



Ministerstwo Aktywów Państwowych

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI KONTROLNEJ W 2025 ROKU

Zatwierdzam

Minister Aktywów Państwowych
Wojciech Balczun
Minister
dokument podpisany elektronicznie
1251103.4708964.3732402

I.	WSTĘP	3
II.	PODSTAWY PRAWNE DZIAŁALNOŚCI KONTROLNEJ	3
III.	ORGANIZACJA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH.....	4
IV.	STATYSTYKI DZIAŁALNOŚCI KONTROLNEJ MAP	4
V.	EFEKTY DZIAŁALNOŚCI KONTROLNEJ	5
VI.	KONTROLE REALIZOWANE W MAP PRZEZ ZEWNĘTRZNE ORGANY KONTROLI	10

I. WSTĘP

Sprawozdanie przedstawia realizację przez Ministerstwo Aktywów Państwowych¹ regulaminowych zadań związanych z prowadzeniem kontroli w 2025 r. Opracowane zostało na podstawie informacji o kontrolach przeprowadzonych przez dwie komórki organizacyjne MAP, tj. Departament Kontroli i Audytu² oraz Departament Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego³.

W sprawozdaniu zawarte zostały również informacje o kontrolach zewnętrznych prowadzonych w 2025 r. w MAP, w szczególności przez Najwyższą Izbę Kontroli oraz Izbę Administracji Skarbowej.

II. PODSTAWY PRAWNE DZIAŁALNOŚCI KONTROLNEJ

Podstawowym aktem prawnym, na podstawie którego MAP przeprowadziło w 2025 r. 74% (tj. 23 z 31) kontroli w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności⁴ była ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju⁵.

Zasady i tryb prowadzenia kontroli w ramach KPO określone zostały w Procedurze: *Planowanie i realizacja kontroli w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności przez Departament Kontroli i Audytu*⁶.

W pozostałym zakresie kontrole prowadzono na mocy poniższych ustaw:

- ❖ z dnia 15 września 2000 r. *Kodeks spółek handlowych*⁷,
- ❖ z dnia 16 grudnia 2016 r. o *zasadach zarządzania mieniem państwowym*⁸,
- ❖ z dnia 11 marca 2022 r. o *obronie Ojczyzny*⁹,
- ❖ z dnia 6 kwietnia 1984 r. o *fundacjach*¹⁰,
- ❖ z dnia 1 marca 2018 r. o *przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu*¹¹.

Działalność kontrolna uwzględniała *Standardy kontroli w administracji rządowej* z 31 sierpnia 2017 r., opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Kancelarii Prezesa Rady Ministrów oraz *Program zapewnienia jakości działalności kontrolnej komórki do spraw kontroli w Ministerstwie Aktywów Państwowych (PZJ)*.

¹ Dalej: MAP.

² Dalej: DKA.

³ Dalej: DZK.

⁴ Dalej: KPO.

⁵ Dz.U. z 2025 r. poz. 198 t.j. ze zm.

⁶ W 2025 r. obowiązywały następujące wersje Procedury: druga zatwierdzona 17 kwietnia 2024 r. przez Podsekretarza Stanu z up. Ministra Aktywów Państwowych – do 7 stycznia 2025 r.; trzecia zatwierdzona 8 stycznia 2025 r. przez Ministra Aktywów Państwowych – do 31 lipca 2025 r., czwarta zatwierdzona 1 sierpnia 2025 r. przez Podsekretarza Stanu z up. Ministra Aktywów Państwowych – nadal obowiązująca.

⁷ Dz.U. z 2024 r. poz. 18 t.j. ze zm.

⁸ Dz.U. z 2026 r. poz. 373 t.j.

⁹ Dz.U. z 2025 r. poz. 825 t.j.

¹⁰ Dz.U. z 2023 r. poz. 166 t.j.

¹¹ Dz.U. z 2025 r. poz. 644 t.j.

III. ORGANIZACJA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Komórkami właściwymi do prowadzenia kontroli w 2025 r. w MAP były: DKA oraz DZK. Zakres uprawnień kontrolnych ww. Departamentów określony został w Regulaminie organizacyjnym MAP¹² oraz regulaminach wewnętrznych DKA¹³ i DZK¹⁴.

Liczba pracowników realizujących czynności kontrolne (według stanu na 31 grudnia 2025 r.):

- ❖ w DKA – 9 osób,
- ❖ w DZK – 6 osób.

IV. STATYSTYKI DZIAŁALNOŚCI KONTROLNEJ MAP

Misją komórek odpowiedzialnych za działania kontrolne była profesjonalna kontrola mająca na celu usprawnienie funkcjonowania MAP i dostarczenie Kierownictwu Ministerstwa rzetelnej, kompletnej oraz obiektywnej informacji o stanie realizowanych zadań w zakresie działań administracji rządowej: aktywa państwowe oraz łączność.

Tabela nr 1 *Struktura przeprowadzonych kontroli.*

Kontrole	DKA	DZK
Liczba przeprowadzonych kontroli, w tym kontroli:	28	3
w trybie zwykłym	18	3
w trybie uproszczonym	5	0
innym	5	0
Kontroli rozpoczętych, a niezakończonych w roku kalendarzowym ¹⁵	0	0
Niezrealizowanych kontroli zaplanowanych na 2025 r.	0	0

Działalność kontrolna realizowana była przez MAP w sposób ciągły i dotyczyła ona różnorodnych tematów kontroli. W jej wyniku 39% kontrolowanych jednostek ocenionych zostało pozytywnie, a 6% negatywnie.

Tabela nr 2 *Liczba sformułowanych ocen w wyniku przeprowadzonych kontroli.*

OCENA	DKA	DZK	%
Pozytywna	12	0	39
Pozytywna z uchybieniami	0	3	10
Pozytywna z nieprawidłowościami	9	0	29
Negatywna	2	0	6
Opisowa	5	0	16
Ogółem	28	3	100

¹² § 19 i § 24 Regulaminu wprowadzonego na mocy zarządzenia Ministra Aktywów Państwowych z dnia 2 lipca 2024 r. (Dz. Urz. MAP poz. 24 ze zm.), a od 1 grudnia 2025 r. – na mocy zarządzenia z dnia 31 grudnia 2025 r. (Dz. Urz. MAP poz. 32).

¹³ Zarządzenie nr 50 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Aktywów Państwowych z dnia 26 sierpnia 2024 r. w sprawie ustalenia wewnętrznego regulaminu organizacyjnego Departamentu Kontroli i Audytu. Od 18 czerwca 2025 r. zarządzenie nr 21 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Aktywów Państwowych z dnia 17 czerwca 2025 r. w sprawie ustalenia wewnętrznego regulaminu organizacyjnego Departamentu Kontroli i Audytu.

¹⁴ Zarządzenie nr 61 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Aktywów Państwowych z dnia 29 października 2024 r. w sprawie ustalenia wewnętrznego regulaminu organizacyjnego Departamentu Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego. Od 16 kwietnia 2025 r. zarządzenie nr 16 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Aktywów Państwowych z dnia 15 kwietnia 2025 r. w sprawie ustalenia wewnętrznego regulaminu organizacyjnego Departamentu Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego.

¹⁵ Kontrole, w których na 31 grudnia 2025 r. czynności były w trakcie realizacji lub brak było podpisanego dokumentu pokontrolnego.

W efekcie przeprowadzonych przez MAP kontroli sformułowanych zostało łącznie 30 zaleceń pokontrolnych, z czego 20% miało charakter kluczowy (krytyczny) dla prawidłowości realizacji zadań przez kontrolowane jednostki.

Tabela nr 3 Liczba sformułowanych zaleceń pokontrolnych.

Zalecenia ¹⁶	DKA	DZK	%
Kluczowe ¹⁷	6	0	20
Znaczące ¹⁸	2	0	7
Zwykłe ¹⁹	9	13	73
Ogółem	17	13	100

V. EFEKTY DZIAŁALNOŚCI KONTROLNEJ

1. Kontrole zrealizowane przez Departament Kontroli i Audytu

W 2025 r. DKA przeprowadził 28 kontroli na podstawie trzech różnych planów kontroli oraz pozaplanowych zleceń przez Kierownictwo MAP, w tym:

- ❖ 7 w ramach KPO, zgodnie z *Harmonogramem kontroli wykonywania inwestycji na 2025 rok*²⁰. *Harmonogram kontroli KPO* zrealizowano w 100%,
- ❖ 1 wskazaną w *Planie Kontroli Ministerstwa Aktywów Państwowych na 2025 r.*²¹ *Plan* zrealizowano w 100%,
- ❖ 3 ujęte w *Rocznym Planie Kontroli na 2025 r. w zakresie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu przez fundacje, w których właściwym ministrem ze względu na cele fundacji jest Minister Aktywów Państwowych*. *Plan* zrealizowano w 100%,
- ❖ 16 w trybie doraźnym poza *Harmonogramem kontroli KPO*,
- ❖ 1 pozaplanową, na zlecenie Kierownictwa MAP.

Na przestrzeni trzech ostatnich lat liczba prowadzonych kontroli przez DKA zwiększyła się o 300% (z 7 w 2023 r. do 28 w 2025 r.), co wynikało z konieczności osiągnięcia wskaźników i kamieni milowych w ramach KPO.

¹⁶ Definicje zaleceń określono w corocznym *Sprawozdaniu z działalności kontrolnej prowadzonej przez Ministerstwa i Urzędy Wojewódzkie (...)* składanym do Kancelarii Prezesa Rady Ministrów.

¹⁷ Kluczowe (krytyczne) zalecenie/wniosek/rekomendacja – niewykonanie skutkuje utrzymaniem lub doprowadzi do powstania takiej nieprawidłowości, która poważnie zagraża lub uniemożliwia realizację zadań kontrolowanej jednostki lub takie zalecenie/wniosek/rekomendacja, którego celem nie jest usunięcie nieprawidłowości, ale wprowadzenie istotnych zmian systemowych.

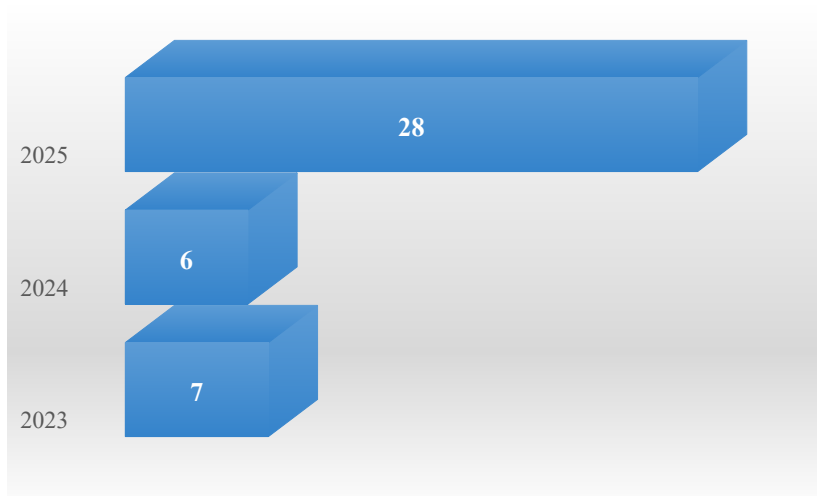
¹⁸ Znaczące zalecenie/wniosek/rekomendacja – brak realizacji skutkuje utrzymaniem stanu nieprawidłowości, tj. działania lub zaniechania działania, które w świetle kryteriów oceny należałoby uznać, np. za nielegalne, niegospodarne, niecelowe, nierzetelne, niewydajne, nieskuteczne lub niezgodne z przyjętym programem lub polityką Rządu. Do tej grupy zaliczyć należy również takie zalecenie/wniosek/rekomendację, którego celem nie jest usunięcie nieprawidłowości, ale wprowadzenie istotnej zmiany w działalności jednostki kontrolowanej.

¹⁹ Zwykłe zalecenie/wniosek/rekomendacja – brak realizacji skutkuje utrzymaniem stanu uchybienia, tj. odstępstwa mającego charakter wyłącznie formalny, które nie powoduje istotnych następstw dla kontrolowanej działalności.

²⁰ Zatwierdzonym 30 stycznia 2025 r. przez Ministra Aktywów Państwowych; dalej: *Harmonogram kontroli KPO*.

²¹ Zmienionym aneksem nr 1 z 7 listopada 2025 r.

Wykres nr 1 Liczba kontroli przeprowadzonych przez DKA w latach 2023-2025.



DKA przeprowadził kontrole obejmujące zróżnicowane obszary, w szczególności:

- ❖ programy finansowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej – KPO,
- ❖ księgowość i sprawozdawczość,
- ❖ procesy legislacyjne,
- ❖ przestrzeganie zasad etycznych,
- ❖ upublicznianie informacji,
- ❖ finanse publiczne, ze szczególnym uwzględnieniem zamówień publicznych.

Tabela nr 4 Wykaz kontroli zrealizowanych przez Departament Kontroli i Audytu w 2025 r.

Lp.	Jednostka kontrolowana	Zakres kontroli	Ocena
KONTROLE WSPÓLNIKA			
1.	Centrum Rekreacji, Rehabilitacji i Wypoczynku „POGORZELICA” sp. z o.o. w Niechorzu	Kontrola wspólnika w zakresie określonym w art. 212 § 1 ksh, w szczególności do przeglądania ksiąg i dokumentów Spółki oraz żądania wyjaśnień od Zarządu Spółki	negatywna
2	Totalizator Sportowy sp. z o.o.		opisowa
KONTROLE WSKAŹNIKA A29G KPO			
3.	Hengst Filtration Poland sp. z o.o.	Wykonanie wskaźnika A29G – Realizacja projektów związanych z robotyzacją, sztuczną inteligencją lub transformacją cyfrową procesów, technologii, produktów lub usług w ramach inwestycji A2.1.1 Inwestycje wspierające robotyzację lub cyfryzację w przedsiębiorstwach	negatywna
4.	INVEST-REM sp. z o.o.		pozytywna z nieprawidłowościami
5.	FOODWELL sp. Z o.o.		
6.	CERSANIT S.A.		
7.	MARMA POLSKIE FOLIE sp. z o.o.		
8.	BUDVAR CENTRUM sp. z o.o.		
9.	Hensfort sp. z o.o.		
10.	K-Flex Polska sp. z o.o.		
11.	Fabryka Mebli WERSAL Z.B.Ł. Kaczorowscy sp. k.		
12.	PAGEN sp. z o.o.		
13.	SKAMEX S.A.		
14.	BELMA ACCESSORIES SYSTEMS sp. Z o.o.		pozytywna
15.	MELVIT S.A.		
16.	POL-MAK ŁAWA sp. z o.o.		
17.	EUROMETAL S.A.		
18.	DOMEL sp. z o.o.		
19.	Adamietz sp. z o.o.		
20.	Yetico S.A.		

KONTROLE KAMIENI MIŁOWYCH KPO			
21.		Kontrola w zakresie wykonania kamienia milowego G16L pn. <i>Umowa wykonawcza, powiązanego G3.1.5 Budowa morskich farm wiatrowych (Fundusz na rzecz morskiej energetyki wiatrowej).</i>	
22.	Departament Współpracy Międzynarodowej i Funduszy Europejskich w MAP	Kontrola w zakresie wykonania kamienia milowego B3L pn. <i>Udzielanie wszystkich zamówień na wdrażanie efektywności energetycznej i OZE w przedsiębiorstwach, powiązanego z inwestycją B1.2.1 Efektywność energetyczna i OZE w przedsiębiorstwach – inwestycje o największym potencjale redukcji gazów cieplarnianych</i>	pozytywna
23.		Kontrola w zakresie wykonania kamienia milowego G18L pn. <i>Umowy prawne podpisane z beneficjentami końcowymi, powiązana z inwestycją G3.1.5 Budowa morskich farm wiatrowych (Fundusz na rzecz morskiej energetyki wiatrowej)</i>	
INNE KONTROLE KPO			
24.	DIJO III sp. z o.o.	Sprawdzenie prawidłowości przeprowadzenia zamówienia na podstawie zapytania ofertowego nr 9/SF/2025 na Zakup wraz z dostawą i montażem elementów systemu składowania surowców i przygotowania ciasta (1 zestaw) w przedsięwzięciu pn.: <i>Budowa smart fabryki firmy DIJO III sp. z o.o. w ramach inwestycji: A2.1.1 Inwestycje wspierające robotyzację lub cyfryzację w przedsiębiorstwach w okresie obowiązywania umowy nr 22/KPO/DWMI FE/2025 zawartej 12 maja 2025 r.</i>	pozytywna
25.	MASPEX FOOD sp. z o.o. następcą prawny PZZ LUBELLA GMW sp. z o.o.	Sprawdzenie stanu realizacji inwestycji pn.: <i>KPOD.01.11-IP.06-0193/23 Cyfrowa modernizacja procesu produkcji wg koncepcji Przemysłu 4.0 w spółce Lubella wynikającej z umowy nr 118/II/P/KPO/PZZ/24/DWMI FE zawartej 23 grudnia 2024 r. – według stanu na dzień rozpoczęcia kontroli.</i>	opisowa
CZYNNOŚCI WERYFIKACYJNE W FUNDACJACH, DLA KTÓRYCH MINISTREM WŁAŚCIWYM BYŁ MINISTER AKTYWÓW PAŃSTWOWYCH			
26.	Fundacja Polski Instytut Wzornictwa z siedzibą w Elblągu	Weryfikacja obowiązku stosowania ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu oraz realizacji zadań z niej wynikających	opisowa
27.	Fundacja Rozwoju Gospodarczego im. kpt. ż. w. inż. Zbigniewa Sulatyckiego z siedzibą w Warszawie		
28.	Fundacja Bezpieczeństwa Energetycznego „Bank Energii” z siedzibą w Toruniu		

Analiza wyników prowadzonych kontroli wskazuje, że:

1. W przedmiocie *sprawowanie nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem Skarbu Państwa* nieprawidłowości i uchybienia występowały w następującym zakresie: sprawozdawczości, nadzoru Zarządu Spółki nad jej majątkiem, zarządzania należnościami oraz zawierania umów cywilnoprawnych. Stwierdzone nieprawidłowości oraz uchybienia były podstawą do sformułowania następujących rekomendacji:
 - ❖ wzmocnienia działań mających na celu monitorowanie oraz ocenianie korzystania przez Zarząd z usług podmiotów zewnętrznych, w szczególności z zakresu public relations, usług prawnych i marketingowych oraz usług doradztwa związanego z zarządzaniem w

kontekście ich uzasadnienia ekonomicznego, efektywności ponoszonych kosztów oraz zgodności z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi,

- ❖ wystąpienia do sądu o wydanie dokumentów po zakończonym postępowaniu upadłościowym obejmującym likwidację majątku, stosownie do art. 364 ust. 2 ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. *Prawo upadłościowe*²² w celu ustalenia podejmowanych przez Zarząd Spółki czynności związanych ze sprzedażą majątku Spółki,
 - ❖ wyeliminowania Spółki z obrotu prawnego poprzez otwarcie procesu likwidacji, a w przypadku braku możliwości porozumienia w kwestii wyboru likwidatora, wystąpienie z wnioskiem do sądu rejestrowego o jego wyznaczenie na podstawie art. 71 ksh,
 - ❖ złożenie, na podstawie art. 293 § 1 ksh w związku z art. 296 § 2 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. *Kodeks karny*²³, zawiadomienia o uzasadnionym podejrzeniu popełnienia przestępstwa działania na szkodę Spółki przez Prezesa Zarządu i członka Zarządu .
2. W przedmiocie KPO nieprawidłowości i uchybienia występowały w następujących obszarach: zamówienia publiczne, księgowość i sprawozdawczość oraz przestrzeganie zasad etycznych.

Stwierdzone nieprawidłowości oraz uchybienia były podstawą do sformułowania zaleceń pokontrolnych, w wyniku których Ostateczni Odbiorcy Wsparcia²⁴ zobowiązani zostali m.in. do:

- ❖ złożenia korekty wniosku o płatność uwzględniającej dokonane w trakcie kontroli zmiany opisów faktur w zakresie wydatków kwalifikowalnych,
- ❖ wystąpienia do MAP z wnioskiem o wprowadzenie zmian do umowy z OOW obejmujących ustalenia dokonane w trakcie kontroli w zakresie realizacji zadań,
- ❖ udostępnienia do wglądu oryginałów dokumentów, które nie zostały okazane w trakcie kontroli, co naruszało wymogi określone w umowie i mogło skutkować jej rozwiązaniem,
- ❖ dostosowania umów zawartych z pracownikami w zakresie wymaganej wysokości wynagrodzenia w celu pełnego osiągnięcia wskaźnika określonego w umowie zawartej z MAP.

Ponadto, rekomendowano OOW, aby w przypadku uzyskania kolejnego dofinansowania ze środków publicznych rekomenduje się dokładali należytej staranności przy przygotowaniu, prowadzeniu oraz dokumentowaniu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

W efekcie przeprowadzonych w 2025 r. **kontroli w ramach KPO** potwierdzono osiągnięcie przez MAP:

- ❖ kamienia milowego G16L pn. *Umowy wykonawcze, powiązanego z inwestycją G3.1.5. Budowa morskich farm wiatrowych (Fundusz na rzecz Morskiej Energetyki Wiatrowej)*,
- ❖ wskaźnika G18L pn. *Umowy prawne podpisane z beneficjentami końcowymi, powiązanego z inwestycją G3.1.5 Budowa morskich farm wiatrowych (Fundusz na rzecz morskiej energetyki wiatrowej)*,
- ❖ wskaźnika B3L pn. *Udzielanie wszystkich zamówień na wdrażanie efektywności energetycznej i OZE w przedsiębiorstwach*, powiązanego z inwestycją B1.2.1 *Efektywność energetyczna i OZE w przedsiębiorstwach - inwestycje o największym potencjale redukcji gazów cieplarnianych*,
- ❖ 45% wskaźnika A29G *Realizacja projektów związanych z robotyzacją, sztuczną inteligencją lub transformacją cyfrową procesów, technologii, produktów lub usług*, powiązanego z inwestycją A2.1.1 *Inwestycje wspierające robotyzację i cyfryzację w przedsiębiorstwach*. Wskaźnik ma być osiągnięty do końca sierpnia 2026 r.

²² Dz.U. z 2025 r. poz. 614 t.j. ze zm.

²³ Dz.U. z 2025 r. poz. 383 t.j.; dalej: kk.

²⁴ Dalej: OOW.

Wartość udzielonego wsparcia wskazana **w umowach** zawartych przez MAP z OOW **objętych** przeprowadzonymi w 2025 r. **kontrolami** wyniosła **łącznie 30 460 138 596,23 zł**, w tym wysokość dofinansowania – łącznie 30 445 761 526,89 zł.

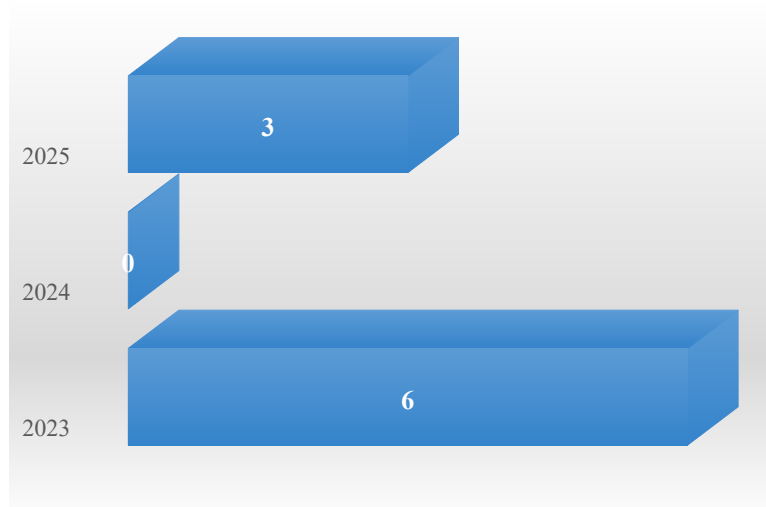
Wyniki kontroli prowadzonych przez DKA przekazywane były do departamentów merytorycznych w celu wykorzystania ich w bieżącej działalności oraz do Kierownictwa MAP.

2. Kontrole zrealizowane przez Departament Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego.

DZK zgodnie z planem na 2025 r. przeprowadził 3 kontrole realizacji zadań obronnych. Podstawę prawną prowadzenia powyższych kontroli stanowiły rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 19 stycznia 2023 r. w sprawie kontroli realizacji zadań obronnych²⁵ oraz zarządzenie Ministra Aktywów Państwowych z dnia 31 października 2024 r. w sprawie koncepcji militaryzacji w działach administracji rządowej kierowanych przez Ministra Aktywów Państwowych²⁶.

Na przestrzeni trzech ostatnich lat liczba prowadzonych kontroli przez DZK zmniejszyła się o 50% (z 6 w 2023 r. do 3 w 2025 r.), natomiast zwiększyła się rok do roku (z 0 do 3).

Wykres nr 2 Liczba kontroli przeprowadzonych przez DZK w latach 2023-2025.



Zakres kontroli przeprowadzonych przez DZK w 2025 r. dotyczył ustalenia stanu faktycznego w odniesieniu do obszaru związanego z realizacją zadań w ramach przygotowania do objęcia militaryzacją, a w szczególności do realizacji nałożonych na jednostki kontrolowane zadań ważnych dla bezpieczeństwa lub obronności Rzeczypospolitej Polskiej.

Szczegółowy zakres oraz nazwa podmiotu i jednostek wraz z adresem mają charakter niejawnny. Niejawne są również dokumenty dotyczące ww. kontroli, m.in. plan kontroli, zawiadomienie o kontroli, informacja pokontrolna.

²⁵ Dz.U. z 2023 r. poz. 253.

²⁶ Dz.Urz.MAP z 2024 r. poz. 35.

Ocena kontrolowanego obszaru we wszystkich trzech jednostkach zakwalifikowana została jako pozytywna z uchybieniami.

W wyniku przeprowadzonych ww. kontroli nastąpiła poprawa w kontrolowanych jednostkach warunków do właściwego planowania i realizacji zadań obronnych w czasie pokoju oraz ich wykonywania w czasie podwyższania gotowości obronnej państwa i w czasie wojny.

VI. KONTROLE REALIZOWANE W MAP PRZEZ ZEWNĘTRZNE ORGANY KONTROLI

W 2025 r. DKA prowadził również obsługę kontroli zewnętrznych oraz koordynował działania w zakresie kontroli prowadzonych przez Najwyższą Izbę Kontroli²⁷ oraz Izbę Administracji Skarbowej²⁸.

Działania te obejmowały w szczególności:

- ❖ koordynowanie procesu przygotowania i opracowania odpowiedzi na pytania kierowane do członków Kierownictwa Ministerstwa, na podstawie informacji przekazanych przez komórki organizacyjne Ministerstwa,
- ❖ koordynowanie procesu przygotowania i opracowania zastrzeżeń do wystąpień pokontrolnych lub innych dokumentów pokontrolnych,
- ❖ nadzór, monitorowanie oraz współpracę przy opracowaniu informacji o sposobie wykonania zaleceń i wykorzystaniu wniosków pokontrolnych kierowanych do Ministra oraz podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań,
- ❖ koordynowanie procesu przygotowania i opracowania stanowisk do informacji o wynikach kontroli.

DKA w 2025 r. koordynował przebieg 10 kontroli/audytów prowadzonych w MAP oraz koordynował proces udzielania odpowiedzi na pytania organów kontroli w 11 kontrolach/audytach prowadzonych w innych podmiotach.

Tabela nr 5 Wykaz kontroli prowadzonych w MAP w 2025 r.

Lp.	Nazwa jednostki kontrolnej/audytowej	Temat kontroli/audytu	Data rozpoczęcia kontroli/audytu	Etap prowadzonej kontroli/audytu
1	NIK	Funkcjonowanie grupy kapitałowej Polski Holding Hotelowy	05.06.2023 r.	Zakończone (informacja o wynikach kontroli wpłynęła 13.08.2025 r.)
2	IAS	Prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi w latach 2020-2023 w MAP	19.02.2024 r.	Zakończone (sprawozdanie z audytu wpłynęło 29.08.2025 r.)
3	NIK	Realizacja celów zarządczych w spółkach kolejowych	15.05.2024 r.	Zakończone (wystąpienie pokontrolne wpłynęło 26.11.2025 r., uchwała Kolegium NIK w sprawie zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego z 25.03.2026 r.)
4	NIK	Zapewnienie ciągłości działania i odtwarzania kluczowej infrastruktury energetycznej	7.04.2025 r.	w toku

²⁷ Dalej: NIK.

²⁸ Dalej: IAS.

5	NIK	Funkcjonowanie Polskiej Grupy Zbrojeniowej i podmiotów zależnych	25.06.2025 r.	w toku
6	NIK	Pozyskanie i wdrażanie na potrzeby Sił Zbrojnych RP armatohaubic samobieźnych K9	15.07.2025 r.	w toku
7	NIK	Państwowy Holding Spożywczy – Krajowa Grupa Spożywcza S.A.	11.09.2025 r.	Zakończone (wystąpienie pokontrolne wpłynęło 26.03.2026 r.)
8	NIK	Działania na rzecz ograniczania negatywnego wpływu odkrywkowej eksploatacji kopalni na wody podziemne i powierzchniowe	15.09.2025 r.	w toku
9	Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej	Wsparcie Instytucji Kluczowej w obszarze Spółek Skarbu Państwa – beneficjentów środków UE w Ministerstwie Aktywów Państwowych w roku 2022 i 2023 (dotyczy projektu PTFE.01.01-IZ.00-0016/23)	7.07.2025 r.	Zakończone (sprawozdanie z kontroli wpłynęło 06.08.2025 r.)
10	Archiwum Akt Nowych	Postępowanie z materiałami archiwalnymi wchodzącymi do państwowego zasobu archiwalnego i dokumentacją niearchiwalną, powstałą i zgromadzoną w organach i jednostkach organizacyjnych	3.12.2025 r.	w toku

Kontrole/audyty obejmujące częściowo działalność MAP:

1. Audyty IAS:
 - ❖ w Ministerstwie Klimatu i Środowiska w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w latach 2020, 2021, 2022, 2023,
 - ❖ w Ministerstwie Obrony Narodowej, Środowiska w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w latach 2020, 2021, 2022, 2023,
 - ❖ w Spółce Restrukturyzacji Kopalń S.A. w Bytomiu, dotyczący prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi w latach 2020 – 2023.
2. Kontrole NIK pn.:
 - ❖ Funkcjonowanie H. Cegielski-Poznań S.A w Poznaniu, z uwzględnieniem procesów restrukturyzacyjnych i działalności inwestycyjnej w latach 2016-2024, przeprowadzanej w H. Cegielski-Poznań S.A.,
 - ❖ Wykonanie budżetu państwa w 2024 r. w Ministerstwie Przemysłu,
 - ❖ Funkcjonowanie spółek z większościowym udziałem Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa i nadzór nad ich działalnością,
 - ❖ Wybrane wydatki Pomorskiego Hurtowego Centrum Rolno-Spożywczego S.A.,
 - ❖ Prawidłowość planowania oraz realizacji wybranych typów transakcji, w tym kapitałowych i finansowych przez Agencję Rozwoju Przemysłu SA i wybrane spółki zależne oraz efekty tych transakcji,
 - ❖ Rozliczenie i zamknięcie inwestycji bloku energetycznego Ostrołęka C,
 - ❖ Finansowanie kościołów i innych związków wyznaniowych oraz niektórych związanych z nimi podmiotów przez wybrane jednostki publiczne,
 - ❖ Zapobieganie i reagowanie na zagrożenia związane z jakością wód powierzchniowych płynących.