocie 129,4 tys. zł.

²³ w tym koszty 15,1 tys. zł koszty dojazdów oraz 2,9 tys. zł inne świadczenia.

²⁴ w ujęciu miesięcznym lub kwartalnym

²⁵ obowiązującego wówczas statut tekst jednolity uchwalony w dniu 30.06.2011 r. przez Radę Nadzorczą Spółki.

Założenia ogólne ww. Planu przewidywały nakłady na inwestycje w kwocie 105 mln zł, z których: 61 mln zł stanowiły środki własne, a 44 mln kredyty. Zaplanowane inwestycje dotyczyły: zakupu gruntów (koszt 19,5 mln zł), podniesienia linii 220kv (koszt 0,5 mln zł), przeniesienia miejsca zbiórki i utylizacji odpadów w celu zwolnienia miejsca pod budowę nowej hali (koszt 2,2 mln zł), przebudowy systemu wjazdowo-wyjazdowego (koszt 2,5 mln zł), budowa nowej hali (koszt 20 mln zł), budowa Centrum Biznesu (koszt 40 mln zł), budowa kolejnej hali (koszt 20 mln zł)²⁶. Prognozowano zwiększenie przychodów spółki z dzierżawy nowych powierzchni handlowych (dwie hale) z równoczesnym zwiększeniem wpływów z opłat wjazdowych. Największy wzrost przychodów z opłat wjazdowych miało spowodować oddanie do użytku Centrum Biznesu. Do silnych stron zaplanowanej inwestycji zaliczono m.in.: korzystną lokalizację; funkcjonowanie na terenie obiektu: służb celnych, inspektoratów, banku. W ocenie autorów stwarzało to szanse na: rozwój sektora sprzedaży mięsna, drobiu i ryb; rozwój sprzedaży internetowej oraz zwiększenie eksportu. Jako słabe strony postrzegano brak zaplecza usługowego (hotelu, punktów noclegowych), niewykorzystany potencjał komunikacji elektronicznej. Do zagrożeń planu zaliczono: powiększający się udział sklepów wielkopowierzchniowych oraz sieci dyskontowych powodujący zmniejszenie się liczby małych i średnich sklepów zaopatrujących się na rynku.

(dowód: akta kontroli str. 202-211)

W 2015 r. Spółka sfinalizowała transakcję związaną z zakupem nieruchomości gruntowej, a także w ramach przygotowań pod przyszłe inwestycje podniesiono linię 220kv. Rozpoczęto również prace projektowe związane z punktem zbiórki odpadów, inwestycja ta wraz z infrastrukturą komunikacyjną została zakończona w 2016 r. Opóźnienia w realizacji harmonogramu wynikały z przyczyn losowych spowodowanych pożarem i wyłączeniem hali OW-2 w grudniu 2014 r. z eksploatacji. Spółka w 2015 r. przeznaczyła środki finansowe na odbudowę ww. hali, która została oddana do użytku w marcu 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 338)

W badanym okresie Spółka stosowała zasady Społecznej Odpowiedzialności CRS²⁷, poprzez podejmowanie działań polegających na dbałości o środowisko naturalne oraz wspieranie lokalnych społeczności. WR-SRH w latach objętych kontrolą była właścicielem oczyszczalni ścieków, do której odprowadzane były ścieki bytowe mieszkańców okolicznych wsi (Bronisze, Jawczyce i Macierzysz). W ramach CRS w spółce regularnie były przeprowadzane szkolenia z zakresu udzielania pierwszej pomocy. Przy udziale pracowników spółki systematycznie przeprowadzane były akcje m.in.: honorowego oddawania krwi, zbiórki żywności dla potrzebujących (m.in. Szlachetna Paczka) itp. Spółka co roku w projekcie budżetu zabezpiecza środki (w wysokości ok. 100 tys. zł) na działalność filantropijną oraz angażowała się w projekty prowadzone przez organizacje pozarządowe.

(dowód: akta kontroli str. 212-213)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie²⁸ działalność Spółki w zbadanym zakresie.

²⁶ Harmonogram przewidywał zrealizowanie inwestycji dotyczących: zakupu gruntów, przeniesienie linii wysokiego napięcia i miejsca zbiórki odpadów, modernizację systemu wjazdowego oraz rozpoczęcie budowy hali logistycznej w 2014 r. i dokończenie w 2015 r. W 2016 r. zaplanowano rozpoczęcie budowy Centrum Biznesu, a w latach 2018-2019 budowę kolejnej hali.

²⁷ Corporate Social Responsibility

²⁸ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen częściowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny częściowej według

2. Wyniki działalności Spółki:

W latach 2014-2016 wartość bilansowa Spółki wzrosła z 179 829,7 tys. zł (2014 r.) do 218 001,5 tys. zł (2016 r.) tj. o 21,9% , a na koniec I kw. 2017 r. wynosiła 217 510,3 tys. zł. Główną pozycję aktywów Spółki stanowił majątek trwały tj. budynki, budowle i rozpoczęte inwestycje, których wartość w badanym okresie rosła i wynosiła: 149 851,4 tys. zł (w 2014 r.), 179 925,6 tys. zł (w 2015), 184 941,8 tys. zł (w 2016 r.) oraz 183 395,4 tys. zł (na koniec I kw. 2017 r.). Udział majątku trwałego w aktywach ogółem wynosił odpowiednio: 83,3%, 87,5%, 84,8% oraz 84,3%.

(dowód: akta kontroli str. 331)

Udział kapitału własnego w pasywach Spółki w badanym okresie zmniejszał się i wynosił odpowiednio: 89,3%, 84,7%, 82,7% oraz 83,8%. Było to spowodowane wzrostem zobowiązań i utworzeniem rezerw na zobowiązania²⁹. Kapitał własny w badanym okresie systematycznie wzrastał i wynosił odpowiednio: 160 536,9 tys. zł, 174 343,6 tys. zł, 180 298,7 tys. zł oraz 182 199,3 tys. zł. W 2015 r. Spółka zaciągnęła kredyt inwestycyjny w wysokości 10 000 tys. zł, co wpłynęło na zobowiązania długoterminowe, których wartość wynosiła odpowiednio: 7 500,0 tys. zł, 5 000,0 tys. zł oraz 4 373,0 tys. zł. Udział kapitału własnego w aktywach trwałych wynosił: 96,9% (w 2015 r.), 97,5% (w 2016 r.) oraz 99,3% w I kw. 2017 r. Udział zobowiązań krótkoterminowych w sfinansowaniu majątku trwałego spółki w badanym okresie wynosił: 4,7%, 6,5%, 6,1% oraz 5,2%, a wskaźnik zadłużenia aktywów zmniejszał się i wynosił: 4,9% (w 2015 r.), 3,4% (w 2016 r.) oraz 3,2% (w I kw. 2017 r.).

(dowód: akta kontroli str. 327, 332, 333)

W latach 2014-2016 przychody WR-SRH ze sprzedaży ogółem systematycznie rosły z 51 606,0 tys. zł (w 2014 r.), 50 594,2 tys. zł (w 2015 r.) do 55 251,7 tys. zł. (w 2016 r.) oraz 10 709,1 tys. zł (w I kw. 2017 r.). Na strukturę przychodów składały się przychody z: wynajmu powierzchni handlowych (ok. 45%), opłat wjazdowych na teren rynku (ok. 45%) oraz pozostałych wpływów (ok. 10%). W badanych latach struktura przychodów była stabilna, a zmiany pomiędzy poszczególnymi składnikami wynosiły +/- 2%. W analogicznym okresie roczne koszty działalności operacyjnej Spółki utrzymywały się na podobnym poziomie i wynosiły odpowiednio: 35 668,8 tys. zł, 36 984,0 tys. zł, 35 146,4 tys. zł oraz 8 407,5 tys. zł. Największe koszty działalności WR-SRH dotyczyły: usług obcych, wynagrodzeń, amortyzacji oraz podatków i opłat lokalnych. Spółka wypracowała zysk ze sprzedaży, który w badanym okresie wynosił odpowiednio: 15 937,3 tys. zł, 13 610,2 tys. zł, 20 105,3 tys. zł oraz 2 301,7 tys. zł. Zysk netto spółki w tym okresie wyniósł odpowiednio: 4 793,8 tys. zł, 16 803,1 tys. zł, 12 061,0 tys. zł oraz 1 900,6 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 328, 330, 334-335)

W latach 2014-2017 (I półrocze) WR-SRW nie zbywał nieruchomości i zorganizowanej części majątku spółki w drodze umów sprzedaży oraz nie wносił majątku do innych podmiotów.

(dowód: akta kontroli str. 200-201)

Liczba zatrudnionych osób ogółem w spółce wynosiła: 125,0 (w 2014 r.), 119,8 (w 2015 r.), 121,0 (w 2016 r.) oraz 128,0 osób (w I kw. 2017 r.) w tym: 3 osobowy Zarząd; 7 członków Rady Nadzorczej; kadra kierownicza dyrektorzy od 3,5 do 4

proponowanej skali byłoby niemożliwe lub nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, należy zastosować ocenę opisową.

²⁹ wynoszących na koniec odpowiedniego okresu: 19 292,8 tys. zł, 31 375,8 tys. zł, 37 702,7 tys. zł oraz 35 311,0 tys. zł, w których największy udział stanowiły zobowiązania krótkoterminowe : 36,7%, 37,0%, 30,1% oraz 27,2%.

w przeliczeniu na pełnozatrudnionych; pracownicy administracji od 18 do 20,4 w przeliczeniu na pełnozatrudnionych oraz pracownicy działalność główną od 87,1 do 94,5 w przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w latach 2014-2016 oraz I kw. 2017 r. rosło i było wyższe od przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw (dane GUS)³⁰. Wynosiło odpowiednio: 4 972,60 zł; 5 283,47 zł; 5 588,83 zł oraz 5 400,32 zł. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w poszczególnych grupach zawodowych wynosiło odpowiednio: członek Zarząd: 25 213,74 zł, 25 720,14 zł; 31 458,45 zł oraz 23 486,83 zł; członek Rady Nadzorczej: 3 321,73 zł; 3 540,57 zł; 3 933,37 zł oraz 4 529,60 zł; kadry kierownicze (dyrektorzy): 15 455,88 zł; 15 376,13 zł; 16 727,71 zł oraz 13 680,32 zł; pracowników administracji: 5 844,21 zł, 6 630,51 zł, 7 390,89 zł oraz 6 962,48 zł; pracowników działalności głównej odpowiednio: 3 677,04 zł, 3 832,15 zł, 3 898,76 zł oraz 4 160,02 zł.

(dowód: akta kontroli str. 328-329)

Średnioroczne zatrudnienie w spółce wynosiło: 118 (w 2014 r.), 113 (w 2015 r.), 114 (w 2016 r.) oraz 121 osób (w I kw. 2017 r.), a wydajność pracy na jednego zatrudnionego³¹ systematycznie wzrastała i wynosiła odpowiednio: 437,3 tys. zł, 447,7 tys. zł, 484,7 tys. zł oraz 88,5 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 328)

W latach 2014-2016 oraz w I kw. 2017 r. wskaźniki rentowności spółki wykazywały tendencje wzrostową: wskaźnik rentowności sprzedaży (ROS)³² wynosił odpowiednio: 30,9%, 26,9%, 36,4% oraz 21,5%. Wskaźnik rentowności aktywów (ROA)³³ wynosił odpowiednio: 2,7%, 8,2%, 5,5% oraz 0,9%. Wskaźnik rentowności obrotu netto³⁴ wynosił odpowiednio: 8,2%, 28,6%, 20,0% oraz 17,6%, a wskaźnik rentowności kapitałów własnych (ROE)³⁵ wynosił odpowiednio: 3,0%, 9,6%, 6,7% oraz 1,0%.

Wskaźnik płynności bieżącej³⁶ WR-SRH tj. zdolności do wywiązywania się z bieżących zobowiązań wykazywał tendencję spadkową i kształtował się od 1,71 (2014 r.) do 1,06 (w 2016 r.). Omawiany wskaźnik w latach 2015-2016 oraz w I kw. 2017 r. był nieznacznie poniżej normy (wynoszącej od 1,2 do 2,0) i wynosił: 1,16 (w 2015 r.) 1,06 (w 2016 r.) oraz 1,15 (w I kw. 2017 r.).

(dowód: akta kontroli str. 328-329, 334-335)

Prezes wyjaśnił m.in. że: poziom wskaźnika znajdował się poniżej normy z powodu zawiązywania przez Spółkę rezerw na zobowiązania, nie miało to jednak wpływu na bieżące regulowanie zobowiązań przez WR-SRH. Przykładowo jedna z zawiązanych rezerw dotyczyła roszczeń majątkowych i po jej rozwiązaniu w maju 2017 r. wysokość wskaźnika wzrosła do 1,88.

(dowód: akta kontroli str. 338)

W latach 2014-2016 WR-SRH wypłacił akcjonariuszom dywidendę w wysokości odpowiednio: 6 592,1 tys. zł (wypłacona w 2014 r. stanowiła 53,0 % zysku za 2013 rok obrotowy), 2 996,4 tys. zł (wypłacona w 2015 r. stanowiła 62,5% zysku za 2014 r.) i 5 992,8 tys. zł (wypłacona w 2016 r. stanowiła 35,7% zysku z 2015 r.)

³⁰ Według danych Głównego Urzędu Statystycznego przeciętne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw bez wypłaty nagród z zysku w czwartym kwartale każdego badanego roku wynosiło: 4 138,58 zł (2014 r.); 4 280,39 zł (2015 r.) i 4 403,78 zł (2016 r.).

³¹ Stosunek przychodów ze sprzedaży do liczby zatrudnionych.

³² stanowiący relację wyniku uzyskanego ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów do przychodów netto uzyskanych ze sprzedaży pomnożony 100%; informujący o wysokości zysku wygenerowanego przez każdą złotówkę sprzedaży

³³ stanowiący relację wyniku finansowego netto do wartości aktywów x 100%.

³⁴ stanowiący relację wyniku finansowego netto do przychodów spółki ogółem x 100%

³⁵ stanowiący relację wyniku finansowego netto do kapitału własnego

³⁶ stanowiący relację aktywów obrotowych do zobowiązań i rezerw krótkoterminowych.

w tym dywidendę należną Skarbowi Państwa w kwocie: 3 910,5 tys. zł, 2 152,5 tys. zł i 4 305,0 tys. zł. Wartość wypłaconych dywidend w badanym okresie odpowiadała zaproponowanym przez Zarząd i rekomendowanym przez Radę Nadzorczą do rozdysponowania zysku przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy. Uchwałą WZ z dnia 12 czerwca 2017 r. dokonano podziału zysku za rok obrotowy 2016 przeznaczając na wypłatę dywidendy kwotę 5 992,8 tys. zł co stanowiło 49,7% osiągniętego zysku netto, a także udzielono absolutorium Zarządowi Spółki.

(dowód: akta kontroli str. 214-248)

W badanym okresie Spółka regulowała zobowiązania podatkowe terminowo i nie ponosiła kosztów z tytułu odsetek. Sytuacja ekonomiczno-finansowa WR-SRH w badanym okresie systematycznie poprawiała się i nie wymagała podejmowania działań naprawczych.

Wyniki finansowe Spółki w badanym okresie świadczą o zrealizowaniu wniosków NIK z kontroli w 2008 r. dotyczącego kontynuowania działań mających na celu poprawę płynności finansowej Spółki.

(dowód: akta kontroli str. 249-263; 328-333)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność spółki w badanym obszarze.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie.

Warszawa, dnia *[data]*

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Kontroler
Sławomir Nowak
gł. specjalista k.p.

.....
Podpis

.....
Podpis