

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT OBRONY NARODOWEJ

KON.410.001.00.2015

Nr ewid. 97/2015/P/15/001/KON

Informacja o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2014 r.  
w części 29 – Obrona narodowa  
oraz wykonania planów finansowych:  
Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych,  
Agencji Mienia Wojskowego  
i Wojskowej Agencji Mieszkaniowej

Warszawa maj 2015 r.

---

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

---

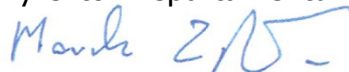
**Wizja** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

---

**Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 29 – Obrona narodowa oraz wykonania planów finansowych: Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych, Agencji Mienia Wojskowego i Wojskowej Agencji Mieszkaniowej**

---

Dyrektor Departamentu



Marek Zająkała

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 29 maja 2015 r.

---

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

## Spis treści

<b>I. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>4</b>
1. Ocena ogólna .....	4
2. Sprawozdawczość .....	6
3. Uwagi i wnioski .....	7
<b>II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 29 – Obrona narodowa .....</b>	<b>8</b>
1. Dochody budżetowe .....	8
2. Wydatki budżetu państwa .....	10
3. Sprawozdania .....	20
4. Księgi rachunkowe .....	20
5. Wydatki poniesione w obszarze obrony narodowej w 2014 r. ....	21
6. Realizacja innych kontroli w zakresie wykonania zadań .....	27
<b>III. Wyniki kontroli wykonania planów finansowych: Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych, Agencji Mienia Wojskowego i Wojskowej Agencji Mieszkaniowej .....</b>	<b>30</b>
1. Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych (FMSZ) .....	30
2. Agencja Mienia Wojskowego (AMW) .....	31
3. Wojskowa Agencja Mieszkaniowa (WAM) .....	32
<b>IV. Informacje dodatkowe .....</b>	<b>35</b>

Kontrolę wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 29 – Obrona narodowa przeprowadzono w Ministerstwie Obrony Narodowej (u dysponenta części 29 i dysponenta środków budżetu państwa trzeciego stopnia) oraz w 8 jednostkach budżetowych (u dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia)<sup>1</sup>. Ponadto kontrolą objęto wykonanie planów finansowych: Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych, Agencji Mienia Wojskowego oraz Wojskowej Agencji Mieszkaniowej.

W niniejszej informacji wykorzystane zostały również wyniki trzech kontroli przeprowadzonych w 2014 r., przez Najwyższą Izbę Kontroli w resorcie obrony narodowej, w zakresie:

1. Wykorzystanie dotacji Ministra Obrony Narodowej przez wybrane podmioty służby zdrowia (kontrola Nr P/14/038);
2. Adekwatność i efektywność systemu kontroli zarządczej w wybranych jednostkach administracji rządowej (kontrola Nr P/14/011);
3. Realizacja przez podmioty państwowe zadań w zakresie ochrony cyberprzestrzeni Rzeczypospolitej Polskiej (kontrola Nr P/14/043).

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>2</sup>.

## I. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna<sup>3</sup>

#### 1.1. Część 29 – Obrona narodowa

Kontrola wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 29 – Obrona narodowa wykazała, że:

- wydatki budżetowe w części 29 – Obrona narodowa zostały zaplanowane w sposób rzetelny;
- plan wydatków (po zmianach) zrealizowany został w 98,3%, w tym wydatki majątkowe wykonano w 99,2%;
- wydatki objęte szczegółowym badaniem były celowe i gospodarne;
- zwiększono udział wydatków majątkowych w ogólnej kwocie wykonanych wydatków (w 2013 r. – 21,9%, w 2014 r. – 26,2%);
- wydatki na modernizację Sił Zbrojnych stanowiły 34,9% wydatków ogółem i były wykonywane w ramach pięciu centralnych planów rzeczowych, w tym głównie na realizację zadań ujętych w Planie Modernizacji Technicznej;
- dysponent części 29 rzetelnie prowadził księgi rachunkowe;
- w realizacji wniosku NIK, w 2014 r. w Ministerstwie Obrony Narodowej podjęte zostały działania<sup>4</sup> zmierzające do ustawowego uregulowania możliwości udzielania zaliczek na poczet wykonania zamówień, do których nie stosuje się ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia, że sprawowany przez dysponenta części 29 – Obrona narodowa nadzór i kontrola, o którym mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup>, jak również system kontroli zarządczej w zakresie finansowym, a także realizacja zadań audytowych, nie były w pełni skuteczne, na co wskazują ustalone nieprawidłowości, polegające na:

<sup>1</sup> Wyniki kontroli przedstawione zostały w wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do kierowników kontrolowanych jednostek. Wykaz jednostek objętych kontrolą wraz z ocenami kontrolowanej działalności wyszczególniono w załączniku Nr 5 i w zestawieniu dokumentów postępowania kontrolnego w załączniku Nr 6 niniejszej informacji. W załącznikach tych nie ujęto Służby Kontrwywiadu Wojskowego (SKW) i Służby Wywiadu Wojskowego (SWW). Wyniki kontroli w SKW i SWW przedstawione zostały w informacjach oznaczonych klauzulą „Tajne”, a zatem w ocenach prezentowanych w informacji nie uwzględniono wyników kontroli tych jednostek.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

<sup>3</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej lub negatywnej stosuje się ocenę opisową. Kryteria zamieszczone na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

<sup>4</sup> W realizacji wniosku NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 29, w Ministerstwie Obrony Narodowej opracowany został projekt ustawy o zmianie ustawy o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej, w którym przewidziana została możliwość udzielania zaliczek na poczet wykonania zamówień, do których nie stosuje się ustawy – Prawo zamówień publicznych. Projekt ten został przyjęty przez Stały Komitet Rady Ministrów na posiedzeniu w dniu 12 lutego 2015 r.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

- udzieleniu w 2014 r. przez Inspektorat Uzbrojenia (IU) 126 zaliczek w kwocie 2.601.891,4 tys. zł (43,28% wydatków IU) na podstawie decyzji Ministra Obrony Narodowej<sup>6</sup>; udzielenie zaliczek w trybie decyzji Ministra Obrony Narodowej było niezgodne z § 15 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r.<sup>7</sup>;
- niewykazaniu przez IU w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 należności budżetowych z tytułu wydatków dokonanych w poprzednich latach i niezwróconych do IU do momentu sporządzenia tego sprawozdania, a które to należności budżetowe zaewidencjonowane były na kontach: 240-4 (pozostałe rozrachunki – roszczenia sporne) w zakresie należności głównej wraz z odsetkami; 240-8 (pozostałe rozrachunki – wypłacone i rozliczone zaliczki) z tytułu niezwróconych i dochodzonych zaliczek (należność główna); 292 – należności warunkowe; tym samym w sprawozdaniu Rb-27 nie ujęto kwoty 61.670,7 tys. zł, co stanowiło naruszenie § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r.<sup>8</sup> w zw. z § 9 ust. 2 pkt 2 załącznika nr 37 do tego rozporządzenia;
- nieujęciu w księgach rachunkowych urzędu obsługującego Ministra Obrony Narodowej, pod datą 31 grudnia 2014 r. zobowiązań z tytułu dodatkowego rocznego wynagrodzenia za 2014 r. w kwocie 14.931,8 tys. zł wraz z jego pochodnymi, a następnie niewykazaniu w sprawozdaniach Rb-28 i Rb-BZ1 zobowiązań z tego tytułu w kwocie 14.931,8 tys. zł.

## 1.2. Plan finansowy Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych

Kontrola wykonania w 2014 r. planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych („FMSZ” lub „Fundusz”) wykazała, że:

- przychody Funduszu zostały zaplanowane w sposób rzetelny i wykonane w kwocie 69.889,5 tys. zł, co stanowiło 127,1% planu;
- poniesione koszty, na kwotę 59.738,3 tys. zł, były celowe i gospodarne;
- dysponent Funduszu rzetelnie prowadził księgi rachunkowe;
- działania Departamentu Budżetowego MON oraz Zarządu Planowania Rzeczowego – P8 Sztabu Generalnego WP skutkowały nowelizacją przepisów decyzji nr 117/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 8 kwietnia 2011 r.<sup>9</sup>, polegającą na tym, że realizacja zadań opłacanych z Funduszu odbywać się będzie, od dnia 1 stycznia 2015 r., na zasadach określonych dla centralnych planów rzeczowych i do wysokości wydatków ujętych w planie finansowym Funduszu na dany rok.

Ponadto kontrola wykazała:

- nieuwzględnienie w planie finansowym Funduszu, pozostałości niewykorzystanych środków z lat ubiegłych w kwocie 153.891,1 tys. zł;
- niskie wykorzystanie środków finansowych Funduszu na realizację zadań ujętych w Planie Modernizacji Technicznej Sił Zbrojnych (PMT);
- niezawarcie umów na realizację 27 zadań, ujętych w PMT na lata 2014–2015, co skutkowało niewykorzystaniem środków finansowych Funduszu i wpłynęło na utrzymanie wysokiego stanu Funduszu na koniec 2014 r.

## 1.3. Plan finansowy Agencji Mienia Wojskowego

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykonanie planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego (AMW) w 2014 r. Kontrola wykazała m.in., że:

- uzyskano ponadplanowe środki w wysokości 11.362 tys. zł na rzecz odpisu na państwowe fundusze celowe (w tym Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych), głównie wskutek zmniejszenia kosztów ogółem o 21,5% w stosunku do planowanych;

<sup>6</sup> Decyzji Nr 285/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 20 września 2012 r. w sprawie zasad udzielania zaliczek na poczet wykonania zamówień sprzętu wojskowego (Dz. Urz. MON z 2012 r., poz. 360 ze zm.).

<sup>7</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616 ze zm.).

<sup>8</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

<sup>9</sup> Decyzja Nr 117/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 8 kwietnia 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych (Dz. Urz. MON Nr 8, poz. 98 ze zm.).

- w pełni zagospodarowano przekazane przez resorty obrony narodowej i spraw wewnętrznych zbędne ruchome składniki majątkowe, uzyskując z tego tytułu przychody w wysokości 64.436,3 tys. zł, tj. 166,2% planu;
- wdrożono „Koncepcję zagospodarowania 100 mm amunicji czołgowej zbędnej dla resortu obrony narodowej”, co pozwoliło na uzyskanie w I kwartale 2015 r. przychody z tego tytułu w wysokości 5.317,8 tys. zł.

#### 1.4. Plan finansowy Wojskowej Agencji Mieszaniowej

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykonanie planu finansowego Wojskowej Agencji Mieszaniowej (WAM) w 2014 r. Kontrola wykazała m.in., że:

- rzetelnie planowano przychody (dochody) i koszty (wydatki);
- rzetelnie prowadzono księgi rachunkowe i sporządzano sprawozdania;
- prawidłowo realizowano zadania określone w ustawie z dnia 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej<sup>10</sup>;
- prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem wykorzystywano dotację celową z budżetu Ministerstwa Obrony Narodowej.

Szczegółowe wyniki kontroli wykonania w 2014 r. planów finansowych: FMSZ, AMW i WAM zawarte zostały w pkt. III. 1., III. 2. i III. 3. informacji.

Minister Obrony Narodowej z przyjętych czterech wniosków z kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 29 zrealizował trzy wnioski, a jeden dotyczący poprawy skuteczności dochodzenia zaległości pozostawał w realizacji.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 29 – Obrona narodowa oraz planów finansowych: Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych, Agencji Mienia Wojskowego i Wojskowej Agencji Mieszaniowej, przedstawiona została w załączniku nr 4 do informacji.

## 2. Sprawozdawczość

Dane wykazane w łącznych sprawozdaniach sporządzonych przez dysponenta części 29 – Obrona narodowa:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
  - z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- a także
- roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
  - sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

są zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej, z wyjątkiem sprawozdania łącznego z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), w którym nie wykazano, ujętych w księgach rachunkowych Inspektoratu Uzbrojenia, należności budżetowych z tytułu wydatków dokonanych w poprzednich latach (wraz z odsetkami) w kwocie 61.670,7 tys. zł.

Podstawą sporządzenia sprawozdań była ewidencja księgowa zawierająca błędy dotyczące nieujęcia, w księgach rachunkowych urzędu obsługującego Ministra Obrony Narodowej, zobowiązań z tytułu dodatkowego rocznego wynagrodzenia (uposażenia) za 2014 r. w kwocie 14.931,8 tys. zł. Błąd ten skutkowało niewykazaniem powyższej kwoty zobowiązań w sprawozdaniach łącznych Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym. Ewidencja prowadzona była w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym zawierającego wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. Pomimo ustanowienia w przyjętej koncepcji kontroli mechanizmów kontroli zapobiegających znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań, nie działały one skutecznie zarówno w odniesieniu do ksiąg rachunkowych jak i sprawozdań i nie zdołały zapobiec stwierdzonym nieprawidłowościom.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 206, poz. 1367 ze zm.

### 3. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli wnosi o podjęcie działań zapewniających:

- 1) ustalanie rzeczywistych kwot zobowiązań i należności z tytułu dochodów budżetowych oraz jednolite ich wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych przez podległych dysponentów;
- 2) kontynuowanie działań w zakresie skutecznego dochodzenia zaległości;
- 3) poprawę realizacji zadań rzeczowych ujętych w Planie Modernizacji Technicznej, a opłacanych z Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych.

Wnioski skierowane do kierowników jednostek kontrolowanych w wystąpieniach pokontrolnych oraz informacje o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych, przedstawione zostały w załączniku nr 6.

Ponadto Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na:

- nieosiągnięcie znaczących rezultatów w poprawie windykowania należności budżetowych, pomimo podjęcia, w wykonaniu wniosku NIK w tym zakresie, skoordynowanych działań departamentów MON: budżetowego, prawnego, kontroli oraz audytorów wewnętrznych;
- zachowawczy sposób planowania dochodów budżetowych; pomimo realnych przesłanek wskazujących na możliwość osiągnięcia dochodów z tytułu uznania nadwyżki środków finansowych Agencji Mienia Wojskowego za należności budżetu państwa, to dochody w 2014 r. zaplanowane zostały w kwocie niższej od planowanej i osiągniętej w 2013 r.;
- niezawarcie umów na realizację 27 zadań ujętych w Planie Modernizacji Technicznej, planowanych do sfinansowania środkami Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych, co skutkowało niewykorzystaniem tych środków i wpłynęło na wysoki stan Funduszu na koniec 2014 r. Stan ten na koniec 2014 r. wyniósł 164.042,3 tys. zł i był wyższy o 10.151,2 tys. zł od stanu na koniec 2013 r.;
- nieuwzględnienie w planie finansowym Funduszu, pozostałości niewykorzystanych środków z lat ubiegłych w kwocie 153.891,1 tys. zł;
- ujmowanie w Planie Modernizacji Technicznej Sił Zbrojnych RP w latach 2014-2015 zadań do sfinansowania środkami Funduszu, które nie były przygotowane do realizacji pod względem dokumentacyjnym, co było sprzeczne z § 5 ust. 5 i ust. 7 decyzji Nr 7/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 14 stycznia 2008 r. w sprawie zasad opracowywania i realizacji centralnych planów rzeczowych<sup>11</sup> oraz § 10 ust. 16 decyzji Nr 103/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 31 marca 2014 r. w sprawie zasad opracowywania i realizacji centralnych planów rzeczowych<sup>12</sup>.

---

<sup>11</sup> Dz. Urz. MON Nr 1, poz. 6 ze zm.

<sup>12</sup> Dz. Urz. MON z 2014 r., poz. 105.

## II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 29 – Obrona narodowa

### 1. Dochody budżetowe

#### 1.1. Realizacja dochodów budżetowych

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., kontrola dochodów budżetowych w części 29 – Obrona narodowa, została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej<sup>13</sup> danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.<sup>14</sup> dochody budżetu państwa w części 29 – Obrona narodowa zostały zaplanowane w kwocie 94.193 tys. zł, tj. niższej o 23.838 tys. zł (20,2%) od zaplanowanej na rok 2013 (118.031 tys. zł).

Zrealizowane dochody wyniosły 241.802,5 tys. zł i były o 156,7% wyższe od planowanych oraz o 103% od osiągniętych w 2013 r. (119.085,3 tys. zł). W Rb-27 łącznym rocznym sprawozdaniu<sup>15</sup> wykazano, że ze stanu należności budżetowych<sup>16</sup> w kwocie łącznej 509.592,9 tys. zł uzyskano 47,5% wpływów będących dochodami budżetu państwa.

W dziale 710 – Działalność usługowa, rozdział 71032 – Agencja Mienia Wojskowego, nie planowano dochodów, pomimo realnych przesłanek wskazujących na możliwość osiągnięcia dochodów z tytułu uznania nadwyżki środków finansowych Agencji Mienia Wojskowego w 2012 r. za należności budżetu państwa. Dochody w tym rozdziale wyniosły 65.487,7 tys. zł, w tym głównie z tytułu spłaty raty nadwyżki finansowej AMW.

Plan dochodów przekroczono głównie w dziale 752 – Obrona narodowa, gdzie osiągnięto dochody w kwocie 159.035 tys. zł (65,8% dochodów ogółem), wyższe o 92.039 tys. zł od planowanych (tj. o 137,4%), w tym:

- w rozdziale 75204 – Centralne wsparcie, osiągnięto dochody w kwocie 80.890 tys. zł, wyższe o 72.090 tys. zł od planowanych (tj. o 919,2%), w tym głównie:
  - § 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, wykonanie – 10.097,1 tys. zł, plan – 5.000 tys. zł;
  - § 0920 – Pozostałe odsetki, wykonanie – 4.315,6 tys. zł, plan – 200 tys. zł;
  - § 0970 – Wpływy z różnych dochodów, wykonanie – 66.477,3 tys. zł, plan – 3.600 tys. zł;
- w rozdziale 75220 – Zabezpieczenie wojsk, osiągnięto dochody w kwocie 61.322,3 tys. zł, wyższe o 16.367,3 tys. zł od planowanych (tj. o 136,4%), w tym głównie:
  - § 0970 – Wpływy z różnych dochodów, wykonanie – 53.868,9 tys. zł, plan – 37.260 tys. zł;
  - § 0830 – Wpływy z usług, wykonanie – 5.463,7 tys. zł, plan – 6.559 tys. zł.

W dwóch działach, tj.: 755 – Wymiar sprawiedliwości oraz 756 – Dochody od osób prawnych (...)<sup>17</sup>, rozdział 75624 – Dywidendy, nie osiągnięto planowanego poziomu dochodów, gdyż zrealizowano je, odpowiednio w: 77,8% (525,7 tys. zł) i w 15,2% (1.955,3 tys. zł).

Największy udział w dochodach budżetowych części 29, stanowiły dochody uzyskane w:

- § 0970 – Wpływy z różnych dochodów<sup>18</sup> – 142.962,9 tys. zł, tj. 59,1% dochodów ogółem (241.802,5 tys. zł) oraz 235,6% kwoty planowanej w tym paragrafie (60.674 tys. zł); główne wpływy to zwrot środków pozostałych na rachunku powierniczym, w związku z zerwaniem umowy z kontrahentem zagranicznym (33.900 tys. zł) oraz zwrot części zaliczek udzielonych w latach poprzednich (21.300 tys. zł);

<sup>13</sup> Planowanie i realizacja dochodów budżetowych szczegółowo sprawdzone były w częściach, w których na 2014 r. zostały zaplanowane dochody w kwocie wyższej niż 250 mln zł.

<sup>14</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 162.

<sup>15</sup> „Rb-27 sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych, okres sprawozdawczy od początku roku do 31.12.2014 r.” za część 29 – Obrona narodowa, składane było w formie elektronicznej z wykorzystaniem Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa.

<sup>16</sup> Należności wykazane w kolumnie 7 sprawozdania wymienionego w ww. przypisie.

<sup>17</sup> 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem.

<sup>18</sup> Głównymi źródłami wpływów w tym paragrafie były: odszkodowania za wyrządzone szkody w mieniu, wpłaty za korzystanie z odpłatnego wyżywienia, zatrzymane wadła, kary umowne z tytułu nieterminowego wykonania umów przez wykonawców oraz kary dyscyplinarne, należności długoterminowe dotyczące spłaty pożyczek mieszkaniowych, zwrotu kosztów za kształcenie oraz wygrane sprawy sądowe i należności po podpisaniu ugody.



- § 0830 – Wpływy z usług - 9.086,6 tys. zł, tj. odpowiednio: 3,8% oraz 99,8% (9.101 tys. zł);
- § 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 11.414 tys. zł, tj. odpowiednio: 4,7% oraz 221,6% (5.151 tys. zł).

Analizę planu i wykonania dochodów w 2014 r. w porównaniu do wykonania w 2013 r. przedstawiono w załączniku nr 1.

## 1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2014 r. w części 29 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 267.787,2 tys. zł, w tym zaległości - 245.838,0 tys. zł, które stanowiły 91,8% ogółu należności. W porównaniu do 2013 r. należności ogółem były wyższe o 43.203,2 tys. zł, tj. o 19,2%, a zaległości wyższe o 38.966,5 tys. zł, tj. o 18,8%.

Największe należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości, wystąpiły w trzech niżej wskazanych rozdziałach, z następujących tytułów:

### 1) 75204 – Centralne wsparcie:

- Wpływy z różnych dochodów (należności – 82.270,3 tys. zł, w tym zaległości – 80.067,2 tys. zł);
- Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (należności – 28.799,3 tys. zł, w tym zaległości 28.734,6 tys. zł);
- Pozostałe odsetki należności i zaległości – 16.960,0 tys. zł).

Kwota łączna należności pozostałych do zapłaty w rozdziale 75204 wyniosła 128.029,6 tys. zł, w tym zaległości – 125.761,8 tys. zł;

### 2) 75203 – Marynarka Wojenna:

- Wpływy z różnych dochodów (należności – 48.500,8 tys. zł, w tym zaległości – 48.349,5 tys. zł);
- Pozostałe odsetki (należności – 2.291,6 tys. zł, w tym zaległości – 762 tys. zł).

Kwota łączna należności pozostałych do zapłaty w rozdziale 75203 wyniosła 50.939,9 tys. zł, w tym zaległości – 49.258,1 tys. zł;

### 3) 75220 – Zabezpieczenie wojsk:

- Pozostałe odsetki (należności – 15.243,8 tys. zł w tym zaległości – 13.628,8 tys. zł);
- Wpływy z różnych dochodów (należności – 61.804,6 tys. zł, w tym zaległości – 49.905,9 tys. zł).

Kwota łączna ww. należności pozostałych do zapłaty wyniosła 77.911,5 tys. zł, w tym zaległości – 63.903,8 tys. zł.

W powyższych trzech rozdziałach należności pozostałe do zapłaty wyniosły łącznie 256.881,0 tys. zł i stanowiły 95,9% ogółu tych należności. Zaległości w ww. należnościach wynosiły – 238.923,7 tys. zł, tj. 97,2% zaległości.

W wyniku przeprowadzonej w Inspektoracie Uzbrojenia kontroli ustalono, że w złożonym do Ministerstwa Obrony Narodowej sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych nie były wykazywane należności budżetowe z tytułu wydatków dokonanych w poprzednich latach i niezwróconych do IU do momentu sporządzenia sprawozdania Rb-27. Tym samym na dzień 31 grudnia 2014 r. w IU w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 nie ujęto kwoty 61.670,7 tys. zł. Stanowiło to naruszenie § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w zw. z § 9 ust. 2 pkt 2 załącznika nr 37 do tego rozporządzenia.

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 29, której wyniki wykazały niską skuteczność dochodzenia należności budżetowych, NIK wniosowała o podjęcie skoordynowanych działań departamentów: budżetowego, prawnego, kontroli MON oraz audytorów wewnętrznych, w celu uzyskania poprawy w windykowaniu należności budżetowych.

Minister Obrony Narodowej, realizując wniosek NIK w zakresie poprawy skuteczności dochodzenia zaległości, zobowiązał dysponentów środków budżetowych do realizacji zadań określonych w opracowanych przez Departament Prawny MON wytycznych, w zakresie windykacji należności budżetowych, a ponadto polecił sporządzanie i przekazywanie, w okresach półrocznych, informacji o stanie ewidencyjnym należności i analiz skuteczności ich egzekwowania. Na podstawie powyższych danych sporządzone zostały „Informacje o stanie ewidencyjnym należności z tytułu dochodów budżetowych oraz skuteczności ich dochodzenia w resorcie obrony narodowej”.

W ocenie NIK, podjęte przez Ministra Obrony Narodowej działania w zakresie dochodzenia należności budżetowych, nie były w pełni skuteczne.

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., NIK – niezależnie od wniosku, o którym mowa wyżej – zwróciła uwagę na potrzebę podjęcia przez Ministra Obrony Narodowej – jako organu nadzorującego Agencję Mienia Wojskowego – działań w zakresie rozstrzygnięcia czy środki finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych AMW na koniec 2012 r. w kwocie 140.450,7 tys. zł stanowiły nadwyżkę środków finansowych w rozumieniu art. 22 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Minister Obrony Narodowej postanowił<sup>19</sup>:

- że nadwyżka środków finansowych Agencji Mienia Wojskowego ustalona na koniec 2012 r. w kwocie 130.817,0 tys. zł, stanowi należność budżetu państwa,
- rozłożyć spłatę należności głównej na 12 rat kwartalnych,
- umorzyć w całości odsetki za zwłokę oraz odstąpić od ustalenia opłaty prolongacyjnej.

Należność tę ujęto w ewidencji księgowej Departamentu Budżetowego MON. Pierwszą ratę w kwocie 42.817 tys. zł AMW wpłaciła w 2014 r.

## 2. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. wydatki budżetu państwa w części 29 zostały zaplanowane w kwocie 28.260.940 tys. zł<sup>20</sup>.

Zaplanowane wydatki budżetowe w ciągu roku zostały zwiększone o kwotę 3.479.068 tys. zł, poprzez przeniesienie do części 29 wydatków z:

- ogólnej rezerwy budżetowej – 700,0 tys. zł na sfinansowanie świadczeń zdrowotnych udzielanych w Polsce poszkodowanym obywatelom Ukrainy;
- rezerw celowych budżetu państwa<sup>21</sup> - 3.478.368,0 tys. zł, w tym z następujących pozycji budżetowych:
  - 3.477.339,7 tys. zł, z pozycji 82 – Środki na finansowanie programu wieloletniego „Priorytetowe zadania modernizacji technicznej Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej w ramach programów operacyjnych”, na sfinansowanie zobowiązań wynikających z realizacji ww. programu wieloletniego;
  - 575,9 tys. zł, z pozycji 16 – Zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa, na sfinansowanie zadośćuczynienia za krzywdy niemajątkowe związane z katastrofą samolotu Tu-154 w pobliżu Smoleńska;
  - 2,1 tys. zł, z pozycji 20 – Środki na wynagrodzenia na nowe mianowania urzędników służby cywilnej, na sfinansowanie dodatków służby cywilnej w resorcie obrony narodowej;
  - 450,3 tys. zł, z pozycji 59 – Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, na sfinansowanie realizacji zadania pod nazwą ”Kompleksowa ochrona nieleśnych siedlisk przyrodniczych na terenach wojskowych w obszarze Natura 2000” (Pustynia Błędowska).

Plan po zmianach na 2014 r. ustalono w kwocie 31.740.008 tys. zł, tj. wyższej o 3.713.652,4 tys. zł (o 13,3%) od planu po zmianach na rok 2013 (28.026.355,6 tys. zł).

### 2.1. Realizacja wydatków budżetowych

Zrealizowane w części 29 wydatki wyniosły 31.212.544,1 tys. zł, tj. 98,3% planu po zmianach. W porównaniu do 2013 r. były one wyższe o 3.313.236,2 tys. zł, tj. o 11,9%.

Wykonanie wydatków według grup paragrafów (ekonomicznych) klasyfikacji budżetowej przedstawia się następująco:

<sup>19</sup> Decyzja Nr 1 Ministra Obrony Narodowej z dnia 29 września 2014 r. (Niepublikowana).

<sup>20</sup> Wydatki budżetu państwa w części 29 – Obrona narodowa zaplanowane zostały zgodnie z postanowieniami art. 7 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie o modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2009 r. Nr 67, poz. 570 ze zm.), gdzie ustalono odpowiednio: „Na finansowanie potrzeb obronnych Rzeczypospolitej Polskiej przeznaczają się corocznie wydatki z budżetu państwa w wysokości nie niższej niż 1,95% Produktu Krajowego Brutto z roku poprzedniego”. „Udział wydatków majątkowych w wielkościach, o których mowa w ust. 1, wyniesie co najmniej 16,2% w 2004 r., a w kolejnych latach będzie wzrastał aż do osiągnięcia co najmniej 20% w 2006 r. i latach następnych”.

<sup>21</sup> Zgodnie z ustawą budżetową na 2014 r. dla części 29 – Obrona narodowa, zaplanowano w środki z rezerwy celowej, poz. 82 w kwocie 3.483.512,0 tys. zł. Zgodnie z wnioskami Ministra Obrony Narodowej do części 29 – Obrona narodowa, z części 83 przeniesiono środki w łącznej kwocie 3.477.339,7 tys. zł (poz. 82).

(tys. zł)

Grupa wydatków	Kwota wykonanych wydatków	Udział w wydatkach ogółem (%)
Dotacje i subwencje	953.374,5	3,1
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	7.258.211,5	23,3
Wydatki bieżące jednostek budżetowych	14.810.615,0	47,4
Wydatki majątkowe	8.190.343,2	26,2

Najwyższe wydatki zostały wykonane w dziale 752 – Obrona narodowa i wyniosły 23.063.824,5 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach oraz stanowiły 73,9% wydatków części 29 i w dziale 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne – 6.699.093,2 tys. zł, tj. 97,1% planu po zmianach oraz stanowiły 21,5% wydatków części 29.

W ramach działu 752 największe kwotowo wydatki wykonano w rozdziałach:

- 75204 – Centralne wsparcie 7.378.232,8 tys. zł (32,0% wydatków ogółem w dziale 752);
- 75220 – Zabezpieczenie wojsk 4.984.973,4 tys. zł (21,6%);
- 75201 – Wojska Lądowe 2.764.407,5 tys. zł (12,0%);
- 75202 – Siły Powietrzne 1.310.725,1 tys. zł (5,7%).

Przeprowadzona w Inspektoracie Uzbrojenia kontrola wykazała, że na 131 wypłaconych zaliczek w 2014 r. na kwotę 2.886.600,8 tys. zł, 126 zaliczek na kwotę 2.601.891,4 tys. zł (43,28% wydatków IU) wypłacono na podstawie decyzji Nr 285/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 20 września 2012 r. Udzielenie zaliczek w trybie powołanej decyzji było niezgodne z § 15 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Realizując wnioski pokontrolne NIK z kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., Ministerstwo Obrony Narodowej opracowało projekt ustawy o zmianie ustawy o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej, w którym przewidziana została możliwość udzielania zaliczek na poczet wykonania zamówień, do których nie stosuje się ustawy – Prawo zamówień publicznych. Projekt ten został przyjęty przez Stały Komitet Rady Ministrów na posiedzeniu w dniu 12 lutego 2015 r.

### Blokowanie wydatków budżetowych

W 2014 r. Minister Obrony Narodowej, trzema decyzjami<sup>22</sup>, dokonał blokowania planu wydatków budżetowych w łącznej kwocie 436.757,4 tys. zł, co stanowiło 1,4% wykonania planu wydatków po zmianach. W porównaniu do 2013 r. (79.602,4 tys. zł) nastąpił wzrost zablokowanych wydatków o 357.154,9 tys. zł, tj. o 448,7%.

Według oceny NIK zablokowanie w 2014 r. kwoty 436.757,4 tys. zł, było uzasadnione.

1. Decyzją Nr 442/MON z 6 listopada 2014 r. dokonano zablokowania wydatków na kwotę 327.859,0 tys. zł, z tego dotyczących:
  - dotacji celowej dla Wojskowej Agencji Mieszkaniowej (WAM), na kwotę 176.389,0 tys. zł; kontrola wykazała, że plan finansowy WAM w 2014 r. był zmieniony przez Ministra Obrony Narodowej<sup>23</sup>, za zgodą Ministra Finansów<sup>24</sup>, po uzyskaniu pozytywnej opinii Sejmowej Komisji Finansów Publicznych Sejmu RP<sup>25</sup>; przyczyną dokonania korekty planu finansowego WAM na 2014 r. była konieczność dostosowania wielkości dotacji dla WAM do zmniejszonych potrzeb na finansowanie świadczeń pieniężnych wypłacanych żołnierzom i zamierzeń realizowanych przez WAM, w tym m.in.: odpraw mieszkaniowych o kwotę 159.361 tys. zł i świadczeń mieszkaniowych o kwotę 12.280 tys. zł;
  - wypłaty 12-miesięcznego uposażenia wypłacanego żołnierzom zwalnianym z zawodowej służby wojskowej, zmniejszenie wydatków w kwocie 151.470,0 tys. zł; liczba zwolnień i wypowiedzeń stosunku służbowego z terminem zwolnienia w 2014 r. wyniosła 2.955 żołnierzy (plan 4.000).

<sup>22</sup> Decyzje Ministra Obrony Narodowej w sprawie blokowania wydatków budżetowych w 2014 r., odpowiednio: Nr 442/MON z dnia 6 listopada 2014 r. (Dz. Urz. MON z 2014 r., poz. 360 ze zm.); Nr 482/MON z dnia 11 grudnia 2014 r. (Dz. Urz. MON z 2014 r., poz. 385) i Nr 492/MON z 12 grudnia 2014 r. (Dz. Urz. MON z 2014 r., poz. 390).

<sup>23</sup> Korekta planu finansowego WAM na 2014 r. zatwierdzona przez Ministra Obrony Narodowej w dniu 23 września 2014 r.

<sup>24</sup> Pismo Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów Nr FS8/0680/29/SYA/2014 z dnia 5 września 2014 r.

<sup>25</sup> Opinia nr 114 Sejmowej Komisji Finansów Publicznych do Ministra Obrony Narodowej w sprawie zmian w planie finansowym WAM uchwalona na posiedzeniu w dniu 11 września 2014 r.

2. Decyzją Nr 482/MON z 11 grudnia 2014 r. dokonano zablokowania wydatków na kwotę 41.450,0 tys. zł. Największe blokady wydatków dotyczyły:
- świadczeń społecznych w kwocie 35.481,0 tys. zł; różnica pomiędzy planowaną (102,14%) a faktycznie dokonaną (101,6%) waloryzacją świadczeń emerytalno-rentowych;
  - zakupu usług pozostałych w kwocie 3.305,9 tys. zł; wystąpiły niższe niż planowano potrzeby w zakresie zakupu materiałów i usług przez prokuratury wojskowe.
3. Decyzją Nr 492/MON z 12 grudnia 2014 r. dokonano zablokowania wydatków na kwotę 67.448,4 tys. zł. Największe blokady wydatków dotyczyły:
- zakupu usług remontowych w kwocie 15.395,5 tys. zł;
  - zakupu usług zdrowotnych w kwocie 9.545,9 tys. zł;
  - zakupu usług pozostałych w kwocie 5.049,7 tys. zł;
  - wydatków na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie 15.512,3 tys. zł, w tym;
    - 15.174,0 tys. zł, w związku z niepełną realizacją zadań ujętych w Planie Modernizacji Technicznej (PMT), realizowanych przez Inspektorat Uzbrojenia (IU), Inspektorat Wsparcia SZ (IWsp SZ), Dowództwo Garnizonu Warszawa (DGW) i Służbę Wywiadu Wojskowego (SWW);
    - 338,2 tys. zł z tytułu wynegocjowanych korzystnych warunków realizacji umów, w tym m.in. w zakresie zakupu sprzętu informatyki i oprogramowania dla Wojskowego Biura Emerytalnego.

Na koniec 2014 r. plan wydatków po zmianach nie został zrealizowany na kwotę 90.706,5 tys. zł, co stanowiło 0,3% tego planu (31.740.008,0 tys. zł).

Najwyższe kwoty niezrealizowanych wydatków dotyczyły:

- wydatków majątkowych, ujętych w Centralnych Planach Rzeczowych (CPR), w kwocie 45.358,1 tys. zł, (w 2013 r. – 24.160,6 tys. zł), w tym w Centralnym Planie Inwestycji Budowlanych (CPIB) – 4.404,0 tys. zł;
- wydatków rzeczowych, ujętych w CPR, wraz z remontami sprzętu wojskowego i remontami infrastruktury, w kwocie 28.347,5 tys. zł, (w 2013 r. – 10.996,1 tys. zł);
- pozostałe rzeczowe, w kwocie 14.067,3 tys. zł (w 2013 r. – 6.803,1 tys. zł);
- wydatków na płace i pochodne, w kwocie 1.849,7 tys. zł (w 2013 r. – 4.589,3 tys. zł).

### Dotacje budżetowe

W ustawie budżetowej na 2014 r. zaplanowano w części 29 dotacje w łącznej kwocie 1.514.025 tys. zł, z której przypadają na: Dotacje i subwencje – 1.129.083 tys. zł, tj. 74,6% łącznej kwoty dotacji oraz na Wydatki majątkowe – 384.942 tys. zł (25,4%).

W porównaniu do 2013 r. (1.369.557 tys. zł) kwota planowanych dotacji wzrosła o 10,5%. W łącznej kwocie dotacji zaplanowanych na 2014 r. udział dotacji podmiotowych wynosił 22,6%, tj. 341.469 tys. zł, a celowych – 77,4%, tj. 1.172.556 tys. zł.

W wyniku dokonanych zmian, kwota łączna dotacji zmniejszona została w 2014 r. o 46.231 tys. zł (3,1%) do 1.467.794 tys. zł (343.769 tys. zł – dotacje podmiotowe i 1.124.025 tys. zł – dotacje celowe). Z zaplanowanej kwoty po zmianach (1.467.794 tys. zł) Dotacje i subwencje stanowiły 77,1% (1.131.383 tys. zł) ogółu dotacji, a dotacje na Wydatki majątkowe – 22,9 % (336.411 tys. zł) ogółu dotacji.

Minister Obrony Narodowej na wnioski dysponentów wykonujących wydatki na dotacje, zablokował je na kwotę 178.308 tys. zł, tj. 12,1 % planu po zmianach, w tym wydatki na Dotacje i subwencje na kwotę 177.565,4 tys. zł oraz dotacje na Wydatki majątkowe – 742,6 tys. zł. Blokada Dotacji i subwencji w kwocie 176.389 tys. zł dotyczyła głównie dotacji budżetowej dla Wojskowej Agencji Mieszkaniowej (WAM) na zadania związane z zakwaterowaniem Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (w korekcie planu finansowego na 2014 r. dotacja budżetowa dla WAM uległa zmniejszeniu z kwoty 747.158 tys. zł do kwoty 570.769 tys. zł. Zmiana w głównej mierze wynikała z niższej niż planowano liczby odchodzących do rezerwy żołnierzy zawodowych, posiadających uprawnienia do odprawy mieszkaniowej, tj. z zaplanowanych na 2014 r. 1.329 odpraw mieszkaniowych liczba wypłaconych świadczeń została zmniejszona do 504).

Blokada dotacji na Wydatki majątkowe wynikała m.in. z częściowego wstrzymania wykonania projektów i opracowań wykonawczych oraz przygotowania ogłoszenia konkursu na koncepcję wystawy stałej w Muzeum Wojska Polskiego, z uwagi na brak możliwości współfinansowania zadania oraz z oszczędności uzyskanych po podpisaniu umów.

Wydatki na dotacje wykonano w łącznej kwocie 1.288.579,0 tys. zł, co stanowiło 87,8% planu po zmianach, z tego 953.374,4 tys. zł na Dotacje i subwencje i 335.204,6 tys. zł na Wydatki majątkowe. Na dotacje podmiotowe wydatkowano 343.769,0 tys. zł, tj. 26,7% ogółu dotacji, a na dotacje celowe – 944.810,0 tys. zł (73,3%).

Dotacje podmiotowe przekazane zostały głównie na rzecz wojskowego szkolnictwa wyższego<sup>26</sup>, akademickiego i zawodowego – na cele dydaktyczne oraz na realizację kursów i szkoleń, w tym przez: Akademię Obrony Narodowej (AON) – 35.017,6 tys. zł, Wojskową Akademię Techniczną (WAT) – 113.204,3 tys. zł, Akademię Marynarki Wojennej (AMW) – 33.454,1 tys. zł oraz Uniwersytet Medyczny w Łodzi (UM) – 5.824 tys. zł, a także Wyższą Szkołę Oficerską Sił Powietrznych w Dęblinie (WSO SP) – 52.251,5 tys. zł, Wyższą Szkołę Oficerską Wojsk Lądowych we Wrocławiu (WSO WL) – 75.742,6 tys. zł.

W ramach dotacji celowych najwyższe zrealizowane wydatki dotyczyły działu 700 – Gospodarka mieszkaniowa<sup>27</sup> - 570.769 tys. zł, tj. 44,3% wydatków wykonanych dotacji ogółem.

Z udzielonych dotacji uzyskano m.in. następujące efekty rzeczowe:

- w ramach Planu Mobilizacji Gospodarki na lata 2013–2022 podtrzymano moce produkcyjne oraz remontowe związane z realizacją zadań obronnych w dziesięciu zakładach wojskowych<sup>28</sup>;
- dotacje podmiotowe dla uczelni wojskowych i UM w Łodzi umożliwiły realizację kształcenia, szkolenia i zabezpieczenia logistycznego dla 3.640,2 żołnierzy średniorocznie;
- dotacje celowe udzielone uczelniom wojskowym pozwoliły m.in. na: rozbudowę i modernizację hali sportowej AMW (4.781,4 tys. zł), przebudowę, rozbudowę i nadbudowę budynku nr 56 AON (3.848 tys. zł) oraz modernizację pomieszczeń dla potrzeb Centrum Bezpieczeństwa i Obliczeń Kryptograficznych WAT (2.740,4 tys. zł); w ramach zakupów inwestycyjnych dla uczelni wojskowych zakupiono m.in. sprzęt dla Centrum Symulacji i Komputerowych Gier Wojennych dla AON, samolot wielosilnikowy i 3 śmigłowce dla WSO SP oraz laboratorium bezpieczeństwa sieci „Cyber Defence” dla WAT;
- dotacje podmiotowe udzielone muzeom wojskowym<sup>29</sup> pozwoliły na realizację zadań statutowych, w tym m.in. na: udostępnianie zabytków kultury, organizowanie wystaw, inscenizacji i pokazów; w ramach dotacji celowych przekazanych muzeom zrealizowano wydatki na kwotę 34.111,4 tys. zł, w tym m.in. na przebudowę i adaptację kaponiery na potrzeby „Muzeum Katyńskiego”;
- z dotacji celowej dla Zakład Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego (ZIOTP), przeznaczonej na inwestycje w ramach programu NSIP<sup>30</sup> realizowano 32 projekty inwestycyjne na kwotę 108.328 tys. zł, w tym budowę i modernizację składów materiałów pędnych i smarów w Krzesinach oraz Gardei.

Nie zrealizowano w pełni:

- inwestycji budowlanej dla Wyższej Szkoły Oficerskiej Sił Powietrznych nr 91370 polegającej na przebudowie i nadbudowie kompleksu budynków nr 13, 502, 601 na budynek dydaktyczny (stopień realizacji 54,3%);
- prac inżynierskich dla stacji nadawczo-odbiorczej Władysławowo (projekt nr 5W115012, stopień realizacji 75,2%).

Z kwoty przekazanych dotacji beneficjenci nie rozliczyli do końca 2014 r. środków na kwotę łączną 1.913,2 tys. zł, do czego byli zobligowani art. 168 ustawy o finansach publicznych. Nierozliczone dotacje stanowiły 0,1% ogólnej kwoty dotacji przekazanych.

W najniższym stopniu dotacje wykonali beneficjenci:

- Zakład Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego (w rozdziale 75295 na utrzymanie obiektów i urzędzeń po zakończeniu inwestycji NSIP nieprzekazanych do użytkowania) – z zaplanowanej w ustawie budżetowej na 2014 r. dotacji w kwocie 1011 tys. zł, wykorzystano 19,5 tys. zł, co stanowiło 1,9% planu po zmianach; powodem wykonania wydatku na ww. poziomie było zablokowanie kwoty 991,5 tys. zł, co jednak wynikało z braku faktycznych, a wcześniej przewidywanych potrzeb w zakresie utrzymania obiektów, których budowa została zakończona, a nie zostały one jeszcze przekazane użytkownikowi;

<sup>26</sup> Dotacje dla ww. podmiotów udzielane były na podstawie art. 94 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. z 2012 r. poz. 572 ze zm.).

<sup>27</sup> W ww. dziale wydatki na dotacje realizowane są przez Wojskową Agencję Mieszkaniową.

<sup>28</sup> Wojskowe Zakłady Motoryzacyjne S.A., Wojskowe Zakłady Inżynieryjne S.A., Wojskowe Zakłady Lotnicze Nr 1 S.A., Wojskowe Zakłady Lotnicze Nr 2 S.A., Wojskowe Zakłady Uzbrojenia S.A., Wojskowe Zakłady Elektroniczne S.A., Wojskowe Zakłady Łączności Nr 1, Wojskowe Zakłady Łączności Nr 2 S.A., Wojskowe Centralne Biuro Konstrukcyjno-Technologiczne S.A., Stocznia Marynarki Wojennej S.A.

<sup>29</sup> Muzeum Wojska Polskiego, Muzeum Marynarki Wojennej, Muzeum Wojsk Lądowych, Muzeum Sił Powietrznych.

<sup>30</sup> Program Inwestycji NATO w Dziedzinie Bezpieczeństwa.

dyrektor Departamentu Infrastruktury tłumaczył to trudnościami w wiarygodnym oszacowaniu potrzeb związanych z utrzymaniem obiektów po zakończeniu ich realizacji, w sytuacji sporządzania planu finansowego z dużym wyprzedzeniem;

- Agencja Mienia Wojskowego (w rozdziale 71032) z kwoty 500 tys. zł dotacji zaplanowanej w ustawie budżetowej na 2014 r. na pokrycie kosztów utrzymania nieruchomości przekazanych z resortu obrony narodowej w roku 2014, wykorzystano kwotę 150,6 tys. zł, co stanowiło 30,1% planu po zmianach; powodem niskiego stopnia wykorzystania tej dotacji były niemożliwe do przewidzenia na etapie planowania budżetowego zmiany w zasobie jakim AMW dysponowała w 2014 r., a także zmiany w zakresie przekazywania ruchomości zbędnych dla resortu obrony narodowej w trakcie roku.

Badanie próby 20 dowodów księgowych (o najwyższej wartości) na kwotę 90.751,3 tys. zł, co stanowiło 7% wykonanych wydatków w ramach dotacji na kwotę łączną 1.288.579 tys. zł wykazało, że przelewy środków na rachunki bankowe beneficjentów były dokonywane w wysokości rzeczywistych potrzeb oraz wnioski o dotacje składane przez beneficjentów podlegały weryfikacji przez odpowiedzialne merytorycznie departamenty.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dokumentowania wydatków z dotacji objętych badaniem. Przekazanie dotacji następowało na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ustawy o finansach publicznych.

### Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 7.258.211,5 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach, i w porównaniu do 2013 r. były wyższe o 1,4% (7.157.026,5 tys. zł), tj. o 101.185,0 tys. zł.

Wyższa niż w 2013 r. realizacja wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych była wynikiem wyższych o 234.380,6 tys. zł wypłat świadczeń społecznych.

W ramach tej grupy wydatków realizowane były przede wszystkim świadczenia emerytalno-rentowe oraz wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń i wynagrodzeń (dodatek zagraniczny dla żołnierzy pełniących służbę w PKW, należności zagraniczne, gratyfikacje urlopowe, odprawy pośmiertne oraz stypendia).

Najwyższe wydatki poniesiono na:

- świadczenia społeczne (6.547.042,8 tys. zł, co stanowiło 90,2% wydatków poniesionych w tej grupie wydatków w 2014 r.);
- wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacone żołnierzom i funkcjonariuszom (691.940,1 tys. zł, co stanowiło 9,5% wydatków poniesionych w tej grupie wydatków w 2014 r.);
- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (9.554,1 tys. zł, co stanowiło 0,01% wydatków poniesionych w tej grupie wydatków w 2014 r.).

W 2014 r. na świadczenia emerytalne w ramach wojskowego systemu emerytalnego wydatkowano 6.545.508 tys. zł, tj. 99,5% kwoty planowanej po zmianach. Nie wydatkowano kwoty 35.967 tys. zł, z której 35.481 tys. zł zablokowano decyzją Nr 482/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 11 grudnia 2014 r.

Z kwoty 6.545.508 tys. zł wydatkowano m.in. na:

Lp.	Rodzaj świadczenia lub uposażenia	Kwota wydatków (w tys. zł)	Liczba świadczeniobiorców lub świadczeń	Przeciętne świadczenie lub uposażenie (w zł)
1	2	3	4	5
1.	Emerytury wojskowe	4.485.919	111.012	3.347,94
2.	Renty rodzinne	1.305.147	39.600	2.759,67
3.	Renty z tytułu niezdolności do pracy	567.711	14.966	3.109,72
4.	Ryczałty energetyczne	19.401	156.630	123,86
5.	Dodatki kombatanckie	10.591	104.394	101,52
6.	Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	1.423	11	10.862,60
7.	Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	1.419	12	9.854,17

### Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 14.810.615,0 tys. zł, tj. 98,4% planu po zmianach, i były wyższe od wykonania w 2013 r. o 1.155.911,8 tys. zł (o 8,5%).

Najwyższe wydatki w tej grupie poniesione zostały na:

- uposażenia i wynagrodzenia wraz z pochodnymi (według Rb-28) – 7.571.552,5 tys. zł, tj. 51,1% wydatków w tej grupie. W porównaniu do 2013 r. wydatki te były wyższe o 52.035,5 tys. zł, tj. o 0,6%;
- zakup: usług remontowych – 2.162.754,9 tys. zł (w tym m.in. uzbrojenia i sprzętu wojskowego – 1.105.136,8 tys. zł); materiałów i wyposażenia – 1.809.161,6 tys. zł (w tym m.in. materiałów pędnych i smarów – 473.455,1 tys. zł, amunicji i materiałów wybuchowych – 446.304,3 tys. zł, umundurowania – 260.946,1 tys. zł); usług pozostałych – 1.116.333,7 tys. zł i energii – 483.106,9 tys. zł.

Na wynagrodzenia bezosobowe zaplanowano w 2014 r. 32.542,0 tys. zł. W ciągu roku zmniejszono plan do 26.828,1 tys. zł, a wykonanie wyniosło 25.889,9 tys. zł, tj. 79,6% planu i 96,5% planu po zmianach.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w 2014 r. były niższe od wydatków w 2013 r. o 346,6 tys. zł, tj. o 1,3%.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 29 – Obrona narodowa, przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

### Wydatki majątkowe

Plan wydatków, według ustawy budżetowej na rok 2014, wynosił 4.810.358,0 tys. zł, a po zmianach 8.255.419,0 tys. zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 8.190.343,2 tys. zł (tj. 99,2% planu po zmianach) i było o 34,1% wyższe od wykonania w 2013 r. (6.106.323,1 tys. zł).

Największe wydatki majątkowe zrealizowano w działach:

- 752 – Obrona narodowa – 7.950.422,4 tys. zł (97,1% wydatków majątkowych części 29), w tym największe w rozdziałach:
  - 75204 – Centralne wsparcie – 4.549.792,6 tys. zł,
  - 75212 – Pozostałe wydatki obronne – 3.334.721,6 tys. zł,
  - 75217 – Służba Wywiadu Wojskowego – 32.439,7 tys. zł,
  - 75218 – Służba Kontrwywiadu Wojskowego – 32.735,6 tys. zł;
- 851 – Ochrona zdrowia – 133.566,3 tys. zł (1,6%), w tym całość w rozdziale 85195 – Pozostała działalność;
- 803 – Szkolnictwo wyższe – 59.199,4 tys. zł (0,7%), w tym całość w rozdziale 80302 – Uczelnie wojskowe.

Wydatki majątkowe ponoszone były na inwestycje budowlane jednostek budżetowych, zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, wydatki na współfinansowanie programów inwestycyjnych NATO i UE oraz w ramach dotacji celowych na finansowanie i dofinansowanie kosztów zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych, tj. samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz uczelni i muzeów wojskowych, a także jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych, tj. Wojskowy Instytut Medyczny i Wojskowy Instytut Medycyny Lotniczej.

Wydatki majątkowe ujęte były w Centralnych Planach Rzeczowych (CPR), w tym głównie w Planie Modernizacji Technicznej (PMT) i Centralnym Planie Inwestycji Budowlanych (CPIB) resortu obrony narodowej:

- a) w Planie Modernizacji Technicznej na lata 2014–2015, zatwierdzonym przez Ministra Obrony Narodowej w dniu 14 lutego 2014 r., zaplanowano środki budżetowe na realizację zadań w 2014 r. w kwocie 6.558.884,0 tys. zł, a w PMT po zmianach w kwocie 6.736.339,5 tys. zł; realizacja finansowa wyniosła 6.680.080,3 tys. zł, co stanowiło 99,2% planu po zmianach;
- b) w Centralnym Planie Inwestycji Budowlanych, zatwierdzonym w dniu 26 lutego 2014 r., przewidziano realizację 637 zadań, w tym 539 kontynuowanych i 98 nowych; w 2014 r. planowano zakończyć 146 zadań, tj. 22,9% liczby zadań; na ich realizację zadań przewidziano kwotę 1.486.238,5 tys. zł, w tym środki budżetowe 1.439.974,0 tys. zł, a w planie po zmianach 1.431.973,3 tys. zł, w tym środki budżetowe 1.410.586,8 tys. zł<sup>31</sup>; na 31 grudnia 2014 r. realizacja wydatków budżetowych wyniosła 1.401.935,4 tys. zł<sup>32</sup>,

<sup>31</sup> IX korektą CPIB, na wniosek dyrektora DB MON, limit środków budżetowych zmniejszony został o kwotę 29.387,2 tys. zł na opłacenie składki AGS (Alliance Ground Surveillance Capability – Sojuszniczy Program Obserwacji Obiektów Naziemnych z powietrza).

<sup>32</sup> Decyzją 492/MON z 12 grudnia 2014 r. zablokowano w § 6050 kwotę 2.912,9 tys. zł, ponadto na koniec roku nie wykorzystano w tym paragrafie kwoty 4.404,0 tys. zł.

tj. 99,4% planu po zmianach; w CPIB, po zmianach, ujęto 664 zadania (plan zwiększono o 27 zadań<sup>33</sup>) i jednocześnie zmniejszono o 27 liczbę zadań planowanych do zakończenia (o 18,5% z 146 do 119); ostatecznie zakończono 118 zadań; zrealizowane inwestycje budowlane dotyczyły m.in. obiektów szkoleniowych, sztabowych i koszar, infrastruktury do eksploatacji samolotów AJT<sup>34</sup> oraz infrastruktury technicznej dla potrzeb sprzętu wojskowego.

### Centralne Plany Rzeczowe

Plany pierwotne wydatków (majątkowych i bieżących) objętych Centralnymi Planami Rzeczowymi<sup>35</sup> na 2014 r. wynosiły 10.811.262,0 tys. zł, a po zmianach 10.990.279,6 tys. zł. (wzrost o 179.017,6 tys. zł, tj. o 1,6%). Wydatki majątkowe wzrosły o 99.537,3 tys. zł (o 1,2%), natomiast wydatki bieżące o 79.480,3 tys. zł (o 3,0%).

Zwiększenia kwot nastąpiły w trzech niżej wymienionych CPR:

- modernizacja techniczna – o 132.237,1 tys. zł (o 1,6%);
- zakup środków materiałowych – o 116.712,9 tys. zł (o 16%);
- remonty nieruchomości – o 7.985,9 tys. zł (o 2,6%).

Zmniejszenia planowanych wydatków w ramach CPR dotyczyły:

- inwestycji budowlanych - o 29.387,2 tys. zł (2,1%);
- inwestycji budowlanych NSIP – o 48.531,0 tys. zł (31,0%).

### Plan Modernizacji Technicznej

Według „Informacji z realizacji Planu Modernizacji Technicznej Sił Zbrojnych RP w latach 2014–2015 za rok 2014”<sup>36</sup>, na realizację zadań ujętych w PMT, w planie po zmianach ujęto środki w kwocie 8.520.097,1 tys. zł, w tym środki budżetowe łącznie z rezerwą celową w kwocie 8.311.233,1 tys. zł i środki z Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych w kwocie 208.864,0 tys. zł.

Realizacja finansowa wyniosła 8.278.952,8 tys. zł, co stanowiło 97,2% planu po zmianach.

W 2014 r. w ramach PMT finansowano ze środków budżetowych 848 zadań, z czego zrealizowano 840 zadań i nie zrealizowano 8<sup>37</sup>.

Środki te zostały wydatkowane m.in. na zakup uzbrojenia, sprzętu wojskowego, materiałów wybuchowych i amunicji oraz sprzętu szkoleniowego.

### Zobowiązania

Według rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r., zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego w części 29 wyniosły 520.663,6 tys. zł.

Najwyższe zobowiązania wystąpiły w rozdziałach:

- 75201 – Wojska Lądowe, w kwocie 106.493,1 tys. zł, co stanowiło 20,5% ogółu zobowiązań;
- 75202 – Siły Powietrzne, w kwocie 69.528,8 tys. zł (odpowiednio 13,4%);
- 75204 – Centralne wsparcie, w kwocie 42.287,0 tys. zł (odpowiednio 8,1%).

Wykazane przez dysponenta części 29, w rocznym łącznym sprawozdaniu Rb-28 za 2014 r. (oraz Rb-BZ1) zobowiązania z tytułu dodatkowego rocznego wynagrodzenia (uposażenia) za 2014 r. wyniosły 342.475,6 tys. zł i stanowiły 65,8% ogólnej kwoty zobowiązań (520.663,6 tys. zł), w tym: § 4070 – dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych w kwocie 256.673,0 tys. zł i § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 85.802,6 tys. zł. Były one niższe niż zobowiązania z tego tytułu wykazane w łącznym sprawozdaniu Rb-28 za 2013 r. (495.287,7 tys. zł) o 152.812,1 tys. zł, tj. 30,9%.

<sup>33</sup> Do CPIB wprowadzono 30 nowych zadań m.in. w związku ze wzrostem wartości kosztorysowych, ujętych w planie decentralnym, koniecznością przygotowania infrastruktury dla Narodowego Centrum Kryptologii oraz polskiego dowództwa operacji Operations Headquarters (OHQ UE) w Krakowie. Z CPIB usunięto 3 zadania z powodu zmniejszenia wartości kosztorysowych i przeniesienia ich do planu decentralnego.

<sup>34</sup> Advanced Jet Trainer

<sup>35</sup> Bez kwot ujętych w Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych w wysokości 208.864,0 tys. zł.

<sup>36</sup> Informacja sporządzona w Zarządzie Planowania Rzeczowego – P8 Sztabu Generalnego WP, zaakceptowana przez Szefa Sztabu Generalnego WP w dniu 17 marca 2015 r. Informacja przesłana do NIK za pismem Nr P8/Z-199/15 z dnia 25 marca 2015 r.

<sup>37</sup> Nie zakupiono m.in.: sprzętu informatycznego i oprogramowania (5.450,0 tys. zł), sprzętu informatycznego i oprogramowania dla urzędu obsługującego Ministra Obrony Narodowej (4.100,0 tys. zł), komputerowego systemu dydaktycznego dla obsługi technicznej eksploatowanych samolotów pk. „SOWA” (2.584,0 tys. zł.).



Dyrektor Departamentu Budżetowego MON poinformował<sup>38</sup> użytkowników Zintegrowanego Wieloszczeblowego Systemu Informatycznego Resortu Obrony Narodowej<sup>39</sup> (ZWSI RON), m.in. że w zakresie ujmowania zobowiązań w ZWSI RON, należy stosować procedurę opisaną w „Wzorcowej polityce rachunkowości (...)”<sup>40</sup> oraz, że „zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia (uposażenia) rocznego powinny być rejestrowane w ZWSI RON w momencie ich powstania, który jest tożsamy z faktem zatwierdzenia przez kierownika (naliczonych oraz zamkniętych) list i skierowaniem ich do wypłaty”.

Zgodnie z powyższą dyspozycją, w księgach rachunkowych 2014 r. urzędu obsługującego Ministra Obrony Narodowej (prowadzonych w systemie ZWSI RON), nie zostało ujęte zobowiązanie z tytułu dodatkowego rocznego wynagrodzenia (uposażenia) za 2014 r. w kwocie 14.931,8 tys. zł, co stanowiło naruszenie art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>41</sup>, który wymaga ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich osiągniętych przez jednostkę i przypadających na jej rzecz przychodów oraz obciążających ją kosztów związanych z tymi przychodami. Zobowiązań z tego tytułu nie wykazano w rocznych, złożonych do Ministerstwa Obrony Narodowej, sprawozdaniach Rb-28 i Rb-BZ1.

Dyrektor Departamentu Budżetu Państwa Ministerstwa Finansów, poinformowała pismem<sup>42</sup> z dnia 25 lutego 2014 r. Dyrektora DB MON, m.in. że „(...) zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119) kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Dodatkowe wynagrodzenie roczne, bez względu na datę wypłaty, odnosi się w ciężar kosztów i wykazuje w sprawozdaniu za rok, w którym pracownicy świadczący pracę nabyli prawo do tego wynagrodzenia.”

W dniu 8 kwietnia 2015 r. dysponent części 29 złożył do Ministerstwa Finansów korekty łącznych sprawozdań Rb-27 i Rb-28. W informacji przekazanej NIK zapisano, że korekty były wynikiem zmian w ewidencji księgowej dysponentów podległych Szefowi Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych i Służby Kontrwywiadu Wojskowego oraz Inspektoratu Uzbrojenia.

Kwota zobowiązań ogółem, (po korekcie), była niższa o 22.154,3 tys. zł od wykazanej w rocznym sprawozdaniu Rb-28 i wynosiła 498.509,3 tys. zł.

Zobowiązania (po korekcie) z tytułu dodatkowego uposażenia i wynagrodzenia rocznego wynosiły 322.755,7 tys. zł i stanowiły 64,7% ogólnej kwoty zobowiązań, w tym: § 4070 – dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych – 252.289,0 tys. zł i § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 70.466,7 tys. zł.

Różnica w wykazanych zobowiązaniach z tytułu rocznego dodatkowego uposażenia i wynagrodzenia (§ 4070 i § 4040) w ogólnej kwocie 19.719,9 tys. zł, wynikała z korekt sprawozdań Rb-28 w rozdziale 75220 – Zabezpieczenie wojsk.

Zdaniem NIK, zmniejszenie wykazanych w sprawozdaniach łącznych za 2014 r. zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w stosunku do roku poprzedniego, przy jednoczesnym minimalnym wzroście wydatków na wynagrodzenia (0,2%) oznacza, że część podległych Ministrowi Obrony Narodowej dysponentów, nie ujęła w swoich księgach rachunkowych oraz nie wykazała w swoich sprawozdaniach rocznych Rb-28 i Rb-BZ1 przedmiotowego zobowiązania.

Wykazana w łącznych sprawozdaniach rocznych Rb-28 i Rb-BZ1 dysponenta części 29 kwota zobowiązania z tytułu dodatkowego rocznego wynagrodzenia (uposażenia) za 2014 r. w wysokości 342.475,6 tys. zł (przed korektą) oznacza, iż większość dysponentów podległych Ministrowi Obrony Narodowej zaewidencjonowała, wzorem lat ubiegłych, w poczet 2014 r. i ujęła w sprawozdaniach przedmiotowe zobowiązania.

W sprawozdaniach łącznych Rb-28 (pierwotnym i po korekcie) nie wykazano zobowiązań wymagalnych.

<sup>38</sup> Pismo Nr 3564/DB z dnia 30 grudnia 2014 r. przesłane według rozdzielnika w systemie ARCUS w sprawie eksploatacji ZWSI RON i czynności związanych z zakończeniem roku 2014.

<sup>39</sup> ZWSI RON funkcjonował w 25 jednostkach budżetowych resortu obrony narodowej (dysponenci III stopnia).

<sup>40</sup> Wzorcowa polityka rachunkowości dla jednostek budżetowych prowadzących księgi rachunkowe z wykorzystaniem Zintegrowanego Wieloszczeblowego Systemu Informatycznego Resortu Obrony Narodowej zamieszczona została na portalu resortu obrony narodowej w sieci MIL-WAN – <http://portal.ron.int> w sekcji Dokumenty, kategoria – Dokumenty normatywne – finanse, pod numerem 8791.

Na stronie 82 Wzorcowej polityki rachunkowości zapisano m.in., że: „Koszty działalności jednostki dotyczące minionych miesięcznych okresów sprawozdawczych, jak też poprzedniego rocznego okresu sprawozdawczego ujmowane są w bieżących okresach sprawozdawczych. W księgach rachunkowych jednostki nie stosuje się zasady określonej w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, gdyż koszty poprzedniego roku obrotowego (tj. roczne dodatkowe wynagrodzenia i uposażenia, dodatkowe należności pracowników i żołnierzy z lat ubiegłych, należności niepodjęte w terminie, usługi telekomunikacyjne, usługi teleinformatyczne, opłaty za dostarczone media, usługi komunalne i itp.) nie spełniają zasady ich współmierności z osiąganymi przez jednostkę przychodami.”

<sup>41</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.

<sup>42</sup> Pismo Nr BP5/063/3/KRG/14/18446 Ministerstwa Finansów z dnia 25 lutego 2014 r. w związku z pismem Nr 164/DB z dnia 24 stycznia 2014 r. dotyczącego wykazywania zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w sprawozdaniu Rb-28.

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

Limit na wynagrodzenia łącznie z nagrodami uznaniowymi i zapomogami dla żołnierzy zawodowych wynosił 6.963.919,1 tys. zł, a wydatki na wynagrodzenia w 2014 r., według Rb-70<sup>43</sup>, wyniosły 6.957.585,2 tys. zł i stanowiły 47,0% ogólnej kwoty wydatków bieżących.

W porównaniu do 2013 r. wydatki na wynagrodzenia wzrosły o 11.516,0 tys. zł, tj. o 0,2%, i głównie dotyczyły wzrostu uposażeń żołnierzy zawodowych (o 24.804,1 tys. zł).

Zaplanowane wydatki na nagrody i zapomogi z kwoty 110.003,7 tys. zł zostały w ciągu roku zwiększone do 180.729,4 tys. zł.

Wzrost wydatków na nagrody i zapomogi o 70.725,7 tys. zł nastąpił poprzez zwiększenie funduszu nagród o niewykorzystane środki na uposażenia żołnierzy zawodowych w łącznej kwocie 53.476,7 tys. zł, zwiększenia funduszu nagród ze zwolnień lekarskich żołnierzy w kwocie 10.569,8 tys. zł oraz zwiększenia funduszu nagród uznaniowych i zapomóg, dokonane przez dowódców jednostek wojskowych w kwocie 6.679,2 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w 2014 r. wyniosło 140.118 osób (bez danych o zatrudnieniu w Służbie Wywiadu Wojskowego), w tym 96.575 żołnierzy zawodowych (status 10) i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2013 r. o 512 osób, przy czym w przypadku żołnierzy zawodowych zatrudnienie wzrosło o 828. Wzrost przeciętnego zatrudnienia żołnierzy zawodowych został osiągnięty w wyniku planowych działań związanych z realizacją harmonogramu zmian w stanach osobowych<sup>44</sup>.

Na koniec 2014 r. osiągnięto stan 97.317 żołnierzy zawodowych, tj. o 33 mniej niż zakładano w decyzji budżetowej.

W grupie pracowników nastąpił spadek zatrudnienia w 2014 r. w porównaniu do 2013 r. o 316 osób (z 43.859 do 43.543). Zatrudnienie w największych grupach wynosiło:

- 40.599 osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (status 01), tj. mniej o 265 osób,
- 2.850 członków korpusu służby cywilnej (status 03), tj. mniej o 43 osoby.

Przeciętne wynagrodzenie (według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach) w 2014 r. wynosiło 4.137,93 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2013 r. było niższe o 8,30 zł, tj. o 0,2%.

Wzrost wynagrodzenia wystąpił w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (status 02) o 17%; w grupie członków korpusu służby cywilnej (status 03) o 5% oraz w grupie nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej (status 14) o 4%. W grupie sędziów i prokuratorów (status 09) wystąpił spadek wynagrodzenia o 2%. W grupie żołnierzy zawodowych (status 10) przeciętne wynagrodzenie było niższe o 17,42 zł, tj. o 0,4%.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 29 – Obrona narodowa, przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

## 2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności na rzecz modernizacji Sił Zbrojnych

Efekty rzeczowe na rzecz modernizacji Sił Zbrojnych uzyskano realizując wydatki majątkowe oraz wydatki bieżące. W 2014 r. wydatki majątkowe w całości oraz wydatki bieżące w części przeznaczone były na cele modernizacji Sił Zbrojnych, w tym jako inwestycyjne na zakupy uzbrojenia i sprzętu wojskowego (SpW), budowy i modernizacji infrastruktury oraz remontowe SpW i infrastruktury, jak również odtworzenia zapasów materiałowych na okres mobilizacji i wojny.

Wydatki na modernizację zaplanowane zostały w pięciu centralnych planach rzeczowych w kwocie łącznej 10.811.262 tys. zł, w tym majątkowe – 8.155.896 tys. zł oraz bieżące – 2.655.366 tys. zł.

W ciągu roku wydatki w pięciu CPR zwiększone zostały do kwoty łącznej 10.990.279,6 tys. zł, tj. wyższej o 179.017,6 tys. zł (o 1,7%), w tym o 116.712,9 tys. zł na zakupy środków bojowych zapasu mobilizacyjnego i wojennego.

<sup>43</sup> Dane obejmują: § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników, § 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej, § 4030 – Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów, § 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne, § 4050 – Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy, § 406005 – Fundusz nagród i zapomóg żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy, § 4070 – Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy.

<sup>44</sup> „Harmonogram zmian w stanach osobowych Sił Zbrojnych RP w 2014 roku”, opracowany przez Departament Kadr MON oraz Zarząd Organizacji i Uzupelnień – P1 Sztabu Generalnego WP, na podstawie decyzji budżetowej na rok 2014 Nr 29/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 12 lutego 2014 r.

W 2014 r. na modernizację Sił Zbrojnych wydatkowano 10.879.536,1 tys. zł, tj. 99,0% planu po zmianach, w tym w ramach wydatków majątkowych – 8.190.343,2 tys. zł oraz bieżących – 2.689.192,9 tys. zł, w tym środki z rezerwy celowej w kwocie 3.472.643,1 tys. zł (99,9% planu) na sfinansowanie programu wieloletniego „Priorytetowe zadania modernizacji technicznej Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej w ramach programów operacyjnych”, w całości na realizację zadań ujętych w Planie modernizacji technicznej SZ RP.

Udział wykonanych wydatków na modernizację w wydatkach ogółem części 29 – Obrona narodowa, stanowił 34,9%, w tym udział wydatków majątkowych, odpowiednio 26,2%.

Efekty rzeczowe były wynikiem realizacji:

- Planu modernizacji technicznej SZ RP na lata 2014-2015;
- Centralnego planu inwestycji budowlanych resortu obrony narodowej na 2014 r.;
- Centralnego planu inwestycji budowlanych resortu obrony narodowej realizowany w ramach NSIP w 2014 r. (CPIB-NSIP);
- Centralnego planu remontów nieruchomości resortu obrony narodowej na 2014 r. (CPRN);
- Planu zakupów środków materiałowych w 2014 r. (PZŚM).

Z wydatkowanych środków publicznych, uzyskano m.in. opisane poniżej efekty rzeczowe:

1. W ramach realizacji Planu modernizacji technicznej SZ RP wydatkowano 8.231.521,4 tys. zł (w tym 3.472.643,1 tys. zł na realizację „Priorytetowych zadań modernizacji technicznej Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej w ramach programów operacyjnych”), w wyniku czego Siły Zbrojne wyposażone zostały m.in. w:

- systemy raketowe – 304.461,2 tys. zł, w tym dla Nadbrzeżnego Dywizjonu Raketowego na zakup SpW (299.569,7 tys. zł);
- pociski raketowe – 654.166 tys. zł, w tym głównie na kierowane lotnicze pociski raketowe klasy powietrze-ziemia dalekiego zasięgu dla samolotów F-16 (495.819,6 tys. zł);
- samoloty – 704.643,5 tys. zł, w tym głównie na zintegrowany system szkolenia zaawansowanego (Advanced Jet Trainer) (242.369,6 tys. zł);
- pojazdy bojowe – 1.275.123,6 tys. zł, w tym głównie na czołgi LEOPARD 2A4/2A5 (697.683,8 tys. zł) oraz KTO Rosomak (526.816,2 tys. zł);
- okręty i pozostałe jednostki pływające – 372.581,3 tys. zł;
- amunicję, materiały wybuchowe – 446.304,3 tys. zł.

Ponadto środki wydatkowano na:

- finansowanie prac rozwojowych – 715.499,8 tys. zł;
- modernizację uzbrojenia oraz sprzętu wojskowego i techniki specjalnej – 366.962,1 tys. zł;
- remonty bieżące sprzętu wojskowego – 1.105.136,8 tys. zł, w tym: remont czołgów oraz wozów bojowych.

W 2014 r., pomimo wysokiego stopnia realizacji zadań ujętych w PMT, wystąpiły jednostkowe przypadki braku realizacji zadań; nie zostały zrealizowane m.in. zakupy lotniczych pocisków raketowych S-8 KOM od dostawcy z Federacji Rosyjskiej, w związku z sankcjami ze strony UE i USA oraz wygaśnięciem licencji wywozowych poza terytorium FR.

2. W ramach Centralnego Planu Inwestycji Budowlanych wydatkowano 1.401.935,4 tys. zł, w wyniku czego zakończono 118 zadań inwestycyjnych (94 zadania dla Sił Zbrojnych, 13 dla SPZOZ, 3 dla instytutów naukowo-badawczych, 7 dla uczelni wojskowych oraz jedno dla muzeów), z których najistotniejszymi były zadania na rzecz:

- 4. Regionalnej Bazy Logistycznej we Wrocławiu – zmodernizowano budynek biurowo-sztabowy;
- 2. Brygady Zmechanizowanej w Złocieńcu – przebudowano budynki koszarowe;
- 32. Baza Lotnictwa Taktycznego w Łasku – wybudowano warsztaty i garaże dla naziemnej stacji obsługi statków powietrznych.

3. W ramach Centralnego Planu Inwestycji Budowlanych – NSIP wydatkowano 108.327,5 tys. zł m.in. na modernizację i rozbudowę składów materiałów pędnych i smarów w Gardei.

4. W ramach Centralnego Planu Remontów Nieruchomości wydatkowano 317.441,2 tys. zł, w wyniku czego zakończono 26 zadań remontowych, w tym m.in. remontów bieżących infrastruktury użytkowanej przez Siły Zbrojne, jak np. w:

- Komendzie Portu Wojennego w Świnoujściu zrealizowano zadanie Nr 14495 w zakresie remontu strzelnicy;
  - Centrum Szkolenia Sił Powietrznych w Koszalinie zrealizowano zadanie Nr 14543 w zakresie remontu budynków garażowych;
  - 8. Pułku Przeciwlotniczym w Koszalinie zrealizowano zadanie Nr 14549 w zakresie remontu budynków garażowo-magazynowych.
5. W ramach Planu Zakupu Środków Materiałowych wydatkowano 820.310,7 tys. zł; w wyniku czego zakupiono m.in.: materiały pędne i smary (MPS), przedmioty zaopatrzenia mundurowego, środki żywności na zapasy mobilizacyjne i wojenne, leki, środki opatrunkowe i produkty biobójcze.

### 3. Sprawozdania

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za 2014 r. dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia w części 29 – Obrona narodowa: Dyrektora Generalnego Ministerstwa Obrony Narodowej, szefa Inspektoratu Uzbrojenia, komendanta 12. Wojskowego Oddziału Gospodarczego w Toruniu, szefa Rejonowego Zarządu Infrastruktury w Bydgoszczy, komendanta 3. Regionalnej Bazy Logistycznej w Krakowie i dowódcy 32. Bazy Lotnictwa Taktycznego w Łasku.

NIK pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania budżetowe za 2014 r.:

- Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych,
  - oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za czwarty kwartał 2014 r.:
  - Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
  - Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- a także sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Sprawozdania łączne dysponenta części 29 sporządzone zostały na podstawie danych ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów. Sprawozdania jednostkowe w kontrolowanych jednostkach sporządzone zostały na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, terminowo i przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2014 r., za wyjątkiem rocznego sprawozdania Rb-27 sporządzonego w Inspektoracie Uzbrojenia oraz rocznych sprawozdań Rb-28 oraz Rb-BZ1 sporządzonych przez Dyrektora Generalnego MON.

W sprawozdaniu rocznym Rb-27 Inspektoratu Uzbrojenia, złożonym w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, nie wykazano ujętych w księgach rachunkowych Inspektoratu, należności budżetowych z tytułu wydatków dokonanych w poprzednich latach (wraz z odsetkami) w kwocie 61.670,7 tys. zł.

W sprawozdaniu rocznym Rb-28 oraz Rb-BZ1 Dyrektora Generalnego MON, nie wykazano zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia (uposażenia) rocznego za 2014 r. w kwocie 14.931,8 tys. zł, co było spowodowane nierzetelnym prowadzeniem ksiąg rachunkowych, w których nie wykazano, w wymaganym okresie sprawozdawczym tych zobowiązań.

### 4. Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wiarygodność i rzetelność ksiąg rachunkowych prowadzonych przez dysponenta części 29 w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych. Przeprowadzone kontrole u dysponentów trzeciego stopnia wykazały, że w księgach rachunkowych 2014 r. urzędu obsługującego Ministra Obrony Narodowej nie ujęto zobowiązania z tytułu dodatkowego rocznego wynagrodzenia (uposażenia) za 2014 r. w kwocie 14.931,8 tys. zł.

#### Realizacja wydatków budżetowych przez urząd obsługujący Ministra Obrony Narodowej

Zrealizowane przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa Obrony Narodowej – dysponenta trzeciego stopnia, wydatki wyniosły 440.940,0 tys. zł, tj. 97,4% planu po zmianach i stanowiły 1,4% ogólnej kwoty wydatków części 29. W strukturze wydatków:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 143.534,0 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach; wydatki te były wyższe niż w 2013 r. o 12.749,0 tys. zł, tj. o 9,3%; wyższe wydatki poniesione na wypłatę równoważników mieszkaniowych dla żołnierzy pełniących służbę poza granicami kraju, w związku ze wzrostem liczebności stanu osobowego żołnierzy pełniących służbę poza granicami kraju;
- wydatki bieżące wykonano w kwocie 280.863,0 tys. zł, tj. 97,2% planu po zmianach (288.780,0 tys. zł); były one niższe od wykonania w 2013 r. o 1.679,0 tys. zł, tj. 0,6%; środki przeznaczone zostały głównie na wynagrodzenia w kwocie 202.254,4 tys. zł, tj. 72,0% wydatków ogółem oraz zakup materiałów i usług w kwocie 40.420,0 tys. zł, tj. 14,4% wydatków;
- wydatki majątkowe wykonane w kwocie 16.542,0 tys. zł, stanowiły 3,8% ogólnej kwoty zrealizowanych wydatków urzędu; w ramach powyższej kwoty zrealizowano inwestycje budowlane na kwotę 11.082,0 tys. zł; wydatki poniesiono m.in. na budowę hali sportowej dla żołnierzy zawodowych – 6.107,9 tys. zł; na wykonanie modernizacji węzła cieplnego i instalacji przy ul. Al. Niepodległości 218 w Warszawie – 3.722,3 tys. zł oraz na modernizację wentylacji i oświetlenia w gmachu Ministerstwa przy ul. Klonowej 1 w Warszawie – 489,4 tys. zł; na przebudowę pomieszczeń na potrzeby kancelarii kryptograficznej przy ul. Rakowieckiej 4a w Warszawie – 278,9 tys. zł; w ramach wydatków na zakupy inwestycyjne zakupiono środki transportu – 4.000,0 tys. zł oraz sprzęt informatyczny do ochrony obiektów i informacji niejawnych – 904,2 tys. zł oraz dokonano zakupów inwestycyjnych za 5.460,0 tys. zł, w tym zakupiono środki transportu oraz sprzęt informatyczny do ochrony obiektów i informacji niejawnych.

Badania wykonanych wydatków dokonano na podstawie wylosowanej próby w łącznej kwocie 12.794,7 tys. zł (2,9% wykonanych wydatków), w tym wydatków majątkowych – 6.246,3 tys. zł (37,8% ogólnej kwoty wydatków majątkowych).

Realizacja wydatków odbywała się z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a także w granicach przyjętych w planie finansowym po zmianach. Wydatki wykorzystywano na finansowanie zadań związanych z działalnością urzędu obsługującego Ministra Obrony Narodowej. Kontrola wydatków zrealizowanych w Urzędzie Ministra nie wykazała nieprawidłowości.

Zbadano trzy (spośród 17) postępowania o zamówienia publiczne<sup>45</sup> na łączną kwotę 2.626,2 tys. zł (18,2% wartości zamówień). Analiza dokumentacji dotyczącej badanych zamówień wykazała, że była ona prowadzona rzetelnie, a postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych. Kontrola faktur wystawionych na podstawie zawartych umów, na kwotę 701,5 tys. zł, wykazała, że płatności zostały uregulowane w terminie, a dowody księgowe prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

Zbadane zamówienia publiczne były celowe i zostały udzielone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.

## 5. Wydatki poniesione w obszarze obrony narodowej w 2014 r.

Rada Ministrów uchwałą Nr 67 z dnia 9 kwietnia 2013 r.<sup>46</sup> przyjęła „Strategię rozwoju systemu bezpieczeństwa narodowego Rzeczypospolitej Polskiej 2022”, zwaną dalej „Strategią”. Okres realizacji Strategii ustalony został na lata 2013–2022.

Rada Ministrów ustanowiła Ministra Obrony Narodowej odpowiedzialnym za realizację Strategii, w tym koordynację i nadzór nad realizowanymi zadaniami.

<sup>45</sup> Na usługę pn. „Badanie społeczne na temat efektywności kampanii wizerunkowej Wojsko Polskie Twoja Armia”, na zadania inwestycyjne pn. „Przebudowa zespołu budynków biurowych” przy Al. Niepodległości 218 i pn. „Przebudowa węzłów sanitarnych zlokalizowanych w kompleksie wojskowym” przy ul. Rakowieckiej 4a.

<sup>46</sup> Uchwała w sprawie przyjęcia „Strategii rozwoju systemu bezpieczeństwa narodowego Rzeczypospolitej Polskiej 2022” (M.P. z 2013 r., poz. 377).

Ramy finansowe dla realizacji Strategii określone zostały w aktach rangi ustawowej<sup>47</sup>.

W obszarze obrony narodowej finansowanie z budżetu państwa<sup>48</sup> ustalone zostało głównie w zakresie części 29, w tym na realizację funkcji państwa 11. *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic*.

Zakres rzeczowo-finansowy funkcji 11. obejmuje finansowanie realizacji czterech zadań oraz przypisanych tym zadaniom pięciu celów:

- 11.1. *Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP*, którego celem jest zwiększenie zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP oraz podwyższenie stopnia nowoczesności uzbrojenia i sprzętu wojskowego;
- 11.2. *Wsparcie wywiadowcze i kontrwywiadowcze*, którego celem jest rozpoznanie zagrożeń godzących w bezpieczeństwo państwa oraz zdolność bojową Sił Zbrojnych RP;
- 11.3. *Realizacja zobowiązań sojuszniczych i międzynarodowych oraz uczestnictwo w działaniach na rzecz pokoju i stabilizacji międzynarodowej*, którego celem jest pogłębienie współpracy międzynarodowej na rzecz wzmocnienia obronności RP;
- 11.4. *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa*, którego celem jest utrzymywanie zdolności do realizacji zadań obronnych przez organy administracji publicznej i przedsiębiorców.

Poniesione nakłady w części 29 w latach 2013–2014 na realizację zadań funkcji 11. *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic*, przedstawia poniższe zestawienie:

(w mln zł)

Funkcja/Zadanie	2013 r.			2014 r.			Wykonanie wydatków majątkowych		7:4	9:8
	Ustawa	Plan po zmianach	Wykonanie	Ustawa	Plan po zmianach	Wykonanie	2013 r.	2014 r.	%	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Część 29 – Obrona narodowa</b> wydatki ogółem, w tym:	28.024,3	28.026,4	<b>27.899,3</b>	28.260,9	31.740,0	<b>31.212,5</b>	<b>6.106,3</b>	<b>8.190,3</b>	111,9	134,1
<b>Funkcja 11.</b> wydatki razem, w tym:	20.354,3	20.301,9	<b>20.104,3</b>	20.104,3	23.715,4	<b>23.406,0</b>	<b>5.876,2</b>	<b>7.947,2</b>	115,3	135,2
<b>11.1.</b> Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych SZ RP	19.163,6	19.216,0	19.130,4	18.945,8	22.573,5	22.284,3	5.747,3	7.807,2	116,5	135,8
<b>11.2.</b> Wsparcie wywiadowcze i kontrwywiadowcze	278,9	307,3	300,6	302,8	334,8	328,9	62,1	65,2	109,4	105,0
<b>11.3.</b> Realizacja zobowiązań sojuszniczych i międzynarodowych oraz uczestnictwo w działaniach na rzecz pokoju i stabilizacji międzynarodowej	882,0	85,9	841,9	824,9	776,6	762,5	66,8	74,8	90,6	112,0
<b>11.4.</b> Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa	29,6	29,4	29,2	30,8	30,6	30,3	0,0	0,0	103,3	0,0

Źródło: RB-BZ1 - Roczne sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym w zakresie części 29 – Obrona narodowa, za okres: od początku roku do 31 grudnia 2013 r. oraz od początku roku do 31 grudnia 2014 r.

W 2014 r. na realizację Strategii, z części 29, w ramach funkcji 11 wydatkowano kwotę 23.406 mln zł, (98,7% planu po zmianach), tj. o 3.301,7 mln zł (o 15,3%) więcej niż w 2013 r. Na wydatki majątkowe wydatkowano 7.947,2 mln, o 2.071 mln zł (o 35,2%) więcej w porównaniu do 2013 r.

W 2014 r. udział wydatków przeznaczonych na realizację Strategii stanowił 75% ogółu wydatków części 29 i w porównaniu do 2013 r. udział ten wzrósł o 2,2%.

<sup>47</sup> Zgodnie z art. 14d ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2014 r., poz. 1649 ze zm.), zasady wieloletniego finansowania realizacji polityki rozwoju określają przepisy o finansach publicznych, tj. art. 136 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym ustawa budżetowa może określać – w ramach limitów wydatków na rok budżetowy – limity wydatków na programy wieloletnie, które są ustanawiane przez Radę Ministrów w celu realizacji strategii przyjętych przez Radę Ministrów, przykładowo Strategia, o której jest mowa wyżej.

<sup>48</sup> Na 2014 r. ramy finansowe (poza częścią 29 – Obrona narodowa) obejmowały również inne jednostki organizacyjne, tj. Agencję Wywiadu (część 59 budżetu państwa), Wojskową Agencję Mieszkaniową (rządowa agencja wykonawcza), Zakład Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego (jednostka gospodarki budżetowej), Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych (fundusz celowy, którego dysponentem jest Minister Obrony Narodowej) oraz dysponenti 27 części budżetowych biorący udział w realizacji zadań ustalonych w Programie Pozamilitarnych Przygotowań Obronnych.

W 2014 r. w strukturze (zadaniowej) funkcji 11 największy udział miały wydatki wykonane w kwocie 22.284,3 mln zł na zadanie 11.1. *Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej*, które stanowiły 95,2% wydatków tej funkcji oraz 71,4% ogółu wydatków części 29.

Zadanie 11.1. miało nadany przez Radę Ministrów status zadania priorytetowego<sup>49</sup>.

Mierniki użyte do monitorowania obydwu celów zadania 11.1. stanowią informacje niejawne i nie podlegają publikacji.

Na utrzymanie Sił Zbrojnych oraz podwyższenie stopnia nowoczesności uzbrojenia i sprzętu wojskowego wydatkowano w szczególności na:

- Wojska Lądowe – 2.764 mln zł (92,1% wydatków poniesionych w 2013 r.);
- Siły Powietrzne – 1.311 mln zł (odpowiednio 86,7%);
- Marynarkę Wojenną – 579 mln zł (87,7%);
- na jednostki zabezpieczenia logistycznego wojsk<sup>50</sup> – 4.985 mln zł (127,7%).

Powyższe zmiany kwotowe wydatków na rodzaje Sił Zbrojnych w 2014 r. w porównaniu do 2013 r. wynikały głównie z wdrażanej od 1 stycznia 2014 r. restrukturyzacji Sił Zbrojnych, w tym zmniejszenia liczby dowództw oraz wzmocnienia logistycznego zabezpieczenia wojsk.

Efekty rzeczowe zrealizowanych wydatków na zadanie 11.2. *Wsparcie wywiadowcze i kontrwywiadowcze* w 2014 r. oraz osiągnięte mierniki stopnia jego realizacji, stanowią informacje niejawne i nie podlegają publikacji.

Na zadanie 11.3. *Realizacja zobowiązań sojuszniczych i międzynarodowych oraz uczestnictwo w działaniach na rzecz pokoju i stabilizacji międzynarodowej*, wydatkowano 762,5 mln zł, w tym:

- 476,3 mln zł na utrzymanie przedstawicielstw dyplomatycznych przy organizacjach międzynarodowych;
- 151,0 mln zł na funkcjonowanie Polskich Kontyngentów Wojskowych (PKW) w ramach prowadzonych misji i operacji NATO i UE oraz koalicyjnych;
- 78,0 mln zł na realizację zobowiązań w ramach przyjętych programów NATO i UE oraz
- 57,2 mln zł na prowadzenie międzynarodowej bilateralnej i wielostronnej współpracy wojskowej.

Przyjęty miernik monitorowania celu zadania (11.3.) określony jako: Liczba stanowisk flagowych w stosunku do wszystkich stanowisk w strukturach NATO i UE, które zostały przydzielone SZ RP do obsadzenia. W 2014 r. osiągnięta wartość miernika wynosiła 1,4% oraz 11 stanowisk flagowych z 781 wszystkich stanowisk.

Na prowadzenie bilateralnej i wielostronnej współpracy wojskowej<sup>51</sup>, w 2014 r. wydatkowano 57,2 mln zł. Miernik monitorowania celu zadania to liczba jednostek i instytucji międzynarodowych mających siedzibę na terenie RP. Wartość miernika osiągnięto poprzez stacjonowanie na terenie RP czterech instytucji międzynarodowych (Centrum Szkolenia w Bydgoszczy, 3. Batalionu Łączności NATO w Bydgoszczy, Wielonarodowego Korpusu Północny Wschód w Szczecinie oraz Centrum Doskonalenia Policji Wojskowej NATO w Bydgoszczy).

Na utrzymanie przedstawicielstw dyplomatycznych (wojskowych) wydatkowano 476,3 mln zł, a miernik stanowiła liczba placówek dyplomatycznych w państwach i przy organizacjach międzynarodowych. Wartość miernika wynosiła 60 placówek, w tym 55 ataszatów oraz 5 stałych przedstawicielstw RP. Przyjęty miernik nie został w pełni osiągnięty, gdyż w 2014 r. funkcjonowało 57 placówek (52 ataszaty i 5 stałych przedstawicielstw RP).

Na realizację zadania 11.4. *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa*, w 2014 r. wydatkowano 30,3 mln zł, w tym na utrzymanie mocy produkcyjnych i remontowych – 25,7 mln zł oraz szkolenie obronne administracji publicznej i przedsiębiorców – 0,7 mln zł. Miernikiem monitorowania realizacji tego zadania<sup>52</sup> była relacja procentowa liczby przedsiębiorców, na które Minister Obrony Narodowej w 2014 r. nałożył zadania obronne, do liczby przedsiębiorców uwzględnionych na 2014 r. w Programie Mobilizacji Gospodarki. Wartość miernika zaplanowanego i wykonanego wyniosła 100%.

<sup>49</sup> Status zadania priorytetowego – zadaniu 11.1. nadano w dokumencie Rady Ministrów pn. „Planowanie w układzie zadaniowym na rok 2014” – będący załącznikiem do Projektu budżetu państwa na rok 2014.

<sup>50</sup> Do jednostek zabezpieczenia logistycznego wojsk zalicza się: regionalne bazy logistyczne (RBLog), rejonowe zarządy infrastruktury (RZI), wojskowe oddziały gospodarcze (WOG) oraz tworzone (w wykonaniu Strategii) od 2013 r. wojskowe jednostki organizacyjne (WJO). Wymienione grupy jednostek wchodzi w skład organizacyjny Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych, którego strukturę rodzajową wydatków ujmuje rozdział 75220 Zabezpieczenie Wojsk.

<sup>51</sup> Pisma Nr 1200/PPO Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Obrony Narodowej z 8 kwietnia 2015 r. skierowanego do Szefa Sztabu Generalnego WP w sprawie udzielenia odpowiedzi kontrolerowi NIK.

<sup>52</sup> Dane w powyższym zakresie zawarte są w piśmie Sekretarza Stanu w Ministerstwie Obrony Narodowej Nr 1934/SS z 10 kwietnia 2015 r. dotyczącej kontroli P/15/001 wykonanie budżetu państwa w 2014 r.

Wykonany został również w 100% miernik sfinansowania dotacją z budżetu państwa umów z 10 przedsiębiorcami wojskowego potencjału produkcyjno-remontowego na utrzymanie mocy remontowo-produkcyjnych we wszystkich stanach gotowości obronnej państwa.

### Wydatki obronne Polski na tle innych państw NATO

W latach 2011–2014 Polska obok Holandii, Francji, Niemiec oraz Danii utrzymywała wydatki obronne na względnie stałym lub rosnącym poziomie. Polska posiadając 96,6 tysięcy żołnierzy (według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za cztery kwartały 2014 r. w części 29 Obrona narodowa), pozostaje ósmą pod względem liczebności armią w Europie.

W 2014 r. wydatki obronne Polski w przeliczeniu na jednego żołnierza szacowano na kwotę 104 tys. USD. Pomimo tendencji wzrostowej były one prawie trzykrotnie niższe od średniej w NATO (277 tys. USD) oraz o 25% od średniej w europejskich państwach NATO (140 tys. USD).

Wydatki obronne Polski w przeliczeniu na jednego mieszkańca szacowane na kwotę 271 USD, były znacznie niższe od wydatków państw NATO (994 USD) oraz europejskich państw NATO (470 USD).

Wydatki na obronność w latach 2011-2014 w wybranych krajach Unii Europejskiej, Kanadzie i Stanach Zjednoczonych

Kraj	Wydatki obronne (w mln USD)				w przeliczeniu na mieszkańca (w USD)				w przeliczeniu na żołnierza (w tys. USD)			
	2011	2012	2013	2014*	2011	2012	2013	2014*	2011	2012	2013	2014*
Wlk. Brytania	59.978	61.274	57.035	59.361	946	967	900	936	355	363	337	358
Francja	53.475	50.283	52.352	52.292	811	762	794	793	241	227	236	253
Niemcy	46.022	40.994	44.201	48.528	567	505	545	598	247	220	238	264
Włochy	30.251	26.496	25.229	23.879	492	431	410	388	172	151	143	129
Holandia	11.659	10.376	10.350	10.495	694	617	616	625	315	280	280	249
<b>Polska</b>	<b>9.227</b>	<b>8.543</b>	<b>9.829</b>	<b>10.415</b>	<b>240</b>	<b>223</b>	<b>256</b>	<b>271</b>	<b>92</b>	<b>85</b>	<b>98</b>	<b>104</b>
Dania	4.519	4.422	4.509	4.744	813	796	811	854	266	260	265	267
Rumunia	2.315	2.211	2.475	2.800	106	101	114	128	33	31	35	40
Czechy	2.513	2.120	2.179	2.035	247	209	214	200	105	88	91	93
Węgry	1.330	1.323	1.100	1.168	134	133	111	118	49	49	41	64
Słowacja	1.062	1.016	995	996	194	185	181	181	66	64	62	61
<b>Średnia w europejskich krajach NATO</b>					<b>484</b>	<b>451</b>	<b>453</b>	<b>470</b>	<b>136</b>	<b>127</b>	<b>127</b>	<b>140</b>
USA	687.000	655.388	600.400	626.522	2.169	2.070	1.896	1.978	460	439	402	473
Kanada	20.081	18.445	16.389	20.649	581	534	474	597	304	279	248	295
<b>Średnia w NATO</b>					<b>1.068</b>	<b>1.011</b>	<b>950</b>	<b>994</b>	<b>274</b>	<b>259</b>	<b>244</b>	<b>277</b>

\* Planowane wydatki obronne

Źródło: The Military Balance 2014 oraz Tablice statystyczne NATO.

### Nakłady ze środków publicznych na obronę narodową w latach 2010–2014

W 2014 r. zaplanowano w budżecie państwa na obronę narodową wraz z transferami wewnątrzsektorowymi kwotę 32.036,6 mln zł, tj. 1,95% PKB. W ostatnich latach ich relacja do PKB ulegała systematycznemu obniżeniu. Wydatki obronne w 2010 r. wyniosły – 25.269,4 mln zł (1,88% PKB), w 2011 r. – 26.720,6 mln zł (1,89% PKB), w 2012 r. – 28.105,1 mln zł (1,84% PKB), w 2013 r. – 28.124,4 mln zł (1,76% PKB), a w 2014 r. – 31.501,1 mln zł (1,93% PKB).

Ustawa z dnia 25 stycznia 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej<sup>53</sup> przewiduje, że na finansowanie potrzeb obronnych Rzeczypospolitej Polskiej przeznaczają się corocznie wydatki z budżetu państwa w wysokości nie niższej niż 1,95% PKB z roku poprzedniego. Wymóg osiągnięcia tej relacji był zawieszony w 2013 r.<sup>54</sup> W 2014 r. najwyższe wydatki w kwocie

<sup>53</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 67, poz. 570.

<sup>54</sup> Art. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 września 2013 r. zmieniającej ustawę o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1199) w 2013 r. zwiesił wymóg osiągnięcia tej relacji, przeznaczając jednocześnie z budżetu państwa w roku 2013 r. na finansowanie potrzeb obronnych Rzeczypospolitej Polskiej – 28.252,3 mln zł.



23.063,8 mln zł poniesiono na utrzymanie i funkcjonowanie Sił Zbrojnych (w cz. 29 – Obrona narodowa, w dziale 752 – Obrona narodowa), a pozostałe wydatki między innymi w działach 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne (na emerytury i renty wojskowe), 700 – Gospodarka mieszkaniowa (dotacje dla Wojskowej Agencji Mieszkaniowej), 851 – Ochrona zdrowia (dotacje inwestycyjne dla SPZOZ, na zabezpieczenie medyczne i ochronę zdrowia w Siłach Zbrojnych RP), 750 Administracja publiczna oraz 803 Szkolnictwo wyższe (akademie i wyższe szkoły oficerskie).

### Wydatki budżetu państwa w dziale obrona narodowa w latach 2010–2014

Wydatki budżetu państwa w dziale obrona narodowa w latach 2010–2014, przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	2010	2011	2012	2013	2014	6:5	6:4	6:3	6:2
	wykonanie								
	w mln zł					%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Dział 752 Obrona narodowa**	18.549,1	19.172,0	20.085,9	20.136,9	23.352	116,0	116,3	121,8	125,9
Wojska Lądowe	2.718,2	2.909,2	2.905,1	3.001,6	2.764	92,1	95,2	95,0	101,7
Siły Powietrzne	1.231,0	1.446,0	1.465,5	1.511,1	1.311	86,7	89,4	90,6	106,5
Marynarka Wojenna	479,2	621,9	639,7	660,6	579	87,7	90,5	93,1	120,9
Centralne wsparcie	6.396,7	7.411,5	8.262,0	8.191,8	7.378	90,1	89,3	99,6	115,3
Pozostałe wydatki obronne*	0,0	0,0	0,0	0,0	3.473	*	*	*	*
Wojskowe Misje Pokojowe	1.499,2	788,3	493,3	364,2	159	43,7	32,3	20,2	10,6
Zabezpieczenie wojsk	3.576,8	3.705,4	3.979,0	3.903,3	4.985	127,7	125,3	134,5	139,4

Źródło: opracowanie własne NIK na podstawie wyników kontroli w Ministerstwie Finansów.

\* Rozdział wprowadzony od 2014 r. w celu wykazywania wydatków wykonanych na podstawie uchwały Nr 164 Rady Ministrów z dnia 17 września 2013 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Priorytetowe Zadania Modernizacji Technicznej Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej polskiej w ramach programów operacyjnych” (M.P. z 2013 r., poz. 796).

\*\* W dziale 752 – Obrona narodowa podane zostały zsumowane wydatki wykonane w całym dziale, tj. we wszystkich częściach budżetu państwa.

W dziale 752 – Obrona narodowa, analogicznie do czterech poprzednich lat, najwyższe wydatki w 2014 r. poniesiono na modernizację Sił Zbrojnych poprzez zakupy inwestycyjne oraz remonty uzbrojenia i sprzętu wojskowego, inwestycje i remonty budowlane oraz zakupy środków materiałowych w ramach centralnych planów rzeczowych (CPR), łącznie na kwotę 10.879,5 mln zł, w tym na:

- modernizację techniczną Sił Zbrojnych (zakupy uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz remonty tego uzbrojenia i sprzętu wojskowego) – 8.231,5 mln zł;
- inwestycje budowlane – 1.401,9 mln zł;
- inwestycje budowlane realizowane w ramach NSIP – 108,3 mln zł;
- remonty infrastruktury budowlanej – 317,4 mln zł;
- zakupy materiałowe (amunicja, paliwa, umundurowanie, środki żywnościowe oraz leki i materiały opatrunkowe) – 820,3 mln zł.

Struktura wydatków działu 752 – Obrona narodowa, uległa istotnym zmianom w stosunku do 2013 r.; dotyczyło to w szczególności następujących rozdziałów: 75201 Wojska Lądowe, 75202 Siły Powietrzne, 75203 Marynarka Wojenna, 75207 Żandarmeria Wojskowa, 75219 Wojska Specjalne, 75220 Zabezpieczenie wojsk. Powyższe związane było z ustawą z dnia 21 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o urzędzie Ministra Obrony Narodowej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r. poz. 852). Zgodnie z postanowieniami powołanej ustawy z dniem 1 stycznia 2014 r. zlikwidowano dowództwa: Wojsk Lądowych, Sił powietrznych, Marynarki Wojennej i Wojsk Specjalnych. W związku z tak istotną zmianą w strukturze Sił Zbrojnych zmienił się również obszar kompetencji oraz zakres realizowanych dotychczas zadań. Ponadto w 2014 r. w Siłach Zbrojnych zakończony został proces oddzielenia w jednostkach wojskowych funkcji gospodarczych od szkoleniowo-operacyjnych. Powstałe w ten sposób wojskowe oddziały gospodarcze, podlegają obecnie Inspektoratowi Wsparcia Sił Zbrojnych i przejęły rolę zabezpieczenia logistycznego jednostek wojskowych.

Na funkcjonowanie jednostek wojskowych, w tym szkolenia i ćwiczenia poligonowe oraz uposażenia i wynagrodzenia stanów osobowych Wojsk Lądowych, Sił Powietrznych oraz Marynarki Wojennej wydatkowano łącznie kwotę 4.654,3 mln zł (w 2013 r. – 5.173,3 mln zł), tj. o 10% mniej niż w 2013 r. Na uposażenia żołnierzy oraz wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w jednostkach logistycznych (wojskowych oddziałach gospodarczych, regionalnych bazach logistycznych, rejonowych zarządach infrastruktury), zakup energii

elektrycznej, ciepłej, wody oraz podatki i opłaty lokalne, np. za trwałe zarząd nieruchomościami (rozdział Zabezpieczenie wojsk), przeznaczono kwotę 4.985 mln zł. Na sfinansowanie kontyngentów wojskowych kierowanych do służby poza granicami państwa w ramach misji stabilizacyjnych i pokojowych (rozdział Wojskowe Misje Pokojowe) wydatkowano kwotę 159,3 mln zł, przeznaczając głównie na dodatki wojenne będące świadczeniami pieniężnymi niezaliczanymi do uposażeń.

### Udział Sił Zbrojnych RP w misjach NATO, Unii Europejskiej oraz sojuszniczych w 2014 r.

Istotnym instrumentem polskiej polityki zagranicznej i bezpieczeństwa, zapewniającym wpływ na kształtowanie bezpieczeństwa międzynarodowego jest udział Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej w operacjach poza granicami państwa.

Priorytetowe znaczenie mają operacje Sojuszu Północnoatlantyckiego i Unii Europejskiej. Zaangażowanie Wojska Polskiego w operacje prowadzone przez NATO i UE przynosi wymierne korzyści w postaci możliwości wpływania na procesy decyzyjne tych organizacji<sup>55</sup>.

Udział Sił Zbrojnych RP w operacjach poza granicami kraju jest jednym z priorytetowych obszarów wydatków realizowanych z budżetu państwa w ramach części 29 – Obrona narodowa. W budżecie MON zaplanowano na 2014 r. finansowanie udziału Wojska Polskiego w nw. operacjach NATO, Unii Europejskiej i operacjach sojuszniczych:

- Polski Kontyngent Wojskowy (PKW) w Międzynarodowych Siłach Wsparcia Bezpieczeństwa (International Security Assistance Force, ISAF) w Islamskiej Republice Afganistanu – PKW Afganistan;
- Polski Kontyngent Wojskowy w Siłach Międzynarodowych w Kosowie – PKW KFOR;
- Polski Kontyngent Wojskowy w operacji wojskowej Unii Europejskiej w Bośni i Hercegowinie – PKW EUFOR/MTT;
- Polski Kontyngent w Misji Szkoleniowej Unii Europejskiej w Republice Mali – PKW Mali;
- Polski Kontyngent Wojskowy w misji wojskowej nadzoru przestrzeni powietrznej Republiki Estońskiej, Republiki Litewskiej i Republiki Łotewskiej – PKW ORLIK – 5;
- Misja Obserwacyjna Unii Europejskiej w Gruzji – udział polskich obserwatorów.

Na przygotowanie, wyposażenie i funkcjonowanie PKW poza granicami kraju w 2014 r. zaplanowano kwotę 292,7 mln zł, którą w ciągu roku zmniejszono do 163,8 mln zł, z czego wykonano wydatki w kwocie 159,3 mln zł, tj. 97,3% planu po zmianach. Największy udział (65%) w wykonanych wydatkach miał PKW Afganistan, PKW KFOR Kosowo (21%), PKW EUFOR – Bośnia i Hercegowina (4,1%).

Żołnierze PKW Afganistan po przejściu odpowiedzialności przez Afgańskie Siły Bezpieczeństwa (18 czerwca 2013 r.) realizowali zadania o charakterze doradczo-szkoleniowym w celu utrzymania bezpieczeństwa i stabilizacji w rejonie odpowiedzialności. Ponadto PKW pomagał w odbudowie Afganistanu oraz wspierał afgańskie władze i lokalną administrację, poprzez realizację programów rozwojowych i odbudowę infrastruktury cywilnej. Udzielał także mieszkańcom prowincji niezbędnej pomocy w zakresie zabezpieczenia podstawowych potrzeb życiowych. Przez cały 2014 r. PKW zgodnie z „*Planem wycofywania Polskiego Kontyngentu Wojskowego z Islamskiej Republiki Afganistanu*” realizował również zadania sukcesywnego wycofywania sił i środków do kraju. Na funkcjonowanie w 2014 r. PKW Afganistan, w którym służbę pełniło 623 żołnierzy i pracowników (średniorocznie) wydatkowano 103,5 mln zł, w tym na zakupy sprzętu i wyposażenia związanego z udziałem w operacji wydatkowano 6,6 mln zł.

Na funkcjonowanie PKW KFOR, w którym zadania wykonywało 230 osób, tj. żołnierzy i pracowników wojska (średniorocznie), w 2014 r. wydatkowano 33,4 mln zł, w tym na zakupy wyposażenia i materiałów związanych z wykonywaną misją – 1,3 mln zł. PKW KFOR wykonuje zadania w Siłach Międzynarodowych w Kosowie od 2000 r. Zasadnicze elementy kontyngentu wchodzi w skład Międzynarodowej Grupy Bojowej (Multinational Battle Group East). Ponadto żołnierze PKW realizują zadania w składzie dowództwa KFOR (KFOR HQ). W ramach działalności operacyjnej PKW KFOR realizuje zadania polegające na monitorowaniu przestrzegania porozumień i traktatów międzynarodowych w celu stworzenia warunków bezpiecznej egzystencji oraz normalizacji sytuacji w rejonie odpowiedzialności kontyngentu.

Na funkcjonowanie PKW EUFOR/MTT – Mobile Training Teams, w którym zadania wykonywało 50 osób (żołnierzy i pracowników wojska – średniorocznie), wydatkowano 6,5 mln zł. Kontyngent od 2010 r. wykonuje zadania doradczo-szkoleniowe w Bośni i Hercegowinie, występując w składzie czterech Mobilnych Zespołów Szkoleniowych oraz dwóch Zespołów Łącznikowo-Obserwacyjnych, monitorowanie sytuacji bezpieczeństwa oraz wsparcia z przedstawicielami władz samorządowych, instytucji publicznych i organizacji pozarządowych w strefie odpowiedzialności.

<sup>55</sup> Opracowanie – Strategia udziału Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej w operacjach międzynarodowych.

Na funkcjonowanie PKW w Misji<sup>56</sup> Szkoleniowej Unii Europejskiej w Republice Mali, w którym służbę pełniło 20 żołnierzy (średniorocznie), w 2014 r. wydatkowano 1,2 mln zł. Do głównych zadań PKW należy szkolenie logistyczne żołnierzy Malijskich Sił Zbrojnych, realizacja zadań związanych z ochroną bazy w ramach zabezpieczenia przeciwwminowego oraz zadań w Dowództwie EUTM Mali w zakresie koordynacji załadunku i rozładunku transportu powietrznego i zabezpieczenia administracyjnego.

Na funkcjonowanie PKW w misji<sup>57</sup> wojskowego nadzoru przestrzeni powietrznej Republiki Estońskiej, Republiki Litewskiej i Republiki Łotewskiej (PKW ORLIK - 5), w którym służbę pełniło 100 żołnierzy (średniorocznie), wydatkowano 4 mln zł. Głównymi celami pełnienia misji wojskowego nadzoru przestrzeni powietrznej państw bałtyckich są: zapewnienie ochrony ludności i sił zbrojnych przed atakami z powietrza, zapewnienie pomocy załogom statków powietrznych znajdujących się w sytuacjach awaryjnych oraz prowadzenie rozpoznania sytuacji powietrznej i ochrony przestrzeni powietrznej państw bałtyckich.

Na funkcjonowanie zespołu polskich obserwatorów w Misji Obserwacyjnej Unii Europejskiej (EUMN) w Gruzji, w którym zadania wykonywało 11 obserwatorów (średniorocznie), wydatkowano 0,6 mln zł. Głównym zadaniem misji jest monitorowanie procesu stabilizacji sporów i ułatwianie kontaktów między stronami konfliktu, a także umożliwienie powrotu osobom wysiedlonym i uchodźcom.

## Wydatki majątkowe i ich udział w budżecie MON w latach 2010–2014

Udział wydatków majątkowych w budżecie MON w 2014 r. i porównanie do lat 2010–2013, przedstawia poniższe zestawienie

(w tys. zł):

Rok	Wydatki ogółem	Wydatki majątkowe	Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem (w %)
2010	25.001.071,8	5.547.688,6	22,19
2011	26.451.163,4	5.884.661,4	22,25
2012	27.824.792,1	6.113.971,8	21,97
2013	27.899.307,9	6.106.323,1	21,89
2014	31.212.544,1	8.190.343,2	26,24

Źródło: Dane opracowane przez Departament Budżetowy Ministerstwa Obrony Narodowej (DB MON) na podstawie Rb-28 rocznego łącznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa od początku roku do 31 grudnia za lata 2010–2014 (część 29 – Obrona narodowa).

## 6. Realizacja innych kontroli w zakresie wykonania zadań

W 2014 r. Departament Obrony Narodowej NIK przeprowadził 3 kontrole wykonania zadań przez jednostki organizacyjne Sił Zbrojnych.

Kontrola Nr P/14/038 „Wykorzystania dotacji Ministra Obrony Narodowej przez wybrane podmioty lecznicze”<sup>58</sup>.

Wyniki kontroli wskazały na istotne ryzyko dofinansowania zadań, które nie są priorytetowe z punktu widzenia przede wszystkim dobra pacjentów korzystających ze świadczeń zdrowotnych, jak również racjonalizacji wykorzystania środków publicznych. NIK oceniła, że funkcjonujący w Ministerstwie Obrony Narodowej system udzielania dotacji celowych nie gwarantował optymalnego wyboru zadań. Kontrola wykazała, że sprawowany nadzór nad wykorzystaniem środków dotacji praktycznie odbywał się poprzez pozyskiwanie bieżących informacji o realizacji zadania, a kontrole były przeprowadzane sporadycznie. W ograniczonym zakresie monitorowano stopień wykorzystania urządzeń medycznych w celu oceny osiągniętych celów zadania i efektywności poniesionych nakładów finansowych. Ponadto kontrola wykazała, że zakupione z udziałem środków dotacji urządzenia medyczne do realizacji świadczeń opieki zdrowotnej nie były wykorzystywane w sposób optymalny ze względu na ograniczenia wynikające z zawartych kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia lub braku kontraktu, a także z powodu warunków zawartych w umowach dotacji oraz braku uprawnień do świadczenia odpłatnych usług zdrowotnych.

<sup>56</sup> Misja Szkoleniowa Unii Europejskiej (EUTM) – European Union Training Mission MALI prowadzi działalność szkoleniową i doradczą, na podstawie Rezolucji Rady Bezpieczeństwa ONZ nr 2071 (2012) z dnia 12 października 2012 r. oraz nr 2085 (2012) z dnia 20 grudnia 2012 r.

<sup>57</sup> Operacja wojskowego nadzoru przestrzeni powietrznej republik: Litewskiej, Łotewskiej i Estońskiej, jest prowadzona na podstawie memorandum Komitetu Wojskowego Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego z dnia 25 lipca 2007 r. w sprawie misji wojskowej nadzoru przestrzeni powietrznej Republiki Estońskiej, Republiki Litewskiej, Republiki Łotewskiej i Republiki Słowenii.

<sup>58</sup> Informacja o wynikach kontroli NIK Nr 33/2015/P14038/KON.

Pozytywnie oceniono natomiast efekty rzeczowe wydatkowanych środków dotacji przez podmioty lecznicze. Zrealizowano zadania inwestycyjne polegające m.in. na rozbudowie obiektów szpitali oraz modernizacji urządzeń medycznych, co wpłynęło pozytywnie na świadczenie usług medycznych, w tym na ich jakość i dostępność. Środki dotacji stanowiły także istotne wsparcie finansowe w dostosowywaniu do standardów wymaganych przepisami rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 czerwca 2012 r. w sprawie wymagań, jakim powinny odpowiadać pod względem fachowym i sanitarnym pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą<sup>59</sup> oraz wymogów określonych przez NFZ w zakresie niezbędnego wyposażenia. Główne nieprawidłowości w działalności podmiotów leczniczych polegały na:

- wnioskowaniu o udzielenie dotacji na realizację zadań bez odpowiedniej weryfikacji możliwości jej wykorzystania, co skutkowało częstymi zmianami zakresu rzeczowo-finansowego zadań, rezygnacją z ich wykonania lub podejmowania nowych zadań;
- sporządzaniu wniosków o udzielenie dotacji niezgodnie z obowiązującym wzorem;
- niewykorzystywaniu zakupionych urządzeń medycznych współfinansowanych środkami dotacji do realizacji świadczeń opieki zdrowotnej przez okres od 3 miesięcy do ponad 2,5 roku;
- niezgodnym z przeznaczeniem określonym w umowie dotacji wykorzystywaniu urządzeń medycznych zakupionych z udziałem środków dotacji oraz przypadkach prowadzenia postępowań o zamówienia publiczne niezgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>60</sup>. Do Rzecznika Dyscypliny Finansów zostały skierowane dwa zawiadomienia o ujawnieniu okoliczności wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych w obszarze postępowań o zamówienia publiczne.

NIK oceniła pozytywnie prowadzoną działalność.

Sformułowane przez NIK 32 wnioski pokontrolne zostały zaakceptowane i przyjęte do realizacji. Rekomendacje NIK przede wszystkim dotyczyły:

- usprawnienia systemu dotowania i doprowadzenia go do pełnej przejrzystości polegającej na wypracowaniu mierzalnych kryteriów, które zapewnią optymalny sposób wyboru zadań do dofinansowania środkami dotacji;
- planowania zadań z uwzględnieniem realnych potrzeb podmiotów leczniczych oraz faktycznej wysokości środków;
- rzetelnego sporządzania wniosków o dotacje;
- wykorzystania do udzielania świadczeń zdrowotnych urządzeń medycznych zakupionych ze środków dotacji;
- prawidłowego przygotowania i przeprowadzania postępowań o zamówienia publiczne.

Kontrola Nr P/14/011 *„Adekwatność i efektywność systemu kontroli zarządczej w wybranych jednostkach administracji rządowej”*.

Stwierdzono, że Szef Sztabu Generalnego WP (SG WP) nie określił do dnia 31 grudnia 2013 r. organizacji i funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Siłach Zbrojnych RP<sup>61</sup>. Z dniem 1 stycznia 2014 r. zmienił się system kierowania i dowodzenia Siłami Zbrojnymi, jak również zmieniły się kompetencje Sztabu Generalnego WP, a mimo tego przepisy § 11 decyzji Nr 138/MON nie zostały zmienione. Na podstawie „Planu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej na okres 01.05.2014 r. – 31.03.2015 r.”<sup>62</sup> Dowódca Generalny RSZ i Dowódca Operacyjny wprowadzili procedury kontroli zarządczej w dowództwach i jednostkach podległych.

W wystąpieniu pokontrolnym NIK zwróciła także uwagę:

- że w 2014 r. dla Działania 11.1.7.1. „Utrzymanie i rozwój bazy szkoleniowej” ustalony miernik w brzmieniu „liczba inwestycji realizowanych na rzecz rozwoju bazy szkoleniowej” nie w pełni służył ocenie stopnia realizacji celu tego działania jakim była „poprawa stanu technicznego bazy szkoleniowej”<sup>63</sup>. Ponadto nie uwzględniono na etapie określania celu i miernika ww. działania zakupów inwestycyjnych (zakupu środków trwałych, np. trenażerów i symulatorów) w ramach Planu Modernizacji Technicznej<sup>64</sup>;

<sup>59</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 739.

<sup>60</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

<sup>61</sup> Zgodnie z § 11 decyzji Nr 138/MON z dnia 17 maja 2013 r. (Dz. Urz. MON z 2013 r., poz. 134) Szef Sztabu Generalnego WP miał określić organizację i funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Siłach Zbrojnych RP w terminie 30 dni od dnia wejścia w życie „Regulaminu systemu kontroli zarządczej”, tj. do dnia 6 października 2013 r.

<sup>62</sup> Zaakceptowany przez Ministra Obrony Narodowej w dniu 2 maja 2014 r.

<sup>63</sup> Według NIK, miernik ten odnosił się do inwestycji realizowanych, nie zaś do zakończonych i przekazanych do użytku. Tym samym każda inwestycja realizowana, nawet gdy była opóźniona, wpływała na zwiększenie wartości miernika, a zatem na ocenę stopnia realizacji celu działania.

<sup>64</sup> Do określenia celu i miernika ww. działania uwzględniono tylko inwestycje budowlane realizowane na podstawie Centralnego Planu Inwestycji Budowlanych. Zdaniem NIK, zakupy inwestycyjne, np. trenażerów i symulatorów, mają istotny wpływ na osiągnięcie celu tego działania, jakim jest „poprawa stanu technicznego bazy szkoleniowej”.

- na potrzebę rzetelnego przeprowadzania analizy ryzyka na etapie ujmowania zadań inwestycyjnych w planie, a następnie skutecznego monitorowania ich realizacji, w celu terminowego przekazywania inwestycji do użytku.

W wyniku powyższego Zarząd Szkolenia – P7 SG WP dokonał weryfikacji wartości mierników na lata 2016–2017 oraz opracował „Kartę miernika”, uwzględniając zaplanowane zadania w planach rzeczowych. Miernikiem realizacji celu po zmianie jest stosunek liczby zrealizowanych zadań rzeczowych do zaplanowanych, na rzecz utrzymania i rozwoju bazy szkoleniowej, zgodnie z centralnymi planami rzeczowymi (Centralnym Planem Inwestycji Budowlanych i Planem Modernizacji Technicznej) na dany rok planistyczny. Przyjęto, że cel zostanie osiągnięty, jeżeli wartość miernika osiągnie poziom 100% realizacji zaplanowanych zadań.

W Zarządzie Szkolenia – P7 SG WP opracowany został „Rejestr ryzyka na rok 2015”, w którym jako reakcję na ryzyko określono nadzór realizatorów zadań inwestycyjnych nad wykonaniem zadań zgodnie z umowami. Ponadto zapewniono, że Zarząd ten w pracach koncepcyjnych nad integracją systemu zarządzania infrastrukturą wojskową, podejmie współpracę z Departamentem Infrastruktury MON, w celu ujednoczenia systemu nadzoru nad realizacją zadań oraz zarządzania infrastrukturą wojskową.

Kontrola Nr P/14/043 *„Realizacja przez podmioty państwowe zadań w zakresie ochrony cyberprzestrzeni Rzeczypospolitej Polskiej”*<sup>65</sup>.

Kontrola wykazała, że w resorcie obrony narodowej podejmowane były działania w zakresie budowy systemu instytucjonalnego ochrony cyberprzestrzeni oraz ram dla jego funkcjonowania ukierunkowane na rozbudowę bezpieczeństwa cyberprzestrzeni, które w wielu aspektach były zbieżne z założeniami rządowej *„Polityki ochrony cyberprzestrzeni Rzeczypospolitej Polskiej”*. W szczególności utworzono i rozwijano system reagowania na incydenty komputerowe, opracowano katalog (klasyfikację) incydentów i przyporządkowany do nich zbiór procedur działania, prowadzono wymianę informacji z innymi podmiotami państwowymi realizującymi zadania w zakresie ochrony cyberprzestrzeni RP, określono wskaźniki (mierniki realizacji zadań) w powiązaniu z szacowaniem ryzyka, przyjęto *„Politykę resortu obrony narodowej w zakresie bezpieczeństwa cyberprzestrzeni”* oraz opracowano *„Projekt Założeń do Planu Obrony Cyberprzestrzeni”*.

Wnioski pokontrolne<sup>66</sup> do Ministra Obrony Narodowej są w trakcie realizacji. Dotyczyły one:

- podjęcia, w uzgodnieniu z Ministrem Administracji i Cyfryzacji, działań mających na celu zdefiniowanie roli i zadań resortu obrony narodowej w ramach budowanego systemu ochrony cyberprzestrzeni RP;
- określenia (oszacowania) do końca I kwartału 2015 r. potrzebnych zasobów finansowych, infrastrukturalnych i osobowych w ramach resortu obrony narodowej w celu realizacji zadań ochrony/obrony cyberprzestrzeni w 2015 r. i latach następnych;
- umieszczenia działalności w zakresie ochrony/obrony cyberprzestrzeni w strukturze działań w ramach budżetu zadaniowego oraz wypracowanie metodologii planowania wydatków w tym zakresie;
- przeprowadzenie odpowiednich zmian budżetowych.

Nie zostały zrealizowane natomiast pozostałe dwa wnioski dotyczące:

- opracowania katalogu (wykazu) propozycji koniecznych zmian legislacyjnych i podjęcie działań legislacyjnych w celu nadania Siłom Zbrojnym odpowiednich uprawnień i możliwości w odniesieniu do realizacji zadań związanych z ochroną/obroną cyberprzestrzeni RP;
- przygotowania modelu docelowego rozwiązania strukturalno-organizacyjnego w zakresie ochrony/obrony cyberprzestrzeni RP wraz z harmonogramem prac modernizacyjnych w resorcie obrony narodowej i wnioskami do centralnych planów rzeczowych (w zakresie zadań finansowanych w 2015 r. i 2016 r.).

W odniesieniu do ww. nierealizowanych wniosków – według wyjaśnień MON<sup>67</sup> – ich realizacja zdeterminowana jest wynikami prac Zespołu zadaniowego do spraw bezpieczeństwa cyberprzestrzeni Rzeczypospolitej Polskiej<sup>68</sup>.

<sup>65</sup> Wyniki kontroli zostały przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 2 grudnia 2014 r.

<sup>66</sup> Stan na dzień zakończenia kontroli w MON w zakresie wykonania budżetu państwa w 2014 r.

<sup>67</sup> Wyjaśnienia Podsekretarza Stanu w MON pełniącego funkcję Pełnomocnika Ministra Obrony Narodowej ds. Bezpieczeństwa Cyberprzestrzeni.

<sup>68</sup> Zespół zadaniowy, w skład którego wchodzi przedstawiciele Ministra Obrony Narodowej, powołany przez Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji.

### III. Wyniki kontroli wykonania planów finansowych: Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych, Agencji Mienia Wojskowego i Wojskowej Agencji Mieszkaniowej

#### 1. Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych (FMSZ)

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że w zakresie wykonania planu finansowego Funduszu w 2014 r.:

- przychody Funduszu zostały zaplanowane w sposób rzetelny;
- wykonane wydatki były celowe i gospodarne;
- dysponent Funduszu rzetelnie prowadził księgi rachunkowe;
- działania Departamentu Budżetowego MON oraz Zarządu Planowania Rzeczonego - P8 Sztabu Generalnego WP przyczyniły się do nowelizacji przepisów decyzji Nr 117/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 8 kwietnia 2011 r., polegającej na tym, że realizacja zadań opłacanych z Funduszu odbywać się będzie, od dnia 1 stycznia 2015 r., na zasadach określonych dla centralnych planów rzeczowych i do wysokości wydatków ujętych w planie finansowym Funduszu na dany rok.

Pomimo że dysponent Funduszu sprawował nadzór i kontrolę nad gospodarką finansową, to wyniki kontroli wykazały:

- ujęcie w projekcie planu finansowego Funduszu stanu środków finansowych na początek 2014 r. w kwocie 0,0 zł, pomimo że na koniec 2013 r. na rachunku bankowym znajdowały się środki finansowe w kwocie 153.891,1 tys. zł;
- niskie wykorzystanie środków finansowych Funduszu na realizację zadań ujętych w Planie Modernizacji Technicznej (PMT) Sił Zbrojnych, które zostały wydatkowane w kwocie 47.431,4 tys. zł, tj. 21,2% wykonanych przychodów w 2014 r. (69.889,5 tys. zł) i stanu środków pieniężnych Funduszu (153.891,1 tys. zł) na 31 grudnia 2013 r. (223.780,6 tys. zł);
- niezawarcie umów na realizację 27 zadań, tj. 42,9% ogólnej liczby zadań o wartości 107.942,5 tys. zł, ujętych w PMT na lata 2014-2015, co skutkowało niewykorzystaniem środków finansowych Funduszu i wpłynęło na utrzymanie wysokiego stanu Funduszu na koniec 2014 r., który wyniósł 164.042,3 tys. zł. Stan Funduszu na koniec 2014 r. był wyższy o 10.151,2 tys. zł od stanu na koniec 2013 r. W latach poprzednich stan ten wynosił odpowiednio: w 2010 r. – 92.052 tys. zł, w 2011 r. – 101.792,1 tys. zł, w 2012 r. – 115.280,7 tys. zł, w 2013 r. – 153.891,1 tys. zł.

Niska realizacja rzeczowa zadań ujętych w PMT, przewidzianych do sfinansowania środkami Funduszu, była spowodowana m.in.: przeprowadzaniem postępowań o udzielenie zamówień publicznych w czwartym kwartale 2014 r. ze względu na wpłacanie w tym okresie zasadniczej części środków finansowych na rachunek bankowy Funduszu przez Agencję Mienia Wojskowego, wprowadzaniem zadań do PMT w czwartym kwartale 2014 r., nieprzygotowaniem zadań pod względem dokumentacyjnym oraz brakiem ofert złożonych przez wykonawców spełniających wymagania zamawiającego.

#### Przychody

Wykonane przychody Funduszu wyniosły 69.889,5 tys. zł (127,1% planu), a stan środków pieniężnych na rachunku bankowym FMSZ wyniósł, na początek 2014 r. kwotę 153.891,1 tys. zł.

Głównymi źródłami przychodów były wpłaty dokonane przez Agencję Mienia Wojskowego – 62.006,2 tys. zł oraz wpływy z odsetek – 3.391,8 tys. zł.

#### Koszty

Koszty realizacji zadań dotyczyły zakupów inwestycyjnych i wyniosły 59.738,3 tys. zł (108,7% planowanych kosztów), w tym wydatki wyniosły 47.431,4 tys. zł (86,3% planu). Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym na koniec 2014 r. wyniósł 176.349,2 tys. zł. W 2014 r., nastąpił wzrost środków pieniężnych na rachunku o 22.458,1 tys. zł, tj. z 153.891,1 tys. zł na początek 2014 r. do 176.349,2 tys. zł na koniec 2014 r.

Minister Obrony Narodowej, w wykonaniu wniosku pokontrolnego, podjął działania na rzecz poprawy realizacji zadań ujętych w PMT, a opłacanych środkami finansowymi Funduszu poprzez nowelizację decyzji Nr 117/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 8 kwietnia 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej

Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych<sup>73</sup>. Zmiana ta polegała na tym, że realizacja zadań opłacanych z ww. Funduszu odbywać się będzie od dnia 1 stycznia 2015 r. na zasadach określonych dla centralnych planów rzeczowych i do wysokości wydatków ujętych na dany rok budżetowy w planie finansowym Funduszu. Spowodowała ona wzrost stopnia wykorzystania środków finansowych zgromadzonych na rachunku FM SZ, w wyniku czego do końca marca 2015 r. wykorzystano 18.718,3 tys. zł<sup>74</sup>, gdy tymczasem w całym 2013 r. wykorzystano zaledwie 28.020,0 tys. zł, a w 2014 r. 47.431,0 tys. zł.

### Należności i zobowiązania

Na początek i koniec 2014 r. nie wystąpiły należności na rzecz FMSZ. Na początek 2014 r. nie wystąpiły zobowiązania Funduszu, natomiast na koniec 2014 r. zobowiązania wyniosły 12.306,9 tys. zł.

### Realizacja podstawowych zadań

Na realizację podstawowych zadań finansowanych z FMSZ zaplanowano kwotę 54.973 tys. zł. Powyższe nakłady przeznaczono na realizację zadań przez Inspektorat Uzbrojenia, Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych oraz Dowództwo Wojsk Specjalnych. W ramach wydatkowanych środków finansowych Funduszu zakupiono<sup>75</sup> m.in.: celowniki optyczne, kontenery dla służby czołgowo-samochodowej, zestawy płyt balistycznych, uzbrojenie, urządzenia optoelektroniczne, aparaty do nurkowania, spadochrony.

## 2. Agencja Mienia Wojskowego (AMW)

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykonanie planu finansowego WAM w 2014 r.

Uzasadnieniem dla powyższej oceny było m.in.:

- pozyskanie ponadplanowych środków w wysokości 11.362 tys. zł na rzecz odpisu na państwowe fundusze celowe (Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych – FMSZ i Fundusz Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego – FMBP), głównie wskutek zmniejszenia kosztów ogółem o 21,5% (o 24.878 tys. zł) w stosunku do planowanych;
- pełne zagospodarowanie przez AMW przekazanych przez resorty obrony narodowej i spraw wewnętrznych w 2014 r. zbędnych ruchomych składników majątkowych (niekoncesjonowanych i koncesjonowanych) i uzyskanie z tego tytułu przychodów w wysokości 60.436,3 tys. zł;
- skuteczne wdrożenie w 2014 r. „Koncepcji zagospodarowania 100 mm amunicji czołgowej zbędnej dla resortu obrony narodowej”, poprzez m.in. uzyskanie w I kwartale 2014 r. przychodów w wysokości 5.317,8 tys. zł ze sprzedaży około 2,5 tys. ton tej amunicji z 23,2 tys. ton amunicji podlegającej zagospodarowaniu;
- niestwierdzenie nieprawidłowości w zakresie stosowania kryteriów legalności, rzetelności, celowości i gospodarności oraz przepisów o zamówieniach publicznych w przypadkach wymagających ich stosowania w wybranych losowo 31 wydatkach na kwotę 83.148,2 tys. zł (34,2% wydatków ogółem);
- rzetelne i prawidłowe sporządzenie sprawozdań budżetowych na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej oraz terminowe przekazanie tych sprawozdań.

### Przychody i dochody

Wykonane w 2014 r. przychody AMW wyniosły 181.424 tys. zł (93,2% planu). Źródłami przychodów były: prowadzona działalność – 161.011 tys. zł (88,7% przychodów ogółem), dotacja z budżetu państwa – 153 tys. zł (0,1%), pozostałe przychody – 20.260 tys. zł (11,2%).

W 2014 r. wykonane dochody wyniosły 193.731 tys. zł (95,5% planu), w tym: dotacja z budżetu państwa – 207 tys. zł (0,1% dochodów ogółem) oraz pozostałe dochody – 193.524 tys. zł (99,9%).

Na koniec 2014 r. stan środków obrotowych wynosił 154.201 tys. zł, w tym środków pieniężnych – 126.277 tys. zł i był niższy o 52.658 tys. zł (o 25,5%) niż na początek 2014 r., w tym środków pieniężnych – niższy o 48.765 tys. zł (o 27,9%). AMW prawidłowo ustaliła w kwocie 22.670,7 tys. zł i odprowadziła (26 czerwca 2014 r.) nadwyżkę środków finansowych za 2013 r. oraz terminowo uregulowała pierwszą ratę ww. nadwyżki w kwocie 42.817 tys. zł za lata poprzednie.

<sup>73</sup> Dz. Urz. MON Nr 8, poz. 98 ze zm.

<sup>74</sup> Dane na dzień 31.03.2015 r.

<sup>75</sup> Szczegółowe dane o realizacji rzeczowej stanowią informacje niejawne.

### Koszty i wydatki

Wykonane koszty (ogółem) AMW wyniosły w 2014 roku 91.003 tys. zł (78,5% planu), natomiast wydatki 242.882 tys. zł (92,4% planu).

W strukturze wydatków największy udział miały wydatki na funkcjonowanie AMW – 174.664 tys. zł, tj. 72% wydatków ogółem, oraz wydatki z tytułu wpłaty do budżetu państwa nadwyżki środków finansowych – 65.488 tys. zł (27%). W 2014 r. wykonane wydatki nie miały pokrycia w wykonanych dochodach w kwocie 49.151 tys. zł. Niepokryte dochodami wydatki były sfinansowane nadwyżką środków finansowych. Sfinansowanie z ww. źródła wydatków zmniejszyło m.in. o 49.151 tys. zł stan środków pieniężnych. Brak pokrycia wydatków w dochodach skutkowało wykazaniem ujemnego wyniku na działalności (- 49.151 tys. zł).

Wynik finansowy (brutto) wyniósł 90.421 tys. zł (114,8% planu). Wzrost wyniku finansowego brutto przyczynił się do wzrostu odpisu na państwowe fundusze celowe (FMSZ i FMBP) o 11.362 tys. zł (o 19,7%) w stosunku do odpisu planowanego oraz o 1.299 tys. zł (o 1,9%) od odpisu dokonanego w 2013 r.

### Należności i zobowiązania

Na koniec 2014 r. należności netto wyniosły – 25.836 tys. zł i były niższe niż na początek 2014 r. o 15,6% (o 4.772,9 tys. zł). Na koniec 2014 r. kwota odpisu aktualizującego należności wyniosła 12.631,5 tys. zł i była wyższa o 431,1 tys. zł, tj. o 3,5%, niż na początek 2014 r. W 2014 r. odsetki od należności niezapłaconych w terminie wyniosły 2.646,3 tys. zł i były wyższe o 556,8 tys. zł (o 26,7%) niż na początek 2014 r. W AMW nie wystąpiły należności przedawnione.

Na koniec 2014 r. stan zobowiązań AMW wynosił 105.105,7 tys. zł, w tym zobowiązań wymagalnych – 5,1 tys. zł, i był on wyższy o 747,1% (tj. 92.698,4 tys. zł) niż na początek 2014 r. Przyczyną wzrostu zobowiązań w 2014 r. było rozłożenie na raty kwoty 88.000 tys. zł nadwyżki środków finansowych do spłaty w latach 2015-2017.

AMW nie poniosła dodatkowych kosztów (np. odsetek) z tytułu uregulowania ww. zobowiązań po terminie płatności.

### Wykonanie zadań ustawowych

W 2014 r. AMW realizowała zadania wynikające z art. 7 ustawy z dnia 30 maja 1996 r.<sup>76</sup>. Zadania ujęte zostały w budżecie zadaniowym w ramach zadania 5.1. *Gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa* (w funkcji 5. *Ochrona praw i interesów Skarbu Państwa*). Na realizację ww. zadań zaplanowano wydatki w kwocie 262.899 tys. zł, a wykonano – 242.882,4 tys. zł, tj. 92,4% planu po zmianach. Do pomiaru stopnia realizacji celu zadania 5.1. ustalono miernik określający efektywność realizacji zadań ustawowych<sup>77</sup> o wartości 59,4% na koniec 2014 r. Faktycznie uzyskano wartość miernika na poziomie 50,1%, tj. niższej o 9,3%. Realizacja zadania 5.1. przyniosła efekt w postaci obniżenia kosztów o 9,3 groszy na każde pozyskane sto groszy przychodów. Wzrost efektywności wykonania przez AMW zadań ustawowych skutkowało głównie pozyskaniem dodatkowych środków na rzecz odpisu na cele, o których mowa wyżej.

### 3. Wojskowa Agencja Mieszkaniowa (WAM)

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego WAM w 2014 r. Uzasadnieniem dla powyższej oceny było m.in.:

- rzetelne zaplanowanie przychodów i dochodów oraz kosztów i wydatków;
- rzetelne i prawidłowe sporządzenie sprawozdań budżetowych na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej oraz terminowe przekazanie tych sprawozdań;
- prawidłowe funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej;
- zgodne z przeznaczeniem wykorzystanie dotacji celowej przekazanej WAM z części 29 budżetu państwa.

<sup>76</sup> Ustawa o gospodarowaniu niektórymi składnikami mienia Skarbu Państwa oraz o Agencji Mienia Wojskowego (Dz. U. z 2013 r., poz. 712 ze zm.).

<sup>77</sup> Przyjęty miernik stanowił relację kosztów gospodarowania mieniem (bez dotacji budżetowej) w stosunku do uzyskanych przychodów (w %), tj. koszty gospodarowania mieniem bez dotacji budżetowej w 2014 r. wyniosły 90.850 tys. zł (koszty ogółem – 91.003 tys. zł; koszty pokryte z dotacji – 153 tys. zł), w stosunku do uzyskanych przychodów – 181.271 tys. zł (przychody ogółem – 181.424 tys. zł, przychody z dotacji budżetowej – 153 tys. zł).



### Przychody i dochody

Wykonane przychody WAM wyniosły w 2014 roku 1.115.024 tys. zł (95,4% planu po zmianach) i były niższe o 35.030 tys. zł (o 3%) od przychodów wykonanych w 2013 r. (1.150.054 tys. zł).

Źródłami tych przychodów były:

- dotacja z budżetu państwa – 570.769 tys. zł (51,2% przychodów ogółem);
- przychody z prowadzonej działalności – 447.205 tys. zł (40,1%);
- pozostałe przychody, w tym odsetki – 97.050 tys. zł (8,7%).

Wykonane dochody WAM wyniosły w tym okresie 1.052.598 tys. zł (89,7% planu po zmianach) i były niższe o 121.724 tys. zł (o 10,4%) od dochodów wykonanych w 2013 r. (1.174.322 tys. zł). Ich dochodów były:

- dotacja celowa w kwocie 570.769 tys. zł (54,2% ogółu dochodów);
- pozostałe dochody (głównie z tytułu dzierżawy, najmu i sprzedaży składników majątkowych) w kwocie 481.829 tys. zł (45,8%).

Stan środków obrotowych na koniec 2014 r. wynosił 271.155 tys. zł, w tym stan środków pieniężnych 127.778 tys. zł i był niższy od stanu środków obrotowych na początek 2014 r., w tym stanu środków pieniężnych, odpowiednio o: 97.991 tys. zł (o 26,5%), 74.253 tys. zł (o 36,8%).

W WAM nie wystąpiła nadwyżka środków finansowych na koniec 2013 r. podlegająca wpłaceniu do budżetu państwa, ponieważ WAM zaplanowała na 2014 r. środki na wydatki inwestycyjne w kwocie 240.889 tys. zł przeznaczone na finansowanie inwestycji dotyczących zasobów mieszkaniowych i internatowych, niezbędnych do wykonywania zadań państwa, o których mowa w art. 16 ust. 5 pkt 1 ustawy o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych, które podlegają pomniejszeniu (odliczeniu) przy ustalaniu nadwyżki środków finansowych, zgodnie z § 3 ust. 3 pkt 4 rozporządzenia Ministra Obrony Narodowej z dnia 10 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu ustalania nadwyżki środków finansowych Wojskowej Agencji Mieszkaniowej<sup>78</sup>.

### Koszty i wydatki

Wykonane koszty (ogółem) wyniosły 877.731 tys. zł (95,3% planu po zmianach) i były niższe o 56.400 tys. zł (o 6%) od kosztów wykonanych w 2013 r. (934.131 tys. zł).

Wykonane wydatki (ogółem) wyniosły 1.130.051 tys. zł (96,3% planu) i były niższe o 42.421 tys. zł (o 3,6%) o wydatków wykonanych w 2013 r. (1.172.472 tys. zł). Wydatki WAM poniesione w 2014 r. zostały sfinansowane z dotacji budżetowej w kwocie 570.769 tys. zł oraz ze środków własnych WAM w kwocie 559.282 tys. zł. W strukturze wydatków największy udział miały wydatki na funkcjonowanie WAM, które wyniosły 884.584 tys. zł (78,3% wydatków) i wydatki majątkowe – 240.879 tys. zł (21,3%).

Wynik finansowy brutto wyniósł 237.293 tys. zł (95,6% planu po zmianach) i był wyższy o 21.370 tys. zł od wyniku wykonanego w 2013 r. (215.923 tys. zł).

### Należności i zobowiązania

Na koniec 2014 r. należności netto wyniosły – 138.093 tys. zł i były niższe niż na początek 2014 r. o 11,8% (tj. o 18.459,6 tys. zł). Na koniec 2014 r. kwota odpisu aktualizującego należności wyniosła 255.490 tys. zł i była niższa o 1.215,9 tys. zł, tj. o 0,5%, niż na początek 2014 r. W 2014 r. nie wystąpiły odsetki od należności niezapłaconych w terminie. W WAM nie wystąpiły również należności przedawnione.

Na koniec 2014 r. stan zobowiązań wynosił 40.780,2 tys. zł i był wyższy o 15,6% (6.355,1 tys. zł) niż na początek 2014 r. W 2014 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

### Realizacja podstawowych zadań

W wyniku realizacji planu finansowego WAM w 2014 r. pozyskała 730 lokali mieszkalnych, w tym 526 wybudowano w ramach inwestycji własnych, a 204 zakupiono ze środków własnych.

W okresie tym zasiedlono 3.251 kwater i lokali mieszkalnych, z tego 2.605 lokali przeznaczono dla żołnierzy pełniących zawodową służbę wojskową. Na dzień 31 grudnia 2014 r. w dyspozycji WAM pozostawało 28.621 lokali mieszkalnych (w 12.945 lokalach zamieszkiwali żołnierze zawodowi, a w 10.316 lokalach – emeryci i renciści wojskowi, wdowy i inne osoby uprawnione).

<sup>78</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 1432.

Poza wskazanymi wyżej lokalami mieszkalnymi, WAM dysponowała 9.699 miejscami internatowymi, które były wykorzystywane przez 8.790 żołnierzy zawodowych i 126 innych osób uprawnionych (m.in. przez pracowników wojska i instytucji podległych MON). Niezasiedloną część zasobu internatowego stanowiły m.in. miejsca internatowe wolne, przeznaczone na zakwaterowanie osób, których kwatery były w trakcie remontu (783 miejsca).

WAM wykorzystwała dotację budżetową w kwocie 570.769 tys. zł (100% planu). Dotacja została wykorzystana na realizację zadań ustawowych, w tym m.in. na:

- wypłatę świadczeń mieszkaniowych dla żołnierzy w kwocie 406.284 tys. zł;
- wypłatę odpraw mieszkaniowych dla żołnierzy odchodzących z zawodowej służby wojskowej – 91.601,5 tys. zł;
- utrzymanie miejsc internatowych – 54.161,6 tys. zł;
- kosztów najmu lokali mieszkalnych od osób trzecich – 10.613,6 tys. zł;
- koszty remontu kwater – 3.473,8 tys. zł.

W 2014 r. WAM wypłaciła 645.557 świadczeń pieniężnych, w tym: 645.969 świadczeń mieszkaniowych, 504 odprawy mieszkaniowe.

## IV. Informacje dodatkowe

W dniu 8 i 14 kwietnia 2015 r. Dyrektor Departamentu Budżetowego MON przekazał<sup>79</sup> Najwyższej Izbie Kontroli skorygowane łączne sprawozdania budżetowe Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2014 r. i Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2014 r. w części 29 – Obrona narodowa oraz poinformował, że korekty są wynikiem zmian w ewidencji księgowej dysponentów podległych Szefowi Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych, Służby Kontrwywiadu Wojskowego i Inspektoratu Uzbrojenia.

W wyniku dokonanych korekt w:

- sprawozdaniu Rb-27 wykazane należności pozostałe do zapłaty zostały zwiększone o 6,4 tys. zł, z 267.787,2 tys. zł do 267.793,6 tys. zł, tj. o 0,002%;
- sprawozdaniu Rb-28 wykazane zobowiązania zostały zmniejszone o 22.154,3 tys. zł, z 520.663,6 tys. zł do 498.509,3 tys. zł, tj. o 4,3%.

Na podstawie danych uzyskanych z Ministerstwa Finansów stwierdzono, że Prezes Wojskowej Agencji Mieszkaniowej, w dniu 27 kwietnia 2015 r. złożył korekty następujących sprawozdań budżetowych: Rb-35 sprawozdanie z wykonania planu dochodów i wydatków Wojskowej Agencji Mieszkaniowej za 2014 r. oraz Rb-40 sprawozdanie z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2014 r., planu finansowego Wojskowej Agencji Mieszkaniowej za 2014 r.

Na podstawie danych uzyskanych z Ministerstwa Finansów stwierdzono, że Prezes Agencji Mienia Wojskowego, w dniach 30 kwietnia i 5 maja 2015 r. złożył korekty następujących sprawozdań budżetowych: Rb-35 sprawozdanie z wykonania planu dochodów i wydatków AMW za 2014 r. (30 kwietnia) oraz Rb-40 sprawozdanie z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2014 r., planu finansowego AMW za 2014 r. (30 kwietnia i 5 maja).

W wyniku kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku, w części 29 – Obrona narodowa oraz wykonania planów finansowych: Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych, Agencji Mienia Wojskowego i Wojskowej Agencji Mieszkaniowej NIK sformułowała ogółem 15 wniosków pokontrolnych (bez SKW i SWW), w tym: MON – 3, urząd MON – 4, 32.BLT – 4 i RZI – 4.

Kierownicy kontrolowanych jednostek nie złożyli zastrzeżeń do ocen i uwag zawartych w wystąpieniach pokontrolnych, z wyjątkiem Dyrektora Generalnego Ministerstwa Obrony Narodowej oraz poinformowali o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych i uwzględnieniu uwag w działalności jednostek.

W dniu 23 kwietnia 2015 r.<sup>80</sup> Dyrektor Generalny Ministerstwa Obrony Narodowej zgłosił zastrzeżenia do następujących stwierdzeń, wykazanych jako nieprawidłowości, zawartych w wystąpieniu pokontrolnym NIK:

- 1) nieujęcia w księgach rachunkowych pod datą 31.12.2014 r. zobowiązań z tytułu dodatkowego rocznego wynagrodzenia za 2014 r. w kwocie 14.931,8 tys. zł wraz z jego pochodnymi,
- 2) niewykazania w sprawozdaniu Rb-28 i Bb-BZ1 zobowiązań z tytułu dodatkowego rocznego wynagrodzenia za 2014 r. w kwocie 14.931,8 tys. zł oraz zaangażowania wydatków z tytułu dodatkowego rocznego wynagrodzenia za 2014 r.,
- 3) nieokreślenia w Zakładowym planie kont urzędu MON, konta 990 przewidującego ewidencje wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz w inny sposób,
- 4) prowadzenia ewidencji księgowej w sposób niegwarantujący sprawdzalności poprawności danych wykazanych w sprawozdaniach (Bb-28 i Rb-BZ1 w zakresie pięciu kont zespołu 9.

Zespół Orzekający Komisji Rozstrzygającej w Najwyższej Izbie Kontroli w uchwale z dnia 18 maja 2015 r. (Pismo Nr KPK-KPO.443.103.2015) uwzględnił zastrzeżenie nr 2 w części dotyczącej zaangażowania wydatków z tytułu dodatkowego rocznego wynagrodzenia za 2014 r. oraz oddalił zastrzeżenia w pozostałym zakresie.

<sup>79</sup> Pismo Nr 949/DB z 8 kwietnia 2015 r. i Nr 1007/DB z 14 kwietnia 2015 r. Korekty łącznych sprawozdań Rb-27 i Rb-28 przekazane zostały do Ministerstwa Finansów w dniu 8 kwietnia 2015 r.

<sup>80</sup> Data wpływu do NIK.

## Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 29 – Obrona narodowa

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie	%	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Część 29 – Obrona narodowa</b> ogółem, w tym:		<b>119 084,5</b>	<b>94 193,0</b>	<b>241 802,5</b>	<b>203,1</b>	<b>256,7</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 710 Działalność usługowa</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>65 487,7</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
1.1.	<b>Dział 71032 Agencja Mienia Wojskowego</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>65 487,7</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
1.1.1.	2290 Wpływy do budżetu nadwyżki śr. fin. agencji wykonawczej	0,0	0,0	65 487,7	x	x
<b>2.</b>	<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>428,7</b>	<b>447,0</b>	<b>490,9</b>	<b>114,5</b>	<b>109,8</b>
2.1.	<b>Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej</b>	<b>308,8</b>	<b>367,0</b>	<b>429,8</b>	<b>139,2</b>	<b>117,1</b>
2.1.1.	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	66,3	90,0	129,7	195,6	144,1
2.1.2.	0970 Wpływy z różnych dochodów	193,6	207,0	208,8	107,9	100,9
<b>2.2.</b>	<b>Rozdział 75057 Placówki zagraniczne</b>	<b>119,9</b>	<b>80,0</b>	<b>61,1</b>	<b>51,0</b>	<b>76,4</b>
2.2.1.	0970 Wpływy z różnych dochodów	119,8	80,0	61,1	51,0	76,4
<b>3.</b>	<b>Dział 752 Obrona narodowa</b>	<b>88 596,0</b>	<b>66 996,0</b>	<b>159 035,0</b>	<b>179,5</b>	<b>237,4</b>
3.1.	<b>Rozdział 75201 Wojska Lądowe</b>	<b>1 547,8</b>	<b>1 353,0</b>	<b>1 483,4</b>	<b>95,8</b>	<b>109,6</b>
3.1.1.	0830 Wpływy z usług	11,2	20,0	286,6	2 558,9	1 433,0
3.1.2.	0970 Wpływy z różnych dochodów	1 245,8	1 100,0	1 148,2	92,2	104,4
3.2.	<b>Rozdział 75202 Siły Powietrzne</b>	<b>2 686,8</b>	<b>1 021,0</b>	<b>1 312,1</b>	<b>48,8</b>	<b>128,5</b>
3.2.1.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	96,2	0,0	108,2	112,5	x
3.2.2.	0690 Wpływy z różnych opłat	269,2	213,0	162,6	60,4	76,3
3.2.3.	0970 Wpływy z różnych dochodów	2 225,9	620,0	988,3	44,4	159,4
3.3.	<b>Rozdział 75203 Marynarka Wojenna</b>	<b>1 964,1</b>	<b>1 140,0</b>	<b>2 649,3</b>	<b>134,9</b>	<b>232,4</b>
3.3.1.	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	52,5	57,0	50,2	95,6	88,1
3.3.2.	0830 Wpływy z usług	205,2	217,0	206,7	100,7	95,3
3.3.3.	0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	623,0	492,0	827,5	132,8	168,2
3.3.4.	0970 Wpływy z różnych dochodów	1 075,6	356,0	1 559,8	145,0	438,1
3.4.	<b>Rozdział 75204 Centralne wsparcie</b>	<b>16 074,6</b>	<b>8 800,0</b>	<b>80 890,0</b>	<b>503,2</b>	<b>919,2</b>
3.4.1.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	6 885,3	5 000,0	10 097,1	146,6	201,9
3.4.3.	0970 Wpływy z różnych dochodów	6 831,6	3 600,0	66 477,3	973,1	1 846,6
3.5.	<b>Rozdział 75207 Żandarmeria Wojskowa</b>	<b>208,1</b>	<b>11,0</b>	<b>171,2</b>	<b>82,3</b>	<b>1 556,4</b>
3.5.2.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	23,2	0,0	130,6	562,9	x
3.5.5.	0970 Wpływy z różnych dochodów	104,2	8,0	33,3	32,0	416,3
3.8.	<b>Rozdział 75213 Dowodzenie i kierowanie Siłami Zbrojnymi</b>	<b>2 358,7</b>	<b>2 065,0</b>	<b>3 141,8</b>	<b>133,2</b>	<b>152,1</b>
3.8.1.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	249,4	4,0	116,1	46,6	2 902,5
3.8.2.	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	84,7	93,0	84,7	100,0	91,1
3.8.3.	0830 Wpływy z usług	1 167,9	1 251,0	2 024,4	173,3	161,8
3.8.4.	0920 Pozostałe odsetki	7,3	28,0	46,1	631,5	164,6
3.8.5.	0970 Wpływy z różnych dochodów	814,4	666,0	852,4	104,7	128,0
3.9.	<b>Rozdział 75216 Wojskowe Misje Pokojowe</b>	<b>196,4</b>	<b>246,0</b>	<b>679,5</b>	<b>346,0</b>	<b>276,2</b>
3.9.1.	0920 Pozostałe odsetki	0,7	1,0	1,4	200,0	140,0
3.9.2.	0970 Wpływy z różnych dochodów	193,7	244,0	676,8	349,4	277,4
3.10.	<b>Rozdział 75217 Służba Wywiadu Wojskowego</b>	<b>141,9</b>	<b>157,0</b>	<b>165,5</b>	<b>116,6</b>	<b>105,4</b>
3.10.1.	0830 Wpływy z usług	119,2	138,0	106,3	89,2	77,0
3.10.2.	0970 Wpływy z różnych dochodów	22,7	19,0	59,2	260,8	311,6
3.11.	<b>Rozdział 75218 Służba Kontrwywiadu Wojskowego</b>	<b>1 189,9</b>	<b>724,0</b>	<b>1 123,2</b>	<b>94,4</b>	<b>155,1</b>
3.11.1.	0690 Wpływy z różnych opłat	1 038,8	620,0	790,8	76,1	127,5
3.11.2.	0970 Wpływy z różnych dochodów	148,6	103,0	329,2	221,5	319,6
3.12.	<b>Rozdział 75219 Wojska Specjalne</b>	<b>261,1</b>	<b>204,0</b>	<b>169,7</b>	<b>65,0</b>	<b>83,2</b>
3.12.1.	0830 Wpływy z usług	36,8	29,0	26,2	71,2	90,3

3.12.2.	0970 Wpływy z różnych dochodów	203,6	155,0	131,5	64,6	84,8
<b>3.13.</b>	<b>Rozdział 75220 Zabezpieczenie wojsk</b>	<b>56 246,1</b>	<b>44 955,0</b>	<b>61 322,3</b>	<b>109,0</b>	<b>136,4</b>
3.13.1.	0470 Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	123,6	198,0	165,9	134,2	83,8
3.13.2.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	39,7	0,0	566,9	1 428,0	x
3.13.3.	0690 Wpływy z różnych opłat	406,5	548,0	683,3	168,1	124,7
3.13.4.	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	249,7	281,0	283,1	113,4	100,7
3.13.5.	0830 Wpływy z usług	7 008,9	6 559,0	5 463,7	78,0	83,3
3.13.6.	0920 Pozostałe odsetki	233,4	102,0	289,6	124,1	283,9
3.13.7.	0970 Wpływy z różnych dochodów	48 161,7	37 260,0	53 868,9	111,9	144,6
<b>3.14.</b>	<b>Rozdział 75293 Dochody PJB uzyskiwane z tyt. przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych</b>	<b>300,1</b>	<b>0,0</b>	<b>65,3</b>	<b>21,8</b>	<b>x</b>
3.14.1.	0690 Wpływy z różnych opłat	196,8	0,0	56,1	28,5	x
3.14.2.	0830 Wpływy z usług	103,3	0,0	9,2	8,9	x
<b>3.15.</b>	<b>Rozdział 75295 Pozostała działalność</b>	<b>5 420,1</b>	<b>6 320,0</b>	<b>5 860,1</b>	<b>108,1</b>	<b>92,7</b>
3.15.1.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	360,4	24,0	219,1	60,8	912,9
3.15.2.	0690 Wpływy z różnych opłat	1 867,5	1 900,0	1 832,1	98,1	96,4
3.15.3.	0830 Wpływy z usług	761,8	738,0	925,0	121,4	125,3
3.15.4.	0970 Wpływy z różnych dochodów	2 228,8	3 383,0	2 790,6	125,2	82,5
<b>4.</b>	<b>Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne</b>	<b>12 780,9</b>	<b>12 975,0</b>	<b>13 761,8</b>	<b>107,7</b>	<b>106,1</b>
<b>4.1.</b>	<b>Rozdział 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego</b>	<b>12 780,9</b>	<b>12 975,0</b>	<b>13 761,8</b>	<b>107,7</b>	<b>106,1</b>
4.1.1.	0920 Pozostałe odsetki	403,9	252,0	379,5	94,0	150,6
4.1.2.	0970 Wpływy z różnych dochodów	12 346,3	12 703,0	13 375,2	108,3	105,3
<b>5.</b>	<b>Dział 755 Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>551,7</b>	<b>676,0</b>	<b>525,7</b>	<b>95,3</b>	<b>77,8</b>
<b>5.1.</b>	<b>Rozdział 75503 Sądy wojskowe</b>	<b>525,3</b>	<b>671,0</b>	<b>501,6</b>	<b>95,5</b>	<b>74,8</b>
5.1.1.	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	341,1	475,0	359,5	105,4	75,7
5.1.2.	0690 Wpływy z różnych opłat	183,2	185,0	141,4	77,2	76,4
<b>5.2.</b>	<b>Rozdział 75506 Wojskowe jednostki organizacyjne prokuratury</b>	<b>26,4</b>	<b>5,0</b>	<b>24,1</b>	<b>91,3</b>	<b>482,0</b>
5.2.1.	0970 Wpływy z różnych dochodów	13,7	0,0	19,5	142,3	x
<b>6.</b>	<b>Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>15 513,0</b>	<b>12 850,0</b>	<b>1 955,3</b>	<b>12,6</b>	<b>15,2</b>
<b>6.1.</b>	<b>Rozdział 75624 dywidendy</b>	<b>15 513,0</b>	<b>12 850,0</b>	<b>1 955,3</b>	<b>12,6</b>	<b>15,2</b>
6.1.1.	0740 Wpływy z dywidend	15 513,0	12 850,0	1 955,3	12,6	15,2
<b>7.</b>	<b>Dział 851 Ochrona zdrowia</b>	<b>1 214,3</b>	<b>249,0</b>	<b>546,1</b>	<b>45,0</b>	<b>219,3</b>
<b>7.2.</b>	<b>Rozdział 85195 Pozostała działalność</b>	<b>1 214,2</b>	<b>249,0</b>	<b>546,1</b>	<b>45,0</b>	<b>219,3</b>
7.2.1.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	1 007,7	90,0	164,0	16,3	182,2
7.2.2.	0970 Wpływy z różnych dochodów	205,4	159,0	381,0	185,5	239,6

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

## Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 29 – Obrona narodowa

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.		2014 r.		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Część 29 – Obrona narodowa ogółem, w tym:</b>		<b>27 899 307,9</b>	<b>28 260 940,0</b>	<b>31 740 008,0</b>	<b>31 212 544,1</b>	<b>111,9</b>	<b>110,4</b>	<b>98,3</b>
1.	<b>Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>616 639,0</b>	<b>747 158,0</b>	<b>747 158,0</b>	<b>570 769,0</b>	<b>92,6</b>	<b>76,4</b>	<b>76,4</b>
1.1.	<b>Rozdział 70013 Wojskowa Agencja Mieszkaniowa</b>	<b>616 639,0</b>	<b>747 158,0</b>	<b>747 158,0</b>	<b>570 769,0</b>	<b>92,6</b>	<b>76,4</b>	<b>76,4</b>
	2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	616 639,0	747 158,0	747 158,0	570 769,0	92,6	76,4	76,4
2.	<b>Dział 710 Działalność usługowa</b>	<b>87,7</b>	<b>500,0</b>	<b>500,0</b>	<b>150,6</b>	<b>171,7</b>	<b>30,1</b>	<b>30,1</b>
2.1.	<b>Rozdział 71032 Agencja Mienia Wojskowego</b>	<b>87,7</b>	<b>500,0</b>	<b>500,0</b>	<b>150,6</b>	<b>171,7</b>	<b>30,1</b>	<b>30,1</b>
	2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	87,7	500,0	500,0	150,6	171,7	30,1	30,1
3.	<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>241 327,2</b>	<b>270 214,0</b>	<b>264 116,1</b>	<b>246 853,4</b>	<b>102,3</b>	<b>91,4</b>	<b>93,5</b>
3.1.	<b>Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej</b>	<b>196 784,5</b>	<b>216 368,0</b>	<b>208 588,9</b>	<b>198 482,4</b>	<b>100,9</b>	<b>91,7</b>	<b>95,2</b>
	4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	52 348,8	48 283,0	52 617,3	52 617,3	100,5	109,0	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 698,2	4 064,0	3 721,1	3 721,1	100,6	91,6	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	83 342,3	89 445,0	78 978,6	78 978,6	94,8	88,3	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcj.	7 143,1	7 039,0	6 882,0	6 881,1	96,3	97,8	100,0
	6060 Wydatki na zakupy inwest. jednostek budżet.	2 587,5	8 970,0	9 470,0	4 653,6	179,8	51,9	49,1
3.2.	<b>Rozdział 75057 Płacówki zagraniczne</b>	<b>44 542,7</b>	<b>53 846,0</b>	<b>55 527,2</b>	<b>48 371,0</b>	<b>108,6</b>	<b>89,8</b>	<b>87,1</b>
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	23 534,5	23 653,0	25 744,5	25 744,5	109,4	108,8	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	30,7	49,0	31,0	31,0	101,1	63,3	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcj.	751,1	790,0	710,3	710,3	94,6	89,9	100,0
	6060 Wydatki na zakupy inwest. jednostek budżet.	1 354,3	7 670,0	7 170,0	1 511,2	111,6	19,7	21,1
4.	<b>Dział 752 Obrona narodowa</b>	<b>19 911 889,8</b>	<b>19 689 904,0</b>	<b>23 184 059,9</b>	<b>23 063 824,5</b>	<b>115,8</b>	<b>117,1</b>	<b>99,5</b>
4.1.	<b>Rozdział 75201 Wojska Lądowe</b>	<b>3 001 642,7</b>	<b>2 702 940,0</b>	<b>2 765 262,4</b>	<b>2 764 407,5</b>	<b>92,1</b>	<b>102,3</b>	<b>100,0</b>
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	206 590,3	212 646,0	206 169,7	206 167,7	99,8	97,0	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	8 407,9	7 546,0	6 548,1	6 548,1	77,9	86,8	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	2 039 571,7	1 997 032,0	2 008 913,7	2 008 913,7	98,5	100,6	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcj.	157 696,6	164 818,0	164 254,4	164 254,4	104,2	99,7	100,0
4.2.	<b>Rozdział 75202 Siły Powietrzne</b>	<b>1 511 134,1</b>	<b>1 291 050,0</b>	<b>1 310 909,4</b>	<b>1 310 725,1</b>	<b>86,7</b>	<b>101,5</b>	<b>100,0</b>
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	206 751,5	194 090,0	190 070,8	190 070,7	91,9	97,9	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	15 844,3	16 792,0	14 830,3	14 830,3	93,6	88,3	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	817 835,2	794 045,0	809 184,1	809 184,1	98,9	101,9	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcj.	66 215,5	66 145,0	66 124,2	66 124,2	99,9	100,0	100,0
4.3.	<b>Rozdział 75203 Marynarka Wojenna</b>	<b>660 490,6</b>	<b>567 539,0</b>	<b>579 252,4</b>	<b>579 206,2</b>	<b>87,7</b>	<b>102,1</b>	<b>100,0</b>
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	77 353,8	69 246,0	69 865,7	69 865,7	90,3	100,9	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	6 225,8	6 162,0	5 933,9	5 933,9	95,3	96,3	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	378 403,8	368 138,0	371 236,3	371 236,3	98,1	100,8	100,0

	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcj.	30 918,2	30 667,0	30 979,0	30 979,0	100,2	101,0	100,0
4.4.	<b>Rozdział 75204 Centralne wsparcie</b>	<b>8 191 807,7</b>	<b>7 450 862,0</b>	<b>7 461 980,3</b>	<b>7 378 232,8</b>	<b>90,1</b>	<b>99,0</b>	<b>98,9</b>
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcj.	92,3	3 806,0	47,8	47,8	51,7	1,3	100,0
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	957 846,8	1 024 292,0	1 093 492,4	1 073 635,6	112,1	104,8	98,2
	4270 Zakup usług remontowych	1 194 962,0	1 472 575,0	1 401 293,0	1 377 640,1	115,3	93,6	98,3
	6050 Wydatki inwest. jednostek budżet.	1 087 727,5	1 231 660,0	1 194 817,6	1 194 661,5	109,8	97,0	100,0
	6060 Wydatki na zakupy inwest. jednostek budżet.	4 571 422,6	3 031 311,0	3 072 424,0	3 045 080,1	66,6	100,5	99,1
4.5.	<b>Rozdział 75207 Żandarmeria Wojskowa</b>	<b>202 141,8</b>	<b>192 076,0</b>	<b>187 882,5</b>	<b>187 882,3</b>	<b>92,9</b>	<b>97,8</b>	<b>100,0</b>
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	19 012,5	18 580,0	19 020,1	19 020,1	100,0	102,4	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 190,2	1 530,0	1 211,5	1 211,5	101,8	79,2	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	118 880,8	128 598,0	123 473,3	123 473,3	103,9	96,0	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcj.	9 796,4	10 180,0	9 950,3	9 950,3	101,6	97,7	100,0
4.6.	<b>Rozdział 75208 Ordynariat Polowy WP</b>	<b>18 497,0</b>	<b>19 519,0</b>	<b>14 199,6</b>	<b>14 115,5</b>	<b>76,3</b>	<b>72,3</b>	<b>99,4</b>
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 155,6	3 865,0	2 091,9	2 091,9	50,3	54,1	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	292,1	295,0	177,3	177,3	60,7	60,1	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	9 753,9	11 263,0	8 537,9	8 537,9	87,5	75,8	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	581,3	1 403,0	1 277,1	1 277,1	219,7	91,0	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcj.	825,1	831,0	799,0	799,0	96,8	96,2	100,0
4.7.	<b>Rozdział 75209 Prawosławny Ordynariat WP</b>	<b>2 561,6</b>	<b>2 533,0</b>	<b>2 143,6</b>	<b>2 143,4</b>	<b>83,7</b>	<b>84,6</b>	<b>100,0</b>
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	700,3	664,0	719,4	719,4	102,7	108,3	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	41,5	50,0	52,6	52,6	126,8	105,2	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	1 053,8	1 346,0	971,2	971,2	92,2	72,2	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcj.	108,9	102,0	76,8	76,8	70,5	75,3	100,0
4.8.	<b>Rozdział 75210 Ewangelickie Duszpasterstwo Wojskowe</b>	<b>1 495,2</b>	<b>1 387,0</b>	<b>1 210,8</b>	<b>1 210,8</b>	<b>81,0</b>	<b>87,3</b>	<b>100,0</b>
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	398,3	304,0	308,0	308,0	77,3	101,3	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	30,3	24,0	27,3	27,3	90,2	113,9	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	634,9	680,0	599,9	599,9	94,5	88,2	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcj.	57,0	60,0	41,4	41,4	72,7	69,1	100,0
4.9.	<b>Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne</b>	-	<b>0,0</b>	<b>3 477 339,7</b>	<b>3 472 643,1</b>	-	-	<b>99,9</b>
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	-	0,0	100 352,5	100 351,7	-	-	100,0
	6060 Wydatki na zakupy inwest. jednostek budżet.	-	0,0	3 339 366,8	3 334 721,6	-	-	99,9
4.10.	<b>Rozdział 75213 Dowodzenie i kierowanie Siłami Zbrojnymi Rzeczypospolitej Polskiej</b>	<b>529 110,5</b>	<b>689 314,0</b>	<b>676 208,2</b>	<b>673 571,9</b>	<b>127,3</b>	<b>97,7</b>	<b>99,6</b>
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	118 703,7	140 290,0	137 576,8	137 576,8	115,9	98,1	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	8 220,1	11 617,0	10 384,9	10 384,9	126,3	89,4	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	135 353,8	218 014,0	216 821,1	216 634,4	160,1	99,4	99,9
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcj.	11 225,3	19 027,0	16 417,4	16 417,4	146,3	86,3	100,0
4.11.	<b>Rozdział 75215 Zadania związane z utrzymaniem mocy rezerw.</b>	<b>28 500,0</b>	<b>29 570,0</b>	<b>29 570,0</b>	<b>29 570,0</b>	<b>103,8</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
	2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	28 500,0	29 570,0	29 570,0	29 570,0	103,8	100,0	100,0
4.12.	<b>Rozdział 75216 Wojskowe Misje Pokojowe</b>	<b>364 223,4</b>	<b>292 722,0</b>	<b>163 803,9</b>	<b>159 309,5</b>	<b>43,7</b>	<b>54,4</b>	<b>97,3</b>
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	253 226,3	177 945,0	106 257,3	103 703,3	41,0	58,3	97,6
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 064,2	2 268,0	1 221,6	1 221,6	59,2	53,9	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	567,2	595,0	437,5	437,5	77,1	73,5	100,0
	6060 Wydatki na zakupy inwest. jednostek budżet.	21 180,1	10 680,0	733,0	732,9	3,5	6,9	100,0
4.13.	<b>Rozdział 75217 Służba Wywiadu Wojskowego</b>	<b>144 468,8</b>	<b>135 892,0</b>	<b>156 968,9</b>	<b>152 413,5</b>	<b>105,5</b>	<b>112,2</b>	<b>97,1</b>
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	6 587,1	6 521,0	6 574,6	6 574,6	99,8	100,8	100,0

	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	499,0	508,0	517,7	517,7	103,7	101,9	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	43 813,7	40 346,0	43 978,6	43 978,5	100,4	109,0	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcj.	3 312,3	3 280,0	3 455,7	3 455,7	104,3	105,4	100,0
	6050 Wydatki inwest. jednostek budżetowych	16 101,7	19 773,0	16 791,8	16 032,1	99,6	81,1	95,5
	6060 Wydatki na zakupy inwest. jednostek budżet.	28 832,9	14 830,0	20 011,4	16 407,6	56,9	110,6	82,0
4.14.	<b>Rozdział 75218 Służba Kontrwywiadu Wojskowego</b>	<b>156 177,9</b>	<b>167 842,0</b>	<b>177 793,8</b>	<b>176 519,1</b>	<b>113,0</b>	<b>105,2</b>	<b>99,3</b>
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	14 049,3	14 078,0	13 982,6	13 971,8	99,4	99,2	99,9
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 111,7	1 211,0	1 049,2	1 048,3	94,3	86,6	99,9
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	75 038,5	73 754,0	76 643,0	76 120,0	101,4	103,2	99,3
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcj.	6 028,8	6 047,0	6 150,8	6 148,1	102,0	101,7	100,0
	6050 Wydatki inwest. jednostek budżetowych	9 817,4	15 324,0	21 460,4	21 373,9	217,7	139,5	99,6
	6060 Wydatki na zakupy inwest. jednostek budżet.	7 310,7	11 404,0	11 404,0	11 361,7	155,4	99,6	99,6
4.15.	<b>Rozdział 75219 Wojska Specjalne</b>	<b>281 305,4</b>	<b>221 550,0</b>	<b>225 802,7</b>	<b>225 246,7</b>	<b>80,1</b>	<b>101,7</b>	<b>99,8</b>
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	13 532,6	13 295,0	13 422,8	13 422,8	99,2	101,0	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	925,8	1 060,0	956,1	956,1	103,3	90,2	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	147 737,3	154 318,0	157 346,7	157 248,3	106,4	101,9	99,9
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcj.	12 010,2	13 377,0	12 859,8	12 859,8	107,1	96,1	100,0
4.16.	<b>Rozdział 75220 Zabezpieczenie wojsk</b>	<b>3 903 253,2</b>	<b>4 954 189,0</b>	<b>4 990 839,2</b>	<b>4 984 973,4</b>	<b>127,7</b>	<b>100,6</b>	<b>99,9</b>
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	746 347,8	746 059,0	750 414,9	750 414,9	100,5	100,6	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	61 796,3	68 977,0	63 599,5	63 599,5	102,9	92,2	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcj.	39 274,9	40 705,0	39 695,9	39 695,9	101,1	97,5	100,0
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	299 354,8	500 611,0	567 688,9	563 687,9	188,3	112,6	99,3
	4270 Zakup usług remontowych	416 249,9	645 904,0	690 897,5	690 576,0	165,9	106,9	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	340 647,5	845 651,0	830 994,4	830 048,3	243,7	98,2	99,9
4.17.	<b>Rozdział 75280 Działalność badawczo-rozwojowa</b>	<b>74 445,0</b>	<b>75 371,0</b>	<b>66 625,7</b>	<b>66 505,3</b>	<b>89,3</b>	<b>88,2</b>	<b>99,8</b>
	4300 Zakup usług pozostałych	19 445,0	20 371,0	11 625,7	11 505,3	59,2	56,5	99,0
	4540 Składki do organizacji międzynarodowych	55 000,0	55 000,0	55 000,0	55 000,0	100,0	100,0	100,0
4.18.	<b>Rozdział 75295 Pozostała działalność</b>	<b>840 634,8</b>	<b>895 548,0</b>	<b>896 267,1</b>	<b>885 148,4</b>	<b>105,3</b>	<b>98,8</b>	<b>98,8</b>
	2270 Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej	146 418,0	153 752,0	156 052,0	156 052,0	106,6	101,5	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	126 469,6	134 722,0	138 084,3	137 875,9	109,0	102,3	99,8
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	119 180,3	128 065,0	132 144,6	132 117,9	110,9	103,2	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	8 893,9	10 146,0	9 680,2	9 680,2	108,8	95,4	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	217 114,5	245 929,0	230 175,5	230 168,0	106,0	93,6	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcj.	18 225,6	18 765,0	20 210,0	20 209,9	110,9	107,7	100,0
5.	<b>Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne</b>	<b>6 514 237,4</b>	<b>6 895 634,0</b>	<b>6 895 634,0</b>	<b>6 699 093,2</b>	<b>102,8</b>	<b>97,1</b>	<b>97,1</b>
5.1.	<b>Rozdział 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego</b>	<b>6 511 582,3</b>	<b>6 893 160,0</b>	<b>6 892 791,9</b>	<b>6 696 251,1</b>	<b>102,8</b>	<b>97,1</b>	<b>97,1</b>
	3110 Świadczenia społeczne	6 308 153,2	6 573 449,0	6 578 386,8	6 542 409,0	103,7	99,5	99,5
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 239,4	1 386,0	1 225,5	1 225,5	98,9	88,4	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcj.	9,4	11,0	9,4	9,4	100,0	85,7	100,0
	4080 Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby	134 330,0	248 880,0	245 643,5	89 292,5	66,5	35,9	36,4
5.2.	<b>Rozdział 75302 Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne</b>	<b>1 155,2</b>	<b>1 104,0</b>	<b>1 422,6</b>	<b>1 422,6</b>	<b>123,1</b>	<b>128,9</b>	<b>100,0</b>
	3110 Świadczenia społeczne	1 155,2	1 104,0	1 422,6	1 422,6	123,1	128,9	100,0
5.3.	<b>Rozdział 75312 Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne</b>	<b>1 499,9</b>	<b>1 370,0</b>	<b>1 419,4</b>	<b>1 419,4</b>	<b>94,6</b>	<b>103,6</b>	<b>100,0</b>
	3110 Świadczenia społeczne	1 499,9	1 370,0	1 419,4	1 419,4	94,6	103,6	100,0



<b>6.</b>	<b>Dział 755 Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>62 530,5</b>	<b>57 941,0</b>	<b>54 841,0</b>	<b>51 758,8</b>	<b>82,8</b>	<b>89,3</b>	<b>94,4</b>
6.1.	<b>Rozdział 75503 Sądy wojskowe</b>	<b>22 340,7</b>	<b>20 058,0</b>	<b>20 570,0</b>	<b>19 199,0</b>	<b>85,9</b>	<b>95,7</b>	<b>93,3</b>
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	5 722,9	5 614,0	5 709,9	5 709,9	99,8	101,7	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	398,1	470,0	408,3	408,3	102,6	86,9	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	7 285,3	7 579,0	7 404,4	7 290,8	100,1	96,2	98,5
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcj.	566,3	620,0	603,7	603,5	106,6	97,3	100,0
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	279,8	370,0	370,0	341,6	122,1	92,3	92,3
6.2.	<b>Rozdział 75506 Wojskowe jednostki organizacyjne prokuratury</b>	<b>40 189,8</b>	<b>37 883,0</b>	<b>34 271,0</b>	<b>32 559,8</b>	<b>81,0</b>	<b>85,9</b>	<b>95,0</b>
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	6 079,9	5 096,0	5 182,4	5 182,4	85,2	101,7	100,0
	4030 Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów	2 888,4	2 831,0	2 391,8	2 359,5	81,7	83,3	98,7
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	715,3	674,0	572,6	572,6	80,1	85,0	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	17 863,2	18 359,0	15 642,3	15 639,4	87,6	85,2	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żoł. zaw. oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	1 640,1	1 558,0	1 329,8	1 329,8	81,1	85,4	100,0
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	410,0	220,0	220,0	208,6	50,9	94,8	94,8
7.	<b>Dział 803 Szkolnictwo wyższe</b>	<b>200 323,5</b>	<b>219 468,0</b>	<b>219 468,0</b>	<b>218 756,4</b>	<b>109,2</b>	<b>99,7</b>	<b>99,7</b>
7.1.	<b>Rozdział 80302 Uczelnie wojskowe</b>	<b>200 323,5</b>	<b>219 468,0</b>	<b>219 468,0</b>	<b>218 756,4</b>	<b>109,2</b>	<b>99,7</b>	<b>99,7</b>
	2520 Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej	116 307,6	125 442,0	125 326,0	125 326,0	107,8	99,9	100,0
8.	<b>Dział 851 Ochrona zdrowia</b>	<b>322 438,3</b>	<b>322 188,0</b>	<b>316 298,0</b>	<b>303 693,8</b>	<b>94,2</b>	<b>94,3</b>	<b>96,0</b>
8.1.	<b>Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego</b>	<b>2 783,3</b>	<b>3 329,0</b>	<b>3 329,0</b>	<b>2 666,4</b>	<b>95,8</b>	<b>80,1</b>	<b>80,1</b>
	4130 Składki na ubezpieczenie zdrowotne	2 783,3	3 329,0	3 329,0	2 666,4	95,8	80,1	80,1
8.2.	<b>Rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne</b>	<b>2 409,6</b>	<b>2 515,0</b>	<b>2 114,5</b>	<b>2 090,4</b>	<b>86,8</b>	<b>83,1</b>	<b>98,9</b>
	4320 Staże i specjalizacje medyczne	2 337,2	2 469,0	2 080,6	2 069,8	88,6	83,8	99,5
8.3.	<b>Rozdział 85180 Działalność badawczo-rozwojowa (2012 r.)</b>	<b>12 246,5</b>	<b>14 978,0</b>	<b>14 978,0</b>	<b>14 424,6</b>	<b>117,8</b>	<b>96,3</b>	<b>96,3</b>
	4300 Zakup usług pozostałych	12 201,5	14 906,0	14 906,0	14 400,6	118,0	96,6	96,6
8.4.	<b>Rozdział 85195 Pozostała działalność</b>	<b>304 998,8</b>	<b>301 366,0</b>	<b>295 876,5</b>	<b>284 512,4</b>	<b>93,3</b>	<b>94,4</b>	<b>96,2</b>
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	23 021,7	22 432,0	22 479,4	22 479,4	97,6	100,2	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 238,9	1 807,0	1 703,6	1 703,6	137,5	94,3	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żoł. zaw. oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	2 766,0	3 240,0	2 700,4	2 700,4	97,6	83,3	100,0
9.	<b>Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>29 834,5</b>	<b>57 933,0</b>	<b>57 933,0</b>	<b>57 644,4</b>	<b>193,2</b>	<b>99,5</b>	<b>99,5</b>
9.1.	<b>Rozdział 92114</b>	<b>5 500,0</b>	<b>5 500,0</b>	<b>5 500,0</b>	<b>5 500,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
	2550 Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	5 500,0	5 500,0	5 500,0	5 500,0	100,0	100,0	100,0
9.2.	<b>Rozdział 92118 Muzea</b>	<b>24 334,5</b>	<b>52 433,0</b>	<b>52 433,0</b>	<b>52 144,4</b>	<b>214,3</b>	<b>99,4</b>	<b>99,4</b>
	2550 Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	16 933,0	18 033,0	18 033,0	18 033,0	106,5	100,0	100,0
	6220 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	7 401,5	34 400,0	34 400,0	34 111,4	460,9	99,2	99,2

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

## Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 29 – Obrona narodowa

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013 r.			Wykonanie 2014 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Ogółem</b>		<b>139 606</b>	<b>6 946 069,2</b>	<b>4 146,23</b>	<b>140 118</b>	<b>6 957 585,2</b>	<b>4 137,93</b>	<b>100</b>
<b>Ogółem pracownicy</b>		<b>43 859</b>	<b>1 743 485,1</b>	<b>3 312,67</b>	<b>43 543</b>	<b>1 730 197,0</b>	<b>3 311,28</b>	<b>100</b>
<b>Ogółem status 01</b>		<b>40 864</b>	<b>1 599 412,9</b>	<b>3 261,66</b>	<b>40 599</b>	<b>1 582 639,6</b>	<b>3 248,52</b>	<b>100</b>
1.	750	70	3 172,4	3 776,67	65	2 913,2	3 734,87	99
1.1.	75001	58	2 735,0	3 929,60	50	2 358,1	3 930,17	100
1.2.	75057	12	437,4	3 037,50	15	555,1	3 083,89	102
2.	752	39 630	1 541 744,9	3 241,96	39 385	1 526 202,8	3 229,24	100
2.1.	75201	3 167	114 362,6	3 009,23	2 641	90 171,4	2 845,24	95
2.2.	75202	5 661	220 476,1	3 245,54	5 324	203 260,8	3 181,52	98
2.3.	75203	2 207	83 564,2	3 155,27	2 037	75 799,6	3 100,95	98
2.4.	75207	466	20 202,7	3 612,79	467	20 231,6	3 610,21	100
2.5.	75208	107	4 447,6	3 463,86	43	2 269,2	4 397,67	127
2.6.	75209	14	741,8	4 415,48	13	772,0	4 948,72	112
2.7.	75210	9	428,6	3 968,52	6	335,3	4 656,94	117
2.8.	75213	3 044	126 923,8	3 474,70	3 457	147 961,7	3 566,72	103
2.9.	75216	58	2 631,4	3 780,75	26	1 659,1	5 317,63	141
2.10.	75217		7 086,1			7 092,3		
2.11.	75218	337	15 161,0	3 749,01	329	14 927,3	3 780,98	101
2.12.	75219	336	14 458,4	3 585,91	334	14 378,9	3 587,55	100
2.13.	75220	21 567	803 528,8	3 104,78	21 813	806 151,4	3 079,78	99
2.14.	75295	2 657	127 731,8	4 006,14	2 895	141 192,2	4 064,25	101
3.	753	398	17 473,6	3 658,63	394	17 595,3	3 721,51	102
3.1.	75301	398	17 473,6	3 658,63	394	17 595,3	3 721,51	102
4.	755	218	12 761,4	4 878,21	207	11 745,3	4 728,38	97
4.1.	75503	112	6 121,0	4 554,32	110	6 118,2	4 635,00	102
4.2.	75506	106	6 640,4	5 220,44	97	5 627,1	4 834,28	93
5.	851	548	24 260,6	3 689,26	548	24 183,0	3 677,46	100
5.1.	85195	548	24 260,6	3 689,26	548	24 183,0	3 677,46	100
<b>Ogółem status 02</b>		<b>5</b>	<b>731,8</b>	<b>12 196,67</b>	<b>5</b>	<b>854,8</b>	<b>14 246,67</b>	<b>117</b>
1.	750	5	731,8	12 196,67	5	762,0	12 700,00	104
1.1.	75001	5	731,8	12 196,67	5	762,0	12 700,00	104
2.	752	0	0,0		0	92,8		
2.2.	75218				0	92,8		
<b>Ogółem status 03</b>		<b>2 893</b>	<b>136 216,1</b>	<b>3 923,73</b>	<b>2 850</b>	<b>140 250,3</b>	<b>4 100,89</b>	<b>105</b>

1.	750	767	55 899,8	6 073,42	738	56 195,3	6 345,45	104
1.1.	75001	767	55 899,8	6 073,42	738	56 195,3	6 345,45	104
2.	752	2 126	80 316,3	3 148,18	2 112	84 055,0	3 316,56	105
2.1.	75220	1 999	75 132,7	3 132,10	1 982	78 646,9	3 306,71	106
2.2.	75295	127	5 183,6	3 401,31	130	5 408,1	3 466,73	102
<b>Ogółem status 09</b>		<b>18</b>	<b>3 043,1</b>	<b>14 088,43</b>	<b>15</b>	<b>2 487,4</b>	<b>13 818,89</b>	<b>98</b>
1.	755	18	3 043,1	14 088,43	15	2 487,4	13 818,89	98
1.1.	75506	18	3 043,1	14 088,43	15	2 487,4	13 818,89	98
<b>Ogółem status 14</b>		<b>79</b>	<b>4 081,2</b>	<b>4 305,06</b>	<b>74</b>	<b>3 964,9</b>	<b>4 464,98</b>	<b>104</b>
2.	752	79	4 081,2	4 305,06	74	3 964,9	4 464,98	104
2.2.	75202	41	2 169,4	4 409,35	28	1 595,5	4 748,51	108
2.4.	75220				46	2 369,4	4 292,39	
<b>Ogółem status 10</b>		<b>95 747</b>	<b>5 202 584,1</b>	<b>4 528,07</b>	<b>96 575</b>	<b>5 227 388,2</b>	<b>4 510,65</b>	<b>100</b>
1.	750	1 027	101 382,3	8 226,41	970	98 340,9	8 448,53	103
1.1.	75001	943	91 732,7	8 106,46	886	88 670,9	8 340,00	103
1.2.	75057	84	9 649,6	9 573,02	84	9 670,0	9 593,25	100
2.	752	94 042	5 037 748,9	4 464,09	94 951	5 068 163,5	4 448,05	100
2.1.	75201	48 389	2 292 697,0	3 948,38	47 834	2 241 755,7	3 905,44	99
2.2.	75202	16 649	920 172,3	4 605,74	16 539	902 995,9	4 549,83	99
2.3.	75203	7 630	426 843,6	4 661,90	7 520	413 916,6	4 586,84	98
2.4.	75204	14	1 175,3	6 995,83	8	852,7	8 882,29	
2.6.	75207	2 466	134 775,5	4 554,46	2 561	138 429,6	4 504,41	99
2.7.	75208	137	10 725,5	6 524,03	124	9 465,2	6 361,02	98
2.8.	75209	14	1 193,5	7 104,17	12	1 062,5	7 378,47	104
2.9.	75210	9	701,5	6 495,37	9	650,3	6 021,30	93
2.11.	75213	2 528	154 905,8	5 106,34	3 618	247 517,5	5 701,07	112
2.12.	75217		48 048,3			48 285,5		
2.13.	75218	946	82 456,9	7 263,65	950	83 507,7	7 325,24	101
2.14.	75219	2 408	170 032,0	5 884,27	2 597	176 405,7	5 660,56	96
2.15.	75220	9 129	532 183,5	4 857,99	9 228	532 408,0	4 807,90	99
2.16.	75295	3 723	261 838,2	5 860,82	3 951	270 910,6	5 713,97	97
3.	753	1	124,5	10 375,00	1	124,5	10 375,00	100
3.1.	75301	1	124,5	10 375,00	1	124,5	10 375,00	100
4.	755	184	27 729,8	12 558,79	157	25 232,4	13 392,99	107
4.1.	75503	54	7 960,6	12 284,88	51	8 006,2	13 082,03	106
4.2.	75506	130	19 769,2	12 672,56	106	17 226,2	13 542,61	107
5.	851	493	35 598,6	6 017,34	496	35 526,9	5 968,90	99
5.1.	85195	493	35 598,6	6 017,34	496	35 526,9	5 968,90	99

**Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 29 – Obrona narodowa**

Oceny wykonania budżetu części 29 – Obrona narodowa, dokonano stosując kryteria<sup>81</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w „Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku”<sup>82</sup>.

Dochody<sup>83</sup> (D): 241.802,5 tys. zł

Wydatki (W): 31.212.544,1 tys. zł

Łączna kwota (G): 31.212.544,1 tys. zł

W = G

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 1,00$

Nieprawidłowości w wydatkach wyrażone kwotowo<sup>84</sup> – 2.601.891,4 tys. zł (tj. 8,34% W) dotyczyły:

- 2.601.891,4 tys. zł (tj. 43,28% wydatków Inspektoratu Uzbrojenia) – udzielenie przez IU zaliczek kontrahentom na poczet wykonania zamówień sprzętu wojskowego, na podstawie decyzji Nr 285/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 20 września 2012 r., co było niezgodne z art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz § 15 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

**Ocena częściowa wydatków: negatywna (1)**

Ocenę częściową wydatków **podwyższa się o 2 punkty** ze względu na poniższe okoliczności:

- podjęcie przez Ministerstwo Obrony Narodowej w 2014 r. działań zmierzających do ustawowego uregulowania możliwości udzielania zaliczek; trwają prace legislacyjne nad projektem ustawy o zmianie ustawy o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej, w którym przewidziano możliwość udzielania zaliczek na poczet wykonania zamówień, do których nie stosuje się ustawy – Prawo zamówień publicznych;
- wydatki budżetowe w części 29 – Obrona narodowa, zostały zaplanowane w sposób rzetelny;
- zrealizowane wydatki wyniosły 31.212.544,1 tys. zł, tj. 98,3% planu po zmianach; w porównaniu do 2013 r. były one wyższe o 3.313.236,2 tys. zł, tj. o 11,9%; wydatki majątkowe wyniosły 8.190.343,2 tys. zł (99,2% planu po zmianach) i były o 34,1% wyższe od wykonanych w 2013 r. (6.106.323,1 tys. zł);
- wydatki objęte szczegółowym badaniem były celowe i gospodarne;
- zwiększono udział wydatków majątkowych w ogólnej kwocie wykonanych wydatków (w 2013 r. udział ten wynosił 21,9%, a w 2014 r. – 26,2%);
- wydatki na modernizację Sił Zbrojnych wyniosły 10.879.536,1 tys. zł i stanowiły 34,9% wydatków ogółem części 29 – Obrona narodowa, w tym środki z rezerwy celowej w kwocie 3.472.643,1 tys. zł (99,9% planu) wydatkowane zostały na sfinansowanie programu wieloletniego „Priorytetowe zadania modernizacji technicznej Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej w ramach programów operacyjnych”;
- udzielenie przez Ministra Obrony Narodowej dotacji celowych wybranym podmiotom leczniczym w latach 2012–2014 (I półrocze) w wysokości 237.830,7 tys. zł<sup>85</sup> na zadania przewidziane w ustawie o działalności leczniczej<sup>86</sup>, czego efektem była poprawa stanu infrastruktury technicznej oraz unowocześnienie wyposażenia medycznego.

Wynik końcowy  $Wk = 3 * 1,00 = 3$

**Ocena ogólna po zmianie: opisowa**

<sup>81</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

<sup>82</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

<sup>83</sup> Zgodnie z założeniami programu kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. dochody części 29 nie podlegały badaniu (zostały zaplanowane w kwocie 94.193 tys. zł). W związku z powyższym nie dokonano oceny częściowej dochodów i nie uwzględniono jej przy ustalaniu wartości G.

<sup>84</sup> Wydatki ocenione jako dokonane z naruszeniem prawa.

<sup>85</sup> Wyniki kontroli pt. „Wykorzystanie dotacji Ministra Obrony Narodowej przez wybrane podmioty służby zdrowia” (P14/038) przeprowadzonej przez NIK w 2014 r.

<sup>86</sup> Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r., poz. 217 ze zm.).

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

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w „Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku”.

Przychody (P): 69.889,5 tys. zł

Koszty (K): 59.738,3 tys. zł

Łączna kwota (G): 129.627,8 tys. zł

Waga przychodów w łącznej kwocie:  $Wp = P : G = 0,54$

Waga kosztów w łącznej kwocie:  $Wk = K : G = 0,46$

Nieprawidłowości w przychodach wyrażone kwotowo: nie stwierdzono

#### Ocena częściowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w kosztach wyrażone kwotowo<sup>87</sup>: nie stwierdzono

#### Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy  $Wk = 5 \times 0,54 + 5 \times 0,46 = 5,0$

Ocenę ogólną **obniża się o 2 punkty** ze względu na:

- niezawarcie umów na realizację 27 zadań (na 63 zadania ujęte w Planie Modernizacji Technicznej), co skutkowało niską realizacją planu finansowego Funduszu i wpłynęło na wysoki stan Funduszu na koniec 2014 r.; w porównaniu do 2013 r. stan Funduszu na koniec 2014 r. wzrósł o 10.151,2 tys. zł;
- ujmowanie w Planie Modernizacji Technicznej zadań nieprzygotowanych do realizacji pod względem dokumentacyjnym, a planowanych do sfinansowania środkami Funduszu.

Wynik końcowy  $Wk = 5,0 - 2 = 3$

#### Ocena końcowa po zmianie: opisowa

### Kalkulacja oceny końcowej wykonania planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego

Oceny wykonania planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w „Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku”.

Dochody (D): 193.731 tys. zł

Wydatki (W): 242.882 tys. zł

Łączna kwota (G): 436.613 tys. zł

Waga dochodów w łącznej kwocie:  $Wd = D : G = 0,44$

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,56$

Nieprawidłowości w dochodach wyrażone kwotowo: nie stwierdzono

#### Ocena częściowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach wyrażone kwotowo<sup>88</sup>: nie stwierdzono

#### Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy  $Wk = 5 \times 0,44 + 5 \times 0,56 = 5,0$

#### Ocena końcowa: pozytywna

<sup>87</sup> Wydatki ocenione jako niecelowe lub niegospodarne z punktu widzenia ekonomicznego, wydatki dokonane z naruszeniem prawa.

<sup>88</sup> Wydatki ocenione jako niecelowe lub niegospodarne z punktu widzenia ekonomicznego, wydatki dokonane z naruszeniem prawa.

### **Kalkulacja oceny końcowej wykonania planu finansowego Wojskowej Agencji Mieszkaniowej**

Oceny wykonania planu finansowego Wojskowej Agencji Mieszkaniowej dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w „Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku”.

Dochody (D): 1.052.598 tys. zł

Wydatki (W): 1.130.051 tys. zł

Łączna kwota (G): 2.182.649 tys. zł

Waga dochodów w łącznej kwocie:  $Wd = D : G = 0,48$

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,52$

Nieprawidłowości w dochodach wyrażone kwotowo: nie stwierdzono

**Ocena częściowa dochodów: pozytywna (5)**

Nieprawidłowości w wydatkach wyrażone kwotowo<sup>89</sup>: nie stwierdzono

**Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)**

Wynik końcowy  $Wk = 5 \times 0,48 + 5 \times 0,52 = 5,0$

**Ocena końcowa: pozytywna**

---

<sup>89</sup> Wydatki ocenione jako niecelowe lub niegospodarne z punktu widzenia ekonomicznego, wydatki dokonane z naruszeniem prawa.

## Załącznik 5. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Ministerstwo Obrony Narodowej	Tomasz Siemoniak	Minister Obrony Narodowej	O
2.	Inspektorat Uzbrojenia	gen. bryg. Sławomir Szczepaniak	Szef Inspektoratu Uzbrojenia	O
3.	Urząd Ministra Obrony Narodowej	Piotr Lis	Dyrektor Generalny	O
4.	12. Wojskowy Oddział Gospodarczy w Toruniu	plk Eryk Hoffmann	Komendant 12. WOG	P
5.	32. Baza Lotnictwa Taktycznego w Łasku	plk Ireneusz Nowak (do 31 stycznia 2014 r. Dowódcą 32. BLT był plk Krystian Zięć)	Dowódca 32. BLT	O
6.	3. Regionalna Baza Logistyczna w Krakowie	plk dypl. Eugeniusz Orzechowski	Komendant 3. RBLog	P
7.	Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Bydgoszczy	plk Krzysztof Szychulski	Szef RZI	O
8.	Wojskowa Agencja Mieszkaniowa w Warszawie	Tomasz Szymanik (do 31 stycznia 2014 r. prezesem WAM był Michał Świtalski)	p.o. Prezes WAM	P
9.	Agencja Mienia Wojskowego w Warszawie	Ilona Kowalska (do 15 kwietnia 2014 r. prezesem AMW był Krzysztof Michalski)	p.o. Prezes AMW	P

\* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – ocena opisowa, N – ocena negatywna

## Załącznik 6. Zestawienie dokumentów postępowania kontrolnego

Lp.	Jednostka kontrolowana	Wystąpienie pokontrolne	Zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego	Oceny, uwagi i wnioski	Odpowiedź na wystąpienie
1	2	3	4	5	6
1.	<b>Ministerstwo Obrony Narodowej</b>	Pismo Nr KON.410.001.01.2015 z 22 kwietnia 2015 r.	Nie zostały złożone	Ocena opisowa. Sformułowano 3 wnioski. NIK wnosila o: 1. Ustalanie rzeczywistych kwot zobowiązań i należności z tytułu dochodów budżetowych oraz jednolite ich wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych przez podległych dysponentów. 2. Kontynuowanie działań w zakresie skutecznego dochodzenia zaległości. 3. Poprawę realizacji zadań rzeczowych ujętych w Planie Modernizacji Technicznej, a opłacanych z Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych.	Pismo Nr 746 z 14 maja 2015 r. Ministra Obrony Narodowej Wnioski zostały przyjęte i są w trakcie realizacji.
2.	<b>Inspektorat Uzbrojenia</b>	Pismo Nr KON.410.001.03.2015 z 31 marca 2015 r.	Nie zostały złożone	Ocena opisowa. NIK nie sformułowała wniosków.	Pismo Nr 4132/15 z 10 kwietnia 2015 r. szefa Inspektoratu Uzbrojenia Uwagi przyjęte do realizacji.
3.	<b>Urząd Ministra Obrony Narodowej</b>	Pismo Nr KON.410.001.02.2015 z 30 marca 2015 r.	Złożono zastrzeżenia do stwierdzonych czterech nieprawidłowości	Ocena opisowa. Sformułowano 4 wnioski. NIK wnosila o: 1. Ujęcie w księgach rachunkowych 2014 r. pod datą 31.12.2014 r. kosztów z tytułu dodatkowego rocznego wynagrodzenia za 2014 r. wraz z pochodnymi i jednocześnie skorygowanie rocznych sprawozdań Rb-28 i Rb-BZ1 w zakresie wartości wynikających z powyższej zmiany w ewidencji księgowej. 2. Wypracowanie we współpracy z Departamentem Budżetowym MON oraz Inspektoratem Systemów Informatycznych narzędzi, procedur umożliwiających zgodnie z zasadą memoriałową księgowanie operacji gospodarczych, dokonywanie pojedynczych zapisów oraz ich weryfikację na kontach pozabilansowych, a także danych wykazywanych w sprawozdaniach budżetowych z saldami odpowiednich kont księgowych. 3. Opracowanie i wprowadzenie zakładowego planu kont w sposób zapewniający możliwości sporządzenia sprawozdania Rb-BZ1 (tj. ewidencjonowania planu i wykonania budżetu w układzie zadaniowym). 4. Wzmocnienie nadzoru w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań oraz wprowadzenie mechanizmów kontroli zarządczej zapewniających wiarygodność sprawozdań.	Pismo Nr 1510/DG z 21 kwietnia 2015 r. Dyrektora Generalnego urzędu MON.
4.	<b>12. Wojskowy Oddział Gospodarczy w Toruniu</b>	Pismo Nr KON.410.001.04.2015 z 26 marca 2015 r.	Nie zostały złożone	Ocena pozytywna. NIK nie sformułowała wniosków.	Pismo Nr 2426/15 z 16 kwietnia 2015 r. Komendanta 21. WOG



Lp.	Jednostka kontrolowana	Wystąpienie pokontrolne	Zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego	Oceny, uwagi i wnioski	Odpowiedź na wystąpienie
1	2	3	4	5	6
5.	<b>32. Baza Lotnictwa Taktycznego w Łasku</b>	Pismo Nr LLO.410.001.05.2015 z 18 marca 2015 r.	Nie zostały złożone	Ocena opisowa. Sformułowano 4 wnioski. NIK wносиła o: 1. Podjęcie działań w celu zapewnienia pełnego przestrzegania procedur udzielania zamówień publicznych. 2. Wprowadzenie mechanizmów zapewniających ujmowanie w księgach rachunkowych sprawdzonych i kompletnych dowodów księgowych. 3. Określenie w procedurach wewnętrznych Jednostki sposobu (zasad) powiązania kont pomocniczej księgi rozrachunków z kontrahentami z kontami księgi głównej. 4. Prawidłowe ewidencjonowanie dowodów w urządzeniach księgowych.	Pismo Nr 2468/15 z 13 kwietnia 2015 r. dowódcy 32.BLT. Wnioski zostały przyjęte i są w trakcie realizacji.
6.	<b>3. Regionalna Baza Logistyczna w Krakowie</b>	Pismo Nr LKR.410.001.03.2015 z 26 marca 2015 r.	Nie zostały złożone	Ocena pozytywna. NIK nie sformułowała wniosków.	
7.	<b>Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Bydgoszczy</b>	Pismo Nr LBY.410.001.05.2015 z 30 marca 2015 r.	Nie zostały złożone	Ocena opisowa. Sformułowano 4 wnioski. NIK wносиła o: 1. Udzielanie zamówień na roboty dodatkowe w trybie z wolnej ręki przy zaistnieniu wszystkich przesłanek wskazanych w art. 67 ust.1 pkt. 5 PZP, tj. m.in. przy braku możliwości ich przewidzenia na etapie planowania oraz niezbędności do prawidłowości wykonania zamówienia podstawowego. 2. Wprowadzenie rozwiązań zapewniających skuteczniejszą weryfikację dokumentów na etapie przygotowania inwestycji. 3. Terminowe regulowanie zobowiązań wynikających z wystawionych faktur. 4. Rzetelne przeprowadzanie kontroli merytorycznej dowodów księgowych.	Pismo Nr 2380/15 z 21 kwietnia 2015 r. szefa RZl w Bydgoszczy. Jeden wniosek został zrealizowany, 3 wnioski są w trakcie realizacji.
8.	<b>Wojskowa Agencja Mieszkaniowa w Warszawie</b>	Pismo Nr KON.410.001.06.2015 z 27 kwietnia 2015 r.	Nie zostały złożone	Ocena pozytywna. NIK nie sformułowała wniosków.	Pismo Nr DA.0912.2.2015 z 11 maja 2015 r. Prezesa Wojskowej Agencji Mieszkaniowej. Uwaga przyjęta do realizacji
9.	<b>Agencja Mienia Wojskowego w Warszawie</b>	Pismo Nr KON.410.001.05.2015 z 27 kwietnia 2015 r.	Nie zostały złożone	Ocena pozytywna. NIK nie sformułowała wniosków.	Pismo Nr 3590/6436 z 13 maja 2015 r. Prezesa Agencji Mienia Wojskowego. Uwagi przyjęte do realizacji

**Załącznik 7. 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. Wiceprezes Rady Ministrów – Minister Obrony Narodowej
6. Minister Finansów
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Przewodniczący Sejmowej Komisji do Spraw Kontroli Państwowej
10. Przewodniczący Sejmowej Komisji Obrony Narodowej
11. Przewodniczący Sejmowej Komisji Finansów Publicznych
12. Przewodniczący Sejmowej Komisji Odpowiedzialności Konstytucyjnej
13. Przewodniczący Senackiej Komisji Obrony Narodowej
14. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
15. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego
16. Szef Sztabu Generalnego Wojska Polskiego