PROTOKÓŁ KONTROLI

Agencji Rezerw Materiałowych w Warszawie, ul. Nowy Świat 6/12 (kod 00-400), numer statystyczny 012199305, zwanej dalej ARM lub Agencją.

Kontrola została przeprowadzona przez:

- doradcę ekonomicznego Piotra Sitnickiego na podstawie legitymacji służbowej, w okresie od 12 stycznia 2012 r. do 3 kwietnia 2012 r.;
- głównego specjalistę kontroli państwowej Jerzego Drewniaka na podstawie upoważnienia nr 076486 z dnia 9 stycznia 2012 r. w okresie od 12 stycznia 2012 do 3 kwietnia 2012 r.;
- starszego inspektora kontroli państwowej Łukasza Urbanowicza na podstawie upoważnienia nr 076485 z dnia 9 stycznia 2012 r. w okresie od 23 stycznia 2012 r. do 3 kwietnia 2012 r., z przerwą w dniach od 30 stycznia do 17 lutego 2012 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 1-2]

Prezesem Agencji od dnia 26 czerwca 2008 r. jest Pan Jacek Bąkowski.

Głównym Księgowym ARM od dnia 1 sierpnia 2006 r. jest Pani Jadwiga Lisowska (od dnia 1 sierpnia 2008 r. Dyrektor Biura Finansowo-Księgowego – Główny Księgowy).

[Dowód: akta kontroli z 2010 r.[1] str. 9]

Kontrolą objęto wykonanie w 2011 r. planów: finansowego ARM, rzeczowego rezerw strategicznych i rzeczowego zapasów państwowych.

W niniejszym protokóle używano następujących pojęć:

- ***ustawa budżetowa na 2011 r.*** - *ustawa budżetowa na rok 2011* z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz.U. Nr 29, poz. 150);
- ***ustawa o finansach publicznych*** **lub** ***uofp*** - *ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.);
- **MG** - Ministerstwo Gospodarki;
- ***ustawa o rezerwach państwowych*** – *ustawa z dnia 30 maja 1996 r. o rezerwach państwowych* (Dz.U. z 2007 r. Nr 89, poz. 594 ze zm.), uchylona z dniem 5 lutego 2011 r.;
- ***ustawa o rezerwach strategicznych*** **lub** ***uors*** – *ustawa z dnia 29 października 2010 r. o rezerwach strategicznych,* obowiązująca od 5 lutego 2011 r. (Dz. U. Nr 229, poz. 1496);
- **rezerwy strategiczne** – rezerwy strategiczne tworzone na podstawie ustawy *o rezerwach strategicznych*;

- ***ustawa o zapasach paliw*** – *ustawa z dnia 16 lutego 2007 r. o zapasach ropy naftowej, produktów naftowych i gazu ziemnego oraz zasadach postępowania w sytuacjach zagrożenia bezpieczeństwa paliwowego państwa i zakłóceń na rynku naftowym* (Dz.U. z 2007 r. Nr 52, poz. 343 ze zm.);
- **zapasy interwencyjne paliw** – zapasy tworzone na podstawie art. 3 ww. *ustawy o zapasach paliw*, obejmujące:

  1) obowiązkowe zapasy ropy naftowej lub paliw (dalej zwane: **zapasami obowiązkowymi paliw**), tworzone i utrzymywane przez producentów i handlowców,

  2) państwowe zapasy ropy naftowej i produktów naftowych (dalej zwane: **zapasami państwowymi paliw**), tworzone przez ministra właściwego do spraw gospodarki i utrzymywane przez ARM;
- ***ustawa oin*** – ustawa *o ochronie informacji niejawnych* z dnia 5 sierpnia 2010 r.[2], która weszła w życie 2 stycznia 2011 r., a poprzednio *ustawa z dnia 22 stycznia 1999 r. o ochronie informacji niejawnych*[3]

Część akt kontroli dotyczących rezerw strategicznych stanowią materiały niejawne, które będą przechowywane w NIK w stosownym trybie. Z tego względu w niniejszym protokóle zawężono stopień szczegółowości podawanych informacji w zakresie rezerw strategicznych. Akta kontroli niejawne zaznaczono odpowiednio w protokóle (jako zastrzeżone i poufne), natomiast akta jawne podawano bez dodatkowych określeń.

Zmodyfikowany sposób klasyfikacji informacji niejawnych stosowany w ARM w zakresie rezerw strategicznych (uwzględniający postanowienia nowej *ustawy oin,* która weszła w życie 2 stycznia 2011 r.) przedstawiono w aktach kontroli[4].

[Dowód: akta kontroli str. 480-483]

W toku kontroli ustalono, co następuje:

1. Opracowanie planu finansowego ARM i jego zmiany

Agencja od dnia 5 lutego 2011 r. na podstawie art. 26 ust. 2 *ustawy o rezerwach strategicznych* jest agencją wykonawczą w rozumieniu *ustawy o finansach publicznych.*

---

[1] kontrola znak P/10/050 KGP/4100-01-03/2011 dot. wykonania planu finansowego i rzeczowego ARM za 2010 r.
[2] Dz.U. z 2010 r. Nr 182, poz. 1228
[3] Dz.U. z 2005 r. Nr 196 poz. 1631 ze zm.
[4] Pismo BAW-0910-JWŁ-34/12 z dnia 31 stycznia 2012 r.

Do dnia 4 lutego 2011 r. ARM była państwową osobą prawną. Agencja jako państwowa osoba prawna sporządzała plan finansowy zgodnie z przepisami stanowiącymi podstawę jej utworzenia, tj. *ustawy o rezerwach państwowych* oraz *ustawy o zapasach paliw* i przepisów wykonawczych do tych ustaw. Przy sporządzaniu planu na 2011 r. Agencja uwzględniała również przepisy *uofp.*

[Dowód: akta kontroli str. 21]

Agencja przygotowując materiały planistyczne w ramach prac budżetowych ujmowała w nich swoje zadania w zakresie tworzenia i utrzymywania zapasów państwowych ropy naftowej i produktów naftowych oraz rezerw państwowych szacując zapotrzebowanie na środki niezbędne do ich realizacji zgodnie z wytycznymi Ministra Gospodarki. Agencja uwzględniała także koszty utrzymywania zapasów państwowych i rezerw, które zaplanowane zostały na podstawie obowiązujących umów z przedsiębiorstwami magazynującymi, z uwzględnieniem ich waloryzacji o prognozowany wskaźnik wzrostu cen i usług konsumpcyjnych.

[Dowód: akta kontroli str. 44, 720-726]

Agencja w roku 2010 podczas prac planistycznych nad planem na rok 2011 nie była zobowiązana do planowania dochodów i wydatków w układzie przewidzianym dla agencji wykonawczej i w roku 2011 takiego planu nie sporządziła. Wynikało to z faktu wejścia w życie *ustawy o rezerwach strategicznych* w dniu 5 lutego 2011 r., tj. po zakończeniu opracowywania planu ARM ujętego w *ustawie budżetowej na 2011 r.*

[Dowód: akta kontroli str. 705-709, 719]

ARM pismem z dnia 18 marca 2010 r.[5] przekazała do Ministerstwa Gospodarki Kartę działania – Projektu budżetu na 2011 rok wraz z uzasadnieniem, który uwzględniał dotację bez określenia rodzaju w wysokości 513 868 tys. zł. W przesłanym projekcie ARM zaplanowała na 2010 rok przychody ogółem w wysokości 222 089 tys. zł, z czego największą pozycję stanowiły przychody ze sprzedaży zapasów państwowych ropy naftowej i innych produktów naftowych, które zostały zaplanowane w wysokości 202 287 tys. zł oraz wydatki ogółem w wysokości 735 957 tys. zł, z czego największą pozycję stanowiły zakupy towarów w wysokości 352 976 tys. zł. Saldo wpływów i wydatków Agencji zaplanowano na rok 2011 w kwocie (minus) - 513 868 tys. zł. W załączonej do pisma Karcie działania, dotyczącej projektu budżetu na 2011 rok podano, że w ujęciu budżetu zadaniowego na rok 2011 funkcją dotacji dla ARM jest: *„koordynacja polityki gospodarczej kraju"*, zadaniem:

[5] Pismo znak BFKpl-0312-4-698/10 z dnia 18 marca 2010 r. podpisane przez Jacka Bąkowskiego Prezesa Agencji.

„Bezpieczeństwo gospodarcze państwa", podzadaniem *„Potencjał gospodarczy na rzecz bezpieczeństwa państwa"*.

[Dowód: akta kontroli str. 28-37]

ARM przekazała pismem z dnia 13 sierpnia 2010 r.[6] do Ministerstwa Gospodarki plan finansowy Agencji opracowany na druku PF-ARM. na rok 2011, który uwzględniał dotację celową w wysokości 94 699 tys. zł wstępnie określoną przez MG. Jednocześnie Agencja poinformowała MG, że do pokrycia wydatków związanych z gospodarowaniem rezerwami i zapasami państwowymi w 2011 r. konieczne jest otrzymanie dotacji w kwocie 505 618 tys. zł, czyli o kwotę 410 919 tys. zł większą niż wysokość dotacji wstępnie określonej przez MG. Agencja wystąpiła w tym piśmie do MG o wskazanie innych źródeł finansowania.

W przesłanym projekcie ARM zaplanowała na 2011 rok przychody ogółem w wysokości 317 538 tys. zł, z czego największą pozycję stanowiły przychody ze sprzedaży, które zostały zaplanowane w wysokości 205 039 tys. zł oraz koszty w wysokości 498 324 tys. zł, z czego największą pozycję stanowiły koszty pozostałych usług obcych w wysokości 226 716 tys. zł. Wynik brutto Agencji w roku 2011 zaplanowano w kwocie (minus) - 180 786 tys. zł. Na dzień 31 grudnia 2011 r. planowana suma wartości aktywów ARM wynosiła 2 360 860 tys. zł, z czego największą pozycję stanowiły zapasy o wartości 2 290 617 tys. zł a wartość planowanych zobowiązań Agencji wynosiła 25 000 tys. zł. ARM planowała ponieść w 2011 r. nakłady na budowę, ulepszenie i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w wysokości 11 271 tys. zł oraz osiągnąć zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2011 r. na poziomie 730 etatów.

[Dowód: akta kontroli str. 38-53]

Agencja pismem z dnia 20 sierpnia 2010 r.[7] przekazała do Ministerstwa Gospodarki projekt planu finansowego ARM na 2011 r. opracowany na druku PF-ARM stanowiącym załącznik nr 59 do *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010 r. w sprawie ustawy budżetowej na rok 2011* wraz z uzasadnieniem oraz opisem realizowanych przez Agencję podzadań. W planie uwzględniono dotacje podmiotową w wysokości 90 699 tys. zł. W piśmie ARM poinformowała o przewidywanym niedoborze środków w kwocie 288 617 tys. zł w sytuacji pozostawienia dotacji na zaplanowanym poziomie, który

[6] Pismo znak BFKpl-0312-15-1502/10 z dnia 13 sierpnia 2010 r. podpisane przez Jadwigę Lisowską Dyrektora Biura Finansowo-Księgowego Głównego Księgowego ARM.
[7] Pismo znak BFKpl-0312-17-1535/10 z dnia 20 sierpnia 2010 r. podpisane przez Jadwigę Lisowską Dyrektora Biura Finansowo-Księgowego Głównego Księgowego ARM.

uniemożliwi realizację przez ARM zadań ustawowych i regulowanie zobowiązań przez Agencję. Agencja wystąpiła w tym piśmie do MG o wskazanie innych źródeł finansowania.

[Dowód: akta kontroli str. 54-73]

Pion Głównego Księgowego ARM wyjaśnił[8], że zapotrzebowanie na środki budżetowe w wysokości mniejszej o 126 302 tys. zł w propozycji planu przekazanego 13 sierpnia 2010 r. w stosunku do propozycji planu przekazanego w dniu 20 sierpnia 2010 r. spowodowane było, zgodnie z ustaleniami z Ministerstwem Gospodarki, odstąpieniem od dokonywania zakupów paliw i innych produktów naftowych na rezerwy państwowe wynikających z nowych postulatów MON oraz zakupów odtworzeniowych czasowo obniżonych w 2009 r. i 2010 r. stanów zastrzeżonych produktów naftowych.

[Dowód: akta kontroli str. 715-718]

Agencja pismem z dnia 29 listopada 2010 r.[9] przekazała do Ministra Gospodarki projekt planu finansowego ARM na 2011 r. stosownie do art. 143 ust. 2 z *ustawy o finansach publicznych*. W przesłanym projekcie ARM zaplanowała na 2011 rok przychody ogółem w wysokości 333 538 tys. zł, z czego największą pozycję stanowiły przychody ze sprzedaży, które zostały zaplanowane w wysokości 205 039 tys. zł oraz dotacja celowa z budżetu w wysokości 110 669 tys. zł oraz koszty ogółem w wysokości 479 570 tys. zł, z czego największą pozycję stanowiły usługi obce w kwocie 207 962 tys. zł oraz pozostałe koszty w kwocie 119 595 tys. zł. Wynik finansowy ARM zaplanowano na rok 2011 w kwocie (minus) - 146 032tys. zł. Na dzień 31 grudnia 2011 r. planowana suma wartości aktywów ARM wynosiła 2 253 312 tys. zł, z czego największą pozycję stanowiły zapasy o wartości 2 183 069 tys. zł a wartość planowanych zobowiązań Agencji wynosiła 21 000 tys. zł. Zaplanowane na rok 2011 nakłady inwestycyjne oraz zaplanowane zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2011 r. pozostały bez zmian w stosunku do wartości zaplanowanych w wersji planu przekazanej w dniu 13 sierpnia 2010 r. do Ministerstwa Gospodarki.

[Dowód: akta kontroli str. 74-75]

Agencja pismem z dnia 24 lutego 2011 r.[10] przekazała do Ministra Gospodarki do zatwierdzenia projekt planu finansowego ARM na 2011 r. stosownie do art. 143 ust. 2 z *ustawy o finansach publicznych*, zgodny z *ustawą budżetową na 2011 r.* W przesłanym projekcie ARM zaplanowała na 2011 rok przychody ogółem w wysokości 333 538 tys. zł, z czego największą pozycję stanowiły przychody ze sprzedaży, które zostały zaplanowane

[8] Protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień od Dyrektora Biura Finansowo-Księgowego Jadwigi Lisowskiej i Z-cy Dyrektora Biura Finansowo-Księgowego Agaty Orzyłowskiej-Fedak z dnia 21 marca 2012 r.

[9] Pismo znak BFKpl-0312-28-2047/10 z dnia 29 listopada 2010 r. podpisane przez Jacka Bąkowskiego Prezesa ARM.

w wysokości 205 039 tys. zł oraz dotacja celowa z budżetu w wysokości 110 669 tys. zł oraz koszty ogółem w wysokości 479 570 tys. zł, z czego największą pozycję stanowiły koszty utrzymywania rezerw strategicznych i zapasów państwowych w magazynach obcych w kwocie 199 902 tys. zł oraz wartość sprzedaży w cenach zakupu paliw i innych produktów naftowych (zapasów państwowych) oraz produktów leczniczych i wyrobów medycznych (rezerw strategicznych) w łącznej kwocie 119 595 tys. zł. Wynik finansowy ARM zaplanowano na rok 2011 w kwocie (minus) - 146 032tys. zł. ARM planowała ponieść w 2011 r. nakłady na budowę, ulepszenie i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w wysokości 11 271 tys. zł oraz osiągnąć zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2011 r. na poziomie 730 etatów. Agencja w tym piśmie wskazywała, że niezbędne jest uzyskanie przez ARM środków pieniężnych w kwocie około 200 mln zł nieuwzględnionych w przekazanym planie, których brak uniemożliwi realizację ustawowych zadań przez Agencję.

Minister Gospodarki zatwierdził przekazany projekt planu, który przekazał do ARM pismem z dnia 22 kwietnia 2011 r.[11], w którym wnioskował do Prezesa Agencji o przedstawienie wariantowych propozycji rozwiązania kwestii braku środków finansowych, o którym ARM informowała Ministerstwo Gospodarki z uwzględnieniem, także innych rozwiązań niż pozyskanie środków z budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 83-99, 143-144]

Pion Głównego Księgowego ARM wyjaśnił[12], że różnica w kwocie 70 mln zł pomiędzy projektem planu przekazanym dnia 27 lutego 2011 r. uwzględniającym brak zaplanowanych środków w wysokości około 200 mln zł i otrzymaną dodatkową dotacją w wysokości 130 mln zł została rozliczona przy dokonywanych zmianach w planie finansowym ARM w następujący sposób:

- uzyskano dodatkowe przychody ze sprzedaży zbóż (25 tys. t pszenicy i ok. 5 tys. ton żyta i jęczmienia), co dało dodatkowe przychody o łączne wartości ok. 23 mln zł,
- uzyskano zwrot VAT z Urzędu Skarbowego o wartości 6 mln zł,
- zmniejszono zakup odtworzeniowy oleju napędowego w ramach rotacji, z uwagi na trwające prace modernizacyjno-remontowe w OLPP i w konsekwencji ograniczoną dostępność pojemności magazynowych, co zmniejszyło planowane wydatki o ok. 28 mln zł,

---

[10] Pismo znak BFKpl-0312-4-582/11 z dnia 24 lutego 2011 r. podpisane przez Jacka Bąkowskiego Prezesa ARM.

[11] Pismo znak DRO-II-41271-1/10/11 L.dz. 770 z dnia 22 kwietnia 2011 r. podpisane przez Waldemara Pawlaka Ministra Gospodarki.

[12] Protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień od Dyrektora Biura Finansowo-Księgowego Jadwigi Lisowskiej i Z-cy Dyrektora Biura Finansowo-Księgowego Agaty Orzyłowskiej-Fedak z dnia 21 marca 2012 r.

- dokonano przesunięcia oleju napędowego w ilości ponad 5 tys. m^3 z rezerw na zapasy państwowe, co zmniejszyło wydatki na planowany zakup paliw na zapasy o ok. 13 mln zł.

Pion Gł. Księgowego Agencji wyjaśnił także, że w sytuacji braku odpowiednich środków finansowych do czasu otrzymania dotacji celowej w kwocie 130 mln zł Agencja dysponowała środkami własnymi zabezpieczającymi finansowanie działalności Agencji, poza planowanymi zakupami ropy naftowej na zapasy państwowe. Brak wykonania planów zakupów produktów żywnościowych w 12,7% (plan 6 152 tys. zł, wykonanie 780 tys. zł) i produktów leczniczych oraz medycznych w 77,6% (plan 9 034 tys. zł, wykonanie 7 014 tys. zł) nie był związany z brakiem środków finansowych w 2011 r. lecz innymi przyczynami omówionymi w punkcie 6.4 protokółu.

[Dowód: akta kontroli str. 715-718]

Agencja w piśmie z dnia 29 kwietnia 2011 r.[13] przedłożyła Ministrowi Gospodarki wariantowe propozycje rozwiązań pokrycia deficytu środków finansowych na działalność Agencji w latach 2011-2012 poprzez pozyskanie dodatkowej dotacji z budżetu państwa lub zaciągnięcie kredytu bankowego.

[Dowód: akta kontroli str. 727-731]

Agencja wystąpiła do Ministra Gospodarki pismem z dnia 29 sierpnia 2011 r.[14] i Ministra Finansów pismem z dnia 30 sierpnia 2011 r.[15] o wyrażenie zgody na zaciągnięcie przez Agencję w 2011 r. kredytu bankowego w wysokości 108 mln zł, w tym 2 mln zł na obsługę długu w związku z negatywnym stanowiskiem Ministra Finansów w sprawie otrzymania środków z rezerwy celowej.

[Dowód: akta kontroli str. 727-734]

Agencja przesłała pismem z dnia 24 października 2011 r.[16] propozycję korekty planu finansowego ARM w związku z otrzymaniem dodatkowych środków z rezerwy celowej budżetu państwa w kwocie 130 000 tys. zł. W odniesieniu do planu zatwierdzonego przez Ministra Gospodarki główne zmiany przedstawiają się następująco:

- przesunięto z rezerw do zapasów państwowych 5,2 tys. m^3 oleju napędowego oraz zaliczono na poczet zapasów państwowych 30 tys. ton ropy naftowej utrzymywanej w rezerwach strategicznych,
- zwiększono o 20,7 tys m^3 wolumen oleju napędowego podlegającego rotacji,

---

[13] Pismo znak BFKpl-0312-14-1100/11 z dnia 29 kwietnia 2011 r. podpisane przez Jacka Bąkowskiego Prezesa ARM.
[14] Pismo znak BFKfn-0710-11-1772/2011 z dnia 29 sierpnia 2011 r. podpisane przez Jacka Bąkowskiego Prezesa ARM.
[15] Pismo znak BFKfn-0710-11-1773/2011 z dnia 30 sierpnia 2011 r. podpisane przez Jacka Bąkowskiego Prezesa ARM.
[16] Pismo znak BFKpl-0312-29-2065/11 z dnia 24 października 2011 r. podpisane przez Jacka Bąkowskiego Prezesa ARM.

- zmniejszono zakup oleju napędowego w ramach zakupu odtworzeniowego do 46 tys. m^3.
- zakupiono na przyrost zapasów państwowych 42,6 tys. ton ropy naftowej,
- uzyskano przychody ze sprzedaży usług z tytułu udzielonej pożyczki paliw dla PKN ORLEN,
- dokonano sprzedaży 25 tys. ton pszenicy i zakupu w ramach zmiany asortymentowej gotowych produktów zbożowych,
- dokonano czasowego obniżenia stanu ilościowego zbóż w ramach procedury zamiany,
- uzyskano przychody w wysokości 21 850 tys zł z tytułu sprzedaży zwolnionych z rezerw maszyn budowlanych,
- zmniejszono koszty utrzymywania zapasów państwowych i rezerw strategicznych w magazynach obcych o kwotę 15 079 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 76-82, 103-105]

Minister Gospodarki zatwierdził w dniu 1 grudnia 2011 r. korektę planu o którą wnioskował Prezes Agencji. W skorygowanym planie ARM zaplanowała na 2011 rok przychody ogółem w wysokości 600 982 tys. zł, z czego największą pozycję stanowiły przychody ze sprzedaży, które zostały zaplanowane w wysokości 296 803 tys. zł oraz dotacja celowa z budżetu w wysokości 240 669 tys. zł oraz koszty ogółem w wysokości 490 450 tys. zł, z czego największą pozycję stanowiły koszty utrzymywania rezerw strategicznych i zapasów państwowych w magazynach obcych w kwocie 184 823 tys. zł oraz wartość sprzedaży w cenach zakupu paliw i innych produktów naftowych (zapasów państwowych) oraz produktów leczniczych i wyrobów medycznych (rezerw strategicznych) w łącznej kwocie 191 997 tys. zł. Wynik finansowy ARM zaplanowano na rok 2011 w kwocie 110 532tys. zł, który zaplanowano na zwiększenie funduszu statutowego Agencji. Nakłady inwestycyjne zaplanowane na rok 2011 oraz zaplanowane zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2011 r. pozostały bez zmian w stosunku do wartości zaplanowanych w planie zatwierdzonym przez Ministra Gospodarki.

[Dowód: akta kontroli str. 106-125]

Pion Głównego Księgowego Agencji wyjaśnił[17], że w 2011 r. Agencja nie uzyskała dotacji podmiotowej na finansowanie kosztów określonych określonej w art. 11 ust. 2 punkt 2) i art. 37 ust 2 punkt 2) *ustawy o rezerwach strategicznych*, co wynikało z wejścia w życie *ustawy o rezerwach strategicznych* w dniu 5 lutego 2011 r. Projekt planu finansowego

[17] Protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień od Dyrektora Biura Finansowo-Księgowego Jadwigi Lisowskiej i Z-cy Dyrektora Biura Finansowo-Księgowego Agaty Orzyłowskiej-Fedak z dnia 21 marca 2012 r.

na 2011 r. sporządzany był jeszcze w oparciu o nieobowiązującą już *ustawę o rezerwach państwowych* uchyloną z dniem 5 lutego 2011 r. W wyjaśnieniu podano, że koszty przewidziane w *ustawie o rezerwach strategicznych* do finansowania z dotacji podmiotowej finansowane były w 2011 r. ze środków własnych ARM pochodzących ze sprzedaży rezerw i zapasów oraz z wpływów z usług, przy czym Agencja nie występowała o przyznanie dotacji podmiotowej, przy okazji zmiany planu finansowego, gdyż nie było takiej potrzeby. Koszty które mogłyby być sfinansowane z dotacji podmiotowej w 2011 r. zostały pokryte z przychodów ze sprzedaży towarów i usług.

W 2012 r. Agencja ma przyznaną dotację podmiotową w kwocie 67 655 tys. zł i dotację celową w kwocie 42 999 tys. zł. Przyznanie dotacji podmiotowej zapewnia finansowanie kosztów wymienionych w *ustawie o rezerwach strategicznych*.

[Dowód: akta kontroli str. 715-718]

Ponadto Agencja równolegle z opracowywaniem planu finansowego sporządzała plan w układzie zadaniowym. Plan ten i jego realizacja zostały omówione w punkcie nr 6.4 niniejszego protokółu.

2. Zasady rachunkowości oraz sporządzanie i ewidencja dokumentów księgowych

Kontrolujący ustalili, że Agencja w 2011 r. posiadała wymagane uregulowania wewnętrzne normujące zasady rachunkowości i sposób ewidencji dokumentów księgowych. Ewidencja księgowa ARM umożliwiała pozyskiwanie danych do sprawozdawczości w układzie zadaniowym.

[Dowód: akta kontroli str. 623-628]

Za 2010 r. Agencja sporządziła stosowne sprawozdanie finansowe. Porównanie danych w tym sprawozdaniu do wyników 2009 r. przedstawiono w poniższej tabeli (w zł):

Wyszczególnienie	**2009**	**2010**	**% 3:2**
1	3	3	4
1. Aktywa ogółem	2 396 998 352,36	2 269 299 223,57	94,7
2. Aktywa trwałe	39 479 779,69	50 820 274,64	128,7
W tym: rzeczowe aktywa trwałe	39 233 814,26	49 637 869,54	126,5
z tego: środki trwałe	39 152 925,67	49 300 877,16	125,9
3. Aktywa obrotowe	2 357 518 572,67	2 218 478 948,93	94,1
W tym: zapasy	2 233 547 307,43	2 152 636 815,98	96,4
należności krótkoterminowe	79 195 697,82	48 258 035,54	60,9
inwestycje krótkoterminowe	44 336 710,28	17 047 166,50	38,4
4. Fundusz własny	2 255 571 315,21	2 144 783 246,17	x
w tym: fundusz podstawowy	2 360 932 388,50	2 255 571 315,21	95,5
5. Zobowiązania i rezerwy na zobow.	141 427 037,15	124 515 977,40	88,0
w tym: zobowiąz. krótkoterminowe	34 170 622,73	18 368 416,21	53,8

6. Przychody ze sprzedaży i zrównane	162 549 665,69	195 285 149,80	120,1
7. Koszty działalności operacyjnej	440 036 128,97	445 709 035,86	101,3
8. Wynik ze sprzedaży	-277 486 463,28	-250 423 886,06	90,2
9. Pozostałe przychody operacyjne	173 120 276,81	140 831 664,62	81,3
10. Pozostałe koszty operacyjne	4 312 407,56	2 683 487,26	62,2
11. Przychody finansowe	4 170 977,63	2 267 054,80	54,4
12. Koszty finansowe	774 750,89	780 562,14	81,1
13. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0	0	x
14. Wynik brutto	-105 282 367,29	-110 789 216,04	105,2
15. Podatek dochodowy	78 706,00	-1 147,00	-1,5
16. Wynik netto	-105 361 073,29	-110 788 069,04	105,2
17. Przepływy pieniężne netto razem	-56 070 400,45	-27 289 543,78	48,7
Z tego: z działalności operacyjnej	-217 878 878,60	-115 103 858,01	52,8
z działalności inwestycyjnej	-6 839 737,84	-6 884 685,77	100,7
z działalności finansowej	168 648 215,99	94 699 000,00	56,2
18. Środki pieniężne na koniec okresu	44 336 710,28	17 047 166,50	38,4

[akta kontroli str. 130-137]

Sprawozdanie finansowe ARM za 2010 r. podlegało badaniom biegłego rewidenta. Badanie za 2010 r. zostało wykonane przez EURO–in i PARTNERZY. AUDYTORZY, KONSULTANCI I KSIĘGOWI, Sp. z o.o. w Warszawie (w skrócie: *biegły rewident*). Po wykonaniu powyższego badania *biegły rewident* sporządził w dniu 6 maja 2011 r. *Opinię niezależnego biegłego rewidenta dla Ministerstwa Gospodarki oraz Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych o łącznym sprawozdaniu finansowym za 2010 r. Agencji Rezerw Materiałowych z siedzibą w Warszawie.* Badanie obejmowało w szczególności sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Agencję zasad (polityki) rachunkowości i sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – podstaw, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu łącznym, jak i całościową ocenę sprawozdania łącznego. W powyższej opinii *biegły rewident* podał między innymi, że zbadane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej ARM na dzień 31.12.2010 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2010 roku do 31.12.2010 roku,
- sporządzone zostało zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodnie z wpływającymi na treść łącznego sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Agencji.

W dniu 29 czerwca 2011 r. Minister Gospodarki zatwierdził *Sprawozdanie finansowe ARM za rok obrotowy 2010.*

W związku z zatwierdzeniem przez Ministra Gospodarki ww. sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2010, ARM przekazała do publicznej wiadomości (opublikowano to w monitorze Polskim B z 2011 r. Nr 2476 poz. 13665), że wykazana w bilansie za rok 2010 strata w kwocie 110 788 069,04 zł zostanie pokryta z funduszu statutowego.

[Dowód: akta kontroli str. 137-138]

3. Realizacja planu ARM w ujęciu finansowym

Realizację podstawowych wielkości planu finansowego ARM w 2011 r. w porównaniu do wykonania 2010 r. i do planu wg *ustawy budżetowej na 2011 r.* przedstawiono w poniżej:

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010	2011			6:3	6:4	6:5
			Plan wg ustawy budżetowej	Plan przyjęty do realizacji	Wykonanie			
		tys. Zł				%%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	**Przychody ogółem, w tym:**	**338 384**	**333 538**	**600 982**	**607 483**	**179,5**	**182,1**	**101,1**
1.	Przychody ze sprzedaży	177 033	205 039	296 803	297 971	168,3	145,3	**100,4**
2.	Dotacje z budżetu razem:	94 699	110 699	240 699	240 699	254,2	217,4	**100,0**
2.1.	- dotacja celowa	94 699	110 699	240 699	240 699	254,2	217,4	**100,0**
3.	Przychody finansowe	2 267	750	4 200	5 887	259,7	784,9	**140,2**
3.1.	- odsetki	1 290	-	4 000	5 695	441,5	-	**142,4**
3.2.	- inne	977	750	200	192	19,7	25,6	**96,0**
4.	Pozostałe przychody	64 385	17 050	59 280	62 926	97,7	369,1	**106,2**
II.	**Koszty ogółem, w tym:**	**449 173**	**479 570**	**490 450**	**478 532**	**106,5**	**99,8**	**97,6**
1.	Koszty według rodzaju	268 138	359 225	297 306	285 421	106,4	79,5	**96,0**
1.1.	Amortyzacja	4 777	6 329	6 329	5 698	119,3	90,0	**90,0**
1.2.	Materiały i energia	5 538	6 679	6 679	6 482	117,0	97,1	**97,1**
1.3.	Usługi obce, z tego:	210 195	207 962	192 883	182 802	87,0	87,9	**94,8**
1.3.1.	- remonty	2 090	2 200	2 200	1 844	88,2	83,8	**83,8**
1.3.2.	- pozostałe	208 105	205 762	190 683	180 958	87,0	87,9	**94,9**
1.4.	Podatki i opłaty	3 748	92 111	45 271	44 930	1 198,8	48,8	**99,2**
1.4.1	- akcyza i VAT[1)]	255	88 092	41 172	41 138	16 132,5	46,7	**99,9**
1.4.2.	- podatki dla sam. teryt.	2 777	3 314	3 314	3 149	113,4	95,0	**95,0**
1.4.3.	- użytkowanie wieczyste	153	133	133	59	38,6	44,4	**44,4**
1.4.4.	- opłaty urzędowe	83	88	88	88	106,0	100,0	**100,0**
1.4.5.	- wpłaty na PFRON	480	484	564	496	103,3	102,5	**87,9**
1.5.	Wynagrodzenia	34 516	35 663	35 663	35 627	103,2	99,9	**99,9**
1.5.1.	- osobowe	34 387	35 506	35 506	35 480	103,2	99,9	**99,9**
1.5.2.	- pozostałe	129	157	157	147	114,0	93,6	**93,6**
1.6.	Ubezp. społeczne i inne	6 626	7 617	7 617	7 018	105,9	92,1	**92,1**
1.6.1.	- składki na ubezp. społ.	4 784	5 202	5 202	4 941	103,3	95,0	**95,0**
1.6.2.	- składki na Fundusz Pracy	671	835	835	680	101,3	81,4	**81,4**
1.6.3.	- składka na FGŚP	-	-	-	-	-	-	-

1.6.4.	- świadczenia socjalne	735	715	840	804	109,4	112,4	**95,7**
1.6.5.	- inne	436	865	740	593	136,0	68,6	**80,1**
1.7.	Pozostałe	2 738	2 864	2 864	2 864	104,6	100,0	**100,0**
2.	Koszty finansowe	781	750	200	167	21,4	22,3	**83,5**
2.1.	- w tym inne	781	750	200	167	21,4	22,3	**83,5**
3.	Pozostałe koszty[2)]	180 254	119 595	192 944	192 944	107,0	161,3	**100,0**
III.	**Wynik finansowy brutto**	**- 110 789**	**- 146 032**	**110 532**	**128 951**			
IV.	**Obciążenia wyniku**	**- 1**	**-**	**-**				
V.	**Wynik finansowy netto**	**- 110 788**	**- 146 032**	**110 532**	**128 951**			

*dane wstępne przedbilansowe

[Dowód: akta kontroli str. 552]

W roku budżetowym 2011 Agencja dysponowała środkami własnymi uzyskanymi w wyniku sprzedaży rezerw i zapasów oraz środkami z celowej dotacji budżetowej otrzymanej z MG. W 2011 r. Agencja nie pozyskiwała środków z Unii Europejskiej (nie było również programów na lata następne - po 2011 r. - możliwych do sfinansowania ze środków UE). W 2011 r. Agencja nie korzystała z kredytów bankowych. Posiadane środki na rachunkach bankowych były przez Agencję lokowane na lokatach terminowych, zaś pozostające na rachunkach na koniec dnia środki pieniężne powyżej 50 tys. zł podlegały autoinwestycji (zakładaniu lokat OVN). W 2011 r. Agencja uzyskała przychody z tytułu tych lokat w łącznej kwocie 5 709 650,76 zł (5 455 928,81 zł z lokat terminowych, 245 172,65 zł z lokat OVN i 8 549,30 zł z tytułu odsetek od rachunków bankowych). Dodatkowo oprócz tych środków ARM uzyskała przychody z tytułu odsetek od dotacji celowych, które zostały odprowadzone do Ministerstwa Gospodarki (861 883,47 zł – po pomniejszeniu o koszty prowadzenia rachunku).

[akta kontroli str. 23-26]

Szczegółowe dane w zakresie struktury przychodów ogółem ARM w 2011 r. w porównaniu do planu i wykonania 2010 r. przedstawiono w poniższym zestawieniu:

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010	Rok 2011		5:3	5:4
			Plan zatwierdzony	Wykonanie*		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
I	**Przychody ogółem, z tego:**	**338 384**	**600 982**	**607 483**	179,5	101,1
II	**Dotacje z budżetu**	**94 699**	**240 699**	**240 699**	254,2	100,0
III	**Przychody własne, w tym:**	**243 685**	**360 283**	**366 784**	150,5	101,8
1	Przychody ze sprzedaży towarów	177 033	296 803	297 971	168,3	100,4
2	Przychody ze sprzedaży usług	18 036	52 418	54 632	302,9	104,2
3	Przychody finansowe, w tym:	2 267	4 200	5 887	259,7	140,2
	- od środków na rachunkach bankowych	1 277	4 000	5 695	446,0	142,4
	- z tytułu naliczonych wierzytelności	204	200	178	87,3	89,0
4	Przychody operacyjne i inne, w tym:	46 349	6 862	8 294	17,9	120,9
	- z tytułu odzyskanych wierzytelności	2 372	-	307	12,9	-
	- z tytułu przejęcia majatku trwałego	-	-	5 351	-	-
	- dot. odpisów aktualizujących	-	-	800	-	-

*dane wstępne przedbilansowe

[Dowód: akta kontroli str. 545]

Jak wyjaśnił Pion Gł. Księgowego ARM Agencja nie posiada nadwyżki podlegającej zwrotowi do budżetu państwa[18], o której mowa w art. 22 *ustawy o finansach publicznych*. Pozostające na rachunku ARM środki w kwocie 10 208,71 zł zostały przeznaczone na częściowe sfinansowanie wpłaty na PFRON, zgodnie z art. 22 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*. O sposobie rozdysponowania tych środków ARM poinformowała Wiceprezesa RM Waldemara Pawlaka w dniu 15 marca 2012 r. pismem ARM znak BFKfn-0710-5-703/12.

[Dowód: akta kontroli str. 715, 762-763]

3.1. Przychody z tytułu dotacji budżetowej i sposób wykorzystania kwot dotacji

W odniesieniu do zadań realizowanych w 2011 r. Agencja otrzymała dotację celową na podstawie dwóch umów zawartych z Ministrem Gospodarki na podstawie art. 31 ust. 2 pkt 1) *uors* w łącznej kwocie 240 699 tys. zł. W 2011 r. ARM nie otrzymała dotacji podmiotowej przewidzianej w art. 37 ust. 2 pkt 2) *uors*.

[Dowód: akta kontroli str. 20-21]

3.1.1. Dotacja celowa w kwocie 110 699 000 zł

Agencja zawarła w dniu 1 lutego 2011 r. umowę[19] z Ministrem Gospodarki, w której przewidziano dotację celową dla ARM w kwocie 110 699 000 zł. Dotacja ta zgodnie

[18] Ustne wyjaśnienia Gł. Księgowego – Dyrektora Biura F-K Jadwigi Lisowskiej i Z-cy Dyrektora Biura F-K Agaty Orzyłowskiej-Fedak z dnia 21 marca 2012 r. oraz uzupełnienie do wyjaśnień z dnia 3 kwietnia 2012 r.

[19] Umowa Nr IV/3/P/50003/2800/11/DSO z dnia 1 lutego 2011 r. podpisana przez Ministra Gospodarki Waldemara Pawlaka i Prezesa ARM Jacka Bąkowskiego.

z umową została przeznaczona na realizację zadania polegającego na częściowym sfinansowaniu przez Agencję: zakupu towarów oraz wydatków na gospodarowanie rezerwami państwowymi i zapasami państwowymi. Termin wykonania zadań przewidziany do sfinansowania dotacją określono zgodnie z § 7 umowy na 15 grudnia 2011 r. Powyższa dotacja zgodnie z § 3 miała być wypłacana w trzech transzach – pierwsza w wysokości 20 000 000 zł w terminie do 4 lutego 2011 r., druga transza w wysokości 45 000 000 zł w terminie do 28 lutego 2011 r., a trzecia transza w wysokości 45 699 000 zł w terminie do dnia 30 kwietnia 2011 r.

[Dowód: akta kontroli str. 145-149]

W dniu 26 kwietnia 2011 r. Agencja złożyła sprawozdanie z rozliczenia pierwszej transzy dotacji w kwocie 20 000 000 zł, w dniu 27 czerwca 2011 r. z rozliczenia drugiej transzy w kwocie 45 000 000 zł., a w dniu 7 września 2011 r. z wykorzystania trzeciej transzy w kwocie 45 699 000 zł. Do rozliczeń tych Agencja załączyła wykaz faktur oraz wykazy operacji finansowych na rachunku bankowym. Sprawozdania te zostały zaakceptowane przez Ministra Gospodarki bez zastrzeżeń (odpowiednio w dniach 24 maja, 13 lipca i 23 września 2011 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 155-231, 616]

Sprawozdanie merytoryczne i finansowe dotyczące rozliczenia pełnej kwoty dotacji celowej w kwocie 110 699 000 zł ARM przekazała Ministrowi Gospodarki w dniu 10 października 2011 r. Zgodnie z zapisami § 9 ust. 4 umowy o ww. dotację odsetki, po pomniejszeniu o kwotę przelewów, tj. kwotę 544 176,36 zł Agencja przekazała na rachunek Ministerstwa Gospodarki. Sprawozdanie z całości dotacji również zostało zaakceptowane przez Ministra Gospodarki w dniu 28 października 2011 r. bez zastrzeżeń. Kontrolujący również nie stwierdzili przypadków wydatkowania środków z dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie z Ministrem Gospodarki.

[Dowód: akta kontroli str. 232-234, 616, 748-749]

3.1.2. Dotacja celowa w kwocie 130 000 000 zł

W dniu 28 listopada 2011 r. Agencja zawarła umowę[20] z Ministrem Gospodarki. W umowie przewidziano kwotę dotacji celowej 130 000 000 zł na realizację zadania polegającego na częściowym sfinansowaniu przez Agencję: zakupu ropy naftowej przeznaczonej na zapasy państwowe ropy naftowej i produktów naftowych oraz wydatków z tytułu przechowywania

[20] Umowa Nr IV/875/P/50003/2800/11/DRO z dnia 28 listopada 2011 r. podpisana przez Ministra Gospodarki Waldemara Pawlaka i Prezesa ARM Jacka Bąkowskiego.

zapasów państwowych ropy naftowej i produktów naftowych, a także rezerw strategicznych. Termin wykonania zadań przewidziany do sfinansowania dotacją określono zgodnie z § 7 umowy na 31 grudnia 2011 r. Powyższa dotacja zgodnie z § 3 miała być wypłacana w dwóch transzach – pierwsza w wysokości 19 000 000 zł w terminie 14 dni po podpisaniu umowy, a druga w wysokości 111 000 000 zł w terminie do dnia 5 grudnia 2011 r.

[Dowód: akta kontroli str. 150-154, 616]

W dniu 16 grudnia 2011 r. Agencja złożyła sprawozdanie z rozliczenia pierwszej transzy dotacji w kwocie 19 000 000 zł. Do czasu złożenia sprawozdania ARM wykorzystała z tej transzy kwotę 4 239 836,22 zł. Minister Gospodarki zaakceptował to sprawozdanie w dniu 29 grudnia 2011 r.

W dniu 4 stycznia 2012 r. Agencja przekazała do Ministra Gospodarki sprawozdania z rozliczenia drugiej transzy w kwocie 111 000 000 zł (wykorzystano w całości kwotę z drugiej transzy i pozostałą kwotę 14 760 163,78 zł z pierwszej transzy). Zgodnie z zapisami § 9 ust. 4 umowy o ww. dotację odsetki, po pomniejszeniu o koszty prowadzenia rachunku, tj. kwotę 317 707,12 zł Agencja przekazała na rachunek Ministerstwa Gospodarki. Sprawozdanie to zostało zaakceptowane przez Ministra Gospodarki w dniu 19 stycznia 2012 r.

Sprawozdanie z rozliczenia całości dotacji zostało przekazane do Ministra Gospodarki w dniu 4 stycznia 2012 r. i zaakceptowane w dniu 8 lutego 2012 r.

Minister Gospodarki nie zgłaszał uwag do rozliczeń transz dotacji i rozliczenia całości dotacji. Kontrolujący nie stwierdzili przypadków wydatkowania środków z dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie z Ministrem Gospodarki.

[Dowód: akta kontroli str. 235-254, 616, 736-737]

Przed otrzymaniem dotacji w IV kw. 2011 r., tj. w okresie 9 miesięcy 2011 r. zaawansowanie planu zakupów było stosunkowo niskie w porównaniu do upływu czasu rocznego (75%) i wynosiło ono dla całości planu zakupów 0,7% (plan 237 238 tys. zł, wykonanie 1 750 tys. zł), z tego zakupy:

- paliw ciekłych i ropy naftowej do zapasów państwowych (plan 212 914 tys. zł, wykonanie 0[21]),
- zakupy do rezerw produktów rolnych i rolno spożywczych, środków spożywczych i ich składników (plan 18 644 tys. zł, wykonanie 426 tys. zł, tj. 7,5%),

[21] W wykonaniu za 9 m-cy 2011 r. występowała kwota zakupu ok. 1 tys. zł, ale nie wynikała ona z faktycznych zakupów, ale z nadwyżki rozliczeń reklamacji, dot. wcześniejszych zakupów oleju napędowego.

– zakupy do rezerw produktów leczniczych i wyrobów medycznych (plan 18 644 tys. zł, wykonanie 1 306 tys. zł, tj. 7,0%).

Z wyjaśnień Pionu Głównego Księgowego ARM wynika, że przyczyny stosunkowego niskiego wykonania planu zakupów ww. rezerw nie wynikały z braku środków finansowych ARM. Plan ARM przewidywał zwiększone zakupy paliw ciekłych dla okresu przejściowego i zimowego w IV kw. 2011 r. Brak zakupów rezerw żywnościowych i medycznych również nie był związany z brakiem środków finansowych, lecz z przyczyn merytorycznych. (wyjaśnionych w punkcie 6.2. protokółu, m. in. uzyskanie zgody Ministra Gospodarki na przesunięcie części zakupów rezerw żywnościowych na 2012 r., sfinalizowanie zakupów części rezerw medycznych na początku 2012 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 663, 736-737]

Po otrzymaniu środków w postaci dotacji w kwocie 130 mln zł nie udało się w pełni wykonać planu zakupów paliw. Jak wyjaśnił Pion Gł. Księgowego ARM[22], z powodu wzrostu cen ropy naftowej i paliw na rynkach światowych w IV kw. 2011 r. zakupiono 41 tys. m^3 oleju napędowego zamiast planowanej ilości 46 tys. m^3 i 39,2 tys. ton ropy naftowej zamiast 42,6 tys. ton zakładanej w planie. Cena ropy naftowej przewidywana w trakcie sporządzania w październiku 2011 r. korekty planu na 2011 r. wynosiła 2 482 zł/t, natomiast cena rzeczywista wynosiła 2 694 zł/t. (Wzrost cen ropy naftowej na rynkach światowych wpływał na wzrost innych paliw otrzymywanych z jej przerobu w tym oleju napędowego[23]). Ponadto z wyjaśnień Pionu Gł. Księgowego ARM wynika, że pomimo stosunkowo późnego przyznania dotacji w kwocie 130 mln zł nie wystąpiły negatywne skutki finansowe, np. w postaci wystąpienia zobowiązań przeterminowanych, odsetek za zwłokę, strat z tytułu nieterminowych rotacji paliw itp. Zakupy paliw w ramach rotacji, zgodnie z przewidywaniami zostały zrealizowane w IV kw. 2011 r., w tym zakupy ropy naftowej sfinansowane dotacją celową w kwocie ok. 130 mln zł. W 2011 r. nie wystąpiły zobowiązania przeterminowane, a tym samym odsetki za zwłokę.

[Dowód: akta kontroli str. 683, 717]

3.2. Przychody z tytułu wynajmu powierzchni magazynowej i inne

Plan przychodów ARM z tytułu sprzedaży usług w 2011 r. wynosił 11,5 mln zł i został wykonany w kwocie 12,6 mln zł, tj. w 109,5% planu, z czego 10,7 mln zł dotyczyło wykonanych usług magazynowych, 0,8 mln zł dotyczyło wykonanych usług szkoleniowo-

[22] Ustne wyjaśnienia Gł. Księgowego – Dyrektora Biura F-K Jadwigi Lisowskiej i Z-cy Dyrektora Biura F-K Agaty Orzyłowskiej-Fedak z dnia 21 marca 2012 r.

konferencyjnych w Konstancinie-Jeziorna i Ruciane Nida i 1,2 mln zł dotyczyło wykonanych innych usług związanych z wykorzystaniem nieruchomości Agencji tj. m.in. udostępniania pokojów gościnnych, opłat za mieszkania zakładowe.

[Dowód: akta kontroli str. 587]

Wykorzystanie powierzchni magazynowej ARM wzrosło ze 166 744 m^2 (75,1% powierzchni magazynowej ogółem) w 2010 r. do 179 017 m^2 (80,6% powierzchni magazynowej ogółem) w roku 2011, z czego powierzchnia magazynowa wykorzystana pod towary obce wzrosła z 93 046 m^2 w 2010 r. do 111 803 m^2 w 2011 r. a powierzchnia magazynowa wykorzystana pod towary własne spadła z 73 698 m^2 w 2010 r. do 67 214 m^2 w 2011 r. przy zachowaniu tej samej dostępnej powierzchni magazynowej ogółem.

[Dowód: akta kontroli str. 387-388]

Dyrektor BAW wyjaśnił[24] ,że zmniejszenie w roku 2011 r. w stosunku do roku 2010 powierzchni magazynowej w Agencji przeznaczonej pod przechowywanie towarów własnych wynika w głównej mierze z procesów racjonalizacyjnych i optymalizacyjnych gospodarowania przestrzenią magazynową, polegających m.in. na zakupie i montażu w halach magazynowych nowoczesnych, uniwersalnych regałów paletowych i półkowych oraz nadstawek paletowych, umożliwiających pełne wykorzystanie przestrzeni magazynowej poprzez składowanie na tej samej powierzchni kilkukrotnie większej niż dotychczas masy towarowej.

[Dowód: akta kontroli str. 700-704]

4. Wydatki inwestycyjne i remontowe

W planie finansowym ARM na rok 2011 zaplanowano kwotę 11 271 tys. zł na nakłady na roboty budowlane, inne przedsięwzięcia inwestycyjne i zakupy inwestycyjne, z czego:

- 8 489 tys. zł zaplanowano na roboty budowlane. Największą pozycję wynoszącą 7 989 tys. zł stanowiącą 94,1% całości planowanych nakładów, stanowiły nakłady na roboty w składnicach Agencji, z czego 4 955 tys. zł dotyczyło robót związanych z modernizacją i termoizolacją budynków magazynowych i innych obiektów, 2 334 tys. zł dotyczyło modernizacji i wykonania instalacji i sieci elektrycznych, wodnych, gazowych i wentylacyjnych oraz ich elementów, 700 tys. zł dotyczyło budowy lądowiska.

---

[23] Dopisek kontrolujących.

[24] Pismo znak BAW-0910-AP-63/12 z dnia 12marca 2012 r. podpisane przez Tomasza Pośnika Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego ARM.

- 2 782 tys. zł zaplanowano na zakupy inwestycyjne. Największą pozycję wynoszącą 1 535 tys. zł stanowiły zakupy w Biurze Teleinformatyki ARM, dotyczące infrastruktury teleinformatycznej, co stanowiło 55,2% całości planowanych nakładów.

[Dowód: akta kontroli str. 109]

W ramach całości kwoty zaplanowanej na nakłady na roboty budowlane, inne przedsięwzięcia inwestycyjne i zakupy inwestycyjne dokonano 4 razy w ciągu roku alokacji środków finansowych z poz. *„roboty budowlane"* do pozycji *„zakupy inwestycyjne"*, przy zachowaniu łącznej kwoty nakładów na poziomie 11 271 tys. zł, za każdym razem uzyskując pisemną zgodę Prezesa ARM na dokonanie korekty w planie nakładów zgodnie z § 12 ust. 3 załącznika do Zarządzenia nr 11 Ministra Gospodarki z dnia 11 marca 2011 r. w sprawie nadania statutu Agencji.

[Dowód: akta kontroli str. 310-321]

Dyrektor Biura Infrastruktury i Logistyki Agencji pismami: z dnia 16 sierpnia 2011 r.[25], z dnia 17 października 2011 r.[26], z dnia 28 października 2011 r.[27], z dnia 7 grudnia 2011 r.[28] wnioskował do Prezesa ARM o przesunięcie kwot z pozycji *„roboty budowlane"* do pozycji *„zakupy inwestycyjne"*. Łącznie została przesunięta kwota w wysokości 1 310 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 390-399]

ARM wykonała w 2011 r. 98,8% ostatniej skorygowanej wersji planu nakładów na roboty budowlane i zakupy inwestycyjne, w tym:

- 99,1% w części zaplanowanej na roboty budowlane (w poszczególnych pozycjach wykonanie wynosiło pomiędzy 84% a 99,5%),
- 98,5% w części zaplanowanej na zakupy inwestycyjne (w poszczególnych pozycjach wykonanie wynosiło pomiędzy 98% a 100%).

[Dowód: akta kontroli str. 400]

ARM wykonała w 2011 r. robót budowlanych na kwotę 7 113,9 tys. zł, z czego kwota wynosząca 4 895,3 tys. zł (68,8% całości wykonanych robót budowlanych) dotyczyła modernizacji oraz termoizolacji budynków magazynowych i innych obiektów w składnicach ARM oraz w Konstancinie-Jeziornej, kwota 1 981,3 tys. zł dotyczyła modernizacji instalacji,

---

[25] Pismo znak BILui-0320-8-1015/11 z dnia 16 sierpnia 2011 r. podpisane przez Leszka Polakowskiego Dyrektora Biura Infrastruktury i Logistyki ARM.
[26] Pismo znak BILui-0320-13-1247/11 z dnia 17 października 2011 r. podpisane przez Leszka Polakowskiego Dyrektora Biura Infrastruktury i Logistyki ARM.
[27] Pismo znak BILui-0320-18-1342/11 z dnia 28 października 2011 r. podpisane przez Leszka Polakowskiego Dyrektora Biura Infrastruktury i Logistyki ARM.
[28] Pismo znak BILui-0320-33-1538/11 z dnia 7 grudnia 2011 r. podpisane przez Leszka Polakowskiego Dyrektora Biura Infrastruktury i Logistyki ARM.

sieci i infrastruktury w składnicach ARM m.in. elektrycznej, wodnej, teleinformatycznej, kwota 213 tys. zł dotyczyła rozwoju infrastruktury sieciowej w Składnicach, kwota 16,8 tys. zł dotyczyła wyceny nieruchomości gruntowych, kwota 3,8 tys. zł dotyczyła robót w oddziałach terenowych, kwota 3,7 tys. zł dotyczyła budowy lądowiska w Szepietowie.

ARM wykonała w 2011 r. planowane zakupy inwestycyjne na kwotę 4 030,5 tys. zł, z czego kwota wynosząca 2 005,9 tys. zł (49,8% całości wykonanych zakupów inwestycyjnych) dotyczyła innych maszyn, urządzeń i wyposażenia w składnicach ARM oraz w Konstancinie-Jeziornej, kwota wynosząca 1 514,6 tys. zł dotyczyła sprzętu i oprogramowania (infrastruktura teleinformatyczna), 510 tys. zł dotyczyło zakupu dwóch samochodów ciężarowych na potrzeby składnic w Lisowicach i Resku.

[Dowód: akta kontroli str. 400-402]

W celu zmniejszenia kosztów związanych z utrzymaniem Składnic podjęto wykonano termomodernizację dachów budynków magazynowych i administracyjnych oraz ścian, doprowadzono gaz służący do ogrzewania magazynów, no co wydatkowano w 2011 r. kwotę w wysokości1 854 tys. zł netto.

Podniesienie poziomu technicznego infrastruktury magazynowej realizowane było w 2011 r. także poprzez wykonywanie robót polegających na wymianie okien, jak również wymianie bram w budynkach magazynowych, celem dostosowania pomieszczeń do przechowywania rezerw medycznych oraz garażowania maszyn budowlanych otrzymanych w ramach rezerw technicznych. W 2011 r. wartość ww. robót budowlanych wyniosła 1 972 tys. zł netto.

[Dowód: akta kontroli str. 310-321, 400-402]

5. Zatrudnienie, wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w latach 2010 i 2011 przedstawiono poniżej:

Wyszczególnienie	2010			2011					9:4
	Wykonanie			Plan		Wykonanie			
	Przeciętne zatrud-nienie	Wynagro-dzenie	Przeciętne wynagro-dzenie miesięczne na 1 etat	Zatrud-nienie	Wynagro-dzenie	Przeciętne zatrudnie-Nie	Wynagro-dzenie	Przeciętne wynagro-dzenie miesięczne na 1 etat	
	Osób	tys. zł	Zł	osób	tys. zł	Osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ogółem, w tym:	646,62	34 387	4 432	730	35 506	682,99	35 480	4 329	97,7
- Zarząd	1,00	298	24 833	1	-	1,00	298	24 833	100
- administracja	645,62	34 089	4 400	729	-	681,99	35 182	4 299	97,7

[Dowód: akta kontroli str. 21]

W planie finansowym Agencji na 2011 rok przewidziano liczbę zatrudnionych w ilości 730 etatów. Wykonanie planu zatrudnienia w 2011 r. wyniosło 682,99 pełnego etatu, czyli 93,6% planu i wzrosło o 5,6% w porównaniu do stanu zatrudnienia w 2010 r., które wynosiło 646,62 pełnego etatu. ARM zaplanowała na wynagrodzenia osobowe w roku 2011 kwotę 35 506 tys. zł przy czym wykonała 99,9% planu. W 2011 roku w porównaniu do roku 2010 nastąpił spadek przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia przypadającego na etat z 4 432 zł na 4 329 zł tj. o 2,3 %.

[Dowód: akta kontroli str. 21]

Dyrektor BAW wyjaśnił[29] w sprawie zaplanowania na rok 2011 zatrudnienia i wynagrodzeń ARM na poziomie wyższym niż wykonanie tej pozycji w roku 2010 w sytuacji gdy zgodnie z art. 44 *ustawy z dnia 26 listopada 2010 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej w 2011 r.* wielkość wynagrodzeń nie mogła przekroczyć wielkości wynagrodzeń z 2010 r. m.in. w agencjach wykonawczych, że Agencja nieodpłatnie przejęła zlikwidowane gospodarstwa pomocnicze działające przy Ministerstwie Gospodarki zlokalizowane w miejscowościach Ruciane-Nida i Konstancin Jeziorna oraz przejęła w trybie art. 231 *Kodeksu pracy* 25 osób[30] zatrudnionych przy przejmowanych nieruchomościach pracowników, co skutkowało wzrostem wartości w pozycji wynagrodzenia na koniec 2011 r. w porównaniu do wykonania w tej pozycji w roku 2010. Przejęcie nieruchomości, o którym mowa powyżej było powodem zwiększenia zatrudnienia w 2011r. w stosunku do roku 2010. Dyrektor BAW wyjaśnił także, że ARM nie wykonała planu zatrudnienia w 2011 r. z przyczyn niezależnych od Agencji, ponieważ proces przejmowania przez Agencję byłych rezerw mobilizacyjnych zakwalifikowanych do rezerw strategicznych rozpoczął się dopiero w IV kwartale 2011 r. i tym samym wykroczył poza rok 2011.

[Dowód: akta kontroli str. 590-596]

6. Planowanie i realizacja zadań ustawowych ARM

Zadania statutowe ARM w 2011 r. w zakresie rezerw strategicznych realizowane były na podstawie *ustawy o rezerwach strategicznych* (do 5 lutego 2011 r. na podstawie *ustawy o rezerwach państwowych*), a zadania w zakresie zapasów obowiązkowych paliw na podstawie *ustawy o zapasach paliw*, a także na podstawie przepisów wykonawczych

[29] Pismo znak BAW-0910-AP-59/12 z dnia 1marca 2012 r. podpisane przez Tomasza Pośnika Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego ARM.

[30] Wg protokółu kontroli wykonania przez ARM planów - finansowego, rzeczowego rezerw państwowych i rzeczowo-finansowego zapasów państwowych w 2010 r.

do ww. ustaw. Miało to odzwierciedlenie w planie finansowym ARM, określanym również w układzie zadaniowym.

W uzasadnieniu projektu planu finansowego ARM na 2011 r. w układzie zadaniowym[31] podano, że Polska jest zobowiązana do utrzymywania odpowiednich ilości zapasów interwencyjnych ropy naftowej i produktów naftowych. Od 2004 r. wielkość zapasów paliw regulują przepisy wspólnotowe – dyrektywa Rady 2006/67/WE nakładająca na państwa członkowskie obowiązek utrzymywania minimalnych zapasów ropy naftowej lub produktów ropopochodnych. Zgodnie z traktatem akcesyjnym, od końca 2008 r. Polska utrzymuje 90-dniowy poziom zapasów paliw na które składają się zapasy państwowe, tworzone przez ministra właściwego ds. gospodarki i utrzymywane przez ARM (nie mniej niż 76-dniowy średni dzienny przywóz ropy naftowej lub paliw, ewentualnie produkcji paliw). Zapasy te są tworzone i utrzymywane w ramach realizacji polityki bezpieczeństwa paliwowego kraju. Niewypełnienie przez Polskę zobowiązań wobec partnerów z Unii Europejskiej oraz Międzynarodowej Agencji Energetycznej wiąże się z możliwością wszczęcia przez Komisję Europejską postępowania o naruszenie przepisów unijnych na podstawie art. 226 Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską i ewentualne skierowanie sprawy do Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości. Poza zapasami państwowymi, ARM utrzymuje rezerwy państwowe (obecnie strategiczne) paliw i innych produktów naftowych, produktów leczniczych i wyrobów medycznych, produktów rolnych, produktów i półproduktów żywnościowych oraz maszyn i urządzeń, których wielkość i strukturę określa minister właściwy ds. gospodarki. Rezerwy strategiczne służą:

a) realizacji zadań związanych z obronnością i bezpieczeństwem państwa,

b) zaspokajaniu podstawowych surowcowych, materiałowych i paliwowych potrzeb gospodarki narodowej,

b) utrzymywaniu ciągłości zaopatrywania ludności kraju,

c) eliminowaniu lub łagodzeniu zakłóceń w funkcjonowaniu gospodarki narodowej, wynikających z nieprzewidzianych zdarzeń i okoliczności oraz klęsk żywiołowych.

[Dowód: akta kontroli str. 28, 35-36]

6.1. Wdrażanie zmian systemu rezerw państwowych i zapasów paliw

W związku z wejściem w życie z dniem 5 lutego 2011 r. *ustawy o rezerwach strategicznych* (*uors*) nastąpiły zmiany w zakresie rezerw państwowych gospodarczych. Zgodnie z art. 55 *uors* rezerwy państwowe gospodarcze tworzone przez Ministra Gospodarki i utrzymywane

przez ARM stały się rezerwami strategicznymi. Częściowe zmiany nastąpiły również w zakresie zapasów państwowych, co zostało określone w art. 52 *uors*.

6.1.1. Przebieg tworzenia rządowego programu rezerw strategicznych

W artykułach od 8 do 11 *uors* określono zasady opracowania przez Ministra Gospodarki w porozumieniu z innymi organami i jednostkami wieloletniego *Programu rezerw strategicznych.* Termin opracowania pierwszego programu w perspektywie pięcioletniej określono w *uors* na 15 miesięcy od daty wejścia w życie ustawy tj. na dzień 5 maja 2012 r.

W oparciu o dotychczasowe doświadczenia ARM, związane z utrzymywaniem i gospodarowaniem rezerwami państwowymi, Ministerstwo Gospodarki inicjując prace na rzecz przygotowania *Rządowego Programu Rezerw Strategicznych* poprosiło Agencję o współpracę. Harmonogram tej współpracy do czasu kontroli tej tematyki (do dnia 25 stycznia 2012 r.) przebiegał w następujący sposób[32]:

1) Dokonano wspólnie z Departamentem Spraw Obronnych (DSO) MG analizy potrzeb i przydatności do dalszego przechowywania rezerw dla potrzeb MON i ABW w zakresie paliw, produktów smarnych i płynów specjalnych oraz w zakresie rezerw żywnościowych *(wskazanie asortymentu wraz z ilościami, którego ujęcie w projekcie programu jest niezasadne z powodu dublowania równoważnych pozycji lub braku możliwości dokonania wymiany bądź zamiany)*;
2) Dokonano analizy zgłoszonych potrzeb otrzymanych z Ministerstwa Zdrowia w zakresie rezerw medycznych oraz sprawdzenie pozycji, które ulegną zmianie w odniesieniu do obecnego stanu rezerw i przekazanie wyników analizy, a także szacunkowego wyliczenie kosztów ewentualnego zakupu oraz utrzymywania zgłoszonego asortymentu.
3) W grudniu 2011 r. DSO MG przekazał na roboczo do dyrektorów biur merytorycznych ARM, konspekt przedstawiający propozycje układu i zawartości merytorycznej *Rządowego Programu Rezerw Strategicznych.*
4) Dnia 21 grudnia 2011 roku, odbyło się spotkanie przedstawicieli Ministerstwa Gospodarki z dyrektorami biur merytorycznych ARM, w sprawie omówienia stanu prac projektu w zakresie *Rządowego Programu Rezerw Strategicznych.* Podczas spotkania uzgodniono, że przy ścisłej współpracy z biurami merytorycznymi ARM, zostaną wypracowane przez przedstawicieli Ministerstwa Gospodarki propozycje do *Rządowego Programu Rezerw*

---

[31] Pismo ARM znak BFKpl-0312-4-698/10 z dnia 18 marca 2010 r. przekazane do DSO MG
[32] Na podstawie pisma ARM znak BAW-0910-JWł-19/12 z dnia 25 stycznia 2012 r.

Strategicznych. Termin wypracowania propozycji wyznaczono do 16 stycznia 2012 roku. (notatka z tego spotkania– akta str. 290-293).

5) 22 grudnia 2011 r. Dyrektor Departamentu Spraw Obronnych Decyzją nr 6/11 powołał *Grupę roboczą do przygotowania projektu rządowego Programu Rezerw Strategicznych,* jako ciało pomocnicze Dyrektora DSO. Do zadań *Grupy roboczej* należało w szczególności wypracowanie propozycji dotyczących asortymentów rezerw strategicznych i ich ilości, jakie należy utworzyć w poszczególnych latach w ramach *Rządowego Programu Rezerw Strategicznych.* Swoje zadania *Grupa* zgodnie z tą decyzją miała realizować w ścisłej współpracy z dyrektorami poszczególnych biur Agencji. (akta str. 294-295).
6) W dniu 16 stycznia 2012 r. odbyło się spotkanie ww. *Grupy roboczej* (Notatka z tego spotkania – akta str. 296-298). W trakcie przedmiotowego spotkania omówione zostały propozycje uwag do przesłanej w dniu 22 grudnia 2011 roku przez Ministerstwo Gospodarki analizy ryzyka i niepewności wystąpienia zagrożeń bezpieczeństwa i obronności państwa. Ustalono, że przedstawione materiały, wymagają dodatkowej analizy oraz ujednolicenia, dlatego podjęto decyzję o kontynuacji prac w tym zakresie.

[Dowód: akta kontroli str. 282-298]

Problematyka opracowania *Rządowego Programu Rezerw Strategicznych* uwzględniona została również w kontroli budżetowej MG przeprowadzanej przez Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji NIK.

6.1.2. Procedury udostępniania rezerw strategicznych

W art. 60 *ustawy o rezerwach strategicznych* zobowiązano Prezesa ARM do przedstawienia ministrowi właściwemu do spraw gospodarki, w terminie 6 miesięcy od dnia wejścia w życie *uors*, tj. do dnia 5 sierpnia 2011 r., szczegółowych procedur regulujących kwestie: udostępniania rezerw strategicznych, w tym czasowego, zwrotnego udostępniania asortymentu specjalistycznego (art. 21 *uors*) i sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania zlikwidowanych rezerw strategicznych (art. 24 *uors*).

W dniu 22 października 2010 r. (tydzień przed uchwaleniem *uors*) Prezes ARM zarządzeniem nr 187/2010 powołał *Zespół do opracowania projektów procedur dotyczących rezerw strategicznych*. Zadaniem zespołu było opracowanie projektów:

- *procedury udostępniania rezerw strategicznych,*
- *procedury sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazywania zlikwidowanych rezerw.*

Szczegółowy przebieg prac tego zespołu przedstawiono w aktach kontroli[33]. W wyniku ww. prac opracowana została:

1) *Procedura udostępnienia rezerw strategicznych*, zatwierdzona przez ministra Gospodarki w dniu 20 lipca 2011 r.

2) *Procedura sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania zlikwidowanych rezerw strategicznych,* zatwierdzona również w dniu 20 lipca 2011 r.

[Dowód: akta kontroli str. 450-478]

6.1.3. Przegląd rezerw mobilizacyjnych pod kątem możliwości włączenia ich do rezerw strategicznych

Zgodnie z art. 56 *uors* rezerwy mobilizacyjne utworzone przez ministrów, kierowników urzędów centralnych i wojewodów na podstawie *ustawy o rezerwach państwowych*, podlegały od dnia wejścia *ustawy o rezerwach strategicznych* obowiązkowemu przeglądowi przeprowadzanemu przez ministra właściwego do spraw gospodarki, nie później niż w okresie 12 miesięcy od dnia wejścia w życie *uors*. Rezerwy mobilizacyjne występowały w przypadku rezerw medycznych i rezerw kwalifikowanych jako maszyny i konstrukcje. W zakresie rezerw paliw i żywności nie występowały rezerwy mobilizacyjne, natomiast wydzielone były tzw. stany zastrzeżone rezerw, służące m. in. celom mobilizacyjnym. Przegląd miał na celu określenie asortymentu i ilości rezerw mobilizacyjnych, możliwych do włączenia do rezerw strategicznych, a następnie określenia sposobu postępowania z pozostałym asortymentem rezerw mobilizacyjnych.

6.1.3.1. Przegląd rezerw mobilizacyjnych urządzeń maszyn i konstrukcji

Zgodnie z art. 56 pkt 1 *uors* w 2011 r. przeprowadzone zostały przeglądy rezerw mobilizacyjnych: utworzonych przez Ministra Gospodarki, Ministra Infrastruktury, Ministra Ochrony Środowiska i wojewodów, pod kątem możliwości włączenia do rezerw strategicznych niektórych urządzeń, maszyn i konstrukcji. Wyniki tego przeglądu w 2011 r. były następujące:

- Z asortymentu rezerw mobilizacyjnych tworzonych przez Ministra Gospodarki i utrzymywanych przez ARM zarekomendowano do rezerw 16 pozycji urządzeń (12 ładowarek i 4 spycharki). Pozostały asortyment 44 maszyn został przez Ministra

[33] Pismo ARM znak BAW-0910-JWŁ-35/12 z dnia 31 stycznia 2012 r.

Gospodarki bezzwrotnie zwolniony z rezerw[34] (9 ładowarek, 20 spycharek i 15 układarek rur).

W miesiącach wrzesień-październik 2011 r. dokonano przemieszczenia maszyn, które zostały włączone do rezerw strategicznych do Składnic ARM przewidzianych, co zostało potwierdzone stosownymi protokołami zdawczo-odbiorczymi. Pozostałe maszyny zgodnie z umową[35] są sukcesywnie sprzedawane przez Agencję (odkupuje je przedsiębiorca przechowujący maszyny).

- Z asortymentu rezerw mobilizacyjnych utworzonych przez Ministra Infrastruktury zarekomendowano włączenie do rezerw strategicznych 90 asortymentów rezerw[36] z Pionu Drogownictwa, Kolejnictwa, Łączności i Gospodarki Morskiej (m. in. mosty drogowe, wiadukty drogowe, estakady kolejowe, radiostacje, łodzie i barki, części zamienne itp.)
- Z asortymentu rezerw mobilizacyjnych utworzonych przez Ministra Środowiska oraz wojewodów przejęto 9 pozycji rezerw[37] (między innymi śluzy, barki, zestawy prądotwórcze, sprzęt inżynieryjny, części zamienne itp.),

[Dowód: akta kontroli str. 310-386]

6.1.3.2. Przegląd rezerw medycznych

Przegląd rezerw mobilizacyjnych utworzonych przez Ministra Zdrowia na podstawie *ustawy o rezerwach państwowych*. Asortyment ten przechowywany był przez ARM. Jako kryterium oceny asortymentu rezerw mobilizacyjnych utworzonych przez Ministra Zdrowia przyjęto następujące kategorie:

- Kategoria pierwsza dotyczyła możliwości wykorzystania asortymentu rezerw mobilizacyjnych w sytuacjach przeciwdziałania współczesnym zagrożeniom oraz szeroko rozumianego bezpieczeństwa państwa. W tym zakresie zwracano uwagę na zgromadzenie asortymentu zabezpieczającego potrzeby zdrowotne ludności cywilnej w sytuacjach kryzysowych oraz w stanach nadzwyczajnych.
- Kategoria druga dotyczyła zgromadzenia w rezerwach asortymentu ratującego życie, który mógłby być wykorzystywany w sytuacjach „zdarzeń masowych" różnego pochodzenia.

---

[34] Decyzja Ministra Gospodarki DSO-II-4823-4/11 z dnia 13 kwietnia 2011 r.
[35] Umowa nr BILie-410-1/2009 z 6 sierpnia 2009 r. dot. sprzedaży i o świadczenie usług w zakresie przechowywania rezerw państwowych.
[36] Minister Gospodarki zatwierdził ten przegląd w dniu 4 sierpnia 2011 r.
[37] Minister Gospodarki zatwierdził ten przegląd w dniu 4 sierpnia 2011 r.