

KON.430.001.2018

Nr ewid. 104/2018/P/18/001/KON

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 29 – Obrona narodowa
oraz wykonania planów finansowych
Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych
i Agencji Mienia Wojskowego

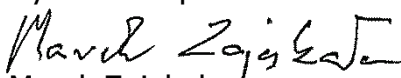
Warszawa, maj 2018 r.

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 2017 r.
w części 29 – Obrona narodowa
oraz wykonania planów finansowych
Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych
i Agencji Mienia Wojskowego**

Dyrektor Departamentu Obrony Narodowej


Marek Zająkała

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 30 maja 2018 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	8
1. Ocena ogólna.....	8
2. Uwagi i wnioski	12
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 29 – Obrona narodowa.....	15
1. Dochody budżetowe	15
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	15
3. Sprawozdania	28
4. Księgi rachunkowe	29
5. Wykonanie budżetu państwa przez Ministerstwo Obrony Narodowej	30
IV. Wyniki kontroli wykonania planów finansowych Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych i Agencji Mienia Wojskowego... 34	34
Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych	34
1. Wykonanie planu przychodów i kosztów Funduszu	34
1.1. Wykonanie planu przychodów	34
1.2. Wykonanie planu kosztów.....	34
1.3. Stan funduszu i gospodarowanie wolnymi środkami.....	35
1.4. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności. Realizacja zadań Funduszu	35
2. Sprawozdania	36
3. Księgi rachunkowe	36
Agencja Mienia Wojskowego	37
1. Wykonanie planu finansowego Agencji.....	37
1.1. Wykonanie planu przychodów	37
1.2. Wykonanie planu kosztów.....	38
1.3. Gospodarowanie wolnymi środkami.....	42
1.4. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności	42
2. Sprawozdania	45
3. Księgi rachunkowe	45
V. Ustalenia innych kontroli	46
VI. Informacje dodatkowe.....	47
Załączniki	48

I. Wprowadzenie

Część 29 – Obrona narodowa

Siły Zbrojne Rzeczypospolitej Polskiej (dalej Siły Zbrojne RP lub SZ RP) stoją na straży suwerenności i niepodległości Narodu Polskiego oraz jego bezpieczeństwa i pokoju, realizują zadania konstytucyjne w zakresie ochrony niepodległości państwa, niepodzielności jego terytorium oraz zapewnienia bezpieczeństwa i nienaruszalności granic. W skład Sił Zbrojnych wchodzi jako ich rodzaje: Wojska Lądowe, Siły Powietrzne, Marynarka Wojenna, Wojska Specjalne oraz Wojska Obrony Terytorialnej.

Minister Obrony Narodowej kieruje działem administracji rządowej *Obrona narodowa* oraz jest organem, za którego pośrednictwem Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej sprawuje w czasie pokoju zwierzchnictwo nad Siłami Zbrojnymi RP.

Minister Obrony Narodowej wykonuje swoje zadania przy pomocy Ministerstwa Obrony Narodowej (dalej Ministerstwo), w skład którego wchodzi Sztab Generalny Wojska Polskiego.

Prezes Rady Ministrów zarządzeniem Nr 82 z dnia 19 grudnia 2014 r.¹ nadał Ministerstwu Obrony Narodowej Statut, w którym określono m.in., że Ministerstwo jest urzędem administracji rządowej obsługującym Ministra Obrony Narodowej. W skład Ministerstwa wchodzi m.in. Departament Budżetowy i Departament Administracyjny, jako komórki organizacyjne. Zgodnie z § 21 i 22 Regulaminu Organizacyjnego Ministerstwa Obrony Narodowej, nadanego zarządzeniem Nr 33/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 24 sierpnia 2015 r.² Departament Budżetowy odpowiada za planowanie i wykonywanie budżetu resortu obrony narodowej, a Departament Administracyjny – za obsługę finansową i logistyczną Ministerstwa oraz struktur poza granicami państwa.

Minister Obrony Narodowej jest dysponentem części 29 budżetu państwa – *Obrona narodowa*. Minister sprawuje nadzór m.in. nad gospodarką finansową, polityką kadrową, działalnością kontrolną, obsługą prawną oraz realizacją polityki obronnej.

Ministrowi Obrony Narodowej podlegało 97 dysponentów, z tego: trzech drugiego stopnia, 25 trzeciego stopnia podległych bezpośrednio i 69 trzeciego stopnia, podległych poprzez dysponentów drugiego stopnia.

W ramach części 29 – Obrona narodowa, finansowano przedsięwzięcia z zakresu:

- zadań rzeczowych planowanych przez resort obrony narodowej w oparciu o „*Program Rozwoju Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej w latach 2013–2022*”;
- modernizacji technicznej Sił Zbrojnych RP;
- wieloletnich programów operacyjnych, mających istotne znaczenie dla utrzymania i rozwoju potencjału bojowego oraz zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP;
- realizacji wieloletniego programu *Zabezpieczenie transportu powietrznego najważniejszych osób w państwie (VIP)*³.

W części 29 – *Obrona narodowa*, wydatki budżetu państwa w 2017 r., w układzie budżetu zadaniowego, realizowane były w ramach jedenastu funkcji:

- 2 – Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny,
- 3 – Edukacja, wychowanie i opieka,
- 9 – Kultura i dziedzictwo narodowe,
- 10 – Nauka polska,
- 11 – Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic,
- 12 – Środowisko,
- 13 – Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny,

¹ M. P. z 2015 r. poz. 32, ze zm.

² Dz. Urz. MON poz. 250, ze zm.

³ Uchwała Nr 73 Rady Ministrów z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „*Zabezpieczenie transportu powietrznego najważniejszych osób w państwie (VIP)*” (M.P. poz. 604).

14 – Rynek pracy,
16 – Sprawy obywatelskie,
18 – Sprawiedliwość,
20 – Zdrowie,

obejmujących łącznie: 19 zadań, 34 podzadania i 65 działań, w tym w ramach funkcji 11 – pięciu zadań, 16 podzadań i 38 działań.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2017⁴, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 29 – Obrona narodowa i planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z danymi z 2016 r.,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość i rzetelność sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- nadzór i kontrolę sprawowaną przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy o finansach publicznych⁵ (dalej ufp), w tym:
 - a) nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,
 - b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 29 – *Obrona narodowa*,
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej.

Kontrolę wykonania budżetu państwa w 2017 r. w części 29 przeprowadzono w Ministerstwie Obrony Narodowej oraz w 15 jednostkach budżetowych⁶. Ponadto skontrolowano wykonanie planów finansowych Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych (dalej FMSZ lub Fundusz) oraz Agencji Mienia Wojskowego (dalej AMW).

Na finansowanie potrzeb obronnych państwa w 2017 r., zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej⁷ (dalej ustawa o modernizacji SZ) przeznaczono 37.152.000,0 tys. zł, z tego 36.854.856,0 tys. zł do wykonania w części 29 – Obrona narodowa oraz 297.144,0 tys. zł w dziale 752 – *Obrona narodowa* w innych częściach budżetu państwa. Zaplanowane wydatki stanowiły łącznie 2,0% wartości produktu krajowego brutto (PKB) w roku 2017, szacowanej na etapie konstrukcji projektu ustawy budżetowej.

Ponadto zgodnie z uchwałą Nr 73 Rady Ministrów z dnia 30 czerwca 2016 r. w roku 2017 wydatki obronne zostały zwiększone dodatkowo o kwotę 200.000,0 tys. zł (ponad 2% PKB) na realizację

⁴ Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

⁵ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.).

⁶ Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych w Bydgoszczy (IWsp. SZ), Inspektorat Uzbrojenia w Warszawie (IU), trzy regionalne bazy logistyczne (RBLog), w: Wałczu, Krakowie i we Wrocławiu; Dowództwo 1. Brygady Logistycznej w Bydgoszczy (1.BLog); Oddział Zabezpieczenia Garnizonu Stołecznego (OZGSt.); cztery wojskowe oddziały gospodarcze (WOG), w: Toruniu, Szczecinie, Krakowie-Rząśce i Świętoszowie; cztery wojskowe biura emerytalne (WBE), w: Bydgoszczy, Gdańsku, Szczecinie i Warszawie; Służba Kontrwywiadu Wojskowego (SKW); Służba Wywiadu Wojskowego (SWW). Wykaz jednostek objętych kontrolą, wraz z ocenami kontrolowanej działalności oraz zestawienie dokumentów postępowania kontrolnego, przedstawiono w załącznikach 6 i 9 do niniejszej informacji. W załącznikach tych nie ujęto SKW i SWW. Wyniki kontroli w SKW i SWW przedstawione zostały w informacjach o wynikach kontroli oznaczonych klauzulą „Tajne”, a w ocenach prezentowanych w niniejszej informacji nie uwzględniono wyników kontroli tych jednostek.

⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 37.

programu wieloletniego „Zabezpieczenie transportu powietrznego najważniejszych osób w państwie (VIP)”. W projekcie ustawy budżetowej środki te zostały ujęte w rezerwach celowych budżetu państwa i w trakcie roku przeniesione do części 29 – Obrona narodowa. Po uwzględnieniu tej kwoty na wydatki obronne przeznaczono w projekcie budżetu państwa 37.352.000,0 tys. zł.

Zrealizowane w 2017 r. dochody w części 29 wyniosły 179.055,4 tys. zł, co stanowiło 0,05% dochodów budżetu państwa.

W 2017 r. w części 29 zrealizowano wydatki w kwocie 36.696.642,2 tys. zł, co stanowiło 9,8% wydatków budżetu państwa, w tym: 1.920.334,6 tys. zł bezpośrednio przez dysponenta części (5,2% wydatków części 29) oraz 611.712,7 tys. zł (1,7%) przez dysponenta trzeciego stopnia w MON.

Kontrolowane jednostki wykonały w 2017 r. dochody w kwocie 96.851,8 tys. zł, co stanowiło 54,1% dochodów części 29 i zrealizowały wydatki w kwocie 19.365.829,0 tys. zł, tj. 52,8% wydatków części 29.

W 2017 r. w części 29 – Obrona narodowa, nie były planowane i wykonywane wydatki z budżetu środków europejskich.

W niniejszej Informacji wykorzystane zostały również wyniki przeprowadzonej przez NIK w 2017 r. w resorcie obrony narodowej kontroli Nr P/17/036 – „Utrzymywanie zakładanych zdolności przez jednostki pancerne Sił Zbrojnych RP”.

Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych

Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych utworzony został na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy o modernizacji SZ. Środki Funduszu są jednym ze źródeł finansowania programu rozwoju Sił Zbrojnych (art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy o modernizacji SZ), którego realizację, zgodnie z art. 5 ust. 1 tej ustawy, powierzono Ministrowi Obrony Narodowej. FMSZ jest państwowym funduszem celowym i stanowi wyodrębniony rachunek bankowy. Dysponentem Funduszu jest Minister Obrony Narodowej. Szczegółowe zasady gospodarki finansowej FMSZ określone zostały w decyzji Nr 117/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 8 kwietnia 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych⁸.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania w 2017 r. planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta funduszu.

Zakres kontroli obejmował:

- planowanie i realizację przychodów Funduszu,
- planowanie i wykonanie kosztów oraz rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań, w tym stopień ich realizacji,
- gospodarowanie wolnymi środkami,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych.

Zrealizowane w 2017 r. przychody FMSZ wyniosły 285.361,8 tys. zł, co stanowiło 284,1% planu (100.426,0 tys. zł), a koszty – 141.575,8 tys. zł, odpowiednio 64,4% (219.738,0 tys. zł). Stan środków FMSZ na koniec 2017 r. wyniósł 263.098,5 tys. zł.

Wydatki Funduszu przeznaczane są na realizację zadań określonych w centralnych planach rzeczowych. W ramach tych zadań zaplanowano zakup uzbrojenia i sprzętu wojskowego (dalej UiSW lub SpW) z przeznaczeniem w zdecydowanej większości dla Wojsk Specjalnych.

⁸ Dz. Urz. MON Nr 8, poz. 98, ze zm.

Agencja Mienia Wojskowego

Agencja Mienia Wojskowego jest agencją wykonawczą, utworzoną na mocy ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o Agencji Mienia Wojskowego⁹ (dalej ustawa o AMW). Organami AMW są: Prezes Agencji, Rada Nadzorcza oraz dyrektorzy oddziałów regionalnych Agencji. Organizacją Agencji Mienia Wojskowego obejmuje: Biuro Prezesa oraz 10 oddziałów regionalnych¹⁰.

W 2017 r. AMW wykonywała zadania własne i zlecone (powierzone przez Ministra Obrony Narodowej) obejmujące głównie:

- gospodarowanie powierzonym i użyczonym mieniem Skarbu Państwa;
- przekazywanie środków pieniężnych pochodzących ze sprzedaży zbędnego mienia wojskowego i jednostek podległych MSWiA na Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych i Fundusz Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego;
- gospodarowanie zasobem mieszkaniowym i internatowym, jego modernizację i remonty oraz wypłacanie osobom uprawnionym świadczeń pieniężnych;
- budowanie domów mieszkalnych z uwzględnieniem potrzeb obronności i bezpieczeństwa państwa;
- przechowywanie i obrót materiałami wybuchowymi, bronią, amunicją oraz wyrobami i technologią o przeznaczeniu wojskowym lub policyjnym;
- sprzedaż towarów i usług o strategicznym znaczeniu dla bezpieczeństwa państwa (także w obrocie zagranicznym).

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania w 2017 r. planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności podejmowanych działań.

Zakres kontroli obejmował:

- planowanie i wykonanie przychodów Agencji, w tym działania związane z windykacją należności,
- planowanie i wykonanie kosztów i wydatków majątkowych oraz rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań, w tym stopień ich realizacji,
- wykorzystanie dotacji z budżetu państwa,
- gospodarowanie wolnymi środkami,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- realizacja wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej.

W 2017 r. Agencja Mienia Wojskowego zrealizowała przychody w wysokości 1.315.556,2 tys. zł, a dochody w wysokości 1.271.581,7 tys. zł. Koszty AMW wyniosły 1.102.055,9 tys. zł, a wydatki – 1.369.788,9 tys. zł, z czego wydatki majątkowe AMW poniesiono w kwocie 151.059,4 tys. zł.

Agencja w 2017 r. otrzymała z budżetu państwa dotację w kwocie 748.027,3 tys. zł, która stanowiła 56,9% jej przychodów.

Kontrola wykonania budżetu państwa w 2017 r. w części 29 – *Obrona narodowa* oraz wykonania planów finansowych Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych i Agencji Mienia Wojskowego, została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹¹.

⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1456, ze zm.

¹⁰ Oddziały regionalne AMW mają siedziby w: Bydgoszczy, Gdyni, Krakowie, Lublinie, Olsztynie, Poznaniu, Szczecinie, Warszawie, Wrocławiu i Zielonej Górze.

¹¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna¹²

1.1. Część 29 – Obrona narodowa

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że w części 29 – *Obrona narodowa*:

- wydatki zaplanowane (po zmianach) na 36.760.270,2 tys. zł zrealizowane zostały w kwocie 36.696.642,2 tys. zł (99,8% planu po zmianach), z czego kwotę 512.529,0 tys. zł przeniesiono na wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego 2017¹³ i niemal w całości wykorzystano do dnia 31 marca 2018 r.;
- na realizację zadania 11.1. *Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP* (zadanie priorytetowe) wydatkowano 26.519.890,4 tys. zł¹⁴, tj. 98,0% planu po zmianach (27.050.196,5 tys.);
- w 2017 r. z ogólnej kwoty wydatków poniesionych na realizację zadania 11.1. wynoszącej 26.519.890,4 tys. zł, na rozwój Sił Zbrojnych RP, wydatkowano 11.166.104,9 tys. zł, tj. 42,1%, natomiast na utrzymanie Sił Zbrojnych, wydatkowano 15.353.785,5 tys. zł, tj. 57,9%;
- wydatki majątkowe wyniosły 9.803.858,9 tys. zł (99,6% planu po zmianach); wydatki te były niższe o 9.328,9 tys. zł, tj. o 0,1% od wydatków poniesionych w 2016 r.;
- udział wydatków majątkowych w ogólnej kwocie wydatków wykonanych w 2017 r. wyniósł 26,7% i był niższy niż w 2016 r., w którym wyniósł 27,8%;
- osiągnięto zakładane cele dotyczące utrzymania Sił Zbrojnych RP (szczegółowe dane w zakresie rozwoju zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP stanowią informacje niejawne);
- wydatki w kwocie 2.760.888,7 tys. zł (7,5% zrealizowanych wydatków), poddane szczegółowym badaniom, zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych; nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych;
- sprawozdania budżetowe łączne zostały sporządzone przez dysponenta części na podstawie jednostkowych sprawozdań budżetowych (własnych i podległych jednostek), terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym.

Dysponent części 29 realizował podstawowe zadania w zakresie sprawowania nadzoru i kontroli nad całością gospodarki finansowej podległych mu jednostek organizacyjnych (w szczególności poprzez podejmowanie działań w zakresie okresowego analizowania wykonania budżetu, w tym prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, a także w zakresie monitorowania realizacji planów w układzie zadaniowym), jednakże nadzór i kontrola, o którym mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ufp, nie były w pełni skuteczne i nie zdołały zapobiec opisanym niżej nieprawidłowościom.

1. Na realizację programu wieloletniego pn. „*Zabezpieczenie transportu powietrznego najważniejszych osób w państwie (VIP)*”, w 2017 r. wydatkowano 727.108,6 tys. zł, w tym 200.000,0 tys. zł ze środków z rezerwy celowej (część 83) oraz 527.108,6 tys. zł ze środków przeznaczonych na finansowanie potrzeb obronnych, o których mowa w art. 7 ustawy z dnia

¹² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

¹³ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2017 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2426).

¹⁴ Według „Rb-BZ1 rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r.” przesłanego do Ministerstwa Finansów – pismo Ministerstwa Obrony Narodowej Nr 647/DB z dnia 20 lutego 2018 r.

- 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych RP, czym przekroczone o 527.108,6 tys. zł limit wydatków w kwocie 200.000,0 tys. zł na realizację tego programu, ustalony w ustawie budżetowej na rok 2017 (w załączniku Nr 10 – Zestawienie programów wieloletnich w układzie zadaniowym). Szef Inspektoratu Uzbrojenia, przekraczając ustalone w ustawie budżetowej na rok 2017 wydatki na realizację tego programu o 527.108,6 tys. zł, naruszył art. 136 ust.1 ufp.
2. Pomniejszenie ustalonego na 2017 r. limitu wydatków obronnych o kwotę 527.108,6 tys. zł wydatkowaną na realizację programu wieloletniego pn. „Zabezpieczenie transportu powietrznego najważniejszych osób w państwie (VIP)”, skutkowało naruszeniem art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych RP, w związku z naruszeniem § 3 ust. 1 uchwały Nr 73 Rady Ministrów z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie ustanowienia ww. programu wieloletniego, zgodnie z którym finansowanie tego programu miało być realizowane poprzez coroczne zwiększanie limitu wydatków obronnych ponad minimalny poziom określony w ww. art. 7 powołanej ustawy, do wysokości 1.700.000,0 tys. zł w latach 2016–2021.
 3. W wyniku zawarcia umów na zakup samolotów „małych” i „średnich” do transportu najważniejszych osób w państwie w ramach realizowanego ww. programu wieloletniego na łączną kwotę 3.052.041 tys. zł, zaciągnięto zobowiązania przekraczające o kwotę 1.352.041 tys. zł koszt całkowity programu określony w ustawie budżetowej na rok 2017, w związku z uchwałą Nr 73 Rady Ministrów z dnia 30 czerwca 2016 r.; Szef Inspektoratu Uzbrojenia zaciągając zobowiązanie przekraczające ustalony limit wydatków, naruszył art. 136 ust. 4 ufp.
 4. Niewydanie przez Ministra Obrony Narodowej, na podstawie art. 119b ust. 10 ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej¹⁵, rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu ustalania i wypłacania świadczenia pieniężnego, uwzględniającego potrzebę rekompensaty utraconego wynagrodzenia albo dochodu spowodowało powstanie zobowiązań w kwocie 120,9 tys. zł (bez odsetek ustawowych). Brak rozporządzenia uniemożliwił rozpatrzenie 91 wniosków złożonych przez żołnierzy Obrony Terytorialnej pełniących w 2017 r. terytorialną służbę wojskową rotacyjnie dotyczących wypłacenia przysługującego im świadczenia pieniężnego rekompensującego utracone wynagrodzenie ze stosunku pracy lub stosunku służbowego albo dochodu z prowadzonej działalności gospodarczej lub rolniczej, które mogliby uzyskać w okresie pełnienia terytorialnej służby wojskowej rotacyjnie.
 5. Rozwiązania przyjęte w Zintegrowanym Wieloszczeblowym Systemie Informatycznym Resoru Obrony Narodowej (ZWSI RON) skutkowały tym, że:
 - wydruki ksiąg rachunkowych nie spełniały części wymagań określonych w art. 13 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁶ (uor), ponieważ nie posiadały m.in.: nazwy danego rodzaju księgi rachunkowej; nazwy programu przetwarzania; wyraźnego oznaczenia co do roku obrotowego; okresu sprawozdawczego; daty sporządzenia; automatycznego numerowania stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej; sumowania na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym; nieprawidłowość tę stwierdzono w kontrolowanych jednostkach, także w kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. w części 29 i było to przedmiotem wniosku pokontrolnego NIK¹⁷;

¹⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 1430, ze zm.

¹⁶ Dz. U. z 2018 r. poz. 395, ze zm.

¹⁷ Najwyższa Izba Kontroli wniosowała do Ministra Obrony Narodowej m.in. o „doprowadzenie Zintegrowanego Wieloszczeblowego Systemu Informatycznego RON do funkcjonowania w zgodności z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie rachunkowości i finansów publicznych”.

- zapisy księgowe nie zawierały daty operacji gospodarczej oraz określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różniła się ona od daty dokonania operacji, co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 uor.
6. Wykonanie wydatków na wynagrodzenia (nagrody i zapomogi dla żołnierzy) w rozdziale 75213 Dowodzenie i Kierowanie Siłami Zbrojnymi RP, w jednostkach w których nie zostało zaplanowane ich zatrudnienie w tym rozdziale¹⁸, stanowiło naruszenie art. 162 pkt 3 upf.
 7. Wykazanie wydatków na wynagrodzenia (na nagrody i zapomogi) w sprawozdaniu Rb-70 przez jednostki, w których nie wystąpiło zatrudnienie w rozdziale 75213, (zamiast w rozdziałach, których wydatki te dotyczyły, w związku z nieprawidłowością przedstawioną w poprzednim punkcie), było niezgodne z § 20 pkt 8, 9 i 10 załącznika Nr 37 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁹. Analogiczną nieprawidłowość stwierdzono w kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. w części 29 i była ona przedmiotem wniosku pokontrolnego NIK²⁰.
 8. W jednostkach budżetowych resortu obrony narodowej użytkujących ZWSI RON, księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z „Wzorcową Polityką Rachunkowości”, lecz niezgodnie pkt II.1. ppkt 17 załącznika nr 3 do wyżej wymienionego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (...) w zakresie dotyczącym zasady zachowania czystości obrotów na koncie 130. Skutkowało to także tym, że kwoty dochodów i wydatków wykazane w sprawozdaniach budżetowych tych jednostek, nie były zgodne z obrotami konta 130 – Rachunek bieżący jednostki. Nieprawidłowość ta stwierdzona była już w kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. w części 29 i była przedmiotem wniosku pokontrolnego NIK.
Rozwiązania przyjęte w ZWSI RON w zakresie zachowania zasady czystości obrotów na koncie 130 są dopuszczalne w świetle postanowień nowego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości ...²¹, które weszło w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 29 – Obrona narodowa i sprawozdań jednostkowych Departamentu Budżetowego MON i Urzędu Ministra Obrony Narodowej:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

¹⁸ Łączna kwota nagród i zapomóg wypłacona żołnierzom zawodowym z funduszu MON (z rozdziału 75213) w 2017 r. wynosiła 118.130,2 tys. zł, z czego dokonano wypłat nagród i zapomóg żołnierzom na kwotę łączną 104.262,5 tys. zł w jednostkach, w których w rozdziale 75213 wykazywano zerowe zatrudnienie.

¹⁹ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.

²⁰ NIK wniosowała m.in. o „dokonywanie przeniesień wydatków przeznaczonych na nagrody do właściwych rozdziałów, w ramach których ponoszone są wydatki na uposażenia wyróżnianych żołnierzy, co umożliwi właściwe sporządzanie sprawozdań Rb-70”.

²¹ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 1911). W załączniku Nr 3 do rozporządzenia, w pkt II ppkt 17 Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, zapisano m.in., że: „Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.”.

- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Dyrektor DB MON w ramach nadzoru nad gospodarką finansową jednostek budżetowych bezpośrednio podległych dysponentowi głównemu kontrolował sporządzone i przedłożone przez kierowników tych jednostek sprawozdania budżetowe pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 29 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań. Kontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Stwierdzono, że kwartalne sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach Rb-70 były sporządzone niezgodnie z postanowieniami § 20 pkt 8, 9 i 10 załącznika Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Była to konsekwencja opisanych powyżej nieprawidłowości dotyczących ewidencji wydatków na wynagrodzenia.

Opisane w punkcie 5 ww. rozdziału 1.1. nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych z wykorzystaniem ZWSI RON, nie wpłynęły na kwoty dochodów, wydatków, zobowiązań i należności wykazane w sprawozdaniach budżetowych.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że dysponent części podjął działania w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 29 – Obrona narodowa, przedstawiona została w załączniku 8 do niniejszej Informacji.

1.2. Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2017 r. planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych (FMSZ).

Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Koszty poniesione zostały na realizację zadań ustawowych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że prawidłowo realizowano przychody oraz gospodarowano wolnymi środkami FMSZ.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania za 2017 r. z wykonania planu finansowego Funduszu, w tym także w układzie zadaniowym oraz sprawozdania za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania te zostały sporządzone prawidłowo i terminowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. System kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych przedstawiona została w załączniku 8 do niniejszej Informacji.

1.3. Agencja Mienia Wojskowego

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego w 2017 r.

W wyniku kontroli 25,8% (68.314,8 tys. zł) wydatków poniesionych przez Biuro Prezesa Agencji stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Koszty poniesione zostały na realizację zadań ustawowych.

Wydatkowanie środków pozwoliło na osiągnięcie celów prowadzonej działalności ujętych w Planie działalności AMW na 2017 r. i Planie finansowym Agencji Mienia Wojskowego na 2017 r.²² oraz w planach rzeczowo-finansowych AMW na 2017 r.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w AMW prawidłowo realizowano przychody oraz gospodarowano wolnymi środkami.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania za 2017 r. z wykonania planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego oraz sprawozdania za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²³, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym²⁴.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego przedstawiona została w załączniku 8 niniejszej Informacji.

2. Uwagi i wnioski

W wystąpieniach pokontrolnych Najwyższa Izba Kontroli wносиła o podjęcie działań zapewniających:

- 1) kontynuowanie działań w celu doprowadzenia Zintegrowanego Wieloszczeblowego Systemu Informatycznego Resortu Obrony Narodowej do funkcjonowania w zgodności z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie rachunkowości i finansów publicznych;
- 2) zapewnienie właściwego nadzoru i kontroli nad ewidencją i wyceną należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym wprowadzenie adekwatnych mechanizmów kontrolnych umożliwiających wykrywanie błędów księgowych;
- 3) prawidłowe ujmowanie w ewidencji księgowej należności z tytułu dochodów budżetowych oraz rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych;
- 4) zlecanie zadań, w tym zadań własnych podmiotom spoza resortu obrony narodowej tylko wówczas, gdy dokonane analizy potwierdzają brak możliwości ich realizacji przez komórki organizacyjne Ministerstwa;
- 5) zamieszczanie w zawieranych umowach cywilnoprawnych na opracowanie ekspertyz, opinii, opracowań lub analiz postanowień o obowiązku wykonawcy do przedstawiania rezultatów (wyników prac) w formie stosownej dokumentacji (pisemnej), a zamawiającego do potwierdzenia odbioru przedmiotu umowy, w celu zapewnienia przejrzystości wydatkowania środków publicznych oraz umożliwi wykorzystanie wyników prac w działalności jednostek resortu obrony narodowej.

²² W tym także w Planie finansowym Agencji Mienia Wojskowego w układzie zadaniowym na 2017 r.

²³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

²⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766, ze zm.).

Ponadto Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na:

1. Obniżenie w 2017 r., w porównaniu do 2016 r. udziału wydatków poniesionych na rozwój Sił Zbrojnych (wydatki modernizacyjne) w ogólnej kwocie wykonanych wydatków w ramach zadania 11.1.²⁵ o 1,4% (udział ten w 2017 r. wyniósł 42,1%, a w 2016 r. – 43,5%).
W 2017 r. z ogólnej kwoty poniesionych wydatków na realizację zadania 11.1. wynoszącej 26.519.890,4 tys. zł, na rozwój Sił Zbrojnych RP, wydatkowano 11.166.104,9 tys. zł, tj. 42,1%, natomiast na utrzymanie Sił Zbrojnych, wydatkowano 15.353.785,5 tys. zł, tj. 57,9%.
W 2016 r. z ogólnej kwoty poniesionych wydatków na realizację zadania 11.1. wynoszącej 25.055.420,2 tys. zł, na rozwój Sił Zbrojnych RP wydatkowano 10.892.782,4 tys. zł, tj. 43,5%, natomiast na utrzymanie Sił Zbrojnych wydatkowano 14.162.637,8 tys. zł, tj. 56,5%.
2. Niskie wykonanie wydatków budżetowych przez Inspektorat Uzbrojenia, przeznaczonych przede wszystkim na modernizację techniczną SZ.
Planowane wydatki budżetowe IU, ustalone w decyzji budżetowej na 2017 r. w wysokości 8.806.329,0 tys. zł, w ciągu roku zostały zmniejszone o 1.112.762,0 tys. zł (o 12,6%). Zrealizowane wydatki wyniosły natomiast 7.264.183,1 tys. zł i stanowiły 94,4% planu po zmianach (7.693.567,0 tys. zł) oraz 82,5% planu według decyzji budżetowej. W porównaniu do kwoty planowanej w decyzji budżetowej, IU wykonał wydatki w kwocie niższej o 1.542.145,9 tys. zł (o 17,5%), co spowodowane było zmianami dokonanymi w Planie Modernizacji Technicznej (dokument niejawni).
3. Postępujący, w ostatnich trzech latach, wzrost kwot zaliczek udzielonych kontrahentom przez IU, Dysponenta FMSZ i IWsp. SZ na zakup uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz realizację inwestycji budowlanych i nierozliczonych w latach poprzednich i na koniec 2017 r.
Ogólna kwota udzielonych zaliczek, a nierozliczonych efektami rzeczowymi, według stanu na koniec 2017 r. wynosiła 9.436.629,0 tys. zł, z tego:
 - w Inspektoracie Uzbrojenia kwota nierozliczonych zaliczek na koniec 2017 r. wynosiła 9.186.063,3 tys. zł, a kwota wydatków wykonanych przez IU w 2017 r. wynosiła 7.264.183,1 tys. zł, stąd relacja nierozliczonych zaliczek na koniec roku do wydatków wykonanych w tym roku wynosiła 126,5%. W 2016 r. relacja ta wynosiła odpowiednio: 8.520.309,6 tys. zł do 6.930.577,6 tys. zł (tj. 122,9%), natomiast w 2015 r. odpowiednio: 4.669.392,8 tys. zł do 5.243.923,2 tys. zł (tj. 89,0%).
Kwota zaliczek nierozliczonych przez IU na koniec 2017 r. stanowiła 196,7% kwoty nierozliczonych zaliczek na koniec 2015 r.
 - stan zaliczek udzielonych i nierozliczonych ze środków Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych wynosił 116.567,7 tys. zł, a wydatki dokonane ze środków Funduszu wynosiły 141.575,8 tys. zł, stąd relacja nierozliczonych zaliczek na koniec 2017 r. roku do wydatków wykonanych w tym roku wynosiła 82,3%. W 2016 r. relacja ta wynosiła odpowiednio: 96.973,6 tys. zł do 147.891,0 tys. zł (tj. 65,6%);
 - stan zaliczek udzielonych i nierozliczonych przez IWsp. SZ na realizację Planu Inwestycji Budowlanych wynosił 134.000,0 tys. zł, a wydatki dokonane na realizację tego planu wynosiły 1.210.436,0 tys. zł, stąd relacja nierozliczonych zaliczek na koniec 2017 r. do wydatków wykonanych w tym roku wynosiła 11,0%. W 2016 r. relacja ta wynosiła odpowiednio: 69.050,3 tys. zł do 1.321.400,0 tys. zł (tj. 7,3%).

Najwyższa Izba Kontroli ponownie zwraca uwagę, że zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych celem dokonywania wydatków jest uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów. Po kontrolach wykonania budżetu państwa w 2015 r. w części 29, NIK wniosowała o podjęcie działań zapewniających „*uzyskiwanie najlepszych efektów z poniesionych nakładów, w tym z udzielonych zaliczek, w szczególności w zakresie zakupów uzbrojenia i sprzętu*”

²⁵ 11.1. Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (priorytetowe zadanie państwa).

wojskowego, dokonywanych przez Inspektorat Uzbrojenia”, natomiast po kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., NIK zwracała uwagę na istotny wzrost kwoty zaliczek udzielonych kontrahentom na zakup uzbrojenia i sprzętu wojskowego, a nierozliczonych w 2016 r. i w latach poprzednich przez IU, w relacji do wydatków poniesionych w 2016 r. i latach poprzednich.

Ustalenia niniejszej kontroli potwierdzają, że wniosek i uwaga NIK w przedmiotowym zakresie nie zostały zrealizowane i wskazują, że w resorcie obrony narodowej nie były podejmowane działania w celu ich realizacji lub, że były one nieskuteczne;

4. Konieczność uwzględnienia czynników zewnętrznych wpływających na funkcjonowanie i finansowanie Agencji Mienia Wojskowego w kolejnych latach.

Dotychczasowe działania Ministerstwa Obrony Narodowej i Agencji zapewniały ciągłość realizacji i finansowania ustawowych zadań Agencji, bez konieczności udzielania jej dotacji podmiotowej z budżetu państwa oraz dotacji celowej na inwestycje niezbędne do wykonywania zadań państwa, dotyczących m.in. budowania lokali mieszkalnych dla żołnierzy (w ciągu ostatnich 10 lat AMW pozyskała z własnych środków 6.674 lokale mieszkalne), jednakże dla dalszego właściwego funkcjonowania Agencji, wskazane jest uwzględnienie czynników wpływających na jej działalność, w tym m.in.:

- systematycznie zmniejszającej się liczby nieruchomości przekazywanych Agencji z zasobów resortu obrony narodowej²⁶,
- „zwrotnego” przekazywania nieruchomości z zasobu AMW w trwałe zarząd MON (m.in. w związku z trwającym procesem tworzenia Wojsk Obrony Terytorialnej),
- możliwości ewentualnego zmniejszenia się zasobu nieruchomości Agencji, wynikającego z przepisów ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. o Krajowym Zasobie Nieruchomości²⁷.

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

²⁶ Na 2018 r. nie zaplanowano przekazania żadnych nieruchomości.

²⁷ Dz. U. poz. 1529, ze zm. Na mocy tej ustawy Krajowy Zasób Nieruchomości (KZN) upoważniony jest do wskazania wybranych nieruchomości z zasobu AMW i żądania przekazania ich przez Agencję do zasobu KZN (dotyczy to nieruchomości ujętych w wykazach, o których mowa w przedmiotowej ustawie, które Agencja jest zobowiązana prowadzić i przysyłać dla potrzeb KZN).

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

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., kontrola dochodów budżetowych w części 29 – Obrona narodowa, została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2017, dochody budżetu państwa w części 29, zostały zaplanowane w kwocie 132.052,0 tys. zł.

Zrealizowane dochody wyniosły 179.055,4 tys. zł i były wyższe o 35,9% od planowanych oraz wyższe o 7,3% od osiągniętych w 2016 r. (166.871,5 tys. zł), a stan należności na koniec roku, według sprawozdania Rb-27 wynosił 344.726,0 tys. zł.

Największe dochody budżetowe uzyskano z następujących tytułów:

- § 0940 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych* – 65.137,2 tys. zł, tj. 36,4% (dochodów wykonanych),
- § 0950 *Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów* – 50.533, tys. zł, tj. 28,2%,
- § 0970 *Wpływy z różnych dochodów* – 24.141,6 tys. zł, tj. 13,5%,
- § 2290 *Wpływy do budżetu nadwyżki środków finansowych agencji wykonawczej (Agencji Mienia Wojskowego)* – 24.000,0 tys. zł, tj. 13,4%.

W 2017 r. dochody budżetu państwa z tytułu dywidend od zysku osiągniętego w 2016 r. przez 11 spółek z udziałem Skarbu Państwa, wobec których Minister Obrony Narodowej wykonywał prawa z akcji/udziałów, wyniosły 497,9 tys. zł i stanowiły 266,3% planu (187 tys. zł). W porównaniu do roku 2016 r. dochody te były niższe o 16,1 tys. zł, tj. o 3,1%.

Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2017 r. w części 29 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 165.669,6 tys. zł. Zaległości – w kwocie 157.218,7 tys. zł – stanowiły 94,9% ogółu należności.

W porównaniu do stanu na koniec 2016 r. należności pozostałe do zapłaty zwiększyły się o 3.241,8 tys. zł, tj. o 2,0%, a zaległości o 32.732,2 tys. zł (o 26,3%), co wskazuje na niską skuteczność ich dochodzenia.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych w części 29 przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik 1 do niniejszej Informacji.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej na rok 2017, wydatki budżetu państwa w części 29 zostały zaplanowane w kwocie 36.854.856,0 tys. zł. W ciągu roku zostały one, per saldo, zmniejszone o kwotę 94.585,8 tys. zł w wyniku:

- 1) zwiększenia środkami z rezerw celowych budżetu państwa o 205.414,2 tys. zł,
- 2) zmniejszenia o 300.000 tys. zł, w związku z przeniesieniem do części 42 – *Sprawy wewnętrzne i 85/00 – Województwa*, na podstawie art. 13 ustawy z dnia 2 grudnia 2016 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2017²⁸, wydatków planowanych w ramach „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach 2017–2020”.

W wyniku tych zmian plan wydatków na 2017 r. ustalono w kwocie 36.760.270,2 tys. zł.

²⁸ Dz. U. poz. 1984.

2.1. Realizacja wydatków budżetu państwa

Zrealizowane w 2017 r. wydatki wyniosły 36.696.642,2 tys. zł (łącznie z wydatkami niewygasającymi, co stanowiło 99,8% planu po zmianach. W porównaniu do wykonania wydatków w 2016 r. (35.304.051,5 tys. zł) były one wyższe o 1.392.590,7 tys. zł, tj. o 3,9%.

Rada Ministrów, dla części 29, określiła plan finansowy wydatków, które w 2017 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego w kwocie 512.529 tys. zł, na realizację trzech zadań określonych w załączniku nr 1 do rozporządzenia, z terminem ich dokonania do 31 marca 2018 r.

W ustalonym przez Radę Ministrów terminie wydatkowano 512.521,7 tys. zł, w tym na:

- Mobilny Moduł Stanowiska Dowodzenia MMSD O/P – 55.867,8 tys. zł;
 - Sprzęt informatyki i oprogramowanie – 84.334,9 tys. zł;
 - Zintegrowany System Szkolenia Zaawansowanego AJT (Advanced Jet Trainer) – 372.319,0 tys. zł.
- Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 NW, wykonane wydatki niewygasające w kwocie 512.521,7 tys. zł dotyczyły realizacji zadania 11.1. i w całości były wydatkami „modernizacyjnymi”. Zrealizowane były przez dwóch wykonawców, tj. Dowódcę Garnizonu Warszawa w kwocie 84.334,9 tys. zł oraz Szefa Inspektoratu Uzbrojenia – 428.186,8 tys. zł.

Wykonane wydatki 2017 r. w porównaniu do 2016 r., według grup ekonomicznych, przedstawia poniższe zestawienie:

Grupa wydatków	2016	2017				5:2	5:3	5:4
	Wykonanie ³⁾	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾	w tym:			
					wydatki niewygasające			
tys. zł					%			
1	2	3	4	5	5a	6	7	8
Ogółem wydatki części 29, w tym:	35 304 051,5	36 854 856,0	36 760 270,2	36 696 642,2	512 521,7	103,9	99,6	99,8
Dotacje i subwencje	1 158 561,8	1 184 788,0	1 348 066,8	1 344 301,7		116,0	113,5	99,7
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	7 346 071,8	7 601 315,0	7 548 076,0	7 546 834,6		102,7	99,3	100,0
Wydatki bieżące jednostek budżetowych	16 986 230,1	17 847 272,0	18 027 165,7	18 001 647,0		106,0	100,9	99,9
Wydatki majątkowe	9 813 187,8	10 221 481,0	9 838 961,6	9 803 858,9	512 521,7	99,9	95,9	99,6

1) Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

2) Wydatki wykonane w 2017 r. ogółem, z wykonanymi wydatkami niewygasającymi (w tym: zrealizowane wydatki do dnia 31 grudnia 2017 r. w kwocie 36.184.120,5 tys. zł i zrealizowane do dnia 31 marca 2018 r. wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego 2017 w kwocie 512.521,7 tys. zł).

3) Wydatki wykonane w 2016 r. ogółem, z wykonanymi wydatkami niewygasającymi (w tym: zrealizowane wydatki do dnia 31 grudnia 2016 r. w kwocie 34.663.837,0 tys. zł i zrealizowane do dnia 31 marca 2017 r. wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego 2016 w kwocie 640.214,5 tys. zł).

W strukturze wydatków największe kwoty zrealizowane zostały w dwóch działach: 752 – *Obrona narodowa* i 753 – *Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne* i wynosiły: 29.166.802,5 tys. zł (79,5% wydatków ogółem w części 29) i 6.681.335,8 tys. zł (18,2%). Wydatki w tych działach, w porównaniu do planu zrealizowano odpowiednio w 99,9% oraz 100%.

Środki z rezerw celowych wykorzystano w kwocie 204.919,1 tys. zł (99,8% kwoty przydzielonej) głównie na:

- realizację programu wieloletniego pn. Zabezpieczenie transportu powietrznego najważniejszych osób w państwie (200.000,0 tys. zł);
- zadania wojskowej służby zdrowia (3.581,5 tys. zł);
- realizację zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa, w tym na sfinansowanie odszkodowań i zwrotu kosztów procesów związanych z katastrofą samolotu Tu-154 (508,3 tys. zł);
- dofinansowanie programu „Kompleksowa ochrona nieleśnych siedlisk przyrodniczych na terenach wojskowych w obszarze Natura 2000” (471,9 tys. zł).

W 2017 r. Minister Obrony Narodowej, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ufp, zablokował²⁹ wydatki w kwocie 23.968,8 tys. zł.

²⁹ Decyzja Nr 197/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 13 grudnia 2017 r. w sprawie blokowania wydatków budżetowych w 2017 r. (Dz. Urz. MON, poz. 244).

W 2017 r. w części 29 nie zostały wykorzystane środki w łącznej kwocie 63.628,0 tys. zł, z tego:

- 39.651,9 tys. zł – pozostałość środków zwróconych przez dysponentów realizujących wydatki,
- 23.968,8 tys. zł. – środki zablokowane przez Ministra Obrony Narodowej,
- 7,3 tys. zł – niewykorzystane wydatki niewygasające.

Stan niewykorzystanych środków na koniec 2017 r. był niższy o 51.097,9 tys. zł, tj. o 44,5% od kwoty niewykorzystanych środków na koniec 2016 r. (114.725,9 tys. zł).

Dane liczbowe dotyczące wykonanych wydatków budżetowych w części 29 w 2017 r. w porównaniu do wykonania w 2016 r. przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik 2 do niniejszej informacji.

Kontrolowane jednostki wykonały wydatki budżetowe w łącznej kwocie 19.365.829,0 tys. zł., tj. 52,8% wydatków części 29. Szczegółowym badaniem objęto wydatki w łącznej kwocie 2.760.888,7 tys. zł, stanowiącej 14,3% wydatków wykonanych przez kontrolowane jednostki i 7,52% wydatków wykonanych w części 29. Wydatki te zostały poniesione na realizację celów i zadań kontrolowanych jednostek, z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Informacje o próbie wydatków poddanych szczegółowemu badaniu w kontrolowanych jednostkach, przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik 7 do niniejszej informacji.

Dotacje budżetowe

W ustawie budżetowej na 2017 r. zaplanowano w części 29 dotacje w łącznej kwocie 1.692.203 tys. zł, z tego dotacje podmiotowe – 423.252 tys. zł oraz dotacje celowe – 1.268.951 tys. zł. W ciągu roku kwota udzielonych dotacji była zmieniana, zgodnie z obowiązującymi procedurami i ostatecznie ustalona na kwotę 1.739.571,9 tys. zł, z tego na dotacje podmiotowe – 475.911,7 tys. zł i na dotacje celowe – 1.263.660,2 tys. zł. Szczegółowe dane dotyczące tych dotacji zostały podane w obwieszczeniu Ministra Obrony Narodowej³⁰.

Dotacje zrealizowano w 2017 r. w łącznej kwocie 1.733.081,1 tys. zł, z tego dotacje podmiotowe w kwocie 475.911,7 tys. zł, a dotacje celowe w kwocie 1.257.169,4 tys. zł.

Niewydatkowane środki w ramach dotacje wyniosły 6.490,8 tys. zł i stanowiły 0,4% planu.

Dotacje podmiotowe wykorzystane zostały głównie przez wyższe szkoły wojskowe, a dotacje celowe – przez Agencję Mienia Wojskowego (AMW), samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej (SP ZOZ) i Zakład Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego (ZIOTP).

Środki finansowe z dotacji przeznaczono głównie na: wypłaty świadczeń i odpraw mieszkaniowych, pokrycie kosztów utrzymania miejsc internatowych dla żołnierzy. Ponadto środki z dotacji przeznaczono na: finansowanie i dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w uczelniach wojskowych, zakup sprzętu medycznego dla szpitali i przychodni wojskowych oraz utrzymanie przez przedsiębiorców mocy produkcyjnych i remontowych niezbędnych do realizacji zadań na rzecz obronności państwa wynikających z PMG. Zadania, na które udzielono dotacji zostały zrealizowane.

Badaniem szczegółowym objęto 95 dowodów księgowych dotyczących wydatków dokonanych z dotacji w łącznej kwocie 284.492 tys. zł, stanowiącej 16,4% udzielonych dotacji, m.in. dla: SP ZOZ – 187.382 tys. zł, uczelni wojskowych – 60.033 tys. zł i AMW – 1.240 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonego badania dowodów księgowych oraz na podstawie analizy sprawozdań i informacji dotyczących realizacji dotacji przez uczelnie wojskowe, AMW, ZIOTP i SP ZOZ ustalono, że wydatki z dotacji wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem.

³⁰ Obwieszczenie Ministra Obrony Narodowej z dnia 21 marca 2018 r. w sprawie wykazu jednostek, którym przyznano w 2017 r. dotacje podmiotowe i celowe oraz kwot tych dotacji (Dz. Urz. MON, poz. 31).

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dokumentowania wydatków z dotacji objętych badaniem. Zatwierdzenie rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym nastąpiło w terminie określonym w art. 152 ust. 2 upf, tj. 30 dni od dnia przedstawienia przez obowiązującego (beneficjenta).

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 7.546.834,6 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach i w porównaniu do wykonania w 2016 r. były wyższe o 200.762,8 tys. zł, tj. 2,7%. Przeznaczono je głównie na świadczenia emerytalno-rentowe oraz wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń i wynagrodzeń (w tym m.in.: dodatek zagraniczny dla żołnierzy pełniących służbę w Polskich Kontyngentach Wojskowych i wojskowych dyplomatów pełniących służbę w placówkach zagranicznych - przedstawicielstwach wojskowych, dodatki wojenne, gratyfikacje urlopowe, odprawy pośmiertne oraz stypendia).

Największy udział w tej grupie wydatków miały:

- świadczenia społeczne (głównie emerytury) – 6.615.798,0 tys. zł (87,7%);
- wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacone żołnierzom i funkcjonariuszom – 907.276,6 tys. zł (12,0%);
- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 9.883,2 tys. zł (0,1%).

W 2017 r. na świadczenia z wojskowego systemu emerytalnego wypłacono 6.612.891 tys. zł, tj. 100% planu. Wojskowe Biura Emerytalne w 2017 r. wydatkowały również – 213.164 tys. zł (100% planu po zmianach) na uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez rok żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby.

Porównanie wykonania wydatków na średnioroczne liczby świadczeniobiorców z wojskowego systemu emerytalnego w latach 2016-2017, przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Rodzaj świadczenia lub uposażenia	Kwota wydatków (w tys. zł)		Liczba świadczeniobiorców lub świadczeń*		Przeciętne świadczenie lub uposażenie (w zł)	
		2016 r.	2017 r.	2016 r.	2017 r.	2016 r.	2017 r.
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Emerytury wojskowe	4.490.238	4.562.720	109.616	109.342	3.415,62	3.477,42
2.	Renty rodzinne	1.349.287	1.362.286	39.909	39.965	2.817,39	2.840,58
3.	Renty z tytułu niezdolności do pracy	527.845	506.217	14.001	13.419	3.141,82	3.137,41
4.	Ryczałty energetyczne	16.800	15.378	134.078	123.264	125,30	124,76
5.	Dodatki kombatanckie	8.425	7.381	84.333	74.727	99,90	98,77
6.	Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	1.860	2.136	15	17	10.508,47	10.680,00
7.	Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	1.468	1.525	11	12	11.379,84	10.664,34

* - średnioroczna liczba świadczeniobiorców

W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Biura Ochrony Rządu, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Więziennej oraz ich rodzin³¹, pięciu emerytowanym funkcjonariuszom SKW i SWW w 2017 r. zmniejszono świadczenia emerytalne. Łączna kwota zmniejszenia tych emerytur, w okresie od 1 października 2017 r. do końca roku wynosiła 96,3 tys. zł.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły w 2017 r. 18.001.647,0 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2016 r. o 1.043.723,6 tys. zł, tj. o 6,2%.

³¹ Dz. U. poz. 2270.

Najwyższe wydatki poniesione zostały na:

- uposażenia i wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 8.892.705,8 tys. zł, stanowiły one 49,4% wydatków bieżących jednostek budżetowych i były wyższe o 820.598,1 tys. zł od wykonanych w 2016 r.;
- zakup materiałów i wyposażenia – 1.459.276,0 tys. zł, stanowiły one 8,1% wydatków bieżących jednostek budżetowych i były niższe o 926.577,8 tys. zł od wykonanych w 2016 r.;
- zakup usług remontowych oraz remonty uzbrojenia i SpW – 1.188.491,4 tys. zł, stanowiły one 6,6% wydatków bieżących jednostek budżetowych i były niższe o 1.242.331,9 tys. zł od wykonanych w 2016 r.

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Stan ewidencyjny żołnierzy zawodowych, według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosił 101.578 i był wyższy o 3002 od stanu ewidencyjnego na dzień 1 stycznia 2017 r. (98.576).

W 2017 r. do zawodowej służby wojskowej powołano 7.123 żołnierzy, tj. mniej o 5.791 niż planowano (12.914), natomiast zwolniono ze służby 4.131 żołnierzy zawodowych (w tym: 1.096 oficerów, 1.739 podoficerów i 1.296 szeregowych), tj. mniej o 869 niż planowano (5.000).

Wydatki na uposażenia żołnierzy zawodowych i wynagrodzenia pracowników wojska wykonane zostały w łącznej kwocie 8.372.747,0 tys. zł i w porównaniu do wykonania w 2016 r. wzrosły o 857.077,2 tys. zł (o 11,4%). Wydatki na uposażenia żołnierzy wyniosły 6.210.921,0 tys. zł, a wydatki na wynagrodzenia pracowników wojska – 2.161.826,0 tys. zł. Głównymi przyczynami tego wzrostu były m.in: podwyżki uposażeń żołnierzy i wynagrodzeń pracowników; zwiększenie stanu liczebnego żołnierzy zawodowych oraz wzrost liczby pracowników wojska.

W ustawie budżetowej na rok 2017 na uposażenia żołnierzy zawodowych zaplanowano środki w wysokości 6.416.964,0 tys. zł, które zgodnie z decyzją budżetową MON na 2017 r. miały zapewnić osiągnięcie planowanego średniorocznego stanu w liczbie 105.000 żołnierzy.

Wobec nieosiągnięcia planowanego stanu średniorocznego żołnierzy, wydatki na uposażenia zostały pomniejszone o kwotę 206.043,0 tys. zł i przeniesione głównie na:

- 94.706,9 tys. zł, na fundusz wynagrodzeń pracowników wojska;
- 60.493,2 tys. zł, na fundusz nagród Ministra Obrony Narodowej dla żołnierzy zawodowych.

Przeciętne wynagrodzenie (uposażenia żołnierzy i wynagrodzenia pracowników) w 2017 r. wynosiło 4.865,49 zł i w porównaniu do przeciętnego wynagrodzenia w 2016 r. było wyższe o 360,76 zł, tj. o 8,0%.

Przeciętne uposażenie żołnierzy wyniosło 5.203,75 zł i było wyższe o 364,13 zł, tj. o 7,5% niż w 2016 r., natomiast przeciętne wynagrodzenie pracowników wyniosło 4.051,75 zł i było wyższe o 334,12 zł, tj. o 9,0% niż w 2016 r.

Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w 2017 r. w resorcie obrony narodowej wyniosło 143.352 osoby (bez zatrudnienia w SWW) i było wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2016 r. o 4.319 osób, tj. o 3,0%.

Według sprawozdania Rb-70 przeciętne zatrudnienie żołnierzy zawodowych w wojskowych jednostkach budżetowych w 2017 r. wyniosło (bez SWW) 98.687 żołnierzy i było niższe od planowanego limitu rocznego o 6.313 żołnierzy, tj. 6,4%. W 2017 r. przeciętne zatrudnienie żołnierzy było wyższe o 3.095 osób niż w 2016 r. Wzrost ten wynikał między innymi ze zwiększenia o 3.500 limitu stanowisk etatowych żołnierzy zawodowych na tworzenie Wojsk Obrony Terytorialnej oraz zwiększenie stanów osobowych Żandarmerii Wojskowej³².

³² Zgodnie z decyzją budżetową na rok 2017 Nr 18/MON, Minister Obrony Narodowej, na wniosek Szefa Sztabu Generalnego WP (pismo nr P1/Z-302/17 z dnia 13 lutego 2017 r.), zatwierdził w dniu 10 kwietnia 2017 r. podział dodatkowego limitu 3.500 stanowisk, który uwzględniał tworzenie Wojsk Obrony Terytorialnej, wzmocnienie jednostek „ściany wschodniej” oraz zwiększenie stanów osobowych Żandarmerii Wojskowej (podział stanowisk stanowi informację niejawną).

Według sprawozdania Rb-70 przeciętne zatrudnienie pracowników wojska (bez SWW) wyniosło w 2017 r. 43.730 pracowników i było niższe od planowanego zatrudnienia (46.245).

W 2017 r. łączna kwota nagród i zapomóg wypłacona żołnierzom zawodowym z funduszu MON wyniosła 226.052,4 tys. zł.

Minister Obrony Narodowej w decyzji budżetowej na rok 2017 Nr 18/MON z dnia 16 stycznia 2017 r. ustalił m.in. wydatki budżetowe, w rozdziale 75213 Dowodzenie i Kierowanie Siłami Zbrojnymi RP, uruchamiane w trakcie roku, przeznaczone na fundusz nagród uznaniowych i zapomóg dla żołnierzy w łącznej kwocie 118.130,2 tys. zł, w tym na nagrody uznaniowe 106.603,2 tys. zł i na zapomogi 11.527 tys. zł. Z kwoty tej wydatkowano 104.262,5 tys. zł w jednostkach, w których w rozdziale 75213 nie zaplanowano zatrudnienia, z czego: 85.008,2 tys. zł w jednostkach podległych szefowi IWsp. SZ, 13.050,5 tys. zł w jednostkach bezpośrednio podległych Ministrowi Obrony Narodowej i 6.203,8 tys. zł w jednostkach podległych Dowódcy Garnizonu Warszawa.

Wykonanie wydatków na wynagrodzenia (na nagrody i zapomogi dla żołnierzy) w rozdziale 75213, w którym nie zostało zaplanowane zatrudnienie, stanowiło naruszenie art. 162 pkt 3 ufp.

W wyniku powyższej nieprawidłowości, w sprawozdaniach Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, sporządzonych przez te jednostki wykazano wydatki na wynagrodzenia dla żołnierzy zawodowych (status 10) przy jednoczesnym wykazaniu zerowego stanu zatrudnienia w rozdziale 75213.

Wykazanie wydatków na wynagrodzenia w sprawozdaniu Rb-70 w rozdziale, w którym nie wystąpiło zatrudnienie (75213), zamiast w rozdziałach, których wydatki te dotyczyły, było niezgodne z § 20 pkt 8, 9 i 10 załącznika Nr 37 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Analogiczne nieprawidłowości stwierdzone zostały już w trakcie kontroli wykonania budżetu za rok 2016, w związku z tym, Najwyższa Izba Kontroli skierowała stosowne wnioski do Ministra Obrony Narodowej zarówno w wystąpieniu pokontrolnym³³ jak i informacji o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. w części 29. Izba zwracała uwagę na nieprawidłowe planowanie przez Ministra Obrony Narodowej wydatków na nagrody i zapomogi w rozdziale 75213, w jednostkach, w których w tym rozdziale nie planowano zatrudnienia i wynagrodzeń.

W 2017 r., tak jak i w 2016 r., wydatki z rozdziału 75213 poniesione zostały na wypłatę nagród dla żołnierzy zatrudnionych w dziale 750 – *Administracja publiczna*, w rozdziałach: 75001 – *Urzędy naczelne i centralne administracji rządowej* (żołnierze Ministerstwa) i 75057 *Placówki zagraniczne* (żołnierze pełniący służbę w ataszatach) oraz w dziale 752 – *Obrona narodowa*, w rozdziałach: 75201 – *Wojska Lądowe*, 75202 – *Siły Powietrzne*, 75203 – *Marynarka Wojenna*, 75295 – *Pozostała działalność*.

Minister Obrony Narodowej w odpowiedzi przesłanej do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli na wniosek zawarty w wystąpieniu pokontrolnym z kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. w części 29 – *Obrona narodowa*, zobowiązał się do zmiany zasad wypłacania nagród i zapomóg dla żołnierzy zawodowych od roku budżetowego 2018.

W decyzji budżetowej na rok 2017 Nr 18/MON (§ 9 ust. 15) zaplanowano środki finansowe w wysokości 170.116 tys. zł, na kontynuację tworzenia Wojsk Obrony Terytorialnej (WOT) z przeznaczeniem na utrzymanie stanów osobowych żołnierzy zawodowych oraz żołnierzy terytorialnej służby wojskowej. Środki na tworzenie WOT zaplanowano i przydzielono do realizacji przez dysponentów II stopnia – Dowództwo Garnizonu Warszawa i Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych.

W dniu 25 lipca 2017 r. Minister Rozwoju i Finansów, na wniosek Ministra Obrony Narodowej w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów

³³ Wystąpienie pokontrolne NIK Nr KON.410.001.01.2017 z dnia 28 kwietnia 2017 r. Izba wnioskuje m.in. o: „dokonywanie przeniesień wydatków przeznaczonych na nagrody do właściwych rozdziałów, w ramach których ponoszone są wydatki na uposażenia wyróżnianych żołnierzy, co umożliwi właściwe sporządzanie sprawozdań Rb-70”.

oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, ustanowił rozdział 75206 – *Wojska Obrony Terytorialnej*³⁴.

W art. 119b ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej określono, że żołnierzom Obrony Terytorialnej przysługuje świadczenie pieniężne rekompensujące utracone wynagrodzenie ze stosunku pracy lub stosunku służbowego albo dochód z prowadzonej działalności gospodarczej lub rolniczej, które mogliby uzyskać w okresie pełnienia terytorialnej służby wojskowej rotacyjnie.

Ustawodawca nałożył na Ministra Obrony Narodowej obowiązek określenia, w drodze rozporządzenia, szczegółowego sposobu i trybu ustalania i wypłacania świadczenia pieniężnego, uwzględniającego potrzebę rekompensaty utraconego wynagrodzenia albo dochodu oraz konieczność zapewnienia sprawności i szybkości postępowania (art. 119b ust. 10 ustawy).

W 2017 r. żołnierze Obrony Terytorialnej, pełniący służbę rotacyjnie, złożyli 91 wniosków o wypłacenie rekompensaty. Wnioski nie zostały rozpatrzone ze względu na to, że Minister Obrony Narodowej wydał odpowiednie rozporządzenie dopiero w dniu 19 marca 2018 r.

W związku z niewypłaceniem żołnierzom Obrony Terytorialnej należnych rekompensat, powstały zobowiązania w kwocie 120,9 tys. zł. (bez odsetek ustawowych za opóźnienie). Zobowiązania te były konsekwencją długotrwałego procedowania wydania rozporządzenia Ministra Obrony Narodowej. Zobowiązania te mogą zwiększyć się w wyniku konieczności wypłaty odsetek od nieterminowej płatności.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące zatrudnienia i wynagrodzenia w części 29 przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik 3 do niniejszej Informacji.

Zobowiązania

Na koniec 2017 r. (wg Rb-28) zobowiązania ogółem wyniosły 913.539,6 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2016 r. były one wyższe o 137.815,0 tys. zł, tj. o 17,8%. Wzrost zobowiązań dotyczył głównie wydatków osobowych, zakupu materiałów i wyposażenia oraz usług.

Zobowiązania wymagalne wyniosły 20,8 tys. zł.

Wydatki majątkowe

W ustawie budżetowej na rok 2017 (po zmianach) na wydatki majątkowe zaplanowano 9.838.961,6 tys. zł. Wykonanie tych wydatków w 2017 r. wyniosło 9.803.858,9 tys. zł, w tym 512.521,7 tys. zł wydatki niewygasające i stanowiło 99,6% planu po zmianach oraz 26,7% ogólnej kwoty wydatków części 29 – Obrona narodowa. W porównaniu do wykonania w 2016 r. (9.813.187,8 tys. zł), wydatki majątkowe były niższe o 9.328,9 tys. zł, tj. o 0,1%.

Wydatki majątkowe ponoszone były na: inwestycje budowlane jednostek budżetowych, zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, współfinansowanie programów inwestycyjnych NATO i UE oraz – w ramach dotacji celowych – na finansowanie i dofinansowanie zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych, tj. SP ZOZ i instytutów badawczych Wojskowej Służby Zdrowia (Wojskowy Instytut Medyczny, Wojskowy Instytut Medycyny Lotniczej), uczelnie i muzea wojskowe.

Wydatki budżetowe objęte centralnymi planami rzeczowymi

W ramach planu finansowego resortu obrony narodowej realizowane były wydatki ujęte w centralnych planach rzeczowych (CPR), w tym w:

- Planie Modernizacji Technicznej (PMT),
- Planie Inwestycji Budowlanych (PIB),
- Planie Inwestycji NSIP³⁵,

³⁴ Dz. U. poz. 1421.

– Planie Zakupów Środków Materiałowych (PZŚM).

W ustawie budżetowej na 2017 r., wydatki w ramach CPR ustalone zostały w łącznej kwocie 12.461.240,0 tys. zł, a ich realizacja wyniosła 12.180.424,2 tys. zł, co stanowiło 99,7% planu po zmianach (12.219.249,6 tys. zł).

Szczegółowe wykonanie wydatków ujętych w CPR, przedstawia poniższe zestawienie:

Nazwa planu	Plan wg ustawy	Plan po zmianach	Realizacja	4:2	4:3
	tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6
Plan Modernizacji Technicznej	9 197 190,0	9 300 948,6	9 287 293,5	101,0	99,9
Plan Zakupu Środków Materiałowych	1 400 000,0	1 319 320,4	1 317 937,6	94,1	99,9
Plan Inwestycji Budowlanych	1 701 965,0	1 521 896,6	1 498 128,6	88,0	98,4
Plan Inwestycji NSIP	162 085,0	77 084,0	77 064,5	47,5	100,0
RAZEM	12 461 240,0	12 219 249,6	12 180 424,2	97,7	99,7

W ramach PMT w 2017 r. finansowano ze środków budżetowych 563 zadania, z czego zrealizowano 560 i nie zrealizowano trzech zadań (m.in. nie zakupiono: śmigłowców CSAR SOF oraz ciężkich kołowych pojazdów ewakuacji i ratownictwa technicznego). Środki budżetowe zostały wydatkowane m.in. na: zakup uzbrojenia, sprzętu wojskowego, materiałów wybuchowych i amunicji oraz sprzętu szkoleniowego.

W ramach PMT na realizację zadań dotyczących funkcjonowania WOT wydatkowano 731.081,4 tys. zł, co stanowiło 8,2% wykonanych wydatków na modernizację techniczną SZ RP (po zmianach).

Wydatki na modernizację techniczną Wojsk Obrony Terytorialnej pochodziły ze:

- środków budżetowych MON – 715.040,5 tys. zł, które wydatkowano głównie na realizację zakupów: 1000 szt. karabinków MSBS 5,56 mm, 21 szt. karabinów maszynowych UKM-2000P 7,62 mm, 3 radiostacje KF średniej mocy na samochodzie, 120 szt. radiostacji plecakowych RRC-9211, 3.557 szt. wojskowych hełmów kompozytowych, 1.410 szt. gogli noktowizyjnych MU-3AM, 1.016 szt. lornetek noktowizyjnych, 5.750 szt. uniwersalnych kamizelek ochronnych, 16.300 szt. filtracyjnych masek przeciwgazowych MP-6 oraz 35.630 szt. narzutek ochronnych;
- środków FMSZ – 16.040,9 tys. zł, które wydatkowano głównie na zakup: dronów uderzeniowych krótkiego zasięgu (2 zestawy), 100 szt. lornetek pryzmatycznych 7x50C, 45 szt. dalmierzy laserowych PLRF oraz 20 kpl. stacji zasilania SD o mocy większej niż 36 kW.

W Planie Inwestycji Budowlanych, przewidziano realizację 486 zadań, w tym 402 kontynuowane i 84 nowe. W planie po zmianach, ujęto 584 zadania (plan zwiększono o 98 zadań). Spośród planowanych do zakończenia 175 zadań, zakończono 137, które dotyczyły m.in. budowy i modernizacji obiektów koszarowych, szkoleniowych, sztabowych, infrastruktury technicznej dla potrzeb sprzętu wojskowego oraz służby zdrowia.

Nadzór i kontrola w zakresie finansowym oraz realizacja działań nadzorczych dysponenta części w realizacji budżetu

Obowiązek sprawowania nadzoru i kontroli nad realizacją budżetu, określony w art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w zakresie części 29, realizowany był przez Ministra Obrony Narodowej m.in. poprzez okresowe analizowanie wykonania budżetu, w tym sprawozdań sporządzanych przez podległych dysponentów, prawidłowości wykorzystania udzielonych dotacji wykonania budżetu w układzie zadaniowym (monitorowanie, nadzór i kontrola efektywności, skuteczności, realizacji celów i osiągniętych mierników).

³⁵ NSIP – NATO Security Investment Programme, to Program Inwestycji NATO w Dziedzinie Bezpieczeństwa stworzony w celu wspólnego finansowania projektów umożliwiających osiągnięcie przez Sojusz Północnoatlantyczny określonych zdolności obronnych. Obejmuje on realizację przedsięwzięć związanych z budową, rozbudową i remontami infrastruktury wojskowej oraz pozyskaniem zasobów materialnych niezbędnych do osiągnięcia tych zdolności.

Szczegółowe obowiązki w zakresie sprawowania nadzoru nad prawidłową realizacją wykonania budżetu określone zostały decyzją Nr 63/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 4 marca 2014 r. w sprawie planowania i wykonywania budżetu resortu obrony narodowej³⁶. W decyzji tej Minister Obrony Narodowej ustalił osoby sprawujące merytoryczny nadzór nad realizacją zadań, nałożył obowiązki sporządzania okresowych informacji umożliwiających ocenę gospodarki finansowej – przedstawianych (zbiorczo) przez Dyrektora Departamentu Budżetowego MON i Dyrektora Departamentu Spraw Socjalnych MON (za wojskowe biura emerytalne – na podstawie „Plan nadzoru nad realizacją budżetu oraz gospodarką finansową w jednostkach organizacyjnych finansowanych przez Departament Budżetowy MON w 2017 r.”). Informacje roczne w tym zakresie zostały sporządzone i przedstawione Ministrowi Obrony Narodowej.

Pomimo ustalenia i wprowadzenia zasad organizacji nadzoru w zakresie realizacji budżetu, sprawowany nadzór i kontrola, nie były w pełni skuteczne i nie zdołały zapobiec powstaniu nieprawidłowości opisanych w niniejszej Informacji.

Audyt i kontrola

Biuro Audytu Wewnętrznego (BAW) zrealizowało w 2017 r. trzy zadania zapewniające oraz pięć zadań doradczych. Ponadto wykonywano czynności sprawdzające oraz monitorowano realizację zaleceń audytu wydanych w latach poprzednich. Zadania te dotyczyły sfery zarządzania zasobami osobowymi, zarządzania IT (technologiami informacyjnymi), inwestycji infrastrukturalnych oraz pozyskiwania sprzętu wojskowego. W badanym okresie zadaniami audytowymi nie były objęte zagadnienia wykonania budżetu w części 29 – Obrona narodowa.

W 2017 r. Departament Kontroli MON przeprowadził 56 kontroli w 117 jednostkach organizacyjnych resortu obrony narodowej, z tego 32 kontrole w trybie zwykłym oraz 24 w trybie uproszczonym. W wyniku tych kontroli sformułowano ok. 900 zaleceń oraz 19 rekomendacji skierowanych do Ministra, a także 10 zawiadomień (cztery dotyczące naruszenia dyscypliny finansów publicznych do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych, dwa zawiadomienia do Służby Kontrwywiadu Wojskowego, trzy zawiadomienia do Żandarmerii Wojskowej oraz jedno do Urzędu Skarbowego).

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2017 r. w części 29 – Obrona narodowa, nie były planowane i wykonywane wydatki z budżetu środków europejskich.

2.3. Wydatki poniesione na realizację zadanie 11.1. *Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych SZ RP (priorytetowe zadanie państwa)*

W „Skonsolidowanym planie wydatków w układzie zadaniowym na 2017 rok i dwa kolejne lata”³⁷, Rada Ministrów określiła, że zadanie 11.1– *Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych SZ RP* jest priorytetowym zadaniem państwa. Realizacja tego zadania ukierunkowana jest na osiągnięcie odpowiedniego rozwoju zdolności strategicznych do przeciwdziałania zaskoczeniu militarnemu, zwiększenie zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP do prowadzenia samodzielnych i sojuszniczych działań obronnych, jak również na wzmocnienie potencjału bojowego, w tym jego nowoczesności. Zadanie to obejmowało najważniejszy program dotyczący obronności kraju – program wieloletni „*Priorytetowe zadania modernizacji technicznej Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej w ramach programów operacyjnych*”.

Celem zadania 11.1 było „*Osiągnięcie wymaganego poziomu rozwoju strategicznych zdolności do przeciwdziałania zaskoczeniu militarnemu oraz wzmocnienie potencjału bojowego i zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP do prowadzenia samodzielnych i sojuszniczych działań obronnych*”.

³⁶ Dz. Urz. MON, poz. 76 ze zm.

³⁷ Planowanie w układzie zadaniowym na 2017 r. Rada Ministrów, wrzesień 2016 r.

Miernikiem realizacji celu był „Wskaźnik osiągnięcia wymaganego poziomu dostępności sił (relacja poziomu posiadanego do wymaganego, w %)”. Wartość docelowa tego miernika w 2017 r. stanowi informację niejawną. Dostępne i jawne są natomiast cele oraz wartości – planowane i zrealizowane – dotyczące dziewięciu podzadań wchodzących w skład zadania 11.1. Osiem z nich obejmowało wydatki „modernizacyjne” wykonywane w ramach centralnych planów rzeczowych, a jedno – wydatki związane z zakwaterowaniem Sił Zbrojnych.

W decyzji budżetowej na rok 2017 Nr 18/MON Ministra Obrony Narodowej na wydatki w układzie budżetu zadaniowego zaplanowano w kwocie 36.854.856,0 tys. zł, w tym w ramach funkcji 11 – *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic* w kwocie 28.682.421,0 tys. zł. Na realizację zadania 11.1 – *Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP* (zadanie priorytetowe) ustalono wydatki w kwocie łącznej 26.953.708,0 tys. zł.

Wydatki na realizację zadań funkcji 11 wyniosły 28.155.781,2 tys. zł, tj. 98,1% planu po zmianach (28.707.996,6 tys. zł), w tym na zadanie 11.1 – 26.519.890,4 tys. zł, tj. 98,0% (27.050.196,5 tys. zł).

Podzadanie 11.1.1. – celem podzadania było zapewnienie wymaganych zdolności operacyjnych do dowodzenia i kierowania Siłami Zbrojnymi RP w pełnym spektrum realizowanych misji. Jako miernik wykonania tego podzadania przyjęto relacją liczby zrealizowanych wdrożeń w systemie wsparcia dowodzenia do liczby zaplanowanych wdrożeń w danym roku (w %). Planowaną wartość tego miernika określono na 100,0%, wartość faktycznie zrealizowana wyniosła 81,31%. Na realizację podzadania wydatkowano 1.779.764,3 tys. zł.

Podzadanie 11.1.2. – celem podzadania była poprawa zdolności w zakresie rozpoznania wojskowego zewnętrznych zagrożeń bezpieczeństwa państwa. Jako miernik wykonania tego podzadania przyjęto nasycenie systemu rozpoznania sprzętem nowej generacji (w %). Planowaną wartość tego miernika określono na 64,94%, wartość faktycznie zrealizowana wyniosła 60,67%. Na realizację podzadania wydatkowano 815.585,5 tys. zł.

Podzadanie 11.1.3. – celem podzadania była poprawa zdolności do destrukcyjnego oddziaływania na systemy walki strony przeciwnej. Jako miernik wykonania tego podzadania przyjęto przyrost potencjału bojowego zasadniczych środków przeznaczonych do rażenia przeciwnika w odniesieniu do roku poprzedniego (w %). Planowaną wartość tego miernika określono na 0,5%, wartość faktycznie zrealizowana wyniosła 0,5%. Na realizację podzadania wydatkowano 5.929.588,2 tys. zł.

Podzadanie 11.1.4. – celem podzadania było dostarczanie wsparcia logistycznego w ilości i jakości wymaganej przez SZ RP. Jako miernik wykonania tego podzadania przyjęto poziom rozwoju zdolności systemu zabezpieczenia logistycznego SZ RP (w %). Planowaną wartość tego miernika określono na 72,0%, wartość faktycznie zrealizowana wyniosła 73,6%. Na realizację podzadania wydatkowano 12.191.689,0 tys. zł.

Podzadanie 11.1.5. – celem podzadania było minimalizowanie podatności stanu osobowego, urządzeń, środków i prowadzonej operacji na niebezpieczeństwa i zagrożenia dla zachowania swobody działania i operacyjnej efektywności. Jako miernik wykonania tego podzadania przyjęto stopień zapewnienia przetrwania i ochrony wojsk (w %). Planowaną wartość tego miernika określono na 70,89%, wartość faktycznie zrealizowana wyniosła 72,54%. Na realizację podzadania wydatkowano 1.648.321,9 tys. zł.

Podzadanie 11.1.6. – celem podzadania było zapewnienie wymaganego zasobu do uzupełnienia i rozwinięcia wojsk. Jako miernik wykonania tego podzadania przyjęto stopień uzupełnienia SZ RP żołnierzami NSR (relacja liczby żołnierzy NSR do ogólnego stanu etatowego SZ (w %)). Planowaną wartość tego miernika określono na $\geq 7,50\%$, wartość faktycznie zrealizowana wyniosła 7,10%. Na realizację podzadania wydatkowano 265.072,8 tys. zł.

Podzadanie 11.1.7. – celem podzadania było zapewnienie warunków do efektywnego szkolenia SZ RP. Jako miernik wykonania tego podzadania przyjęto liczbę żołnierzy/kandydatów na żołnierzy

przeszkolonych w ośrodkach i centrach szkolenia. Planowaną wartość tego miernika określono na 36.500, wartość faktycznie zrealizowana wyniosła 50.646. Na realizację podzadania wydatkowano 2.122.509,1 tys. zł.

Podzadanie 11.1.8. – celem podzadania było zwiększenie stopnia informatyzacji resortu obrony narodowej. Jako miernik wykonania tego podzadania przyjęto wskaźnik zinformatyźowania resortu obrony narodowej (w %). Planowaną wartość tego miernika określono na 65,90%, wartość faktycznie zrealizowana wyniosła 68,50%. Na realizację podzadania wydatkowano 1.019.363,2 tys. zł.

Podzadanie 11.1.9. – celem podzadania było zapewnienie świadczeń i uprawnień oraz finansowanie kosztów zakwaterowania żołnierzom zagwarantowanych prawem w zakresie zakwaterowania. Jako miernik wykonania tego podzadania przyjęto relację liczby zrealizowanych świadczeń i uprawnień do liczby oczekujących (w %). Planowaną wartość tego miernika określono na 100,0%, wartość faktycznie zrealizowana wyniosła 100%. Na realizację podzadania wydatkowano 747.996,4 tys. zł.

Z wykonanych wydatków w ramach zadania 11.1. wynoszących 26.519.890,4 tys. zł, finansowano dwa obszary zadaniowe, tj. Rozwój Sił Zbrojnych („wydatki modernizacyjne”) oraz Utrzymanie Sił Zbrojnych. I tak:

- 11.166.104,9 tys. zł, tj. 42,1% ogólnej kwoty poniesionych wydatków na realizację zadania 11.1.
 - wydatkowano w ramach podzadań 11.1.1.-11.1.8. na rozwój Sił Zbrojnych RP (wydatki „modernizacyjne”), poprzez realizację trzech centralnych planów rzeczowych: Planu Modernizacji Technicznej – 8.609.576,1 tys. zł, Planu Inwestycji Budowlanych – 1.239.791,2 tys. zł oraz Planu Zakupu Środków Materiałowych – 1.317.737,6 tys. zł;
- 15.353.785,5 tys. zł (tj. 57,9%) – wydatkowano w ramach podzadań 11.1.1.-11.1.9. na utrzymanie Sił Zbrojnych, w tym m.in.: Wojsk Lądowych – 3.105.301,4 tys. zł, Sił Powietrznych – 1.495.957,2 tys. zł, Marynarki Wojennej – 592.318 tys. zł, na zabezpieczenie wojsk (zabezpieczenie logistyczne) – 7.767.305,5 tys. zł oraz zakwaterowanie Sił Zbrojnych – 747.996,4 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że w 2017 r. udział wydatków poniesionych na Rozwój Sił Zbrojnych w ogólnej kwocie wydatków poniesionych na zadanie 11.1. wynosił 42.1% i był niższy o 1,4% od tego udziału w 2016 r. (43,5%), pomimo tego, że wydatki na zadanie 11.1. w 2017 r. były wyższe o 1.464.470,2 tys. zł (o 5.5%) od wydatków na to zadanie w 2016 r.

Szczegółowe dane o wydatkach na zadanie 11.1., w 2017 r. w porównaniu do 2016 r., przedstawia poniższa tabela:

w 2017 r.

Nazwa podzadania	OGÓLEM	UTRZYMANIE	MODERNIZACJA			
			Ogółem	PMT	PIB	PZSM
1	2	3	4	5	6	7
tys. zł						
11.1.1. Zdolność do dowodzenia Siłami Zbrojnymi	1 779 764,3	1 139 698,8	640 065,5	587 224,2	52 841,3	0,0
11.1.2. Zdolność do rozpoznania	815 585,5	603 364,8	212 220,7	191 238,2	20 982,5	0,0
11.1.3. Zdolność do rażenia sił przeciwnika	5 929 588,2	3 914 240,6	2 015 347,6	1 726 766,2	209 812,4	78 769,0
11.1.4. Zdolność do zabezpieczenia	12 191 689,0	6 753 807,7	5 437 881,3	3 649 441,3	550 471,4	1 237 968,6
11.1.5. Zdolność do przetrwania i ochrony Wojsk	1 648 321,9	519 615,5	1 128 706,4	1 015 843,2	112 863,2	0,0
11.1.6. Uzupelnienie	265 072,8	260 777,6	4 295,2	0,0	4 295,2	0,0
11.1.7. Zabezpieczenie systemu szkolenia	2 122 509,1	835 341,4	1 287 167,7	1 070 906,5	216 261,2	0,0
11.1.8. Informatyzacja kierowania i zarządzania resortem ON	1 019 363,20	578 942,6	440 420,6	368 156,6	72 264,0	0,0
11.1.9. Zakwaterowanie Sił Zbrojnych	747 996,40	747 996,4	0,0	0,0	0,0	0,0
RAZEM	26 519 890,4	15 353 785,4	11 166 104,9	8 609 576,1	1 239 791,2	1 316 737,6
Ogółem = 100						
11.1.1. Zdolność do dowodzenia Siłami Zbrojnymi	100,0	64,0	36,0	33,0	3,0	0,0
11.1.2. Zdolność do rozpoznania	100,0	74,0	26,0	23,4	2,6	0,0
11.1.3. Zdolność do rażenia sił przeciwnika	100,0	66,0	34,0	29,1	3,5	1,3
11.1.4. Zdolność do zabezpieczenia	100,0	55,4	44,6	29,9	4,5	10,2
11.1.5. Zdolność do przetrwania i ochrony Wojsk	100,0	31,5	68,5	61,6	6,8	0,0
11.1.6. Uzupelnienie	100,0	98,4	1,6	0,0	1,6	0,0
11.1.7. Zabezpieczenie systemu szkolenia	100,0	39,4	60,6	50,5	10,2	0,0
11.1.8. Informatyzacja kierowania i zarządzania resortem ON	100,0	56,8	43,2	36,1	7,1	0,0
11.1.9. Zakwaterowanie Sił Zbrojnych	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
RAZEM	100,0	57,9	42,1	32,5	4,7	5,0

Nazwa podzadania	OGÓLEM	UTRZYMANIE	MODERNIZACJA			
			Ogółem	PMT	PIB	PZŚM
1	2	3	4	5	6	7
2016 = 100						
11.1.1. Zdolność do dowodzenia Siłami Zbrojnymi	96,6	108,2	81,0	78,3	133,6	x
11.1.2. Zdolność do rozpoznania	80,7	113,1	44,5	43,4	56,7	x
11.1.3. Zdolność do rażenia sił przeciwnika	87,9	111,9	62,0	58,4	92,4	119,3
11.1.4. Zdolność do zabezpieczenia	108,3	104,9	112,9	116,8	99,0	108,9
11.1.5. Zdolność do przetrwania i ochrony Wojsk	147,7	111,8	173,4	200,9	77,8	x
11.1.6. Uzupelnienie	101,0	108,1	20,1	0,0	20,7	x
11.1.7. Zabezpieczenie systemu szkolenia	176,1	108,8	293,9	633,9	80,4	x
11.1.8. Informatyzacja kierowania i zarządzania resortem ON	105,6	112,3	97,8	98,4	94,9	x
11.1.9. Zakwaterowanie Sił Zbrojnych	115,4	115,4	x	x	x	x
RAZEM	105,8	108,4	102,5	103,5	90,4	109,5

W 2016 r.

Nazwa podzadania	OGÓLEM	UTRZYMANIE	MODERNIZACJA			
			Ogółem	PMT	PIB	PZŚM
1	2	3	4	5	6	7
tys. zł						
11.1.1. Zdolność do dowodzenia Siłami Zbrojnymi	1 843 007,7	1 053 054,5	789 953,2	750 387,3	39 565,9	0,0
11.1.2. Zdolność do rozpoznania	1 010 726,1	533 574,5	477 151,6	440 134,8	37 016,8	0,0
11.1.3. Zdolność do rażenia sił przeciwnika	6 748 017,2	3 499 441,6	3 248 575,6	2 955 525,0	226 999,1	66 051,5
11.1.4. Zdolność do zabezpieczenia	11 256 152,2	6 439 501,6	4 816 650,6	3 123 943,6	556 081,7	1 136 625,3
11.1.5. Zdolność do przetrwania i ochrony Wojsk	1 115 719,1	464 817,0	650 902,1	505 684,0	145 118,1	0,0
11.1.6. Uzupelnienie	262 522,9	241 166,1	21 356,8	564,5	20 792,5	0,0
11.1.7. Zabezpieczenie systemu szkolenia	1 205 379,9	767 431,1	437 948,8	168 928,6	269 020,2	0,0
11.1.8. Informatyzacja kierowania i zarządzania resortem ON	965 749,0	515 405,5	450 343,5	374 190,5	76 153,0	0,0
11.1.9. Zakwaterowanie Sił Zbrojnych	648 146,1	648 146,1	0,0	0,0	0,0	0,0
RAZEM	25 055 420,2	14 162 637,8	10 892 782,4	8 319 358,3	1 370 747,3	1 202 676,8
Ogółem = 100						
11.1.1. Zdolność do dowodzenia Siłami Zbrojnymi	100,0	57,1	42,9	40,7	2,1	0,0
11.1.2. Zdolność do rozpoznania	100,0	52,8	47,2	43,5	3,7	0,0
11.1.3. Zdolność do rażenia sił przeciwnika	100,0	51,9	48,1	43,8	3,4	1,0
11.1.4. Zdolność do zabezpieczenia	100,0	57,2	42,8	27,8	4,9	10,1
11.1.5. Zdolność do przetrwania i ochrony Wojsk	100,0	41,7	58,3	45,3	13,0	0,0
11.1.6. Uzupelnienie	100,0	91,9	8,1	0,2	7,9	0,0
11.1.7. Zabezpieczenie systemu szkolenia	100,0	63,7	36,3	14,0	22,3	0,0
11.1.8. Informatyzacja kierowania i zarządzania resortem ON	100,0	53,4	46,6	38,7	7,9	0,0
11.1.9. Zakwaterowanie Sił Zbrojnych	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
RAZEM	100,0	56,5	43,5	33,2	5,5	4,8

Zadanie 11.1 polegające na modernizacji Sił Zbrojnych obejmowało także realizację dwóch programów wieloletnich, tj.:

- programu pn. „*Priorytetowe Zadania Modernizacji Technicznej Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej w ramach programów operacyjnych*”, ustanowionego Uchwałą Nr 164 Rady Ministrów z dnia 17 września 2013 r.³⁸. Na realizację programu, w latach 2014–2022 przewidziano kwotę 91.500.300,0 tys. zł. Na podstawie Uchwały Nr 168 Rady Ministrów z dnia 20 października 2017 r.³⁹, z dniem 1 listopada 2017 r. uchylona została uchwała w sprawie ustanowienia tego programu. Na realizację programu w 2017 r. (do 30 października 2017 r.) wydatkowano kwotę 1.052.100,0 tys. zł (tj. 24,8% planu po zamianach). Kwota wykonanych wydatków w 2017 r. stanowiła 1,1% ogólnej wartości ustanowionego programu (91.300.000,0 tys. zł);
- program pn. „*Zabezpieczenie transportu powietrznego najważniejszych osób w państwie (VIP)*”.

Kontrola realizacji programu wieloletniego pn. „*Zabezpieczenie transportu powietrznego najważniejszych osób w państwie (VIP)*”, wykazała, że:

Rada Ministrów uchwałą Nr 73 z dnia 30 czerwca 2016 r. ustanowiła program wieloletni pn. „*Zabezpieczenie transportu powietrznego najważniejszych osób w państwie VIP*” (Program). W § 2 uchwały określono, że wykonawcą Programu jest Minister Obrony Narodowej.

³⁸ M.P. poz. 796, ze zm.

³⁹ Uchwała Nr 168 Rady Ministrów z dnia 20 października 2017 r. uchylająca uchwałę w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „*Priorytetowe zadania modernizacji technicznej Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej w ramach programów operacyjnych*” (M.P. poz. 983).

W § 3 uchwały postanowiono, że „Finansowanie Programu będzie realizowane przez coroczne zwiększenie limitu wydatków obronnych ponad minimalny poziom określony w art. 7 ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1716) do wysokości 1,7 mld zł w latach 2016–2021”.

W ramach nakładów na modernizację techniczną w latach 2016–2021, na realizację Programu wydzielono kwotę 1.700.000,0 tys. zł, w tym (według harmonogramu): w 2016 r. – kwotę 850.000,0 tys. zł, w 2017 r. – kwotę 200.000,0 tys. zł.

Minister Finansów w 2016 r. nie zwiększył planu finansowego wydatków części 29 – Obrona narodowa o kwotę 850.000 tys. zł, natomiast Minister Obrony Narodowej z budżetu MON w 2016 r. wydzielił, w „Planie modernizacji technicznej SZ RP w latach 2016–2022”, a Szef Inspektoratu Uzbrojenia, na podstawie tego planu⁴⁰ wydatkował kwotę łączną w wysokości 673.863,4 tys. zł, w tym na realizację umowy na zakup samolotów „małych”⁴¹ – 154.198,2 tys. zł, w formie zaliczki na poczet przyszłych dostaw.

Na wniosek Ministra Obrony Narodowej, Rada Ministrów określiła w planie finansowym wydatków, które w 2016 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego⁴², kwotę 540.000,0 tys. zł na zadanie pn. „Pozyskanie samolotów średnich do przewozu najważniejszych osób w państwie (VIP)”. Szef Inspektoratu Uzbrojenia, z przeniesionej kwoty, wydatkował 519.665,2 tys. zł na udzielenie zaliczki na poczet przyszłych dostaw samolotów.

W 2017 r. na realizację Programu, zaplanowano w części 83 – Rezerwy celowe wydatki w wysokości 200.000 tys. zł. W 2017 r. wydatki w kwocie 200.000,0 tys. zł zostały przeniesione do części 29 i wykonane w 100%. Powyższe wykonane wydatki nie stanowiły całości poniesionych wydatków na realizację Programu, gdyż Minister Obrony Narodowej z budżetu MON wydzielił, w „Planie Modernizacji Technicznej SZ RP w latach 2017-2022 ze szczególnym uwzględnieniem lat 2017-2019”, dodatkową kwotę, którą Szef Inspektoratu Uzbrojenia wydatkował, zgodnie z pozycjami ww. planu, tj. 1.1.3.23 i 1.1.3.24, w wysokości 527.108,6 tys. zł. Zatem w 2017 r. na realizację Programu wydatkowano łącznie kwotę 727.108,6 tys. zł. Z tej kwoty na realizację umowy na zakup samolotów „małych” wydatkowano 377.674,9 tys. zł, w tym z rezerwy celowej (cz. 83) – 200.000,0 tys. zł i z budżetu MON – 177.674,9 tys. zł oraz kwotę – 349.433,7 tys. zł z budżetu MON na realizację umowy na zakup samolotów „średnich”.

W latach 2016-2017 na realizację Programu, tj. pozyskanie samolotów „małych” i „średnich” łącznie wydatkowano 1.400.972 tys. zł, w tym z budżetu MON – 1.200.972 tys. zł oraz rezerwy celowej (cz. 83) – 200.000 tys. zł.

Wydatki poniesione zostały na realizację dwóch zawartych umów:

- 1) na zakup dwóch samolotów „małych”, o łącznej wartości 538.477,1 tys. zł. W 2017 r. dokonano płatności w kwocie 531.873,1 tys. zł (do spłaty pozostało – 6.604 tys. zł),
- 2) na zakup trzech samolotów „średnich” (w tym jednego używanego), o łącznej wartości 2.513.563,9 tys. zł. W 2017 r. dokonano płatności w kwocie 869.098,9 tys. zł (do spłaty pozostało – 1.644.465 tys. zł).

Limit wydatków na realizację Programu, określony w § 3 ust. 1 ww. uchwały Rady Ministrów, wynosił 1.700.000,0 tys. zł, natomiast na zakup samolotów zawarte zostały umowy na kwotę 3.052.041 tys. zł, zatem na realizację Programu zaciągnięto zobowiązania przekraczające ustalony limit wydatków o kwotę 1.352.041,0 tys. zł.

Na zaciągnięcie powyższych zobowiązań, przekraczających limit wydatków w wysokości 1.700.000 tys. zł na realizację Programu, zezwolił Minister Obrony Narodowej, poprzez zaakceptowanie

⁴⁰ Pozycja planu 1.1.3.23 i 1.1.3.24.

⁴¹ Umowę na pozyskanie samolotów „małych”, działając na rzecz i w imieniu Skarbu Państwa zawarł Szef Inspektoratu Uzbrojenia z firmą Gulfstream w dniu 14 listopada 2016 r. Przedmiot umowy stanowiło pozyskanie dwóch fabrycznie nowych samolotów. Łączna wartość umowy wynosiła 538.477,1 tys. zł.

⁴² Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2016 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2075).

wynegocjowanych (w okresie od 10 do 20 marca 2017 r.) przez Sekretarza Stanu w MON) z firmą The Boeing Company warunków zakupu samolotów średnich o łącznej wartości 2.563.451,2 tys. zł (brutto⁴³). Sekretarz Stanu w MON przedstawił ustalenia w tym zakresie w notatce⁴⁴, którą Minister Obrony Narodowej zaakceptował, czym wyraził zgodę na zawarcie umowy na zakup samolotów.

Na podstawie notatki decyzyjnej z dnia 22 marca 2017 r., zostały dokonane korekty w Planie Modernizacji Technicznej na 2017 r. (K.01 i K.05). Realizując zadania określone w skorygowanym PMT Szef Inspektoratu Uzbrojenia zawarł w dniu 31 marca 2017 r. umowę na zakup samolotów „średnich” do zabezpieczenia transportu powietrznego najważniejszych osób w państwie. Reasumując, Szef Inspektoratu Uzbrojenia zawarł dwie umowy na zakup samolotów (dwóch małych i trzech średnich) w ramach realizowanego programu wieloletniego na łączną kwotę 3.052.041 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że:

- przeznaczenie i wydatkowanie 527.108,6 tys. zł na realizację Programu z kwoty finansowania potrzeb obronnych ustalonej na 2017 r. w wysokości 37.152.000 tys. zł, stanowi naruszenie art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych RP, w związku z § 3 ust. 1 ww. uchwały Nr 73 Rady Ministrów z dnia 30 czerwca 2016 r.;
- zaciągnięcie zobowiązań, poprzez zawarcie umów w łącznej kwocie 3.052.041 tys. zł. na zakup samolotów „małych” i „średnich” do transportu najważniejszych osób w państwie w ramach realizacji programu wieloletniego pn. „Zabezpieczenie transportu powietrznego najważniejszych osób w państwie (VIP)”, przekraczającej o kwotę 1.352.041 tys. zł ustalony limit wydatków w kwocie 1.700.000 tys. zł przeznaczonej na ten Program, określony w § 3 ust. 1 ww. uchwały Nr 73 Rady Ministrów z dnia 30 czerwca 2016 r., stanowi naruszenie art. 136 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴⁵.

3. Sprawozdania

Badaniem objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 29 – Obrona Narodowa i sprawozdań jednostkowych Departamentu Budżetowego MON, Dyrektora Generalnego Urzędu MON oraz pozostałych jednostek objętych kontrolą wykonania budżetu państwa w 2017 r. w resorcie obrony narodowej⁴⁶.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 29 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań. Kontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Dyrektor DB MON w ramach nadzoru nad gospodarką finansową jednostek budżetowych bezpośrednio podległych dysponentowi głównemu kontrolował sporządzone i przedłożone przez kierowników tych jednostek sprawozdania budżetowe pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.

W Ministerstwie Obrony Narodowej użytkowany jest „Zmodernizowany system informatyczny sprawozdawczości budżetowej SI SFINKS”, który stanowi narzędzie do sporządzania sprawozdań. System ten na podstawie danych z ewidencji księgowej generuje dane do Systemu Obsługi Budżetu Państwa TREZOR. Zasady sporządzania i kontroli sprawozdań budżetowych zawarto w instrukcji do

⁴³ Tabela A średnich kursów NBP z dnia 20 marca 2017 r. (1 USD = 3,98 zł), z uwzględnieniem 23% podatku VAT.

⁴⁴ „Notatka decyzyjna w sprawie finansowania zakupu samolotów „średnich” do przewozu najważniejszych osób w państwie (VIP)”, pismo Nr 3611/SS z dnia 22.03.2017 r.

⁴⁵ W art. 136 ust. 4 zapisano, że: „Jednostki realizujące program wieloletni mogą zaciągać zobowiązania w celu sfinansowania w poszczególnych latach realizacji tego programu do wysokości łącznej kwoty wydatków określonych dla całego programu. W razie wspólnej realizacji programu wieloletniego przez dwa lub więcej podmioty, zobowiązania zaciągane przez każdy podmiot nie mogą przekroczyć kwoty planowanej dla tego podmiotu.”

⁴⁶ Wykaz jednostek resortu obrony narodowej objętych kontrolą wykonania budżetu państwa w 2017 r. przedstawiony został w pkt I Wprowadzenie oraz w załączniku 9. Wykaz jednostek objętych kontrolą niniejszej Informacji.

tego systemu, które obowiązywały dysponentów podległych dysponentowi części 29 w roku budżetowym 2017.

Kontrola prawidłowości sporządzania sprawozdań wykazała, że w 2017 r. w sprawozdaniach Rb-70 wykazywano wydatki na wynagrodzenia (na nagrody i zapomogi dla żołnierzy) w rozdziale 75213 Dowodzenie i Kierowanie Siłami Zbrojnymi przez jednostki, w których nie wystąpiło zatrudnienie w tym rozdziale. Wydatków dokonano bez przeniesienia ich do rozdziałów, w których było zaplanowane zatrudnienie. Było to niezgodne z § 20 pkt 8, 9 i 10 załącznika Nr 37 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W decyzji budżetowej na rok 2018 Nr 1/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 4 stycznia 2018 r. ustalono fundusz nagród pozostający w dyspozycji Ministra Obrony Narodowej w rozdziałach: 75001 i 75213.

Dyrektor DB MON wyjaśnił, że w trakcie realizacji budżetu w 2018 r. przedmiotowy fundusz będzie przenoszony do właściwych rozdziałów, co umożliwi poprawne sporządzanie sprawozdań Rb-70. Najwyższa Izba Kontroli podziela stanowisko Dyrektora DB MON w zakresie dokonywania przeniesień środków na wypłatę nagród i zapomóg dla żołnierzy jedynie w dziale 752 Obrona narodowa, natomiast w pozostałych działach zaplanowanie wydatków w tym zakresie może nastąpić wyłącznie na etapie projektowania ustawy budżetowej.

Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie przedstawione zostały w pkt „Zatrudnienie i wynagrodzenia” niniejszej Informacji.

4. Księgi rachunkowe

W kontrolowanych jednostkach księgi rachunkowe prowadzone były z wykorzystaniem Zintegrowanego Wieloszczeblowego Systemu Informatycznego Resortu Obrony Narodowej.

Jednostki budżetowe resortu obrony narodowej posiadały dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Polityka rachunkowości, w kontrolowanych jednostkach, spełniała wymogi określone w art. 10 ust. 1 uor.

Kierownicy kontrolowanych jednostek wprowadzali do użytku Politykę rachunkowości opracowaną na podstawie „Wzorcowej Polityki Rachunkowości ...” i wprowadzonej do użytku decyzją Nr 102/DB Ministra Obrony Narodowej z dnia 19 grudnia 2016 r.

Księgi rachunkowe prowadzone w DB MON obejmowały zapisy dotyczące operacji gospodarczych realizowanych przez DB MON i redystrybucji środków budżetowych dysponenta części 29. Ponadto w DB MON prowadzone były księgi rachunkowe Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych.

Badanie ksiąg rachunkowych przeprowadzono w Departamencie Budżetowym MON w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych oraz ich wiarygodności. Badaniem bezpośrednim dowodów i zapisów księgowych objęto próbę 28 dowodów dobranych statystyczną metodą monetarną (MUS); 10 dowodów dobranych w sposób niestatystyczny (celowy), które zostały wskazane w wyniku przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz 10 dowodów księgowych dotyczących należności budżetowych, na łączną kwotę 575.661,8 tys. zł.

W wyniku badania dowodów i zapisów księgowych stwierdzono, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym oraz prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

Szczegółowe ustalenia w zakresie badania ksiąg rachunkowych w kontrolowanych jednostkach przedstawione zostały w wystąpieniach pokontrolnych z kontroli wykonania budżetu w 2017 r. skierowanych do kierowników tych jednostek, natomiast oceny, uwagi i wnioski m.in. przedstawiono w „Zestawieniu dokumentów postępowania kontrolnego”, stanowiącym załącznik 6 do niniejszej Informacji.

W wyniku badania ksiąg rachunkowych, poprzez przeprowadzenie pełnego przeglądu analitycznego zapisów księgowych stwierdzono, że:

- w systemie księgowości komputerowej, prowadzonej w ZWSI RON nie funkcjonowała data operacji gospodarczej. Było to niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 1 uor, który stanowi, iż zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: datę dokonania operacji gospodarczej;
Dyrektor DB MON poinformował, iż obecnie trwają prace w Inspektoracie Informatyki we współpracy z konsultantami firmy SAP, których celem jest stworzenie w systemie dedykowanego pola, w którym będzie wprowadzana „data dokonania operacji gospodarczej”⁴⁷
- wydruki ksiąg rachunkowych systemu ZWSI RON nie spełniały części wymogów określonych w art. 13 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. uor, ponieważ nie posiadały m.in.: nazwy danego rodzaju księgi rachunkowej; nazwy programu przetwarzania; wyraźnego oznaczenia co do roku obrotowego; okresu sprawozdawczego; daty sporządzenia; automatycznego numerowania stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej; sumowania na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.
Ustalono, że Inspektorat Informatyki opracował i zaimplementował w systemie ZWSI RON funkcjonalność umożliwiającą generowanie wydruków ksiąg rachunkowych, spełniających wymogi art. 13 uor. Dyrektor DB MON poinformował wszystkich użytkowników systemu o wdrażanej przedmiotowej funkcjonalności w systemie ZWSI RON oraz że zmiany te zostaną uwzględnione we wzorcowej polityce rachunkowości i podręczniku użytkownika modułu finansowego ZWSI RON (FI-FM), które wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.;
- księgi rachunkowe jednostek budżetowych resortu obrony narodowej użytkujących ZWSI RON prowadzone były zgodnie z „Wzorcową Polityką Rachunkowości”, lecz niezgodnie z pkt II.1. ppkt 17 załącznika nr 3 do wyżej wymienionego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (...) w zakresie dotyczącym zasady zachowania czystości obrotów na koncie 130. Rozwiązania przyjęte w ZWSI RON w zakresie zachowania zasady czystości obrotów na koncie 130 są dopuszczalne w świetle postanowień nowego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości (...), które weszło w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.

Opisane powyżej nieprawidłowości dotyczące ksiąg rachunkowych nie wpłynęły na wykazane w sprawozdaniach budżetowych kwoty dochodów, wydatków, zobowiązań i należności.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia, że dysponent części podjął działania w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości oraz że działania podejmowane przez Departament Budżetowy MON we współpracy z Inspektoratem Informatyki i konsultantami firmy SAP, stanowią także częściową realizację wniosku NIK z poprzedniej kontroli wykonania budżetu państwa w zakresie „doprowadzenia Zintegrowanego Wieloszczeblowego Systemu Informatycznego RON do funkcjonowania w zgodności z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie rachunkowości i finansów publicznych”.

5. Wykonanie budżetu państwa przez Ministerstwo Obrony Narodowej

Realizacja dochodów budżetowych

Zrealizowane przez Ministerstwo Obrony Narodowej (dysponenta III stopnia) dochody wyniosły 3.257,8 tys. zł⁴⁷, co stanowiło 359,2% kwoty prognozowanej (907,0 tys. zł) i 195,8% dochodów uzyskanych w 2016 r. (1.663,8 tys. zł). Głównymi źródłami dochodów były wpływy z rozliczeń i zwrotów z lat ubiegłych w łącznej kwocie 2.446,9 tys. zł, w tym ze zwrotu zaliczki udzielonej Wojskowej Akademii Technicznej (1.500,0 tys. zł).

⁴⁷ W tym dochody w dziale 752 Obrona narodowa w wysokości 2.715,9 tys. zł, (83% ogółu dochodów Ministerstwa), a w dziale 750 Administracja publiczna – 541,1 tys. zł (17%).

Należności pozostałe do zapłaty

Należności pozostałe do zapłaty (wg Rb-27) wyniosły 426,3 tys. zł, w tym zaległości 329,9 tys. zł i w porównaniu do 2016 r. były wyższe o 133,9 tys. zł (o 45,8%), a zaległości wyższe o 37,5 tys. zł (o 12,8%). W 2016 r. należności (w tym zaległości) wynosiły 292,4 tys. zł. Po uwzględnieniu (w trakcie kontroli NIK), niewykazanych w sprawozdaniu Rb-27 za 2017 r. 13 zaległości w kwocie 641,4 tys. zł, stan należności pozostałych do zapłaty (po korekcie) wynosił 1.067,7 tys. zł, w tym zaległości netto 971,2 tys. zł.

W 2017 r. nie umarzano, nie odraczano i nie rozkładano na raty należności pieniężnych.

Nieprawidłowości stwierdzone w obszarze należności dotyczyły:

- nienaliczenia i nieujęcia w księgach rachunkowych w 2017 r. odsetek ustawowych w kwocie 31,0 tys. zł od wymagalnych należności z tytułu dochodów budżetowych Skarbu Państwa, co stanowiło naruszenie art. 40 ust. 2 pkt 3 ufp i art. 20 ust. 1 uor;
- nieujęcia w księgach rachunkowych należności z tytułu odszkodowań za szkody wyrządzone przez wojska obce w kwocie 96,5 tys. zł, co stanowiło naruszenie art. 20 uor i miało wpływ na zaniżenie należności w sprawozdaniu Rb-N z operacji finansowych za IV kwartał 2017 r.;
- zakwalifikowania i zaksięgowania bezspornej należności budżetowej w kwocie 262,9 tys. zł, (wg stanu na 31.12.2017 r.) jako należności spornej, co stanowiło naruszenie art. 24 ust. 1 i 2 uor i skutkowało nierzetelnym sporządzeniem sprawozdań Rb-27 i Rb-N.

Stwierdzone nieprawidłowości zostały usunięte w trakcie kontroli NIK.

Realizacja wydatków budżetowych przez Ministerstwo

Wydatki wykonane przez Ministerstwo w 2017 r. wyniosły 611.712,7 tys. zł, tj. 96,8% planu po zmianach (631.866,6 tys. zł). W porównaniu do wykonania w 2016 r. były one niższe o 103.335,2 tys. zł, tj. o 14,5%.

Minister Obrony Narodowej zablokował⁴⁸ w budżecie Ministerstwa wydatki w kwocie 6.848,3 tys. zł.

W wykonanych wydatkach największy udział miały wydatki bieżące, które wyniosły 434.292,6 tys. zł, tj. 71,0% ogólnej kwoty wykonanych wydatków. W porównaniu do wykonania w 2016 r. były one niższe o 71.187,7 tys. zł, tj. o 14,1%. Przeznaczone zostały one głównie na wypłaty wynagrodzeń osobowych i uposażeń w kwocie łącznej 206.465,6 tys. zł (47,5% wydatków bieżących).

Wydatki majątkowe w 2017 r. zostały wykonane w kwocie 8.496,9 tys. zł (tj. 61,6% planu po zmianach) i były niższe o 75,0% od poniesionych w 2016 r. (34.014,9 tys. zł). W ramach tych wydatków sfinansowano inwestycje budowlane – 2.978,6 tys. zł i dokonano zakupów inwestycyjnych – 2.770,1 tys. zł oraz współfinansowano programy inwestycyjne NATO i UE – 2.748,3 tys. zł. Niskie wykonanie planu wydatków majątkowych w 2017 r. wynikało m.in. z niezrealizowania 3 zadań inwestycyjnych na kwotę 500,0 tys. zł z powodu przedłużających się procedur przetargowych oraz niepełnej realizacji rozpoczętych 10 zadań w dziedzinie bezpieczeństwa i obronności, których termin zakończenia przesunięto na 2018 r.

Kontrolę realizacji wydatków Ministerstwa przeprowadzono na próbie dowodów księgowych w łącznej kwocie 57.487 tys. zł (tj. 9,4% wydatków Urzędu). Powyższe wydatki zbadano również pod kątem prawidłowości stosowania przepisów o zamówieniach publicznych i nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono. Badaniem objęto 85 zapisów księgowych, w tym w grupie wydatków majątkowych 3 zapisy na kwotę 957,2 tys. zł, w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 44 zapisy na kwotę 55.301,4 tys. zł oraz w grupie świadczenia na rzecz osób fizycznych 38 zapisów na kwotę 1.228,3 tys. zł.

⁴⁸ Decyzja Nr 197/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 13 grudnia 2017 r. w sprawie blokowania wydatków budżetowych w 2017 r. Blokadę dokonano na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki służyły realizacji celów i zadań budżetu w układzie zadaniowym i zostały dokonane do wysokości kwot ujętych w planie po zmianach.

W ramach badania wydatków Ministerstwa, szczegółowej analizie poddano wydatki poniesione na obsługę prawną, w wyniku której stwierdzono, że:

- z kancelarią adwokacką zawarto 2 umowy o łącznej wartości 584,3 tys. zł, z czego w 2017 r. wypłacono 295,2 tys. zł;
- na usługi prawne zawarto siedem umów cywilnoprawnych; zadania zlecone powyższymi umowami należały do zakresu zadań Departamentu Prawnego MON oraz Departamentu Polityki Zbrojeniowej MON, jak również do obowiązków służbowych radców prawnych zatrudnionych w innych komórkach organizacyjnych MON.

W trakcie kontroli, komórki merytorycznie odpowiedzialne za wykonanie ośmiu umów cywilnoprawnych, których przedmiotem było opracowanie opinii, ekspertyz, prognoz itp. nie przedłożyły kontrolerom NIK, wyników realizacji tych umów, w formie stosownej dokumentacji. W związku z powyższym, w ocenie NIK zasadne jest zamieszczanie w umowach cywilnoprawnych na opracowanie ekspertyz, opinii, opracowań lub analiz postanowień o obowiązku wykonawcy do przedstawiania rezultatów (wyników prac) w formie stosownej dokumentacji (pisemnej), a zamawiającego do potwierdzenia odbioru przedmiotu umowy. Zapewni to przejrzystość wydatkowania środków publicznych oraz umożliwi wykorzystanie wyników zleconych prac w działalności jednostek resortu obrony narodowej.

Najwyższa Izba Kontroli nie neguje powierzania podmiotom zewnętrznym wykonywania usług, których zakres rzeczowy leży w kompetencjach poszczególnych komórek organizacyjnych MON w przypadku braku możliwości wykonania zadań przez te komórki. Jednakże zwraca uwagę na potrzebę każdorazowego przeanalizowania celowości zlecenia tych zadań podmiotom zewnętrznym.

Kontrola czterech postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w zakresie prawidłowości stosowania procedur, na łączną kwotę 10.737,5 tys. zł, (w tym dwóch udzielonych w trybie zamówienia z wolnej ręki⁴⁹, jednego w trybie zapytania o cenę⁵⁰ oraz jednego zamówienia, do którego nie miały zastosowania przepisy o ustawy – prawo o zamówieniach publicznych), nie wykazały nieprawidłowości.

Wykonane w 2017 r. przez Ministerstwo wydatki na wynagrodzenia (wg Rb-70) wyniosły 216.890,6 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach i w porównaniu do wykonania w 2016 r. były wyższe o 9.349,1 tys. zł, tj. o 4,5%. Wyższe wydatki na wynagrodzenia, w porównaniu do 2016 r. wynikały głównie ze wzrostu uposażeń żołnierzy oraz wzrostu wynagrodzeń pracowników.

Przeciętne wynagrodzenie w Ministerstwie w 2017 r. wyniosło 8.343 zł i w porównaniu do przeciętnego wynagrodzenia w 2016 r. było wyższe o 493 zł, tj. o 6,3%.

Przeciętne zatrudnienie w 2017 r. w Ministerstwie wyniosło 2.166 osób⁵¹ i było niższe o 37 osób od przeciętnego zatrudnienia w 2016 r. i było spowodowane naturalną fluktuacją kadr. Największe różnice poziomu przeciętnego zatrudnienia wystąpiły w grupie żołnierzy zawodowych, gdzie zatrudnienie było niższe o 52 osoby, w tym żołnierzy zawodowych pełniących służbę poza granicami państwa o 19 osób. Odnotowano natomiast wzrost zatrudnienia o 12 osób w grupie członków korpusu służby cywilnej.

Na koniec 2017 r. zobowiązania ogółem wyniosły 543,6 tys. zł i były niższe o 1.022,7 tys. zł, tj. o 65,0% od zobowiązań na koniec 2016 r. W powyższej kwocie nie ujęto zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i uposażenia rocznego za 2017 r. w wysokości 15.850,2 tys. zł. Kwota tych zobowiązań została wykazana w sprawozdaniach za 2017 r. Rb-28 i Rb-BZ1, po korekcie z dnia 20 marca 2018 r.

⁴⁹ Zakup uprawnień do przejazdów z ulgą 50% komunikacji krajowej środkami publicznymi transportu kolejowego – 8.965,1 tys. zł; zakup dostępu do codziennego serwisu informacyjnego PAP – 130,1 tys. zł.

⁵⁰ Zakup dwóch samochodów typu SUV na potrzeby Ataszatu Obrony w Ambasadzie RP w Waszyngtonie oraz Narodowego Przedstawicielstwa Łącznikowego przy Sojusznicznym Dowództwie Transformacji – 404,8 tys. zł.

⁵¹ Według sprawozdania Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, w przeliczeniu na pełne etaty.

Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wydatki zrealizowane w 2017 r. służyły realizacji celów i zadań ujętych w układzie zadaniowym budżetu i zapewniły ciągłość funkcjonowania Ministerstwa Obrony Narodowej oraz jego współpracę z zagranicą.

W wyniku realizacji wydatków majątkowych na kwotę 8.496,9 tys. zł uzyskano efekty inwestycyjne dotyczące budowy systemu alarmowania pożarowego i oświetlenia awaryjnego oraz modernizacji budynku wraz z przyłączami i małą architekturą. Ponadto zakupiono m.in. 9 pojazdów osobowych, specjalistyczne urządzenia techniczne do ochrony obiektów, urządzenia klimatyzacyjne, oraz sprzęt do ochrony informacji niejawnych i informatyczny.

Sprawozdania Ministerstwa

Sprawozdania: o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23), z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28), z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), w Ministerstwie sporządzone zostały na podstawie prawidłowej ewidencji księgowej.

Sprawozdania: z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27) i w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) sporządzone zostały nierzetelnie pod względem merytorycznym, tj. na podstawie niekompletnej i błędnej ewidencji księgowej.

W 2017 r., podobnie jak w latach ubiegłych, sprawozdanie Rb-28 (przed korektą) sporządzono na podstawie ewidencji księgowej, która nie ujmowała zobowiązań Ministerstwa z tytułu dodatkowego wynagrodzenia (§ 404) i uposażenia rocznego (§ 407) za 2017 r. Spowodowało to zaniżenie kwoty zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28 i sprawozdaniu Rb-BZ1 o 15.850,2 tys. zł. Po dokonaniu w I kwartale 2018 r. wypłaty dodatkowego rocznego wynagrodzenia i uposażenia, zobowiązania te zostały ujęte w ewidencji księgowej 2017 r.

Dochody wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27 były zaniżone o łączną kwotę 641,4 tys. zł (wykazano 426,3 tys. zł; po korekcie - 1.067,7 tys. zł), natomiast kwoty dochodów wykazywane w miesięcznych sprawozdaniach Rb-27 były zaniżone od 886,6 tys. zł do 895,9 tys. zł. Stan należności wykazany w sprawozdaniu Rb-N za IV kw. 2017 r. został zaniżony o łączną kwotę 359,4 tys. zł, natomiast w sprawozdaniach Rb-N za poszczególne kwartały (I, II, III) – o kwotę 262,9 tys. zł.

Dane wykazane w sprawozdaniach: Rb-27, Rb-28, Rb-BZ1 i Rb-N zostały skorygowane w dniu 20 marca 2018 r.

Nieprawidłowości stwierdzone w obszarze sprawozdawczości dotyczyły:

- nieujęcia w miesięcznych sprawozdaniach z wykonania planu dochodów budżetowych należności w kwotach 31,0 tys. zł i 261,9 tys. zł, o których mowa w części dotyczącej nieprawidłowości stwierdzone w obszarze należności Ministerstwa; stwierdzona nieprawidłowość została usunięta w trakcie kontroli NIK;
- niewykazania w sprawozdaniu Rb-27 należności w kwocie 641,4 tys. zł, co stanowiło naruszenie § 9 ust. 1 ppkt 5 załącznika nr 37 w związku z § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
- niewykazania w sprawozdaniu Rb-N z operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych należności w kwocie 359,4 tys. zł w wyniku nieprawidłowej ewidencji należności i ich wyceny; stwierdzona nieprawidłowość została usunięta w trakcie kontroli NIK.

IV. Wyniki kontroli wykonania planów finansowych Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych i Agencji Mienia Wojskowego

Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych

1. Wykonanie planu przychodów i kosztów Funduszu

1.1. Wykonanie planu przychodów

W planie finansowym Funduszu, ujęto przychody w kwocie 100.426,0 tys. zł.

Minister Obrony Narodowej zatwierdził w dniu 6 lutego 2017 r. Plan finansowy Funduszu, w kwotach zgodnych z ustawą budżetową, w tym: stan funduszu na początek roku – 90.242,0 tys. zł, przychody – 100.426,0 tys. zł, koszty – 190.668,0 tys. zł.

Komisja Finansów Publicznych⁵², na posiedzeniu w dniu 22 czerwca 2017 r., pozytywnie zaopiniowała propozycję zmian w planie finansowym Funduszu na 2017 r., przedstawioną przez Ministra Obrony Narodowej.

Minister Obrony Narodowej w dniu 17 lipca 2017 r. zatwierdził zmieniony Plan finansowy Funduszu na 2017 r., w którym określono: stan funduszu na początek roku – 119.312,0 tys. zł, przychody – 100.426,0 tys. zł, koszty – 219.738,0 tys. zł oraz w dniu 31 lipca 2017 r. korektę Nr K.07/2017 Planu Modernizacji Technicznej Sił Zbrojnych RP w latach 2013–2022 (Aktualizacja w zakresie lat 2017–2022)” (PMT) na realizację zadań rzeczowych finansowanych z FMSZ na kwotę zgodną z planem Funduszu po zmianach.

Zrealizowane przychody wyniosły 285.361,8 tys. zł i były wyższe o 184.935,8 tys. zł od planowanych (o 184,1%) i wyższe o 201.237,8 tys. zł od uzyskanych w 2016 r. (o 239,2%).

Wzrost przychodów Funduszu wynikał głównie z wyższych niż planowano:

- wpływów z tytułu odszkodowań i kar umownych otrzymanych w toku realizacji umów, dla których źródłem finansowania były wydatki budżetowe w części 29 – Obrona narodowa, dotyczących m. in. zakupu uzbrojenia i sprzętu wojskowego, usług związanych z modernizacją, modyfikacją, naprawą lub remontem uzbrojenia i sprzętu wojskowego, a także badań naukowych i prac rozwojowych w zakresie uzbrojenia i sprzętu wojskowego⁵³ (o 177.535,7 tys. zł);
- odpisów Agencji Mienia Wojskowego z tytułu gospodarowania koncesjonowanymi i niekoncesjonowanymi ruchomymi składnikami majątku, przekazanymi przez jednostki organizacyjne podległe Ministrowi Obrony Narodowej (o 17.460,7 tys. zł).

Na poziom osiągniętych przychodów wpływ miało także m.in.: egzekwowanie kar umownych, zmniejszenie zakresu wykorzystania obiektów poligonowych przez obce armie, rozszerzenie przez Dowództwo Generalne RSZ zakresu podmiotowego odbiorców wojskowych usług specjalnych (np. prace poszukiwawcze dla IPN, budowa mostów tymczasowych na wnioski władz lokalnych), zwiększenie wpływów od jednostek samorządu terytorialnego, w związku zagospodarowywaniem terenów lotniskowych.

1.2. Wykonanie planu kosztów

Plan finansowy Funduszu, ujęty w ustawie budżetowej na 2017 r. i decyzji budżetowej na 2017 r., obejmował koszty w kwocie 190.668,0 tys. zł, a po zmianie – 219.738,0 tys. zł.

⁵² Opinia Nr 87 Komisji Finansów Publicznych do Ministra Obrony Narodowej w sprawie zmian w planie finansowym Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych uchwalona na posiedzeniu w dniu 22 czerwca 2017 r., przesłana za pismem Nr 10916/00 z 27.06.2017 r.

⁵³ W 2017 r. uzyskano z tego tytułu 200.035,7 tys. zł na podstawie art. 11 ust. 3 pkt 7 ww. ustawy o modernizacji.

W 2017 r. koszty wyniosły 141.575,8 tys. zł⁵⁴ i były niższe o 6.315,2 tys. zł (o 4,3%) w porównaniu do wykonania w 2016 r. (147.891,0 tys. zł) i niższe o 78.162,2 tys. zł (o 35,6%) od planu po zmianach. Przyczyną niższej realizacji kosztów było m.in. niewywiązywanie się kontrahentów z zawartych umów. Szef Zarządu Planowania Rzeczowego P-8 SGWP wyjaśnił, że około 20% wydatków ujętych w planie realizowanych jest poprzez Agencję Wsparcia NATO (NSPA) lub w procedurze FMS, co znacząco wydłuża proces kontraktowania, realizacji rzeczowej i rozliczania zadań.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. stan nierozliczonych zaliczek wynosił 116.565,7 tys. zł, w tym z: 2015 r. – 44.732,1 tys. zł, 2016 r. – 49.832,5 tys. zł i 2017 r. – 22.001,1 tys. zł). Terminy rozliczenia tych zaliczek przypadają na okres od 30 kwietnia 2018 r. do 31 marca 2020 r.⁵⁵

Szczegółowym badaniem objęto koszty (poniesione na realizację sześciu zadań) w łącznej kwocie 31.340,9 tys. zł, tj. 22,1% kosztów Funduszu. Stwierdzono, że koszty ponoszono zgodnie z planem finansowym, w ramach realizacji ustawowych zadań funduszu oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.3. Stan funduszu i gospodarowanie wolnymi środkami

Stan Funduszu na koniec 2017 r. wyniósł 263.098,5 tys. zł i był o 143.786,0 tys. zł (o 120,5%) wyższy od stanu na początek roku (119.312,5 tys. zł). Wzrost ten był konsekwencją osiągniętych wyższych niż planowano przychodów FMSZ.

Stan Funduszu na koniec roku obejmował jedynie środki pieniężne. Zobowiązania na koniec roku nie wystąpiły⁵⁶ (zobowiązania z początku roku 2017 w kwocie 217,4 tys. zł⁵⁷, w ciągu roku zostały rozliczone).

Dysponent Funduszu, zgodnie z art. 78d ustawy o finansach publicznych, wolne środki przekazywał w zarządzanie Ministrowi Finansów, na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie⁵⁸.

Kwoty środków przekazywanych (jednorazowo) Ministrowi Finansów w zarządzanie terminowe wyniosły od 30.000 tys. zł do 110.000 tys. zł. Przekazywanie środków w depozyt nie stanowiło zagrożenia dla terminowej realizacji zadań Funduszu (w związku z osiągniętymi wysokimi przychodami). Pozostałe kwoty, które nie zostały przekazane w zarządzanie terminowe oraz nie zostały wydatkowane w danym dniu, były przekazywane w zarządzanie overnight⁵⁹.

1.4. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności. Realizacja zadań Funduszu

W zatwierdzonym przez Ministra Obrony Narodowej Planie Modernizacji Technicznej ujęto 27 zadań finansowanych ze środków FMSZ, a po korektach nastąpił wzrost ich liczby do 50, w tym 40 zadań realizowanych przez Inspektorat Uzbrojenia, Inspektorat Wsparcia SZ, Narodowe Centrum Kryptologii, Dowództwo Garnizonu Warszawa oraz jednostki Wojsk Specjalnych.

W 2017 r. ze środków Funduszu zrealizowano zakupy sprzętu wojskowego dla czterech rodzajów Sił Zbrojnych (bez Sił Powietrznych), w tym w największym zakresie dla Wojsk Specjalnych.

⁵⁴ W tym: 141.574,8 tys. zł wydatkowano na zakup sprzętu wojskowego, a 1,0 tys. zł stanowiły koszty usług bankowych.

⁵⁵ Termin rozliczenia zaliczek – 31 marca 2020 r. dotyczy zaliczek wypłaconych w 2015 r.

⁵⁶ Wg sprawozdania Rb-Z.

⁵⁷ Wg sprawozdań Rb-33 i Rb-40. Dotyczyły one zobowiązań z tytułu realizacji zadań FMSZ (157,8 tys. zł – według RB-BZ2) i wartości nadpłaty dokonanej na rachunek Funduszu (59,6 tys. zł), w związku z przychodami Funduszu z tytułu wsparcia wojsk obcych (nadpłata została zwrócona w styczniu 2017 r.).

⁵⁸ Dz. U. poz. 1864.

⁵⁹ Zarządzanie *overnight* oznacza zarządzanie wolnymi środkami przekazywanymi na rachunek Ministra Finansów w BGK każdego dnia roboczego na podstawie stałego zlecenia dysponenta funduszu dla BGK i zwracany następnego dnia roboczego.

Spośród 40 zadań w 2017 r. zrealizowano: 33 zadania w całości (przyjęto dostawy i dokonano płatności); dla czterech zadań dokonano płatności, natomiast termin dostawy sprzętu ustalono na 2018 r. Trzy zadania nie zostały zrealizowane, w tym 2 przeniesiono do realizacji w 2018 r., a w przypadku 1 zadania odstąpiono od umowy z winy wykonawcy.

Według Rb-BZ2 rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (FMSZ) w układzie zadaniowym, poniesione koszty na realizację zadania 11.1. Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych SZ RP wyniosły 141.574,8 tys. zł, tj. 64,4% planu po zmianach i stanowiły 100,0% kwoty wykonanych kosztów Funduszu.

Osiągnięty miernik stanowi informację niejawną.

Koszty poniesione na realizację poszczególnych podzadań wyniosły odpowiednio:

- 11.1.1. Zdolność do dowodzenia Siłami Zbrojnymi RP – 39.576,1 tys. zł;
- 11.1.2. Zdolność do rozpoznania – 3.878,1 tys. zł;
- 11.1.3. Zdolność do rażenia sił przeciwnika – 33.426,6 tys. zł;
- 11.1.4. Zdolność do zabezpieczenia logistycznego działań – 1.567,8 tys. zł;
- 11.1.5. Zdolność do przetrwania i ochrony wojsk – 55.956,1 tys. zł.

Efektami rzeczowymi poniesionych wydatków majątkowych poniesionych z FMSZ była realizacja dostaw m.in.: celowników holograficznych, lornetek przyzmatycznych, dalmierzy laserowych, noktowizorów indywidualnych, przystawek termowizyjnych, aparatów nurkowych, pojazdów podwodnych pletwonurka, łodzi hydrograficznych dla okrętów typu 874, dronów uderzeniowych krótkiego zasięgu, zestawów sprzętu do działań ratowniczych, przyczep transportowych, przenośnych terminali satelitarnych VSAT, karabinów wyborowych, pistoletów maszynowych, łodzi bojowych oraz filtracyjnych masek przeciwgazowych.

2. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez dysponenta FMSZ sprawozdań za IV kwartał 2017 r.:

- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33 i Rb-40),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)

oraz rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym (Rb-BZ2).

Dane wykazane w sprawozdaniach wynikały z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo oraz prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych FMSZ.

3. Księgi rachunkowe

Zgodnie z § 2 ust. 1 ww. decyzji Nr 117/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 8 kwietnia 2011 r., obsługę finansowo-księgową Funduszu prowadził Departament Budżetowy MON.

Księgi rachunkowe Funduszu prowadzone były łącznie z księgami rachunkowymi dysponenta części.

Rachunek bankowy FMSZ, zgodnie z art. 196 ust. 5 ufp, prowadził Bank Gospodarstwa Krajowego.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wykonania planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik 4 do niniejszej Informacji.

Agencja Mienia Wojskowego

1. Wykonanie planu finansowego Agencji

1.1. Wykonanie planu przychodów

Zrealizowane przychody wyniosły 1.315.556,2 tys. zł⁶⁰ i były niższe o 1,7% od kwoty planowanej po zmianach, natomiast w porównaniu do wykonania w 2016 r. przychody były wyższe o 13,2% (1.161.718,8 tys. zł).

Dochody Agencji w 2017 r. wyniosły 1.271.581,6 tys. zł i stanowiły 94% planu po zmianach oraz 101,6% dochodów zrealizowanych w poprzednim roku (1.252.074,9 tys. zł).

Dotacje z budżetu państwa w ujęciu kasowym wyniosły 748.027,3 tys. zł i stanowiły 58,8% dochodów (w 2016 r. 51,8% dochodów).

Na wielkość zrealizowanych przychodów i dochodów Agencji wpływ miała przede wszystkim:

- wyższa od planowanej sprzedaż mienia ruchomego, w tym: koncesjonowanego – 43.689 tys. zł (147,1% planu),
- wyższa od planowanej sprzedaż nieruchomości – 179.164 tys. zł (111,1% planu),
- zwiększona, w stosunku do ustawy budżetowej kwota dotacji⁶¹,
- likwidacja spółki AIRPORT VILLAGE sp. z o.o., w wyniku której Agencja uzyskała dochody w wysokości 69.345,6 tys. zł⁶²,
- niższa od planowanej wielkość wpływów ze sprzedaży mienia ruchomego niekoncesjonowanego oraz z tytułu najmu i dzierżawy.

Na osiągnięte wskaźniki realizacji przychodów i dochodów wpływ miały także inne czynniki, m.in.: zmiana koncepcji gospodarowania nieruchomościami przez Agencję⁶³ (tj. odstąpienie od sprzedaży nieruchomości na rzecz ich najmu i dzierżawy - w stosunku do lokali użytkowych i wybranych nieruchomości inwestycyjnych) oraz zmniejszone zainteresowanie wykupem mieszkań ze strony osób uprawnionych do nabycia lokali mieszkalnych. Ponadto w 2017 r. wpływ na wielkość sprzedaży lokali mieszkalnych miała także zmiana ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali⁶⁴. Agencja w 2017 r. uzyskała z tytułu odsetek przychody w wysokości 15.833,1 tys. zł, w tym z tytułu zagospodarowania wolnych środków kwotę 3.914,5 tys. zł⁶⁵.

Na koniec 2016 r. w Agencji Mienia Wojskowego nie wystąpiła nadwyżka środków finansowych podlegająca wpłacie do budżetu państwa. Zgodnie z § 2 ust. 4 pkt 4 rozporządzenia Ministra Obrony Narodowej z dnia 24 października 2017 r. w sprawie sposobu ustalania nadwyżki środków finansowych Agencji Mienia Wojskowego⁶⁶, Agencja zaplanowała na 2017 r. środki finansowe w kwocie 199.631,5 tys. zł

⁶⁰ Dane według Rb-40 na dzień 22 lutego 2018 r.

⁶¹ Zwiększenie kwoty dotacji wynikało głównie z konieczności zapewnienia środków na realizację świadczeń mieszkaniowych (w zwiększonej liczbie i wysokości) oraz zwiększonej liczby wypłat odpraw mieszkaniowych dla żołnierzy.

⁶² Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2017 rok, planu finansowego agencji wykonawczej: Agencji Mienia Wojskowego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. sporządzonym w dniu 23 lutego 2018 r. W sprawozdaniu finansowym Agencji za 2017 r. sporządzonym na dzień 30 marca 2018 r. kwotę przychodów uzyskaną przez Agencję z tego tytułu zwiększono o 7.241,5 tys. zł (do kwoty 76.587,1 tys. zł), tj. o pobrany przez likwidatora spółki zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych (decyzją Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście z dnia 27 marca 2018 r. kwota odprowadzonego przez likwidatora spółki podatku została uznana za nadpłatę AMW z tego tytułu).

⁶³ Wytoczne Nr 3/2016 Prezesa Agencji Mienia Wojskowego z dnia 22 lutego 2016 r. oraz Wytoczne Nr 4/2017 Prezesa Agencji Mienia Wojskowego z dnia 23 lutego 2017 r. w sprawie gospodarowania lokalami użytkowymi przez Agencję Mienia Wojskowego.

⁶⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 716. Zmiana tej ustawy dokonana w ustawie z dnia 20 lipca 2017 r. o Krajowym Zasobie Nieruchomości i wiązała się przejściowymi trudnościami w uzyskiwaniu zaświadczeń o samodzielności lokali oraz w ich wyodrębnianiu i przenoszeniu prawa własności.

⁶⁵ W tym odsetki od depozytów u Ministra Finansów na kwotę 3.115,5 tys. zł.

⁶⁶ Dz. U. poz. 2032.

przeznaczone na wykonywanie zadań dotyczących obronności i bezpieczeństwa państwa, o których mowa w art. 7 ust. 1 pkt 6, 9 i 15 ustawy o Agencji Mienia Wojskowego⁶⁷.

Na koniec 2017 r. według sprawozdania Rb-40, należności krótkoterminowe (netto)⁶⁸ wyniosły 100.478,9 tys. zł i głównie dotyczyły: sprzedaży nieruchomości oraz pozostałego mienia trwałego (77.293,2 tys. zł), sprzedaży nieruchomości przekazanych przez MON i MSWiA (2.719,3 tys. zł), opłat za lokale mieszkalne (8.984,7 tys. zł) oraz pozostałych należności (5.657,4 tys. zł). W porównaniu do stanu na koniec 2016 r. należności te były niższe o 36.086,2 tys. zł (o 26,4%). Na wielkość należności miał wpływ spadek wielkości należności dotyczących sprzedaży nieruchomości i pozostałego mienia trwałego (o 19.986,7 tys. zł) oraz wzrost należności z tytułu opłat za lokale mieszkalne (o 2.811,4 tys. zł). Należności przeterminowane (brutto) według stanu na 31 grudnia 2017 r. wyniosły 256.617,7 tys. zł i były niższe o 11.848,0 tys. zł, tj. o 4,4% od ich stanu na koniec 2016 r. Zmniejszenie stanu należności przeterminowanych ogółem wynikało przede wszystkim ze zmniejszenia się stanu należności z tytułu opłat za lokale mieszkalne (o 10.130,5 tys. w stosunku do ich stanu na koniec 2016 r.). W 2017 r. w AMW należności przedawnione nie wystąpiły.

Szczegółową analizą objęto należności od 20 dłużników⁶⁹ w łącznej kwocie 41.421,2 tys. zł, które dotyczyły głównie należności z tytułu najmu lokali użytkowych i dzierżawy gruntów przez podmioty gospodarcze. Jedenaście ze zbadanych spraw dotyczyło należności, których kwota przewyższała 1 milion złotych. Ustalono, że w AMW podejmowano czynności zmierzające do wyegzekwowania należności na drodze postępowania cywilnego i administracyjnego. Wiązało się to często z długotrwałymi i skomplikowanymi postępowaniami egzekucyjnymi i sądowymi.

W 2017 r. w AMW umorzono należności w kwocie 13.793,1 tys. zł dotyczących 416 spraw, z tego 319 w oddziałach regionalnych AMW. Prezes AMW umorzył 97 spraw, z tego 52 na podstawie umów, oraz 45 w formie jednostronnego oświadczenia woli i umowy. Ponadto w 2017 r. na podstawie zawartych umów udzielono ulg w postaci:

- rozłożenia na raty należności w łącznej kwocie 11.259,8 tys. zł (1.009 umów, w tym 46 zostało zawartych przez Prezesa AMW),
- odroczenia terminu płatności w łącznej kwocie 304,5 tys. zł (76 umów zawartych przez dyrektorów oddziałów regionalnych Agencji).

Badanie 6 spraw (13%) dotyczących umorzenia terminu płatności należności⁷⁰ przez Prezesa AMW oraz 6 spraw (6,5%) dotyczących rozłożenia należności na raty nie wykazało nieprawidłowości⁷¹.

1.2. Wykonanie planu kosztów

W 2017 r. koszty AMW wyniosły 1.102.055,9 tys. zł i były niższe o 5,7% od planu po zmianach i wyższe o 7,4% od wykonanych w 2016 r. Wzrost ten wynikał głównie z powody wzrostu kosztów zadań realizowanych w ramach dotacji budżetowej.

Koszty funkcjonowania AMW wyniosły 365.953,7 tys. zł i były niższe od planu po zmianach o 45.239,3 tys. zł (o 11%) oraz wyższe niż w 2016 r. o 7.621,4 tys. zł (o 2,1%). Stanowiły one 33,2% kosztów Agencji

⁶⁷ W planie finansowym Agencji na kolejny rok budżetowy (na 2017 r.) zaplanowano środki finansowe przeznaczone na budowanie domów mieszkalnych oraz realizację zadań w zakresie inwestycji w kwocie 170.425 tys. zł i na dokonywanie remontów budynków i lokali mieszkalnych oraz internatów w kwocie 29.206,5 tys. zł.

⁶⁸ Pomniejszone o odpisy aktualizacyjne należności.

⁶⁹ Zbadane sprawy wybrane zostały spośród 30 spraw o największej wartości i najdłuższym okresie przeterminowania (powyżej 3 lat) metodą doboru celowego (wg osądu kontrolera), z uwzględnieniem zróżnicowanego przekroju nieruchomości, których dotyczyły zbadane zaległości (tzn. lokali użytkowych, gruntów oraz lokali mieszkalnych). Z 20 wytypowanych spraw 14 dotyczyło „dawnej WAM”, a 6 „dawnej AMW”.

⁷⁰ Na podstawie umów i jednostronnych oświadczeń woli.

⁷¹ Umarzanie, rozkładanie na raty oraz odraczanie należności Agencji dokonywane było na podstawie art. 41 ustawy o Agencji Mienia Wojskowego po zgromadzeniu i weryfikacji dokumentacji o sytuacji finansowej dłużników.

ogółem. Koszty realizacji zadań Agencji wyniosły 736.102,2 tys. zł, tj. 95,8% planu po zmianach, i były one wyższe niż w 2016 r. o 68.189,3 tys. zł (o 10,2%).

Koszty ogółem, bez zamierzeń sfinansowanych w ramach dotacji budżetowej, były niższe w stosunku do 2016 r. o ponad 6%. Na poziom kosztów Agencji w 2017 r. wpłynęło także m.in.:

- zwiększenie cen usług obcych związanych z bieżącym funkcjonowaniem Agencji oraz utrzymaniem, zarządzaniem i zagospodarowaniem mienia będącego w zasobie Agencji⁷²,
- niższe niż zakładano wykorzystanie osobowego i bezosobowego funduszu płac (odpowiednio: 96,5% i 48% planu),
- zmniejszenie wydatków na opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego (86,4% planu i 83,5% wykonania roku poprzedniego),
- poniesienie jednorazowych kosztów z tytułu zapłaty odsetek wynikających z konieczności uregulowania zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za lata 2012-2013⁷³.

Koszty wynagrodzeń osobowych wyniosły 76.934,8 tys. zł (96,5% planu) i stanowiły 7% kosztów Agencji. Przeciętne wynagrodzenie w AMW w 2017 r. wynosiło 5.109 zł i było wyższe o 225 zł w stosunku do 2016 r.

Koszty wynagrodzeń pracowników zarządu Agencji wyniosły 812 tys. zł, tj. w 97,8% planu. Plan zatrudnienia Zarządu Agencji ustalono na 5 etatów, a faktyczne przeciętne zatrudnienie wyniosło 3,2 etatu. W 2017 r. Prezes Agencji i jego zastępcy nie otrzymywali nagród uznaniowych z funduszu wynagrodzeń osobowych AMW ani nagród rocznych⁷⁴.

W planie finansowym AMW na 2017 r. ujęto 1.361 etatów⁷⁵, natomiast faktyczne, przeciętne zatrudnienie w AMW w 2017 r. wyniosło 1.255 etatów (92,2% planu) i było niższe od przeciętnego zatrudnienia w 2016 r. (1.279 etatów) o 23 etaty.

Koszty wynagrodzeń bezosobowych planowane w kwocie 2.066 tys. zł wykonano w kwocie 991 tys. zł (48%), w tym na wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej AMW wydatkowano kwotę 287 tys. zł (tj. o 46 tys. mniej niż w 2016 r.). Pozostałą kwotę (704 tys. zł) przeznaczono na realizację umów cywilnoprawnych, z tego 684 tys. zł przeznaczono na umowy zlecenia, a 18 tys. zł na umowy o dzieło.

Wydatki Agencji w 2017 r. wykonano w kwocie 1.369.788,8 tys. zł, tj. wyższej o 13,3% niż w 2016 r., natomiast w porównaniu do planu po zmianach (1.522.616 tys. zł) były one niższe o 10%. Przyczynami tego były m.in.:

- niższe od planu wydatki na zakup materiałów i energii oraz usług obcych,
- wyższe niż w 2016 r. wydatki na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych i pochodne od wynagrodzeń,
- wyższe niż w 2016 r. wydatki majątkowe oraz podatki i opłaty.

Wydatki na funkcjonowanie AMW wyniosły 425.694,8 tys. zł i były niższe od planu po zmianach o 55.862,2 tys. zł (o 11,6%) oraz wyższe od wykonanych w 2016 r. o 47.735,5 tys. zł (o 12,6%). Stanowiły one 31,1% wydatków ogółem. Wydatki na realizację zadań Agencji wyniosły 769.034,6 tys. zł, tj. 93,3% planu po zmianach i były wyższe od wykonanych w 2016 r. o 86.220 tys. zł (o 12,6%).

⁷² Wzrost cen dotyczył głównie usług w zakresie ochrony obiektów i zarządzania nieruchomościami.

⁷³ Zapłata tych odsetek dotyczyła podatku dochodowego od osób prawnych związanego ze sprzedażą spółki Zespół Zarządców Nieruchomości WAM sp. z o.o. dokonaną w 2012 r. przez Ministra Skarbu Państwa w ramach procedury przetargowej i wynikała z wyroku NSA z dnia 18 maja 2017 r. (sygn. akt II FSK 650/17), który oddalał skargę kasacyjną AMW (jako następcy prawnego) w tej sprawie, a co za tym idzie podtrzymywał wcześniejsze wyroki sądowe i indywidualną interpretacją podatkową organów skarbowych.

⁷⁴ Nagród rocznych, o których mowa w ustawie z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. z 2017 r. poz. 1222, ze zm.). Prezesi AMW i ich zastępcy nie otrzymywali nagród rocznych także w latach 2015–2016.

⁷⁵ Zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty.

Wydatki majątkowe AMW wyniosły 151.059,4 tys. zł i były niższe od planu po zmianach o 19.365,6 tys. zł (o 11,4%) oraz wyższe od wykonanych w 2016 r. o 34.511,6 tys. zł (o 29,6%).

Dotacja budżetowa otrzymana przez AMW w 2017 r. w kwocie 748.027,3 tys. zł została wykorzystana głównie na realizację zadań zleconych, ustalonych w ustawie o Agencji Mienia Wojskowego i ustawie z dnia 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych⁷⁶ oraz na koszty utrzymania mienia przejętego od MSWiA, w tym głównie na:

- wypłatę świadczeń mieszkaniowych dla żołnierzy – 458.929 tys. zł,
- wypłatę odpraw mieszkaniowych dla żołnierzy odchodzących z zawodowej służby wojskowej – 214.675,8 tys. zł,
- koszty zajmowania miejsc internatowych przez żołnierzy – 53.847,8 tys. zł,
- najem lokali mieszkalnych od osób trzecich – 9.678,3 tys. zł,
- koszty remontu kwater – 4.831,5 tys. zł,
- świadczenia umożliwiające pokrycie kosztów najmu lokalu mieszkalnego – 17,2 tys. zł,
- koszty wymiany wyposażenia i urządzeń technicznych – 54,9 tys. zł,
- koszty opróżnienia lokali na czas trwania remontu – 3,1 tys. zł,
- koszty obsługi ww. zadań przez AMW – 5.799 tys. zł⁷⁷.

Na pokrycie kosztów utrzymania mienia przekazanego przez resort obrony narodowej (od dnia przekazania do końca 2017 r.⁷⁸) wykorzystano kwotę 159,7 tys. zł, a na pokrycie kosztów utrzymania mienia przekazanego przez MSWiA kwotę 30,9 tys. zł.

Wzrost wykorzystania środków w ramach przydzielonej dotacji budżetowej na 2017 r. w stosunku do 2016 r. o kwotę 99.881,2 tys. zł (o 15,4%) wynikał przede wszystkim ze zwiększenia w 2017 r. liczby żołnierzy pobierających świadczenie mieszkaniowe⁷⁹ i wzrostu jego wysokości oraz ze zwiększonej liczby wniosków o wypłatę odprawy mieszkaniowej w ostatnich miesiącach 2016 r. i w 2017 r. W pierwotnym planie na 2017 r. zakładano wypłatę 785 odpraw mieszkaniowych, wypłacono natomiast 1.055 odpraw.

Analiza próby wydatków poniesionych przez Oddział Regionalny AMW (OR) w Warszawie w 2017 r. wykazała, że:

- odprawy mieszkaniowe (10) w łącznej kwocie 2.915 tys. zł, stanowiącej 8% wypłaconych odpraw przez ww. OR⁸⁰, były naliczone i wypłacone zgodnie z przepisami. W 2017 r. do OR wpłynęło 160 wniosków o wypłatę odprawy mieszkaniowej, wydano 158 decyzji o przyznaniu takiej odprawy, 5 decyzji o odmowie wypłaty odprawy oraz 3 inne decyzje, w tym o umorzeniu postępowania,
- wypłaty świadczeń mieszkaniowych dla 30 żołnierzy w łącznej kwocie 293,5 tys. zł, były naliczone i wypłacone zgodnie z przepisami⁸¹. W 2017 r. OR wypłacił ogółem 82.313 comiesięcznych świadczeń dla 7.220 uprawnionych żołnierzy (według stanu na grudzień 2017 r.) na łączną kwotę 68.047,4 tys. zł,
- na pokrycie kosztów utrzymania mienia, dokonana na podstawie wybranych 2 zapisów/dowodów księgowych w łącznej kwocie 1,1 tys. zł, stanowiącej 58,3% wydatków OR w tym zakresie (1,9 tys. zł), były zrealizowane zgodnie z przepisami i umową zawartą z MON.

W 2017 r. środki na wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 149.246,8 tys. zł, tj. 87,6% planu po zmianach (170.425 tys. zł) oraz 135,8% zrealizowanych w 2016 r. (109.929,6 tys. zł). Nakłady zostały

⁷⁶ Zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2018 r. poz. 133, ze zm.) - dalej ustawa o zakwaterowaniu SZ - oraz przepisami rozporządzenia Ministra Obrony Narodowej z dnia 25 lipca 2016 r. w sprawie wypłaty odprawy mieszkaniowej (Dz. U. poz. 1195).

⁷⁷ Sposób ustalania tych kosztów ustalono w ww. umowie z dnia 28 grudnia 2016 r.

⁷⁸ Na podstawie w art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy o Agencji Mienia Wojskowego.

⁷⁹ W grudniu 2016 r. świadczenie mieszkaniowe pobierało 54.852 żołnierzy, a w grudniu 2017 r. – 59.255 żołnierzy.

⁸⁰ W 2017 r. OR wypłacił ogółem 161 odpraw na kwotę 36.498,8 tys. zł.

⁸¹ Zgodnie z art. 48d ustawy o zakwaterowaniu SZ.

sfinansowane ze środków własnych Agencji. Dotyczyły one głównie inwestycji mieszkaniowych i internatowych - 134.654,1 tys. zł⁸² (90,2%) oraz nakładów na środki trwałe i wartości niematerialne i prawne – 14.592,7 tys. zł⁸³. W planie po zmianach zakładano pozyskanie 327 mieszkań, pozyskano natomiast 302 mieszkania, tj. o 106 więcej niż zakładano w „Trzyletnim planie wykorzystania zasobu mieszkaniowego i internatowego AMW na lata 2017-2019”⁸⁴. Głównym powodem niewykonania planu po zmianach na 2017 r. były opóźnienia w wykonaniu robót budowlanych z przyczyn leżących po stronie wykonawców i podwykonawców, które spowodowały przesunięcie terminu zakończenia części inwestycji na 2018 r.

Ze względu na specyfikę wydatków realizowanych przez Biuro Prezesa AMW, szczegółowym badaniem objęto 52 zapisy/dowody księgowe dotyczące wydatków Biura Prezesa AMW w kwocie 68.314,8 tys. zł, stanowiącej 25,8% wydatków Biura Prezesa Agencji (5% wydatków AMW). Doboru próby dokonano metodą monetarną (MUS⁸⁵) spośród 6.223 zapisów księgowych w łącznej kwocie 153.721,3 tys. zł dotyczących wydatków bieżących Biura Prezesa AMW oraz metodą doboru celowego. Badaniem objęto 20 zapisów księgowych wylosowanych metodą MUS na kwotę 64.211,3 tys. zł, a w sposób celowy dobrano 32 zapisy/dowody księgowe na łączną kwotę 4.103,5 tys. zł, które dotyczyły w szczególności:

- wydatków majątkowych - 16 zapisów/dowodów księgowych na łączną kwotę 2.863,4 tys. zł (tj. 68,8% wydatków majątkowych Biura Prezesa AMW),
- wydatków finansowanych z celowej dotacji budżetowej na zadania zlecone AMW – 13 zapisów/dowodów księgowych – 1.227,7 tys. zł (tj. 100% wydatków Biura Prezesa AMW w zakresie kosztów obsługi zadań zleconych przez AMW),
- wydatków finansowanych z dotacji celowej na pokrycie kosztów utrzymania mienia – 3 zapisy/dowody – 12,4 tys. zł (tj. 100% wydatków Biura Prezesa AMW w zakresie kosztów utrzymania mienia przez AMW).

Wydatki Agencji poniesiono zgodnie z planem finansowym, w ramach realizacji ustawowych zadań oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Były one celowe i gospodarne.

W próbie wydatków wybranych do badania pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁸⁶ przeanalizowano 18 dowodów księgowych na łączną kwotę 3.858 tys. zł.

Ponadto zbadano 3 zamówienia publiczne o wartości 276,7 tys. zł⁸⁷ dotyczące m. in. wydatków majątkowych, w wyniku których w 2017 r. poniesiono wydatki w kwocie 197,9 tys. zł. Naruszenia przepisów o zamówieniach publicznych nie stwierdzono.

Na koniec 2017 r. zobowiązania ogółem wyniosły 67.848,6 tys. zł, z tego krótkoterminowe – 51.332,5 tys. zł oraz zobowiązania długoterminowe⁸⁸ – 16.516,1 tys. zł. Zobowiązania ogółem na koniec 2017 r. były niższe od zobowiązań na koniec 2016 r. o 75.070,5 tys. zł (o 52,5%) oraz wyższe niż w planie finansowym po zmianach o 3.324,6 tys. zł (o 5,2%).

Zobowiązania krótkoterminowe dotyczyły głównie: zobowiązań publicznoprawnych – 15.932,1 tys. zł (23,5%), kaucji i zabezpieczeń - 8.881,3 tys. zł (20,8%) oraz dostaw towarów i usług – 14.097,9 tys. zł

⁸² W tym głównie na: budownictwo i zakup nowych mieszkań – 112.775,6 tys. zł; ulepszenie zasobu mieszkaniowego i internatowego – 19.043,1 tys. zł; wyposażenie internatów i kwater internatowych – 2.831,3 tys. zł.

⁸³ W tym głównie na: modernizację i adaptację siedzib oddziałów regionalnych – 4.055,5 tys. zł, zakup sprzętu i wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych – 4.607,5 tys. zł (głównie oprogramowania i licencji oraz sprzętu komputerowego), zwrot nakładów poniesionych na budynki hotelowe AMW wykorzystywane przez spółkę AMW HOTELE sp. z o.o. – 5.716,9 tys. zł.

⁸⁴ W planach tych zakładano pozyskanie 196 lokali mieszkalnych.

⁸⁵ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

⁸⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

⁸⁷ Jedno postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na kwotę 164,8 tys. zł, jedno w trybie zamówienia z wolnej ręki na kwotę 104,1 tys. zł oraz jedno zamówienie, do którego nie zastosowano upzp (o wartości poniżej 30 tys. euro) na kwotę 7,7 tys. zł.

⁸⁸ Zobowiązania długoterminowe dotyczyły kaucji, zabezpieczeń itp.

(12,2%). Główną przyczyną niższego stanu zobowiązań na koniec 2017 r. było rozliczenie transakcji dotyczących wykupu nieruchomości (na które nabywcy wpłacili zaliczki) oraz spłata przez Agencję w 2017 r. ostatnich trzech rat nadwyżki środków finansowych za 2012 r. dotyczącej „dawnej AMW” w łącznej kwocie 24.000 tys. zł⁸⁹.

Na koniec 2017 r. w Agencji wystąpiły zobowiązania wymagalne, które wyniosły 108,5 tys. zł i wynikały z wyroków sądowych otrzymanych przez Agencję w ostatnich dniach grudnia 2017 r. Zobowiązania te uregulowano w styczniu i lutym 2018 r.

1.3. Gospodarowanie wolnymi środkami

Stan środków pieniężnych na koniec 2017 r. w AMW wyniósł 160.621,5 tys. zł⁹⁰ i był niższy o 96.899,6 tys. zł, tj. o 37,6% w stosunku do stanu na koniec 2016 r.

W 2017 r. AMW dokonywała lokat wolnych środków finansowych w Banku Gospodarstwa Krajowego w formie depozytów overnight i terminowych⁹¹ oraz w formie lokat terminowych w walutach obcych w bankach posiadających siedzibę na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. Z powyższych lokat uzyskano odsetki w kwocie 3.887,9 tys. zł⁹². W 2017 r. nie wystąpiły zagrożenia terminowej realizacji zadań i płynności finansowej z powodu lokowania wolnych środków.

1.4. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Agencja Mienia Wojskowego realizowała plan finansowy w układzie zdaniowym w dwóch podzadaniach, tj.: 5.1.1. *Zarządzanie mieniem Skarbu Państwa* i 11.1.9. *Zakwaterowanie Sił Zbrojnych*. Na podzadanie 5.1.1. wydatkowano 470.733 tys. zł (77,9% planu). Założony na 2017 r. miernik stanowiący relację „Wyniku brutto (bez dotacji budżetowej) do przychodów ogółem (bez dotacji budżetowej) (%)” w wysokości 26,9%, wykonany został w 37,6%. Osiągnięta większa niż planowana wartość miernika wskazuje na wyższą od planowanej efektywność funkcjonowania Agencji, co było wynikiem uzyskania wyższego niż planowano wyniku finansowego brutto.

Na podzadanie 11.1.9. wydatkowano kwotę 899.055,9 tys. zł (97,9% planu). Założony miernik stanowiący „Relację liczby zrealizowanych świadczeń i uprawnień do liczby oczekujących (%)” został osiągnięty w planowanej wysokości 100%.

Na działanie 11.1.9.1. „Realizacja inwestycji mieszkaniowych oraz modernizacja zasobu mieszkaniowego i internatów” wydatkowano – 151.059,5 tys. zł (88,6% planu po zmianach) i pozyskano 302 lokale mieszkalne⁹³ tj. 92,4% planu po zmianach (w którym założono pozyskanie 327 mieszkań) oraz 115,7% wykonania roku poprzedniego (w 2017 r. uzyskano o 41 mieszkań więcej niż w 2016 r.).

⁸⁹ Na podstawie decyzji Nr 1 Ministra Obrony Narodowej z dnia 29 września 2014 r. dotyczącej rozłożenia na raty spłaty nadwyżki środków finansowych „dawnej AMW”.

⁹⁰ Stan ten nie obejmował środków o ograniczonej możliwości dysponowania, czyli środków ZFŚS, kaucji i innych zabezpieczeń oraz środków funduszu remontowego i był zgodny ze sprawozdaniem Rb-40. Stan środków na koniec 2017 r. znacząco odbiegał od przewidywanego w „Planie finansowym Agencji Mienia Wojskowego na 2017 r.”, co wynikało m.in. z obowiązującej metodyki tworzenia planu finansowego Agencji, w której zakłada się, że za planowany stan środków pieniężnych na początek roku 2017 przyjmuje się stan środków wynikający z przewidywanego wykonania za rok 2016 (ustalonego w trakcie tworzenia ustawy budżetowej na 2016 r.), a nie faktyczny stan środków na koniec 2016 r. Powoduje to „kroczącą” z roku na rok rozbieżność pomiędzy planem a faktycznym wykonaniem w tym zakresie, przy jednoczesnym braku procedur umożliwiających urealnienie planowanych wielkości. Dodatkowo wpływ na tę rozbieżność miała korekta planu finansowego AMW dokonana przez Ministerstwo Finansów w trakcie procedury ustalania planu Agencji na 2017 r., w której Ministerstwo Finansów przewidziało możliwość wystąpienia nadwyżki środków finansowych na koniec roku w kwocie wyższej o 22.000,0 tys. zł niż planowała AMW.

⁹¹ Zgodnie z art. 48 ust. 2 uoip oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie.

⁹² W ujęciu kasowym – łącznie z odsetkami od środków o ograniczonej możliwości dysponowania.

⁹³ AMW pozyskała 302 mieszkania, z tego 126 lokali mieszkalnych w ramach inwestycji własnych, a 176 lokali mieszkalnych poprzez ich zakup.

W 2017 r. AMW realizowała zadania własne i zlecone określone w ustawie o Agencji Mienia Wojskowego. Ponadto od 2015 r. Agencja realizuje także nowe zadania polegające m.in. na obrocie z zagranicą towarami, technologiami i usługami o znaczeniu strategicznym dla bezpieczeństwa państwa⁹⁴ i współpracy z przedsiębiorcami w tym zakresie⁹⁵.

W 2017 r. AMW realizowała zadania dotyczące zakwaterowania żołnierzy finansowane z dotacji budżetowej MON⁹⁶. Korekta wysokości planowanej dotacji dokonana w październiku 2017 r. (z kwoty 638.818 tys. zł do 748.101 tys. zł) zapewniła realizację wniosków osób uprawnionych i dokonanie wypłat świadczeń w ustawowych terminach. W ramach dotacji Agencja wypłaciła m.in.:

- 679.185 świadczeń mieszkaniowych (na dzień 31 grudnia 2017 r. ze świadczenia korzystało 59.255 żołnierzy),
- 1.055 odpraw mieszkaniowych,
- 19 świadczeń finansowych umożliwiających pokrycie kosztów najmu lokalu mieszkalnego.

Na koniec 2017 r. w dyspozycji AMW pozostawało ogółem 26.865 lokali mieszkalnych⁹⁷, w tym 12.301 lokali zajmowali żołnierze (45,8%), a 3.024 lokale (11,3%) wykorzystywano na zakwaterowanie internatowe. W 2017 r. Agencja przydzieliła 1.642 kwatery i lokale mieszkalne (z tego 118 lokali z nowego budownictwa oraz 1.524 lokale będące w zasobie Agencji i przekazane do ponownego zasiedlenia). Dla żołnierzy przeznaczono 1.496 lokali.

Na koniec 2017 r. Agencja dysponowała łącznie 10.342 miejscami internatowymi, które były wykorzystywane przez 8.804 żołnierzy zawodowych oraz 208 innych osób uprawnionych (m.in. przez pracowników wojska i instytucji podległych MON).

Ogółem na koniec 2017 r. w zasobach mieszkaniowych Agencji zamieszkiwało 21.105 żołnierzy zawodowych.

Ponadto AMW w 2017 r. zrealizowała zadania dotyczące:

- a) zagospodarowywania mienia ruchomego⁹⁸ (niekoncesjonowanego); w 2017 r. oddziały regionalne AMW przejęły z jednostek organizacyjnych MON 38.718 pozycji asortymentowych (p.a.) (89,8% planu); zagospodarowano 40.914 p.a. przejętych w 2017 r. i w latach poprzednich; z jednostek organizacyjnych MSWiA przejęto 163 p.a. (97,6% planu); w 2017 r. zagospodarowano 119 p.a. przejętych z MSWiA w 2017 r. i w latach poprzednich; wykonane przychody AMW z tytułu sprzedaży mienia ruchomego niekoncesjonowanego wyniosły 20.638,6 tys. zł (91,4% planu);
- b) zagospodarowywania mienia ruchomego (koncesjonowanego); w 2017 r. AMW przejęła z jednostek organizacyjnych MON 18.021 p.a. (93% planu); zagospodarowano 8.536 p.a. przejętych w 2017 r. i w latach poprzednich; z jednostek organizacyjnych MSWiA przejęto 4.540 p.a. (83,7% planu); zagospodarowano 143 p.a. przejęte w 2017 r. i w latach poprzednich; przychody wykonane przez AMW w 2017 r. z tytułu sprzedaży mienia ruchomego koncesjonowanego wyniosły 43.689 tys. zł (147,1% planu);

⁹⁴ Ustawa z dnia 29 listopada 2000 r. o obrocie z zagranicą towarami, technologiami i usługami o znaczeniu strategicznym dla bezpieczeństwa państwa, a także dla utrzymania międzynarodowego pokoju i bezpieczeństwa (Dz. U. z 2017 r. poz. 1050).

⁹⁵ W 2016 r. Minister Obrony Narodowej w decyzji Nr 305/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 24 października 2016 r. w sprawie wykazu przedsiębiorców wykonujących zadania w dziedzinie obronności i bezpieczeństwa państwa we współpracy z Agencją Mienia Wojskowego (Dz. Urz. MON poz. 179, ze zm.) ustalił przedmiotowy wykaz przedsiębiorców.

⁹⁶ Zadania te polegały m.in. na wypłacaniu w ramach dotacji celowej MON świadczeń dla żołnierzy, o których mowa w art. 29 ustawy o Agencji Mienia Wojskowego oraz w art. 21 i 23 ustawy o zakwaterowaniu SZ i w przepisach wykonawczych do tej ustawy.

⁹⁷ W tej liczbie było 12.020 kwater niepodlegających prywatyzacji, zgodnie z art. 76 ust. 2 ustawy o Agencji Mienia Wojskowego.

⁹⁸ Zamierzenia w zakresie gospodarowania mieniem ruchomym realizowane były w oparciu o opracowaną w Agencji i uzgodnioną z resortem obrony narodowej „Strategię gospodarowania mieniem ruchomym zbędnym dla resortu Obrony Narodowej oraz Spraw Wewnętrznych na lata 2015–2018”.

- c) gospodarowania mieniem Skarbu Państwa powierzonym Agencji (w tym przejmowanie nieruchomości zbędnych dla resortu obrony narodowej i MSWiA oraz nieruchomości czasowo niewykorzystywanych przez resort obrony narodowej); na koniec 2017 r. AMW posiadała w swoim zasobie⁹⁹:
- 2.359 nieruchomości gruntowych o łącznej powierzchni 4.132,7 ha;
 - 360 budynków o przeznaczeniu mieszkalnym o powierzchni 595.957 m²;
 - 65 budynków internatowych o powierzchni 121.690 m²;
 - 2.692 budynki o innym przeznaczeniu o powierzchni 907.574 m².
- Zasób ten ulega systematycznemu zmniejszeniu na skutek sprzedaży nieruchomości oraz ich zintensyfikowanego przekazywania w trwały zarząd; wpływ na to miała także niewielka i systematycznie zmniejszająca się liczba nieruchomości trwale zbędnych przejmowanych przez Agencję z resortu obrony narodowej oraz resortu spraw wewnętrznych i administracji¹⁰⁰;
- d) obrotu mieniem, w tym sprzedaży lokali mieszkalnych i innych nieruchomości oraz infrastruktury; w 2017 r. AMW sprywatyzowała (sprzedała) 409 lokali mieszkalnych (95,1% planu) za kwotę 9.999,7 tys. zł – na podstawie ustawy o Agencji Mienia Wojskowego – oraz 96 lokali trwale zbędnych, w trybie przetargowym (101,1% planu) za kwotę 7.855,9 tys. zł – na podstawie ustawy o gospodarce nieruchomościami; ponadto AMW sprzedała 38 lokali użytkowych (135,7% planu) za kwotę 586,2 tys. zł;
- e) pozostałych zadań, m.in.: projektów specjalnych, przejmowania nieruchomości czasowo niewykorzystywanych przez resort obrony narodowej, przechowywania mienia koncesjonowanego oraz utylizacji mienia i odpadów.

W 2017 r. Agencja na podstawie art. 30 ust. 4 i 5 ustawy o Agencji Mienia Wojskowego była zobowiązana do dokonywania kwartalnych naliczeń odpisów na Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych (FMSZ) i Fundusz Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego (FMBP). Agencja Mienia Wojskowego w 2017 r. przekazała na FMSZ kwotę 43.307,7 tys. zł¹⁰¹.

Na podstawie art. 60 ust. 4 i art. 128 ust. 1 ustawy o Agencji Mienia Wojskowego Agencja w 2017 r. wykonywała prawa z udziałów w stosunku do spółek niezbędnych do realizacji zadań AMW¹⁰².

W 2017 r. Minister Obrony Narodowej sprawował nadzór nad Agencją Mienia Wojskowego poprzez Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Obrony Narodowej¹⁰³ i komórki organizacyjne MON, w tym: Departament Infrastruktury¹⁰⁴ oraz Departament Spraw Socjalnych¹⁰⁵.

⁹⁹ Przedstawione dane nie obejmują nieruchomości gruntowych oraz budynków, dla których Agencja nie jest stuprocentowym właścicielem oraz oddanych w trwały zarząd i nieruchomości, dla których AMW jest użytkownikiem wieczystym.

¹⁰⁰ W 2017 r. Agencja przejęła jedynie 2 nieruchomości z MON i 12 nieruchomości z MSWiA, a na 2018 r. nie zaplanowano przejęcia żadnej nieruchomości z MON.

¹⁰¹ Zgodnie z art. 32 ustawy o Agencji Mienia Wojskowego. Według stanu (zestawienia) na dzień 12 marca 2018 r. kwota ta składała się z odpisu za IV kwartał 2016 r. w wysokości 11.450,2 tys. zł oraz wpłat za I, II i III kwartał 2017 r. w łącznej wysokości 31.857,4 tys. zł (z uwzględnieniem rozliczenia rocznego za 2016 r. dokonanego po zatwierdzeniu przez Ministra Obrony Narodowej sprawozdania finansowego AMW za 2016 r.).

¹⁰² Rada Ministrów określiła wykaz tych spółek w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 11 stycznia 2017 r. w sprawie wykazu spółek prawa handlowego niezbędnych do realizacji zadań Agencji Mienia Wojskowego (Dz. U. poz. 145, ze zm.).

¹⁰³ Zgodnie z § 5 decyzji Nr 479/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 3 grudnia 2015 r. w sprawie kierowania Ministerstwem Obrony Narodowej (Dz. Urz. MON poz. 328, ze zm.) oraz zgodnie z pkt. II A. 1 załącznika pn. „Wykaz jednostek organizacyjnych podległych Ministrowi Obrony Narodowej lub przez niego nadzorowanych wraz z ich bezpośrednim podporządkowaniem”, do decyzji Nr 63/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 24 marca 2016 r. w sprawie wykazu jednostek organizacyjnych podległych Ministrowi Obrony Narodowej lub przez niego nadzorowanych wraz z ich bezpośrednim podporządkowaniem (Dz. Urz. MON poz. 38, ze zm.).

¹⁰⁴ Zgodnie z § 23 ust. 3 regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Obrony Narodowej stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 33/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 24 sierpnia 2015 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Obrony Narodowej (Dz. Urz. MON, poz. 250, ze zm.).

2. Sprawozdania

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania przez Agencję Mienia Wojskowego następujących sprawozdań za 2017 r.:

- z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej (Rb-35),
- z wykonania planu finansowego agencji wykonawczej (Rb-40),

a także sprawozdań za IV kwartał 2017 r. o stanie:

- należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)

oraz rocznego uzupełniającego sprawozdania o stanie zobowiązań (Rb-UZ).

Kwoty wykazane w wymienionych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i odzwierciedlały faktyczny stan dochodów i wydatków oraz należności i zobowiązań.

Przyjęty system kontroli zarządczej (w tym funkcjonujące mechanizmy kontroli operacji finansowych i gospodarczych), zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań.

Agencja sporządziła roczne sprawozdanie Rb-BZ2 z wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym za 2017 r. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁰⁶.

3. Księgi rachunkowe

W ramach kontroli wykonania planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego za 2017 r. odstępiono od badania ksiąg rachunkowych z uwagi na to, że:

- w poprzedniej kontroli wykonania planu finansowego Agencji (za 2016 r.) nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- w trakcie bieżącej kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że księgi rachunkowe, stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań Agencji Mienia Wojskowego obejmujące zapisy dotyczące przychodów i dochodów oraz kosztów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań prowadzone były nieprawidłowo,
- w trakcie bieżącej kontroli nie ujawniono nieprawidłowości, które mogłyby świadczyć o nieprawidłowościach w prowadzeniu ksiąg rachunkowych,
- opinie biegłych rewidentów o sprawozdaniach finansowych Agencji Mienia Wojskowego za lata 2015–2016 były pozytywne,
- opinia biegłego rewidenta o sprawozdaniu finansowym „dawnej Agencji Mienia Wojskowego” za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2015 r. była pozytywna.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wykonania planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego oraz zatrudnienia i wynagrodzenia w AMW przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik 5 do niniejszej Informacji.

¹⁰⁵ Zgodnie z § 32 ust. 3 ww. regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Obrony Narodowej.

¹⁰⁶ Dz. U. Nr 298, poz. 1766, ze zm.

V. Ustalenia innych kontroli

Departament Obrony Narodowej NIK przeprowadził w 2017 r. m.in. następujące kontrole wykonania zadań przez jednostki organizacyjne Sił Zbrojnych.

Kontrola Nr P/17/036

„Utrzymywanie zakładanych zdolności przez jednostki pancerne SZ RP”

Informacja o wynikach kontroli przedstawia odpowiedź NIK na pytanie „czy bataliony czołgów SZ RP utrzymują zdolności niezbędne do realizacji przewidywanych zadań”.

Istotą kontroli było skupienie na utrzymywaniu zdolnościach, tj. gotowości do realizacji zadań zgodnie z przeznaczeniem w perspektywie do 24 miesięcy. Opis i ocena dotyczą przygotowania do realizacji zadań na poziomie podstawowego modułu wykonawczego (i kalkulacyjnego) Sił Zbrojnych, jakim dla wojsk pancernych jest batalion czołgów. Opis i ocena dotyczą całej populacji modułów batalionów czołgów w SZ RP.

Ze względu na uniwersalność metody oraz ustaleń przeprowadzone przez Izbę badanie należy traktować zarówno jako badanie utrzymywania zdolności i gotowości do realizacji zadań batalionów czołgów, jak również jako przedstawicieli populacji podstawowych modułów kalkulacyjnych (batalion/kompania) innych rodzajów wojsk.

Ustalenia i wyniki kontroli są niejawnne. Informację o wynikach kontroli przesłano adresatom w lutym 2018 r.

Kontrola Nr P/17/035

„Realizacja prac rozwojowych na rzecz resortu obrony narodowej”

Kontrola jest w trakcie realizacji.

Kontrola Nr P/17/037

„Współpraca Ministra Obrony Narodowej z organizacjami proobronnymi”

Kontrola jest w trakcie realizacji.

VI. Informacje dodatkowe

W wyniku kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., w części 29 – Obrona narodowa oraz wykonania planów finansowych Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych i Agencji Mienia Wojskowego Najwyższa Izba Kontroli sformułowała ogółem 45 wniosków pokontrolnych i 6 uwag.

Kierownicy pięciu kontrolowanych jednostek złożyli zastrzeżenia do ocen i uwag zawartych w wystąpieniach pokontrolnych. Zastrzeżenia zostały rozpatrzone w trybie art. 61 ust. 1 oraz art. 61a ust. 5 i 6 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli przez powołane Zespoły Orzekające Komisji Rozstrzygających w Najwyższej Izbie Kontroli, a rozstrzygnięcia przedstawione w Uchwałach Komisji.

Kierownicy kontrolowanych jednostek poinformowali o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych i uwzględnienia uwag w działalności jednostek.

Odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne przekazane zostały do NIK w terminach określonych w wystąpieniach.

Szczegółowe informacje o sformułowanych ocenach, uwagach i wnioskach, terminach przekazania kierownikom jednostek kontrolowanych wystąpień pokontrolnych i udzielonych odpowiedziach, przedstawione zostały w Zestawienie dokumentów postępowania kontrolnego, stanowiącym załącznik 6 do niniejszej Informacji.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 29 – Obrona narodowa

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Część 29 – Obrona Narodowa ogółem, w tym:		166 871,5	132 052,0	179 055,4	107,3	135,6
1	Dział 750 Administracja publiczna	658,5	507,0	542,0	82,3	106,9
1.1	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	553,4	387,0	368,8	66,6	95,3
1.1.1	0750 Dochody z najmu i dzierżawy skład. majątkowych SP	135,8	130,0	126,2	92,9	97,1
1.1.2	0920 Pozostałe odsetki	165,2	50,0	16,0	9,7	32,0
1.1.3	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	56,7	x	x
1.1.4	0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	26,4	x	x
1.1.5	0970 Wpływy z różnych dochodów	252,4	207,0	143,5	56,9	69,3
1.2	Rozdział 75057 Placówki zagraniczne	105,1	120,0	173,2	164,8	144,3
1.2.2	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	43,8	x	x
1.2.3	0970 Wpływy z różnych dochodów	105,0	120,0	129,3	123,1	107,8
2	Dział 752 Obrona narodowa	151 325,9	118 693,0	161 319,1	106,6	135,9
2.1	Rozdział 75201 Wojska Lądowe	843,4	984,0	637,0	75,5	64,7
2.1.2	0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,0	0,0	12,6	x	x
2.1.5	0750 Dochody z najmu i dzierżawy skład. majątkowych SP	5,1	5,0	4,7	92,2	94,0
2.1.7	0920 Pozostałe odsetki	50,8	39,0	41,8	82,3	107,2
2.1.8	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	78,3	x	x
2.1.9	0970 Wpływy z różnych dochodów	780,0	927,0	485,8	62,3	52,4
2.2	Rozdział 75202 Siły Powietrzne	1 071,1	540,0	1 854,7	173,2	343,5
2.2.1	0610 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	0,0	0,0	8,8	x	x
2.2.5	0830 Wpływy z usług	14,6	16,0	26,7	182,9	166,9
2.2.6	0920 Pozostałe odsetki	7,3	14,0	10,2	139,7	72,9
2.2.7	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	193,6	x	x
2.2.8	0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	1 045,5	x	x
2.2.9	0970 Wpływy z różnych dochodów	1 031,6	362,0	555,6	53,9	153,5
2.2.10	1510 Różnice kursowe	0,0	11,0	2,5	x	22,7
2.3	Rozdział 75203 Marynarka Wojenna	1 135,3	1 052,0	1 645,3	144,9	156,4
2.3.5	0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	894,5	900,0	1 316,2	147,1	146,2
2.3.6	0920 Pozostałe odsetki	4,0	3,0	22,0	550,0	733,3
2.3.7	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	83,2	x	x
2.3.8	0970 Wpływy z różnych dochodów	231,0	149,0	216,2	93,6	145,1
2.4	Rozdział 75204 Centralne wsparcie	22 465,1	6 600,0	28 079,5	125,0	425,4
2.4.2	0920 Pozostałe odsetki	62,3	200,0	84,2	135,2	42,1
2.4.3	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	21 188,3	x	x
2.4.4	0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	6 520,8	x	x
2.4.5	0970 Wpływy z różnych dochodów	14 025,6	2 100,0	286,2	2,0	13,6
2.5	Rozdział 75207 Żandarmeria Wojskowa	238,8	334,0	510,6	213,8	152,9
2.5.1	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fiz.	19,5	20,0	5,9	30,3	29,5
2.5.3	0830 Wpływy z usług	0,0	80,0	88,3	x	110,4
2.5.4	0920 Pozostałe odsetki	4,0	0,0	10,5	262,5	x
2.5.5	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	21,4	x	x
2.5.6	0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	340,0	x	x
2.5.7	0970 Wpływy z różnych dochodów	24,5	223,0	44,0	179,6	19,7
2.6	Rozdział 75213 Dowodzenie i kierowanie SZ	143,2	11,0	4,7	3,3	42,7
2.6.2	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	4,5	x	x
2.7	Rozdział 75216 Wojskowe Misje Pokojowe	652,6	14,0	1 093,1	167,5	7 807,9
2.7.1	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	44,4	x	x
2.7.2	0970 Wpływy z różnych dochodów	652,6	14,0	1 048,7	160,7	7 490,7
2.8	Rozdział 75217 Służba Wywiadu Wojskowego	160,2	166,0	85,1	53,1	51,3
2.8.2	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	60,8	x	x
2.8.3	0970 Wpływy z różnych dochodów	43,6	13,0	24,3	55,7	186,9
2.9	Rozdział 75218 Służba Kontrwywiadu Wojskowego	1 990,0	1 005,0	2 315,9	116,4	230,4
2.9.1	0610 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	0,0	0,0	288,4	x	x

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
2.9.2	0620 Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne w tym opłaty za częstotliwości	0,0	0,0	126,4	x	x
2.9.4	0690 Wpływy z różnych opłat	1 530,5	900,0	1 596,9	104,3	177,4
2.9.5	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych SP.	2,3	1,0	21,2	921,7	2 120,0
2.9.6	0920 Pozostałe odsetki	1,2	0,0	84,0	7 000,0	x
2.9.7	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	70,0	x	x
2.9.8	0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	68,2	x	x
2.9.9	0970 Wpływy z różnych dochodów	453,2	104,0	60,7	13,4	58,4
2.9.10	1510 Różnice kursowe	2,8	0,0	0,0	0,0	x
2.10	Rozdział 75219 Wojska Specjalne	487,6	183,0	1 044,5	214,2	570,8
2.10.2	0830 Wpływy z usług	37,7	27,0	51,8	137,4	191,9
2.10.4	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	288,4	x	x
2.10.5	0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	546,6	x	x
2.10.3	0970 Wpływy z różnych dochodów	201,6	156,0	147,7	73,3	94,7
2.11	Rozdział 75220 Zabezpieczenie wojsk	84 941,7	54 659,0	91 220,0	107,4	166,9
2.11.1	0470 Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	279,6	334,0	278,2	99,5	83,3
2.11.3	0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,0	0,0	141,0	x	x
2.11.5	0690 Wpływy z różnych opłat	263,1	199,0	87,5	33,3	44,0
2.11.6	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych SP	338,4	160,0	351,9	104,0	219,9
2.11.7	0830 Wpływy z usług	6 108,7	6 083,0	6 031,3	98,7	99,2
2.11.10	0920 Pozostałe odsetki	492,2	120,0	1 077,7	219,0	898,1
2.11.11	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	23 424,3	x	x
2.11.12	0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	39 691,4	x	x
2.11.13	0970 Wpływy z różnych dochodów	76 953,9	47 547,0	20 095,9	26,1	42,3
2.12	Rozdział 75222 Agencja Mienia Wojskowego	32 000,0	46 000,0	24 000,0	75,0	52,2
2.12.1	2290 Wpływy do budżetu nadwyżki śr. fin. agencji wykon.	32 000,0	46 000,0	24 000,0	75,0	52,2
2.13	Rozdział 75295 Pozostała działalność	5 196,9	7 145,0	8 828,7	169,9	123,6
2.13.4	0690 Wpływy z różnych opłat	1 373,8	3 801,0	1 244,1	90,6	32,7
2.13.6	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	24,3	20,0	82,9	341,2	414,5
2.13.7	0920 Pozostałe odsetki	181,8	217,0	126,4	69,5	58,2
2.13.8	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	4 528,1	x	x
2.13.9	0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	2 313,7	x	x
2.13.10	0970 Wpływy z różnych dochodów	3 280,3	2 762,0	266,1	8,1	9,6
3	Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	13 688,8	12 120,0	16 059,8	117,3	132,5
3.1	Rozdział 75301 Świadczenia pieniężne z zaop. emeryt.	13 688,8	12 120,0	16 059,8	117,3	132,5
3.1.3	0690 Wpływy z różnych opłat	6,4	3,0	1,5	23,4	50,0
3.1.4	0920 Pozostałe odsetki	336,5	257,0	356,9	106,1	138,9
3.1.5	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	14 938,5	x	x
3.1.6	0970 Wpływy z różnych dochodów	13 345,9	11 860,0	747,8	5,6	6,3
4	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	684,3	545,0	636,6	93,0	116,8
4.1	Rozdział 75503 Sądy wojskowe	684,2	545,0	636,6	93,0	116,8
4.1.1	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	478,3	335,0	444,2	92,9	132,6
4.1.3	0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,0	0,0	192,4	x	x
4.1.4	0690 Wpływy z różnych opłat	205,7	177,0	0,0	0,0	0,0
4.1.6	0970 Wpływy z różnych dochodów	0,2	3,0	0,0	0,0	0,0
4.2	Rozdział 75506 Wojskowe jednostki org. prokuratury	0,1	0,0	0,0	0,0	x
4.2.1	0830 Wpływy z usług	0,1	0,0	0,0	0,0	x
5	Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fiz. i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	514,0	187,0	497,9	96,9	266,3
5.1	Rozdział 75624 Dywidendy	514,0	187,0	497,9	96,9	266,3
5.1.1	0740 Wpływy z dywidend	514,0	187,0	497,9	96,9	266,3

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	Ogółem część 29	34 663 837,0	36 854 856,0	36 760 270,2	36 696 642,2	512 521,7	105,9	99,6	99,8
1.	Dział 750 Administracja publiczna	253 811,6	276 709,0	260 757,2	252 578,2		99,5	91,3	96,9
1.1	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i central. organów administracji rządowej	203 303,0	217 698,0	207 547,1	200 726,5		98,7	92,2	96,7
	3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	850,6	526,0	537,1	530,2		62,3	100,8	98,7
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 843,6	3 587,0	4 956,9	4 956,1		128,9	138,2	100,0
	4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	53 275,6	51 688,0	57 312,6	56 778,4		106,6	109,8	99,1
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 834,1	4 555,0	3 988,1	3 988,1		104,0	87,6	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	77 621,8	92 141,0	80 981,3	80 781,3		104,1	87,7	99,8
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawod. i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	1 218,4	1 382,0	1 692,4	1 494,1		122,6	108,1	88,3
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawod. oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	6 522,4	7 304,0	6 470,6	6 448,4		98,9	88,3	99,7
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	9 882,7	10 222,0	10 832,3	10 532,9		106,6	103,0	97,2
	4120 Składki na Fundusz Pracy	981,2	1 462,0	1 105,0	1 060,3		108,1	72,5	96,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	2 008,4	1 257,0	1 414,9	1 316,2		65,5	104,7	93,0
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	4 278,8	4 941,0	4 340,5	4 077,3		95,3	82,5	93,9
	4260 Zakup energii	4 889,1	5 825,0	5 225,0	5 016,2		102,6	86,1	96,0
	4270 Zakup usług remontowych	3 402,5	5 328,0	2 693,6	2 106,0		61,9	39,5	78,2
	4300 Zakup usług pozostałych	7 243,8	9 028,0	8 704,3	7 314,8		101,0	81,0	84,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	1 598,8	1 850,0	1 837,3	1 734,0		108,5	93,7	94,4
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	7 251,6	9 496,0	8 232,5	7 444,1		102,7	78,4	90,4
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	886,6	1 000,0	979,4	979,4		110,5	97,9	100,0
	4480 Podatek od nieruchomości	562,0	600,0	525,2	525,2		93,4	87,5	100,0
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	11 507,8	890,0	1 920,0	1 374,5		11,9	154,4	71,6
1.2	Rozdział 75057 Placówki zagraniczne	50 508,5	59 011,0	53 210,1	51 851,7		102,7	87,9	97,4
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcj.	27 902,0	31 192,0	26 834,0	26 641,7		95,5	85,4	99,3
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	527,6	644,0	608,4	607,0		115,1	94,3	99,8
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	9 252,7	11 074,0	9 398,4	9 388,4		101,5	84,8	99,9
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawod. oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	762,0	883,0	683,5	683,5		89,7	77,4	100,0
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	582,2	982,0	676,0	499,0		85,7	50,8	73,8
	4300 Zakup usług pozostałych	8 589,0	11 752,0	11 729,0	10 879,7		126,7	92,6	92,8
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	987,6	894,0	974,0	971,8		98,4	108,7	99,8
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	916,1	620,0	1 340,0	1 272,3		138,9	205,2	94,9
2.	Dział 752 Obrona narodowa	27 177 069,7	29 280 555,0	29 202 535,2	29 166 802,5	512 521,7	107,3	99,6	99,9
2.1	Rozdział 75201 Wojska Lądowe	2 812 443,2	3 101 434,0	3 105 440,7	3 105 301,4		110,4	100,1	100,0
	3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	177,1	365,0	483,2	483,2		272,9	132,4	100,0
	3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	781,6	779,0	833,6	833,6		106,7	107,0	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcj.	233 998,7	250 465,0	269 987,6	269 987,6		115,4	107,8	100,0
	3110 Świadczenia społeczne	1 773,6	1 384,0	1 868,4	1 868,4		105,3	135,0	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	93 961,8	96 161,0	105 107,2	105 107,2		111,9	109,3	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	6 955,3	7 821,0	7 448,8	7 448,8		107,1	95,2	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	1 984 117,8	2 300 306,0	2 264 148,5	2 264 148,5		114,1	98,4	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawod. i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	40 136,1	34 501,0	45 426,0	45 286,6		112,8	131,3	99,7
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	152 897,7	171 957,0	161 585,0	161 585,0		105,7	94,0	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	124 628,0	60 694,0	80 364,9	80 364,9		64,5	132,0	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	9 275,0	6 182,0	5 304,7	5 304,7		57,2	85,8	100,0
	4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	1 575,3	-	1 692,6	1 692,6		107,4	-	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	5 412,9	5 349,0	5 807,9	5 807,9		107,3	108,6	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	63 865,3	32 222,0	64 184,0	64 184,0		100,5	199,2	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	2 603,0	22 567,0	4 271,5	4 271,5		164,1	18,9	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	61 455,1	69 686,0	62 725,3	62 725,3		102,1	90,0	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	8 870,5	16 550,0	8 116,3	8 116,3		91,5	49,0	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	3 379,6	3 515,0	3 748,0	3 748,0		110,9	106,6	100,0
	4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	1 115,3	20,0	1 188,6	1 188,6		106,6	5942,9	100,0
	4760 Uposażenia żołnierzy NSR	8 833,0	16 415,0	7 646,4	7 646,4		86,6	46,6	100,0
	4780 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	4 378,5	3 183,0	2 287,0	2 287,0		52,2	71,8	100,0
2.2	Rozdział 75202 Siły Powietrzne	1 364 428,4	1 429 608,0	1 495 957,3	1 495 957,2		109,6	104,6	100,0
	3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	491,4	493,0	418,5	418,5		85,2	84,9	100,0
	3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	350,6	343,0	355,6	355,6		101,4	103,7	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcyj.	93 019,5	96 682,0	100 366,4	100 366,4		107,9	103,8	100,0
	3250 Stypendia różne	1 680,5	1 437,0	2 116,9	2 116,9		126,0	147,3	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	188 872,4	195 515,0	209 749,8	209 749,8		111,1	107,3	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	13 693,2	14 983,0	14 672,0	14 672,0		107,1	97,9	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	837 312,6	913 515,0	929 699,3	929 699,3		111,0	101,8	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawod. i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	17 339,0	13 703,0	18 684,8	18 684,8		107,8	136,4	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	65 742,4	69 098,0	69 130,8	69 130,8		105,2	100,0	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	47 962,6	37 806,0	45 360,7	45 360,7		94,6	120,0	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	4 207,5	4 956,0	4 006,8	4 006,8		95,2	80,8	100,0
	4140 Wpłaty na PFRON	4 171,4	-	4 133,7	4 133,7		99,1	-	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	3 459,3	3 909,0	3 881,3	3 881,3		112,2	99,3	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	35 169,2	22 703,0	37 471,8	37 471,8		106,5	165,1	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	2 105,2	3 461,0	3 607,5	3 607,5		171,4	104,2	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	25 300,7	26 013,0	26 319,2	26 319,2		104,0	101,2	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	13 496,9	14 736,0	15 917,4	15 917,4		117,9	108,0	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	5 687,3	5 713,0	6 211,0	6 211,0		109,2	108,7	100,0
	4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 181,3	403,0	1 123,9	1 123,9		95,1	278,9	100,0
	4760 Uposażenia żołnierzy NSR	1 919,9	2 932,0	1 628,3	1 628,3		84,8	55,5	100,0
2.3	Rozdział 75203 Marynarka Wojenna	543 247,3	584 565,0	592 318,0	592 318,0		109,0	101,3	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcyj.	42 184,7	48 032,0	44 606,5	44 606,5		105,7	92,9	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	56 942,9	57 698,0	62 761,4	62 761,4		110,2	108,8	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4 000,1	4 567,0	4 401,2	4 401,2		110,0	96,4	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	350 731,8	390 954,0	391 133,4	391 133,4		111,5	100,0	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawod. i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	7 200,3	5 864,0	8 149,9	8 149,9		113,2	139,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	27 585,6	29 575,0	29 079,1	29 079,1		105,4	98,3	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	19 599,5	12 013,0	16 906,7	16 906,7		86,3	140,7	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	1 486,4	1 704,0	1 273,8	1 273,8		85,7	74,8	100,0
	4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	858,8	-	825,8	825,8		96,2	-	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1 341,4	1 389,0	1 455,3	1 455,3		108,5	104,8	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	14 180,3	12 783,0	15 884,6	15 884,6		112,0	124,3	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	3 347,9	4 062,0	2 450,4	2 450,4		73,2	60,3	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	6 630,8	7 439,0	7 784,6	7 784,6		117,4	104,6	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	1 760,1	2 821,0	1 732,4	1 732,4		98,4	61,4	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 835,0	1 903,0	1 984,5	1 984,5		108,1	104,3	100,0
	4760 Uposażenia żołnierzy NSR	971,6	1 717,0	942,5	942,5		97,0	54,9	100,0
2.4	Rozdział 75204 Centralne wsparcie	10 805 638,3	11 467 988,0	11 775 128,9	11 758 405,7	512 521,7	108,8	102,5	99,9
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 050 931,5	1 323 850,0	1 195 406,0	1 194 023,2		113,6	90,2	99,9
	4220 Zakup środków żywności	130 770,3	55 000,0	97 870,2	97 870,2		74,8	177,9	100,0
	4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	20 246,9	20 000,0	24 844,3	24 844,2		122,7	124,2	100,0
	4270 Zakup usług remontowych	1 081 017,1	848 885,0	1 064 997,5	1 062 358,6		98,3	125,1	99,8
	4300 Zakup usług pozostałych	18 334,6	13 495,0	28 101,8	27 873,6		152,0	206,5	99,2
	4540 Składki do organizacji międzynarod.	1 521,3	865,0	1 044,5	1 043,8		68,6	120,7	99,9
	6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżet.	1 393 623,6	1 392 730,0	1 270 766,0	1 265 848,8		90,8	90,9	99,6
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	6 963 499,9	7 641 053,0	7 971 200,6	7 964 147,7	512 521,7	114,4	104,2	99,9
	6160 Wydatki na współfinansowanie programów inwestycyjnych NATO i UE	60 645,5	9 015,0	43 154,5	42 737,2		70,5	474,1	99,0
	6220 Dotacje celowe z budżetu na finans. Lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	84 726,9	162 085,0	77 084,0	77 064,5		91,0	47,5	100,0
2.5	Rozdział 75207 Żandarmeria Wojskowa	211 597,7	241 762,0	265 888,0	265 887,6		125,7	110,0	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcyj.	13 786,8	13 328,0	15 118,3	15 118,2		109,7	113,4	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	22 741,7	22 893,0	25 700,6	25 700,6		113,0	112,3	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 406,5	1 747,0	1 429,5	1 429,5		101,6	81,8	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	134 765,5	154 840,0	169 843,5	169 843,5		126,0	109,7	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawod. i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	2 899,9	2 324,0	3 403,6	3 403,6		117,4	146,5	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	10 537,6	10 849,0	11 051,9	11 051,9		104,9	101,9	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	7 696,8	4 530,0	6 707,7	6 707,7		87,1	148,1	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	915,4	1 120,0	1 127,1	1 127,1		123,1	100,6	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	5 510,5	9 204,0	8 791,3	8 791,3		159,5	95,5	100,0
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	-	6 387,0	8 011,9	8 011,9		-	125,4	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	3 288,3	5 846,0	5 009,0	5 009,0		152,3	85,7	100,0
	4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	449,9	500,0	564,7	564,5		125,5	112,9	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	4 452,8	4 073,0	4 899,4	4 899,4		110,0	120,3	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	488,3	743,0	455,2	455,2		93,2	61,3	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	559,3	564,0	626,3	626,3		112,0	111,0	100,0
2.6	Rozdział 75208 Ordynariat Polowy Wojska Polskiego	13 799,6	16 528,0	14 638,1	14 638,1		106,1	88,6	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcyj.	168,4	311,0	174,7	174,7		103,7	56,2	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 329,5	2 317,0	2 463,3	2 463,3		105,7	106,3	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	206,3	171,0	172,4	172,4		83,6	100,8	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	8 544,2	10 970,0	9 334,3	9 334,3		109,2	85,1	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	688,3	754,0	707,8	707,8		102,8	93,9	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	399,9	459,0	473,1	473,1		118,3	103,1	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	679,2	655,0	602,5	602,5		88,7	92,0	100,0
2.7	Rozdział 75209 Prawosławny Ordynariat Wojska Polskiego	2 466,2	2 751,0	2 446,7	2 446,7		99,2	88,9	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	766,8	754,0	825,1	825,1		107,6	109,4	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	1 013,4	1 392,0	920,8	920,8		90,9	66,1	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	150,0	130,0	210,1	210,1		140,1	161,6	100,0
2.8	Rozdział 75210 Ewangelickie Duszpasterstwo Wojskowe	1 355,4	1 403,0	1 418,5	1 418,5		104,7	101,1	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	354,3	305,0	329,6	329,6		93,0	108,1	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	688,7	759,0	756,4	756,4		109,8	99,7	100,0
2.9	Rozdział 75213 Dowodzenie i kierowanie Siłami Zbrojnymi Rzeczypospolitej Polskiej	513 538,0	917 925,0	399 782,6	399 737,3		77,8	43,5	100,0
	3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	1 045,3	1 565,0	1 568,1	1 549,2		148,2	99,0	98,8
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcj.	8 905,4	42 842,0	9 244,2	9 244,2		103,8	21,6	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	26 586,3	62 266,0	27 531,1	27 531,1		103,6	44,2	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2 055,6	4 289,0	1 983,4	1 983,4		96,5	46,2	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	111 516,7	305 848,0	114 796,6	114 796,6		102,9	37,5	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawod. i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	129 417,3	61 578,0	119 806,0	119 785,5		92,6	194,5	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	9 525,5	19 238,0	8 955,6	8 955,6		94,0	46,6	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	4 720,0	190 086,0	4 953,9	4 953,9		105,0	2,6	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	16 087,9	18 394,0	12 496,3	12 496,3		77,7	67,9	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	104 320,2	10 899,0	792,2	791,0		0,8	7,3	99,8
	4410 Podróże służbowe krajowe	3 933,2	2 993,0	2 950,3	2 950,3		75,0	98,6	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	4 942,2	4 714,0	3 522,9	3 522,9		71,3	74,7	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	524,7	545,0	563,3	563,3		107,4	103,4	100,0
	4540 Składki do organizacji międzynarod.	86 364,4	178 169,0	88 414,1	88 414,1		102,4	49,6	100,0
2.10	Rozdział 75215 Zadania związane z utrzymaniem mocy rezerw.	96 820,0	102 300,0	102 300,0	101 164,8		104,5	98,9	98,9
	2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	96 820,0	102 300,0	102 300,0	101 164,8		104,5	98,9	98,9
2.11	Rozdział 75216 Wojskowe Misje Pokojowe	103 714,1	129 796,0	189 033,0	187 812,8		181,1	144,7	99,4
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcj.	68 236,5	75 915,0	125 207,7	125 207,7		183,5	164,9	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	629,0	1 064,0	1 103,1	1 103,1		175,4	103,7	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	282,2	286,0	545,9	545,9		193,4	190,9	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1 212,9	1 416,0	1 147,3	1 147,3		94,6	81,0	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	1 354,9	1 937,0	2 944,7	2 944,7		217,3	152,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	4 517,2	10 928,0	8 133,5	6 945,9		153,8	63,6	85,4
	4220 Zakup środków żywności	771,1	500,0	568,5	568,5		73,7	113,7	100,0
	4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	1 430,0	1 419,0	1 600,9	1 600,9		112,0	112,8	100,0
	4280 Zakup usług zdrowotnych	950,8	2 850,0	1 103,7	1 102,2		115,9	38,7	99,9
	4300 Zakup usług pozostałych	19 051,0	26 587,0	38 374,5	38 350,9		201,3	144,2	99,9
	4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	491,8	841,0	718,1	718,1		146,0	85,4	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	702,0	781,0	1 490,5	1 483,0		211,3	189,9	99,5
	4430 Różne opłaty i składki	2 579,7	3 140,0	4 687,2	4 687,2		181,7	149,3	100,0
2.12	Rozdział 75217 Służba Wywiadu Wojskowego	230 089,7	191 196,0	199 959,1	195 743,0		85,1	102,4	97,9
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcj.	2 415,1	2 783,0	2 588,5	2 588,5		107,2	93,0	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	8 373,6	8 838,0	9 222,6	9 222,3		110,1	104,3	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	53 061,1	59 567,0	61 010,1	61 010,1		115,0	102,4	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	3 765,7	4 749,0	4 164,8	4 164,8		110,6	87,7	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 736,3	1 610,0	2 178,3	2 178,3		125,5	135,3	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	3 888,1	3 515,0	3 994,7	3 994,7		102,7	113,6	100,0
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	5 621,1	5 464,0	5 857,4	5 857,4		104,2	107,2	100,0
	4260 Zakup energii	1 784,5	1 935,0	1 735,5	1 735,5		97,3	89,7	100,0
	4270 Zakup usług remontowych	5 648,4	5 106,0	5 122,7	5 121,2		90,7	100,3	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	57 631,5	44 345,0	43 615,4	43 515,2		75,5	98,1	99,8
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	730,1	575,0	957,0	957,0		131,1	166,0	100,0
	4540 Składki do organizacji międzynarod.	584,1	524,0	944,5	944,5		161,7	180,3	100,0
	4690 Składki do organizacji międzynarod., w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w Unii Europejskiej	1 920,9	1 874,0	1 601,6	1 601,6		83,4	85,5	100,0
	6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżet.	44 022,1	23 637,0	18 958,9	14 847,6		33,7	62,8	78,3
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	34 884,2	22 230,0	33 238,6	33 235,8		95,3	149,5	100,0
2.13	Rozdział 75218 Służba Kontrwywiadu Wojskowego	316 587,1	212 571,0	229 055,6	227 283,1		71,8	106,9	99,2
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcj.	4 622,3	5 684,0	5 396,5	5 390,5		116,6	94,8	99,9
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	16 102,6	15 536,0	16 709,3	16 706,8		103,8	107,5	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 045,1	1 296,0	1 095,2	1 095,2		104,8	84,5	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	95 150,2	99 636,0	110 163,8	110 163,1		115,8	110,6	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawod. oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	6 709,9	8 435,0	7 507,9	7 501,6		111,8	88,9	99,9
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	3 170,6	2 974,0	3 046,0	3 045,2		96,0	102,4	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	833,1	751,0	1 047,9	1 047,9		125,8	139,5	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	9 464,3	6 076,0	8 553,7	8 551,0		90,4	140,7	100,0
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	11 919,8	9 901,0	12 666,2	12 590,7		105,6	127,2	99,4
	4260 Zakup energii	3 091,6	3 532,0	3 705,6	3 153,8		102,0	89,3	85,1
	4270 Zakup usług remontowych	12 990,1	10 165,0	13 060,7	13 053,1		100,5	128,4	99,9
	4300 Zakup usług pozostałych	108 021,4	13 553,0	11 517,8	11 443,1		10,6	84,4	99,4
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	1 499,1	1 485,0	1 424,0	1 423,4		95,0	95,9	100,0
	4540 Składki do organizacji międzynarod.	312,8	1 500,0	1 406,3	1 406,3		449,6	93,8	100,0
	6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżet.	5 178,0	13 920,0	5 114,9	4 485,8		86,6	32,2	87,7
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	31 303,7	13 000,0	21 500,0	21 181,0		67,7	162,9	98,5
2.14	Rozdział 75219 Wojska Specjalne	267 664,5	281 077,0	293 427,1	293 427,0		109,6	104,4	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcj.	13 014,4	13 599,0	14 518,2	14 518,2		111,6	106,8	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	15 606,9	16 155,0	17 358,0	17 358,0		111,2	107,4	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 444,6	1 275,0	1 252,8	1 252,8		86,7	98,3	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	184 836,4	200 655,0	206 071,6	206 071,6		111,5	102,7	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawod. i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	3 462,1	3 010,0	3 941,9	3 941,9		113,9	131,0	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	14 256,0	15 328,0	15 611,0	15 611,0		109,5	101,8	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	4 153,0	2 674,0	3 424,0	3 424,0		82,4	128,0	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	10 908,5	7 982,0	11 196,8	11 196,8		102,6	140,3	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	7 388,8	6 349,0	7 013,3	7 013,3		94,9	110,5	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	8 553,6	9 852,0	8 616,4	8 616,4		100,7	87,5	100,0
	4540 Składki do organizacji międzynarod.	759,3	1 024,0	1 646,6	1 646,6		216,9	160,8	100,0
2.15	Rozdział 75220 Zabezpieczenie wojsk	7 461 716,1	7 524 777,0	7 768 262,9	7 767 305,5		104,1	103,2	100,0
	3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	6 460,9	5 719,0	6 979,3	6 979,3		108,0	122,0	100,0
	3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	536,5	296,0	1 543,5	1 543,5		287,7	521,4	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjon.	79 173,8	192 208,0	102 506,8	102 506,8		129,5	53,3	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 063 056,1	1 011 046,0	1 085 567,2	1 085 567,2		102,1	107,4	100,0
	4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4 606,1	4 932,0	5 103,5	5 103,5		110,8	103,5	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	78 331,3	77 162,0	75 659,4	75 659,4		96,6	98,1	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	735 168,6	844 356,0	768 754,5	768 754,5		104,6	91,0	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawod. i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	14 975,1	12 669,0	15 599,2	15 534,4		103,7	122,6	99,6
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	58 615,0	57 161,0	56 030,0	56 030,0		95,6	98,0	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	202 587,1	165 361,0	198 667,0	198 668,9		98,1	120,1	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	20 848,2	23 953,0	19 581,6	19 581,6		93,9	81,8	100,0
	4140 Wpłaty na PFRON	21 769,4	-	20 223,3	20 223,3		92,9	-	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	7 056,2	6 702,0	6 196,9	6 196,9		87,8	92,5	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	317 735,4	298 295,0	307 187,1	307 182,8		96,7	103,0	100,0
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 303 852,4	1 104 448,0	1 420 956,2	1 420 430,9		108,9	128,6	100,0
	4220 Zakup środków żywności	93 884,2	111 716,0	94 017,4	93 986,4		100,1	84,1	100,0
	4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	3 878,0	3 310,0	5 597,4	5 597,4		144,3	169,1	100,0
	4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	3 083,2	2 866,0	2 049,7	2 049,7		66,5	71,5	100,0
	4260 Zakup energii	463 064,5	457 938,0	481 497,7	481 497,6		104,0	105,1	100,0
	4270 Zakup usług remontowych	1 326 895,7	1 332 471,0	1 166 934,6	1 166 850,1		87,9	87,6	100,0
	4280 Zakup usług zdrowotnych	51 711,5	52 266,0	53 775,1	53 771,1		104,0	102,9	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	1 194 557,9	1 320 376,0	1 464 460,8	1 464 221,6		122,6	110,9	100,0
	4360 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	6 153,0	8 023,0	5 741,7	5 741,7		93,3	71,6	100,0
	4400 Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	2 545,4	2 748,0	2 877,2	2 877,2		113,0	104,7	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	32 651,1	43 056,0	31 289,6	31 289,6		95,8	72,7	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	6 762,4	8 162,0	5 558,6	5 558,6		82,2	68,1	100,0
	4430 Różne opłaty i składki	17 543,1	12 175,0	18 935,4	18 935,4		107,9	155,5	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	31 242,5	29 713,0	31 588,6	31 588,6		101,1	106,3	100,0
	4480 Podatek od nieruchomości	194 998,7	195 677,0	207 049,6	207 049,6		106,2	105,8	100,0
	4500 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	12 244,7	13 510,0	11 448,8	11 446,2		93,5	84,7	100,0
	4510 Oplaty na rzecz budżetu państwa	9 829,6	8 562,0	8 848,9	8 848,9		90,0	103,4	100,0
	4520 Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	4 815,8	5 379,0	7 902,3	7 902,3		164,1	146,9	100,0
	4540 Składki do organizacji międzynarod.	51 381,5	70 465,0	45 608,1	45 608,1		88,8	64,7	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	6 207,4	5 276,0	6 438,8	6 438,8		103,7	122,0	100,0
	4600 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jedn. organ.	4 545,8	10,0	2 605,8	2 605,8		57,3	26058	100,0
	4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	18 064,5	27 608,0	13 860,3	13 859,9		76,7	50,2	100,0
	4760 Uposażenia żołnierzy NSR	1 864,1	3 204,0	1 568,8	1 568,8		84,2	49,0	100,0
2.16	Rozdział 75222 Agencja Mienia Wojskowego	648 146,1	638 813,0	748 001,0	747 996,4		115,4	117,1	100,0
	2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realiz. przez pozostałe jednostki sektora fin. publicznych	648 146,1	638 813,0	748 001,0	747 996,4		115,4	117,1	100,0
2.17	Rozdział 75280 Działalność badawczo-rozwojowa	314 489,6	724 038,0	163 491,7	160 413,1		51,0	22,2	98,1
	4300 Zakup usług pozostałych	49 410,1	77 738,0	44 655,6	41 577,0		84,1	53,5	93,1
	4540 Składki do organizacji międzynarod.	55 000,0	55 000,0	55 000,0	55 000,0		100,0	100,0	100,0
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	210 079,5	591 300,0	63 836,1	63 836,1		30,4	10,8	100,0
2.18	Rozdział 75295 Pozostała działalność	1 469 328,4	1 712 023,0	1 855 985,8	1 849 546,2		125,9	108,0	99,7
	2270 Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej	-	186 866,0	227 131,4	227 131,4		-	121,5	100,0
	2570 Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora fin. publicznych	4 726,0	4 858,0	4 858,0	4 858,0		102,8	100,0	100,0
	2810 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	3 853,0	7 000,0	4 067,9	3 917,5		101,7	56,0	96,3
	2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	6 702,8	9 000,0	7 118,8	6 908,6		103,1	76,8	97,0
	2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	2 443,4	2 800,0	4 504,8	4 467,4		182,8	159,5	99,2
	2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realiz. przez pozostałe jednostki sektora fin. publicznych	1 265,5	1 130,0	2 149,5	2 135,2		168,7	189,0	99,3
	3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	3 236,3	2 853,0	3 959,3	3 959,3		122,3	138,8	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	182 486,6	191 376,0	190 936,7	190 119,4		104,2	99,3	99,6
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	164 808,9	262 183,0	280 426,9	280 425,8		170,2	107,0	100,0
	4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	80 428,5	81 177,0	83 088,4	83 088,4		103,3	102,4	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	18 130,1	26 016,0	25 147,9	25 147,9		138,7	96,7	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	342 286,6	446 562,0	452 441,2	452 405,1		132,2	101,3	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawod. i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	6 177,6	6 698,0	8 223,2	8 188,1		132,5	122,2	99,6
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	28 215,4	35 574,0	36 157,1	36 157,0		128,1	101,6	100,0
	4080 Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby	193 803,8	183 635,0	213 164,1	213 163,9		110,0	116,1	100,0
	4090 Honoraria	474,8	686,0	857,6	812,8		171,2	118,5	94,8
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	47 237,7	59 016,0	66 807,4	66 806,7		141,4	113,2	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	4 637,5	8 549,0	6 603,7	6 602,6		142,4	77,2	100,0
	4140 Wpłaty na PFRON	2 948,1	-	5 138,6	5 138,6		174,3	-	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	5 112,8	6 034,0	7 595,8	7 228,6		141,4	119,8	95,2

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	44 873,9	32 563,0	55 523,9	55 176,2		123,0	169,4	99,4
	4280 Zakup usług zdrowotnych	8 030,7	9 731,0	8 060,1	8 056,2		100,3	82,8	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	56 159,3	63 384,0	59 465,1	57 446,4		102,3	90,6	96,6
	4410 Podróże służbowe krajowe	21 927,6	30 287,0	25 470,0	25 394,5		115,8	83,8	99,7
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	9 502,3	10 941,0	11 277,8	10 733,3		113,0	98,1	95,2
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	6 019,8	8 560,0	9 158,9	9 158,8		152,1	107,0	100,0
	4540 Składki do organizacji międzynarod.	4 379,1	4 504,0	1 043,5	1 042,1		23,8	23,1	99,9
	4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	16 041,3	5 096,0	37 260,7	36 337,7		226,5	713,1	97,5
	4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 444,9	1 902,0	1 258,4	1 258,4		87,1	66,2	100,0
	4760 Uposażenia żołnierzy NSR	4 280,9	8 285,0	4 942,3	4 942,3		115,4	59,7	100,0
	4770 Rekompensata dla pracodawcy zatrudniającego NSR	658,6	915,0	1 232,9	1 232,9		187,2	134,7	100,0
	6420 Dotacje celowe otrzymane z budżetu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiat (poza CPR)	-	-	1 200,0	1 198,8		-	-	99,9
	6430 Dotacje celowe otrzymane z budżetu na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (poza CPR)	-	-	3 250,0	2 941,4		-	-	90,5
3.	Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	6 615 878,5	6 681 695,0	6 681 695,0	6 681 335,8		101,0	100,0	100,0
3.1	Rozdział 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	6 612 550,5	6 678 295,0	6 678 033,9	6 677 674,7		101,0	100,0	100,0
	3110 Świadczenia społeczne	6 547 589,7	6 609 339,0	6 608 872,4	6 608 871,7		100,9	100,0	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	17 837,4	19 196,0	19 419,4	19 419,4		108,9	101,2	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 226,1	1 527,0	1 322,3	1 322,3		107,8	86,6	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	3 130,6	3 417,0	3 357,3	3 357,3		107,2	98,3	100,0
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	678,5	700,0	515,0	515,0		75,9	73,6	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	5 631,2	6 643,0	5 647,3	5 647,1		100,3	85,0	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	33 609,0	33 666,0	35 646,4	35 646,3		106,1	105,9	100,0
	6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżet.	823,7	1 021,0	1 121,0	838,0		101,7	82,1	74,8
3.2	Rozdział 75302 Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	1 859,8	1 893,0	2 135,8	2 135,8		114,8	112,8	100,0
	3110 Świadczenia społeczne	1 859,8	1 893,0	2 135,8	2 135,8		114,8	112,8	100,0
3.3	Rozdział 75312 Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	1 468,2	1 507,0	1 525,3	1 525,2		103,9	101,2	100,0
	3110 Świadczenia społeczne	1 468,2	1 507,0	1 525,3	1 525,2		103,9	101,2	100,0
4.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	35 054,1	24 203,0	24 203,0	21 610,0		61,6	89,3	89,3
4.1	Rozdział 75503 Sądy wojskowe	22 480,6	24 203,0	24 203,0	21 610,0		96,1	89,3	89,3
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	6 412,8	6 536,0	7 004,4	7 004,4		109,2	107,2	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	7 636,4	9 098,0	8 178,8	7 626,8		99,9	83,8	93,3
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	630,5	714,0	686,1	654,9		103,9	91,7	95,5
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 131,7	1 097,0	1 205,2	1 205,2		106,5	109,9	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	373,0	404,0	708,3	708,3		189,9	175,3	100,0
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 006,7	642,0	788,3	788,2		78,3	122,8	100,0
	4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	2 732,0	-	838,4	620,1		22,7	-	74,0
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	297,7	820,0	820,0	745,7		250,4	90,9	90,9
4.2	Rozdział 75506 Wojskowe jednostki	12 573,5	0,0	0,0	0,0		0,0	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾	w tym: wydatki niewygasające			
						tys. zł			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	organizacyjne prokuratury								
5.	Dział 803 Szkolnictwo wyższe	239 367,7	272 395,0	272 395,0	271 965,9		113,6	99,8	99,8
5.1	Rozdział 80302 Uczelnie wojskowe	239 367,7	272 395,0	272 395,0	271 965,9		113,6	99,8	99,8
	2270 Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej	33 000,0	42 000,0	42 000,0	42 000,0		127,3	100,0	100,0
	2520 Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej	144 831,0	160 072,0	169 932,4	169 932,4		117,3	106,2	100,0
	6220 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora fin. publicznych	61 536,7	70 188,0	60 462,6	60 033,6		97,6	85,5	99,3
6.	Dział 851 Ochrona zdrowia	304 568,7	241 272,0	245 551,3	232 339,1		76,3	96,3	94,6
6.1	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	3 962,6	5 644,0	5 409,5	4 541,7		114,6	80,5	84,0
	4130 Składki na ubezpieczenie zdrowotne	3 962,6	5 644,0	5 409,5	4 541,7		114,6	80,5	84,0
6.2	Rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne	1 410,6	5 000,0	4 967,0	4 749,6		336,7	95,0	95,6
	4320 Staże i specjalizacje medyczne	1 403,1	5 000,0	4 962,5	4 745,1		338,2	94,9	95,6
6.3	Rozdział 85195 Pozostała działalność	299 195,5	230 628,0	235 174,8	223 047,8		74,5	96,7	94,8
	2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	493,0	493,0	493,0	493,0		100,0	100,0	100,0
	4280 Zakup usług zdrowotnych	8 345,4	7 710,0	7 413,0	7 099,7		85,1	92,1	95,8
	4300 Zakup usług pozostałych	4 398,9	1 500,0	6 343,8	5 786,7		131,6	385,8	91,2
	6220 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora fin. publicznych	168 467,3	199 957,0	198 643,3	187 392,6		111,2	93,7	94,3
	6230 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwest. i zakupów inwest. jednostek niezaliczanych do sektora fin. publicznych	117 360,9	20 814,0	22 127,7	22 127,7		18,9	106,3	100,0
7.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	38 086,8	78 027,0	73 133,4	70 010,8		183,8	89,7	95,7
7.1	Rozdział 92114 Pozostałe instytucje kultury	5 837,0	6 491,0	6 591,0	6 591,0		112,9	101,5	100,0
	2550 Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	5 837,0	6 491,0	6 591,0	6 591,0		112,9	101,5	100,0
7.2	Rozdział 92118 Muzea	32 249,8	71 536,0	66 542,4	63 419,8		196,7	88,7	95,3
	2550 Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	20 798,0	22 965,0	25 399,0	25 399,0		122,1	110,6	100,0
	6220 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora fin. publicznych	11 451,8	48 571,0	41 143,4	38 020,8		332,0	78,3	92,4

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

4) Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

5) Wydatki wykonane ogółem, z wykonanymi wydatkami niewygasającymi (w tym: zrealizowane wydatki do dnia 31 grudnia 2017 r. w kwocie 36.184.120,5 tys. zł i zrealizowane do dnia 31 marca 2018 r. wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego 2017 w kwocie 512.521,7 tys. zł).

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

Wyszczególnienie		Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem		139 926	7 515 669,8	4 475,98	143 352	8 369 734,1	4 865,49	109%
Ogółem pracownicy		43 607	1 964 118,0	3 753,45	43 938	2 161 825,9	4 100,14	109%
Ogółem status zatrudnienia³⁾ 01		40 790	1 812 301,1	3 702,50	41 208	2 003 572,9	4 051,75	109%
1.	750	68	3 740,4	4 583,82	71	4 635,5	5 440,73	119
1.1.	75001	55	3 162,5	4 791,67	58	3 987,2	5 728,74	120
1.2.	75057	13	577,9	3 704,49	13	648,3	4 155,77	112
2.	752	40 200	1 780 788,6	3 691,52	40 640	1 970 726,0	4 041,02	109
2.1.	75201	2 560	100 917,1	3 285,06	2 615	112 556,0	3 586,87	109
2.2.	75202	4 650	201 021,9	3 602,54	4 696	222 803,7	3 953,79	110
2.3.	75203	1 443	60 943,0	3 519,46	1 442	67 162,6	3 881,33	110
2.4.	75207	482	24 148,2	4 175,00	498	27 130,1	4 539,84	109
2.5.	75208	42	2 536,2	5 032,14	42	2 635,7	5 229,56	104
2.6.	75209	12	832,9	5 784,03	12	888,1	6 167,36	107
2.7.	75210	6	384,1	5 334,72	6	354,3	4 920,83	92
2.8.	75213	449	28 641,9	5 315,87	447	29 514,5	5 502,33	104
2.9.	75216	24	704,3	2 445,49	35	1 305,0	3 107,14	127
2.10.	75217 ⁴⁾	166	8 929,9	4 482,88	166	9 870,4	4 955,02	111
2.11.	75218	299	16 922,6	4 716,44	275	17 559,2	5 320,97	113
2.12.	75219	342	17 051,5	4 154,85	349	18 610,8	4 443,84	107
2.13.	75220	26 563	1 140 180,7	3 576,97	24 701	1 160 219,2	3 914,21	109
2.14.	75295	3 162	177 574,3	4 679,90	5 356	300 116,4	4 669,47	110
3.	753	386	19 063,5	4 115,61	392	20 741,7	4 409,38	107
3.1.	75301	386	19 063,5	4 115,61	392	20 741,7	4 409,38	107
4.	755	136	8 708,6	5 336,15	105	7 469,7	5 928,33	111
4.1.	75503	107	6 895,9	5 370,64	105	7 469,7	5 928,33	110
4.2.	75506	29	1 812,7	5 208,91				
Ogółem status zatrudnienia³⁾ 02		7	1 067,6	12 709,52	7	1 409,3	16 777,38	132%
1.	750	6	842,5	11 701,39	6	1 166,4	16 200,00	138
1.1.	75001	6	842,5	11 701,39	6	1 166,4	16 200,00	138
2.	752	1	225,1	18 758,33	1	242,9	20 241,67	108
2.1.	75218	1	225,1	18 758,33	1	242,9	20 241,67	108
Ogółem status zatrudnienia³⁾ 03		2 762	147 654,8	4 454,95	2 681	154 548,7	4 803,83	108%
1.	750	701	56 948,2	6 769,88	713	60 569,1	7 079,14	105
1.1.	75001	701	56 948,2	6 769,88	713	60 569,1	7 079,14	105
2.	752	2 061	90 706,6	3 667,58	1 968	93 979,6	3 979,49	109
2.1.	75220	114	4 913,3	3 591,59	114	5 433,9	3 972,15	111
2.2.	75295	1 947	85 793,3	3 672,03	1 854	88 545,7	3 979,94	108
Ogółem status zatrudnienia³⁾ 09		3	651,3	18 091,67	0	0,0		
1.	755	3	651,3	18 091,67				
1.1.	75506	3	651,3	18 091,67				
Ogółem status zatrudnienia³⁾ 14		45	2 443,2	4 524,44	42	2 295,0	4 553,57	101%
2.	752	45	2 443,2	4 524,44	42	2 295,0	4 553,57	101
2.1.	75202	28	1 543,7	4 594,35	29	1 618,0	4 649,43	101
2.2.	75220	17	899,5	4 409,31	13	677,0	4 339,74	98
Ogółem status zatrudnienia³⁾ 10		96 319	5 551 551,8	4 803,10	99 414	6 207 908,2	5 203,75	108%
1.	750	901	95 513,2	8 834,00	864	98 936,3	9 542,47	108
1.1.	75001	819	85 362,7	8 685,66	786	88 723,7	9 406,67	108
1.2.	75057	82	10 150,5	10 315,55	78	10 212,6	10 910,90	106
2.	752	95 339	5 441 564,4	4 756,33	98 501	6 100 427,8	5 161,05	109
2.1.	75201	44 575	2 176 467,7	4 068,92	46 525	2 470 897,9	4 425,75	109

Wyszczególnienie		Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.2.	75202	16 082	921 813,6	4 776,63	16 237	1 015 405,9	5 211,38	109
2.3.	75203	6 667	385 322,3	4 816,29	6 834	428 174,8	5 221,13	108
2.4.	75207	2 635	148 203,0	4 687,00	2 797	184 299,0	5 490,97	117
2.5.	75208	118	9 369,7	6 617,02	117	10 198,8	7 264,10	110
2.6.	75209	12	1 118,3	7 765,97	11	1 023,3	7 752,27	100
2.7.	75210	10	749,2	6 243,33	10	825,2	6 876,67	110
2.8.	75213	1 262	250 459,5	16 538,53	1 199	243 537,7	16 926,45	102
2.9.	75217 ⁴⁾	727	57 328,8	6 571,39	727	65 733,9	7 534,83	115
2.10.	75218	1 072	102 729,3	7 985,80	1 194	118 231,6	8 251,79	103
2.11.	75219	2 717	202 552,3	6 212,50	2 781	225 624,5	6 760,89	109
2.12.	75220	13 982	808 828,0	4 820,65	13 419	839 759,4	5 214,99	108
2.13.	75295	5 480	376 622,7	5 727,23	6 650	496 715,8	6 224,51	109
3.	753	1	131,1	10 925,00	1	129,3	10 775,00	99
3.1.	75301	1	131,1	10 925,00	1	129,3	10 775,00	99
4.	755	78	14 343,1	15 323,82	48	8 414,8	14 609,03	95
4.1.	75503	51	8 386,3	13 703,10	48	8 414,8	14 609,03	107
4.2.	75506	27	5 956,8	18 385,19				

1) Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

2) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

4) W rozdziale 75217 zarówno w statusie zatrudnienia 01 jak i 10 wykazaną wartością przeciętnego zatrudnienia jest plan zatrudnienia z uwagi na niejawną charakter danych dotyczących przeciętnego zatrudnienia.

Załącznik 4. Wykonanie planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2017		4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Część A – Zadania wynikające z ustawy tworzącej państwowy fundusz celowy									
1.	Zadania wynikające z ustawy	147 891,0	190 668,0	219 738,0	141 575,8	128,9	95,7	74,3	64,4
Część B – Plan Finansowy w układzie memoriałowym									
I.	Stan na początek roku	183 079,6	90 242,0	119 312,0	119 312,5	49,3	65,2	132,2	100,0
1.	Środki pieniężne	183 079,6	90 242,0	119 529,0	119 529,9	49,3	65,3	132,5	100,0
2.	Zobowiązania (minus)	0,0	0,0	217,0	217,4				
II.	Przychody	84 124,0	100 426,0	100 426,0	285 361,8	119,4	339,2	284,2	284,2
1.	Pozostałe przychody	84 124,0	100 426,0	100 426,0	285 361,8	119,4	339,2	284,2	284,2
	środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowywanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inw. jednostek zalicz. do sektora finansów publicznych (wpłaty Agencji Mienia Wojskowego)	0,0	25 847,0	25 847,0	43 307,7			167,6	167,6
	z udostępniania poligonów wojskom obcym	53 431,0	50 579,0	50 579,0	26 952,8	94,7	50,4	53,3	53,3
	pozostałe wpływy (usługi specjalistyczne)	143,4	109,0	109,0	244,7	76,0	170,6	224,5	224,5
	odszkodowania i kary umowne	24 547,6	22 500,0	22 500,0	200 035,7	91,7	814,9	889,0	889,0
	wpływy z różnych dochodów	3 222,7	400,0	400,0	10 188,1	12,4	316,1	2 547,0	2 547,0
	pozostałe odsetki	2 779,2	991,0	991,0	4 632,8	35,7	166,7	467,5	467,5
III.	Koszty/Wydatki	147 891,0	190 668,0	219 738,0	141 575,8	128,9	95,7	74,3	64,4
1.	zakupy inwestycyjne (własne)	147 891,0	190 668,0	219 738,0	141 574,8	128,9	95,7	74,3	64,4
2.	usługi bankowe	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	2 385,2		
IV.	Stan na koniec roku	119 312,5	0,0	0,0	263 098,5	0,0	220,5		
1.	Środki pieniężne	119 529,9	0,0	0,0	263 098,5	0,0	220,1		
2.	Zobowiązania	217,4	0,0	0,0	0,0				
Część F - Dane uzupełniające									
I.	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów	119 529,9	0,0	0,0	263 098,5				
1.	przekazane w zarządzanie terminowe MF	0,0	0,0	0,0	0,0				
2.	depozyty <i>overnight</i>	119 529,9	0,0	0,0	263 098,5				

Załącznik 5. Wykonanie planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2017		4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Część A – Zadania wynikające z ustawy tworzącej agencję wykonawczą									
Realizację zadań Agencji Mienia Wojskowego przedstawiono w części opisowej informacji z uwagi na to, że wynikają one z ustawy o Agencji Mienia Wojskowego i z ustawy o Zakwaterowaniu SZ. Ponadto znacząca część tych zadań nie jest możliwa do ścisłego zwymiarowania w ujęciu kwotowym.									
Część B – Plan finansowy w układzie memoriałowym / kasowym									
Plan finansowy w układzie memoriałowym									
I Stan na początek roku									
1	Środki obrotowe, w tym:	418 064,7	376 371	376 371	429 991,6	90,0	102,9	114,2	114,2
1.1	Środki pieniężne	201 890,8	179 221	179 221	257 521,1	88,8	127,6	143,7	143,7
1.2	Należności krótkoterminowe, w tym:	195 527,8	168 000	168 000	136 565,1	85,9	69,8	81,3	81,3
1.2.1	z tytułu udzielonych pożyczek								
1.2.2	od jednostek sektora finansów publicznych								
1.3	Zapasy	16 547,1	29 150	29 150	33 685,7	176,2	203,6	115,6	115,6
2	Należności długoterminowe, w tym:	293,4	28 000	28 000	279,1	9543,3	95,1	1,0	1,0
2.1	z tytułu udzielonych pożyczek								
2.2	od jednostek sektora finansów publicznych								
3	Zobowiązania, w tym:	125 133,8	96 907	96 907	142 919,1	77,4	114,2	147,5	147,5
3.1	z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów								
3.2	wymagalne								
II	PRZYCHODY OGÓLEM	1 161 718,8	1 327 537	1 338 882	1 315 556,2	114,3	113,2	99,1	98,3
1	Przychody z prowadzonej działalności	400 972,1	565 014	463 378	435 544,8	140,9	108,6	77,1	94,0
2	Dotacje z budżetu państwa	648 146,1	638 818	748 101	748 027,3	98,6	115,4	117,1	100,0
3	Środki otrzymane z Unii Europejskiej								
4	Środki od innych jednostek sektora finansów publicznych				172,1				
5	Pozostałe przychody, z tego:	112 600,6	123 705	127 403,0	131 812,0	109,9	117,1	106,6	103,5
5.1	Odsetki (np. z tytułu udzielonych pożyczek), w tym:	27 586,7	18 852	18 114	15 833,1	68,3	57,4	84,0	87,4
5.1.1	Odsetki od depozytów u Ministra Finansów lub z tytułu skarbowych papierów wartościowych	2 401,9	2 065	2 019	3 115,5	86,0	129,7	150,9	154,3
5.2	Środki otrzymane od jednostek spoza sektora finansów publicznych								
5.3	Równowartość odpisów amortyzacyjnych								
5.4	Pozostałe przychody	85 013,9	104 853	109 289	115 978,9	123,3	136,4	110,6	106,1
III	KOSZTY OGÓLEM	1 026 245,2	1 168 479	1 179 753	1 102 055,9	113,9	107,4	94,3	93,4
1	Koszty funkcjonowania	358 332,3	415 426	411 193,0	365 953,7	115,9	102,1	88,1	89,0
1.1	Amortyzacja								
1.2	Materiały i energia	72 380,3	87 819	82 980	72 655,0	121,3	100,4	82,7	87,6
1.3	Usługi obce	164 430,2	196 551	193 898	170 218,1	119,5	103,5	86,6	87,8
1.4	Wynagrodzenia, z tego:	76 028,3	81 817	81 817	77 925,8	107,6	102,5	95,2	95,2
1.4.1	osobowe	74 952,0	79 751	79 751	76 934,8	106,4	102,6	96,5	96,5
1.4.2	bezosobowe	1 076,3	2 066	2 066	991,0	192,0	92,1	48,0	48,0
1.4.3	pozostałe								
1.5	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	3 775,4	3 774	3 774	3 208,0	100,0	85,0	85,0	85,0
1.6	Składki, z tego na:	13 760,7	16 559	16 258	14 098,1	120,3	102,5	85,1	86,7
1.6.1	ubezpieczenie społeczne	12 461,9	14 494	14 230	12 766,7	116,3	102,4	88,1	89,7
1.6.2	Fundusz Pracy	1 298,8	2 065	2 028	1 331,4	159,0	102,5	64,5	65,7
1.6.3	Fundusz Emerytur Pomostowych								
1.7	Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	83,6	263	3 796	3 700,1	314,6	4426,0	1406,9	97,5
1.8	Podatki i opłaty, z tego:	27 873,8	28 643	28 670	24 148,6	102,8	86,6	84,3	84,2
1.8.1	podatek akcyzowy								
1.8.2	podatek od towarów i usług (VAT)	24,5	143	143	16,8	583,7	68,6	11,7	11,7
1.8.3	opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	4 036,9	4 806	4 806	4 070,9	119,1	100,8	84,7	84,7
1.8.4	podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	23 257,1	22 559	22 473	19 421,9	97,0	83,5	86,1	86,4
1.8.5	opłaty na rzecz budżetu państwa	555,3	1 135	1 248	639,0	204,4	115,1	56,3	51,2

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2017		4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie				
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.9	Pozostałe koszty funkcjonowania								
2	Koszty realizacji zadań, w tym:	667 912,9	753 053	768 560	736 102,2	112,7	110,2	97,7	95,8
2.1	- środki przekazane innym podmiotom								
3	Pozostałe koszty, w tym:								
3.1	Środki na wydatki majątkowe								
IV	WYNIK BRUTTO (II - III)	135 473,6	159 058	159 129	213 500,3	117,4	157,6	134,2	134,2
V	OBOWIAZKOWE OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO	77 831,7	43 904	57 574	78 375,6	56,4	100,7	178,5	136,1
1	Podatek dochodowy od osób prawnych	25 016,1	15 042	30 535	36 959,4	60,1	147,7	245,7	121,0
2	Pozostałe obciążenia wyniku finansowego, z tego:	52 815,6	28 862	27 039	41 416,2	54,6	78,4	143,5	153,2
2.1	Odpis na fundusze celowe MON i MSWiA	52 815,6	28 862	27 039	41 416,2	54,6	78,4	143,5	153,2
2.2	Wpłata do budżetu państwa (np. z zysku, nadwyżki środków finansowych)								
VI	WYNIK NETTO (IV - V)	57 641,9	115 154	101 555	135 124,7	199,8	234,4	117,3	133,1
VII	Dotacje z budżetu państwa								
1	Dotacje ogółem, z tego:	648 146,1	638 818	748 101	748 027,3	99	115,4	117,1	100,0
1.1	- podmiotowa								
1.2	- przedmiotowa								
1.3	- celowa	648 146,1	638 818	748 101	748 027,3	99	115,4	117,1	100,0
1.4	- celowa na finansowanie projektów z udziałem środków UE - bieżące								
1.4.1	w tym: na współfinansowanie								
1.5	- celowa na finansowanie projektów z udziałem środków UE - majątkowe								
1.5.1	w tym: na współfinansowanie								
1.6	- na inwestycje i zakupy inwestycyjne								
VIII	ŚRODKI NA WYDATKI MAJĄTKOWE	109 929,6	160 000	170 425	149 246,8	146	135,8	93,3	87,6
1	w tym: inwestycje internetowe i mieszkaniowe	100 367,3	150 000	150 513	134 654,2	149	134,2	89,8	89,5
IX	ŚRODKI PRZYZNANE INNYM PODMIOTOM								
X	STAN NA KONIEC ROKU:								
1	Środki obrotowe, w tym:	429 991,2	200 352	201 642	289 797,2	47	67,4	144,6	143,7
1.1	Środki pieniężne	257 521,1	10 033	11 323	160 621,5	4	62,4	1600,9	1418,5
1.2	Należności krótkoterminowe, w tym:	136 565,1	164 635	164 635	100 478,9	121	73,6	61,0	61,0
1.2.1	z tytułu udzielonych pożyczek								
1.2.2	od jednostek sektora finansów publicznych								
1.3	Zapasy	33 685,7	25 684	25 684	26 534,9	76	78,8	103,3	103,3
2	Należności długoterminowe, w tym:	279,1	380	380	267,4	136	95,8	70,4	70,4
2.1	z tytułu udzielonych pożyczek								
2.2	od jednostek sektora finansów publicznych								
3	Zobowiązania, w tym:	142 919,1	64 524	64 524	67 848,6	45	47,5	105,2	105,2
3.1	z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów								
3.2	wymagalne				108,5				
Plan finansowy w układzie kasowy									
I	STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA POCZĄTEK ROKU	201 890,8	179 221	179 221	257 521,1	89	127,6	143,7	143,7
II	DOCHODY	1 252 074,9	1 342 191	1 353 410	1 271 581,6	107	101,6	94,7	94,0
1	Dotacje z budżetu państwa ogółem, z tego	648 167,0	638 818	748 101	748 027,3	99	115,4	117,1	100,0
1.1	- podmiotowa								
1.2	- przedmiotowa								
1.3	- celowa	648 167,0	638 818	748 101	748 027,3	99	115,4	117,1	100,0
1.4	- celowa na finansowanie projektów z udziałem środków UE - bieżące, w tym na współfinansowanie								
1.5	- celowa na finansowanie projektów z udziałem środków UE - majątkowe, w tym na współfinansowanie								
1.6	- na inwestycje i zakupy inwestycyjne								

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2017		4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie				
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Środki otrzymane z Unii Europejskiej								
3	Środki otrzymane od innych jednostek sektora finansów publicznych				172,1				
4	Pozostałe dochody, z tego:	603 907,9	703 373	605 309	523 382,2	116	86,7	74,4	86,5
4.1	Odsetki (np. z tytułu udzielonych pożyczek), w tym:	20 799,9	12 445	13 793	12 108,4	60	58,2	97,3	87,8
4.1.1	Odsetki od depozytów u Ministra Finansów lub z tytułu skarbowych papierów wartościowych	2 317,4	2 065	2 019	3 142,2	89	135,6	152,2	155,6
4.2	Środki otrzymane od jednostek spoza sektora finansów publicznych								
4.3	Pozostałe dochody	583 108,0	690 928	591 516	511 273,8	118	87,7	74,0	86,4
III	WYDATKI	1 209 321,7	1 511 397	1 522 616	1 369 788,8	125	113,3	90,6	90,0
1	Wydatki na funkcjonowanie, z tego:	377 959,3	483 162	481 557	425 694,8	128	112,6	88,1	88,4
1.1	Materiały i energia	63 097,8	74 842	71 524	61 334,4	119	97,2	82,0	85,8
1.2	Usługi obce	131 267,1	171 866	171 713	130 783,2	131	99,6	76,1	76,2
1.3	Wynagrodzenia	71 856,3	79 282	79 282	77 168,5	110	107,4	97,3	97,3
1.3.1	osobowe	71 017,2	77 216	77 216	76 251,1	109	107,4	98,8	98,8
1.3.2	bezosobowe	839,1	2 066	2 066	917,4	246	109,3	44,4	44,4
1.3.3	pozostałe								
1.4	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	2 672,8	3 773	3 773	3 320,4	141	124,2	88,0	88,0
1.5	Składki, z tego:	12 463,3	15 824	15 607	14 663,0	127	117,6	92,7	94,0
1.5.1	na ubezpieczenie społeczne	11 310,8	13 850	13 660	13 273,9	122	117,4	95,8	97,2
1.5.2	na Fundusz Pracy	1 152,5	1 974	1 947	1 389,1	171	120,5	70,4	71,3
1.5.3	na Fundusz Emerytur Pomostowych								
1.5.4	pozostałe								
1.6	Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	1 376,7	311	2 886	495,1	23	36,0	159,2	17,2
1.7	Podatki i opłaty, z tego:	95 225,3	137 264	136 772	137 930,2	144	144,8	100,5	100,8
1.7.1	podatek akcyzowy								
1.7.2	podatek od towarów i usług (VAT)	22 289,0	30 123	36 550	29 243,5	135	131,2	97,1	80,0
1.7.3	podatek CIT	45 715,4	42 338	41 238	40 950,7	93	89,6	96,7	99,3
1.7.4	opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	3 400,5	4 665	4 311	3 449,0	137	101,4	73,9	80,0
1.7.5	podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	23 246,4	30 095	26 402	20 265,4	129	87,2	67,3	76,8
1.7.6	opłaty na rzecz budżetu państwa	574,0	30 043	28 271	44 021,6	5234	7669,3	146,5	155,7
1.8	Pozostałe wydatki na funkcjonowanie								
2	Wydatki majątkowe	116 547,8	160 000	170 425	151 059,4	137	129,6	94,4	88,6
3	Wydatki na realizację zadań, w tym:	682 814,6	822 235	824 634	769 034,6	120	112,6	93,5	93,3
3.1	Środki przyznane innym podmiotom								
4	Wpłata do budżetu państwa (np. z zysku, nadwyżki środków finansowych)	32 000,0	46 000	46 000	24 000,0	144	75,0	52,2	52,2
5	Pozostałe wydatki								
IV	Kasowo zrealizowane przychody	12 877,1	0	1 308	1 307,6	0	10,2		100,0
1	Zaciągnięte kredyty i pożyczki (spłata)	12 877,1	0	1 308	1 307,6	0	10,2		100,0
2.	Przychody z prywatyzacji								
V	Kasowo zrealizowane rozchody								
1	Spłata kredytów i pożyczek								
VI	STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA KONIEC ROKU (I+II-III+IV-V)	257 521,1	10 015	11 323,0	160 621,5	4	62,4	1603,8	1418,5
VII	Zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty	1 279	1 361	1 361	1 255,0	106	98,1	92,2	92,2
Część C – Dane uzupełniające									
1	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów	207 092	7 597	7 597	120 743,0	3,7	58,3	1589,4	1589,4
1.1	- depozyty <i>overnight</i> (O/N)	17 242	524	524	21 193,0	3,0	122,9	4044,5	4044,5
1.2	- depozyty terminowe	189 850	7 073	7 073	99 550,0	3,7	52,4	1407,5	1407,5

Dane według sprawozdania Rb-40 na dzień 22 lutego 2018 r.

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.	Ministerstwo Obrony Narodowej	Pismo Nr KON.410.001.01.2018 z 23 kwietnia 2018 r.	Nie zostały złożone	<p>Ocena opisowa.</p> <p>Sformułowano 7 wniosków. NIK wnosila o:</p> <ol style="list-style-type: none"> kontynuowanie działań w celu doprowadzenia Zintegrowanego Wieloszczeblowego Systemu Informatycznego RON do funkcjonowania w zgodności z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie rachunkowości i finansów publicznych; zapewnienie właściwego nadzoru i kontroli nad ewidencją i wyceną należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym wprowadzenie adekwatnych mechanizmów kontrolnych umożliwiających wykrywanie błędów księgowych; zapewnienie kompletności i poprawności ujmowania w ewidencji księgowej należności z tytułu dochodów budżetowych; rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych; zlecanie zadań podmiotom zewnętrznym tylko wtedy, gdy dokonane analizy potwierdzają brak możliwości ich wykonania przez właściwe komórki organizacyjne jednostki organizacyjnej; zlecanie zadań własnych podmiotom zewnętrznym w sytuacji braku możliwości ich realizacji przez komórki i jednostki resortu obrony narodowej; wymaganie od autorów zleconych do wykonania ekspertyz, opinii, opracowań lub analiz przedstawienia wyników ich prac w formie pisemnej, co umożliwi prawidłowe udokumentowanie wykonania zlecenia (umowy) i jego wykorzystanie w działalności jednostek resortu obrony narodowej. <p>Ponadto Najwyższa Izba Kontroli zwróciła uwagę na:</p> <ul style="list-style-type: none"> długotrwałe procedowanie nad wydaniem rozporządzenia Ministra Obrony Narodowej, na podstawie art. 119b ust. 10 ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej, w sprawie szczegółowego sposobu i trybu ustalania i wypłacania świadczenia pieniężnego, uwzględniającego potrzebę rekompensaty utraconego wynagrodzenia albo dochodu oraz konieczność zapewnienia sprawności i szybkości postępowania, spowodowało powstanie, wobec żołnierzy Obrony Terytorialnej, wymagalnych zobowiązań i konieczność wypłaty odsetek za zwłokę; nieobjęcie, w badanym okresie zadaniami audytowymi zagadnień wykonania budżetu w części 29 – Obrona naradowa; nieosiągnięcie w 2017 r. planowanego średniorocznego limitu zatrudnienia żołnierzy zawodowych. 	<p>Pismo Nr 1048/BMON z 09 maja 2018 r. Ministra Obrony Narodowej</p> <p>Wnioski i uwagi zostały przyjęte i są w trakcie realizacji.</p>
2.	Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych w Bydgoszczy	Pismo Nr KON.410.001.03.2018 z 23 kwietnia 2018 r.	Nie zostały złożone	<p>Ocena opisowa.</p> <p>Sformułowano 2 wnioski. NIK wnosila o:</p> <ol style="list-style-type: none"> kontynuowanie podjętych działań na rzecz doprowadzenia do bieżącego rozliczania przekazywanych zaliczek pieniężnych w ramach umowy PL-D-TAE oraz skuteczne usunięcie wadliwych księgowi z lat 2014-2017; kontynuowanie działań w zakresie doprowadzenia ksiąg rachunkowych własnych i podległych dysponentów do zgodności z przepisami ustawy o rachunkowości i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r., w celu sporządzania sprawozdań Rb-23, Rb-27, Rb-28 oraz Rb-BZ1 odzwierciedlających dane z tych ksiąg. <p>Ponadto Najwyższa Izba Kontroli zwróciła uwagę na:</p> <ul style="list-style-type: none"> konieczność kontynuowania przez Szefa IWsp. SZ działań zmierzających do uzyskiwania efektów rzeczowych ze wszystkich wykonywanych wydatków, zgodnie z dyspozycją art. 162 ust. 3 ufp. 	<p>Pismo Nr 18622/18 z 11 maja 2018 r. Szefa Inspektoratu Wsparcia SZ</p> <p>Wnioski i uwagi zostały przyjęte i są w trakcie realizacji.</p>
3.	Inspektorat Uzbrojenia	Pismo Nr KON-Z-36/2018 z 17 kwietnia 2018 r.	Nie zostały złożone	<p>Ocena opisowa.</p> <p>NIK nie sformułowala wniosków pokontrolnych, jednakże zwróciła uwagę na dalszy wzrost (o 7,8%) stanu nierozliczonych efektami rzeczowymi zaliczek na koniec 2017 r. w stosunku do stanu na koniec 2016 r.</p>	<p>Pismo Nr IU/PGK 5481/18 z 30 kwietnia 2018 r. Szefa Inspektoratu Uzbrojenia.</p>

Lp.	Jednostka kontrolowana	Wystąpienie pokontrolne	Zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego	Oceny, uwagi i wnioski	Odpowiedź na wystąpienie
1	2	3	4	5	6
4.	1. Regionalna Baza Logistyczna w Wałczu	Pismo Nr LSZ.410.001.06.2018 z 26 marca 2018 r.	Nie zostały złożone	Ocena pozytywna. Sformułowano 1 wniosek. NIK wnosila o: 1. ujmowanie w sprawozdaniu Rb-27 wszystkich należności dotyczących dochodów budżetowych RBLog. Ponadto Najwyższa Izba Kontroli zwróciła uwagę na: – konieczność podjęcia działań w celu skutecznego dochodzenia należności budżetowych.	Pismo Nr 15595/2018 z 22 maja 2018 r. Komendanta 1. RBLog w Wałczu. Wniosek nie został zrealizowany.
5.	3. Regionalna Baza Logistyczna w Krakowie	Pismo Nr LKR.410.001.08.2018 z 26 marca 2018 r.	Nie zostały złożone	Ocena pozytywna. Sformułowano 2 wnioski. NIK wnosila o: 1. prezentowanie w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27) należności spornych dochodzonych przez jednostkę na drodze sądowej; 2. podjęcie działań celem dokonywania wydatków przeznaczonych na nagrody i zapomogi we właściwych rozdziałach, w ramach których ponoszone są wydatki na żołnierzy, funkcjonariuszy straży pożarnej oraz pracowników wojska, co umożliwi właściwe sporządzanie sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70).	Pismo Nr 9418/18 z 16 kwietnia 2018 r. Komendanta 3. RBLog w Krakowie. Wnioski zostały przyjęte i są w trakcie realizacji.
6.	4. Regionalna Baza Logistyczna we Wrocławiu	Pismo Nr LWR.410.001.11.2018 z 26 marca 2018 r.	Złożone przez Komendanta 4.RBLog do Dyrektora Delegatury NIK we Wrocławiu (pismo Nr 160/2018 z 13.04.2018 r.) Uchwała ZOKR ¹⁾	Ocena negatywna. Sformułowano 6 wniosków. NIK wnosila o: 1. udzielanie zamówień w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa zgodnie z przepisami Działu III rozdziału 4a Pzp; 2. ujmowanie należności spornych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych RBLog w sprawozdaniach Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych; 3. ujmowanie w księgach rachunkowych RBLog wszystkich operacji gospodarczych dotyczących tego podmiotu; 4. dokonywanie niezwłocznie potrąceń kar umownych z wynagrodzenia wykonawców, zgodnie z trybem określonym w zawartych z nimi umowach; 5. dokonanie zwrotu radcom prawnym środków finansowych uiszczonych przez nich w imieniu RBLog tytułem zobowiązań wynikających z wszczęcia wobec jednostki postępowania egzekucyjnego przez komornika sądowego, dotyczącego wyroku Sądu Rejonowego w Zielonej Górze z dnia 12 grudnia 2016 r. sygn. akt IV P 290/15, a następnie wyegzekwowanie od radcy prawnego, odpowiedzialnego za spowodowanie wszczęcia wobec RBLog postępowania egzekucyjnego, kosztów poniesionych z tego tytułu przez RBLog; 6. podjęcie działań w celu wyegzekwowania nienależnie wypłaconego radcy prawnemu dodatkowego wynagrodzenia z tytułu kosztów procesu zakończony wyrokiem Sądu Wojewódzkiego w Poznaniu z dnia 12 maja 1995 r., sygn. akt IC 810/94.	
7.	Dowództwo 1. Brygady Logistycznej w Bydgoszczy	Pismo Nr LBY.410.001.08.2018 z 26 marca 2018 r.	Nie zostały złożone	Ocena opisowa. Sformułowano 5 wniosków. NIK wnosila o: 1. podjęcie działań zapewniających planowanie nagród i zapomóg dla żołnierzy we właściwym rozdziale klasyfikacji budżetowej; 2. podjęcie działań w celu dostosowania wydruków z systemu finansowo-księgowego do wymogów określonych w art. 13 ust. 4 i 5 uor; 3. zapewnienie prawidłowego rozliczania wydatków bieżących; 4. prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z uwzględnieniem procedur określonych w wewnętrznych regulaminach; 5. skorygowanie sprawozdania Rb-27 za 2017 rok.	Pismo Nr 3819/18 z 13 kwietnia 2018 r. Dowódcy 1. BLog w Bydgoszczy. Wnioski zostały przyjęte i są w trakcie realizacji.
8.	Oddział Zabezpieczenia Garnizonu Stołecznego	Pismo Nr LWA.410.002.09.2018 z 26 marca 2018 r.	Nie zostały złożone	Ocena pozytywna. NIK nie sformułowala wniosków.	Nie została udzielona.

Lp.	Jednostka kontrolowana	Wystąpienie pokontrolne	Zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego	Oceny, uwagi i wnioski	Odpowiedź na wystąpienie
1	2	3	4	5	6
9.	12. Wojskowy Oddział Gospodarczy w Toruniu	Pismo Nr LBY.410.001.09.2018 z 23 marca 2018 r.	Złożone przez Komendanta 12.WOG do Dyrektora Delegatury NIK w Bydgoszczy (pismo Nr 2716/18 z 17.04.2018 r. Uchwała ZOKR ²⁾	Ocena opisowa. Sformułowano 6 wniosków. NIK wnosila o: 1. udzielanie zamówień w trybie z wolnej ręki w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa zgodnie z art. 131h ust. 6 pzp; 2. zapewnienie składania przez osoby wykonujące czynności w postępowaniach o udzielenie zamówień oświadczeń zgodnie z art. 17 ust. 2 pzp; 3. zapewnienie sporządzania rzetelnych protokołów z postępowań o udzielenie zamówień publicznych; 4. terminowe przekazywanie Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszeń o udzieleniu zamówienia; 5. wykazywanie w planie postępowań o udzielenie zamówień przewidywanego trybu lub innej procedury udzielenia zamówień; 6. skorygowanie rocznych sprawozdań budżetowych Rb-27 i Rb-BZ1 za 2017 rok.	
10.	15. Wojskowy Oddział Gospodarczy w Szczecinie	Pismo Nr LSZ.410.001.09.2018 z 26 marca 2018 r.	Nie zostały złożone	Ocena pozytywna. Sformułowano 3 wnioski. NIK wnosila o: 1. wzmocnienie nadzoru w zakresie przeprowadzania i udzielania zamówień publicznych; 2. ujmowanie w ewidencji księgowej daty operacji gospodarczej zgodnej z datą jej dokonania; 3. podjęcie działań w celu dostosowania ZWSI RON do wymogów ustawy o rachunkowości.	Pismo Nr 3535/18 z 16 kwietnia 2018 r. Komendanta 15.WOG w Szczecinie. Wnioski są w trakcie realizacji.
11.	35. Wojskowy Oddział Gospodarczy w Krakowie	Pismo Nr LKR.410.001.09.2018 z 26 marca 2018 r.	Nie zostały złożone	Ocena pozytywna. Sformułowano 4 wnioski. NIK wnosila o: 1. prezentowanie w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27) należności spornych dochodzonych przez jednostkę na drodze sądowej; 2. wzmocnienie kontroli zarządczej w celu zapewnienia prawidłowego sporządzania sprawozdania Rb-27; 3. podjęcie działań celem dokonywania wydatków przeznaczonych na nagrody i zapomogi we właściwych rozdzielach, w ramach których ponoszone są wydatki na żołnierzy, funkcjonariuszy straży pożarnej oraz pracowników wojska, co umożliwi właściwe sporządzanie sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70); 4. zapewnienie realizacji płatności za wykonane roboty zgodnie z postanowieniami zawieranych umów, tj. po otrzymaniu faktury wraz z protokołem odbioru robót.	Pismo Nr 2119/18 z 16 kwietnia 2018 r. Komendanta 35.WOG w Krakowie. Wnioski są w trakcie realizacji.
12.	43. Wojskowy Oddział Gospodarczy w Świętoszowie	Pismo Nr LWR.410.001.12.2018 z 26 marca 2018 r.	Złożone przez Komendanta 43.WOG do Dyrektora Delegatury NIK we Wrocławiu (pismo Nr 4090/18 z 16.04.2018 r.). Uchwała ZOKR ³⁾	Ocena negatywna. Sformułowano 4 wnioski. NIK wnosila o: 1. udzielanie zamówień dotyczących usług o charakterze newralgicznym wyłącznie w trybach określonych w rozdziale 4a ustawy pzp; 2. szacowanie wartości zamówień z należytą starannością, z uwzględnieniem planowanej liczby robót budowlanych tego samego rodzaju, oraz szacowanie ich łącznej wartości, niezależnie od tego, czy zamierza się je nabyć jednorazowo w ramach jednego postępowania, czy też sukcesywnie w ramach odrębnych postępowań, biorąc m.in. pod uwagę funkcjonalną tożsamość omawianych zamówień oraz wiedzę w zakresie planowanych remontów; 3. podjęcie działań zmierzających do ustalenia w Polityce rachunkowości sposobu ewidencjonowania wykonania budżetu w układzie zadaniowym oraz sporządzania sprawozdań Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz środków europejskich w układzie zadaniowym; 4. ujmowanie należności spornych w sprawozdaniach Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.	
13.	Wojskowe Biuro Emerytalne w Bydgoszczy	Pismo Nr LBY.410.001.10.2018 z 23 marca 2018 r.	Złożone przez Dyrektora WBE do Dyrektora Delegatury NIK w Bydgoszczy (pismo	Ocena opisowa. Sformułowano 1 wniosek. NIK wnosila o skorygowanie rocznych sprawozdań budżetowych Rb-27 i Rb-BZ1 za 2017 rok.	Pismo Nr 1175/18 z 21 maja 2018 r. Dyrektora WBE w Bydgoszczy Wniosek zrealizowany

Lp.	Jednostka kontrolowana	Wystąpienie pokontrolne	Zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego	Oceny, uwagi i wnioski	Odpowiedź na wystąpienie
1	2	3	4	5	6
			Nr 826/18 z 10.04.2018 r.). Uchwała ZOKR ⁴⁾		częściowo. Nie zostało skorygowane sprawozdanie Rb-27 (upływ czasu).
14.	Wojskowe Biuro Emerytalne w Gdańsku	Pismo Nr LGD.410.001.12.2018 z 26 marca 2018 r.	Nie zostały złożone	Ocena pozytywna. Sformułowano 2 wnioski. NIK wnosila o: 1. wzmocnienie funkcjonującego w WBE systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym poprzez wprowadzenie mechanizmów zapewniających wykazywanie prawidłowego obrazu stanu należności w sprawozdaniu Rb-27 i Rb-N; 2. podjęcie działań w celu prezentacji w sprawozdaniach budżetowych rzetelnych danych dotyczących dochodów budżetowych i należności.	Pismo Nr 408/18 z 19 kwietnia 2018 r. Dyrektora WBE w Gdańsku. Wnioski zostały zrealizowane.
15.	Wojskowe Biuro Emerytalne w Szczecinie	Pismo Nr LSZ.410.001.07.2018 z 26 marca 2018 r.	Złożone przez Dyrektora WBE do Dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie (pismo Nr 218/18 z 11.04.2018 r.). Uchwała ZOKR ⁵⁾	Ocena pozytywna. Sformułowano 2 wnioski. NIK wnosila o: 1. ujmowanie w sprawozdaniu Rb-27 wszystkich należności z tytułu dochodów budżetowych WBE; 2. wystąpienie z wnioskiem do jednostki nadrzędnej o dostosowanie programu ZWSI RON do wymogów ustawy o rachunkowości.	Pismo Nr 217/18 z 11 kwietnia 2018 r. Dyrektora WBE w Szczecinie. Wniosek Nr 2 zostały przyjęty i jest w trakcie realizacji.
16.	Wojskowe Biuro Emerytalne w Warszawie	Pismo Nr LWA.410.002.10.2018 z 26 marca 2018 r.	Nie zostały złożone	Ocena pozytywna. NIK nie sformułowała wniosków.	Pismo Nr 2399 z dnia 03 kwietnia 2018 r. Dyrektora WBE w Warszawie
17.	Agencja Mienia Wojskowego w Warszawie	Pismo Nr KON.410.001.04.2018 z 17 kwietnia 2018 r.	Nie zostały złożone	Ocena pozytywna. NIK nie sformułowała wniosków.	Pismo Nr BP-DKW. 0912.6.2018/1 z 09 maja 2018 r. Zastępcy Prezesa AMW

- 1) Uchwała Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej w NIK z dnia 9 maja 2018 r. (pismo Nr KPK-KPO.443.097.2018). Spośród 19 zastrzeżeń zgłoszonych przez Komendanta 4.RBLog we Wrocławiu, sześć zostało uwzględnionych w całości, trzy zostały uwzględnione w części, natomiast pozostałe zostały oddalone w całości. Rozstrzygnięcie nie ma wpływu na ocenę ogólną.
- 2) Uchwała Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej w NIK z dnia 11 maja 2018 r. (pismo Nr KPK-KPO.443.111.2018). Zastrzeżenia zgłoszone przez Komendanta 12.WOG w Toruniu zostały oddalone w całości.
- 3) Uchwała Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej w NIK z dnia 27 kwietnia 2018 r. (pismo Nr KPK-KPO.443.100.2018). Spośród trzech zastrzeżeń zgłoszonych przez Komendanta 43.WOG w Świątoszowie, jedno zastrzeżenie zostało uwzględnione w części, pozostałe dwa zostały oddalone w całości. Rozstrzygnięcie nie ma wpływu na ocenę ogólną.
- 4) Uchwała Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej w NIK z dnia 27 kwietnia 2018 r. Dwa zastrzeżenia zgłoszone przez Dyrektora WBE w Bydgoszczy zostały oddalone w całości.
- 5) Uchwała Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej w NIK z dnia 7 maj 2018 r. (pismo Nr KPK-KPO.443.098.2018). Zastrzeżenie zgłoszone przez Dyrektora WBE w Szczecinie zostało oddalone w całości.

Załącznik 7. Zestawienie próby wydatków poddanych szczegółowemu badaniu

Lp.	Jednostka kontrolowana	Wydatki wykonane w części 29	Dochody wykonane w części 29	Wydatki wykonane przez kontrolowaną jednostkę	Dochody wykonane przez kontrolowaną jednostkę	Wydatki wykonane przez kontrolowaną jednostkę objęte szczegółowym badaniem	Udział wykonanych wydatków przez kontrolowaną jednostkę do wydatków wykonanych w części 29 (5:3)	Udział wykonanych dochodów przez kontrolowaną jednostkę do dochodów wykonanych w części 29 (6:4)	Udział wydatków poddanych szczegółowej kontroli w jednostce do wydatków wykonanych przez tę jednostkę (7:5)	Udział wydatków poddanych szczegółowej kontroli w jednostce do wydatków w części 29 (7:3)
							tys. zł	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Dysponent części (bezpośrednio)			1 920 334,6	28 941,6	284 492,0	5,23	16,16	14,81	0,78
2	Ministerstwo			611 712,7	3 257,8	57 816,1	1,67	1,82	9,45	0,16
3	IWsp. SZ w Bydgoszczy (bezpośrednio)			192 675,0	6 422,9	128 920,1	0,53	3,59	66,91	0,35
4	Inspektorat Uzbrojenia			7 264 183,0	23 387,7	1 186 818,9	19,80	13,06	16,34	3,23
5	Służba Wywiadu Wojskowego			196 317,3	85,0	38 027,2	0,53	0,05	19,37	0,10
6	Służba Kontrwywiadu Wojskowego			226 972,0	2 316,0	34 984,5	0,62	1,29	15,41	0,10
7	1.RBLog w Wałczu			553 232,8	8 629,0	238 537,3	1,51	4,82	43,12	0,65
8	3.RBLog. w Krakowie			1 448 453,0	6 740,9	283 687,0	3,95	3,76	19,59	0,77
9	4.RBLog. we Wrocławiu			532 785,4	2 118,8	117 496,7	1,45	1,18	22,05	0,32
10	Dowództwo 1.BLog. w Bydgoszczy			143 698,1	284,1	8 646,1	0,39	0,16	6,02	0,02
11	Oddział Zabezp. Garn. Stołecznego			336 041,2	1 009,4	22 277,3	0,92	0,56	6,63	0,06
12	12.WOG w Toruniu			610 322,8	1 339,0	119 364,9	1,66	0,75	19,56	0,33
13	15.WOG w Szczecinie			503 332,1	1 851,6	46 214,1	1,37	1,03	9,18	0,13
14	35.WOG w Krakowie-Rząsce			285 288,5	516,6	18 957,5	0,78	0,29	6,65	0,05
15	43.WOG w Świętoszowie			521 689,8	1 226,1	47 159,4	1,42	0,68	9,04	0,13
16	WBE w Bydgoszczy			516 136,7	1 119,2	4 123,9	1,41	0,63	0,80	0,01
17	WBE w Gdańsku			746 435,5	1 427,0	4 581,2	2,03	0,80	0,61	0,01
18	WBE w Szczecinie			640 277,1	2 622,5	13 094,6	1,74	1,46	2,05	0,04
19	WBE w Warszawie			1 710 012,1	3 556,6	6 034,2	4,66	1,99	0,35	0,02
20	FM SZ			141 575,8		31 340,9	0,4			0,09
21	AMW (Biuro Prezesa)			264 353,5		68 314,8	0,7			0,19
RAZEM		36 696 642,2	179 055,4	19 365 829,0	96 851,8	2 760 888,7	52,8	54,1	14,3	7,5

Załącznik 8.

Oceny wykonania:

- budżetu w części 29 – Obrona narodowa;
- planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych;
- planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego

dokonano stosując kryteria¹¹¹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku¹¹².

1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 29 – Obrona narodowa

Dochody¹¹³: 179.055,4 tys. zł

Wydatki: 36.696.642,2 tys. zł

Łączna kwota G: 36.696.642,2 tys. zł (kwota wydatków)

W = G

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

Nieprawidłowości w wydatkach w 2017 r. wyrażone kwotowo – 631.371,1 tys. zł (tj. 1,7% W) dotyczą:

- 527.108,6 tys. zł – wydatkowanych z limitu przeznaczonego w 2017 r. na wydatki obronne, określonego w art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych RP, na realizację programu wieloletniego pn. „Zabezpieczenie transportu powietrznego najważniejszych osób w państwie (VIP)”, w związku z tym, że ww. limit wydatków obronnych nie został zwiększony o kwoty przeznaczone na finansowanie programu, zgodnie z uchwałą Nr 73 Rady Ministrów z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie ustanowienia tego programu wieloletniego;
- 104.262,5 tys. zł – zaplanowania i wykonania wydatków na wynagrodzenia (nagród dla żołnierzy) w rozdziale 75213 Dowodzenie i Kierowanie Siłami Zbrojnymi RP, bez zaplanowanego w tym rozdziale zatrudnienia, czyli bez przeniesienia tych wydatków do właściwych rozdziałów, w których zaplanowano zatrudnienie.

Rada Ministrów uchwaliła program wieloletni pn. „Zabezpieczenie transportu powietrznego najważniejszych osób w państwie (VIP)” i ustaliła, że wykonawcą programu jest Minister Obrony Narodowej oraz wskazała, że program będzie finansowany poprzez coroczne zwiększenie limitu wydatków obronnych ponad minimalny poziom określony w art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych RP, do wysokości 1,7 mld zł w latach 2016-2021. W związku z wynegocjowaniem i zawarciem umów na dostawy samolotów do transportu najważniejszych osób w państwie, Minister Obrony Narodowej dokonał w 2017 r. płatności, zgodnie z harmonogramem wynikającym z zawartych umów, pomimo braku stosownego zwiększenia limitu wydatków obronnych.

Kontrola wykazała, że wniosek NIK z kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. w części 29 dotyczący podjęcia działań zapewniających dokonywanie przeniesień wydatków przeznaczonych na nagrody do właściwych rozdziałów, w ramach których ponoszone są wydatki na uposażenia wyróżnianych żołnierzy, co umożliwi właściwe sporządzanie sprawozdań Rb-70, który dotyczy również analogicznej nieprawidłowości stwierdzonej w kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., został zrealizowany od dnia 1 stycznia 2018 r.

Powyższe okoliczności uzasadniają zastosowanie oceny opisowej.

Ocena ogólna: opisowa (3)

¹¹¹ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

¹¹² Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

¹¹³ Zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., w części 29 – Obrona narodowa, dochody nie podlegały szczegółowej kontroli, w związku z powyższym nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

2. Kalkulacja oceny ogólnej wykonania planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych

Przychody (P): 285 361,8 tys. zł

Koszty (łącznie z wydatkami majątkowymi) (K): 141 575,8 tys. zł

Łączna kwota (G) = (P + K): 426 937,6 tys. zł (kwota przychodów + kwota kosztów)

Waga przychodów w łącznej kwocie: $Wp = P : G = 0,6684$

Waga kosztów w łącznej kwocie (łącznie z wydatkami majątkowymi): $Wk = K : G = 0,3316$

Nieprawidłowości w przychodach wyrażono kwotowo: nie stwierdzono

Ocena częściowa przychodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w kosztach wyrażone kwotowo: nie stwierdzono

Ocena częściowa kosztów: pozytywna (5)

Łączna ocena przychodów i kosztów ŁO: $= 5 \times 0,6684 + 5 \times 0,3316 = 5,0$

Ocena końcowa: pozytywna

3. Kalkulacja oceny ogólnej wykonania planu finansowego Agencji Mienia Wojskowe

Przychody: 1.315.556,2 tys. zł¹¹⁴

Koszty (łącznie z wydatkami majątkowymi): 1.102.055,9 tys. zł

Łączna kwota G: 2.417.612,1 tys. zł (kwota przychodów + kwota kosztów)

Waga przychodów w łącznej kwocie $Wp = 0,5442$

Waga kosztów (łącznie z wydatkami majątkowymi) w łącznej kwocie: $Wk = 0,4558$

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono

Ocena częściowa przychodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w kosztach (łącznie z wydatkami majątkowymi): nie stwierdzono

Ocena częściowa kosztów (łącznie z wydatkami majątkowymi): pozytywna (5)

Łączna ocena przychodów i kosztów ŁO: $= 5 \times 0,5442 + 5 \times 0,4558 = 5,0$

Ocena końcowa: pozytywna

¹¹⁴ Dane według sprawozdania Rb-40 na dzień 22 lutego 2018 r.

Załącznik 9. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Ministerstwo Obrony Narodowej	Antoni Macierewicz	Minister Obrony Narodowej	O
2.	Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych	gen. bryg. Dariusz Łukowski	Szef Inspektoratu Wsparcia SZ	O
3.	Inspektorat Uzbrojenia	plk Dariusz Pluta	Szef Inspektoratu Uzbrojenia	O
4.	1. Regionalna Baza Logistyczna w Wałczu	plk Cezary Bylewski (do 22 listopada 2016 r. do 9 lipca 2017 r. Komendantem 1. RBLog był plk Paweł Robert Mela)	Komendant 1. RBLog	P
5.	3. Regionalna Baza Logistyczna w Krakowie	plk Mirosław Molik	Komendant 3. RBLog	P
6.	4. Regionalna Baza Logistyczna we Wrocławiu	plk Rafał Smuszkiewicz (od 10 października 2016 r. do 5 kwietnia 2017 r. Komendantem był plk Jan Bereza)	Komendant 4. RBLog	N
7.	Dowództwo 1. Brygady Logistycznej w Bydgoszczy	plk Mariusz Skulimowski (od 23 listopada 2016 r. do 9 kwietnia 2017 r. Dowódcą był plk Artur Wiatrzyk)	Dowódca 1. BLog	O
8.	Oddział Zabezpieczenia Garnizonu Stołecznego w Warszawie	plk Jarosław Musiał (od 11 lipca 2016 r. do 19 listopada 2017 r. Szefem Oddziału był plk Krzysztof Sikorski)	Szef Oddziału	P
9.	12. Wojskowy Oddział Gospodarczy w Toruniu	plk Mirosław Sowiński	Komendant 12. WOG	O
10.	15. Wojskowy Oddział Gospodarczy w Szczecinie	plk Mieczysław Spychalski (od 01 stycznia do 31 marca 2017 r. Komendantem był plk Ryszard Konefał, a od 01 kwietnia do 31 lipca 2017 r. – ppłk Andrzej Rybacki)	Komendant 15. WOG	P
11.	35. Wojskowy Oddział Gospodarczy w Krakowie-Rząsce	ppłk Jacek Kahla (od 5 listopada 2013 r. do 17 grudnia 2017 r. Komendantem był ppłk Adam Jangrot)	Komendant 35. WOG	P
12.	43. Wojskowy Oddział Gospodarczy w Świętoszowie	plk Adam Jangrot (od 01 września 2014 r. do 30 czerwca 2017 r. Komendantem był plk Tomasz Hoffmann, a od 01 lipca do 17 grudnia 2017 r. – ppłk Robert Szumny)	Komendant 43. WOG	N
13.	Wojskowe Biuro Emerytalne w Bydgoszczy	Ryszard Krażelewski	Dyrektor WBE	O
14.	Wojskowe Biuro Emerytalne w Gdańsku	Mieczysław Chudziński	Dyrektor WBE	P
15.	Wojskowe Biuro Emerytalne w Szczecinie	Janusz Marat	Dyrektor WBE	P
16.	Wojskowe Biuro Emerytalne w Warszawie	plk Waldemar Cukier	Dyrektor WBE	P
17.	Agencja Mienia Wojskowego w Warszawie	Krzysztof Milewski (od 11 grudnia 2015 r. do 24 października 2017 r. Prezesem AMW był Mateusz Mróz)	Prezes AMW	P

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

Załącznik 10. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. 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