

Departament Polityki Zbrojeniowej

DECYZJA Nr 330/MON
MINISTRA OBRONY NARODOWEJ

z dnia 7 grudnia 2016 r.

w sprawie wprowadzenia do użytku „Metodyki naliczania kosztów utrzymywania przez przedsiębiorców mocy produkcyjnych lub remontowych niezbędnych do realizacji zadań wynikających z programu mobilizacji gospodarki, a także udzielania, rozliczania i kontroli wydatkowania przeznaczonej na ten cel dotacji”

Na podstawie art. 2 pkt 3, 4 i 23 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o urzędzie Ministra Obrony Narodowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 189 i 852 oraz z 2014 r. poz. 932), w związku z art. 4, art. 4a ust. 2 pkt 1 i 2, art. 5 pkt 3 i art. 7 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 sierpnia 2001 r. o organizowaniu zadań na rzecz obronności państwa realizowanych przez przedsiębiorców (Dz. U. poz. 1320 oraz z 2002 r. poz. 1571), ustala się, co następuje:

- § 1. Wprowadza się do użytku „Metodykę naliczania kosztów utrzymywania przez przedsiębiorców mocy produkcyjnych lub remontowych niezbędnych do realizacji zadań wynikających z programu mobilizacji gospodarki, a także udzielania, rozliczania i kontroli wydatkowania przeznaczonej na ten cel dotacji”, stanowiącą załącznik do decyzji.
- § 2. Traci moc decyzja Nr 493/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia do użytku „Metodyki naliczania kosztów utrzymywania przez przedsiębiorców mocy produkcyjnych lub remontowych niezbędnych do realizacji zadań wynikających z programu mobilizacji gospodarki, a także udzielania, rozliczania i kontroli wydatkowania przeznaczonej na ten cel dotacji” (Dz. Urz. Min. Obr. Nar. poz. 394).
- § 3. Decyzja wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

Minister Obrony Narodowej: *A. Macierewicz*

Załącznik do decyzji Nr 330/MON
Ministra Obrony Narodowej
z dnia 7 grudnia 2016 r. (poz. 202).

MINISTERSTWO OBRONY NARODOWEJ

DEPARTAMENT POLITYKI ZBROJENIOWEJ

**METODYKA
NALICZANIA KOSZTÓW UTRZYMYWANIA
PRZEZ PRZEDSIĘBIORCÓW
MOCY PRODUKCYJNYCH LUB REMONTOWYCH
NIEZBĘDNYCH DO REALIZACJI ZADAŃ WYNIKAJĄCYCH
Z PROGRAMU MOBILIZACJI GOSPODARKI,
A TAKŻE UDZIELANIA, ROZLICZANIA I KONTROLI
WYDATKOWANIA PRZEZNACZONEJ NA TEN CEL DOTACJI**

Warszawa

2016

SPIS TREŚCI

1. Postanowienia ogólne	- 3
2. Definicje	- 3
3. Zasady i procedury udzielania dotacji	- 9
4. Zasady rozliczania dotacji	- 12
5. Zasady naliczania kosztów utrzymania mocy produkcyjnych	- 14
6. Zasady kontroli wydatkowania dotacji	- 19
7. Uwagi do obliczeń	- 21
Załączniki	- 22

Nr 1 – Wniosek o przyznanie dotacji.

Nr 2 – Sprawozdanie z wydatkowania dotacji.

Nr 3 – Informacja o wykorzystaniu dotacji.

Nr 4 – Informacja o wydatkowaniu dotacji.

Nr 5 – Nota PMG Nr z dnia

Nr 6 – Zestawienie kosztów realizacji zadania obronnego ponoszonych w 20...r.

- I GRUPA kosztów rodzajowych kwalifikowanych (PODATKI).
- II GRUPA kosztów rodzajowych kwalifikowanych (OCHRONA OBIEKTÓW).
- III GRUPA kosztów rodzajowych kwalifikowanych (KOSZTY TECHNICZNE).

1. POSTANOWIENIA OGÓLNE

- 1.1. Program mobilizacji gospodarki (PMG) ustalany jest przez Radę Ministrów na podstawie art. 4a ust. 1 ustawy z dnia 23 sierpnia 2001 r. o organizowaniu zadań na rzecz obronności państwa realizowanych przez przedsiębiorców (Dz. U. poz. 1320 oraz z 2002 r. poz. 1571), zwanej dalej „ustawą”.
- 1.2. Nałożenie na przedsiębiorcę o szczególnym znaczeniu gospodarczo-obronnym, o którym mowa w art. 6 ustawy, zwanego dalej „przedsiębiorcą”, zadania wynikającego z PMG powoduje obowiązek utrzymywania przez niego odpowiednich mocy produkcyjnych lub remontowych niezbędnych do realizacji tego zadania.
- 1.3. Metodyka naliczania kosztów utrzymywania przez przedsiębiorców mocy produkcyjnych lub remontowych niezbędnych do realizacji zadań wynikających z programu mobilizacji gospodarki, a także udzielania, rozliczania i kontroli wydatkowania przeznaczonej na ten cel dotacji, zwana dalej „Metodyką”, określa zasady:
 - 1.3.1. naliczania oraz weryfikacji kosztów utrzymywania mocy produkcyjnych niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG,
 - 1.3.2. udzielania i rozliczania dotacji przeznaczonej na pokrycie kosztów poniesionych przez przedsiębiorców na utrzymywanie mocy produkcyjnych lub remontowych niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG,
 - 1.3.3. kontroli wydatkowania udzielonej na powyższy cel dotacji.
- 1.4. Ustalenia zawarte w Metodyce dotyczą przedsiębiorców o szczególnym znaczeniu gospodarczo-obronnym, dla których Minister Obrony Narodowej jest organem administracji rządowej właściwym do organizowania oraz sprawowania nadzoru nad wykonywaniem zadań na rzecz obronności państwa, zgodnie z art. 6 ustawy.
- 1.5. Przy obliczaniu wysokości dotacji dla przedsiębiorcy uwzględnia się wysokość środków przewidzianych w odpowiedniej części budżetu państwa na utrzymywanie mocy produkcyjnych niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG.

2. DEFINICJE

Użyte w Metodyce określenia oznaczają:

- 2.1. arkusz kontroli – dokument pomocniczy oparty na wytycznych organu uprawnionego sporządzany przez zespół kontrolny w trakcie kontroli zawierający informacje stwierdzone na podstawie faktycznego stanu poszczególnych obszarów podlegających kontroli (weryfikacji, sprawdzeniu itp.) i mający na celu standaryzację procedur kontrolnych;
- 2.2. część zadaniowa PMG – załączniki do PMG zawierające informacje o możliwości lokowania zadań u przedsiębiorców wynikających z zabezpieczenia potrzeb zgłoszonych do PMG;
- 2.3. decyzja administracyjna – decyzja nakładająca na przedsiębiorcę zadania na rzecz obronności państwa, o których mowa w art. 7 ust. 1 ustawy;

- 2.4. dotacja – środki finansowe przekazane przedsiębiorcy z budżetu państwa, przeznaczone na pokrycie kosztów utrzymywania mocy produkcyjnych, niezbędnych do realizacji zadań obronnych wynikających z PMG, ponoszonych przez przedsiębiorcę w czasie pokoju;
- 2.5. karta realizacji zadania obronnego – dokument integrujący kluczowe informacje w zakresie realizacji nałożonych na przedsiębiorcę zadań obronnych (militaryzacja, szkolenie obronne, planowanie operacyjne oraz mobilizacja gospodarki), który przedstawia w szczególności: wykonawcę, miejsce realizacji przez przedsiębiorcę procesów/czynności oraz w przypadku mobilizacji gospodarki – przyjętą technologię oraz wskazujący potencjał niezbędny do utrzymywania przez przedsiębiorcę mocy produkcyjnych związanych z realizacją zadania obronnego. Karta realizacji zadania obronnego stanowi odpowiednik karty realizacji zadania operacyjnego stosowanej w planowaniu operacyjnym w rozumieniu § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 czerwca 2004 r. w sprawie warunków i trybu planowania i finansowania zadań wykonywanych w ramach przygotowań obronnych państwa przez organy administracji rządowej i organy samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 1599 oraz z 2007 r. poz. 1426);
- 2.6. kooperacja – dostawa wyrobów (usług) przez kooperanta na rzecz producenta (wykonawcy) finalnego;
 - 2.6.1. kooperacja czynna – realizacja kooperacji przez przedsiębiorcę,
 - 2.6.2. kooperacja bierna – kooperacja zlecana przez przedsiębiorcę innym przedsiębiorcom (podwykonawcom);
- 2.7. kooperant – inny przedsiębiorca bezpośrednio współpracujący z przedsiębiorcą i przez niego wskazany jako dostawca (usługodawca) realizujący kooperację. Za kooperanta nie uznaje się pośrednika handlowego działającego na rzecz przedsiębiorcy, na którego nałożone zostało zadanie obronne;
- 2.8. koszty realizacji zadania obronnego – koszty utrzymywania mocy produkcyjnych niezbędnych do realizacji zadań wynikających z Zakładowego Planu Mobilizacji Gospodarki (PMG-Z), ponoszonych przez przedsiębiorcę w czasie pokoju obejmujące koszty (grupy kosztów rodzajowych kwalifikowanych) podlegające pokryciu dotacją, dotyczące danego roku, w tym roku zaksięgowane, poniesione i zapłacone oraz ściśle związane z realizacją zadania obronnego (potencjałem ujętym w PMG-Z), gdzie:
 - 2.8.1. koszty dotyczące danego roku – to koszty podlegające pokryciu dotacją za okres roku, na który została udzielona dotacja;
 - 2.8.2. koszty zaksięgowane – to koszty ujęte w księgach rachunkowych na podstawie otrzymanej faktury (rachunku, polisy lub innego dokumentu stanowiącego podstawę do zaksięgowania z wyłączeniem dokumentów stanowiących podstawę do zaksięgowania kosztów rezerw albo biernych rozliczeń);
 - 2.8.3. koszty poniesione – to koszty wydatkowane (zapłacone) w roku, na który została udzielona dotacja;
- 2.9. koszty podlegające pokryciu dotacją – koszty utrzymywania mocy produkcyjnych bezpośrednio związane z realizacją zadania obronnego (potencjałem ujętym w PMG-Z) podzielone na następujące grupy kosztów rodzajowych kwalifikowanych:

- 2.9.1. I GRUPA – kwalifikowane koszty podatkowe nieruchomości (podatki) wykorzystywanych do zabezpieczania i wykonywania zadań produkcyjnych lub remontowych obejmujące:
- 2.9.1.1. podatek od budynków,
 - 2.9.1.2. podatek od budowli,
 - 2.9.1.3. podatek od gruntów,
 - 2.9.1.4. opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów.
- 2.9.2. II GRUPA – kwalifikowane koszty ochrony obiektów (ochrona obiektów), wykorzystywane do zabezpieczania i wykonywania zadań produkcyjno-remontowych obejmujące w przypadku:
- 2.9.2.1. realizacji ochrony przez innego (zewnętrznego) przedsiębiorcę posiadającego w tym zakresie niezbędne pozwolenia i koncesje – cenę zakupu usługi netto (według faktury netto),
 - 2.9.2.2. realizacji ochrony przez wewnętrzne służby ochrony spełniające warunki specjalistycznych uzbrojonych formacji ochronnych – wynagrodzenie pracowników ochrony (według listy płac) oraz cenę zakupu ich umundurowania (według faktury netto). Przedsiębiorca listę płac pracowników ochrony stanowiącą podstawę do pokrycia dotacją sporządza według kosztów obciążających przedsiębiorcę (pracodawcę). W kosztach obciążających przedsiębiorcę (pracodawcę) uwzględnianych na liście płac nie ujmuje się świadczeń dodatkowych lub dobrowolnych wypłacanych przez niego pracownikom ochrony.
- 2.9.3. III GRUPA – kwalifikowane koszty utrzymywania mocy produkcyjnych (koszty techniczne) mające na celu odtwarzanie cech użytkowych oraz bieżące utrzymywanie we właściwym stanie technicznym posiadanej infrastruktury, a w szczególności:
- 2.9.3.1. koszty konserwacji i remontów budynków i budowli (grupy 1-2 według Klasyfikacji Środków Trwałych, zwane dalej: „KŚT”¹⁾). Koszty ekspertyz, pozwoleń, zezwoleń itp. zalicza się do kosztów związanych z wykonaniem zadania obronnego, jeżeli z przepisów wynika obowiązek ich posiadania lub uzyskania. W przypadku nabycia niezbędnych wyrobów i usług w zakresie konserwacji i remontów budynków i budowli podstawę do obliczeń kosztów podlegających pokryciu dotacją stanowi cena zakupu netto (według faktury netto), a w sytuacji realizacji wyżej wymienionych usług własnym potencjałem, lista płac pracowników fizycznych wykonujących prace w przedmiotowym zakresie oraz koszt faktycznie zużytych materiałów. Przedsiębiorca listę płac wyżej wymienionych pracowników stanowiącą podstawę do pokrycia dotacją sporządza według kosztów obciążających przedsiębiorcę (pracodawcę). W kosztach obciążających przedsiębiorcę (pracodawcę)

¹⁾ Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. poz. 1622).

uwzględnianych na liście płac nie ujmuje się świadczeń dodatkowych lub dobrowolnych wypłacanych przez niego wyżej wymienionym pracownikom.

2.9.3.2. koszty konserwacji i remontów maszyn i urządzeń (grupy 3-8 według KŚT z wyłączeniem grup 740, 741, 750). Koszty ekspertyz, pozwoleń, zezwoleń itp. zalicza się do kosztów związanych z wykonaniem zadania obronnego, jeżeli z przepisów, gwarancji, instrukcji itp. wynika obowiązek ich posiadania lub uzyskania. W przypadku nabycia niezbędnych wyrobów i usług w zakresie konserwacji i remontów maszyn i urządzeń podstawę do obliczeń kosztów podlegających pokryciu dotacją stanowi cena zakupu netto (według faktury netto), a w sytuacji realizacji wyżej wymienionych usług własnym potencjałem, lista płac pracowników fizycznych wykonujących prace w przedmiotowym zakresie oraz koszt faktycznie zużytych materiałów. Przedsiębiorca listę płac wyżej wymienionych pracowników stanowiącą podstawę do pokrycia dotacją sporządza według kosztów obciążających przedsiębiorcę (pracodawcę). W kosztach obciążających przedsiębiorcę (pracodawcę) uwzględnianych na liście płac nie ujmuje się świadczeń dodatkowych lub dobrowolnych wypłacanych przez niego wyżej wymienionym pracownikom.

2.9.3.3. koszty ogrzewania budynków i budowli – koszty ogrzewania budynków i budowli obejmujące w przypadku:

2.9.3.3.1. dostarczania energii cieplnej przez innego (zewnątrznego) przedsiębiorcę – cenę zakupu netto (według faktury netto),

2.9.3.3.2. rozliczania energii cieplnej z wewnętrznych źródeł – wynagrodzenie pracowników fizycznych bezpośrednio odpowiedzialnych za produkcję energii cieplnej (według listy płac) oraz cenę zakupu materiału (paliwa) opałowego (według faktur netto). Przedsiębiorca listę płac ww. pracowników stanowiącą podstawę do pokrycia dotacją sporządza według kosztów obciążających przedsiębiorcę (pracodawcę). W kosztach obciążających przedsiębiorcę (pracodawcę) uwzględnianych na liście płac nie ujmuje się świadczeń dodatkowych lub dobrowolnych wypłacanych przez niego tym pracownikom,

2.9.3.4. koszty amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (zgodnie z ewidencją księgową/bilansową), z wyłączeniem amortyzacji niestanowiącej kosztów uzyskania przychodów określonych w odrębnych przepisach (w szczególności kosztów: amortyzacji gruntów, prawa wieczystego użytkowania gruntów, kosztów amortyzacji samochodów osobowych powyżej 20 000 EURO oraz leasingu

bez względu na jego rodzaj, a także otrzymanych nieodpłatnie poprzez dotację, offset itp.),

2.9.3.5. koszty ubezpieczeń składników majątkowych ujętych w ewidencji księgowej: budynków, budowli, maszyn i urządzeń (grupy 1-8 według KŚT) z wyłączeniem ubezpieczeń dobrowolnych. Koszty ubezpieczenia podlegające pokryciu dotacją mogą dotyczyć tylko składników majątku ujętego w PMG-Z niezbędnego do realizacji zadania obronnego, a ubezpieczenie ma dotyczyć i umożliwić finansowanie odtworzenia tych składników przez przedsiębiorcę w przypadku wystąpienia zdarzeń losowych (pożaru, powodzi, klęski żywiołowej itp.);

- 2.10. organ nakładający zadanie obronne – organ administracji rządowej właściwy do organizowania oraz sprawowania nadzoru nad realizacją zadań na rzecz obronności państwa, o którym mowa w ustawie lub osoba działająca w jego imieniu na podstawie pełnomocnictwa;
- 2.11. organ uprawniony – dyrektor komórki organizacyjnej Ministerstwa Obrony Narodowej, w zakresie zadań której znajduje się problematyka organizowania i nadzorowania wykonywania przez przedsiębiorców zadań obronnych;
- 2.12. producent finalny – przedsiębiorca, dla którego w części zadaniowej PMG określono zadanie w zakresie dostaw wyrobów lub świadczenia usług;
- 2.13. produkcja (dostawa) – wytwarzanie określonych produktów i dóbr materialnych (także zestawów remontowych) oraz przetwarzanie surowców i materiałów na wyroby gotowe;
- 2.14. produkcja specjalna „S” – dostawa/produkcja wyrobów i/lub świadczenie usług w zakresie wytwarzania i obrotu materiałami wybuchowymi, bronią, amunicją oraz wyrobami o przeznaczeniu wojskowym lub policyjnym, a także obrót technologią o przeznaczeniu wojskowym lub policyjnym²⁾, o których mowa w ustawie z dnia 22 czerwca 2001 r. o wykonywaniu działalności gospodarczej w zakresie wytwarzania i obrotu materiałami wybuchowymi, bronią, amunicją oraz wyrobami i technologią o przeznaczeniu wojskowym lub policyjnym (Dz. U. z 2012 r. poz. 1017, z 2013 r. poz. 1650, z 2015 r. poz. 1893 oraz z 2016 r. poz. 544 i 1579);
- 2.15. program mobilizacji gospodarki (PMG) – dokument, o którym mowa w art. 4a ust. 1 ustawy;
- 2.16. przedsiębiorca – przedsiębiorca o szczególnym znaczeniu gospodarczo-obronnym, o którym mowa w art. 6 ustawy;
- 2.17. rachunek PMG – wyodrębniony rachunek bankowy, będący własnością przedsiębiorcy, na który organ nakładający zadanie obronne przekazuje dotację oraz z którego przedsiębiorca pokrywa koszty realizacji zadania obronnego;

²⁾ Wyroby i usługi w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 grudnia 2001 r. w sprawie rodzajów broni i amunicji oraz wykazu wyrobów i technologii o przeznaczeniu wojskowym lub policyjnym, na których wytwarzanie lub obrót jest wymagana koncesja (Dz. U. poz. 1625 z 2003 r. poz. 2152 oraz z 2009 r. poz. 881) oraz decyzji Rady Nr 255/58 z dnia 15 kwietnia 1958 r. w sprawie ustalenia listy produktów (broń, amunicja i materiały wojenne), do których odnoszą się przepisy art. 346 TFUE.

- 2.18. Rejonowe Przedstawicielstwo Wojskowe (RPW) – jednostka organizacyjna resortu obrony narodowej właściwa w zakresie nadzorowania jakości dostaw wyrobów obronnych;
- 2.19. umowa – umowa na wykonanie zadań na rzecz obronności państwa, o której mowa w art. 7. ust. 2 ustawy;
- 2.20. usługa – wszelkie działania dotyczące robót budowlanych, napraw i serwisowania wyrobów oraz świadczenia o charakterze niematerialnym obejmujące sprawdzenie weryfikacyjne, testowanie wyrobów, wykonanie ekspertyz oraz analiz obejmujących proces ich pozyskiwania, z wyłączeniem dostaw;
- 2.21. utrzymywanie mocy produkcyjnych – utrzymywanie przez przedsiębiorcę w czasie pokoju potencjału i zdolności produkcyjnych lub remontowych niezbędnych do realizacji nałożonego zadania obronnego, obejmujących w szczególności:
 - 2.21.1. system organizacyjny oparty na potencjale ludzkim, w tym planowanie i nadzór nad przedsięwzięciami ściśle związanymi z realizacją zadania obronnego w zakresie mobilizacji gospodarki oraz prowadzenie ochrony obiektów, w których realizowane jest to zadanie,
 - 2.21.2. infrastrukturę, w tym:
 - 2.21.2.1. maszyny i urządzenia,
 - 2.21.2.2. budynki i budowle, spełniające odpowiednie wymagania techniczno-budowlane, w których umieszczono maszyny i urządzenia,
 - 2.21.3. posiadany potencjał technologiczny, w tym dokumentację konstrukcyjną i technologiczną produkcji wyrobów lub świadczenia usług;
- 2.22. wniosek – dokument określony w załączniku nr 1 do Metodyki;
- 2.23. wyrób – wyrób gotowy, produkt, podzespół lub część zamienną w zakresie środków bojowych (ŚB) sprzętu wojskowego (SpW) i zestawów remontowych (ZR);
- 2.24. zadanie obronne – zadanie na rzecz obronności państwa, o którym mowa w art. 2 ustawy;
- 2.25. zadania obronne wynikające z PMG – zadania polegające na realizacji dostaw wyrobów i świadczeniu usług (z uwzględnieniem zadań realizowanych w ramach kooperacji) określonych w PMG;
- 2.26. Zakładowy Plan Mobilizacji Gospodarki (PMG-Z) – będąca planem operacyjnym funkcjonowania przedsiębiorcy w warunkach zagrożenia bezpieczeństwa państwa i w czasie wojny, usystematyzowana dokumentacja sporządzona przez przedsiębiorcę według wymagań organu uprawnionego przedstawiająca warunki organizacyjne, techniczne, planowania oraz realizacji nałożonych zadań obronnych, w tym zadań wynikających z PMG. W PMG-Z ujmuje się przewidywany do wykorzystania potencjał ludzki, technologiczny maszynowy i infrastrukturalny. PMG-Z obejmuje w szczególności:
 - 2.26.1. część I - zbiorczą koncepcję realizacji nałożonego zadania obronnego,
 - 2.26.2. część II - szczegółową koncepcję wykonywania produkcji lub remontu wyrobów ujętych w nałożonym zadaniu obronnym,

- 2.26.3. karty realizacji zadania obronnego;
- 2.27. zespół kontrolny – osoby posiadające stosowne upoważnienia do przeprowadzenia kontroli realizacji zadań na rzecz obronności państwa, działające w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 2004 r. w sprawie kontroli wykonywania zadań obronnych (Dz. U. poz. 151 oraz z 2008 r. poz. 669).

3. ZASADY I PROCEDURY UDZIELANIA DOTACJI

- 3.1. Koszty (całkowite lub częściowe) realizacji zadania obronnego przedsiębiorcy pokrywane są w całości lub części dotacją przyznawaną przez organ nakładający to zadanie na wniosek przedsiębiorcy – według wzoru stanowiącego załącznik Nr 1 do Metodyki.
- 3.2. Przedsiębiorca może zwrócić się z wnioskiem o przyznanie dotacji w przypadku, gdy wskaźnik wykorzystania mocy produkcyjnych (W_M) jest mniejszy niż jeden.
- 3.3. Pracochłonność procesów technologicznych dla wyrobów i usług wykonywanych oraz dostarczanych przez przedsiębiorcę weryfikuje przedstawiciel RPW. Udział przedstawiciela RPW realizowany jest poprzez ocenę:
- 3.3.1. zgodności z warunkami technicznymi, dokumentacją technologiczną i konstrukcyjną wykonywania wyrobów lub świadczenia usług, do których w zakresie utrzymywania niezbędnych mocy produkcyjnych w ramach PMG, przedsiębiorca został zobowiązany decyzją organu uprawnionego do nakładania zadań obronnych;
 - 3.3.2. zgodności określania pracochłonności procesu technologicznego produkcji wyrobów lub świadczenia usług;
 - 3.3.3. możliwości technicznych przedsiębiorców do wykonywania wyrobów lub świadczenia usług.
- 3.4. W przypadku pozytywnej weryfikacji dokumentacji technicznej przygotowanej przez przedsiębiorcę, w szczególności Kart realizacji zadania obronnego wynikającego z PMG, przedstawiciel RPW parafuje powyższe karty i umieszcza adnotację w opracowanej przez przedsiębiorcę części I dokumentacji PMG-Z na stronie, na której umieszczone są podpisy przewodniczącego oraz członków zespołu opracowującego dokument w brzmieniu:
- „Stwierdzam zgodność pracochłonności procesów technologicznych produkcji wyrobów lub świadczenia usług dla asortymentu sprzętu wojskowego ujętego w Kartach realizacji zadań obronnych wynikających z PMG z dokumentacją technologiczną i konstrukcyjną oraz z normami (kalkulacjami, biuletynami itp.) obowiązującymi przedsiębiorcę”.*
- 3.5. Przedstawiciel RPW ma prawo wglądu do dokumentacji technicznej przedsiębiorcy dotyczącej produkcji wyrobów lub świadczenia usług remontowych, zadań wynikających z PMG.
- 3.6. Organ nakładający zadanie obronne udziela dotacji przedsiębiorcy, który:
- 3.6.1. ujęty jest w części zadaniowej PMG;

- 3.6.2. realizuje zadania na rzecz obronności państwa w rozumieniu ustawy, w tym sporządził dokumentację planistyczną PMG-Z, która została uzgodniona przez organ uprawniony;
 - 3.6.3. zawarł umowę z organem nakładającym zadanie obronne,
 - 3.6.4. terminowo przedłożył oraz uzyskał zatwierdzenie sprawozdania z wykorzystania dotacji za rok ubiegły i rozliczył tą dotację;
 - 3.6.5. w terminie kolejnych 10 dni roboczych od dnia otrzymania decyzji nakładającej na przedsiębiorcę zadanie obronne, złożył do uprawnionego organu wnioski o przyznanie dotacji według wzoru stanowiącego załącznik Nr 1 do Metodyki.
- 3.7. Wniosek o przyznanie dotacji na utrzymywanie mocy produkcyjnych przedsiębiorca przesyła do organu nakładającego zadanie obronne poprzez organ uprawniony. Za datę złożenia przez przedsiębiorcę wniosku przyjmuje się dzień jego wpływu do kancelarii organu uprawnionego. Wniosek przesłany po terminie nie będzie rozpatrywany i uwzględniany przy udzieleniu dotacji.
 - 3.8. Wniosek o przyznanie dotacji na utrzymywanie mocy produkcyjnych podlega ocenie i weryfikacji przez organ uprawniony, który, wskazując termin odpowiedzi nie krótszy niż 7 (siedem) dni roboczych (od dnia wysłania pisma), może wezwać przedsiębiorcę do złożenia wyjaśnień, uzupełnień itp. oraz przesłania dodatkowych dokumentów potwierdzających dane i informacje zawarte w jego wniosku.
 - 3.9. W przypadku braku możliwości pozytywnej weryfikacji danych zawartych we wniosku lub stwierdzenia wystąpienia w nim błędów merytorycznych, a także przesłania nieterminowej odpowiedzi ze strony przedsiębiorcy na ww. wezwanie, organ uprawniony:
 - 3.9.1. odrzuca w całości wniosek nie udzielając temu przedsiębiorcy dotacji – jeśli koszty przedstawione w grupach: „podatki”, „ochrona” i „koszty techniczne” nie zostały udokumentowane w sposób wystarczający.
 - 3.9.2. do obliczenia wysokości dotacji dla przedsiębiorcy uwzględnienia tylko koszty grup kosztów kwalifikowanych udokumentowane w sposób wystarczający,Organ uprawniony o podjętej w tym zakresie decyzji informuje pisemnie zainteresowanego przedsiębiorcę.
 - 3.10. Umowę na wykonanie zadań na rzecz obronności nałożonych zawiera się na okres nie dłuższy niż określony w decyzji administracyjnej.
 - 3.11. Umowa obejmuje w szczególności:
 - 3.11.1. przedmiot i rodzaj zadania obronnego;
 - 3.11.2. okres obowiązywania umowy;
 - 3.11.3. zobowiązanie do utrzymywania mocy produkcyjnych niezbędnych do wytworzenia lub remontowania określonych wyrobów;
 - 3.11.4. oświadczenie przedsiębiorcy o sporządzeniu dokumentacji PMG-Z związanej z utrzymywaniem i uruchamianiem mocy produkcyjnych na potrzeby obronności państwa, opracowanej zgodnie z wymogami organu uprawnionego;

- 3.11.5. wysokość przyznanej dotacji;
 - 3.11.6. zobowiązanie przedsiębiorcy do przedstawienia sprawozdania z wykorzystania dotacji wraz z raportem biegłego rewidenta w zakresie prawidłowości obliczenia kosztów utrzymywania mocy produkcyjnych oraz prawidłowości wykorzystania dotacji;
 - 3.11.7. zobowiązanie przedsiębiorcy do przechowywania i udostępniania w czasie kontroli całej dokumentacji związanej z realizacją zadania obronnego (w tym PMG-Z) oraz rozliczenia udzielonej na ten cel dotacji.
- 3.12. Przyznana przedsiębiorcy dotacja może być przeznaczona tylko i wyłącznie na pokrycie kosztów tego przedsiębiorcy, któremu została udzielona i nie może być przekazywana innemu przedsiębiorcy.
- 3.13. Dotację przekazuje się przedsiębiorcy na rachunek PMG, w terminie określonym w umowie.
- 3.14. W celu udzielenia i przekazania przedsiębiorcy dotacji powinny zostać zrealizowane przez organy i przedsiębiorców uczestniczących w tym procesie następujące przedsięwzięcia:
- 3.14.1. rozliczenie finansowe realizacji nałożonych zadań obronnych za rok ubiegły oraz udzielonej dotacji;
 - 3.14.2. uzgodnienie zakresu zadań obronnych wynikających z PMG, możliwych do realizacji przez przedsiębiorców;
 - 3.14.3. planowanie, wykonanie i uzgodnienie dokumentacji planistycznej PMG-Z;
 - 3.14.4. wydanie decyzji administracyjnych o nałożeniu zadań obronnych i przesłanie ich do przedsiębiorcy;
 - 3.14.5. sporządzenie przez przedsiębiorców, na których nałożono zadanie obronne wniosków o przyznanie dotacji na utrzymywanie mocy produkcyjnych;
 - 3.14.6. weryfikacja wniosków o dotację na utrzymywanie mocy produkcyjnych;
 - 3.14.7. obliczenie wskaźnika wysokości udzielonej dotacji D_d ;
 - 3.14.8. podpisanie z przedsiębiorcami umów;
 - 3.14.9. przekazanie środków na rachunki PMG przedsiębiorców w terminie określonym w umowach.
- 3.15. Udzielona dotacja nie może być wyższa od ujętej we wniosku o dotację przedsiębiorcy, wobec którego ją zastosowano.

4. ZASADY ROZLICZANIA DOTACJI

- 4.1. Rozliczeniu podlega kwota przyznanej dotacji w trybie i na zasadach określonych ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870).
- 4.2. W celu rozliczenia dotacji przedsiębiorca składa Sprawozdanie z wykorzystania dotacji, zwane dalej „sprawozdaniem” – według wzoru stanowiącego załącznik Nr 2 do Metodyki, oraz dołączone do niego:

- 4.2.1. wyciągi bankowe z rachunku PMG z saldem na dzień 31 grudnia roku sprawozdawczego oraz z saldem na dzień sporządzenia sprawozdania,
- 4.2.2. potwierdzone za zgodność z oryginałem przez głównego księgowego lub inną upoważnioną osobę kopie:
 - 4.2.2.1. wydruku z rejestru dokumentującego operacje finansowe dokonywane w ciągu roku na rachunku PMG,
 - 4.2.2.2. przelewu bankowego potwierdzającego zwrot niewykorzystanej dotacji lub odsetek,
 - 4.2.2.3. not księgowych – według wzoru stanowiącego załącznik Nr 5 do Metodyki,
 - 4.2.2.4. *Sprawozdania o przychodach, kosztach i wyniku finansowym oraz o nakładach na środki trwałe F-01/I-01* za rok (okres), którego dotyczy rozliczenie środków z udzielonej dotacji składanego na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1068),
 - 4.2.2.5. zestawień w grupach kosztów rodzajowych kwalifikowanych realizacji zadania obronnego – według wzoru stanowiącego załącznik Nr 6 do Metodyki (odpowiednio do każdej z grup);
- 4.2.3. raport biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania z wykorzystania dotacji w zakresie badania i weryfikacji dokumentacji księgowo-finansowej dotyczącej realizacji zadania obronnego, w szczególności zawierający informacje w zakresie poprawności:
 - 4.2.3.1. wyliczenia wskaźników wykorzystania mocy produkcyjnych (W_M) oraz wskaźnika sprzedaży (W_S),
 - 4.2.3.2. prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej na wyodrębnionym rachunku PMG, dokumentującej wydatkowanie kwot dotacji oraz dokonane operacje bankowe w powiązaniu z notami księgowymi i wykonanymi przelewami,
 - 4.2.3.3. ustalenia rzeczywistych kosztów ogółem, wg. rodzajów, będących podstawą do wyliczenia kwoty przysługującej dotacji,
 - 4.2.3.4. sporządzenia not księgowych w oparciu o dokumenty źródłowe (faktury, decyzje, deklaracje) z uwzględnieniem dokonanych zapłat,
 - 4.2.3.5. sposobu wyliczenia innych danych mających wpływ na poprawne sporządzenie sprawozdania z wykorzystania dotacji.
- 4.3. Środki finansowe na rachunku PMG pozostające na tym rachunku po 31 grudnia roku, na który udzielono dotacji, podlegają zwrotowi do budżetu państwa.
- 4.4. Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku wyodrębnionym (PMG) stanowią dochód Skarbu Państwa i podlegają zwrotowi na rachunek wskazany w umowie.
- 4.5. Sprawozdanie podlega ocenie i weryfikacji przez organ uprawniony, który może, wskazując termin odpowiedzi nie krótszy niż 7 (siedem) dni roboczych od dnia wysłania pisma wezwać przedsiębiorcę do:

- 4.5.1. do złożenia wyjaśnień, uzupełnień itp. oraz przesłania dodatkowych dokumentów potwierdzających dane i informacje zawarte w jego sprawozdaniu;
 - 4.5.2. wprowadzenia korekt do sprawozdania.
- 4.6. Brak złożenia wyjaśnień lub dokonania przez przedsiębiorcę korekt organ uprawniony traktuje jako brak spełnienia przez przedsiębiorcę obowiązku rozliczenia dotacji.
- 4.7. Organ uprawniony:
 - 4.7.1. może w każdym czasie w trakcie obowiązywania umowy, a także w okresie obowiązkowego terminu przechowywania dokumentacji, wezwać przedsiębiorcę, któremu udzielono dotacji do przedstawienia (przesłania) danych i informacji dotyczących jej wydatkowania. W takim przypadku przedsiębiorca przesyła do organu uprawnionego w terminie przez niego wskazanym *Informację o wykorzystaniu dotacji* – według wzoru stanowiącego załącznik Nr 3 do Metodyki;
 - 4.7.2. przekazuje dane i informacje na temat wydatkowania dotacji do innych komórek organizacyjnych resortu obrony narodowej zaangażowanych w problematykę PMG zgodnie z ich właściwością - zgodnie ze wzorem w załączniku Nr 4 do Metodyki.
- 4.8. Sprawozdanie składa się do organu nakładającego zadanie obronne, poprzez organ uprawniony w dwóch egzemplarzach (egz. nr 1 dla przedsiębiorcy, egz. nr 2 dla organu uprawnionego).
- 4.9. Sprawozdanie przedsiębiorca przedstawia w terminie do dnia 15 lutego roku następującego po roku, w którym została udzielona dotacja – przy czym za datę złożenia przez przedsiębiorcę sprawozdania przyjmuje się dzień jego wpływu do kancelarii organu uprawnionego.
- 4.10. Dla udokumentowania operacji dokonywanych z rachunku PMG przedsiębiorca prowadzi analitycznie wyodrębnioną ewidencję finansowo-księgową.
- 4.11. Rozchody z rachunku PMG dokonywane są na podstawie wystawianych w czasie trwania umowy not księgowych na kwoty wynikające z wyliczeń wskazujących tę część wydatków, która została poniesiona przez przedsiębiorcę na realizację zadania obronnego.
- 4.12. Podstawą do wystawienia not księgowych, według wzoru stanowiącego załącznik Nr 5 do Metodyki, są zapisy w księgach rachunkowych dokonane na podstawie: dokumentów księgowych, a w szczególności: faktur, przelewów, umów z wykonawcami, list płac, zbiorczych list kosztów, deklaracji itp. obejmujące koszty poniesione przez przedsiębiorcę, pokryte w całości ze środków zgromadzonych na bieżącym rachunku bankowym przedsiębiorcy i skorygowane właściwymi wskaźnikami ujętymi we wniosku o przyznanie dotacji.
- 4.13. Do kosztów podlegających pokryciu dotacją nie zalicza się w szczególności kosztów:
 - 4.13.1. utrzymania budynków socjalnych, bytowych oraz utrzymywania znaków towarowych;

- 4.13.2. najmu budynków lub ich części, w tym kosztów mediów zwróconych przedsiębiorcy w związku z najmem;
- 4.13.3. inwestycji, prac modernizacyjnych, transportu, spedycji, dostaw, wydawania opinii i dodatkowych ekspertyz, nadzoru audytorskiego, prowadzenia badań;
- 4.13.4. prac remontowych budowli i budynków nie przeznaczonych do realizacji zadania obronnego;
- 4.13.5. poniesionych i zaksięgowanych w innym roku (latach) niż rok, na który dotacja została udzielona.

5. ZASADY NALICZANIA KOSZTÓW UTRZYMYWANIA MOCY PRODUKCYJNYCH

- 5.1. Naliczanie kosztów utrzymywania mocy produkcyjnych można realizować w dwóch, wybieranych przez przedsiębiorcę, wariantach:
 - 5.1.1. wariant I – przy zastosowaniu wskaźnika „W_S” – gdy nie jest możliwe dokładne rozgraniczenie części majątku przeznaczonego na produkcję specjalną „S” oraz pozostałą lub ten sam majątek jest wykorzystywany do różnego rodzaju produkcji;
 - 5.1.2. wariant II – przy zastosowaniu współczynników udziału majątku i kosztów z nim związanych dotyczących produkcji „S” do całkowitego majątku i kosztów przedsiębiorcy – gdy jest możliwe dokładne rozgraniczenie części majątku przeznaczonego na produkcję specjalną „S” oraz pozostałą.
- 5.2. Wybór właściwego wariantu przez przedsiębiorcę stosuje się do wszystkich rodzajów kosztów utrzymania mocy produkcyjnej (grup kosztów rodzajowych kwalifikowanych).
- 5.3. Wybór wariantu uzasadnia się w:
 - 5.3.1. wniosku o przyznanie dotacji (część III);
 - 5.3.2. sprawozdaniu z wykorzystania dotacji (część II pkt 3);
 - 5.3.3. dokumentacji PMG-Z (część opisowa).
- 5.4. Koszty realizacji zadania obronnego (K_{zo}):

$$K_{zo} = P + K_{ob} + K_t \quad [\text{zł}] \quad (1)$$

gdzie:

- P** – sumę podatków,
- K_{ob}** – koszty ochrony obiektów,
- K_t** – koszty techniczne.

- 5.5. Wskaźnik wykorzystania mocy produkcyjnych (W_M):

$$W_M = \frac{W_{ps} + W_{pp}}{W_{po}} \quad (2)$$

gdzie:

- W_{ps}** – wielkość produkcji specjalnej „S”, planowanej do realizacji w roku bieżącym (dane do wniosku - odpowiednio: załącznik Nr 1, tabela Nr 1 – wiersz I, kolumna 6) lub zrealizowanej w roku sprawozdawczym (dane do

sprawozdania - odpowiednio: załącznik Nr 2, pkt II zest. 1 – wiersz I, kolumna 8), wyrażona w jednostce określającej pracochłonność³⁾

W_{pp} – wielkość produkcji pozostałej, planowanej do realizacji w roku bieżącym na parku maszynowym (w obiektach) na którym możliwe jest wykonywanie produkcji specjalnej (dane do wniosku - odpowiednio: załącznik Nr 1, tabela Nr 1 – wiersz II, kolumna 6) lub zrealizowanej w roku sprawozdawczym (dane do sprawozdania - odpowiednio: załącznik Nr 2, pkt II zest. 1 – wiersz II, kolumna 8), wyrażona w jednostce określającej pracochłonność⁵⁾

W_{po} – wielkość produkcji przewidziana do realizacji przez przedsiębiorcę wynikająca z PMG, skorygowana do czasu „P” o wskaźnik czasu pracy Z,

$$W_{po} = \frac{W_o}{Z} \quad [\text{Nh lub Rbh}] \quad (3)$$

gdzie:

W_o – wielkość produkcji przewidziana do realizacji przez przedsiębiorcę wynikająca z PMG (odpowiednio: wniosek - załącznik Nr 1, tabela Nr 1 – wiersz III, kolumna 13; sprawozdanie - załącznik Nr 2, pkt II zest. 1 – wiersz III, kolumna 11),

Z – wskaźnik czasu pracy uwzględniający organizację trybu pracy przedsiębiorcy w czasie uruchomienia produkcji wyrobów i świadczenia usług ujętych w PMG. Wskaźnik ten jest obliczany jako proporcja średniej ilości zmian pracy przewidzianych przez przedsiębiorcę do wprowadzenia w czasie uruchomienia produkcji wyrobów i świadczenia usług ujętych w PMG do średniej ilości zmian pracy w czasie „P”, pomniejszony o czas niezbędny na konserwację lub naprawy maszyn i urządzeń oraz wymianę pracowników na stanowiskach pracy. Ilość zmian pracy w czasie uruchomienia produkcji wyrobów i świadczenia usług ujętych w PMG nie może być mniejsza niż w cz. „P”.

5.5.1. Jako priorytet należy przyjąć, iż podczas realizacji zadania wynikającego z PMG przedsiębiorca będzie posiadał możliwości organizacji pracy w systemie minimum dwuzmianowym, tj. $Z = 1,8$.

$Z = 1$ tzn. taka sama średnia ilość zmian w czasie „P” i w czasie uruchomienia PMG,

$Z = 1,8$ tzn. 1(2) zmiana(y) w czasie „P” i 2(3) zmiany w czasie uruchomienia PMG,

$Z = 2,6$ tzn. 1 zmiana w czasie „P” i 3 zmiany w czasie uruchomienia PMG.

5.5.2. Inne rozwiązanie niż dwuzmianowy system pracy w czasie uruchomienia produkcji wyrobów i świadczenia usług ujętych w PMG, każdorazowo wymaga uzasadnienia i akceptacji organu uprawnionego uzyskanej przez przedsiębiorcę przed skierowaniem do ww. organu wniosku o przyznanie dotacji;

5.5.3. W sytuacji, w której planowana wartość W_M jest mniejsza lub równa 0,25 przedsiębiorca obligatoryjnie wprowadza 2(3) zmianowy system pracy.

³⁾ Obowiązkowo należy stosować taką samą i tylko jedną jednostkę miary (Rbh lub Nh) dla obliczeń oraz we wszystkich źródłowych, planistycznych i sprawozdawczych dokumentach.

W przypadku, gdy to rozwiązanie nie będzie możliwe lub, gdy w dalszym ciągu wskaźnik W_M jest mniejszy lub równy 0,25 do wszystkich dokumentów i obliczeń, gdzie na etapie planowania kosztów występuje W_M przedsiębiorca przyjmuje wartość 0,25;

5.5.4. W powyższym przypadku przedsiębiorca w dokumentacji planistycznej powinien wprowadzić niezbędne zmiany, które zapewnią realizację zadań wynikających z PMG w systemie minimum dwuzmianowym.

5.6. Wskaźnik sprzedaży specjalnej (W_S)*:

$$W_S = \frac{W_{ss}}{W_{so}} \quad (4)$$

gdzie:

W_{ss} – wartość sprzedaży produkcji specjalnej „S”, planowanej do realizacji w roku bieżącym (dane do wniosku - załącznik Nr 1, tabela Nr 1 – wiersz I, kolumna 5) lub zrealizowanej w roku sprawozdawczym (dane do sprawozdania - odpowiednio: załącznik Nr 2, pkt II zest. 1 – wiersz I, kolumna 6), wyrażona w zł,

***Uwaga:**

W przypadku jeśli produkcja specjalna „S” przedsiębiorcy w okresie stanowiącym podstawę do wyliczeń jest niewielka i przychód z jej sprzedaży nie pokrywa kosztów stałych utrzymania maszyn i urządzeń do produkcji specjalnej „S”, W_{ss} zastępuje się W_{smin} oznaczającą minimalną wartość sprzedaży produkcji specjalnej „S”, określoną przez przedsiębiorcę, wystarczającą na pokrycie kosztów stałych utrzymywania w gotowości technicznej linii produkcyjnych/remontowych przeznaczonych do tej działalności,

W_{so} – wartość sprzedaży ogółem, planowanej do realizacji w roku bieżącym (dane do wniosku - odpowiednio: załącznik Nr 1, tabela Nr 1 – wiersz III, kolumna 5) lub zrealizowanej w roku sprawozdawczym (dane do sprawozdania - odpowiednio: załącznik Nr 2, pkt II zest. 1 – wiersz III, kolumna 6), wyrażona w zł.

5.7. Koszty I GRUPY, tj. wysokość opłat podatków od nieruchomości oraz opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntów, podlegających pokryciu dotacją (P):

5.7.1. **I wariant**

$$P = (P_b + P_d + P_g + U_w) \cdot W_S \cdot (1 - W_M) \quad [\text{zł}] \quad (5)$$

5.7.2. **II wariant**

$$P = (P_b \cdot \frac{S_b}{C_b} + P_d \cdot \frac{S_d}{C_d} + P_g \cdot \frac{S_g}{C_g} + U_w \cdot \frac{S_g}{C_g}) \cdot (1 - W_M) \quad [\text{zł}] \quad (6)$$

gdzie:

- P_b – podatek od budynków,
- P_d – podatek od budowli,
- P_g – podatek od gruntów,

- U_w – opłata roczna za użytkowanie wieczyste gruntów,
- W_M – wskaźnik wykorzystania mocy produkcyjnych,
- W_S – wskaźnik sprzedaży specjalnej,
- S_g – powierzchnia gruntów, zajmowanych na cele produkcji specjalnej „S”,
- C_g – całkowita powierzchnia gruntów, od których płacony jest podatek (wielkość zgodna z deklaracją podatkową),
- S_b – powierzchnia budynków zajmowanych i wykorzystywanych na cele produkcji specjalnej „S”,
- S_d – powierzchnia budowli zajmowanych i wykorzystywanych na cele produkcji specjalnej „S”,
- C_b – całkowita powierzchnia budynków, od których płacony jest podatek (wielkość zgodna z deklaracją podatkową),
- C_d – całkowita powierzchnia budowli, od których płacony jest podatek (wielkość zgodna z deklaracją podatkową).

5.8. Koszty II GRUPY, tj. poniesione przez przedsiębiorcę z tytułu ochrony obiektów, podlegające pokryciu dotacją (K_{ob})

5.8.1. I wariant

$$K_{ob} = K_o \cdot W_S \cdot (1 - W_M) \quad [\text{zł}] \quad (7)$$

5.8.2. II wariant

$$K_{ob} = K_o \cdot \frac{S_g}{C_g} \cdot (1 - W_M) \quad [\text{zł}] \quad (8)$$

gdzie:

K_o – koszty związane z ochroną⁴⁾ obiektów przez:

- zewnętrzne służby ochrony – określone na podstawie faktury zewnętrznej (netto),
- wewnętrzne służby ochrony – określone na podstawie listy płac i ceny zakupu umundurowania - na podstawie faktury netto,

W_M – wskaźnik wykorzystania mocy produkcyjnych,

W_S – wskaźnik sprzedaży specjalnej,

S_g – powierzchnia gruntów zajmowanych na cele produkcji specjalnej „S”,

C_g – całkowita powierzchnia gruntów, od których płacony jest podatek (wielkość zgodna z deklaracją podatkową).

5.9. Koszty III GRUPY, tj. koszty techniczne związane z utrzymywaniem mocy produkcyjnych, podlegające pokryciu dotacją (K_t)

5.9.1. I wariant

$$K_t = K_{to} \cdot W_S \cdot (1 - W_M) \quad [\text{zł}] \quad (9)$$

gdzie:

⁴⁾ Zgodnie z ustawą z dnia 22 sierpnia 1997 r. o ochronie osób i mienia (Dz. U. z 2016 r. poz. 1432).

K_{to} – całkowite koszty techniczne związane z utrzymaniem w sprawności technicznej potencjału przeznaczanego do produkcji lub remontu,

$$K_{to} = K_{ku} + K_{kb} + K_{co} + A_s + U_m \quad [\text{zł}] \quad (10)$$

5.9.2. II wariant

$$K_t = \frac{S_b + S_d}{C_b + C_d} \cdot (K_{kb} + K_{ku} + K_{co} + A_s + U_m) \cdot (1 - W_M) \quad [\text{zł}] \quad (11)$$

gdzie:

- K_{kb}** – koszty utrzymania budynków i budowli (grupa 1 – 2 według KŚT),
- K_{ku}** – koszty konserwacji i remontów maszyn i urządzeń z grup 3 – 8 według KŚT, z wyłączeniem rodzajów 740, 741, 750 wymienionych w załącznikach do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), wynikające z ewidencji księgowej,
- K_{co}** – koszty ogrzewania, z tym że:
 - w przypadku, gdy energia ciepła jest dostarczana przez innego (zewnętrznego) przedsiębiorcę, rozliczenie jej powinno następować na podstawie zewnętrznych faktur netto;
 - w przypadku wewnętrznych źródeł ciepła określone na podstawie listy płac pracowników fizycznych bezpośrednio odpowiedzialnych za produkcję energii cieplnej i cenę zakupu materiału (paliwa) opałowego - na podstawie faktury netto,
- A_s** – amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zgodnie z ewidencją księgową/bilansową), z wyłączeniem amortyzacji niestanowiącej kosztów uzyskania przychodów określonych w odrębnych przepisach (w szczególności kosztów: amortyzacji gruntów, prawa wieczystego użytkowania gruntów, kosztów amortyzacji samochodów osobowych powyżej 20 000 EURO oraz leasingu bez względu na jego rodzaj a także otrzymanych nieodpłatnie poprzez dotację, offset, itp.),
- U_m** – obowiązkowe ubezpieczenie składników majątkowych ujętych w ewidencji księgowej – zgodnie z pkt 2.9.3.5,
- W_s** – wskaźnik sprzedaży specjalnej,
- W_M** – wskaźnik wykorzystania mocy produkcyjnych,
- S_g** – powierzchnia gruntów zajmowanych na cele produkcji specjalnej „S” ,
- C_g** – całkowita powierzchnia gruntów, od których płacony jest podatek (wielkość zgodna z deklaracją podatkową),
- S_b** – powierzchnia budynków zajmowanych i wykorzystywanych na cele produkcji specjalnej „S” ,
- S_d** – powierzchnia budowli zajmowanych i wykorzystywanych na cele produkcji specjalnej „S” ,
- C_b** – całkowita powierzchnia budynków, od których płacony jest podatek (wielkość zgodna z deklaracją podatkową).

C_d – całkowita powierzchnia budowli, od których płacony jest podatek (wielkość zgodna z deklaracją podatkową) – patrz: pkt 7.2.

5.10. Łączna wysokość udzielonej dotacji (D)⁵⁾ oraz wskaźnik wysokości udzielonej dotacji (D_d):

$$D = K_{zo} \cdot D_d \quad [\text{zł}] \quad (12)$$

gdzie:

K_{zo} – koszty realizacji zadania obronnego,

D_d – wskaźnik wysokości udzielonej dotacji.

$$D_d = \frac{D_p}{K_o} \quad (13)$$

gdzie:

D_p – wysokość dotacji przyznanej z budżetu państwa, którą może rozdysonować organ nakładający zadanie obronne na utrzymywanie mocy produkcyjnych,

K_o – wysokość kosztów podlegających pokryciu dotacją, o których pokrycie zwrócili się z wnioskiem przedsiębiorcy o szczególnym znaczeniu gospodarczo-obronnym na realizację zadań wynikających z PMG zgodna z pozytywnie rozpatrzonymi wnioskami i zaokrąglona do pełnych setek złotych.

5.11. Podczas obliczeń dla poszczególnych przedsiębiorców wysokości udzielonej dotacji, kwoty wynikające z tych obliczeń zaokrąglą się do pełnych dziesiątek złotych, zachowując zasadę, że suma kwot przydzielonych przedsiębiorcy nie może przekroczyć obliczonej kwoty przeznaczonej na ten cel w budżecie państwa oraz wysokości kosztów, o pokrycie których dotacją zwrócił się z wnioskiem przedsiębiorca.

5.12. Koszty utrzymania mocy produkcyjnej organ nakładający zadanie obronne finansuje dotacją do wysokości posiadanych środków.

5.13. Jeżeli wysokość środków na dotację ulegnie w ciągu roku zwiększeniu, a proces udzielania dotacji został zakończony przed ich uzyskaniem – organ uprawniony dokona podziału dodatkowych środków według zasad jak przy podziale środków podstawowych.

6. ZASADY KONTROLI WYDATKOWANIA DOTACJI

6.1. Prawidłowości wydatkowania dotacji podlega kontroli stosownie do przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 2004 r. w sprawie kontroli wykonywania zadań obronnych (Dz. U. poz. 151 oraz z 2008 r. poz. 669):

6.1.1. kontroli podlega w szczególności prawidłowości wydatkowania dotacji, w szczególności: czy dotacja nie została pobrana w nadmiernej wysokości oraz czy nie została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem;

⁵⁾ Końcowe wyliczenie wysokości przyznanej dotacji dla przedsiębiorcy zostanie dokonane po uzyskaniu danych umożliwiających obliczenie wskaźnika D_d .

- 6.1.2. w celu zachowania jednolitości prowadzenia procedury kontrolnej realizacji zadania obronnego oraz wydatkowania dotacji organ nakładający zadanie obronne lub organ uprawniony powołuje zespół kontrolny, który przeprowadza kontrolę u przedsiębiorcy, w szczególności sprawdza i weryfikuje obszary, dokumentację i przedsięwzięcia ujęte w arkuszu kontroli.
- 6.2. Kontroli podlegają dokumenty stanowiące podstawę do przyznania i rozliczenia dotacji, w szczególności:
- 6.2.1. wyciągi z rachunku PMG – z saldem na dzień 31 grudnia roku, w którym dotacja jest przyznana;
 - 6.2.2. noty księgowe (stanowiące podstawę do dokonania operacji na rachunku PMG) – wystawiane na kwoty wynikające z wyliczeń wskazujących tę część wydatków, która została poniesiona przez przedsiębiorcę na realizację zadania obronnego - załącznik nr 5;
 - 6.2.3. deklaracje, decyzje oraz korespondencję określającą wysokość kosztów podlegających pokryciu dotacją (np. dotycząca podatku od budynków i budowli, gruntów, użytkowania wieczystego);
 - 6.2.4. faktury wystawiane przez innych (zewnętrznych) przedsiębiorców na usługi rozliczane ze środków przyznanej dotacji;
 - 6.2.5. umowy zawierane z innymi (zewnętrznymi) przedsiębiorcami na realizację zadań i przedsięwzięć rozliczanych ze środków przyznanej dotacji,
 - 6.2.6. wydruki wszystkich kont analitycznych i syntetycznych, na których ujęto koszty pokryte dotacją;
 - 6.2.7. polisy ubezpieczeniowe;
 - 6.2.8. zlecenia wewnętrzne;
 - 6.2.9. listy zbiorcze (roczne) płac pracowników ochrony, jeżeli jest ona realizowana przez wewnętrzną służbę ochrony;
 - 6.2.10. listy zbiorcze (roczne) płac pracowników fizycznych bezpośrednio odpowiedzialnych za produkcję energii cieplnej, jeżeli pochodzi ona z wewnętrznych źródeł;
 - 6.2.11. kopie elektroniczne wyciągów z kont analitycznych i syntetycznych objętych dotacją;
 - 6.2.12. odliczenia - czyli koszty przedsiębiorcy, które nie podlegają pokryciu dotacją (np. z działalności lub usług nieprzemysłowych). Jeżeli odliczenia są wynikiem zastosowania przelicznika (współczynnika itp.) należy przedstawić sposób jego wyliczenia;
 - 6.2.13. zestawienia poniesionych kosztów realizacji zadania obronnego (oddzielne) dla poszczególnych grup i podgrup kosztów rodzajowych podlegających pokryciu dotacją – załącznik nr 6 do Metodyki;
 - 6.2.14. kopię przelewu bankowego potwierdzającego zwrot dotacji i/lub odsetek.
- 6.3. Opracowywane przez przedsiębiorcę dokumenty cząstkowe na potrzeby wyliczenia i rozliczenia dotacji powinny zawierać:
- 6.3.1. imię i nazwisko oraz podpis osoby sporządzającej dany dokument;
 - 6.3.2. datę sporządzania dokumentu;
 - 6.3.3. imię i nazwisko oraz podpis Głównego Księgowego/Dyrektora ds. Ekonomicznych.

- 6.4. Z dokumentów źródłowych, zwłaszcza faktur, umów, zleceń itp., których oryginały muszą być pozostawione w dokumentacji przedsiębiorcy, dopuszcza się sporządzanie kopii i ich dołączenie do dokumentacji rozliczenia dotacji. Zespół kontrolny weryfikuje w takim przypadku zgodność tych kopii z ich oryginałami.
- 6.5. W przypadku dołączenia kopii, wyciągów, wydruków, itp. – dokumenty te powinny być potwierdzone za zgodność z oryginałem przez osobę upoważnioną do podpisywania dokumentów finansowych.

7. UWAGI DO OBLICZEŃ

- 7.1. Podczas obliczeń dokładność wszystkich współczynników (np. S_g/C_g , S_b/C_b , S_d/C_d , W_M , W_S itp.) oraz danych rachunkowych (ujętych również we wniosku o udzielenie dotacji oraz sprawozdaniu z jej wykorzystania) należy przyjmować z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku (0,00).
- 7.2. Powierzchnia całkowita gruntów (C_g), budynków (C_b) i budowli (C_d) obejmuje powierzchnię gruntu, budynków i budowli związaną z zasadniczą działalnością gospodarczą.
- 7.3. Do powierzchni całkowitej gruntów i budynków nie wlicza się gruntów i budynków niezwiązanych z produkcją (np. gruntów mieszkaniowych, gruntów związanych z działalnością socjalną, służby zdrowia lub związanych z działalnością innych organizacji). Powyższą zasadę należy stosować niezależnie od przyjętego przez przedsiębiorcę wariantu naliczania kosztów utrzymywania mocy produkcyjnych.
- 7.4. W przypadku świadczenia usług obcych (np. koszty ogrzewania, ochrony, remontów, konserwacji itp.) przez innych (zewnętrznych) przedsiębiorców przedmiotowe koszty rozlicza się na podstawie zewnętrznych faktur netto.
- 7.5. Wykonanie sprzedaży produkcji w czasie „P” wykazane w informacji o wykonaniu sprzedaży wyrobów i usług za rok, w którym udzielono dotacji (tabela nr 2 do załącznika Nr 2 do Metodyki), pomniejsza się o wartość innych przychodów wykazanych w tej informacji w części „B – produkcja pozostała „P”, tj. o przychody z usług nieprzemysłowych (np. gospodarki mieszkaniowej, służby zdrowia, działalności socjalnej lub związanych z działalnością innych organizacji).

ZAŁĄCZNIKI:

Nr 1 – Wniosek o przyznanie dotacji

Nr 2 – Sprawozdanie z wydatkowania dotacji

Nr 3 – Informacja o wykorzystaniu dotacji

Nr 4 – Informacja o rozliczeniu dotacji

Nr 5 – Nota PMG Nr z dnia

Nr 6 – Zestawienie kosztów realizacji zadania obronnego ponoszonych w 20... r.

- I GRUPA kosztów rodzajowych kwalifikowanych (PODATKI)
- II GRUPA kosztów rodzajowych kwalifikowanych (OCHRONA)
- III GRUPA kosztów rodzajowych kwalifikowanych (KOSZTY TECHNICZNE)

Data wpłynięcia:

(wypełnia adresat - organ nakładający zadanie obronne)

Nr aktowy:

(wypełnia adresat - organ nakładający zadanie obronne)

..... dnia.....
 (miejscowość) (data)

.....
 (nazwa przedsiębiorcy)

.....
 (adres siedziby)

Właściwa klauzula tajności
 Jawne po odłączeniu załączników

.....
 (nazwa organu nakładającego zadanie obronne)

WNIOSEK O PRYZNANIE DOTACJI
na utrzymywanie przez przedsiębiorców mocy produkcyjnych,
niezbędnych do realizacji zadań wynikających z programu mobilizacji gospodarki
na rok

W związku z nałożeniem, w drodze decyzji Nr /..... z dnia, zadania obronnego na, zwracam się z wnioskiem o pokrycie kosztów utrzymywania mocy produkcyjnych niezbędnych do realizacji zadań wynikających z programu mobilizacji gospodarki.

I. DANE INFORMACYJNE O PRZEDSIĘBIORCY

1. Nazwa przedsiębiorcy:

.....

2. Siedziba przedsiębiorcy:

.....

3. Kontakt (*telefon, faks, e-mail, strona www*):

.....

4. Dane identyfikacyjne przedsiębiorcy:

1) Nr KRS, data i miejsce wpisu –

.....

5. REGON –

6. NIP –

7. Status prawny⁶⁾ przedsiębiorcy:
.....
8. Reprezentacja przedsiębiorcy (*stanowisko – imię i nazwisko*):
- 1)
- 2)
- 3)
9. Osoba upoważniona do kontaktu w sprawie wniosku (*stanowisko – imię i nazwisko, kontakt, telefon, faks, e-mail*)
.....

II. WYKAZ KOOPERANTÓW (*nazwa, adres siedziby, dane kontaktowe*)⁷⁾:

1.
2.
3.

III. UZASADNIENIE WYBORU WARIANTU:

.....

.....

.....

.....

IV. OŚWIADCZENIA

1. Oświadczam/-my, że w stosunku do przedsiębiorcy nie prowadzi się postępowania egzekucyjnego.
2. Oświadczam/-my, że przedsiębiorca posiada potencjał produkcyjno-remontowy w postaci: systemu organizacyjnego opartego na potencjale ludzkim, maszyn, urządzeń, oraz technologii, a także dokumentacji technologicznej i konstrukcyjnej wykonywania wyrobów lub świadczenia usług, który jest niezbędny do produkcji oraz remontu asortymentu określonego w zadaniu obronnym.
3. Oświadczamy, że przedsiębiorca posiada zorganizowany łańcuch dostaw materiałów (podzespołów, części itp.) niezbędnych do produkcji oraz remontu asortymentu wyrobów określonego w zadaniu obronnym.
4. Oświadczam/-my, że przedsiębiorca posiada aktualną koncesję na wykonywanie działalności gospodarczej, w rozumieniu ustawy z dnia 22 czerwca 2001 r. o wykonywaniu działalności gospodarczej w zakresie wytwarzania i obrotu materiałami wybuchowymi, bronią, amunicją oraz wyrobami i technologią o przeznaczeniu wojskowym lub policyjnym (Dz. U. z 2012 r. poz. 1017, z późn. zm.).

⁶⁾ Spółka akcyjna (S.A.), spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (sp. z o.o.), przedsiębiorstwo państwowe, jednostka badawczo rozwojowa, gospodarstwo pomocnicze jednostki budżetowej.

⁷⁾ Tylko ujęci w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 listopada 2015 r. w sprawie wykazu przedsiębiorców o szczególnym znaczeniu gospodarczo-obronnym (Dz. U. poz. 1871, z późn. zm.).

5. Oświadczam/-my, że przedstawione informacje są zgodne z prawdą. Jesteśmy świadomi odpowiedzialności karnej wynikającej z art. 271 Kodeksu Karnego, dotyczącej poświadczania nieprawdy co do okoliczności mającej znaczenie prawne.

V. ZAŁĄCZNIKI

1. Wydruk z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia sporządzenia wniosku.
2. Plan produkcji/remontu na rok (tabela Nr 1)
(nazwa przedsiębiorcy)
3. Arkusz obliczeń kosztów realizacji zadania obronnego dla
..... na rok (tabela Nr 2)
(nazwa przedsiębiorcy)
4. Inne (w zależności od potrzeb).

.....
.....

DYREKTOR / PREZES*

.....
(podpis osoby upoważnionej lub podpisy osób upoważnionych do składania oświadczeń woli w imieniu przedsiębiorcy⁸⁾)

dyrektor właściwy ds. produkcji —

dyrektor właściwy ds. ekonomicznych (Główny Księgowy) —

⁸⁾ Podpis i pieczęć zawierająca minimum następujące dane: imię i nazwisko oraz funkcja

Lp.	Indeks materialowy	Wyszczególnienie (wyrob – ŚB, SpW, ZR)	Wielkość PLANOWANA			Zadania wynikające z PMG - czas "W"						Uwagi	
			Ilość [szt./kpl]	Sprzedaż (netto) [zł]	Pracochłonność ¹⁾ [Rbh lub Nh]	Ilość potwierdzona [szt./kpl]			Wartość za rok netto [zł]	Wartość za rok brutto [zł]	Pracochłonność ¹⁾ [Rbh lub Nh]		
						I m-c	I kw	półrocze					rok
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I		PRODUKCJA SPECJALNA "S" ogółem:	X										
		w tym: A. DOSTAWY											
		B. REMONTY											
		C. KOOPERACJA											
II		PRODUKCJA POZOSTAŁA "P" ogółem:	X									X	
		w tym: A. DOSTAWY											
		B. REMONTY											
		C. KOOPERACJA											
III		RAZEM PRODUKCJA (I + II)	X										

UWAGA:¹⁾Stosować taką samą jednostkę miary (Rbh lub Nh)Wskaźnik wykorzystania mocy produkcyjnych (W_M)

$$W_M = \frac{W_{ps} + W_{pp}}{W_{po}}$$

$$W_{po} = \frac{W_o}{Z}$$

gdzie:

 W_{ps} - wielkość produkcji specjalnej „S”, planowanej do realizacji (pkt I kolumna 6) W_{pp} - wielkość produkcji pozostałej, planowanej do realizacji w roku bieżącym, (pkt II kolumna 6) W_{po} - wielkość produkcji przewidziana do realizacji przez przedsiębiorcę na potrzeby obrony państwa wynikająca z PMG (pkt III kolumna 13), skorygowana do czasu „P” o wskaźnik zmian Z W_o - wielkość produkcji przewidziana do realizacji przez przedsiębiorcę na potrzeby obrony państwa wynikająca z PMG (pkt III kolumna 13)

Z - wskaźnik czasu pracy, jako proporcja ustalona na potrzeby realizacji nalożonego zadania obronnego (zgodnie z zasadami w pkt. 5.5.1 Metodyki)

Wskaźnik sprzedaży specjalnej

$$W_S = \frac{W_{ss}}{W_{so}}$$

gdzie:

 W_{ss} - wartość netto sprzedaży produkcji specjalnej „S”, planowanej do realizacji w roku bieżącym, wyrażona w zł (pkt I kolumna 5) W_{so} - wartość netto sprzedaży ogółem, planowanej do realizacji w roku bieżącym, wyrażona w zł (pkt III kolumna 5)**DYREKTOR - GŁÓWNY KSIĘGOWY**

właściwy ds. ekonomicznych

DYREKTOR

właściwy ds. produkcji

PREZES/DYREKTOR**

** - niepotrzebne skreślić

właściwa klauzula tajności

ARKUSZ OBLICZEŃ KOSZTÓW REALIZACJI ZADANIA OBRONNEGO PODLEGAJĄCYCH POKRYCIU DOTACJĄ

W na 20..... r.

(nazwa przedsiębiorcy)

Lp.	Rodzaje kosztów podlegających pokryciu dotacją	Koszty realizacji zadania obronnego ogółem ¹⁾ [zł]	1-W ₀	Koszty realizacji zadania obronnego PLANOWANE (zwyfikowane o 1.-W ₀) [zł] (3 x 4)	Warianty obliczeń kosztów realizacji zadania obronnego podlegających pokryciu dotacją ³⁾		II-gi wariant ²⁾				WNOSKOWANA wysokość dotacji [zł]		
					I-szy wariant ²⁾		Koszty PLANOWANE Zweryfikowane o Sd/Cd [zł] (5 x 10)		Sg/Cg [zł] (5 x 12)	Koszty PLANOWANE Zweryfikowane o Sd/Cd [zł] (5 x 10)		Sg/Cg [zł] (5 x 12)	
					Ws [zł] (5 x 6)	Sb/Cb [zł] (5 x 8)	Koszty PLANOWANE Zweryfikowane o Sb/Cb [zł] (5 x 8)	Koszty PLANOWANE Zweryfikowane o Sd/Cd [zł] (5 x 10)					
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.
I	GRUPA (PODATKI) - P - w tym:												
1	Podatek od budynków - P _b												
2	Podatek od budowli - P _d												
3	Podatek od gruntów - P _g												
4	Użytkowanie wieczyste - U _w												
II	GRUPA (OCHRONA OBIEKTÓW) - K_{ob}												
III	GRUPA (KOSZTY TECHNICZNE) - K_o - w tym:												
1	konservacja i remont budynków i budowli - K _{ob}												
2	konservacja i remont maszyn i urządzeń - K _{ub}												
3	ogrzewanie - K _{co}												
4	amortyzacja - A _s												
5	ubezpieczenie majątkowe - U _m												
OGÓLEM koszty													

UWAGA:

1) - wykazany koszt powinien wynikać z przyjętych "Planów rzeczowo - finansowych" na dany rok lub innych formalnych dokumentów regulujących niniejszą problematykę przedsiębiorcy, a także posiadać pokrycie w zabezpieczonych/zaplanowanych na ten cel środkach finansowych.

2) - przedsiębiorca wprowadza dane do obliczeń tylko w wierszach i kolumnach związanych z przyjętym wariantem obliczeń (wariant I lub wariant II)

3) - w składnym wniosku w przedmiotowej tabeli dopuszcza się ujęcie tylko kolumn dotyczących przyjętego wariantu obliczeń kosztów realizacji zadania obronnego podlegających pokryciu dotacją - koszt usług obcych wykażać wg wartości netto (np. koszty: ogrzewania, ochrony, remontów, konserwacji)

gdzie:

S_g - powierzchnia gruntów, zajmowanych na cele produkcji specjalnej „S” [m²]

C_g - całkowita powierzchnia gruntów, od których płacony jest podatek (wielkość zgodna z deklaracją podatkową) [m²]

S_b - powierzchnia budynków zajmowanych na cele produkcji specjalnej „S” [m²]

C_b - całkowita powierzchnia budynków (budowli), od których płacony jest podatek (wielkość zgodna z deklaracją podatkową) [m²]

S_d - powierzchnia budowli zajmowanych na cele produkcji specjalnej „S” [m²]

C_d - całkowita powierzchnia budowli, od których płacony jest podatek (wielkość zgodna z deklaracją podatkową) [m²]

A_s - amortyzacja środków trwałych wynikająca z ewidencji księgowej/bilansowej oraz wartości niematerialnych i prawnych, z wyłączeniem amortyzacji środków nie podlegających amortyzacji według przepisów podatkowych i bez amortyzacji niestanowiącej kosztów uzyskania przychodów - według zasady ustalonej w pkt 2.9.3.4. *Metodyki* ...

S_g =

C_g =

S_b =

C_b =

S_d =

C_d =

DYREKTOR - GŁÓWNY KSIĘGOWY

właściwy ds. ekonomicznych

** - niepotrzebne skreślić

DYREKTOR

właściwy ds. produkcji

właściwa klauzula tajności

PREZES/DYREKTOR**

ZATWIERDZAM

Data wpływu sprawozdania

(wypełnia adresat sprawozdania)

..... dnia

(miejsowość)

(data)

.....

(nazwa przedsiębiorcy)

.....

Właściwa klauzula tajności

Jawne po odłączeniu załączników

**SPRAWOZDANIE
Z WYKORZYSTANIA DOTACJI
otrzymanej na podstawie umowy Nr / z dnia
za rok.....**

I. DANE INFORMACYJNE O PRZEDSIĘBIORCY

1. Nazwa przedsiębiorcy:

.....
.....

2. Siedziba przedsiębiorcy:

.....

3. Kontakt (*telefon, faks, e-mail, strona www*):.....
.....

4. Dane identyfikacyjne przedsiębiorcy:

1) KRS

—

.....

2) REGON

—

.....

3) NIP

—

.....

5. Status prawny⁹⁾ przedsiębiorcy:

.....

6. Reprezentacja przedsiębiorcy:

1) —

2) —

3) —

⁹⁾ Spółka akcyjna (S.A.), spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (sp. z o. o.), przedsiębiorstwo państwowe, jednostka badawczo rozwojowa, gospodarstwo pomocnicze jednostki budżetowej

7. Nr bieżącego rachunku bankowego:
8. Nr wyodrębnionego na dotację rachunku bankowego:
9. Data i Nr decyzji oraz nazwa organu nakładającego zadanie obronne:

II. DANE I INFORMACJE

1. Dane zbiorcze do wyliczenia:

Zest. 1

Lp.	Wyszczególnienie	CZAS "P"						CZAS "W"			
		PLAN			WYKONANIE			Zadania wynikające z PMG			
		Sprzedaż		Pracochłonność [Rbh lub Nh]	Sprzedaż		Pracochłonność [Rbh lub Nh]	Wartość		Pracochłonność [Rbh lub Nh]	
		netto [zł]	brutto [zł]		netto [zł]	brutto [zł]		netto [zł]	brutto [zł]		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
I	PRODUKCJA SPECJALNA "S"										
II	PRODUKCJA POZOSTAŁA "P"							X		X	
III	RAZEM PRODUKCJA										

- 1) wskaźnika wykorzystania mocy produkcyjnych (W_M)

$$W_M = \frac{W_{ps} + W_{pp}}{W_{po}} = \dots\dots\dots$$

przy czym:

$$W_{po} = \frac{W_o}{Z} = \dots\dots\dots$$

gdzie:

- W_{ps} - wielkość produkcji specjalnej „S”, wyrażona w jednostce określającej pracochłonność¹⁰⁾ (PLANOWANA do realizacji w roku bieżącym – zest. 1, wiersz I, kolumna 5) (RZECZYWISTE WYKONANIE w roku bieżącym – zest. 1, wiersz I, kolumna 8),
- W_{pp} - wielkość produkcji pozostałej, wyrażona w jednostce określającej pracochłonność¹¹⁾ (PLANOWANA do realizacji w roku bieżącym – zest. 1, wiersz II, kolumna 5) (RZECZYWISTE WYKONANIE w roku bieżącym – zest. 1, wiersz II, kolumna 8),
- W_o - wielkość produkcji przewidziana do realizacji przez przedsiębiorcę na potrzeby obronności państwa wynikająca z PMG (zest. 1, wiersz III, kolumna 11),

¹⁰⁾ Obowiązkowo należy stosować taką samą i tylko jedną jednostkę miary (Rbh lub Nh) dla obliczeń oraz we wszystkich planistycznych i sprawozdawczych dokumentach.

- W_{po}** - wielkość produkcji przewidziana do realizacji przez przedsiębiorcę na potrzeby obronności państwa wynikająca z PMG, **skorygowana do czasu „P” o wskaźnik czasu pracy**.
- Z** - wskaźnik czasu pracy uwzględniający organizację trybu pracy przedsiębiorcy w czasie uruchomienia produkcji wyrobów i świadczenia usług ujętych w PMG. Wskaźnik ten jest obliczany jako proporcja średniej ilości zmian pracy przewidzianych przez przedsiębiorcę do wprowadzenia w czasie uruchomienia produkcji wyrobów i świadczenia usług ujętych w PMG do średniej ilości zmian pracy w czasie „P”, pomniejszony o czas niezbędny na konserwację lub naprawy maszyn i urządzeń oraz wymianę pracowników na stanowiskach pracy.

2) wskaźnika sprzedaży specjalnej (**W_s**)*

$$W_s = \frac{W_{ss}}{W_{so}} = \dots\dots\dots$$

gdzie:

- W_{ss}** - wartość sprzedaży produkcji specjalnej „S”, wyrażona w zł
(PLANOWANA do realizacji w roku bieżącym – zest. 1, wiersz I, kolumna 3)
(RZECZYWISTE WYKONANIE w roku bieżącym – zest. 1, wiersz I, kolumna 6),

Uwaga*

W przypadku jeśli produkcja specjalna „S” przedsiębiorcy w okresie stanowiącym podstawę do wyliczeń jest niewielka i przychód z jej sprzedaży nie pokrywa kosztów stałych utrzymania maszyn i urządzeń do produkcji specjalnej „S”, **W_{ss}** zastępuje się **W_{smin}** oznaczającym minimalną wartość sprzedaży produkcji specjalnej „S”, określona przez przedsiębiorcę, wystarczającą na pokrycie kosztów stałych utrzymywania w gotowości technicznej linii produkcyjno-remontowych przeznaczonych do tej działalności.

- W_{so}** - wartość sprzedaży ogółem, wyrażona w zł
(PLANOWANA do realizacji w roku bieżącym – zest. 1, wiersz III, kolumna 3)
(RZECZYWISTE WYKONANIE w roku bieżącym – zest. 1, wiersz III, kolumna 6);

3) proporcji dotyczących powierzchni przeznaczonych do produkcji specjalnej (*ująć w sprawozdaniu jeśli wybrano szczegółowy wariant obliczeń, jeśli wybrano inny wariant wpisać: „3) – nie dotyczy”*)

Zest. 2

Typ powierzchni	Powierzchnia [m ²]	Typ wskaźnika	Wartość wskaźnika
S _g		S _g /C _g	
C _g			
S _b		S _b /C _b	
C _b			
S _d		S _d /C _d	
C _d			

gdzie:

- S_g** - powierzchnia gruntów, zajmowanych na cele produkcji specjalnej „S”,
C_g - całkowita powierzchnia gruntów, od których płacony jest podatek (wielkość zgodna z deklaracją podatkową),
S_b - powierzchnia budynków zajmowanych na cele produkcji specjalnej „S”,
C_b - całkowita powierzchnia budynków, od których płacony jest podatek (wielkość zgodna z deklaracją podatkową),

- S_d - powierzchnia budowli zajmowanych na cele produkcji specjalnej „S”,
 C_d - całkowita powierzchnia budowli, od których płacony jest podatek (wielkość zgodna z deklaracją podatkową).

2. Wyliczenie minimalnej wartości sprzedaży produkcji specjalnej „S” - W_{smin} wystarczającej na pokrycie kosztów stałych utrzymywania w gotowości technicznej linii produkcyjnych/remontowych przeznaczonych do tej działalności.

$$W_{smin} = \dots\dots\dots$$

3. Uzasadnienie wyboru wariantu obliczeń podlegających pokryciu z dotacji,:

.....

4. Założenia przyjęte do obliczania możliwości produkcyjnych przedsiębiorcy w warunkach zagrożenia bezpieczeństwa państwa i w czasie wojny¹¹⁾

.....

5. Wykaz kooperantów¹²⁾, których wykazano do nałożenia zadań:

Zest. 3

Lp.	Nazwa kooperanta	Adres siedziby	Dane kontaktowe (nr. telefonu stacjonarnego lub/i komórkowego, nr faksu, e-mail)	Informacja o wykazaniu do nałożenia zadań TAK/NIE

6. Koszty realizacji zadania obronnego i wykorzystanie dotacji (w zł):

Zest. 4

Wyszczególnienie	Koszt planowany	Koszt rzeczywisty	Dotacja przyznana	Dotacja wykorzystana	Dotacja niewykorzystana
Koszty realizacji zadania obronnego ¹³⁾					

7. Niewykorzystane środki dotacji w kwocie (słownie:
)
 zostały zwrócone na rachunek organu udzielającego dotacji – Ministerstwa Obrony Narodowej nr
 w dniu, co potwierdza załącznik nr str.niniejszego sprawozdania.

¹¹⁾ Krótki opis założeń przyjętych przez przedsiębiorcę do obliczania swoich możliwości produkcyjnych w warunkach uruchomienia zadań z zakresu PMG (realizacja produkcji i remontów), ze szczególnym uwzględnieniem sposobu organizacji pracy (np.: ilości zmian pracy) oraz zabezpieczenia w siły i środki (np.: potencjał ludzki, baza technologiczna, wykorzystywane obiekty i mienie, itp.)

¹²⁾ Tylko ujęci w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 listopada 2015 r. w sprawie wykazu przedsiębiorców o szczególnym znaczeniu gospodarczo-obronnym (Dz. U. poz. 1871, z późn. zm.)

¹³⁾ W wierszu ująć koszty przeniesione z „Arkusza rozliczenia dotacji” (suma wartości podanych w tabeli 1, w wierszach: I, II, III)

III. PROBLEMY I UTRUDNIENIA W REALIZACJI ZADANIA OBRONNEGO

1. Krótki opis utrudnień występujących przy realizacji zadania obronnego wraz z podaniem ich przyczyn:
.....
.....
2. Propozycje rozwiązań:
.....
.....
.....
.....

IV. PROPOZYCJE I WNIOSKI

.....
.....
.....

V. WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW DO SPRAWOZDANIA

1. Wydruk z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia sporządzenia sprawozdania.
2. Arkusz Rozliczenia Dotacji (tabela 1).
3. Informacja o wykonaniu sprzedaży wyrobów i usług za rok sprawozdawczy (tabela 2).

VI. WYKAZ ZAŁĄCZONYCH DOKUMENTÓW

1. Wyciągi bankowe z rachunku PMG (załączników na str.), w tym z saldem na dzień 31 grudnia roku sprawozdawczego oraz z saldem na dzień sporządzanego sprawozdania.
2. Potwierdzone za zgodność z oryginałem przez głównego księgowego lub inną upoważnioną osobę kopie:
 - 1) wydruku z rejestru dokumentującego operacje finansowe dokonywane w ciągu roku na rachunku PMG (załączników na str.);
 - 2) przelewu bankowego potwierdzającego zwrot niewykorzystanej dotacji lub odsetek naliczonych na rachunku PMG (załączników na str.),
 - 3) not księgowych,
 - 4) *Sprawozdania o przychodach, kosztach i wyniku finansowym oraz o nakładach na środki trwałe F-01/I-01* za rok (okres), którego dotyczy rozliczenie środków z udzielonej dotacji składanego na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1068).
 - 5) zestawień w grupach kosztów rodzajowych kwalifikowanych realizacji zadania obronnego, o których mowa w pkt 2.10 *Metodyki*;
3. Raport biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania z wykorzystania dotacji.
4. *Inne dołączone przez przedsiębiorcę dokumenty – wg potrzeby**

VII. PODPISY

DYREKTOR / PREZES*

.....
(*podpis osoby upoważnionej lub podpisy osób upoważnionych do składania oświadczeń woli w imieniu przedsiębiorcy¹⁴⁾*)

dyrektor właściwy ds. produkcji

—

dyrektor właściwy ds. ekonomicznych (Główny Księgowy)

—

*- niepotrzebne skreślić lub wpisać „*nie dotyczy*”

¹⁴⁾ Podpis i pieczęć zawierająca minimum następujące dane: imię i nazwisko oraz funkcja.

ARKUSZ ROZLICZENIA DOTACJI

dla za 20..... r.
(nazwa przedsiębiorcy)

Lp.	Rodzaje kosztów podlegających pokryciu dotacją	Koszt PLANOWANY ogółem (z wniosku) [zł]	Koszt RZECZYWISTY ogółem [zł]	1-W _m	Koszt RZECZYWISTY produkcji „S” (zweryfikowany o 1-W _m) [zł] (4 x 5)	Warianty obliczeń					KWOTA WYDATKÓW POKRYTA DOTACJĄ (wynikająca z not) [zł]	DOTACJA [zł]	RÓŻNICA (16 - 15) [zł]			
						I-szy wariant*		II-gi wariant*								
						Ws	Sb/Cb	Kwota maksymalnego pokrycia dotacją - Koszt RZECZYWISTY zweryfikowany o Sb/Cb [zł] (6 x 9)	Sd/Cd	Kwota maksymalnego pokrycia dotacją - Koszt RZECZYWISTY zweryfikowany o Sd/Cd [zł] (6 x 11)				Sg/Cg	Kwota maksymalnego pokrycia dotacją - Koszt RZECZYWISTY zweryfikowany o Sg/Cg [zł] (6 x 13)	
7	8	9	10	11	12	13	14									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
I	GRUPA (PODATKI) - P - w tym:															
1	Podatek od budynków - P _b															
2	Podatek od budowli - P _d															
3	Podatek od gruntów - P _g															
4	Użytkowanie wieczyste - U _w															
II	GRUPA (OCHRONA OBIEKTÓW) - K _{ob}															
III	GRUPA (KOSZTY TECHNICZNE) - K _{to} - w tym:															
1	konserwacja i remont budynków i budowli - K _{ib}															
2	konserwacja i remont maszyn i urządzeń - K _{iu}															
3	ogrzewanie - K _{co}															
4	amortyzacja - A _s															
5	ubezpieczenie majątkowe - U _m															
	OGÓLNE koszty															

* - UWAGA

- przedsiębiorca wprowadza dane do obliczeń tylko w wierszach i kolumnach związanych z przyjętym wariantem obliczeń (wariant I lub wariant II)

- koszt usług obcych wykazać wg wartości netto (np. koszty: ogrzewania, ochrony obiektów, remontów, konserwacji)

głozie:

S_g - powierzchnia gruntów, zajmowanych na cele produkcji specjalnej „S” [m²]C_g - całkowita powierzchnia gruntów, od których płacony jest podatek (wielkość zgodna z deklaracją podatkową) [m²]S_b - powierzchnia budynków zajmowanych na cele produkcji specjalnej „S” [m²]C_b - całkowita powierzchnia budynków (budowli), od których płacony jest podatek (wielkość zgodna z deklaracją podatkową) [m²]S_d - powierzchnia budowli zajmowanych na cele produkcji specjalnej „S” [m²]C_d - całkowita powierzchnia budowli, od których płacony jest podatek (wielkość zgodna z deklaracją podatkową) [m²]A_s - amortyzacja środków trwałych wynikająca z ewidencji księgowej/bilansowej oraz wartości niematerialnych i prawnych, z wyłączeniem amortyzacji środków nie podlegających amortyzacji według przepisów podatkowych i bez amortyzacji niestanowiącej kosztów uzyskania przychodów - według zasady ustalonej w pkt. 2.9.3.4. Metodyki ...S_g =C_g =S_b =C_b =S_d =C_d =

DYREKTOR - GŁÓWNY KSIĘGOWY

właściwy ds. ekonomicznych

** - niepotrzebne skreślić

DYREKTOR

właściwy ds. produkcji

34

właściwa klauzula tajności

PREZES/DYREKTOR**

Tabela Nr 2 do załącznika Nr 2

Nr i właściwa klauzula tajności

Tabela Nr 2

INFORMACJA O WYKONANIU SPRZEDAŻY WYROBÓW I USŁUG za 20.... r.

W

(nazwa przedsiębiorcy)

Lp.	Asortyment SpW (nazwa/typ)	Indeks materiałowy ¹⁾	Zamawiający / Płatnik	j.m.	Ilość		Wartość sprzedaży NETTO		Wartość sprzedaży BRUTTO		Wykorzystana pracochłonność ⁵⁾	
					wynikająca z umowy	wykonana od początku roku	Cena jednost. [zł]	ogółem NETTO [zł]	Cena jednost. [zł]	ogółem BRUTTO [zł]	na jednostkę [Rbh lub Nh]	ogółem [Rbh lub Nh]
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
A. PRODUKCJA SPECJALNA "S"												
w tym:												
wyroby dla:												
I	MON											
1	<i>nazwa produktu</i>											
2	.....										
II	MSW											
1	<i>nazwa produktu</i>											
2	.....										
III	MS											
1	<i>nazwa produktu</i>											
2	.....										
IV	ABW											
1	<i>nazwa produktu</i>											
2	.....										
V	Eksport ²⁾											
1	<i>nazwa produktu</i>											
2	.....										
VI	pozostali ³⁾											
1	<i>nazwa produktu</i>											
2	.....										
RAZEM wyroby												
usługi dla:												
I	MON											
1	<i>nazwa produktu, którego dotyczy usługa</i>											
2	.....										
II	MSW											
1	<i>nazwa produktu, którego dotyczy usługa</i>											
2	.....										
III	MS											
1	<i>nazwa produktu, którego dotyczy usługa</i>											
2	.....										
IV	ABW											
1	<i>nazwa produktu, którego dotyczy usługa</i>											
2	.....										
V	Eksport ²⁾											
1	<i>nazwa produktu, którego dotyczy usługa</i>											
2	.....										
VI	pozostali ³⁾											
1	<i>nazwa produktu, którego dotyczy usługa</i>											
2	.....										
RAZEM usługi												
RAZEM PRODUKCJA SPECJALNA "S"												
B. PRODUKCJA POZOSTAŁA "P"												
w tym:												
wyroby ⁴⁾ dla:												
1	gospodarki narodowej											
2	innych przedsiębiorców											
3	eksportu ²⁾											
4	inne (działalność socjalna, najem, dzierżawa, gosp. mieszkaniowa, itp.)											
RAZEM wyroby												
usługi ⁴⁾ dla:												
1	gospodarki narodowej											
2	innych przedsiębiorców											
3	eksportu ²⁾											
4	inne (np. działalność socjalna, najem, dzierżawa, gosp. mieszkaniowa, itp.)											
RAZEM usługi												
RAZEM PRODUKCJA POZOSTAŁA "P"												
OGÓLEM												

1) - indeks materiały stosowany w MON lub nadany przez zamawiającego. Nie wypełniać przy Produkcji "P"

2) - oznacza produkcję lub usługi z grupy produktów specjalnych na rzecz i innych państw (na podstawie struktury właścicielskiej)

3) - dotyczy wyrobów (usług) stanowiących półprodukt (podzespół) dla innych przedsiębiorców. Produkt końcowy znajduje się w obszarze "Produkcji specjalnej"

4) - wyszczególnić tylko zasadnicze grupy z przy dużym uogólnieniu. Zakres produkcji "P" nie leży w obszarze informacji zbieranych przez MON

5) - stosować taką samą jednostkę miary (Rbh lub Nh)

UWAGA:

1. Wartość sprzedaży NETTO (kol. 9), powinna być zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu F-01/I-01 część I dział 1 A, poz. 02 (ewentualnie pomniejszona o wysokość przyznanej dotacji – zgodnie z polityką rachunkowości przedsiębiorcy)
2. Zarówno wyroby jak i usługi należy wyszczególnić w kolumnie ASORTYMENT (kol. 2) w grupach I-VI
3. Wielkości liczbowe w kol. 8-13 można wprowadzać z uwzględnieniem miejsc po przecinku (np. 0,01), taką zasadę należy wtedy zastosować do całej kolumny
4. W przypadku braku sprzedaży dla wyszczególnionego odbiorcy (np. MSW), w odpowiednim wierszu zbiorczym wpisać w poszczególnych kolumnach "0", a poniższe wiersze przeznaczone na asortyment usunąć.

DYREKTOR - GŁÓWNY KSIĘGOWY
właściwy ds. ekonomicznychDYREKTOR
właściwy ds. produkcji

*- niepotrzebne skreślić

właściwa klauzula tajności

Data wpływu informacji

(wypełnia adresat)

..... dnia

(miejsowość)

(data)

.....
.....

(nazwa przedsiębiorcy)

Właściwa klauzula tajności
Jawne po odłączeniu załączników

INFORMACJA

O WYKORZYSTANIU DOTACJI

**otrzymanej na podstawie umowy Nr / z dnia
wg stanu na dzień roku**

I. DANE INFORMACYJNE O PRZEDSIĘBIORCY

1. Nazwa przedsiębiorcy:

.....
.....

2. Siedziba przedsiębiorcy:

3. Kontakt (*telefon, faks, e-mail, strona www*):

.....

4. Dane identyfikacyjne przedsiębiorcy:

1) KRS –

2) REGON –

3) NIP –

5. Status prawny¹⁵⁾ przedsiębiorcy:.....

6. Reprezentacja przedsiębiorcy:

1) –

2) –

3) –

7. Nr bieżącego rachunku bankowego:

.....

8. Nr wyodrębnionego na dotację rachunku bankowego:

.....

9. Data i Nr decyzji oraz nazwa organu nakładającego zadanie obronne:

.....

¹⁵⁾ Spółka akcyjna (S.A.), spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (sp. z o. o.), przedsiębiorstwo państwowe, jednostka badawczo rozwojowa, gospodarstwo pomocnicze jednostki budżetowej.

II. DANE i INFORMACJE

1. Dane do wyliczenia:

Zest. 1

Lp.	Wyszczególnienie	CZAS "P"						CZAS "W"			
		PLAN			WYKONANIE			Zadania wynikające z PMG			
		Sprzedaż		Pracochłonność [Rbh lub Nh]	Sprzedaż		Pracochłonność [Rbh lub Nh]	Wartość		Pracochłonność [Rbh lub Nh]	
		netto [zł]	brutto [zł]		netto [zł]	brutto [zł]		netto [zł]	brutto [zł]		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
I	PRODUKCJA SPECJALNA "S"										
II	PRODUKCJA POZOSTAŁA "P"							X		X	
III	RAZEM PRODUKCJA										

1) wskaźnika wykorzystania mocy produkcyjnych (W_M)

$$W_M = \frac{W_{ps} + W_{pp}}{W_{po}} = \dots\dots\dots$$

przy czym:

$$W_{po} = \frac{W_o}{Z} = \dots\dots\dots$$

gdzie:

- W_{ps} - wielkość produkcji specjalnej „S”, wyrażona w jednostce określającej pracochłonność¹⁶⁾ (PLANOWANA do realizacji w roku bieżącym – zest. 1, wiersz I, kolumna 5) (RZECZYWISTE WYKONANIE w roku bieżącym – zest. 1, wiersz I, kolumna 8),
- W_{pp} - wielkość produkcji pozostałej, wyrażona w jednostce określającej pracochłonność¹⁷⁾ (PLANOWANA do realizacji w roku bieżącym – zest. 1, wiersz II, kolumna 5) (RZECZYWISTE WYKONANIE w roku bieżącym – zest. 1, wiersz II, kolumna 8),
- W_o - wielkość produkcji przewidziana do realizacji przez przedsiębiorcę na potrzeby obrony państwa wynikająca z PMG (zest. 1, wiersz III, kolumna 11),
- W_{po} - wielkość produkcji przewidziana do realizacji przez przedsiębiorcę na potrzeby obrony państwa wynikająca z PMG, skorygowana do czasu „P” o wskaźnik zmian.
- Z - wskaźnik czasu pracy uwzględniający organizację trybu pracy przedsiębiorcy w czasie uruchomienia produkcji wyrobów i świadczenia usług ujętych w PMG. Wskaźnik ten jest obliczany jako proporcja średniej ilości zmian pracy przewidzianych przez przedsiębiorcę do wprowadzenia w czasie uruchomienia produkcji wyrobów i świadczenia usług ujętych w PMG do średniej ilości zmian pracy w czasie „P”, pomniejszony o czas niezbędny na konserwację lub naprawy maszyn i urządzeń oraz wymianę pracowników na stanowiskach pracy:

¹⁶⁾ Obowiązkowo należy stosować taką samą i tylko jedną jednostkę miary (Rbh lub Nh) dla obliczeń oraz **we wszystkich źródłowych, planistycznych i sprawozdawczych dokumentach.**

2) wskaźnika sprzedaży specjalnej (W_s)*

$$W_s = \frac{W_{ss}}{W_{so}} = \dots\dots\dots$$

gdzie:

W_{ss} - wartość sprzedaży produkcji specjalnej „S”, wyrażona w zł
(PLANOWANA do realizacji w roku bieżącym – zest. 1, wiersz I, kolumna 3)
(RZECZYWISTE WYKONANIE w roku bieżącym – zest. 1, wiersz I, kolumna 6),

Uwaga*

W przypadku jeśli produkcja specjalna „S” przedsiębiorcy w okresie stanowiącym podstawę do wyliczeń jest niewielka i przychód z jej sprzedaży nie pokrywa kosztów stałych utrzymania maszyn i urządzeń do produkcji specjalnej „S”, W_{ss} zastępuje się W_{smin} oznaczającym minimalną wartość sprzedaży produkcji specjalnej „S”, określona przez przedsiębiorcę, wystarczającą na pokrycie kosztów stałych utrzymywania w gotowości technicznej linii produkcyjno-remontowych przeznaczonych do tej działalności

W_{so} - wartość sprzedaży ogółem, wyrażona w zł
(PLANOWANA do realizacji w roku bieżącym – zest.1, wiersz III, kolumna 3)
(RZECZYWISTE WYKONANIE w roku bieżącym – zest. 1, wiersz III, kolumna 6);

3) proporcji dotyczących powierzchni przeznaczonych do produkcji specjalnej (*ująć w sprawozdaniu jeśli wybrano szczegółowy wariant obliczeń, jeśli wybrano inny wariant wpisać: „3) – nie dotyczy”*)

Zest. 2

Typ powierzchni	Powierzchnia [m ²]	Typ wskaźnika	Wartość wskaźnika
S_g		S_g/C_g	
C_g			
S_b		S_b/C_b	
C_b			
S_d		S_d/C_d	
C_d			

gdzie:

S_g - powierzchnia gruntów, zajmowanych na cele produkcji specjalnej „S”,
 C_g - całkowita powierzchnia gruntów, od których płacony jest podatek (wielkość zgodna z deklaracją podatkową),
 S_b - powierzchnia budynków zajmowanych na cele produkcji specjalnej „S”,
 C_b - całkowita powierzchnia budynków, od których płacony jest podatek (wielkość zgodna z deklaracją podatkową),
 S_d - powierzchnia budowli zajmowanych na cele produkcji specjalnej „S”,
 C_d - całkowita powierzchnia budowli, od których płacony jest podatek (wielkość zgodna z deklaracją podatkową).

2. Wyliczenie minimalnej wartości sprzedaży produkcji specjalnej „S”- W_{min} wystarczającej na pokrycie kosztów stałych utrzymywania w gotowości technicznej linii produkcyjnych/remontowych przeznaczonych do tej działalności.

$$W_{\text{min}} = \dots\dots\dots$$

3. Uzasadnienie wyboru wariantu obliczeń podlegających pokryciu z dotacji, w części dotyczącej:

.....

4. Założenia przyjęte do obliczania możliwości produkcyjnych przedsiębiorcy w warunkach zagrożenia bezpieczeństwa państwa i w czasie wojny¹⁷⁾.

.....

5. Wykaz kooperantów¹⁸⁾, których wykazano do nałożenia zadań:

Zest. 3

Lp.	Nazwa kooperanta	Adres siedziby	Dane kontaktowe	Informacja o wykazaniu do nałożenia zadań TAK/NIE

6. Koszty realizacji zadania obronnego i wykorzystanie dotacji:

Zest. 4

Wyszczególnienie	Koszt planowany	Koszt rzeczywisty	Dotacja przyznana	Dotacja wykorzystana	Dotacja niewykorzystana
Koszty realizacji zadania obronnego ¹⁹⁾					

III. PROBLEMY I UTRUDNIENIA W REALIZACJI ZADANIA

1. Krótki opis utrudnień występujących przy realizacji zadania wraz z podaniem ich przyczyn:

.....

¹⁷⁾ Krótki opis założeń przyjętych przez przedsiębiorcę do obliczania swoich możliwości produkcyjnych w warunkach uruchomienia zadań z zakresu PMG (realizacja produkcji i remontów), ze szczególnym uwzględnieniem sposobu organizacji pracy (np.: ilości zmian pracy) oraz zabezpieczenia w siły i środki (np.: siła robocza, baza technologiczna, wykorzystywane obiekty i mienie, itp.)

¹⁸⁾ Tylko ujęci w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 listopada 2015 r. w sprawie wykazu przedsiębiorców o szczególnym znaczeniu gospodarczo-obronnym (Dz. U. poz. 1871, z późn. zm.)

¹⁹⁾ W wierszu ująć koszty przeniesione z „Arkusza rozliczenia dotacji” (suma wartości podanych w tabeli 1, w wierszach: I, II, III)

2. Propozycje rozwiązań:

.....
.....
.....

IV. PROPOZYCJE I WNIOSKI

.....
.....
.....

V. WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW

1. Arkusz informacyjny o wykorzystaniu dotacji (tabela 1).

VI. WYKAZ ZAŁĄCZONYCH DOKUMENTÓW

1. Wyciągi bankowe z rachunku PMG (załączników na str.) z saldem na ostatni dzień ostatniego miesiąca okresu objętego informacją.
2. Potwierdzone za zgodność z oryginałem przez głównego księgowego lub inną upoważnioną osobę kopie:
 - 1) wydruku z rejestru dokumentującego operacje finansowe dokonywane w ciągu roku na rachunku PMG (załączników na str.);
 - 2) not księgowych (wskazujące część wydatków, która została dotychczas poniesiona przez przedsiębiorcę na realizację zadania),
 - 3) *Sprawozdania o przychodach, kosztach i wyniku finansowym oraz o nakładach na środki trwałe F-01/I-01* za okres, którego dotyczy rozliczenie środków z udzielonej dotacji.
 - 4) zestawień w grupach kosztów rodzajowych kwalifikowanych realizacji zadania obronnego, o których mowa w pkt 2.10 *Metodyki*;
3. *Inne dołączone przez przedsiębiorcę dokumenty – wg potrzeby**

VII. PODPISY

DYREKTOR / PREZES*

.....
(*podpis osoby upoważnionej lub podpisy osób upoważnionych do składania oświadczeń woli w imieniu przedsiębiorcy²⁰⁾*)

dyrektor właściwy ds. produkcji —

dyrektor właściwy ds. ekonomicznych (Główny Księgowy) —

*- niepotrzebne skreślić lub wpisać „*nie dotyczy*”

²⁰⁾ Podpis i pieczęć zawierająca minimum następujące dane: imię i nazwisko oraz funkcja.

ARKUSZ INFORMACYJNY O WYKORZYSTANIU DOTACJI

dla wg stanu na dzień 20..... r.

(nazwa przedsiębiorcy)

Lp.	Rodzaje kosztów podlegających pokryciu dotacją	Koszt PLANOWANY ogółem (z wniosku) [zł]	Koszt RZECZYWISTY ogółem [zł]	1-W _M (zwyfikowany o 1-W _M) [zł] (4 x 5)	Koszt RZECZYWISTY produkcji „S” (zwyfikowany o 1-W _M) [zł] (4 x 5)	Warianty obliczeń					Kwota wydatków pokryta DOTACJĄ (wynikająca z not) [zł]	DOTACJA [zł]	RÓŻNICA (16 - 15) [zł]			
						I-szy wariant*		II-gi wariant*								
						Ws	Sb/Cb	Kwota maksymalnego pokrycia dotacją - RZECZYWISTY zwyfikowany o Sb/Cb [zł] (6 x 9)	Sd/Cd	Kwota maksymalnego pokrycia dotacją - RZECZYWISTY zwyfikowany o Sd/Cd [zł] (6 x 11)				Sg/Cg	Kwota maksymalnego pokrycia dotacją - Koszt RZECZYWISTY zwyfikowany o Sg/Cg [zł] (6 x 13)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
I	GRUPA (PODATKI) - P - w tym:															
1	Podatek od budynków - P _b															
2	Podatek od budowli - P _d															
3	Podatek od gruntów - P _g															
4	Użytkowanie wieczyste - U _w															
II	GRUPA (OCHRONA OBIEKTÓW) - K _{ob}															
III	GRUPA (KOSZTY TECHNICZNE) - K _{to} - w tym:															
1	konservacja i remont budynków i budowli - K _{ob}															
2	konservacja i remont maszyn i urządzeń - K _{ou}															
3	ogrzewanie - K _{oo}															
4	amortyzacja - A _s															
5	ubezpieczenie majątkowe - U _m															
OGÓLEM koszty																

* - UWAGA

- przedsiębiorca wprowadza dane do obliczeń tylko w wierszach i kolumnach związanych z przyjętym wariantem obliczeń (wariant I lub wariant II)
- koszt usług obcych wykazać wg wartości **netto** (np. koszty: ogrzewania, ochrony obiektów, remontów, konserwacji)

gdzie:

- S_g = powierzchnia gruntów, zajmowanych na cele produkcji specjalnej „S” [m²]
- C_g = całkowita powierzchnia gruntów, od których płacony jest podatek (wielkość zgodna z deklaracją podatkową) [m²]
- S_b = powierzchnia budynków zajmowanych na cele produkcji specjalnej „S” [m²]
- C_b = całkowita powierzchnia budynków (budowli), od których płacony jest podatek (wielkość zgodna z deklaracją podatkową) [m²]
- S_d = powierzchnia budowli zajmowanych na cele produkcji specjalnej „S” [m²]
- C_d = całkowita powierzchnia budowli, od których płacony jest podatek (wielkość zgodna z deklaracją podatkową) [m²]
- A_s = amortyzacja środków trwałych wynikająca z ewidencji księgowej/bilansowej oraz wartości niematerialnych i prawnych, z wyłączeniem amortyzacji środków nie podlegających amortyzacji według przepisów podatkowych i bez amortyzacji niestanowiącej kosztów uzyskania przychodów - według zasady ustalonej w pkt. 2.9.3.4. Metodyki ...

DYREKTOR - GŁÓWNY KSIĘGOWY

właściwy ds. ekonomicznych

** - niepotrzebne skreślić

DYREKTOR

PREZES/DYREKTOR**

właściwy ds. produkcji

41 właściwa klauzula tajności

.....
nazwa komórki organizacyjnej

Informacja o wydatkowaniu dotacji

za okres od do 20..... roku

[w złotych]

Lp.	Nazwa przedsiębiorcy któremu udzielono dotacji	Roczna kwota dotacji z decyzji budżetowej	Roczna kwota dotacji po zmianach	Kwota udzielonej dotacji od początku roku	Koszty rzeczywiste podlegające pokryciu dotacją	Wydatki z dotacji za okres od początku roku do końca IV kwartału	Pozostało		
							do realizacji w okresach następnych	dotacja niewykorzystana	do zwrotu odsetki
		3	4	5	6	7	8	9	10
1	2								
RAZEM:									

UWAGA

- 1 - w kol. 8 w rozliczeniu sporządzanym w ciągu roku (za część roku) wpisać pozostałą część dotacji do wykorzystania do końca roku, w rozliczeniu rocznym kolumny nie wypełniać
- 2 - w kol. 9 wpisać niewykorzystaną część dotacji zwracaną na konto udzielającego dotacji
- 3 - w kol. 10 wpisać ustawowe - art. 168-169 ustawy o finansach publicznych, bez odsetek naliczonych od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku, które nie podlegają zwrotowi

Opracował:

.....
imię i nazwisko

.....
data

.....
telefon

.....
podpis

Pieczęć z nazwą i adresem przedsiębiorcy

Nota PMG Nr z dnia

Lp.	Rodzaje kosztów podlegające pokryciu dotacją	Koszt RZECZYWISTY wynikający z: zobowiązań, faktur, płatności itp. POMNIEJSZONY o ODLICZENIA wg stanu na dzień wystawienia noty	Kwota maksymalnego pokrycia dotacją na dzień wystawienia noty po przeliczeniu przez PLANOWANE wskaźniki*	Kwota pokryta dotacją	UWAGI
1	2	3	4	5	6
I	I GRUPA (PODATKI) w tym:				
	Podatek od budynków				
	Podatek od budowli				
	Podatek od gruntów				
	Użytkowanie wieczyste				
II	II GRUPA (OCHRONA OBIEKTÓW)				
III	III GRUPA (KOSZTY TECHNICZNE) w tym:				
	Konserwacja i remonty budynków i budowli				
	Konserwacja i remont maszyn i urządzeń				
	Ogrzewanie				
	Amortyzacja				
	Ubezpieczenie majątkowe				
	OGÓLEM:				

Wskaźniki PLANOWANE: $W_M -$

W_S (lub S_b/C_b ; S_d/C_d ; S_g/C_g) –

* Dla I wariantu: W_S i $(1-W_M)$

Wskaźniki RZECZYWISTE: $W_M -$

W_S (lub S_b/C_b ; S_d/C_d ; S_g/C_g) –

* Dla II wariantu: S_b/C_b ; S_d/C_d ; S_g/C_g

Sporządził: dnia

(imię i nazwisko, podpis) (Data)

(Główny Księgowy)

**Zestawienie kosztów realizacji zadania obronnego ponoszonych w 20... r.
I Grupa kosztów rodzajowych kwalifikowanych (PODATKI)**

Pieczęć z nazwą i adresem przedsiębiorcy

Lp.	NAZWA PODGRUPY	Koszt całkowity ogółem ¹⁾	Odliczenia ²⁾ (odliczenia nie podlegające pokryciu dotacją)	Koszt RZECZYWISTY ogółem, pomniejszony o odliczenia – Koszt stanowiący podstawę do pokrycia dotacją	Kwota maksymalnego pokrycia dotacją – PLANOWANA ³⁾	Kwota maksymalnego pokrycia dotacją - RZECZYWISTA ⁴⁾	Kwota pokryta dotacją (ujęta w nocie w odpowiedniej grupie kosztów rodzajowych)	UWAGI
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Podatek od budynków							
2.	Podatek od budowli							
3.	Podatek od gruntów							
4.	Użytkowanie wieczyste							
5.	PODATKI - P (kwota RAZEM)							

Wskaźniki PLANOWANE

W_S –

W_M –

Sporządził: dnia

(imię i nazwisko, podpis)

(Data)

(Główny Księgowy)

Wskaźniki RZECZYWISTE

W_S –

W_M –

Inne wskaźniki:

Sb/Cb =

Sd/Cd =

Sg/Cg =

1) Ujmuje się wszystkie koszty przedsiębiorcy w danej grupie kosztów rodzajowych, (do ujęcia w kol. 4 arkusza rozliczenia dotacji – tabela nr 1 *Sprawozdania z wykorzystania dotacji*). W przypadku kiedy koszt całkowity w danej grupie kosztów rodzajowych dotyczy kilku różnych obiektów przedsiębiorcy (np. poza adresem głównej siedziby) lub posiada różne części składowe wyliczane w odrębny sposób wiersz ten może być powtórzony dla tych obiektów/części. Niezależnie stosuje się pod takimi wierszami pojedynczy wiersz zawierający sumę kosztów poszczególnych obiektów/części. Niemniej uwagę analogicznie stosuje się do wiersza „Odliczenia”

2) Ujmuje się koszty przedsiębiorcy nie podlegające pokryciu dotacją (np. z działalności lub usług nieprzemysłowych). Jeżeli Odliczenia są wynikiem zastosowania przelicznika/współczynnika/ itp. należy pod zestawieniem kosztów lub jako załącznik przedstawić sposób jego wyliczenia

3) Suma kwot maksymalnego pokrycia dotacją ujęta w notach w odpowiedniej grupie kosztów rodzajowych, w trakcie roku obrotowego obliczona na podstawie KOSZTÓW RZECZYWISTYCH i WSKAŹNIKA PLANOWANEGO

4) Kwota maksymalnego pokrycia dotacją obliczona na podstawie KOSZTÓW RZECZYWISTYCH i WSKAŹNIKÓW RZECZYWISTYCH w grupie kosztów rodzajowych, której dotyczy zestawienie (powyższa tabela). Obliczeń dokonuje się po zakończeniu roku obrotowego i kwoty muszą być zgodne z kwotami ujętymi w kol. 8 lub kol. 14 arkusza rozliczenia dotacji (tabela nr 1 *Sprawozdania z wykorzystania dotacji*).

**Zestawienie kosztów realizacji zadania obronnego ponoszonych w 20... r.
II Grupa kosztów rodzajowych kwalifikowanych (OCHRONA OBIEKTÓW)**

Pieczęć z nazwą i adresem przedsiębiorcy

Lp.	OCHRONA OBIEKTÓW	Koszt całkowity ogółem ¹⁾	Odliczenia ²⁾ (odliczenia nie podlegające pokryciu dotacją)	Koszt RZECZYWISTY ogółem, pomniejszony o odliczenia – Koszt stanowiący podstawę do pokrycia dotacją	Kwota maksymalnego pokrycia dotacją – PLANOWANA ³⁾	Kwota maksymalnego pokrycia dotacją – RZECZYWISTA ⁴⁾	Kwota pokryta dotacją (ujęta w nocie w odpowiedniej grupie kosztów rodzajowych)	UWAGI
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	OCHRONA OBIEKTÓW WARIANT I				X			
1.	Listy płac				X			
2.	Koszty umundurowania				X			
	OCHRONA OBIEKTÓW WARIANT II				X			
1.	Faktury				X			
	OCHRONA OBIEKTÓW K_{ob} (kwota RAZEM)							

Wskaźniki PLANOWANE

W_S –

W_M –

Sporządził: dnia

(imię i nazwisko, podpis)

Wybrać właściwy wariant

Wariant I – wewnętrzne służby ochrony – Liczba stałych etatów (należy ująć koszt określony na podstawie zasad, o których mowa w pkt. 2.9.2. *Metodyki* ...)

Wariant II – zewnętrzne służby ochrony – (w rozliczeniu należy ująć koszt określony na podstawie zasad, o których mowa w pkt. 2.9.2. *Metodyki* ...)

1) Ujmuje się wszystkie koszty przedsiębiorcy w danej grupie kosztów rodzajowych, (do ujęcia w kol. 4 arkusza rozliczenia dotacji – tabela nr 1 *Sprawozdania z wykorzystania dotacji*). W przypadku kiedy koszt całkowity w danej grupie kosztów rodzajowych dotyczy kilku różnych obiektów przedsiębiorcy (np. poza adresem głównej siedziby) lub posiada różne części składowe wyliczane w odrębny sposób wiersz ten może być powtórzony dla tych obiektów/części. Niezależnie stosuje się pod takimi wierszami sumę kosztów poszczególnych obiektów/części. Należy zwrócić uwagę analogicznie stosuje się do wiersza „Odliczenia”

2) Ujmuje się koszty przedsiębiorcy nie podlegające pokryciu dotacją (np. z tyt. ochrony wynajmowanych budynków, budowli, itp.). Jeżeli odliczenia są wynikiem zastosowania przelicznika/współczynnika/itp. należy pod zestawieniem kosztów lub jako załącznik przedstawić sposób jego wyliczenia

3) Suma kwot maksymalnego pokrycia dotacją ujęta w notach w odpowiedniej grupie kosztów rodzajowych, w trakcie roku obrotowego obliczona na podstawie KOSZTÓW RZECZYWISTYCH i WSKAŹNIKA PLANOWANEGO

4) Kwota maksymalnego pokrycia dotacją obliczona na podstawie KOSZTÓW RZECZYWISTYCH i WSKAŹNIKÓW RZECZYWISTYCH w grupie kosztów rodzajowych, której dotyczy zestawienie (powyższa tabela). Obliczeń dokonuje się po zakończeniu roku obrotowego i kwoty muszą być zgodne z kwotami ujętymi w kol. 8 lub kol. 14 arkusza rozliczenia dotacji (tabela nr 1 *Sprawozdania z wykorzystania dotacji*)

Wskaźniki RZECZYWISTE

W_S –

W_M –

Sporządził: (Data)

(Główny Księgowy)

Inne wskaźniki:

Sb/Cb =

Sd/Cd =

Sg/Cg =

**Zestawienie kosztów realizacji zadania obronnego ponoszonych w 20... r.
III Grupa kosztów rodzajowych kwalifikowanych (KOSZTY TECHNICZNE)**

Pieczęć z nazwą i adresem przedsiębiorcy

Lp.	NAZWA PODGRUPY	Koszt całkowity ogółem ¹⁾	Odliczenia ²⁾ (odliczenia nie podlegające pokryciu dotacją)	Koszt RZECZYWISTY ogółem, pomniejszony o odliczenia – Koszt stanowiący podstawę do pokrycia dotacją	Kwota maksymalnego pokrycia dotacją – PLANOWANA ³⁾	Kwota maksymalnego pokrycia dotacją - RZECZYWISTA ⁴⁾	Kwota pokryta dotacją (ujęta w nocie w odpowiedniej grupie kosztów rodzajowych)	UWAGI
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Konserwacja i remont budynków i budowli							
2.	Konserwacja i remont maszyn i urządzeń							
3.	Ogrzewanie							
4.	Amortyzacja							
5.	Ubezpieczenia majątkowe							
6.	KOSZTY TECHNICZNE – K_t (kwota RAZEM)							

Wskaźniki PLANOWANE

W_S –
W_M –

Wskaźniki RZECZYWISTE

W_S –
W_M –

Inne wskaźniki:

Sb/Cb =
Sd/Cd =
Sg/Cg =

Sporządził: dnia (imię i nazwisko, podpis) (Data) (Główny Księgowy)

- Ujmuje się wszystkie koszty przedsiębiorcy w danej grupie kosztów rodzajowych, (do ujęcia w kol. 4 arkusza rozliczenia dotacji – tabela nr 1 *Sprawozdania z wykorzystania dotacji*). W przypadku kiedy koszt całkowity w danej grupie kosztów rodzajowych dotyczy kilku różnych obiektów przedsiębiorcy (np. poza adresem głównej siedziby) lub posiada różne części składowe wyliczane w odrębny sposób wiersz ten może być powtórzony dla tych obiektów/części. Niezależnie stosuje się pod takimi wierszami pojedynczy wiersz zawierający sumę kosztów poszczególnych obiektów/części. Niemniej uwagą analogicznie stosuje się do wiersza „Odliczenia”
- Ujmuje się koszty przedsiębiorcy nie podlegające pokryciu dotacją (np. z działalności lub usług nieprzemysłowych). Jeżeli Odliczenia są wynikiem zastosowania przelicznika/współczynnika/ftp. należy pod zestawieniem kosztów lub jako załącznik przedstawić sposób jego wyliczenia
- Suma kwot maksymalnego pokrycia dotacją ujęta w notach w odpowiedniej grupie kosztów rodzajowych, w trakcie roku obrotowego obliczona na podstawie KOSZTÓW RZECZYWISTYCH i WSKAŹNIKA PLANOWANEGO
- Kwota maksymalnej maksymalnego pokrycia dotacją obliczona na podstawie KOSZTÓW RZECZYWISTYCH i WSKAŹNIKÓW RZECZYWISTYCH w grupie kosztów rodzajowych, której dotyczy zestawienie (powyższa tabela). Obliczeń dokonuje się po zakończeniu roku obrotowego i kwoty muszą być zgodne z kwotami ujętymi w kol. 8 lub kol. 14 arkusza rozliczenia dotacji (tabela nr 1 *Sprawozdania z wykorzystania dotacji*)

