

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT
OBRONY NARODOWEJ

KON-4100-01/2012
116/2012/P12/081/KON

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2011 roku
budżetu państwa w części
29 – Obrona narodowa
oraz wykonania planu finansowego
Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych

Warszawa maj 2012 r.

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

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

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2011 roku
budżetu państwa w części
29 – Obrona narodowa
oraz wykonania planu finansowego
Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych**

Dyrektor Departamentu

Marek Zająkała

Zatwierdzam:
Marian Cichosz

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 24 maja 2012 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 0 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE.....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....	6
Ocena ogólna	6
Wykonanie wniosków z poprzednich kontroli.....	8
Sprawozdawczość	8
Uwagi końcowe i wnioski.....	10
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	12
Księgi rachunkowe.....	12
Dochody	14
Należności.....	15
Wydatki.....	17
Dotacje budżetowe.....	22
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	23
Wydatki bieżące jednostek budżetowych	23
Zatrudnienie i wynagrodzenia.....	24
Zaopatrzenie materiałowo-techniczne	25
Opłaty abonamentu RTV	26
Wydatki majątkowe	27
Przedpłaty w resorcie obrony narodowej.....	28
Centralny Plan Inwestycji Budowlanych	29
Plan Modernizacji Technicznej Sił Zbrojnych.....	31
Inne ustalenia kontroli.....	32
4. WYKONANIE PLANÓW FINANSOWYCH FUNDUSZY CELOWYCH/PAŃSTWOWYCH OSÓB PRAWNYCH.....	33
Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych.....	33
Budżet zadaniowy	33
5. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....	35
Protokół	35
Wystąpienie pokontrolne	35
Finansowe rezultaty kontroli	38

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Obrony Narodowej – od 2 grudnia 2011 r. do 16 kwietnia 2012 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę pt. „Wykonanie budżetu państwa w 2011 r. w części 29 – Obrona narodowa oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych”. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania ustawy budżetowej na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r.² w zakresie części 29 budżetu państwa oraz oceny wykonania planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych.

Najwyższa Izba Kontroli skontrolowała wykonanie w 2011 r. budżetu państwa przez Ministerstwo Obrony Narodowej, Służbę Wywiadu Wojskowego, Służbę Kontrwywiadu Wojskowego, Inspektorat Uzbrojenia, Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych, 12. Terenowy Oddział Lotniskowy, 32. Bazę Lotnictwa Taktycznego, Komendę Portu Wojennego w Gdyni oraz 2. Wojskowy Oddział Gospodarczy i dwie jednostki liniowe zaopatrywane przez ten Oddział, tj. 10. Wrocławski Pułk Dowodzenia i 31. batalion radiotechniczny³. Wyżej wymienione kontrole zostały przeprowadzone w pierwszym kwartale 2012 r.

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁴.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 29 – Obrona narodowa, jest Minister Obrony Narodowej. W resorcie obrony narodowej funkcjonowało w 2011 r.: 5 dysponentów II stopnia - Szef Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych, Dowódca Wojsk Specjalnych, Dowódca Garnizonu Warszawa, Komendant Główny Żandarmerii Wojskowej, Szef Służby Kontrwywiadu Wojskowego (SKW); 19 dysponentów III stopnia bezpośrednio podległych dysponentowi głównemu - 15 dyrektorów wojskowych biur emerytalnych, Dyrektor Departamentu Administracyjnego (DA MON), Szef Służby Wywiadu Wojskowego (SWW), Dowódca Operacyjny Sił Zbrojnych, Szef Inspektoratu Uzbrojenia; 144 dysponentów III

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 82.

² Dz. U. Nr 29, poz. 150.

³ Wyniki kontroli wykonania budżetu przez Służbę Wywiadu Wojskowego i Służbę Kontrwywiadu Wojskowego przedstawiono w oddzielnych informacjach. Kontrole przeprowadzone w 10. Wrocławskim Pułku Dowodzenia i 31. batalionie radiotechnicznym dotyczyły materiałowo-technicznego zabezpieczenia działalności tych jednostek.

⁴ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

stopnia podległych dysponentom II stopnia⁵ oraz Zakład Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego o statusie instytucji gospodarki budżetowej.

Minister Obrony Narodowej jest dysponentem Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych (FM SZ). Zgodnie z art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej⁶, FM SZ jest państwowym funduszem celowym.

W realizacji budżetu państwa w części 29 – Obrona narodowa, obowiązywały zasady gospodarki finansowej określone w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷, a także zasady określone w ustawie z dnia 29 czerwca 1994 r. o rachunkowości⁸ oraz w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁹. W planowaniu i realizacji zadań oraz wydatków na ich finansowanie dysponent części 29 zobowiązany był także do wykonywania ustaleń określonych w ustawie z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (ustawa modernizacyjna).

Doboru jednostek i spraw do kontroli dokonano według kryterium wysokiego udziału realizowanych wydatków na rzecz rozwoju Sił Zbrojnych (wydatki na zakupy uzbrojenia, sprzętu, inwestycje budowlane) i materiałowo-technicznego zabezpieczenia działalności bieżącej jednostek wojskowych, a także według kryterium istotności zadań realizowanych w systemie planowania tych wydatków.

Dla potrzeb kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r. przyjęto zasadę wynikającą z założeń kontroli wykonania budżetu państwa przez NIK, tj. zostały zbadane wydatki publiczne poddane audytowi finansowemu typu poświadczającego u dysponentów III stopnia w kwocie nie niższej niż 15% zrealizowanych przez te jednostki wydatków.

⁵ Zgodnie z decyzją Nr 92/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 23 marca 2011 r. w sprawie planowania i wykonywania budżetu resortu obrony narodowej (Dz. Urz. MON Nr 6, poz. 81).

⁶ Dz. U. z 2009 r. Nr 67, poz. 570 ze zm.

⁷ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁸ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

⁹ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w części 29 – Obrona narodowa.

Zastrzeżenia NIK dotyczą:

- wysokiego stanu zaległości w dochodach budżetowych, które w części 29 wyniosły na koniec roku 34.245,7 tys. zł i stanowiły 80,5% należności ogółem, w tym zaległości na kwotę 33.234,9 tys. zł (97%) wykazali dysponenci podlegli Inspektoratowi Wsparcia Sił Zbrojnych. Wprawdzie dysponenci podejmowali działania na rzecz dochodzenia należności Skarbu Państwa i nie stwierdzono w tym zakresie zaniechań, jednak w dalszym ciągu ich skuteczność jest niewystarczająca;
- uchybień w przeprowadzeniu w Ministerstwie Obrony Narodowej inwentaryzacji należności spornych i wątpliwych, polegających na tym, że na skutek zaniedbań organizacyjnych, komisja inwentaryzacyjna nie dysponowała odpowiednimi dokumentami formalnoprawnymi, które powinny być podstawowym narzędziem do jej przeprowadzenia. Wskutek tych uchybień, inwentaryzacja nie ujawniła błędów w zapisach księgowych dotyczących należności o łącznej wartości 3.798 tys. zł;
- przypadków nierzetelnego ewidencjonowania należności w księgach rachunkowych MON, zarówno poprzez ich błędne kwalifikowanie, jak również dokonywanie z opóźnieniem odpisów aktualizacyjnych i pomijanie niektórych zdarzeń gospodarczych;
- dalszego wzrostu w 2011 r. – o kwotę 1.465.015 tys. zł – nierozliczonych przedpłat, co przy przyjętych zasadach ich udzielania kontrahentom, tj. często bez jednoczesnego powiązania z uzyskaniem efektów rzeczowych w roku budżetowym, podważa ich celowość z punktu widzenia racjonalnej gospodarki środkami budżetowymi, a ponadto nie stanowi gwarancji szybkiej realizacji zamówień;
- ujmowanie w planach zadań rzeczowych nie w pełni do tego przygotowanych lub bez dokładnego rozpoznania możliwości realizacji, co skutkowało m.in. niepodjęciem finansowania 249 zadań ujętych w Planie Modernizacji Technicznej Sił Zbrojnych i jego zmniejszeniem w trakcie roku budżetowego o 10,7%, z 6.761.013 tys. zł do 6.040.064 tys. zł, a w konsekwencji podjęciem przez Ministra Obrony Narodowej czterech decyzji o zablokowaniu wydatków w obszarze tego planu na kwotę 680.076,9 tys. zł;
- przewlekłości w realizacji niektórych zadań inwestycyjnych, co skutkowało przedłużeniem przeciętnego cyklu inwestycyjnego z 5,75 lat do 7,13 lat, a w przypadku zadania nr 51797

Dęblin - Budowa systemu oświetlenia nawigacyjnego CALVERT, niegospodarnego poniesienia w latach 2007-2011 r. nakładów w wysokości 12.347,4 tys. zł, mimo braku możliwości zakończenia inwestycji w możliwym do przewidzenia terminie ze względu na niepozyskanie odpowiednich gruntów na ten cel;

- niepełnego osiągnięcia w roku budżetowym celu określonego w budżecie zadaniowym, tj. pożądanego wzrostu zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych, mierzonego przyrostem wskaźnika potencjału bojowego w relacji do jego poziomu z roku poprzedniego. Wartość tego miernika na koniec 2011 r. wyniosła 1,0026, co przy założonym mierniku w wysokości 1,0046 oznacza, że uzyskano ok. 50% zakładanego wzrostu potencjału bojowego.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych w 2011 r.

W planie po zmianach ujęto 63 zadania i wydatki na ich finansowanie w wysokości 173.059 tys. zł, z których zrealizowano 24 zadania na kwotę 55.178,9 tys. zł (realizacja rzeczowa wyniosła 38,1%, a finansowa 31,9%).

Najwyższa Izba Kontroli dokonała następujących ocen wykonania budżetu państwa w 2011 r. w pozostałych skontrolowanych jednostkach:

- **pozytywna** w odniesieniu do: Służby Wywiadu Wojskowego, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, 32. Bazy Lotnictwa Taktycznego, Komendy Portu Wojennego w Gdyni;

- **pozytywna z zastrzeżeniami** w odniesieniu do:

- 12. Terenowego Oddziału Lotniskowego (12. TOL); zastrzeżenia dotyczyły w szczególności zapłaty wykonawcy wynagrodzenia za roboty przed ich zakończeniem, braku aktualnej polityki rachunkowości oraz planowania wydatków na finansowanie inwestycji budowlanych bez zachowania należytej staranności;

- 2. Wojskowego Oddziału Gospodarczego we Wrocławiu (2. WOG); zastrzeżenia dotyczyły niepełnej skuteczności kontroli zarządczej w zakresie rachunkowości, skutkującej błędami dotyczącymi poprawności formalnej dowodów księgowych, ich ewidencji oraz dekretacji;

- 10. Wrocławskiego Pułku Dowodzenia (10. pdow); zastrzeżenia dotyczyły braku aktualnych okresowych badań technicznych 142 pojazdów, pomimo obowiązku ich corocznego przeprowadzania, czego skutkiem była utrata uprawnień do poruszania się tymi pojazdami po drogach;

- 31. batalionu radiotechnicznego we Wrocławiu (31. brt); zastrzeżenia dotyczyły stosowanej praktyki uzupełniania zaopatrzenia w części zamienne do pojazdów poprzez demontaż innych pojazdów niewykorzystywanych do realizacji bieżących zadań.

Wykonanie wniosków z poprzednich kontroli

Kontrola wykazała, że pomimo podjętych przez Ministra Obrony Narodowej działań, wnioski sformułowane przez NIK po poprzednich kontrolach nie zostały w pełni wykonane. Dotyczyło to działań na rzecz właściwego kwalifikowania należności, prawnego uregulowania zasad udzielania zaliczek na poczet dostaw uzbrojenia i sprzętu oraz zapewnienia pełnego zabezpieczenia materiałowo-technicznego działalności jednostek Sił Zbrojnych RP.

Kontrola wykonania budżetu w 2011 r. w części 29 - Obrona narodowa, ujawniła przypadki nieprawidłowego kwalifikowania księgowego należności w zakresie roszczeń spornych i warunkowych. Kwestia zasad udzielania zaliczek na rzecz realizacji umów o dostawy uzbrojenia i sprzętu wojskowego nie została nadal uregulowana prawnie, a kwota udzielonych przedpłat wzrosła. W wyniku niewłaściwego planowania i realizacji, wiele zadań ujętych w planach rzeczowo-finansowych nie zostało wykonanych. Ponadto stwierdzono niepełne zabezpieczenie materiałowe i remontowe działalności kontrolowanych 10. Wrocławskiego Pułku Dowodzenia i 31. batalionu radiotechnicznego oraz braki w ukończeniu tych jednostek w zasadniczy sprzęt, co utrudniało realizację zadań i bieżące ich funkcjonowanie.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie łączne sprawozdania budżetowe, sporządzone przez dysponenta głównego części 29 - Obrona narodowa.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli łączne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z),

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2011 r.

W celu sprawdzenia prawidłowości i rzetelności sporządzenia sprawozdań łącznych, dokonano porównania wybranych pozycji danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych i łącznych bezpośrednio podległych dysponentów z danymi wykazanymi w sprawozdaniach łącznych dysponenta części 29. Sprawozdania łączne zostały sporządzone zgodnie ze sprawozdaniami jednostkowymi z zachowaniem obowiązujących terminów.

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych 10 dysponentów, Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że roczne jednostkowe sprawozdania budżetowe Rb-23, Rb-27, Rb-28 oraz sprawozdania Rb-N i Rb-Z sporządzone zostały terminowo i prawidłowo, w oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej. Zastrzeżenia NIK dotyczą jedynie rocznych sprawozdań Rb-27 z wykonania planu dochodów Departamentu Budżetowego MON (DB MON) i Komendy Portu Wojennego w Gdyni (KPW). W sprawozdaniach tych wprowadzie wykazano dane zgodne z ewidencją księgową, lecz:

- stan należności pozostałych do zapłaty ogółem na koniec 2011 r. w DB MON był zaniżony o 48 tys. zł. Było to skutkiem błędnego zakwalifikowania tej należności w księgach rachunkowych DB MON do roszczeń spornych, co przedstawiono na str. 13 Informacji. Kwota ta stanowi 109,5% kwoty należności wykazanej w jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-27 DB MON oraz 0,11% kwoty należności wykazanej w sprawozdaniu łącznym za część 29;
- należności KPW w Gdyni były zaniżone w § 092 o 835,6 tys. zł i o taką kwotę zawyżone w § 097.

Do czasu zakończenia kontroli roczne sprawozdanie Rb-27 sporządzane przez DB MON nie zostało skorygowane.

Należy podkreślić, że w trakcie kontroli dokonano istotnych korekt sprawozdań rocznych Rb-27 dysponentów podlegających Inspektoratowi Wsparcia Sił Zbrojnych, a w efekcie sprawozdania łącznego Inspektoratu oraz za część 29. W wyniku korekt ogólna wartość należności wykazanych w ww. sprawozdaniach łącznych wzrosła o 767.888,59 zł, wartość należności pozostałych do zapłaty zwiększono o 770.455,28 zł, natomiast wartość zaległości netto została zmniejszona o 242.048,96 zł. Ponadto dokonano zmian kwot należności pierwotnie wykazanych w §§ 097 i 092. Z § 097 do § 092 przeniesiono należności na łączną kwotę 7.000 tys. zł. Przyczyny tych korekt przedstawiono na str. 13 Informacji.

Uwagi końcowe i wnioski

1. W 2011 r., tak jak w 2010 r., z powodu nadmiaru środków budżetowych przeznaczonych na realizację zadań ujętych w podstawowych planach rzeczowych, tj. w Planie Modernizacji Technicznej (PMT) i Centralnym Planie Inwestycji Budowlanych (CPIB), Minister Obrony Narodowej zablokował część wydatków w tym zakresie na łączną kwotę 788.172,5 tys. zł, w tym głównie wydatki majątkowe – 652.533,3 tys. zł¹⁰. Większość wydatków zablokowanych w 2011 r. wygasła z końcem tego roku¹¹. Pomimo tej blokady udział wydatków majątkowych w ogólnej kwocie wydatków zrealizowanych w części 29 budżetu przekroczył 22% przy wymaganym poziomie 20%¹².

Jednocześnie w skontrolowanych jednostkach wojskowych występowały braki w zakresie podstawowego zaopatrzenia materiałowego. W 10. Wrocławskim Pułku Dowodzenia i 31. batalionie radiotechnicznym – tak jak w jednostkach objętych kontrolą wykonania budżet państwa w 2010 r. – brakowało opon, akumulatorów i innych części zamiennych do pojazdów, w które w 31. batalionie radiotechnicznym zaopatrywano się w sposób stwarzający przesłanki do dewastacji sprzętu. Zasoby i możliwości jednostek zaopatrujących były również niewystarczające do zaspokojenia w 2011 r. zapotrzebowań na remonty bieżące oraz na części zamienne do uzbrojenia i zasadniczego sprzętu ww. jednostek.

2. W 2011 r., a także w 2010 r., zwolniono z zawodowej służby wojskowej ponad 2 razy więcej żołnierzy niż planowano. Łącznie w tych latach zwolniono 12.856 żołnierzy, podczas gdy planowano zwolnić 5.500, przy czym powodem zwolnienia 10.725 żołnierzy (83,4%) było wypowiedzenie stosunku służbowego przez żołnierza.

Należy zwrócić uwagę, że w ogólnej liczbie zwolnionych w 2011 r. żołnierzy, 3.293 (44,6%) z nich wypowiedziało stosunek służbowy, pomimo nienabycia uprawnień emerytalnych.

Z powyższego wynika, że w okresie tworzenia projektów budżetów na 2010 r. i 2011 r., wiedza w MON o nastrojach wśród żołnierzy odnośnie kontynuowania służby zasadniczo różniła się z rzeczywistością.

¹⁰ Zgodnie z decyzją Nr 457/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 8 grudnia 2010 r. w sprawie blokowania wydatków budżetowych w 2010 r. (Dz. Urz. MON Nr 23, poz. 313 ze zm.) w 2010 r. w zakresie ww. planów rzeczowych zablokowane zostały wydatki na kwotę 181.406,5 tys. zł, stanowiącą wydatki majątkowe.

¹¹ Z wyjątkiem kwoty 60.140 tys. zł wykorzystanej na utworzenie rezerwy celowej na sfinansowanie odpraw i świadczeń utworzonej przysługujących żołnierzom zwolnionym ze służby w 2011 r.

¹² W myśl art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2009 r. Nr 67, poz. 570 ze zm.).

Ponadplanowe zwolnienia żołnierzy szczególnie w 2011 r. spowodowały zakłócenia w realizacji budżetu i potrzebę wprowadzenia zmian zapewniających sfinansowanie ponadplanowych wydatków z tym związanych. Dokonanie tego w ramach wydatków zaplanowanych w części 29 budżetu – jak wynika z uwag przedstawionych w pkt. 1 – nie zmniejszyło możliwości realizacji innych zadań.

W związku z powyższym, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje do Ministra Obrony Narodowej o spowodowanie właściwych działań dyscyplinujących proces planowania, szczególnie w zakresie rzetelności rozpoznawania potrzeb oraz warunków i możliwości realizacji zadań, w celu zapewnienia:

- realności planów zadaniowych (zatrudnienia, CPIB, PMT i innych);
- osiągania prawidłowego zabezpieczenia działalności jednostek Sił Zbrojnych w zakresie zaopatrywania w części zamiennie do uzbrojenia i sprzętu, materiały i sprzęt eksploatacyjny oraz w zakresie napraw bieżących sprzętu.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

NIK wydaje następujące oceny o rzetelności ksiąg rachunkowych: Ministerstwa Obrony Narodowej¹³, 32. Bazy Lotnictwa Taktycznego, 12. Terenowego Oddziału Lotniskowego, 2. Wojskowego Oddziału Gospodarczego, Komendy Portu Wojennego w Gdyni, Inspektoratu Uzbrojenia, Służby Wywiadu Wojskowego i Służby Kontrwywiadu Wojskowego:

- o skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej oraz poprawności formalnej dowodów/zapisów księgowych:
 - **pozytywna z zastrzeżeniami** w odniesieniu do Ministerstwa Obrony Narodowej i 2. Wojskowego Oddziału Gospodarczego,
 - **pozytywna** w odniesieniu do pozostałych skontrolowanych jednostek,
- o wiarygodności ksiąg rachunkowych:
 - **pozytywna z zastrzeżeniami** w odniesieniu do Ministerstwa Obrony Narodowej i 2. Wojskowego Oddziału Gospodarczego,
 - **pozytywna** w odniesieniu do pozostałych skontrolowanych jednostek.

Powyższe oceny wydano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badań bezpośrednich dowodów i zapisów księgowych. W celu oceny skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej (badanie zgodności) oraz oceny rzetelności ksiąg rachunkowych (badanie wiarygodności) w 9 jednostkach wybrano przy pomocy metody monetarnej¹⁴ łącznie 1.573 dowody księgowe, dotyczące operacji finansowych (od 127 do 226 w poszczególnych jednostkach) na kwotę 2.023.059,9 tys. zł, które wraz ze 55 dowodami księgowymi dobranymi metodami niestatystycznymi na łączną kwotę 713.066 tys. zł, stanowiły 65,6% ocenianej populacji.

Badaniem objęto populację wydatków w kwocie 4.169.440,3 tys. zł, co stanowiło 15,76% wydatków zrealizowanych w części 29. W wyniku kontroli zbadano wydatki na łączną kwotę 2.736.125,9 tys. zł.

¹³ W ramach Ministerstwa Obrony Narodowej badano prowadzoną przez Departament Budżetowy MON ewidencję wydatków realizowanych bezpośrednio przez dysponenta części 29 budżetu oraz ewidencję wydatków prowadzoną przez Departament Administracyjny MON w zakresie wydatków ponoszonych przez ten Departament - w imieniu dysponenta części 29 budżetu jako dysponenta III stopnia - głównie na zabezpieczenie funkcjonowania MON.

¹⁴ W metodzie monetarnej prawdopodobieństwo wylosowania konkretnego dowodu księgowego jest wprost proporcjonalne do wartości operacji dokumentowanej danym dowodem.

Stwierdzono nieprawidłowości dotyczące dowodów księgowych na łączną kwotę 3.499 tys. zł, co stanowi 0,01% łącznej wartości wydatków zrealizowanych w części 29 w 2011 r.

W zakresie poprawności formalnej dowodów/zapisów księgowych w 2. Wojskowym Oddziale Gospodarczym stwierdzono nieprawidłowości o charakterze systematycznym, polegające na niewłaściwym sposobie dokonywania poprawek, co stanowiło naruszenie art. 22 ustawy o rachunkowości oraz błędnym opisie operacji gospodarczej w księgach rachunkowych, co było niezgodne z art. 23 ustawy o rachunkowości.

We wszystkich kontrolowanych jednostkach stwierdzono, że ewidencja szczegółowa do konta 130-1 „Rachunek bieżący”, subkonto wydatków budżetowych prowadzona była na kontach oznaczonych cyfrą 9. Przyjęty przez dysponenta części budżetowej sposób księgowania stanowi odstępstwo od przyjętych zasad ujętych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.¹⁵

W Departamencie Budżetowym MON stwierdzono, że stan należności budżetowych wynikający z ewidencji księgowej był zaniżony o 48,5 tys. zł, co miało wpływ na kwartalne i roczne sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych. Należność ta była zaewidencjonowana w księgach 2011 r. na koncie 240 „Roszczenia sporne”, natomiast stan faktyczny ustalony przez kontrolerów NIK na podstawie dokumentów źródłowych wskazywał, że należność ta już w czerwcu 2010 r. podlegała prześięgowaniu na konto 221 „Należności budżetowe”. Przyczyną zaniżenia stanu należności budżetowych było nieprzekazanie do Departamentu Budżetowego MON postanowienia prokuratorskiego o umorzeniu śledztwa w sprawie ww. należności. Na koniec 2011 r. należności pozostałe do zapłaty ogółem DB MON wynosiły 44,3 tys. zł.

Należy zaznaczyć, że na polecenie Szefa Finansów Inspektoratu Wsparcia SZ z dnia 23 lutego 2012 r. wydane w związku z kontrolą NIK, dysponenci podlegli Inspektoratowi dokonali weryfikacji stanu należności wykazanych w sprawozdaniach rocznych Rb-27. W wyniku tej weryfikacji 17 jednostek nie objętych kontrolą NIK wykazało błędy w kwalifikowaniu należności. Dokonane korekty w tym zakresie w ewidencji księgowej stanowiły podstawę zmian sprawozdań rocznych oraz łącznych Rb-27. Ogólna kwota należności została zwiększona o 767,9 tys. zł, wartość należności pozostałych do zapłaty zwiększona o 770,5 tys. zł, a wartość zaległości netto zmniejszona o 242 tys. zł. Jednostki

¹⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.).

dokonały również przeksięgowania odsetek ujętych w ewidencji należności. Przyczyną tych przeksięgowania było błędne ujęcie odsetek w bilansie otwarcia 2011 r., w którym zakwalifikowano je do rozliczeń z lat ubiegłych. Realizując polecenie Szefa Finansów Inspektoratu Wsparcia SZ, jednostki dokonały korekty bilansu otwarcia 2011 r., w wyniku czego z konta 221-0-097 przeksięgowano na konto 221-0-092 odsetki na łączną kwotę 7.000 tys. zł, w tym w 2. WOG przeksięgowano je na kwotę 303,2 tys. zł, a w KPW w Gdyni – 835,6 tys. zł. Stanowiło to podstawę skorygowania rocznych sprawozdań Rb-27 w zakresie należności w §§ 097 i 092, w tym zmniejszenia o ww. kwoty należności w § 097 i zwiększenia w § 092.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że w Departamencie Budżetowym MON kolejny rok w ramach „Zespołu 2” funkcjonowało konto 201-1-0 „Rozrachunki z dostawcami – z tytułu wydatków budżetowych – rejestr faktur (rachunków) otrzymanych od dostawców”, które powinno stanowić właściwy poziom analityki konta 201, a nie odrębnie służyć rejestracji faktur. Natomiast w myśl przepisów ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., ewidencja na koncie 201 w zakresie zobowiązań powinna być prowadzona w taki sposób, aby saldo konta wprost wykazywało stan zobowiązań jednostki.

Dochody

Dane dotyczące dochodów budżetowych zostały przedstawione w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do Informacji.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie dochodów budżetowych - pomimo ich niedoszacowania - ze względu na niski stopień przewidywalności ich pozyskania (dochody o charakterze niepodatkowym). Dochody wykonane zostały rzetelnie.

Dochody zrealizowane w 2011 r. w części 29 budżetu państwa wyniosły 131.749,8 tys. zł i były wyższe od planowanych (99.702 tys. zł) o 32.047,8 tys. zł, tj. o 32,1%. W porównaniu do 2010 r. uzyskano dochody niższe o 30.782,2 tys. zł, tj. o 18,9%.

Plan dochodów przekroczone w czterech działach, w tym w szczególności w dziale 752 – Obrona narodowa, osiągając w nim dochody w kwocie 107.024,8 tys. zł (81,2% dochodów ogółem), tj. wyższe o 25.530,4 tys. zł (o 31,3%) od planowanych.

W pozostałych dwóch działach (750 – Administracja publiczna, 755 – Wymiar sprawiedliwości) nie osiągnięto planowanego poziomu dochodów, realizując je odpowiednio w 77,7% (634,8 tys. zł) i w 64,1% (795,8 tys. zł).

NIK zwraca uwagę na znaczne przekroczenie prognozowanej wielkości dochodów. W latach ubiegłych dochody w części 29 także były znacznie przekraczane: w 2008 r. –

o 42,6%, w 2009 r. – o 51,1% i w 2010 r. o 68,1%, co wskazuje na ich niedoszacowanie na etapie planowania.

Kontrola w 2. Wojskowym Oddziale Gospodarczym we Wrocławiu wykazała, że plan dochodów budżetowych dla tego dysponenta określony został w formie nakazowej przez dysponenta drugiego stopnia, tj. Inspektorat Wsparcia SZ, w kwocie 577 tys. zł, która była ustalona bez podania źródeł ich pozyskania oraz w niewspółmiernej wysokości w porównaniu z dochodami prognozowanymi przez 2. WOG, tj. 362,9 tys. zł. Dochody zrealizowane przez 2. WOG wyniosły 416,9 tys. zł, co stanowiło 75,2% kwoty planowanej.

Należności

Na koniec 2011 r. w części 29 – Obrona narodowa, należności ogółem wyniosły 43.612,8 tys. zł i były o 74.553,1 tys. zł (tj. o 63,1%) niższe niż na koniec 2010 r. Główną przyczyną spadku stanu należności było przekazanie w trakcie roku budżetowego należności w wysokości 65.882,9 tys. zł do Inspektoratu Uzbrojenia oraz zmiana statusu tych należności na należność dochodzoną na drodze sądowej, a więc niewykazywaną w sprawozdawczości budżetowej.

Na koniec 2011 r. zaległości netto wyniosły ogółem 34.245,7 tys. zł i stanowiły 80,5% należności ogółem, w tym 33.234,9 tys. zł (97%) dotyczyło Inspektoratu Wsparcia SZ i jednostek mu podległych. Należy podkreślić, że aż 92,9% zaległości Inspektoratu Wsparcia SZ i jednostek mu podległych (30.864,8 tys. zł) powstało przed 1 stycznia 2011 r., a zaległości, które powstały przed 1999 r., wynosiły 6.020,6 tys. zł. Może to świadczyć o niewystarczającej skuteczności działań podejmowanych w celu ich windykacji. Niemniej jednak w żadnej z kontrolowanych jednostek nie stwierdzono nieprawidłowości w egzekwowaniu zaległości. Wyjątek stanowią przedstawione poniżej uchybienia organizacyjne w MON, w zakresie prowadzenia spraw sądowych dotyczących roszczeń o zapłatę. Miały one bezpośredni wpływ na skuteczność windykacji zaległości.

Zastrzeżenia NIK dotyczą przeprowadzenia w Ministerstwie Obrony Narodowej inwentaryzacji należności spornych i wątpliwych. Kontrola wykazała, że w dwóch przypadkach dokonano pozytywnej weryfikacji stanu tych należności, wynikającego z ewidencji księgowej, pomimo braku rzetelnych dokumentów źródłowych potwierdzających prawidłowość zapisów księgowych. Wskutek braku takiej dokumentacji należność dochodzona na drodze sądowej w wysokości 3.749.553 zł została błędnie ujęta na koncie pozabilansowym. Z kolei na skutek nieudostępnienia służbie finansowej MON postanowienia prokuratorskiego po umorzeniu prowadzonego śledztwa należność o wartości 48.471,11 zł

ujmowana była na roszczeniach spornych zamiast na należnościach budżetowych, wskutek czego nie była wykazywana w kwartalnych sprawozdaniach budżetowych Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, począwszy od czerwca 2010 r., a w konsekwencji także w sprawozdaniu rocznym za 2011 r.

Nieprawidłowości te spowodowane były nieprzekazywaniem na bieżąco służbie finansowej MON przez departamenty merytoryczne, odpowiednich dokumentów formalnoprawnych, w szczególności wniesionych do sądów pozwów.

Kontrola wykazała także inne uchybienia w zakresie procedur organizacyjnych związanych z prowadzeniem spraw sądowych przez Departament Prawny MON i komórki organizacyjne posiadające własną obsługę prawną. Zarządzenie Nr 40/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 22 listopada 2006 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Obrony Narodowej¹⁶ nie określa zakresu spraw dotyczących udzielania pomocy prawnej w resorcie i wykonywania zastępstwa procesowego przed sądami, pozostających w kompetencji komórek organizacyjnych posiadających własną obsługę prawną, a także nie wprowadza obowiązku współdziałania tych komórek z Departamentem Prawnym MON.

W Ministerstwie nie była prowadzona zbiorcza ewidencja prowadzonych postępowań sądowych. Informacje dotyczące stanu spraw sądowych posiadali radcowie prawni wykonujący bezpośrednio obsługę prawną w Departamencie Prawnym MON bądź w poszczególnych komórkach merytorycznych. Istotnie utrudniało to monitorowanie stanu prowadzonych spraw sądowych, w szczególności ewidencję księgową roszczeń o zapłatę, skierowanych na drogę postępowania sądowego oraz zasądzonych prawomocnymi wyrokami sądowymi.

Stwierdzono także przypadek znacznego opóźnienia wszczęcia postępowania sądowego o zapłatę kwoty 37.058,57 zł, które trwały blisko 36 miesięcy (od 24 listopada 2008 r. do 17 listopada 2011 r.). Pozew wnoszony był do sądu czterokrotnie, w trzech przypadkach bezskutecznie z uwagi na nieuzupełnianie w wyznaczonym terminie wskazanych przez sąd braków formalnych. Należy przy tym podkreślić, że w księgach rachunkowych Departamentu Administracyjnego MON operacja gospodarcza związana z przeksięgowaniem należności na należności dochodzone na drodze sądowej, została dokonana jednorazowo zapisem w listopadzie 2008 r. z pominięciem trzech pozostałych zdarzeń. Było to niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do

¹⁶ Dz. Urz. MON Nr 21, poz. 270 ze zm.

ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie.

Jednocześnie kontrola wykazała, że w Departamencie Administracyjnym MON w dwóch przypadkach w księgach rachunkowych dokonano odpisów aktualizacyjnych z trzyletnim opóźnieniem, pomimo że w ewidencji księgowej ujęte były należności obciążone ryzykiem niespłacalności, dochodzone na drodze postępowań sądowych wszczętych w dniach 24 listopada 2008 r. i 14 stycznia 2009 r. Działaniem takim naruszono art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym należności wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności oraz art. 35b ust. 1 ww. ustawy, w myśl którego wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Nieprawidłowości w zakresie kwalifikowania księgowego należności oraz przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji bez udostępnienia właściwych dokumentów źródłowych świadczą, w ocenie NIK, o niskiej skuteczności w funkcjonowaniu elementów systemu kontroli zarządczej, a w szczególności o słabości nadzoru.

Wydatki

Dane dotyczące wydatków budżetowych zaprezentowano w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do Informacji. Oceny dotyczące legalności, celowości, rzetelności i gospodarności wydatkowania środków budżetowych dokonano przy opisie poszczególnych grup ekonomicznych wydatków, w dalszej części Informacji.

W części 29 – Obrona narodowa, nie były realizowane w 2011 r. wydatki budżetu środków europejskich.

W ustawie budżetowej na rok 2011 zakres finansowania potrzeb obronnych Rzeczypospolitej Polskiej określono na kwotę 27.536.242 tys. zł, z tego w części 29 – Obrona narodowa – na kwotę 27.259.614 tys. zł oraz u innych dysponentów części budżetu państwa (w dziale 752 – Obrona narodowa) na kwotę 276.628 tys. zł.

Minister Obrony Narodowej w decyzji budżetowej na rok 2011¹⁷, ustalił plan wydatków w wysokości 27.259.614 tys. zł, tj. zgodnie z ustawą budżetową.

W trakcie roku budżetowego wydatki w części 29 zwiększono per saldo o 83.623 tys. zł, tj. o 0,3%, do kwoty 27.343.237 tys. zł, stanowiącej plan po zmianach. Zwiększenia pochodziły głównie z 7 tytułów rezerw celowych (10, 16, 20, 31, 51, 53 i 72) na łączną kwotę

¹⁷ Decyzja Nr 31/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 10 lutego 2011 r. (Dz. Urz. MON Nr 2A, poz. 34 ze zm.).

237.912,4 tys. zł, w tym o kwotę 154.289 tys. zł uprzednio zablokowaną w budżecie MON, a następnie przeniesioną do rezerw celowych na utworzenie nowego tytułu (tytuł 72.), tj. na wypłatę odpraw mieszkaniowych i świadczeń dla uprawnionych żołnierzy zawodowych zwolnionych ze służby w 2011 r.

Zaplanowanie wydatków na zadania nie w pełni przygotowane do realizacji skutkowało podjęciem przez Ministra Obrony Narodowej w trakcie roku budżetowego czterech decyzji o zablokowaniu wydatków na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Decyzje dotyczyły wydatków w kwocie 971.876,1 tys. zł, co stanowiło 3,6% planu po zmianach. Powodem blokad było opóźnienie realizacji zadań – na kwotę 94.149,4 tys. zł oraz nadmiar posiadanych środków – 877.726,7 tys. zł¹⁸. Kontrola wykazała, że przyczyną powyższego były zarówno ograniczenia w realizacji części zadań wprowadzone przez Ministra Obrony Narodowej, jak i nieprzygotowanie dysponentów do realizacji planów rzeczowych.

W związku z powyższymi blokadami na rachunek MON powinna być przekazana kwota 26.525.650,3 tys. zł¹⁹. Ministerstwo Finansów przekazało w 2011 r. na rachunek bieżący wydatków części 29 – Obrona narodowa, kwotę 26.515.903,4 tys. zł. W 2011 r. zasilenia w środki finansowe były niższe od planowanych po zmianach o 9.746,9 tys. zł.

W pierwotnie ustalonym harmonogramie zasileń zapotrzebowanie na środki finansowe w grudniu 2011 r. określone zostało kwotą 4.824.825 tys. (17,6% planu wydatków ustalonego w ustawie budżetowej na rok 2011). Faktycznie - zgodnie z harmonogramem po zmianach - przekazana została kwota 5.395.878,7 tys. zł, co stanowiło 20,4% zrealizowanych wydatków. Zasilanie w środki budżetowe w 2011 r. odbywało się bez zakłóceń oraz zgodnie ze składanymi do Ministerstwa Finansów zapotrzebowaniami.

Zdaniem NIK, skumulowanie na ostatni miesiąc 2011 r. realizacji (odbioru) zadań o wartości przekraczającej 20% planu rocznego wydatków skutkowało – ze względu na możliwość opóźnień realizacyjnych – zwiększonym ryzykiem blokowania wydatków do końca roku oraz dokonywania zmian planu wydatków i planów rzeczowych następnego roku.

Od 20 maja 2011 r. resort obrony narodowej włączony został do systemu automatycznego przekazywania środków pieniężnych z rachunków dysponentów na koniec każdego dnia roboczego na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, z pozostawieniem kwoty ustanowionego limitu „pogotowia kasowego”.

¹⁸ Decyzja Nr 287/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 29 lipca 2011 r. w sprawie blokowania wydatków budżetowych w 2011 r. (Dz. Urz. MON Nr 16, poz. 224 ze zm.).

¹⁹ Jest to kwota stanowiąca różnicę planowanych wydatków po zmianach w wysokości 27.343.237 tys. zł, pomniejszona o kwotę zablokowanych wydatków, tj. 817.587,1 tys. zł.

Niewykorzystane środki w kwocie 64.740 tys. zł zwrócono w okresie przejściowym, w wymaganych terminach i w pełnej wysokości, na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

W 2011 r. wydatki obronne Rzeczypospolitej Polskiej wykonano na kwotę 26.720.631,2 tys. zł, z tego w części 29 – Obrona narodowa, na kwotę 26.451.163,4 tys. zł (96,7% planu po zmianach) oraz przez innych dysponentów części budżetu państwa (w dziale 752 – Obrona narodowa) - 269.467,8 tys. zł. Poziom wykonanych wydatków stanowił 1,89% pierwszego szacunku wartości produktu krajowego brutto w 2010 r.²⁰

Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła przypadków przekroczeń kwot planowanych wydatków w kontrolowanych jednostkach, z wyjątkiem 32. Bazy Lotnictwa Taktycznego, gdzie w trakcie 2011 r. wielokrotnie przekraczano plan wydatków – na łączną kwotę 39,8 tys. zł, a następnie dostosowywano go do poniesionych wydatków korektami wewnętrznymi. I tak np.: w § 4410 – Podróże służbowe, przekroczone wydatki jednorazowo na kwotę 7,2 tys. zł, w § 4760 - Uposażenie żołnierzy NSR²¹, przekroczone wydatki dwukrotnie na łączną kwotę 18,2 tys. zł, w § 4700 – Szkolenie pracowników, przekroczone wydatki trzykrotnie na łączną kwotę 9,3 tys. zł. W myśl art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²², dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego w szczególności planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W skontrolowanych jednostkach przeprowadzono badanie próby wydatków (według metody MUS²³ i doboru celowego). Badaniem objęto populację wydatków w kwocie 4.169.440,3 tys. zł, co stanowiło 15,8% wydatków zrealizowanych w części 29. W wyniku kontroli zbadano wydatki na łączną kwotę 2.736.125,9 tys. zł. Badanie wykazało, że wydatki były legalne, celowe, gospodarne i rzetelne, a umowy, których przedmiotem były usługi, dostawy lub roboty budowlane, zawierano na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.

²⁰ Prezes Głównego Urzędu Statystycznego w obwieszczeniu z 13 maja 2011 r. w sprawie pierwszego szacunku wartości produktu krajowego brutto w 2010 r. ogłosił: „(...) że według pierwszego szacunku wartość produktu krajowego brutto w 2010 r. wyniosła 1.415,4 mld zł.” (M. P. Nr 39, poz. 448). Natomiast w „Informacji Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie zaktualizowania szacunku PKB za lata 2009-2011” z dnia 23 kwietnia 2012 r. wykazana została kwota produktu krajowego brutto za 2010 r. w wysokości 1.416,4 mld zł, co nie miało istotnego wpływu na zmianę wysokości omawianego wskaźnika.

²¹ Narodowe Siły Rezerwowe.

²² Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

²³ MUS (z ang. Monetary Unit Sampling) to technika próbkowania statystycznego, w której prawdopodobieństwo wyboru jest wprost proporcjonalne do wielkości kwoty operacji.

Z rezerw celowych budżetu państwa w 2011 r. wykorzystano 237.393,6 tys. zł, tj. 99,8% przyznanych środków. Nie wydatkowano kwoty 518,8 tys. zł, która wygasła z upływem roku budżetowego. Z kwoty tej 500,2 tys. zł stanowiły środki z tytułu 31. rezerw celowych przeznaczonych na implementację polskiego programu współpracy na rzecz rozwoju oraz wsparcia międzynarodowej współpracy na rzecz demokracji i społeczeństwa obywatelskiego, z przeznaczeniem na sfinansowanie projektów pomocowych w zakresie pomocy zagranicznej dla Afganistanu. Powodem niewydatkowania ww. kwoty było anulowanie projektu pomocowego ze względu na bardzo wysokie koszty zapewnienia bezpieczeństwa wykonawcy.

W najwyższych kwotach środki z rezerw przeznaczone zostały na: sfinansowanie wypłat odpraw mieszkaniowych dla uprawnionych żołnierzy zawodowych zwolnionych z zawodowej służby wojskowej oraz świadczeń mieszkaniowych (tytuł 72.) – 154.289 tys. zł; spłatę zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa, które dotyczyły wypłaty odszkodowań dla 241 osób w wyniku zawartych ugód z rodzinami ofiar katastrofy samolotu Tu-154M pod Smoleńskiem (tytuł 16.) - 60.250 tys. zł.

W ocenie NIK, środki z rezerw celowych wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem, w ramach kwot określonych w decyzjach o ich przyznaniu oraz rozliczone terminowo i rzetelnie.

Na koniec 2011 r. zobowiązania w części 29 wyniosły ogółem 647.044,9 tys. zł, z tego: z tytułu świadczeń – 89.317,3 tys. zł, wydatków bieżących – 555.311,6 tys. zł oraz wydatków majątkowych – 2.416 tys. zł. W porównaniu do 2010 r. zobowiązania ogółem były wyższe o 0,8%, tj. o 5.174,2 tys. zł.

Zobowiązania wymagalne wyniosły 1,8 tys. zł i były niższe od analogicznych zobowiązań w 2010 r. o 97,3%, tj. o 65,2 tys. zł. Powstały w związku z nieopłaceniem faktur przez 107. Szpital Wojskowy w Wałczu, za świadczenia medyczne związane z urazami żołnierzy armii amerykańskiej podczas ćwiczeń „DRAGON 2011”.

W 2011 r. w części 29 – Obrona narodowa, opłacono odsetki karne z tytułu opóźnień w regulowaniu zobowiązań (§ 4580) na łączną kwotę 577,3 tys. zł.

Większość tych odsetek – na łączną kwotę 410 tys. zł – opłacili dysponenci podlegli Inspektoratowi Wsparcia SZ, z tego dysponenci realizujący wydatki w rozdziale: 75220 – Zabezpieczenie wojsk – 298,7 tys. zł; w rozdziale 75201 – Wojska Lądowe – 97,8 tys. zł; Siły Powietrzne – 7,7 tys. zł. Najwyższą kwotę odsetek – 113,3 tys. zł opłaciła 2. Baza Materiałowo-Techniczna w Kutnie. Baza została zlikwidowana z dniem 31 grudnia 2011 r. na podstawie decyzji Ministra Obrony Narodowej.

W myśl art. 16 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Kontrola wykazała, że w Inspektoracie Wsparcia Sił Zbrojnych brak było pełnej wiedzy o działaniach podjętych przez podległych dysponentów, w związku z opłaceniem odsetek w 2011 r., pomimo że zostali oni zobowiązani do niezwłocznego zawiadamiania w takich przypadkach Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Ministrze Obrony Narodowej o podejrzeniu naruszenia dyscypliny finansów publicznych oraz do przekazywania Inspektoratowi Wsparcia kopii zawiadomień²⁴. W 2011 r. Inspektorat otrzymał kopie dwóch takich zawiadomień dotyczących opłacania odsetek na łączną kwotę 70,5 tys. zł, stanowiącą 17,2% ogólnej ich kwoty opłaconej przez podległych dysponentów.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Szefa Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych sformułowany został wniosek dotyczący wyeliminowania przypadków dokonywania płatności odsetek i kar, a w przypadku ich zapłaty informowania o tym Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych i Szefostwo Finansów Inspektoratu Wsparcia. W odpowiedzi na wystąpienie poinformowano, że w dniu 19 kwietnia 2012 r. Szef Finansów Inspektoratu Wsparcia dodatkowo skierował do podległych dysponentów pismo przypominające o obowiązku przesyłania kopii zawiadomienia złożonego do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych, w przypadku dopuszczenia do zapłaty kar i odsetek stanowiących podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych zgodnie z pkt. 65 *Wytycznych w sprawie realizacji planu finansowego Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych w 2012 r.*

Ponadto w 2011 r. w części 29 poniesiono wydatki dotyczące kar i odszkodowań wypłacone na rzecz osób fizycznych (§ 4590) w kwocie 102.120,3 tys. zł, tj. 0,4% ogółu wydatków. Dotyczyły one głównie:

- Jednostki Wojskowej (JW) 2139 w Warszawie - odszkodowania dla rodzin ofiar katastrofy samolotu TU-154M pod Smoleńskiem - 60.250 tys. zł,
- JW 1155 w Krakowie – odszkodowania dla rodzin katastrofy samolotu CASA - 19.500 tys. zł,
- Wojskowego Zarządu Infrastruktury w Poznaniu - odszkodowania z tytułu Obszaru Ograniczonego Użytkowania wokół lotniska w Poznaniu-Krzesinach - 11.194,9 tys. zł,

²⁴ Dyspozycja w tej sprawie została zawarta w szczególności w wydanych 9 marca 2011 r. Wytycznych Szefa Finansów Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych w sprawie realizacji budżetu w 2011 r.

- wojewódzkich sztabów wojskowych - odszkodowania za uszczerbek na zdrowiu żołnierzy oraz wypadki pozostające w związku ze służbą wojskową – 8.905 tys. zł,
- JW 4651 w Gdyni-Babie Doły - odszkodowania dla rodzin ofiar katastrofy samolotu BRYZA – 1.750 tys. zł.

Dotacje budżetowe

W ustawie budżetowej na rok 2011 zaplanowano w części 29 – Obrona narodowa, dotacje w łącznej kwocie 1.276.481 tys. zł (z tego 320.487 tys. zł dotacje podmiotowe i 955.994 tys. zł dotacje celowe), co stanowiło wzrost o 41% w stosunku do 2010 r.

W wyniku zmian dokonanych w ciągu roku, łączna kwota dotacji na 2011 r. została zwiększona o 158.344,5 tys. zł do kwoty 1.434.825,5 tys. zł (z tego 320.487 tys. zł dotacje podmiotowe i 1.114.338,5 tys. zł dotacje celowe).

Z zaplanowanej kwoty po zmianach (1.434.825,5 tys. zł) dotacje w grupie 2000 stanowiły 1.080.743,5 tys. zł, tj. 75,3% ogółu dotacji, a dotacje w §§ 622 i 623 – 354.082 tys. zł.

Wydatki na dotacje wykonano w łącznej kwocie 1.344.402,5 tys. zł, tj. 93,7% planu po zmianach, z tego 1.078.534,3 tys. zł w grupie 2000, tj. 80,2% wykonanych wydatków na dotacje i 265.868,2 tys. zł w §§ 622 i 623.

Z ww. kwoty do końca 2011 r. dotowani (beneficjenci) nie rozliczyli 132.245,3 tys. zł, natomiast do końca lutego 2012 r. kwota ta zmniejszyła się do 13.059,4 tys. zł.

Największe wydatki na dotacje wykonano w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa²⁵ - 726.424 tys. zł, tj. 54% wydatków na dotacje ogółem.

Kontrolą objęto niżej wymienione porozumienie oraz 4 umowy o dotacje z 3 beneficjentami:

- 1) Wojskową Agencją Mieszkaniową – na kwotę 726.424 tys. zł (porozumienie),
- 2) Stocznia Marynarki Wojennej S.A. w upadłości likwidacyjnej – na kwotę 5.550,1 tys. zł (umowa),
- 3) Muzeum Wojska Polskiego (3 umowy):
 - na prace przygotowawcze do budowy nowej siedziby - na kwotę 13.422 tys. zł,
 - na zakup wystawy „Pamięć nie dała się zgładzić” – na kwotę 900 tys. zł,
 - na prace z adaptacją kaponiery w Cytadeli Warszawskiej, na potrzeby Oddziału Muzeum Wojska Polskiego – „Muzeum Katyńskie” – na kwotę 5.920 tys. zł.

²⁵ W ww. dziale wydatki na dotacje realizowane są przez Wojskową Agencję Mieszkaniową.

Łącznie ww. porozumienie oraz 4 umowy stanowiły 58,9% dotacji uwzględnionych w budżecie resortu obrony narodowej w 2011 r. i 52,4% planu po zmianach.

Kontrola wykazała, że zapisy ww. porozumienia i 4 umów zabezpieczały należyte wykonanie zadań oraz interesy Skarbu Państwa.

Z dotacji udzielonych w 2011 r. zwrócono ogółem środki finansowe w kwocie 965,5 tys. zł, w tym 869,9 tys. zł w związku z niewykorzystaniem dotacji do końca 2011 r.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wywiązanie się dysponentów z obowiązku rzeczowo-finansowego rozliczenia dotacji udzielonych w zakresie skontrolowanych umów.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 2011 r. wykonane wydatki w zakresie świadczeń na rzecz osób fizycznych wyniosły 6.633.513,8 tys. zł, tj. 25,1% wydatków ogółem części 29. Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w dziale 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne, wykonano w najwyższej kwocie, wynoszącej 6.047.800,8 tys. zł, tj. 91,2% wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych ogółem.

W tej grupie ekonomicznej wydatkowano najwięcej na świadczenia społeczne (§ 3110), tj. emerytalno-rentowe. Wydatki wyniosły 5.702.247,4 tys. zł na wypłaty comiesięcznych świadczeń emerytalno-rentowych dla 161 tys. świadczeniobiorców.

W 2011 r. przeciętne świadczenie wyniosło 2.860 zł, w tym świadczenie emerytalne – 2.987 zł, renta inwalidzka – 2.879 zł i renta rodzinna – 2.501 zł.

Ponadto żołnierzom wchodzącym w skład Polskich Kontyngentów Wojskowych wypłacono należności zagraniczne w łącznej kwocie 445.205,9 tys. zł.

Kontrola nie wykazała nielegalnych i niecelowych wydatków na świadczenia społeczne.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

W 2011 r. wykonane wydatki bieżące wyniosły – 12.854.453,9 tys. zł, tj. 48,6% wydatków ogółem części 29 – Obrona narodowa (26.451.163,4 tys. zł). Większość wydatków bieżących zrealizowano w dziale 752 – Obrona narodowa, na kwotę 12.094.622,7, tj. 94,1% wydatków bieżących ogółem.

Na wynagrodzenia i uposażenia z dodatkowym wynagrodzeniem lub uposażeniem rocznym dla żołnierzy zawodowych oraz nagrodą roczną dla funkcjonariuszy wydatkowano 6.334.508,5 tys. zł, co stanowiło 49,3% wydatków bieżących ogółem. Powyższe wydatki były

niższe od ustalonych w ustawie budżetowej na rok 2011 o 122.167,5 tys. zł, tj. o 1,9%. Pozostałe wydatki bieżące, w tym zakup materiałów i wyposażenia oraz usług, wykonane zostały na kwotę 6.519.945,4 tys. zł (50,7% wydatków bieżących ogółem).

Zbadane wydatki bieżące zostały wykonane w sposób celowy, legalny i gospodarny.

Przeciętne zatrudnienie w 2011 r. (przedstawione w załączniku nr 3 do Informacji) w jednostkach organizacyjnych finansowanych w ramach części 29 w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wyniosło 141.775 osób i było niższe o 8.454 osób, tj. 5,6%, od planowanego. W porównaniu do 2010 r. przeciętny stan zatrudnienia w części 29 zmniejszył się o 1.570 osób, tj. o 1,9%.

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy wyniosło 93.866 żołnierzy i było niższe od planowanego o 3.630 żołnierzy, tj. o 3,7%. Przeciętne zatrudnienie pracowników wojska wyniosło 47.909 osób i było niższe od planowanego o 4.824 osób, tj. o 9,1%.

Kontrola wykazała, że niepełne wykonanie zaplanowanych stanów osobowych żołnierzy i funkcjonariuszy wystąpiło we wszystkich działach i rozdziałach budżetu części 29 – Obrona narodowa²⁶ i w szczególności było skutkiem liczby zwolnień z zawodowej służby wojskowej. Ponadto na niższe niż zaplanowano zatrudnienie miały wpływ przedłużające się procedury powoływania z rezerwy kandydatów do korpusu szeregowych oraz trudności w kompletowaniu obsady stanów osobowych jednostek Wojsk Specjalnych i Żandarmerii Wojskowej żołnierzami zawodowymi o odpowiednich kwalifikacjach.

W 2011 r. z zawodowej służby wojskowej zwolniono 7.380 żołnierzy, tj. więcej niż planowano o 4.380 (o 146%). Ponadto w toku zwalniania (po decyzjach personalnych) pozostawało 1.590 żołnierzy, dla których termin zwolnienia przypadał w 2012 r.

W ogólnej liczbie zwolnionych (7.380), było 1.530 oficerów (20,9%), 3.821 podoficerów (51,8%) oraz 2.016 szeregowych zawodowych (27,3%). Jednocześnie całkowita wielkość zwolnień w 2011 r. stanowiła 7,7% ogólnej liczby żołnierzy zawodowych z początku 2011 r. Zasadniczymi przyczynami zwolnień w 2011 r. były: wypowiedzenie stosunku służbowego dokonane przez żołnierza – 5.963 osób, co stanowiło 80,8% ogółu zwolnień, upływu czasu określonego w kontrakcie – 835 osób (11,3%) oraz stan zdrowia – 98

²⁶ Z wyjątkiem działu 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne.

osób (1,3%). Natomiast wypowiedzenie stosunku służbowego przez organ wojskowy dotyczyło jedynie 77 żołnierzy zawodowych, tj. 1,0%.

Skutki finansowe odejścia ze służby 7.380 żołnierzy, w tym 3.954 żołnierzy uprawnionych do 12 miesięcznego uposażenia, wyniosły łącznie 793.815,9 tys. zł²⁷.

Istotne zmniejszenie zatrudnienia pracowników wojska w 2011 r. wystąpiło w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń – 1.633 osób, tj. o 3,7%, oraz pracowników korpusu służby cywilnej – spadek o 294 osoby, tj. o 9%.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w części 29, w 2011 r. wyniosło 3.820,92 zł i było wyższe od wynagrodzenia w 2010 r. o 40,59 zł, tj. o 1,1%²⁸. Przeciętne uposażenie brutto na jednego żołnierza lub funkcjonariusza w części 29, w 2011 r. wyniosło 4.236,26 zł i było wyższe od uposażenia w 2010 r. o 18,87 zł, tj. o 0,4%.

Stwierdzono, że na koniec 2011 r. obsada stanowisk przewidzianych dla żołnierzy NSR wynosiła 51,2% (10.245 stanowisk), z tego stanowisk oficerskich – 11,4%, podoficerskich – 22,4% i szeregowych – 79,6%.

Limit wydatków na wynagrodzenia i planowane zatrudnienie nie zostały przekroczone przez żadnego dysponenta w części 29.

Zaopatrzenie materiałowo-techniczne

Realizowane w ramach wydatków bieżących zaopatrzenie materiałowo-techniczne funkcjonowania jednostek było niepełne. Wskutek niepełnej realizacji zapotrzebowań złożonych w 2. WOG przez:

- 31. batalion radiotechniczny, w jednostce tej występowały braki w zakresie tak podstawowego zaopatrzenia jak ogumienie, akumulatory i inne części zamienne do pojazdów. Zaopatrzenie w części zamienne do pojazdów uzupełniano w 31. brt poprzez demontaż z innych pojazdów. Nie zostały także zrealizowane zapotrzebowania na podzespoły i elementy radioelektroniczne do eksploatowanych przez 31. brt stacji radiolokacyjnych;
- 10. Wrocławski Pułk Dowodzenia, w jednostce tej występowały braki w wyposażeniu służby: uzbrojenia i elektroniki, obrony przed bronią masowego rażenia (OPBMR),

²⁷ W tym 191 żołnierzy, którzy odeszli w grudniu 2011 r. Część z tej liczby była uprawniona do 12-miesięcznego uposażenia, lecz go nie pobrała w 2011 r. Zgodnie z przepisami wypłata tego uposażenia nastąpiła w ciągu 30 dni od złożenia wniosku do wojskowego biura emerytalnego.

²⁸ W ustawie budżetowej na rok 2011 nie ustalono średniorocznego wskaźnika wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej.

łączności i informatyki. Brakowało także ogumienia i akumulatorów do pojazdów. Nie zostały zrealizowane zgłoszone przez 10. pdow zapotrzebowania na remont: 770 kpl. sprzętu uzbrojenia i elektroniki, 24 pojazdów i 13 pozycji sprzętu inżynieryjno-saperskiego i OPBMR.

Ze względu na brak możliwości zaspokojenia ww. potrzeb w oparciu o własne zasoby, 2. WOG składał wprawdzie stosowne zapotrzebowania w 4. Regionalnej Bazie Logistycznej i 5. Rejonowej Bazie Materiałowej, lecz działania te nie zapewniły uzupełnienia potrzeb 10. pdow i 31. brt. Na poziom zaopatrzenia jednostek wpłynął wzrost obciążenia 2. WOG zadaniami, co wynikało ze zmian liczby zaopatrywanych jednostek, wprowadzonych w ciągu roku niezależnie od 2. WOG.

Działania 2. WOG w zakresie materiałowo-technicznego zabezpieczenia funkcjonowania jednostek zaopatrywanych, Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie, uwzględniając, że działalność ta prowadzona była w warunkach wprowadzanych w 2011 r. zmian organizacyjnych i etatowych w stacjonarnym systemie zabezpieczenia logistycznego Sił Zbrojnych RP.

Oplaty abonamentu RTV

Realizację wynikającą z ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych²⁹ obowiązku dokonywania tych opłat za użytkowanie odbiorników radiowych i telewizyjnych (odbiorniki RTV) skontrolowano w Urzędzie Ministra Obrony Narodowej.

Wydatki MON na ww. opłaty planował i realizował Departament Administracyjny na podstawie prowadzonej ewidencji odbiorników RTV. Ewidencja ta była na bieżąco aktualizowana, a także weryfikowana w ramach inwentaryzacji mienia Urzędu prowadzonej metodą inwentaryzacji ciągłej według planu czteroletniego.

Odbiorniki samochodowe nie były objęte ewidencją Urzędu MON. Wydatki na opłacenie abonamentu za ich użytkowanie planowała i realizowała jednostka, w której ewidencji zostały ujęte samochody wykorzystywane przez Urząd.

Kontrola legalności i gospodarności użytkowania odbiorników RTV, poprzez porównanie liczby odbiorników RTV ujętych w ewidencji z liczbą odbiorników użytkowanych i zarejestrowanych, nie wykazało nieprawidłowości. Zmiany liczby

²⁹ Dz. U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

użytkowanych odbiorników były na bieżąco zgłaszane i uwzględniane w ewidencji odbiorników zarejestrowanych przez Poczta Polską S.A.

Według stanu na koniec 2011 r., użytkowano w MON 224 telewizory i 573 odbiorniki radiowe zarejestrowane przez Poczta Polską S.A. Na opłaty abonamentowe w 2011 r. przewidziano 74 tys. zł, a wydatkowano zgodnie z potrzebami 63,8 tys. zł. Wydatek ten dotyczył opłaty rocznej abonamentu i został dokonany 20 stycznia 2011 r., co umożliwiło wykorzystanie ulgi promocyjnej w opłacie.

Powyższe ustalenia wskazują, że odbiorniki RTV były użytkowane przez Urząd MON w sposób legalny i gospodarny.

Pozostałe skontrolowane jednostki (nie uwzględniając SWW i SKW) nie planowały i nie realizowały wydatków na opłaty abonamentu RTV. Wydatki na ten cel planowane były głównie przez Inspektorat Wsparcia SZ na podstawie corocznie aktualizowanych wykazów odbiorników użytkowanych przez podległych dysponentów. Za użytkowanie w 2011 r. przez Inspektorat i jednostki podległe 5.934 odbiorników radiowych i 2.712 telewizorów, w dniu 24 stycznia 2011 r. opłacono roczny abonament w kwocie 700 tys. zł.

Wydatki majątkowe

W 2011 r. wydatki majątkowe wykonano na kwotę 5.884.661,4 tys. zł, tj. w 89,5% planowanych po zmianach (6.575.381,9 tys. zł). Udział wydatków majątkowych przekroczył 22,2% wydatków w części 29, co wypełniło dyspozycję określoną w art. 7 ust. 3 ustawy modernizacyjnej, który określa, że udział ten nie może być niższy od 20%.

Wydatki majątkowe zrealizowane w dziale 752 – Obrona narodowa, wyniosły 5.722.172,1 tys. zł, tj. 97,2% wydatków majątkowych ogółem.

W wykonanych wydatkach majątkowych, wydatki na inwestycje budowlane wyniosły 1.096.707,8 tys. zł i stanowiły 18,6%, a udział wydatków na zakupy inwestycyjne wyniósł 4.787.953,5 tys. zł, tj. 81,4%.

Większość wydatków majątkowych poniesiona została na realizację zadań ujętych w Planie Modernizacji Technicznej i Centralnym Planie Inwestycji Budowlanych.

Kwota planowanych wydatków majątkowych zablokowanych na podstawie wymienionych wyżej decyzji Ministra Obrony Narodowej wyniosła 677.201,3 tys. zł, z tego na inwestycje budowlane 132.763,6 tys. zł, a na zakupy inwestycyjne 544.437,7 tys. zł.

Przedpłaty w resorcie obrony narodowej

Łączna kwota wypłaconych, a nierozliczonych środków finansowych w formie przedpłat³⁰ przez jednostki resortu obrony narodowej do dnia 31.12.2011 r. wyniosła 2.660.857 tys. zł, z tego ze środków budżetowych 2.658.003,4 tys. zł oraz 2.853,7 tys. zł z Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych. Nierozliczone przedpłaty na koniec 2011 r. wykazały: Departament Budżetowy MON – 567,4 tys. zł; Inspektorat Uzbrojenia – 2.606.578,8 tys. zł; Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych - 8.200,8 tys. zł; Dowództwo Wojsk Specjalnych – 44.955,7 tys. zł; Służba Kontrwywiadu Wojskowego – 0,6 tys. zł; Dowództwo Garnizonu Warszawa – 102,3 tys. zł.

Z łącznej kwoty nierozliczonych przedpłat przez jednostki resortu obrony narodowej kwota 1.465.015 tys. zł dotyczyła 2011 r., natomiast kwota 1.195.842 tys. zł lat wcześniejszych.

Zgodnie z § 15 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych³¹, państwowe jednostki budżetowe mogą udzielać zaliczek wyłącznie w zakresie określonym w odrębnych przepisach. Przepisy szczególne o charakterze prawa powszechnie obowiązującego nie dopuszczają udzielania zaliczek dostawcom uzbrojenia i sprzętu wojskowego.

Konieczność udzielania kontrahentom przedpłat wymuszona była specyfiką zamówień, co wymaga zmiany przepisów w tym zakresie. Przedmiotem zakontraktowanych dostaw było wysokospecjalistyczne uzbrojenie i sprzęt wojskowy, na wytworzenie których wykonawcy musieli ponieść znaczne nakłady finansowe, a ich produkcja jest czasochłonna. Jednocześnie kontrola w Inspektoracie Uzbrojenia wykazała, że udzielanie przedpłat na poczet zakontraktowanych dostaw i ich rozliczanie odbywało się z naruszeniem zasad racjonalnej gospodarki finansowej, ponieważ liczba nierozliczonych przedpłat sukcesywnie rośnie, a ich udzielenie nie stanowiło gwarancji szybkiej realizacji zamówień. Przykładowo, w przypadku umowy dotyczącej BSR³², w 2010 r. udzielono przedpłaty w wysokości 30.300 tys. zł wykonawcy, który nie zrealizował dostawy, pomimo półtorarocznego opóźnienia w stosunku do zobowiązania umownego.

³⁰ Przedpłaty mają charakter odpowiadający udzielaniu zaliczek, ponieważ stanowią wpłatę na rzecz wykonawcy umowy na poczet przyszłych dostaw.

³¹ Dz. U. Nr 241, poz. 1616 (wcześniej: § 15 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną; Dz. U. Nr 116, poz. 783 ze zm.).

³² BSR – bezzałogowy statek rozpoznawczy.

Należy podkreślić, że wysokość przedpłat skalkulowana była m.in. na pokrycie prowizji operatora finansowego, który odpowiada za wykonanie umowy solidarnie z faktycznym realizatorem przedmiotu umowy.

Zdaniem NIK, istnieje potrzeba szczegółowego przeanalizowania systemu przedpłat stosowanego przez Ministerstwo Obrony Narodowej, w tym jego zasadności. W zależności od wyników tej analizy należy wprowadzić odpowiednie podstawy lub zrezygnować z ich stosowania³³.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie zapewnienie gwarancji bankowych (ubezpieczeniowych) dla przedpłat udzielanych przez Inspektorat Uzbrojenia. Stanowiło to należyte zabezpieczenie zainwestowanych środków przed ich utratą.

Centralny Plan Inwestycji Budowlanych

W planie tym, zatwierdzonym przez Ministra Obrony Narodowej w dniu 23 marca 2011 r. przedstawiono 408 zadań o łącznej wartości kosztorysowej – 6.474.294,2 tys. zł. Na ich finansowanie w 2011 r. określono wydatki ogółem na kwotę 1.125.347 tys. zł, w tym wydatki budżetowe – 1.095,3 tys. zł.

W powyższym planie, w porównaniu z planem po zmianach na 2010 r., znacznie poprawiono warunki finansowania zadań, w wyniku ograniczenia liczby zadań do 408 z 597 ujętych w CPIB na koniec 2010 r. (zmniejszenie o 189 zadań, tj. 31,7%).

Średni planowany cykl realizacji zadań, według CPIB zatwierdzonego na 2011 r. wynosił 5,75 lat, podczas gdy według CPIB określonego ostatecznie na 2010 r. wynosił 8,48 lat. Plan na 2011 r. nie był stabilny. Wskutek wprowadzenia w ciągu roku wielu zmian zakresu rzeczowo-finansowego, w tym zwiększenia o 55 liczby finansowanych zadań, łączna wartość kosztorysowa zadań została zwiększona do 7.313.147,2 tys. zł (o 13%), natomiast kwotę wydatków na ich finansowanie zmniejszono ogółem do 1.026.361,8 tys. zł (o 8,8%), w tym budżetowych do 982.443,7 tys. zł (o 10,3%). Wskutek tych zmian cykl realizacji zadań w CPIB na 2011 r. po zmianach wzrósł do 7,13 lat³⁴.

Główną przyczyną zmniejszenia o 112.929,3 tys. zł kwoty wydatków budżetowych na finansowanie zadań ujętych w CPIB zatwierdzonym na 2011 r. było zgłoszenie przez inwestorów podległych Szefowi Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych braku możliwości

³³ Problem ten był podnoszony przez NIK w „Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku” na str. 102.

³⁴ Średni planowany cykl realizacji zadań wyliczono z relacji: planowana wartość kosztorysowa zadań ogółem: planowana wartość nakładów ogółem w roku. Wyliczenie dla warunków według planu po zmianach na 2010 r. – 7.467.159,6 tys. zł : 880.138,2 tys. zł = 8,48 lat; planu zatwierdzonego na 2011 r. – 6.474.294,2 tys. zł : 1.125.347,0 tys. zł = 5,75 lat; planu po zmianach na 2011 r. - 7.313.147,2 tys. zł : 1.026.361,8 tys. zł = 7,13

zagospodarowania w ramach CPIB wydatków na kwotę 111.663 tys. zł. Już 20 września 2011 r. Szef Inspektoratu Wsparcia SZ zameldował Szefowi Sztabu Generalnego WP o braku możliwości pełnego wykorzystania wydatków budżetowych na łączną kwotę 83.339 tys. zł zaplanowanych na finansowanie 117 zadań. Z ustaleń kontroli wynika, że na brak możliwości wykorzystania ww. wydatków wpłynęło:

- nieprzygotowanie części zadań do realizacji, o czym świadczyło wprowadzenie przez zgłaszających potrzeby w trakcie realizacji zadań, zmian ich zakresu rzeczowego, co wymagało przeprowadzenia aktualizacji dokumentacji projektowej;
- unieważnienie postępowań o udzielenie zamówień, co wynikało z braku ofert bądź akceptacji inwestorów cen ofertowych;
- niedotrzymanie przez wykonawców terminów realizacji wynikających z harmonogramów;
- uzyskanie oszczędności w wyniku korzystnych rozstrzygnięć przetargowych.

Ze względu na nadmiar wydatków zaplanowanych na finansowanie CPIB na 2011 r., Minister Obrony Narodowej, na podstawie powołanych wyżej decyzji zablokował je na kwotę 108.095,6 tys. zł. Z kwoty tej 60.140 tys. zł wykorzystano na utworzenie rezerwy celowej przeznaczonej na sfinansowanie wypłat odpraw mieszkaniowych i świadczeń dla uprawnionych żołnierzy zawodowych zwolnionych w 2011 r. w liczbie ponad 2 razy większej od planowanej.

W 2011 r. na finansowanie zadań ujętych w CPIB poniesiono wydatki budżetowe na kwotę 981.025,3 tys. zł, co stanowiło 89,6% kwoty pierwotnie zaplanowanej i 99,9% kwoty według planu po zmianach. Planowano zakończyć w 2011 r. realizację 96 zadań (w planie po zmianach 69 zadań), zakończono natomiast 65, z których 3 nie zostały rozliczone pod względem finansowym na łączną kwotę 1.804,7 tys. zł. Okres realizacji 36 zakończonych zadań wyniósł od 5 lat (18 zadań) do 13 lat, co dotyczyło realizowanego w Warszawie od 1999 r. zadania nr 00301 – „Modernizacja obiektu węzła łączności oraz wykonanie zaleceń komisji rozruchowej obiektu”. Przez 9 lat (od 2003 r.) realizowano dla Komendy Portu Wojennego w Gdyni zadanie nr 12636 – „Modernizacja budynku szkolenia nr 113”.

NIK zwraca uwagę na przewlekłość realizacji zadania nr 51797 Dęblin – Budowa systemu oświetlenia nawigacyjnego CALVERT, prowadzonego przez 12. TOL. Zadanie wprowadzono do planu inwestycji budowlanych MON już w 2000 r., pomimo że nie pozyskano całości terenu, na którym zaprojektowano montaż ww. systemu oświetleniowego. Część tego terenu stanowiła własność prywatną. W 2004 r. podpisano umowę na wykonanie całego zadania o wartości 13.509,9 tys. zł i rozpoczęto jego realizację, którą przerwano w 2007 r. Powodem wstrzymania budowy było nieuzyskanie przez Ministra Obrony

Narodowej tytułu do dysponowania gruntami niezbędnymi do zakończenia zadania. Tytułu tego nie uzyskano do czasu zakończenia niniejszej kontroli. Do końca 2011 r. nakłady ogółem poniesione na realizację inwestycji wyniosły 12.347,4 tys. zł. Planowany efekt inwestycji nie został osiągnięty, ponieważ z ww. powodu nie wbudowano znacznej części materiałów i podzespołów systemu CALVERT o łącznej wartości 1.162,5 tys. zł.

Nie wbudowano również materiałów budowlanych zakupionych przez inwestora od wykonawcy za kwotę 1.464,2 tys. zł w ramach finansowania zadania nr 51094 pod nazwą „Modernizacja nawierzchni lotniskowych na lotnisku w Dęblinie”. Zakup ten był niegospodarny w świetle ustaleń umowy na realizację ww. zadania, w myśl której finansowaniu podlegało wykonanie robót budowlanych wraz kosztem użytych materiałów. W umowie nie przewidziano dostaw inwestorskich materiałów budowlanych. Stwierdzono także, że zgodnie z umową sfinansowanie robót obejmujących koszt zakupionych materiałów powinno nastąpić w 2012 r., tj. po zakończeniu tych robót.

Plan Modernizacji Technicznej Sił Zbrojnych

Pierwotny Plan Modernizacji Technicznej Sił Zbrojnych na 2011 r. przewidywał wydatki na kwotę 6.761.013 tys. zł, z tego: ze środków budżetowych 6.561.879 tys. zł (97,1%), ze środków Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych – 173.059 tys. zł (2,6%) oraz ze środków pochodzących z prywatyzacji przemysłowego potencjału obronnego 26.075 tys. zł (0,4%). W wyniku 22 korekt dokonanych w 2011 r., m.in. na wnioski realizatorów zadań i dysponentów środków wydatki na finansowanie, PMT zmniejszono o 10,7%, do kwoty 6.040.064 tys. zł (tj. o 720.949 tys. zł), przy czym wydatki budżetowe zmniejszono do 5.831.008,1 tys. zł. Wprowadzone do PMT korekty wynikały w szczególności z braku możliwości realizacji lub odstąpienia od realizacji zadań, uwzględnienia nowych oraz rozszerzenia zakresu części zadań.

W ocenie NIK, tak duża liczba korekt PMT oraz istotne zmniejszenie środków przeznaczonych na jego realizację świadczy przede wszystkim o niepełnym rozpoznaniu potrzeb i możliwości realizacyjnych na etapie przygotowania PMT.

W 2011 r. zrealizowano zadania z PMT na kwotę 5.880.419,1 tys. zł, co stanowiło 97,4% PMT po korektach i 87,0% pierwotnego PMT, natomiast na finansowanie zadań ze środków budżetowych wydatkowano 5.815.803,37 tys. zł, tj. 99,7% i odpowiednio 88,6%.

Z zaplanowanych w PMT na 2011 r. 1.136 zadań (kontynuowanych i nowo rozpoczętych), po korektach do realizacji było 1.201 zadań, tj. ich liczba wzrosła o 5,7%.

W 2011 r. nie podjęto realizacji 249 zadań zaplanowanych do sfinansowania środkami budżetowymi na łączną kwotę 1.650.712 tys. zł, z tego 214 zadań (1.585.673,8 tys. zł) ujętych w pierwotnym PMT oraz 35 (65.038,2 tys. zł) wprowadzonych w ramach korekt planu. Dotyczyło to w szczególności systemu szkolenia personelu lotniczego (poziom LIFT), przeprowadzenia remontu okrętów typu OHP i typu 1241 oraz wstrzymania budowy korwety Gawron. Rezygnacja z realizacji ww. zadań miała główny wpływ na powstanie nadmiaru wydatków zaplanowanych na finansowanie zadań ujętych w PMT, wskutek czego Minister Obrony Narodowej zablokował je do końca roku na łączną kwotę 680.076,9 tys. zł.

Inne ustalenia kontroli

Minister Obrony Narodowej nadając Inspektoratowi Uzbrojenia status jednostki budżetowej³⁵ nie określił mu zadań dotyczących sfinansowania swoich wydatków. W efekcie przyjętych rozwiązań organizacyjno-prawnych, koszty funkcjonowania Inspektoratu Uzbrojenia ponoszone były przez dysponenta trzeciego stopnia podległego Dowódcy Garnizonu Warszawa (dysponent drugiego stopnia), co nie spełniało wymagań określonych w art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostka budżetowa winna pokrywać bezpośrednio z budżetu swoje wydatki.

³⁵ Zarządzenie Nr 64/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 8 grudnia 2010 r. w sprawie nadania Inspektoratowi Uzbrojenia statusu jednostki budżetowej (Dz. Urz. MON Nr 23, poz. 306 ze zm.).

4. Wykonanie planów finansowych funduszy celowych/państwowych osób prawnych

Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych z uwagi na niski stan realizacji zadań.

Stan środków Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych na początku roku wynosił 92.052 tys. zł, a na koniec 2011 r. wyniósł 101.792 tys. zł. W 2011 r. uzyskano przychody FM SZ niższe niż zaplanowano, tj. w wysokości 74.355,8 tys. zł, co stanowiło 91,8% planowanych przychodów (81.007 tys. zł). Były one niższe o 29.237,8 tys. zł od przychodów 2010 r.

W 2011 r. z FM SZ wydatkowano 64.615,7 tys. zł, tj. 79,8% planu wydatków określonego w załączniku do ustawy budżetowej na rok 2011 (81.007 tys. zł)³⁶ oraz 37,3% planu po zmianach (173.059 tys. zł).

Kontrola wykazała niską realizację zadań ujętych w Planie Modernizacji Technicznej SZ, a finansowanych z Funduszu. Do realizacji w 2011 r. ze środków FM SZ planowano 68 zadań na łączną kwotę 173.059 tys. zł. Ostatecznie po 22 korektach PMT, plan ten obejmował realizację ze środków Funduszu 63 zadań oraz 15 nowo wprowadzonych do PMT zadań. Z zaplanowanych do realizacji 63 zadań w łącznej kwocie 173.059 tys. zł, zrealizowano 24 zadania na łączną kwotę 55.178,9 tys. zł, co stanowiło 31,9% planu (173.059,0 tys. zł).

Stwierdzono, że na niską realizację zadań wpłynęło niedochowanie należytej staranności na etapie ich przygotowania oraz trudności w ulokowaniu zamówień, wskutek braku ofert spełniających warunki zamawiającego.

Budżet zadaniowy

Kontrola w Inspektoracie Uzbrojenia wykazała, że nie został osiągnięty cel dotyczący pożądaných zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych na koniec 2011 r., mierzony przyrostem wskaźnika potencjału bojowego w relacji do jego poziomu z roku poprzedniego. Wartość tego miernika na koniec 2011 r. wyniosła 1,0026, co przy założonym mierniku w wysokości 1,0046 oznacza, że uzyskano ok. 50% zakładanego wzrostu potencjału bojowego.

W ramach priorytetowego zadania państwa w budżecie zadaniowym części 29 – Obrona narodowa, tj. zadania 11.2. Rozwój zdolności obronnych, w tym podzadania 11.2.1. Pozyskiwanie zdolności w ramach programów operacyjnych i poza nimi, Inspektorat

³⁶ W załączniku do ustawy budżetowej i decyzji budżetowej Ministra Obrony Narodowej ustalono stan środków FM SZ bez pozostałości środków roku poprzedniego, tj. 92.052 tys. zł.

Uzbrojenia miał zrealizować zakup uzbrojenia i sprzętu oraz usług remontowych w kwocie 4.481.610 tys. zł, co stanowiło 87,6% ogółu wydatków inspektoratu i 62,3% planowanych na ww. zadanie. Wykonane wydatki w układzie zadaniowym na ww. zadanie, w tym wskazane podzadanie, wyniosły 3.704.689 tys. zł i były niższe o 776.921 tys. zł (17,3%) od ustalonych w decyzji budżetowej Ministra Obrony Narodowej na 2012 r.

Szczegółowa kontrola wybranych działań wykazała następujący stan ich realizacji:

- 1) działanie 11.2.1.5. „Bezzałogowe systemy rozpoznawcze” - wydatki w kwocie 46.055 tys. zł nie zostały wykonane z powodu niedostarczenia zamówionych systemów przez wykonawcę pomimo upływu terminu dostawy;
- 2) działanie 11.2.1.8. „Samolot szkolno-bojowy LIFT” - wydatki w kwocie 195.228 tys. zł nie zostały zrealizowane z powodu rezygnacji z zakupu;
- 3) działanie 11.2.1.13. „Kołowe transportery opancerzone Rosomak” - wydatki w kwocie 811.418 tys. zł zrealizowano z częściowym uzyskaniem efektów rzeczowych, ponieważ 300.000 tys. zł stanowiło przedpłatę;
- 4) działanie 11.2.1.14. „Przeciwpancerne pociski kierowane SPIKE” - wydatki w kwocie 111.767 tys. zł wykonano bez uzyskania efektów rzeczowych (wydatki stanowiły przedpłatę).

NIK zwraca uwagę na fakt, że istotą realizacji budżetu w układzie zadaniowym jest uzyskanie zakładanych efektów rzeczowych. Tymczasem w 2011 r. w wykonanych wydatkach przez Inspektorat Uzbrojenia znaczący udział miały dokonane przedpłaty (33,8%), zatem taki sposób wykonywania planu wydatków budżetowych uniemożliwił Inspektoratowi Uzbrojenia wykonanie przypisanego zakresu budżetu w układzie zadaniowym. Powyższe stawia również pod znakiem zapytania możliwość realizacji budżetu w układzie zadaniowym części 29. Podkreślić należy, że od 2013 r., w obowiązującym stanie prawnym, budżet w układzie zadaniowym będzie podstawową formą prawno-finansową budżetu państwa.

5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół kontroli

Protokoły zostały podpisane bez zastrzeżeń. Zostały one sporządzone z kontroli wykonania budżetu państwa w części 29 - Obrona narodowa, z kontroli wykonania planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych oraz kontroli w Służbie Wywiadu Wojskowego, Służbie Kontrwywiadu Wojskowego, Inspektoracie Uzbrojenia, Inspektoracie Wsparcia Sił Zbrojnych, 12. Terenowym Oddziale Lotniskowym, 2. Wojskowym Oddziale Gospodarczym oraz w dwóch jednostkach liniowych zaopatrywanych przez ten Oddział, tj. w 10. Wrocławskim Pułku Dowodzenia i w 31. batalionie radiotechnicznym we Wrocławiu. Delegatura NIK w Łodzi przeprowadziła kontrolę w 32. Bazie Lotnictwa Taktycznego w Łasku, a Delegatura NIK w Gdańsku w Komendzie Portu Wojennego w Gdyni.

Wystąpienia pokontrolne

Wystąpienia pokontrolne zostały przekazane:

1. Ministrowi Obrony Narodowej z dnia 10 maja 2012 r., w którym wnioskowano o:
 - wzmocnienie nadzoru nad podległymi dysponentami w zakresie właściwego kwalifikowania należności budżetowych, w szczególności dotyczących roszczeń spornych i warunkowych;
 - wdrożenie skutecznych działań na rzecz poprawy windykacji zaległości budżetowych przez podległych dysponentów;
 - wypracowanie i wdrożenie mechanizmów zapewniających przepływ niezbędnych informacji pomiędzy komórkami merytorycznymi a służbą finansową w zakresie stanu prowadzonych spraw sądowych;
 - podjęcie działań na rzecz rzetelnego planowania zadań inwestycyjnych w celu zapewnienia ich pełnej realizacji w zakładanych terminach;
 - przeanalizowanie zasadności kontynuowania inwestycji dotyczącej oświetlenia nawigacyjnego CALVERT i niezwłoczne podjęcie decyzji co do dalszych działań na rzecz jej realizacji lub odstąpienia od niej;
 - podjęcie działań zmierzających do prawnego uregulowania zasad udzielania zaliczek na rzecz realizacji umów o dostawy uzbrojenia i sprzętu wojskowego;

- wymierne zmniejszenie w 2012 r. stanu przedpłat poprzez ich rzeczowe rozliczenie³⁷.
2. Szefowi Inspektoratu Uzbrojenia z dnia 26 kwietnia 2012 r., w którym wnioskowano o:
- wymierne zmniejszenie w 2012 r. stanu przedpłat poprzez ich rzeczowe rozliczenie, w tym w szczególności od firmy „BUMAR” sp. z o.o.;
 - bieżące monitorowanie realizowanych przez wykonawców umów, w celu zapewnienia terminowych dostaw zamówionego sprzętu.
3. Szefowi Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych z dnia 10 kwietnia 2012 r., w którym wnioskowano o wzmocnienie nadzoru na komórkami wewnętrznymi Inspektoratu i jednostkami podległymi w celu:
- poprawy skuteczności windykacji należności budżetowych;
 - wyeliminowania przypadków dokonywania płatności odsetek i kar, a w przypadku ich zapłaty informowania o tym Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych i Szefostwo Finansów Inspektoratu Wsparcia SZ;
 - poprawy jakości przesyłanych do Zarządu Planowania Rzeczowego informacji dotyczących inwestycji.
4. Szefowi 12. Terenowego Oddziału Lotniskowego z dnia 24 kwietnia 2012 r., w którym wnoszono o:
- jednoznaczne formułowanie zapisów zawieranych umów w zakresie kar umownych;
 - rzetelne planowanie inwestycji budowlanych;
 - przeanalizowanie we współpracy z Rejonowym Zarządem Infrastruktury w Lublinie zasadności kontynuowania inwestycji dotyczącej oświetlenia nawigacyjnego CALVERT pod kątem możliwości wykupu i wywłaszczenia działek niezbędnych do jej realizacji, a w przypadku braku realnej możliwości pozyskania niezbędnych nieruchomości, niezwłoczne wnioskowanie do dysponenta części 29 budżetu o odstąpienie od jej dalszej realizacji;
 - zaktualizowanie i dostosowanie do działalności 12. Terenowego Oddziału Lotniskowego zasad polityki rachunkowości i instrukcji inwentaryzacyjnej.
5. Komendantowi 2. Wojskowego Oddziału Gospodarczego we Wrocławiu z dnia 23 kwietnia 2012 r., w którym wnioskowano o zapewnienie:
- poprawy skuteczności kontroli zarządczej w zakresie prowadzenia rachunkowości;
 - dalszej poprawy skuteczności windykacji należności.

³⁷ Ocenę działań zaplanowanych przez Ministra Obrony Narodowej w celu realizacji wniosków pokontrolnych przedstawiono na str. 38 Informacji.

6. Dowódcy 10. Wrocławskiego Pułku Dowodzenia z dnia 17 kwietnia 2012 r., w którym wnioskowano o zapewnienie we współpracy z 2. Wojskowym Oddziałem Gospodarczym, przeprowadzenia badań diagnostycznych pojazdów z zachowaniem wymagań określonych w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, Finansów i Obrony Narodowej³⁸ m.in. w celu wyeliminowania spiętrzenia zadań i wydatków w tym zakresie.
7. Dowódcy 3. Brygady Radiotechnicznej we Wrocławiu (3. Brt) z dnia 16 kwietnia 2012 r., w którym wnoszono o wzmocnienie nadzoru nad planowaniem wydatków budżetowych przeznaczonych na realizację zadań i na bieżące funkcjonowanie Dowództwa 3. Brt i jednostek podległych jak również eksploatacją i gospodarowaniem sprzętem wojskowym w podległych Dowództwu jednostkach.
8. Dowódcy 32. Bazy Lotnictwa Taktycznego w Łasku z dnia 13 kwietnia 2012 r., w którym wnioskowano o zapewnienie:
 - ponoszenia wydatków budżetowych po ich zapisaniu w planie finansowym i planie zakupów Jednostki;
 - dokonywania rozliczeń międzyokresowych kosztów, stosownie do postanowień art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości;
 - przestrzegania wysokości pogotowia kasowego, ustalonego rozkazem Dowódcy Jednostki.
9. Komendanta Portu Wojennego w Gdyni z dnia 13 kwietnia 2012 r., w którym wnioskowano o prawidłowe ujęcie w ewidencji księgowej Komendy odsetek od należności przypisanych przed 2011 r.

Zastrzeżenia do zawartych w treści wystąpienia ocen dotyczących w szczególności przygotowania i realizacji zadań w 2011 r., zgłosił Szef Inspektoratu Uzbrojenia. Uchwałą Komisji Odwoławczej Najwyższej Izby Kontroli – Departamentu Obrony Narodowej z dnia 11 maja 2012 r., zatwierdzoną postanowieniem Prezesa Najwyższej Izby Kontroli z dnia 24 maja 2012 r., z 6 zgłoszonych zastrzeżeń 2 uwzględniono w całości i jedno częściowo (w zakresie błędu o charakterze redakcyjnym), natomiast pozostałe 3 oddalono w całości. Odnośnie do zastrzeżeń uwzględnionych, wzięto pod uwagę, że na możliwości przygotowania i realizacji zadań Inspektoratu Uzbrojenia określonych w Planie Modernizacji Technicznej na

³⁸ Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, Ministra Finansów oraz Ministra Obrony Narodowej z dnia 11 lipca 2011 r. w sprawie badań technicznych pojazdów Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej, Policji i innych pojazdów użytkowanych w sposób szczególny (Dz. U. Nr 153, poz. 910).

2011 r. miały wpływ czynniki niezależne od Inspektoratu. Powodem oddalenia w całości pozostałych zastrzeżeń był brak merytorycznych uzasadnień do ich zgłoszenia.

W dniu 29 maja 2012 r. przekazano Szefowi Inspektoratu Uzbrojenia wystąpienie pokontrolne, w którego treści uwzględniono zmiany wynikające z zatwierdzonej przez Prezesa NIK uchwały komisji odwoławczej.

Do dnia 29 maja 2012 r., tj. do zakończenia prac nad Informacją, wpłynęły do NIK odpowiedzi kierowników 8 skontrolowanych jednostek, w tym odpowiedź Ministra Obrony Narodowej, z których każda zawierała merytoryczne, szczegółowe informacje o zakresie podjętych bądź planowanych działań na rzecz realizacji wniosków pokontrolnych. Z informacji tych wynikało, że z 22³⁹ wniosków zrealizowano 5, w tym 4 przekazane Komendantowi 2. Wojskowego Oddziału Gospodarczego we Wrocławiu i wniosek przekazany Komendantowi Portu Wojennego w Gdyni.

Minister Obrony Narodowej przedstawił program konkretnych działań w zakresie poszczególnych wniosków. Poinformował w szczególności o podjęciu decyzji wprowadzającej „bezwzględny i natychmiastowy zakaz udzielania kolejnych przedpłat kontrahentom, którzy nie rozliczyli w pełnej wysokości przedpłat udzielonych wcześniej”.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, program ten właściwie określa działania na rzecz usprawnienia funkcjonowania MON i resortu w obszarach wskazanych we wnioskach pokontrolnych.

W związku z ujawnieniem, w wyniku kontroli przeprowadzonej w 32. Bazie Lotnictwa Taktycznego, okoliczności wskazujących na naruszenia dyscypliny finansów publicznych, Najwyższa Izba Kontroli przygotowuje stosowne zawiadomienie.

Finansowe rezultaty kontroli

Na łączną kwotę finansowych rezultatów kontroli – 2.388 tys. zł złożyły się nieprawidłowości w kwotach:

- 48,5 tys. zł - sprawozdawcze skutki nieprawidłowości opisane na str. 9 i str. 13 Informacji;
- 835,6 tys. zł - sprawozdawcze skutki nieprawidłowości opisane na str. 9 i str. 14 Informacji;
- 1.464,2 tys. zł - kwota wydatkowana z naruszeniem zasad należytego zarządzania finansami; opisane na str. 31 Informacji;
- 39,8 tys. zł - kwota wydatkowana z naruszeniem prawa; opisane na str. 19 Informacji.

³⁹ W tej liczbie wniosków nie uwzględniono dwóch sformułowanych w wystąpieniu przekazanym Szefowi Inspektoratu Uzbrojenia.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie w 2010 r.	2011 r.		5:3	5:4
			Plan	Wykonanie		
			Wg ustawy budżetowej			
w tys. zł			%			
1	2	3	4	5	6	7
Część 29 Obrona Narodowa ogółem, w tym:		162.532,0	99.702,0	131.749,7	81,06	132,14
1	Dział 750 Administracja publiczna	740,5	817,0	634,8	85,73	77,70
1.1	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	455,7	257,0	398,0	87,34	154,86
1.1.1	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	67,6	40,0	97,4	144,08	243,50
1.1.2	0920 Pozostałe odsetki	24,6	10,0	49,7	202,03	497,00
1.1.3	0970 Wpływy z różnych dochodów	325,9	207,0	250,9	76,99	121,21
1.1.4	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	37,6	0,0	0,0	0,00	x
1.2	Rozdział 75057 Placówki zagraniczne	276,4	560,0	236,8	85,67	42,29
1.2.1	0920 Pozostałe odsetki	3,0	6,0	1,7	56,67	28,33
1.2.2	0970 Wpływy z różnych dochodów	273,4	554,0	235,1	85,99	42,44
1.3	Rozdział 75097 Gospodarstwa pomocnicze	8,4	0,0	0,0	0,00	x
1.3.1	2380 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	8,4	0,0	0,0	0,00	x
2	Dział 752 Obrona narodowa	135.811,0	81.497,0	107.024,8	78,80	131,32
2.1	Rozdział 75201 Wojska Lądowe	7.405,3	2.602,0	8.191,9	110,62	314,83
2.1.1	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	1,7	0,0	0,4	23,53	x
2.1.2	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	4,6	0,0	0,0	0,00	x
2.1.3	0690 Wpływy z różnych opłat	484,4	340,0	291,7	60,22	85,79
2.1.4	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	4,7	8,0	8,6	182,98	107,50
2.1.5	0830 Wpływy z usług	247,2	181,0	213,2	86,25	117,79
2.1.6	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1,1	1,0	0,9	81,82	90,00
2.1.7	0920 Pozostałe odsetki	72,4	134,0	213,9	295,44	159,63
2.1.8	0970 Wpływy z różnych dochodów	6.520,9	1.938,0	7.463,2	114,45	385,10
2.1.9	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	68,3	0,0	0,0	0,00	x
2.2	Rozdział 75202 Siły Powietrzne	3.840,1	1.167,0	2.364,7	61,58	202,63
2.2.1	0690 Wpływy z różnych opłat	130,8	130,0	108,2	82,72	83,23
2.2.2	0830 Wpływy z usług	483,7	385,0	101,6	21,00	26,39
2.2.3	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	0,3	x	x
2.2.4	0920 Pozostałe odsetki	79,8	19,0	8,6	10,78	45,26
2.2.5	0970 Wpływy z różnych dochodów	3.045,3	633,0	2.146,0	70,47	339,02
2.2.6	1510 Różnice kursowe	27,7	0,0	0,0	0,00	x
2.2.7	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	72,8	0,0	0,0	0,00	x
2.3	Rozdział 75203 Marynarka Wojenna	1.895,9	784,0	3.154,1	166,36	402,31
2.3.1	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	0,0	0,0	20,4	x	x
2.3.2	0690 Wpływy z różnych opłat	31,8	26,0	32,8	103,14	126,15
	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	0,0	85,0	84,2	x	99,06
2.3.3	0830 Wpływy z usług	50,5	51,0	54,0	106,93	105,88
2.3.4	0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	175,4	140,0	207,0	118,02	147,86
2.3.5	0920 Pozostałe odsetki	47,8	1,0	2,6	5,44	260,00

2.3.6	0970 Wpływy z różnych dochodów	1.549,0	481,0	2.744,6	177,19	570,60
2.3.7	1510 Różnice kursowe	0,5	0,0	8,5	1.700,00	x
2.3.8	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	40,9	0,0	0,0	0,00	x
2.4	Rozdział 75204 Centralne wsparcie	33.007,0	8.205,0	5.592,6	16,94	68,16
2.4.1	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	3.063,3	5.500,0	1.922,9	62,77	34,96
2.4.2	0920 Pozostałe odsetki	776,8	205,0	452,6	58,26	220,78
2.4.3	0970 Wpływy z różnych dochodów	29.070,6	2.500,0	3.217,1	11,07	128,68
2.4.4	1510 Różnice kursowe	0,4	0,0	0,0	0,00	x
2.4.5	2370 Wpływy do budżetu nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego	95,9	0,0	0,0	0,00	x
2.5	Rozdział 75207 Żandarmeria Wojskowa	188,9	150,0	172,8	91,48	115,20
2.5.1	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	14,8	0,0	3,3	22,30	x
2.5.2	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	13,6	3,0	18,1	133,09	603,33
2.5.3	0690 Wpływy z różnych opłat	0,2	0,0	0,0	0,00	x
2.5.4	0830 Wpływy z usług	68,4	78,0	52,3	76,46	67,05
2.5.5	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,7	0,0	0,9	128,57	x
2.5.6	0920 Pozostałe odsetki	3,0	2,0	2,9	96,67	145,00
2.5.7	0970 Wpływy z różnych dochodów	87,7	65,0	93,7	106,84	144,15
2.5.8	1510 Różnice kursowe	0,5	2,0	1,6	320,00	80,00
2.6	Rozdział 75213 Dowodzenie i kierowanie Siłami Zbrojnymi	2.132,0	492,0	1.297,7	60,87	263,76
2.6.1	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	34,7	0,0	32,8	94,52	x
2.6.2	0690 Wpływy z różnych opłat	6,5	1,0	1,2	18,46	120,00
2.6.3	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	173,7	87,0	81,3	46,80	93,45
2.6.4	0830 Wpływy z usług	771,1	182,0	783,5	101,61	430,49
2.6.5	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	21,9	12,0	26,1	119,18	217,50
2.6.6	0920 Pozostałe odsetki	10,5	7,0	5,0	47,62	71,43
2.6.7	0970 Wpływy z różnych dochodów	1.113,5	203,0	367,8	33,03	181,18
2.6.8	1510 Różnice kursowe	0,1	0,0	0,0	0,00	x
2.7	Rozdział 75216 Wojskowe Misje Pokojowe	19.795,6	7.006,0	16.266,8	82,17	232,18
2.7.1	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	71,2	0,0	0,0	0,00	x
2.7.2	0920 Pozostałe odsetki	7,3	5,0	2,7	36,99	54,00
2.7.3	0970 Wpływy z różnych dochodów	19.306,4	7.000,0	16.239,4	84,11	231,99
2.7.4	1510 Różnice kursowe	410,7	1,0	24,7	6,01	2.470,00
2.8	Rozdział 75217 Służba Wywiadu Wojskowego	-872,8	115,0	1.148,3	-131,57	998,52
2.8.1	0830 Wpływy z usług	93,2	105,0	111,4	119,53	106,10
2.8.2	0920 Pozostałe odsetki	0,2	0,0	20,3	10.150,00	x
2.8.3	0970 Wpływy z różnych dochodów	-966,2	10,0	1.016,6	-105,22	10.166,00
2.9	Rozdział 75218 Służba Kontrwywiadu Wojskowego	1.536,8	1.676,0	1.782,4	115,98	106,35
2.9.1	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	0,0	0,0	25,4	x	x
2.9.2	0690 Wpływy z różnych opłat	1.247,8	1.650,0	1.347,3	107,97	81,65
2.9.3	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	1,6	0,0	1,8	112,50	x
2.9.4	0830 Wpływy z usług	25,9	0,0	0,0	0,00	x
2.9.5	0920 Pozostałe odsetki	0,7	0,0	1,7	242,86	x
2.9.6	0970 Wpływy z różnych dochodów	260,6	26,0	405,3	155,53	1.558,85
2.9.7	1510 Różnice kursowe	0,2	0,0	0,9	450,00	x
2.10	Rozdział 75219 Wojska Specjalne	1.358,1	136,0	1.644,0	121,05	1.208,82
2.10.1	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	1.185,5	19,0	1.356,0	114,38	7.136,84

2.10.2	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	11,3	8,0	3,0	26,55	37,50
2.10.3	0830 Wpływy z usług	30,0	28,0	25,3	84,33	90,36
2.10.4	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	10,7	7,0	0,2	1,87	2,86
2.10.5	0920 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	3,1	x	x
2.10.6	0970 Wpływy z różnych dochodów	120,0	74,0	256,4	213,67	346,49
2.10.7	1510 Różnice kursowe	0,6	0,0	0,0	0,00	x
2.11	Rozdział 75220 Zabezpieczenie wojsk	46.050,3	51.927,0	54.445,0	118,23	104,85
2.11.1	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	14,7	5,0	983,8	6.692,52	19.676,00
2.11.2	0690 Wpływy z różnych opłat	123,0	88,0	128,8	104,72	146,36
2.11.3	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	276,7	293,0	28,9	10,44	9,86
2.11.4	0830 Wpływy z usług	9.973,3	11.997,0	9.003,3	90,27	75,05
2.11.5	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	5,0	2,0	0,7	14,00	35,00
2.11.6	0920 Pozostałe odsetki	136,7	76,0	283,4	207,32	372,89
2.11.7	0970 Wpływy z różnych dochodów	35.356,5	39.465,0	44.012,2	124,48	111,52
2.11.8	1510 Różnice kursowe	0,0	1,0	3,9	x	390,00
2.11.9	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	164,4	0,0	0,0	0,00	x
2.12	Rozdział 75293 Dochody PJB uzysk. z tyt. przejęcia zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	0,0	0,0	1.419,2	x	0,0
2.12.1	0690 Wpływy z różnych opłat	0,0	0,0	731,8	x	x
2.12.2	0830 Wpływy z usług	0,0	0,0	353,3	x	x
2.12.3	0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	334,1	x	x
2.13	Rozdział 75294 Dochody PJB uzysk. z tyt. przejęcia zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	0,0	0,0	5,7	x	0,0
2.13.1	0830 Wpływy z usług	0,0	0,0	5,7	x	x
2.14	Rozdział 75295 Pozostała działalność	5.250,5	7.237,0	9.539,6	181,69	131,82
2.14.1	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0,0	8,0	0,0	x	0,00
2.14.2	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	57,0	0,0	198,7	348,60	x
2.14.3	0690 Wpływy z różnych opłat	1.620,8	1.758,0	1.630,8	100,62	92,76
2.14.4	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	69,8	64,0	3,2	4,58	5,00
2.14.5	0830 Wpływy z usług	467,6	399,0	861,8	184,30	215,99
2.14.6	0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	3,0	0,0	0,0	0,00	x
2.14.7	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	4,6	2,0	2,9	63,04	145,00
2.14.8	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	40,5	0,0	20,4	50,37	x
2.14.9	0920 Pozostałe odsetki	130,2	63,0	174,2	133,79	276,51
2.14.10	0970 Wpływy z różnych dochodów	2.803,1	4.943,0	6.647,6	237,15	134,49
2.14.11	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	53,9	0,0	0,0	0,00	x
2.15	Rozdział 75297 Gospodarstwa pomocnicze	14.223,3	0,0	0,0	0,00	x
2.15.1	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	1,4	0,0	0,0	0,00	x
2.15.2	0830 Wpływy z usług	1,9	0,0	0,0	0,00	x
2.15.3	0920 Pozostałe odsetki	0,1	0,0	0,0	0,00	x
2.15.4	0970 Wpływy z różnych dochodów	6.706,3	0,0	0,0	0,00	x
2.15.5	2380 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	7.513,6	0,0	0,0	0,00	x

3	Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	15.411,4	12.498,0	13.984,6	90,74	111,89
3.1	Rozdział 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	15.411,4	12.498,0	13.984,6	90,74	111,89
3.1.1	0690 Wpływy z różnych opłat	90,0	0,0	45,0	50,00	x
3.1.2	0920 Pozostałe odsetki	406,9	207,0	353,5	86,88	170,77
3.1.3	0970 Wpływy z różnych dochodów	14.914,2	12.291,0	13.584,5	91,08	110,52
3.1.4	1510 Różnice kursowe	0,3	0,0	1,6	533,33	x
4	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	1.123,4	1.242,0	795,8	70,84	64,07
4.1	Rozdział 75503 Sądy wojskowe	1.116,4	1.235,0	791,4	70,89	64,08
4.1.1	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	771,6	840,0	386,5	50,09	46,01
4.1.2	0690 Wpływy z różnych opłat	338,8	390,0	183,5	54,16	47,05
4.1.3	0830 Wpływy z usług	2,6	0,0	0,0	0,00	x
4.1.4	0970 Wpływy z różnych dochodów	3,4	5,0	221,4	6.511,76	4.428,00
4.2	Rozdział 75506 Wojskowe jednostki organizacyjne prokuratury	7,0	7,0	4,4	62,86	62,86
4.2.1	0690 Wpływy z różnych opłat	1,6	2,0	0,1	6,25	5,00
4.2.2	0830 Wpływy z usług	1,6	5,0	2,2	137,50	44,00
4.2.3	0970 Wpływy z różnych dochodów	3,8	0,0	2,1	55,26	x
5	Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	7.728,0	3.500,0	8.912,7	115,33	254,65
5.1	Rozdział 75624 dywidendy	7.728,0	3.500,0	8.912,7	115,33	254,65
5.1.1	0740 Wpływy z dywidend	7.728,0	3.500,0	8.912,7	115,33	254,65
6	Dział 851 Ochrona zdrowia	1.717,7	148,0	397,0	23,11	268,24
6.1	Rozdział 85195 Pozostała działalność	1.717,7	148,0	397,0	23,11	268,24
6.1.1	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	232,7	40,0	159,8	68,67	399,50
6.1.2	0830 Wpływy z usług	0,6	0,0	14,6	2.433,33	x
6.1.3	0920 Pozostałe odsetki	0,0	50,0	0,0	x	0,00
6.1.4	0970 Wpływy z różnych dochodów	56,6	58,0	222,6	393,29	383,79
6.1.5	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	1.427,8	0,0	0,0	0,00	x

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2010 r.		2011 r.		6:3	6:4	6:5			
		Wykonanie	Wg ustawy budżetowej	Budżet po zmianach	Wykonanie				7	8	9
1	2	3	4	5	6	7	8	9			
	Ogółem	25.001.071,8	27.259.614,0	27.343.237,0	26.451.163,4	105,8	97,0	96,7			
	w tym:										
I.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	334.795,0	572.135,0	726.424,0	726.424,0	217,0	127,0	100,0			
1.1	Rozdział 70013 Wojskowa Agencja Mieszkaniowa	334.795,0	572.135,0	726.424,0	726.424,0	217,0	127,0	100,0			
1.1.1	280 Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	-	-	-	-	-	-	-			
1.1.2	284 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	314.795,0	572.135,0	726.424,0	726.424,0	230,8	127,0	100,0			
1.1.3	622 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	20.000,0	-	-	-	0,0	-	-			
2.	Dział 710 Działalność usługowa	849,3	1.491,0	1.491,0	804,2	94,7	53,9	53,9			
2.1	Rozdział 71032 Agencja Mienia Wojskowego	849,3	1.491,0	1.491,0	804,2	94,7	53,9	53,9			
2.1.1	284 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	849,3	1.491,0	1.491,0	804,2	94,7	53,9	53,9			
3.	Dział 750 Administracja publiczna	254.744,1	248.951,0	266.321,0	261.529,0	102,7	105,1	98,2			
3.1	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	200.504,8	204.434,0	200.854,6	196.581,1	98,0	96,2	97,9			
3.1.1	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	35,1	46,0	6,8	6,8	19,5	14,9	100,0			
3.1.2	304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	42,8	50,0	31,5	31,5	73,5	63,0	100,0			
3.1.3	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	347,9	290,0	93,6	93,6	26,9	32,3	100,0			
3.1.4	325 Stypendia różne	29,3	20,0	41,8	41,8	142,4	208,8	100,0			
3.1.5	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	1.036,3	3.263,0	3.248,3	3.248,3	313,4	99,6	100,0			
3.1.6	402 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	46.599,4	50.181,0	51.328,9	51.327,0	110,1	102,3	100,0			
3.1.7	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3.143,1	4.263,0	3.019,0	3.018,2	96,0	70,8	100,0			
3.1.8	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	90.135,8	87.779,0	83.782,7	83.782,6	93,0	95,4	100,0			
3.1.9	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszom.	1.351,8	1.325,0	1.260,2	1.260,2	93,2	95,1	100,0			
3.1.10	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	8.100,4	7.023,0	7.294,4	7.294,4	90,1	103,9	100,0			
3.1.11	409 Honoraria	-	50,0	-	-	-	0,0	-			
3.1.12	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	7.119,1	9.454,0	8.888,2	8.176,9	114,9	86,5	92,0			
3.1.13	412 Składki na Fundusz Pracy	966,4	1.524,0	1.178,6	1.063,5	110,1	69,8	90,2			
3.1.14	414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	556,2	-	668,6	668,6	120,2	-	100,0			
3.1.15	417 Wynagrodzenia bezosobowe	570,2	625,0	731,3	731,3	128,2	117,0	100,0			
3.1.16	421 Zakup materiałów i wyposażenia	4.173,7	4.453,0	4.586,8	4.467,9	107,1	100,3	97,4			
3.1.17	422 Zakup środków żywności	-	-	62,0	62,0	-	-	100,0			
3.1.18	426 Zakup energii	4.684,7	4.400,0	5.164,3	5.164,3	110,2	117,4	100,0			
3.1.19	427 Zakup usług remontowych	2.285,8	4.415,0	4.690,9	4.475,7	195,8	101,4	95,4			
3.1.20	428 Zakup usług zdrowotnych	299,8	185,0	124,4	124,4	41,5	67,3	100,0			
3.1.21	430 Zakup usług pozostałych	18.008,3	4.867,0	8.004,5	5.982,5	33,2	122,9	74,7			
3.1.22	435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	29,9	16,0	35,0	35,0	116,9	218,7	100,0			
3.1.23	436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	-	-	1,1	1,1	-	-	99,9			
3.1.24	437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	-	20,0	0,1	0,0	-	0,2	99,7			
3.1.25	438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	19,8	-	25,6	25,6	129,4	-	100,0			

3.1.26	439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	8,7	-	3,7	3,7	42,6	-	100,0
3.1.27	441 Podróże służbowe krajowe	1.179,1	1.174,0	1.422,9	1.422,9	120,7	121,2	100,0
3.1.28	442 Podróże służbowe zagraniczne	3.801,2	7.602,0	4.982,1	4.982,1	131,1	65,5	100,0
3.1.29	443 Różne opłaty i składki	0,2	-	1,1	1,1	574,7	-	100,0
3.1.30	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	803,3	973,0	965,3	965,3	120,2	99,2	100,0
3.1.31	448 Podatek od nieruchomości	501,8	550,0	487,7	487,7	97,2	88,7	100,0
3.1.32	453 Podatek od towarów i usług (VAT)	-	-	8,8	8,8	-	-	100,0
3.1.33	455 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	494,4	450,0	374,4	374,4	75,7	83,2	100,0
3.1.34	470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	-	-	-	-	-	-	-
3.1.35	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	236,4	-	-	-	0,0	-	-
3.1.36	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	160,1	-	-	-	0,0	-	-
3.1.37	605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1.543,4	5.131,0	4.035,1	3.005,4	194,7	58,6	74,5
3.1.38	606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	2.240,4	4.305,0	4.305,0	4.246,5	189,5	98,6	98,6
3.2	Rozdział 75057 Placówki zagraniczne	37.960,8	43.927,0	41.863,8	41.853,6	110,3	95,3	100,0
3.2.1	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	13.561,2	14.672,0	14.084,4	14.084,4	103,9	96,0	100,0
3.2.2	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	449,5	971,0	436,2	436,2	97,1	44,9	100,0
3.2.3	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	25,7	81,0	32,4	32,4	126,5	40,1	100,0
3.2.4	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	8.569,3	9.535,0	8.579,9	8.579,9	100,1	90,0	100,0
3.2.5	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszom.	288,7	353,0	194,8	194,8	67,5	55,2	100,0
3.2.6	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	710,8	719,0	710,8	710,8	100,0	98,9	100,0
3.2.7	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	124,9	160,0	134,7	134,7	107,9	84,2	100,0
3.2.8	412 Składki na Fundusz Pracy	19,9	26,0	20,6	20,6	103,7	79,3	100,0
3.2.9	414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	9,8	-	-	-	0,0	-	-
3.2.10	417 Wynagrodzenia bezosobowe	35,1	9,0	6,7	6,7	19,1	74,2	100,0
3.2.11	421 Zakup materiałów i wyposażenia	555,5	1.608,0	789,9	789,9	142,2	49,1	100,0
3.2.12	422 Zakup środków żywności	2,3	-	1,4	1,4	59,2	-	99,9
3.2.13	430 Zakup usług pozostałych	11.875,0	13.859,0	14.754,9	14.754,2	124,2	106,5	100,0
3.2.14	441 Podróże służbowe krajowe	-	10,0	-	-	-	0,0	-
3.2.15	442 Podróże służbowe zagraniczne	430,5	577,0	621,3	621,3	144,3	107,7	100,0
3.2.16	443 Różne opłaty i składki	169,4	175,0	144,4	144,4	85,3	82,5	100,0
3.2.17	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	10,8	7,0	12,8	12,8	118,6	182,4	100,0
3.2.18	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	-	-	-	-	-	-	-
3.2.19	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	4,8	-	-	-	0,0	-	-
3.2.20	495 Różnice kursowe	98,1	-	173,7	173,7	177,1	-	100,0
3.2.21	606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1.019,7	1.165,0	1.165,0	1.155,5	113,3	99,2	99,2
3.3	Rozdział 75060 Pomoc zagraniczna	16.047,8	0,0	22.872,5	22.372,3	139,4	-	97,8
3.3.1	274 Pomoc zagraniczna	16.047,8	-	22.872,5	22.372,3	139,4	-	97,8
3.3.2	430 Zakup usług pozostałych	-	-	-	-	-	-	-
3.4	Rozdział 75076 Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie UE	230,7	590,0	730,0	722,1	313,0	122,4	98,9
3.4.1	402 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	-	36,0	155,0	153,8	-	427,2	99,2
3.4.2	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	-	6,0	24,0	20,8	-	345,9	86,5
3.4.3	412 Składki na Fundusz Pracy	-	1,0	4,0	3,6	-	359,1	89,8
3.4.4	421 Zakup materiałów i wyposażenia	0,4	-	-	-	0,0	-	-
3.4.5	430 Zakup usług pozostałych	222,3	471,0	475,3	472,3	212,4	100,3	99,4
3.4.6	441 Podróże służbowe krajowe	3,0	-	-	-	0,0	-	-
3.4.7	442 Podróże służbowe zagraniczne	4,9	76,0	71,7	71,7	1449,2	94,3	100,0
4.	Dział 752 Obrona narodowa	18.280.759,7	19.887.120,0	19.784.556,0	18.902.525,6	103,4	95,0	95,5
4.1	Rozdział 75201 Wojska Lądowe	2.718.199,0	2.870.457,0	2.909.849,8	2.909.191,2	107,0	101,3	100,0
4.1.1	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3.731,2	1.001,0	3.216,1	3.212,9	86,1	321,0	99,9
4.1.2	303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	-	25,0	-	-	-	0,0	-
4.1.3	304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	583,5	-	700,2	700,1	120,0	-	100,0
4.1.4	305 Zasądzone renty	302,4	322,0	339,8	339,8	112,4	105,5	100,0
4.1.5	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	169.576,1	194.927,0	213.044,9	213.043,9	125,6	109,3	100,0

4.1.6	311 Świadczenia społeczne	130,2	85,0	1.160,9	1.160,9	891,3	1365,8	100,0
4.1.7	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	200.382,2	218.633,0	184.768,9	184.766,7	92,2	84,5	100,0
4.1.8	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	15.036,7	20.050,0	16.437,8	16.437,8	109,3	82,0	100,0
4.1.9	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	1.750.016,5	1.843.941,0	1.819.645,1	1.819.624,1	104,0	98,7	100,0
4.1.10	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszom.	132.499,1	73.172,0	153.644,8	153.565,5	115,9	209,9	99,9
4.1.11	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	130.190,9	150.747,0	153.476,2	153.476,2	117,9	101,8	100,0
4.1.12	408 Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby	58,9	31,0	168,9	168,9	286,7	544,7	100,0
4.1.13	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	56.233,1	39.086,0	81.972,7	81.781,5	145,4	209,2	99,8
4.1.14	412 Składki na Fundusz Pracy	6.039,5	6.188,0	7.633,4	7.633,3	126,4	123,4	100,0
4.1.15	414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	3.705,2	-	3.725,3	3.725,3	100,5	-	100,0
4.1.16	416 Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych jednostkach	2.822,0	502,0	17,5	17,5	0,6	3,5	100,0
4.1.17	417 Wynagrodzenia bezosobowe	7.819,4	9.981,0	8.866,8	8.850,3	113,2	88,7	99,8
4.1.18	421 Zakup materiałów i wyposażenia	49.531,3	56.832,0	49.134,2	49.103,9	99,1	86,4	99,9
4.1.19	423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	301,0	536,0	389,4	389,4	129,4	72,6	100,0
4.1.20	424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	571,0	585,0	599,7	599,7	105,0	102,5	100,0
4.1.21	426 Zakup energii	-	-	1,9	1,9	-	-	100,0
4.1.22	427 Zakup usług remontowych	15.265,8	21.481,0	15.102,3	15.097,2	98,9	70,3	100,0
4.1.23	428 Zakup usług zdrowotnych	2.177,5	3.953,0	3.250,7	3.250,7	149,3	82,2	100,0
4.1.24	430 Zakup usług pozostałych	128.580,3	174.846,0	134.141,0	134.137,3	104,3	76,7	100,0
4.1.25	435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	467,2	654,0	463,8	463,7	99,2	70,9	100,0
4.1.26	436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	1,4	10,0	-	-	0,0	0,0	-
4.1.27	437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	4,3	7,0	9,4	9,4	219,5	133,9	100,0
4.1.28	438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	2,1	16,0	9,9	9,9	468,4	61,8	100,0
4.1.29	439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	82,6	94,0	13,0	13,0	15,8	13,9	100,0
4.1.30	441 Podróże służbowe krajowe	23.164,8	33.741,0	34.624,6	34.319,7	148,2	101,7	99,1
4.1.31	442 Podróże służbowe zagraniczne	1.059,6	6.381,0	4.826,4	4.826,4	455,5	75,6	100,0
4.1.32	443 Różne opłaty i składki	101,1	31,0	9,8	9,8	9,7	31,8	100,0
4.1.33	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	8.287,2	8.821,0	8.148,6	8.148,6	98,3	92,4	100,0
4.1.34	450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	2.557,1	2.849,0	2.998,3	2.998,3	117,3	105,2	100,0
4.1.35	452 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	1,3	-	0,0	0,0	2,7	-	100,0
4.1.36	453 Podatek od towarów i usług (VAT)	0,0	-	0,1	0,1	291,4	-	98,5
4.1.37	455 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	3,0	-	-	-	0,0	-	-
4.1.38	457 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	-	-	0,5	0,5	-	-	99,8
4.1.39	458 Pozostałe odsetki	57,6	-	97,8	97,8	170,0	-	100,0
4.1.40	459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	66,9	6,0	626,2	626,2	936,5	10436,8	100,0
4.1.41	460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2,0	-	17,3	17,3	867,0	-	100,0
4.1.42	461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	31,1	5,0	40,9	40,9	131,8	818,7	100,0
4.1.43	470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	439,0	767,0	524,5	524,5	119,5	68,4	100,0
4.1.44	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	1.582,7	-	-	-	0,0	-	-
4.1.45	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	4.570,0	-	-	-	0,0	-	-
4.1.46	476 Uposażenia żołnierzy NSR	-	30,0	5.201,2	5.201,2	-	17337,4	100,0
4.1.47	478 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	164,3	121,0	799,3	799,3	486,4	660,5	100,0
4.2	Rozdział 75202 Siły Powietrzne	1.231.047,0	1.360.557,0	1.448.012,7	1.446.041,2	117,5	106,3	99,9
4.2.1	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	2.451,6	943,0	2.446,6	2.446,6	99,8	259,5	100,0
4.2.2	304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	263,0	-	321,6	321,5	122,3	-	100,0
4.2.3	305 Zasądzone renty	85,2	129,0	1.806,1	1.806,1	2120,2	1400,1	100,0
4.2.4	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	73.061,8	76.869,0	82.695,8	82.695,7	113,2	107,6	100,0

4.2.5	311 Świadczenia społeczne	11,4	-	188,1	188,1	1648,1	-	100,0
4.2.6	325 Stypendia różne	1.195,7	790,0	1.278,4	1.276,0	106,7	161,5	99,8
4.2.7	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	131.455,6	173.425,0	170.151,0	170.124,4	129,4	98,1	100,0
4.2.8	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	10.074,1	14.434,0	13.327,4	13.325,5	132,3	92,3	100,0
4.2.9	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	724.712,3	780.312,0	778.685,7	778.685,7	107,4	99,8	100,0
4.2.10	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszom.	55.195,2	35.310,0	74.077,0	74.043,8	134,1	209,7	100,0
4.2.11	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	57.175,8	63.799,0	67.353,8	67.353,8	117,8	105,6	100,0
4.2.12	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	24.527,9	28.640,0	34.511,6	34.350,3	140,0	119,9	99,5
4.2.13	412 Składki na Fundusz Pracy	3.130,5	4.595,0	4.035,9	4.035,9	128,9	87,8	100,0
4.2.14	414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	2.998,6	-	3.997,5	3.965,0	132,2	-	99,2
4.2.15	416 Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych jednostkach	1.879,4	175,0	21,5	21,5	1,1	12,3	100,0
4.2.16	417 Wynagrodzenia bezosobowe	3.994,3	4.502,0	3.705,2	3.705,2	92,8	82,3	100,0
4.2.17	421 Zakup materiałów i wyposażenia	21.102,9	27.606,0	28.508,4	28.499,5	135,1	103,2	100,0
4.2.18	423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	62,0	150,0	84,4	84,3	136,1	56,2	99,9
4.2.19	424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	218,7	207,0	271,5	271,1	124,0	131,0	99,9
4.2.20	426 Zakup energii	-	-	0,1	0,1	-	-	99,8
4.2.21	427 Zakup usług remontowych	5.229,9	11.394,0	7.851,4	7.840,7	149,9	68,8	99,9
4.2.22	428 Zakup usług zdrowotnych	891,5	1.559,0	1.097,4	1.091,8	122,5	70,0	99,5
4.2.23	430 Zakup usług pozostałych	88.255,4	105.754,0	116.407,4	114.862,0	130,1	108,6	98,7
4.2.24	435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	78,3	669,0	466,5	466,5	596,1	69,7	100,0
4.2.25	436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	160,9	865,0	851,8	851,8	529,3	98,5	100,0
4.2.26	437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	13,9	756,0	509,5	509,5	3670,3	67,4	100,0
4.2.27	438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	3,6	-	3,2	3,2	88,9	-	100,0
4.2.28	439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	39,6	99,0	111,6	111,6	282,1	112,8	100,0
4.2.29	441 Podróże służbowe krajowe	10.789,8	11.301,0	17.847,3	17.842,4	165,4	157,9	100,0
4.2.30	442 Podróże służbowe zagraniczne	4.621,7	6.565,0	6.570,2	6.433,0	139,2	98,0	97,9
4.2.31	443 Różne opłaty i składki	8,6	2.157,0	8,0	8,0	93,7	0,4	100,0
4.2.32	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4.861,0	6.178,0	5.858,0	5.858,0	120,5	94,8	100,0
4.2.33	450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	1.070,2	1.164,0	1.085,0	1.085,0	101,4	93,2	100,0
4.2.34	453 Podatek od towarów i usług (VAT)	0,1	-	0,0	0,0	7,7	-	92,7
4.2.35	458 Pozostałe odsetki	7,4	-	7,7	7,7	104,1	-	100,0
4.2.36	459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	33,2	-	19.531,7	19.531,7	58789,6	-	100,0
4.2.37	460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	5,3	-	-	-	0,0	-	-
4.2.38	461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	3,8	-	38,2	38,2	1006,3	-	100,0
4.2.39	470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	122,5	208,0	436,3	436,3	356,1	209,8	100,0
4.2.40	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	471,9	-	-	-	0,0	-	-
4.2.41	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	776,9	-	-	-	0,0	-	-
4.2.42	476 Uposażenia żołnierzy NSR	-	-	1.826,0	1.826,0	-	-	100,0
4.2.43	478 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	3,8	2,0	37,5	37,5	991,4	1873,0	100,0
4.2.44	495 Różnice kursowe	1,8	-	-	-	0,0	-	-
4.3	Rozdział 75203 Marynarka Wojenna	479.238,7	605.460,0	623.428,9	621.947,0	129,8	102,7	99,8
4.3.1	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	890,3	455,0	1.161,1	1.161,1	130,4	255,2	100,0
4.3.2	304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	105,9	-	134,2	133,9	126,4	-	99,8
4.3.3	305 Zasądzone renty	176,8	181,0	168,5	168,5	95,3	93,1	100,0
4.3.4	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	29.428,2	36.516,0	36.339,1	36.339,1	123,5	99,5	100,0
4.3.5	311 Świadczenia społeczne	17,1	50,0	104,3	104,3	611,7	208,6	100,0
4.3.6	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	43.228,9	68.292,0	68.732,1	68.732,1	159,0	100,6	100,0
4.3.7	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3.023,7	5.770,0	5.114,6	5.114,6	169,2	88,6	100,0
4.3.8	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	283.850,3	353.353,0	354.163,9	354.163,9	124,8	100,2	100,0

4.3.9	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszom.	22.423,0	17.383,0	27.519,0	27.519,0	122,7	158,3	100,0
4.3.10	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	22.382,7	28.887,0	30.014,5	30.014,5	134,1	103,9	100,0
4.3.11	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	9.123,0	11.360,0	15.255,1	15.255,1	167,2	134,3	100,0
4.3.12	412 Składki na Fundusz Pracy	1.012,1	1.878,0	1.707,8	1.707,8	168,7	90,9	100,0
4.3.13	414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	679,9	-	1.161,3	1.160,9	170,7	-	100,0
4.3.14	416 Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych jednostkach	246,8	-	0,3	0,3	0,1	-	99,9
4.3.15	417 Wynagrodzenia bezosobowe	1.383,6	2.122,0	1.403,7	1.403,7	101,5	66,1	100,0
4.3.16	421 Zakup materiałów i wyposażenia	11.295,9	16.891,0	19.993,6	19.717,8	174,6	116,7	98,6
4.3.17	423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	58,5	104,0	100,4	100,4	171,6	96,6	100,0
4.3.18	424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	67,9	71,0	114,6	114,6	168,8	161,4	100,0
4.3.19	426 Zakup energii	5,2	-	6,5	6,5	123,8	-	100,0
4.3.20	427 Zakup usług remontowych	11.564,4	9.232,0	11.902,9	10.725,2	92,7	116,2	90,1
4.3.21	428 Zakup usług zdrowotnych	447,9	677,0	696,0	696,0	155,4	102,8	100,0
4.3.22	430 Zakup usług pozostałych	30.623,0	40.713,0	34.359,1	34.344,1	112,2	84,4	100,0
4.3.23	435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	-	70,0	42,8	42,8	-	61,1	100,0
4.3.24	436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	-	400,0	369,5	369,4	-	92,3	100,0
4.3.25	437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	-	500,0	222,9	222,9	-	44,6	100,0
4.3.26	438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	0,3	12,0	2,3	2,3	675,5	19,3	100,0
4.3.27	439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	-	20,0	-	-	-	0,0	-
4.3.28	441 Podróże służbowe krajowe	3.223,5	5.179,0	5.412,7	5.410,7	167,9	104,5	100,0
4.3.29	442 Podróże służbowe zagraniczne	278,5	1.587,0	1.362,7	1.352,3	485,5	85,2	99,2
4.3.30	443 Różne opłaty i składki	138,4	255,0	198,4	198,4	143,3	77,8	100,0
4.3.31	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1.798,1	2.710,0	2.574,5	2.574,5	143,2	95,0	100,0
4.3.32	450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	512,6	745,0	614,2	614,2	119,8	82,4	100,0
4.3.33	453 Podatek od towarów i usług (VAT)	0,0	-	10,0	10,0	863595,7	-	100,0
4.3.34	457 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	-	-	-	-	-	-	-
4.3.35	458 Pozostałe odsetki	19,6	-	-	-	0,0	-	-
4.3.36	459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	100,0	-	1.750,0	1.750,0	1750,0	-	100,0
4.3.37	461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	9,3	8,0	33,0	33,0	353,9	413,0	100,0
4.3.38	470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	18,5	39,0	33,8	33,8	183,3	86,7	100,0
4.3.39	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	515,5	-	-	-	0,0	-	-
4.3.40	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	584,8	-	-	-	0,0	-	-
4.3.41	476 Uposażenia żołnierzy NSR	-	-	638,5	638,5	-	-	100,0
4.3.42	478 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	4,7	-	11,0	11,0	231,2	-	100,0
4.4	Rozdział 75204 Centralne wsparcie	6.396.677,3	8.098.217,0	8.273.579,0	7.411.530,4	115,9	91,5	89,6
4.4.1	304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	-	1.072,0	-	-	-	0,0	-
4.4.2	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	-	12.827,0	-	-	-	0,0	-
4.4.3	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	-	10.916,0	-	-	-	0,0	-
4.4.4	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	-	918,0	-	-	-	0,0	-
4.4.5	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	-	75.867,0	-	-	-	0,0	-
4.4.6	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszom.	-	54.876,0	182,0	-	-	0,0	0,0
4.4.7	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	-	11.320,0	-	-	-	0,0	-
4.4.8	409 Honoraria	-	-	1,1	1,1	-	-	100,0
4.4.9	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	95,0	34.582,0	13,2	13,2	13,9	0,0	100,0
4.4.10	412 Składki na Fundusz Pracy	6,2	290,0	-	-	0,0	0,0	-
4.4.11	417 Wynagrodzenia bezosobowe	-	-	10,0	10,0	-	-	100,0
4.4.12	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	-	5.186,0	-	-	-	0,0	-
4.4.13	421 Zakup materiałów i wyposażenia	695.781,7	794.946,0	872.215,3	739.402,1	106,3	93,0	84,8

4.4.14	422 Zakup środków żywności	11.050,3	23.653,0	22.068,3	22.068,3	199,7	93,3	100,0
4.4.15	423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	12.976,8	13.287,0	10.885,7	10.873,4	83,8	81,8	99,9
4.4.16	427 Zakup usług remontowych	837.813,2	1.094.791,0	1.092.947,4	1.046.105,6	124,9	95,6	95,7
4.4.17	430 Zakup usług pozostałych	21.563,5	39.344,0	29.929,4	29.889,7	138,6	76,0	99,9
4.4.18	441 Podróże służbowe krajowe	9.194,0	-	9.082,1	9.082,1	98,8	-	100,0
4.4.19	442 Podróże służbowe zagraniczne	269,1	430,0	252,0	252,0	93,7	58,6	100,0
4.4.20	443 Różne opłaty i składki	6,0	9,0	7,4	7,4	123,0	82,0	100,0
4.4.21	454 Składki do organizacji międzynarodowych	261.245,5	-	95.552,6	92.749,2	35,5	-	97,1
4.4.22	458 Pozostałe odsetki	43,0	-	-	-	0,0	-	-
4.4.23	461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	-	-	-	-	-	-	-
4.4.24	476 Uposażenia żołnierzy NSR	-	17.010,0	-	-	-	0,0	-
4.4.25	477 Rekompensata dla pracodawcy zatrudniającego NSR	-	57.545,0	-	-	-	0,0	-
4.4.26	605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	677.086,3	948.739,0	889.183,9	844.371,1	124,7	89,0	95,0
4.4.27	606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	3.722.485,5	4.630.404,0	5.034.546,1	4.484.845,8	120,5	96,9	89,1
4.4.28	616 Wydatki na współfinansowanie programów inwestycyjnych NATO i UE	129.906,2	51.563,0	16.177,5	16.177,0	12,5	31,4	100,0
4.4.29	621 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych zakładów budżetowych	17.155,0	-	-	-	0,0	-	-
4.4.30	622 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	-	218.642,0	200.525,0	115.682,5	-	52,9	57,7
4.5	Rozdział 75207 Żandarmeria Wojskowa	231.620,4	228.304,0	221.681,0	221.676,4	95,7	97,1	100,0
4.5.1	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	115,3	9,0	84,1	84,1	73,0	934,7	100,0
4.5.2	303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	17,7	200,0	18,1	18,1	102,1	9,1	100,0
4.5.3	304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	-	61,0	63,0	62,4	-	102,2	99,0
4.5.4	305 Zasądzone renty	66,7	-	0,4	0,4	0,6	-	100,0
4.5.5	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	14.260,5	15.264,0	12.702,8	12.702,8	89,1	83,2	100,0
4.5.6	311 Świadczenia społeczne	-	-	-	-	-	-	-
4.5.7	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	18.501,4	18.781,0	18.792,2	18.792,2	101,6	100,1	100,0
4.5.8	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.072,6	1.581,0	1.194,4	1.194,4	111,4	75,5	100,0
4.5.9	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	146.883,9	146.214,0	132.247,5	132.247,5	90,0	90,4	100,0
4.5.10	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszom.	8.105,2	5.046,0	11.054,0	11.053,8	136,4	219,1	100,0
4.5.11	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	11.600,6	12.134,0	12.624,6	12.624,6	108,8	104,0	100,0
4.5.12	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	4.378,9	3.301,0	6.585,1	6.585,1	150,4	199,5	100,0
4.5.13	412 Składki na Fundusz Pracy	439,9	499,0	706,7	706,7	160,7	141,6	100,0
4.5.14	414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	274,3	-	311,7	311,7	113,6	-	100,0
4.5.15	417 Wynagrodzenia bezosobowe	758,7	1.120,0	670,6	670,6	88,4	59,9	100,0
4.5.16	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	8.684,9	8.750,0	8.247,5	8.246,9	95,0	94,3	100,0
4.5.17	420 Fundusz operacyjny	710,5	500,0	390,1	390,1	54,9	78,0	100,0
4.5.18	421 Zakup materiałów i wyposażenia	5.486,7	3.297,0	6.035,3	6.033,5	110,0	183,0	100,0
4.5.19	422 Zakup środków żywności	1.041,6	2.300,0	806,1	806,1	77,4	35,0	100,0
4.5.20	423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	2,2	23,0	22,9	22,9	1041,5	99,4	100,0
4.5.21	424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	29,5	-	10,1	10,1	34,1	-	100,0
4.5.22	427 Zakup usług remontowych	1.721,1	1.806,0	2.652,1	2.651,3	154,0	146,8	100,0
4.5.23	428 Zakup usług zdrowotnych	252,6	228,0	234,7	234,1	92,7	102,7	99,7
4.5.24	430 Zakup usług pozostałych	3.072,1	4.149,0	2.372,8	2.372,8	77,2	57,2	100,0
4.5.25	435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	62,9	51,0	24,9	24,9	39,6	48,8	100,0
4.5.26	436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	159,2	150,0	150,0	150,0	94,2	100,0	100,0
4.5.27	437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	0,7	-	-	-	0,0	-	-
4.5.28	438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	10,0	-	11,5	11,5	115,0	-	100,0
4.5.29	439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	68,7	250,0	215,3	215,3	313,2	86,1	100,0
4.5.30	441 Podróże służbowe krajowe	1.975,2	1.400,0	2.008,7	2.008,7	101,7	143,5	100,0
4.5.31	442 Podróże służbowe zagraniczne	483,1	600,0	592,9	592,8	122,7	98,8	100,0
4.5.32	443 Różne opłaty i składki	9,8	3,0	1,5	1,5	15,0	49,0	100,0
4.5.33	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	524,4	514,0	539,4	539,4	102,9	104,9	100,0

4.5.34	450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	73,8	73,0	89,8	89,8	121,8	123,0	100,0
4.5.35	458 Pozostałe odsetki	8,7	-	100,6	100,6	1156,1	-	100,0
4.5.36	459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	3,6	-	80,0	80,0	2211,8	-	100,0
4.5.37	461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,2	-	0,9	0,9	362,3	-	100,0
4.5.38	470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	25,0	-	29,7	29,7	118,7	-	100,0
4.5.39	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	232,6	-	-	-	0,0	-	-
4.5.40	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	505,4	-	-	-	0,0	-	-
4.5.41	478 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	-	-	5,9	5,9	-	-	100,0
4.5.42	495 Różnice kursowe	-	-	3,0	3,0	-	-	100,0
4.6	Rozdział 75208 Ordynariat Polowy Wojska Polskiego	19.299,9	20.530,0	19.256,8	19.255,2	99,8	93,8	100,0
4.6.1	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1,8	7,0	39,3	39,3	2144,0	561,2	100,0
4.6.2	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	225,2	325,0	258,4	258,4	114,7	79,5	100,0
4.6.3	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	3.844,8	3.841,0	4.060,7	4.060,7	105,6	105,7	100,0
4.6.4	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	246,6	289,0	274,9	274,9	111,5	95,1	100,0
4.6.5	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	10.793,9	12.123,0	10.501,4	10.501,4	97,3	86,6	100,0
4.6.6	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszom.	493,3	632,0	539,8	539,8	109,4	85,4	100,0
4.6.7	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	932,2	896,0	887,9	887,9	95,2	99,1	100,0
4.6.8	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	705,8	628,0	746,9	746,9	105,8	118,9	100,0
4.6.9	412 Składki na Fundusz Pracy	78,8	100,0	82,7	82,7	105,0	82,7	100,0
4.6.10	414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	95,2	-	91,2	91,2	95,8	-	100,0
4.6.11	417 Wynagrodzenia bezosobowe	15,1	14,0	26,6	26,6	176,6	190,2	100,0
4.6.12	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	398,4	509,0	369,1	369,1	92,7	72,5	100,0
4.6.13	421 Zakup materiałów i wyposażenia	533,7	319,0	607,0	605,4	113,4	189,8	99,7
4.6.14	427 Zakup usług remontowych	2,4	3,0	19,0	19,0	779,4	633,8	100,0
4.6.15	428 Zakup usług zdrowotnych	9,8	13,0	10,5	10,5	107,7	80,9	100,0
4.6.16	430 Zakup usług pozostałych	602,0	475,0	396,7	396,6	65,9	83,5	100,0
4.6.17	436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	0,7	2,0	0,3	0,3	46,6	16,5	100,0
4.6.18	437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	1,0	2,0	1,0	1,0	100,0	50,0	100,0
4.6.19	441 Podróże służbowe krajowe	63,3	122,0	121,0	121,0	191,2	99,2	100,0
4.6.20	442 Podróże służbowe zagraniczne	60,6	100,0	93,4	93,4	154,3	93,4	100,0
4.6.21	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	116,8	122,0	120,7	120,7	103,3	98,9	100,0
4.6.22	459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	-	6,0	5,7	5,7	-	94,9	100,0
4.6.23	470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	-	2,0	2,5	2,5	-	122,5	100,0
4.6.24	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	9,9	-	-	-	0,0	-	-
4.6.25	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	68,7	-	-	-	0,0	-	-
4.7	Rozdział 75209 Prawosławny Ordynariat Wojska Polskiego	2.556,4	2.682,0	2.593,8	2.593,3	101,4	96,7	100,0
4.7.1	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	-	-	-	-	-	-	-
4.7.2	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	77,2	47,0	92,7	92,7	120,0	197,1	100,0
4.7.3	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	538,4	453,0	615,4	615,4	114,3	135,8	100,0
4.7.4	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	29,3	32,0	38,2	38,2	130,2	119,4	100,0
4.7.5	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	1.331,8	1.571,0	1.213,6	1.213,6	91,1	77,3	100,0
4.7.6	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszom	78,9	127,0	131,1	131,1	166,2	103,2	100,0
4.7.7	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	116,3	108,0	112,7	112,7	96,9	104,3	100,0
4.7.8	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	87,5	64,0	90,0	90,0	102,9	140,7	100,0
4.7.9	412 Składki na Fundusz Pracy	11,4	18,0	12,9	12,9	113,2	71,8	100,0
4.7.10	417 Wynagrodzenia bezosobowe	3,8	3,0	-	-	0,0	0,0	-
4.7.11	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	47,7	51,0	47,7	47,3	99,1	92,7	99,1
4.7.12	421 Zakup materiałów i wyposażenia	36,3	17,0	61,8	61,8	170,4	363,6	100,0
4.7.13	427 Zakup usług remontowych	1,2	-	0,4	0,4	32,7	-	99,8

4.7.14	428 Zakup usług zdrowotnych	0,5	-	0,1	0,1	22,5	-	100,0
4.7.15	430 Zakup usług pozostałych	88,9	58,0	29,7	29,7	33,4	51,2	100,0
4.7.16	436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	-	10,0	3,5	3,5	-	35,0	100,0
4.7.17	437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	-	4,0	0,6	0,6	-	15,0	100,0
4.7.18	441 Podróże służbowe krajowe	71,0	71,0	103,9	103,9	146,4	146,3	100,0
4.7.19	442 Podróże służbowe zagraniczne	11,1	35,0	24,5	24,5	220,1	69,9	100,0
4.7.20	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	12,7	13,0	15,0	15,0	118,3	115,7	100,0
4.7.21	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	1,1	-	-	-	0,0	-	-
4.7.22	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	11,5	-	-	-	0,0	-	-
4.8	Rozdział 75210 Ewangelickie Duszpasterstwo Wojskowe	1.565,8	1.655,0	1.443,8	1.443,8	92,2	87,2	100,0
4.8.1	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3,0	-	-	-	0,0	-	-
4.8.2	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	97,4	37,0	38,3	38,3	39,3	103,4	100,0
4.8.3	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	373,6	366,0	382,4	382,4	102,4	104,5	100,0
4.8.4	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	26,4	29,0	25,0	25,0	94,8	86,4	100,0
4.8.5	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	584,7	835,0	673,0	673,0	115,1	80,6	100,0
4.8.6	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszom.	124,7	10,0	8,3	8,3	6,7	83,3	100,0
4.8.7	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	55,7	65,0	47,1	47,1	84,5	72,5	100,0
4.8.8	409 Honoraria	16,9	12,0	8,8	8,8	52,2	73,3	100,0
4.8.9	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	59,2	55,0	60,0	60,0	101,3	109,1	100,0
4.8.10	412 Składki na Fundusz Pracy	8,9	15,0	8,6	8,6	96,5	57,0	100,0
4.8.11	417 Wynagrodzenia bezosobowe	1,7	-	-	-	0,0	-	-
4.8.12	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	22,9	29,0	20,4	20,4	89,1	70,3	100,0
4.8.13	421 Zakup materiałów i wyposażenia	15,0	57,0	27,7	27,7	185,4	48,7	100,0
4.8.14	424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	0,6	6,0	0,3	0,3	51,7	4,8	100,0
4.8.15	427 Zakup usług remontowych	0,8	5,0	1,4	1,4	173,0	28,7	100,0
4.8.16	428 Zakup usług zdrowotnych	1,4	6,0	1,4	1,4	96,8	22,9	100,0
4.8.17	430 Zakup usług pozostałych	38,7	42,0	38,8	38,8	100,4	92,4	100,0
4.8.18	435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	0,5	4,0	-	-	0,0	0,0	-
4.8.19	436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	-	-	-	-	-	-	-
4.8.20	437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	-	-	-	-	-	-	-
4.8.21	441 Podróże służbowe krajowe	92,1	54,0	73,5	73,5	79,8	136,1	100,0
4.8.22	442 Podróże służbowe zagraniczne	19,2	16,0	17,8	17,8	92,7	111,4	100,0
4.8.23	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	10,7	12,0	10,9	10,9	102,7	91,2	100,0
4.8.24	470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	-	-	-	-	-	-	-
4.8.25	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	4,2	-	-	-	0,0	-	-
4.8.26	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	7,6	-	-	-	0,0	-	-
4.9	Rozdział 75213 Dowodzenie i kierowanie Siłami Zbrojnymi Rzeczypospolitej Polskiej	920.741,2	414.508,0	412.021,4	412.021,2	44,7	99,4	100,0
4.9.1	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1.127,4	155,0	761,2	761,2	67,5	491,1	100,0
4.9.2	303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	-	-	-	-	-	-	-
4.9.3	304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	163,4	-	46,0	46,0	28,1	-	100,0
4.9.4	305 Zasadzone renty	120,1	56,0	51,2	51,2	42,6	91,4	100,0
4.9.5	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	34.472,9	10.673,0	9.460,1	9.460,0	27,4	88,6	100,0
4.9.6	311 Świadczenia społeczne	1,9	-	-	-	0,0	-	-
4.9.7	325 Stypendia różne	-	11,0	-	-	-	0,0	-
4.9.8	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	182.035,6	89.163,0	93.539,0	93.538,9	51,4	104,9	100,0
4.9.9	402 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	-	-	-	-	-	-	-
4.9.10	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	12.634,9	7.358,0	6.398,7	6.398,7	50,6	87,0	100,0
4.9.11	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	402.483,0	130.639,0	117.395,0	117.395,0	29,2	89,9	100,0
4.9.12	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszom.	37.192,7	7.258,0	14.186,4	14.186,4	38,1	195,5	100,0

4.9.13	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	32.628,4	10.954,0	10.222,4	10.222,4	31,3	93,3	100,0
4.9.14	409 Honoraria	-	-	-	-	-	-	-
4.9.15	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	30.034,1	14.884,0	15.340,0	15.340,0	51,1	103,1	100,0
4.9.16	412 Składki na Fundusz Pracy	3.844,0	2.325,0	1.930,7	1.930,7	50,2	83,0	100,0
4.9.17	414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	3.953,2	-	2.207,4	2.207,4	55,8	-	100,0
4.9.18	416 Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych jednostkach	357,3	-	-	-	0,0	-	-
4.9.19	417 Wynagrodzenia bezosobowe	1.673,2	774,0	708,0	708,0	42,3	91,5	100,0
4.9.20	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	5.433,7	6.053,0	4.809,8	4.809,7	88,5	79,5	100,0
4.9.21	421 Zakup materiałów i wyposażenia	23.669,6	7.563,0	11.889,6	11.889,6	50,2	157,2	100,0
4.9.22	422 Zakup środków żywności	533,9	1.045,0	767,1	767,1	143,7	73,4	100,0
4.9.23	423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	38,9	17,0	26,9	26,9	69,2	158,3	100,0
4.9.24	424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	129,6	68,0	60,5	60,5	46,7	88,9	100,0
4.9.25	427 Zakup usług remontowych	29.542,3	26.751,0	22.366,6	22.366,6	75,7	83,6	100,0
4.9.26	428 Zakup usług zdrowotnych	861,6	407,0	482,8	482,8	56,0	118,6	100,0
4.9.27	430 Zakup usług pozostałych	78.551,3	78.892,0	85.686,0	85.685,9	109,1	108,6	100,0
4.9.28	435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	1.421,5	1.415,0	961,2	961,2	67,6	67,9	100,0
4.9.29	436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	5.199,7	5.948,0	3.859,1	3.859,1	74,2	64,9	100,0
4.9.30	437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	4.087,1	5.059,0	2.495,4	2.495,4	61,1	49,3	100,0
4.9.31	438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	22,9	13,0	1,2	1,2	5,3	9,3	100,0
4.9.32	439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	12,1	11,0	8,4	8,4	69,8	76,6	100,0
4.9.33	441 Podróże służbowe krajowe	5.950,5	1.590,0	1.764,0	1.764,0	29,6	110,9	100,0
4.9.34	442 Podróże służbowe zagraniczne	6.206,4	1.766,0	942,5	942,5	15,2	53,4	100,0
4.9.35	443 Różne opłaty i składki	21,1	25,0	10,2	10,2	48,3	40,8	100,0
4.9.36	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	5.685,7	2.955,0	2.874,1	2.874,1	50,5	97,3	100,0
4.9.37	450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	374,3	66,0	68,6	68,6	18,3	103,9	100,0
4.9.38	451 Opłaty na rzecz budżetu państwa	0,3	-	-	-	0,0	-	-
4.9.39	452 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,8	1,0	0,8	0,8	100,0	78,3	100,0
4.9.40	453 Podatek od towarów i usług (VAT)	0,0	-	0,0	0,0	175,3	-	63,8
4.9.41	454 Składki do organizacji międzynarodowych	656,1	24,0	18,3	18,3	2,8	76,1	100,0
4.9.42	455 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	13,0	-	-	-	0,0	-	-
4.9.43	457 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	0,1	-	-	-	0,0	-	-
4.9.44	458 Pozostałe odsetki	35,5	1,0	2,2	2,2	6,2	219,2	100,0
4.9.45	459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	-	4,0	-	-	-	0,0	-
4.9.46	460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	-	3,0	-	-	-	0,0	-
4.9.47	461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	48,7	4,0	2,0	2,0	4,2	50,6	100,0
4.9.48	470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	722,0	577,0	586,3	586,3	81,2	101,6	100,0
4.9.49	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	1.157,9	-	-	-	0,0	-	-
4.9.50	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	7.639,6	-	-	-	0,0	-	-
4.9.51	476 Uposażenia żołnierzy NSR	-	-	91,0	91,0	-	-	100,0
4.9.52	478 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	2,7	-	1,0	1,0	38,4	-	100,0
4.9.53	495 Różnice kursowe	0,3	-	-	-	0,0	-	-
4.10	Rozdział 75215 Zadania związane z utrzymaniem mocy rezerw.	22.562,3	23.000,0	23.000,0	23.000,0	101,9	100,0	100,0
4.10.1	258 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	22.562,3	23.000,0	23.000,0	23.000,0	101,9	100,0	100,0
4.11	Rozdział 75216 Wojskowe Misje Pokojowe	1.499.196,8	1.224.435,0	795.167,4	788.254,2	52,6	64,4	99,1
4.11.1	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	78,3	40,0	90,9	90,9	116,1	227,2	100,0
4.11.2	304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	300,0	-	200,0	200,0	66,7	-	100,0
4.11.3	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	348.121,2	393.595,0	378.190,8	378.185,0	108,6	96,1	100,0
4.11.4	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	1.989,3	2.286,0	2.297,6	2.297,6	115,5	100,5	100,0
4.11.5	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	342,0	650,0	568,2	568,2	166,1	87,4	100,0
4.11.6	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	1.054,7	867,0	1.153,4	1.153,4	109,4	133,0	100,0

4.11.7	412 Składki na Fundusz Pracy	163,6	150,0	179,3	179,3	109,6	119,5	100,0
4.11.8	414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	72,5	-	70,3	70,3	97,0	-	100,0
4.11.9	417 Wynagrodzenia bezosobowe	851,2	624,0	1.049,3	1.049,3	123,3	168,2	100,0
4.11.10	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	3.673,3	2.907,0	3.629,6	3.629,6	98,8	124,9	100,0
4.11.11	421 Zakup materiałów i wyposażenia	201.785,3	119.495,0	96.192,5	96.131,7	47,6	80,4	99,9
4.11.12	422 Zakup środków żywności	770,0	945,0	1.425,7	1.425,7	185,2	150,9	100,0
4.11.13	423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	11.589,5	11.715,0	9.390,7	9.390,4	81,0	80,2	100,0
4.11.14	424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	-	-	0,4	0,4	-	-	100,0
4.11.15	426 Zakup energii	28,7	22,0	20,0	20,0	69,7	91,0	100,0
4.11.16	427 Zakup usług remontowych	33.744,6	57.122,0	21.194,4	21.052,2	62,4	36,9	99,3
4.11.17	428 Zakup usług zdrowotnych	8.690,1	16.337,0	11.807,4	11.807,4	135,9	72,3	100,0
4.11.18	430 Zakup usług pozostałych	33.793,6	31.260,0	29.080,2	29.080,2	86,1	93,0	100,0
4.11.19	435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	132,9	173,0	164,8	164,8	124,1	95,3	100,0
4.11.20	436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	522,1	360,0	382,2	382,2	73,2	106,2	100,0
4.11.21	437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	776,6	901,0	793,4	793,4	102,2	88,1	100,0
4.11.22	438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	1,2	-	-	-	0,0	-	-
4.11.23	441 Podróże służbowe krajowe	32,5	107,0	50,8	50,8	156,3	47,5	100,0
4.11.24	442 Podróże służbowe zagraniczne	2.254,4	1.563,0	1.123,7	1.123,7	49,8	71,9	100,0
4.11.25	443 Różne opłaty i składki	8.386,5	6.800,0	12.035,3	12.035,3	143,5	177,0	100,0
4.11.26	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	77,5	76,0	77,1	77,1	99,6	101,5	100,0
4.11.27	458 Pozostałe odsetki	340,6	-	10,4	10,4	3,0	-	100,0
4.11.28	459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	105,7	-	41,8	41,8	39,6	-	100,0
4.11.29	460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	-	-	-	-	-	-	-
4.11.30	461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	3,3	-	-	-	0,0	-	-
4.11.31	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	56,7	-	-	-	0,0	-	-
4.11.32	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	691,8	-	-	-	0,0	-	-
4.11.33	495 Różnice kursowe	10,4	-	-	-	0,0	-	-
4.11.34	606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	838.757,0	576.440,0	223.947,4	217.243,3	25,9	37,7	97,0
4.12	Rozdział 75217 Służba Wywiadu Wojskowego	105.157,6	106.260,0	112.353,2	111.555,2	106,1	105,0	99,3
4.12.1	304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	55,9	59,0	58,7	58,7	105,0	99,5	100,0
4.12.2	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	2.130,3	2.689,0	1.974,1	1.974,1	92,7	73,4	100,0
4.12.3	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	6.448,0	6.439,0	6.160,2	6.160,2	95,5	95,7	100,0
4.12.4	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	472,9	502,0	514,5	514,5	108,8	102,5	100,0
4.12.5	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	38.519,3	40.346,0	40.396,0	40.396,0	104,9	100,1	100,0
4.12.6	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszom.	844,9	1.068,0	1.392,3	1.392,3	164,8	130,4	100,0
4.12.7	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	2.857,1	3.321,0	3.012,1	3.012,1	105,4	90,7	100,0
4.12.8	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	1.113,9	1.034,0	1.081,0	1.081,0	97,0	104,5	100,0
4.12.9	412 Składki na Fundusz Pracy	157,3	167,0	138,2	138,2	87,8	82,8	100,0
4.12.10	414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	128,8	-	122,1	122,1	94,8	-	100,0
4.12.11	417 Wynagrodzenia bezosobowe	643,6	535,0	538,6	538,6	83,7	100,7	100,0
4.12.12	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	2.319,0	1.896,0	1.744,6	1.744,6	75,2	92,0	100,0
4.12.13	420 Fundusz operacyjny	12.139,0	12.139,0	12.139,0	12.139,0	100,0	100,0	100,0
4.12.14	421 Zakup materiałów i wyposażenia	2.513,3	3.372,0	4.087,1	4.087,1	162,6	121,2	100,0
4.12.15	422 Zakup środków żywności	36,2	120,0	20,8	20,8	57,6	17,4	100,0
4.12.16	423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	52,2	4,0	4,0	4,0	7,7	100,0	100,0
4.12.17	426 Zakup energii	1.384,5	1.520,0	1.591,9	1.591,9	115,0	104,7	100,0
4.12.18	427 Zakup usług remontowych	2.717,2	4.965,0	8.034,3	7.273,1	267,7	146,5	90,5
4.12.19	428 Zakup usług zdrowotnych	33,8	50,0	51,7	51,7	152,9	103,3	100,0
4.12.20	430 Zakup usług pozostałych	2.697,8	3.543,0	2.586,8	2.557,7	94,8	72,2	98,9
4.12.21	435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	23,4	25,0	23,9	23,9	102,2	95,7	100,0
4.12.22	436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	177,0	760,0	471,4	471,4	266,4	62,0	100,0
4.12.23	437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	323,9	50,0	37,9	37,9	11,7	75,8	100,0

	telefonii stacjonarnej								
4.12.24	441 Podróże służbowe krajowe	208,4	199,0	192,0	192,0	92,1	96,5	100,0	
4.12.25	442 Podróże służbowe zagraniczne	475,6	405,0	525,7	525,7	110,5	129,8	100,0	
4.12.26	443 Różne opłaty i składki	134,4	190,0	207,7	207,7	154,5	109,3	100,0	
4.12.27	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	146,8	157,0	155,0	155,0	105,6	98,7	100,0	
4.12.28	448 Podatek od nieruchomości	283,5	330,0	293,6	293,6	103,6	89,0	100,0	
4.12.29	450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	3,7	6,0	4,0	4,0	109,5	66,7	100,0	
4.12.30	452 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	29,4	35,0	37,2	37,2	126,8	106,4	100,0	
4.12.31	454 Składki do organizacji międzynarodowych	320,7	289,0	282,3	282,3	88,0	97,7	100,0	
4.12.32	461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,8	-	0,4	0,4	44,6	-	100,0	
4.12.33	469 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w Unii Europejskiej	1.594,6	1.478,0	1.568,9	1.568,9	98,4	106,1	100,0	
4.12.34	470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	10,3	30,0	5,1	5,1	49,8	17,2	100,0	
4.12.35	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	80,0	-	-	-	0,0	-	-	
4.12.36	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	562,7	-	-	-	0,0	-	-	
4.12.37	605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	13.083,1	15.372,0	17.872,0	17.871,1	136,6	116,3	100,0	
4.12.38	606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	10.434,3	3.165,0	5.028,0	5.021,2	48,1	158,6	99,9	
4.13	Rozdział 75218 Służba Kontrwywiadu Wojskowego	175.191,0	157.503,0	160.001,2	159.766,3	91,2	101,4	99,9	
4.13.1	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	52,6	27,0	81,7	81,5	155,0	301,8	99,8	
4.13.2	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	3.859,2	4.883,0	4.044,6	4.033,9	104,5	82,6	99,7	
4.13.3	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	14.682,3	15.575,0	15.183,4	15.178,6	103,4	97,5	100,0	
4.13.4	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.081,3	1.188,0	1.153,6	1.149,8	106,3	96,8	99,7	
4.13.5	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	69.802,8	72.268,0	71.620,4	71.620,3	102,6	99,1	100,0	
4.13.6	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszom	2.096,2	1.915,0	2.218,9	2.215,7	105,7	115,7	99,9	
4.13.7	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	5.673,5	5.335,0	5.722,6	5.722,4	100,9	107,3	100,0	
4.13.8	408 Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby	-	132,0	137,5	137,5	-	104,1	100,0	
4.13.9	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	2.431,5	2.648,0	2.692,5	2.691,8	110,7	101,7	100,0	
4.13.10	412 Składki na Fundusz Pracy	330,9	449,0	358,8	352,9	106,6	78,6	98,4	
4.13.11	414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	359,2	-	351,5	350,9	97,7	-	99,8	
4.13.12	417 Wynagrodzenia bezosobowe	449,6	530,0	707,1	704,4	156,7	132,9	99,6	
4.13.13	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	3.959,6	3.162,0	3.077,7	3.077,2	77,7	97,3	100,0	
4.13.14	420 Fundusz operacyjny	36.875,2	8.000,0	10.394,5	10.394,5	28,2	129,9	100,0	
4.13.15	421 Zakup materiałów i wyposażenia	5.560,0	6.219,0	6.204,5	6.189,2	111,3	99,5	99,8	
4.13.16	422 Zakup środków żywności	32,7	71,0	32,1	31,8	97,1	44,8	99,1	
4.13.17	423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	28,4	16,0	14,0	13,9	49,1	87,1	99,5	
4.13.18	426 Zakup energii	1.512,4	1.547,0	2.188,5	2.149,3	142,1	138,9	98,2	
4.13.19	427 Zakup usług remontowych	2.405,0	5.123,0	4.297,0	4.287,0	178,3	83,7	99,8	
4.13.20	428 Zakup usług zdrowotnych	41,7	106,0	69,3	68,4	164,2	64,5	98,7	
4.13.21	430 Zakup usług pozostałych	4.466,5	4.850,0	5.124,4	5.095,1	114,1	105,1	99,4	
4.13.22	435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	54,3	74,0	98,7	97,2	178,9	131,3	98,4	
4.13.23	436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	417,8	500,0	437,5	437,4	104,7	87,5	100,0	
4.13.24	437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	114,8	55,0	110,8	110,0	95,8	200,1	99,3	
4.13.25	438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	-	-	-	-	-	-	-	
4.13.26	441 Podróże służbowe krajowe	666,2	1.103,0	741,4	739,9	111,1	67,1	99,8	
4.13.27	442 Podróże służbowe zagraniczne	856,7	1.000,0	915,7	910,7	106,3	91,1	99,5	
4.13.28	443 Różne opłaty i składki	131,1	74,0	157,1	156,1	119,1	211,0	99,4	
4.13.29	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	406,5	419,0	409,3	408,9	100,6	97,6	99,9	
4.13.30	448 Podatek od nieruchomości	240,5	230,0	349,0	348,7	145,0	151,6	99,9	
4.13.31	450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	2,0	7,0	3,0	2,9	146,0	41,1	95,9	
4.13.32	452 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	5,6	10,0	3,0	2,6	46,2	25,9	86,2	
4.13.33	457 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu	-	-	0,3	0,3	-	-	100,0	

	pozostałych podatków i opłat								
4.13.34	458 Pozostałe odsetki	-	-	-	-	-	-	-	-
4.13.35	459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	-	-	-	-	-	-	-	-
4.13.36	461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	11,6	-	1,0	-	0,0	-	0,0	
4.13.37	470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	47,7	34,0	40,3	40,2	84,4	118,4	99,8	
4.13.38	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	189,6	-	-	-	0,0	-	-	
4.13.39	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	619,6	-	-	-	0,0	-	-	
4.13.40	478 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	-	-	4,3	3,9	-	-	89,7	
4.13.41	495 Różnice kursowe	1,5	-	1,1	1,0	70,0	-	94,4	
4.13.42	605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	5.905,2	9.450,0	10.561,0	10.473,8	177,4	110,8	99,2	
4.13.43	606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	9.819,7	10.503,0	10.493,0	10.486,3	106,8	99,8	99,9	
4.14	Rozdział 75219 Wojska Specjalne	165.202,2	242.448,0	219.931,0	219.894,4	133,1	90,7	100,0	
4.14.1	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	83,7	122,0	109,6	109,5	130,8	89,8	100,0	
4.14.2	304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	35,1	-	40,6	40,6	115,7	-	100,0	
4.14.3	305 Zasądzone renty	2,4	3,0	2,4	2,4	100,0	80,0	100,0	
4.14.4	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	6.499,4	11.153,0	8.933,4	8.933,4	137,4	80,1	100,0	
4.14.5	325 Stypendia różne	-	-	-	-	-	-	-	
4.14.6	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	8.858,8	12.075,0	12.767,8	12.767,8	144,1	105,7	100,0	
4.14.7	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	432,9	846,0	694,5	694,5	160,5	82,1	100,0	
4.14.8	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	85.086,7	135.891,0	110.876,4	110.876,4	130,3	81,6	100,0	
4.14.9	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszom.	8.812,0	6.025,0	10.477,4	10.477,4	118,9	173,9	100,0	
4.14.10	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	7.262,0	9.278,0	8.392,2	8.392,2	115,6	90,5	100,0	
4.14.11	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	1.809,5	2.215,0	2.773,1	2.773,1	153,3	125,2	100,0	
4.14.12	412 Składki na Fundusz Pracy	226,6	319,0	337,5	337,5	148,9	105,8	100,0	
4.14.13	414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	103,2	-	191,6	191,6	185,7	-	100,0	
4.14.14	417 Wynagrodzenia bezosobowe	164,4	368,0	321,4	321,4	195,6	87,3	100,0	
4.14.15	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	6.604,6	10.019,0	7.692,5	7.692,5	116,5	76,8	100,0	
4.14.16	421 Zakup materiałów i wyposażenia	11.366,1	16.560,0	20.318,3	20.308,2	178,7	122,6	100,0	
4.14.17	422 Zakup środków żywności	570,3	650,0	589,2	589,2	103,3	90,7	100,0	
4.14.18	423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	33,2	26,0	30,2	30,2	91,1	116,3	100,0	
4.14.19	424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	45,3	43,0	46,3	46,3	102,2	107,8	100,0	
4.14.20	426 Zakup energii	46,7	55,0	52,7	52,7	112,8	95,8	100,0	
4.14.21	427 Zakup usług remontowych	2.667,7	3.741,0	3.146,7	3.120,4	117,0	83,4	99,2	
4.14.22	428 Zakup usług zdrowotnych	130,8	451,0	234,4	234,4	179,2	52,0	100,0	
4.14.23	430 Zakup usług pozostałych	20.878,6	25.277,0	24.490,4	24.490,2	117,3	96,9	100,0	
4.14.24	435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	107,4	211,0	176,0	176,0	163,9	83,4	100,0	
4.14.25	436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	400,7	983,0	885,2	885,2	220,9	90,1	100,0	
4.14.26	437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	95,4	174,0	80,9	80,9	84,8	46,5	100,0	
4.14.27	438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	-	-	1,9	1,9	-	-	100,0	
4.14.28	441 Podróże służbowe krajowe	1.129,7	2.470,0	2.509,6	2.509,6	222,2	101,6	100,0	
4.14.29	442 Podróże służbowe zagraniczne	938,1	2.174,0	2.799,5	2.799,5	298,4	128,8	100,0	
4.14.30	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	247,3	389,0	330,9	330,9	133,8	85,1	100,0	
4.14.31	450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	204,5	245,0	220,7	220,7	107,9	90,1	100,0	
4.14.32	454 Składki do organizacji międzynarodowych	-	611,0	213,2	213,2	-	34,9	100,0	
4.14.33	458 Pozostałe odsetki	7,2	-	-	-	0,0	-	-	
4.14.34	459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	19,7	-	-	-	0,0	-	-	
4.14.35	460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	-	-	0,4	0,4	-	-	100,0	
4.14.36	461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	-	-	-	-	-	-	-	
4.14.37	470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	61,2	74,0	185,9	185,9	303,8	251,3	100,0	
4.14.38	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	90,3	-	-	-	0,0	-	-	
4.14.39	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym	180,6	-	-	-	0,0	-	-	

	programów i licencji							
4.14.40	478 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	-	-	8,0	8,0	-	-	100,0
4.15	Rozdział 75220 Zabezpieczenie wojsk	3.576.752,3	3.765.284,0	3.711.813,4	3.705.341,1	103,6	98,4	99,8
4.15.1	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	9.695,5	3.757,0	13.592,5	13.528,8	139,5	360,1	99,5
4.15.2	303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	569,2	1.336,0	1.077,2	1.077,2	189,2	80,6	100,0
4.15.3	304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	155,6	54,0	206,0	206,0	132,4	381,4	100,0
4.15.4	305 Zasądzone renty	745,5	819,0	782,1	782,0	104,9	95,5	100,0
4.15.5	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	42.502,9	43.688,0	47.721,4	47.716,8	112,3	109,2	100,0
4.15.6	311 Świadczenia społeczne	43,4	30,0	256,9	256,9	592,3	856,3	100,0
4.15.7	325 Stypendia różne	11,9	-	-	-	0,0	-	-
4.15.8	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	671.643,3	690.701,0	723.504,7	723.462,0	107,7	104,7	100,0
4.15.9	402 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	82.168,4	81.553,0	71.706,4	71.690,8	87,2	87,9	100,0
4.15.10	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	54.977,2	62.476,0	57.976,4	57.955,7	105,4	92,8	100,0
4.15.11	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	466.307,4	391.703,0	460.988,7	460.988,7	98,9	117,7	100,0
4.15.12	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszom.	50.071,5	27.263,0	59.771,6	59.723,9	119,3	219,1	99,9
4.15.13	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	39.430,4	32.024,0	39.948,4	39.944,2	101,3	124,7	100,0
4.15.14	408 Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby	30,5	-	-	-	0,0	-	-
4.15.15	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	126.917,7	124.495,0	131.431,8	131.429,8	103,6	105,6	100,0
4.15.16	412 Składki na Fundusz Pracy	17.135,7	20.048,0	17.283,4	17.276,5	100,8	86,2	100,0
4.15.17	414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	16.654,3	-	17.108,8	17.103,5	102,7	-	100,0
4.15.18	416 Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych jednostkach	707,7	1.000,0	3.867,1	3.867,1	546,4	386,7	100,0
4.15.19	417 Wynagrodzenia bezosobowe	5.375,9	5.454,0	7.005,8	6.964,2	129,5	127,7	99,4
4.15.20	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	189.773,7	203.878,0	194.708,8	194.692,3	102,6	95,5	100,0
4.15.21	421 Zakup materiałów i wyposażenia	332.158,1	307.376,0	314.525,1	313.861,2	94,5	102,1	99,8
4.15.22	422 Zakup środków żywności	64.731,1	75.134,0	76.933,8	76.933,8	118,9	102,4	100,0
4.15.23	423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	146,7	161,0	150,0	150,0	102,2	93,2	100,0
4.15.24	424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	293,1	154,0	266,2	266,1	90,8	172,8	100,0
4.15.25	426 Zakup energii	481.091,8	449.740,0	456.321,0	456.158,0	94,8	101,4	100,0
4.15.26	427 Zakup usług remontowych	327.188,1	402.664,0	393.126,5	388.831,2	118,8	96,6	98,9
4.15.27	428 Zakup usług zdrowotnych	1.890,4	2.561,0	2.374,8	2.374,8	125,6	92,7	100,0
4.15.28	430 Zakup usług pozostałych	279.317,3	436.270,0	321.164,5	320.237,7	114,7	73,4	99,7
4.15.29	435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	460,2	641,0	425,0	425,0	92,4	66,3	100,0
4.15.30	436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	49,8	108,0	117,8	117,8	236,4	109,1	100,0
4.15.31	437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	5,4	10,0	4,6	4,6	86,2	46,2	100,0
4.15.32	438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	9,8	11,0	48,3	48,3	490,8	439,4	100,0
4.15.33	439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	4.508,0	11.660,0	5.033,9	5.033,9	111,7	43,2	100,0
4.15.34	440 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1.244,8	1.385,0	1.327,9	1.327,9	106,7	95,9	100,0
4.15.35	441 Podróże służbowe krajowe	13.434,0	14.498,0	17.495,2	17.348,0	129,1	119,7	99,2
4.15.36	442 Podróże służbowe zagraniczne	2.417,8	3.836,0	2.348,0	2.348,0	97,1	61,2	100,0
4.15.37	443 Różne opłaty i składki	5.871,7	8.344,0	7.486,8	7.486,8	127,5	89,7	100,0
4.15.38	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	26.787,2	27.707,0	27.524,7	27.524,6	102,8	99,3	100,0
4.15.39	448 Podatek od nieruchomości	186.313,2	195.674,0	180.090,2	180.090,2	96,7	92,0	100,0
4.15.40	450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	3.015,3	3.654,0	3.396,6	3.396,5	112,6	93,0	100,0
4.15.41	451 Opłaty na rzecz budżetu państwa	5.963,6	8.978,0	5.993,6	5.993,6	100,5	66,8	100,0
4.15.42	452 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	3.332,5	4.107,0	3.061,7	3.061,7	91,9	74,5	100,0
4.15.43	453 Podatek od towarów i usług (VAT)	20,9	2.768,0	111,9	111,9	535,8	4,0	100,0
4.15.44	454 Składki do organizacji międzynarodowych	34.820,7	108.194,0	20.986,9	20.986,9	60,3	19,4	100,0
4.15.45	455 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	123,4	294,0	124,0	124,0	100,5	42,2	100,0
4.15.46	457 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	0,1	-	0,2	0,2	283,3	-	100,0
4.15.47	458 Pozostałe odsetki	533,9	-	298,7	298,7	55,9	-	100,0
4.15.48	459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób	10.668,1	7.320,0	18.884,6	18.880,3	177,0	257,9	100,0

	fizycznych								
4.15.49	460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	977,1	-	523,5	523,5	53,6	-	100,0	
4.15.50	461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	277,4	26,0	259,0	259,0	93,4	996,2	100,0	
4.15.51	467 Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości	529,7	-	3,8	3,8	0,7	-	100,0	
4.15.52	470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1.269,0	1.257,0	1.291,1	1.291,1	101,7	102,7	100,0	
4.15.53	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	2.014,3	-	-	-	0,0	-	-	
4.15.54	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	9.958,6	-	-	-	0,0	-	-	
4.15.55	476 Uposażenia żołnierzy NSR	-	-	679,6	679,6	-	-	100,0	
4.15.56	477 Rekompensata dla pracodawcy zatrudniającego NSR	-	-	7,8	7,8	-	-	100,0	
4.15.57	478 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	411,6	473,0	488,1	488,1	118,6	103,2	100,0	
4.16	Rozdział 75295 Pozostała działalność	735.751,7	765.820,0	850.422,6	849.014,7	115,4	110,9	99,8	
4.16.1	227 Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej	134.486,0	138.255,0	138.255,0	138.255,0	102,8	100,0	100,0	
4.16.2	252 Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej	-	-	-	-	-	-	-	
4.16.3	257 Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	-	3.800,0	3.800,0	3.800,0	-	100,0	100,0	
4.16.4	281 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	515,2	1.300,0	1.300,0	1.108,7	215,2	85,3	85,3	
4.16.5	282 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	7.915,1	7.320,0	7.320,0	7.034,7	88,9	96,1	96,1	
4.16.6	284 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	-	500,0	500,0	-	-	0,0	0,0	
4.16.7	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	566,7	442,0	536,7	536,2	94,6	121,3	99,9	
4.16.8	304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	711,1	42,0	897,6	897,6	126,2	2137,1	100,0	
4.16.9	305 Zasądzone renty	10,2	1,0	10,2	10,2	100,0	1020,0	100,0	
4.16.10	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	78.903,5	91.953,0	85.057,6	85.045,4	107,8	92,5	100,0	
4.16.11	311 Świadczenia społeczne	-	-	-	-	-	-	-	
4.16.12	325 Stypendia różne	194,0	130,0	51,9	51,9	26,8	39,9	100,0	
4.16.13	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	114.366,1	120.375,0	122.897,9	122.874,0	107,4	102,1	100,0	
4.16.14	402 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4.659,8	4.614,0	4.727,7	4.727,7	101,5	102,5	100,0	
4.16.15	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	8.178,3	10.680,0	8.697,9	8.689,7	106,3	81,4	99,9	
4.16.16	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	180.318,3	184.753,0	195.394,3	195.394,3	108,4	105,8	100,0	
4.16.17	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszom.	51.380,3	20.306,0	49.175,0	49.168,4	95,7	242,1	100,0	
4.16.18	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	14.875,3	15.926,0	16.481,8	16.481,7	110,8	103,5	100,0	
4.16.19	409 Honoraria	877,6	635,0	769,1	769,1	87,6	121,1	100,0	
4.16.20	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	20.424,9	20.010,0	21.591,7	21.575,9	105,6	107,8	99,9	
4.16.21	412 Składki na Fundusz Pracy	2.519,3	3.298,0	2.576,9	2.576,9	102,3	78,1	100,0	
4.16.22	414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	2.079,6	-	2.245,1	2.245,1	108,0	-	100,0	
4.16.23	416 Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych jednostkach	228,5	-	-	-	0,0	-	-	
4.16.24	417 Wynagrodzenia bezosobowe	2.729,9	4.333,0	2.400,7	2.400,6	87,9	55,4	100,0	
4.16.25	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	10.308,6	10.401,0	10.424,5	10.424,5	101,1	100,2	100,0	
4.16.26	421 Zakup materiałów i wyposażenia	14.947,8	16.057,0	18.010,7	17.884,8	119,6	111,4	99,3	
4.16.27	422 Zakup środków żywności	2.127,9	2.239,0	1.222,8	1.222,8	57,5	54,6	100,0	
4.16.28	423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	13,7	28,0	34,3	34,3	250,4	122,4	100,0	
4.16.29	424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	462,9	351,0	903,6	903,6	195,2	257,4	100,0	
4.16.30	426 Zakup energii	65,1	-	-	-	0,0	-	-	
4.16.31	427 Zakup usług remontowych	3.024,8	4.852,0	3.523,2	3.523,2	116,5	72,6	100,0	
4.16.32	428 Zakup usług zdrowotnych	442,6	729,0	857,0	855,5	193,3	117,3	99,8	
4.16.33	430 Zakup usług pozostałych	59.530,8	82.135,0	71.923,8	71.887,2	120,8	87,5	99,9	
4.16.34	435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	26,9	51,0	21,9	21,9	81,6	43,0	100,0	
4.16.35	436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	38,9	7,0	-	-	0,0	0,0	-	

	telefonii komórkowej							
4.16.36	437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	28,0	33,0	7,8	7,8	28,0	23,7	100,0
4.16.37	438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	81,3	86,0	34,0	34,0	41,8	39,5	100,0
4.16.38	439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	595,6	75,0	-	-	0,0	0,0	-
4.16.39	441 Podróże służbowe krajowe	5.722,1	7.038,0	7.065,7	6.871,6	120,1	97,6	97,3
4.16.40	442 Podróże służbowe zagraniczne	2.908,9	7.952,0	5.223,0	5.218,6	179,4	65,6	99,9
4.16.41	443 Różne opłaty i składki	170,9	299,0	166,2	166,2	97,3	55,6	100,0
4.16.42	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	3.342,0	3.573,0	3.535,4	3.533,9	105,7	98,9	100,0
4.16.43	448 Podatek od nieruchomości	7,2	-	-	-	0,0	-	-
4.16.44	450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	205,3	293,0	215,0	215,0	104,7	73,4	100,0
4.16.45	451 Opłaty na rzecz budżetu państwa	1,5	-	-	-	0,0	-	-
4.16.46	452 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	-	-	9,4	9,4	-	-	100,0
4.16.47	453 Podatek od towarów i usług (VAT)	23,6	-	0,0	0,0	0,0	-	79,6
4.16.48	454 Składki do organizacji międzynarodowych	28,5	29,0	32,9	32,9	115,4	113,6	100,0
4.16.49	455 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	32,3	32,0	37,0	37,0	114,8	115,7	100,0
4.16.50	457 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	0,0	-	0,6	0,6	3550,0	-	100,0
4.16.51	458 Pozostałe odsetki	24,5	-	20,1	20,1	82,0	-	100,0
4.16.52	459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	599,1	1,0	60.678,8	60.678,8	10128,5	6067884,0	100,0
4.16.53	460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	-	-	128,0	128,0	-	-	100,0
4.16.54	461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	61,1	-	70,9	70,9	115,9	-	100,0
4.16.55	470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	568,4	886,0	631,5	631,5	111,1	71,3	100,0
4.16.56	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	1.130,3	-	-	-	0,0	-	-
4.16.57	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	2.984,6	-	-	-	0,0	-	-
4.16.58	476 Uposażenia żołnierzy NSR	-	-	76,8	76,8	-	-	100,0
4.16.59	478 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	18,5	-	20,0	20,0	108,3	-	100,0
4.16.60	495 Różnice kursowe	288,2	-	860,6	860,6	298,6	-	100,0
4.17	Rozdział 75297 Gospodarstwa pomocnicze	-	-	-	-	-	-	-
4.17.1	416 Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	-	-	-	-	-	-	-
5.	Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	5.694.527,6	6.019.216,0	6.047.862,3	6.047.800,8	106,2	100,5	100,0
5.1	Rozdział 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	5.693.771,0	6.018.897,0	6.045.806,1	6.045.744,7	106,2	100,4	100,0
5.1.1	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	21,5	5,0	30,4	30,4	141,6	608,2	100,0
5.1.2	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	133,8	135,0	441,1	441,1	329,6	326,7	100,0
5.1.3	311 Świadczenia społeczne	5.429.466,0	5.705.477,0	5.700.194,4	5.700.191,3	105,0	99,9	100,0
5.1.4	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	15.542,7	15.564,0	15.441,3	15.441,3	99,3	99,2	100,0
5.1.5	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.086,3	1.235,0	1.171,0	1.171,0	107,8	94,8	100,0
5.1.6	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	105,1	114,0	105,1	105,1	100,0	92,2	100,0
5.1.7	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszom.	1,0	1,0	1,0	1,0	100,0	100,0	100,0
5.1.8	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	8,8	10,0	8,8	8,8	100,0	87,6	100,0
5.1.9	408 Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby	201.663,1	245.547,0	281.094,4	281.094,3	139,4	114,5	100,0
5.1.10	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	2.453,7	2.548,0	2.407,5	2.407,5	98,1	94,5	100,0
5.1.11	412 Składki na Fundusz Pracy	324,9	412,0	312,2	312,2	96,1	75,8	100,0
5.1.12	414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	138,3	-	196,8	196,8	142,2	-	100,0
5.1.13	417 Wynagrodzenia bezosobowe	366,0	349,0	389,3	389,3	106,4	111,6	100,0
5.1.14	421 Zakup materiałów i wyposażenia	321,2	779,0	725,3	720,7	224,4	92,5	99,4
5.1.15	424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	-	-	6,5	6,5	-	-	100,0
5.1.16	427 Zakup usług remontowych	161,7	307,0	217,2	216,4	133,9	70,5	99,6
5.1.17	428 Zakup usług zdrowotnych	95,3	112,0	96,3	96,3	101,1	86,0	100,0
5.1.18	430 Zakup usług pozostałych	6.346,0	6.732,0	6.470,9	6.470,9	102,0	96,1	100,0

5.1.19	435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	33,1	40,0	31,7	31,7	95,7	79,2	100,0
5.1.20	436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	1,8	-	-	-	0,0	-	-
5.1.21	437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	8,9	14,0	8,2	8,2	92,3	58,7	100,0
5.1.22	438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	20,5	10,0	16,1	16,1	78,5	160,8	100,0
5.1.23	441 Podróże służbowe krajowe	143,1	109,0	43,0	42,9	30,0	39,4	100,0
5.1.24	442 Podróże służbowe zagraniczne	-	-	2,9	2,9	-	-	100,0
5.1.25	443 Różne opłaty i składki	-	-	0,1	0,1	-	-	100,0
5.1.26	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	32.158,7	33.625,0	33.626,3	33.626,3	104,6	100,0	100,0
5.1.27	451 Opłaty na rzecz budżetu państwa	0,0	-	-	-	0,0	-	-
5.1.28	458 Pozostałe odsetki	38,2	-	33,4	33,4	87,5	-	100,0
5.1.29	459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	-	-	-	-	-	-	-
5.1.30	460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	-	-	-	-	-	-	-
5.1.31	461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	20,6	-	16,2	16,2	79,0	-	100,0
5.1.32	470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	17,5	37,0	18,8	18,8	107,6	50,9	100,0
5.1.33	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	70,8	-	-	-	0,0	-	-
5.1.34	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	286,9	-	-	-	0,0	-	-
5.1.35	495 Różnice kursowe	0,7	-	5,3	5,3	722,7	-	100,0
5.1.36	605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	2.445,2	5.450,0	2.409,5	2.358,3	96,4	43,3	97,9
5.1.37	606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	289,4	285,0	285,0	283,3	97,9	99,4	99,4
5.2	Rozdział 75302 Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	381,1	319,0	726,3	726,3	190,6	227,7	100,0
5.2.1	311 Świadczenia społeczne	381,1	319,0	726,3	726,3	190,6	227,7	100,0
5.3	Rozdział 75312 Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	375,5	-	1.329,8	1.329,7	354,1	-	100,0
5.3.1	311 Świadczenia społeczne	375,5	-	1.329,8	1.329,7	354,1	-	100,0
6.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	56.306,7	59.565,0	58.018,6	57.218,6	101,6	96,1	98,6
6.1	Rozdział 75503 Sądy wojskowe	19.992,0	20.289,0	19.525,9	18.898,0	94,5	93,1	96,8
6.1.1	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	253,8	18,0	9,1	9,1	3,6	50,7	100,0
6.1.2	303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	159,2	389,0	174,7	109,7	68,9	28,2	62,8
6.1.3	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	232,4	213,0	220,1	220,1	94,7	103,3	100,0
6.1.4	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	6.548,9	5.614,0	5.748,8	5.748,8	87,8	102,4	100,0
6.1.5	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	544,3	528,0	393,2	393,2	72,2	74,5	100,0
6.1.6	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	6.980,3	7.457,0	6.346,7	6.346,7	90,9	85,1	100,0
6.1.7	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszom.	257,7	405,0	1.305,8	1.305,8	506,7	322,4	100,0
6.1.8	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	600,2	535,0	703,0	703,0	117,1	131,4	100,0
6.1.9	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	1.046,2	857,0	903,5	903,5	86,4	105,4	100,0
6.1.10	412 Składki na Fundusz Pracy	147,4	154,0	117,9	117,8	79,9	76,5	99,9
6.1.11	417 Wynagrodzenia bezosobowe	212,4	419,0	202,6	137,9	64,9	32,9	68,1
6.1.12	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	174,8	178,0	191,2	191,2	109,4	107,4	100,0
6.1.13	421 Zakup materiałów i wyposażenia	472,9	695,0	588,8	586,3	124,0	84,4	99,6
6.1.14	424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1,0	1,0	5,4	5,4	540,7	536,8	100,0
6.1.15	427 Zakup usług remontowych	272,7	394,0	310,3	208,5	76,5	52,9	67,2
6.1.16	428 Zakup usług zdrowotnych	10,6	25,0	9,6	9,6	90,6	38,3	100,0
6.1.17	430 Zakup usług pozostałych	416,7	486,0	390,9	390,9	93,8	80,4	100,0
6.1.18	435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	16,9	11,0	5,7	5,6	32,9	50,7	98,2
6.1.19	436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	27,7	30,0	21,1	21,1	76,2	70,4	100,0
6.1.20	437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	21,8	35,0	11,9	11,9	54,7	34,0	100,0
6.1.21	441 Podróże służbowe krajowe	161,8	162,0	133,6	133,6	82,6	82,5	100,0
6.1.22	443 Różne opłaty i składki	5,3	14,0	8,5	8,5	160,8	61,0	100,0
6.1.23	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	150,6	140,0	132,4	132,4	87,9	94,5	100,0
6.1.24	458 Pozostałe odsetki	-	-	6,5	6,5	-	-	99,9
6.1.25	459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	406,6	-	522,5	522,5	128,5	-	100,0
6.1.26	461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	300,2	670,0	585,0	227,0	75,6	33,9	38,8
6.1.27	470 Szkolenia pracowników niebędących członkami	5,4	42,0	19,2	19,2	353,3	45,7	100,0

	korpusu służby cywilnej							
6.1.28	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	20,7	-	-	-	0,0	-	-
6.1.29	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	159,5	-	-	-	0,0	-	-
6.1.30	605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	151,5	797,0	438,0	422,3	278,8	53,0	96,4
6.1.31	606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	232,4	20,0	20,0	-	0,0	0,0	0,0
6.2	Rozdział 75506 Wojskowe jednostki organizacyjne prokuratury	36.314,6	39.276,0	38.492,7	38.320,6	105,5	97,6	99,6
6.2.1	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	100,2	15,0	41,8	41,8	41,7	278,4	100,0
6.2.2	303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	33,6	50,0	41,4	41,4	123,4	82,9	100,0
6.2.3	304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	-	-	0,2	0,2	-	-	100,0
6.2.4	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	684,1	642,0	750,0	750,0	109,6	116,8	100,0
6.2.5	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	7.048,7	6.936,0	6.856,7	6.856,7	97,3	98,9	100,0
6.2.6	403 Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów	2.022,7	2.528,0	2.660,7	2.658,8	131,5	105,2	99,9
6.2.7	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	735,3	812,0	638,2	638,2	86,8	78,6	100,0
6.2.8	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	18.440,9	19.250,0	18.590,8	18.590,8	100,8	96,6	100,0
6.2.9	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszom.	1.157,7	976,0	1.163,6	1.163,6	100,5	119,2	100,0
6.2.10	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	1.495,5	1.508,0	1.563,1	1.563,1	104,5	103,7	100,0
6.2.11	409 Honoraria	15,4	18,0	11,6	11,6	75,6	64,6	100,0
6.2.12	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	1.111,8	1.170,0	1.162,4	1.162,3	104,5	99,3	100,0
6.2.13	412 Składki na Fundusz Pracy	144,3	186,0	139,9	139,6	96,8	75,1	99,8
6.2.14	414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	-	-	25,6	25,6	-	-	100,0
6.2.15	417 Wynagrodzenia bezosobowe	510,8	556,0	395,8	393,1	77,0	70,7	99,3
6.2.16	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	430,2	454,0	372,7	372,7	86,6	82,1	100,0
6.2.17	421 Zakup materiałów i wyposażenia	527,7	671,0	687,4	687,1	130,2	102,4	99,9
6.2.18	424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4,9	8,0	10,4	10,4	211,3	129,7	100,0
6.2.19	427 Zakup usług remontowych	250,5	685,0	705,1	593,8	237,1	86,7	84,2
6.2.20	428 Zakup usług zdrowotnych	28,0	36,0	30,2	30,2	108,2	84,0	100,0
6.2.21	430 Zakup usług pozostałych	269,2	458,0	492,3	492,3	182,9	107,5	100,0
6.2.22	435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	11,7	15,0	9,3	9,3	79,2	61,7	100,0
6.2.23	436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	8,9	12,0	4,7	4,7	53,1	39,2	100,0
6.2.24	441 Podróże służbowe krajowe	192,3	258,0	308,7	308,6	160,5	119,6	100,0
6.2.25	442 Podróże służbowe zagraniczne	81,7	80,0	88,3	88,3	108,1	110,3	100,0
6.2.26	443 Różne opłaty i składki	4,8	-	4,3	4,3	89,1	-	100,0
6.2.27	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	184,3	202,0	179,4	179,4	97,3	88,8	100,0
6.2.28	451 Opłaty na rzecz budżetu państwa	-	-	0,1	0,1	-	-	100,0
6.2.29	458 Pozostałe odsetki	-	-	0,0	0,0	-	-	99,8
6.2.30	459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	12,0	-	3,2	3,2	26,9	-	100,0
6.2.31	461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	357,5	680,0	657,3	603,0	168,7	88,7	91,7
6.2.32	470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	53,9	50,0	64,1	64,1	119,0	128,3	100,0
6.2.33	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	33,3	-	-	-	0,0	-	-
6.2.34	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	232,7	-	-	-	0,0	-	-
6.2.35	605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	-	821,0	653,1	652,0	-	79,4	99,8
6.2.36	606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	130,3	199,0	180,3	180,3	138,3	90,6	100,0
7.	Dział 803 Szkolnictwo wyższe	140.484,4	155.677,0	155.677,0	155.667,7	110,8	100,0	100,0
7.1	Rozdział 80302 Uczelnie wojskowe	140.484,4	155.677,0	155.677,0	155.667,7	110,8	100,0	100,0
7.1.	227 Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej	22.000,0	21.000,0	21.037,4	21.037,4	95,6	100,2	100,0
7.1.2	252 Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej	103.240,0	108.534,0	108.496,6	108.496,6	105,1	100,0	100,0
7.1.3	304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	63,0	70,0	67,8	62,0	98,4	88,6	91,4
7.1.4	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	-	-	2,2	2,2	-	-	100,0
7.1.5	622 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i	15.181,4	26.073,0	26.073,0	26.069,5	171,7	100,0	100,0

	zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych							
8.	Dział 851 Ochrona zdrowia	215.538,7	260.071,0	250.599,2	250.304,2	116,1	96,2	99,9
8.1	<i>Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego</i>	<i>1.900,9</i>	<i>2.113,0</i>	<i>3.341,1</i>	<i>3.142,3</i>	<i>165,3</i>	<i>148,7</i>	<i>94,0</i>
8.1.1	413 Składki na ubezpieczenie zdrowotne	1.900,9	2.113,0	3.341,1	3.142,3	165,3	148,7	94,0
8.2	<i>Rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne</i>	<i>183,4</i>	<i>282,0</i>	<i>199,1</i>	<i>197,1</i>	<i>107,4</i>	<i>69,9</i>	<i>99,0</i>
8.2.1	432 Staże i specjalizacje medyczne	19,0	82,0	71,2	71,2	374,4	86,8	100,0
8.2.2	441 Podróże służbowe krajowe	164,4	200,0	127,9	125,9	76,5	62,9	98,4
8.3	<i>Rozdział 85195 Pozostała działalność</i>	<i>213.454,3</i>	<i>257.676,0</i>	<i>247.059,0</i>	<i>246.964,8</i>	<i>115,7</i>	<i>95,8</i>	<i>100,0</i>
8.3.1	249 Dotacja podmiotowa z budżetu dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez organ administracji rządowej lub państwową uczelnię	2.391,7	2.200,0	2.200,0	2.186,6	91,4	99,4	99,4
8.3.2	283 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	314,0	349,0	349,0	349,0	111,1	100,0	100,0
8.3.3	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	75,9	444,0	343,5	343,5	452,6	77,4	100,0
8.3.4	304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	-	-	14,1	14,1	-	-	100,0
8.3.5	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	2.811,2	3.270,0	2.412,5	2.412,5	85,8	73,8	100,0
8.3.6	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	22.650,1	23.143,0	23.344,4	23.329,5	103,0	100,8	99,9
8.3.7	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.623,9	1.872,0	1.716,3	1.716,3	105,7	91,7	100,0
8.3.8	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	35.517,8	43.200,0	33.097,1	33.097,0	93,2	76,6	100,0
8.3.9	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszom.	4.309,2	3.099,0	3.474,4	3.474,4	80,6	112,1	100,0
8.3.10	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	3.255,6	3.618,0	2.931,9	2.931,9	90,1	81,0	100,0
8.3.11	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	3.564,7	3.636,0	3.697,6	3.697,6	103,7	101,7	100,0
8.3.12	412 Składki na Fundusz Pracy	474,2	590,0	471,3	471,3	99,4	79,9	100,0
8.3.13	414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	403,2	-	415,7	415,7	103,1	-	100,0
8.3.14	416 Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych jednostkach	-	-	-	-	-	-	-
8.3.15	417 Wynagrodzenia bezosobowe	1.077,0	1.206,0	1.205,2	1.205,2	111,9	99,9	100,0
8.3.16	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	1.600,0	1.936,0	431,2	431,2	26,9	22,3	100,0
8.3.17	421 Zakup materiałów i wyposażenia	2.235,6	2.477,0	2.839,8	2.837,7	126,9	114,6	99,9
8.3.18	422 Zakup środków żywności	42,9	362,0	41,7	41,6	97,2	11,5	100,0
8.3.19	423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	263,3	2,0	16,2	16,2	6,2	811,8	100,0
8.3.20	424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	132,0	253,0	202,1	202,1	153,2	79,9	100,0
8.3.21	427 Zakup usług remontowych	194,4	496,0	364,2	363,7	187,1	73,3	99,9
8.3.22	428 Zakup usług zdrowotnych	32.821,9	41.260,0	42.684,0	42.621,9	129,9	103,3	99,9
8.3.23	430 Zakup usług pozostałych	23.657,3	25.372,0	23.787,3	23.787,3	100,5	93,8	100,0
8.3.24	435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	26,3	50,0	35,1	35,1	133,6	70,2	100,0
8.3.25	437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	19,7	20,0	19,3	19,3	98,3	96,7	100,0
8.3.26	439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	-	2,0	-	-	-	0,0	-
8.3.27	441 Podróże służbowe krajowe	866,5	1.058,0	874,5	874,5	100,9	82,7	100,0
8.3.28	442 Podróże służbowe zagraniczne	140,6	273,0	166,9	166,9	118,8	61,1	100,0
8.3.29	443 Różne opłaty i składki	15,2	1,0	0,3	0,3	2,0	30,8	100,0
8.3.30	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	699,8	747,0	731,8	731,8	104,6	98,0	100,0
8.3.31	450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	29,7	35,0	30,1	30,1	101,4	86,1	100,0
8.3.32	454 Składki do organizacji międzynarodowych	9,8	10,0	10,3	10,3	104,9	102,5	100,0
8.3.33	458 Pozostałe odsetki	-	-	-	-	-	-	-
8.3.34	460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	55,8	-	-	-	0,0	-	-
8.3.35	461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,9	8,0	0,6	0,6	63,2	7,0	100,0
8.3.36	470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	197,5	193,0	256,8	256,8	130,1	133,1	100,0
8.3.37	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	116,1	-	-	-	0,0	-	-
8.3.38	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	415,3	-	-	-	0,0	-	-

8.3.39	495 Różnice kursowe	1,6	-	-	-	0,0	-	-
8.3.40	622 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	49.713,4	55.671,0	56.257,4	56.256,3	113,2	101,1	100,0
8.3.41	623 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	21.730,5	40.823,0	42.636,6	42.636,4	196,2	104,4	100,0
9.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	23.066,4	55.388,0	52.288,0	48.889,3	212,0	88,3	93,5
9.1	Rozdział 92114	-	7.173,0	7.173,0	7.173,0	-	100,0	100,0
9.1.1	255 Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	-	7.173,0	7.173,0	7.173,0	-	100,0	100,0
9.2	Rozdział 92118 Muzea	23.066,4	48.215,0	45.115,0	41.716,3	180,9	86,5	92,5
9.2.1	255 Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	14.688,0	16.525,0	16.525,0	16.492,9	112,3	99,8	99,8
9.2.2	622 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	8.378,4	31.690,0	28.590,0	25.223,5	301,1	79,6	88,2

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wyszczególnienie		Wykonanie 2010 r.			Wykonanie 2011 r.			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	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem		143.345	6.502.703,4	3.780,33	141.775	6.500.526,4	3.820,92	101
Ogółem pracownicy		48.483	1.701.858,2	2.925,18	47.909	1.728.838,9	3.007,16	103
Ogółem status 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń		45.009	1.550.579,6	2.870,87	44.704	1.584.200,6	2.953,13	103
1.	750	15	955,5	5.308,33	65	3.020,9	3.872,95	73
1.1.	75001	5	480,3	8.005,00	54	2.552,3	3.938,73	49
1.2.	75057	10	475,2	3.960,00	11	468,6	3.550,00	90
2.	752	43.671	1.493.962,7	2.850,79	43.367	1.525.920,2	2.932,18	103
2.1.	75201	6.756	212.723,0	2.623,88	5.901	199.033,4	2.810,73	107
2.2.	75202	4.333	139.695,5	2.686,66	4.796	181.430,0	3.152,45	117
2.3.	75203	1.491	46.093,0	2.576,18	2.082	73.661,3	2.948,34	114
2.4.	75207	476	19.574,0	3.426,82	458	19.986,7	3.636,59	106
2.5.	75208	110	4.091,4	3.099,55	110	4.335,7	3.284,62	106
2.6.	75209	12	567,7	3.942,36	14	653,6	3.890,48	99
2.7.	75210	10	400,0	3.333,33	9	407,4	3.772,22	113
2.8.	75213	5.166	194.670,5	3.140,25	2.508	99.937,7	3.320,63	106
2.9.	75216	95	2.331,3	2.045,00	71	2.865,7	3.363,50	164
2.10.	75217		6.920,9			6.674,7		
2.11.	75218	382	15.763,6	3.438,83	367	16.328,4	3.707,63	108
2.12.	75219	233	9.291,7	3.323,21	312	13.462,3	3.595,70	108
2.13.	75220	21.687	719.647,9	2.765,28	23.760	775.861,7	2.721,18	98
2.14.	75295	2.920	122.192,2	3.487,22	2.979	131.281,6	3.672,42	105
3.	753	399	16.625,6	3.472,35	396	16.656,5	3.505,16	101
3.1.	75301	399	16.625,6	3.472,35	396	16.656,5	3.505,16	101
4.	755	284	14.761,8	4.331,51	254	13.542,3	4.443,01	103
4.1.	75503	136	7.093,2	4.346,32	117	6.142,0	4.374,64	101
4.2.	75506	148	7.668,6	4.317,91	137	7.400,3	4.501,40	104
5.	851	640	24.274,0	3.160,68	622	25.060,7	3.357,54	106
5.1.	85195	640	24.274,0	3.160,68	622	25.060,7	3.357,54	106
Ogółem status 02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe		4	586,9	12.227,08	5	724,6	12.076,67	99
1.	750	4	586,9	12.227,08	5	724,6	12.076,67	99
1.1.	75001	4	586,9	12.227,08	5	724,6	12.076,67	99
Ogółem status 03 członkowie korpusu służby cywilnej		3.344	143.864,7	3.585,15	3.069	136.384,8	3.703,29	103
1.	750	691	49.711,6	5.995,13	746	54.470,5	6.084,73	101
1.1.	75001	691	49.711,6	5.995,13	746	54.316,7	6.067,55	101
1.2.	75076					153,8		
2.	752	2.653	94.153,1	2.957,44	2.323	81.914,3	2.938,52	99
2.1.	75220	2.514	89.141,0	2.954,82	2.196	76.878,9	2.917,38	99
2.2.	75295	139	5.012,1	3.004,86	127	5.035,4	3.304,07	110
Ogółem status 09 sędziowie i prokuratorzy		17	2.138,1	10.480,88	19	2.753,4	12.076,32	115
1.	755	17	2.138,1	10.480,88	19	2.753,4	12.076,32	115
1.1.	75506	17	2.138,1	10.480,88	19	2.753,4	12.076,32	115

Ogółem	status 14							
nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej		109	4.688,9	3.584,79	112	4.775,5	3.553,20	99
2.	752	109	4.688,9	3.584,79	112	4.775,5	3.553,20	99
2.1.	75201	62	2.695,7	3.623,25	58	2.171,1	3.119,40	86
2.2.	75202	43	1.833,6	3.553,49	42	2.019,2	4.006,35	113
2.3.	75203	4	159,6	3.325,00	4	185,4	3.862,50	116
2.4.	75220				8	399,8	4.164,58	
Ogółem	status 10							
żołnierze i funkcjonariusze		94.862	4.800.845,2	4.217,39	93.866	4.771.687,5	4.236,26	100
1.	750	1.147	108.996,1	7.918,93	1.080	101.627,9	7.841,66	99
1.1.	75001	1.061	99.588,0	7.821,87	994	92.337,2	7.741,21	99
1.2.	75057	86	9.408,1	9.116,38	86	9.290,7	9.002,62	99
2.	752	92.914	4.624.576,9	4.147,72	92.045	4.605.841,7	4.169,92	101
2.1.	75201	43.711	1.935.132,0	3.689,25	45.748	2.039.668,8	3.715,41	101
2.2.	75202	16.037	803.146,4	4.173,40	16.898	873.550,3	4.307,96	103
2.3.	75203	6.337	315.659,6	4.151,01	7.694	396.906,1	4.298,87	104
2.6.	75207	3.458	163.357,3	3.936,70	3.046	150.280,2	4.111,41	104
2.7.	75208	159	11.888,6	6.230,92	154	11.546,8	6.248,27	100
2.8.	75209	17	1.467,9	7.195,59	16	1.344,5	7.002,60	97
2.9.	75210	9	662,6	6.135,19	9	728,4	6.744,44	110
2.11.	75213	7.879	446.278,5	4.720,13	2.309	133.309,7	4.811,24	102
2.12.	75217		41.835,1			44.149,6		
2.13.	75218	911	76.554,9	7.002,83	922	78.471,5	7.092,51	101
2.14.	75219	1.395	95.756,2	5.720,20	2.124	124.238,5	4.874,39	85
2.15.	75220	9.571	521.172,8	4.537,78	9.492	518.625,5	4.553,18	100
2.16.	75295	3.430	211.665,0	5.142,49	3.633	233.021,8	5.345,03	104
3.	753	1	114,9	9.575,00	1	114,9	9.575,00	100
3.1.	75301	1	114,9	9.575,00	1	114,9	9.575,00	100
4.	755	220	27.891,7	10.565,04	204	27.577,9	11.265,48	107
4.1.	75503	67	7.678,6	9.550,50	55	7.145,5	10.826,52	113
4.2.	75506	153	20.213,1	11.009,31	149	20.432,4	11.427,52	104
5.	851	580	39.265,6	5.641,61	536	36.525,1	5.678,65	101
5.1.	85195	580	39.265,6	5.641,61	536	36.525,1	5.678,65	101

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

** Dane dotyczące zatrudnienia należy przedstawić ze szczególnym uwzględnieniem działów: 750 – Administracja publiczna, 752 – Obrona narodowa, 754 – Bezpieczeństwo publiczne, 755 – Wymiar sprawiedliwości lub innych działów biorąc pod uwagę specyfikę działalności kontrolowanej jednostki, a w przypadku części 85/02-32 tak jak w tabeli 4. tematyki kontroli urzędów wojewódzkich.

*** Zgodnie z przepisami rozdziału 12 § 20 pkt. 11 rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

Załącznik nr 4

Kalkulacja oceny końcowej wykonania planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych

Oceny wykonania FM SZ dokonano stosując kryteria oparte na⁴⁰ wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 r.⁴¹

Dochody (przychody) (D): 74.355,8 tys. zł

Wydatki (W): 64.615,7 tys. zł

Łączna kwota (G): 138.971,5 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $W_w = W : G = 0,46$

Waga dochodów w łącznej kwocie: $W_d = D : G = 0,54$

Nieprawidłowości w dochodach wyrażonych kwotowo: nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Ocenę obniża się o 1 punkt w związku z niezrealizowaniem planowanych przychodów Funduszu.

Ocena cząstkowa dochodów po zmianie: pozytywna (4)

Nieprawidłowości w wydatkach wyrażonych kwotowo: nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Ocenę obniża się o 2 punkty w związku z niskim poziomem realizacji zadań rzeczowych i wydatków.

Ocena cząstkowa wydatków po zmianie: pozytywna z zastrzeżeniami (3)

Wynik końcowy $W_k : W_k = 4 \times 0,54 + 3 \times 0,46 = 2,14 + 1,39 = 3,54$

Ogólna ocena wykonania planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych za 2011 r. - pozytywna z zastrzeżeniami.

⁴⁰ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁴¹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

Kalkulacja oceny końcowej części 29 – Obrona narodowa

Oceny wykonania budżetu części 29 - Obrona narodowa, dokonano stosując kryteria⁴² oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 r.⁴³

Dochody: 131.749,7 tys. zł

Wydatki: 26.451.163,4 tys. zł

Łączna kwota G: 26.582.913,1 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9950$

Waga dochodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,0050$

Nieprawidłowości w dochodach:

- 48.471,11zł, tj. 0,04%, ogólnej kwoty dochodów wykonanych w części 29 – kwota należności błędnie zakwalifikowanej i zaksięgowanej, co skutkowało niedochodzeniem tej należności;
- 835.564,85 zł - sprawozdawcze skutki nieprawidłowości w sprawozdaniu Rb-27 za 2011 r., w którym należności pozostałe do zapłaty i zaległości netto w rozdziale 75203 zaniżono w § 092 i zawyżono o tę samą kwotę w § 097.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach:

- 1.464.202,70 zł – 0,01%; zamawiający (12. TOL) zapłacił w 2011 r. wykonawcy za dostawę materiałów budowlanych, pomimo, że według umowy zapłata powinna nastąpić w 2012 r. nie za dostawę, ale za roboty budowlane i usługi zrealizowane przez wykonawcę z wykorzystaniem zakupionych przez niego materiałów;
- 39.762 zł – kwota ta stanowi sumę przekroczeń planu wydatków w 32. Bazie Lotnictwa Taktycznego, który następnie dostosowywano korektami wewnętrznymi do wysokości poniesionych wydatków.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Ocenę obniża się o 2 punkty w związku z niewystarczającą kontrolą finansową skutkującą licznymi błędami w zakresie poprawności formalnej dowodów księgowych, dekretacji i ich ewidencji, dokonywaniem płatności ze znacznym wyprzedzeniem wobec faktycznego terminu płatności wynikającego z faktury, niskim poziomem realizacji zadań rzeczowych i wydatków majątkowych zaplanowanych na ich finansowanie oraz nie w pełni skutecznym nadzorem nad przebiegiem wykonywania budżetu.

Ocena cząstkowa wydatków po zmianie: pozytywna z zastrzeżeniami (3)

Wynik końcowy $Wk : Wk = 5 \times 0,0050 + 3 \times 0,9950 = 3,010$

Ogólna ocena wykonania budżetu części 29 - Obrona narodowa, za 2011 r. - pozytywna z zastrzeżeniami.

⁴² <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁴³ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik nr 5

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. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
11. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego
12. Szef Sztabu Generalnego Wojska Polskiego