

Warszawa, dnia 1 lutego 2009 r.



**Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli  
Jacek Kościelniak**

Nr kontroli: P/08/088

KOB- 32-41008/08

**Pan**

**Bogdan Klich**

**Minister Obrony Narodowej**

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

*Szanowny Panie Ministrze,*

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup> zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli – Departament Obrony Narodowej i Bezpieczeństwa Wewnętrznego przeprowadziła w Ministerstwie Obrony Narodowej i wybranych jednostkach wojskowych kontrolę planowania zakupów oraz prowadzenia dystrybucji i ewidencji sprzętu komputerowego w okresie od 1 stycznia 2007 r. do 30 września 2008 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli Ministerstwa Obrony Narodowej, podpisanym w dniu 9 grudnia 2008 r. oraz w protokołach kontroli: Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych, Dowództwa Sił Powietrznych, Dowództwa Garnizonu Warszawa, 1 Brygady Logistycznej, Mazowieckiego Oddziału Żandarmerii Wojskowej i 9 Rejonowej Bazy Materiałowej, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Ministrowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia planowanie zakupów, dystrybucję i prowadzenie ewidencji sprzętu komputerowego w Ministerstwie Obrony Narodowej.

W toku kontroli ujawniono brak procedur przydzielania użytkownikom sprzętu komputerowego, niegromadzenie przez zobowiązane do tego instytucje centralne danych ilościowych i jakościowych wspomagających zarządzanie zasobem sprzętowym, brak

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

systemowego powiązania pomiędzy planowaniem zakupów, dystrybucją i ewidencją sprzętu komputerowego, a także zaleganie w magazynach - w skrajnych przypadkach do ponad 12 lat - sprzętu komputerowego i oprogramowania. Stwierdzono również przypadki nierzetelnej ewidencji składników majątkowych.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia i oceny cząstkowe:

### **1. Planowanie zakupu sprzętu komputerowego**

W latach 2007-2008 (do 30 września) zapotrzebowanie na sprzęt komputerowy komórek organizacyjnych MON, zrealizowano w następującej wysokości: komputery stacjonarne - w 74%, notebooki - w 99%, projektory multimedialne - w 76%, skanery - w 39%, urządzenia wielofunkcyjne - w 35%, drukarki - w 76%. Uznaniowy sposób dystrybucji sprzętu komputerowego, bez złożonych zapotrzebowań lub przydzielanie sprzętu w ilości niezgodnej ze złożonym zapotrzebowaniem, w ocenie NIK, skutkowało powstaniem znacznych dysproporcji w wyposażeniu komórek organizacyjnych Ministerstwa Obrony Narodowej oraz świadczy o niewłaściwej organizacji zaopatrzenia w ww. sprzęt.

Zaopatrzenie to nie było zgodne z zapotrzebowaniem użytkowników zarówno w 2007 r. jak i w 2008 r. W 2007 r. 13 komórek organizacyjnych MON (42%) otrzymało, pomimo że nie złożyły zapotrzebowań, 119 szt. sprzętu komputerowego, tj. 46% ogólnej liczby (261 szt.) dostarczonego sprzętu. Natomiast w 2008 r. zapotrzebowań nie złożyło 71% komórek organizacyjnych MON (22 na 31), a otrzymały one 387 szt. sprzętu, tj. 39% ogólnej liczby (991 szt.) przekazanego komórkom organizacyjnym MON. W tym czasie w Ministerstwie Obrony Narodowej utworzono 7 nowych komórek organizacyjnych.

W trakcie kontroli stwierdzono ponadto, że prace nad nowelizacją „Instrukcji organizacji prowadzenia gospodarki materiałowo-technicznej sprzętu i oprogramowania informatycznego w resorcie obrony narodowej” regulującej zasady planowania zakupów i gospodarowania sprzętem komputerowym zostały rozpoczęte przez Departament Informatyki i Telekomunikacji (DIiT) z roczną zwłoką. W dniu 5 listopada 2008 r. nowa instrukcja została przekazana do Biura Prawnego MON z wnioskiem o zatwierdzenie.

Z ustaleń kontroli wynika, iż w dwóch jednostkach wojskowych planowanie i zakupy odbywały się na podstawie potrzeb określonych we własnym zakresie przez te jednostki. W 1 Brygadzie Logistycznej zabezpieczenie w komputery stacjonarne osiągnęło poziom 93%, natomiast w Mazowieckim Oddziale Żandarmerii Wojskowej w Warszawie 73%.

Zgodnie z decyzją Ministra Obrony Narodowej Nr 46/MON z dnia 27 stycznia 2007 r.<sup>2</sup> Departament Informatyki i Telekomunikacji, jako gestor sprzętu informatyki i oprogramowania, powinien ustalać i aktualizować normy należności sprzętu i wyposażenia tabelarycznego oraz naliczeniowego. W trakcie kontroli tj. dopiero po 19 miesiącach od dnia obowiązywania decyzji Nr 46/MON, dyrektor DIiT przekazał dowódcom rodzajów Sił Zbrojnych, Garnizonu Warszawa, Komendantowi Głównemu Żandarmerii Wojskowej oraz szefom: Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych, Inspektoratu Wojskowej Służby Zdrowia, Dowództwa Operacyjnego Sił Zbrojnych projekt „Norm należności sprzętu informatycznego dla typowych komórek organizacyjnych jednostek wojskowych Sił Zbrojnych RP na czas wojny i pokoju”, z prośbą o dostosowanie do potrzeb podległych jednostek.

## **2. Dystrybucja sprzętu komputerowego**

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli dystrybucję sprzętu komputerowego w Ministerstwie Obrony Narodowej i w skontrolowanych jednostkach prowadzono z naruszeniem zasad gospodarności i w sposób niezgodny z planem zakupów. W wyniku przeprowadzonych kontroli ustalono, że ze względu na brak dyspozycji w kontrolowanych jednostkach wojskowych przechowywano nie wydane do użytkowania oprogramowanie i sprzęt komputerowy:

- w 9 Rejonowej Bazie Materiałowej od 1995 r. do dnia 30 czerwca 2008 r. (według stanu na 30 września 2008 r.), był przechowywany przez okres od 3 miesięcy do 12 lat niewykorzystany sprzęt komputerowy i oprogramowanie o wartości, według cen zakupu, 25.761,4 tys. zł;
- w 1 Brygadzie Logistycznej pozostawał sprzęt komputerowy o wartości, wg cen zakupu, 631,2 tys. zł. Do dnia 30 września 2008 r. tj. przez 9 miesięcy nie został on wydany jednostkom wojskowym;
- w 1 Bazie Materiałowo – Technicznej w Toruniu na dzień 30 września 2008 r. od 60 dni, pozostawał nie wydany sprzęt komputerowy o wartości, wg cen zakupu, 842,7 tys. zł.

Łącznie wartość niewydanego do użytkowania sprzętu wyniosła 27.235,3 tys. zł, co stanowiło 243,5% kwoty wydatkowanej w 2007 r. (11.184 tys. zł) przez resort obrony narodowej na zakupy przedmiotowego sprzętu i oprogramowania. Stwierdzono, że jakkolwiek sprzęt ten jest nadal zdalny do użytku, to postępuje proces technologicznego starzenia, a jego znaczna część już utraciła bądź wkrótce utraci gwarancje producentów. Podjęta na skutek interwencji kontrolerów NIK dystrybucja „zapomnianego” przez resort

---

<sup>2</sup> Decyzji Ministra Obrony Narodowej z dnia 27 stycznia 2007 r. w sprawie określenia funkcji gestorów i centralnych organów logistycznych uzbrojenia i sprzętu wojskowego w resorcie obrony narodowej<sup>2</sup> (Dz. Urz. MON Nr 3, poz. 36 ze zm.). Decyzja obowiązuje od dnia 9 marca 2007 r.

sprzętu i oprogramowania oraz wprowadzenie go do eksploatacji w MON, pozwoliła na zaoszczędzenie środków budżetowych na zakup sprzętu i oprogramowania.

Zdaniem NIK na niewłaściwe planowanie i dystrybucję sprzętu komputerowego miała wpływ przede wszystkim nieodróżnienie przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi jednostkami oraz niewydolność decyzyjna na szczeblach dowodzenia.

Minister Obrony Narodowej wyznaczył zadanie planowania i organizacji dystrybucji sprzętu informatyki i oprogramowania Inspektoratowi Wsparcia (Decyzja Nr 46/MON z dnia 27 stycznia 2007 r.), ale w praktyce wiodącą rolę w tym zakresie sprawował Departament Informatyki i Telekomunikacji MON. W efekcie stosowania niejasnych, niespójnych i niekonsekwentnych procedur, sprzęt komputerowy nie trafiał do użytkowników wprost po zakupie, a zalegał w magazynie.

### **3. Ewidencja sprzętu komputerowego**

Centralny Organ Logistyczny nie prowadził analiz i nie dokonywał oceny stanu zabezpieczenia sił zbrojnych w sprzęt komputerowy, co naruszało § 30 pkt 2 ppkt 13 szczegółowego zakresu działania Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych<sup>3</sup>, a także postanowienia rozkazu szefa Sztabu Generalnego WP Nr 1298/Bk/07 z dnia 11 grudnia 2007 r. nakazujące poszczególnym szczeblom dowodzenia (w tym Centralnemu Organowi Logistycznemu COL) znać stan ilościowy sprzętu komputerowego<sup>4</sup>. Szef Służb Technicznych Inspektoratu Wsparcia nie utworzył zbiorczej bazy danych o ilości i jakości sprzętu komputerowego w resorcie obrony narodowej, ponieważ jego zdaniem sprzęt komputerowy nie zalicza się do sprzętu wojskowego. W ocenie NIK Szef Inspektoratu Wsparcia nie wywiązał się z obowiązku określonego w § 3 pkt 1 decyzji Nr 46/MON. Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na niezgodność definicji uzbrojenia i sprzętu wojskowego, określonej w § 1 pkt 1 decyzji Nr 46/MON z definicją zawartą w załączniku nr 1 do decyzji Nr 291/MON<sup>5</sup>. Pierwsza definiuje sprzęt powszechnego użytku jako sprzęt powszechnie dostępny na rynku, dla którego nie są precyzowane specjalne wymagania wojskowe, powodujące konieczność zmian cech produktu, natomiast według drugiej, sprzęt

---

<sup>3</sup> Szczegółowy zakres działania Inspektoratu Wsparcia jest opisany w załączniku do zarządzenia Nr Z-7/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 15 lutego 2008 r. Poprzednio określony był rozkazem szefa Sztabu Generalnego WP Nr Z—183/Org.P1 z dnia 27 lutego 2007 r. (dokumenty niepublikowane).

<sup>4</sup> Rozkaz szefa Sztabu Generalnego WP wprowadzający do użytku „Zestawienie sprawozdań obowiązujących na poszczególnych szczeblach dowodzenia i zarządzania resortu obrony narodowej” sygn. Szt. Gen 1598/2007 - obowiązywał od 1 lutego 2008 r. Rozkaz ten anulował Rozkaz Nr 101/SG/P-6 szefa Sztabu Generalnego WP z dnia 27 marca 2003 r. w sprawie wprowadzenia do użytku „Zestawienia sprawozdań obowiązujących na poszczególnych szczeblach dowodzenia i zarządzania resortu obrony narodowej”.

<sup>5</sup> Decyzja Nr 291/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 26 lipca 2006 r. w sprawie zasad i trybu zawierania w resorcie Obrony Narodowej umów, których przedmiotem jest uzbrojenie lub sprzęt wojskowy (Dz. Urz. MON Nr 14, poz. 179 ze zm.). Decyzja została uchylona z dniem 9 marca 2007 r.

powszechnego użytku, musi podlegać w jakikolwiek sposób modyfikacji do celów wojskowych.

Jednocześnie stwierdzono, że ewidencja sprzętu komputerowego prowadzona w Ministerstwie Obrony Narodowej była kompletna i pozwalała na jego identyfikację, ale księgi rachunkowe nie przedstawiały rzeczywistego stanu tego sprzętu w Biurze Audytu Wewnętrznego MON, co stanowiło naruszenie art. 24 ust 1 ustawy o rachunkowości<sup>6</sup>.

Kontrola prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji sprzętu komputerowego wykazała zgodność z wymaganiami zawartymi w ustawie o rachunkowości, za wyjątkiem zaniechania przeprowadzenia kontroli przygotowania komórek organizacyjnych MON do inwentaryzacji. Obowiązek taki wynikał z art. 25 decyzji Nr 46 Dyrektora Generalnego MON z dnia 12 lipca 2005 r.<sup>7</sup>

Ponadto NIK zwraca uwagę, że w badanej próbie 198 szt. sprzętu komputerowego dostarczonego w 2007 r. stwierdzono 123 przypadki przyjęcia na ewidencję sprzętu z opóźnieniem wynoszącym nawet 8 miesięcy od daty rozpoczęcia używania, co było naruszeniem art. 16d ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>8</sup>, zgodnie z którym składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. Skutkiem powyższego opóźnienia było przedstawienie zawyżonej kwoty wartości środków trwałych w sprawozdaniu finansowym za 2007 r. oraz zaniżenie kwoty amortyzacji (kosztów) w rachunku zysków i strat w wysokości łącznie 65,1 tys. zł.

W trakcie kontroli stwierdzono również przypadki nieterminowego opracowania zasad wycofywania z użytkowania oraz zagospodarowywania zbędnego sprzętu komputerowego w latach 2007–2008 oraz przewlekłej realizacji decyzji Nr 156/MON Ministra Obrony Narodowej<sup>9</sup> przez Podsekretarza Stanu do Spraw Uzbrojenia i Modernizacji, który wydał wytyczne określające szczegółowe zasady planowania i przekazywania Agencji Mienia Wojskowego niektórych składników mienia skarbu państwa z 17 miesięcznym opóźnieniem, w stosunku do terminu określonego w pkt 26 ppkt 2 ww. decyzji. Stało się to przyczyną nieopracowania w 2006 r. planu przekazania przez MON zbędnego mienia w 2007 r.

---

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

<sup>7</sup> W sprawie wprowadzenia do użytku „Instrukcji inwentaryzacyjnej Ministerstwa Obrony Narodowej i Zakładu Obsługi MON”.

<sup>8</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54 poz. 654 ze zm.).

<sup>9</sup> Decyzja Nr 156/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 19 maja 2005 r. w sprawie zadań w zakresie przekazywania Agencji Mienia Wojskowego niektórych składników mienia Skarbu Państwa (Dz. Urz. MON Nr 10, poz. 86 ze zm.).

#### 4. Inne ustalenia kontroli

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na nierzetelną organizację pracy zespołu do sformowania Departamentu Informatyki i Telekomunikacji, przejawiającą się wyznaczeniem nierealnych terminów wykonania zadań. Zgodnie z ustalonymi w decyzji o powołaniu<sup>10</sup> terminami, zespół powinien przedstawić projekty koncepcji utworzenia Departamentu 3 dni wcześniej niż nastąpiło oficjalne oddelegowanie członków do jego składu. Ponadto na opracowanie struktury organizacyjnej Departamentu Informatyki i Telekomunikacji i wniosku organizacyjno-etatowego przeznaczono tylko 1 dzień, a koncepcja szczegółowego zakresu zadań Departamentu, miała być przedstawiona w dniu utworzenia zespołu.


Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o podjęcie działań w celu:

- opracowania i wdrożenia efektywnych zasad zaopatrywania jednostek w sprzęt komputerowy;
- usprawnienia dystrybucji sprzętu komputerowego;
- dokonywanie przez organy odpowiedzialne okresowych analiz danych ilościowo – jakościowych, określających zabezpieczenie potrzeb jednostek w sprzęt komputerowy;
- wyeliminowania nieprawidłowości w prowadzeniu ewidencji księgowej sprzętu komputerowego.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Ministra w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 i 2 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, Panu Ministrowi przysługuje prawo zgłoszenia do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania uchwały kolegium NIK.

Z powołaniem  


<sup>10</sup> Decyzja Nr 53 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Obrony Narodowej z dnia 21 września 2006 r. w sprawie powołania Zespołu do sformowania Departamentu Informatyki i Telekomunikacji (niepublikowana).