



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**  
Departament Obrony Narodowej

KON.410.004.04.2019

Płk Dariusz Maciąg  
Stołeczny Zarząd Infrastruktury w Warszawie  
Aleje Jerozolimskie 97

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/19/036 Sporządzanie i realizacja „Planów Inwestycji Budowlanych” w resorcie obrony narodowej

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Stołeczny Zarząd Infrastruktury w Warszawie Aleje Jerozolimskie 97, 00-909 Warszawa (dalej: SZI)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Płk Dariusz Maciąg, Szef SZI w Warszawie, od 14 listopada 2016 r. do chwili obecnej. Poprzednio funkcję tę pełnił płk Tomasz Mróz, od 9 czerwca 2014 r. do 13 listopada 2016 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 9, 14-15)</p>
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja inwestycji ujętych w planie inwestycji budowlanych oraz ich rozliczanie
Okres objęty kontrolą	1 stycznia 2015 r. – 30 czerwca 2019 r. z wykorzystaniem danych przed i po tym okresie, o ile mają wpływ na ocenę kontrolowanej działalności
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Obrony Narodowej
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Paweł Harczuk, doradca prawny, na podstawie leg. nr 18554.</li><li>2. Ryszard Zając, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KON/40/2019 z dnia 17 czerwca 2019 r.</li></ol> <p style="text-align: right;">(akta kontroli str.1-2)</p>

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze, zm.; dalej: ustawa o NIK.

## II. Ocena ogólna<sup>2</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

#### Uzasadnienie oceny ogólnej

W ocenie NIK, wypełniając zadania inwestora, SZI podejmował skuteczne działania mające na celu doprowadzenie do zrealizowania inwestycji znajdujących się w Planach Inwestycji Budowlanych (dalej: PIB).

W PIB, w latach 2015-2019 (I połowa), na realizację zadań inwestycyjnych przez SZI zaplanowano środki finansowe w łącznej kwocie 800.656,1 tys. zł, z tego kwotę 748.480,6 tys. zł na 402 zadania inwestycyjne o wartości kosztorysowej powyżej 2 mln zł oraz kwotę 52.175,5 tys. zł na 234 zadania inwestycyjne o wartości kosztorysowej poniżej 2 mln zł.

PIB (po korektach) zmniejszono ogółem o 33.346,6 tys. zł (z kwoty 834.002,7 tys. zł do 800.656,1 tys. zł), tj. 4,0% w stosunku do planu pierwotnego. Plany wydatków (w latach 2015-2018) dostosowywano, poprzez korekty PIB, do faktycznych wydatków w danym roku budżetowym, realizując prawie w 100% plan po korektach.

Zadania inwestycyjne wprowadzane były też do PIB w trakcie roku budżetowego. Z zadań o wartości kosztorysowej do 2 mln zł, do PIB włączono łącznie 47 zadań, natomiast o wartości kosztorysowej powyżej 2 mln zł – 12 zadań.

Wartość kosztorysowa zadań inwestycyjnych prowadzonych w SZI, w latach 2015-2019 (I połowa), była zwiększana 6-krotnie w trakcie ich realizacji.

W latach 2015-2019 r. (I połowa), dla zadań o wartości do 2 mln zł, wartość kosztorysowa realizowanych zadań nie była zwiększana.

W planach inwestycji budowlanych, realizowanych przez SZI, wystąpiły też zadania inwestycyjne z tzw. „0” finansowaniem.

Zadań z „0” finansowaniem, w ww. okresie, których wartość kosztorysowa nie przekraczała 2 mln zł, było 91, natomiast, których wartość kosztorysowa była wyższa od 2 mln zł, było łącznie 65.

W SZI wystąpiły zadania inwestycyjne, od realizacji których odstąpiono. Odstąpienie od realizacji zadań, o wartości kosztorysowej do 2 mln zł, wystąpiło w 11 przypadkach. W odniesieniu do 7 zadań, nie poniesiono nakładów, a w stosunku do 4 zadań, od których odstąpiono, poniesiono nakłady łącznie w kwocie 237,4 tys. zł.

W zakresie inwestycji o wartości kosztorysowej powyżej 2 mln zł, odstąpiono od realizacji 3 zadań inwestycyjnych. Roboty budowlane nie zostały rozpoczęte i nie poniesiono kosztów na ich utrzymanie i zabezpieczenie.

W latach 2015-2019 (I połowa) wystąpiło 89 zadań inwestycyjnych zrealizowanych/realizowanych z opóźnieniem (w stosunku do terminu planowanego). W 22 przypadkach opóźnienia dotyczyły zadań o wartości kosztorysowej do 2 mln zł. Dla zadania 01487 „Przebudowa budynku nr 17 na LCN z wykonaniem instalacji teletechnicznych”, opóźnienie wyniosło 2 lata, a dla pozostałych 21 zadań – jeden rok.

Pozostałych 67 opóźnionych zadań dotyczyło inwestycji o wartości kosztorysowej ponad 2 mln zł, z tego 41 w zakresie dokumentacyjnym oraz 26 w zakresie robót.

Ustalono, że SZI, jako inwestor, zakończył w latach 2015-2019 (I połowa) łącznie 107 zadań inwestycyjnych, z tego 57 inwestycji o wartości kosztorysowej powyżej 2 mln zł oraz 50 zadań inwestycyjnych do 2 mln zł.

Inwestycje zakończone i rozliczone, w latach 2015-2018, zostały przekazane użytkownikom do eksploatacji.

W trakcie realizacji tych inwestycji nie wystąpiły przypadki zmiany sposobu ich przeznaczenia.

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

Badany przez NIK przebieg procesu inwestycyjnego wskazywał na prawidłową realizację zadań, mimo że część zadań realizowana była z opóźnieniami, wynikającymi z przyczyn zależnych od wykonawców robót oraz organów administracji wydających pozwolenia i zgody.

Niedobory pracowników, szczególnie nadzoru budowlanego, znacząco nie wpłynęły na efektywne i terminowe wykonywanie zadań.

Przekazywanie środków trwałych do użytkowania odbywało się zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

SZI rzetelnie sporządzał sprawozdania z realizacji PIB oraz terminowo przekazywał je do wyznaczonych przepisami<sup>3</sup> adresatów.

W toku kontroli stwierdzone następujące nieprawidłowości:

- nie wszystkie inwestycje włączane do PIB spełniały wymagania określone w decyzji Nr 202/MON. Stołeczny Zarząd Infrastruktury nie posiadał (na koniec kontroli) uzgodnionego Programu Inwestycji (PI) oraz Minimalnych Wojskowych Wymagań Organizacyjno-Użytkowych (MWWOU) dla 13 inwestycji o wartości kosztorysowej do 2 mln zł oraz dla 6 inwestycji o wartości kosztorysowej powyżej 2 mln zł;
- wszystkie zadania zakończone i przekazane w użytkowanie, w okresie objętym kontrolą, nie zostały rozliczone w wymaganym terminie, tj. 60-dniowym, czym naruszono przepis § 16, rozporządzenia Rady Ministrów z 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa<sup>4</sup> (dalej: rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r.), określający, że inwestor sporządza rozliczenie w terminie 60 dni, od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji - po zakończeniu i przekazaniu do użytku inwestycji. SZI, jako inwestor, zakończył w latach 2015-2019 (I połowa) łącznie 107 zadań inwestycyjnych, z tego 57 inwestycji o wartości kosztorysowej powyżej 2 mln zł oraz 50 zadań inwestycyjnych do 2 mln zł. W czasie kontroli rozliczono 23 zadania, a do rozliczenia pozostały 84 zadania.

---

<sup>3</sup> Decyzja Nr 202/MON Ministra Obrony Narodowej z 23 czerwca 2016 r. w sprawie zasad opracowywania i realizacji centralnych planów rzeczowych (Dz. Urz. MON z 2016 r. poz. 112), dalej: decyzja Nr 202/MON.

<sup>4</sup> Dz. U. Nr 238, poz. 1579.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz ocena kontrolowanej działalności

OBSZAR

#### 1. Realizacja inwestycji ujętych w planie inwestycji budowlanych oraz ich rozliczanie

Stołeczny Zarząd Infrastruktury w Warszawie jest stacjonarną jednostką organizacyjną podległą Ministrowi Obrony Narodowej, którą bezpośrednio podporządkowano Szefowi Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych<sup>5</sup> (dalej: IWsp SZ). IWsp SZ, jako jednostka nadrzędna nad SZI, jest dysponentem budżetu państwa drugiego stopnia.

W ramach głównych zadań SZI, ujętych w „Szczegółowym zakresie działania”<sup>6</sup>, wyszczególniono „planowanie oraz realizacja inwestycji budowlanych i remontów nieruchomości, w ramach centralnych planów rzeczowych (CPR)”.

SZI jest dysponentem budżetu państwa trzeciego stopnia, pełniąc funkcję oddziału gospodarczego w zakresie finansowym, inwestycji, remontów, podatków, energii elektrycznej i ciepłej, materiałów biurowych oraz usług/szkoleń BHP. W pozostałym zakresie, SZI jest na zaopatrzeniu – zgodnie z planem przydziałów gospodarczych – czterech jednostek organizacyjnych MON. Zgodnie z podziałem kompetencji pomiędzy jednostkami organizacyjnymi resortu obrony narodowej, SZI jest jednostką, która w imieniu Ministra Obrony Narodowej sprawuje zarząd i prowadzi ewidencję środków trwałych będących własnością Skarbu Państwa.

Jest to ewidencja bilansowa nieruchomości (budynków, budowli i gruntów), które wykazywane są w bilansie SZI, jako majątek trwały. Ponośzone przez SZI koszty związane z utrzymaniem nieruchomości dotyczą energii elektrycznej i ciepłej, podatku od nieruchomości, opłat za korzystanie ze środowiska oraz opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu. Pozostałe wydatki w tym zakresie ponoszą wojskowe oddziały gospodarcze (WOG).

(akta kontroli str. 280-281,597-599)

#### 1.1. Plany inwestycji budowlanych i ich zmiany

Opis stanu faktycznego

Plan Inwestycji Budowlanych (PIB) opracowywany jest corocznie w Zarządzie Planowania Rzeczowego – P8 Sztabu Generalnego Wojska Polskiego. PIB na poszczególne lata (2015-2019) zatwierdzał Minister Obrony Narodowej, a dla inwestycji o wartości do 2 mln zł – Szef Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych.

Każdego roku SZI otrzymywał, z IWsp SZ, wyciągi z zatwierdzonych planów.

W okresie objętym kontrolą, w PIB zaplanowano wydatki (po korektach) w kwocie ogółem: 800.656,1 tys. zł, w tym kwotę 748.480,6 tys. zł dla 402 zadań inwestycyjnych o wartości kosztorysowej powyżej 2 mln zł, tj. odpowiednio w roku: 2015<sup>7</sup> – 161.001,0 tys. zł; 2016<sup>8</sup> – 180.119,8 tys. zł; 2017<sup>9</sup> – 120.905,9 tys. zł; 2018<sup>10</sup> – 139.982,6 tys. zł; 2019 (do 30 czerwca)<sup>11</sup> – 146.471,3 tys. zł.

W badanym okresie zaplanowano również (po korektach PIB) 234 zadania inwestycyjne, o wartości kosztorysowej poniżej 2 mln zł, w kwocie 52.175,5 tys. zł.

<sup>5</sup> Szef IWsp SZ jest dysponentem drugiego stopnia środków budżetowych w części 29 – Obrona narodowa, tj. podległy bezpośrednio dysponentowi części – Ministrowi Obrony Narodowej.

<sup>6</sup> Ogłoszonych w rozkazie Nr Z-115/Org. Szefa Inspektoratu Wsparcia SZ z dnia 28.12.2016 r.

<sup>7</sup> PIB ustalono VIII korektą zatwierdzoną 28 grudnia 2015 r. przez Ministra Obrony Narodowej (dalej: Min. ON), pierwotnie PIB zatwierdzono 20 lutego 2015 r. w kwocie 168.320,4 tys. zł.

<sup>8</sup> PIB ustalono korektą X”B” zatwierdzoną 22 grudnia 2016 r. przez Min. ON, pierwotnie w 2016 r. - 161.182,3 tys. zł.

<sup>9</sup> PIB ustalono X korektą zatwierdzoną 15 grudnia 2017 r. przez Min. ON, pierwotnie w 2017 r. - 155.848,1 tys. zł.

<sup>10</sup> PIB ustalono X korektą zatwierdzoną 18 grudnia 2018 r. przez Min. ON, pierwotnie w 2018 r. - 136.657,2 tys. zł.

<sup>11</sup> PIB ustalono I korektą zatwierdzoną 17 maja 2019 r. przez Min.ON, pierwotnie w 2019 r. - 151.866,5 tys. zł.

PIB (po korektach) ogółem zmniejszył się o 33.346,6 tys. zł (z kwoty 834.002,7 tys. zł do 800.656,1 tys. zł), co stanowiło spadek o 4,0% w stosunku do planu pierwotnego. Plany wydatków (w latach 2015-2018) dostosowywano, poprzez korekty PIB, do faktycznych wydatków w danym roku budżetowym, realizując prawie w 100% plan po korektach.

Plany inwestycji budowlanych były wielokrotnie korygowane, m.in. na skutek uwag zgłaszanych przez SZI. W zakresie zadań inwestycyjnych o wartości kosztorysowej powyżej 2 mln zł, realizowanych przez SZI w latach 2015-2019 (I połowa), PIB korygowany był 40 razy, z tego w roku: 2015 – 8 razy, 2016 – 11 razy, 2017 i 2018 r. – po 10 korekt. W I półroczu 2019 r. przesłano 1 korektę (17.05.2019 r.).

Natomiast dla zadań o wartości kosztorysowej do 2 mln zł korekty procedowano w 85 przypadkach, dokonując zmiany limitu finansowego dla 163 zadań inwestycyjnych, tj. 69,7% (na 234 zadań).

(akta kontroli str. 282, 365)

Badania kontrolne nie wykazały, aby inwestor udzielał zaliczek wykonawcom zadań inwestycyjnych. Szef SZI wyjaśnił, że w latach objętych kontrolą nie udzielano zaliczek oraz nie występowały przypadki żądania, przez wykonawców zadań inwestycyjnych, gwarancji zapłaty za roboty budowlane.

(akta kontroli str.10, 16-17, 97, 280)

Ustalono, że zadania inwestycyjne wprowadzane były również do PIB w trakcie roku budżetowego. Z zadań o wartości kosztorysowej do 2 mln zł włączono łącznie 47 zadań, z tego 12 zadań w ciągu 2015 r. i odpowiednio: 3 – w 2016 r., 18 – w 2017 r., 8 - w 2018 r. oraz 6 zadań w I półroczu 2019 r. Decyzje o włączeniu tych inwestycji do PIB podejmował Szef IWsp SZ, a wnioskującymi byli: w 13 przypadkach IWsp SZ, w 21 – SZI, w 6 – Dowódca Garnizonu Warszawa, w 5 – Dowódca Generalny RSZ oraz po 1 – Żandarmeria Wojskowa i Jednostka GROM.

Natomiast włączonych zadań, o wartości kosztorysowej powyżej 2 mln zł, było łącznie 12, z tego: w 2015 r. – 4, w 2016 r. – 2, w 2017 r. – 3, w 2018 r. – 1 oraz 2 w I półroczu 2019 r. Część tych zadań (tj. 5) realizowanych było wcześniej w PIB – w ramach zadań o wartości kosztorysowej do 2 mln zł. Decyzja, dla tych zadań, wynikała z faktu zatwierdzenia w PI wyższej wartości kosztorysowej.

(akta kontroli str. 9-10, 65-70, 114-115)

Nie wszystkie inwestycje włączane do PIB spełniały wymagania określone w decyzji Nr 202/MON Ministra Obrony Narodowej, tj. nie posiadały Programu Inwestycji (§ 24 ust. 1) i zatwierdzonych Minimalnych Wojskowych Wymagań Organizacyjno-Użytkowych (§ 24 ust. 2).

Ustalono, że Stołeczny Zarząd Infrastruktury nie posiadał (na koniec kontroli) uzgodnionego Programu Inwestycji oraz MWWOU dla 13 inwestycji o wartości kosztorysowej do 2 mln zł oraz dla 6 inwestycji o wartości kosztorysowej powyżej 2 mln zł.

(akta kontroli str. 283-287, 363, 609-611)

Wartość kosztorysowa zadań inwestycyjnych prowadzonych w SZI, w latach 2015-2019 (I połowa), była zwiększana 6-krotnie w trakcie realizacji 6 zadań. W 2016 r. dokonano zmiany dla zadania 01430 „Przebudowa elektroenergetycznego systemu zasilania”, dla którego koniecznym było zaktualizowanie Zestawienia Kosztów Zadania (ZKZ) do poziomu cen m.in. robocizny z I kwartału 2016 r. Kwota zwiększenia wyniosła 1.938,0 tys. zł i została ujęta w III korekcie do PIB zatwierdzonej 19 sierpnia 2016 r.

W 2018 r. dokonano zwiększenia wartości kosztorysowej o kwotę 1.246,2 tys. zł, dla zadania 01376 „Przebudowa budynku nr 36”. Dokonano również aktualizacji ZKZ, w oparciu o aktualne średnie ceny publikowane w wydawnictwach branżowych. Zwiększenia w PIB dokonano 14 marca 2018 r.

W I półroczu 2019 r. zwiększenia wartości kosztorysowej dokonano dla 4 zadań inwestycyjnych o numerach: 01594 „Renowacja elewacji budynku nr 1 wraz z zagospodarowaniem terenu”, 01680 „Budowa instalacji teletechnicznych, IT, SSP z robotami towarzyszącymi”, 01503 „Przebudowa budynku warsztatowo-naprawczego (...)” oraz 01509 „Budowa biura przepustek wraz z przebudową bramy wjazdowej”. Łącznie dla 4 zadań, wartość kosztorysową zwiększono o kwotę 9.570,1 tys. zł. Dla wszystkich 4 zadań konieczna była aktualizacja ZKZ wynikająca z trudnej sytuacji na rynku budowlanym oraz ciągły wzrost cen robocizny i materiałów. W dniu 15 maja 2019 r. wystąpiono do Szefa IWsp SZ z wnioskiem o zwiększenie wartości kosztorysowej do wysokości zatwierdzonej aktualizacji ZKZ. W latach 2015-2019 r. (I połowa), dla zadań do 2 mln zł, wartość kosztorysowa realizowanych zadań nie była zwiększana. Jedynie w trzech przypadkach, na podstawie § 29 pkt 2 decyzji Nr 202/MON, dokonano aktualizacji wartości kosztorysowej.

Szef SZI wyjaśnił m.in., że „Po podpisaniu umów na roboty budowlane i po ww. aktualizacjach, wartość kosztorysowa zadań nie była zmieniana”.

(akta kontroli str. 288-290, 364)

W planach inwestycji budowlanych, realizowanych przez SZI, wystąpiły też zadania inwestycyjne z tzw. „0” finansowaniem.

Zadań z „0” finansowaniem, których wartość kosztorysowa nie przekraczała 2 mln zł, było łącznie 91, z tego: w 2015 r. – 17, w 2016 r. – 18, w 2017 r. – 23, w 2018 r. – 28, w I półroczu 2019 r. – 5 zadań.

Natomiast zadań o wartości kosztorysowej powyżej 2 mln zł było łącznie 65, z tego: w 2015 r. – 13, w 2016 r. – 20, w 2017 r. – 15, w 2018 r. – 16, w I półroczu 2019 r. – 1 zadanie.

Dla 13 zadań, ujętych w PIB na 2015 r. z „0” finansowaniem, wartość kosztorysową planowano w kwocie 209.862,5 tys. zł. Dotychczas poniesione nakłady dla tych zadań wyniosły 29.116,3 tys. zł.

Wykazane tego rodzaju 20 zadań, w PIB na 2016 r., miało planowaną wartość kosztorysową w kwocie 336.004,6 tys. zł, a dotychczas poniesione dla nich nakłady wyniosły 29.584,7 tys. zł.

W PIB na 2017 r., dla 15 zadań z tego rodzaju finansowaniem, planowano wartość kosztorysową w kwocie 195.869,9 tys. zł, a dotychczas poniesione dla nich nakłady wyniosły 73.665,8 tys. zł.

W 2018 r. wykazano tego rodzaju 16 zadań, których wartość kosztorysową planowano w kwocie 339.569,3 tys. zł, a dotychczas poniesione dla nich nakłady wyniosły 30.865,0 tys. zł.

W 2019 r. wykazano w PIB jedno tego rodzaju zadanie, dla którego poniesione nakłady wyniosły 83,0 tys. zł, gdy wartość kosztorysową planowano w kwocie 16.554,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 10, 19-26, 102-113)

## 1.2. Realizacja inwestycji budowlanych

Opis stanu faktycznego

W latach 2015-2019 (I połowa) występowały zmiany limitu finansowego wydatków w planach inwestycji budowlanych. I tak na realizowane w tym okresie 402 zadania inwestycji budowlanych, w 328 zadaniach (81,6%) dokonano zmiany limitu wydatków.

Wartość pierwotna ustalona w planie inwestycji budowlanych na 773.374,5 tys. zł zmalała w wartości końcowej do kwoty 748.480,6 tys. zł, tj. o 3,2%. W 2015 r., 2017 r. i I półroczu 2019 r., kwoty limitu finansowego wydatków zmalały łącznie o kwotę 47.156,8 tys. zł, natomiast w 2016 r. i 2018 r. wzrosły łącznie o 22.262,9 tys. zł.

Dokonywanie zmian limitów finansowych wydatków dotyczyło wykonania dokumentacji oraz robót budowlanych. Często konieczność zmiany wynikała z długotrwałych procedur uzyskiwania decyzji administracyjnych, np. decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, decyzji o lokalizacji celu publicznego, czy decyzji Konserwatora Zabytków. Zmiany wiązały się również z koniecznością wykonania robót dodatkowych nieujętych w opracowanej dokumentacji projektowo-kosztorysowej. Zmiany wynikały też z problemów dotyczących wykonawców robót, np. niedotrzymywania warunków umowy przy realizacji robót, odstąpienia od umowy, czy nawet upadłości wykonawcy.

(akta kontroli str. 10, 291-292, 453)

W SZI było łącznie 19 zadań inwestycyjnych, których realizację przerwano/wstrzymano w PIB, w tym dwa zadania o wartości do 2 mln zł, tj.:

- w 2018 r., zadanie 01465 „Przygotowanie infrastruktury do posadowienia KSP-20” o wartości kosztorysowej 1.738,6 tys. zł, planowane do realizacji w latach 2013-2020. Decyzję podjął Dowódca Generalny RSZ dnia 7 września 2018 r. (pismo nr Z-3384/DG/2/18). Poniesione dotychczas nakłady wyniosły 41,7 tys. zł;
- w 2019 r., zadanie 01668 „Przebudowa budynku nr 24 wraz ze zmianą sposobu użytkowania z funkcji akumulatorowni na budynek biurowy” o wartości kosztorysowej 1.356,2 tys. zł, planowane do realizacji w latach 2018-2020 (pismo IWsp SZ nr 25537/19 z 1 lipca 2019 r.). Poniesione dotychczas nakłady - 33,2 tys. zł;

oraz 17 zadań o wartości powyżej 2 mln zł, tj.:

- w 2015 r., razem 6 zadań, w tym: wstrzymano realizację 5 zadań inwestycyjnych o numerach: 01339, 01458, 01431, 01447, 01478<sup>12</sup>, a dla zadania 01416 wystąpiła konieczność opracowania aneksu do MWWOU z uwagi na wystąpienie problemów z lokalizacją inwestycji. Łączna wartość kosztorysowa 6 zadań wynosiła 97.904,7 tys. zł, a poniesione dotychczas nakłady wyniosły 2.323,5 tys. zł;
- w 2016 r. realizację wstrzymano dla 5 zadań o numerach: 01568, 01442, 01572, 01454, 01455. Dla trzech zadań zdjęto limit finansowy VIII korektą PIB z 16 listopada 2016 r., a dla dwóch zadań (wstrzymanie realizacji zadań wynikało z konieczności konsolidacji wszystkich zasobów archiwalnych resortu obrony narodowej w obiektach zlokalizowanych na terenie Garnizonu Warszawa) III korektą z 19 sierpnia 2016 r. Wstrzymanie realizacji wynikało z braku decyzji w sprawie dalszego wykonywania tych zadań. Powodem wstrzymania realizacji największego kwotowo zadania – od dnia 6 lipca 2016 r. (01572 „Przygotowanie infrastruktury dla potrzeb przeciwlotniczego zestawu raketowego”) było przerwanie prac nad PI wynikające z braku danych technicznych do opracowań projektowych (Przeciwlotniczy Zestaw Rakietowy - PZR Wisła). Poniesione dotychczas nakłady na to zadanie wyniosły 25.969,3 tys. zł i były związane z opłatą administracyjną dotyczącą pozwolenia na przeprowadzenie wycinki drzew. Zadanie to było objęte wymaganiami operacyjnymi. W notatce służbowej (z 06.07.2016 r.) odnotowano, że: „Przedstawiciel Dowództwa Generalnego poinformował, że na dzień dzisiejszy nie ma wiedzy na temat parametrów technicznych zestawów PZR Wisła. Termin przekazania wymienionych danych może nastąpić w IV kwartale 2016 r.” Łączna wartość kosztorysowa ww. 5 zadań (wstrzymanych w 2016 r.) wynosiła 146.773,6 tys. zł, a poniesione dotychczas nakłady wyniosły 27.091,0 tys. zł;
- w 2017 r. 5 zadań wstrzymano o numerach: 01519, 01534, 01485, 01521, 01570, związanych z przygotowaniem infrastruktury pod potrzeby Dowództwa

<sup>12</sup> W 2015 r. oraz 2016 r. głównymi przyczynami wstrzymania było m.in. błędna ekspertyza techniczna, brak danych technicznych, roszczenia dawnych właścicieli w stosunku do części kompleksu.



Generalnego RSZ. Dla trzech zadań nie został zabezpieczony limit finansowy, pomimo że zadania te ujęto w PIB zatwierdzonym 23 lutego 2017 r., a dla dwóch zdjęto limit finansowy korektami PIB (z 12.05. oraz 16.06.2017 r.). Łączna wartość kosztorysowa 5 zadań wynosiła 128.003,1 tys. zł, a poniesione dotychczas nakłady wyniosły 1.508,3 tys. zł. Zadania te zostały wstrzymane na etapie opracowywania dokumentacji projektowo-kosztorysowej;

- w 2018 r. jedno zadanie, tj. 01621 „Budowa obiektu na potrzeby archiwum MON” o wartości kosztorysowej 35.276,8 tys. zł, planowane do realizacji w latach 2016-2018. Decyzję o odstąpieniu od realizacji podjęto na wniosek Dyrektora Wojskowego Biura Historycznego i po akceptacji Podsekretarza Stanu MON. Szef ZPR - P8 pismem z 23 kwietnia 2018 r. podjął decyzję o niezaciąganiu dodatkowych zobowiązań finansowych. Poniesione dotychczas nakłady 340,7 tys. zł;
- w I półroczu 2019 r. brak było takich zadań.

Ogółem, na 19 zadań przerwanych/wstrzymanych w PIB, poniesiono koszty w kwocie 31.338,4 tys. zł, z tego: 74,9 tys. zł – na 2 zadania o wartości do 2 mln zł oraz 31.263,5 tys. zł – na 17 zadań o wartości powyżej 2 mln zł.

(akta kontroli str. 18, 98-101, 267, 297)

W SZI wystąpiły zadania inwestycyjne, od realizacji których odstąpiono.

Odstąpienie od realizacji zadań, o wartości kosztorysowej do 2 mln zł, wystąpiło w 11 przypadkach, z tego w roku: 2015 – 2, 2016 – 3, 2017 – 3, 2018 – 1 oraz I półroczu 2019 – 2. W 7 zadaniach nie poniesiono nakładów, a w 4 zadaniach, od których odstąpiono, poniesiono nakłady łącznie w kwocie 237,4 tys. zł, w tym najwięcej na realizację zadania:

- 1) 001489 „Przebudowa budynku koszarowego nr 34”, w którym poniesiono nakłady do 2015 r. na realizację PI i opracowanie dokumentacji technicznej w kwocie 109,5 tys. zł. Zadanie rozpoczęto w 2014 r., a odstąpiono od realizacji 18 listopada 2016 r. Przyczyną odstąpienia od realizacji było nieuwzględnienie kilkakrotnie składanych wniosków o przeniesienie zadania do PIB, o wartości kosztorysowej zadań powyżej 2 mln zł;
- 2) 01657 „Budowa parkingu przy kościele garnizonowym”, w którym poniesiono nakłady w kwocie 68,9 tys. zł na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej. Zadanie rozpoczęto w 2017 r., a odstąpiono od realizacji na podstawie wniosku Biskupa Polowego WP oraz polecenia IWsp SZ z dnia 27 marca 2019 r.

Według wyjaśnienia Szefa SZI, żadna z tych inwestycji nie była zadaniem inwestycyjnym wcześniej przerwanych/wstrzymanym.

Natomiast w zakresie inwestycji o wartości kosztorysowej powyżej 2 mln zł, odstąpiono od realizacji 3 zadań inwestycyjnych. Dla dwóch z nich w 2016 r. oraz dla jednego w 2018 r. I tak:

- 1) dla zadania 01454 „Budowa obiektu na potrzeby archiwum MON oraz rozbiórka budynku nr 25”, którego wartość kosztorysowa wynosiła 27.032,0 tys. zł, odstąpienie od realizacji związane było z koniecznością konsolidacji wszystkich zasobów archiwalnych resortu obrony narodowej w obiektach zlokalizowanych na terenie Garnizonu Warszawa. Decyzję podjęto na podstawie pisma Podsekretarza Stanu MON z 23 lutego 2016 r. Poniesione nakłady dotyczyły opracowania dokumentacji projektowo-kosztorysowej i wyniosły 500,6 tys. zł. Roboty budowlane nie zostały rozpoczęte. Nie poniesiono kosztów na utrzymanie i zabezpieczenie;
- 2) 01455 „Adaptacja budynku nr 2 na potrzeby archiwum Sił Powietrznych”, którego wartość kosztorysowa wynosiła 18.545,4 tys. zł, również związana była z koniecznością konsolidacji wszystkich zasobów archiwalnych resortu obrony narodowej w obiektach zlokalizowanych na terenie Garnizonu Warszawa.

Decyzję podjęto na podstawie pisma Podsekretarza Stanu MON z 23 lutego 2016 r. Poniesione nakłady dotyczyły opracowania dokumentacji projektowo-kosztorysowej i wyniosły 405,9 tys. zł. Unieważniono postępowanie o udzielenie zamówienia na roboty budowlane. Nie poniesiono kosztów na utrzymanie i zabezpieczenie;

- 3) 01621 „Budowa obiektu na potrzeby archiwum MON”, którego wartość kosztorysowa wynosiła 35.276,8 tys. zł, a poniesione nakłady dotyczyły opracowania dokumentacji projektowo-kosztorysowej i wyniosły 340,7 tys. zł. Decyzję podjęto na podstawie wniosku Dyrektora Wojskowego Biura Historycznego i akceptacji Podsekretarza Stanu MON z czerwca 2018 r. Roboty budowlane nie zostały rozpoczęte. Nie poniesiono kosztów na utrzymanie i zabezpieczenie.

Realizacja ww. trzech zadań, do czasu podjęcia decyzji o odstąpieniu od ich realizacji, nie była wstrzymana. Zadania te zostały rozliczone zgodnie z przepisami, tj. rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r.

Szef SZI wyjaśnił również, że „nie dysponuje wiedzą, czy inwestycje wstrzymane/przerwane służyć miały osiągnięciu Wymagań Operacyjnych oraz jakie były skutki odstąpienia lub wstrzymania realizacji zadań”.

(akta kontroli str. 306-308, 381-382, 393, 406, 408-409, 422-428)

W latach 2015-2019 (I połowa), wystąpiło 89 zadań inwestycyjnych zrealizowanych/realizowanych z opóźnieniem (w stosunku do terminu planowanego). W 22 przypadkach opóźnienia dotyczyły zadań o wartości kosztorysowej do 2 mln zł, w tym dla zadania 01487 „Przebudowa budynku nr 17 na LCN z wykonaniem instalacji teletechnicznych” – wyniosło 2 lata, a dla pozostałych 21 zadań – jeden rok.

Przyczyną opóźnienia terminu planowanego zakończenia realizacji ww. zadania 01487 była konieczność opracowania dokumentacji zamiennej (aneksu do MWWOU) ze względu na wejście nowej normy obronnej oraz konieczność ujednoczenia harmonogramu realizacji zadania z harmonogramem zadania 01344 (realizowanym w PIB powyżej 2 mln zł).

Pozostałych 67 opóźnionych zadań dotyczyło inwestycji o wartości kosztorysowej ponad 2 mln zł, z tego 41 w zakresie dokumentacyjnym oraz 26 w zakresie robót.

Dla nich w 63 przypadkach opóźnienie wyniosło jeden rok, a w 4 zadaniach – dwa lata, w tym dwóch zadań realizowanych w 2015 r. (01376 oraz 01419) i po jednym zadaniu w 2016 r. i 2017 r. (01582 i 01602).

Najwięcej opóźnień wynikało: ze zmiany zakresu rzeczowego i konieczności sporządzenia aneksów do MWWOU (11 zadań); z braku zatwierdzonych MWWOU (8 zadań); z problemów dotyczących wyboru wykonawcy w postępowaniu przetargowym (7 zadań); z długiego terminu procedowania decyzji administracyjnych (5 zadań).

Szef SZI wyjaśnił m.in., że zakończenie realizacji w terminie, ustalonym w PIB na 2016 r., zadania 01376 „Przebudowa budynków nr 33, 34, 35 i 36” było niemożliwe z uwagi na realizowanie na tym samym terenie zadania 00430, którego część zakresu rzeczowego obejmowała tereny objęte roszczeniami dawnych właścicieli. Koniecznym było wstrzymanie realizacji inwestycji i wystąpienie z wnioskiem o przesunięcie w PIB terminu zakończenia zadania.

(akta kontroli str. 7, 429-451, 467-469)

Ustalono, że SZI, jako inwestor, zakończył w latach 2015-2019 (I połowa) łącznie 107 zadań inwestycyjnych, z tego 57 inwestycji o wartości kosztorysowej powyżej 2 mln zł oraz 50 zadań inwestycyjnych – do 2 mln zł.

Z zakończonych 57 zadań inwestycyjnych, o wartości kosztorysowej powyżej 2 mln zł, z tego:

- 7 zadań zakończono w 2015 r., na 83 zadań ujętych w PIB na 2015 r. (po VIII korekcie zatwierdzonej 28.12.2015 r.), z tego: dla 6 zadań termin zakończenia planowano na 2015 r., a dla zadania 00482 „Budowa obiektów wraz z infrastrukturą techniczną oraz rozbiórką budynków nr 4 i 5”, umowa na realizację robót zawarta była z terminem zakończenia do 15 lipca 2014 r. Opóźnienie wyniosło 15 miesięcy i wynikało z trudności z zakupem, dostawą i montażem specjalistycznego wyposażenia technologicznego;
- dla 18 zadań roboty budowlane zakończono w 2016 r., na 86 zadań ujętych w PIB na 2016 r. (po korekcie X”B” z dnia 22.12.2016 r.), w tym dla 5 zadań termin zakończenia planowano na lata 2014-2015, a dla dwóch zadań przekazanie w użytkowanie nastąpiło w styczniu 2017 r. Najdłuższe opóźnienie (29 miesięcy) dotyczyło zadania 01186 „Modernizacja budynku szkoleniowego nr 4 na potrzeby orkiestry reprezentacyjnej DWL”. Umowa na realizację robót zawarta została z terminem zakończenia do 30 czerwca 2014 r. Termin umów nie został dotrzymany z winy wykonawców. Zadanie zostało wykonane, a przekazania w użytkowanie dokonano 22 grudnia 2016 r. Wykazane, jako zakończone w 2016 r. zadanie 00442 „Modernizacja budynku – klubu DGW” i jako przekazane do użytkowania 11 lutego 2016 r., na realizację którego wydatkowano kwotę 20.736,3 tys. zł. SZI wystąpił z roszczeniami finansowymi wobec głównego wykonawcy, z którym prowadzono mediacje zakończone ugodą z dnia 6 marca 2019 r.;
- 10 zadań wykazano, jako zakończone w 2017 r., na 71 zadań ujętych w PIB na 2017 r. (po X korekcie z 15.12.2017 r.), ale dla 1 zadania termin zakończenia planowano na 2016 r. Opóźnienie dotyczyło zadania 01382 „Przebudowa budynku koszarowego nr 3 na biurowo-sztabowy”. Choć wykonano podstawowy zakres rzeczowy zadania i przeprowadzono odbiór końcowy (19.04.2016 r.) wraz z przekazaniem budynku w administrowanie, to pozostały do wykonania roboty, m.in. związane z przebudową podjazdu dla niepełnosprawnych. Przekazanie w użytkowanie nastąpiło 13 grudnia 2017 r.;
- 18 zadań wykazano, jako zakończone w 2018 r., na 72 zadań ujętych w PIB na 2018 r. (po X korekcie zatwierdzonej 18.12.2018 r.), ale dla 1 zadania termin zakończenia planowano na 2015 r. Umowa ustalała termin zakończenia na 21.12.2015 r. Opóźnienie wynoszące 34 miesiące dotyczyło zadania 01277 „Nadbudowa kondygnacji z przeznaczeniem na pomieszczenia biurowe”. Zakres podstawowy prac wraz rozliczeniem finansowym wykonano w terminie, ale nie uzyskano pozwolenia na użytkowanie obiektu. Koniecznym było zrealizowanie i opłacenie robót wynikających z zaleceń ppoż. Zadanie przekazano do użytkowania 8 listopada 2019 r.;
- 4 zadania wykazano, jako zakończone w I półroczu 2019 r., na 90 zadań ujętych w PIB na 2019 r. (po I korekcie zatwierdzonej 19.05.2019 r.), ale tylko jedno zadanie zakończono w terminie. Pozostałe 3 zadania miały być zrealizowane w 2018 r. Opóźnienia wynikały z konieczności wykonania robót dodatkowych.  
(akta kontroli str. 8, 156-165, 176-182, 191-203, 457-465, 472-478)

Z zakończonych 50 zadań inwestycyjnych, o wartości kosztorysowej do 2 mln zł, z tego:

- 17 zadań zakończono w 2015 r., z tego: dla 16 termin zakończenia planowano na 2015 r., a zadanie 01432 o wartości kosztorysowej 1.415,1 tys. zł (planowano na 2016 r.) zrealizowano w 2015 r. (protokół odbioru robót z 21 grudnia 2015 r.);
- 14 zadań zakończono w 2016 r., z tego: dla 12 termin zakończenia planowano na 2016 r., a dla 2 zadań na 2017 r., tj. zadania 01511 o wartości kosztorysowej

828,2 tys. zł, które zrealizowano wcześniej (protokół odbioru robót z 30 listopada 2016 r.) oraz zadania 01575 o wartości kosztorysowej 1.487,3 tys. zł, które również zrealizowano przed terminem (protokół odbioru robót z 9 grudnia 2016 r.);

- 7 zadań zakończono w 2017 r. (planowane na 2017 r.);
- w 2018 r. zakończono 5 zadań, z tego dla 3 termin zakończenia planowano na 2018 r., a dla 2 zadań na 2019 r., tj. zadania 01633 o wartości kosztorysowej 1.645 tys. zł, które zrealizowano wcześniej (protokół odbioru robót z 30 listopada 2018 r.) oraz zadania 01600 o wartości kosztorysowej 1.246,6tys. zł, które również zrealizowano przed terminem (protokół odbioru robót z 9 grudnia 2016 r.);
- w I półroczu 2019 r. zrealizowano 7 zadań (planowane na 2019 r.); protokoły odbioru robót wystawiono w I półroczu 2019 r.

Szef SZI wyjaśnił m.in., że wszystkie ww. inwestycje zakończono zgodnie z przyjętym harmonogramem (planem). Wartość kosztorysowa tych inwestycji nie została przekroczona. SZI nie jest w posiadaniu informacji, czy zakończone inwestycje miały służyć osiągnięciu Wymagań Operacyjnych.

(akta kontroli str. 8, 457-465, 472-478)

Wszystkie inwestycje zakończone w latach 2015-2019 (I połowa) zostały przekazane użytkownikom do eksploatacji. W trakcie realizacji tych inwestycji nie wystąpiły przypadki zmiany sposobu ich przeznaczenia. Wyjaśniano jednak, że po przekazaniu inwestycji inwestor nie ma wpływu na sposób dalszego użytkowania zgodnie z przeznaczeniem. W tym zakresie decyzje podejmują: zarządcy, administratorzy i użytkownicy.

(akta kontroli str. 452)

### 1.3 Ewidencjonowanie kosztów inwestycji

Opis stanu faktycznego

W SZI obowiązywały, w latach 2015-2019 (I połowa), dokumenty regulujące zasady rachunkowości w SZI, opracowane na podstawie decyzji Ministra Obrony Narodowej<sup>13</sup>, w sprawie zasad grupowania operacji gospodarczych w wojskowych jednostkach budżetowych prowadzących księgi rachunkowe w Zintegrowanym Wieloszczeblowym Systemie Informatycznym Resortu Obrony Narodowej (ZWSI RON).

Dokument pn. „Polityka rachunkowości Stołecznego Zarządu Infrastruktury” był opracowywany corocznie przez pion głównego księgowego SZI i zatwierdzany przez Szefa SZI.

ZWSI RON w Stołecznym Zarządzie Infrastruktury został wprowadzony do eksploatacji użytkowej od 1 stycznia 2017 r. W ramach tego systemu, ewidencję szczegółową do konta „Środki trwale w budowie” prowadzono dla poszczególnych zadań inwestycyjnych.

W okresie od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2016 r. w SZI do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany był system informatyczny SI KRAB.

(akta kontroli str.456, 622-630)

### 1.4 Nadzór inwestorski i służbowy nad realizacją inwestycji

Opis stanu faktycznego

SZI sprawuje nadzór inwestorski nad realizacją przydzielonych mu inwestycji poprzez zatrudnionych inspektorów nadzoru (branży budowlanej, sanitarnej, elektrycznej oraz teleinformatycznej). Nadzór ten sprawowany był w całości przez

<sup>13</sup> Decyzje Ministra Obrony Narodowej: Nr 18 z dnia 25 czerwca 2013 r., Nr 27 z dnia 26 lutego 2016 r., Nr 102 z dnia 19 grudnia 2016 r., Nr 101 z dnia 15 grudnia 2017 r. oraz Nr 1 z dnia 18 grudnia 2018 r.

etatowych inspektorów nadzoru inwestorskiego. Nie zatrudniano inspektorów w formie umowy-zlecenia.

Nadzór inwestorski prowadzony był od momentu podpisania umowy na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej zadania poprzez weryfikację opracowanej na każdym etapie dokumentacji technicznej. Inspektorzy nadzorowali prowadzenie prac budowlanych, a także uczestniczyli w spotkaniach koordynacyjnych na budowach oraz doraźnie organizowanych przez kierownictwo SZI spotkaniach (naradach). Ustalono, że podczas realizacji inwestycji występowały liczne trudności i zakłócenia w płynności sprawowania ww. nadzoru. Jednym z tych problemów jest duża rotacja na stanowiskach inspektorów nadzoru, spowodowana m.in. ich przechodzeniem na rynek cywilny oferujący korzystniejsze warunki płacowe.

Istotnym utrudnieniem i dodatkowym obciążeniem inspektorów nadzoru są przydzielane nowe zadania w trakcie roku kalendarzowego wprowadzane korektami do PIB, które nie były uwzględnione na etapie planowania obciążenia inspektorów nadzoru na dany rok.

Szef SZI wyjaśnił m.in., że do utrudnień w sprawowaniu nadzoru można zaliczyć również odległą lokalizację wielu nadzorowanych inwestycji, co powoduje dużą utratę czasu na przemieszczanie się między oddalonymi od siebie kompleksami wojskowymi.

W latach 2015-2019 (I połowa) SZI zatrudniał średnio 32,6 inspektorów w danym roku, a średnia liczba pełnionych przez nich nadzorów nad inwestycjami wynosiła 8,2. Średnia roczna wartość kosztorysowa na jednego inspektora etatowego wynosiła 40.993,8 tys. zł. Najwięcej zadań przypadających na 1 inspektora nadzoru występowało w branży elektrycznej i teletechnicznej, gdzie wskaźnik ten, w okresie objętym kontrolą, wynosił średnio w roku w danej branży odpowiednio 9,9 i 9,5 zadania na jednego inspektora.

(akta kontroli str. 479-484)

Nadzór służbowy nad zadaniami realizowanymi przez SZI sprawowały m.in. osoby funkcyjne, tj. szefowie i zastępcy szefów wydziałów Budownictwa oraz Infrastruktury Obronnej, Kierownik Sekcji Planowania i Programowania, a także sprawowany był w formie cyklicznych narad koordynacyjnych realizowanych na terenie budowy, w których brali udział uczestnicy procesu budowlanego. Ponadto za prawidłowy nadzór nad przebiegiem inwestycji odpowiadał inspektor /koordynator/specjalista, któremu rozkazem Szefa SZI zostało przydzielone zadanie do nadzoru i koordynacji. Z narad sporządzano notatki służbowe, które rejestrowano i przekazywano do akceptacji Szefa SZI.

(akta kontroli str. 485-487)

W zakresie nadzoru nad wydatkowaniem środków budżetowych, zadania były realizowane przez komisję budżetową, która czuwa nad realizacją planu wydatków SZI. W dziedzinie merytorycznej nadzór realizowany był przez szefa wydziału dokonującego wydatkowania środków oraz pod względem formalno-rachunkowym przez głównego księgowego, wydatki zatwierdzał Szef SZI – podpisem na każdej fakturze.

Ustalono, że audytor wewnętrzny SZI realizował zadania audytowe dotyczące realizacji inwestycji budowlanych. W 2018 r. zrealizowano przykładowo dwa zadania, tj. pt.: „Utrzymanie infrastruktury wojskowej” oraz „Efektywność kontroli zarządczej”.

(akta kontroli str. 521-594)

## **1.5. Analiza kosztów oraz rozliczanie inwestycji**

Analizy kosztów realizacji zadań sporządzano po zakończeniu zadań, na etapie wykonywania elaboratu rozliczeniowego. Opracowane analizy zawierały zestawienia wskaźników cen jednostkowych kosztów robót budowlano montażowych

w poszczególnych branżach oraz rodzajach robót w odniesieniu efektów rzeczowych do faktycznego kryterium jednostkowego.

Szef SZI wyjaśnił m.in., że „Celem wykonywanych analiz jest określenie stosunku różnicy kosztów inwestycji określonych na etapie sporządzonej dokumentacji projektowo-kosztorysowej a faktycznie poniesionych wydatków finansowych. Opracowane wskaźniki wykorzystywane są m.in. do wstępnej wyceny kosztów realizacji nowych zamierzeń przy opiniowaniu Minimalnych Wojskowych Wymagań Organizacyjno-Użytkowych oraz opracowywaniu Programów Inwestycji”.

(akta kontroli str. 488)

Przepis § 16, rozporządzenia Rady Ministrów z 2 grudnia 2010 r., określa, że inwestor sporządza rozliczenie w terminie 60 dni, od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji – po zakończeniu i przekazaniu do użytku inwestycji.

Ustalono, że wszystkie zadania zakończone i przekazane w użytkowanie, w okresie objętym kontrolą, nie zostały rozliczone w wymaganym 60-dniowym terminie.

SZI jako inwestor, zakończył w latach 2015-2019 (I połowa), łącznie 107 zadań inwestycyjnych, z tego 57 inwestycji o wartości kosztorysowej powyżej 2 mln zł oraz 50 zadań inwestycyjnych - do 2 mln zł.

Szef SZI wyjaśnił, że „Głównym powodem niepełnego rozliczenia jest duża rotacja pracowników (...) z uwagi na powyższe rozliczenia zadań zakończonych realizowane były w następnej kolejności”.

(akta kontroli str. 489)

Jednak w okresie trwania kontroli część zadań zdołano rozliczyć. I tak rozliczono:

- 15 zadań (z 57 zadań nierozliczonych), o wartości kosztorysowej zadania powyżej 2 mln zł. Pozostałe 42 zadania są w trakcie rozliczania;
- 8 zadań (z 50), o wartości kosztorysowej do 2 mln zł. Pozostałe 42 zadania są w trakcie rozliczania.

(akta kontroli str. 609-621)

W SZI terminowo realizowano wymóg sporządzania sprawozdań z realizacji PIB, o którym mowa w decyzji Nr 202/MON (w § 34 ust. 1).

Sprawozdania z realizacji PIB (miesięczne i roczne), SZI przysyłał do 20 adresatów, w tym m.in. do: Szefa Zarządu Planowania Rzeczowego - P8 Sztabu Generalnego WP, Szefa Infrastruktury Inspektoratu Wsparcia SZ oraz Szefa Zarządu Planowania Logistycznego J-4 Dowództwa Generalnego RSZ.

Sprawozdania przesyłane przez inwestora (SZI) do Inspektoratu Wsparcia SZ stanowiły dla niego podstawę do sporządzenia sprawozdania zbiorczego oraz przesłania go do dysponenta wyższego stopnia.

(akta kontroli str. 606-607, 623-633)

Inwestycje zakończone w latach 2015-2019 r. (I półrocze) zostały przekazane użytkownikom do eksploatacji. Zostały one wykonane zgodnie z przeznaczeniem wynikającym z założeń określonych w opracowanych przez użytkownika i zatwierdzonych przez beneficjenta Minimalnych Wojskowych Wymagań Organizacyjno-Użytkowych oraz dokumentacji projektowo-kosztorysowej.

Na etapie realizacji inwestycji nie stwierdzono przypadków zmiany ich przeznaczenia.

Uzyskane, w wyniku realizacji inwestycji, efekty gospodarcze podlegały przekazaniu dla zarządców i użytkowników na podstawie wystawionych przez SZI druków finansowych PT (protokołów zdawczo-odbiorczych środka trwałego), zgodnie z zestawieniami kosztów obiektu.

W Pionie Głównego Księgowego SZI sporządzano dokumenty „OT” (przyjęcia środka trwałego), które były przekazywane do właściwego oddziału gospodarczego w użytkowanie i tam podlegały ewidencjonowaniu. Środki trwale zakupione w ramach zadań inwestycyjnych, dla których gestorem są wydziały inne niż wydział

infrastruktury, podlegały przekazaniu dokumentami „PT” właściwym oddziałom gospodarczym.

(akta kontroli str. 452)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Wszystkie zadania zakończone i przekazane w użytkowanie, w okresie objętym kontrolą, nie zostały rozliczone w wymaganym terminie. Było to naruszeniem przepisu § 16, rozporządzenia Rady Ministrów z 2 grudnia 2010 r., określającego, że inwestor sporządza rozliczenie w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji. SZI jako inwestor, zakończył w latach 2015-2019 (I połowa) łącznie 107 zadań inwestycyjnych, w tym 57 inwestycji o wartości kosztorysowej powyżej 2 mln zł oraz 50 zadań inwestycyjnych - do 2 mln zł. Część zadań (23) rozliczono podczas kontroli. Pozostały do rozliczenia 84 zadania.
2. Część zadań inwestycyjnych, ujętych w PIB, nie spełniała wymagań określonych w decyzji Nr 202/MON, tj. nie posiadały Programu Inwestycji (§ 24 ust. 1) i zatwierdzonych Minimalnych Wojskowych Wymagań Organizacyjno-Użytkowych (§ 24 ust. 2). Na dzień zakończenia kontroli, SZI nie posiadał uzgodnionego Programu Inwestycji oraz zatwierdzonych MWWOU łącznie dla 13 zadań inwestycyjnych o wartości kosztorysowej do 2 mln zł, a także 6 zadań o wartości kosztorysowej powyżej 2 mln zł.

#### IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia uwagę oraz wnioski.

Uwagi

Zdaniem NIK, celowe jest wystąpienie do jednostki nadrzędnej o podjęcie decyzji w sprawie realizacji wstrzymanego od 2016 r. zadania 01572 (PZR Wisła).

Wnioski

Najwyższa Izba Kontroli wnosi o podjęcie działań zapewniających:

1. Rozliczenie wszystkich zakończonych i przekazanych w użytkowanie zadań oraz przestrzeganie wymaganego przepisami 60-dniowego terminu ich rozliczenia.
2. Uzupelnienie brakujących, wymaganych przepisami decyzji Nr 202/MON dokumentów, dla 13 inwestycji o wartości kosztorysowej do 2 mln zł oraz 6 inwestycji o wartości kosztorysowej powyżej 2 mln zł.

#### V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla Pana Pułkownika, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK, Panu Pułkownikowi przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Departamentu Obrony Narodowej 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.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 14 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia 11 marca 2020 r.

Kontroler

Najwyższa Izba Kontroli  
Departament Obrony Narodowej

Ryszard Zając  
główny specjalista kontroli  
państwowej

.....  
podpis

Dyrektor  
Marek Zająkała

M. Zająkała  
.....  
podpis