

Warszawa, dnia 7 grudnia 2018 r.

Poz. 185

DECYZJA Nr 160/MON
MINISTRA OBRONY NARODOWEJ

z dnia 7 grudnia 2018 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 celowej”

Na podstawie art. 2 pkt 3, 4 i 23 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o urzędzie Ministra Obrony Narodowej (Dz. U. z 2017 r. poz. 2149 oraz z 2018 r. poz. 138 i 2182), 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 celowej”, stanowiącą załącznik do decyzji.
- § 2. Traci moc 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” (Dz. Urz. Min. Obr. Nar. poz. 202).
- § 3. Decyzja wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Minister Obrony Narodowej: *M. Błaszczak*

Załącznik do decyzji Nr 160/MON
Ministra Obrony Narodowej
z dnia 7 grudnia 2018 r. (poz. 185)

**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
WYKORZYSTANIA PRZEZNACZONEJ NA TEN CEL DOTACJI CELOWEJ**

Warszawa

2018

SPIS TREŚCI

1.	Postanowienia ogólne	- 3
2.	Definicje	- 3
3.	Naliczanie kosztów utrzymywania mocy produkcyjnych lub remontowych	- 4
4.	Pracochłonność procesów technologicznych.....	- 9
5.	Udzielanie dotacji celowej	- 10
6.	Rozliczania dotacji celowej.....	- 12
7.	Kontrola wykorzystania dotacji celowej.....	- 14
8.	Informowanie o kosztach utrzymywania mocy produkcyjnych lub remontowych przez przedsiębiorców nie ubiegających się o dotację celową	- 15
	Załączniki	- 15
	Nr A – Wniosek o przyznanie dotacji celowej.	
	Nr B – Sprawozdanie z wykorzystania dotacji celowej.	
	Nr C – Wykaz pracochłonności jednostkowych procesów technologicznych zadań wynikających z PMG.	

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. Realizacja wynikających z PMG zadań w zakresie dostaw i remontów sprzętu wojskowego, które zostały nałożone na przedsiębiorcę o szczególnym znaczeniu gospodarczo-obronnym, o którym mowa w art. 6 ustawy determinuje konieczność utrzymywania przez niego w stanie stałej gotowości obronnej państwa, mocy produkcyjnych lub remontowych niezbędnych do realizacji tych zadań.
- 1.3. Metodyka naliczania kosztów utrzymywania przez przedsiębiorców mocy produkcyjnych lub remontowych niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG, a także udzielania, rozliczania i kontroli wydatkowania przeznaczonej na ten cel dotacji celowej, zwana dalej „Metodyką”, określa zasady:
 - 1.3.1. ustalania, naliczania oraz weryfikacji kosztów utrzymywania przez przedsiębiorców mocy produkcyjnych lub remontowych niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG;
 - 1.3.2. udzielania i rozliczania dotacji celowej 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 dotacji celowej.
- 1.4. Koszty utrzymywania mocy produkcyjnych lub remontowych pokrywane są ze środków z dotacji celowej z budżetu państwa.
- 1.5. Ustalenia zawarte w Metodyce dotyczą przedsiębiorców, dla których Minister Obrony Narodowej jest organem administracji rządowej właściwym do organizowania oraz sprawowania nadzoru nad wykonywaniem zadań wynikających z PMG.

2. DEFINICJE

Użyte w Metodyce określenia oznaczają:

- 2.1. dotacja celowa – środki finansowe przekazane przedsiębiorcy z budżetu państwa, przeznaczone na pokrycie kosztów utrzymywania mocy produkcyjnych lub remontowych, niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG, ponoszonych przez przedsiębiorcę w czasie stałej gotowości obronnej państwa – zwana dalej „dotacją”;
- 2.2. decyzja administracyjna – decyzja nakładająca na przedsiębiorcę zadania na rzecz obronności państwa, o której mowa w art. 7 ust. 1 ustawy;
- 2.3. moce produkcyjne lub remontowe – składniki materialne i niematerialne przeznaczone do prowadzenia działalności gospodarczej i niezbędne przedsiębiorcy do realizacji zadań wynikających z PMG;
- 2.4. naprawa – zespół przedsięwzięć organizacyjnych i technicznych mających na celu odtworzenie funkcji użytkowych sprzętu wojskowego poprzez usunięcie niesprawności i uszkodzeń powstałych w wyniku użytkowania lub odtworzenie resursu eksploatacyjnego oraz wykonanie określonych czynności zgodnie z wymaganą technologią;
- 2.5. organ nakładający zadania wynikające z PMG – 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 lub upoważnienia;

- 2.6. organ uprawniony – dyrektor komórki organizacyjnej Ministerstwa Obrony Narodowej, w której zakresie zadań znajduje się problematyka organizowania i nadzorowania wykonywania przez przedsiębiorców zadań na rzecz obronności państwa;
- 2.7. pracochłonność – wielkość produkcji lub remontu (usług) wyrażona w roboczogodzinach;
- 2.8. produkcja (dostawa) – wytwarzanie określonych asortymentów sprzętu wojskowego oraz przetwarzanie surowców i materiałów na gotowy sprzęt wojskowy;
- 2.9. program mobilizacji gospodarki (PMG) – dokument, o którym mowa w art. 4a ust. 1 ustawy;
- 2.10. przedsiębiorca – przedsiębiorca o szczególnym znaczeniu gospodarczo-obronnym, o którym mowa w art. 6 ustawy;
- 2.11. rachunek PMG – wyodrębniony rachunek bankowy, będący własnością przedsiębiorcy, na który organ nakładający zadania wynikające z PMG przekazuje dotację oraz z którego przedsiębiorca pokrywa koszty utrzymywania mocy produkcyjnych lub remontowych niezbędnych do realizacji tych zadań;
- 2.12. Rejonowe Przedstawicielstwo Wojskowe (RPW) – jednostka organizacyjna resortu obrony narodowej właściwa w zakresie nadzorowania jakości dostaw wyrobów obronnych;
- 2.13. sprawozdanie – dokument określony w załączniku Nr B do Metodyki;
- 2.14. sprzęt wojskowy (SpW) – wyposażenie specjalnie zaprojektowane lub zaadoptowane do potrzeb wojskowych i przeznaczone do użycia jako broń, amunicja lub materiały wojenne. W zakresie zapewnienia zgodności postanowień Metodyki z postanowieniami obowiązujących aktów prawnych – pojęcia: „uzbrojenie” oraz „uzbrojenie i sprzęt wojskowy” (UiSW) stanowi odpowiednik pojęcia „SpW”;
- 2.15. umowa – umowa na wykonanie zadań na rzecz obronności państwa, o której mowa w art. 7 ust. 2 ustawy;
- 2.16. usługa – wszelkie działania dotyczące robót budowlanych, napraw i serwisowania sprzętu wojskowego oraz świadczenia o charakterze niematerialnym obejmujące sprawdzenie weryfikacyjne, testowanie sprzętu wojskowego, wykonanie ekspertyz oraz analiz obejmujących proces ich pozyskiwania, z wyłączeniem dostaw;
- 2.17. wniosek – dokument określony w załączniku Nr A do Metodyki;
- 2.18. zadania wynikające z PMG – zadania polegające na realizacji dostaw lub remontu sprzętu wojskowego i świadczeniu usług (z uwzględnieniem zadań realizowanych w ramach kooperacji), w terminach i ilościach określonych w PMG;
- 2.19. 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. NALICZANIE KOSZTÓW UTRZYMYWANIA MOCY PRODUKCYJNYCH LUB REMONTOWYCH

- 3.1. Kosztami utrzymywania mocy produkcyjnych lub remontowych są koszty poniesione, zaksięgowane i zapłacone przez przedsiębiorcę w roku udzielenia dotacji, dotyczące składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia działalności gospodarczej i znajdujących się na terenie Rzeczypospolitej Polskiej, które są niezbędne przedsiębiorcy do realizacji zadań ustalonych dla tego przedsiębiorcy w PMG, z tytułu:
 - 3.1.1. podatku od budynków;
 - 3.1.2. podatku od budowli;
 - 3.1.3. podatku od gruntów;
 - 3.1.4. opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego gruntu;

- 3.1.5. ochrony obiektów;
- 3.1.6. konserwacji i remontów budynków i budowli;
- 3.1.7. konserwacji i remontów maszyn i urządzeń;
- 3.1.8. ogrzewania budynków i budowli;
- 3.1.9. amortyzacji budynków;
- 3.1.10. amortyzacji budowli;
- 3.1.11. amortyzacji maszyn i urządzeń;
- 3.1.12. amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych;
- 3.1.13. ubezpieczeń składników majątku.

3.2. Koszty utrzymywania mocy produkcyjnych lub remontowych z tytułu podatku od budynków (PB_{PMG}) ustalane są jako suma iloczynu powierzchni budynków niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG oraz obowiązującej stawki podatkowej:

$$PB_{PMG} = \Sigma (P_b \cdot S_b) \text{ [PLN]}$$

gdzie:

P_b - powierzchnia budynku wykorzystywana do realizacji zadań wynikających z PMG.

S_b - stawka podatku (zgodnie z deklaracją podatkową) dotycząca powierzchni P_b .

- 3.2.1. Wykaz powierzchni P_b jest ujmowany w załącznikach Nr A i B do Metodyki (załącznik Nr 3 pkt 1);
- 3.2.2. W wykazie należy uwzględnić również powierzchnie w budynkach, które są wykorzystywane do PMG, lecz są zwolnione z podatku.

3.3. Koszty utrzymywania mocy produkcyjnych lub remontowych z tytułu podatku od budowli (PU_{PMG}) ustalane są jako suma iloczynów wartości budowli niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG oraz obowiązującej stawki podatkowej:

$$PU_{PMG} = \Sigma (P_u \cdot S_u) \text{ [PLN]}$$

gdzie:

P_u - wartość budowli wykorzystywanej do realizacji zadań wynikających z PMG określona na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445, z późn. zm.).

S_u - stawka podatku (zgodnie z deklaracją podatkową) dotycząca budowli.

- 3.3.1. Wykaz budowli jest ujmowany w załącznikach Nr A i B do Metodyki (załącznik Nr 3 pkt 2).

3.4. Koszty utrzymywania mocy produkcyjnych lub remontowych z tytułu podatku od gruntów (PG_{PMG}) ustalane są jako suma iloczynów powierzchni gruntów niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG oraz obowiązującej stawki podatkowej:

$$PG_{PMG} = \Sigma (P_g \cdot S_g) \text{ [PLN]}$$

gdzie:

P_g - powierzchnia gruntu niezbędnego do realizacji zadań wynikających z PMG.

S_g - stawka podatku (zgodnie z deklaracją podatkową) dotycząca powierzchni P_g .

- 3.4.1. Wykaz powierzchni gruntów P_g jest ujmowany w załącznikach Nr A i B do Metodyki (załącznik Nr 3 pkt 3);
- 3.4.2. W wykazie należy uwzględnić również powierzchnie gruntów, które są wykorzystywane do PMG, lecz są zwolnione z podatku.

- 3.5. Koszty utrzymywania mocy produkcyjnych lub remontowych z tytułu opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntów (UW_{PMG}) ustalane są jako suma iloczynów powierzchni gruntów niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG i oddanych przedsiębiorcy w wieczyste użytkowanie oraz obowiązującej stawki opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego:

$$UW_{PMG} = \Sigma (P_w \cdot S_w) \text{ [PLN]}$$

gdzie:

P_w - powierzchnia gruntów niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG, oddanych przedsiębiorcy w wieczyste użytkowanie.

S_w - stawka opłaty rocznej (zgodnie z informacją o wysokości opłaty) dotycząca powierzchni P_w .

3.5.1. Wykaz powierzchni P_w jest ujmowany w załącznikach Nr A i B do Metodyki (załącznik Nr 3 pkt 4);

3.5.2. W wykazie należy uwzględnić również powierzchnie gruntów, które są wykorzystywane do PMG, lecz są zwolnione z opłaty.

- 3.6. Koszty utrzymywania mocy produkcyjnych lub remontowych z tytułu ochrony obiektów wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG (O_{PMG}) ustalane są jako iloczyn kosztów ochrony przedsiębiorcy (O) i ilorazu powierzchni gruntów wykorzystywanych do PMG do całkowitej powierzchni gruntów przedsiębiorcy:

$$O_{PMG} = O \cdot \frac{P_g + P_w}{C_g + C_w} \text{ [PLN]}$$

gdzie:

O - koszty związane z ochroną obiektów.

P_g - powierzchnia gruntów wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG.

P_w - powierzchnia gruntów niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG, oddanych przedsiębiorcy w wieczyste użytkowanie.

C_g - całkowita powierzchnia gruntów zgodnie z deklaracją podatkową.

C_w - całkowita powierzchnia gruntów zgodnie z zawiadomieniem o wysokości opłaty z tytułu użytkowania wieczystego.

3.6.1. Koszty związane z ochroną obiektów przez zewnętrzne służby ochrony określone są na podstawie wystawianych faktur netto;

3.6.2. Koszty związane z ochroną obiektów przez wewnętrzne służby ochrony określone są na podstawie: listy płac pracowników zatrudnionych w ochronie oraz kosztów wyposażenia zatrudnionych pracowników.

- 3.7. Koszty utrzymywania mocy produkcyjnych lub remontowych z tytułu konserwacji i remontów budynków i budowli (RB_{PMG}) ustalane są jako suma kosztów remontów i konserwacji budynków i budowli niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG:

$$RB_{PMG} = \Sigma RB \text{ [PLN]}$$

gdzie:

RB - koszty konserwacji i remontów budynków z grupy 1 (z wyłączeniem rodzaju 106, 107, 110, 121 i 122), budowli z grupy 2 (z wyłączeniem rodzaju 290), wg Klasyfikacji Środków Trwałych, wymienionych w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. poz. 1864), wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG i ujętych

w wykazie, o którym mowa w pkt w załącznikach Nr A i B do Metodyki (załącznik Nr 3 pkt 1 i 2).

- 3.8. Koszty utrzymywania mocy produkcyjnych lub remontowych z tytułu remontów i konserwacji maszyn i urządzeń (RM_{PMG}) ustalane są jako suma kosztów remontów i konserwacji maszyn i urządzeń niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG:

$$RM_{PMG} = \Sigma RM \quad [\text{PLN}]$$

gdzie:

RM - koszty remontów i konserwacji maszyn i urządzeń z grup 3–8 wg klasyfikacji Środków Trwałych, z wyłączeniem rodzajów 740, 741 i 750, wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG i ujętych w załącznikach Nr A i B do Metodyki (załącznik Nr 3 pkt 5).

- 3.9. Koszty utrzymywania mocy produkcyjnych lub remontowych z tytułu ogrzewania budynków i budowli (CO_{PMG}) ustalane są jako suma kosztów poniesionych przez przedsiębiorcę na ogrzewanie (CO) budynków i budowli niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG:

$$CO_{PMG} = \Sigma CO \quad [\text{PLN}]$$

gdzie:

CO - koszty ogrzewania budynków i budowli, niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG i ujętych w wykazach, o którym mowa w załącznikach Nr A i B do Metodyki (załącznik Nr 3 pkt 1 i 2).

- 3.9.1. W przypadku, gdy nie jest możliwe wyodrębnienie kosztów ogrzewania wyłącznie budynków i budowli niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG (np. jedna zbiorcza faktura za ogrzewanie infrastruktury przedsiębiorcy, w tym także budynków i budowli niewykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG, w której nie wyodrębniono kosztów ogrzewania poszczególnych budynków), koszty ogrzewania ustalane są jako iloczyn kosztów ogrzewania budynków i budowli i ilorazu powierzchni budynków niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG (P_b) i całkowitej powierzchni budynków (C_b):

$$CO_{PMG} = CO \cdot \frac{P_d}{C_d} \quad [\text{PLN}]$$

gdzie:

CO - koszty ogrzewania budynków i budowli.

P_d - powierzchnia budynków i budowli wykorzystywana do realizacji zadań wynikających z PMG i wyposażonych w systemy ogrzewania, ujętych w załącznikach Nr A i B do Metodyki (załącznik Nr 3 pkt 1 i 2).

C_d - całkowita powierzchnia budynków i budowli wyposażonych w systemy ogrzewania.

- 3.9.2 W przypadku posiadania wewnętrznych źródeł energii cieplnej, uwzględniając proporcję powierzchni budynków i budowli wykorzystywanych do PMG do całkowitej powierzchni budynków i budowli przedsiębiorcy, w kosztach utrzymywania mocy produkcyjnych lub remontowych z tytułu ogrzewania budynków i budowli, ujmuje się:

3.9.2.1. Wynagrodzenie pracowników fizycznych bezpośrednio odpowiedzialnych za produkcję energii cieplnej (według listy płac);

3.9.2.2. Koszt zakupu ubrań roboczych dla pracowników fizycznych bezpośrednio odpowiedzialnych za produkcję energii cieplnej (według faktury netto);

3.9.2.3. Koszt zakupu materiału (paliwa) opałowego (według faktur netto).

- 3.10. Koszty utrzymywania mocy produkcyjnych lub remontowych z tytułu amortyzacji budynków (AB_{PMG}) ustalane są jako suma amortyzacji budynków niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG:

$$AB_{PMG} = \Sigma AB \quad [\text{PLN}]$$

gdzie:

AB - amortyzacja budynków z grupy 1, z wyłączeniem rodzaju 106, 107, 110, 121 i 122, wg Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG i ujętych w załącznikach Nr A i B do Metodyki (załącznik Nr 3 pkt 1), dokonywana zgodnie z zasadami ujętymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036, z późn. zm.).

- 3.11. Koszty utrzymywania mocy produkcyjnych lub remontowych z tytułu amortyzacji budowli (AU_{PMG}) ustalane są jako suma amortyzacji budowli niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG:

$$AU_{PMG} = \Sigma AU \quad [\text{PLN}]$$

gdzie:

AU - amortyzacja budowli z grupy 2, z wyłączeniem rodzaju 290, wg Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG i ujętych w załącznikach Nr A i B do Metodyki (załącznik Nr 3 pkt 2), dokonywana zgodnie z zasadami ujętymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

- 3.12. Koszty utrzymywania mocy produkcyjnych lub remontowych z tytułu amortyzacji maszyn i urządzeń (AM_{PMG}) ustalane są jako suma amortyzacji maszyn i urządzeń niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG:

$$AM_{PMG} = \Sigma AM \quad [\text{PLN}]$$

gdzie:

AM - amortyzacja z grup 3–8, z wyłączeniem rodzajów 740, 741 i 750, wg klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG i ujętych w załącznikach Nr A i B do Metodyki (załącznik Nr 3 pkt 5), dokonywana zgodnie z zasadami ujętymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

- 3.13. Koszty utrzymywania mocy produkcyjnych lub remontowych z tytułu amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych (ANP_{PMG}) ustalane są jako suma amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG:

$$ANP_{PMG} = \Sigma ANP \quad [\text{PLN}]$$

gdzie:

ANP - amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych, z wyłączeniem otrzymanych nieodpłatnie poprzez dotację, offset, wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG, dokonywana zgodnie z zasadami ujętymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

- 3.13.1. Wykaz wartości niematerialnych i prawnych ujmowany jest w załącznikach Nr A i B do Metodyki (załącznik Nr 3 pkt 6).

- 3.14. Koszty utrzymywania mocy produkcyjnych lub remontowych z tytułu ubezpieczenia (U_{PMG}) ustalane są jako suma kosztów ubezpieczenia składników majątku niezbędnego do realizacji zadań wynikających z PMG i umożliwiające finansowanie odtworzenia tych składników przez przedsiębiorcę w przypadku wystąpienia zdarzeń losowych (pożaru, powodzi, klęski żywiołowej itp.):

$$U_{PMG} = \Sigma U \text{ [PLN]}$$

gdzie:

U – koszt ubezpieczenia składników majątkowych: budynków, budowli, maszyn i urządzeń oraz środków transportu niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG i ujętych w załącznikach Nr A i B do Metodyki (załącznik Nr 3 pkt 1-2 oraz 5-7).

- 3.15. Do kosztów utrzymywania mocy produkcyjnych lub remontowych z tytułu remontów i konserwacji: budynków, budowli, maszyn i urządzeń zalicza się koszty ekspertyz, pozwoleń, zezwoleń, jeżeli z przepisów wynika obowiązek ich posiadania lub uzyskania.
- 3.16. W przypadku nabycia usługi remontu i konserwacji budynków, budowli oraz maszyn i urządzeń koszty rozlicza się na podstawie faktury netto wystawianej przez firmę świadczącą taką usługę.
- 3.17. W przypadku realizacji remontu i konserwacji budynków, budowli, maszyn i urządzeń własnym potencjałem koszt stanowią:
 - 3.17.1. płace pracowników fizycznych wykonujących prace w przedmiotowym zakresie;
 - 3.17.2. koszt faktycznie zużytych materiałów i surowców.
- 3.18. Przedsiębiorca listę płac pracowników stanowiącą podstawę do określenia kosztów sporządza według kosztów obciążających przedsiębiorcę (pracodawcę).
- 3.19. W kosztach obciążających przedsiębiorcę (pracodawcę) uwzględnianych na liście płac nie ujmuje się świadczeń dodatkowych lub dobrowolnych wypłacanych przez niego pracownikom.
- 3.20. Do kosztów podlegających pokryciu dotacją nie zalicza się kosztów:
 - 3.20.1. poniesionych i zaksięgowanych w innym roku (latach) niż rok, na który dotacja została udzielona;
 - 3.20.2. inwestycji, prac modernizacyjnych, prowadzenia badań naukowych i prac rozwojowych, transportu, spedycji, dostaw materiałów oraz nadzoru nad projektami;
 - 3.20.3. prac remontowych budowli i budynków nie przeznaczonych do realizacji zadania wynikającego z PMG;
 - 3.20.4. prac remontowych i kosztów utrzymania budynków socjalnych lub bytowych;
 - 3.20.5. utrzymywania znaków towarowych i handlowych;
 - 3.20.6. najmu (dzierżawy) budynków przedsiębiorcy lub ich części, w tym kosztów mediów zwróconych mu w związku z najmem (dzierżawą) oraz usług nieprzemysłowych np. gospodarki mieszkaniowej lub działalności socjalnej.

4. PRACOCHLONNOŚĆ PROCESÓW TECHNOLOGICZNYCH

- 4.1. Maksymalny poziom pracochłonności zadań wynikających z PMG przypadający na jednego pracownika bezpośrednio zaangażowanego w wykonywanie tych zadań (bezpośredniej produkcji) wynosi nie więcej niż 2100 rbh/rok.
- 4.2. Pracochłonność procesów technologicznych przedsiębiorcy w zakresie zadań wynikających z PMG weryfikuje przedstawiciel RPW. Udział przedstawiciela RPW realizowany jest poprzez ocenę:
 - 4.2.1. zgodności realizacji z warunkami technicznymi, dokumentacją technologiczną i konstrukcyjną zadań, do wykonania których w zakresie utrzymywania niezbędnych mocy produkcyjnych lub remontowych (naprawczych) przedsiębiorca został zobowiązany decyzją organu nakładającego zadania wynikające z PMG;
 - 4.2.2. zgodności określania pracochłonności procesu technologicznego produkcji i napraw SpW lub świadczenia usług;

4.2.3. możliwości technicznych przedsiębiorców do wykonywania zadań produkcyjnych lub remontowych (naprawczych) przewidzianych w PMG dla przedsiębiorcy.

4.3. Przedstawiciel RPW:

4.3.1. ma prawo wglądu do dokumentacji przedsiębiorcy dotyczącej produkcji i remontu SpW i świadczenia usług zadań wynikających z PMG;

4.3.2. stwierdza zgodność pracochłonności jednostkowej procesów technologicznych zadań wynikających z PMG z dokumentacją technologiczną i konstrukcyjną oraz z normami (kalkulacjami, biuletynami itp.) obowiązującymi przedsiębiorcę poprzez adnotację na wykazie pracochłonności jednostkowych procesów technologicznych (według wzoru stanowiącego załącznik Nr C do Metodyki).

5. UDZIELANIE DOTACJI CELOWEJ

5.1. Koszty utrzymywania mocy produkcyjnych lub remontowych przedsiębiorcy pokrywane są w całości lub części dotacją przyznawaną przez organ nakładający zadania wynikające z PMG na wniosek przedsiębiorcy – według wzoru stanowiącego załącznik Nr A do Metodyki.

5.2. Wymagania konieczne do spełnienia przez przedsiębiorcę w celu udzielenia mu dotacji przez organ nakładający zadania wynikające z PMG:

5.2.1. otrzymanie decyzji administracyjnej nakładającej na przedsiębiorcę zadania wynikające z PMG;

5.2.2. złożenie wniosku o przyznanie dotacji na utrzymywanie mocy produkcyjnych lub remontowych;

5.2.3. zawarcie umowy z organem nakładającym zadania wynikające z PMG;

5.2.4. terminowe przedłożenie oraz uzyskanie zatwierdzenia sprawozdania z wykorzystania uprzednio udzielonej dotacji i rozliczenie tej dotacji;

5.2.5. brak prowadzenia w stosunku do przedsiębiorcy postępowania egzekucyjnego.

5.3. Wniosek o przyznanie dotacji na utrzymywanie mocy produkcyjnych lub remontowych przedsiębiorca składa:

5.3.1. do organu nakładającego zadania wynikające z PMG poprzez organ uprawniony, w terminie do 10 dni roboczych od dnia otrzymania:

– pisemnego wezwania od organu uprawnionego w tym zakresie, lub

– decyzji administracyjnej nakładającej na przedsiębiorcę zadania wynikające z PMG,

5.3.2. w dwóch egzemplarzach w wersji papierowej, a załączniki Nr 4 i 5 do wniosku w edytowalnej postaci elektronicznej (plik MS Excel) na nośniku elektronicznym (płyta CD/DVD).

5.4. Za datę złożenia przez przedsiębiorcę wniosku, o którym mowa w pkt. 5.3, przyjmuje się dzień jego wpływu do kancelarii organu uprawnionego. Wniosek złożony po terminie nie będzie rozpatrywany i uwzględniany przy udzieleniu dotacji.

5.5. Organ uprawniony, może wezwać przedsiębiorcę do złożenia wyjaśnień, uzupełnień itp. oraz przesłania dodatkowych dokumentów potwierdzających dane i informacje zawarte we wniosku, wskazując termin udzielenia odpowiedzi na co najmniej 3 (trzy) dni robocze licząc od dnia wysłania wezwania.

5.6. Złożenie wyjaśnień, o których mowa w pkt. 5.5, w stopniu uniemożliwiającym pozytywną weryfikację danych zawartych we wniosku skutkuje uwzględnieniem przez organ uprawniony w obliczeniach wysokości dotacji dla przedsiębiorcy tylko kosztów udokumentowanych w sposób wystarczający.

- 5.7. Brak złożenia wyjaśnień traktowany jest jako brak możliwości uzyskania dotacji.
- 5.8. Umowę na wykonanie zadań wynikających z PMG zawiera się na okres nie dłuższy niż określony w decyzji administracyjnej.
- 5.9. Umowa obejmuje w szczególności:
- 5.9.1. określenie stron oraz datę i miejsce zawarcia umowy;
 - 5.9.2. przedmiot umowy i zakres zadań wynikających z PMG;
 - 5.9.3. okres obowiązywania umowy;
 - 5.9.4. wysokość przyznanej dotacji;
 - 5.9.5. sposób i zasady przekazania dotacji;
 - 5.9.6. zasady rozliczenia przekazanej dotacji oraz warunki określające zawieszenie jej wypłaty lub przekazania w całości lub części;
 - 5.9.7. zobowiązanie do utrzymywania mocy produkcyjnych lub remontowych niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG;
 - 5.9.8. zobowiązanie przedsiębiorcy do przechowywania i udostępniania w czasie kontroli dokumentacji związanej z realizacją zadania wynikającego z PMG i rozliczeniem udzielonej na ten cel dotacji;
 - 5.9.9. szczegółowe zasady i sposób kontroli wydatkowania dotacji;
 - 5.9.10. kary umowne oraz zasady odpowiedzialności za nieprawidłowe wydatkowanie i wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem przyznanej dotacji;
 - 5.9.11. obowiązki stron, w tym zobowiązania przedsiębiorcy do przedstawienia sprawozdania z wykorzystania dotacji wraz z raportem biegłego rewidenta w zakresie prawidłowości obliczenia kosztów utrzymywania mocy produkcyjnych lub remontowych oraz prawidłowości wykorzystania dotacji.
- 5.10. Przyznana przedsiębiorcy dotacja może być przeznaczona tylko i wyłącznie na pokrycie kosztów tego przedsiębiorcy, któremu została udzielona i nie może być przekazywana innemu przedsiębiorcy.
- 5.11. Dotację przekazuje się przedsiębiorcy na rachunek PMG, w terminie określonym w umowie.
- 5.12. Wysokość dotacji przysługującej przedsiębiorcy (D_P) oblicza się jako iloczyn: ilorazu wielkości produkcji, remontu lub usług przewidzianych do realizacji przez tego przedsiębiorcę wynikającej z zadań ujętych w PMG (W_Z), wyrażonej w roboczogodzinach oraz wielkości produkcji, remontu lub usług wyrażonej w roboczogodzinach realizacji zadań ujętych w PMG przez wszystkich znajdujących się w tym zakresie we właściwości Ministra Obrony Narodowej przedsiębiorców o szczególnym znaczeniu gospodarczo-obronnym¹⁾ spełniających warunki niezbędne do otrzymania dotacji (W_{PMG}) oraz wysokości środków budżetowych przeznaczonych na utrzymywanie mocy produkcyjnych lub remontowych (D_B).

$$D_P = \frac{W_Z}{\sum W_{PMG}} \cdot D_B \quad [\text{PLN}]$$

gdzie:

- D_P - wysokość dotacji przysługującej przedsiębiorcy.
- D_B - wysokość środków budżetowych przeznaczonych na utrzymanie mocy produkcyjnych lub remontowych.
- W_Z - pracochłonność zadań wynikających z PMG realizowanych przez przedsiębiorcę.

¹⁾ Ujętych w cz. VI załącznika do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 listopada 2015 r. w sprawie wykazu przedsiębiorców o szczególnym znaczeniu gospodarczo-obronnym (Dz. U. poz. 1871, z późn. zm.).

ΣW_{PMG} - sumaryczna pracochłonność zadań wynikających z PMG, realizowanych przez wszystkich znajdujących się w tym zakresie we właściwości Ministra Obrony Narodowej przedsiębiorców o szczególnym znaczeniu gospodarczo-obronnym²⁾ spełniających warunki niezbędne do otrzymania dotacji i ubiegających się o dotację.

- 5.13. Przedsiębiorcom, spełniającym warunki niezbędne do otrzymania dotacji, można udzielić dotacji w wysokości wyższej niż wynikającej z podziału określonego w pkt 5.12, jeśli po dokonanych podziale pozostają środki budżetowe przeznaczone na dotację. Podziału tych środków budżetowych dokonuje się z zachowaniem zasady proporcjonalności niepokrytych przedsiębiorcy kosztów do sumarycznych niepokrytych kosztów przedsiębiorców spełniających warunki niezbędne do otrzymania dotacji, z zastrzeżeniem pkt 5.14.
- 5.14. Kwota dotacji przyznanej danemu przedsiębiorcy nie może być wyższa od sumarycznych kosztów utrzymywania mocy produkcyjnych lub remontowych niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG, obliczonych w sposób określony w Rozdziale 3.
- 5.15. Podczas obliczeń wysokości dotacji udzielonej poszczególnym przedsiębiorcom, kwotę zaokrągla się do pełnych dziesiątek złotych.
- 5.16. Jeżeli wysokość środków budżetowych 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.
- 5.17. Podczas obliczeń dokładność wszystkich współczynników 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).

6. ROZLICZANIE DOTACJI CELOWEJ

- 6.1. Kwota przyznanej dotacji podlega rozliczeniu w trybie i na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.).
- 6.2. W celu rozliczenia dotacji przedsiębiorca składa *Sprawozdanie z wykorzystania dotacji*, zwane dalej „*Sprawozdaniem*” – według wzoru stanowiącego załącznik Nr B do Metodyki, oraz dołączone do niego:
 - 6.2.1. wyciągi bankowe z rachunku PMG z saldem na dzień 31 grudnia roku sprawozdawczego oraz z saldem na dzień sporządzenia sprawozdania,
 - 6.2.2. potwierdzone za zgodność z oryginałem przez głównego księgowego lub inną upoważnioną osobę kopie:
 - 6.2.2.1. wydruku z rejestru dokumentującego operacje finansowe dokonywane w ciągu roku na rachunku PMG,
 - 6.2.2.2. przelewu bankowego potwierdzającego zwrot niewykorzystanej dotacji i odsetek,
 - 6.2.2.3. not księgowych,
 - 6.2.2.4. *Sprawozdania o przychodach, kosztach i wyniku finansowym oraz o nakładach na środki trwałe F-01/I-01*, o którym mowa w programie badań statystycznych statystyki publicznej, ustalonym na podstawie art. 18 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 997 z późn. zm.), za rok (okres), którego dotyczy rozliczenie środków z udzielonej dotacji.

²⁾ Jak wyżej.

- 6.2.3. raport biegłego rewidenta z badania *Sprawozdania* w zakresie badania i weryfikacji dokumentacji księgowo-finansowej dotyczącej realizacji zadań wynikających z PMG, w szczególności zawierający informacje w zakresie poprawności:
 - 6.2.3.1. prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej na rachunku PMG, dokumentującej wydatkowanie kwot dotacji oraz dokonane operacje bankowe w powiązaniu z notami księgowymi i wykonanymi przelewami;
 - 6.2.3.2. ustalenia rzeczywistych kosztów ogółem, wg rodzajów będących podstawą do wyliczenia kwoty przysługującej dotacji;
 - 6.2.3.3. sporządzenia not księgowych w oparciu o dokumenty źródłowe (faktury, decyzje, deklaracje) z uwzględnieniem dokonanych zapłat;
 - 6.2.3.4. sposobu wyliczenia innych danych mających wpływ na poprawne sporządzenie sprawozdania z wykorzystania dotacji.
- 6.2.4. Wydruk z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia sporządzenia sprawozdania.
- 6.3. Do obliczeń podlegających pokryciu dotacją kosztów rzeczywistych przedstawianych w *Sprawozdaniu* przedsiębiorca wykorzystuje rzeczywiste wartości dotyczące okresu na jaki dotacja została udzielona.
- 6.4. Środki finansowe na rachunku PMG pozostające na tym rachunku po 31 grudnia roku, na który udzielono dotacji, podlegają zwrotowi do budżetu państwa.
- 6.5. Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku PMG stanowią dochód Skarbu Państwa i podlegają zwrotowi na rachunek wskazany w umowie.
- 6.6. *Sprawozdanie* składa się:
 - 6.6.1. do organu nakładającego zadania wynikające z PMG poprzez organ uprawniony 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;
 - 6.6.2. w dwóch egzemplarzach w postaci papierowej, a załączniki Nr 3 i 4 do sprawozdania w edytowalnej postaci elektronicznej (plik MS Excel) na nośniku elektronicznym (płyta CD/DVD).
- 6.7. *Sprawozdanie* podlega ocenie i weryfikacji przez organ uprawniony, który może wskazując termin odpowiedzi na co najmniej 3 (trzy) dni robocze licząc od dnia wysłania pisma wezwać przedsiębiorcę do:
 - 6.7.1. złożenia wyjaśnień, uzupełnień itp. oraz przesłania dodatkowych dokumentów potwierdzających dane i informacje zawarte w jego *Sprawozdaniu*;
 - 6.7.2. wprowadzenia korekt do *Sprawozdania*.
- 6.8. Niezłożenie wyjaśnień lub niedokonanie przez przedsiębiorcę korekt traktowane jest jako brak spełnienia przez przedsiębiorcę obowiązku rozliczenia dotacji.
- 6.9. Organ uprawniony 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 określonego w załączniku Nr B do Metodyki (jak dla *Sprawozdania*).
- 6.10. Dla udokumentowania operacji dokonywanych z rachunku PMG przedsiębiorca prowadzi analitycznie wyodrębnioną ewidencję finansowo-księgową.
- 6.11. 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 zadań wynikających z PMG.

- 6.12. Podstawą do wystawienia not księgowych, według wzoru określonego w załączniku Nr B do Metodyki (załącznik Nr 5), 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 – zgodnie z kolejnością: dokument księgowy, nota, przelew z rachunku PMG.
- 6.13. Rzeczywiste koszty utrzymania mocy produkcyjnych lub remontowych niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG ujęte w notach księgowych, w czasie trwania umowy, wykazuje się narastająco.

7. KONTROLA WYKORZYSTANIA DOTACJI CELOWEJ

- 7.1. Prawidłowość wykorzystania dotacji podlega kontroli stosownie do przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*.
- 7.2. Kontrolę przeprowadza zespół kontrolny.
- 7.3. Kontroli podlegają dokumenty stanowiące podstawę do przyznania i rozliczenia dotacji, w szczególności:
- 7.3.1. wyciągi z rachunku PMG – z saldem na dzień 31 grudnia roku, w którym dotacja jest przyznana;
 - 7.3.2. 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 zadań wynikających z PMG;
 - 7.3.3. deklaracje, decyzje oraz korespondencję określającą wysokość kosztów podlegających pokryciu dotacją (np. dotycząca podatku od budynków i budowli, gruntów, użytkowania wieczystego);
 - 7.3.4. faktury wystawiane przez innych (zewnętrznych) przedsiębiorców na usługi rozliczane ze środków przyznanej dotacji;
 - 7.3.5. umowy zawierane z innymi (zewnętrznymi) przedsiębiorcami na realizację zadań i przedsięwzięć rozliczanych ze środków przyznanej dotacji;
 - 7.3.6. wydruki wszystkich kont, na których ujęto koszty pokryte dotacją;
 - 7.3.7. polisy ubezpieczeniowe;
 - 7.3.8. zlecenia wewnętrzne;
 - 7.3.9. listy zbiorcze (roczne) płac pracowników ochrony oraz faktury zakupu ich umundurowania³⁾ i listy zbiorcze (roczne) płac pracowników fizycznych bezpośrednio odpowiedzialnych za produkcję energii cieplnej oraz faktury zakupu dla nich ubrań roboczych⁴⁾;
 - 7.3.10. zestawienia poniesionych kosztów realizacji zadań wynikających z PMG;
 - 7.3.11. kopię przelewu bankowego potwierdzającego zwrot dotacji i/lub odsetek.
- 7.4. Opracowywane przez przedsiębiorcę dokumenty na potrzeby wyliczenia i rozliczenia dotacji powinny zawierać:
- 7.4.1. imię i nazwisko oraz podpis osoby sporządzającej dany dokument;
 - 7.4.2. datę sporządzania dokumentu;

³⁾ Jeżeli jest ochrona realizowana przez wewnętrzną służbę ochrony.

⁴⁾ Jeżeli energia pochodzi z wewnętrznych źródeł.

7.4.3. imię i nazwisko oraz podpis osoby upoważnionej do podpisywania dokumentów finansowych.

7.5. 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. W takim przypadku, zespół kontrolny weryfikuje zgodność tych kopii z ich oryginałami.

7.6. Kopie, wyciągi, wydruki, itp. z dokumentów powinny być potwierdzone za zgodność z oryginałem przez osobę upoważnioną do podpisywania dokumentów finansowych.

8. INFORMOWANIE O KOSZTACH UTRZYMYWANIA MOCY PRODUKCYJNYCH LUB REMONTOWYCH PRZEZ PRZEDSIĘBIORCÓW NIE UBIEGAJĄCYCH SIĘ O DOTACJĘ CELOWĄ

8.1. Przedsiębiorcy realizujący zadania wynikające z PMG, którzy nie ubiegają się o dotację, w terminie do 10 dni roboczych od dnia otrzymania pisemnego wezwania od organu uprawnionego w tym zakresie, lub decyzji administracyjnej nakładającej na przedsiębiorcę zadania wynikające z PMG przesyłają do organu uprawnionego w formie i zakresie określonym w załącznikach Nr 3, 4 i 5 do wniosku, o którym mowa w pkt 5.3:

8.1.1. Wykaz składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia działalności gospodarczej i niezbędnych przedsiębiorcy do realizacji zadań wynikających z PMG w ... roku - w edytowalnej postaci elektronicznej (plik MS Excel) na nośniku elektronicznym (płyta CD/DVD);

8.1.2. Informację dotyczącą kosztów utrzymania mocy produkcyjnych lub remontowych w ... roku - w edytowalnej postaci elektronicznej (plik MS Excel) na nośniku elektronicznym (płyta CD/DVD);

8.1.3. Wykaz pracochłonności jednostkowych procesów technologicznych.

8.2. Za datę złożenia przez przedsiębiorcę informacji, o których mowa w pkt 8.1 przyjmuje się dzień ich wpływu do kancelarii organu uprawnionego.

8.3. Organ uprawniony, może wezwać przedsiębiorcę do złożenia wyjaśnień, uzupełnień itp. oraz przesłania dodatkowych dokumentów potwierdzających dane zawarte w informacji, o której mowa w pkt 8.1.2, wskazując termin udzielenia odpowiedzi na co najmniej 3 (trzy) dni robocze licząc od dnia wysłania wezwania.

ZAŁĄCZNIKI:

Nr A – Wniosek o przyznanie dotacji.

Nr B – Sprawozdanie z wykorzystania dotacji.

Nr C – Wykaz pracochłonności jednostkowych procesów technologicznych zadań wynikających z PMG.

Data wpłynięcia:

Nr aktowy:

[Empty box for date]

[Empty box for number]

(wypełnia adresat - organ nakładający zadania wynikające z PMG)

(wypełnia adresat - organ nakładający zadania wynikające z PMG)

..... dnia.....
(miejscowość) (data)

.....
(nazwa przedsiębiorcy)

.....
(adres siedziby)

.....

Właściwa klauzula tajności
Jawne po odłączeniu załączników

.....
(nazwa organu nakładającego zadania wynikające z PMG)

WNIOSEK O PRYZNANIE DOTACJI

na utrzymywanie przez przedsiębiorców mocy produkcyjnych lub remontowych,
niezbędnych do realizacji zadań wynikających z programu mobilizacji gospodarki na
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) Nr KRS, data i miejsce wpisu –

.....
.....

5. REGON –

6. NIP –

.....

7. Status prawny¹⁾ przedsiębiorcy:

.....

8. Reprezentacja przedsiębiorcy (*stanowisko – imię i nazwisko*):

¹⁾ Spółka akcyjna (S.A.), spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (sp. z o. o.), przedsiębiorstwo państwowe, jednostka badawczo rozwojowa, gospodarstwo pomocnicze jednostki budżetowej.

- 1)
- 2)
- 3)
9. Osoba upoważniona do kontaktu w sprawie wniosku (*stanowisko – imię i nazwisko, kontakt, telefon, faks, e-mail*)
.....
10. Data i Nr decyzji nakładającej zadania na rzecz obronności państwa
.....

II. WNIOSKOWANA WYSOKOŚĆ DOTACJI²⁾:

.....zł (słownie: złotych)

III. NUMER WYODRĘBNIONEGO RACHUNKU PMG:

.....
(wpisać Nr rachunku bankowego, na który organ nakładający zadania wynikające z PMG prześle dotację oraz z którego przedsiębiorca pokrywa koszty realizacji tych zadań)

IV. OŚWIADCZENIA

1. Oświadczam/-my, że w stosunku do przedsiębiorcy nie prowadzi się postępowania egzekucyjnego.
2. Oświadczam/-my, że przedsiębiorca posiada moce produkcyjne lub remontowe niezbędne do realizacji przewidzianych dla niego zadań wynikających z PMG.
3. Oświadczamy, że przedsiębiorca posiada zorganizowany łańcuch dostaw materiałów (podzespołów, części itp.) niezbędnych do realizacji przewidzianych dla niego zadań wynikających z PMG.
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 2018 r. poz. 2037).
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. Plan produkcji/remontu na rok
(nazwa przedsiębiorcy)
2. Arkusz zbiorczy kosztów realizacji zadań wynikających z PMG dla
..... na rok
(nazwa przedsiębiorcy)

²⁾ Kwota nie może przekroczyć sumarycznych, planowanych, skorygowanych współczynnikiem (1-Wm) kosztów utrzymywania mocy produkcyjnych lub remontowych niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG, wykazanych w załączniku Nr 2.

3. Wykaz składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia działalności gospodarczej i niezbędnych przedsiębiorcy do zabezpieczenia wykonania zadań wynikających z PMG w ... roku - w edytowalnej postaci elektronicznej (plik MS Excel) na nośniku elektronicznym (płyta CD/DVD).
4. Informacja o kosztach utrzymania składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia działalności gospodarczej i niezbędnych przedsiębiorcy do zabezpieczenia wykonania zadań wynikających z PMG w roku- w edytowalnej postaci elektronicznej (plik MS Excel) na nośniku elektronicznym (płyta CD/DVD).
5. Wykaz pracochłonności jednostkowych procesów technologicznych.
6. Wydruk z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia sporządzenia wniosku.
7. Inne (w zależności od potrzeb).

.....
.....

DYREKTOR / PREZES*

.....
(podpis osoby upoważnionej lub podpisy osób upoważnionych do składania oświadczeń woli w imieniu przedsiębiorcy³⁾)

dyrektor właściwy ds. produkcji —

dyrektor właściwy ds. ekonomicznych (Główny Księgowy) —

³⁾ Podpis i pieczęć zawierająca minimum następujące dane: imię i nazwisko oraz funkcja.

PLAN PRODUKCJI / REMONTU
(nazwa przedsiębiorcy)

Lp.	Indeks materiałowy	Wyszczególnienie (wyrób – ŚB, SpW, ZR)	Zadania wynikające z PMG - czas "W"								Uwagi
			Ilość potwierdzona [szt./kpl] z tego:				Pracochłonność jednostkowa ¹ [Rbh lub Nh]	Wartość za rok netto [PLN]	Wartość za rok brutto [PLN]	Pracochłonność w roku ¹ [Rbh lub Nh]	
			I m-c	I kw	półrocze	rok					
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
A. DOSTAWY			X	X	X	X					
B. REMONTY			X	X	X	X					
C. KOOPERACJA			X	X	X	X					
D.	RAZEM ZADANIA (A+B+C)		X	X	X	X					

UWAGA:

¹ Stosować tylko jedną jednostkę miary (Rbh lub Nh)

**DYREKTOR - GŁÓWNY
KSIĘGOWY**

właściwy ds. ekonomicznych

DYREKTOR

właściwy ds. produkcji

PREZES/DYREKTOR**

** - niepotrzebne skreślić

ARKUSZ ZBIORCZY KOSZTÓW REALIZACJI ZADAŃ WYNIKAJĄCYCH Z PMG

W na 20..... r.

(nazwa przedsiębiorcy)

Lp.	Rodzaje kosztów podlegających pokryciu dotacją	PLANOWANE całkowite koszty przedsiębiorcy ¹⁾ [PLN]	PLANOWANE koszty utrzymania mocy produkcyjnych lub remontowych niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG ²⁾
	2.	3.	4.
1	Podatek od budynków – PB		
2	Podatek od budowli – PU		
3	Podatek od gruntów – PG		
4	Użytkowanie wieczyste – UW		
5	Ochrona obiektów - O		
6	Konserwacja i remont budynków i budowli – RB		
7	Konserwacja i remont maszyn i urządzeń – RM		
8	Ogrzewanie budynków i budowli – CO		
9	Amortyzacja budynków – AB		
10	Amortyzacja budowli – AU		
11	Amortyzacja maszyn i urządzeń – AM		
12	Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych – ANP		
13	Ubezpieczenie majątkowe – U		
OGÓLEM			

UWAGA:

¹⁾ - wykazany koszt powinien wynikać z danych zawartych w załączniku nr 4 oraz mieć potwierdzenie w opłaconych fakturach lub w „Planach rzeczowo-finansowych” na dany rok lub innych formalnych dokumentach regulujących niniejszą problematykę przedsiębiorcy, a także posiadać pokrycie w zabezpieczonych/zaplanowanych na ten cel środkach finansowych.

²⁾ - obliczone koszty zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale Nr 3 *Metodyki* (z uwzględnieniem stosowanych odliczeń).

**DYREKTOR - GŁÓWNY
KSIĘGOWY**

właściwy ds. ekonomicznych

DYREKTOR

właściwy ds. produkcji

PREZES/DYREKTOR**

** - niepotrzebne skreślić

właściwa klauzula tajności

WYKAZ

składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia działalności gospodarczej i niezbędnych przedsiębiorcy do zabezpieczenia wykonania zadań wynikających z PMG w roku

1. Wykaz budynków wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Numer inwentarzowy	Nazwa/określenie budynku	Lokalizacja (numer działki/budynku)	Powierzchnia całkowita budynku [m ²]	Powierzchnia wykorzystywana do zadań wynikających z PMG (P _b) [m ²]
1	2	3	4	5	6

2. Wykaz budowli wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Numer inwentarzowy	Nazwa/określenie budowli	Lokalizacja (numer działki/budowli)	Wartość budowli [PLN]	Wykorzystywanie do zadań wynikających z PMG [%]
1	2	3	4	5	6

3. Wykaz gruntów wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Nazwa/określenie gruntu	Lokalizacja (numer działki)	Powierzchnia całkowita gruntu [m ²]	Powierzchnia gruntu wykorzystywana do zadań wynikających z PMG [m ²]
1	2	3	4	5

4. Wykaz gruntów wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG będących w użytkowaniu wieczystym

Lp.	Nazwa / określenie gruntu	Lokalizacja (numer działki)	Powierzchnia całkowita gruntu [m ²]	Powierzchnia gruntu wykorzystywana do zadań wynikających z PMG [m ²]
1	2	3	4	5

5. Wykaz maszyn i urządzeń wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Numer inwentarzowy	Nazwa/typ/model/maszyny lub urządzenia	Lokalizacja (budynek)	Wykorzystywanie do zadań wynikających z PMG [%]
1	2	3	4	5

6. Wykaz wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Nazwa/określenie wartości niematerialnych i prawnych	Typ wartości niematerialnych i prawnych	Wykorzystywanie do zadań wynikających z PMG [%]
1	2	3	4

7. Wykaz środków transportu wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Nazwa/określenie środka transportu	Nr rejestracyjny/fabryczny	Wykorzystywanie do zadań wynikających z PMG [%]
1	2	3	4

INFORMACJA

o kosztach utrzymania składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia działalności gospodarczej i niezbędnych przedsiębiorcy do zabezpieczenia wykonania zadań wynikających z PMG w roku

1. Koszty z tytułu podatku od budynków wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Numer inwentarzowy budynku	Powierzchnia wykorzystywana do zadania wynikającego z PMG (P_b) [m ²]	Stawka podatkowa (zgodnie z deklaracją podatkową) (S_b) [PLN]	Wysokość podatku dotycząca powierzchni wykorzystywanej do zadania wynikającego z PMG ($P_b \cdot S_b$) [PLN]
1	2	3	4	5
1.				
...				
	Razem			[kwota stanowiąca podstawę do ustalenia kosztów utrzymania mocy – tj. koszty kwalifikowane]:

C_b - Całkowita powierzchnia budynków (zgodnie z deklaracją podatkową):

$$P_b/C_b = \dots$$

2. Koszty z tytułu podatku od budowli wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Numer inwentarzowy budowli	Podstawa opodatkowania P_u	Stawka podatkowa (zgodnie z deklaracją podatkową) (S_u) [PLN]	Kwota podatku od budowli wykorzystywanych do zadania wynikającego z PMG ($P_u \cdot S_u$) [PLN]
1	2	3	4	5
1.				
...				
	Razem			[kwota stanowiąca podstawę do ustalenia kosztów utrzymania mocy – tj. koszty kwalifikowane]

3. Koszty z tytułu podatku od gruntów wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Numer działki	Powierzchnia wykorzystywana do zadania wynikającego z PMG (P_g) [m ²]	Stawka podatkowa (zgodnie z deklaracją podatkową) (S_g) [PLN]	Wysokość podatku dotycząca powierzchni gruntu, wykorzystywanej do zadania wynikającego z PMG ($P_g \cdot S_g$) [PLN]
1	2	3	4	5
1.				
...				
	Razem			[kwota stanowiąca podstawę do ustalenia kosztów utrzymania mocy – tj. koszty kwalifikowane]

C_g - Całkowita powierzchnia gruntów (zgodnie z deklaracją podatkową):

$$P_g/C_g = \dots$$

4. Koszty z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Numer działki	Powierzchnia wykorzystywana do zadania wynikającego z PMG P_w [m ²]	Stawka opłaty (zgodnie z zawiadomieniem) S_w [PLN]	Wysokość opłaty dotycząca powierzchni gruntu, wykorzystywanej do zadania wynikającego z PMG $P_w \cdot S_w$ [PLN]
1	2	3	4	5
1.				
...				
	Razem			[kwota stanowiąca podstawę do ustalenia kosztów utrzymania mocy tj. koszty kwalifikowane]

C_w - całkowita powierzchnia gruntów zgodnie z zawiadomieniem o wysokości opłaty z tytułu użytkowania wieczystego: ...

$$P_w/C_w = \dots$$

5. Koszty z tytułu ochrony obiektów wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Nazwa kosztów	Wysokość planowanych kosztów z tytułu ochrony obiektów wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG [PLN]
1	2	3
1	Koszty związane z ochroną obiektów przez zewnętrzne służby ochrony.	
2	Koszty związane z ochroną obiektów przez wewnętrzne służby ochrony w tym:	
	- płace	
	- koszty wyposażenia pracowników	
	Razem	<i>[kwota stanowiąca podstawę do ustalenia kosztów utrzymania mocy – tj. koszty kwalifikowane]</i>

6. Koszty z tytułu konserwacji i remontu budynków i budowli wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Nazwa kosztów	Wysokość planowanych kosztów z tytułu konserwacji i remontu budynków wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG [PLN]
1	2	3
1	Koszty z tytułu konserwacji i remontu budynków i budowli przez firmy zewnętrzne.	
2	Koszty z tytułu konserwacji i remontu budynków i budowli wykonanej własnym potencjałem.	
	- płace i narzuty	
	- koszt materiałów i surowców	
	Razem	<i>[kwota stanowiąca podstawę do ustalenia kosztów utrzymania mocy – tj. koszty kwalifikowane]</i>

7. Koszty z tytułu konserwacji i remontu maszyn i urządzeń wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Nazwa kosztów	Wysokość planowanych kosztów z tytułu konserwacji i remontu maszyn wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG [PLN]
1	2	3
1	Koszty z tytułu konserwacji i remontu maszyn przez firmy zewnętrzne.	
2	Koszty z tytułu konserwacji i remontu maszyn wykonanej własnym potencjałem.	
	- płace i narzuty	
	- koszt materiałów i surowców	
	Razem	<i>[kwota stanowiąca podstawę do ustalenia kosztów utrzymania mocy – tj. koszty kwalifikowane]</i>

8. Koszty ogrzewania budynków i budowli wykorzystywanych do realizacji zadania wynikającego z PMG

Przedsiębiorca przedkładając *Wniosek* przedstawia informacje zgodnie z wariantem prezentacji kosztów określonym w złożonej *Informacji*:

- a) W przypadku, gdy możliwe jest ustalenie kosztów ogrzewania wyłącznie budynków wykorzystywanych do PMG:

CO – koszty ogrzewania wyłącznie budynków niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG w roku wynoszą ... zł

lub:

- b) W przypadku, gdy nie jest możliwe ustalenie kosztów ogrzewania wyłącznie budynków i budowli niezbędnych do realizacji zadania z PMG:

Poniesione koszty ogrzewania CO =	PLN
$P_b/C_b =$	
$CO \times (P_b/C_b) =$	<i>[kwota stanowiąca podstawę do ustalenia kosztów utrzymania mocy – tj. koszty kwalifikowane]</i> PLN

W roku łącznie koszty ogrzewania budynków i budowli niezbędnych do realizacji zadania z PMG wynoszą:

CO = zł

9. Koszty z tytułu amortyzacji budynków wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Numer inwentarzowy	Nazwa/określenie budynku	Amortyzacja - AB [PLN]
1	2	3	4
1.			
2.			
Razem			

10. Koszty z tytułu amortyzacji budowli wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Numer inwentarzowy	Nazwa / określenie budowli	Amortyzacja AU [PLN]
1	2	3	4
1.			
2.			
Razem			

11. Koszty z tytułu amortyzacji maszyn i urządzeń wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Numer inwentarzowy	Nazwa/typ/model/maszyny lub urządzenia	Lokalizacja (budynek)	Amortyzacja AM [PLN]
1	2	3	4	5
SUMA:				

12. Koszty z tytułu amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Nazwa/określenie wartości niematerialnych i prawnych	Typ wartości niematerialnych i prawnych	Amortyzacja ANP [PLN]
1	2	3	4
SUMA:			

13. Koszty z tytułu ubezpieczenia majątku wykorzystywanego do realizacji zadań wynikających z PMG

W ... roku koszty ubezpieczeń składników majątku wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG wynoszą:

UB = ...zł.

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 prawny¹⁾ przedsiębiorcy:

.....

6. Reprezentacja przedsiębiorcy:

1) –

2) –

3) –

7. Nr bieżącego rachunku bankowego przedsiębiorcy:

.....

8. Nr wyodrębnionego rachunku PMG:

.....

¹⁾ Spółka akcyjna (S.A.), spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (sp. z o. o.), przedsiębiorstwo państwowe, jednostka badawczo rozwojowa, gospodarstwo pomocnicze jednostki budżetowej.

9. Data i Nr decyzji oraz nazwa organu nakładającego zadania wynikające z PMG:

.....

10. Data i Nr umowy na realizację zadań wynikających z PMG:

.....

II. DANE I INFORMACJE

1. Dane zbiorcze:

Wyszczególnienie	CZAS „W”		
	Zadania wynikające z PMG		
	Wartość roczna		Pracochłonność roczna [Rbh lub Nh]
	netto	brutto	
[PLN]	[PLN]		
Produkcja specjalna			

2. Koszty realizacji zadań wynikających z PMG [PLN]

Rzeczywiste całkowite koszty przedsiębiorcy [PLN]	Rzeczywiste koszty utrzymania mocy produkcyjnych lub remontowych niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG ² [PLN]

3. Stopień wykorzystania dotacji (w zł):

Wyszczególnienie	Rzeczywiste koszty utrzymania mocy produkcyjnych lub remontowych niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG ² [PLN]	Dotacja przyznana [PLN]	Dotacja wykorzystana [PLN]	Dotacja niewykorzystana [PLN]
Koszty realizacji zadań wynikających z PMG				

4. 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.

²⁾ W kolumnie ująć koszty przeniesione z „Arkusza rozliczenia dotacji” (suma wartości podanych w tabeli 1, w wierszu OGÓLEM).

5. Odsetki z tytułu oprocentowania środków znajdujących się na wyodrębnionym rachunku bankowym Spółki w kwocie zostały zwrócone na rachunek Ministerstwa Obrony Narodowej w Nr..... w dniu

Lub³⁾:

Wyodrębniony rachunek bankowy, na którym znajdowały się środki dotacji, był nieoprocentowany.

III. PROBLEMY I UTRUDNIENIA W REALIZACJI ZADAŃ WYNIKAJĄCYCH Z PMG:

(Krótki opis utrudnień występujących przy realizacji zadań wynikających z PMG wraz z podaniem przyczyn ich wystąpienia)

.....
.....

IV. PROPOZYCJE I WNIOSKI

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

V. WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW DO SPRAWOZDANIA

1. Arkusz rozliczenia dotacji na realizację zadań wynikających z PMG (tabela 1).
2. Informacja o wykonaniu sprzedaży wyrobów i usług za rok sprawozdawczy (tabela 2).
3. Wykaz składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia działalności gospodarczej i niezbędnych przedsiębiorcy do zabezpieczenia wykonania zadań wynikających z PMG w ... roku - w edytowalnej postaci elektronicznej (plik MS Excel) na nośniku elektronicznym (płyta CD/DVD).
4. Informacja o poniesionych kosztach utrzymania składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia działalności gospodarczej i niezbędnych przedsiębiorcy do zabezpieczenia wykonania zadań wynikających z PMG w roku - w edytowalnej postaci elektronicznej (plik MS Excel) na nośniku elektronicznym (płyta CD/DVD).
5. Wyciągi bankowe z rachunku PMG z saldem na dzień 31 grudnia roku sprawozdawczego oraz z saldem na dzień sporządzenia sprawozdania (załączników na str.).
6. 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 2018 r. poz. 997, z późn. zm.).
7. Raport biegłego rewidenta z badania *Sprawozdania* w zakresie badania i weryfikacji dokumentacji księgowo-finansowej dotyczącej realizacji zadań wynikających z PMG.

³⁾ Niepotrzebne skreślić.

8. Wydruk z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia sporządzenia sprawozdania.
9. Inne dokumenty – zgodnie z wymaganiami określonymi w Rozdziale 5 Metodyki.

VI. PODPISY

DYREKTOR / PREZES*

.....
(*podpis osoby upoważnionej lub podpisy osób upoważnionych do składania oświadczeń woli w imieniu przedsiębiorcy⁴⁾*)

dyrektor właściwy ds. produkcji

–

dyrektor właściwy ds. ekonomicznych (Główny Księgowy)

–

*- niepotrzebne pozycje skreślić lub wpisać „nie dotyczy”

⁴⁾ Podpis i pieczęć zawierająca minimum następujące dane: imię i nazwisko oraz funkcja.

ARKUSZ ROZLICZENIA DOTACJI NA REALIZACJĘ ZADAŃ WYNIKAJĄCYCH z PMG

dla za 20..... r.

(nazwa przedsiębiorcy)

Lp.	Rodzaje kosztów podlegających pokryciu dotacją	Rzeczywiste całkowite koszty przedsiębiorcy [PLN]	Rzeczywiste koszty utrzymania mocy produkcyjnych lub remontowych niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG ¹⁾	KWOTA pokryta dotacją [PLN]
1.	2.	3.	4.	5.
1	Podatek od budynków – PB			
2	Podatek od budowli – PU			
3	Podatek od gruntów - PG			
4	Użytkowanie wieczyste - UW			
5	Ochrona obiektów - O			
6	Konserwacja i remont budynków i budowli - RB			
7	Konserwacja i remont maszyn i urządzeń - RM			
8	Ogrzewanie budynków i budowli - CO			
9	Amortyzacja budynków - AB			
10	Amortyzacja budowli - AU			
11	Amortyzacja maszyn i urządzeń - AM			
12	Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych - ANP			
13	Ubezpieczenie majątkowe - U			
OGÓLEM				

UWAGA*koszty wykazać wg wartości netto***DYREKTOR - GŁÓWNY
KSIĘGOWY**

właściwy ds. ekonomicznych

DYREKTOR

właściwy ds. produkcji

PREZES/DYREKTOR**

** - niepotrzebne skreślić

¹⁾ - obliczone koszty zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale Nr 3 *Metodyki* (z uwzględnieniem stosowanych odliczeń).

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

w

(nazwa przedsiębiorcy)

Lp.	Asortyment SpW (nazwa/typ)	Indeks materiałowy ¹	Zamawiający / Płatnik ²	j.m.	Ilość		Wartość sprzedaży NETTO		Wartość sprzedaży BRUTTO		Wykorzystana pracochłonność ⁵	
					wynikająca z umowy	wykonana od początku roku	Cena jednost. [PLN]	ogółem NETTO [PLN]	Cena jednost. [PLN]	ogółem BRUTTO [PLN]	na jednostkę [Rbh lub Nh]	ogółem [Rbh lub Nh]
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
A. DZIAŁALNOŚĆ PODSTAWOWA												
Dostawa (produkcja) wyrobów dla:												
I	MON											
1	<i>nazwa wyrobu</i>											
2	.....										
II	MSWiA											
1	<i>nazwa wyrobu</i>											
2	.....										
III	MS											
1	<i>nazwa wyrobu</i>											
2	.....										
IV	ABW											
1	<i>nazwa produktu</i>											
2	.....										
V	Eksport²											
1	<i>nazwa wyrobu</i>											
2	.....										
VI	pozostali³											
1	<i>nazwa wyrobu</i>											
2	.....										
RAZEM dostawa wyrobów												
Świadczenie usługi (remonty) dla:												
I	MON											
1	<i>nazwa wyrobu</i>											
2	.....										
II	MSWiA											
1	<i>nazwa wyrobu</i>											
2	.....										
III	MS											
1	<i>nazwa wyrobu</i>											
2	.....										
IV	ABW											
1	<i>nazwa wyrobu</i>											
2	.....										
V	Eksport²											
1	<i>nazwa wyrobu</i>											
2	.....										
VI	pozostali³											
1	<i>nazwa wyrobu</i>											
2	.....										
RAZEM usługi (remonty)												
RAZEM DZIAŁALNOŚĆ PODSTAWOWA												
B. DZIAŁALNOŚĆ POZOSTAŁA												
1.	<i>Działalność socjalna, najem, dzierżawa, gosp. mieszkaniowa, itp.⁴</i>											
OGÓLEM												

¹ - indeks materiałowy stosowany w resorcie obrony narodowej lub nadany przez zamawiającego. Nie wypełniać przy działalności pozostałej.

² - oznacza dostawę i remont wyrobów lub świadczone usługi na rzecz odbiorców z innych państw (np. na podstawie struktury właścicielskiej).

³ - dotyczy wyrobów (usług) wykonanych na rzecz innych odbiorców, których nie da się zakwalifikować do wymienionych organów (MON, MSWiA, MS itd.)

⁴ - podać tylko ogólną, sumaryczną wartość. Przedmiotowy zakres nie leży w obszarze informacji gromadzonych przez resort obrony narodowej.

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

UWAGA:

1. Wartość sprzedaży NETTO (wiersz OGÓLEM, 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. Dane 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. MSWiA), w odpowiednim wierszu zbiorczym wpisać w poszczególnych kolumnach „0”, a wiersze przeznaczone na asortyment usunąć.

DYREKTOR - GŁÓWNY KSIĘGOWY

właściwy ds. ekonomicznych

DYREKTOR

właściwy ds. produkcji

*- niepotrzebne skreślić

WYKAZ

składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia działalności gospodarczej i niezbędnych przedsiębiorcy do zabezpieczenia wykonania zadań wynikających z PMG w ... roku

8. Wykaz budynków wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Numer inwentarzowy	Nazwa/określenie budynku	Lokalizacja (numer działki/budynku)	Powierzchnia całkowita budynku [m ²]	Powierzchnia wykorzystywana do zadań wynikających z PMG (P _b) [m ²]
1	2	3	4	5	6

9. Wykaz budowli wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Numer inwentarzowy	Nazwa/określenie budowli	Lokalizacja (numer działki/budowli)	Wartość budowli [PLN]	Wykorzystywanie do zadań wynikających z PMG [%]
1	2	3	4	5	6

10. Wykaz gruntów wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Nazwa/określenie gruntu	Lokalizacja (numer działki)	Powierzchnia całkowita gruntu [m ²]	Powierzchnia gruntu wykorzystywana do zadań wynikających z PMG [m ²]
1	2	3	4	5

11. Wykaz gruntów wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG będących w użytkowaniu wieczystym

Lp.	Nazwa/określenie gruntu	Lokalizacja (numer działki)	Powierzchnia całkowita gruntu [m ²]	Powierzchnia gruntu wykorzystywana do zadań wynikających z PMG [m ²]
1	2	3	4	5

12. Wykaz maszyn i urządzeń wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Numer inwentarzowy	Nazwa/typ/model/maszyny lub urządzenia	Lokalizacja (budynek)	Wykorzystywanie do zadań wynikających z PMG [%]
1	2	3	4	5

13. Wykaz wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Nazwa/określenie wartości niematerialnych i prawnych	Typ wartości niematerialnych i prawnych	Wykorzystywanie do zadań wynikających z PMG [%]
1	2	3	4

14. Wykaz środków transportu wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Nazwa/określenie środka transportu	Nr rejestracyjny/fabryczny	Wykorzystywanie do zadań wynikających z PMG [%]
1	2	3	4

INFORMACJA

o poniesionych kosztach utrzymania składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia działalności gospodarczej i niezbędnych przedsiębiorcy do zabezpieczenia wykonania zadań wynikających z PMG w roku

14. Koszty z tytułu podatku od budynków wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Numer inwentarzowy budynku	Powierzchnia wykorzystywana do zadania wynikającego z PMG (P_b) [m ²]	Stawka podatkowa (zgodnie z deklaracją podatkową) (S_b) [PLN]	Wysokość podatku dotycząca powierzchni wykorzystywanej do zadania wynikającego z PMG ($P_b \cdot S_b$) [PLN]
1	2	3	4	5
1.				
...				
	Razem			<i>[kwota stanowiąca podstawę do ustalenia kosztów utrzymania mocy – tj. koszty kwalifikowane]</i>

C_b - Całkowita powierzchnia budynków (zgodnie z deklaracją podatkową):

$P_b/C_b = \dots$

15. Koszty z tytułu podatku od budowli wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Numer inwentarzowy budowli	Podstawa opodatkowania P_u	Stawka podatkowa (zgodnie z deklaracją podatkową) (S_u) [PLN]	Kwota podatku od budowli wykorzystywanych do zadania wynikającego z PMG ($P_u \cdot S_u$) [PLN]
1	2	3	4	5
1.				
...				
	Razem			<i>[kwota stanowiąca podstawę do ustalenia kosztów utrzymania mocy – tj. koszty kwalifikowane]</i>

16. Koszty z tytułu podatku od gruntów wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Numer działki	Powierzchnia wykorzystywana do zadania wynikającego z PMG (P_g) [m ²]	Stawka podatkowa (zgodnie z deklaracją podatkową) (S_g) [PLN]	Wysokość podatku dotycząca powierzchni gruntu, wykorzystywanej do zadania wynikającego z PMG ($P_g \cdot S_g$) [PLN]
1	2	3	4	5
1.				
...				
	Razem			<i>[kwota stanowiąca podstawę do ustalenia kosztów utrzymania mocy – tj. koszty kwalifikowane]</i>

C_g - Całkowita powierzchnia gruntów (zgodnie z deklaracją podatkową):

$P_g/C_g = \dots$

17. Koszty z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Numer działki	Powierzchnia wykorzystywana do zadania wynikającego z PMG P_w [m ²]	Stawka opłaty (zgodnie z zawiadomieniem) S_w [PLN]	Wysokość opłaty dotycząca powierzchni gruntu, wykorzystywanej do zadania wynikającego z PMG $P_w \cdot S_w$ [PLN]
1	2	3	4	5
1.				
...				
	Razem			<i>[kwota stanowiąca podstawę do ustalenia kosztów utrzymania mocy – tj. koszty kwalifikowane]</i>

Cw - całkowita powierzchnia gruntów zgodnie z zawiadomieniem o wysokości opłaty z tytułu użytkowania wieczystego:

Pw/Cw =

18. Koszty z tytułu ochrony obiektów wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Nazwa kosztów	Wysokość poniesionych kosztów z tytułu ochrony obiektów wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG [PLN]
1	2	3
1	Koszty związane z ochroną obiektów przez zewnętrzne służby ochrony.	
2	Koszty związane z ochroną obiektów przez wewnętrzne służby ochrony w tym:	
	- płace	
	- koszty wyposażenia pracowników	
	Razem	<i>[kwota stanowiąca podstawę do ustalenia kosztów utrzymania mocy – tj. koszty kwalifikowane]</i>

19. Koszty z tytułu konserwacji i remontu budynków i budowli wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Nazwa kosztów	Wysokość poniesionych kosztów z tytułu konserwacji i remontu budynków wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG [PLN]
1	2	3
1	Koszty z tytułu konserwacji i remontu budynków i budowli przez firmy zewnętrzne.	
2	Koszty z tytułu konserwacji i remontu budynków i budowli wykonanej własnym potencjałem.	
	- płace i narzuty	
	- koszt materiałów i surowców	
	Razem	<i>[kwota stanowiąca podstawę do ustalenia kosztów utrzymania mocy – tj. koszty kwalifikowane]</i>

20. Koszty z tytułu konserwacji i remontu maszyn i urządzeń wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Nazwa kosztów	Wysokość poniesionych kosztów z tytułu konserwacji i remontu maszyn wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG [PLN]
1	2	3
1	Koszty z tytułu konserwacji i remontu maszyn przez firmy zewnętrzne.	
2	Koszty z tytułu konserwacji i remontu maszyn wykonanej własnym potencjałem.	
	- płace i narzuty	
	- koszt materiałów i surowców	
	Razem	<i>[kwota stanowiąca podstawę do ustalenia kosztów utrzymania mocy – tj. koszty kwalifikowane]</i>

21. Koszty ogrzewania budynków i budowli wykorzystywanych do realizacji zadania wynikającego z PMG

Przedsiębiorca przedkładając *Sprawozdanie* przedstawia informacje zgodnie z wariantem prezentacji kosztów określonym w złożonej *Informacji*:

- c) W przypadku, gdy możliwe jest ustalenie kosztów ogrzewania wyłącznie budynków wykorzystywanych do PMG:

CO – koszty ogrzewania wyłącznie budynków niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG w roku wynoszą ... zł

lub:

- d) W przypadku, gdy nie jest możliwe ustalenie kosztów ogrzewania wyłącznie budynków i budowli niezbędnych do realizacji zadania z PMG:

Poniesione koszty ogrzewania CO =	PLN
$P_b/C_b =$	
$CO \times (P_b/C_b) =$	<i>[kwota stanowiąca podstawę do ustalenia kosztów utrzymania mocy – tj. koszty kwalifikowane]</i> PLN

W roku łącznie koszty ogrzewania budynków i budowli niezbędnych do realizacji zadania z PMG wynoszą:

CO = zł.

22. Koszty z tytułu amortyzacji budynków wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Numer inwentarzowy	Nazwa / określenie budynku	Amortyzacja - AB [PLN]
1	2	3	4
1.			
2.			
Razem			

23. Koszty z tytułu amortyzacji budowli wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Numer inwentarzowy	Nazwa/określenie budowli	Amortyzacja AU [PLN]
1	2	3	4
1.			
2.			
Razem			

24. Koszty z tytułu amortyzacji maszyn i urządzeń wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Numer inwentarzowy	Nazwa/typ/model/maszyny lub urządzenia	Lokalizacja (budynek)	Amortyzacja AM [PLN]
1	2	3	4	5
SUMA:				

25. Koszty z tytułu amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG

Lp.	Nazwa/określenie wartości niematerialnych i prawnych	Typ wartości niematerialnych i prawnych	Amortyzacja ANP [PLN]
1	2	3	4
SUMA:			

26. Koszty z tytułu ubezpieczenia majątku wykorzystywanego do realizacji zadań wynikających z PMG

W ... roku koszty ubezpieczeń składników majątku wykorzystywanych do realizacji zadań wynikających z PMG wynoszą:

UB =...zł.

.....
Pieczęć z nazwą i adresem przedsiębiorcy

Nota PMG Nr z dnia

Lp.	Rodzaje kosztów podlegające pokryciu dotacją	Rzeczywiste koszty utrzymania mocy produkcyjnych lub remontowych niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG [PLN]	Dotychczas wydatkowana na podstawie not kwota kosztów utrzymywania mocy produkcyjnych lub remontowych niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG [PLN]	Kwota kosztów utrzymywania mocy produkcyjnych lub remontowych niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG pokryta dotacją [PLN]
1.	2.	3.	4.	5.
1	Podatek od budynków – PB			
2	Podatek od budowli – PU			
3	Podatek od gruntów - PG			
4	Użytkowanie wieczyste - UW			
5	Ochrona obiektów - O			
6	Konserwacja i remont budynków i budowli - RB			
7	Konserwacja i remont maszyn i urządzeń - RM			
8	Ogrzewanie budynków i budowli - CO			
9	Amortyzacja budynków - AB			
10	Amortyzacja budowli - AU			
11	Amortyzacja maszyn i urządzeń - AM			
12	Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych - ANP			
13	Ubezpieczenie majątkowe - U			
	OGÓŁEM:			

Sporządził: dnia
(imię i nazwisko, podpis)

.....
(Data)

.....
(Główny Księgowy)

.....
Pieczęć z nazwą i adresem przedsiębiorcy

Wykaz pracochłonności jednostkowych procesów technologicznych zadań wynikających z PMG
w roku

Lp.	Indeks materiałowy	Nazwa (typ wyrobu) sprzęt wojskowy, środki bojowe, zestawy remontowe	Pracochłonność jednostkowa [rbh]	Długość cyklu** (produkcja/remont) [dni]
1	2	3	4	5
I Produkcja (dostawa)*				
1				
2				
II Remont i usługi*				
1				
2				

* - w tym realizowanych w ramach kooperacji na rzecz innych przedsiębiorców

** - wartość nie może przekroczyć maksymalnej ilości dni roboczych w roku

DYREKTOR

właściwy ds. produkcji

.....

PREZES/DYREKTOR

.....

PRZEDSTAWICIEL RPW

„Stwierdzam zgodność pracochłonności jednostkowej procesów technologicznych ujętych w ww. tabeli zadań wynikających z PMG z dokumentacją technologiczną i konstrukcyjną oraz z normami (kalkulacjami, biuletynami itp.) obowiązującymi przedsiębiorcę”

.....
(stopień, imię i nazwisko oraz pieczęć)

**** Cykl roboczy** - ilość dni roboczych w warunkach uruchomienia PMG (cz. „W”) niezbędnych na produkcję/remont wyrobu zgodnie z procedurami technologicznymi w ustalonych warunkach organizacyjnych. Podana wartość powinna jednoznacznie wskazywać okres, w którym wyrób będzie znajdował się na terenie podmiotu podczas realizacji całego procesu jego produkcji/remontu.