



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Katowicach

1

LKA – 4101-002-02/2014

P/13/059

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach
ul. Powstańców 29, 40-039 Katowice
T +48 32 784 42 00, F +48 32 784 42 30
lka@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/059 – Wsparcie przez Ministra Skarbu Państwa projektów badawczych, rozwojowych i wdrożeniowych dotyczących uzbrojenia i sprzętu wojskowego, realizowanych w spółkach Polskiego Holdingu Obronnego.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontrolerzy	1. Anna Loppe, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 87505 z dnia 9 stycznia 2014 r. 2. Mariusz Krynke, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89006 z dnia 9 stycznia 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-4)
Jednostka kontrolowana	Ośrodek Badawczo – Rozwojowy Urządzeń Mechanicznych „OBRUM” sp. z o.o. ² , ul. Toszecka 102, 44-117 Gliwice
Kierownik jednostki kontrolowanej	Prezes Zarządu - Dyrektor Generalny – Andrzej Szortyka (dowód: akta kontroli str. 5-16)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonej nieprawidłowości³, działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Powyższą ocenę uzasadnia w szczególności realizowanie przez Spółkę:

- projektu Kompleksowy Symulator SK-1 Pluton⁴ zgodnie z umową inwestycyjną i załączonym do niej wnioskiem projektowym⁵ oraz umowami pożyczek,
- projektu optymalizacji czynników produkcji uzbrojenia i sprzętu wojskowego w obszarze zatrudnienia, w ramach którego zrefundowano koszty Programu Dobrowolnych Odejść pracowników Spółki⁶ zgodnie z umowami pożyczek i złożonymi w tym zakresie wnioskami.

Projekt Bojowy Wóz Piechoty na bazie wielozadaniowej platformy bojowej⁷ był realizowany w latach 2011-2012⁸ zgodnie z postanowieniami umów zawartych z Bumar sp. z o.o.⁹, a w 2013 r.¹⁰ z uwzględnieniem warunków, pod którymi Bumar wyraził zgodę na wznowienie finansowania projektu¹¹.

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na nieuzupełnieniu składu Komitetu Sterującego po wznowieniu realizacji projektu BWP.

² Zwany dalej „Spółką” lub „OBRUM”.

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

⁴ Zwany dalej „projektem SK-1 Pluton”.

⁵ Odstępstwem od założeń zawartych we wniosku projektowym było przekroczenie terminów realizacji projektu Kompleksowy Symulator SK-1 Pluton, co zostało opisane w pkt 8.1. niniejszego wystąpienia.

⁶ Zwany dalej „projektem PDO”.

⁷ Zwany dalej „projektem BWP”.

⁸ Do czasu zawieszenia realizacji projektu.

⁹ Zwaną dalej „Bumarem” - spółka dominująca w Grupie Bumar, od 4 lipca 2013 r. Polski Holding Obronny Sp. z o.o., w umowie zwaną również „Inwestorem”.

¹⁰ Po wznowieniu realizacji projektu.

¹¹ Realizacja zadania – Demonstrator Wozu Wsparcia Bojowego (Bezpośredniego).

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Podstawowym przedmiotem działalności OBRUM było kompleksowe prowadzenie prac naukowo-badawczych, rozwojowych i wdrożeniowych, co oznaczało realizację pełnego cyklu badawczo-rozwojowego wyrobów.¹²

(dowód: akta kontroli str. 361)

1. Przedsięwzięcia realizowane przez Spółkę przy pomocy środków wsparcia

Opis stanu
faktycznego

W latach 2011-2014 Spółka realizowała przy pomocy środków wsparcia niebędącego pomocą publiczną trzy projekty, w tym dwa projekty badawczo-rozwojowe¹³: symulator SK-1 Pluton i BWP oraz projekt PDO.

(dowód: akta kontroli str. 17, 21-23)

1.1. Projekt SK-1 Pluton

W dniu 27 października 2011 r. Spółka zwróciła się do Prezesa Bumar z wnioskiem o dofinansowanie projektu SK-1 Pluton. Przedmiotem projektu był symulator do szkolenia pododdziału zmechanizowanego (plutonu) dla Kołowego Transportera Opancerzonego Rosomak oraz zintegrowane stanowisko instruktora.

(dowód: akta kontroli str. 354, 404-408)

Zatwierdzenie realizacji projektu SK-1 Pluton, skład osobowy Komitetu Sterującego¹⁴ oraz ustanowienie Kierownika Projektu nastąpiło uchwałą Zarządu Spółki Nr 46/II/2011 z 31 października 2011 r.

(dowód: akta kontroli str. 1367-1368)

W dniu 23 grudnia 2011 r. została zawarta umowa inwestycyjna Nr 296/11/V¹⁵ pomiędzy Bumarem a Spółką¹⁶. Przedmiotem Umowy było określenie sposobu i celu wydatkowania przez Wykonawcę środków pieniężnych w łącznej kwocie [...] ¹⁷ przeznaczonych na realizację projektu Symulator SK-1 Pluton. Inwestor zobowiązał się do udzielenia wsparcia w pierwszym etapie w kwocie [...] ¹⁸ w terminie do 31 grudnia 2011 r., w drugim etapie w kwocie [...] ¹⁹ do 30 kwietnia 2012 r. Wykonawca zobowiązał się do zrealizowania projektu w terminie do 31 października 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 1369-1377)

¹² Na cykl badawczo-rozwojowy wyrobów składa się w szczególności: tworzenie koncepcji nowych opracowań, prowadzenie analiz naukowych, opracowanie dokumentacji technicznej, wykonywanie prototypów, prowadzenie badań, produkcja partii próbnych i wdrażanie wyrobów do produkcji seryjnej.

¹³ Zwane dalej „Projektami B+R”.

¹⁴ Zgodnie z „Regulaminem wydatkowania środków ze wsparcia Bumar sp. z o.o. przez MSP” z października 2011 r.: Komitet Sterujący – najwyższa jednostka zarządzania projektowego. Podejmuje kluczowe decyzje i sprawuje ogólną kontrolę. Rozwiązuje istotne problemy dla całego przedsięwzięcia, wydaje zarządzenia wiążące Zespół Projektowy oraz Kierownika Projektu. Komitet Sterujący nadzoruje wykonanie budżetu projektu przez Kierownika

¹⁵ Zwana dalej „Umową”.

¹⁶ Zwaną w umowie „Wykonawcą”.

¹⁷ Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.)

¹⁸ Jw.

¹⁹ Jw.

Spółka zawarła z Bumarem dwie umowy pożyczki:

- nr 297/11/V z 23 grudnia 2011 r. (na kwotę [...] ²⁰) – wpływ na rachunek Spółki 28 grudnia 2011 r., termin spłaty – 31 sierpnia 2012 r.,
- nr 928/12/2012/RR z 20 grudnia 2012 r. (na kwotę [...] ²¹) – wpływ na rachunek Spółki 21 grudnia 2012 r., termin spłaty – 30 września 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 1396-1404, 1411-1419, 1424-1425)

Realizacja projektu została podzielona na 14 zadań, z terminem wykonania ostatniego z nich do 31 października 2012 r. ²² Spółka przedkładała Bumarowi zaktualizowane wnioski oraz harmonogramy projektu SK-1 Pluton przy kolejno sporządzanych „Biznesplanach optymalizacji czynników produkcji oraz rozwoju uzbrojenia i sprzętu wojskowego w OBRUM na potrzeby bezpieczeństwa Rzeczypospolitej Polskiej” ²³, jednak zawarte w nich nowe terminy realizacji zadań nie zostały potwierdzone poprzez zmianę zapisów Umowy. W harmonogramie realizacji projektu SK-1 Pluton załączonym do Biznesplanu z lipca 2012 r. terminy realizacji poszczególnych zadań pozostały niezmienione, w harmonogramach załączonych do Biznesplanów z maja oraz czerwca 2013 r. termin realizacji zadania 14 przesunięty został na 30 czerwca 2013 r. i dodane zostało zadanie 15 „Wprowadzenie uwag z badań zakładowych rozszerzonych oraz ustabilizowanie wersji oprogramowania symulatora” z terminem realizacji do 31 grudnia 2013 r. W harmonogramie załączonym do biznesplanu z października 2013 r. termin realizacji zadania 14 przesunięty został na 31 października 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 409, 431, 464-468, 470, 478, 527-532, 551, 603, 616, 672, 1423)

W Biznesplanie z października 2011 r. określone zostały mierniki realizacji celu dotyczące projektu SK-1 Pluton: sprzedaż [...] ²⁴ sztuk wyrobu SK-1 wersja plutonowa, wskaźnik IRR (wewnętrzna stopa wzrostu) – [...] ²⁵, wskaźnik NPV (wartość bieżąca netto) – [...] ²⁶, rentowność projektu – [...] ²⁷ oraz okres zwrotu (PP) dla projektu – [...] ²⁸

W toku kontroli nie było możliwe dokonanie oceny stopnia osiągnięcia ww. założonych celów, ponieważ projekt SK-1 Pluton wg stanu na 3 marca 2014 r. (ostatni dzień czynności

²⁰ Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

²¹ Jw.

Harmonogram realizacji projektu SK-1 Pluton, stanowiący załącznik do wniosku projektowego z 27 października 2011 r., zakładał realizację 14 zadań w ramach projektu: zad. 1a Opracowanie projektu koncepcyjnego – do 15 listopada 2011 r., zad. 1b Opracowanie analizy techniczno-ekonomicznej – do 30 listopada 2011 r., zad. 1c Opracowanie ZTT – do 15 grudnia 2011 r., zad. 2 Opracowanie dokumentacji konstrukcyjnej prototypu do 31 stycznia 2012 r., zad. 3 Opracowanie wymagań na montaż i odbiór prototypu – do 31 stycznia 2012 r., zad. 4 Opracowanie programu badań zakładowych oraz kwalifikacyjnych – do 28 lutego 2012 r., zad. 5 Zakupy materiałów i elementów kooperacyjnych – do 15 marca 2012 r., zad. 6 Wykonanie elementów i montaż 4 kompletów modułów kierowcy i bojowych – do 28 lutego 2012 r., zad. 7 Wykonanie elementów i montaż modułu instruktora – do 31 marca 2012 r., zad. 8 Wykonanie, podłączenie i sprawdzenie instalacji elektrycznej i ethernetowej (wewnętrznej) prototypu – do 30 kwietnia 2012 r., zad. 9 Wykonanie oprogramowania specjalistycznego i instalacji w modułach – do 30 maja 2012 r., zad. 10 Integracja systemów informatycznych w ramach modułu instruktora – do 31 maja 2012 r., zad. 11 Badania zakładowe – do 15 czerwca 2012 r., zad. 12 Wprowadzenie zmian i uzupełnień w prototypie – do 15 lipca 2012 r., zad. 13 Badania kwalifikacyjne – do 30 września 2012 r., zad. 14 Opracowanie dokumentacji do partii próbnej symulatora – do 31 października 2012 r.

²³ Zwane dalej „Biznesplanami”.

²⁴ Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

²⁵ Jw.

²⁶ Jw.

²⁷ Jw.

²⁸ Jw.

kontrolnych w Spółce) nie został jeszcze zakończony, trwała bowiem realizacja zad. 15 „Wprowadzenie korekt na bazie uwag z badań systemu oraz ustabilizowanie wersji oprogramowania” (finansowanego ze środków własnych Spółki).

(dowód: akta kontroli str. 294, 396-401)

1.2. Projekt BWP

Zarząd Spółki uchwałą nr 47/II/2011 z 31 października 2011 r. uruchomił projekt BWP, a kolejną uchwałą nr 53/II/2011 r. z 18 listopada 2011 r. zatwierdził harmonogram jego realizacji (na kwotę [...] ²⁹) wskazując, że będzie finansowany ze środków wsparcia Bumaru przez Ministerstwo Skarbu Państwa. Planowany okres realizacji ustalono na IV kw. 2011 r. – IV kw. 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 678-681)

Uchwałą nr 61/II/2011 r. z 14 grudnia 2011 r. Zarząd Spółki podjął decyzję o zawarciu umowy inwestycyjnej ³⁰ na realizację ww. projektu (kwota [...] ³¹) oraz zawarciu umowy pożyczki na realizację I etapu w kwocie [...] ³².

(dowód: akta kontroli str. 682-684)

Spółka w okresie objętym kontrolą zawarła z Bumarem umowę inwestycyjną nr 295/11/V z 23 grudnia 2011 r. na kwotę [...] ³³ i umowy pożyczki:

- nr 298/11/V z 23 grudnia 2011 r. (na kwotę [...] ³⁵) – wpływ na rachunek Spółki 29 grudnia 2011 r.,
- nr 282/04/2013/NN z 5 kwietnia 2013 r. (na kwotę [...] ³⁶) – wpływ na rachunek Spółki 19 kwietnia 2013 r.

Realizacja projektu została podzielona na 19 zadań, z terminem realizacji ostatniego z nich – 30 listopada 2014 r. ³⁷ (opracowanie dokumentacji konstrukcyjnej dla partii próbnej).

²⁹ Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

³⁰ Rada Nadzorcza uchwałą nr 61/II/2011 r. udzieliła Zarządowi Spółki zgody na zawarcie umowy inwestycyjnej na dofinansowanie realizacji projektu BWP.

³¹ Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

³² Jw.

³³ Jw.

³⁴ Na podstawie wniosku z dnia 27 października 2011 r. o dofinansowanie projektu badawczo-rozwojowego BWP, zawierającego m.in. wniosek projektowy, harmonogram i budżet projektu, harmonogram przepływów pieniężnych oraz analizę ryzyka projektu.

³⁵ Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

³⁶ Jw.

³⁷ Wg harmonogramu załączonego do wniosku o dofinansowanie projektu z 27 października 2011 r.: (1) opracowanie studium wykonalności, (2) opracowanie projektu ZTT, (3) opracowanie projektu koncepcyjnego z analizą techniczno-ekonomiczną, (4) opracowanie dokumentacji konstrukcyjnej korpusu, (5) opracowanie dokumentacji konstrukcyjnej układu jezdnego, (6) opracowanie dokumentacji konstrukcyjnej układu jezdnego, (7) opracowanie dokumentacji konstrukcyjnej na pozostałe wyposażenie, (8) opracowanie dokumentacji na integrację podwozia z wybraną wieżą, (9) wykonanie korpusu, (10) montaż układu jezdnego, (11) montaż przedziału silnikowego, (12) montaż przedziału załogi, (13) montaż pozostałego wyposażenia, (14) Dostawa wieży, (15) integracja i uruchomienie systemów wieży z podwoziem, (16) badania wstępne BWP, (17) wprowadzenie zmian i uzupełnień BWP, (18) badania kwalifikacyjne, (19) opracowanie dokumentacji konstrukcyjnej dla partii próbnej BWP.

(dowód: akta kontroli str. 425-427, 697-736)

W biznesplanie z października 2011 r. dla projektu BWP (załączonym do wniosku o dofinansowanie) oszacowano ogólne zapotrzebowanie na ten pojazd na ok. [...] ³⁸ oraz na wozy pochodne (zbudowane na tej samej platformie) na ok. [...] ³⁹, co jak podano, może przynieść Grupie Bumar przychody powyżej [...] ⁴⁰.

(dowód: akta kontroli str. 395)

Zakładane w ww. biznesplanie wskaźniki dla projektu BWP wynosiły:

- IRR (wewnętrzna stopa zwrotu) – [...] ⁴¹,
- NPV (wartość bieżąca netto) – [...] ⁴²,
- rentowność projektu – [...] ⁴³,
- okres zwrotu – w [...] ⁴⁴ roku po wdrożeniu w Zakładach Mechanicznych Bumar Łabędy S.A.

(dowód: akta kontroli str. 401)

Pismem z 11 lipca 2012 r. Spółka została poinformowana, że zgodnie z decyzją Zarządu oraz Rady Nadzorczej Bumaru (uchwała nr 29/2012 z 6 lipca 2012 r.) wstrzymane zostaje finansowanie projektu BWP ⁴⁵. W piśmie podano również, że zostanie zawarte porozumienie regulujące kwestie zwrotu środków udzielonych Spółce w formie pożyczki [...] ⁴⁶ na następujących zasadach:

- środki otrzymane lecz niewydatkowane zostaną zwrócone wraz z odsetkami umownymi niezwłocznie po zawarciu porozumienia,
- środki otrzymane i wydatkowane zostaną niezwłocznie zwrócone wraz z odsetkami umownymi jeśli Minister Skarbu Państwa nie uzna dotychczasowych rezultatów projektu BWP oraz zażąda od Bumaru zwrotu wydatkowanych środków.

(dowód: akta kontroli str. 888-891)

Uchwałą nr 99/II/2012 z 23 lipca 2012 r. Zarząd Spółki wstrzymał realizację projektu BWP finansowanego na podstawie umowy inwestycyjnej 295/11/V oraz umowy pożyczki nr 298/11/V.

(dowód: akta kontroli str. 893)

Spółka w pismach z 12 listopada 2012 r. oraz 11 stycznia 2013 r. skierowanych do Bumaru informowała m.in., że wstrzymanie realizacji projektu ma zdecydowanie negatywne skutki dla dalszego postępu prac w tym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 895-899)

Bumar pismem z 17 stycznia 2013 r. poinformował Spółkę, że Zarząd w dniu 14 stycznia 2013 r. podjął uchwałę o wznowieniu projektu BWP przy następujących założeniach:

³⁸ Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

³⁹ Jw.

⁴⁰ Jw.

⁴¹ Jw.

⁴² Jw.

⁴³ Jw.

⁴⁴ Jw.

⁴⁵ Wcześniej Bumar informował Spółkę w pismach z 23 maja 2012 r. i 6 czerwca 2012 r., że nie otrzymał drugiej transzy środków z Ministerstwa Skarbu Państwa na realizację projektów w ramach umowy w sprawie wsparcia niebędącego pomocą publiczną.

⁴⁶ Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

- BWP miał być budowany na podwoziu [...] ⁴⁷,
- miała to być wersja pływająca,
- miał posiadać odpowiednią klasę zabezpieczeń balistycznych,
- demonstrator BWP miał być pokazany na Targach „Międzynarodowy Salon Przemysłu Obronnego 2013” w Kielcach ⁴⁸.

(dowód: akta kontroli str. 900)

W kolejnym piśmie z 14 lutego 2013 r. Bumar poinformował Spółkę o przywróceniu finansowania projektu BWP z tym, że w pierwszej kolejności finansowanie projektu miało zostać przeznaczone na zadanie dotyczące demonstratora Wozu Wsparcia Bojowego, który miał być pokazany na MSPO 2013 –Kielce (2-5 września 2013 r.), opartego na:

- elementach [...] ⁴⁹,
- na bazie doświadczeń wyniesionych z [...] ⁵⁰ ⁵¹,
- wieży [...] ⁵².

(dowód: akta kontroli str. 901)

Zgodnie z ustaleniami NIK, harmonogram projektu oraz plan finansowy BWP, stanowiące załącznik do wniosku o dofinansowanie z 30 października 2011 r. ⁵³, nie przewidywał budowy demonstratora BWP, a tym bardziej demonstratora Wozu Wsparcia Bojowego.

(dowód: akta kontroli str. 420-430)

W mailu z 22 maja 2013 r. skierowanym do pracowników Spółki, pracownica Bumar przesyła wytyczne w zakresie aktualizacji biznesplanów podając: „*W uzgodnieniu z [...] ⁵⁴przesyłam wytyczne w zakresie włączenia nowych projektów do dokapitalizowania – Aneks nr 2: Nowy Czołg Podstawowy/Wóz Wsparcia Ogniowego na bazie UMPG – dokapitalizowanie OBRUM kwota [...] ⁵⁵. W ramach dokapitalizowania ma być ujęta kwota na optoelektronikę do czołgu [...] ⁵⁶. Do wyjaśnienia pozostaje kwota na demo do MSPO (czy*

⁴⁷ Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

⁴⁸ Zwanych dalej „MSPO 2013”.

⁴⁹ Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

⁵⁰ Jw.

⁵¹ Demonstrator technologii wielozadaniowej platformy bojowej Anders, powstały w Spółce, zaprezentowany w konfiguracji wozu wsparcia ogniowego/lekkiego czołgu na MSPO w Kielcach w 2010 r.

⁵² Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

⁵³ Wniosek o dofinansowanie z 30 czerwca 2011 r. był załącznikiem do umowy inwestycyjnej 295/11/V z 23 grudnia 2011 r. na projekt BWP.

⁵⁴ Anonimizacja na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

⁵⁵ Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

⁵⁶ ⁵⁶ Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez

zawiera wydatki zewnętrzne, potrzebne do zapłacenia przed MSPO) – czy musi być zawarta w starym projekcie BWP, czy może być zawarta w nowym projekcie NCzP”.

(dowód: akta kontroli str. 904)

W odpowiedzi na pismo Bumar z 20 maja 2013 r., w którym poinformowano o uruchomieniu prac nad Aneksem nr 2 do umowy wsparcia niebędącego pomocą publiczną zawartą pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa a Bumarem, Spółka sporządziła biznesplan (z maja 2013 r., podpisany przez Zarząd Spółki 6 czerwca 2013 r.) realizowanych projektów i przekazała pismem z 10 czerwca 2013 r.:

- wniosek projektowy na realizację projektu: Wóz Wsparcia Bezpośredniego/Czołg Podstawowy w miejsce BWP,
- harmonogram projektu BWP,
- harmonogram projektu Wóz Wsparcia Bezpośredniego,
- budżet projektu BWP,
- budżet projektu Wóz Wsparcia Bezpośredniego,
- analiza ryzyka Wóz Wsparcia Bezpośredniego.

(dowód: akta kontroli str. 475-547)

Kolejną wersję *Biznesplanu optymalizacji czynników produkcji oraz rozwoju uzbrojenia i sprzętu wojskowego w Spółce na potrzeby bezpieczeństwa RP* (po korekcie biznesplanu z 6 czerwca 2013 r.) Spółka przekazała do PHO 10 lipca 2013 r. Ostatnia przekazana do PHO wersja biznesplanu (w odpowiedzi na pismo z 24 września 2013 r.) była sporządzona 4 października 2013 r. i załączono do niej m.in. harmonogram realizacji, ogólny budżet oraz wniosek projektowy dla projektu *Wóz Wsparcia Bezpośredniego*. Wszystkie przekazane do PHO wersje były podpisane przez Zarząd Spółki.

(dowód: akta kontroli str. 551-672, 914)

Na wniosek Spółki z dnia 7 czerwca 2013 r., w którym wskazano jako niezbędne wykonanie w ramach projektu BWP zadanie 9 (Wykonanie prototypu), modelu koncepcyjnego (koszt [...] ⁵⁷) i wirtualnego konfiguratora wyposażenia (koszt [...] ⁵⁸), Komitet Inwestycyjny ⁵⁹ uchwałą nr 11/2013 w sprawie wyrażenia zgody na zmiany w harmonogramie projektu BWP, zaakceptował wykonanie ww. prac we wnioskowanych kwotach, wskazując m.in., że zadania te były tożsame z harmonogramem prac projektu *Wóz Wsparcia Bezpośredniego/Nowy Czołg Podstawowy*.

(dowód: akta kontroli str. 911)

Do 3 marca 2014 r. nie dokonano zmian umowy inwestycyjnej z 23 grudnia 2011 r. projektu BWP (nie zmieniono na projekt *Wóz Wsparcia Bezpośredniego* oraz nie zmieniono załącznika do umowy, tj. wniosku o dofinansowanie BWP wraz z harmonogramem), z powodu braku zmian do umowy wsparcia zawartej pomiędzy Bumarem a Ministrem Skarbu Państwa.

(dowód: akta kontroli str. 1435)

Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

⁵⁷ Jw.

⁵⁸ Jw.

⁵⁹ Zgodnie z „Regulaminem wydatkowania środków ze wsparcia Bumar sp. z o.o. przez MSP” z października 2011 r.: Komitet Inwestycyjny – jednostka organizacyjna o charakterze doradczym, nadzorczym i kontrolnym, podporządkowana Zarządowi Bumar sp. z o.o., opiniująca wnioski o przyznanie dofinansowania projektów ze środków pochodzących ze wsparcia MSP, dokonująca okresowej kontroli i nadzorująca realizację projektów, a także przyjmująca sprawozdania okresowe i rozliczenie końcowe dofinansowanych projektów.

1.3. Projekt PDO

Spółka otrzymała dwie pożyczki na refinansowanie wydatków poniesionych na realizację projektu optymalizacji czynników produkcji Uzbrojenia i Sprzętu Wojskowego (dalej zwanego UiSW⁶⁰) w obszarze zatrudnienia, na podstawie nw. umów zawartych z Bumarem:

- 1) nr 230/11/V z 14 listopada 2011 r.⁶¹, na kwotę 607 146,55 zł – wpływ na rachunek 16 listopada 2011 r.,
- 2) nr 603/07/2012/PRS z 11 lipca 2012 r. na kwotę 668 774,95 zł – wpływ na rachunek 19 lipca 2012 r.

Ze środków otrzymanych na podstawie umowy z 14 listopada 2011 r.⁶², zrefinansowano odejście ze Spółki [...] ⁶³ pracowników (w ramach programu Dobrowolnych Odejść) i związane z tym wypłaty:

- 1) odpraw wynikających z powszechnie obowiązujących przepisów prawa⁶⁴ - [...] ⁶⁵ osoby na kwotę 170 848,49 zł,
- 2) odpraw emerytalnych dla pracowników spełniających warunki przejścia na emeryturę lub rentę – [...] ⁶⁶ osoby na kwotę 17 336,51 zł,
- 3) odszkodowań za utraconą odprawę emerytalną dla pracowników spełniających warunki do przejścia na świadczenie przedemerytalne – [...] ⁶⁷ osoby na kwotę 30 971,55 zł,
- 4) odszkodowanie za utracenie prawa do nagrody jubileuszowej, jeśli pracownik z którym nastąpiło rozwiązanie umowy o pracę w trybie porozumienia stron, nabyłby do niej prawo w terminie do 31 grudnia 2011 r. – [...] ⁶⁸ na kwotę 3 990,00 zł,
- 5) jednorazowa rekompensata za rozwiązanie umowy o pracę w trybie porozumienia stron – [...] ⁶⁹ osoby na kwotę 384 000,00 zł.

(dowód: akta kontroli str. 28-30)

⁶⁰ UiSW – uzbrojenie i sprzęt wojskowy w rozumieniu ustawy z dnia 29 listopada 2000 r. o obrocie z zagranicą towarami, technologiami i usługami o znaczeniu strategicznym dla bezpieczeństwa państwa, a także dla utrzymania międzynarodowego pokoju i bezpieczeństwa (Dz. U. z 2004 r. Nr 229, poz. 2315 ze zm. Ustawa ta została zmieniona *ustawą z dnia 25 maja 2012 r. o zmianie ustawy o obrocie z zagranicą towarami, technologiami i usługami o znaczeniu strategicznym dla bezpieczeństwa państwa, a także dla utrzymania międzynarodowego pokoju i bezpieczeństwa oraz niektórych innych ustaw* (Dz. U. z 2012 r. poz.707).

⁶¹ Zmieniona aneksem z 17 lipca 2012 r., w którym przesunięto termin spłaty pożyczki z 30 czerwca 2012 r. na 30 grudnia 2012r.

⁶² Wniosek Spółki z 5 października 2011 r. skierowany do Bumar sp. z o.o.

⁶³ Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

⁶⁴ Art. 8 ustawy z dnia 13 marca 2008 r. o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn nie dotyczących pracowników.

⁶⁵ Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

⁶⁶ Jw.

⁶⁷ Jw.

⁶⁸ Jw.

⁶⁹ Jw.

Zakładane oszczędności⁷⁰ (ujęte w załączniku nr 3 do wniosku z 5 października 2011 r.) miały wynieść: na 2011 r. – 45 755,00 zł, na 2012 r. – 801 980,00 zł, na lata 2013-2018 (w każdym roku) – 813 535,00 zł.

(dowód: akta kontroli str. 52)

Ze środków otrzymanych na podstawie umowy z 11 lutego 2012 r.⁷¹, zrefinansowano odejście ze Spółki [...] ⁷² pracowników i związane z tym wypłaty:

- 1) odpraw wynikających z powszechnie obowiązujących przepisów prawa⁷³ - [...] ⁷⁴ osób na kwotę 157 298,64 zł,
- 2) odszkodowań za utraconą odprawę emerytalną dla pracowników spełniających warunki do przejścia na świadczenie przedemerytalne – [...] ⁷⁵ osób na kwotę 180 327,69 zł,
- 3) odszkodowanie za utracenie prawa do nagrody jubileuszowej, jeśli pracownik z którym nastąpiło rozwiązanie umowy o pracę w trybie porozumienia stron, nabyłby do niej prawo w terminie do 31 grudnia 2012 r. – [...] ⁷⁶ osoby na kwotę 27 148,62 zł,
- 4) jednorazowa rekompensata za rozwiązanie umowy o pracę w trybie porozumienia stron – [...] ⁷⁷ osób na kwotę 304 000,00 zł.

(dowód: akta kontroli str. 87-88)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2. Zgodność badanych projektów z celami wsparcia określonymi w umowie w sprawie wsparcia niebędącego pomocą publiczną zawartej pomiędzy Ministrem Skarbu Państwa a Bumarem 2 września 2011 r.⁷⁸

Opis stanu faktycznego

Spółka uzasadniła we wnioskach o dofinansowanie projektów SK-1 Pluton, BWP i PDO oraz w biznesplanie z października 2011 r., iż odpowiadają one celom wsparcia określonym w umowie w sprawie wsparcia⁷⁹.

(dowód: akta kontroli str. 87-102, 357-408)

⁷⁰ Skala oszczędności wyliczona jako ostatnie miesięczne wynagrodzenie brutto wraz z kosztami dla każdego odchodzącego pracownika z osobna, po agregacji i przemnożeniu przez liczbę miesięcy, przez które pracownik nie pozostawał w stosunku pracy z roku 2011 i liczbę 12 miesięcy w każdym kolejnym roku.

⁷¹ Wniosek Spółki z 25 kwietnia 2012 r. skierowany do Bumaru.

⁷² Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

⁷³ Art. 8 ustawy z dnia 13 marca 2008 r. o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn nie dotyczących pracowników.

⁷⁴ Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

⁷⁵ Jw.

⁷⁶ Jw.

⁷⁷ Jw.

⁷⁸ Umowa MSP/FRP/121-00/2011, zwana dalej „umową w sprawie wsparcia”.

⁷⁹ Określone w umowie w sprawie wsparcia cele, na jakie środki finansowe w ramach wsparcia miały być przeznaczone to: 1) przeprowadzenie procesu optymalizacji zatrudnienia w spółkach, 2) dokonanie inwestycji w spółkach w działalność badawczo-rozwojową i wdrożeniową w obszarze uzbrojenia i sprzętu wojskowego, 3) przeprowadzenie kompleksowej restrukturyzacji produktowej i zwiększenie wolumenu sprzedaży.

2.1. Projekt SK-1 Pluton

W biznesplanie z października 2011 r. podano, m.in., że kompleksowy symulator SK-1 w wersji plutonowej wpisuje się w bieżące potrzeby wojsk lądowych, spełniając jednocześnie najwyższe, światowe kryteria techniczne. „Opracowanie i wdrożenie do produkcji seryjnej symulatora w wersji plutonowej w bliskiej perspektywie pozwoli dostarczyć polskiej armii co najmniej [...]”⁸⁰ Symulatorów – [...]”⁸¹ do ośrodków szkoleniowych, [...]”⁸² bezpośrednio do jednostek posiadających na stanie wozy bojowe KTO ROSOMAK.”

Cele projektu określone we wniosku projektowym to, m.in.: rozwój zespołu konstrukcyjno-projektowego, wzrost kompetencji oraz poszerzanie wcześniejszych doświadczeń Spółki z zakresu „Symulatory i trenażery”.

(dowód: akta kontroli str. 368-369, 405)

2.2. Projekt BWP

Spółka składając wniosek o dofinansowanie z 27 października 2011 r. do Bumaru o dofinansowanie projektu BWP wskazała, że nowy BWP zapełni lukę, jaka powstanie w wyniku likwidacji BWP1 jako wozu przestarzałego (kilkudziesięcioletni okres eksploatacji w Siłach Zbrojnych RP). W biznesplanie z października 2011 r. złożonym wraz z ww. wnioskiem dokonano analizy rynku UiSW oraz sprecyzowano cel i podstawowe założenia wskazując m.in., że pozytywne rozpatrzenie wniosku badawczo-rozwojowego poprawi potencjał obronny Państwa i zapewni bezpieczeństwo dostaw UiSW do Sił Zbrojnych RP, a przedstawione w tym biznesplanie projekcje przychodów ze sprzedaży i wyników oraz wskaźniki efektywności podejmowanych przedsięwzięć inwestycyjnych i badawczo-rozwojowych zostały oparte o wiarygodne informacje o potrzebach Sił Zbrojnych.

(dowód: akta kontroli str. 357-403)

2.3. Projekt PDO

Spółka składając do Bumaru wniosek z 5 października 2011 r., dot. finansowania projektu optymalizacji czynników produkcji UiSW w zakresie zatrudnienia, dokonała jego analizy i oceny w odniesieniu do podstawowego interesu bezpieczeństwa Państwa i do możliwości uczestnictwa Spółki w realizacji programów modernizacji technicznej Sił Zbrojnych RP ze szczególnym uwzględnieniem zmiany struktury zatrudnienia oraz analizy efektywności ekonomicznej projektu na lata 2011-2018.

(dowód: akta kontroli str. 31-52)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie sposób uzasadnienia przez Spółkę zgodności badanych projektów z celami wsparcia określonymi w umowie w sprawie wsparcia.

3. Stopień wykorzystania środków wsparcia na projekty badawczo-rozwojowe i wdrożeniowe⁸³ w latach 2011-2013

3.1. Projekt SK-1 Pluton

W ramach realizacji projektu SK-1 Pluton Spółka wydatkowała w latach 2011-2013 ze środków wsparcia na projekty B+R+W ogółem [...]”⁸⁴, w tym: w 2011 r. – [...]”⁸⁵, w 2012 r. –

Opis stanu faktycznego

⁸⁰ Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

⁸¹ Jw.

⁸² Jw.

⁸³ Zwane dalej „projektami B+R+W”.

⁸⁴ Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą

[...] ⁸⁶, w 2013 r. – [...] ⁸⁷, co stanowiło na koniec 2013 r. 100,0% kwoty ujętej w planie finansowym, stanowiącym załącznik do wniosku o dofinansowanie B+R+W z 31 października 2011 r., będącym załącznikiem do umowy inwestycyjnej 296/11/V z 23 grudnia 2011 r.

(dowód: akta kontroli str. 17, 410, 1440, 1440-1459)

3.2. Projekt BWP

W ramach realizacji projektu BWP Spółka wydatkowała ze środków wsparcia Bumaru przez MSP: w 2011 r. – [...] ⁸⁸, w 2012 r. – [...] ⁸⁹, w 2013 r. – [...] ⁹⁰, co stanowiło na koniec 2013 r. [...] ⁹¹ kwoty ujętej w planie finansowym, stanowiącym załącznik do wniosku o dofinansowanie z 27 października 2011 r., będącym załącznikiem do umowy inwestycyjnej 295/11/V z 23 grudnia 2011 r. Niewielkie wykorzystanie środków w ramach projektu BWP, wynikało z czasowego zawieszenia jego realizacji, co szczegółowo przedstawiono w pkt 1 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. na rachunku bankowym prowadzonym dla drugiej transzy otrzymanych środków w ramach projektu BWP, pozostawało do wykorzystania (łącznie z odsetkami od lokat bankowych) [...] ⁹². Uzyskana kwota odsetek od lokat bankowych założonych w okresie IV-XII 2013 r. wyniosła [...] ⁹³.

(dowód: akta kontroli str. 17, 697-706, 419)

4. Działania w zakresie restrukturyzacji Spółki

Opis stanu
faktycznego

W okresie objętym kontrolą przeprowadzono w Spółce następujące działania restrukturyzacyjne:

- 1) Przeprowadzono zmiany organizacyjne – wdrożono nową strukturę organizacyjną. Zarządzeniem Nr 4/2012 Prezesa Zarządu – Dyrektora Generalnego Spółki z 25 lipca 2012 r. wprowadzony został „Regulamin Organizacyjny Ośrodka Badawczo-Rozwojowego Urządzeń Mechanicznych „OBRUM” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością”. Zmiany organizacyjne polegały na scaleniu bądź rozdzieleniu wybranych zakresów działalności i zorganizowaniu ich w ramach nowej struktury organizacyjnej, w której wyróżniono trzy piony:
 - pion Dyrektora Generalnego (DG) – obejmujący sferę działalności administracyjnej, system zarządzania projektami oraz system zarządzania jakością,
 - pion Dyrektora ds. Rozwoju (DR) – obejmujący sferę rozwoju oraz budowy prototypów i sferę realizacji badań,
 - pion Dyrektora ds. Ekonomiczno-Finansowych (DF) – obejmujący sferę działalności handlowej oraz sferę ekonomiki i finansów (w pionie scalono funkcje handlowe, ekonomiczne i finansowe z uwagi na ich zbieżność w kontekście sprawności zarządzania);
- 2) Przeprowadzono redukcję zatrudnienia, w wyniku której zwiększyła się liczba pracowników badawczo-technicznych przy zmniejszeniu liczby pracowników administracyjno-ekonomicznych i obsługi. Stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2013 r. zmniejszył się o 30 osób w stosunku do stanu na 31 grudnia 2010 r.

Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

⁸⁵ Jw.

⁸⁶ Jw.

⁸⁷ Jw.

⁸⁸ Jw.

⁸⁹ Jw.

⁹⁰ Jw.

⁹¹ Jw.

⁹² Jw.

⁹³ Jw.

W ramach projektu PDO w 2011 r. odeszły z pracy w Spółce [...] ⁹⁴ osoby, a w 2012 r. – [...] ⁹⁵ osób. Kwota kosztów wynagrodzeń osobowych w 2010 r. wynosiła 8 473,0 tys. zł, a w 2013 r. (po ww. odejściach i ogólnym zmniejszeniu stanu zatrudnienia) – 9 176,0 tys. zł, tj. o 703,0 tys. zł więcej, niż przed realizacją programu dobrowolnych odejść finansowanego ze środków wsparcia MSP, opisanego w pkt 1 niniejszego wystąpienia.

(dowód: akta kontroli str. 159-187, 1592-1594)

W sprawie korzyści osiągniętych w ramach optymalizacji zatrudnienia sfinansowanej ze środków przeznaczonych na projekt PDP Prezes Zarządu Spółki Andrzej Szortyka wyjaśnił: „Zrealizowany w 2 etapach w ramach optymalizacji czynników produkcji UiSW Program Dobrowolnych Odejść był prowadzony w oparciu o założenia i cele wynikające z przyjętych działań strategicznych Grupy PHO zmierzających do konsolidacji potencjałów wytwórczych OBRUM sp. z o.o. i ZM „Bumar-Łabędy” S.A. w ramach tworzonej Dywizji Łąd i skoncentrowania działalności OBRUM sp. z o.o. przede wszystkim na realizacji prac badawczych i rozwojowych, przy założeniu minimalizowania działalności „produkcyjnej”. (...) Programem Dobrowolnych Odejść objęci zostali pracownicy o niskich wynagrodzeniach, jak również o niższych kompetencjach od obecnie postulowanych. Wzmocnienie sfery projektowania i konstrukcji wyrobów oraz sfery zarządzania projektami wiązało się z zatrudnieniem wysokiej klasy specjalistów o wyższych wymaganiach finansowych, stąd znaczący wzrost wynagrodzeń pomimo spadku zatrudnienia. Wzrost zatrudnienia, pomimo przeprowadzonego procesu PDO wynika z zaplanowanych i już realizowanych projektów badawczo-rozwojowych. OBRUM sp. z o.o. zawarł umowy o realizację nowych projektów badawczych i rozwojowych z NCBiR ⁹⁶, których realizacja jest zaplanowana na najbliższych 10 lat, co wiąże się z koniecznością zwiększenia zatrudnienia, szczególnie kadry inżyniersko-technicznej. (...)”

(dowód: akta kontroli str. 1280)

Prezes Zarządu Spółki przedstawił rezultaty przeprowadzonych w niej działań restrukturyzacyjnych: „(...) Zarząd Spółki, prowadząc nowy regulamin organizacyjny, kierował się nadrzędnym celem, jakim jest wzrost wartości OBRUM sp. z o.o., uzyskany również poprzez rozwój kapitału ludzkiego. Nowy regulamin organizacyjny usprawnia procesy realizacji zadań OBRUM sp. z o.o., zapewniając sprawny obieg dokumentów oraz właściwy podział kompetencji między poszczególnymi komórkami organizacyjnymi. Wprowadzone zmiany organizacyjne wpłynęły również na poprawę innowacyjności Spółki, podniesienie poziomu wydajności pracy zatrudnionych oraz służy zapewniению racjonalnego poziomu satysfakcji z pracy i poziomu lojalności pracowników.”

(dowód: akta kontroli str. 1594)

Ponadto Spółka była w trakcie realizacji projektów badawczo-rozwojowych (SK-1 Pluton i BWP), które zgodnie z biznesplanem z października 2011 r. miały stworzyć możliwość realizacji przedsięwzięć zapewniających w perspektywie 5 lat znaczącą poprawę konkurencyjności techniczno-technologicznej i cenowej uzbrojenia i sprzętu wojskowego produkowanego przez Spółkę.

(dowód: akta kontroli str. 378)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie przeprowadzone działania restrukturyzacyjne w Spółce.

⁹⁴ ⁹⁴ Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

⁹⁵ Jw.

⁹⁶ NCBiR – Narodowe Centrum Badań i Rozwoju.

5. Przechowywanie środków wsparcia na odrębnym rachunku bankowym

Opis stanu
faktycznego

Otrzymane środki wsparcia na realizację projektów SK-1 Pluton, BWP i PDO były gromadzone na odrębnych rachunkach bankowych. Wszystkie środki finansowe uzyskane przez Spółkę na ww. projekty ewidencjonowane były na wyodrębnionych kontach w księgach rachunkowych Spółki.

(dowód: akta kontroli str. 82, 111, 723, 736, 1338-1366, 1424-1425)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

6. Udzielanie przez Spółkę zamówień na dostawy, usługi i zakupy związane z realizacją projektów SK-1 Pluton i BWP.

Opis stanu
faktycznego

Spółka nie była zobowiązana do udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane związane z realizacją projektów SK-1 Pluton i BWP z zachowaniem trybów przewidzianych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁹⁷. Zakupy w ramach ww. projektów dokonywane były na podstawie zarządzenia Nr 8/2009 Prezesa Zarządu – Dyrektora Generalnego Spółki z dnia 14 września 2009 r. w sprawie zakupu dostaw, usług i robót budowlanych nieobjętych przepisami o zamówieniach publicznych.⁹⁸

(dowód: akta kontroli str. 1595, 1597-1605,)

6.1. Projekt SK-1 Pluton

W ramach realizacji projektu SK-1 Pluton Spółka udzieliła [...] zamówień o wartości powyżej 20,0 tys. zł na kwotę ogółem [...]¹⁰⁰, z czego objęto kontrolą 7 zamówień na kwotę ogółem [...] t.j. [...] ¹⁰². Wszystkie zbadane zakupy zostały przeprowadzone zgodnie z zarządzeniem w sprawie zakupów.

(dowód: akta kontroli str. 1692-1693)

6.2. Projekt BWP

W ramach realizacji projektu BWP dokonywano m.in. zakupu środków trwałych, materiałów i usług. Analizą w zakresie prawidłowości wyłonienia dostawców lub wykonawców usług rozliczonych w ramach projektu BWP objęto:

- 1) dostawę systemu projekcji przestrzennej 3D do prezentacji modelu komputerowego prototypu czołgu podstawowego,
- 2) dostawę oprogramowania do konfiguratora platformy systemu uniwersalnej modułowej platformy gaśnicowej w wersji ciężkiej w systemie CAVE 3D oraz interaktywnej aplikacji dla załogi uniwersalnej modułowej platformy gaśnicowej w wersji ciężkiej,
- 3) dostawę aplikacji serwisowej uniwersalnej modułowej platformy gaśnicowej w wersji ciężkiej na komputer klasy PC oraz aplikacji serwisowej w silniku Unigine dla systemu projekcji typu CAVE,
- 4) dostawę wirtualnego konfiguratora wyposażenia uniwersalnej modułowej platformy gaśnicowej,
- 5) usługi szkoleniowe w zakresie szkolenia zespołu projektowego z metodyki zarządzania projektem oraz z zakresu Gamifikacji – Integracji wokół celów strategicznych,

⁹⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

⁹⁸ Zwanego dalej „zarządzeniem w sprawie zakupów”.

⁹⁹ Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

¹⁰⁰ Jw.

¹⁰¹ Jw.

¹⁰² Jw.

- 6) roboty budowlane w zakresie wykonania zabudowy do instalacji jaskini 3D
- 7) dostawę oprogramowania Solid Works 2013,
- 8) roboty budowlane w celu dostosowania istniejących pomieszczeń Spółki na potrzeby realizacji projektu BWP (III piętro),
- 9) dostawę 3-letniej subskrypcji oprogramowania Solid Works.

We wszystkich przypadkach wyłoniono wykonawców w trybie i na zasadach określonych w zarządzeniu w sprawie zakupów, w tym m. in.:

- przeprowadzano rozeznanie rynku,
- kierowano zaproszenia do składania ofert, w tym w uzasadnionych przypadkach tylko do jednego oferenta,
- wybierano oferty najkorzystniejsze, zgodnie z proponowanymi kryteriami wyboru,
- sporządzano wymaganą ww. zarządzeniem dokumentację.

(dowód: akta kontroli str. 924-930, 949-952, 1001-1006, 1034-1045, 1066-1072, 1084-1095, 1111-1120, 1135-1138, 1158-1164, 1178-1181)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie udzielanie przez Spółkę zamówień na dostawy, usługi i zakupy związane z realizacją projektów SK-1 Pluton i BWP.

7. Wykorzystanie środków finansowych otrzymanych w ramach wsparcia MSP

7.1. Projekt SK-1 Pluton

Opis stanu faktycznego

W latach 2011-2013 poniesiono wydatki na realizację projektu SK-1 Pluton w kwocie ogółem [...] ¹⁰³, z czego [...] ¹⁰⁴ sfinansowano ze środków pochodzących z pożyczek udzielonych w ramach wsparcia MSP, a pozostałą część, tj. [...] ¹⁰⁵ – z własnych środków Spółki. Badaniem, pod kątem kwalifikowalności wydatków na cele projektu, objęto wydatki poniesione ze środków wsparcia na zad. 5 „Zakupy materiałów i elementów kooperacyjnych” w kwocie ogółem [...] ¹⁰⁶ wydatkowanej ze środków wsparcia na projekt SK-1 Pluton. Środki wydatkowane na zad. 5 zostały wykorzystane wyłącznie na realizację tego zadania w ramach projektu SK-1 Pluton, a zdarzenia gospodarcze, z którymi związane były badane wydatki, zostały prawidłowo i rzetelnie udokumentowane (wystawione dokumenty księgowe obejmowały działania związane z realizacją zad. 5).

(dowód: akta kontroli str. 1457-1459, 1694-1708)

7.2. Projekt BWP

Opis stanu faktycznego

W latach 2011-2012 (do zawieszenia projektu BWP) poniesiono wydatki w kwocie [...] ¹⁰⁷ (usługi obce, wynagrodzenia i inne koszty kwalifikowalne) na realizację zadania 1 - studium wykonalności.

(dowód: akta kontroli str. 764, 1211-1227)

Po wznowieniu z początkiem 2013 r. finansowania projektu BWP (co opisano w pkt 1 niniejszego wystąpienia), środki w ramach tego projektu, na wyraźne zalecenia pożyczkodawcy, tj. Bumar, przeznaczono na demonstratora technologii - Wóz Wsparcia Bojowego (Bezpośredniego).

Prezes Zarządu Spółki wyjaśnił, że w ramach projektu BWP wydatkowano środki na część wspólną bojowego wozu piechoty i wozu wsparcia bojowego, ponieważ przywrócenie finansowania projektu BWP w 2013 r. odbyło się pod warunkiem ustalonym przez pożyczkodawcę, tj. wykonania w ramach tego projektu demonstratora Wozu Wsparcia

¹⁰³ Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

¹⁰⁴ Jw.

¹⁰⁵ Jw.

¹⁰⁶ Jw.

¹⁰⁷ Jw.

Bezpośredniego (Bojowego), który miał być zaprezentowany na targach MSPO 2013 w Kielcach. Ponadto w złożonych wyjaśnieniach podał: „nie nastąpiła zmiana projektu, a jedynie z inicjatywy PHO sp. z o.o. nastąpiło uściślenie i skoncentrowanie się na pojeździe WWB, co było wg informacji znanych OBRUM sp. z o.o. reakcją na oświadczenie MON o rozpoczęciu Programu Pancernego, w ramach którego pozyskiwane miały być pojazdy oparte na uniwersalnych modułowych platformach gąsienicowych. Jednym z realizatorów prac w ramach Programu Pancernego miał być OBRUM sp. z o.o.”.

Ponadto zgodę na wykonanie w ramach projektu BWP - zadanie 9, modelu koncepcyjnego i wirtualnego konfiguratora wyposażenia, wyraził Komitet Inwestycyjny¹⁰⁸ (odpowiedzialny za nadzór nad projektem) stwierdzając m.in., że zadania te są tożsame z harmonogramem prac projektu Wóz Wsparcia Bezpośredniego/Nowy Czołg Podstawowy.

(dowód: akta kontroli str. 898-915, 1434)

W 2013 r. środki wsparcia MSP w kwocie [...] ¹⁰⁹wydatkowano na:

- opracowanie projektu Wozu Wsparcia Bezpośredniego PL-01 CONCEPT, wykonanie pojazdu koncepcyjnego i zaprezentowanie go na targach MSPO 2013 w Kielcach,
- wykonanie wirtualnego konfiguratora wyposażenia, wykorzystanego również na targach MSPO 2013 w Kielcach wraz z PL-01 CONCEPT,
- zakupy oprogramowania,
- zakup wyposażenia (komputery, niszczarki, kserokopiarka),
- szkolenia pracowników z zarządzania projektami organizowane przez firmy zewnętrzne,
- materiały do przygotowania pojazdu koncepcyjnego PL-01 CONCEPT,
- wynagrodzenia.

(dowód: akta kontroli str. 778-781)

Analizą szczegółową wydatków ze środków wsparcia objęto dowody potwierdzające zakupy w 2013 r.: usług szkoleniowych, środków trwałych i oprogramowania, na łączną kwotę [...] ¹¹⁰. W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że:

- wydatki w badanym zakresie, wykazane w załączniku nr 2 do raportu rocznego za 2013 r. z realizacji projektu BWP, były potwierdzone fakturami,
- kwoty zadektowane na dokumentach do sfinansowania w ramach umowy inwestycyjnej na projekt BWP, były zgodne z kwotami wykazanymi w raporcie rocznym za 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 919-1206)

Spółka, w ramach zadania 9 - wykonanie korpusu prototypu BWP¹¹¹, wydatkowała ze środków wsparcia w 2013 r.:

- [...] ¹¹²na zakup sprzętu komputerowego,
- [...] ¹¹³na zakup kserokopiarki i [...] ¹¹⁴na zakup niszczarek,
- [...] ¹¹⁵na zakup oprogramowania¹¹⁶,

¹⁰⁸ Uchwała nr 11/2013 z 21 czerwca 2013 r. – wyrażenie zgody na zmiany w projekcie BWP.

¹⁰⁹ Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

¹¹⁰ Jw.

¹¹¹ Wg zapisów harmonogramu stanowiącego załącznik do umowy inwestycyjnej na projekt BWP

¹¹² Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

¹¹³ Jw.

¹¹⁴ Jw.

¹¹⁵ Jw.

- [...] ¹¹⁷na zakup usług w zakresie koncepcji wyglądu nowej platformy gąsienicowej w połączeniu z wieżą bezzałogową,
- [...] ¹¹⁸na remont pomieszczeń na III piętrze i ich wyposażenie oraz [...] ¹¹⁹na wykonanie robót budowlanych dot. zabudowy do instalacji jaskini 3D (roboty budowlane w istniejącej hali Spółki na potrzeby tworzonych stanowisk audiowizualnych),
- [...] ¹²⁰na zakup wyposażenia oraz oprogramowania do wirtualnego konfiguratora wyposażenia.

(dowód: akta kontroli str. 919)

Kierownik Projektu¹²¹ w złożonych wyjaśnieniach potwierdził, że ww. wydatki były niezbędne w realizacji projektu Wóz Wsparcia Bezpośredniego, co stwierdziła również Kierownik Działu Planowania, Ekonomiki i Kontrolingu, dokonująca kwalifikacji wydatków w ramach projektu BWP.

Prezes Zarządu Spółki wyjaśnił: „W pierwotnie planowanym harmonogramie i kosztorysie BWP koszty realizacji projektu związane z zakupem sprzętu i oprogramowania oraz sprzętu biurowego i remontu pomieszczeń były przewidziane w jednej pozycji, lecz nie były dokładnie wyspecyfikowane. Poczynione zakupy mieszczą się w kategorii kosztów bezpośrednich. Aktualizowane kosztorysy zawierają już dokładniejsze informacje na temat rodzaju ponoszonych kosztów. W szczególności chcemy zaznaczyć, że przytoczony „remont pomieszczeń” nie był zwykłym remontem, ale dostosowaniem pomieszczeń do wymagań sformułowanych, m.in. na spotkaniu z ówczesnym Podsekretarzem Stanu ds. Uzbrojenia i Modernizacji w Ministerstwie Obrony Narodowej, gdzie podkreślono potrzebę zainstalowania w tych pomieszczeniach urządzeń niezbędnych do kontynuowania prac nad projektem i wyposażenia, m.in. w sprzęt komputerowy umożliwiający oddzielne zabezpieczenie projektu dla zapewnienia pełnej „autonomiczności”. Zakup sprzętu i oprogramowania wynikał z potrzeby pozyskania specjalistycznego sprzętu służącego do nowoczesnego projektowania i był dedykowany konstruktorom”.

(dowód: akta kontroli str. 1268-1269, 1278, 1334-1335, 1436)

Uwzględniając wprowadzone przez Bumar i zaakceptowane przez Komitet Inwestycyjny¹²² zmiany w projekcie BWP, zdaniem NIK objęte badaniem wydatki spełniały warunki kwalifikowalności określone w pkt 3.2 *Regulaminu wydatkowania środków ze wsparcia Bumar sp. z o.o. przez MSP*¹²³.

Ustalone
nieprawidłowości

Od wznowienia projektu BWP na początku 2013 r., nie istniał Komitet Sterujący w składzie powołanym uchwałą Zarządu Spółki¹²⁴ dla projektu BWP, który zgodnie z pkt 2.2. *Regulaminu wydatkowania*, jako najwyższa jednostka zarządzania projektowego, miał

¹¹⁶ Subskrypcja i wsparcie techniczne Solid Works Premium do 31 października 2013 r., Solid Works Electrical Professional, oprogramowanie Solid Works Premium wersja sieciowa, Microsoft Office Professional Plus 5 licencji, Autodesk Showcase 2014, Solid Works 3-letnia subskrypcja.

¹¹⁷ Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

¹¹⁸ Jw.

¹¹⁹ Jw.

¹²⁰ Jw.

¹²¹ Wg wyjaśnień Prezesa Zarządu Spółki: „Funkcję Kierownika Projektu Wóz Wsparcia Bezpośredniego pełni Pan (...), co potwierdza zawarta umowa o pracę z dnia 12.03.2013 r. oraz dokumenty świadczące o powierzeniu zadań związanych z kierowaniem projektem Wóz Wsparcia Bojowego z dnia 13.03.2013 r., a następnie Wóz Wsparcia Bezpośredniego z dnia 1.01.2014 r.”

¹²² Opisane w pkt 1 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

¹²³ Zwanego dalej „Regulaminem wydatkowania”.

¹²⁴ Uchwałą Nr 47/II/2011 z 31 października 2011 r. Zarządu Spółki powołano 5-osobowy Komitet Sterujący, zmienionej następnie uchwałą nr 78/II/2012 z dnia 22 lutego 2012 r. na skład 6-osobowy. Po wznowieniu na początku 2013 r. projektu BWP jedyną osobą pozostałą ze składu Komitetu Sterującego była przedstawicielka Bumar sp. z o.o., która uczestniczyła w spotkaniach dotyczących realizacji projektu w dniach 25 czerwca 2013 r. i 3 grudnia 2013 r.

podejmować kluczowe decyzje i sprawować ogólną kontrolę, w tym nadzorować wykonania budżetu projektu przez Kierownika Projektu.

Prezes Zarządu Spółki w złożonych wyjaśnieniach podał, że po przywróceniu finansowania, Komitet Sterujący w poprzednim składzie nie wznowił działalności, a próby skompletowania nowego składu okazały się bezskuteczne.

(dowód: akta kontroli str. 678-679, 685, 1239-1264, 1278)

Zdaniem NIK Komitet Sterujący w ww. składzie 1-osobowym, nie zapewniał skutecznej kontroli i nadzorowania projektu.

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Pomimo opisanych powyżej zmian w realizacji projektu BWP, do 3 marca 2014 r. (tj. zakończenia czynności kontrolnych w Spółce) nie zmieniono umowy inwestycyjnej w tym zakresie.

NIK zwraca uwagę, że odpowiedzialny za zmianę zakresu projektu BWP był Bumar (obecnie PHO), który uwarunkował jego wznowienie wprowadzeniem zmian, co zostało przedstawione w pkt 1 niniejszego wystąpienia, a następnie akceptował wydatkowanie środków bez zmiany umowy inwestycyjnej, pomimo składania przez Spółkę wymaganych dokumentów¹²⁵.

Zdaniem NIK, Zarząd Spółki podjął niezbędne działania, w tym m.in. sporządził i przedłożył pożyczkodawcy (obecnie PHO) zaktualizowane wnioski projektowe na Wóz Wsparcia Bezpośredniego, w celu doprowadzenia do zmiany tej umowy.

(dowód: akta kontroli str. 788, 475-672)

[...] ¹²⁶

(dowód: akta kontroli str. 783)

7.3. Projekt PDO

Opis stanu
faktycznego

Analizą prawidłowości naliczenia świadczeń, w związku z rozwiązaniem umów o pracę w ramach Programu Dobrowolnych Odejść w 2011 i 2012 r., finansowanego ze środków pożyczek otrzymanych w ramach projektu optymalizacji czynników produkcji UiSW, objęto dokumenty potwierdzające okresy zatrudnienia znajdujące się w aktach osobowych 10 spośród [...] ¹²⁷ pracowników OBRUM, którym wypłacono świadczenia pieniężne w ramach projektu Optymalizacja zatrudnienia w Grupie Bumar. Świadczenia te wypłacono ze środków pożyczek na podstawie zawartych z Bumarem umów nr 230/11/V z 14 listopada 2011 r. w na kwotę 607 146,55 zł oraz nr 603/07/2012/PRS z 11 lipca 2012 r. na kwotę 668 774,95 zł.

We wszystkich przypadkach:

- pracownicy złożyli wymagane deklaracje o rozwiązaniu stosunku pracy za porozumieniem stron i przyznaniu świadczeń w ramach złożonej przez Zarząd OBRUM promesy udzielania pracownikom świadczeń związanych z procesami restrukturyzacyjnymi,
- wyliczenia kwot odpraw i rekompensat (odszkodowań) dokonano zgodnie z posiadanymi dokumentami potwierdzającymi okresy zatrudnienia. Wyliczeń dokonano na zasadach określonych w Porozumieniu w sprawie zasad współpracy partnerów społecznych w procesach restrukturyzacji zatrudnienia oraz uprawnień pracowników związanych z tymi procesami, zawartym 21 grudnia 2010 r. pomiędzy Bumarem a związkami zawodowymi,
- sporządzono dokumentację potwierdzającą sposób wyliczenia odpraw i rekompensat (odszkodowań).

¹²⁵ Zmienionych wniosków o dofinansowanie, zaktualizowanych harmonogramów i biznesplanów z maja 2013 r., czerwca 2013 r. i października 2013 r. obejmujących Wóz Wsparcia Bezpośredniego.

¹²⁶ Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

¹²⁷ Jw.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonej nieprawidłowości, działalność jednostki w badanych zakresie.

8. Zgodność realizacji projektów z harmonogramem

Opis stanu
faktycznego

8.1. Projekt SK-1 Pluton

Harmonogram realizacji projektu SK-1 Pluton, zatwierdzony uchwałą Nr 52/II/2011 Zarządu Spółki z 18 listopada 2011 r.¹²⁸, zakładał wykonanie projektu (obejmującego 14 zadań) w terminie do 31 października 2012 r. Realizacja zad. nr 14 została zakończona 7 listopada 2013 r., tj. ponad rok później od zakładanego terminu. Według stanu na 3 marca 2014 r., tj. na dzień zakończenia kontroli NIK, realizacja projektu SK-1 Pluton, obejmująca również zad. nr 15 „Wprowadzenie korekt na bazie uwag z badań systemu oraz ustabilizowanie wersji oprogramowania” (finansowane ze środków własnych Spółki, zaakceptowane przez Komitet Sterujący), nie została zakończona.

(dowód: akta kontroli str. 1423, 1460-1462, 1709-1710, 1716)

W dniu 4 listopada 2013 r. symulator SK-1 Pluton (moduł bojowy – 3 szt., moduł kierowcy – 3 szt. i moduł instruktora -1 szt.) został [...] przekazany¹³⁰ do Wyższej Szkoły Oficerskiej Wojsk Lądowych we Wrocławiu¹³¹, w celu wspólnego prowadzenia analiz oprogramowania. WSOWL zobowiązała się do przeprowadzenia analiz i badania rynku w celu rozeznania zapotrzebowania na usługi szkoleniowe z wykorzystaniem symulatora SK-1 Pluton. Wynik przeprowadzonych analiz miał zostać przekazany Spółce w postaci pisemnego dokumentu. Pozostałe moduły (bojowy – 1szt. i kierowcy – 1 szt.) znajdowały się w Spółce.

(dowód: akta kontroli str. 1717-1722, 1727-1729, 1788, 1791, 1797-1798)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Realizacja poszczególnych zadań w ramach projektu SK-1 Pluton odbyła się z opóźnieniami w stosunku do terminów założonych w Harmonogramie realizacji, wynoszącymi od 2 do 13 miesięcy.¹³²

(dowód: akta kontroli str. 1423, 1460-1462, 1709-1710, 1729-1759, 1836)

Pismem z 22 października 2012 r. ¹³³ Zarząd Spółki zwrócił się do Bumar z prośbą o przesunięcie terminu zakończenia realizacji projektu SK-1 Pluton (aneksowanie umowy) z 31 października 2012 r. na 28 lutego 2013 r. Uzasadniając konieczność przedłużenia

¹²⁸ Zwanym dalej „Harmonogramem realizacji”.

¹²⁹ Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

¹³⁰ Na podstawie aneksu nr 1 z 7 czerwca 2013 r. i aneksu nr 2 z 4 listopada 2013 r. do umowy Nr 3/NB/O/2008 z 22 lutego 2008 r.

¹³¹ Zwanej dalej „WSOWL”.

¹³² Zad. 1a „Opracowanie projektu koncepcyjnego” - 2 miesiące opóźnienia, zad. 1b „Opracowanie analizy techniczno-ekonomicznej” - 2 miesiące, zad. 1c „Opracowanie ZTT” - 1,5 miesiąca, zad. 2 „Opracowanie dokumentacji konstrukcyjnej prototypu” - 6 miesięcy, zad. 3 „Opracowanie wymagań na montaż i odbiór prototypu” - 2 miesiące, zad. 4 „Opracowanie programu badań zakładowych oraz kwalifikacyjnych” - 15 miesięcy, zad. 5 Zakupy materiałów i elementów kooperacyjnych - 7 miesięcy, zad. 6 „Wykonanie elementów i montaż 4 kompletów modułów kierowcy i bojowych” - 7 miesięcy, zad. 7 „Wykonanie elementów i montaż modułu instruktora” - 4 miesiące, zad. 8 „Wykonanie, podłączenie i sprawdzenie instalacji elektrycznej i ethernetowej prototypu” - 7 miesięcy, zad. 9 „Wykonanie oprogramowania specjalistycznego i instalacji w modułach (bojowych, kierowcy)” - 9,5 miesiąca, zad. 10 „Integracja systemów informatycznych w ramach modułu instruktora” - 7 miesięcy, zad. 11 „Badania zakładowe” - 8 miesięcy, zad. 12 „Wprowadzenie zmian i uzupełnień w prototypie” - 10,5 miesiąca, zad. 13 „Badania kwalifikacyjne” - 13 miesięcy, zad. 14 „Opracowanie dokumentacji do partii próbnej symulatora” - 12 miesięcy.

¹³³ OBRUM/GP/288/2012.

okresu wykonania projektu Zarząd Spółki podał następujące przyczyny opóźnień w dotychczasowej realizacji:

- nieopracowanie przez MON Założeń Taktyczno-Technicznych, co skutkowało niemożliwością pełnego wykonania i zakończenia przez Spółkę w założonych terminach tych etapów pracy, które obejmowały wykonanie badań zakładowych i kwalifikacyjnych;
- konieczność zmodyfikowania konstrukcji symulatora w celu zwiększenia jego funkcjonalności,
- problemy we współpracy z dotychczasowym podwykonawcą oprogramowania symulatora, co skutkowało samodzielnym wykonaniem oprogramowania przez nowo utworzoną sekcję Symulatorów i Trenażerów.

W odpowiedzi¹³⁴ z 15 listopada 2012 r. na powyższe pismo Bumar poinformował, iż zgodnie z zapisami umowy w sprawie wsparcia zmiana zakresu zadań w odniesieniu do przedstawionych we wniosku nie jest możliwa, chyba że za pisemną zgodą Ministra Skarbu Państwa. Jednocześnie w ww. piśmie podano, że „(...) Bumar sp. z o.o. przyjmuje wniosek OBRUM sp. z o.o. o przedłużenie okresu realizacji projektu SK-1 Pluton, a wnioskowana zmiana harmonogramu zostanie ujęta w Aneksie nr 2 do Umowy¹³⁵, którego złożenia do Ministra Skarbu Państwa planowane jest w pierwszym kwartale 2013 r. (...)”.

(dowód: akta kontroli str. 1837-1840)

Aneks nr 1 do Umowy, podpisanym 19 grudnia 2012 r., przesunięty został do 31 grudnia 2012 r. termin przekazania Spółce, przez Inwestora, drugiej transzy środków wsparcia oraz wprowadzony został do Umowy zapis, iż środki pochodzące z drugiego etapu (drugiej transzy) zostaną przeznaczone na finansowanie zadań realizowanych w III i IV kwartale 2012 r. oraz I i II kwartale 2013 r. Prezes Zarządu Spółki wyjaśnił, iż przyczyną powyższej zmiany w Umowie było nieotrzymanie od MSP przez Bumar drugiej transzy środków na realizację projektu SK-1 Pluton. Zatem za zgodą obu stron, tj. Spółki i Bumar, wprowadzono ww. zmiany do Umowy. Aneks nr 1 nie wprowadził do Umowy zmiany terminu realizacji projektu SK-1 Pluton. Terminy spłaty pożyczki otrzymanej od Bumar na realizację projektu SK-1 Pluton zostały wydłużone: pierwszej transzy – do 30 września 2013 r.¹³⁶, następnie do 31 marca 2014 r.¹³⁷, drugiej transzy – do 31 marca 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 1378-1382, 1405-1410, 1420-142, 1460-1462, 1709-1710, 1729-1759)

Pismem z 13 lutego 2013 r.¹³⁸ Zarząd Spółki zwrócił się o wydłużenie terminu zakończenia realizacji projektu SK-1 Pluton do 30 czerwca 2013 r., ponownie uzasadniając konieczność przedłużenia okresu realizacji projektu brakiem opracowania przez MON Założeń Taktyczno-Technicznych. W odpowiedzi¹³⁹ Bumar poinformował, że jego Komitet Inwestycyjny przychylił się do prośby o przedłużenie okresu realizacji projektu SK-1 Pluton oraz, że: „(...) formalne zawarcie aneksów do Umów Inwestycyjnych, wprowadzających stosowne zmiany będzie możliwe dopiero po zawarciu Aneksu nr 2 pomiędzy Bumar sp. z o.o. a Ministrem Skarbu Państwa, (...) (do tego czasu sprawozdawczość miesięczna i kwartalna winna odnosić się do aktualnie obowiązujących harmonogramów)”.

(dowód: akta kontroli str. 278, 1841-1843)

Pismem z 13 czerwca 2013 r.¹⁴⁰ Spółka zwróciła się do Bumar o rozszerzenie zakresu projektu SK-1 Pluton o zad. 15, wydłużenie terminu realizacji projektu do 31 grudnia 2013 r. oraz o zwiększenie nakładów na dokapitalizowanie na realizację projektu do kwoty [...] ¹⁴¹.

¹³⁴ Pismo L. Dz. RR-0172/222/12/IJ.

¹³⁵ W sprawie wsparcia.

¹³⁶ Aneks Nr 1 do umowy pożyczki Nr 297/11/V z 23 grudnia 2011 r., zawarty 31 stycznia 2013 r.

¹³⁷ Aneks Nr 2 do ww. umowy, zawarty 20 października 2013 r.

¹³⁸ OBRUM/GP/33/2013.

¹³⁹ Pismo L. Dz. T-0172/51/13/IJ z 25 lutego 2013 r.

¹⁴⁰ OBRUM/GP/111/2013.

¹⁴¹ Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia

Następnie, pismem z 31 grudnia 2013 r.¹⁴², Spółka zwróciła się do Bumar o wyrażenie zgody na wydłużenie terminu realizacji projektu SK-1 Pluton do 31 marca 2014 r., jako przyczynę niezakończenia projektu podając brak aneksu nr 2 do umowy inwestycyjnej, którego projekt zawiera w zmienionym harmonogramie zad. 15. W odpowiedzi na powyższe pismo Bumar poinformował, że: „(...) Polski Holding Obronny sp. z o.o. wyraża zgodę na wydłużenie terminu realizacji projektu SK-1 Pluton do dnia 31.03.2014 r. w celu dokończenia zadania nr 15 (...), pod warunkiem podpisania Aneksu nr 2 do „Umowy w sprawie wsparcia nie będącego pomocą publiczną”.

(dowód: akta kontroli str. 1797-1798, 1846-1848)

Przyczyny wystąpienia opóźnienia w realizacji projektu SK-1 Pluton:

- 1) opracowany projekt koncepcyjny (zad. 1a) uległ częściowej zmianie w związku z zebraniem dodatkowych informacji dotyczących zwiększenia funkcjonalności wyrobu; Wymagało to przeprowadzenia dodatkowych analiz, które pozwoliły na określenie możliwości wprowadzenia zmian w symulatorze; Decyzja o zatwierdzeniu zmian została zatwierdzona przez Komitet Sterujący,
- 2) zmiany w koncepcji wyrobu wymagały przeprowadzenia zmian w dokumentacji konstrukcyjnej symulatora (zad. 2) w celu zwiększenia jego funkcjonalności (decyzja zatwierdzona przez Komitet Sterujący),
- 3) przekazanie Spółce przez Bumar środków finansowych w ramach drugiej transzy pożyczki [...] ¹⁴³osiem miesięcy po terminie przewidzianym w umowie inwestycyjnej, tj. 21 grudnia 2012 r.,
- 4) brak możliwości przeprowadzenia badań kwalifikacyjnych (zad. 13 „Badania kwalifikacyjne¹⁴⁴”), ze względu na niezaopiniowanie przez MON przekazanego mu projektu ZTT; Spółka występowała w kwietniu 2012 r., za pośrednictwem Bumar, do MON w sprawie zatwierdzenia bądź zaopiniowania projektu ZTT. MON nie poinformowało Spółki o wyniku opinii. W konsekwencji Spółka dwukrotnie występowała do Bumar o zmianę badań kwalifikacyjnych na badania zakładowe rozszerzone, których zakres pozostawał bez zmian, ale nie był już wymagany udział przedstawicieli MON. Po uzyskaniu zgody Bumar na powyższe¹⁴⁵ Spółka przeprowadziła realizację rozszerzonych badań zakładowych przy udziale specjalistów z WSOWL oraz Wojskowej Akademii Technicznej z Warszawy, w wyniku których zostało sporządzone w czerwcu 2013 r. sprawozdanie z ich przebiegu. Na spotkaniu Komitetu Sterującego 25 czerwca 2013 r. został omówiony przebieg oraz wynik badań, po zapoznaniu z którym Komitet Sterujący podjął decyzję o konieczności wydłużenia terminu realizacji projektu,
- 5) konieczność wprowadzenia modyfikacji w oprogramowaniu bazowym (VBS 2) symulatora SK-1 Pluton, za pośrednictwem producenta tego oprogramowania,
- 6) przejęcie przez Spółkę kompetencji w zakresie wykonania oprogramowania symulatora SK-1 Pluton z powodu trudności we współpracy z dotychczasowym podwykonawcą oprogramowania dla Spółki¹⁴⁶; Spółka zatrudniła własny zespół programistów, odpowiedzialny za opracowanie oprogramowania modułu kierowcy, instruktora i operatora; Realizacja oprogramowania w zakresie modułu bojowego została zlecona Wojskowej Akademii Technicznej.

25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

¹⁴² OBRUM/GP/289/2013.

¹⁴³ Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

¹⁴⁴ Badania kwalifikacyjne (państwowe) przeprowadzane są przez komisję powołaną przez MON, zgodnie z Normą Obronną NO-06-A 105 zatwierdzoną decyzją Nr 99/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 13 kwietnia 2005 r. (Dz. Urz. MON nr 7, poz. 55).

¹⁴⁵ Z zastrzeżeniem, o którym mowa w przytaczanym fragmencie pisma L. Dz. T-0172/51/13/IJ z 25 lutego 2013 r.

¹⁴⁶ Trinity Interactive.

(dowód: akta kontroli str. 1373, 1425, 1441-1443, 1460-1461, 1492, 1499-1500, 1510-1512, 1518-1519, 1522, 1524, 1526, 1529-1530, 1536-1539, 1548-1552, 1560-1563, 1579, 1750, 1767, 1769-1770, 1777-1780, 1783, 1785-1788, 1799-1802, 1837-1839, 1843-1844)

Zgodnie z § 18 ust. 1 i ust. 3 pkt 5 i 10 zarządzenia Nr 3/2012 Prezesa Zarządu Spółki z dnia 15 czerwca 2012 r. w sprawie Regulaminu Zarządzania Projektami w OBRUM sp. z o.o.¹⁴⁷ realizacją Projektu¹⁴⁸ bezpośrednio zarządza Kierownik Projektu¹⁴⁹.

W ramach swoich kompetencji Kierownik Projektu w szczególności:

- nadzoruje etapy realizacji projektu zgodnie z harmonogramem oraz rozlicza realizację projektu,
- na bieżąco monitoruje realizację zadań i celów projektu przez Zespół Projektowy¹⁵⁰, w tym przestrzeganie harmonogramu prac i budżetu oraz założonych parametrów finansowych.

(dowód: akta kontroli str. 241, 244, 250-251)

W sprawie sposobu monitorowania realizacji zadań i celów projektu SK-1 Pluton, w tym przestrzegania harmonogramu prac i budżetu oraz założonych parametrów finansowych Kierownik Projektu SK-1 Pluton wyjaśnił: „W ramach ww. projektu został powołany Zespół Projektowy, którego działania były nadzorowane pośrednio lub bezpośrednio przeze mnie. W poszczególnych etapach realizacji projektu członkowie zespołu spotykali się ze mną jako kierownikiem projektu i omawiali realizację poszczególnych zadań. Ponadto zagadnienia związane z realizacją projektu były omawiane przeze mnie na spotkaniach z Komitetem Sterującym. Weryfikowałem i monitorowałem działania pracowników zajmujących się realizacją projektu, poprzez sprawdzanie wykonywanych przez nich czynności. Na przykład: wykonanie dokumentacji konstrukcyjnej zostało przydzielone pracownikom specjalizującym się w danym zakresie i osoby te miały obowiązek składać mi ustne i mailowe raporty (raz lub dwa razy w tygodniu) na temat postępu prac. Ponadto sporządzałem sprawozdania okresowe (miesięczne, kwartalne i roczne) z realizacji projektu, które były przekazywane do: Przewodniczącego Komitetu Sterującego, Zespołu Monitorującego oraz Zarządu Spółki.”

W sprawie wystąpienia opóźnień w realizacji projektu SK -1 Pluton Kierownik Projektu wyjaśnił, że realizacja zadań 1a, 1b oraz 1c została opóźniona, ponieważ OBRUM był w trakcie pozyskiwania dodatkowych informacji od dotychczasowego użytkownika symulatora SK-1¹⁵¹, które zostały uwzględnione w dokumentach związanych z realizacją ww. zadań. „Jeżeli chodzi o zad 2 (...) zakładaliśmy we wniosku złożonym do Bumar wykorzystanie doświadczeń z realizacji poprzedniego symulatora SK-1. W okresie od złożenia wniosku do realizacji zad. 2 OBRUM uzyskało nową wiedzę w zakresie zwiększenia funkcjonalności symulatora, która pochodziła bezpośrednio od użytkownika symulatora SK-1. W związku z powyższym przedstawiłem na Komitecie Sterującym wniosek o zwiększenie zakresu funkcjonalności symulatora, co było bezpośrednio związane z koniecznością modyfikacji samej konstrukcji symulatora, a zatem dokumentacji konstrukcyjnej. Jako przyczynę opóźnienia w realizacji zad. 4 i 13 Kierownik Projektu podał niezapiniowanie przez MON Założeń Taktyczno-Technicznych.

(...) Odnosnie realizacji zad. 9 i 10 (...) OBRUM podjęło decyzję, co zostało omówione na Komitecie Sterującym, o realizacji oprogramowania w ramach swojej struktury (...) przy współpracy z WAT. Pierwotnie planowano wykonanie oprogramowania przez firmę zewnętrzną. W związku z brakiem porozumienia z firmą zewnętrzną podjęto alternatywne

¹⁴⁷ Zwany dalej „Regulaminem Zarządzania Projektami”.

¹⁴⁸ Proces, przedsięwzięcie lub zadanie zmierzające do osiągnięcia celu (handlowego, organizacyjnego, badawczo-rozwojowego itp.) w sposób zaplanowany w ustalonym terminie oraz przy określonym budżecie – definicja zawarta w Regulaminie Zarządzania Projektami.

¹⁴⁹ Osoba organizująca pracę Zespołu Projektowego, posiadająca obowiązki, odpowiedzialność i uprawnienia określone w Regulaminie Zarządzania Projektami – definicja zawarta w Regulaminie Zarządzania Projektami.

¹⁵⁰ Doraźna jednostka organizacyjna utworzona w czasie trwania Projektu; to zespół pracowników Spółki przewidzianych do czynnego udziału w Projekcie, a także pracowników spółek Grupy Bumar oraz partnerów spoza Grupy Bumar.

¹⁵¹ Chodzi o poprzednią wersję symulatora, opracowaną przez Spółkę, ale nie w wersji plutonowej.

rozwiązanie, wypracowane w trakcie realizacji projektu. Zaistniała zatem konieczność zatrudnienia programistów do opracowania oprogramowania symulatora SK-1 Pluton. Wpłynęło to na termin realizacji tego zadania. Podczas realizacji projektu opracowanie oprogramowania było uzależnione od producenta oprogramowania bazowego VBS 2, który na wniosek OBRUM dokonywał koniecznych korekt, pozwalających na uzyskanie zakładanej funkcjonalności. Utrudnienia w realizacji projektu SK-1 Pluton spowodowało również opóźnienie w przekazaniu przez Bumar środków finansowych w ramach II transzy zagwarantowanych w umowie inwestycyjnej Nr 296/11/V. (...)

(dowód: akta kontroli str. 1816-1818)

Prezes Zarządu Spółki wyjaśnił, że: „(...) w czerwcu 2013 roku został przez OBRUM sp. z o.o. kolejny raz złożony zaktualizowany biznesplan wyrobu SK-1 Pluton, który został przyjęty przez PHO sp. z o.o. i był wymagany do aneksowania umowy inwestycyjnej, w ramach której realizowany jest projekt. Ponadto został złożony wniosek o zwiększenie zakresu umowy poprzez wprowadzenie nowego zadania nr 15 do realizacji i zwiększenie budżetu projektu. Zmiany te zostały także ujęte w biznesplanie z czerwca 2013 roku. Zadanie zostało wprowadzone do projektu i jest obecnie realizowane. Niestety do dnia dzisiejszego Spółka, mimo wielokrotnych zapewnień naszego inwestora PHO sp. z o.o., nie uzyskała potwierdzenia tego stanu rzeczy w postaci aneksu do umowy”.

(dowód: akta kontroli str. 1716)

8.2. Projekt BWP

Opis stanu
faktycznego

Realizacja projektu została podzielona na 8 etapów¹⁵² (bez wskazania terminów dla etapu I – Demonstrator i etapu III – Partia próbna + badanie klienta) oraz 19 zadań¹⁵³, z terminem 30 listopada 2014 r. dla wykonania ostatniego z nich (opracowanie dokumentacji konstrukcyjnej dla partii próbnej).

(dowód: akta kontroli str. 425-427)

Wg stanu na 31 grudnia 2013 r. kwota poniesionych i rozliczonych w ramach umów z PHO wydatków (na podstawie sprawozdania za 2013 r.) wyniosła [...] ¹⁵⁴¹⁵⁵, z czego:

- Zadanie 1 – opracowanie Studium Wykonalności – [...] ¹⁵⁶,

¹⁵² Etap I – demonstrator, etap IIA - opracowanie projektu koncepcyjnego z analizą techniczno-ekonomiczną (termin do 12 lipca 2012 r.), etap IIB – opracowanie dokumentacji konstrukcyjnej prototypu platformy podwozia i integracji z wybraną wieżą (do 31 maja 2012 r.), etap IIC wykonanie prototypu (do 31 października 2013 r.), etap IID integracja systemów wieży z podwoziem, badania zakładowe i wprowadzenie zmian i uzupełnień (do 31 stycznia 2014 r.), etap IIE – badania kwalifikacyjne BWP (do 31 sierpnia 2014 r.), etap IIF – opracowanie dokumentacji konstrukcyjnej dla partii próbnej (do 30 listopada 2014 r.), etap III – partia próbna + badania klienta.

¹⁵³ Wg harmonogramu załączonego do wniosku z 27 października 2011 r.: (1) opracowanie studium wykonalności (termin do 31 marca 2012 r.), (2) opracowanie projektu ZTT (do 30 czerwca 2012), (3) opracowanie projektu koncepcyjnego z analizą techniczno-ekonomiczną (do 30 czerwca 2012 r.), (4) opracowanie dokumentacji konstrukcyjnej korpusu (do 31 grudnia 2012 r.), (5) opracowanie dokumentacji konstrukcyjnej układu jezdnego (do 28 lutego 2013 r.), (6) opracowanie dokumentacji konstrukcyjnej układu napędowego (do 31 maja 2013 r.), (7) opracowanie dokumentacji konstrukcyjnej na pozostałe wyposażenie (do 30 kwietnia 2013 r.), (8) opracowanie dokumentacji na integrację podwozia z wybraną wieżą (do 31 maja 2013 r.), (9) wykonanie korpusu (do 31 maja 2013 r.), (10) montaż układu jezdnego (do 31 lipca 2013 r.), (11) montaż przedziału silnikowego (do 31 sierpnia 2013 r.), (12) montaż przedziału załogi (do 31 października 2013 r.), (13) montaż pozostałego wyposażenia (do 31 października 2013 r.), (14) Dostawa wieży (do 31 lipca 2013 r.), (15) integracja i uruchomienie systemów wieży z podwoziem (do 31 października 2013 r.), (16) badania wstępne BWP (do 31 grudnia 2013 r.), (17) wprowadzenie zmian i uzupełnień BWP (do 31 stycznia 2014 r.), (18) badania kwalifikacyjne (do 31 sierpnia 2014 r.), (19) opracowanie dokumentacji konstrukcyjnej dla partii próbnej BWP (do 30 listopada 2014 r.).

¹⁵⁴ Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

¹⁵⁵ Usługi obce, zakup środków trwałych, zakup materiałów, zakup wartości niematerialnych i prawnych, inne koszty kwalifikowalne, wynagrodzenia.

- Zadanie 2 – opracowanie projektu ZTT - [...] ¹⁵⁷,
- Zadanie 3 – opracowanie projektu koncepcyjnego z analizą techniczno-ekonomiczną – [...] ¹⁵⁸,
- Zadanie 4 – opracowanie dokumentacji konstrukcyjnej na korpus – [...] ¹⁵⁹,
- Zadanie 9 – wykonanie korpusu – [...] ¹⁶⁰.

(dowód: akta kontroli str. 778-781)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Realizacja projektu BWP odbywała się niezgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik do wniosku o dofinansowanie z 27 października 2011 r.

Do końca 2013 r. przewidziano do realizacji 16 zadań z 19 objętych harmonogramem. W latach 2011-2012 zrealizowano w całości zadanie 1 (opracowanie studium wykonalności dla BWP). W 2013 r., po wznowieniu realizacji projektu BWP na nowych warunkach wymaganych przez Bumar ¹⁶¹, wykonano częściowo zadania: nr 2 (opracowanie projektu ZTT), nr 3 (opracowanie projektu koncepcyjnego z analizą techniczno-ekonomiczną), nr 4 (opracowanie dokumentacji konstrukcyjnej na korpus) i nr 9 (wykonanie korpusu). Jednocześnie nie zmieniono umowy inwestycyjnej, z powodu niezawarcia aneksu nr 2 do umowy o wsparcie zawartej pomiędzy Bumarem a Ministrem Skarbu Państwa, zawierającego zamianę projektu z BWP na Wóz Wsparcia Bezpośredniego.

Przyczyną realizacji projektu BWP niezgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik do wniosku o dofinansowanie z 27 października 2011 r., było jego zawieszenie przez Bumar w 2012 r., a następnie po wznowieniu w 2013 r. - wskazanie realizacji innego projektu niż określony we wniosku o dofinansowanie będącym załącznikiem do umowy inwestycyjnej nr 295/11/V z 23 grudnia 2011 r., co zostało opisane w pkt 1 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

(dowód: akta kontroli str. 425-427)

Na zrealizowanie w ramach zadania 9 (wykonanie korpusu) ¹⁶², modelu koncepcyjnego [...] ¹⁶³ i wirtualnego konfiguratora wyposażenia [...] ¹⁶⁴, po wznowieniu finansowania projektu BWP, zgodę udzielił Komitet Inwestycyjny uchwałą nr 11/2013 z 21 czerwca 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 913)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność jednostki w badanym zakresie, pomimo opóźnień w realizacji harmonogramów projektów BWP i SK-1 Pluton, których przyczyny zostały opisane powyżej.

9. Osiągnięcie celów określonych w Biznesplanie z października 2011 r.

Opis stanu
faktycznego

Na dzień 3 marca 2014 r. (tj. zakończenia czynności kontrolnych NIK) projekt SK-1 Pluton nie został wdrożony (był na etapie wprowadzania korekt na bazie uwag z badań systemu

¹⁵⁶ Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

¹⁵⁷ Jw.

¹⁵⁸ Jw.

¹⁵⁹ Jw.

¹⁶⁰ Jw.

¹⁶¹ Co zostało opisane w pkt 1 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

¹⁶² Wg harmonogramu stanowiącego załącznik do wniosku o dofinansowanie z 27 października 2011 r. zadanie 9 obejmowało wykonanie korpusu natomiast w uchwale Komitetu Inwestycyjnego Bumaru dla zadania 9 użyto opisu - *wykonanie prototypu*, który to opis dotyczył całego etapu IIC składającego się z zadań 9-13.

¹⁶³ Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

¹⁶⁴ Jw.

oraz stabilizowania wersji oprogramowania), natomiast projekt BWP był w dalszym ciągu realizowany, pod warunkami określonymi przez Bumar po jego wznowieniu w 2013 r., co zostało opisane w pkt 1 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

W ocenie NIK, na obecnym etapie zaawansowania projektów SK-1 Pluton i BWP, nie jest możliwe ustalenie ich wymiernych efektów, które będzie można określić dopiero po ich zakończeniu i wdrożeniu lub uzyskaniu informacji dotyczących możliwych warunków sprzedaży rezultatów tych projektów.

W Biznesplanie z października 2013 r. Spółka założyła sprzedaż:

- [...] ¹⁶⁵symulatorów SK-1 Pluton w latach 2014-2016 za kwotę [...] ¹⁶⁶każdy, co jest związane z uruchomieniem przez MON programu operacyjnego „Symulatory i trenażery”,
- licencji na Wóz Wsparcia Bezpośredniego w latach 2018-2019 za kwotę [...] ¹⁶⁷. Sprzedaż wyrobu w ilości po [...] ¹⁶⁸ w 2018 i 2019 r. ma być realizowana przez ZM „Bumar-Łabędy” S.A. Założenie to opiera się ¹⁶⁹ na fakcie uruchomienia przez MON programu pancernego, którego częścią jest pozyskanie platformy ciężkiej w wersji Wozu Wsparcia Bezpośredniego / Nowego Czołgu Podstawowego.

(dowód: akta kontroli str. 625-630, 653-655)

W programie wieloletnim „Priorytetowe zadania modernizacji technicznej sił zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej w ramach programów operacyjnych” przyjętym uchwałą Nr 164 Rady Ministrów z dnia 17 września 2013 r. ¹⁷⁰ wymienione zostały, m.in. zadania operacyjne:

- zadanie 4 - „Modernizacja Wojsk Pancernych i Zmechanizowanych – osiągnięcie zdolności operacyjnej pododdziałów i oddziałów zmechanizowanych do prowadzenia działań w zmieniającym się środowisku pola walki. Celem programu jest zastąpienie w pierwszej kolejności wysłużonych i wyeksploatowanych wozów bojowych BWP-1 i czołgów rodziny T-72 nowymi opancerzonymi wozami bojowymi zbudowanymi w oparciu o uniwersalną modułową platformę gąsienicową (UMPG), która będzie również bazą dla gamy pojazdów specjalistycznych. Koszt programu do 2022 r. wynosi ok. 8 648,2 mln zł”,
- zadanie 9 – „Symulatory i trenażery” – ukierunkowanie na poprawę efektywności i profesjonalizację systemu szkolenia. W ramach programu operacyjnego zostaną pozyskane, m.in.: symulatory taktyczne pola walki, symulatory i trenażery strzelających, (...) oraz szkolenia personelu technicznego (...). Koszt programu do 2022 r. wynosi 1 052,1 mln zł (w latach 2014-2016 – 701,1 mln zł).

10. Wpływ realizacji badanych projektów na wyniki ekonomiczno-finansowe Spółki

Opis stanu faktycznego

Na koniec 2013 r. wartość aktywów Spółki wyniosła 96 176 tys. zł, wobec 30 285,1 tys. zł w 2010 r., w tym:

- wartość majątku trwałego wzrosła o 32 027,9 tys. zł, a majątku obrotowego o 33 863,0 tys. zł (w tym środków pieniężnych o 32 512,9 tys. zł), co było spowodowane wpływem środków pożyczek na projekty,
- kwota zobowiązań ogółem ¹⁷¹ wzrosła o 38 580,4 tys. zł, w tym krótkoterminowych o 17 688,5 tys. zł (otrzymane pożyczki na realizację projektów).

(dowód: akta kontroli str. 18, 1808)

¹⁶⁵ Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

¹⁶⁶ Jw.

¹⁶⁷ Jw.

¹⁶⁸ Jw.

¹⁶⁹ Zgodnie z zapisem w Biznesplanie z października 2013 r.

¹⁷⁰ Dz. Urz. Monitor Polski z 4 października 2013 r., poz. 796.

¹⁷¹ Obejmująca: zobowiązania, rezerwy, rozliczenia międzyokresowe.

W okresie objętym kontrolą nastąpił spadek przychodów ze sprzedaży z kwoty 41 804,6 tys. zł w 2010 r. do 28 524,1 tys. zł w 2013 r., a zysk netto wynoszący za 2010 r. 2 364,4 tys. zł zmniejszył się do poziomu 549 tys. zł w 2013 r. (za 2011 r. poniesiono stratę w wysokości 1 196,6 tys. zł, a za 2012 zysk 712,8 tys. zł).

Wyjaśniając przyczyny spadku przychodów ze sprzedaży Prezes Zarządu Spółki podał m.in.: „Był ekonomiczny, rynkowy i finansowy OBRUM uzależniony jest od pozyskiwania zleceń na prace o charakterze badawczo-rozwojowym od podmiotów zewnętrznych, a w szczególności MON. Sprzedaż specjalna w poszczególnych latach w większości (ponad 80%) niezależnie od kontrahenta, z którym zawarta była umowa (HSW, Bumar Elektronika, WZM) kierowana była docelowo do MON i wszystkie decyzje o ograniczeniu budżetowania przemysłu zbrojeniowego w danym roku miały odbicie w sprzedaży OBRUM”.

(dowód: akta kontroli str. 18, 1806-1807)

Spółka zrealizowała projekt PDO (w dwóch transzach w 2011 r. i 2012 r.), w ramach którego odeszły (za porozumieniem stron) [...] ¹⁷² osoby, uzyskując ograniczenie zatrudnienia na koniec 2013 r. do 178 osób przy 208 osobach wg stanu na 31 grudnia 2010 r., tj. przed realizacją projektu PDO. Wzrosły jednak koszty wynagrodzeń (z 8 473 tys. zł na 31 grudnia 2010 r. do 9 176 tys. zł na 31 grudnia 2013 r.), co Prezes Zarządu Spółki wyjaśnił zwiększeniem zatrudnienia szczególnie kadry inżynierskiej, a więc specjalistów o wyższych wymaganiach finansowych, wynikającym z zaplanowania na najbliższych 10 lat i realizowania projektów badawczo-rozwojowych finansowanych z NCBiR.

(dowód: akta kontroli str. 1280)

Wyjaśniając spadek osiąganych wyników finansowych w latach 2010-2013 w kontekście otrzymywania środków wsparcia dla projektów SK-1 Pluton, BWP i PDO, Prezes Zarządu Spółki podał: „Ze wsparcia pokrywany jest techniczny koszt wytworzenia projektów w tym koszty bezpośrednie i pośrednie wynagrodzeń oraz koszty wydziałowe, aktywowane w rozliczeniach międzyokresowych kosztów. Mniejszy przychód ze sprzedaży generuje niższą marżę co przy stałym poziomie kosztów sprzedaży i ogólnego zarządu wpływa na zmniejszenie wyniku finansowego. Brak wsparcia z MSP spowodowałby, że niewykorzystane byłyby posiadane zdolności produkcyjne a ich koszty obciążłyby wynik finansowy generując stratę finansową”.

(dowód: akta kontroli str. 1807-1808)

W planie finansowym przedstawionym w biznesplanie z października 2011 r. (przedłożonym wraz z wnioskiem o dofinansowanie projektów z 27 października 2011 r.), w ramach efektów finansowych projektów badawczo-rozwojowych, tj.: SK-1 Pluton i BWP, założono:

- sprzedaż [...] ¹⁷³ SK-1 Pluton o wartości [...] ¹⁷⁴ każda,
- sprzedaż producentowi wyrobu BWP know-how stanowiącego [...] ¹⁷⁵ kosztów,
- pozostałe [...] ¹⁷⁶ aktywowane w wartościach niematerialnych i prawnych, rozliczane w rachunku zysków i strat jako amortyzacja,
- wypłata dywidendy od 2016 r. w wysokości 100% wyniku netto roku poprzedniego.

Założono również, że rozpoczęte i zaawansowane programy rozwojowe w Ośrodku muszą w najbliższych 2-3 latach zakończyć się wdrożeniem i wprowadzeniem produktów na rynek, inaczej OBRUM bezpowrotnie straci szanse i poniesie straty w związku z poniesionymi nakładami przy braku ich życia rynkowego. Jako cel główny wniosku o dofinansowanie

¹⁷² Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

¹⁷³ Jw.

¹⁷⁴ Jw.

¹⁷⁵ Jw.

¹⁷⁶ Ochrona danych na podstawie § 10 ust. 1 pkt 3 zarządzenia Nr 23/2012 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie udostępniania informacji publicznych przez Najwyższą Izbę Kontroli (zmienionego zarządzeniem Nr 43/2013 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 września 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 21/2014 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 25 lutego 2014 r.).

podano stworzenie możliwości realizacji przedsięwzięć zapewniających w perspektywie 5 lat znaczącą trwałą poprawę konkurencyjności techniczno-technologicznej i cenowej uzbrojenia i sprzętu wojskowego (UiSW) produkowanego przez spółki Grupy Bumar, a tym samym stworzenie warunków skutecznego konkurencyjnego o zamówienia na otwierającym się rynku polskim, krajów UE oraz innych.

Dokonano również analiz i ocen wskazujących na ekonomiczną zasadność projektów SK-1 Pluton i BWP, które w okresie do 2018 r. mają generować znaczną nadwyżkę do wykorzystania w dalszym rozwoju Uzbrojenia i Sprzętu Wojskowego, stosownie do oczekiwań Sił Zbrojnych oraz potrzeb zapewnienia interesów obronności i bezpieczeństwa państwa, lub stanowić zwrot z zainwestowanego kapitału w ramach dywidendy należnej Skarbowi Państwa.

(dowód: akta kontroli str. 369, 378, 381-402)

Na dzień 3 marca 2014 r. Spółka nie zakończyła realizacji projektów SK-1 Pluton i BWP, z uwagi na przesunięcia terminów ich realizacji, co zostało opisane w pkt 1 niniejszego wystąpienia. Jak wyjaśnił Prezes Zarządu Spółki: „(...) *Jak najbardziej aktualne są (...) zapisy z Biznesplanu z października 2011 r. dotyczące uzależnienia sytuacji finansowej OBRUM sp. z o.o. od wdrożenia rozpoczętych programów rozwojowych. Jednak przesunięcia terminów realizacji projektów, niezależne od OBRUM sp. z o.o. spowodują, że efekty ekonomiczne i społeczne tych prac nie pozwolą na zwrot poniesionych nakładów w terminie planowanym, to jest do 2018 r., a przedłużą je o około 2 lata.*”

(dowód: akta kontroli str. 1279-1280)

NIK zwraca uwagę, że do 3 marca 2014 r. nie została zatwierdzona zmiana projektu BWP na projekt Wóz Wsparcia Bezpośredniego, proponowana w aneksie nr 2 przez PHO, a więc istnieje ryzyko zwrotu już wydatkowanych środków w 2013 r. w ramach projektu BWP, co nie pozostanie bez wpływu na sytuację ekonomiczną Spółki.

11. Kontrole przeprowadzone w Spółce w zakresie realizacji badanych projektów

Opis stanu faktycznego

W Spółce przeprowadzona została jedna kontrola zewnętrzna w zakresie realizacji projektów objętych wsparciem nie będącym pomocą publiczną. W 2013 r. Deloitte Polska sp. z o.o. zbadała, na podstawie umowy z PHO sp. z o.o., prawidłowość realizacji projektu SK-1 Pluton oraz projektu PDO. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości. Projekty realizowane ze środków MSP były kontrolowane również pośrednio przez biegłych rewidentów w ramach rocznych badań sprawozdań finansowych oraz kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

(dowód: akta kontroli str. 894, 1849, 1851-1852)

12. Kontrola funkcjonalna udzielonego Spółce wsparcia i audyt wewnętrzny

Opis stanu faktycznego

Organizację i tryb przeprowadzania audytu i kontroli wewnętrznej w Spółce określał regulamin będący załącznikiem do zarządzenia nr 6/2010 Prezesa Zarządu-Dyrektora Generalnego OBRUM z 21 czerwca 2010 r. w sprawie Systemu Kontroli Wewnętrznej (SKW) w OBRUM sp. z o.o. Projekty realizowane ze środków MSP nie były bezpośrednio przedmiotem audytu i kontroli wewnętrznej. Kierownik Biura Organizacji, Kadr i Audytu Wewnętrznego wyjaśniła, że: „(...) *Projekty podlegały samokontroli wykonywanej przez pracowników w ramach kontroli pracy własnej oraz kontroli wykonywanej przez pracowników zajmujących stanowiska związane z nadzorem i kontrolą w ramach obowiązków służbowych.*”

(dowód: akta kontroli str. 199-216)

Tryb kontroli dokumentów księgowych w Spółce został określony zarządzeniem Nr 9/2008 Prezesa Zarządu-Dyrektora Generalnego OBRUM z 5 grudnia 2008 r. w sprawie Instrukcji obiegu dokumentów księgowych w OBRUM sp. z o.o.

Wszystkie dowody księgowe zbadane przez kontrolerów NIK (w ramach przyjętej do kontroli próby) dotyczące realizacji projektów SK-1 Pluton i BWP były sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności, co zostało potwierdzone na tych dokumentach przez osoby odpowiedzialne za te czynności. Na wszystkich dowodach oznaczono fakt ich rozliczenia z dofinansowania, podając

nr umowy inwestycyjnej i wskazując zadanie, którego dotyczył wydatek oraz złożony był podpis osoby odpowiedzialnej. Do faktur załączono dokumenty potwierdzające dostarczenie usług lub środków trwałych.

(dowód: akta kontroli str. 217-229, 919-1206, 1699-1708)

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁷⁷, wnosi o uzupełnienie składu Komitetu Sterującego dla projektu BWP.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

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

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK, proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Katowicach, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonaniu wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Katowice, dnia 1 kwietnia 2014 r.

**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach**

**Kontrolerzy:
Anna Loppe
główny specjalista kontroli państwowej**

**Mariusz Krynke
główny specjalista kontroli państwowej**

¹⁷⁷ Dz. U. z 2012 r., poz. 82, ze zm., zwanej dalej ustawą o NIK.