

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT OBRONY NARODOWEJ I BEZPIECZEŃSTWA  
WEWNĘTRZNEGO

KOB-41000/09

Nr ewid. 131/2009/P08/091/KOB

Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania w 2008 roku  
budżetu państwa w części 29  
Obrona narodowa  
oraz wykonania planu finansowego  
Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych

Warszawa maj 2009 r.

---

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

---

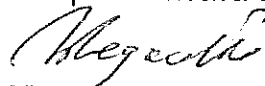
**Wizją** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

---

**Informacja o wynikach kontroli  
wykonania w 2008 roku  
budżetu państwa w części 29 Obrona narodowa  
oraz  
planu finansowego  
Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych**

---

Dyrektor  
Departamentu Obrony Narodowej  
i Bezpieczeństwa Wewnętrznego



Włodzimierz Zegadło

---

Zatwierdzam:

Jacek Kościelniak



Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, <sup>28</sup>..... maja 2009 r.

---

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

## SPIS TREŚCI

<b>1. WPROWADZENIE</b> .....	<b>4</b>
CEL I ZAKRES KONTROLI .....	4
METODYKA KONTROLI .....	4
UWARUNKOWANIA PRAWNE I ORGANIZACYJNE .....	4
<b>2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI</b> .....	<b>6</b>
OCENA OGÓLNA .....	6
SPRAWOZDAWCZOŚĆ .....	7
POŚWIADCZENIE RZETELNOŚCI KSIĄG RACHUNKOWYCH .....	7
UWAGI I WNIOSKI .....	9
<b>3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI</b> .....	<b>10</b>
WYDATKI OBRONNE POLSKI W 2008 R. ....	10
PLANOWANIE DOCHODÓW I WYDATKÓW .....	12
WYKONANIE DOCHODÓW I WYDATKÓW .....	14
ROZLICZENIE ŚRODKÓW .....	14
DOCHODY BUDŻETOWE .....	15
WYDATKI BUDŻETOWE .....	16
DOTACJE BUDŻETOWE ( <i>BEZ MAJĄTKOWYCH</i> ) .....	20
WYDATKI BIEŻĄCE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH .....	20
WYDATKI MAJĄTKOWE .....	22
WYDATKI W UKŁADZIE ZADANIOWYM .....	29
<b>4. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU MODERNIZACJI SIŁ ZBROJNYCH</b> .....	<b>31</b>
<b>5. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI</b> .....	<b>33</b>
PROTOKÓŁ .....	33
WYSTĄPIENIA POKONTROLNE .....	33
FINANSOWE REZULTATY KONTROLI .....	33
<b>6. ZAŁĄCZNIKI</b> .....	<b>35</b>
DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 29 OBRONA NARODOWA .....	35
WYDATKI BUDŻETOWE W CZĘŚCI 29 OBRONA NARODOWA .....	37
ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA .....	43
KALKULACJA OCENY KOŃCOWEJ .....	45
WYKAZ ORGANÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI .....	47

## 1. Wprowadzenie

### Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Obrony Narodowej i Bezpieczeństwa Wewnętrznego – od 30 grudnia 2008 r. do 7 kwietnia 2009 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, kontrolę „Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 29 Obrona narodowa oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych”. Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania ustawy budżetowej na rok 2008 z dnia 23 stycznia 2008 r.<sup>2</sup> w zakresie części 29 budżetu państwa oraz oceny wykonania planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych.

Kontrola została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w następujących jednostkach budżetowych: Ministerstwo Obrony Narodowej (MON), Służba Kontrwywiadu Wojskowego (SKW), Służba Wywiadu Wojskowego (SWW), Stołeczny Zarząd Infrastruktury (SZI) oraz Wojskowy Zarząd Infrastruktury (WZI) w Poznaniu<sup>3</sup>.

### Metodyka kontroli

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa.

### Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 29 Obrona narodowa jest Minister Obrony Narodowej. Według stanu na 31 grudnia 2008 r. w części 29 funkcjonowało 241 jednostek budżetowych, w tym 216 dysponentów III stopnia. Ministrowi Obrony Narodowej podlegało bezpośrednio 5 dysponentów II stopnia i 20 dysponentów III stopnia<sup>4</sup>. Ponadto w resorcie funkcjonowało 11 zakładów budżetowych i 90 gospodarstw pomocniczych.

---

<sup>1</sup> j.t. Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 19, poz. 117.

<sup>3</sup> Wyniki kontroli przeprowadzonych w Służbie Wywiadu Wojskowego i w Służbie Kontrwywiadu Wojskowego, Wojskowej Agencji Mieszkaniowej i Agencji Mienia Wojskowego przedstawiono w odrębnych informacjach.

<sup>4</sup> Zgodnie z 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) oraz 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.) dysponentowi głównemu części 29 bezpośrednio podlegali:  
dysponenci II stopnia: Dowódca Garnizonu Warszawa (DGW), Komendant Główny Żandarmerii Wojskowej, Szef Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych (Szef IWSZ), Dowódca Wojsk Specjalnych (DWS), Szef Inspektoratu Wojskowej Służby Zdrowia (Szef IWSZdr);  
dysponenci III stopnia: Dyrektor Departamentu Administracyjnego (DA MON), Szef Służby Wywiadu Wojskowego (Szef SWW), Szef Służby Kontrwywiadu Wojskowego (Szef SKW), Dowódca Operacyjny Sił Zbrojnych, Dyrektor zakładu budżetowego „Zakład Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego” (ZIOTP), dyrektorzy 15 wojskowych biur emerytalnych (WBE).

Minister Obrony Narodowej sprawował nadzór nad działalnością Agencji Mienia Wojskowego (AMW) i Wojskowej Agencji Mieszkaniowej (WAM), które są państwowymi osobami prawnymi<sup>5</sup>.

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 Polskiej<sup>6</sup>. 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 Zbrojnych<sup>7</sup>.

---

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 30 maja 1996 r. o gospodarowaniu niektórymi składnikami mienia Skarbu Państwa oraz o Agencji Mienia Wojskowego (j.t. 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 (j.t. Dz. U. z 2005 r. Nr 41, poz. 398 ze zm.).

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 76, poz. 804 ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. Nr 127, poz. 889.

## 2. Podsumowanie wyników kontroli

### Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa za 2008 r. w części 29 Obrona narodowa.**

Zastrzeżenia dotyczą: nieprawidłowości w planowaniu zadań, skutkujących spiętrzeniem wydatków w grudniu 2008 r.; niezrealizowania istotnych zakupów uzbrojenia i sprzętu wojskowego, skutkującego narastaniem opóźnień w osiąganiu przez Siły Zbrojne RP standardów wyposażenia wymaganych w NATO; nieprawidłowości w planowaniu inwestycji budowlanych, w tym planowaniu wydatków na realizację zadań niespełniających wymagań w zakresie przygotowania, określonych w § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa<sup>8</sup>, czego skutkiem było m.in. wydłużenie średniego cyklu realizacji zadań do ponad 7 lat (z 5 lat w 2007 r. i 4 lat w 2006 r.), opóźnień w realizacji zadań NSIP<sup>9</sup>; niepełnego wykonania zatrudnienia w korpusie szeregowych zawodowych; niepełnego wykorzystania środków rezerwy celowej, przeznaczonej na finansowanie programu pomocy dla Afganistanu i Czadu; nieprawidłowości o charakterze systemowym w zakresie poprawności formalnej dowodów/zapisów księgowych, stwierdzonych we wszystkich skontrolowanych jednostkach; zawyżenia kwot zobowiązań w sprawozdaniach rocznych Rb-28 dwóch dysponentów III stopnia oraz w łącznym rocznym sprawozdaniu Rb-28 dysponenta głównego części 29 (łącznie o 9.064,5 tys. zł); wydatkowania kwoty 1.860,4 tys. zł na realizację zamówienia udzielonego z naruszeniem zasad określonych w art. 24 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>10</sup>; wydatkowania kwoty 130.671,5 tys. zł na realizację zadań budowlanych, ujętych w planie z naruszeniem § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia Rady Ministrów.

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych w 2008 r.**

Ocenę tę uzasadnia wykonanie planu przychodów Funduszu zaledwie w 21,3%. Było to spowodowane niższymi od planowanych wpłatami Agencji Mienia Wojskowego. Plan przychodów AMW był uzależniony od sprzedaży jednej nieruchomości, która do tej sprzedaży nie była przygotowana.

<sup>8</sup> Dz. U. Nr 120, poz. 831.

<sup>9</sup> NSIP - NATO Security Investment Programme - Program inwestycyjny NATO w Dziedzinie Bezpieczeństwa.

<sup>10</sup> j.t. Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

## **Sprawozdawczość**

W oparciu o ustalenia z badania u dysponentów III stopnia (3 jednostki: Ministerstwo Obrony Narodowej<sup>11</sup>, Stołeczny Zarząd Infrastruktury w Warszawie i Wojskowy Zarząd Infrastruktury w Poznaniu) zapisów księgowych, kwot zawartych w sprawozdaniach oraz stosowanych przez jednostki zasad rachunkowości, jak również ustalenia z badania u dysponenta głównego poprawności opracowania sprawozdań łącznych, Najwyższa Izba Kontroli wydała następujące opinie dla części 29 - Obrona narodowa oraz skontrolowanych dysponentów III stopnia:

- bez zastrzeżeń w odniesieniu do sprawozdań: Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań: Rb-N o stanie należności i Rb-Z o stanie zobowiązań oraz do Rb-33, Rb-40, Rb-N, Rb-Z i Rb-UZ za FMSZ;
- z zastrzeżeniami w odniesieniu do łącznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych.

Sprawozdanie roczne Rb-28 przedstawiało stan zobowiązań zawyżony o kwotę 9.064,5 tys. zł oraz stan zobowiązań wymagalnych - zawyżony o kwotę 2.687,5 tys. zł, wskutek nieprawidłowego sporządzenia dwóch sprawozdań jednostkowych.

Sprawozdanie Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach zostało sporządzone prawidłowo.

Z wyjątkiem sprawozdania rocznego Rb-28 sprawozdania przedstawiają prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków i należności w 2008 r. Wymienione sprawozdania sporządzono terminowo, zgodnie z zasadami rachunkowości dla jednostek budżetowych.

## **Poświadczenie rzetelności ksiąg rachunkowych**

Badanie ksiąg rachunkowych przeprowadzono w Ministerstwie Obrony Narodowej<sup>12</sup>, Stołecznym Zarządzie Infrastruktury w Warszawie i Wojskowym Zarządzie Infrastruktury w Poznaniu. W celu oceny skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej (badanie zgodności) oraz oceny rzetelności ksiąg rachunkowych (badanie

---

<sup>11</sup> W ramach Ministerstwa Obrony Narodowej badano prowadzoną przez Departament Budżetowy MON ewidencje wydatków realizowanych bezpośrednio przez dysponenta głównego oraz ewidencje wydatków ponoszonych na funkcjonowanie Urzędu MON realizowanych w imieniu dysponenta głównego przez Departament Administracyjny MON.

<sup>12</sup> W ramach Ministerstwa Obrony Narodowej badano prowadzoną przez Departament Budżetowy MON ewidencje wydatków realizowanych bezpośrednio przez dysponenta głównego oraz ewidencje wydatków ponoszonych na funkcjonowanie Urzędu MON realizowanych w imieniu dysponenta głównego przez Departament Administracyjny MON.

wiarygodności) w 3 jednostkach wybrano przy pomocy metody monetarnej<sup>13</sup> łącznie 968 dowodów księgowych, dotyczących operacji finansowych (od 208 do 265 w poszczególnych jednostkach) na kwotę 2.202.714,5 tys. zł, które wraz ze 601 dowodami księgowymi dobranymi metodami niestatystycznymi<sup>14</sup> na łączną kwotę 272.561,2 tys. zł, stanowiły 55% ocenianych populacji (4.501.092,4 tys. zł) i 12,6 % łącznej wartości dochodów (19.672.307,1 tys. zł) zrealizowanych w części 29 – Obrona narodowa.

Na podstawie ww. badań wydano następujące opinie:

- o skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej oraz poprawności formalnej dowodów/zapisów księgowych: bez zastrzeżeń w odniesieniu do 1 jednostki (WZI w Poznaniu), z zastrzeżeniami w odniesieniu do 2 jednostek (Ministerstwo Obrony Narodowej i SZI),
- o wiarygodności ksiąg rachunkowych: bez zastrzeżeń w odniesieniu do wszystkich skontrolowanych jednostek.

W zakresie poprawności formalnej dowodów/zapisów księgowych stwierdzono nieprawidłowości o charakterze systematycznym:

- w SZI we wszystkich zbadanych dowodach księgowych nie wskazano miesiąca księgowania, co było niezgodne z wymogiem określonym w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>15</sup>;
- w DB MON i w SZI wpisywano w polu „Treść operacji” akronim kontrahenta i numer pozycji księgi pomocniczej, bądź inne określenia jak: „zapłata za fakturę, faktura, środki pieniężne”, zamiast zrozumiałego tekstu, skrótu lub kodu opisu operacji, co stanowiło naruszenie art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Ponadto uniemożliwiało to wykonanie pełnej weryfikacji ksiąg rachunkowych w zakresie prawidłowości zastosowanej klasyfikacji wydatków.

Ponadto w Wojskowym Zarządzie Infrastruktury w Poznaniu stwierdzono brak wskazania miesiąca księgowania w 15 dowodach księgowych o łącznej wartości 4.076,5 tys. zł, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Trzy dowody księgowe, na łączną kwotę 1.273 tys. zł, zostały w dzienniku oznaczone błędnymi danymi identyfikacyjnymi.

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

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

<sup>15</sup> j.t. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.



## **Uwagi i wnioski**

**W związku z wyżej przedstawionymi ustaleniami, Najwyższa Izba Kontroli wystąpiła do Ministra Obrony Narodowej o:**

- wyeliminowanie przypadków nieprzestrzegania w procesie planistycznym wymogów § 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa w zakresie rzetelnego przygotowania zadań;
- podjęcie działań celem uregulowania zasad gospodarki finansowej Funduszu w zakresie przychodów z odsetek bankowych od środków bieżących i lokat terminowych;
- rozważenie powiązania wartości kontraktów wieloletnich z rzeczywistymi kosztami ich realizacji;
- zachowanie staranności w zakresie pełnego zabezpieczenia kwot przekazanych kontrahentom przed zrealizowaniem umowy tak, aby zagwarantować sobie odzyskanie środków w przypadku upadłości kontrahenta;
- zapewnienie spójności programowania rozwoju Sił Zbrojnych RP z planowaniem zadaniowym budżetu państwa na rzecz skutecznego i efektywnego osiągnięcia celów wyznaczonych dla poszczególnych obszarów (funkcji) działalności resortu obrony narodowej;
- podjęcie działań organizacyjnych zapobiegających nadmiernemu kumulowaniu zadań w IV kwartale roku budżetowego;
- objęcie szczególnym nadzorem inwestycji prowadzonych w ramach NSIP.

### 3. Ważniejsze wyniki kontroli

#### Wydatki obronne Polski w 2008 r.

Wysokość wydatków obronnych Polski<sup>16</sup> w 2008 r., określona w „Programie rozwoju Sił Zbrojnych RP w latach 2007-2012” i w ustawie budżetowej na rok 2008 oraz wydatki faktycznie przeznaczone na ten cel, w relacji do Produktu Krajowego Brutto roku 2007, przedstawiała się następująco:

Lp	Wyszczególnienie	PKB roku 2007 (mln zł)	Wydatki obronne Polski w 2008 r. (mln zł) <sup>2)</sup>		Udział wydatków obronnych w PKB roku 2007 %	Udział wydatków majątkowych w wydatkach obronnych %
			Ogółem, w tym:	wydatki majątkowe		
1	2	3	4	5	6	7
1.	„Program rozwoju SZ RP w latach 2007-2012” <sup>1)</sup>	1.156.900	22.559,6	4.877,3	1,95	21,6
2.	Ustawa budżetowa na rok 2008	1.156.900	22.559,6 <sup>3)</sup>	4.877,3	1,95	21,6
3.	Wykonanie	1.175.266 <sup>3)</sup>	19.233,4 <sup>4)</sup>	2.882,6	1,64	15

#### Uwagi

- 1) Prezentowane kwoty podano według, zatwierdzonego przez Ministra Obrony Narodowej w dniu 31 stycznia 2008 r., aneksu do „Programu rozwoju Sił Zbrojnych RP w latach 2007-2012”.
- 2) W podanych w tabeli kwotach planowanych i zrealizowanych wydatków obronnych ogółem, w tym majątkowych nie uwzględniono, zgodnie z art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych RP, planowanych i wykonanych wydatków na finansowanie programu wyposażenia Sił Zbrojnych w samoloty wielozadaniowe. W planie zadaniowo-finansowym ww. programu przewidziano na jego finansowanie w 2008 r., w części 29 budżetu, wydatki w łącznej wysokości 601.540,6 tys. zł, w tym majątkowe – 600.940,6 tys. zł, z czego zrealizowano łącznie 536.100 tys. zł, w tym na wydatki majątkowe 535.241 tys. zł.
- 3) W planowanej kwocie wydatków obronnych – 22.559,6 mln zł, w tym majątkowych – 4.877,3 mln zł, udział planowanych wydatków w części 29 budżetu państwa wynosił 22.450,8 mln zł, w tym majątkowych – 4.858,2 mln zł, a wydatków w dziale 752 Obrona

<sup>16</sup> Zgodnie z art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu SZ RP wydatki na finansowanie potrzeb obronnych RP obejmują wydatki budżetowe w części budżetu państwa „obrona narodowa” oraz wydatki budżetowe w dziale „obrona narodowa” w innych częściach budżetu państwa, przy czym tak określone wydatki obronne RP nie obejmują – w myśl art. 5 ww. ustawy – wydatków na sfinansowanie wyposażenia Sił Zbrojnych w samoloty wielozadaniowe.

- narodowa w innych częściach budżetu – łącznie 108,8 mln zł, w tym majątkowych – 19,1 mln zł.
- 4) W zrealizowanej kwocie wydatków obronnych – 19.233,4 mln zł, w tym majątkowych – 2.882,6 mln zł, udział wydatków zrealizowanych w części 29 budżetu państwa wyniósł 19.136,2 mln zł, w tym majątkowych – 2.864,9 mln zł, a wydatków zrealizowanych w dziale 752 Obrona narodowa w innych częściach budżetu – łącznie 97,2 mln zł, w tym majątkowych – 17,7 mln zł.
- 5) Według „Rocznika statystycznego Rzeczypospolitej Polskiej” 2008 r.

Przedstawione w tabeli dane potwierdzają, że założenia dotyczące finansowania potrzeb obronnych Polski, określone w art. 7 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych RP (ustawa o modernizacji SZ RP), zostały zrealizowane jedynie w fazie planowania budżetu państwa na 2008 r. Zarówno w „Programie rozwoju Sił Zbrojnych RP w latach 2007-2012”, jak i w ustawie budżetowej na 2008 r., przyjęto wielkość wydatków obronnych na minimalnym poziomie spełniającym wymagania ww. ustawy, tj. w wysokości 1,95% prognozowanej wartości PKB roku 2007 określonej przez Ministerstwo Finansów na 1.156.900 mln zł.<sup>17</sup> Osiągnięta faktycznie wartość PKB w 2007 r. – 1.175.266 mln zł była o 18.336 mln zł wyższa od prognozowanej. Wskutek tego i zaplanowania wydatków obronnych na minimalnym poziomie, przyjęta w ustawie budżetowej na rok 2008 kwota wydatków obronnych była niższa o 358,1 mln zł ( $18.366 \text{ mln zł} \times 1,95\% = 358,1 \text{ mln zł}$ ), tj. o 1,6%, od kwoty tych wydatków wynikającej z faktycznie osiągniętego PKB w 2007 r. Wartość wydatków majątkowych, zaplanowana na kwotę 4.877,3 mln zł, spełniała założenia ww. ustawy, bowiem ich udział w planowanych wydatkach obronnych ogółem przekraczał 21%.

Powołane wyżej postanowienia ustawy o modernizacji SZ RP, jak również założenia przyjęte w tym zakresie w ustawie budżetowej na rok 2008 oraz w „Programie rozwoju SZ RP w latach 2007-2012”, nie zostały zrealizowane w fazie wykonywania i finansowania zadań. Na finansowanie potrzeb obronnych wydatkowano w 2008 r. łącznie 19.233,4 mln zł, z tego na wydatki majątkowe 2.882,6 mln zł. Wskaźnik udziału wydatków obronnych w PKB roku 2007 wyniósł tylko 1,64% i był niższy co najmniej o 0,31% od określonego w ustawie o modernizacji SZ RP. Udział wydatków majątkowych w wydatkach

<sup>17</sup> W „Programie rozwoju SZ RP w latach 2007-2012”, zaakceptowanym pierwotnie przez Ministra Obrony Narodowej w dniu 27 listopada 2006 r., określono wartość wydatków obronnych w 2008 r. na kwotę 21.445 mln zł, stanowiącej 1,95% prognozowanej wartości PKB roku 2007 określonej w tym czasie przez Ministerstwo Finansów na kwotę 1.099.700 mln zł. W aneksie do ww. programu, zaakceptowanym przez Ministra Obrony Narodowej w dniu 31 stycznia 2008 r., zwiększono wartość wydatków obronnych w 2008 r. do kwoty przyjętej w ustawie budżetowej na rok 2008, tj. do 22.559,6 mln zł.

obronnych wyniósł 15% i był niższy co najmniej o 5% od przewidzianego w powyższej ustawie.

## **Planowanie dochodów i wydatków**

Na 2008 r. zaplanowano w części 29 - Obrona narodowa dochody w wysokości 64.824 tys. zł.

Kontrola wykazała, że planując dochody uwzględniono możliwości ich wykonania w poszczególnych działach, a także tytuły (źródła) pozyskania w paragrafach. Potwierdza to fakt wykonania dochodów w tych działach i paragrafach, w których zaplanowano większość dochodów. Niemniej jednak kwot dochodów niedoszacowano na etapie planowania, wskutek czego łączna ich kwota w części 29 została przekroczona o 42,6%. Na niedoszacowanie dochodów Najwyższa Izba Kontroli zwracała uwagę w latach ubiegłych, w których były one przekraczane: w 2005 r. - o 30,3%, w 2006 r. - o 45,1%, w 2007 r. - o 81,1%.

Planowanie wydatków na 2008 r. w części 29 budżetu państwa przebiegało zgodnie z dyspozycjami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 maja 2007 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2008<sup>18</sup>, z uwzględnieniem:

- ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych RP, w szczególności przepisów art. 7 ust. 1 i ust. 3 powołanej ustawy, określających wysokość wydatków obronnych w kolejnych latach w wysokości 1,95 % PKB roku poprzedniego oraz co najmniej 20% udział w nich wydatków majątkowych;
- zadań ujętych w „Programie rozwoju Sił Zbrojnych RP w latach 2007-2012”, wprowadzonym w życie na podstawie zarządzenia Nr 0-4/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 27 listopada 2006 r.<sup>19</sup>;
- wartości PKB roku 2007, określonej przez Ministra Finansów w I fazie planowania na kwotę 1.126,9 mld zł, a następnie - 1.156,9 mld zł.

Wysokość wydatków, określona w decyzji budżetowej na rok 2008 Nr 72/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 14 lutego 2008 r.<sup>20</sup>, wynosiła 22.572.795 tys. zł i była zgodna z kwotą wydatków określoną dla części 29 w ustawie budżetowej na rok 2008.

Plan wydatków w ciągu roku budżetowego zwiększono do kwoty

<sup>18</sup> Dz. U. Nr 94, poz. 628.

<sup>19</sup> Niepublikowane.

<sup>20</sup> Dz. Urz. MON Nr 2A, poz. 14, ze zm.

23.070.030,8 tys. zł, tj. *per saldo* o 497.235,8 tys. zł, głównie w wyniku przeniesienia środków z rezerw budżetowych. 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, jak i pod względem ich przeznaczenia.

W wyniku ww. decyzji plan wydatków w części 29 budżetu został zwiększony z rezerwy ogólnej o kwotę 4.000 tys. zł<sup>21</sup>, z przeznaczeniem dla Wojskowej Agencji Mieszkaniowej (1.801,9 tys. zł na remont i techniczne wyposażenie lokali) oraz dla Dowództwa Operacyjnego Sił Zbrojnych (2.198,1 tys. zł na zapomogi pieniężne, należności zagraniczne żołnierzy oraz wynagrodzenia pracowników cywilnych). Z kwot określonych w ustawie budżetowej na 2008 r., w 4 pozycjach rezerw celowych, plan wydatków zwiększono łącznie o 494.117,5 tys. zł, z przeznaczeniem na:

- sfinansowanie podatku VAT naliczonego od dostaw sprzętu zrealizowanych w ramach programu wyposażenia Sił Zbrojnych RP w samoloty wielozadaniowe - 479.495,6 tys. zł (poz. 20 rezerw);
- sfinansowanie dodatków służby cywilnej dla 3 urzędników mianowanych z dniem 15 września 2008 r. - 53 tys. zł (poz. 27 rezerw);
- program pomocowy dla Afganistanu i Czadu<sup>22</sup> - 3.161,6 tys. zł (poz. 43 rezerw);
- sfinansowanie skutków procesu wartościowania stanowisk pracy w służbie cywilnej - 11.407,3 tys. zł (poz. 60 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.

<sup>21</sup> Na podstawie uchwały Nr 201/2008 Rady Ministrów z dnia 9 października 2008 r. w sprawie przyznania Ministerstwu Obrony Narodowej i Ministerstwu Spraw Wewnętrznych i Administracji, z ogólnej rezerwy budżetowej, środków finansowych, z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z Rządowego Programu Pomocy Cudzoziemcom i Innym Osobom Współpracującym z Polskimi Kontyngentami Wojskowymi oraz Kontyngentami Policijnymi i Straży Granicznej Wydzielonymi do Realizacji Zadań poza Granicami Państwa (niepublikowana).

<sup>22</sup> Rezerwa celowa, część 83, poz. 43, pn. „Implementacja polskiego programu współpracy na rzecz rozwoju oraz wsparcie międzynarodowej współpracy na rzecz demokracji i społeczeństwa obywatelskiego”.

## Wykonanie dochodów i wydatków

### Rozliczenie środków

Ministerstwo Finansów przekazało w 2008 r. na rachunek bieżący wydatków resortu obrony narodowej kwotę 19.672.869 tys. zł. Kwota zrealizowanych zasileń w środki finansowe była niższa od planowanej o 3.397.161 tys. zł, tj. o 14,7%. Niewykorzystane środki budżetowe (561,9 tys. zł) zostały zwrócone na centralny bieżący rachunek budżetu państwa w terminie określonym w § 14 ust. 5 pkt 2 oraz ust. 6b pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>23</sup> (w dniu 23 stycznia zwrócono 522 tys. zł, a 19 lutego - 39,9 tys. zł). Zwrócona kwota stanowiła 0,03% środków przekazanych przez Ministerstwo Finansów w grudniu 2008 r., które wyniosły łącznie 1.843.593 tys. zł.

Dysponent główny przekazywał do Ministerstwa Finansów zapotrzebowania na środki budżetowe na kolejne miesiące w drugiej dekadzie miesiąca poprzedzającego. Z tego względu, na etapie konstruowania zapotrzebowania, nie było możliwe uwzględnianie stanu środków na koniec miesiąca poprzedzającego na rachunkach bankowych dysponenta głównego i dysponentów podległych.

W resorcie obrony narodowej przyjęto zasadę, iż dyspenci drugiego stopnia i trzeciego stopnia bezpośrednio podlegli Ministrowi Obrony Narodowej przekazują, do dysponenta głównego, zapotrzebowanie na środki budżetowe na kolejny miesiąc, do 12-go dnia miesiąca poprzedzającego. W trakcie trwania miesiąca każdy dysponent trzeciego stopnia mógł zgłosić do dysponenta nadrzędnego propozycje korekty zapotrzebowania dziennego na środki (zwiększenie lub zmniejszenie limitu na dany dzień). Korekty te były składane w trybie roboczym i na bieżąco rozpatrywane.

W 2008 r. nie stwierdzono przypadków występowania nadmiaru środków budżetowych na rachunkach bankowych dysponentów.

Ustalono, że dysponent główny prowadził codzienną analizę sald na rachunkach wszystkich jednostek budżetowych. W I półroczu 2008 r. dysponent główny monitorował stany na rachunkach dysponentów niższego szczebla z wykorzystaniem informacji o stanie środków na tych rachunkach na koniec dnia poprzedniego, przedstawionych w formie elektronicznej przez Narodowy Bank Polski (była to informacja ex post). W lipcu 2008 r. NBP udostępnił dysponentowi głównemu możliwość stałego podglądu aktualnych sald i obrotów na rachunkach bankowych podległych dysponentów.

<sup>23</sup> Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

## Dochody budżetowe

Dochody zrealizowane w 2008 r. w części 29 budżetu państwa wyniosły 92.460,6 tys. zł i były wyższe od planowanych (64.824 tys. zł) o 27.636,6 tys. zł, tj. o 42,6%. W porównaniu do 2007 r. uzyskano dochody niższe o 15.924 tys. zł, tj. o 14,7%.

Szczegółowe dane dotyczące dochodów budżetowych zrealizowanych w części 29 Obrona narodowa przedstawiono na str. 35-36, w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do informacji.

Kontrola wykazała, że wskutek niedoszacowania planu dochodów został on przekroczony we wszystkich działach, w których je zaplanowano. Dochody uzyskano także w 3 działach, w których nie określono planu dochodów, w szczególności w dziale 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, w którym nieplanowane dochody w § 0740 Wpływy z dywidend wyniosły 2.538,2 tys. zł.

Plan dochodów przekroczone również w paragrafach: § 0970 Wpływy z różnych dochodów, § 0830 Wpływy z usług, § 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, § 0690 Wpływy z różnych opłat. W wymienionych paragrafach zaplanowano dochody w łącznej wysokości 62.415 tys. zł, a wykonano na kwotę 83.942 tys. zł, tj. w 134,5%.

W 2008 r. wystąpił wzrost należności budżetowych, w tym zaległych. Należności ogółem wzrosły z 12.624,1 tys. zł na koniec 2007 r. do 34.962,7 tys. zł w 2008 r., tj. o 177%. Zaległości wzrosły z 4.593,8 tys. zł do 9.669,6 tys. zł, tj. o 110,5%. Kontrola wykazała, że znaczny przyrost należności (w tym zaległości) wystąpił w IV kwartale 2008 r. Według stanu na 30 września i 31 grudnia 2008 r. należności ogółem wyniosły odpowiednio 11.384,7 tys. zł i 34.962,7 tys. zł, w tym zaległości 6.384,3 tys. zł i 9.669,6 tys. zł.

W trakcie kontroli Minister Obrony Narodowej nie określił przyczyn wzrostu należności budżetowych, w tym zaległych. Z ustaleń kontroli wynika natomiast, że większość zaległości powstało w WZI w Poznaniu - 6.173,5 tys. zł, z czego 5.873,2 tys. zł dotyczyło, objętej postępowaniem windykacyjnym, zaległości spółki MAXER S.A. w Poznaniu (w upadłości) z tytułu umowy o roboty budowlane i pobór energii elektrycznej, zawartej w 2004 r. NIK nie wniosła zastrzeżeń do działań WZI w powyższym zakresie. Natomiast jako przewlekłe i niekonsekwentne NIK oceniła działania windykacyjne WZI, prowadzone wobec zaległości z tytułu dostaw wody, wynoszącej 16,4 tys. zł.

W czasie kontroli Minister Obrony Narodowej nie posiadał informacji o umorzeniach i odroczeniach należności budżetu państwa w podległych jednostkach budżetowych. Kontrole NIK przeprowadzone u dysponentów środków budżetu państwa III stopnia nie wykazały umorzeń i odroczeń należności, jak również przedawnień i zaniechań poboru.

### **Wydatki budżetowe**

Wydatki budżetu państwa w części 29 – Obrona narodowa w 2008 r. wyniosły 19.672.307,1 tys. zł i były niższe od planowanych o 3.397.723,7 tys. zł (tj. o 14,7%), natomiast w porównaniu z łączną kwotą zrealizowanych zasileń budżetu MON w środki finansowe, wynoszącą 19.672.869 tys. zł, realizacja wydatków wyniosła niemal 100% (dokładnie 99,99%).

Większość wydatków zrealizowano w działach: 752 Obrona narodowa (69,7% wydatków w części 29) i 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne (25%). W dziale 752 Obrona narodowa zrealizowano wydatki w wysokości 13.714.918,2 tys. zł, co stanowiło 80,9% planu po zmianach (16.953.605,2 tys. zł). Wydatki były mniejsze od zaplanowanych o 3.238.687 tys. zł (o 19,1%). Wydatki poniesiono głównie w rozdziałach:

- 75204 Centralne Wsparcie - wydatki wyniosły 5.543.566,4 tys. zł, tj. 65,9% planu po zmianach (8.417.710,9 tys. zł), i były mniejsze od zaplanowanych (w planie po zmianach) o 2.874.144,5 tys. zł, tj. o 34,1%;
- 75201 Wojska Lądowe - wydatki wyniosły 3.511.877,9 tys. zł, tj. 97,5% planu po zmianach (3.601.184,8 tys. zł), i były mniejsze od zaplanowanych o 89.306,9 tys. zł (o 2,5%);
- 75202 Siły Powietrzne - wydatki wyniosły 1.271.160,7 tys. zł, tj. 97,1% planu po zmianach (1.308.610,6 tys. zł), i były mniejsze od zaplanowanych o 37.449,8 tys. zł (o 2,9%);
- 75211 Pozostałe jednostki wojskowe - wydatki wyniosły 580.883,5 tys. zł, tj. 96,3% planu po zmianach (602.943,9 tys. zł), i były mniejsze od zaplanowanych o 22.110,3 tys. zł (o 3,7%).

W rozdziale 75204 Centralne wsparcie największe wydatki zrealizowano w §§ 6060, 6050 i 4210. W § 6060 wydatki na zakupy inwestycyjne zrealizowano w kwocie 2.162.429,4 tys. zł, która stanowiła 55,1% planu po zmianach (3.922.323,5 tys. zł) i była niższa od planu po zmianach o 1.759.894,1 tys. zł (o 44,9%). W § 6050 wydatki inwestycyjne jednostek zrealizowano w kwocie 574.197,1 tys. zł, co w stosunku do planu po zmianach (842.037,5 tys. zł) stanowiło 68,2% i było mniejsze o 267.840,4 tys. zł (o 31,8%). W § 4210 zakup materiałów i wyposażenia zrealizowano wydatki na kwotę 974.904,5 tys. zł, co w stosunku do planu po zmianach (1.254.412,2 tys. zł) stanowiło 77,7% i było niższe



o 279.507,7 tys. zł (o 22,3%).

W dziale 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne zrealizowano wydatki w wysokości 4.933.588,8 tys. zł, tj. 98,7% planu po zmianach (5.000.794 tys. zł). Były one mniejsze od zaplanowanych o 67.205,2 tys. zł, tj. o 1,3%. Wydatki zrealizowano w jednym rozdziale 75301 – Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego, w tym najwięcej w § 3110 Świadczenia społeczne - 4.701.332,2 tys. zł, tj. 98,6% planu po zmianach (4.766.586,4 tys. zł).

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetowych zrealizowanych w części 29 Obrona narodowa przedstawiono na str. 37-42, w tabeli stanowiącej załącznik nr 2.

### **Wykorzystanie rezerw budżetowych**

W 2008 r. budżet resortu obrony narodowej został zwiększony o 4.000 tys. zł z rezerwy ogólnej budżetu państwa oraz o 494.117,5 tys. zł z rezerw celowych<sup>24</sup>, z czego wykorzystano odpowiednio 2.328 tys. zł (58,2%) oraz 458.091,6 tys. zł (92,7%). Z rezerwy celowej przeznaczonej na realizację programu wyposażenia Sił Zbrojnych RP w samoloty wielozadaniowe (poz. 20), budżet MON został zwiększony o 479.495,6 tys. zł, z czego wykorzystano 444.567,6 tys. zł, tj. 92,7%. Z pozostałych 3 pozycji rezerw celowych budżet zwiększono o 14.685,8 tys. zł, a wykorzystano 13.524,1 tys. zł, tj. 92,1%. W niewykorzystanej kwocie rezerw (1.161,7 tys. zł) największy udział miała pozycja 43, dotycząca sfinansowania projektów pomocowych dla Afganistanu i Czadu. Z przyznanej kwoty 3.096,3 tys. zł wydatkowano tylko 2.058,9 tys. zł, tj. 65,6%.

W ocenie NIK środki z rezerw zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Niepełne wykorzystanie środków spowodowane było utratą płynności finansowania wydatków w grudniu 2008 r. oraz opóźnieniami w realizacji zadań, a w szczególności:

- opóźnioną dostawą z USA sprzętu lotniczego (w końcu grudnia 2008 r.), realizowaną w ramach wyposażenia Sił Zbrojnych RP w samoloty wielozadaniowe,
- uruchomieniem ww. rządowego programu pomocy cudzoziemcom dopiero w październiku, a środków z rezerwy ogólnej na jego realizację dopiero w grudniu 2008 r. Wskutek tego w pełni wykorzystano jedynie środki przeznaczone na wypłaty zapomóg (2.198,1 tys. zł), natomiast z kwoty 1.801,9 tys. zł, zaplanowanej na przygotowanie lokali mieszkalnych, WAM zdołała wykorzystać 129,9 tys. zł (7,2%).

### **Zobowiązania**

Na koniec 2008 r. zobowiązania w części 29 wynosiły ogółem 3.542.531 tys. zł

<sup>24</sup> Część 83, pozycje nr 20, 27, 43 i 60.

i były o 700,4% wyższe niż w 2007 r. (442.612 tys. zł). Najwyższe zobowiązania powstały w wydatkach majątkowych - 2.136.051,1 tys. zł i wydatkach bieżących - 1.314.893,2 tys. zł. Stanowiły one odpowiednio 60,3% i 37,1% ogólnej kwoty zobowiązań w części 29. Zobowiązania wystąpiły głównie w zakupach inwestycyjnych (§ 6060) - 1.852.126,6 tys. zł, zakupach usług remontowych (§ 4270) - 321.505,5 tys. zł oraz w wypłacie dodatkowych uposażeń rocznych (§ 4070) - 282.990,7 tys. zł.

Zobowiązania wymagalne wyniosły 726.189,2 tys. zł. W 2007 r. zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Najwyższe zobowiązania wymagalne również dotyczyły wydatków majątkowych - 510.610 tys. zł (70,3%) oraz wydatków bieżących - 215.405,7 tys. zł (29,7%). Zobowiązania te wystąpiły przede wszystkim w zakupach inwestycyjnych (§ 6060) - 445.987,8 tys. zł, zakupach usług remontowych (§ 4270) - 94.522,8 tys. zł oraz w wydatkach inwestycyjnych (§ 6050) - 50.495,1 tys. zł.

W sprawozdaniu rocznym z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28, wskutek błędów w sprawozdaniach jednostkowych, Minister Obrony Narodowej wykazał wyższy od faktycznego stan zobowiązań ogółem o 9.064,5 tys. zł, a stan zobowiązań wymagalnych wyższy o 2.687,5 tys. zł. Ustalono, iż przyczyną wystąpienia zobowiązań były przede wszystkim:

- niższe od planowanego zasilenie MON w środki finansowe przez Ministerstwo Finansów;
- skumulowanie wydatków majątkowych w końcu roku, kiedy to wystąpiła utrata płynności finansowania;
- pełne zaangażowanie środków zaplanowanych na wydatki.

Kontrola wykazała, iż do listopada 2008 r. resort obrony narodowej otrzymywał z Ministerstwa Finansów zasilenia w pełnej wysokości, tj. w kwotach zgodnych z opracowanym harmonogramem realizacji wydatków. Z zapotrzebowanej na grudzień 2008 r. kwoty 5.206.782 tys. zł, resort otrzymał zaledwie 1.843.593 tys. zł, tj. 35,4%, co skutkowało ograniczeniem zdolności finansowania wydatków. Brak możliwości regulowania zobowiązań wystąpił więc w grudniu 2008 r., w momencie największego nasilenia rzeczowej realizacji zadań.

Minister Finansów, informując Ministra Obrony Narodowej o uruchomieniu środków na grudzień 2008 r. w wysokości drastycznie ograniczonej w porównaniu z zapotrzebowaniem, nie podał żadnych powodów tego ograniczenia<sup>25</sup>. Minister Obrony

<sup>25</sup> Informacja ta została przekazana w piśmie nr BP 2/4130/11/4/2008/2025 z dnia 21 listopada 2008 r., które wpłynęło do MON 25 listopada 2008 r.

Narodowej kilkakrotnie zwracał się do Ministra Finansów o zasilenie w środki budżetowe, zgodnie z planem wydatków<sup>26</sup>, podkreślając potrzebę płynnego zasilania MON w środki lub podjęcia działań przewidzianych w art. 154 i 155 ustawy o finansach publicznych, tj. blokowania wydatków, a także informując o skutkach ograniczonego zasilenia w środki budżetowe, w tym o wystąpieniu zobowiązań wymagalnych, które na koniec II dekady grudnia 2008 r. wynosiły, w ocenie MON, około 450 mln zł. Wystąpienia Ministra Obrony Narodowej pozostały bez odpowiedzi.

Ustalono również, że w 2008 r. w resorcie obrony narodowej opłacono odsetki za nieterminową regulację zobowiązań na łączną kwotę 10.545,1 tys. zł, co oznaczało wzrost o 9,8% w porównaniu do poprzedniego roku (9.604,2 tys. zł). Największy udział w ww. kwocie (89,7%) stanowiły odsetki w wysokości 9.459,7 tys. zł, opłacone (zgodnie z wyrokiem sądu) przez Oddział Zabezpieczenia Marynarki Wojennej w Gdyni.

Z ustaleń Najwyższej Izby Kontroli wynika, że część pozostałej kwoty odsetek, 1.085,4 tys. zł, dotyczyła nieuregulowania zobowiązań i - w tym zakresie - stanowiła naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Minister Obrony Narodowej nie przedstawił szczegółowych danych na temat przyczyn powstania odsetek oraz działań podjętych w związku z ich opłaceniem.

### **Wydatki niewygasające**

Do realizacji w 2008 rok przeniesiono wydatki roku budżetowego 2007 r.<sup>27</sup> w wysokości 280.147 tys. zł i zrealizowano je w kwocie 274.922,1 tys. zł (98,1%). Obejmowały one następujące zadania:

- poz. 96 - wydatki w wysokości 8.500 tys. zł na inwestycje budowlane jednostek budżetowych, w ramach programu wyposażenia Sił Zbrojnych w samoloty wielozadaniowe. Wydatki zrealizował IWSZ w pełnej wysokości;
- poz. 97 - wydatki w wysokości 242.761,8 tys. zł na zakup i doposażenie pojazdów bojowych. Wydatki zrealizował DB MON w kwocie 242.419,4 tys. zł (99,9%);
- poz. 98 - wydatki w wysokości 24.500 tys. zł na zakup sprzętu radiowego na potrzeby polskich kontyngentów wojskowych (PKW) w Afganistanie i Iraku. Wydatki zrealizowała Służba Kontrwywiadu Wojskowego w wysokości 20.121,8 tys. zł (82,1%);
- poz. 99 – wydatki w wysokości 4.385,3 tys. zł na zakup systemów raketowych. Wydatki zrealizował IWSZ w kwocie 3.880,9 tys. zł (88,5%).

<sup>26</sup> Na przykład w piśmie nr 4181/S/6 z dnia 15 grudnia 2008 r. oraz nr 4267/S/2 z dnia 24 grudnia 2008 r.

<sup>27</sup> Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11 grudnia 2007 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2007 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. Nr 241, poz. 1760).

Z kwoty wydatków przeniesionych do realizacji na rok 2008 nie wydatkowano kwoty 5.225 tys. zł (1,9%), w czym największy udział miały niezrealizowane przez Służbę Kontrwywiadu Wojskowego zakupy sprzętu radiowego na potrzeby PKW w Afganistanie (4.378,2 tys. zł). Zadania zostały wykonane w terminach wynikających z powołanego w przypisie rozporządzenia (do 31 marca i do 30 czerwca 2008 r.).

W 2008 r. nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły wraz z upływem roku budżetowego.

### **Dotacje budżetowe (bez majątkowych)**

W ustawie budżetowej na 2008 r. zaplanowano w budżecie resortu obrony narodowej dotacje w łącznej kwocie 526.405 tys. zł. W wyniku zmian budżetu MON kwota dotacji zmalała do 428.577,9 tys. zł, tj. o 97.827,1 tys. zł (o 18,6%). Dotacje wykonano na łączną kwotę 414.334,8 tys. zł, co stanowiło 96,7% planu po zmianach.

Najwyższe dotacje, w kwocie 265.029 tys. zł, udzielono uczelniom wojskowym (dotacje podmiotowe) na sfinansowanie działalności dydaktycznej. Pozostałe dotacje wykorzystano w szczególności na:

- sfinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących (dotacje celowe dla WAM i AMW) - 98.860,1 tys. zł;
- sfinansowanie zadań wynikających z „Programu Mobilizacji Gospodarki” (dotacje podmiotowe) - 17.364,4 tys. zł;
- sfinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom (dotacja celowa) - 15.709,9 tys. zł.

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

### **Wydatki bieżące jednostek budżetowych**

Przeciętne zatrudnienie w jednostkach finansowanych w ramach części 29 Obrona narodowa wyniosło w 2008 r. 130.304 osoby<sup>28</sup> i było niższe od planowanego o 12.596 osób, tj. o 8,8%. W porównaniu z 2007 r. przeciętne zatrudnienie było wyższe o 6.344 osoby, tj. o 5,1%.

Średnioroczne zatrudnienie żołnierzy zawodowych wyniosło 82.198 osób i było niższe od planowanego o 9.869 osób (10,7%). W 2008 r. ze służby zwolniono 3.624 osoby, tj. o 126 (3,4%) mniej niż planowano (3.750 osób). W porównaniu do 2007 r. nastąpił spadek zwolnień o 914 osób (o 20,1%).

---

<sup>28</sup> Bez Służby Wywiadu Wojskowego.

Niepełny poziom realizacji zatrudnienia wystąpił m.in. w korpusie szeregowych zawodowych - na koniec 2008 r. służbę pełniło 12.394 żołnierzy, tj. o 2.441 (o 16,5%) mniej niż planowano .

W grupie pracowników służby cywilnej i pracowników nie objętych mnożnikowym systemem wynagradzania średnioroczne zatrudnienie było o 2.727 osób niższe od planowanego i stanowiło 94,6% planu. W porównaniu do 2007 r. zmniejszono zatrudnienie o 179 osób.

Wydatki na wynagrodzenia i uposażenia wyniosły 5.425.716,2 tys. zł i były niższe od planowanych o 1.091,4 tys. zł (o 0,02%). W porównaniu z 2007 r. wydatkowano więcej o 892.969,4 tys. zł (o 19,7%). Zwiększenie funduszu uposażeń żołnierzy oraz wynagrodzeń pracowników nastąpiło w wyniku zmian oraz tworzenia nowych struktur organizacyjnych w MON, a także wzrostu wskaźnika wielokrotności dla żołnierzy zawodowych i nadterminowych z 2,26 do 2,42 oraz dla funkcjonariuszy z 3,21 do 3,50.

W żadnym z działów i rozdziałów części 29 Obrona narodowa nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-70 przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło w 2008 r. 3.469,91 zł (z dodatkowym uposażeniem i wynagrodzeniem rocznym żołnierzy i pracowników) i w porównaniu do 2007 r. wzrosło o 419,94 zł, tj. o 13,8% w tym:

- dla żołnierzy (status zatrudnienia „10”) - 3.945,58 zł i było o 308,87 zł (o 8,5%) wyższe niż w 2007 r. (3.047,18 zł),
- dla pracowników (status „01”, „02”, „03”, „09”, „16”) - 2.657,13 zł i było o 533,92 zł (o 25,1%) wyższe niż w 2007 r. (2.123,21 zł).

Szczegółowe dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji na str. 43-44.

Ustalono, że resort obrony narodowej w 2008 r. terminowo przekazywał składki na ubezpieczenia społeczne i na Fundusz Pracy, których łączne kwoty wyniosły - odpowiednio 355.247,3 tys. zł i 33.251,6 tys. zł. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, w łącznej wysokości 30.977,8 tys. zł, zostały wpłacone w kwocie i terminach wynikających z obowiązujących przepisów<sup>29</sup>.

<sup>29</sup> Terminy przekazania składek były określone odpowiednio: składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (j.t. 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 (j.t. Dz. U. z 2008 r. Nr 69, poz. 415, ze zm.), wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. (j.t. Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92,).

Wydatki na zakupy towarów i usług w układzie paragrafów były następujące:

- 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia - 1.249.259,1 tys. zł (79,3% planu);
- 4240 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek – 2.828,3 tys. zł (87% planu);
- 4270 – Zakup usług remontowych – 620.344,8 tys. zł (58% planu);
- 4300 – Zakup usług pozostałych – 681.338,3 tys. zł (84,1% planu).

Badaniami kontrolnymi objęto ww. wydatki w ramach badania ksiąg rachunkowych przeprowadzonego w Ministerstwie Obrony Narodowej. 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 publicznych<sup>30</sup>, tj. w granicach kwot określonych w planie finansowym oraz w sposób celowy i oszczędny.

### Wydatki majątkowe

W 2008 r. w części 29 - Obrona narodowa zrealizowano wydatki majątkowe w kwocie 3.400.197,4 tys. zł, co stanowiło 60,6% wielkości planowanej (5.610.524,5 tys. zł) oraz 63,5% kwoty wydatków majątkowych zrealizowanych w 2007 r. (5.357.142,9 tys. zł). W związku z niedofinansowaniem budżetu na koniec 2008 r., powstały zobowiązania w kwocie 2.136.051 tys. zł (62,8% zrealizowanych wydatków majątkowych), w tym zobowiązania wymagalne w wysokości 510.610 tys. zł (15%).

Rzeczywiste zaangażowanie środków na wydatki majątkowe, uwzględniające oprócz wydatków zobowiązania z tytułu inwestycji i dostaw, wyniosło 5.536.248,4 tys. zł, tj. 98,7% planu po zmianach.

Realizacja wydatków majątkowych w układzie paragrafowym była następująca:

- § 6050 - wydatki na inwestycje zrealizowano w kwocie 587.667 tys. zł, co stanowiło 95,9% wydatków zrealizowanych w 2007 r. (612.898,3 tys. zł) oraz 67,7% wydatków planowanych (868.259,3 tys. zł).
- § 6060 - wydatki na zakupy inwestycyjne zrealizowano w kwocie 2.337.946,2 tys. zł, co stanowiło 52,4% wydatków zrealizowanych w 2007 r. (4.460.383,2 tys. zł) oraz 55,5% wydatków planowanych (4.209.911,4 tys. zł).
- § 6160 - wydatki na współfinansowanie programów inwestycyjnych NATO i UE zrealizowano w kwocie 136.381,4 tys. zł, co stanowiło 133% wydatków zrealizowanych w 2007 r. (102.555,8 tys. zł) oraz 90,5% wydatków planowanych (150.652,4 tys. zł).
- § 6210 - dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych zakładów budżetowych zrealizowano w kwocie

---

<sup>30</sup> Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

38.840,6 tys. zł, co stanowiło 320,1% wydatków zrealizowanych w 2007 r. (12.133,8 tys. zł) oraz 99,3% wydatków planowanych (39.116,5 tys. zł).

- § 6220 - dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych zrealizowano w kwocie 299.362,3 tys. zł, co stanowiło 177% wydatków zrealizowanych w 2007 r. (169.171,8 tys. zł) oraz 87,4% wydatków planowanych (342.584,9 tys. zł).

W 2008 r. ponownie wystąpiło niekorzystne zjawisko kumulacji wydatków pod koniec roku budżetowego. W grudniu 2008 r. zrealizowano 11% kwoty wydatków w części 29 oraz zaciągnięto zobowiązania o wartości dalszych 18% planowanych wydatków. Według ustaleń NIK wydatki wykonane w części 29 w grudniu 2005 r., 2006 r. i 2007 r. wynosiły odpowiednio: 17%, 19% i 22%.

Największe kwotowo wydatki majątkowe zrealizowano w grudniu (557.256,4 tys. zł - 16,4% wydatków rocznych), w październiku (482.041,1 tys. zł - 14,2%) i w listopadzie (394.067,3 tys. zł - 11,6%). Łącznie w IV kwartale 2008 r. zrealizowano 42,2% rocznych wydatków majątkowych.

W ocenie NIK planowana liczba zadań przekraczała rzeczywiste możliwości organizacyjno-kadrowe MON ich realizacji. Przyjmowanie do realizacji zadań niedostatecznie przygotowanych powodowało wykreślanie z planu i wprowadzanie nowych, co wymagało przeprowadzenia nowych postępowań o udzielenie zamówień. Wraz ze złożonym cyklem produkcji sprzętu i uzbrojenia oraz ograniczonymi możliwościami wykonawczymi producentów skutkowało to spiętrzeniem wydatków pod koniec roku budżetowego.

### **Inwestycje budowlane**

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie oceniła realizację Centralnego Planu Inwestycji Budowlanych (CPIB) w 2008 r. ze względu na słabe przygotowanie zadań do realizacji i nadmierne wydłużenie cyklu ich wykonania oraz rozproszenie środków finansowych na zbyt dużą liczbę zadań.

W CPIB, zatwierdzonym przez Ministra Obrony Narodowej 17 marca 2008 r., przewidziano realizację 726 zadań o łącznej wartości kosztorysowej 6.208.613,2 tys. zł, dla sfinansowania których w 2008 r. zaplanowano wydatki na kwotę 982.270 tys. zł. W trakcie realizacji w CPIB wprowadzono 16 obszernych zmian, w ramach których wprowadzono 123 nowe zadania, skreślono 14 zadań, a w 702 zadaniach (96,7% pozycji planu pierwotnego) dokonano zmian zakresu finansowego i rzeczowego. W wyniku tego planowana kwota wydatków budżetowych na sfinansowanie zadań inwestycyjnych została

zwiększona do 1.017.579,2 tys. zł, natomiast wartość kosztorysowa zadań wzrosła do 7.555.335 tys. zł, tj. o 1.346.721,8 tys. zł (o 21,7%).

W ocenie NIK liczne zmiany planu inwestycji wynikały z niedostatecznego rozpoznania potrzeb i uwarunkowań w zakresie podejmowanych przedsięwzięć, złej współpracy inwestorów z użytkownikami (późne przekazywanie inwestorom zatwierdzonych minimalnych wojskowych wymagań organizacyjno-użytkowych oraz ich częste zmiany), nieprawidłowości w zakresie sporządzania programów inwestycyjnych, a także z opóźnień w uruchamianiu procedur udzielania zamówień publicznych. W konsekwencji zadania niedostatecznie przygotowane do realizacji nie spełniały warunków do ujęcia ich w CPIB. W wyniku zmian dokonanych w planie pogorszeniu uległa relacja wartości kosztorysowej zadań do kwoty wydatków zaplanowanych na ich finansowanie. Z porównania ww. wielkości wynika, że średni cykl realizacji zadań (w latach) wydłużył się z 6,32 do 7,44<sup>31</sup>. Wskaźnik ten w 2007 r. wynosił 5,05, a w 2006 r. - 4,06.

Kontrola Wojskowego Zarządu Infrastruktury w Poznaniu wykazała, że na 2008 r. zaplanowano dla tej jednostki realizację 54 zadań inwestycyjnych, z których 49 nie miało opracowanego programu inwestycji. W świetle tego planowanie nakładów na te zadania oraz wydatkowanie na nie kwoty 55.796 tys. zł odbyło się z naruszeniem warunków określonych w § 6 ust. 1 pkt 1 wyżej powołanego rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa. Stwierdzono ponadto, że programy inwestycyjne 73 zadań realizowanych przez rejonowe zarządy infrastruktury były niekompletne w świetle wymagań § 6 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia. Na realizację tych zadań w 2008 r. zaplanowano pierwotnie 58.936,2 tys. zł, a zrealizowano 74.875,5 tys. zł.

W 2008 r. zakończono 172 zadania inwestycyjne, co stanowiło 66,1% liczby zadań planowanych pierwotnie (200) i 100% liczby zadań wg planu po zmianach. Pod względem rzeczowo-finansowym zrealizowano 119 zadań o wartości 748.755,7 tys. zł. Pod względem finansowym nie zakończono 53 zadań, które przeniesiono do opłacenia w 2009 r. Zobowiązania z tego tytułu wyniosły 265.796 tys. zł.

Opłacenie powyższych zobowiązań środkami przeznaczonymi na rok 2009, ograniczy nakłady na inwestycje w tym roku i spowoduje kolejne wydłużenie cyklu realizacji zadań.

<sup>31</sup> Wartość kosztorysowa zadań: planowane wydatki – według CPIB pierwotnego – 6.208.613,2 tys. zł : 982.270,0 tys. zł = 6,32 lat; według planu po zmianach – 7.555.335,0 tys. zł : 1.014.551,4 tys. zł = 7,44 lat.



## **Program inwestycyjny NATO w Dziedzinie Bezpieczeństwa (NSIP)**

W myśl „Wytycznych Ministra Obrony Narodowej z dnia 8 czerwca 2007 r. do planowania budżetowego w resorcie obrony narodowej na 2008 r.” priorytetem w planowaniu inwestycji budowlanych była realizacja zamierzeń inwestycyjnych NSIP. W 2008 r. zakończono realizację 18 zadań, tj. 81,8% liczby zadań wg planu po zmianach (22) oraz 51,4% liczby zadań wg planu pierwotnego.

Najwyższa Izba Kontroli zwróciła uwagę na zmniejszenie w ciągu roku planowej liczby i wartości zadań. Liczbę zadań ograniczono z 35 do 22, a wartość rocznych nakładów z 601.400 tys. zł do 451.765 tys. zł. Wartość wykonanych robót wyniosła łącznie 390.261 tys. zł, z czego NATO sfinansowało roboty o wartości 235.424 tys. zł (56,6% planu pierwotnego i 79,2% planu po zmianach), a MON - 154.837 tys. zł (83,% planu pierwotnego i 100% planu po zmianach). Zobowiązania wyniosły 55.569 tys. zł, w tym do sfinansowania środkami NATO - 25.745 tys. zł.

Dla wybranych do kontroli dwóch inwestycji: nr 2WI 15010 - budowa stacji radarowej wraz z niezbędną infrastrukturą drogową i techniczną oraz nr 2NB 15001 - rozbudowa systemu zaopatrywania w paliwo okrętowe Portu Wojennego w Gdyni określono terminy ich zakończenia na 2009 r. Wykonanie wymienionych inwestycji w tym terminie jest, w ocenie NIK, zagrożone z uwagi na opóźnienia w przygotowaniu tych zadań do realizacji. W przypadku inwestycji nr 2WI 15010 powyższe trudności rozwiązano i obiekt jest przygotowany do montażu urządzeń radarowych, natomiast inwestycja nr 2NB 15001 nadal znajduje się na etapie przygotowawczym, pomimo upływu 9 lat od jej rozpoczęcia w 2000 r.<sup>32</sup> Kontrola wykazała, że przyczyną opóźnień były m.in. nieskuteczne działania inwestora, tj. Ministra Obrony Narodowej oraz działającego w jego imieniu Zakładu Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego w zakresie pozyskania prawa do dysponowania gruntem. Dopiero w dniu 16 października 2008 r. Minister Obrony Narodowej podjął decyzję w przedmiocie rozpoczęcia procedury wywłaszczeniowej.

## **Wydatki na zakupy inwestycyjne - realizacja planu modernizacji technicznej Sił Zbrojnych**

Na realizację planu modernizacji technicznej Sił Zbrojnych RP wydatkowano w 2008 r. 3.234.837,2 tys. zł, co stanowiło 61,9% planu pierwotnego<sup>33</sup> (5.229.009,3 tys. zł)

---

<sup>32</sup> Projekt 2NB 15001 uzyskał w dniu 3 marca 2003 r. autoryzację funduszy I stopnia w myśl przepisów NATO AC/4-M/206.

<sup>33</sup> „Plan modernizacji technicznej Sił Zbrojnych RP w 2008 roku”, zatwierdzony przez Ministra Obrony Narodowej w dniu 11 marca 2008 r.

i tylko 55,6% planu po zmianach (5.813.851,1 tys. zł). Zadania w obszarze wydatków majątkowych opłacono na kwotę 2.701.533,4 tys. zł, co stanowiło tylko 55,9% planu po zmianach (4.834.178,6 tys. zł), natomiast w obszarze wydatków bieżących - na kwotę 533.303,8 tys. zł, co stanowiło 54,4% planu po zmianach (979.672,5 tys. zł). Wartość zobowiązań na koniec 2008 r., powstałych w zakresie realizacji zadań ujętych w planie modernizacji technicznej SZ RP, wyniosła 2.131.657,7 tys. zł.

Wyniki kontroli pokazały, że jakkolwiek przedsięwzięcia ukierunkowane były na realizację priorytetów i głównych zamierzeń modernizacji technicznej Sił Zbrojnych, ujętych w „Programie rozwoju Sił Zbrojnych RP w latach 2007-2012”, to nie zostały zrealizowane niektóre z zasadniczych zadań, przyjętych w tym programie. Nie osiągnięto w 2008 r. podstawowego celu modernizacji technicznej Sił Zbrojnych, wyznaczonego w art. 1 ust. 2 ustawy o modernizacji SZ RP, tj. osiągnięcia w terminie do dnia 31 grudnia 2008 r., przez co najmniej  $\frac{1}{3}$  Sił Zbrojnych pełnej interoperacyjności w ramach Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego oraz standardów pozostałych państw członków tej organizacji w zakresie uzbrojenia, wyposażenia, mobilności i możliwości prowadzenia działań wojskowych w każdych warunkach. Pod względem rzeczowym nie zrealizowano m.in. dostaw śmigłowców Mi-24 (w 2008 r. planowano zakup 12 szt. za 60.000 tys. zł), śmigłowców Mi-17 (3 szt., 15.000 tys. zł), lekkich opancerzonych samochodów patrolowych (40 szt., 40.000 tys. zł), 30 kpl opancerzenia do kołowych transporterów opancerzonych (KTO) Rosomak oraz bezpilotowych samolotów rozpoznawczych. Zamiast planowanych na 2008 r. 62 szt. KTO Rosomak odebrano tylko 46 szt. (74%), co - łącznie z opóźnieniami w realizacji dostaw z lat poprzednich - w zdecydowany sposób wpłynęło na opóźnienie osiągnięcia gotowości bojowej 12 BZ w Szczecinie i 17 BZ w Międzyrzeczu.

W wyniku kontroli stwierdzono utrzymywanie się w 2008 r. niekorzystnego zjawiska wprowadzania do planu przedsięwzięć nieprzygotowanych i niemożliwych do realizacji. Na błędne rozpoznanie możliwości realizacji dostaw wskazuje liczba 35 zmian planu dokonanych w trakcie 2008 r., w odniesieniu do 2.304 pozycji planu (75% łącznej liczby przedsięwzięć), zaś liczbę pozycji w planie zwiększono z 2.436 do 3.075. W trakcie 2008 r. usunięto z planu 489 zadań „niemożliwych do realizacji” o łącznej wartości 669.900 tys. zł (w 2007 r. było 406 takich zadań o wartości ponad 900.000 tys. zł).

Wykazanie przez kolejną kontrolę NIK powtarzających się negatywnych zjawisk w planowaniu i realizacji zakupów uzbrojenia i sprzętu wojskowego wskazuje, że dotychczasowe działania na rzecz wyeliminowania tych zjawisk były nieskuteczne, a także na pilną potrzebę wprowadzenia zmian w funkcjonowaniu systemu określania

potrzeb, planowania i realizacji ww. zakupów, w celu zapewnienia jego skuteczności.

W ocenie NIK, ograniczenie przez Ministra Finansów wydatków w części 29 nie miało istotnego wpływu na realizację w 2008 r. zadań w zakresie modernizacji technicznej SZ RP. Wartość dostaw uzbrojenia i sprzętu wojskowego zrealizowanych w ramach planu modernizacji technicznej na 2008 r. wyniosła 5.366.496,9 tys. zł, co stanowiło 92,3% planowanej wartości dostaw (według planu po zmianach). Jednakże konieczność spłaty w 2009 r. zobowiązań zaciągniętych w 2008 r. – na skutek wprowadzonych w grudniu 2008 r. ograniczeń wydatków – będzie skutkować opóźnieniem procesu modernizacji SZ RP. W okresie kontroli NIK w MON prowadzone były prace związane z wprowadzaniem ograniczeń w planach rzeczowych na 2009 r.

### **Kontrakt na dostawę samolotów M28B/PT BRYZA**

W dniu 10 grudnia 2008 r. pomiędzy Ministrem Obrony Narodowej a Polskimi Zakładami Lotniczymi Sp. z o.o. została zawarta umowa<sup>34</sup> na dostawę 12 samolotów typu M28B/PT Bryza wraz z pakietem logistycznym.

W ocenie NIK wartość kontraktu nie została wyraźnie powiązana z rzeczywistymi kosztami jego realizacji przez wykonawcę. Określenie wartości wieloletniego kontraktu bez powiązania jej wysokości z poziomem rzeczywiście ponoszonych przez oferenta kosztów wytworzenia, w sytuacji skoków wartości złotego w stosunku do walut obcych<sup>35</sup>, choć wydaje się obecnie korzystne dla MON, jest w ocenie NIK bardzo ryzykowne - trudno bowiem przewidzieć jak kwestia ta będzie się kształtować w perspektywie wieloletniej. Zdaniem Izby bezpieczniejszym pod względem ekonomicznym rozwiązaniem, zarówno dla zamawiającego, jak i dostawcy, przy zawieraniu kontraktów wieloletnich, jest rozliczanie ostatecznych kosztów i końcowe ustalanie cen po wykonaniu prac lub okresowe indeksowanie wartości zamówienia wskaźnikiem opartym na rzeczywistych zmianach kosztów produkcji, kursów walut i innych tego typu miernikach. Przyjęcie pierwszego rozwiązania wyeliminowałoby konieczność opierania się przy określeniu ostatecznej wartości zamówienia głównie na szacunkach oferenta, które ze swej istoty są trudne do zweryfikowania. Z kolei przyjęcie drugiego rozwiązania pozwoliłoby przynajmniej na zmniejszenie ryzyka, związanego z koniecznością prognozowania zmian cen już w chwili zawierania umowy, a więc z wieloletnim wyprzedzeniem.

W umowie zapisano, iż zamawiający udzieli przedpłaty w łącznej kwocie

---

<sup>34</sup> Nr DZSZ/207/IX-19/UZ/NEG/M/2008/1040.

<sup>35</sup> Istotna część zamówienia zostanie zrealizowana w drodze zakupów u kooperantów zagranicznych – m.in. silniki, awionika, systemy obrony bierniej.

254.000 tys. zł, tj. 40% wartości umowy, na zakup elementów kompletujących i materiałów niezbędnych do wykonania samolotów oraz usług kooperacyjnych. Przedpłata ta, zgodnie z treścią umowy, spowodowała obniżenie ceny ofertowej o 64.872 tys. zł oraz została zabezpieczona gwarancją bankową. Na dzień zakończenia kontroli PZL Mielec złożył w MON gwarancję bankową na kwotę 184.150 tys. zł, zabezpieczającą pierwszą transzę zaliczki. Termin wygaśnięcia tej gwarancji przypada na dzień 31 grudnia 2011 r. Zakładając, że termin wygaśnięcia kolejnej gwarancji bankowej, przewidywanej umową (na kwotę 69.850 tys. zł), będzie nawet dłuższy, to i tak po 31 grudnia 2011 r. różnica między faktycznie zapłaconymi kwotami a wartością dostaw wyniesie 90.450 tys. zł, będzie więc co najmniej o 20.600 tys. zł większa niż wartość udzielonych gwarancji. Naraża to MON na ryzyko związane z niemożnością odzyskania pełnej wysokości przekazanych środków w przypadku np. upadłości wykonawcy. Zastrzeżenie NIK dotyczy dotychczasowego brzmienia umowy na dostawę samolotów. W ocenie NIK, należałoby rozważyć uzyskanie dodatkowego zabezpieczenia, np. w postaci gwarancji bankowej, zapewniającego odzyskanie przekazanych środków w pełnej wysokości.

Środki planowane na realizację kontraktu w 2008 r. zostały zwiększone o 124.150 tys. zł, tj. o 207% w stosunku do planu pierwotnego. Kwota przewidziana na ten cel wyniosła ostatecznie 184.150 tys. zł, czyli była równa wysokości zaliczki przewidywanej do zapłaty w terminie do dnia 19 stycznia 2009 r. Do dnia zakończenia kontroli, ze względu na ograniczone zasilanie w środki budżetowe, płatności nie dokonano<sup>36</sup>.

### **Stosowanie procedur udzielania zamówień publicznych**

Kontrola w zakresie prawidłowości stosowania procedur określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych, przeprowadzona w MON oraz u dysponentów III stopnia, wykazała jeden przypadek udzielenia zamówienia (w ramach wydatków w § 4210) z naruszeniem zasad wyboru oferty określonych w art. 24 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy. Zamawiający, tj. Stołeczny Zarząd Infrastruktury, udzielił zamówienia na dostawę środków czystości firmie, której oferta nie spełniała jednego z wymagań określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ)<sup>37</sup>. Na realizację tego zamówienia wydatkowano 1.860,4 tys. zł.

<sup>36</sup> Wysokość potencjalnych odsetek wynosi 65,6 tys. zł za każdy dzień zwłoki. Według stanu na dzień 31 marca 2009 r. ich wysokość wynosiła 4.656,7 tys. zł.

<sup>37</sup> Włączone do oferty zaświadczenie banku nie zawierało wymaganej w SIWZ (rozdział VI pkt 7) informacji o wysokości posiadanych środków lub zdolności kredytowych oferenta. Zamawiający nie wezwał jednak oferenta, w myśl art. 26 ust. 3 ustawy, o uzupełnienie ww. informacji potwierdzającej spełnianie warunków udziału w postępowaniu.

## Wydatki w układzie zadaniowym

Kontrola realizacji podzadania pn. „Bieżące utrzymanie funkcjonowania Sił Zbrojnych RP” (w ramach zadania „Zapewnienie bezpieczeństwa państwa”) wykazała, że planowanie zadaniowe budżetu państwa na 2008 r. w części 29 Obrona narodowa ograniczyło się do prezentacji wydatków w odmiennym układzie, tj. do przełożenia z podziałek klasyfikacji wydatków budżetu tradycyjnego na wydatki w układzie zadań/podzadań, dla których określono cele i mierniki ich wykonania. Sformułowane cele i mierniki realizacji zadań/podzadań w układzie poziomów klasyfikacji zadaniowej nie były powiązane z kierunkami i zadaniami, określonymi w opracowanych w 2007 r. w Ministerstwie Obrony Narodowej planach średniookresowych, będących integralną częścią „Programu rozwoju Sił Zbrojnych RP w latach 2007-2012”. Opracowane w resorcie obrony narodowej plany dziedzinowe, funkcjonalne i specjalistyczne, jak również poszczególne plany rzeczowe nie zawierały w swej treści przejrzystego katalogu celów, zadań i podzadań, umożliwiającego bezpośrednio przetransformowanie ich w strukturalnie właściwe zadania dla przyjętego na 2008 r. budżetu zadaniowego. Ustalono również, że dysponent główny, dokonując w trakcie roku budżetowego zmian w planie wydatków w układzie tradycyjnym, nie dokonywał jednocześnie aktualizacji wydatków przeznaczonych na zadanie/podzadanie w układzie zadaniowym oraz nie zmieniał planowanych do osiągnięcia w 2008 r. wartości mierników dla tych zadań/podzadań.

Kontrola wykazała, że dla rozliczenia wydatków w układzie zadaniowym w resorcie obrony narodowej nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej. W opinii NIK nie jest możliwe dokonanie oceny stopnia realizacji celów i rezultatów z zadaniowej projekcji wydatków bez opracowania klasyfikacji budżetu zadaniowego na poziomie krajowym, a w konsekwencji dokonanie obiektywnej oceny skuteczności i efektywności realizacji zadań/podzadań przez resort obrony narodowej.

Biorąc pod uwagę założenia przyjęte w uzasadnieniu do projektu ustawy budżetowej na 2008 r. ustalono, że przedmiotowe podzadanie nie zostało zrealizowane w zakładanym stopniu. Zakładany cel uzyskano jedynie w zakresie zwiększenia wskaźnika (o 18%) liczby żołnierzy pełniących służbę w stosunku do liczby etatowej, przewidzianej dla żołnierzy.

Nie uzyskano zakładanego (0,28) wskaźnika relacji liczby pracowników cywilnych, w stosunku do ogólnej liczby żołnierzy i pracowników, z uwagi na dużą fluktuację tych pracowników w 2008 r. Z pracy w wojskowych jednostkach budżetowych odeszło 8.134 a przybyło 8.540 pracowników. Zatrudnienie pracowników cywilnych wojska, wg stanu na

31 grudnia 2008 r., wyniosło 48.738 osób, tj. 93,9 % wielkości planowanej.

W związku z nieustaleniem przez dysponenta głównego planowanej na 2008 r. wartości miernika relacji ilości posiadanych środków materiałowych i sprzętu w stosunku do ilości etatowej<sup>38</sup> nie było możliwe dokonanie oceny stopnia realizacji celu badanego podzadania, tj. „zabezpieczenie działalności SZ RP”, w szczególności poprzez zakupy amunicji i środków materiałowych, remonty uzbrojenia i sprzętu oraz nieruchomości.

Badania kontrolne wykazały, że zrealizowane wydatki na zakupy amunicji i środków materiałowych wyniosły łącznie 935.180,4 tys. zł, tj. 78% wydatków ustalonych w centralnym planie rzeczowym po zmianach, w tym na zakupy amunicji i materiałów wybuchowych – 210.256,9 tys. zł, tj. 57,3% planu wydatków po zmianach. Zrealizowane wydatki na remonty uzbrojenia i sprzętu wojskowego wyniosły 323.046,9 tys. zł, tj. 52,7% planu po zmianach oraz na remonty nieruchomości, odpowiednio 141.290,7 tys. zł i 61,0%.

Należy podkreślić, iż Minister Obrony Narodowej, mając na względzie harmonogram prac nad budżetem zadaniowym w Polsce oraz jego wdrażaniem w resorcie obrony narodowej, podjął w lutym 2009 r. działania organizacyjne w zakresie opracowania i wdrożenia metodyki budżetowania zadaniowego, z uwzględnieniem potrzeb programowania rozwoju Sił Zbrojnych RP.

---

<sup>38</sup> Użyto sformułowania „będzie monitorowany”.

#### 4. Wykonanie planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych

Przychody i wydatki Funduszu ustalone zostały w ustawie budżetowej na rok 2008 w wysokości 384.933 tys. zł. Plan finansowy Funduszu, zatwierdzony przez Ministra Obrony Narodowej w dniu 25 lutego 2008 r., uwzględnił pozostałość środków na rachunku Funduszu z lat poprzednich w kwocie 202.424,3 tys. zł i w konsekwencji ustalił przychody i jego wydatki w wysokości 587.357,3 tys. zł oraz zerowy stan Funduszu na koniec 2008 r. Plan finansowy Funduszu nie był zmieniany.

Zastrzeżenia NIK budzi realizacja przychodów Funduszu. Zrealizowano je w kwocie 82.118,7 tys. zł stanowiącej zaledwie 21,3% kwoty planowanej (384.933 tys. zł). Podstawową przyczyną tego stanu była, znacznie mniejsza od planowej, kwota wpłat środków na Fundusz z Agencji Mienia Wojskowego. Zamiast, zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2008 i w planie finansowym Funduszu, kwoty 378.755 tys. zł, stanowiącej 98,4% planu przychodów Funduszu, AMW wpłaciła tylko 71.998,3 tys. zł, tj. 19% planu.

Kontrola przeprowadzona w AMW<sup>39</sup> wykazała, że podstawową przyczyną tego stanu było niezrealizowanie przychodów ze sprzedaży mienia oraz uzależnienie ich realizacji od sprzedaży jednej nieruchomości przy ul. Mieszcząńskiej we Wrocławiu, ze sprzedaży której zaplanowano uzyskać 450.000 tys. zł. W ocenie NIK było to nierealne, gdyż w momencie tworzenia planu na 2008 r. wspomniana nieruchomość nie posiadała określonych warunków zabudowy. Operat szacunkowy nieruchomości został sporządzony dopiero w lipcu 2008 r. i określił wartość rynkową nieruchomości na 382.567,7 tys. zł. Termin przetargu został wyznaczony dopiero na 17 grudnia 2008 r., co dodatkowo zmniejszało szanse na sfinalizowanie transakcji do końca roku. Faktycznie nie wpłynęła żadna oferta zakupu nieruchomości.

Na realizację wydatków Funduszu w 2008 r. wykorzystano kwotę 284.429,3 tys. zł, tj. o 246.502,3 tys. zł (o 650%) więcej, niż w 2007 r. (37.927 tys. zł), ale tylko 48,4% kwoty planowanej na 2008 r.

Na koniec 2008 r., zobowiązania Funduszu z tytułu zrealizowanych, lecz nieopłaconych dostaw i inwestycji wyniosły 122.798,3 tys. zł, w tym zobowiązania wymagalne - 12.769,8 tys. zł. Wszystkie zobowiązania Funduszu zostały uregulowane w 2009 r. ze środków budżetu państwa na ten rok. Do dnia 31 marca 2009 r. wierzyciele

<sup>39</sup> Protokół kontroli wykonania planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego w 2008 r., sporządzony przez Najwyższą Izbę Kontroli - Delegaturę w Warszawie, podpisany został przez Prezesa AMW w dniu 31.03.2009 r. Przedstawione wyżej oceny i uwagi zostały sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym, które w dniu 9 kwietnia 2009 r. Dyrektor Delegatury NIK w Warszawie skierował do Prezesa AMW.

Funduszu nie wystąpili z roszczeniami o zapłatę kar umownych ani odsetek.

Stan środków na rachunku Funduszu na koniec 2008 r. wyniósł 113,6 tys. zł, tj. tylko 0,06% stanu środków na początku roku (202.424,2 tys. zł).

Kontrola wykazała, że w trakcie 2008 r. dysponent Funduszu, działając na podstawie § 12 ust. 1 rozporządzenia MON w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu, dokonał ośmiu, 30-dniowych lokat bankowych. Odsetki z tego tytułu, w wysokości 4.425,4 tys. zł, stanowiły 5,4% ogółu przychodów. Wraz z odsetkami bieżącymi zasiliły one rachunek Funduszu i zostały wykorzystane na jego wydatki.

NIK zwraca uwagę na fakt, że sposób zagospodarowania odsetek od środków Funduszu nie został określony zarówno w ustawie tworzącej Fundusz, jak i w powołanym wyżej rozporządzeniu Ministra Obrony Narodowej. Kwestia ta wymaga, w opinii NIK, uregulowania w trybie określonym w art. 29 ust. 8 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

W wyniku kontroli stwierdzono również, że dysponent Funduszu podejmował działania świadczące o sprawowaniu nadzoru i kontroli realizacji przychodów i wydatków Funduszu, zgodnie z wnioskami sformułowanymi przez NIK po kontroli wykonania planu finansowego Funduszu w 2007 r. Dokonanie pełnej oceny wykonania wniosku dotyczącego efektywnego wykorzystania środków Funduszu nie było możliwe z powodu niskiej realizacji planu przychodów.



## **5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli**

### **Protokół**

Protokoły sporządzone przez Departament Obrony Narodowej i Bezpieczeństwa Wewnętrznego NIK oraz przez Delegaturę NIK w Poznaniu 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 Służbie Kontrwywiadu Wojskowego i Służbie Wywiadu Wojskowego, z kontroli wykonania budżetu w zakresie określonym dla tych jednostek,
- w Stołecznym Zarządzie Infrastruktury i w Wojskowym Zarządzie Infrastruktury w Poznaniu.

### **Wystąpienia pokontrolne**

Wystąpienia pokontrolne przekazano Ministrowi Obrony Narodowej, Szefowi SWW i Szefowi SKW oraz Szefom SZI i WZI w Poznaniu.

Do dnia 21 maja 2009 r. kierownicy wszystkich skontrolowanych jednostek udzielili odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne NIK.

Wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym, przekazanym Ministrowi Obrony Narodowej przedstawiono w pkt 2 informacji, natomiast wnioski przekazane Szefowi SKW i Szefowi SWW oraz oceny ich odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne przedstawiono w odrębnej informacji o wynikach kontroli wykonania w 2008 r. budżetu przez te służby.

Z odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne wynika, że wszystkie wnioski przekazane Ministrowi Obrony Narodowej oraz Szefom SZI i WZI zostały przyjęte do realizacji.

### **Finansowe rezultaty kontroli**

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się nieprawidłowości w łącznej kwocie 164.883,9 tys. zł, z tego:

w Ministerstwie Obrony Narodowej

20.600 tys. zł - łączna kwota przedpłat nie objętych gwarancjami zwrotu środków, określona w umowie na realizację dostaw samolotów M28B/PT Bryza (kategoria: potencjalne finansowe skutki nieprawidłowości);

9.064,5 tys. zł - kwota nieprawidłowości w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28 wynikająca z zawyżenia stanu zobowiązań ogółem (kategoria: sprawozdawcze skutki nieprawidłowości);

w Stołecznym i Rejonowych Zarządach Infrastruktury

130.671,5 tys. zł - wydatki poniesione w RZI na realizację zadań budowlanych ujętych w Centralnym Planie Inwestycji Budowlanych, których programy inwestycyjne nie spełniały wymagań określonych w § 6 ust. 1 pkt 1 wyżej powołanego rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (kategoria: kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa);

2.687,5 tys. zł - kwota nieprawidłowości w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28 wynikająca z zawyżenia stanu zobowiązań wymagalnych (kategoria: sprawozdawcze skutki nieprawidłowości);

1.860,4 tys. zł – kwota wydatkowana na podstawie umowy zawartej przez Stołeczny Zarząd Infrastruktury z naruszeniem zasad określonych w art. 24 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (kategoria: kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa).

## 6. Załączniki

załącznik nr 1

**Dochody budżetowe w części 29, z podziałem na działy i rozdziały,  
z uwzględnieniem znaczących paragrafów**

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie w 2007 r.	2008 r.		Porównania	
			Plan	Wykonanie	5:3	5:4
			Wg ustawy budżetowej			
			tys. zł		%%	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Część 29 Obrona narodowa</b>	<b>108 324,6</b>	<b>64 824,0</b>	<b>92 460,6</b>	<b>85,4</b>	<b>142,6</b>
1.	<b>Dział 750 Administracji publicznej</b>	<b>669,6</b>	<b>329,0</b>	<b>873,2</b>	<b>130,4</b>	<b>265,4</b>
1.1.	<b>Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej</b>	<b>392,5</b>	<b>172,0</b>	<b>555,5</b>	<b>141,5</b>	<b>323,0</b>
	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	139,8	120,0	127,7	91,4	106,4
	0970 Wpływy z różnych dochodów	190,8	52,0	320,0	167,8	615,5
1.2.	<b>Rozdział 75057 Placówki zagraniczne</b>	<b>258,1</b>	<b>147,0</b>	<b>310,4</b>	<b>120,3</b>	<b>211,2</b>
	0970 Wpływy z różnych dochodów	250,0	141,0	304,4	121,8	215,9
2.	<b>Dział 752 Obrona narodowa</b>	<b>94 510,2</b>	<b>53 580,0</b>	<b>74 776,3</b>	<b>79,1</b>	<b>139,6</b>
2.1.	<b>Rozdział 75201 Wojska Lądowe</b>	<b>15 791,0</b>	<b>6 283,0</b>	<b>7 792,0</b>	<b>49,3</b>	<b>124,0</b>
	0690 Wpływy z różnych opłat	776,6	675,0	547,5	70,5	81,1
	0830 Wpływy z usług	2 052,4	1 634,0	1 011,4	49,3	61,9
	0970 Wpływy z różnych dochodów	12 756,9	3 913,0	5 634,0	44,2	144,0
2.2.	<b>Rozdział 75202 Siły Powietrzne</b>	<b>12 518,6</b>	<b>2 914,0</b>	<b>4 539,3</b>	<b>36,3</b>	<b>155,8</b>
	0580 Grzywny i inne	33,9	40,0	550,0	1 621,9	1 375,1
	0830 Wpływy z usług	1 413,5	1 227,0	652,5	46,2	53,2
	0970 Wpływy z różnych dochodów	10 601,3	1 374,0	3 195,4	30,1	232,6
2.3.	<b>Rozdział 75203 Marynarka Wojenna</b>	<b>1 895,8</b>	<b>1 123,0</b>	<b>1 614,9</b>	<b>85,2</b>	<b>143,8</b>
	0580 Grzywny i inne	159,8	54,0	96,6	60,4	178,8
	0830 Wpływy z usług	182,9	104,0	228,8	125,1	220,0
2.4.	<b>Rozdział 75204 Centralne wsparcie</b>	<b>33 114,0</b>	<b>26 043,0</b>	<b>38 149,0</b>	<b>115,2</b>	<b>146,5</b>
	0830 Wpływy z usług	23 650,2	5 887,0	11 628,4	49,2	197,5
	0970 Wpływy z różnych dochodów	7 851,3	20 060,0	24 378,4	310,5	121,5
2.5.	<b>Rozdział 75205 Zespoły kontaktowe i struktury dowodzenie NATO</b>	<b>600,4</b>	<b>260,0</b>	<b>787,3</b>	<b>131,1</b>	<b>302,8</b>
	0970 Wpływy z różnych dochodów	587,2	250,0	759,5	129,4	303,8
2.6.	<b>Rozdział 75211 Pozostałe Jednostki Wojskowe</b>	<b>20 850,3</b>	<b>6 941,0</b>	<b>9 359,1</b>	<b>44,9</b>	<b>134,8</b>
	0580 Grzywny i inne	11 465,8	3 025,0	2 886,7	25,2	95,4
	0690 Wpływy z różnych opłat	1 272,0	1 300,0	1 369,7	107,7	105,4
	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	113,7	134,0	60,3	53,0	45,0
	0830 Wpływy z usług	428,9	501,0	367,0	85,6	73,3
	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	17,4	58,0	31,3	180,2	54,0
	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	5,8	-	-
	0920 Pozostałe odsetki	105,7	74,0	182,2	172,4	246,2
	0970 Wpływy z różnych dochodów	7 378,1	1 846,0	4 234,5	57,4	229,4
2.7.	<b>Rozdział 75213 Dowodzenie i kierowanie Siłami Zbrojnymi</b>	<b>1 490,7</b>	<b>1 385,0</b>	<b>5 813,8</b>	<b>390,0</b>	<b>419,8</b>
	0830 Wpływy z usług	471,6	319,0	602,6	127,8	188,9
	0970 Wpływy z różnych dochodów	791,8	825,0	4 976,5	628,5	603,2
2.8.	<b>Rozdział 75216 Wojskowe Misje Pokojowe</b>	<b>2 969,5</b>	<b>6 377,0</b>	<b>1 199,5</b>	<b>40,4</b>	<b>18,8</b>
	0920 Pozostałe odsetki	104,0	0,0	22,6	21,7	-
	0970 Wpływy z różnych dochodów	2 856,1	6 371,0	973,4	34,1	15,3
	1510 Różnice kursowe	9,3	6,0	185,2	1 996,3	3 085,9
2.9.	<b>Rozdział 75218 Służba Kontrwywiadu Wojskowego</b>	<b>2 350,5</b>	<b>1 756,0</b>	<b>3 085,5</b>	<b>131,3</b>	<b>175,7</b>
	0690 Wpływy z różnych opłat	2 299,9	1 730,0	2 823,0	122,7	163,2

## Załączniki

1	2	3	4	5	6	7
<b>2.10.</b>	<b>Rozdział 75219 Wojska Specjalne</b>	<b>0,0</b>	<b>102,0</b>	<b>853,1</b>	<b>-</b>	<b>836,4</b>
	0580 Grzywny i inne	0,0	15,0	777,6	-	5 184,3
<b>2.11.</b>	<b>Rozdział 75297 Gospodarstwa pomocnicze</b>	<b>1 062,7</b>	<b>249,0</b>	<b>1 191,0</b>	<b>112,1</b>	<b>478,3</b>
	2380 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	1 062,7	249,0	1 189,1	111,9	477,6
<b>3</b>	<b>Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne</b>	<b>10 416,1</b>	<b>9 216,0</b>	<b>11 147,1</b>	<b>107,0</b>	<b>121,0</b>
<b>3.1</b>	<b>Rozdział 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego</b>	<b>10 416,1</b>	<b>9 216,0</b>	<b>11 147,1</b>	<b>107,0</b>	<b>121,0</b>
	0920 Pozostałe odsetki	163,4	83,0	210,9	129,1	254,0
	0970 Wpływy z różnych dochodów	10 244,1	9 133,0	10 901,7	106,4	119,4
	1510 Różnice kursowe	8,6	0,0	34,5	401,8	-
<b>4</b>	<b>Dział 755 Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>2 310,5</b>	<b>1 690,0</b>	<b>2 256,2</b>	<b>97,6</b>	<b>133,5</b>
<b>4.1</b>	<b>Rozdział 75503 Sądy wojskowe</b>	<b>2 304,9</b>	<b>1 683,0</b>	<b>2 243,6</b>	<b>97,3</b>	<b>133,3</b>
	0570 Grzywny, mandaty	1 597,6	1 126,0	1 535,2	96,1	136,3
	0690 Wpływy z różnych opłat	643,1	516,0	604,2	93,9	117,1
	0830 Wpływy z usług	2,3	0,0	3,7	161,5	-
	0970 Wpływy z różnych dochodów	61,8	41,0	100,4	162,4	245,0
<b>4.2</b>	<b>Rozdział 75506 Wojskowe jednostki organizacyjne prokuratury</b>	<b>5,6</b>	<b>7,0</b>	<b>12,6</b>	<b>224,2</b>	<b>180,5</b>
	0690 Wpływy z różnych opłat	3,3	0,0	3,9	118,8	-
	0830 Wpływy z usług	2,2	7,0	2,4	110,7	34,0
	0970 Wpływy z różnych dochodów	0,2	0,0	6,3	3 591,3	-
<b>5</b>	<b>Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2 538,2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>5.1</b>	<b>Rozdział 75624</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2 538,2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	0740 Wpływy z dywidend	0,0	0,0	2 538,2	-	-
<b>6</b>	<b>Dział 851 Ochrona zdrowia</b>	<b>418,1</b>	<b>9,0</b>	<b>867,6</b>	<b>207,5</b>	<b>9 640,0</b>
<b>6.1</b>	<b>Rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>192,9</b>	<b>-</b>
	0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,0	192,9	-
<b>6.2</b>	<b>Rozdział 85195 Pozostała działalność</b>	<b>418,1</b>	<b>9,0</b>	<b>866,7</b>	<b>207,3</b>	<b>9 630,3</b>
	0580 Grzywny i inne	0,0	6,0	56,6	-	944,0
	0970 Wpływy z różnych dochodów	35,5	3,0	177,3	499,5	5 909,0
	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	382,7	0,0	632,8	165,4	-
<b>6.3</b>	<b>Rozdział 85197 Gospodarstwa pomocnicze</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,9</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	2380 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	0,0	0,0	0,9	-	-
<b>7</b>	<b>Dział 852</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1,9</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>7.1</b>	<b>Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1,9</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	1,9	-	-
<b>8</b>	<b>Dział 853</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>8.1</b>	<b>Rozdział 85395 Pozostała działalność</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,2	-	-

**Wydatki budżetowe w części 29, z podziałem na działy i rozdziały,  
z uwzględnieniem znaczących paragrafów**

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonania w 2007 r.**	2008				Porównania		
			Według ustawy budżetowej	Budżet po zmianach	Wykonania*	w tym: wydatki niezaliczone	6:3	6:4	6:5
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	<b>Część 29 Obrona narodowa</b>	<b>21 064 311,4</b>	<b>22 572 795,0</b>	<b>23 070 030,8</b>	<b>19 672 307,1</b>	0,0	93,4	87,2	85,3
1.	<b>Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>314 037,2</b>	<b>300 000,0</b>	<b>301 801,9</b>	<b>267 478,8</b>	0,0	85,2	89,2	88,6
1.1.	<b>Rozdział 70013 Wojskowa Agencja Mieszkaniowa</b>	<b>314 037,2</b>	<b>300 000,0</b>	<b>301 801,9</b>	<b>267 478,8</b>	0,0	85,2	89,2	88,6
	204 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	211 537,2	200 000,0	105 000,0	98 249,2		46,4	49,1	93,6
	622 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	102 500,0	100 000,0	195 000,0	169 099,7		165,0	169,1	86,7
2.	<b>Dział 710 Działalność usługowa</b>	<b>168,8</b>	<b>5 910,0</b>	<b>5 910,0</b>	<b>610,9</b>	0,0	361,9	10,3	10,3
2.1.	<b>Rozdział 71032 Agencja Mienia Wojskowego</b>	<b>168,8</b>	<b>5 910,0</b>	<b>5 910,0</b>	<b>610,9</b>	0,0	361,9	10,3	10,3
	204 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	168,8	5 910,0	5 910,0	610,9		361,9	10,3	10,3
3.	<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>186 975,8</b>	<b>233 894,0</b>	<b>237 451,5</b>	<b>219 745,0</b>	0,0	117,5	94,0	92,5
3.1.	<b>Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej</b>	<b>155 324,1</b>	<b>196 913,0</b>	<b>204 152,3</b>	<b>187 970,3</b>	0,0	121,0	95,5	92,1
	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 608,6	3 621,0	2 824,9	2 824,9		108,3	78,0	100,0
	402 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	26 918,7	29 840,0	37 779,5	37 653,9		139,9	126,2	99,7
	404 Dodatkowe wynagrodzenia roczne	1 698,6	2 507,0	1 975,9	1 975,8		116,3	78,8	100,0
	405 Uposażenia żołnierzy zawod. i nadtermin., oraz funkcjonariuszy	69 304,7	91 269,0	84 658,1	82 922,4		119,6	90,9	97,9
	406 Pozostałe należności żołnierzy zawod. i nadtermin., oraz funkcjon.	690,1	917,0	917,0	734,6		106,4	80,1	80,1
	407 Dodatkowe uposażenie i nagrody roczne żołnierzy i funkcjonariuszy	5 894,8	6 687,0	6 321,3	6 320,1		107,2	94,5	100,0
	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	4 983,0	5 755,0	5 983,9	5 335,2		107,1	92,7	89,2
	412 Składki na Fundusz Pracy	738,0	913,0	1 008,1	879,5		119,2	96,3	87,2
	417 Wynagrodzenia bezosobowe	689,9	549,0	665,0	652,7		94,6	118,9	98,1
	421 Zakup materiałów i wyposażenia	2 801,5	2 942,0	3 022,5	2 763,4		98,6	93,9	91,4
	426 Zakup energii	2 558,1	2 300,0	2 793,1	2 683,3		104,9	116,7	96,1
	427 Zakup usług remontowych	3 003,2	3 866,0	4 191,6	3 217,1		107,1	83,2	76,8
	430 Zakup usług pozostałych	14 757,3	12 974,0	18 836,4	18 111,7		122,7	139,6	96,2
	441 Podróże służbowe krajowe	1 545,2	1 414,0	1 772,2	1 760,0		113,9	124,5	99,3
	442 Podróże służbowe zagraniczne	4 459,5	5 430,0	4 944,0	4 932,1		110,6	90,8	99,8
	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	553,6	539,0	709,2	709,2		128,1	131,6	100,0
	605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	5 434,4	11 261,0	12 381,0	7 129,0		131,2	63,3	57,6
	606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	3 800,1	10 852,0	10 852,0	4 974,9		130,9	45,8	45,8
3.2.	<b>Rozdział 75057 Placówki zagraniczne</b>	<b>30 508,0</b>	<b>36 981,0</b>	<b>30 073,7</b>	<b>29 659,9</b>	0,0	97,2	80,2	98,6
	307 Wydatki osobowe żołnierzy i funkcjonariuszy, niezaliczone do uposażeń	11 345,3	13 851,0	10 228,6	10 224,6		90,1	73,8	100,0
	405 Uposażenia żołnierzy zawod. i nadtermin., oraz funkcjonariuszy	6 279,8	7 646,0	7 375,4	7 161,9		114,0	93,7	97,1
	407 Dodatkowe uposażenie i nagrody roczne żołnierzy i funkcjonariuszy	524,1	585,0	518,3	518,3		98,9	88,6	100,0
	421 Zakup materiałów i wyposażenia	796,1	3 338,0	570,7	544,9		68,4	16,3	95,5
	430 Zakup usług pozostałych	9 564,6	6 760,0	9 642,8	9 642,8		100,8	142,6	100,0
3.3.	<b>Rozdział 75060 Pomoc zagraniczna</b>	<b>1 143,8</b>	<b>0,0</b>	<b>3 225,5</b>	<b>2 114,8</b>	0,0	184,9	-	65,6
	274 Pomoc zagraniczna	1 089,3	0,0	3 160,1	2 058,9		189,0	-	65,2
4.	<b>Dział 752 Obrona narodowa</b>	<b>15 475 360,2</b>	<b>16 456 598,0</b>	<b>16 953 605,2</b>	<b>13 714 918,3</b>	0,0	88,6	83,3	80,9
4.1.	<b>Rozdział 75201 Wojska Łądowe</b>	<b>3 196 156,3</b>	<b>3 513 120,0</b>	<b>3 601 184,8</b>	<b>3 511 877,9</b>	0,0	109,9	100,0	97,5
	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3 476,5	2 523,0	4 010,1	3 987,3		114,7	158,0	99,4
	303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	2 987,2	3 625,0	2 593,0	2 589,8		86,7	71,4	99,9
	304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	1 915,3	2 443,0	2 549,2	2 475,6		129,3	101,3	97,1
	305 Zasadzone renty	593,1	585,0	709,9	709,9		119,7	121,3	100,0
	307 Wydatki osobowe żołnierzy i funkcjonariuszy, niezaliczone do uposażeń	243 569,8	195 560,0	252 143,6	249 886,8		102,6	127,8	99,1
	311 Świadczenia społeczne	10 065,3	6 925,0	10 781,0	10 712,9		106,4	154,7	99,4
	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	379 467,4	411 759,0	495 625,9	488 312,3		128,7	118,6	98,5
	402 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	54 029,3	58 436,0	73 007,0	71 532,8		132,4	122,4	98,0
	404 Dodatkowe wynagrodzenia roczne	31 079,3	36 630,0	32 201,2	32 194,3		103,6	87,9	100,0
	405 Uposażenia żołnierzy zawod. i nadtermin., oraz funkcjonariuszy	1 338 119,9	1 784 739,0	1 638 725,7	1 623 053,1		121,3	90,9	99,0
	406 Pozostałe należności żołnierzy zawod. i nadtermin., oraz funkcjon.	120 033,2	93 226,0	106 800,2	103 588,8		86,3	111,1	97,0
	407 Dodatkowe uposażenie i nagrody roczne żołnierzy i funkcjonariuszy	103 824,0	117 584,0	106 877,6	106 838,1		102,9	90,9	100,0













## Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie klasyfikacja budżetowa - status zatrudnienia *)	Wykonanie 2007 **)			Wykonanie 2008 **)			8:5 %%
		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	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem w cz. 29</b>	<b>123 960</b>	<b>4 532 746.8</b>	<b>3 047.18</b>	<b>130 304</b>	<b>5 425 716.2</b>	<b>3 469.91</b>	<b>114</b>
	01	44 968	1 132 130.5	2 098.03	44 726	1 402 031.4	2 612.26	125
	02	5	851.8	14 196.25	4	648.9	13 519.08	95
	03	3 296	95 062.8	2 403.49	3 346	127 362.5	3 172.01	132
	09	3	518.4	14 400.00	17	1 972.9	9 671.11	67
	10	75 676	3 302 544.3	3 636.71	82 198	3 891 827.8	3 945.58	108
	16	12	1 639.1	11 382.45	13	1 872.6	12 004.07	105
1.	<b>Dz. 750 Administracja publiczna</b>	<b>1 685</b>	<b>114 284.3</b>	<b>5 652.04</b>	<b>1 820</b>	<b>142 565.9</b>	<b>6 527.74</b>	<b>115</b>
	01	12	723.8	5 026.64	12	813.4	5 648.50	112
	02	4	695.6	14 490.75	4	648.9	13 519.08	93
	03	592	28 531.8	4 016.30	648	39 515.9	5 081.77	127
	10	1 065	82 694.0	6 470.58	1 143	99 715.1	7 269.98	112
	16	12	1 639.1	11 382.45	13	1 872.6	12 004.07	105
1.1.	<b>Rozdz. 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej</b>	<b>1 604</b>	<b>107 116.0</b>	<b>5 565.05</b>	<b>1 736</b>	<b>134 276.0</b>	<b>6 445.66</b>	<b>116</b>
	01	5	359.5	5 991.58	5	417.2	6 953.37	116
	02	4	695.6	14 490.75	4	648.9	13 519.08	93
	03	592	28 531.8	4 016.30	648	39 515.9	5 081.77	127
	10	991	75 890.1	6 381.61	1 066	91 821.4	7 178.03	112
	16	12	1 639.1	11 382.45	13	1 872.6	12 004.07	105
1.2.	<b>Rozdz. 75057 Placówki zagraniczne</b>	<b>81</b>	<b>7 168.2</b>	<b>7 374.73</b>	<b>84</b>	<b>8 289.9</b>	<b>8 224.07</b>	<b>112</b>
	01	7	364.3	4 337.39	7	396.2	4 716.45	109
	10	74	6 803.9	7 662.05	77	7 893.7	8 542.94	111
2.	<b>Dz. 752 Obrona narodowa</b>	<b>121 343</b>	<b>4 371 757.9</b>	<b>3 002.34</b>	<b>127 523</b>	<b>5 229 509.3</b>	<b>3 417.36</b>	<b>114</b>
	01	44 265	1 106 598.6	2 083.28	44 010	1 372 350.7	2 598.56	125
	02	1	156.2	13 018.25	0	0.0		
	03	2 704	66 531.0	2 050.39	2 698	87 846.6	2 713.32	132
	10	74 373	3 198 472.2	3 583.82	80 815	3 769 312.0	3 886.77	108
2.1.	<b>Rozdz. 75201 Wojska Lądowe</b>	<b>58 621</b>	<b>1 970 164.9</b>	<b>2 800.71</b>	<b>62 963</b>	<b>2 394 351.6</b>	<b>3 168.99</b>	<b>113</b>
	01	17 904	406 680.4	1 892.88	18 320	523 993.0	2 383.52	126
	03	2 405	57 895.5	2 006.08	2 396	76 813.6	2 671.59	133
	10	38 312	1 505 588.9	3 274.84	42 247	1 793 545.0	3 537.82	108
2.2.	<b>Rozdz. 75202 Sily Powietrzne</b>	<b>20 056</b>	<b>719 973.3</b>	<b>2 991.51</b>	<b>20 428</b>	<b>853 490.7</b>	<b>3 481.70</b>	<b>116</b>
	01	5 742	140 591.5	2 040.40	5 602	169 725.3	2 524.77	124
	10	14 314	579 381.8	3 373.05	14 826	683 765.4	3 843.28	114
2.3.	<b>Rozdz. 75203 Marynarka Wojenna</b>	<b>7 702</b>	<b>289 807.9</b>	<b>3 135.63</b>	<b>8 086</b>	<b>337 594.8</b>	<b>3 479.21</b>	<b>111</b>
	01	1 913	44 980.1	1 959.40	2 080	60 062.8	2 406.36	123
	10	5 789	244 827.8	3 524.32	6 006	277 532.0	3 850.76	109
2.4.	<b>Rozdz. 75204 Centralne wsparcie</b>	<b>8 740</b>	<b>222 285.6</b>	<b>2 119.43</b>	<b>8 043</b>	<b>262 264.1</b>	<b>2 717.31</b>	<b>128</b>
	01	8 648	215 251.9	2 074.20	7 953	254 873.3	2 670.62	129
	10	92	7 033.8	6 371.17	90	7 390.8	6 843.32	107
2.5.	<b>Rozdz. 75205 Zespoły kontaktowe i struktury dowodzenia NATO</b>	<b>401</b>	<b>25 562.4</b>	<b>5 312.22</b>	<b>406</b>	<b>27 487.7</b>	<b>5 641.98</b>	<b>106</b>
	01	6	847.0	11 763.54	7	300.9	3 582.01	30
	10	395	24 715.4	5 214.22	399	27 186.8	5 678.12	109

## Załączniki

1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.6.	<b>Rozdz. 75207</b> Zandarmeria Wojskowa	<b>3 074</b>	<b>116 438.2</b>	<b>3 156.53</b>	<b>3 541</b>	<b>148 042.6</b>	<b>3 484.01</b>	<b>110</b>
	01	476	13 738.6	2 405.22	432	15 987.6	3 084.02	128
	10	2 598	102 699.6	3 294.19	3 109	132 055.0	3 539.59	107
2.7.	<b>Rozdz. 75208</b> Ordynariat Polowy WP	<b>255</b>	<b>11 929.0</b>	<b>3 898.37</b>	<b>254</b>	<b>14 067.5</b>	<b>4 615.31</b>	<b>118</b>
	01	104	2 752.7	2 205.69	101	3 454.1	2 849.90	129
	10	151	9 176.3	5 064.18	153	10 613.4	5 780.72	114
2.8.	<b>Rozdz. 75209</b> Prawosławny Ordynariat Polowy WP	<b>31</b>	<b>1 562.3</b>	<b>4 199.80</b>	<b>32</b>	<b>1 834.8</b>	<b>4 778.02</b>	<b>114</b>
	01	13	335.5	2 150.88	13	408.0	2 615.43	122
	10	18	1 226.8	5 679.58	19	1 426.8	6 257.68	110
2.9.	<b>Rozdz. 75210</b> Ewangelickie Duszpasterstwo Wojskowe	<b>18</b>	<b>946.0</b>	<b>4 379.73</b>	<b>20</b>	<b>1 116.9</b>	<b>4 653.85</b>	<b>106</b>
	01	9	305.0	2 824.06	10	352.7	2 939.16	104
	10	9	641.0	5 935.39	10	764.2	6 368.55	107
2.10.	<b>Rozdz. 75211</b> Pozostałe Jednostki wojskowe	<b>7 477</b>	<b>393 049.1</b>	<b>4 380.65</b>	<b>6 811</b>	<b>362 614.7</b>	<b>4 436.63</b>	<b>101</b>
	01	3 399	110 177.8	2 701.23	3 392	129 979.1	3 193.28	118
	03	124	3 381.7	2 272.64	131	4 450.3	2 830.95	125
	10	3 954	279 489.6	5 890.44	3 288	228 185.4	5 783.29	98
2.11.	<b>Rozdz. 75213</b> Dowodzenie i kierowanie SZ RP	<b>14 319</b>	<b>587 798.6</b>	<b>3 420.85</b>	<b>14 412</b>	<b>672 700.7</b>	<b>3 889.70</b>	<b>114</b>
	01	5 648	157 431.8	2 322.83	5 526	190 709.4	2 875.94	124
	03	175	5 253.8	2 501.79	171	6 582.8	3 207.98	128
	10	8 496	425 113.0	4 169.74	8 715	475 408.5	4 545.88	109
2.12.	<b>Rozdz. 75216</b> Wojskowe Misje Pokojowe	<b>20</b>	<b>742.3</b>	<b>3 092.71</b>	<b>71</b>	<b>1 682.3</b>	<b>1 974.58</b>	<b>64</b>
	01	20	742.3	3 092.71	71	1 682.3	1 974.58	64
2.13.	<b>Rozdz. 75218</b> Służba Kontrowywiadu Wojskowego	<b>629</b>	<b>31 498.4</b>	<b>4 173.08</b>	<b>1 086</b>	<b>70 338.4</b>	<b>5 397.36</b>	<b>129</b>
	01	383	12 764.0	2 777.20	360	14 776.7	3 420.53	123
	02	1	156.2	13 018.25				
	10	245	18 578.2	6 319.11	726	55 561.7	6 377.61	101
2.14.	<b>Rozdz. 75219</b> Wojska Specjalne	<b>0</b>	<b>0.0</b>		<b>1 370</b>	<b>81 922.5</b>	<b>4 983.12</b>	
	01				143	6 045.6	3 523.06	
	10				1 227	75 876.9	5 153.28	
3.	<b>Dz. 753</b> <b>Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne</b>	<b>382</b>	<b>12 293.4</b>	<b>2 681.81</b>	<b>394</b>	<b>14 601.8</b>	<b>3 088.37</b>	<b>115</b>
	01	382	12 281.1	2 679.12	393	14 494.0	3 073.37	115
	10	0	12.3		1	107.8	8 983.00	
3.1.	<b>Rozdz. 75301</b> Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	<b>382</b>	<b>12 293.4</b>	<b>2 681.81</b>	<b>394</b>	<b>14 601.8</b>	<b>3 088.37</b>	<b>115</b>
	01	382	12 281.1	2 679.12	393	14 494.0	3 073.37	115
	10		12.3		1	107.8	8 983.00	
4.	<b>Dz. 755</b> <b>Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>550</b>	<b>34 411.2</b>	<b>5 213.82</b>	<b>567</b>	<b>39 039.2</b>	<b>5 737.68</b>	<b>110</b>
	01	309	12 527.0	3 378.37	311	14 373.3	3 851.36	114
	09	3	518.4	14 400.00	17	1 972.9	9 671.11	67
	10	238	21 365.8	7 481.02	239	22 693.0	7 912.48	106
4.1.	<b>Rozdz. 75503</b> Sądy wojskowe	<b>226</b>	<b>12 367.5</b>	<b>4 560.30</b>	<b>224</b>	<b>13 126.5</b>	<b>4 883.37</b>	<b>107</b>
	01	150	6 119.0	3 399.44	150	6 698.0	3 721.11	109
	10	76	6 248.5	6 851.46	74	6 428.5	7 239.31	106
4.2.	<b>Rozdz. 75506</b> Wojskowe Jednostki organizacyjne prokuratury	<b>324</b>	<b>22 043.7</b>	<b>5 669.66</b>	<b>343</b>	<b>25 912.7</b>	<b>6 295.60</b>	<b>111</b>
	01	159	6 408.0	3 358.49	161	7 675.3	3 972.72	118
	09	3	518.4	14 400.00	17	1 972.9	9 671.11	67
	10	162	15 117.3	7 776.37	165	16 264.5	8 214.38	106

Uwaga:

\*) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

\*\*) Zatrudnienie i wynagrodzenia w latach 2007 - 2008 nie obejmuje Służby Wywiadu Wojskowego. Szef SWW sporządził sprawozdanie Rb-70 objęte klauzulą TAJNE i przesłał je bezpośrednio do Ministerstwa Finansów.

**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 2008 roku”.

**Grupa II**

Dochody: 92.460,6 tys. zł

Wydatki: 19.672.307,1 tys. zł

Łączna kwota G : 19.764.767,7 tys. zł

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wd = D : G = 0,0047$ 

Nieprawidłowości w dochodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,9953$ 

Nieprawidłowości w wydatkach: 1.860,4 tys. zł, tj. 0,009 % wydatków.

Kwota 1.860,4 tys. zł została wydatkowana na podstawie umowy zawartej przez Stołeczny Zarząd Infrastruktury z naruszeniem zasad określonych w art. 24 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy  $Wk: 0,0047 * 5 + 0,9953 * 5 = 5$ 

Ze względu na stwierdzone nieprawidłowości polegające na:

- wydatkowaniu kwoty 130.671,5 tys. zł na realizację zadań budowlanych ujętych w Centralnym Planie Inwestycji Budowlanych, których programy inwestycyjne nie spełniały wymagań określonych w § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa;
- braku wskazania, we wszystkich zbadanych, dowodach księgowych miesiąca księgowania, co było niezgodne z wymogiem określonym w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości (Stołeczny Zarząd Infrastruktury);
- braku wskazania miesiąca księgowania w 15 dowodach księgowych o łącznej wartości 4.076,5 tys. zł, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości (Wojskowy Zarząd Infrastruktury w Poznaniu);
- wpisywaniu w polu „Treść operacji” akronimu kontrahenta i numeru pozycji księgi pomocniczej, bądź innych określeń, jak: „zapłata za fakturę, faktura, środki pieniężne”, zamiast zrozumiałego tekstu, skrótu lub kodu opisu operacji, co stanowiło naruszenie art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości (Departament Budżetowy MON i SZI);

- przedstawieniu w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28 zawyżonego stanu zobowiązań ogółem o kwotę 9.064,5 tys. zł (0,26% kwoty zobowiązań w części 29) oraz stanu zobowiązań wymagalnych zawyżonego o kwotę 2.687,5 tys. zł (0,37 % kwoty zobowiązań wymagalnych w części 29)

ogólną ocenę obniżono o jeden stopień.

**Ogólna ocena wykonania budżetu państwa za 2008 r. w części 29 Obrona narodowa – pozytywna z zastrzeżeniami.**

### **Kalkulacja oceny końcowej wykonania planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych**

Oceny wykonania planu finansowego FMSZ dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w „Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2008 roku”.

#### **Grupa II**

Dochody: 82.118,7 tys. zł

Wydatki : 284.429,3 tys. zł

Łączna kwota G: 366.548 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,7760$

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wd = D : G = 0,2240$

Nieprawidłowości w dochodach wyrażonych kwotowo: nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach wyrażonych kwotowo: nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy  $Wk: Wk = 5 * 0,7760 + 5 * 0,2240 = 3,8800 + 1,1200 = 5$

Ze względu na stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości, polegające na:

- bardzo niskiej realizacji planu przychodów Funduszu (21,3%) i wydatków (48,4%),
- niskiej realizacji zadań rzeczowych finansowanych z Funduszu: inwestycji budowlanych - 22,7% i modernizacji technicznej Sił Zbrojnych - 55,6%,
- dopuszczeniu do powstania zobowiązań wymagalnych w wysokości 12.769,8 tys. zł,

ocenę wykonania planu finansowego Funduszu obniżono o jeden stopień.

**Ogólna ocena wykonania planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych za 2008 r. - pozytywna z zastrzeżeniami.**

**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
12. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego