



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Departament Obrony Narodowej

KON.410.001.0022021

Pan  
Gen. bryg. Bogdan Dziewulski  
Szef Inspektoratu Uzbrojenia  
ul. Królewska 1/7  
00-909 Warszawa

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/001 Wykonanie budżetu państwa w 2020 r.  
– wykonanie planu finansowego Inspektoratu Uzbrojenia

## I. Dane identyfikacyjne

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Jednostka kontrolowana              | Inspektorat Uzbrojenia, ul. Królewska 1/7, 00-909 Warszawa                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Kierownik jednostki kontrolowanej   | Gen. bryg. Bogdan Dziwulski, od 1 grudnia 2020 r.<br>W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili:<br>gen. bryg. Dariusz Pluta, od 16 grudnia 2016 r.<br>płk Romuald Maksymiuk, od 1 sierpnia 2020 r.                                                                                                                         |
| 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<br>Departament Obrony Narodowej                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Kontrolerzy                         | 1. Małgorzata Romanowicz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KON/3/2021 z dnia 4 stycznia 2021 r.<br>2. Mariusz Tupaj, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KON/2/2021 z dnia 4 stycznia 2021 r.<br>3. Arkadiusz Tulpan, doradca prawny, nr legitymacji 21561.<br>(akta kontroli str. 1-11) |

## II. Cel i zakres kontroli

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Cel kontroli    | Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2020 r. Inspektoratu Uzbrojenia <sup>2</sup> , pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Zakres kontroli | <p>Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,</li><li>– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2020 r. w zakresie operacji finansowych,</li><li>– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.</li></ul> <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badanie skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.</p> <p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– analizy wykonania planu dochodów i oceny działań windykacyjnych,</li><li>– analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,</li><li>– szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,</li><li>– analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,</li><li>– analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,</li></ul> |

<sup>1</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1200 (dalej: ustawa o NIK).

<sup>2</sup> Decyzja Nr 84/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 23 marca 2015 r. w sprawie nadania szczegółowego zakresu działania Inspektoratowi Uzbrojenia (niepublikowana). W załączniku do tej decyzji określono „Szczegółowy zakres działania Inspektoratu Uzbrojenia”.

- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

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

### III. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

#### OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2020 r. Inspektoratu Uzbrojenia (Inspektorat, IU).

#### Uzasadnienie oceny ogólnej

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych, we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli, nie stwierdzono nieprawidłowości. Stwierdzono, że:

- dochody wykonane w 2020 r. w kwocie 384.457,2 tys. zł były wyższe od wykonanych w 2019 r. o 349.785,7 tys. zł (o 1.008,9%);
- należności z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 71.243,9 tys. zł ustalano prawidłowo i terminowo, a działania związane z windykacją należności, w tym zaległości netto w kwocie 467,7 tys. zł, wyczerpały wszystkie możliwe czynności na drodze prawnej dochodzenia tych należności;
- wydatki budżetowe IU zostały zaplanowane w sposób rzetelny;
- wydatki w kwocie 6.794.366,8 tys. zł (58,9% zrealizowanych wydatków), poddane szczegółowym badaniom, zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup> (ufp) i aktach wykonawczych do tej ustawy; nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych;
- na podstawie zbadanych trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych stwierdzono, że były one przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami, a udzielone na ich podstawie zamówienia służyły realizacji celów kontrolowanej jednostki;
- zobowiązania ogółem na koniec 2020 r. wyniosły 137.049,3 tys. zł; nie wystąpiły zobowiązania wymagalne;
- dane wykazane w rocznych sprawozdaniach budżetowych sporządzonych przez Inspektorat Uzbrojenia, poddanych kontroli, tj.: o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23); z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27); z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28); sprawozdaniach finansowych za IV kwartał 2020 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N); zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), były zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej i przedstawiały rzetelny obraz zrealizowanych dochodów, należności z tytułu dochodów oraz wydatków i zobowiązań; sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>5</sup>, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie

<sup>3</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 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>4</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 305.

<sup>5</sup> Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.).

operacji finansowych<sup>6</sup>, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>7</sup>;

- koncepcja systemu kontroli zarządczej funkcjonującej w Inspektoracie Uzbrojenia zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych.

Wykonane przez Inspektorat Uzbrojenia w 2020 r. dochody wyniosły 384.457,2 tys. zł, a wydatki wyniosły 11.542.532,5 tys. zł.

W strukturze wydatków dominującą pozycję stanowiły wydatki majątkowe w wysokości 10.613.796,6 tys. zł (tj. 92% ogółem wykonanych wydatków w 2020 r.). W 2020 r. Inspektorat Uzbrojenia udzielił (wyplacił) kontrahentom, na podstawie zawartych umów, głównie na zakup uzbrojenia i sprzętu wojskowego, zaliczek na kwotę łączną 7.099.273,7 tys. zł, co stanowiło 61,5% wydatków wykonanych przez Inspektorat w 2020 r. Łączna kwota udzielonych zaliczek w 2020 r. wyniosła 7.099.273,7 tys. zł i była wyższa o 2.125.642,8 tys. zł (tj. o 42,7%) niż zaliczek udzielonych w 2019 r. (4.973.630,9 tys. zł).

## IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>8</sup> kontrolowanej działalności

### 1. Dochody budżetowe – windykacja należności

OBSZAR  
Opis stanu  
faktycznego

#### Dochody budżetowe

W 2020 r. dochody budżetowe IU zaplanowano w dziale 752 - Obrona narodowa, rozdziale 75204 - Centralne wsparcie, w łącznej kwocie 285.450,0 tys. zł, tj. o 264.950,0 tys. zł (1392,3%) wyższej od zaplanowanej na 2019 r. (20.500,0 tys. zł). Wykonane dochody wyniosły 384.457,2 tys. zł i były wyższe o 99.007,1 tys. zł (o 35%) od kwoty planowanej, z tego w:

- § 0920 - Pozostałe odsetki, wyniosły 33.633,02 tys. zł i stanowiły 98,9% kwoty planowanej (34.000,0 tys. zł);
- § 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 349.752,61 tys. zł i stanowiły 139,9% kwoty planowanej (250.000,0 tys. zł);
- § 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów – 2,16 tys. zł i stanowiły 2,16% kwoty zaplanowanej (100,00 tys. zł);
- § 0970 - Wpływy z różnych dochodów – 1.069,37 tys. zł i stanowiły 79,2% kwoty zaplanowanej (1.350,0 tys. zł).

W porównaniu do 2019 r. (34.671,5 tys. zł) wykonane w 2020 r. dochody były wyższe o 349.785,7 tys. zł (1008,9%) i stanowiły 135% planu dochodów na 2020 r. (285.450,0 tys. zł).

Kwoty dochodów wykonanych w 2020 r. przekroczyły prognozowane wartości, określone w planie finansowym IU w ww. § 0940 o 140% w stosunku do planu<sup>9</sup>.

<sup>6</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773). Uchylone z dniem 1 stycznia 2021 r. Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396) obowiązuje od dnia 1 stycznia 2021 r.

<sup>7</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 704, ze zm.).

<sup>8</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana, jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>9</sup> Przekroczenie prognozowanych wartości spowodowane było zwrotem zaliczki udzielonej w latach poprzednich w kwocie 187.240.000,0 zł, zwrotem środków z tytułu korekty faktur w kwocie 108.197.635,28 zł, wpłatą z tytułu wyroku w kwocie 53.800.000,0 zł, zwrotem niewykorzystanych środków z umowy Air Force Security Assistance and Cooperation (AFSAC) w kwocie 117.416,87 zł, zwrotem zaliczki

Wykonanie dochodów w pozostałych trzech paragrafach, stanowiło 98% zaplanowanych dochodów, tj. odpowiednio: 99% w § 0920, 2% w § 0950 oraz 79% w § 0970.

Przychody z tytułu kar umownych i odszkodowań wynikających z realizacji umów przez IU w 2020 r. wyniosły 108.854,9 tys. zł, i zgodnie z postanowieniami art. 11 ust. 3 pkt 7 ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej<sup>10</sup>, zasilili Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych (FMSZ).

(akta kontroli str. 71-88, 91-94, 104-134, 264-265)

## Należności i zaległości

Na koniec 2020 r. w IU wystąpiły należności z tytułu dochodów budżetowych pozostałe do zapłaty (według Rb-27) w kwocie 71.243,9 tys. zł, w tym zaległości netto w wysokości 467,7 tys. zł, z tego w:

- § 0920 - Pozostałe odsetki - 9.559,6 tys. zł, w tym zaległości netto - 289,3 tys. zł;
- § 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych - 60.666,3 tys. zł;
- § 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów - 985,9 tys. zł, w tym zaległości netto - 178,4 tys. zł;
- § 0970 - Wpływy z różnych dochodów - 32,2 tys. zł.

Na ogólną kwotę należności (bez zaległości netto) składało się pięć roszczeń powstałych przed 2020 r. na kwotę 70.776,2 tys. zł. W 2020 r. roszczenia sporne znajdowały się w toku postępowań sądowych.

W porównaniu do 2019 r. (108.080,4 tys. zł) należności ogółem były niższe o 36.836,5 tys. zł, tj. o 34,1%. Należności z tytułu dochodów budżetowych w 2020 r. dotyczyły głównie rozliczeń środków z lat ubiegłych, odsetek od środków na rachunkach powierniczych oraz odsetek bankowych z tytułu przechowywania zaliczek wypłaconych kontrahentom. Należności te były ujmowane w księgach IU w momencie wpływu na rachunek bankowy dochodów budżetowych.

Zaległości netto z tytułu dochodów budżetowych na koniec 2020 r. wyniosły 467,7 tys. zł, w tym: z tytułu odsetek – 289,9 tys. zł (odsetki ustawowe za opóźnienie od nieuregulowanych terminowo należności głównych); z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów – 178,4 tys. zł, w tym:

- K. T. – należność główna w wysokości 72,9 tys. zł; 10 kwietnia 2019 r. został ustalony przez Sąd plan spłaty w formie 36 miesięcznych rat po 309 zł;
- T(...) – zgodnie z wyrokiem z dnia 11 stycznia 2017 r. Sąd Rejonowy w Warszawie zasądził na rzecz Inspektoratu Uzbrojenia kwotę 2,1 tys. zł wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie. Postępowanie egzekucyjne prowadzone przez Komornika Sądowego;
- T(...) – zgodnie z wyrokiem z dnia 28 czerwca 2017 r. Sąd Rejonowy w Warszawie zasądził na rzecz Inspektoratu Uzbrojenia kwotę 2,1 tys. zł wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie;
- M (...) – należność główna w wysokości 101.282,7 zł, pozostała do uregulowania na podstawie wyroku z dnia 31 maja 2017 r. Sądu Apelacyjnego we Wrocławiu. Należność została skierowana do egzekucji komorniczej.

IU monitorował terminy dochodzonych od dłużników należności na bieżąco m.in. poprzez rejestr prowadzony w SI MIS-UMOWY oraz wnioskowanie do komornika o udzielenie informacji o podjętych w sprawie czynnościach egzekucyjnych.

---

udzielonej w latach poprzednich dla NATO Support and Procurement Agency (NSPA) w kwocie 62.002,79 zł oraz zwrotem środków z tytułu korekty faktur ROSOMAK na kwotę 14.426,15 zł.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1453, ze zm.

Komórką odpowiedzialną za monitorowanie terminowości zapłaty należności był Pion Głównego Księgowego<sup>11</sup> we współpracy z komórkami branżowymi IU (szefostwa/zespoły) i Oddziałem Radców Prawnych IU<sup>12</sup>. W zakresie windykacji należności IU prowadził działania windykacyjne dla każdego dłużnika i postępował zgodnie z zapisami „Wytucznych w zakresie ewidencji, wyceny i windykacji niepodatkowych należności w Inspektoracie Uzbrojenia”<sup>13</sup>.

W IU w 2020 r. nie stwierdzono, aby należności uległy przedawnieniu lub były umarzane, a także nie podejmowano innych działań (np. odraczanie, rozkładanie na raty<sup>14</sup>) mających na celu zmianę terminu ich zapłaty. W 2020 r. nie stwierdzono przypadków zawierania ugód w sprawach dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych i niedokonywania spisania nieściągalnych należności.

(akta kontroli str. 135-191, 191-246, 266-282, 283-288)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego w 2020 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie dochodzenia należności.

OBSZAR

## 2. Wydatki

### 2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu  
faktycznego

#### 2.1.1. Planowanie wydatków budżetowych

Zgodnie z decyzją budżetową na 2020 r.<sup>15</sup>, wydatki budżetowe w planie finansowym IU ustalono w wysokości 11.878.600 tys. zł, tj. o 1.765.550 tys. zł wyższe niż pierwotnie planowano na 2019 r. (10.113.050,0 tys. zł).

W wyniku dokonanych w 2020 r. zmian ustalono wysokość wydatków w kwocie 11.542.747,8 tys. zł, tj. o 335.852,2 tys. zł (o 2,9%) niższej od ustalonej w decyzji budżetowej na 2020 r. i o 2.768.270,8 tys. zł (o 31,5%) wyższej od planu wydatków po zmianach na 2019 r. (8.774.477,0 tys. zł).

W 2020 r. plan finansowy Inspektoratu Uzbrojenia w zakresie wydatków budżetowych podlegał 25 korektom (w tym 6 zmian nie miało wpływu na wielkość planu finansowego), w związku z korektami centralnych planów rzeczowych (CPR), tj. zatwierdzonego w dniu 10 października 2019 r. r. „Planu modernizacji technicznej SZ RP w latach 2021-2035 z uwzględnieniem 2020 roku” (PMT) i zatwierdzonego w dniu 10 października 2019 r. „Planu zakupu środków materiałowych dla SZ RP w latach 2021-2035 z uwzględnieniem 2020 roku” (PZŚM), a także korektom wewnętrznym.

Podstawę dokonywania zmian CPR stanowiły zapisy decyzji Nr 202/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie zasad opracowywania

<sup>11</sup> Zgodnie z pkt. 15 (Część II, Rozdział I) „Wytucznych w zakresie ewidencji, wyceny i windykacji niepodatkowych należności w Inspektoracie Uzbrojenia”, Wydział Księgowości i Sprawozdawczości znajdujący się w pionie Głównego Księgowego odpowiadał za bieżący monitoring terminowości spłaty należności zgodnie z zapisami dokumentów nakładających obowiązek ich uiszczenia.

<sup>12</sup> Oddział Radców Prawnych odpowiadał m.in. za prowadzenie wszelkich czynności związanych z postępowaniem sądowym i egzekucyjnym.

<sup>13</sup> Wytuczne wprowadzono rozkazem Nr 13 Szefa IU z dnia 24 lipca 2017 r. oraz zmieniono aneksem nr 1 wprowadzonym rozkazem Nr 25 Szefa IU z dnia 6 grudnia 2018 r.

<sup>14</sup> Wewnętrzne procedury w zakresie umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych IU określone zostały w pkt. 32 „Wytucznych w zakresie ewidencji, wyceny i windykacji należności w IU”.

<sup>15</sup> Decyzja budżetowa na rok 2020 Nr 21/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz. Urz. MON poz. 26, ze zm.).

i realizacji centralnych planów rzeczowych<sup>16</sup>.

W 2020 r. w zakresie dotyczącym IU wprowadzono 21 korekt PMT oraz 15 korekt PZŚM, które m.in. powodowały zwiększenia lub zmniejszenia planowanych wydatków IU.

Zmniejszenia w ww. CPR wynikały m.in. z opóźnień i braku możliwości wykonania zadań przez Wykonawców przedłużających się procedur pozyskania sprzętu wojskowego, zabezpieczenia pilnych potrzeb Sił Zbrojnych RP (w zakresie zadań, które zostały zwiększone wartościowo), rezygnacji z realizacji zadania przez gestora sprzętu wojskowego.

Zwiększenia w CPR wynikały m.in. z: dostosowania finansowania zadania do nowego harmonogramu płatności; dofinansowania zadania w celu udzielenia zaliczki na poczet przyszłych dostaw; dostosowania finansowania do rozszerzonego zakresu rzeczowego zadania; oraz dostosowania finansowania zadania do wartości projektu umowy przedstawionego przez kontrahenta zagranicznego.

Do najistotniejszych zmian planu finansowego w 2020 r. w ramach wydatków majątkowych według paragrafów należały zwiększenia w § 606001 Systemy rakietowe – o 1.714.114,9 tys. zł (tj. o 481,6%)<sup>17</sup>, § 606003 Samoloty – o 631.978,3 tys. zł (o 17,3%), § 606004 Sprzęt artyleryjski – o 262.522,0 tys. zł (o 27,6%) oraz zmniejszenia w: § 606012 Finansowanie prac rozwojowych – w zakresie prac realizowanych przez IU – o 927.758,1 tys. zł (o 97,5%), § 606013 Modernizacja i modyfikacja sprzętu wojskowego – o 634.329,9 tys. zł (o 59,9%), § 606002 Pociski rakietowe (broń konwencjonalna) – o 409.004,3 tys. zł (o 52,0%), § 606010 Sprzęt elektroniczny i łączności – o 303.152,4 tys. zł (o 28,1%), § 606009 Okręty i pozostałe jednostki pływające – o 197.396,4 tys. zł (o 26,7%).

(akta kontroli str. 12-18, 610-617, 966-967, część niejawna, str. 1-3,10-13)

Największe łączne zwiększenie PMT w 2020 r. dotyczyło „Przeciwlotniczego i przeciwrakietowego zestawu rakietowego średniego zasięgu Wisła” i wynosiło 1.689.024,2 tys. zł. Przyczyną była potrzeba dostosowania finansowania zadania do nowego harmonogramu płatności.

Największe łączne zmniejszenie PMT w 2020 r. dotyczyło zadania pn. „Prace rozwojowe” (§ 606012) i wynosiło 734.399,0 tys. zł. W 2020 r. w ramach tego zadania nie była planowana realizacja żadnej pracy rozwojowej.

(akta kontroli część niejawna, str. 2-3,11)

W 2020 r. nie realizowano w IU wydatków, które w 2019 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego 2019. Plan finansowy wydatków IU w 2020 r. nie był zwiększany poprzez przeniesienie wydatków z rezerw celowych lub rezerwy ogólnej budżetu państwa.

W 2020 r. w IU nie występował o ujęcie w stosownym rozporządzeniu wydatków w wykazie wydatków budżetu państwa, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego.

(dowód: akta kontroli str. 12-18, 246-248)

W 2020 r. nie wystąpiło blokowanie wydatków ujętych w planie finansowym IU. Harmonogram realizacji wydatków budżetu państwa na 2020 r. aktualizowany był na koniec danego miesiąca i uwzględniał ww. zmiany dokonane w tym okresie.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie realizacji zasilania w środki budżetowe w 2020 r., w tym zgodności z harmonogramem wydatków budżetowych aktualizowanym w związku ze zmianami planu finansowego IU na 2020 r. oraz składanymi przez Inspektorat Uzbrojenia zapotrzebowaniami miesięcznymi.

<sup>16</sup> Dz. Urz. MON poz. 112, ze zm.

<sup>17</sup> Głównie program WISŁA.

### 2.1.2. Realizacja wydatków budżetowych

W 2020 r. wykonane przez IU wydatki (według Rb-28) wyniosły ogółem 11.542.532,5 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach (11.542.747,8 tys. zł) i 97,2% wydatków ustalonych w decyzji budżetowej na 2020 r. (11.878.600,0 tys. zł). W porównaniu do wydatków wykonanych w 2019 r. (8.774.464,4 tys. zł) były wyższe o 2.768.068,1 tys. zł, tj. o 31,5%.

Wydatki w 2020 r. w IU poniesiono w całości w dziale 752 (Obrona narodowa) w ramach 2 rozdziałów: 75204 - Centralne wsparcie, w wysokości 11.519.091,8 tys. zł (tj. 99,8% wydatków tego działu na koniec 2020 r.) w grupie wydatków majątkowych oraz bieżących; 75280 - Działalność badawczo-rozwojowa – 23.440,7 tys. zł (0,2%) w całości w grupie wydatków majątkowych.

(akta kontroli str. 12-18, 969, 978-982, 996-997)

W strukturze wydatków według grup ekonomicznych dominującą pozycję stanowiły wydatki majątkowe (w całości poniesione w ramach § 6060) w kwocie 10.613.796,6 tys. zł (tj. 92,0% kwoty ogółem zrealizowanych wydatków IU w 2020 r.). Pozostałą pozycję stanowiły wydatki bieżące w wysokości 928.735,9 tys. zł (8,0%). W 2020 r. w IU nie realizowano wydatków w zakresie dotacji i subwencji, świadczeń na rzecz osób fizycznych oraz wynagrodzeń<sup>18</sup>.

Zrealizowane wydatki majątkowe w IU w 2020 r. były niższe o 16,3 tys. zł od planu po zmianach (10.613.813,0 tys. zł) i niższe o 0,5% (o 53.002,4 tys. zł) niż wydatki ustalone w decyzji budżetowej na rok 2020 (10.666.799,0 tys. zł). W porównaniu do wykonania 2019 r. (7.683.202,8 tys. zł) wydatki majątkowe w 2020 r. były wyższe o 38,1% (tj. o 2.930.593,8 tys. zł).

Zrealizowane wydatki bieżące w IU w 2020 r. były niższe o 198,9 tys. zł od planu po zmianach (928.934,8 tys. zł) i niższe o 23,4% (o 283.065,1 tys. zł) niż wydatki ustalone w decyzji budżetowej na rok 2020 (1.211.801,0 tys. zł). W porównaniu do wykonania 2019 r. (1.091.261,6 tys. zł) wydatki bieżące w 2020 r. były niższe o 14,9% (tj. o 162.525,7 tys. zł).

(akta kontroli str. 969-970, 978-981, 996-998)

W 2020 r. ze środków budżetowych IU realizował zadania ujęte w Centralnych Planach Rzeczowych (w „*Planie modernizacji technicznej SZ RP w latach 2021-2035 z uwzględnieniem 2020 r.*” zatwierdzonym przez Ministra Obrony Narodowej 10 października 2019 r. i zmienionym korektą<sup>19</sup> z 10 stycznia 2020 r. oraz w „*Planie zakupu środków materiałowych w latach 2021-2035 z uwzględnieniem 2020 roku*” zatwierdzonym przez Ministra Obrony Narodowej 10 października 2019 r. i zmienionym korektą<sup>20</sup> z 13 lutego 2020 r.).

Wartość zadań ujętych w PMT w zakresie realizacji przez IU, według stanu na dzień 10 stycznia 2020 r., wyniosła 10.739.310 tys. zł. Na dzień 31 grudnia 2020 r. IU realizował (po korektach PMT) zadania o łącznej wartości 10.787.875 tys. zł. W 2020 r. zrealizowano zadania (opłacono faktury) o wartości 10.787.856,4 tys. zł (100% PMT po korektach).

Wartość zadań ujętych w PZŚM, w zakresie realizacji przez IU, wg stanu na dzień

<sup>18</sup> Dysponentem III stopnia dla IU w zakresie zatrudnienia i wynagrodzenia, od początku funkcjonowania Inspektoratu Uzbrojenia (tj. od dnia 1 stycznia 2011 r.) jest jednostka wojskowa Nr 3064.

<sup>19</sup> Korekta Nr K.01/2020 zatwierdzona przez Ministra Obrony Narodowej 10 stycznia 2020 r. W IU przyjęto wyciąg z „*Planu modernizacji technicznej SZ RP w latach 2021-2035 z uwzględnieniem 2020 r.*” zaktualizowany wg stanu na dzień 10 stycznia 2020 r. ww. korektą.

<sup>20</sup> Korekta Nr K.01/2020 zatwierdzona przez Ministra Obrony Narodowej 13 lutego 2020 r. przyjęto wyciąg z „*Planu zakupów środków materiałowych dla SZ RP w latach 2021-2035 z uwzględnieniem 2020 roku*” zaktualizowany wg stanu na dzień 25 lutego 2020 r. ww. korektą.

25 lutego 2020 r., wyniosła 1.131.985,0 tys. zł. Na dzień 31 grudnia 2020 r. IU realizował (po korektach PZŚM) zadania o łącznej wartości 747.977,8 tys. zł. W 2020 r. zrealizowano zadania (opłacono faktury) o wartości 747.977,8 tys. zł, (co stanowiło 100% PZŚM po korektach).

(akta kontroli str. 15-16, 969-970, 978-980, 1001-1002, część niejawna, str. 14, 30)

Wydatki majątkowe poniesione na sfinansowanie zadań ujętych w PMT w 2020 r. wyniosły 10.613.796,6 tys. zł i były wyższe o 2.930.593,8 tys. zł od wydatków majątkowych poniesionych w 2019 r. (7.683.202,8 tys. zł). W 2020 r. wydatki wyższe niż w 2019 r. były w pozycjach § 6060 dotyczących m.in. Samolotów (§ 606003) – o 3.092.776,7 tys. zł, Sprzętu artyleryjskiego (§ 606004) – o 418.128,3 tys. zł, Okrętów i pozostałych jednostek pływających (§ 606009) – o 311.322,4 tys. zł, Modernizacji i modyfikacji sprzętu wojskowego (§ 606013) – o 267.681,2 tys. zł. W innych pozycjach tego paragrafu wydatki były niższe, i tak m.in. w zakresie: Systemów rakietowych (§ 606001) – o 1.151.629,1 tys. zł, Pojazdów bojowych (§ 606005) – o 149.632,0 tys. zł, Pojazdów transportowych i pojazdów o przeznaczeniu innym niż bojowe (§ 606008) – o 139.266,2 tys. zł.

(akta kontroli, str. 15-16, 969-970, 978-980, 1001-1002, część niejawna, str. 14, 30)

W 2020 r. realizowano zadanie dotyczące m.in. samolotów wielozadaniowych, na które wydatkowano 3.488.671,1 tys. zł, a na zadanie dotyczące programu „Wisła” wydatkowano 1.744.424,220 tys. zł. Wydatki na realizację tych zadań zostały poniesione w formie zaliczek.

(akta kontroli str. 964, 1020, 1029, 1031-1036, 1072-1115, 1126-1161, część niejawna, str. 2, 17)

W wyniku losowania próby wydatków z zastosowaniem metody monetarnej (MUS) z ewidencji księgowej IU prowadzonej w Zintegrowanym Wieloszczeblowym Systemie Informatycznym Resortu Obrony Narodowej (ZWSI RON) z raportu ZMON, w obszarze wydatków budżetowych 2020 r., z wyszczególnieniem m.in. klasyfikacji budżetowej wydatków i budżetu zadaniowego, wylosowano do badania 37 zapisów księgowych obejmujące poniesione wydatki i rozliczenia zaliczek, o łącznej kwocie 3.911.984,4 tys. zł, w tym wydatki poniesione w 2020 r. wyniosły 3.519.588,1 tys. zł. Doborem celowym objęto wydatki IU w wysokości 3.274.788,7 tys. zł. W związku z powyższym losowaniem i doborem celowym objęto wydatki w łącznej kwocie 6.794.366,8 tys. zł, tj. 58,9% wydatków bieżących i majątkowych. Stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy sprzętu i usług służących realizacji celów określonych w planie IU na 2020 r., na rzecz beneficjentów sprzętu wojskowego. Realizowane przez zamawiającego (IU) transakcje w większości dotyczyły płatności za część dostaw, a nie całego zadania (np. wypłaty zaliczek); uniemożliwiało to dokonanie oceny realizacji zadań, pod względem gospodarności, celowości i rzetelności.

(akta kontroli str. 1072-1115, 1126-1161, 1319-1410)

Według stanu na 31 grudnia 2020 r. zobowiązania w IU wynosiły 137.049,3 tys. zł. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Analiza terminowości dokonywanych płatności wykazała, że nie wystąpiły przypadki nieterminowej zapłaty zobowiązań.

(akta kontroli str. 246-247, 978-980)

### 2.1.3. Zamówienia publiczne

Inspektorat Uzbrojenia sporządził plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych, o którym mowa w art. 13a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (ustawa Pzp)<sup>21</sup>. Uwzględniając przepisy ustawy z dnia 5 sierpnia 2010 r. o ochronie informacji niejawnych<sup>22</sup> oraz uprawnienie zamawiającego wynikające z postanowień art. 13a ust. 4<sup>23</sup> ustawy Pzp, IU nie zamieścił na stronie internetowej planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Na stronie internetowej IU zawarto informację o przyczynach nie zamieszczenia planu postępowań.

(akta kontroli str. 1068-1071, 1118)

W 2020 r. Inspektorat Uzbrojenia prowadził 382 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, z tego: 192 postępowania wszczęte w 2020 r. i w latach wcześniejszych (107 postępowań wszczęto w 2020 r., a 85 postępowań wszczęto w latach wcześniejszych), 12 postępowań pozostałych bez wszczęcia (postępowania uruchomione) oraz 178 postępowań mających na celu aneksowanie wcześniej zawartych umów.

Spośród ww. 107 postępowań wszczętych w 2020 r., 38 postępowań zakończyło się zawarciem umów, 6 zakończono bez zawarcia umowy, a w przypadku 63 postępowań realizacja nie została zakończona (postępowania kontynuowane były po 31 grudnia 2020 r.).

Spośród ww. 192 postępowań wszczętych (w 2019 r. i wcześniej) przeprowadzone zostały: 82 postępowania na zasadach ogólnych<sup>24</sup> (tj. z zastosowaniem ustawy Pzp), z tego 31 postępowań zakończono zawarciem umów na łączną kwotę 189.020,6 tys. zł i 110 postępowań na zasadach szczególnych<sup>25</sup> (tj. z wyłączeniem stosowania ustawy Pzp), z tego 48 postępowań zakończono zawarciem umów na łączną kwotę 4.091.311,4 tys. zł. Spośród 192 postępowań wszczętych na zasadach ogólnych i szczególnych 79 postępowań zakończyło się zawarciem umów na łączną kwotę 4.280.332,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 624-626)

Do szczegółowego badania w ramach kontroli wydatków wybrano 3 nw. zamówienia publiczne:

- umowa nr IU/78/X-75/ZO/POOiB/DOS/Z/2019/356 zawarta przez IU z Wykonawcą 21 października 2020 r. na dostawę samochodów sanitarnych wielonozowych. Zamówienie zostało udzielone na podstawie art. 131h ust. 1 ustawy Pzp w trybie przetargu ograniczonego. Termin wykonania przedmiotu umowy 10 listopada 2022 r. (w tym etap I – do 12 miesięcy od zawarcia umowy, etap II w 2021 r. – do dnia 27 listopada 2021 r., etap III w 2022 r. – do dnia 10 listopada 2022 r.). IU wypłacił Wykonawcy zaliczkę w kwocie 31.687,2 tys. zł na poczet wykonania przedmiotu umowy, zgodnie z postanowieniami ww. umowy. Udzielona zaliczka została zabezpieczona gwarancją zwrotu udzielonej zaliczki;

<sup>21</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm. Uchylona z dniem 1 stycznia 2021 r. Ustawa z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2019, ze zm.) weszła w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

<sup>22</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 742.

<sup>23</sup> Zgodnie z art. 13a ust. 4 ustawy Pzp, Zamawiający mogą nie zamieszczać na stronie internetowej informacji o postępowaniach o udzielenie zamówień, jeżeli wymaga tego ochrona informacji niejawnych.

<sup>24</sup> Ww. postępowania na zasadach ogólnych wszczęto w trybie: przetargu ograniczonego - 27, negocjacji z ogłoszeniem - 29, negocjacji bez ogłoszenia - 1, zamówienia z wolnej ręki - 25.

<sup>25</sup> Ww. postępowania na zasadach szczególnych obejmowały wszczęte postępowania dotyczące: zamówienia w ramach Foreign Military Sales - 16, zamówienia realizowane poprzez NATO Support and Procurement Agency - 33, negocjacji z jednym wykonawcą - 40, negocjacji z kilkoma wykonawcami - 7, zamówienia otwartego - 3, zamówienia z ogłoszeniem 10, zamówienia udzielane przez rząd RP rządowi innego państwa.

- umowa Nr IU/60/X-37/ZO/WROiB/DOS/SS/2020/347 zawartą przez IU z Wykonawcą 14 września 2020 r. na dostawę kołowych transporterów opancerzonych (KTO) „Rosomak-S”. Zamówienie zostało udzielone na podstawie art. 131h ust. 6 pkt 1 w związku z art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. b oraz art. 131h ust. 6 pkt 4 i ust. 7 ustawy Pzp, w trybie zamówienia z wolnej ręki. Termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 30 czerwca 2022 r. IU wypłacił Wykonawcy zaliczkę w kwocie 33.688,5 tys. zł na poczet wykonania przedmiotu umowy, zgodnie z postanowieniami ww. umowy. Udzielona zaliczka została zabezpieczona gwarancją zwrotu udzielonej zaliczki w wysokości ustalonej przez Strony w umowie;
- umowa Nr IU/34/X-114/ZS/NEG/DOS/ZSS/2020/343 zawartą przez IU z Wykonawcą 18 sierpnia 2020 r. na wykonanie, dostawę, instalację i uruchomienie trenażera strzeleckiego stacjonarnego. Zamówienie zostało udzielone na podstawie § 20 ust. 1 pkt 1 odrębnego Regulaminu<sup>26</sup> w trybie negocjacji z jednym Wykonawcą. Przedmiot umowy został wykonany terminowo. IU zapłacił 107 tys. zł za wykonany przedmiot umowy zgodnie z warunkami płatności i sposobem zapłaty ustalonymi w przedmiotowej umowie.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wyboru trybu postępowania i poniesionych wydatków na sfinansowanie udzielonych zamówień publicznych (umów).

(akta kontroli str. 632-833, 837-904, 908-947)

Na podstawie szczegółowej weryfikacji ww. trzech postępowań stwierdzono, że działania IU były zgodne z regulacjami zawartymi w ustawie Pzp. Stwierdzono prawidłowość wybranego trybu udzielenia zamówienia oraz zasadność wyłączenia ze stosowania procedur ujętych w ww. ustawie.

Ustalono, że w przypadku udzielenia ww. zamówienia na podstawie odrębnego regulaminu brak było podpisu regulaminu pracy komisji przez kierownika Zamawiającego lub osobę upoważnioną. Regulamin podpisali członkowie komisji.

Poniesione wydatki przez IU z tytułu realizacji ww. umów zostały zaklasyfikowane zgodnie ze „Szczegółową klasyfikacją wydatków dla zadań z zakresu bezpieczeństwa zewnętrznego” określoną w załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>27</sup>.

(akta kontroli str. 632-680, 832-833, 903-904, 946-947)

Z dniem 30 sierpnia 2019 r. wszedł w życie rozkaz Nr 15 Szefa IU w sprawie wprowadzenia Aneksu Nr 1 do „Wytycznych do udzielania zamówień w Inspektoracie Uzbrojenia”<sup>28</sup>, którego celem było zabezpieczenia interesów Skarbu Państwa poprzez uwzględnienie w umowach postanowień dotyczących uzyskiwania i przekazywania na rzecz Skarbu Państwa odsetek bankowych z tytułu lokowania lub przechowywania na rachunku bankowym zaliczek otrzymywanych przez wykonawców od zamawiającego (wprowadzenie zakazu wykorzystywania odsetek bankowych przez wykonawcę, odsetki bankowe od udzielonych zaliczek stanowią własność Skarbu Państwa). Postanowienia umowne z Aneksu Nr 1 zostały uwzględnione w dwóch umowach zawartych w wyniku przeprowadzonych

<sup>26</sup> „Regulamin udzielania w Inspektoracie Uzbrojenia zamówień w dziedzinie obronności i bezpieczeństwa, o których mowa w art. 131b oraz zamówień, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych” wprowadzonego rozkazem Nr 7 Szefa Inspektoratu Uzbrojenia z dnia 20 marca 2018 r. (zwany dalej Regulaminem).

<sup>27</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.

<sup>28</sup> Wprowadzonych w życie rozkazem Nr 21 Szefa Inspektoratu Uzbrojenia z dnia 17 października 2018 r.

postępowań o udzielenie zamówień publicznych, które były objęte niniejszą kontrolą.

(akta kontroli str. 628-632, 682, 708-711, 837, 863-867)

Inspektorat Uzbrojenia sporządził i przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych w 2020 r. zamówieniach drogą elektroniczną za pomocą formularza umieszczonego na stronach portalu internetowego UZP w terminie do dnia 1 marca 2021 r.

(akta kontroli str. 1119-1125)

## **2.1.4. Realizacja umów, udzielone zaliczki i efekty rzeczowe**

### **Realizacja umów w 2020 r.**

W ramach zadań ujętych w CPR (PMT i PZŚM) finansowanych ze środków budżetowych, IU w 2020 r. realizował 369 umów<sup>29</sup> o łącznej wartości 11.535.834,2 tys. zł, z tego 86 umów zawartych w 2020 r. o wartości 4.280.332,0 tys. zł (w tym w ramach PMT – 55 umów i 31 umów w ramach PZŚM) oraz 283 umowy zawarte w latach wcześniejszych o wartości 7.255.502,2 tys. zł (w tym w ramach PMT – 218 umów i 65 umów w ramach PZŚM).

Do największych (wartościowo) umów realizowanych w 2020 r. przez IU należały umowy dotyczące dostaw: samolotów F-35A; Zintegrowanego Systemu Obrony Powietrznej i Przeciwrakietowej – Wisła; elementów do 155 mm dywizjonowych modułów ogniowych REGINA; dywizjonowego modułu ogniowego wieloprowadnicowych wyrzutni rakietowych kryptonim Homar wraz z rakietami oraz pakietem logistycznym i szkoleniowym.

(akta kontroli str. 16-17)

### **Uzyskane efekty rzeczowe w ramach realizacji PMT**

W wyniku realizacji PMT uzyskano w 2020 r. efekty rzeczowe (z wydatków poniesionych w 2020 r. oraz w latach wcześniejszych) w postaci dostaw m.in. karabinów MSBS, radiostacji, Mobilnych Modułów Stanowisk Dowodzenia, przeciwpancernych pocisków kierowanych SPIKE, 155 mm dywizjonowych modułów ogniowych REGINA, modułów ogniowych 120 mm moździerz samobieżnych, samobieżnych przeciwlotniczych zestawów rakietowych, kołowych transporterów opancerzonych ROSOMAK w wersji bazowej, pocisków rakietowych, zmodernizowanych czołgów Leopard 2A4.

(akta kontroli, część niejawna str. 4, 36-37)

### **Uzyskane efekty rzeczowe w ramach realizacji PZŚM**

W wyniku realizacji PZŚM uzyskano w 2020 r. efekty rzeczowe (z wydatków poniesionych w 2020 r. oraz w latach wcześniejszych) w postaci dostaw m.in. lotniczych pław sygnalizacyjnych oraz nabojów: 5,56 mm z pociskiem z rdzeniem stalowym, 155 mm z pociskiem odłamkowo-burzącym, 9 mm pistoletowych.

(akta kontroli, część niejawna str. 4, 36-37)

### **Prace rozwojowe**

W „*Planie modernizacji technicznej SZ RP w latach 2021-2035 z uwzględnieniem 2020 r.*” (PMT) zatwierdzonym 10 października 2019 r. przez Ministra Obrony Narodowej, zmienionym korektą zatwierdzoną przez Ministra Obrony Narodowej 10 stycznia 2020 r., wartość planowanych prac rozwojowych w 2020 r. wynosiła 951.200,0 tys. zł i obejmowała 28 pozycji nakładowych, w tym zadanie pn. „Prace

<sup>29</sup> Wszystkie umowy realizowane w 2020 r. przez IU, tj. zawarte w 2020 r. i w latach wcześniejszych.

rozwojowe” o największej wartości wynoszącej 734.399 tys. zł, w ramach którego nie planowano realizacji projektów (prac) rozwojowych. W 2020 r. wskutek dokonanych 15 korekt PMT wartość tych prac zmniejszyła się do 23.442,0 tys. zł (z 951.200,0 tys. zł), tj. 2,5% planu według ustawy budżetowej. Plan po zmianach był niższy o 927.758 tys. zł, tj. o 97,5% od planu pierwotnego. Poniesione wydatki na realizację 10 prac rozwojowych wyniosły 23.440,7 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach w tym zakresie.

Wartość zadań nakładowych ujętych w PMT wynosząca 951.200,0 tys. zł i przydzielonych do realizacji IU wynikała z zapisów ustawy o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie z art. 7 ust. 3b ww. ustawy udział wydatków przeznaczonych na badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie obronności państwa w wydatkach na finansowanie potrzeb obronnych Rzeczypospolitej Polskiej przeznaczanych corocznie z budżetu państwa (2,1% PKB w 2020 r.) wynosi nie mniej niż 2,5%.

(akta kontroli str. 15-16, 610-617, 955,  
część niejawna str. 3, 5, 11)

### Zaliczki

Stan wypłaconych i nierozliczonych na dzień 31 grudnia 2020 r. zaliczek<sup>30</sup> wynosił ogółem 24.112.628,2 tys. zł, natomiast na koniec 2019 r. wynosił ogółem 20.001.567,5 tys. zł.

Na powyższy stan składały się zaliczki wypłacone w 2020 r. w kwocie łącznej wynoszącej 7.099.273,7 tys. zł<sup>31</sup> oraz w latach wcześniejszych, w kwotach łącznych (po przeszacowaniu), odpowiednio: 2005 r. – 107,1 tys. zł; 2007 r. – 19.467,7 tys. zł; 2008 r. – 112,8 tys. zł; 2009 r. – 5,3 tys. zł; 2010 r. – 8.794,1 tys. zł; 2011 r. – 8.218,2 tys. zł; 2012 r. – 182.581,9 tys. zł; 2013 r. – 114.736,3 tys. zł; 2014 r. – 237.035,4 tys. zł; 2015 r. – 718.711,7 tys. zł; 2016 r. – 2.618.286,8 tys. zł; 2017 r. – 2.207.988,6 tys. zł; 2018 r. – 6.650.031,7 tys. zł; 2019 r. – 4.247.276,9 tys. zł).

Wśród zaliczek wypłaconych i nierozliczonych na 31 grudnia 2020 r. (w kwocie 24.112.628,2 tys. zł) największy udział, wynoszący 83,1% stanowiły nierozliczone zaliczki udzielone w latach 2005-2020 kontrahentom zagranicznym. Dostawy sprzętu wojskowego sfinansowane ww. zaliczkami nie były opóźnione.

Nierozliczone zaliczki udzielone kontrahentom polskim stanowiły 16,9% ogółu zaliczek (4.065.682,0 tys. zł). Według stanu na 31 grudnia 2020 r. zaliczkowane dostawy sprzętu wojskowego od polskich kontrahentów były opóźnione na łączną kwotę 727.269,5 tys. zł (tj. 3,0% łącznej kwoty nierozliczonych zaliczek).

(akta kontroli str. 1010-1036, 1416-1439)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

OBSZAR

## 3. Sprawozdawczość

### 3.1 Sprawozdania

Opis stanu  
faktycznego

Roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), wydatków budżetowych (Rb-28) oraz o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23) sporządzono prawidłowo na podstawie danych z ewidencji księgowej i przedstawiają rzetelny i prawdziwy obraz zrealizowanych dochodów, wydatków i stanu należności.

<sup>30</sup> Z uwzględnieniem, przeliczonych na PLN, nierozliczonych zaliczek walutowych.

<sup>31</sup> W tym największa udzielona zaliczka w kwocie 3.488.671,1 tys. zł na dostawę samolotów.

(akta kontroli str. 227-252, 978-985, 1304-1311)

Prawidłowo sporządzone zostały sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

(akta kontroli str. 129-132, 986-987)

Wskazane w rocznym sprawozdaniu Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 384.457,2 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki ujęto w kwocie 11.542.532,5 tys. zł i były one równe kwocie wykazanej w sprawozdaniu Rb-28. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na dzień 31 grudnia 2020 r. na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie.

(akta kontroli str. 111-120, 223-238, 978-985)

Kwota należności ogółem w kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych Rb-N wynosiła 24.535.563,2 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 analityczną do konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

(akta kontroli str. 129-131, 984-985, 1282-1315)

Sprawozdania sporządzono w terminach określonych w rozporządzeniach: Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości w układzie zadaniowym.

Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

(akta kontroli str. 104, 121, 125, 129, 226, 986-987)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

## Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków.

## Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK, przysługuje Panu Generalowi prawo zgłoszenia na piśmie<sup>32</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21

<sup>32</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.

dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora jednostki organizacyjnej 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.

Warszawa, dnia 25 marca 2021 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Departament Obrony Narodowej  
Dyrektor  
Marek Zająkała



Kontrolerzy  
Małgorzata Romanowicz  
Główny specjalista kp.



Arkadiusz Tulpan  
Doradca prawny



