



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Departament Obrony Narodowej

KON.410.1.03.2023

**Pan**  
**gen. bryg. Dariusz Mendrala**  
Dyrektor Zakładu Inwestycji  
Organizacji Traktatu  
Północnoatlantyckiego

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/001 Wykonanie budżetu państwa w 2022 r. – wykonanie planu finansowego Zakładu Inwestycji  
Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Zakład Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego <sup>1</sup> , ul. Nowowiejska 28a, 02-010 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	gen. bryg. Dariusz Mendrala, Dyrektor ZIOTP <sup>2</sup> , od dnia 5 stycznia 2021 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>3</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Obrony Narodowej
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Tomasz Lubański, doradca techniczny, legitymacja nr 21548.</li><li>2. Piotr Skwara, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KON/14/2023 z 2 stycznia 2023 r.</li><li>3. Anita Grzechulska-Cioczek, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KON/15/2023 z 2 stycznia 2023 r.</li><li>4. Izabela Kurmiłowicz, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KON/17/2023 z 2 stycznia 2023 r.</li><li>5. Mariusz Tupaj, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KON/16/2023 z 2 stycznia 2023 r.</li><li>6. Jarosław Walburg, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KON/23/2023 z 30 stycznia 2023 r.</li><li>7. Wojciech Tomczak, doradca prawny, legitymacja nr 21627.</li></ol> <p>(akta kontroli: str. cz. I, 1-10)</p>

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	<p>Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania w 2022 r. planu finansowego Zakładu Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.</p> <p>Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– planowanie i realizacja przychodów Zakładu,</li><li>– planowanie i wykonanie kosztów oraz efekty realizowanych zadań, w tym stopień ich realizacji,</li><li>– gospodarowanie wolnymi środkami,</li><li>– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych,</li><li>– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.</li></ul>
Zakres kontroli	<p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– analiza wykonania planu przychodów,</li><li>– analiza stanu należności pozostałych do zapłaty,</li><li>– szczegółowa kontrola prawidłowości i terminowości ustalenia wybranych należności oraz windykacji zaległości,</li><li>– dokonanie analizy realizacji kosztów,</li><li>– analiza kosztów i wydatków majątkowych,</li></ul>

<sup>1</sup> Dalej: ZIOTP lub Zakład.

<sup>2</sup> Dalej: Dyrektor ZIOTP lub Dyrektor.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

- analiza realizacji zadań oraz efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- szczegółowa analiza wybranej próby kosztów,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
- analiza stanu zobowiązań,
- analiza prawidłowości sporządzenia sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.*

### III. Ocena ogólna<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

#### OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia w formie opisowej<sup>5</sup> wykonanie planu finansowego na 2022 r. Zakładu Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego.

#### Uzasadnienie oceny ogólnej

Wpływ na powyższą ocenę miały stwierdzone nieprawidłowości w zakresie udzielonej ZIOTP przez Ministra Obrony Narodowej<sup>6</sup> dotacji celowej. Było to zarówno wydatkowanie środków w wysokości 28 058,0 tys. zł w sposób niezgodny z przeznaczeniem, jak również wykorzystanie przez Zakład nienależnej dotacji w wysokości 259 286,0 tys. zł na realizację zadań inwestycyjnych dla 18. Dywizji Zmechanizowanej<sup>7</sup> udzielonej przez Dotującego bez podstawy prawnej. W pierwszym z ww. przypadków, zadania na jakie wydatkowano dotację nie były wpisane do załącznika nr 1 do umowy dotacyjnej, stanowiącego katalog przedsięwzięć możliwych do sfinansowania z udzielonej dotacji celowej, czym naruszono art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*<sup>8</sup>. Jednocześnie NIK podkreśla, iż zadania te były niezbędne do wykonania projektów zleconych przez NATO. W drugim przypadku NIK stwierdziła, że zadania, na które udzielono dotacji nie były związane z realizacją zadań w zakresie inwestycji obronnych wynikających z udziału Rzeczypospolitej Polskiej w Programie NSIP<sup>9</sup>, ani nie stanowiły inwestycji krajowych jako zadań okolopakietowych, których wykonanie jest niezbędne w związku z realizowanymi projektami, co było warunkiem koniecznym finansowania ich w powyższy sposób. Pozostała część udzielonych w 2022 r. dotacji została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w zawartych umowach dotacyjnych. Łączna kwota wyżej stwierdzonych nieprawidłowości stanowiła 24,4% (287 344,0 tys. zł) kosztów (1 176 479,0 tys. zł) poniesionych przez kontrolowaną jednostkę w 2022 r.

Trzecia ze stwierdzonych przez NIK nieprawidłowości dotyczyła dwóch przypadków opóźnień w wystawieniu not debetowych, tj. po upływie odpowiednio 132 i 575 dni od terminu rzeczywistej daty wykonania zobowiązania. Pomimo powyższego, analiza działań windykacyjnych przeprowadzona przez NIK na próbie czterech zaległości

<sup>4</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

<sup>5</sup> Kwota stwierdzonych nieprawidłowości 287 344,0 tys. zł przekroczyła próg istotności, od którego rozpoczyna się ocena negatywna dla kontrolowanej działalności. NIK podwyższyła ocenę negatywną do oceny w formie opisowej ponieważ stwierdzone nieprawidłowości nie spowodowały negatywnych skutków w zakresie realizacji zadań finansowanych środkami z dotacji, a zakładane cele zostały osiągnięte.

<sup>6</sup> Dalej: Minister ON lub Minister.

<sup>7</sup> Dalej: 18. DZ.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm. Dalej: uofp.

<sup>9</sup> NSIP – NATO Security Investment Programme.

budżetowych potwierdziła, że jednostka kontrolowana podejmowała właściwe działania w celu wyegzekwowania tych należności.

Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że w 2022 r. ZIOTP zrealizował w ramach Programu NSIP inwestycje w 35 lokalizacjach o wartości ponad dwukrotnie wyższej niż w roku poprzednim przy nieznacznym wzroście zatrudnienia i w niesprzyjających warunkach makroekonomicznych bezpośrednio związanych ze skutkami konfliktu w Ukrainie. Skala realizowanych inwestycji oraz pozytywna ocena efektywności działań Zakładu miały kluczowe znaczenie dla podwyższenia oceny ogólnej.

W wyniku realizacji planu finansowego ZIOTP na 2022 r. zostały osiągnięte przychody w wysokości 1 184 847,9 tys. zł, a poniesione koszty wyniosły 1 176 479 tys. zł, co pozwoliło uzyskać dodatni wynik finansowy netto w wysokości 8 191,8 tys. zł.

Ponadto Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia przez ZIOTP rocznych sprawozdań za 2022 r. z wykonania planu finansowego oraz sprawozdania za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Stosowany przez Zakład system kontroli zarządczej zapewniał prawidłowość sporządzania sprawozdań.

## **IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej<sup>10</sup> kontrolowanej działalności**

Zakład jest instytucją gospodarki budżetowej<sup>11</sup> w rozumieniu art. 23 uofp i działa na podstawie tej ustawy oraz statutu<sup>12</sup>. Funkcjonuje od dnia 1 stycznia 2011 r. Dyrektor zarządza jednoosobowo Zakładem i kieruje całokształtem działalności ZIOTP przy pomocy dwóch zastępców: Zastępcy ds. Inwestycyjno-Technicznych i Zastępcy ds. Ekonomiczno-Organizacyjnych, Głównego Księgowego.

Zakład jest organem wykonawczym odpowiedzialnym za realizację zadań Programu Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego w dziedzinie bezpieczeństwa<sup>13</sup> w resorcie obrony narodowej na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. Zakład jest jednostką organizacyjną Ministra Obrony Narodowej<sup>14</sup>, dla której Minister jest organem założycielskim. Nadzór Ministerstwa Obrony Narodowej nad Zakładem sprawowany jest za pośrednictwem Departamentu Infrastruktury MON.

Zakład w ramach swojej działalności zarządza realizacją pakietów inwestycyjnych Capability Package<sup>15</sup> oraz wypełnia funkcję inwestora zgodnie z właściwymi przepisami krajowymi i obowiązującymi w NATO, obejmującą w szczególności: [1] planowanie rzeczowo-finansowe działalności inwestorskiej; [2] organizowanie procesu inwestycyjnego; [3] udzielanie zamówień na roboty budowlane, dostawy oraz usługi; [4] finansowanie działalności; [5] prowadzenie ewidencji księgowej, w tym wyodrębnionej dla Programu NSIP; sprawozdawczość i rozliczenia, w tym rozliczanie inwestycji i przeprowadzanie odpowiednich procedur przewidzianych Programem NSIP; [6] bezpośrednią współpracę, w tym: korespondencję z organami i komórkami NATO, z agencjami NATO, a także państwami członkowskimi NATO oraz stałym

---

<sup>10</sup> Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>11</sup> Dalej: IGB.

<sup>12</sup> Zarządzenie Nr 49/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 30 sierpnia 2010 r. w sprawie utworzenia instytucji gospodarki budżetowej pod nazwą „Zakład Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego” (Dz. U. MON z 2010 r. Nr 17, poz. 225, ze zm., dalej zarządzenie Nr 49/MON).

<sup>13</sup> Dalej: Program NSIP.

<sup>14</sup> Dalej: Minister ON lub Minister.

<sup>15</sup> Dalej: CP.

Przedstawicielstwem Rzeczypospolitej Polskiej przy NATO w zakresie spraw związanych z realizacją i rozliczeniem zleconych zadań publicznych.

OBSZAR

## **1. Wykonanie planu finansowego Zakładu Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego.**

### **1.1 Wykonanie planu przychodów**

Opis stanu faktycznego

W planie finansowym ZIOTP na 2022 r. po zmianach, wprowadzonych w trybie art. 24 ust. 5 uofp ujęto przychody w kwocie 1 177 019,0 tys. zł, w tym: dotacje z budżetu państwa (816 133,0 tys. zł), pozostałe przychody (355 499,0 tys. zł), na które składały się wpłaty z NATO; oraz przychody z prowadzonej działalności (5 387,0 tys. zł) pochodzące z tytułu odpisu na krajowe wydatki administracyjne National Administrative Expenses (NAE).

Zrealizowane przychody wyniosły 1 184 847,9 tys. zł, tj. 100,7% planu po zmianach i były wyższe o 608 469,0 tys. zł, tj. 105,6% od zrealizowanych w 2021 r. (576 378,9 tys. zł).

Na wysokość zrealizowanych przychodów ZIOTP wpłynęło przede wszystkim: wyższe o 441 028,9 tys. zł, tj. 117,6% dotacje, w porównaniu do 2021 r. (375 095,0 tys. zł) oraz wyższe o 165 402,6 tys. zł, tj. 83,1% wpłaty z NATO, w porównaniu do 2021 r. (199 074,4 tys. zł).

(akta kontroli: cz. I, str. 618-622)

Od 2019 r. do 2022 r. przychody Zakładu wzrosły o 986 350,5 tys. zł, tj. o 496,9%. W poszczególnych latach wyniosły one odpowiednio: [1] w 2019 r. 198 497,5 tys. zł; [2] w 2020 r. 258 083,3 tys. zł; [3] w 2021 r. 576 378,9 tys. zł; [4] w 2022 r. 1 184 847,9 tys. zł.

Dotacje udzielone przez Ministra ON w latach 2019-2022 (według Rb-40) wyniosły odpowiednio: 142 875,1 tys. zł, 196 649,7 tys. zł, 375 095,0 tys. zł oraz 816 123,9 tys. zł, w tym:

- dotacja podmiotowa na pokrycie kosztów działalności – odpowiednio: 6 097,0 tys. zł, 8 419,0 tys. zł, 9 243,2 tys. zł i 10 354,8 tys. zł;
- dotacje celowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne – odpowiednio: 136 778,1 tys. zł, 188 230,7 tys. zł, 365 851,8 tys. zł i 805 769,1 tys. zł.

Wzrost przychodów oraz dotacji wynikał przede wszystkim z realizacji wyższej wartości zadań określonych w Planie Inwestycji NSIP.

(akta kontroli: cz. I, str. 789-799)

Na koniec 2022 r. nie wystąpiła nadwyżka środków finansowych podlegająca wpłacie do budżetu państwa.

Zmiany planu finansowego ZIOTP na 2022 r. zwiększyły pierwotnie planowany wynik finansowy (brutto) z 50,0 tys. zł do 240,0 tys. zł, tj. o 380% i nie spowodowały zwiększenia planowanych zobowiązań (300,0 tys. zł).

(akta kontroli: cz. I, str. 618-622)

Należności krótkoterminowe (netto)<sup>16</sup> na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosły 1 036,2 tys. zł. W porównaniu do stanu na koniec 2021 r. (213,9 tys. zł) należności

<sup>16</sup> Pomniejszone o odpisy aktualizacyjne należności.

były wyższe o 822,3 tys. zł, tj. o 384,4%. Powyższe wynikało z nieprzewidzianych kar umownych naliczonych kontrahentom.

Stan należności pozostałych do zapłaty w ZIOTP na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniósł łącznie 820,0 tys. zł, w tym 817,0 tys. zł stanowiły zaległości netto. Należności wynikały głównie z tytułu kar umownych naliczonych kontrahentom za niewywiązywanie się z warunków umów.

Zgodnie z Rb-N kwota należności ogółem na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosła 206 644,1 tys. zł, w tym 205 824,3 tys. zł stanowiły gotówka i depozyty na żądanie, a 819,8 tys. zł pozostałe należności głównie z tytułu dostaw i usług. W porównaniu do 2021 r. kwota należności ogółem w 2022 r. była niższa o 12 664,5 tys. zł, tj. o 5,8%.

Zarówno w 2022 r., jak i w 2021 r. w Zakładzie nie wystąpiły należności długoterminowe. W 2022 r. w ZIOTP należności nie uległy przedawnieniu.

Odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosły 831,8 tys. zł, z czego odpisy aktualizujące wartość należności w wysokości 800,2 tys. zł dotyczyły naliczonych kar umownych, a pozostałe odsetek kar umownych.

(akta kontroli: cz. I, str. 618-622, cz. III, str. 17-20, 379-388)

W 2022 r. Zakład dochodził wymierzonych należności podejmując czynności przewidziane prawem zmierzające do ich odzyskania, m.in. wysłał do dłużników noty debetowe oraz ponaglenia do zapłaty. W 2022 r. wystawiono 19 not debetowych na łączną kwotę 1 984,7 tys. zł, z czego 1 979,1 tys. zł, tj. 99,7% stanowiła należność główna. W wyniku prowadzonych działań windykacyjnych w 2022 r. odzyskano należności na kwotę 1 162,4 tys. zł, tj. 58,5% kwoty należności.

(akta kontroli: cz. III, str. 23-200, 361)

Liczba dłużników Zakładu na koniec 2022 r.<sup>17</sup> wyniosła czterech i była wyższa wobec stanu dłużników na koniec 2021 r. o dwóch dłużników. Na dzień 31 grudnia 2022 r. wysokość należności wyniosła 822,3 tys. zł<sup>18</sup> i była wyższa o 810,5 tys. zł w porównaniu do 2021 r. (11,8 tys. zł). Wszystkie należności powstały z tytułu kar umownych za niewywiązywanie się z warunków umów.

(akta kontroli: cz. III, str. 3, 362)

Szczegółowym badaniem objęto wszystkie należności. W ramach prowadzonych działań ZIOTP podejmował czynności zmierzające do wyegzekwowania należności m.in. wystawił noty debetowe, wysłał ponaglenia do zapłaty.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Zakład wystawił dwie z czterech not debetowych nr: 14/NSIP/2022 i 16/NSIP/2022 po upływie odpowiednio: 132 dni i 575 dni od terminu rzeczywistej daty wykonania zobowiązania, co było działaniem nierzetelnym /szerszy opis w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości/.

(akta kontroli: cz. III, str. 1-200, 344-349)

W 2022 r. w Zakładzie nie wystąpiły należności umorzone, odroczone lub rozłożone na raty.

(akta kontroli: cz. III, str. 1-2)

Na dzień 31 grudnia 2022 r., Zakład występował jako strona pozwana w 17 sprawach sądowych, natomiast jako powód w pięciu sprawach sądowych. W 2022 r. została wszczęta jedna sprawa sądowa, w której ZIOTP występuje jako strona pozwana.

(akta kontroli: cz. III, str. 214, 348)

<sup>17</sup> Bez dłużników solidarnych.

<sup>18</sup> 819,7 tys. zł należności głównej i 2,6 tys. zł odsetek.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Prokuratoria Generalna Rzeczypospolitej Polskiej<sup>19</sup> reprezentowała Zakład w ośmiu postępowaniach sądowych o łącznej wartości przedmiotu sporu wynoszącej 38 038,1 tys. zł. W siedmiu z ośmiu postępowaniach, Zakład występował jako strona pozwana. W 2022 r. Zakład nie przekazał PG RP żadnych nowych spraw do prowadzenia.

(akta kontroli: cz. III, str. 363)

Zakład przeprowadził inwentaryzację należności zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>20</sup>, tj. drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

(akta kontroli: cz. III, str. 210-213, 346, 351-360)

W planie finansowym ZIOTP na 2022 r. nie dokonywano zmiany przychodów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

W latach 2019-2022 stwierdzono stałe osiągnięcie nadwyżek przychodów nad kosztami działalności. Wpływ na to miał sposób finansowania ZIOTP głównie z dotacji, który powodował, że koszty nie mogły być wyższe od przychodów.

(akta kontroli: cz. I, str. 618-622)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Wystawienie not debetowych nr 14/NSIP/2022 i 16/NSIP/2022 na łączną kwotę 313,4 tys. zł ze znacznym opóźnieniem, tj. po upływie odpowiednio 132 i 575 dni od terminu rzeczywistej daty wykonania zobowiązania, co było działaniem nierzetelnym i skutkowało utratą sumy odsetek w wysokości 40,0 tys. zł<sup>21</sup>.

Nota debetowa nr 14/NSIP/2022 została wystawiona 21 września 2022 r. na łączną kwotę 23,8 tys. zł<sup>22</sup>, tj. po upływie 132 dni kalendarzowych od terminu umożliwiającego wystawienie łącznej noty, na którą złożyły się cztery kary umowne z tytułu zwłoki w przekazaniu dokumentacji i jej modyfikacji.

Nota debetowa nr 16/NSIP/2022 na kwotę 289,6 tys. zł z tytułu kary umownej za nieterminowe usunięcie wady została wystawiona 2 grudnia 2022 r. tj. po upływie 575 dni kalendarzowych od faktycznego terminu usunięcia wady, tj. 5 maja 2021 r.

Jak wynika z wyjaśnień Dyrektora ZIOTP noty debetowe wystawiono w terminach właściwych dla warunków i okoliczności realizowanych umów. Zakład dopiero po dokonaniu odbioru dokumentacji całego etapu umowy i zakończeniu procedury odbiorowej, co w przypadku pierwszej noty nastąpiło dnia 27 lipca 2022 r. był w stanie dokonać poprawnej analizy wysokości należnych wykonawcy kar umownych. Wskazał ponadto, że odbiorowe podsumowanie działań Wykonawcy pozwoliło

<sup>19</sup> Dalej: PG RP.

<sup>20</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120. Dalej: uor.

<sup>21</sup> Do obliczenia wysokości odsetek przyjęto: w odniesieniu do należności wynikającej z noty nr 14/NSIP/2022, gdyby Zakład wystawił notę w dniu 12 maja 2022 r. na kwotę 23,8 tys. zł, dzień wymagalności upłynąłby w dniu 26 maja 2022 r. a zatem utracone odsetki za okres od 27 maja 2022 r. do dnia wystawienia noty debetowej, tj. 21 września 2022 r. wyniosłyby około 0,9 tys. zł. W odniesieniu do należności wynikającej z noty 16/NSIP/2022, gdyby Zakład wystawił notę w dniu 6 maja 2021 r., dzień wymagalności upłynąłby w dniu 20 maja 2021 r., a zatem utracone odsetki za okres od 21 maja 2021 r. do 2 grudnia 2022 r. wyniosłyby 39,1 tys. zł.

<sup>22</sup> Z tytułu kary umownej za zwłokę wynoszącą od 2 do 27 dni w zakresie przekazania: dokumentacji wytworzonej w ramach I etapu umowy, której termin przekazania minął w dniu 30 listopada 2021 r. (27 dni zwłoki); poprawionej dokumentacji wytworzonej w ramach I etapu umowy, której termin przekazania minął 31 stycznia 2022 r. (7 dni zwłoki); poprawionej ekspertyzy technicznej, której termin przekazania minął 26 kwietnia 2022 r. (5 dni zwłoki); poprawionej analizy cenowej, której termin przedłożenia minął 9 maja 2022 r. (2 dni zwłoki).

na dokonanie ich pełnej oceny w kontekście możliwych sankcji z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy.

Biorąc pod uwagę postanowienia art. 42 ust. 5 uofp wystawienie not debetowych po upływie od 132 do 575 dni było działaniem nierzetelnym i spowodowało utratę możliwości naliczenia i dochodzenia odsetek w wysokości około 40,0 tys. zł.

W toku kontroli ustalono, że w Zakładzie nie wprowadzono stosownych wewnętrznych regulacji w zakresie windykacji należności.

Dyrektor ZIOTP wyjaśnił, że z uwagi na zakupowy charakter przedsiębiorstwa w zakresie dostaw, usług i robót budowlanych na potrzeby NSIP nie regulował w odrębnym dokumencie procedury windykacyjnej. Nadzór nad wykonawcami oraz restrykcyjna polityka finansowa pozwalają na bieżąco kontrolować wykonawców Zakładu. Ewentualne zadłużenia wykonawców, które ograniczone są do tytułów związanych z egzekwowanymi karami umownymi usuwane są przy wykorzystaniu określonego w kontraktach schematu: wystawienie noty debetowej – potrącenie kary z wynagrodzenia lub z zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Incydentalnie w razie braku istnienia po stronie danego wykonawcy wierzycelności wystarczającej do potrącenia, Zakład korzysta z drogi sądowej lub drogi polubownej, o ile ocena prawna skłania do podjęcia takiego działania.

NIK podtrzymuje stanowisko w zakresie terminowego wystawiania not debetowych.

(akta kontroli: cz. III, str. 1-3, 23-200, 344-349, 379-388)

## 1.2 Wykonanie planu kosztów

Opis stanu faktycznego

W 2022 r. koszty ZIOTP wyniosły 1 176 479,0 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i były o 104,2% wyższe od wykonania w 2021 r. (576 190,3 tys. zł). Na zwiększone wykonanie kosztów wpływ miały m.in. wyższe koszty realizacji zadań (o 105,5%) – m.in. wynikające z wzrostu cen, oraz koszty funkcjonowania (o 43,6%). W strukturze zrealizowanych kosztów udział kosztów funkcjonowania i udział kosztów realizacji zadań wyniósł odpowiednio: 1,5% i 98,5 %. W planie finansowym na 2022 r. nie dokonywano zmiany kosztów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Koszty funkcjonowania wyniosły 17 934,8 tys. zł i były o 241,2 tys. zł, tj. o 1,3% niższe od zaplanowanych i wyższe o 5 443,2 tys. zł, tj. o 43,6% od kosztów funkcjonowania poniesionych w 2021 r. W odniesieniu do 2021 r. zostały poniesione wyższe koszty m.in. z tytułu świadczeń na rzecz osób fizycznych o 595,8%, materiałów i energii o 18,7% oraz koszty osobowe o 17,6%.

Koszty realizacji zadań wyniosły 1 158 544,2 tys. zł i były o 58,8 tys. zł, tj. o 0,1% niższe od zaplanowanych i o 594 845,5 tys. zł wyższe od poniesionych w 2021 r.

(akta kontroli: str. cz. I, str. 616-626, 799)

Na przestrzeni lat 2019-2022 koszty Zakładu wzrosły o 978 891,1 tys. zł, tj. o 495,4%, przy czym w ostatnim roku o 104,2%. W latach tych wyniosły odpowiednio: 197 587,9 tys. zł; 257 974,6 tys. zł; 576 190,3 tys. zł i 1 176 479,0 tys. zł, w tym:

- koszty funkcjonowania (administracyjne) odpowiednio: 9 167,3 tys. zł, 11 590,8 tys. zł, 12 491,6 tys. zł i 17 934,8 tys. zł;
- koszty realizacji zadań odpowiednio: 188 420,6 tys. zł, 246 383,8 tys. zł, 563 698,7 tys. zł i 1 158 544,2 tys. zł.

W 2022 r. ZIOTP zawarł trzy umowy dotacyjne w łącznej kwocie 816 133,0 tys. zł, z tego dwie na dotacje celowe: jedną na realizację zadań rzeczowych wynikających z Programu NSIP w kwocie 704 338,0 tys. zł, drugą na opłacenie składki do Programu NSIP w kwocie 101 466,0 tys. zł oraz dotację podmiotową na finansowanie bieżącej



działalności w wysokości 10 329,0 tys. zł. Podstawą udzielenia dotacji przez Ministra ON był art. 12a ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej<sup>23</sup>.

Dotacje na realizację zadań zostały przekazane na podstawie poniżej wskazanych umów dotacyjnych:

1. Umowa nr 3300020864/44 z dnia 11 stycznia 2022 r. o udzielenie dotacji celowej na zadania realizowane w ramach Programu NSIP w kwocie 768 037,0 tys. zł zawierała 63 zadania, w tym:
    - 49 zadań wynikających z udziału w Programie NSIP;
    - 14 zadań wskazanych jako „okołopakietowe”, realizowanych na rzecz 18. DZ.
- Ostateczna wartość dotacji na koniec 2022 r. wyniosła 704 338,0 tys. zł.
2. Umowa nr 3300020863/43 z dnia 11 stycznia 2022 r. o udzielenie dotacji celowej na płatności składki do NATO w kwocie 37 767,0 tys. zł. Ostateczna wartość dotacji na koniec 2022 r. wyniosła 101 466,0 tys. zł i wzrosła o 168,7% w stosunku do początkowej kwoty.
  3. Umowa nr 3300020706/27 z dnia 30 grudnia 2021 r. o udzielenie dotacji podmiotowej w kwocie 10 329,0 tys. zł.

W 2022 r. ZIOTP osiągnął dodatni wynik finansowy (netto) w wysokości 8 191,8 tys. zł, przy zaplanowanym w wysokości 40,0 tys. zł. Wynik finansowy za 2022 r. był ponad dwudziestokrotnie wyższy od osiągniętego w 2021 r. (38,6 tys. zł). Na poziom zrealizowanego wyniku finansowego w 2022 r. wpływ miały m.in. wyższe w porównaniu do 2021 r. przychody z tytułu dotacji z budżetu państwa, przychody z odpisu na krajowe wydatki administracyjne NAE i pozostałe przychody.

(akta kontroli: str. cz. I, str. 153-210)

W 2022 r. koszty wynagrodzeń osobowych planowane w kwocie 9 858,0 tys. zł, zostały wykonane w kwocie 9 858,0 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach. Stanowiły one 0,8% ogółem kosztów jednostki. Przeciętne wynagrodzenie w 2022 r. wyniosło 8 693,12 zł i było wyższe o 14,9%, w porównaniu do 2021 r., tj. 7 565,44 zł. Koszty wynagrodzeń zarządu ZIOTP planowane w kwocie 590,0 tys. zł wykonano w 96,8% przy przeciętnym zatrudnieniu wynoszącym trzy etaty.

W ZIOTP limit zatrudnienia wynosił 115 pracowników. Faktyczne przeciętne zatrudnienie w 2022 r. wyniosło 94,5 etatu i było wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2021 r. o 2,17 etatu. Powodem niższego zatrudnienia od limitu była m.in. rotacja pracowników.

Zgodnie z Rb-40 koszty wynagrodzeń bezosobowych poniesionych z dotacji podmiotowej zaplanowano w 2022 r. w kwocie 148,0 tys. zł i wykonano w kwocie 137,3 tys. zł, tj. 92,8%. Kwota wykonania była o 23,5 tys. zł, tj. o 14,6% niższa w porównaniu do 2021 r. (160,8 tys. zł).

W 2022 r. zawarto łącznie dziewięć umów cywilnoprawnych na kwotę 498,9 tys. zł sfinansowanych ze środków dotacji podmiotowej oraz dotacji celowych (z MON oraz ze środków NATO). W porównaniu do 2021 r. kwota ta była wyższa o 117,9 tys. zł, tj. o 30,9%, co było spowodowane koniecznością zawarcia większej ilości umów z uwagi na istotny wzrost wartości inwestycji w 2022 r. w stosunku do 2021 r.

<sup>23</sup>Dz. U. z 2022 r. poz. 161 - uchylona z dniem 23 kwietnia 2022 r., dalej: ustawa o modernizacji SZ.

Z czterema (z dziewięciu) pracowników zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych zawarto umowy o pracę w wymiarze 1/10 etatu. Z wyjaśnień Dyrektora Zakładu wynikało, że pracownicy nie zostali zatrudnieni wyłącznie na podstawie umów o pracę z uwagi na charakter realizowanych zadań i okresowość koordynowanych inwestycji. Przedmiotem pięciu (z dziewięciu) umów było świadczenie na rzecz Zleceniodawcy usług wsparcia merytorycznego oraz usług pomocniczych na potrzeby realizacji zadań NATO Security Investment Programme; dwie umowy dotyczyły usług wsparcia dla bazy CBDI wspierającej realizację zadań ZIOTP. Zakres pozostałych umów obejmował świadczenie: usług pomocniczych na potrzeby realizacji zadań administracyjno-zaopatrzeniowych oraz usług organizacji i wykonania oprawy muzycznej z okazji XX-lecia Zakładu.

Badaniem objęto prawidłowość realizacji czterech umów na kwotę 361,7 tys. zł, tj. 72,5% wartości poniesionej w 2022 r. na wynagrodzenia bezosobowe (finansowane ze środków NATO i częściowo z budżetu Ministerstwa ON). Przedmiotem umów było: świadczenie usług wsparcia merytorycznego oraz usługi pomocnicze na potrzeby realizacji zadań Programu NSIP w dziedzinie bezpieczeństwa; wsparcie merytoryczne nad realizacją projektów inwestycyjnych NSIP; czynności związane z prowadzeniem projektów inwestycyjnych m.in. nadzoru nad wstępną fazą realizacji projektów inwestycyjnych. Umowy zostały zawarte w oparciu o przepisy Regulaminu wewnętrznego Zakładu w zakresie zamówień o wartości do 130,0 tys. zł. W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że koszty związane z realizacją badanych umów były celowe i gospodarne.

Zakład w 2022 r. zawarł umowy na świadczenie usług z osobami prowadzącymi działalność gospodarczą, w zakresie m.in. usług pomocniczych oraz wsparcia merytorycznego dla realizacji zadań Programu NSIP w dziedzinie bezpieczeństwa, a także dla Wydziału Wsparcia Projektów Paliwowych przy realizacji zadań inwestycyjnych. Kontrolą objęto siedem umów na łączną kwotę 596,9 tys. zł. W wyniku badania nie stwierdzono w tym zakresie nieprawidłowości.

(akta kontroli: cz. I, str. 38-39, cz. III, str. 215-375)

W 2022 r. nie dokonano zmian w ramach wydatków majątkowych w związku z rezygnacją z realizacji zadań inwestycyjnych ujętych w Planie Inwestycji NSIP, a także poprzez wprowadzenie do Planu Inwestycji NSIP nowych zadań inwestycyjnych.

Zrealizowane wydatki majątkowe wyniosły 1 158 708,3 tys. zł, tj. blisko 100% planu po zmianach i 95,2% (1 216 813,0 tys. zł) limitu ustalonego w ustawie budżetowej na rok 2022. Na tę wartość składała się m.in. kwota 20 582,0 tys. zł wydatkowana na zakończone w całości cztery zadania oraz kwota 1 036 496,0 tys. zł na 88 zadania z czego w ramach 52 zadań prowadzone były roboty budowlane, a 36 zadań znajdowało się na etapie wstępnych prac projektowych.

W ramach poniesionych wydatków majątkowych w 2022 r. osiągnięto efekty rzeczowe polegające na zakończeniu i przekazaniu do użytkowania:

- wojskowej boczniczy kolejowej, toru bocznicowego, rampy czołowo-bocznej oraz placu składowania/manewrowania w Powidzu i w Mirosławcu,
- budynku magazynowego wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną oraz zagospodarowaniem terenu w m. Soczewka,
- infrastruktury bezpieczeństwa JFTC – Bydgoszcz obejmującej budowę nowego telewizyjnego systemu nadzoru (TSN).

Ponadto kontynuowano prace związane z:

- budową jedenastu zbiorników na olej napędowy, sześciu zbiorników na paliwo lotnicze oraz dwóch zbiorników na benzynę samochodową wraz z bocznicami kolejowymi i pompowniami paliw,
- modernizacją wielofunkcyjnego budynku kontroli ćwiczeń oraz pasa taktycznego, budową ośrodka szkolenia zurbanizowanego i infrastruktury budowlano-drogowej do stacjonowania wojsk i parkowania sprzętu wojskowego na poligonie wojskowym w Orzyszu,
- budową i modernizacją infrastruktury magazynowej (30 magazynów środków bojowych) rampy czołowo bocznej oraz miejsc postojowych dla jednostek ciężkiego sprzętu w ramach przygotowania infrastruktury dla sprzętu wojskowego i środków materiałowych do rozmieszczenia Sił Wzmocnienia,
- budową budynków sztabowych, sztabowo koszarowych, ogrodzenia, dróg wewnętrznych i parkingów, hali sportowej, stacji paliw, magazynów wielobranżowych, budynków warsztatowych, stołówki wojskowej, myjni samochodowej oraz budynków garażowych na rzecz 18. DZ,
- budową na poligonie wojskowym w Drawsku Pomorskim budynków koszarowych, płaszczyzn magazynowych, zaplecza warsztatowego i magazynowego, parkingów dla pojazdów kołowych i gąsienicowych, lądowiska dla śmigłowców, płaszczyzny tankowania pojazdów oraz polowego składu środków bojowych z przeznaczeniem na zabezpieczenie ćwiczeń pododdziałów Sił Zbrojnych RP i wojsk sojuszniczych oraz infrastruktury do przyjęcia, pobytu i dalszego przemieszczenia Sił Wzmocnienia NATO,
- tworzeniem sojuszniczych systemów łączności: GAG – Ground-Air-Ground, SSSB – Ship Shore Ship Buffer oraz BRASS – Broadcast and Ship Shore.

(akta kontroli: cz. I, str. 777-782)

Na dzień 31 grudnia 2022 r. zobowiązania ZIOTP (według sprawozdania Rb-40 z wykonania planu finansowego) wyniosły 283,6 tys. zł i były niższe w porównaniu do 2021 r. o 51,8 tys. zł, tj. o 15,4% i niższe o 16,4 tys. zł, tj. o 5,5% od planu po zmianach (300 tys. zł). Na koniec 2022 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli: cz. I, str. 618-622, cz. III, str. 12-15, 18-22)

Kontrolę realizacji kosztów ZIOTP przeprowadzono na próbie<sup>24</sup> 45 dowodów księgowych o łącznej wartości 431 655,8 tys. zł, co stanowiło 36,7% kosztów ogółem. W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że były one dokonywane w ramach planu finansowego na zakupy, inwestycje i usługi służące działalności jednostki, zgodnie z obowiązującymi przepisami. Nie stwierdzono przypadków nieterminowych płatności skutkujących koniecznością płacenia odsetek, kar umownych lub opłat.

(akta kontroli: cz. II, str. 626-776)

Szczegółowym badaniem pod kątem prawidłowości wykorzystania dotacji *na sfinansowanie realizacji zadań inwestycyjnych w ramach Programu NSIP ujętych w „Planie inwestycji budowlanych Sił Zbrojnych RP, w tym zamierzeń inwestycyjnych realizowanych w ramach NSIP w latach 2021-2035”*, objęto dotację celową, której wartość, zgodnie z aneksem nr 10 do umowy dotacyjnej<sup>25</sup> na koniec 2022 r. wyniosła 704 338,0 tys. zł, (86,3% wykorzystanych dotacji). W ramach badania zastosowano dobór celowy największej kwotowo z trzech dotacji zrealizowanych przez ZIOTP. Dotacja celowa o wartości 704 338,0 tys. zł została przeznaczona na realizację

<sup>24</sup> Z populacji obejmującej pozapłacowe wydatki jednostki o wartości powyżej 500 zł. Próba wybrana metodą monetarną MUS. Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

<sup>25</sup> Aneks nr 10 z dnia 22.12.2022 r. do umowy nr 3300020864/44.

zadań, w tym: realizowanych w ramach Programu NSIP w kwocie 416 994,0 tys. zł (59,2%), na zadania okołopakietowe w kwocie 28 058,0 tys. zł (4%), na zadania na rzecz 18. DZ w kwocie 259 286,0 tys. zł (36,8%). Kontrola wykazała nieprawidłowości w przypadku wykorzystania środków dotacji na realizację zadań związanych z 18. DZ (259 286,0 tys. zł) i z siedmioma zadaniami okołopakietowymi (28 058,0 tys. zł). Łącznie na kwotę 287 344,0 tys. zł /szerszy opis w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości nr 1 i 2/.

W pozostałym zakresie środki w kwocie 416 994,0 tys. zł na realizację zadań inwestycyjnych w ramach Programu NSIP zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone.

(akta kontroli: cz. I, str. 137-208)

W planie po zmianach na 2022 r. środki z dotacji celowej na realizację zadań w zakresie inwestycji obronnych wynikających z udziału Rzeczypospolitej Polskiej w Programie NSIP oraz na przejściowe finansowanie zadań w części pozostającej do opłacenia przez organy Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego wyniosły 416 994,0 tys. zł i stanowiły 59,2% łącznej kwoty dotacji. Mimo, iż kwota przeznaczona na ten cel systematycznie rosła<sup>26</sup>, to jej udział w łącznej kwocie dotacji w porównaniu do 2021 r. zmalał (66,9%). Oznacza to, że zarówno kwota, jak i udział dotacji na zadania krajowe jest coraz większy, przy czym nie zawsze dotyczy zadań, które stanowią zadania okołopakietowe. Zgodnie ze statutem Zakładu przedmiotem jego działalności jest wykonywanie zadań publicznych mających na celu realizację zadań wynikających z Programu NSIP oraz prowadzenie inwestycji krajowych zwanych zadaniami okołopakietowymi, niezbędnych do wykonania, w związku z realizowanymi projektami zleconymi w ramach Programu NSIP, których zgodnie z zasadami NSIP nie kwalifikuje się do finansowania ze środków NATO. Dotacja na zadania będące podstawowym przedmiotem działania ZIOTP stanowiła w latach 2019-2022 odpowiednio: 99,9%, 90,6%, 72,9% oraz 63,2% planu po zmianach łącznych dotacji. Pozostała część dotacji dotyczyła zadań krajowych, które nie stanowiły zadań okołopakietowych i dla których nie było ustawowych podstaw w obowiązującym stanie prawnym do ich sfinansowania w formie dotacji<sup>27</sup>.

Jednocześnie NIK zauważa, że wraz z wejściem w życie w dniu 23 kwietnia 2022 r. ustawy z dnia 11 marca 2022 r. o *obronie Ojczyzny*<sup>28</sup> w treści jej art. 48 ust. 3 wskazano, że instytucji gospodarki budżetowej może być przyznawana z budżetu państwa dotacja celowa na finansowanie zadań w zakresie krajowych inwestycji obronnych, innych niż zadania okołopakietowe, wymienione w ust. 1 pkt 1 lit. b.

(akta kontroli: cz. II, str. 10-23, 96-108, 245-253)

ZIOTP zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>29</sup> zamieścił Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2022 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25 stycznia 2022 r.

Na podstawie przepisów ustawy Pzp, w 2022 r. prowadzono pięć postępowań na kwotę łączną 10 950,0 tys. zł, w tym dwa zostały unieważnione, a pozostałe trzy są w toku. Wszystkie postępowania zostały wszczęte w 2022 r., jednakże z uwagi na złożony proces nie zakończyły się do końca roku zawarciem umowy w trybie ustawy Pzp. Zakład nie prowadził postępowań wszczętych w latach wcześniejszych i kontynuowanych w kontrolowanym okresie.

<sup>26</sup> Środki na inwestycje w ramach NSIP wynosiły: w 2019 r. – 33 065 tys. zł, w 2020 r. – 46 573 tys. zł, w 2021 r. – 185 530 tys. zł.

<sup>27</sup> Zadania rzeczowe realizowane na rzecz 18. DZ – o czym szerzej w nieprawidłowości nr 1.

<sup>28</sup> Dz. U. poz. 2305, ze zm.

<sup>29</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm. Dalej: ustawa Pzp lub Pzp.

W 2022 r. przeprowadzono 181 postępowań do wartości 130,0 tys. zł, w tym 174 postępowania zostały zakończone zawarciem umów w łącznej wysokości 3 146,0 tys. zł, pozostałe siedem zamówień zostało anulowanych bądź unieważnionych.

(akta kontroli: cz. II, str. 28-67)

Kontrolą objęto cztery postępowania o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości 3 326,2 tys. zł, z czego kwota 350,9 tys. zł, tj. 10,5% była wydatkowana w 2022 r.

Do szczegółowego badania wybrano cztery następujące zamówienia publiczne:

1. Wykonanie robót budowlano-montażowych w ramach przebudowy układu skrzyżowania w ciągu ulic Żwirki i Wigury, Bronisława Potockiego i Strzeleckiej w Bydgoszczy dla zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kompleksu wojskowego na potrzeby 3. Batalionu Łączności NATO”.

Postępowanie zostało wszczęte na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy Pzp, w trybie podstawowym z możliwością przeprowadzenia negocjacji. Wartość szacunkową określono na podstawie kosztorysów budowlanych na kwotę 2 975,3 tys. zł netto. W postępowaniu udział wziął jeden oferent, z którym zaplanowano zawarcie umowy w 2023 r.

(akta kontroli: cz. II, str. 1-8, 88-95)

2. Dwa postępowania na świadczenie usług wsparcia merytorycznego dla realizacji zadań Programu NSIP w dziedzinie bezpieczeństwa z dwoma podmiotami.

Postępowania przeprowadzono na podstawie Regulaminu wewnętrznego przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień przez instytucję gospodarki budżetowej pod nazwą Zakład Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego<sup>30</sup>. Szacunkowa wartość zamówień została ustalona na kwotę łączną 228,0 tys. zł netto<sup>31</sup>, na podstawie przeprowadzonych negocjacji. Umowy zostały zawarte 17 stycznia 2022 r. na łączną kwotę 280,4 tys. zł brutto<sup>32</sup>, która była w całości wydatkowana w 2022 r.

(akta kontroli: cz. I, str. 408-433, cz. II, str. 1-23, 165-243)

3. Świadczenie usługi zakupu za pośrednictwem kart flotowych paliw płynnych (olej napędowy, benzyna) oraz uiszczenia opłat autostradowych w celu zapewnienia prawidłowego użytkowania pojazdów służbowych ZIOTP.

Postępowanie przeprowadzono na podstawie ww. Regulaminu wewnętrznego. Szacunkową wartość zamówienia ustalono w kwocie 128,8 tys. zł netto. Umowę z wykonawcą zawarto w dniu 4 marca 2022 r. na okres trzech lat. Przedmiotem umowy były zasady wydawania i używania kart flotowych oraz zasady ich rozliczania. W 2022 r. z tytułu umowy wydatkowano 70,5 tys. zł.

(akta kontroli: cz. I, str. 408-433, cz. II, str. 1-23, 96-164, 245-253)

W przebiegu analizowanych postępowań nie stwierdzono nieprawidłowości. Postępowania przeprowadzono zgodnie z przepisami Pzp i regulacjami wewnętrznymi, nie stwierdzono naruszeń przepisów o zamówieniach publicznych. Prawidłowo dokonano wyboru trybu udzielenia zamówienia lub podjęto zasadną

<sup>30</sup> Regulamin wewnętrzny przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień przez instytucję gospodarki budżetowej pod nazwą Zakład Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego, wprowadzony do stosowania decyzją Nr 221/2020 Dyrektora ZIOTP z dnia 15 grudnia 2020 r. Dalej: Regulamin wewnętrzny przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień.

<sup>31</sup> Każde zamówienie zostało oszacowane na kwotę 114,0 tys. zł.

<sup>32</sup> Wartość poszczególnych umów wynosiła 140,2 tys. zł.

decyzję dotyczącą wyłączenia ze stosowania procedur ujętych w ustawie Pzp. Ustalono, że w jednym z czterech postępowań pn. „Świadczenie usługi zakupu za pośrednictwem kart flotowych paliw płynnych (olej napędowy, benzyna) oraz uiszczenia opłat autostradowych w celu zapewnienia prawidłowego użytkowania pojazdów służbowych ZIOTP”, jedynym kryterium oceny ofert, przyjętym w postępowaniu, była najniższa cena dotycząca kosztu obsługi systemu kart paliwowych. Jeden z oferentów zaproponował rabat, który nie został uwzględniony, ponieważ nie było takiego kryterium oceny ofert. NIK zwraca uwagę, że w przypadku postępowania na zakupu za pośrednictwem kart flotowych paliw płynnych zastosowanie dodatkowych kryteriów oceny ofert, np. w postaci rabatów na paliwo, pozwoliłoby zmaksymalizować prawdopodobieństwo wykonania zamówienia na możliwie najkorzystniejszych warunkach rynkowych.

(akta kontroli: cz. II, str. 10-23, 96-108, 245-264)

Wypełniając obowiązek określony w art. 82 ustawy Pzp, Zakład sporządził i przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych w 2022 r. zamówieniach.

(akta kontroli: cz. II, str. 68-85)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. Wykorzystanie dotacji celowej w kwocie 259 286,0 tys. zł udzielonej przez Ministra ON z naruszeniem art. 12a ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy o modernizacji SZ.

Zgodnie z umową nr 3300020864/44 z dnia 11 stycznia 2022 r. o udzielenie dotacji celowej na zadania realizowane w ramach Programu NSIP, Zakładowi została udzielona dotacja w wysokości 768 037,0 tys. zł *na sfinansowanie realizacji zadań inwestycyjnych ujętych w „Planie inwestycji budowlanych Sił Zbrojnych RP, w tym zamierzeń inwestycyjnych realizowanych w ramach NSIP w latach 2021-2035”, w części podlegającej finansowaniu z budżetu MON, pod kodem klasyfikacji zadaniowej 11.3.2.2, zgodnie z zestawieniem stanowiącym załącznik nr 1 do umowy.*

Jako podstawę udzielenia dotacji celowej na zadania realizowane w ramach Programu NSIP wskazano art. 12a ust. 1 pkt 1 lit. a i b ustawy o modernizacji SZ.

Z kwoty 768 037,0 tys. zł dotacji – 473 295,0 tys. zł, tj. 61,6%, dotyczyło 49 zadań wynikających z Programu NSIP (art. 12a ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o modernizacji SZ). Resztę stanowiła dotacja na tzw. zadania „okołopakietowe” (14 zadań) związane z tworzeniem 18. DZ z siedzibą w Siedlcach w wysokości 294 742,0 tys. zł.

W ciągu roku następowały zmiany liczby zadań<sup>33</sup> i wysokości dotacji celowych, wprowadzane kolejnymi aneksami. Ostateczna wartość dotacji wyniosła 704 338,0 tys. zł, z czego na realizację zadań na rzecz 18. DZ 259 286,0 tys. zł.

W 2022 r. realizowano 15 zadań na rzecz 18. DZ, oznaczonych numerami: CP 9A0996/OK1 - CP 9A0996/OK13, CP 9A0996/OK15 - CP 9A0996/OK16.

Żadne z tych 15 zadań nie wiązało się z projektami ujętymi w ramach pakietu CP 9A0996, tj. inwestycjami realizowanymi w: [1] Powidzu, [2] Drawsku Pomorskim, [3] Mirostawcu oraz [4] Gdyni, co było warunkiem koniecznym do uznania ich za zadania okołopakietowe w myśl art. 12a ust. 1 pkt 1 lit. b. ustawy o modernizacji SZ oraz definicji tych zadań ujętej w § 2 ust. 1 załącznika do zarządzenia Nr 49/MON.

<sup>33</sup> W 2022 r. na rzecz 18. DZ zaplanowano do realizacji 14 zadań rzeczowych. W trakcie roku rozpoczęto realizację kolejnego 15 zadania wprowadzonego do realizacji korektą Planu inwestycji NSIP oraz aneksem nr 1 do umowy dotacyjnej.

Zgodnie z powyższą regulacją za okołopakietowe uznaje się zadania, których wykonanie jest niezbędne w związku z realizowanymi w ramach pakietu projektami.

O braku powiązania z projektami realizowanymi w ramach tego pakietu Programu NSIP świadczy również numeracja zadań, ponieważ zadania z Programu NSIP oznaczono w sposób następujący: 2RS 15001-2; 2RS 15002-1, 2RS 15002-7; 2RS 15002-10, 2RS 15002-20, 2RS 15003-01, 2RS 15004-01.

Według wyjaśnień Dyrektora ZIOTP *to nie Zakład oznaczał zadania numerami. Zakład jest realizatorem, zgodnie ze Statutem i decyzją o CPR. Nie jest to kompetencja Zakładu.* Ponadto, w związku z zatwierdzeniem i wprowadzeniem przez SG WP zadań do planu uważam, że wszystkie wprowadzone zadania są niezbędne do realizacji do czego mogą skłaniać przyczyny operacyjne, które nie muszą być opisywane w planie, ze względu na klauzulę informacji.

Dodatkowo, zadania realizowane na rzecz 18. DZ nie pokrywały się z celem pakietu CP 9A0996, gdyż obejmował on realizację zadań rzeczowych dotyczących przygotowania infrastruktury do przyjęcia, pobytu, szkolenia i dalszego przemieszczenia Sił Wzmocnienia NATO w Polsce, w tym budowę m.in. ramp kolejowych, płaszczyzn magazynowych, postojowych i tankowania, lądowiska dla śmigłowców oraz budynków koszarowych w ramach infrastruktury poligonowej.

Zadania dotyczące 18. DZ zostały włączone do Planu Inwestycji NSIP jako tzw. zadania okołopakietowe w ramach pakietu CP 9A0996 *Przygotowanie infrastruktury do przyjęcia, pobytu i dalszego przemieszczenia Sił Wzmocnienia (RSOM)* decyzją Ministra ON, podjętą w 2019 r. Samo włączenie miało wtórny charakter, gdyż, jak stwierdziła NIK, to właśnie zamiar przydzielenia tych zadań do realizacji ZIOTP był w istocie przyczyną ujęcia ich w Planie Inwestycji NSIP.

Dyrektor ZIOTP wyjaśnił, że jednostka kontrolowana nie uczestniczyła bezpośrednio w procesie ujmowania w Planie NSIP zadań okołopakietowych dedykowanych na rzecz 18. DZ w Siedlcach, a jedynie brała udział w spotkaniach i naradach koordynacyjnych dotyczących kwestii nadania ZIOTP roli inwestora w tym zakresie<sup>34</sup>. Jego zdaniem zadania okołopakietowe realizowane na rzecz 18. DZ spełniały kryteria zadań okołopakietowych, biorąc pod uwagę: Plan Inwestycji NSIP zatwierdzony przez Ministra ON oraz wykorzystanie tych zadań w ramach pakietu CP 9A0996 na potrzeby NATO. Wskazał on również, że ZIOTP pełnił rolę wykonawczą zgodnie z decyzją Nr 352/MON Ministra Obrony Narodowej dotyczącą uczestnictwa ministerstwa w programie NSIP<sup>35</sup>.

W ocenie NIK, brak było podstaw do zakwalifikowania zadań na rzecz 18. DZ do zadań okołopakietowych i sfinansowania ich na podstawie art. 12a ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy o modernizacji SZ. Tym samym kwotę dotacji przyznanej i wykorzystanej na ten cel należy uznać za nienależną w rozumieniu art. 169 ust. 3 uofp.

Odpowiedzialność za tę nieprawidłowość ponosi Inwestor (ZIOTP), który przed rozpoczęciem realizacji inwestycji, ani w trakcie jej realizacji nie kwestionował nieprawidłowej kwalifikacji zadań na rzecz 18. DZ.

(akta kontroli: cz. I, str. 137-188, 441-490, 884-888)

<sup>34</sup> Zdaniem Dyrektora ZIOTP brak uzgadniania ze ZIOTP propozycji realizacji tych zadań w ramach Planu Inwestycji NSIP, nie wynikało z żadnych formalnych przesłanek, gdyż zgodnie ze Statutem, Zakład wykonuje w imieniu i na rzecz Skarbu Państwa zadania publiczne zlecone przez Ministra Obrony Narodowej w celu realizacji zobowiązań Rzeczypospolitej Polskiej wynikających z członkostwa w NATO i udziału w Programie NSIP.

<sup>35</sup> Decyzja Nr 352/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 7 września 2015 r. w sprawie zasad uczestnictwa resortu obrony narodowej w „Programie Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego w Dziedzinie Bezpieczeństwa (NSIP)”. Dz. Urz. MON poz. 254.

2. Niezgodne z umową nr 3300020864/44 z dnia 11 stycznia 2022 r. wykorzystanie części dotacji w kwocie 28 058,0 tys. zł na realizację zadań rzeczowych niewpisanych do załącznika nr 1 do umowy.

Na podstawie ww. umowy, Zakładowi została udzielona dotacja w wysokości 768 037,0 tys. zł na sfinansowanie realizacji zadań inwestycyjnych ujętych w „Planie inwestycji budowlanych Sił Zbrojnych RP, w tym zamierzeń inwestycyjnych realizowanych w ramach NSIP w latach 2021-2035”, w części podlegającej finansowaniu z budżetu MON, pod kodem klasyfikacji zadaniowej 11.3.2.2<sup>36</sup> zgodnie z zestawieniem stanowiącym załącznik nr 1 do umowy. Podstawę udzielenia dotacji celowej na zadania realizowane w ramach Programu NSIP był art. 12a ust. 1 pkt 1 lit. a i b ustawy o modernizacji SZ.

W załączniku nr 1 do ww. umowy dotacyjnej wykazano m.in. realizację 49 zadań wynikających z Programu NSIP, na które zaplanowano łącznie 473 295,0 tys. zł. W ciągu roku następowały zmiany również wysokości dotacji celowej, wprowadzane kolejnymi aneksami i końcowa kwota dotacji na zadania wynikające z Programu NSIP wyniosła 445 052,0 tys. zł. ZIOTP nie podał w umowie dotacyjnej, iż realizował będzie zadania okoloopakietowe zgodnie z art. 12a ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy o modernizacji SZ oraz nie wyspecyfikował tych zadań w załączniku do umowy dotacyjnej<sup>37</sup>. Dyrektor ZIOTP wyjaśnił, że wykazane w załączniku do umowy kwoty są kwotami wynikającymi z kompilacji wartości zadań autoryzowanych przez NATO i zadań okoloopakietowych. W toku uzgodnień zapisów umowy uznano, że połączenie (...) wartości dla zadań NSIP i zadań okoloopakietowych będzie ułatwiało i przyspieszało pracę w obszarze składania zapotrzebowań i rozliczania dotacji.

Zgodnie z zapisami umowy załącznik nr 1 stanowił zamknięty katalog przedsięwzięć możliwych do sfinansowania z udzielonej dotacji celowej oraz wskazywał na zakres jej przeznaczenia. NIK zwraca również uwagę, że każde zadanie okoloopakietowe posiadało swój numer oraz nazwę, co jest odzwierciedlone, jako oddzielna pozycja w Planie Inwestycji Budowlanych Sił Zbrojnych RP, w tym zamierzeń inwestycyjnych realizowanych w ramach NSIP w latach 2017-2026<sup>38</sup>. Zdaniem NIK realizacja siedmiu nieprzywołanych literalnie w załączniku zadań naruszała art. 169 ust. 1 pkt 1 uofp. W 2022 r. ZIOTP wydatkował w ten sposób kwotę 28 058,0 tys. zł.

Jednocześnie NIK zauważa, że realizacja tych zadań była niezbędna, w związku z wykonywanymi projektami zleconymi w ramach pakietu nr CP 2A0022<sup>39</sup>. Niemniej zadania te nie powinny zostać sfinansowane na podstawie przedmiotowej umowy, ponieważ nie zostały wymienione w jej zakresie rzeczowym.

(akta kontroli: cz. I, str. 137-152, 884-888)

---

<sup>36</sup> Zadania realizowane w ramach Programu NSIP oraz zadania niezbędnych do wykonania, w związku z realizowanymi projektami zleconymi w ramach Programu NSIP, których zgodnie z zasadami NSIP nie kwalifikuje się do finansowania ze środków NATO zwane zadaniami *okoloopakietowymi* stanowią odrębne pozycje Planu Inwestycji NSIP - decyzja Nr 118/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 1 września 2021 r. w sprawie zasad opracowywania i realizacji centralnych planów rzeczowych (Dz. U. MON z 2021, poz. 190).

<sup>37</sup> ZIOTP, na podstawie opracowanego wzorca, przygotował projekt umowy, który następnie został uzgodniony ze stroną MON.

<sup>38</sup> Zadania okoloopakietowe skompilowane z zadaniami realizowanymi w ramach programu NSIP, tj.: 2AF 15106+2AF 15106/OK1; 2AF 15107+2AF 15107/OK1; 2AF 15103+2AF 15103/OK1; 2AF 15103+2AF 15103/OK2; 2AF 15104+2AF 15104/OK1; 2PL 15004+2PL 15004/OK1 oraz 2PL 15005+2PL 15005/OK1.

<sup>39</sup> Pakiet odpowiadający za zapewnienie infrastruktury dla sił odpowiedzi NATO.



### 1.3 Gospodarowanie wolnymi środkami

Opis stanu faktycznego

Stan środków pieniężnych<sup>40</sup> na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniósł 205 736,4 tys. zł i był wyższy od zaplanowanego o 42 256,4 tys. zł, tj. o 25,8%, co było spowodowane wzrostem oprocentowania rachunków bankowych. W stosunku do 2021 r. (219 207,5 tys. zł) stan środków pieniężnych na koniec 2022 r. był niższy o 13 471,1 tys. zł, tj. o 6,1%.

W 2022 r. ZIOTP dokonywał lokat wolnych środków finansowych w formie depozytów overnight w Banku Gospodarstwa Krajowego. W 2022 r. ZIOTP uzyskał odsetki od środków podanych w depozyt overnight w wysokości 10 165,0 tys. zł. Uzyskane w 2022 r. odsetki były wyższe od uzyskanych w 2021 r. o 9 751,6 tys. zł. Powodem wzrostu przychodów z tytułu odsetek było wyższe oprocentowanie rachunków bankowych.

Lokowanie wolnych środków odbywało się zgodnie z art. 48 ust. 2 uofp i rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie<sup>41</sup> i nie zagrażało terminowej realizacji zadań i płynności finansowej.

W 2022 r. w Zakładzie nie wystąpiły przypadki zapłaty zobowiązań po terminie płatności. Zagrożenie regulowania zobowiązań przez ZIOTP nie występuje z uwagi na systemy planowania i pozyskiwania środków z NATO oraz dotacji z budżetu państwa, które zapewniają bieżące finansowanie działalności Zakładu.

(akta kontroli: cz. I, str. 618-622, cz. III, str. 4-5, 11-22, 342-343, 346-348)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

### 1.4 Realizacja zadań

Opis stanu faktycznego

W planie finansowym na 2022 r. zostało zaplanowanych do realizacji w ramach wydatków majątkowych 91 zadań inwestycyjnych ujętych w Planie Inwestycji NSIP.

W 2022 r. w wyniku otrzymanej autoryzacji Komitetu Inwestycyjnego NATO wprowadzono do planu jedno nowe zadanie o wartości kosztorysowej 5 624,0 tys. zł, natomiast w 2022 r. nie planowano finansowania jego realizacji (trwała weryfikacja zakresu rzeczowego, przygotowanie do realizacji w latach kolejnych). Zadanie dotyczy budowy infrastruktury magazynowej dedykowanej do przechowywania sprzętu systemu dowodzenia i łączności dla Oddziałów Wojsk Specjalnych.

Do realizacji w ramach kwoty wydatków majątkowych, według planu finansowego na 2022 r. po zmianach, zaplanowano 92 zadania.

W pełnym zakresie zrealizowano (tj. zakończono i przekazano do użytkowania) cztery zadania o wartości kosztorysowej 72 535,0 tys. zł., z czego w 2022 r. wydatkowano 20 582,0 tys. zł.

Liczba zadań zrealizowanych częściowo (tj. zadań kontynuowanych w kolejnych latach) w 2022 r. wyniosła – 88, z czego w ramach 52 zadań prowadzone były roboty budowlane (wyłoniono Generalnego Wykonawcę inwestycji NSIP), a 36 zadań znajdowało się na etapie wstępnych prac projektowych (trwało m.in. opracowywanie Type „B” Cost Estimate, Programu Funkcjonalno-Użytkowego, pozyskiwano

<sup>40</sup> Według danych z ostatecznego sprawozdania Rb-40 za 2022 r. Stan ten nie obejmował środków pieniężnych Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz dotyczących zabezpieczeń pieniężnych (należytego wykonania umów, wadliw).

<sup>41</sup> Dz. U. poz. 1864.

niezbędne decyzje administracyjne celem wszczęcia procedury wyboru Generalnego Wykonawcy).

Termin zakończenia realizacji zadań inwestycyjnych zgodnie z Planem Inwestycji NSIP nie przypadł na 2022 r.

Finansowa realizacja zadań według pierwotnego Planu Inwestycji NSIP wyniosła 94,7%, czego powodem były przyczyny o charakterze obiektywnym, tj. zaburzenia na rynku budowlanym wynikające z utrudnionego dostępu do surowców i materiałów budowlanych, co w głównej mierze wynikało z trwającego konfliktu zbrojnego w Ukrainie.

(akta kontroli: cz. I, str. 777-798)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia w formie opisowej wykonanie planu finansowego ZIOTP na 2022 r.

Podstawą oceny były stwierdzone nieprawidłowości w zakresie wykorzystania przez Zakład nienależnej dotacji w wysokości 259 286,0 tys. zł na realizację zadań inwestycyjnych dla 18. DZ udzielonej przez Dotującego bez podstawy prawnej, a także wydatkowanie środków w wysokości 28 058,0 tys. zł w sposób niezgodny z przeznaczeniem, czym naruszono odpowiednio art. 169 ust. 3 i art. 169 ust. 1 pkt 1 uofp.

NIK stwierdziła dwa przypadki przewlekłego wystawiania not debetowych, tj. po upływie odpowiednio 132 i 575 dni od terminu rzeczywistej daty wykonania zobowiązania, skutkiem czego utracono możliwość dochodzenia odsetek w wysokości ok. 40,0 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania ZIOTP i uzyskane efekty rzeczowe w 2022 r. w obszarze realizacji zadań związanych z prowadzoną działalnością. Realizacja zadań inwestycyjnych w 35 lokalizacjach przebiegała zgodnie z założonymi terminami procesu inwestycyjnego i w ramach wielkości zaplanowanych środków. Zakładane rezultaty zostały osiągnięte.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie badanej próby kosztów, poniesionych w 2022 r. przez Zakład w wysokości 431 655,8 tys. zł, oraz w badanych zamówieniach publicznych.

OBSZAR

## 2. Sprawozdania

Opis stanu  
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez ZIOTP sprawozdania Rb-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej planu finansowego instytucji gospodarki budżetowej za 2022 r. oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z). Kwota należności ogółem w kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych Rb-N wynosiła 206 644,1 tys. zł i wynikała ona z ewidencji księgowej. W kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) wykazano zerową wartość zadłużenia ogółem, co było zgodne z ewidencją księgową. Wskazane w sprawozdaniu Rb-40 przychody wyniosły 1 184 847,9 tys. zł. Koszty ujęto w kwocie 1 176 479,0 tys. zł.

Kwoty wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdanie zostało sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli: cz. I, str. 10-32, 618-622, 626-776, 897-900)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia przez ZIOTP rocznych sprawozdań za 2022 r. z wykonania planu finansowego oraz sprawozdania za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Stosowany przez Zakład system kontroli zarządczej zapewniał prawidłowość sporządzania sprawozdań.

## V. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnioskuje o:

Wnioski

1. Podjęcie niezwłocznych działań w celu doprowadzenia do zmiany źródła finansowania zadań realizowanych na rzecz 18. DZ.
2. Podjęcie niezwłocznych działań mających na celu ujęcie inwestycji krajowych realizowanych jako zadania okołopakietowe, których wykonanie jest niezbędne w związku z realizowanymi projektami<sup>42</sup>, w umowie o udzielenie dotacji celowej na zadania realizowane w ramach Programu NSIP na 2023 r.
3. Rozważenie wprowadzenia wytycznych regulujących terminy wystawiania not debetowych.

## VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK, kierownikowi przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie<sup>43</sup> 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 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

<sup>42</sup> Ustawa o modernizacji SZ art. 12a ust. 1 pkt 1 lit. b oraz w art. 48 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy o obronie ojczyzny.

<sup>43</sup> Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

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 24 kwietnia 2023 r.

Anita Grzechulska-Cioczek  
Specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli  
Departament Obrony Narodowej  
p.o. Dyrektor  
Janusz Klimek

.....  
podpis

.....  
*podpis*

Jarosław Walburg  
Starszy inspektor kontroli  
państwowej

.....  
podpis

Mariusz Tupaj  
Główny Specjalista kontroli  
państwowej

.....  
podpis

Piotr Skwara  
Specjalista kontroli państwowej

.....  
podpis