

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT OBRONY NARODOWEJ
I BEZPIECZEŃSTWA WEWNĘTRZNEGO

Nr kontroli P/07/093
Nr ewid. 111/2008/07/093/KOB

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2007 roku budżetu państwa w części 29 - Obrona narodowa

W a r s z a w a m a j 2 0 0 8 r .

Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania w 2007 roku
budżetu państwa w części 29 Obrona narodowa**

Dyrektor
Departamentu Obrony Narodowej
i Bezpieczeństwa Wewnętrznego

Włodzimierz Zegadło

Zatwierdzam:
Jacek Kościelniak

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, maja 2008 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
00-950 Warszawa
tel./fax: 0-22- 444 50 00
www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

| | |
|--|-----------|
| 1. WPROWADZENIE | 4 |
| CEL I ZAKRES KONTROLI | 4 |
| METODYKA KONTROLI | 4 |
| UWARUNKOWANIA PRAWNE I ORGANIZACYJNE | 4 |
| 2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI | 6 |
| OCENA OGÓLNA | 6 |
| SPRAWOZDAWCZOŚĆ..... | 7 |
| POŚWIADCZENIE RZETELNOŚCI KSIĄG RACHUNKOWYCH | 7 |
| 3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI..... | 12 |
| DOCHODY..... | 12 |
| NALEŻNOŚCI | 12 |
| UMOŻENIA | 13 |
| PLAN WYDATKÓW | 14 |
| WYDATKI | 15 |
| ROZLICZENIE ŚRODKÓW | 17 |
| WYDATKI NIEWYGASAJACE | 17 |
| DOTACJE..... | 18 |
| ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA..... | 19 |
| POCHODNE OD WYNAGRODZEŃ | 19 |
| ZAKUPY TOWARÓW I USŁUG | 20 |
| WYDATKI MAJĄTKOWE | 20 |
| ZOBOWIĄZANIA | 24 |
| INNE USTALENIA KONTROLI | 24 |
| 4. WYKONANIE PLANÓW FINANSOWYCH | 27 |
| FUNDUSZ MODERNIZACJI SIŁ ZBROJNYCH | 27 |
| AGENCJA MIENIA WOJSKOWEGO..... | 29 |
| WOJSKOWA AGENCJA MIESZKANIOWA..... | 30 |
| 5. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI..... | 32 |
| PROTOKÓŁ | 32 |
| WYSTĄPIENIE POKONTROLNE | 32 |
| FINANSOWE REZULTATY KONTROLI | 32 |
| 6. ZAŁĄCZNIKI | 35 |

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Obrony Narodowej i Bezpieczeństwa Wewnętrznego – od 14 stycznia 2008 r. do 4 kwietnia 2008 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę pt. „Wykonanie budżetu państwa w 2007 r. w części 29 Obrona narodowa”. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2007² w tej części i ocena wykonania planów finansowych Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych, Wojskowej Agencji Mieszkaniowej i Agencji Mienia Wojskowego.³

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w następujących jednostkach budżetowych: Ministerstwo Obrony Narodowej, Służba Kontrwywiadu Wojskowego, Służba Wywiadu Wojskowego, Wojskowe Biuro Emerytalne w Łodzi oraz w agencjach nadzorowanych przez Ministra Obrony Narodowej, tj. w Wojskowej Agencji Mieszkaniowej i Agencji Mienia Wojskowego.⁴

Metodyka kontroli

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli⁵ oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa na rok 2007.⁶

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 29 Obrona narodowa jest Minister Obrony Narodowej. Według stanu na 31 grudnia 2007 r. w części 29 funkcjonowało 269 jednostek budżetowych, w tym 261 dysponentów III stopnia. Ministrowi Obrony Narodowej

¹ T. j. Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701.

² Dz. U. z 2007 r. Nr 15, poz. 90.

³ Wyniki kontroli przeprowadzonej w Służbie Wywiadu Wojskowego i w Służbie Kontrwywiadu Wojskowego przedstawiono w odrębnej informacji.

⁴ Kontrolę wykonania planu finansowego w 2007 r. przez Wojskową Agencję Mieszkaniową i Agencję Mienia Wojskowego przeprowadziła Delegatura Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie.

⁵ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf

⁶ Por. http://bip.nik.gov.pl./metodyka_kontroli_budzetowej_nik.pdf.

podlegało bezpośrednio 8 dysponentów II stopnia i 34 dysponentów III stopnia⁷ oraz 11 zakładów budżetowych i 99 gospodarstw pomocniczych.

Minister Obrony Narodowej sprawował również nadzór nad działalnością Agencji Mienia Wojskowego (AMW) i Wojskowej Agencji Mieszkaniowej (WAM), które są państwowymi osobami prawnymi⁸.

Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych (zwany dalej „*Funduszem*” lub „*FMSZ*”) został utworzony na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej⁹. FMSZ jest państwowym funduszem celowym i stanowi wyodrębniony rachunek bankowy. Minister Obrony Narodowej, jako dysponent Funduszu, wydał w dniu 28 czerwca 2006 r. rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych¹⁰.

⁷ Zgodnie z decyzją Nr 278/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 19 czerwca 2007 r. w sprawie planowania i wykonywania budżetu resortu obrony narodowej (Dz. Urz. MON nr 13, poz. 149 ze zm.) oraz decyzją Nr 219/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 9 maja 2007 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia (Dz. Urz. MON nr 10, poz. 119) dysponentowi głównemu części 29 bezpośrednio podlegali:

dysponenci II stopnia: Dowódca Wojsk Lądowych (DWL), Dowódca Sił Powietrznych (DSP), Dowódca Marynarki Wojennej (DMW), Dowódca Garnizonu Warszawa (DGW), Komendant Główny Żandarmerii Wojskowej, Szef Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych (Szef IWSZ), Dowódca Wojsk Specjalnych (DWS), Szef Inspektoratu Wojskowej Służby Zdrowia;

dysponenci III stopnia: Dowódca Jednostki Wojskowej 2305, dyrektorzy 15 wojskowych biur emerytalnych (WBE), szefowie 10 rejonowych (Stołecznego, Wojskowego) zarządów infrastruktury (SZI, RZI), szefowie 2 terenowych oddziałów lotniskowych (12 TOL Warszawa i 17 TOL Gdańsk), dyrektor „Centrali Wojskowe Misje Pokojowe”, Dyrektor zakładu budżetowego „Zakład Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego” (ZIOTP), Szef Służby Wywiadu Wojskowego (Szef SWW), Szef Służby Kontrwywiadu Wojskowego (Szef SKW), Dowódca Dowództwa Operacyjnego.

⁸ Ustawa z dnia 30 maja 1996 r. o gospodarowaniu niektórymi składnikami mienia skarbu Państwa oraz o Agencji Mienia Wojskowego (Dz. U. z 2004 r. Nr 163, poz. 1711 ze zm.) oraz ustawa z dnia 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2005 r. Nr 41, poz. 398 ze zm.).

⁹ Tj. Dz. U. z 2001 r., Nr 76, poz. 804 ze zm.

¹⁰ Dz. U. Nr 127, poz. 889.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa za 2007 r. w części 29 Obrona narodowa. Zastrzeżenia uzasadniają w szczególności nieprawidłowości w planowaniu zadań i wydatków rzeczowych skutkujące spiętrzeniem wydatków w grudniu 2007 r., negatywna ocena realizacji inwestycji budowlanych - w tym zadań mających na celu zapewnienie wymaganych warunków przechowywania lotniczych środków bojowych do samolotu F-16, nieplanowany spadek zatrudnienia żołnierzy zawodowych, niski stopień wykorzystania środków rezerw celowych, nieprawidłowości w wykonaniu wydatków które nie wygasły w 2006 r. na realizację inwestycji budowlanych, a także negatywna ocena skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej w Ministerstwie Obrony Narodowej.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie wykonanie planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych (FMSZ) w 2007 r. Ocenę tę uzasadnia wykonanie planu wydatków FMSZ tylko w 17,8% - wskutek niewykonania większości zakupów uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz inwestycji budowlanych ujętych w planie rzeczowym, wzrost stanu środków pieniężnych na rachunku funduszu o 34,9% - niezgodny z postanowieniami ustawy budżetowej na 2007 r. w tym zakresie, nieprzeprowadzenie przez dysponenta funduszu kontroli w zakresie realizacji przychodów i rozchodów FMSZ, a także niewykonanie ponowionego wniosku NIK dotyczącego zwrotu do budżetu państwa kwoty 28.337,9 tys. zł - nielegalnie przelanej na rachunek FMSZ w 2005 r.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wykonanie planu finansowego Wojskowej Agencji Mieszkaniowej w 2007 r. Zastrzeżenia dotyczą sposobu dokonywania zmian w planie kosztów oraz opóźnień w księgowaniu dowodów księgowych i zaliczaniu ich do niewłaściwych okresów sprawozdawczych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wykonanie planu finansowego przez Agencję Mienia Wojskowego w 2007 r. Zastrzeżenia dotyczą funkcjonowania systemu rachunkowości w Biurze Agencji, kontroli wewnętrznej i audytu oraz zasad korzystania z bankowych kart płatniczych.

Sprawozdawczość

Sprawozdawczość budżetowa

W oparciu o ustalenia z badania u dysponentów III stopnia zapisów księgowych, kwot zawartych w sprawozdaniach oraz stosowanych przez jednostki zasad rachunkowości, jak również o ustalenia z badania u dysponenta głównego poprawności opracowania sprawozdań łącznych, wydano opinię bez zastrzeżeń dla części 29-Obrona narodowa w odniesieniu do następujących sprawozdań: Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz kwartalnych sprawozdań: Rb-N o stanie należności i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Kontrola przenoszenia danych z 43 sprawozdań jednostkowych na roczne łączne sprawozdania Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N, Rb-Z nie wykazała błędów, co oznacza, że sprawozdania te zostały sporządzone rzetelnie.

Sprawozdawczość agencji i Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych

Wojskowa Agencja Mieszkaniowa – opinię bez zastrzeżeń wydano w odniesieniu do sprawozdań Rb-Z i Rb-UZ o stanie zobowiązań, sporządzonych przez skontrolowane jednostki WAM, tj. Biuro Prezesa WAM i 3 Oddziały Regionalne – w Gdyni, Poznaniu i Warszawie. Podstawę tej oceny stanowią wyniki badania wiarygodności ksiąg rachunkowych prowadzonych przez ww. jednostki oraz stwierdzenie przez kontrolę NIK zgodności sporządzania ww. sprawozdań z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹¹.

Agencja Mienia Wojskowego - opinię bez zastrzeżeń wydano w odniesieniu do sprawozdań Rb-Z i Rb-UZ, sporządzonych przez Biuro Agencji oraz Oddziały Terenowe AMW w Gdyni, Warszawie i Wrocławiu. Ze względu na przekroczenie najbardziej prawdopodobnej wartości nieprawidłowości oraz górnej granicy dopuszczalnego błędu wiarygodności, NIK wydała opinię negatywną w zakresie sprawozdawczości bieżącej wszystkich ww. jednostek. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na wprowadzaniu dowodów księgowych do niewłaściwych okresów i stanowiły naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

¹¹ Dz. U. Nr 113, poz. 770.

Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych - opinię bez zastrzeżeń wydano w odniesieniu do sprawozdań Rb-40 oraz Rb-33 z wykonania planu finansowego Funduszu, określonego w ustawie budżetowej na 2007 rok.

Poświadczenie rzetelności ksiąg rachunkowych

Badanie ksiąg rachunkowych przeprowadzono w Ministerstwie Obrony Narodowej¹² i w Wojskowym Biurze Emerytalnym w Łodzi. W celu oceny skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej (badanie zgodności) oraz oceny rzetelności ksiąg rachunkowych (badanie wiarygodności) w 2 jednostkach wybrano przy pomocy metody monetarnej¹³ łącznie 502 dowody księgowe dotyczące operacji finansowych na kwotę 1.780.824,9 tys. zł, które wraz ze 183 dowodami księgowymi dobranymi metodami niestatystycznymi¹⁴ na łączną kwotę 740.054,4 tys. zł, stanowiły 57% ocenianych populacji (4.419.012,9 tys. zł) i 11,9 % łącznej wartości dochodów i wydatków (21.172.696 tys. zł), zrealizowanych w części 29 – Obrona narodowa.

Nieskuteczność systemu księgowości, a szczególnie kontroli finansowej spowodowały nieprawidłowości w zgodności dowodów księgowych. W badanej próbie stwierdzono:

- brak potwierdzenia podpisem przeprowadzonej kontroli dowodów księgowych pod względem merytorycznym w 17 dowodach o łącznej wartości 11.390,1 tys. zł (Departament Administracyjny MON);
- brak wskazania miesiąca księgowania w 23 dowodach księgowych o łącznej wartości 414.024,8 tys. zł, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁵ (Departament Budżetowy MON).

Na podstawie przeprowadzonego badania wydane zostały następujące opinie o skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej:

- bez zastrzeżeń w odniesieniu do Wojskowego Biura Emerytalnego w Łodzi;
- negatywną w odniesieniu do Ministerstwa Obrony Narodowej.

¹² W Ministerstwie Obrony Narodowej badano ewidencję wydatków budżetowych, prowadzoną przez Departament Budżetowy MON oraz wydatków Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych, a także ewidencję wydatków ponoszonych na funkcjonowanie Urzędu MON, prowadzoną przez Departament Administracyjny MON.

¹³ W metodzie monetarnej prawdopodobieństwo wylosowania konkretnego dowodu księgowego jest wprost proporcjonalne do wartości operacji dokumentowanej danym dowodem.

¹⁴ Dobór niestatystyczny dotyczył największych kwotowo pozycji dochodów i wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

¹⁵ Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.

W zakresie wiarygodności ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej nie stwierdzono nieprawidłowości, w związku z czym wydane zostały opinie bez zastrzeżeń w obu ww. jednostkach.

Poświadczenie rzetelności ksiąg rachunkowych agencji wojskowych

Wojskowa Agencja Mieszkaniowa

Kontroli poddano Biuro Prezesa Wojskowej Agencji Mieszkaniowej oraz Oddziały Regionalne WAM w Gdyni, Warszawie i Poznaniu.

W celu oceny skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej (badanie zgodności) oraz oceny rzetelności ksiąg rachunkowych (badanie wiarygodności), przy pomocy metody monetarnej wybrano łącznie 759 dowodów księgowych na kwotę 48.840,5 tys. zł, które wraz z 337 dowodami dobranymi metodami niestatystycznymi na łączną kwotę 29.879,6 tys. zł, stanowiły 41,3% badanych populacji (40.241,1 tys. zł) i 3,2% łącznej wartości przychodów i kosztów (536.750 tys. zł).

W zakresie poprawności formalnej (zgodności) dowodów i zapisów księgowych w badanej próbie stwierdzono:

- niewłaściwe dokonywanie korekt na 11 dokumentach o łącznej wartości 15,1 tys. zł, co stanowiło naruszenie art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Oddział Regionalny WAM w Poznaniu);
- zaksięgowanie 121 dowodów z opóźnieniem (nawet do 116 dni), co stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie przeprowadzonego badania wydano następujące opinie:

- o skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej: bez zastrzeżeń w Biurze Prezesa WAM w Warszawie i Oddziale Regionalnym WAM w Gdyni), z zastrzeżeniami w Oddziale Regionalnym WAM w Poznaniu), negatywna w Oddziale Regionalnym WAM w Warszawie;
- o wiarygodności ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej: bez zastrzeżeń w przypadku wszystkich 4 kontrolowanych jednostek.

Agencja Mienia Wojskowego

Kontroli poddano: Biuro Prezesa Agencji Mienia Wojskowego oraz Oddziały Terenowe AMW w Gdyni, Wrocławiu i Warszawie.

W celu oceny skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej (badanie zgodności) oraz oceny rzetelności ksiąg rachunkowych (badanie wiarygodności) wybrano

przy pomocy metody monetarnej łącznie 602 dowody księgowe na kwotę 50.951,9 tys. zł, które wraz z 177 dowodami dobranymi metodami niestatystycznymi na łączną kwotę 2.901,5 tys. zł, stanowiły 90,5% badanych populacji (60.321,9 tys. zł) i 11,4% łącznej wartości przychodów i kosztów (476.859,4 tys. zł).

W badanej próbie stwierdzono nieprawidłowości w 561 dowodach o łącznej wartości 47.730,5 tys. zł, które obejmowały:

- brak wskazania w dowodach miesiąca księgowania, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości (Oddział Terenowy AMW w Gdyni i w Warszawie);
- opisy operacji gospodarczych zamieszczonych w systemie komputerowym nie odpowiadały opisom zawartym na fakturach, co stanowiło naruszenie art. 23 ust 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości (Oddział Terenowy AMW w Gdyni);
- niewłaściwe dokonywanie korekt na dokumentach (wymazywanie korektorem), co stanowiło naruszenie art. 22 ustawy o rachunkowości (Oddziały Terenowe AMW we Wrocławiu i Warszawie);
- brak w zapisach księgowych dat operacji gospodarczych i numerów identyfikacyjnych dowodów oraz brak akceptacji pod względem merytorycznym, co stanowiło naruszenie odpowiednio art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 oraz art. 21 ust 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości (Oddział Terenowy AMW w Warszawie).

Na podstawie przeprowadzonego badania wydano następujące opinie:

- o skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej: negatywne we wszystkich czterech kontrolowanych jednostkach;
- o wiarygodności ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej: bez zastrzeżeń w odniesieniu do 3 jednostek (Oddziały Terenowe AMW w Gdyni, Wrocławiu i w Warszawie), negatywną w Biurze Prezesa AMW w Warszawie;
- o sprawozdawczości rocznej: bez zastrzeżeń w odniesieniu do wszystkich kontrolowanych jednostek.

Uwagi i wnioski

Oдноśnie stwierdzonych nieprawidłowości, należy podkreślić następujące kwestie:

1) Nieefektywne wykorzystywanie środków Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych

Niewykonanie planu rzeczowego i w związku z tym niska realizacja planu wydatków (17,8%)¹⁶ oznacza, iż w kolejnym roku środki FMSZ w zdecydowanej większości nie zostały wykorzystane na zakupy uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz finansowanie inwestycji budowlanych, tj. na realizację celów, dla których Fundusz został utworzony¹⁷. W Planie Modernizacji Technicznej Sił Zbrojnych w 2007 r. (PMT) przewidziano finansowanie 31 zadań ze środków Funduszu, spośród których zrealizowano 11. Z 10 zadań ujętych w Centralnym Planie Inwestycji Budowlanych, których źródłem finansowania były środki Funduszu, tylko w zakresie 2 zadań w 100% zrealizowano zaplanowane wydatki, dalszych 5 nie realizowano w ogóle, a na realizację pozostałych 3 poniesiono wydatki stanowiące odpowiednio 5%, 10% i 50% zaplanowanych. W ocenie NIK konieczne jest podjęcie zdecydowanych działań celem zapewnienia efektywnego wykorzystywania środków Funduszu, a gdyby nie przyniosły one spodziewanych rezultatów, rozważenie celowości jego dalszego istnienia.

2) Nierzetelne planowanie zadań i wydatków rzeczowych

Najwyższa Izba Kontroli krytycznie ocenia zarówno planowanie, jak i realizację inwestycji oraz wydatków majątkowych w resorcie obrony narodowej. W Centralnym Planie Inwestycji Budowlanych na 2007 r. przewidziano realizację 737 zadań. W trakcie realizacji w CPIB dokonano 20 obszernych korekt, w ramach których wprowadzono 154 nowe zadania, skreślono z planu 40 zadań, a w 658 (89% pozycji planu pierwotnego) dokonano zmian zakresu finansowego i rzeczowego. W 2007 r. zakończono realizację 194 inwestycji budowlanych, podczas gdy w CPIB przewidziano zakończenie 375 zadań. Z kolei Plan Modernizacji Technicznej w 2007 r. został zmieniony 31 korektami, z których 30 dotyczyło wydatków majątkowych (zmian dokonano w 1659 pozycjach planu). Jako przyczyny zmian wskazano m.in. brak niezbędnej dokumentacji, zmiany koncepcji realizacji prac oraz zmiany zakresu rzeczowo – finansowego realizowanych zadań.

¹⁶ Planowano wydatkować 212.809,8 tys. zł, wydatkowano 37.926,6 tys. zł.

¹⁷ Zgodnie z tworzącą FMSZ - ustawą z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych RP (Dz. U. Nr 76, poz. 804 ze zm.) środki Funduszu przeznacza się na realizację celów określonych w art. 2 ustawy uszczegółowionych w programach rozwoju Sił Zbrojnych na kolejne okresy planistyczne.

W ocenie NIK ilość przeprowadzanych zmian świadczy o niedostatecznym rozpoznaniu potrzeb na etapie planowania oraz wskazuje na słabe przygotowanie zadań do realizacji.

3) Spadek zatrudnienia żołnierzy zawodowych

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na utrzymującą się od kilku lat znaczną liczbę zwolnień żołnierzy zawodowych ze służby w wyniku wypowiedzenia przez nich stosunku służbowego. Wskutek tego w 2007 r. zwolniono 4.538 żołnierzy zawodowych, tj. o 1.938 (74,5%) więcej niż zaplanowano. Zatrudnienie żołnierzy zawodowych w 2007 r. zmniejszyło się o 4.348 osób w porównaniu z rokiem 2006. W ocenie NIK szczególnie niepokojący jest fakt, iż liczną grupę odchodzących stanowią żołnierze z minimalną wysługą (15 lat). Oznacza to, że odchodzą osoby, które posiadają istotne z punktu widzenia potrzeb armii kwalifikacje oraz w normalnych warunkach przynajmniej kilkunastoletnią perspektywę służby. Zdaniem NIK konieczne jest podjęcie przez Ministra Obrony Narodowej działań zmierzających do pełnej identyfikacji przyczyn takiego stanu rzeczy oraz pilne wprowadzenie środków zaradczych.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Dochody

Dochody zrealizowane w 2007 r., w części 29 budżetu państwa, wyniosły 108.324,6 tys. zł i były wyższe o 48.499,6 tys. zł, tj. o 81,1% od planowanych. W porównaniu do 2006 r. uzyskano dochody wyższe o 21.483,1 tys. zł, tj. o 24,7%.

W ocenie NIK, na przekroczenie planu dochodów istotny wpływ miało ich zaplanowanie w kwocie 59.825 tys. zł tj. znacznie niższej od osiągniętej w latach poprzednich (131.350 tys. zł w 2004 r., 76.780,2 tys. zł w 2005 r. i 86.841,5 tys. zł w 2006 r.). We wszystkich działach, w których przewidziano dochody w 2007 r., ich wykonanie przekraczało plan. Największe procentowo przekroczenia wystąpiły w działach: 755 Wymiar sprawiedliwości - o 94%; 750 Administracja publiczna - o 407,4%; 752 Obrona narodowa - o 83,5%. Na 16 rozdziałów klasyfikacji budżetowej, w których zaplanowano dochody, w 15 rozdziałach osiągnięto je wyższe niż zakładano. W 3 rozdziałach, tj. 75057 Placówki zagraniczne, 75217 Służba Wywiadu Wojskowego oraz 85195 Pozostała działalność, plan dochodów nie został ustalony, jednak zostały one osiągnięte w łącznej kwocie 2.301,8 tys. zł.

Kontrola wykazała, że na osiągnięciu w 2007 r. w części 29 budżetu państwa dochodów wyższych od planowanych, wpłynęło głównie uzyskanie nieplanowanych dochodów w paragrafach:

- 0970 Wpływy z różnych dochodów, które zaplanowano na kwotę 21.388 tys. zł, a wykonano w kwocie 56.217,6 tys. zł, tj. w 262,8%, z tego 34.900 tys. zł z różnych tytułów które stanowiły głównie rozliczenia z lat ubiegłych, w tym np.: rozliczenie ćwiczeń poligonowych państw obcych (7.000 tys. zł) i likwidacji gospodarstwa pomocniczego, tj. Wojskowych Zakładów Lotniczych nr 3 w Dęblinie (6.500 tys. zł);
- 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, plan - 1.922 tys. zł, a wykonanie 12.638,3 tys. zł (657,6%), z tego 10.700 tys. zł z tytułu kar od niewykonanych umów na dostawy i usługi.

Dane o dochodach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

Należy zaznaczyć, że Ministerstwo Obrony Narodowej nie odprowadziło w 2007 r. na centralny rachunek bieżący budżetu państwa środków budżetowych, nielegalnie przelanych w 2005 r. na rachunek FMSZ, w kwocie 28.337,9 tys. zł. O zwrot tych środków NIK wniosowała w 2006 r. i w 2007 r.

W wyniku kontroli realizacji dochodów uzyskanych przez WBE w Łodzi (648,1 tys. zł) i Departament Administracyjny MON (554 tys. zł), stanowiących łącznie 1,1% dochodów zrealizowanych w części 29, Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że ww. dochody były rzetelnie pobierane, ewidencjonowane oraz przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.¹⁸

Należności

Według stanu na dzień 31 grudnia 2007 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27, należności budżetowe pozostałe do zapłaty wyniosły 12.624,1 tys. zł, w tym zaległości netto – 4.593,8 tys. zł. W porównaniu do 2006 r. ogólna kwota należności była wyższa o 4.696,6 tys. zł, a zaległości o 1.841,5 tys. zł, tj. odpowiednio o 59,2% i o 66,9%.

Większość zaległości zarejestrowano w dziale 752 Obrona narodowa – 4.342,0 tys. zł, tj. 94,5% ich ogólnej kwoty. Z tego, w rozdziałach: 75204 - Centralne Wsparcie - 3.090,5 tys. zł (tj. 67,3% wszystkich zaległości); 75201 - Wojska Lądowe - 728,0 tys. zł (tj. 15,8%). Największe zaległości wystąpiły w § 0970 Wpływy z różnych dochodów – 3.095,0 tys. zł (67,4% ogółu zaległości), § 0690 Wpływy z różnych opłat – 605,6 tys. zł (13,2 %), § 0830 Wpływy z usług – 484,4 tys. zł (10,5 %).

Umorzenia

Z informacji przedstawionych przez podległych dysponentów zgodnie z wymogiem określonym w § 24 decyzji Ministra Obrony Narodowej nr 278/MON z dnia 19 czerwca 2007 r. w sprawie planowania i wykonywania budżetu resortu obrony narodowej¹⁹ wynika, że w 2007 r.- na podstawie decyzji kompetentnych dowódców jednostek wojskowych, rozłożono na raty bądź odroczone termin spłaty należności budżetowych na łączną kwotę 2.147,0 tys. zł. W szczególności, w 2007 r. Minister Obrony Narodowej, na podstawie art. 917 Kodeksu cywilnego²⁰ oraz art. 42 ust. 3 i 4 pkt 4 ustawy o finansach publicznych²¹ zawarł w dniu 30 marca 2007 r. ugodę z Prezesem Spółdzielni Mieszkaniowej „Własny Dach” w Gdyni w sprawie rozłożenia na raty i odroczenia zapłaty przez spółdzielnię należności budżetu państwa w kwocie 1.135,5 tys. zł. Uzgodniono następujące warunki

¹⁸ Dz. U. Nr 116, poz. 784

¹⁹ Dz. Urz. MON Nr 13, poz. 149 ze zm.

²⁰ ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.

²¹ z dnia 30 czerwca 2005 r. Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

płatności: raty roczne po 50 tys. zł płatne do ostatniego dnia roku 2007, 2008 i 2009 oraz odroczenie terminu płatności kwoty 985,5 tys. zł do czerwca 2010 roku. Ratę płatną do 31 grudnia 2007 r. Spółdzielnia uregulowała w dniu 18 grudnia 2007 r. Wierzytelności te zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych Rejonowego Zarządu Infrastruktury w Gdyni.

NIK nie wnosi zastrzeżeń do zasadności decyzji Ministra Obrony Narodowej w powyższej sprawie.

Plan wydatków

Ustalony dla części 29 w ustawie budżetowej plan wydatków w kwocie 20.249.330 tys. zł został w trakcie roku zwiększony do 21.186.337,5 tys. zł, w wyniku przeniesienia środków z rezerw celowych na łączną kwotę 937.249,5 tys. zł oraz zmniejszenia tego planu łącznie o 242 tys. zł.²² Podstawę zwiększenia planu wydatków stanowiły decyzje Ministra Finansów, podejmowane na wniosek Ministra Obrony Narodowej. Wszystkie decyzje Ministra Finansów w powyższym zakresie były zgodne z wnioskami MON, zarówno pod względem wysokości kwot wnioskowanych do przeniesienia z części 83 budżetu, jak i pod względem ich przeznaczenia. W wyniku ww. decyzji, plan wydatków w części 29 budżetu był zwiększany z kwot w określonych w ustawie budżetowej w 5 pozycjach rezerw celowych z przeznaczeniem na:

- zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, tj. opłacenie podatku VAT naliczonego od dostaw sprzętu zrealizowanych w ramach programu wyposażenia Sił Zbrojnych RP w samoloty wielozadaniowe - 930.000 tys. zł (poz. 18 rezerw);
- udzielenie pomocy zagranicznej - 6.087,1 tys. zł (poz. 43 rezerw), w tym Afganistanowi (5.999 tys. zł), Ukrainie (78,5 tys. zł) i Gruzji (9,6 tys. zł);
- wynagrodzenia dla 2 osób zatrudnionych na kierowniczych stanowiskach państwowych (po jednym w SWW i SKW) oraz dla 8 prokuratorów zatrudnionych w wojskowych jednostkach organizacyjnych prokuratury 788,3 tys. zł (poz. 24 rezerw);
- sfinansowanie dodatków służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego 154,4 tys. zł. (poz. 25 rezerw);

²² Dotyczyło to przesunięcia środków do innych części budżetowych, w porozumieniu z Ministrem Finansów, na sfinansowanie podwyżek uposażeń żołnierzy zawodowych zatrudnionych w innych ministerstwach i urzędach oraz nagród dla tych żołnierzy.

- sfinansowanie wzrostu wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez MON – 219,7 tys. zł (poz. 19 rezerw).

Ponadto w trakcie roku budżetowego dokonywano przeniesień wydatków między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej, co odbywało się w ramach uprawnień Ministra Obrony Narodowej oraz na podstawie zaakceptowanych przez Ministra Finansów wniosków Ministra Obrony Narodowej w sprawie przeniesień wydatków bieżących do majątkowych lub odwrotnie.

W ocenie NIK zmiany te były celowe i właściwie udokumentowane.

Wydatki

Wydatki wyniosły 21.064.311,4 tys. zł, z uwzględnieniem wydatków niewygasających (280.147 tys. zł) i były niższe o 122.026,1 tys. zł, tj. o 0,6% od planowanych.

Największy udział w ich strukturze miały wydatki w działach: 752 - Obrona narodowa - 15.475.360,2 tys. zł, tj. 73,5% wydatków w części 29; 753 - Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne - 4.702.680,4 tys. zł, tj. 22,3%; 700 - Gospodarka mieszkaniowa 314.037,2 tys. zł, tj. 1,5%. W wymienionych działach zrealizowano wydatki na łączną kwotę 20.492.077,8 tys. zł, tj. 97,3% ogółu wydatków części 29.

Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła przekroczenia limitu wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Na niższe od planowanego wykonanie wydatków wpłynęła niepełna ich realizacja w ww. działach, a w szczególności:

- w dziale 752 – Obrona narodowa

Wykonane wydatki były niższe od określonych w budżecie po zmianach o 93.386 tys. zł. Nie wykonano przede wszystkim planu wydatków w rozdziale 75204 Centralne wsparcie, w którym zaplanowano całość wydatków majątkowych działu 752. Wykonano je na kwotę 5.454.986,5 tys. zł, tj. mniejszą o 74.984,2 tys. zł w porównaniu z planem po zmianach wynoszącym 5.529.970,7 tys. zł. Wydatki inwestycyjne jednostek (§ 6050) zrealizowano na kwotę 613.418,4 tys. zł (w 99,8%), a wydatki na zakupy inwestycyjne (§ 6060) – na kwotę 4.726.878,5 tys. zł (w 98,2%).

- w dziale 753 - Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne

Całość wydatków w tym dziale zrealizowano w jednym rozdziale - 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego. Były one niższe od określonych w budżecie po zmianach o 4.089,6 tys. zł, na co wpłynęło głównie niewykonanie planu w § 4080 Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku. Przewidziane w ustawie budżetowej na 2007 r. wydatki w § 4080 w wysokości 118.391 tys. zł zostały zwiększone do 189.339,8 tys. zł²³. Wniosek do Ministra Finansów, Minister Obrony Narodowej uzasadniał ponadplanową liczbą zwolnień żołnierzy z zawodowej służby wojskowej (planowano zwolnić 2600 żołnierzy, a zwolniono 4538). Plan wydatków po zmianach w § 4080 wykonano w wysokości 185.580,6 tys. zł, tj. 98%. Niewykorzystana kwota 3.759,2 tys. zł została zablokowana decyzją Ministra Obrony Narodowej z dnia 18 grudnia 2007 r.

- w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa

Wykonane wydatki były niższe od kwoty przewidzianej w ustawie budżetowej o 2.862,8 tys. zł i stanowiły dotację celową dla Wojskowej Agencji Mieszkaniowej, którą wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, tj. na:

- budownictwo mieszkaniowe – 102.500 tys. zł (100% planu), w § 6220 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych (...);
- realizację zadań określonych w ustawie z dnia 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych RP²⁴ - 211.537,2 tys. zł (98,7% planu), z tego głównie na wypłaty ekwiwalentów w zamian za rezygnację z kwatery – 143.874 tys. zł i 21.112 tys. zł na wypłaty odpraw mieszkaniowych w § 2840 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie ustawowo określonych zadań (...).

W porównaniu z ustawą budżetową planowane wydatki w § 2840 zostały zmniejszone o 82.000 tys. zł, a w § 6220 zwiększone o taką samą kwotę. Podstawę tych zmian stanowiły dwie decyzje Ministra Finansów wydane w związku z wnioskami Ministra Obrony Narodowej, które uzasadniono spadkiem zainteresowania żołnierzy zawodowych ekwiwalentami pieniężnymi wypłacanymi w zamian za rezygnację z kwatery.

Dane o wydatkach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2.

²³ Decyzjami Ministra Finansów w sprawie zmian w układzie wykonawczym budżetu w części 29 z dn. 27.04.2007 r. 10.08.2007 r. oraz zmianami wewnętrznymi.

²⁴ Dz. U z 2005 r. Nr 41, poz. 398 ze zm.

Z łącznej kwoty wydatków przeniesionych do części 29 z rezerw celowych wykorzystano 853.231,5 tys. zł (91%), z tego 851.000 tys. zł na opłacenie podatku VAT od zrealizowanych dostaw samolotów F-16 i sprzętu lotniczego.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na niskie (18,2%) wykorzystanie środków przeniesionych z poz. 43 rezerw celowych²⁵, przeznaczonych na sfinansowanie 17 projektów pomocowych dla Afganistanu, z których 6, o łącznej wartości 4.459,5 tys. zł, w ogóle nie rozpoczęto. Z ustaleń kontroli wynika, że przyczyną niewykorzystania ww. środków było zbyt późne rozpoczęcie procedur o udzielenie zamówień na wyposażenie medyczne, szkolne i inne, stanowiące przedmiot planowanej pomocy. W świetle powyższego, NIK ocenia wnioski Ministra Obrony Narodowej o przeniesienie z rezerw celowych środków na realizację ww. projektów²⁶ jako niecelowe.

Rozliczenie środków

Ministerstwo Finansów przekazało w 2007 r. na rachunek bieżący wydatków resortu obrony narodowej kwotę 20.804.640,8 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe (20.476,4 tys. zł) zostały zwrócone na centralny bieżący rachunek budżetu państwa w terminie określonym w § 14 ust. 5 pkt 2 oraz § 14 ust. 6b pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa. Zwrócona kwota stanowiła 0,5% środków przekazanych przez Ministerstwo Finansów w grudniu 2007 r., które wyniosły łącznie 4.515.315,8 tys. zł.

Wydatki niewygasające

Przeniesione do realizacji w 2007 r. wydatki budżetowe roku 2006 zostały wykorzystane w 100% zgodnie z planem (142.147,1 tys. zł).

Kontrola wykazała, że z kwoty 26.500 tys. zł przeznaczonej na realizację 7 zadań budowlanych na lotnisku Łask – która została przeniesiona do wydatków niewygasających z upływem roku 2006 – na finansowanie tych zadań w 2007 r. wydatkowano 26.171 tys. zł, a pozostałą kwotę – 329 tys. zł przeznaczono na realizację 4 innych zadań na tym lotnisku. Zdaniem NIK, kwoty zgłaszane na wniosek Ministra Obrony Narodowej do wykazu

²⁵ Implementacja polskiego programu współpracy na rzecz rozwoju, wsparcie międzynarodowej współpracy na rzecz demokracji i społeczeństwa obywatelskiego, w tym dofinansowanie Specjalistycznych Studiów Wschodnich Uniwersytetu Warszawskiego oraz 16.000 tys. zł na dofinansowanie uruchomienia i działalności programu TVP skierowanego do widzów na Białorusi.

²⁶ przekazane Ministrowi Finansów pismami datowanymi 19 czerwca, 12 lipca, 2 i 13 sierpnia oraz 17 września 2007 r.

wydatków niewygasających, były nieprecyzyjnie powiązane z konkretnymi zadaniami, co wykorzystano do nierzetelnych rozliczeń.

W wykazie wydatków budżetu państwa, które w 2007 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego²⁷ ujęto kwotę 280.147,1 tys. zł, która obejmowała niezrealizowane wydatki: w § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych - 8.500.0 tys. zł przeznaczone na finansowanie inwestycji budowlanych na lotniskach w Łasku i Poznaniu-Krzesinach w ramach programu wyposażenia Sił Zbrojnych RP w samoloty wielozadaniowe oraz w § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych: 242.761,8 tys. zł na zakup i doposażenie pojazdów bojowych KTO Rosomak; 24.500 tys. zł na zakup sprzętu radiowego na potrzeby kontyngentu wojskowego w Afganistanie i Iraku; 4.385,3 tys. zł na zakup systemów raketowych „woda - woda” dla okrętów typu 660 pk. „ŻEGLAREK”.

Dotacje

W ustawie budżetowej na 2007 r. zaplanowano dotacje w części 29 w łącznej kwocie 648.840 tys. zł. W trakcie realizacji budżetu, za zgodą Ministra Finansów, dokonano zwiększenia kwoty dotacji celowych na inwestycje zakładów budżetowych (WDW) o 7.163,3 tys. zł oraz na zakupy sprzętu medycznego SP ZOZ – o 773,4 tys. zł. Zmniejszono natomiast kwoty dotacji przewidzianych dla fundacji i stowarzyszeń, łącznie o 1.337,4 tys. zł. W wyniku tych zmian plan dotacji wyniósł ostatecznie 655.439,3 tys. zł. Został on zrealizowany na kwotę 651.628,7 tys. zł, tj. w 99,4%.

Najwyższa dotacja została udzielona Wojskowej Agencji Mieszkaniowej i wynosiła 316.900 tys. zł, z czego wykorzystano 314.037,2 tys. zł, tj. 99,1%. Pozostałe dotacje udzielone zostały w szczególności:

- uczelniom wojskowym, na działalność dydaktyczną – 231.624 tys. zł;
- fundacjom i stowarzyszeniom, na realizację zadań dotyczących upowszechniania wiedzy i umiejętności z zakresu obronności państwa oraz zapewnienia pomocy emerytom, rencistom wojskowym, inwalidom wojennym i in. – 15.502,2 tys. zł;
- SPZOZ i WDW/WZW, na inwestycje i zakupy inwestycyjne – 78.805,6 tys. zł.

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie wykorzystania i rozliczenia udzielonych dotacji.

²⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dn. 11 grudnia 2007 r. Dz. U. Nr 241, poz. 1760.

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie w części 29 – Obrona narodowa, wyniosło 124.067 osób i było niższe od planowanego o 11.267 osób, tj. o 8,3%. W porównaniu z 2006 r. przeciętne zatrudnienie było niższe o 6.767 osób, tj. o 5,2%.

Średnioroczne zatrudnienie żołnierzy zawodowych wyniosło 75.769 osób i było niższe od planowanego o 8.712 osób (o 10,3%). Nieosiągnięcie planowanego zatrudnienia w tej grupie zawodowej wiązało się ze zwolnieniem ze służby 4.538 żołnierzy, tj. o 1.938 (o 74,5%) więcej niż planowano. Podstawą zwolnień żołnierzy, w 86,5% spraw było wypowiedzenie przez nich stosunku służbowego.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że średnioroczne zatrudnienie żołnierzy zawodowych wynoszące w 2006 roku 80.117 żołnierzy obniżyło się do 75.769 w 2007 roku, tj. o 4.348.

W grupie pracowników służby cywilnej i pracowników nie objętych mnożnikowym systemem wynagradzania zatrudniono odpowiednio o 125 i 2.418 osób mniej, realizując przyjęty plan zatrudnienia w 96,3% i 94,9%.

Wydatki na wynagrodzenia, wyniosły 4.540.741 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach (4.547.509,6 tys. zł).

Wykazane przez Ministra Obrony Narodowej – w sprawozdaniu Rb-70 - przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2007 r. wyniosło 3.049,97 zł (z dodatkowym uposażeniem i wynagrodzeniem rocznym żołnierzy i pracowników) i w porównaniu do 2006 r. wzrosło o 270,52 zł, tj. o 9,7%.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

Pochodne od wynagrodzeń

Ustalono, że resort obrony narodowej w 2007 r. terminowo przekazywał składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy, których łączne kwoty wyniosły - odpowiednio 412.201,4 tys. zł, 25.642 tys. zł 29.948 tys. zł. Terminowo przekazywane były także należne wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych - 24.019,2 tys. zł.²⁸

²⁸ Terminy przekazania składek były określone odpowiednio: składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne w art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74, ze zm.), składki na Fundusz Pracy w art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. Nr 99, poz. 1001, ze zm.), wpłaty na Państwowy

Zakupy towarów i usług

Wydatki na zakupy towarów i usług w poszczególnych paragrafach przedstawiały się następująco:

4210 – Zakup materiałów i wyposażenia - 1.347.353 tys. zł (99,8% planu);

4240 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek - 3.184,7 tys. zł (100% planu);

4270 – Zakup usług remontowych - 744.047,3 tys. zł (99,8% planu);

4300 – Zakup usług pozostałych - 547.400,3 tys. zł (99,8% planu).

Badaniami kontrolnymi objęto ww. wydatki w ramach badania ksiąg rachunkowych przeprowadzonego w Ministerstwie Obrony Narodowej i w Wojskowym Biurze Emerytalnym w Łodzi. Analiza wydatków wykazała, że były one dokonywane na zasadach określonych w art. 35 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych²⁹, tj. w granicach kwot określonych w planie finansowym oraz w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z poniesionych nakładów.

Wydatki majątkowe

Plan wydatków majątkowych w części 29, określony w ustawie budżetowej na rok 2007 na kwotę 4.727.660 tys. zł, został zwiększony o 1.002.004,9 tys. zł, tj. do kwoty 5.729.664,9 tys. zł, w wyniku uzgodnionych z Ministrem Finansów przeniesień wydatków z rezerw celowych (930.000 tys. zł) oraz z paragrafów wydatków bieżących (72.004, 8 tys. zł). Wydatki majątkowe zrealizowane zostały na kwotę 5.637.289,9 tys. zł (98,4% planu po zmianach), w której główny udział miały:

- wydatki inwestycyjne oraz zakupy inwestycyjne – łącznie 5.353.428,5 tys. zł (w tym wydatki niewygasające 280.147 tys. zł);
- dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne – 181.305,6 tys. zł.

Na zakupy inwestycyjne (§6060), w ramach planu modernizacji technicznej (PMT) wydatkowano 4.731.853,3 tys. zł, a na inwestycje jednostek budżetowych (§6050) w ramach centralnego planu inwestycji budowlanych – 621.398,2 tys. zł, co stanowiło odpowiednio 83,9% i 11% ogólnej kwoty zrealizowanych wydatków majątkowych w 2007 r.

Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych art. 49 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. (Dz. U. nr 123, poz. 776, ze zm.).

²⁹ Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

Departament Zaopatrzenia Sił Zbrojnych MON (DZSZ MON) zrealizował w ramach planu modernizacji technicznej zakupy uzbrojenia i sprzętu wojskowego (§ 6060) na kwotę 2.579.238,5 tys. zł, tj. w 91,4%. Z ogólnej kwoty 243.158,6 tys. zł niewydatkowanych środków, 242.761,8 tys. zł, tj. 99,8%, stanowiły wydatki ujęte w wykazie wydatków niewygasających przeznaczone na dostawy kołowych transporterów opancerzonych (KTO) oraz ich doposażenie i opancerzenie, z terminem realizacji do 30 czerwca 2008 r. Największe wydatki w zakresie zakupów dotyczyły: sprzętu elektronicznego i łączności (649.842,2 tys. zł, tj. 25,2% realizacji); pocisków raketowych, uzbrojenia i broni małokalibrowej (477.393,3 tys. zł, tj. 18,5%); pojazdów bojowych (385.743 tys. zł, 15%); modernizacji uzbrojenia oraz sprzętu wojskowego i techniki specjalnej (247.626,5 tys. zł, 9,6 %).

Departament Polityki Zbrojeniowej MON, w ramach planu modernizacji technicznej zrealizował prace rozwojowe i wdrożeniowe, na które wydatkowano 134.814,9 tys. zł, tj. 99,8% wydatków zaplanowanych na te prace (po zmianach planu). Wysoki stopień realizacji ww. planu był wynikiem zmniejszenia liczby prac rozwojowych i wdrożeniowych o 9 (11%) i zmniejszenia w związku z tym wydatków o 98.016,3 tys. zł (42%). Ograniczenie liczby prac było spowodowane głównie brakiem dokumentacji niezbędnej do rozpoczęcia procedury przetargowej, rezygnacją z realizacji prac przez gestora oraz zmianą koncepcji realizacji prac.

Kontrola wykazała, że PMT w 2007 r. został zmieniony 31 korektami, z tego 30 dotyczyło wydatków majątkowych. Szef Zarządu Planowania Rzeczowego – P8 wyjaśnił, że dokonano zmian w 1659 pozycjach planu, które polegały m.in. na:

- usunięciu zadań niemożliwych do realizacji z powodu m.in.: braku niezbędnej dokumentacji do przeprowadzenia postępowań przetargowych lub jej opracowania przez gestorów uzbrojenia i sprzętu wojskowego z uchybieniami, zmian koncepcji realizacji niektórych prac rozwojowych i wdrożeniowych, unieważnienia postępowań z powodu braku ofert;
- rozszerzeniu zakresu rzeczowo – finansowego realizowanych zadań, co wymagało ich dofinansowania;
- ograniczeniu zakresu rzeczowo – finansowego zadań z powodu braku możliwości realizacji przez producentów dostaw uzbrojenia i sprzętu wojskowego w pełnym, planowanym wymiarze oraz wynegocjowania cen niższych od planowanych.

Stwierdzono przy tym, że spośród zadań zakupowych pierwotnie ujętych w PMT na 2007 r., za niemożliwe do realizacji uznano zadania o wartości ponad 900.000 tys. zł (20% planu). Kontrola wykazała, że wynikało to w szczególności z ujęcia w PMT na 2007 r. zadań niedostatecznie rozpoznanych, zarówno od strony potrzeb (nieokreślenie przez dysponentów bądź gestorów sprzętu wymagań i charakterystyk sprzętu w zakresie wystarczającym do sporządzenia specyfikacji istotnych warunków zamówień), jak i możliwości realizacji dostaw w 2007 r. (cykl produkcji sprzętu, warunki cenowe, możliwości wykonawcze producentów). Stan ten powodował opóźnienia w realizacji wydatków, a także potrzebę wprowadzenia do planu nowych zadań i uruchomienie nowych procedur o udzielenie zamówień. W konsekwencji, w umowach określano terminy realizacji dostaw na grudzień, co powodowało spiętrzenie wydatków w tym miesiącu. Ustalenia kontroli NIK wskazują, że przyczyną tego była również zbyt duża centralizacja zakupów, w stosunku do możliwości kontraktacji dostaw (w szczególności przez DZSZ MON, głównego realizatora PMT). W tym zakresie Dyrektor DZSZ MON wyjaśnił, że ze względu na ograniczenia kadrowe nie ma możliwości równoczesnego rozpoczęcia kontraktacji około 2000 pozycji zakupów („od naboju do samochodów”), a ponadto prowadzenia czynności związanych z realizacją umów.

Kontrola wykazała, że na dzień 30 czerwca 2007 r. wykonanie finansowe PMT na 2007 r. wynosiło 19,2% (plan 4.964.712,9 tys. zł, wykonanie 951.757,6 tys. zł), z tego m. in. zakupów inwestycyjnych uzbrojenia i sprzętu wojskowego - 19,8% (plan 4.243.961,9 tys. zł, wykonanie 840.437,8 tys. zł), zakupów amunicji i materiałów wybuchowych – 5,6% (plan - 367.323,9 tys. zł, wykonanie – 20.631,2 tys. zł). Należy zaznaczyć, że w grudniu zrealizowano 22% ogólnej kwoty wydatków poniesionych w części 29 w 2007 r. Według ustaleń NIK, wydatki wykonane w grudniu 2005 i 2006 r. stanowiły odpowiednio 17% i 19% ogólnych kwot wydatków budżetowych zrealizowanych w części 29 w tych latach.

Analiza wybranych przedpłat udzielonych przez Ministerstwo Obrony Narodowej na rzecz firm realizujących dostawy uzbrojenia i sprzętu wojskowego wykazała, że były one dokonywane zgodnie z zawartymi umowami i przeznaczone na dostawy w nich określone.

Na finansowanie inwestycji budowlanych ujętych w Centralnym Planie Inwestycji Budowlanych (CPIB) na 2007 r. zaplanowano (po zmianach) 670.311,9 tys. zł, a wydatkowano 667.534,9 tys. zł (99,6%) - w tym wydatki niewygasające wynosiły 8.500 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli krytycznie oceniła zarówno planowanie, jak i realizację inwestycji budowlanych ujętych w CPIB na 2007 r. W planie tym, zatwierdzonym przez Ministra Obrony Narodowej dopiero 14 marca 2007 r., przewidziano realizację 737 zadań, o łącznej wartości kosztorysowej 3.116.096,7 tys. zł, na finansowanie których w 2007 r. zaplanowano wydatki budżetowe na kwotę 618.022 tys. zł. W trakcie realizacji, w CPIB wprowadzono 20 obszernych korekt, w ramach których wprowadzono 154 nowe zadania, skreślono z planu 40 zadań, a w 658 zadaniach (89% pozycji planu pierwotnego) dokonano zmian zakresu finansowego i rzeczowego. W wyniku ww. zmian łączna kwota wydatków budżetowych przewidzianych na finansowanie w 2007 r. zadań ujętych w CPIB została zwiększona do 670.311,9 tys. zł, natomiast wartość kosztorysowa zadań wzrosła do 5.195.864,2 tys. zł, tj. o 2.079.767,5 tys. zł (o 66,7%).

W ocenie NIK zmiany te świadczą o niedostatecznym rozpoznaniu potrzeb na etapie sporządzania pierwotnego CPIB. Mogą one również wskazywać na słabe przygotowanie zadań do realizacji, pomimo pozytywnych wyników kontroli NIK w zakresie opracowania programów inwestycji dla zadań ujętych w CPIB³⁰. Istotną przyczyną zmian było również późne rozpoczynanie procedur udzielania zamówień publicznych. W wyniku zmian dokonanych w CPIB na 2007 r. pogorszono relację wartości kosztorysowej zadań do kwoty wydatków zaplanowanych na ich finansowanie. Z porównania ww. wielkości wynika, że średni (wyliczony) cykl realizacji zadań, według CPIB pierwotnego i po zmianach wynosił odpowiednio 3,67 i 5,05 roku³¹, natomiast wskaźnik powyższy wyliczony według warunków określonych w CPIB na 2006 r. (po zmianach) wynosił 4,06 roku³².

Oznacza to niewykonanie polecenia określonego w pkt. 3.2.1.3 „Wytocznych ministra Obrony Narodowej z dnia 12 czerwca 2006 r. do planowania budżetowego w resorcie obrony narodowej”, w myśl którego w planowaniu inwestycji budowlanych należało zapewnić „... koncentrację nakładów w celu szybkiego zakończenia zadań rozpoczętych (...)”. W 2007 r. zakończono realizację 194 inwestycji budowlanych, podczas gdy w CPIB zatwierdzonym w dniu 14 marca 2007 r. przewidziano zakończenie 375 zadań.

³⁰ W ramach kontroli zbadano u 5 inwestorów, tj. w Rejonowych Zarządach Infrastruktury w Lublinie i w Gdyni, Wojskowym Zarządzie Infrastruktury w Poznaniu oraz 12 i 17 Terenowym Zarządzie Lotniskowym w Warszawie i Gdańsku – Wrzeszczu, czy zostały opracowane programy inwestycji dla 35 wybranych zadań prowadzonych przez ww. inwestorów oraz zgodność tych programów z wymaganiami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. Nr 120, poz. 831). Kontrola w tym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

³¹ Wartość kosztorysowa zadań : planowane wydatki – według CPIB pierwotnego – 3.116.096,7 tys. zł: 848.838,1 tys. zł = 3,67 lat; według planu po zmianach – 5.195.864,2 tys. zł: 1.028.773,4 tys. zł. = 5.05 lat.

³² Wartość kosztorysowa zadań ujętych w CPIB na 2006 r. (po zmianach): planowane wydatki = 2.991.096,5 tys. zł : 736.871,1 tys. zł = 4,06 lat.

Zakończono m.in. realizację na lotnisku Poznań – Krzesiny zadania nr 53008 pn. „Budowa składu lotniczych środków bojowych”, na którego realizację w latach 2002 – 2007 wydatkowano 33.795,6 tys. zł. Wybudowane magazyny nie mogą być jednak wykorzystywane zgodnie z założeniami wskutek nieustanowienia przez Marszałka Województwa Wielkopolskiego stref bezpieczeństwa, wymaganych w związku z przeznaczeniem obiektów.

Zdaniem NIK, nieustanowienie ww. stref i niezyskanie w związku z tym pozwolenia na użytkowanie magazynów, spowodowane zostało nieskutecznością działań – szczególnie w okresie od uzyskania pozwolenia na budowę w marcu 2004 r. do końca 2005 r. – inwestora, tj. Wojskowego Zarządu Infrastruktury w Poznaniu oraz Dowództwa Sił Powietrznych, a poprzednio Dowództwa Wojsk Lotniczych i Obrony Powietrznej, a także Departamentu Infrastruktury MON odpowiedzialnego za sprawowanie nadzoru nad realizacją inwestycji. Brak pozwolenia na docelowe wykorzystanie magazynów uniemożliwia przechowywanie w nich lotniczych środków bojowych do samolotów F-16 dostarczanych przez USA w ramach umowy PL-D-SAC i wymusza stosowanie rozwiązań tymczasowych. Z ustaleń kontroli wynika, że zakończenie w 2008 r. wszystkich przedsięwzięć warunkujących uzyskanie pozwolenia na użytkowanie nowo wybudowanych magazynów jest wątpliwe. Dodać przy tym należy, że ustawa z dnia 22 czerwca 2001 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Wyposażenie Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej w samoloty wielozadaniowe” i zapewnienie warunków jego realizacji³³ zobowiązuje do zakończenia dostaw wszystkich samolotów F-16 oraz sprzętu technicznego i lotniczych środków bojowych do tych samolotów w terminie do 31 grudnia 2008 r. Natomiast w ww. umowie z USA, zakończenie realizacji tych dostaw określono na III kwartał 2009 r.

Zobowiązania

Na koniec 2007 r. w części 29 zobowiązania ogółem wynosiły 442.612 tys. zł i były o 14,4 % wyższe niż w 2006 r. (386.818,6 tys. zł., przy czym nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Z tytułu nieterminowej płatności zobowiązań w 2007 r. zapłacono odsetki w kwocie 9.604,2 tys. zł, co oznacza spadek o 21,8% w porównaniu do wykonania w poprzednim roku. Z kwoty odsetek zapłaconych w 2007 r. 82% stanowiły odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości (7.871,1 tys. zł). Odsetki te wypłacono

³³ Dz.U. Nr 89, poz. 972 ze zm.

w związku z niekorzystnymi dla MON rozstrzygnięciami sądowymi w sprawach dotyczących sposobu naliczania przez samorządy podatku od terenów poligonowych.

Inne ustalenia kontroli

Warunki zakwaterowania żołnierzy zasadniczej służby wojskowej

W trakcie wykonania kontroli budżetu państwa badano m. in. stan realizacji zadań w zakresie zapewnienia standardowych warunków służby żołnierzy. Ustalono, że nie zapewniono właściwych warunków socjalno-bytowych odbywania służby żołnierzom kompanii ochrony, odbywającym zasadniczą służbę wojskową w 31 Bazie Lotniczej na lotnisku w Poznaniu – Krzesinach. W kompanii tej, 48 żołnierzy zasadniczej służby wojskowej (ok. 50% stanu ewidencyjnego kompanii) zakwaterowano w izbach żołnierskich, w których na jednego żołnierza przypadało od 1,8 m² do 2,54 m² powierzchni mieszkalnej.³⁴ Z powodu braku miejsca, izb tych nie wyposażono w stoły i taborety w wystarczającej ilości.³⁵ W umywalni niesprawną była co czwarta bateria oraz 40% świetlówek (2 kpl). Dopiero po kontroli NIK, według zapewnień dowódcy Bazy, żołnierzom poprawiono warunki zakwaterowania.

Należy jednak podkreślić, że w tym samym czasie w innych pododdziałach 31 Bazy Lotniczej, jak również w pododdziałach 3 Brygady Zmechanizowanej w Lublinie oraz w Oddziale Zabezpieczenia Dowództwa Marynarki Wojennej w Gdyni – Witomino, żołnierze mieli zapewnione dobre warunki zakwaterowania.

Nadzór Ministra Obrony Narodowej nad gospodarką finansową podległych jednostek

W 2007 r. Departament Kontroli MON wraz z podległymi delegaturami przeprowadził kontrole w 44 wojskowych jednostkach budżetowych, obejmujące m.in. zagadnienia określone w art. 153 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w tym w szczególności problematykę udzielania zamówień publicznych oraz zobowiązań

³⁴ Normy zakwaterowania żołnierzy zasadniczej służby wojskowej zostały określone w zarządzeniu Nr 2/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 21 stycznia 1997 r. w sprawie sposobu zarządzania budynkami i gruntami przeznaczonymi na zakwaterowanie Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej, właściwości organów wojskowych w sprawach związanych z zakwaterowaniem Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej oraz norm zakwaterowania żołnierzy we wspólnych kwaterach stałych, (nie publikowane – Dziennik Rozkazów MON, poz. 50), normy powierzchni mieszkalnej w izbach żołnierskich dla żołnierzy zasadniczej służby wojskowej wynoszą od 2,5 do 4,5 m².

³⁵ Normy należności sprzętu kwaterunkowego na osobę i na pomieszczenie określały „Normy i katalog sprzętu kwaterunkowego”, sygn. Kwat. Bud. 116/97 (niepublikowane). Według tych norm na każdego żołnierza zasadniczej służby wojskowej przypada m.in. 1 taboret koszarowy oraz ½ szafki przyłóżkowej żołnierskiej, na izbę żołnierską - stół na metalowej podstawie i 4 taborety dodatkowo do stołu.

wymagalnych. W trakcie kontroli procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych, stwierdzono nieprawidłowości wskazujące na naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Na skontrolowane w tym zakresie 44 wojskowe jednostki budżetowe (wjb) ujawniono nieprawidłowości w 8 wjb, tj.: w Komendzie Portu Wojennego HEL, w 2 Bazie Lotniczej w Bydgoszczy, w Centralnym Poligonie Sił Powietrznych w Ustce, w 16 Brygadzie Zmechanizowanej w Morągu, w rejonowych zarządach infrastruktury (RZI) we Wrocławiu i Olsztynie, w 18 batalionie desantowo-szturmowym w Bielsku Białej i w 3 Brygadzie Obrony Terytorialnej w Zamościu. Ww. kontrole nie stwierdziły zasadniczych nieprawidłowości w zakresie terminowości pobierania i odprowadzania dochodów budżetu państwa z wyjątkiem: 18 batalionu desantowo-szturmowego w Bielsku Białej i Wojewódzkiego Sztabu Wojskowego w Katowicach, w których stwierdzono przypadki nieterminowego odprowadzenia do budżetu pobranych dochodów. W jednym przypadku, tj. 2 Bazie Lotniczej w Bydgoszczy stwierdzono powstanie zobowiązań wymagalnych z tytułu opóźnień w regulowaniu zobowiązań wobec RZI w Bydgoszczy przez kasyno powołane przy tej bazie. Łącznie odsetki wyniosły 899,67 zł.

4. Wykonanie planów finansowych

Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych

W ustawie budżetowej na 2007 r. przewidziano stan Funduszu na początek i na koniec roku 2007 równy zero, a wydatki równe przychodom, tj. w wysokości 62.745 tys. zł. W planie po zmianach zatwierdzonym przez Ministra Obrony Narodowej w dniu 26 marca 2007 r., uwzględniono faktyczny stan środków FMSZ na początek 2007 r. – 150.065 tys. zł zwiększając o tę kwotę plan wydatków do 212.809,8 tys. zł. Planu przychodów nie zmieniono.

Przychody FMSZ wyniosły 90.286 tys. zł i były o 43,9% wyższe od planowanych. Źródła przychodów stanowiły: wpłaty Agencji Mienia Wojskowego – 70.197,7 tys. zł (plan 50.260 tys. zł), wpływy z usług – 16.533,5 tys. zł (plan. 12.485 tys. zł)³⁶ oraz nieplanowane wpływy z tytułu odsetek bankowych – 3.555 tys. zł.

Wydatki FMSZ zrealizowano w kwocie 37.926,6 tys. zł, co stanowiło 17,8 % kwoty określonej w planie po zmianach i 60,4% kwoty przewidzianej w ustawie budżetowej na 2007 r. W porównaniu do 2006 r. wykonanie wydatków było niższe o 65,9%. Wydatki FMSZ zaplanowano na finansowanie zakupów inwestycyjnych ujętych w planie modernizacji technicznej – 143.254 tys. zł oraz zadań inwestycyjnych ujętych w centralnym planie inwestycji budowlanych – 69.555,4 tys. zł, z czego zrealizowano odpowiednio 21.550 tys. zł (15%) i 16.376 tys. zł (23,5%).

W ramach ww. wydatków przewidziano sfinansowanie zakupów 31 pozycji uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz robót w zakresie 10 zadań budowlanych. Zakupiono faktycznie tylko 11 pozycji sprzętu, a wydatki na roboty budowlane zrealizowano w 100% jedynie w przypadku 2 zadań, na realizację dalszych 5 nie wydatkowano środków, a w zakresie pozostałych 3 wysokość poniesionych wydatków wyniosła odpowiednio 5%, 10% i 50% planu. Przyczyną niskiej realizacji planu rzeczowego FMSZ było nieprzygotowanie zakupów do realizacji, co przedstawiono na stronie 21 i 22 informacji, a w szczególności niezgodnienie warunków zamówienia w zakresie zakupu samolotów do przewozu ważnych osób w państwie, na których zakup zaplanowano 70.000 tys. zł, tj. prawie 50% wydatków przeznaczonych w planie na zakup sprzętu.

³⁶ Z tego: wpływy za udostępnianie poligonów wojskom obcym – 15.795 tys. zł (plan 12.455 tys. zł), wpływy z tytułu usług specjalistycznych świadczonych w czasie wykonywania zadań szkoleniowych na poligonach – 737,8 tys. zł (plan 30 tys. zł).

Na koniec roku 2007 r. stan funduszu wynosił 202.424,4 tys. zł, tj. o 34,9% więcej niż na początku roku i w stosunku do kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2007 był wyższy o 202.424,4 tys. zł, tj. o 100%. Należności i zobowiązań nie stwierdzono. Należy przy tym zauważyć, że stan środków pieniężnych FMSZ na koniec 2005 r. wynosił 79.804,5 tys. zł, a na koniec 2006 r. - 150.064,5 tys. zł.

W ocenie NIK Stan Funduszu był zawyżony o 28.337,9 tys. zł, tj. kwotę środków budżetowych nielegalnie przelanych na rachunek FMSZ w 2005 r., której nie zwrócono do budżetu państwa pomimo 2 wniosków NIK w tej sprawie.

Stwierdzone corocznie przez NIK niewykonywanie zadań rzeczowych i niewykorzystywanie w związku z tym środków Funduszu oraz narastanie kwot na rachunku FMSZ, w ocenie NIK podważa celowość jego funkcjonowania.

Szczegółowe zasady gospodarki finansowej Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych zostały określone w rozporządzeniu Ministra Obrony Narodowej z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych³⁷ (zwane dalej *rozporządzeniem w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu*). Zgodnie z § 2 ust. 2 powołanego wyżej rozporządzenia obsługę finansowo-księgową prowadzi urząd obsługujący dysponenta Funduszu.

W zakresie prowadzonej obsługi finansowej stwierdzono, że:

- operacje przekazania środków Funduszu na rachunki dysponentów realizujących decentralnie wydatki Funduszu, ewidencjonowano w księgach rachunkowych Departamentu Budżetowego MON na podstawie wewnętrznych dowodów zastępczych - zleceń przelewu. Dokumenty te, nie spełniały wymogów określonych w art. 20 ust. 2 - 4 ustawy o rachunkowości, a w konsekwencji nie dokumentowały rzeczywistego przebiegu ww. operacji gospodarczych;
- nie sprawdzano czy wpływy z Agencji Mienia Wojskowego oraz wpływy za udostępnianie poligonów na rzecz wojsk obcych były przekazywane na rachunek Funduszu w należnych wysokościach i wymaganych terminach. Należy przy tym zaznaczyć, że w związku z ustaleniami kontroli NIK w AMW, skierowane zostaną do urzędów skarbowych cztery zawiadomienia o nierzetelnym prowadzeniu ksiąg rachunkowych przez skontrolowane jednostki Agencji Mienia Wojskowego. Ponadto skierowane zostanie zawiadomienie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych przez główną księgową i dyrektora Oddziału Terenowego AMW w Warszawie

³⁷ Dz. U. Nr 127, poz. 889.

- w sprawie zapłacenia odsetek od zobowiązań nieuregulowanych w terminie, w wysokości 2.721,38 zł, w tym budżetowych 2.713,78 zł,
- poprzez brak dostatecznie precyzyjnych uregulowań w rozporządzeniu w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu, jak również niedostateczny nadzór ze strony dysponenta Funduszu, możliwe było przekazywanie środków Funduszu mimo, że wydatek następujący na poziomie dysponenta realizującego decentralnie zadania finansowane ze środków Funduszu nie został poddany właściwej kontroli i ocenie pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz po zatwierdzeniu do realizacji przez tego dysponenta, jak również przez urząd obsługujący dysponenta Funduszu,
 - w wyniku kontroli stwierdzono przypadki nierzetelnego sporządzania i nieterminowego przekazywania rozliczeń, o których mowa w §5 ust 4 oraz §11 ust 1 i 2 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu,
 - w 2007 r. w ramach urzędu obsługującego dysponenta Funduszu nie przeprowadzono czynności kontrolnych w zakresie realizacji przychodów i wydatków Funduszu Modernizacji Technicznej Sił Zbrojnych.

Agencja Mienia Wojskowego

Plan finansowy Agencji Mienia Wojskowego na 2007 r. był zgodny z założeniami ustawy budżetowej na rok 2007 i zakładał osiągnięcie przychodów w wysokości 203.158 tys. zł (78,2% wykonania w 2006 r.), realizację kosztów w kwocie 129.200 tys. zł (124,2% wykonania w 2006 r.) oraz wyniku finansowego (brutto) 73.958 tys. zł (70,5% wykonania w 2006 r.). Plan ten nie ulegał zmianom w trakcie roku budżetowego.

NIK pozytywnie ocenia osiągnięcie przez Agencję na koniec 2007 r. ponadplanowych przychodów, przy jednoczesnym obniżeniu kosztów, co przyczyniło się do osiągnięcia wyższego od zakładanego wyniku finansowego:

Przychody AMW wyniosły 238.449,5 tys. zł i były wyższe o 17,4% w porównaniu z planem. Koszty Agencji wyniosły 114.601,6 tys. zł, co stanowiło 88,7% planu na 2007 r

Agencja uzyskała dodatni wynik finansowy (netto) w wysokości 6.266,7 tys. zł, co stanowiło 150,2% planu i 105,9% wykonania w 2006 r. Głównym powodem osiągnięcia ponadplanowego zysku były oszczędności w zakresie kosztów oraz uzyskane ponadplanowe przychody (głównie ze sprzedaży mienia koncesjonowanego - plan 0,1 tys. zł, wykonanie 41.937,5 tys. zł). Osiągnięcie przez Agencję wyższego od zakładanego

wyniku finansowego brutto 125.486,8 tys. zł (169,7% planu i 80,5% wykonania w 2006 r.) pozwoliło na zwiększenie planowanej kwoty odpisu na Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych o 39,7% (plan 50.260 tys. zł, wykonanie 70.197,7 tys. zł).

W 2007 r. Minister Obrony Narodowej przekazał Agencji dotację na utrzymanie mienia przekazanego przez Ministerstwo Obrony Narodowej w wysokości 185,4 tys. zł., tj. 45,7% planu (406 tys. zł). Plan dotacji nie został zrealizowany wskutek niższej od planowanej przez MON ilości faktycznie przekazanego mienia. Dotacja została wykorzystana w wysokości 168,8 tys. zł, a pozostała kwota 16,6 tys. zł została zwrócona do budżetu państwa z zachowaniem terminu określonego w art. 144 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

NIK stwierdziła, że pomimo obowiązku wynikającego z uregulowań Działu I rozdz. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, w 2007 r. nie przeprowadzono żadnego badania audytowego. Od sierpnia 2007 r. do dnia zakończenia kontroli (14 marca 2008 r.) Agencja nie zatrudniała audytora wewnętrznego. Również plan kontroli wewnętrznych na 2007 r. wykonany został zaledwie w 10% (1 kontrola na 10 planowanych). W ocenie NIK, dotychczasowe działania AMW zmierzające do zatrudnienia audytora i pracowników Zespołu Kontroli i Audytu Wewnętrznego były nieskuteczne.

Ustalono również, że w Agencji nie określono zasad korzystania z kart płatniczych. W 2007 r. 5 pracowników Agencji korzystało z kart kredytowych, z których 4 miało określony limit transakcji do 20.000 zł. W trakcie kontroli nie przedłożono jednej umowy na korzystanie z karty.

Wojskowa Agencja Mieszkaniowa

Plan finansowy WAM, określony w ustawie budżetowej na 2007 r. zakładał przychody w kwocie 850.924 tys. zł, koszty w wysokości 711.012 tys. zł oraz dodatni wynik finansowy netto 98.912 tys. zł. W planie finansowym po zmianach zwiększono koszty o 22.398 tys. zł - do kwoty 733.410 tys. zł, przychody zwiększono o 63.886 tys. zł do 914.810 tys. zł, a wynik finansowy do kwoty 140.400 tys. zł. Powyższe zmiany zostały dokonane, pomimo nie osiągnięcia przychodów wyższych niż zakładał plan finansowy, co oznacza, że nie został spełniony warunek określony w art. 41 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.). Zmiany zostały zatwierdzone przez Ministra Obrony Narodowej.

Agencja osiągnęła w 2007 r. przychody w wysokości 946.636 tys. zł, tj. 103% planu po zmianach. Koszty Agencji wyniosły 746.970 tys. zł, tj. 102% planu po zmianach.³⁸

Niewykorzystana część dotacji z budżetu państwa w wysokości 2.863 tys. zł (0,9% otrzymanej dotacji) została zwrócona do budżetu z zachowaniem terminu określonego w art. 144 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Agencja w 2007 r. poniosła koszty w wysokości 746.970 tys. zł, tj. 102% planu po zmianach i 96% wykonania z 2006 r.

Wynik finansowy netto wyniósł 199.411 tys. zł (142% planu).

Przekazana przez Ministra Obrony Narodowej na podstawie art. 19 ust. 4 ustawy z dnia 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych RP³⁹, dotacja celowa w kwocie 214.400 tys. zł została wykorzystana w 98,7% i zgodnie z przeznaczeniem. Według planu po zmianach na wypłatę ekwiwalentu w zamian za rezygnację z kwatery przeznaczono kwotę 146.446 tys. zł, a wydatkowano 143.874 tys. zł, tj. 98,2% planu. Na odprawy mieszkaniowe w planie po zmianach przeznaczono 21.421 tys. zł, a wydatkowano 21.112 tys. zł, tj. 98,6%.

Należności Agencji wyniosły 421.290 tys. zł i zmalały w porównaniu z 2006 r. o 2,8%. Wzrósł natomiast stan należności przeterminowanych (zaległości) z 152.469 tys. zł w 2006 r. do 167.488 tys. zł w 2007 r., tj. o 15.019 tys. zł (9,9%). Zdaniem NIK wpływ na powyższe miała m.in. mniejsza liczba podejmowanych przez Agencję w 2007 r. działań windykacyjnych, np. nastąpił spadek o 20,7% ilości wystawionych tytułów wykonawczych dotyczących egzekucji pieniężnych, o 33,4% zmniejszyła się liczba spraw skierowanych na drogę postępowania sądowego oraz o 1,8% mniej wystawiono upomnień (wezwań do zapłaty).

Plan inwestycji mieszkaniowych został wykonany w kwocie 172.492 tys. zł, tj. w 97,7%, przy wykorzystaniu 102.500 tys. zł, tj. 100% dotacji budżetowej przekazanej na ten cel przez MON. W efekcie uzyskano 613 mieszkań (105,5% planu) oraz ulepszono zasób mieszkaniowy za kwotę 46.811 tys. zł (95% planu).

Badanie skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych w Biurze Agencji wykazało, że 14 faktur na kwotę 11.050,51 zł zaksięgowano do niewłaściwych okresów sprawozdawczych, co miało wpływ na sprawozdawczość bieżącą, a 15 faktur na kwotę 3.275,98 zł zostało zaksięgowanych do niewłaściwych okresów sprawozdawczych – bez wpływu na sprawozdawczość bieżącą

³⁸ Dane o przychodach i kosztach WAM w 2007 r. podano według stanu na dzień 10 lutego 2008 r.

³⁹ Dz. U. 2005r. Nr 41, poz. 398 ze zm.

lub roczną. Wprowadzenie dowodów księgowych do niewłaściwych okresów sprawozdawczych stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). Stwierdzono również, że 70 faktur na kwotę 152.704,87 zł zostało zaksięgowanych z opóźnieniem, w tym 28 faktur z miesięcznym, a 42 jednodniowym.

5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokoły sporządzone przez Departament Obrony Narodowej i Bezpieczeństwa Wewnętrznego NIK oraz przez Delegaturę NIK w Warszawie zostały podpisane bez zastrzeżeń. Zostały one sporządzone:

- w Ministerstwie Obrony Narodowej – 3 protokoły z kontroli wykonania budżetu państwa w części 29 Obrona narodowa, dochodów i wydatków urzędu Ministra Obrony Narodowej oraz planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych,
- w Wojskowym Biurze Emerytalnym (WBE) w Łodzi, w Służbie Kontrwywiadu i Służbie Wywiadu Wojskowego, z kontroli wykonania planu dochodów i wydatków przez te jednostki;
- w Wojskowej Agencji Mieszkaniowej – 4 protokoły z kontroli wykonania planów finansowych przez Biuro Prezesa Agencji i przez oddziały regionalne w Warszawie, Poznaniu i Gdyni;
- w Agencji Mienia Wojskowego – 4 protokoły z kontroli wykonania planów finansowych przez biuro Agencji i przez oddziały terenowe w Warszawie, Wrocławiu i Gdyni.

Wystąpienia pokontrolne

Wystąpienia pokontrolne przekazano Ministrowi Obrony Narodowej, Szefowi SWW i Szefowi SKW, Dyrektorowi WBE w Łodzi, Prezesowi AMW i Prezesowi WAM oraz Dyrektorom kontrolowanych oddziałów ww. agencji. W dniach 28-29 kwietnia 2008 r. Dyrektorzy oddziałów terenowych AMW w Warszawie, Wrocławiu i Gdyni zgłosili skutecznie zastrzeżenia do sformułowanych w wystąpieniach negatywnych ocen skuteczności formalnej i kontroli finansowej oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej w ww. jednostkach. Do dnia 19 maja 2008 r. nie zostały podjęte uchwały komisji odwoławczych w sprawie zgłoszonych zastrzeżeń.

Do nich wpłynęły odpowiedzi na pozostałe wystąpienia pokontrolne. Przedstawiono w nich działania, które zostaną podjęte przez skontrolowane jednostki w celu realizacji sformułowanych przez NIK wniosków. W szczególności Minister Obrony Narodowej zasygnalizował:

- utworzenie Biura Analiz Rynku Uzbrojenia w celu poprawy skuteczności planowania i realizacji zakupów uzbrojenia, sprzętu wojskowego oraz efektywności wykorzystywania przeznaczonych na te zakupy środków budżetowych i Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych,
- precyzyjne określanie przeznaczenia wydatków niewygasających, zgodnie z konkretnymi zadaniami ujętymi w planach rzeczowych, na które ww. wydatki zostały pierwotnie zaplanowane,
- podjęcie stosownych decyzji mających na celu zbadanie stanu zabezpieczenia podstawowych potrzeb socjalno-bytowych żołnierzy zasadniczej służby wojskowej.

Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się nieprawidłowości w łącznej kwocie 30.025,4 tys. zł, z tego:

w Ministerstwie Obrony Narodowej

- 28.337,9 tys. zł stanowiły środki budżetowe nielegalnie przelane w 2005 r. na Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych i nie zwrócone do budżetu państwa, o co wniosowała Najwyższa Izba Kontroli po kontroli wykonania budżetu państwa w części 29 – Obrona narodowa w 2005 i 2006 r.;

w Wojskowej Agencji Mieszkaniowej - 1.103,4 tys. zł

- 955,8 tys. zł – kwota odpowiadająca nierzetelnym danym w ewidencji księgowej (zaksięgowanie 40 dowodów do niewłaściwych okresów sprawozdawczych, co miało wpływ na sprawozdawczość bieżącą);

- 147,8 tys. zł – inne nieprawidłowości w wymiarze finansowym (oferta przy postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego został podpisana przez nieuprawnioną osobę); ustalenia wskazują na naruszenie dyscypliny finansów publicznych:

w Agencji Mienia Wojskowego - 584,1 tys. zł

- 2,7 tys. zł – odsetki od zobowiązań nie zapłaconych w terminie. Ustalenia NIK wskazują na naruszenie dyscypliny finansów publicznych;

- 504,4 tys. zł – kwota odpowiadająca nierzetelnym danym w ewidencji księgowej (zaksięgowanie 72 dowodów do niewłaściwych okresów sprawozdawczych, co miało wpływ na sprawozdawczość bieżącą);
- 55 tys. zł – inne nieprawidłowości w wymiarze finansowym, przy postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego wskazujące na naruszenie dyscypliny finansów publicznych;
- 22 tys. zł niecelowość wydatku (zlecenie ekspertyzy prawnej).

6. Załączniki

załącznik nr 1

Dochody budżetowe w części 29, z podziałem na działy i rozdziały z uwzględnieniem niektórych paragrafów.

| Lp | Wyszczególnienie | Wykonanie w 2006 r. | 2007 r. | | Porównania (w % %) | |
|--|--|---------------------|----------------------|------------------|--------------------|---------------|
| | | | Plan | Wykonanie | 5:3 | 5:4 |
| | | | Wg ustawy budżetowej | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 |
| Część 29 Obrona Narodowa ogółem, w tym: | | 86 841,5 | 59 825,0 | 108 324,6 | 124,74 | 181,07 |
| 1 | Dział 750 Administracja publiczna | 325,1 | 132,0 | 669,7 | 206,00 | 507,35 |
| 1.1 | Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej | 315,9 | 122,0 | 392,6 | 124,28 | 321,80 |
| | 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych | 105,0 | 70,0 | 139,7 | 133,05 | 199,57 |
| | 0970 Wpływy z różnych dochodów | 172,2 | 52,0 | 190,9 | 110,86 | 367,12 |
| | 2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych | 25,1 | 0,0 | 19,2 | 76,49 | x |
| 1.2 | Rozdział 75057 Placówki zagraniczne | 0,0 | 0,0 | 258,0 | x | x |
| | 0970 Wpływy z różnych dochodów | 0,0 | 0,0 | 249,9 | x | x |
| 1.3 | Rozdział 75097 Gospodarstwa pomocnicze | 9,2 | 10,0 | 19,1 | 207,61 | 191,00 |
| | 2380 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego | 9,2 | 10,0 | 19,1 | 207,61 | 191,00 |
| 2 | Dział 752 Obrona narodowa | 71 842,2 | 51 501,0 | 94 510,2 | 131,55 | 183,51 |
| 2.1 | Rozdział 75201 Wojska Lądowe | 18 159,2 | 9 595,0 | 15 791,0 | 86,96 | 164,58 |
| | 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek | 100,9 | 0,0 | 104,3 | 103,37 | X |
| | 0690 Wpływy z różnych opłat | 865,0 | 792,0 | 776,6 | 89,78 | 98,06 |
| | 0830 Wpływy z usług | 2 158,5 | 1 675,0 | 2 052,3 | 95,08 | 122,53 |
| | 0970 Wpływy z różnych dochodów | 13 814,1 | 6 573,0 | 12 756,9 | 92,35 | 194,08 |
| 2.2 | Rozdział 75202 Siły Powietrzne | 3 497,5 | 2 707,0 | 12 518,6 | 357,93 | 462,45 |
| | 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek | 51,2 | 26,0 | 33,9 | 66,21 | 130,38 |
| | 0690 Wpływy z różnych opłat | 83,0 | 85,0 | 268,1 | 323,01 | 315,41 |
| | 0830 Wpływy z usług | 1 131,6 | 1 261,0 | 1 413,5 | 124,91 | 112,09 |
| | 0970 Wpływy z różnych dochodów | 1 837,6 | 1 327,0 | 10 601,3 | 576,91 | 798,89 |
| | 2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych | 1,0 | 0,0 | 170,8 | 17 080,00 | X |

Załączniki

| | | | | | | |
|------------|---|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|
| 2.3 | Rozdział 75203 Marynarka Wojenna | 1 901,9 | 1 366,0 | 1 895,8 | 99,68 | 138,78 |
| | 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek | 435,4 | 0,0 | 159,8 | 36,70 | X |
| | 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa | 114,5 | 121,0 | 81,1 | 70,83 | 67,02 |
| | 0830 Wpływy z usług | 177,9 | 182,0 | 182,9 | 102,81 | 100,49 |
| | 0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów | 231,0 | 290,0 | 204,3 | 88,44 | 70,45 |
| | 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych | 72,6 | 0,0 | 106,0 | 146,01 | X |
| | 0970 Wpływy z różnych dochodów | 748,2 | 737,0 | 995,1 | 133,00 | 135,02 |
| | 2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych | 0,0 | 0,0 | 74,6 | x | X |
| 2.4 | Rozdział 75204 Centralne wsparcie | 32 230,6 | 28 534,0 | 33 114,0 | 102,74 | 116,05 |
| | 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek | 1 108,4 | 0,0 | 753,8 | 68,01 | X |
| | 0830 Wpływy z usług | 19 361,8 | 26 645,0 | 23 650,2 | 122,15 | 88,76 |
| | 0920 Pozostałe odsetki | 153,7 | 54,0 | 793,1 | 516,01 | 1 468,70 |
| | 0970 Wpływy z różnych dochodów | 11 438,5 | 1 762,0 | 7 851,2 | 68,64 | 445,58 |
| 2.5 | Rozdział 75205 Zespoły kontaktowe i struktury dowodzenie NATO | 588,8 | 260,0 | 600,4 | 101,97 | 230,92 |
| | 0970 Wpływy z różnych dochodów | 576,8 | 250,0 | 587,2 | 101,80 | 234,88 |
| 2.6 | Rozdział 75206 Wojskowe Służby Informacyjne | 2 006,9 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | X |
| 2.7 | Rozdział 75207 Żandarmeria Wojskowa | 101,1 | 55,0 | 241,0 | 238,38 | 438,18 |
| | 0580 Grzywny i kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych | 35,3 | 0,0 | 107,9 | 305,67 | X |
| | 0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów | 20,9 | 30,0 | 15,8 | 75,60 | 52,67 |
| | 0970 Wpływy z różnych dochodów | 23,0 | 11,0 | 104,2 | 453,04 | 947,27 |
| 2.8 | Rozdział 75211 Pozostałe Jednostki Wojskowe | 9 969,9 | 5 259,0 | 20 850,4 | 209,13 | 396,47 |
| | 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek | 4 389,2 | 1 896,0 | 11 465,8 | 261,23 | 604,74 |
| | 0690 Wpływy z różnych opłat | 1 144,4 | 1 170,0 | 1 272,0 | 111,15 | 108,72 |
| | 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa | 0,5 | 72,0 | 113,7 | 22 740,00 | 157,92 |
| | 0830 Wpływy z usług | 716,3 | 470,0 | 428,9 | 59,88 | 91,26 |
| | 0920 Pozostałe odsetki | 90,4 | 42,0 | 105,7 | 116,92 | 251,67 |
| | 0970 Wpływy z różnych dochodów | 2 978,1 | 1 497,0 | 7 378,2 | 247,75 | 492,87 |
| 2.9 | Rozdział 75213 Dowodzenie i kierowanie Siłami Zbrojnymi | 1 391,3 | 1 780,0 | 1 490,7 | 107,14 | 83,75 |
| | 0690 Wpływy z różnych opłat | 1,1 | 125,0 | 106,8 | 9 709,09 | 85,44 |
| | 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa | 162,9 | 159,0 | 91,2 | 55,99 | 57,36 |
| | 0830 Wpływy z usług | 262,7 | 367,0 | 471,6 | 179,52 | 128,50 |

Załączniki

| | | | | | | |
|-------------|--|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| | 0970 Wpływy z różnych dochodów | 673,4 | 1 037,0 | 791,8 | 117,58 | 76,35 |
| 2.10 | Rozdział 75216 Wojskowe Misje Pokojowe | 552,8 | 395,0 | 2 969,4 | 537,16 | 751,75 |
| | 0970 Wpływy z różnych dochodów | 384,3 | 340,0 | 2 856,1 | 743,20 | 840,03 |
| 2.11 | Rozdział 75217 Służba Wywiadu Wojskowego | 29,3 | 0,0 | 1 625,7 | 5 548,46 | X |
| | 0830 Wpływy z usług | 0,0 | 0,0 | 108,0 | x | X |
| | 0970 Wpływy z różnych dochodów | 29,3 | 0,0 | 1 517,7 | 5 179,86 | X |
| 2.12 | Rozdział 75218 Służba Kontrwywiadu Wojskowego | 141,4 | 1 276,0 | 2 350,5 | 1 662,31 | 184,21 |
| | 0690 Wpływy z różnych opłat | 119,4 | 1 250,0 | 2 300,0 | 1 926,30 | 184,00 |
| | 0970 Wpływy z różnych dochodów | 22,0 | 26,0 | 31,1 | 141,36 | 119,62 |
| 2.13 | Rozdział 75297 Gospodarstwa pomocnicze | 1 271,5 | 274,0 | 1 062,7 | 83,58 | 387,85 |
| | 2380 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego | 1 271,5 | 274,0 | 1 062,7 | 83,58 | 387,85 |
| 3 | Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne | 12 620,1 | 7 803,0 | 10 416,1 | 82,54 | 133,49 |
| 3.1 | Rozdział 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego | 12 620,1 | 7 803,0 | 10 416,1 | 82,54 | 133,49 |
| | 0970 Wpływy z różnych dochodów | 12 530,5 | 7 776,0 | 10 244,1 | 81,75 | 131,74 |
| 4 | Dział 755 Wymiar sprawiedliwości | 1 734,9 | 389,0 | 2 310,5 | 133,18 | 593,96 |
| 4.1 | Rozdział 75503 Sądy wojskowe | 1 728,1 | 384,0 | 2 304,9 | 133,38 | 600,23 |
| | 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności | 1 150,9 | 290,0 | 1 597,6 | 138,81 | 550,90 |
| | 0690 Wpływy z różnych opłat | 493,2 | 94,0 | 643,1 | 130,39 | 684,15 |
| 4.2 | Rozdział 75506 Wojskowe jednostki organizacyjne prokuratury | 6,8 | 5,0 | 5,6 | 82,35 | 112,00 |
| | 0690 Wpływy z różnych opłat | 3,0 | 0,0 | 3,3 | 110,00 | X |
| 5 | Dział 803 Szkolnictwo wyższe | 177,8 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | X |
| 5.1 | Rozdział 80302 Wyższe szkoły wojskowe | 177,8 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | X |
| 6 | Dział 851 Ochrona zdrowia | 141,4 | 0,0 | 418,1 | 295,69 | X |
| 6.1 | Rozdział 85195 Pozostała działalność | 141,4 | 0,0 | 418,1 | 295,69 | X |
| | 2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych | 141,4 | 0,0 | 382,6 | 270,58 | X |

Wydatki budżetowe części 29 Obrona narodowa, z podziałem na działy i rozdziały oraz z uwzględnieniem niektórych paragrafów.

| Lp. | Wyszczególnienie | Wykonanie w 2006 r.* | 2007 | | | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|------------|---|----------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|--------------|--------------|-------------|
| | | | Według ustawy budżetowej | Budżet po zmianach | Wykonanie* | w tym: | | | |
| | | | | | | wydatki niewygasające | | | |
| tys. zł | | | | | | %% | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 6a | 7 | 8 | 9 |
| | Ogółem | 18492 678,8 | 20249 330,0 | 21 186 337,5 | 21 064 311,4 | 280 147,0 | 113,9 | 104,0 | 99,4 |
| | w tym: | | | | | | | | |
| 1 | Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa | 312 782,0 | 316 900,0 | 316 900,0 | 314 037,2 | 0,0 | 100,4 | 99,1 | 99,1 |
| <i>1.1</i> | <i>Rozdział 70013 Wojskowa Agencja Mieszkaniowa</i> | <i>312 782,0</i> | <i>316 900,0</i> | <i>316 900,0</i> | <i>314 037,2</i> | <i>0,0</i> | 100,4 | 99,1 | 99,1 |
| | 284 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych | 292 269,0 | 296 400,0 | 214 400,0 | 211 537,2 | | 72,4 | 71,4 | 98,7 |
| | 622 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych | 20 513,0 | 20 500,0 | 102 500,0 | 102 500,0 | | 499,7 | 500,0 | 100,0 |
| 2 | Dział 710 Działalność usługowa | 310,9 | 406,0 | 406,0 | 168,8 | 0,0 | 54,3 | 41,6 | 41,6 |
| <i>2.1</i> | <i>Rozdział 71032 Agencja Mienia Wojskowego</i> | <i>310,9</i> | <i>406,0</i> | <i>406,0</i> | <i>168,8</i> | <i>0,0</i> | <i>54,3</i> | <i>41,6</i> | <i>41,6</i> |
| | 284 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych | 310,9 | 406,0 | 406,0 | 168,8 | | 54,3 | 41,6 | 41,6 |
| 3 | Dział 750 Administracja publiczna | 158 707,9 | 198 681,0 | 204 905,9 | 186 975,8 | 0,0 | 117,8 | 94,1 | 91,2 |
| <i>3.1</i> | <i>Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej</i> | <i>157 894,1</i> | <i>164 416,0</i> | <i>165 324,4</i> | <i>155 324,1</i> | <i>0,0</i> | <i>98,4</i> | <i>94,5</i> | <i>94,0</i> |
| | 402 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej | 21 682,3 | 25 632,0 | 26 936,7 | 26 918,7 | | 124,2 | 105,0 | 99,9 |
| | 405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy | 79 961,8 | 74 102,0 | 73 999,0 | 69 304,7 | | 86,7 | 93,5 | 93,7 |
| | 421 Zakup materiałów i wyposażenia | 4 179,6 | 2 796,0 | 2 866,9 | 2 801,5 | | 67,0 | 100,2 | 97,7 |
| | 430 Zakup usług pozostałych | 15 554,9 | 13 096,0 | 14 757,3 | 14 757,3 | | 94,9 | 112,7 | 100,0 |
| | 605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych | 5 488,6 | 7 018,0 | 7 018,0 | 5 434,4 | | 99,0 | 77,4 | 77,4 |
| | 606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | 3 288,8 | 7 954,0 | 7 114,0 | 3 800,1 | | 115,5 | 47,8 | 53,4 |
| <i>3.2</i> | <i>Rozdział 75057 Placówki zagraniczne</i> | 0,0 | 34 265,0 | 33 504,0 | 30 508,0 | 0,0 | - | 89,0 | 91,1 |
| | 307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom | - | 12 749,0 | 11 345,3 | 11 345,3 | | - | 89,0 | 100,0 |
| | 405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy | - | 6 921,0 | 6 923,5 | 6 279,8 | | - | 90,7 | 90,7 |
| | 421 Zakup materiałów i wyposażenia | - | 1 226,0 | 2 773,1 | 796,1 | | - | 64,9 | 28,7 |

Załączniki

| | | | | | | | | | |
|------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|--------------|--------------|--------------|
| | 430 Zakup usług pozostałych | - | 6 544,0 | 9 580,8 | 9 564,6 | | - | 146,2 | 99,8 |
| 3.3 | Rozdział 75060 Pomoc zagraniczna | 813,8 | 0,0 | 6 077,5 | 1 143,8 | 0,0 | 140,5 | - | 18,8 |
| 4 | Dział 752 Obrona narodowa | 13 121 967,4 | 14 726 482,0 | 15 568 746,2 | 15 475 360,2 | 280 147,0 | 117,9 | 105,1 | 99,4 |
| 4.1 | Rozdział 75201 Wojska Lądowe | 5 881 794,2 | 3 045 117,0 | 3 196 865,8 | 3 196 156,3 | 0,0 | 54,3 | 105,0 | 100,0 |
| | 307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom | 218 279,1 | 218 817,0 | 243 569,8 | 243 569,8 | | 111,6 | 111,3 | 100,0 |
| | 401 Wynagrodzenia osobowe pracowników | 446 314,5 | 384 615,0 | 379 467,4 | 379 467,4 | | 85,0 | 98,7 | 100,0 |
| | 405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy | 1 432 331,2 | 1 267 106,0 | 1 338 119,9 | 1 338 119,9 | | 93,4 | 105,6 | 100,0 |
| 4.2 | Rozdział 75202 Siły Powietrzne | 2 839 222,0 | 1 143 859,0 | 1 147 493,8 | 1 147 078,2 | 0,0 | 40,4 | 100,3 | 100,0 |
| | 401 Wynagrodzenia osobowe pracowników | 161 098,6 | 126 318,0 | 131 078,7 | 131 078,7 | | 81,4 | 103,8 | 100,0 |
| | 405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy | 598 485,7 | 521 359,0 | 524 975,5 | 524 975,5 | | 87,7 | 100,7 | 100,0 |
| | 421 Zakup materiałów i wyposażenia | 250 720,1 | 34 192,0 | 39 480,1 | 39 470,1 | | 15,7 | 115,4 | 100,0 |
| | 427 Zakup usług remontowych | 162 379,5 | 39 589,0 | 38 947,1 | 38 563,0 | | 23,7 | 97,4 | 99,0 |
| | 430 Zakup usług pozostałych | 50 112,2 | 58 307,0 | 48 785,7 | 48 764,1 | | 97,3 | 83,6 | 100,0 |
| | 605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych | 320 509,9 | - | - | - | | 0,0 | - | - |
| | 606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | 873 688,2 | - | - | - | | 0,0 | - | - |
| 4.3 | Rozdział 75203 Marynarka Wojenna | 1 158 820,3 | 444 778,0 | 450 529,3 | 450 263,7 | 0,0 | 38,9 | 101,2 | 99,9 |
| | 401 Wynagrodzenia osobowe pracowników | 58 092,4 | 40 511,0 | 41 915,8 | 41 915,8 | | 72,2 | 103,5 | 100,0 |
| | 405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy | 257 849,1 | 221 989,0 | 214 562,2 | 214 562,2 | | 83,2 | 96,7 | 100,0 |
| | 605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych | 20 728,6 | - | - | - | | 0,0 | - | - |
| | 606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | 449 326,1 | - | - | - | | 0,0 | - | - |
| 4.4 | Rozdział 75204 Centralne wsparcie | 1 456 220,9 | 7 472 262,0 | 8 533 799,9 | 8 442 399,4 | 280 147,0 | 579,7 | 113,0 | 98,9 |
| | 421 Zakup materiałów i wyposażenia | 207 107,7 | 1 036 125,0 | 1 090 776,9 | 1 090 478,5 | | 526,5 | 105,2 | 100,0 |
| | 427 Zakup usług remontowych | 46 062,3 | 488 397,0 | 607 753,6 | 607 459,1 | | 1318,8 | 124,4 | 100,0 |
| | 448 Podatek od nieruchomości | 193 200,5 | 184 819,0 | 175 797,1 | 175 742,0 | | 91,0 | 95,1 | 100,0 |
| | 454 Składki do organizacji międzynarodowych | 86 827,1 | 131 035,0 | 232 409,6 | 232 409,6 | | 267,7 | 177,4 | 100,0 |
| | 605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych | 15 369,4 | 715 934,0 | 614 506,0 | 613 418,4 | 8 500,0 | 3991,2 | 85,7 | 99,8 |
| | 606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | 114 071,9 | 3 782 446,0 | 4 812 877,7 | 4 726 878,5 | 271 647,0 | 4143,8 | 125,0 | 98,2 |
| | 616 Wydatki na współfinansowanie programów inwestycyjnych NATO i UE | - | 119 969,0 | 102 587,0 | 102 555,8 | | - | 85,5 | 100,0 |
| 4.5 | Rozdział 75205 Zespoły kontaktowe i struktury dowodzenia NATO | 110 355,5 | 147 200,0 | 112 601,8 | 112 590,7 | 0,0 | 102,0 | 76,5 | 100,0 |
| | 307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom | 53 884,8 | 74 637,0 | 53 115,9 | 53 115,9 | | 98,6 | 71,2 | 100,0 |
| | 405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy | 20 459,0 | 22 000,0 | 21 987,0 | 21 987,0 | | 107,5 | 99,9 | 100,0 |
| | 430 Zakup usług pozostałych | 27 863,1 | 28 726,0 | 30 330,8 | 30 319,9 | | 108,8 | 105,5 | 100,0 |
| | 606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | 450,5 | - | - | - | | 0,0 | - | - |
| 4.6 | Rozdział 75206 Wojskowe Służby Informacyjne | 133 464,2 | - | - | - | - | 0,0 | - | - |

| | | | | | | | | | |
|-------------|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| 4.7 | Rozdział 75207 Żandarmeria Wojskowa | 244 758,5 | 172 313,0 | 169 282,2 | 169 259,1 | 0,0 | 69,2 | 98,2 | 100,0 |
| | 307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom | 6 419,7 | 12 142,0 | 12 319,7 | 12 319,7 | | 191,9 | 101,5 | 100,0 |
| | 401 Wynagrodzenia osobowe pracowników | 11 442,1 | 11 976,0 | 12 918,1 | 12 918,1 | | 112,9 | 107,9 | 100,0 |
| | 405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy | 80 980,8 | 100 525,0 | 90 875,0 | 90 873,1 | | 112,2 | 90,4 | 100,0 |
| | 420 Fundusz operacyjny | 805,0 | 1 500,0 | 1 198,2 | 1 198,2 | | 148,8 | 79,9 | 100,0 |
| | 421 Zakup materiałów i wyposażenia | 21 995,3 | 3 298,0 | 6 327,6 | 6 327,6 | | 28,8 | 191,9 | 100,0 |
| | 605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych | 18 438,9 | - | - | - | | 0,0 | - | - |
| | 606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | 64 792,8 | - | - | - | | 0,0 | - | - |
| 4.8 | Rozdział 75208 Ordynariat Polowy Wojska Polskiego | 18 785,0 | 16 588,0 | 15 311,8 | 15 311,4 | 0,0 | 81,5 | 92,3 | 100,0 |
| | 401 Wynagrodzenia osobowe pracowników | 2 416,2 | 2 435,0 | 2 584,0 | 2 584,0 | | 106,9 | 106,1 | 100,0 |
| | 405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy | 7 573,4 | 9 630,0 | 8 430,3 | 8 430,3 | | 111,3 | 87,5 | 100,0 |
| 4.9 | Rozdział 75209 Prawosławny Ordynariat Wojska Polskiego | 1 971,5 | 1 973,0 | 2 053,4 | 2 053,1 | 0,0 | 104,1 | 104,1 | 100,0 |
| | 405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy | 1 064,9 | 1 066,0 | 1 127,2 | 1 127,2 | | 105,9 | 105,7 | 100,0 |
| | 441 Podróże służbowe krajowe | 114,2 | 114,0 | 155,5 | 155,5 | | 136,1 | 136,4 | 100,0 |
| 4.10 | Rozdział 75210 Ewangelickie Duszpasterstwo Wojskowe | 2 852,0 | 1 399,0 | 1 440,8 | 1 436,9 | 0,0 | 50,4 | 102,7 | 99,7 |
| | 401 Wynagrodzenia osobowe pracowników | 269,8 | 265,0 | 283,2 | 283,2 | | 105,0 | 106,9 | 100,0 |
| | 405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy | 533,8 | 569,0 | 590,6 | 590,6 | | 110,6 | 103,8 | 100,0 |
| | 441 Podróże służbowe krajowe | 146,3 | 91,0 | 146,3 | 143,4 | | 98,0 | 157,6 | 98,0 |
| 4.11 | Rozdział 75211 Pozostałe jednostki wojskowe | 614 947,0 | 932 086,0 | 635 725,2 | 635 543,9 | 0,0 | 103,3 | 68,2 | 100,0 |
| | 401 Wynagrodzenia osobowe pracowników | 77 944,1 | 94 026,0 | 103 142,8 | 103 099,6 | | 132,3 | 109,7 | 100,0 |
| | 405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy | 125 180,4 | 407 395,0 | 204 659,6 | 204 659,6 | | 163,5 | 50,2 | 100,0 |
| | 421 Zakup materiałów i wyposażenia | 35 977,1 | 19 014,0 | 20 636,5 | 20 633,5 | | 57,4 | 108,5 | 100,0 |
| | 430 Zakup usług pozostałych | 24 444,2 | 55 799,0 | 45 606,5 | 45 499,3 | | 186,1 | 81,5 | 99,8 |
| | 605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych | 121 286,1 | - | - | - | | 0,0 | - | - |
| | 606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | 41 087,8 | - | - | - | | 0,0 | - | - |
| 4.12 | Rozdział 75213 Dowodzenie i kierowanie Siłami Zbrojnymi Rzeczypospolitej Polskiej | 404 291,7 | 888 642,0 | 893 146,1 | 892 806,6 | 0,0 | 220,8 | 100,5 | 100,0 |
| | 401 Wynagrodzenia osobowe pracowników | 48 575,0 | 149 304,0 | 147 116,4 | 147 116,4 | | 302,9 | 98,5 | 100,0 |
| | 405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy | 96 600,5 | 390 516,0 | 384 597,9 | 384 587,9 | | 398,1 | 98,5 | 100,0 |
| | 421 Zakup materiałów i wyposażenia | 40 920,8 | 22 398,0 | 27 530,7 | 27 383,2 | | 66,9 | 122,3 | 99,5 |
| | 430 Zakup usług pozostałych | 52 009,5 | 72 735,0 | 68 645,6 | 68 645,6 | | 132,0 | 94,4 | 100,0 |
| 4.13 | Rozdział 75216 Wojskowe Misje Pokojowe | 213 613,7 | 320 844,0 | 284 912,5 | 284 912,5 | 0,0 | 133,4 | 88,8 | 100,0 |

| | | | | | | | | | |
|-------------|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| | 307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom | 89 591,1 | 152 664,0 | 203 785,7 | 203 785,7 | | 227,5 | 133,5 | 100,0 |
| | 421 Zakup materiałów i wyposażenia | 52 846,6 | 11 519,0 | 15 253,9 | 15 253,9 | | 28,9 | 132,4 | 100,0 |
| | 430 Zakup usług pozostałych | 33 864,0 | 137 547,0 | 37 528,1 | 37 528,1 | | 110,8 | 27,3 | 100,0 |
| 4.14 | Rozdział 75217 Służba Wywiadu Wojskowego | 8 426,0 | 52 477,0 | 38 913,7 | 38 902,4 | 0,0 | 461,7 | 74,1 | 100,0 |
| 4.15 | Rozdział 75218 Służba Kontrwywiadu Wojskowego | 32 444,9 | 86 944,0 | 86 669,8 | 86 646,0 | 0,0 | 267,1 | 99,7 | 100,0 |
| 5 | Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne | 4 530 171,3 | 4 620 420,0 | 4 706 770,0 | 4 702 680,4 | 0,0 | 103,8 | 101,8 | 99,9 |
| 5.1 | Rozdział 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego | 4 530 171,3 | 4 620 420,0 | 4 706 770,0 | 4 702 680,4 | 0,0 | 103,8 | 101,8 | 99,9 |
| | 311 Świadczenia społeczne | 4 343 591,5 | 4 448 701,0 | 4 467 110,9 | 4 467 110,8 | | 102,8 | 100,4 | 100,0 |
| | 408 Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby | 138 686,8 | 118 391,0 | 189 339,8 | 185 580,6 | | 133,8 | 156,8 | 98,0 |
| | 444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | 21 436,2 | 21 972,0 | 21 853,8 | 21 853,8 | | 101,9 | 99,5 | 100,0 |
| 6 | Dział 755 Wymiar sprawiedliwości | 47 653,5 | 50 374,0 | 50 892,4 | 48 666,5 | 0,0 | 102,1 | 96,6 | 95,6 |
| 6.1 | Rozdział 75503 Sądy wojskowe | 18 801,9 | 20 106,0 | 20 620,5 | 19 359,4 | 0,0 | 103,0 | 96,3 | 93,9 |
| | 401 Wynagrodzenia osobowe pracowników | 5 822,9 | 5 677,0 | 5 666,0 | 5 666,0 | | 97,3 | 99,8 | 100,0 |
| | 405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy | 5 770,3 | 5 357,0 | 5 711,0 | 5 711,0 | | 99,0 | 106,6 | 100,0 |
| 6.2 | Rozdział 75506 Wojskowe jednostki organizacyjne prokuratury | 28 851,6 | 30 268,0 | 30 271,9 | 29 307,1 | 0,0 | 101,6 | 96,8 | 96,8 |
| | 401 Wynagrodzenia osobowe pracowników | 6 149,1 | 5 906,0 | 5 945,5 | 5 945,5 | | 96,7 | 100,7 | 100,0 |
| | 405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy | 14 383,1 | 14 798,0 | 13 841,4 | 13 768,9 | | 95,7 | 93,0 | 99,5 |
| | 430 Zakup usług pozostałych | 653,1 | 656,0 | 1 167,9 | 490,6 | | 75,1 | 74,8 | 42,0 |
| 7 | Dział 803 Szkolnictwo wyższe | 221 172,7 | 234 689,0 | 234 689,0 | 234 672,2 | 0,0 | 106,1 | 100,0 | 100,0 |
| 7.1 | Rozdział 80302 Uczelnie wojskowe | 221 172,7 | 234 689,0 | 234 689,0 | 234 672,2 | 0,0 | 106,1 | 100,0 | 100,0 |
| | 252 Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej | 128 835,7 | 231 624,0 | 231 624,0 | 231 624,0 | | 179,8 | 100,0 | 100,0 |
| | 622 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych | - | 3 000,0 | 3 000,0 | 2 983,2 | | - | 99,4 | 99,4 |
| 8 | Dział 851 Ochrona zdrowia | 99 913,1 | 89 231,0 | 89 231,0 | 89 094,8 | 0,0 | 89,2 | 99,8 | 99,8 |
| 8.1 | Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego | 26 903,0 | 26 424,0 | 25 770,9 | 25 642,0 | 0,0 | 95,3 | 97,0 | 99,5 |
| 8.2 | Rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne | 1 357,7 | 331,0 | 193,4 | 193,4 | | 14,2 | 58,4 | - |
| | 432 Staże i specjalizacje medyczne | 101,6 | 192,0 | 92,6 | 92,6 | | 91,1 | 48,2 | 100,0 |
| | 441 Podróże służbowe krajowe | 26,3 | 100,0 | 93,1 | 93,1 | | 353,8 | 93,1 | 100,0 |
| 8.3 | Rozdział 85195 Pozostała działalność | 71 652,4 | 62 476,0 | 63 266,7 | 63 259,5 | 0,0 | 88,3 | 101,3 | 100,0 |
| | 622 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych | 34 866,3 | 62 476,0 | 63 249,4 | 63 242,2 | | 181,4 | 101,2 | 100,0 |

Załączniki

| | | | | | | | | | |
|------|--|-----|----------|----------|----------|-----|---|------|------|
| 9 | Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej | 0,0 | 0,0 | 1 650,0 | 1 032,2 | 0,0 | - | - | 62,6 |
| 9.1 | Rozdział 85395 Pozostała działalność | 0,0 | 0,0 | 1 650,0 | 1 032,2 | 0,0 | - | - | 62,6 |
| 10 | Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 0,0 | 12 147,0 | 12 147,0 | 11 623,2 | 0,0 | - | 95,7 | 95,7 |
| 10.1 | Rozdział 92118 Muzea | 0,0 | 12 147,0 | 12 147,0 | 11 623,2 | 0,0 | - | 95,7 | 95,7 |

* Łącznie z wydatkami niewygasającymi.

Zatrudnienie i wynagrodzenia

| Wyszczególnienie | | Wykonanie 2006 r. | | | Wykonanie 2007 r. | | | %% |
|------------------|--|--------------------------------------|-------------------------------|---|--------------------------------------|-------------------------------|---|--------------|
| | | Przeciętne zatrudnienie według Rb-70 | Wynagrodzenia według Rb-70*** | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego | Przeciętne zatrudnienie według Rb-70 | Wynagrodzenia według Rb-70*** | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego | |
| | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| I. | 29 - Obrona narodowa, w tym: | 130 834,00 | 4 363 763,40 | 2 779,45 | 124 067,00 | 4 540 810,10 | 3 049,97 | 109,7 |
| | 01 | 47 488,00 | 1 135 883,00 | 1 993,28 | 44 981,00 | 1 133 378,20 | 2 099,74 | 105,3 |
| | 02 | 3,00 | 583,00 | 16 194,44 | 6,00 | 940,50 | 13 062,50 | 80,7 |
| | 03 | 3 226,00 | 89 361,00 | 2 308,35 | 3 296,00 | 95 062,80 | 2 403,49 | 104,1 |
| | 09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3,00 | 518,40 | 14 400,00 | |
| | 10 | 80 117,00 | 3 137 936,40 | 3 263,91 | 75 769,00 | 3 309 271,10 | 3 639,65 | 111,5 |
| | 16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12,00 | 1 639,10 | 11 382,64 | |
| I.1. | 750 - Administracja publiczna | 1 774,00 | 111 907,00 | 5 256,81 | 1 685,00 | 114 284,30 | 5 652,04 | 107,5 |
| | 01 | 4,00 | 302,00 | 6 291,67 | 12,00 | 723,80 | 5 026,39 | 79,9 |
| | 02 | 3,00 | 583,00 | 16 194,44 | 4,00 | 695,60 | 14 491,67 | 89,5 |
| | 03 | 544,00 | 23 216,00 | 3 556,37 | 592,00 | 28 531,80 | 4 016,30 | 112,9 |
| | 10 | 1 223,00 | 87 806,00 | 5 982,97 | 1 065,00 | 82 694,00 | 6 470,58 | 108,1 |
| | 16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12,00 | 1 639,10 | 11 382,64 | |
| I.1.1. | 75001-Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej | 1 774,00 | 111 907,00 | 5 256,81 | 1 604,00 | 107 116,10 | 5 565,05 | 105,9 |
| | 01 | 4,00 | 302,00 | 6 291,67 | 5,00 | 359,50 | 5 991,67 | 95,2 |
| | 02 | 3,00 | 583,00 | 16 194,44 | 4,00 | 695,60 | 14 491,67 | 89,5 |
| | 03 | 544,00 | 23 216,00 | 3 556,37 | 592,00 | 28 531,80 | 4 016,30 | 112,9 |
| | 10 | 1 223,00 | 87 806,00 | 5 982,97 | 991,00 | 75 890,10 | 6 381,61 | 106,7 |
| | 16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12,00 | 1 639,10 | 11 382,64 | |
| I.1.2. | 75057 Placówki zagraniczne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 81,00 | 7 168,20 | 7 374,69 | |
| | 01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7,00 | 364,30 | 4 336,90 | |
| | 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 74,00 | 6 803,90 | 7 662,05 | |
| I.2. | 752-Obrona narodowa | 126 693,00 | 4 145 846,00 | 2 726,96 | 121 450,00 | 4 379 821,20 | 3 005,23 | 110,2 |
| | 01 | 46 316,00 | 1 092 850,00 | 1 966,29 | 44 278,00 | 1 107 846,30 | 2 085,02 | 106,0 |
| | 02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2,00 | 244,90 | 10 204,17 | 0,0 |
| | 03 | 2 682,00 | 66 145,00 | 2 055,21 | 2 704,00 | 66 531,00 | 2 050,39 | 99,8 |
| | 10 | 77 695,00 | 2 986 851,00 | 3 203,61 | 74 466,00 | 3 205 199,00 | 3 586,87 | 112,0 |
| I.2.1 | 75201 Wojska Lądowe | 66 861,00 | 2 125 087,00 | 2 648,64 | 58 554,00 | 1 970 164,80 | 2 803,91 | 105,9 |
| | 01 | 20 964,00 | 475 949,00 | 1 891,93 | 17 837,00 | 406 680,40 | 1 899,99 | 100,4 |
| | 03 | 2 558,00 | 62 765,00 | 2 044,73 | 2 405,00 | 57 895,50 | 2 006,08 | 98,1 |
| | 10 | 43 339,00 | 1 586 373,00 | 3 050,32 | 38 312,00 | 1 505 588,90 | 3 274,84 | 107,4 |
| I.2.2 | 75202 Siły Powietrzne | 24 324,00 | 834 229,00 | 2 858,04 | 20 016,00 | 719 027,90 | 2 993,55 | 104,7 |
| | 01 | 7 203,00 | 172 112,00 | 1 991,21 | 5 702,00 | 139 646,10 | 2 040,89 | 102,5 |
| | 10 | 17 121,00 | 662 117,00 | 3 222,73 | 14 314,00 | 579 381,80 | 3 373,05 | 104,7 |
| I.2.3 | 75203 Marynarka Wojenna | 10 128,00 | 347 549,00 | 2 859,64 | 7 702,00 | 289 807,90 | 3 135,63 | 109,6 |
| | 01 | 2 732,00 | 62 268,00 | 1 899,34 | 1 913,00 | 44 980,10 | 1 959,40 | 103,2 |
| | 10 | 7 396,00 | 285 281,00 | 3 214,36 | 5 789,00 | 244 827,80 | 3 524,32 | 109,6 |
| I.2.4 | 75204 Centralne wsparcie | 9 403,00 | 220 485,00 | 1 954,03 | 8 740,00 | 222 285,70 | 2 119,43 | 108,5 |
| | 01 | 9 312,00 | 213 847,00 | 1 913,72 | 8 648,00 | 215 251,90 | 2 074,20 | 108,4 |
| | 10 | 91,00 | 6 638,00 | 6 078,75 | 92,00 | 7 033,80 | 6 371,20 | 104,8 |
| I.2.5 | 75205 Zespoły kontaktowe i struktury dowodzenia NATO | 409,00 | 23 731,00 | 4 835,17 | 401,00 | 25 562,40 | 5 312,22 | 109,9 |
| | 01 | 20,00 | 758,00 | 3 158,33 | 6,00 | 847,00 | 11 763,89 | 372,5 |
| | 10 | 389,00 | 22 973,00 | 4 921,38 | 395,00 | 24 715,40 | 5 214,22 | 105,9 |
| | 75206 Wojskowe Służby Informacyjne | 2 072,00 | 81 348,00 | 3 271,72 | 0,00 | 0,00 | | 0,0 |
| | 01 | 603,00 | 13 472,00 | 1,2,6, | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| | 10 | 1 469,00 | 67 876,00 | 3 850,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |

Załączniki

| | | | | | | | | |
|-------------|--|-----------------|------------------|-----------------|---------------|------------------|-----------------|--------------|
| 1.2.7 | 75207 Żandarmeria Wojskowa | 3 187,00 | 102 307,00 | 2 675,11 | 3 074,00 | 116 438,20 | 3 156,53 | 118,0 |
| | 01 | 470,00 | 12 115,00 | 2 148,05 | 476,00 | 13 738,60 | 2 405,22 | 112,0 |
| | 10 | 2 717,00 | 90 192,00 | 2 766,29 | 2 598,00 | 102 699,60 | 3 294,19 | 119,1 |
| 1.2.8 | 75208 Ordynariat Polowy Wojska Polskiego | 244,00 | 10 806,00 | 3 690,57 | 255,00 | 11 929,00 | 3 898,37 | 105,6 |
| | 01 | 104,00 | 2 585,00 | 2 071,31 | 104,00 | 2 752,70 | 2 205,69 | 106,5 |
| | 10 | 140,00 | 8 221,00 | 4 893,45 | 151,00 | 9 176,30 | 5 064,18 | 103,5 |
| 1.2. | 75209 Prawosławny Ordynariat Wojska Polskiego | 30,00 | 1 487,00 | 4 130,56 | 31,00 | 1 562,30 | 4 199,73 | 101,7 |
| | 01 | 13,00 | 326,00 | 2 089,74 | 13,00 | 335,50 | 2 150,64 | 102,9 |
| | 10 | 17,00 | 1 161,00 | 5 691,18 | 18,00 | 1 226,80 | 5 679,63 | 99,8 |
| 1.2.10 | 75210 Ewangelickie Duszpasterstwo Wojskowe | 18,00 | 875,00 | 4 050,93 | 18,00 | 946,00 | 4 379,63 | 108,1 |
| | 01 | 10,00 | 293,00 | 2 441,67 | 9,00 | 305,00 | 2 824,07 | 115,7 |
| | 10 | 8,00 | 582,00 | 6 062,50 | 9,00 | 641,00 | 5 935,19 | 97,9 |
| 1.2.11. | 75211 Pozostałe jednostki wojskowe | 5 221,00 | 232 777,00 | 3 715,40 | 7 433,00 | 389 069,70 | 4 361,96 | 117,4 |
| | 01 | 2 715,00 | 82 332,00 | 2 527,07 | 3 355,00 | 106 198,40 | 2 637,81 | 104,4 |
| | 03 | 124,00 | 3 380,00 | 2 271,51 | 124,00 | 3 381,70 | 2 272,65 | 100,1 |
| | 10 | 2 382,00 | 147 065,00 | 5 145,01 | 3 954,00 | 279 489,60 | 5 890,44 | 114,5 |
| 1.2.12. | 75213 Dowodzenie i kierowanie Siłami Zbrojnymi Rzeczypospolitej Polskiej | 4 513,00 | 159 095,00 | 2 937,72 | 14 318,00 | 587 793,10 | 3 421,06 | 116,5 |
| | 01 | 1 936,00 | 52 191,00 | 2 246,51 | 5 647,00 | 157 426,30 | 2 323,16 | 103,4 |
| | 03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 175,00 | 5 253,80 | 2 501,81 | |
| | 10 | 2 577,00 | 106 904,00 | 3 456,99 | 8 496,00 | 425 113,00 | 4 169,74 | 120,6 |
| 1.2.13. | 75216 Wojskowe Misje Pokojowe | 40,00 | 793,00 | 1 652,08 | 20,00 | 742,30 | 3 092,92 | 187,2 |
| | 01 | 40,00 | 793,00 | 1 652,08 | 20,00 | 742,30 | 3 092,92 | 187,2 |
| 1.2.14. | 75217 Służba Wywiadu Wojskowego | 147,00 | 1 896,00 | 1 074,83 | 259,00 | 12 993,50 | 4 180,66 | 389,0 |
| | 01 | 104,00 | 1 087,00 | 870,99 | 165,00 | 6 178,00 | 3 120,20 | 358,2 |
| | 02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 | 88,70 | 7 391,67 | |
| | 10 | 43,00 | 809,00 | 1 567,83 | 93,00 | 6 726,80 | 6 027,60 | 384,4 |
| | 75218 Służba Kontrwywiadu Wojskowego | 96,00 | 3 381,00 | 2 934,90 | 629,00 | 31 498,40 | 4 173,08 | 142,2 |
| | 01 | 90,00 | 2 722,00 | 2 520,37 | 383,00 | 12 764,00 | 2 777,20 | 110,2 |
| | 02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 | 156,20 | 13 016,67 | |
| | 10 | 6,00 | 659,00 | 9 152,78 | 245,00 | 18 578,20 | 6 319,12 | 69,0 |
| 1.3. | 753-Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne | 394,00 | 12 802,00 | 2 707,70 | 382,00 | 12 293,40 | 2 681,81 | 99,0 |
| | 01 | 393,00 | 12 695,00 | 2 691,90 | 382,00 | 12 281,10 | 2 679,12 | 99,5 |
| | 10 | 1,00 | 107,00 | 8 916,67 | 0,00 | 12,30 | 0,00 | 0,0 |
| 1.3.1 | 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego | 394,00 | 12 802,00 | 2 707,70 | 382,00 | 12 293,40 | 2 681,81 | 99,0 |
| | 01 | 393,00 | 12 695,00 | 2 691,90 | 382,00 | 12 281,10 | 2 679,12 | 99,5 |
| | 10 | 1,00 | 107,00 | 8 916,67 | 0,00 | 12,30 | 0,00 | 0,0 |
| 1.4. | 755-Wymiar sprawiedliwości | 566,00 | 34 903,00 | 5 138,84 | 547,00 | 33 892,80 | 5 163,44 | 100,5 |
| | 01 | 316,00 | 12 868,00 | 3 393,46 | 309,00 | 12 527,00 | 3 378,37 | 99,6 |
| | 10 | 250,00 | 22 035,00 | 7 345,00 | 238,00 | 21 365,80 | 7 481,02 | 101,8 |
| 1.4.1 | 75503 Sądy wojskowe | 234,00 | 12 561,00 | 4 473,29 | 226,00 | 12 367,50 | 4 560,29 | 101,9 |
| | 01 | 153,00 | 6 266,00 | 3 412,85 | 150,00 | 6 119,00 | 3 399,44 | 99,6 |
| | 10 | 81,00 | 6 295,00 | 6 476,34 | 76,00 | 6 248,50 | 6 851,43 | 105,8 |
| 1.4.2. | 75506 Wojskowe jednostki organizacyjne prokuratury | 332,00 | 22 342,00 | 5 607,93 | 324,00 | 22 043,70 | 5 669,68 | 101,1 |
| | 01 | 163,00 | 6 602,00 | 3 375,26 | 159,00 | 6 408,00 | 3 358,49 | 99,5 |
| | 09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3,00 | 518,40 | 14 400,00 | |
| | 10 | 169,00 | 15 740,00 | 7 761,34 | 162,00 | 15 117,30 | 7 776,39 | 100,2 |
| 1.5. | 803-Szkolnictwo Wyższe | 1 407,00 | 58 305,40 | 6 733,08 | | | | |
| | 01 | 459,00 | 17 168,00 | 3 116,92 | | | | |
| | 10 | 948,00 | 41 137,40 | 3 616,16 | | | | |
| 1.5.1 | 80302 Wyższe Szkoły Wojskowe | 1 407,00 | 58 305,40 | 6 733,08 | | | | |
| | 01 | 459,00 | 17 168,00 | 3 116,92 | | | | |
| | 10 | 948,00 | 41 137,40 | 3 616,16 | | | | |

Kalkulacja oceny końcowej część 29 Obrona narodowa

Oceny wykonania budżetu części 29 Obrona narodowa dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2007 r.⁴⁰

Grupa II

Dochody – 108.384,6 tys. zł

Wydatki – 21.064.311,4 tys. zł (w tym wydatki niewygasające 280.147 tys. zł)

Wartość globalna – G: 21.172.696 tys. zł

Waga dochodów w kontrolowanej łącznej kwocie – $Wd = D:G = 0,0051$

Nieprawidłowości wyrażonych kwotowo w dochodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa dochodów – pozytywna

Waga wydatków w kontrolowanej łącznej kwocie – $Ww = W:G = 0,9949$

Nieprawidłowości wyrażonych kwotowo w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków - pozytywna

Wynik końcowy $Wk = 5 \times 0,0051 + 5 \times 0,9949 = 5$

Ze względu na:

- nieprawidłowości w planowaniu zadań i wydatków rzeczowych skutkujące spiętrzeniem wydatków w grudniu 2007 r.,
- negatywną ocenę realizacji inwestycji budowlanych - w tym zadań mających na celu zapewnienie wymaganych warunków przechowywania lotniczych środków bojowych do samolotu F-16,
- sprzeczny z planem spadek zatrudnienia żołnierzy zawodowych,
- niski stopień wykorzystania środków rezerw celowych,
- nieprawidłowości w wykorzystaniu wydatków, które nie wygasły w 2006 r. na realizację inwestycji budowlanych,

⁴⁰ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontrolni/px_kryteria_oc_wyk_budz.pdf

- negatywną ocenę skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej w Ministerstwie Obrony Narodowej, wskutek braku wskazania w dowodach księgowych miesiąca księgowania (Departament Budżetowy MON) oraz braku potwierdzenia podpisem przeprowadzonej kontroli pod względem merytorycznym (Departament Administracyjny MON),

ogólną ocenę obniżono o 1 stopień.

Ogólna ocena wykonania budżetu państwa za 2007 r. w części 29 Obrona narodowa – **pozytywna z zastrzeżeniami.**

Kalkulacja oceny końcowej – Agencja Mienia Wojskowego

Oceny wykonania planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2007 roku.

Grupa II

Przychody (P): 238.449,5 tys. zł

Koszty (K): 114.601,6 tys. zł

Łączna kwota G : 353.051,1 tys. zł

Waga kosztów w łącznej kwocie: $WK = K : G = 0,3246$

Waga przychodów w łącznej kwocie $WP = P : G = 0,6754$

Nieprawidłowości wyrażonych kwotowo w przychodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa przychodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości wyrażonych kwotowo w wydatkach: 77 tys. zł, tj. 0,1% kosztów ogółem

Ocena cząstkowa kosztów: pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk: 5 \times 0,3246 + 5 \times 0,6754 = 5$

Ze względu na stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia polegające na:

- księgowaniu dowodów na łączną kwotę 504,4 tys. zł, tj. 0,4% kosztów ogółem do niewłaściwych okresów sprawozdawczych, mających wpływ na rzetelność sprawozdawczości (wszystkie skontrolowane jednostki),

- dokonywaniu dekretacji na dowodach księgowych (po 13 sierpnia 2007 r.) przez osoby nie posiadające do tego pisemnych upoważnień (Biuro Prezesa Agencji),
- braku daty dokonania operacji gospodarczej i numeru identyfikacyjnego dowodu we wszystkich zapisach w księgach rachunkowych (Oddział w Warszawie),
- braku wskazania miesiąca księgowania (Oddział w Warszawie i Gdyni),
- niewłaściwym nanoszeniu poprawek i przeróbek na dowodach księgowych (Oddział w Warszawie i we Wrocławiu),
- braku podpisu osoby odpowiedzialnej za dekretację (Oddział w Gdyni),
- zapłaceniu odsetek w wysokości 2,7 tys. zł od zobowiązań nie zapłaconych w terminie (Oddział w Warszawie),
- przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego niezgodnie z art. 17 ust. 1 Prawa zamówień publicznych,

ogólną ocenę wykonania planu finansowego Agencji Mienia Woskowego: obniża się o jeden stopień - **na pozytywną z zastrzeżeniami**.

Kalkulacja oceny końcowej – Wojskowej Agencji Mieszkaniowej

Oceny wykonania planu finansowego Wojskowej Agencji Mieszkaniowej dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2007 roku.

Grupa II

Przychody (P): 946.636,0 tys. zł

Koszty (K): 746.970,0 tys. zł

Łączna kwota G : 1.693.606,0 tys. zł

Waga kosztów w łącznej kwocie: $WK = K : G = 0,4410$

Waga przychodów w łącznej kwocie $WP = P : G = 0,5589$

Nieprawidłowości wyrażonych kwotowo w przychodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa przychodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: 147,8 tys. zł, tj. 0,02% kosztów ogółem

Ocena cząstkowa kosztów: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: $5 \times 0,4410 + 5 \times 0,5589 = 4,9$

Ze względu na stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia polegające na:

- niewłaściwym dokonaniu zmian w planie finansowym,
- księgowaniu dowodów na łączną kwotę 955,9 tys. zł, tj. 0,1% kosztów ogółem do niewłaściwych okresów sprawozdawczych, mających wpływ na rzetelność sprawozdawczości,
- niewłaściwym nanoszeniu poprawek i przeróbek na dowodach księgowych,
- nierzetelnym przeprowadzeniu analizy dokumentacji składanej przez oferentów przy udzielaniu zamówienia publicznego,
- nieterminowym regulowaniu zobowiązań,
- nieterminowym wprowadzaniu dowodów księgowych do ksiąg rachunkowych,

ogólną ocenę wykonania planu finansowego Wojskowej Agencji Mieszkaniowej obniża się o jeden stopień - **na pozytywną z zastrzeżeniami**.

Uzasadnienie oceny końcowej Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych

Najwyższa Izba Kontroli ocenia **negatywnie** realizację planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych w 2007 r.

Oceniając wykonanie planu finansowego FMSZ odstąpiono od kalkulacji oceny według opracowanych przez NIK kryteriów i metodyki. Takie podejście uzasadnia niewykonanie większości zadań rzeczowych i nikła w związku z tym realizacja planu wydatków.

Ze środków Funduszu w 2007 r. wydatkowano 37.926,16 tys. zł, co stanowiło 17,8% planu rocznego. W Planie Modernizacji Technicznej Sił Zbrojnych w 2007 r. przewidziano sfinansowanie ze środków FMSZ zakupów 31 pozycji uzbrojenia i sprzętu wojskowego na łączną kwotę 143.254,36 tys. zł, z których zakupiono 11 pozycji sprzętu na kwotę 21.532,33 tys. zł (15% wartości zadań przewidzianych w PMT do sfinansowania ze środków Funduszu). Niezrealizowane zadania dotyczyły m. in. pozyskania nowych samolotów do przewozu ważnych osób w państwie, odtworzenia elementów Szpitala Operacji Pokojowych po powrocie z Iraku, systemów dowodzenia, łączności i informatyki.

Z 10 zadań ujętych w Centralnym Planie Inwestycji Budowlanych na 2007 r., na których finansowanie zaplanowano środki Funduszu, tylko w zakresie 2 zadań w 100% zrealizowano zaplanowane wydatki, dalszych 5 zadań w ogóle nie zrealizowano, a na realizację pozostałych 3 poniesiono wydatki stanowiące 5%, 10% i 50% planu.

Nierealizowane zadania dotyczyły m. in. budowy budynków infrastruktury technicznej oraz strefy rozśrodkowania samolotów F-16.

Niedostateczna realizacja planu zadań rzeczowych i planu wydatków w 2007 r. oznacza, że w kolejnym roku środki FMSZ nie zostały efektywnie wykorzystane na realizację celów, dla których Fundusz został utworzony. Wskutek tego stan środków na rachunku Funduszu na koniec 2007 r. wzrósł o 34,9% w porównaniu ze stanem na początku roku, co było niezgodne z założeniami ustawy budżetowej w tym zakresie. Należy dodać, że na koniec 2005 r. stan środków pieniężnych FMSZ wynosił 79.804,5 tys. zł, a na koniec 2007 r. 202.424,4 tys. zł.

Negatywną ocenę uzasadnia również niewykonanie wniosku NIK, dotyczącego dokonania zwrotu na centralny rachunek bieżący budżetu państwa kwoty 28.337,9 tys. zł przelanych nielegalnie na Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych w 2005 r., co skutkowało negatywnymi konsekwencjami dla budżetu państwa. Ponadto w zakresie prowadzonej obsługi finansowej dysponenta Funduszu stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości przedstawione w pkt. 4 Informacji.

Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Obrony Narodowej
8. Minister Finansów
9. Minister Obrony Narodowej
10. Minister Sprawiedliwości
11. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego