



KON.430.001.2020

Nr ewid. Nr 145/2020/P/20/001/KON

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2019 r.
w części 29 – Obrona narodowa
oraz wykonanie planów finansowych
Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych
i Agencji Mienia Wojskowego

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

Dyrektor Departamentu Obrony Narodowej

WICEPREZES
Departament Obrony Narodowej
Marek Zająkała
Ryszard Nojszewski

Akceptuję:

Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

Marek Opióła

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Marian Banaś
Warszawa, dnia 09.06.2020

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
2. OCENA OGÓLNA.....	9
3. UWAGI I WNIOSKI.....	14
4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 29 – OBRONA NARODOWA	16
4.1. DOCHODY BUDŻETOWE	16
4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA.....	19
4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ	40
4.4. KSIĘGI RACHUNKOWE.....	41
5. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU MODERNIZACJI SIŁ ZBROJNYCH.....	43
5.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO	43
5.2. SPRAWOZDANIA.....	45
6. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO AGENCJI MIENIA WOJSKOWEGO.....	46
6.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO	46
6.2. SPRAWOZDANIA.....	50
7. USTALENIA INNYCH KONTROLI	52
8. INFORMACJE DODATKOWE	58
9. ZAŁĄCZNIKI	60
9.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 29 – OBRONA NARODOWA, OBJĘTYCH KONTROLĄ WYKONANIA BUDŻETU W 2019 R.	60
9.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK.....	61
9.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 29 – OBRONA NARODOWA	62
9.4. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU MODERNIZACJI SIŁ ZBROJNYCH	63
9.5. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ AGENCJI MIENIA WOJSKOWEGO.....	64
9.6. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 29 – OBRONA NARODOWA.....	65
9.7. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 29 – OBRONA NARODOWA.....	67
9.8. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 29 – OBRONA NARODOWA	74
9.9. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO AGENCJI MIENIA WOJSKOWEGO	76
9.10. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU MODERNIZACJI SIŁ ZBROJNYCH	79
9.11. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	80

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2019, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 29 – Obrona narodowa oraz wykonania planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa.

Zakres kontroli

Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych;
- prowadzenie ksiąg rachunkowych w zakresie odnoszącym się do dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹ (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;
- realizacja wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27

z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badanie skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

Jednostki kontrolowane

- Ministerstwo Obrony Narodowej
- Inspektorat Uzbrojenia
- Służba Kontrwywiadu Wojskowego
- Służba Wywiadu Wojskowego
- Oddział Zabezpieczenia

Część 29 – Obrona narodowa

Siły Zbrojne Rzeczypospolitej Polskiej (dalej: Siły Zbrojne 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 Terytorialnej².

Minister Obrony Narodowej (Minister ON) kieruje działem administracji rządowej obrona narodowa oraz jest organem, za którego pośrednictwem Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej sprawuje w czasie pokoju zwierzchnictwo nad Siłami Zbrojnymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Minister ON wykonuje swoje zadania przy pomocy Ministerstwa Obrony Narodowej, w skład którego wchodzi Sztab Generalny Wojska Polskiego.

Do zakresu działania Ministra ON należy m.in.: kierowanie w czasie pokoju całokształtem działalności SZ RP, zaspakajanie potrzeb materiałowych, technicznych i finansowych SZ RP, a także kierowanie gospodarką finansową resortu obrony narodowej³.

Minister Obrony Narodowej jest dysponentem części budżetowej 29 – Obrona narodowa⁴, któremu podlegało 96 dysponentów środków budżetu państwa, z tego: trzech drugiego stopnia (Dowódca Garnizonu Warszawa, Szef Inspektoratu Wsparcia SZ, Szef Służby Kontrwywiadu Wojskowego), 25 dysponentów trzeciego stopnia podległych bezpośrednio dysponentowi części i 68 dysponentów trzeciego stopnia podległych dysponentom drugiego stopnia.

W ramach części 29 w 2019 r. finansowano przedsięwzięcia z zakresu m.in.:⁵

- modernizacji technicznej SZ RP, w tym: zakup elementów *Przeciwlotniczego i przeciwrakietowego zestawu rakietowego średniego zasięgu WISŁA*;
- zwiększenia potencjału osobowego Sił Zbrojnych oraz formowanie kolejnych jednostek Wojsk Obrony Terytorialnej;
- zmian strukturalnych systemu kierowania i dowodzenia SZ RP;
- rozbudowy potencjału do działania w cyberprzestrzeni oraz wsparcia kryptologicznego;
- realizacji programu wieloletniego⁶ *Zabezpieczenie transportu powietrznego najważniejszych osób w państwie (VIP)*.

W części 29, wydatki budżetu państwa w 2019 r., w układzie budżetu zadaniowego, realizowane były w ramach dziesięciu funkcji:

- 2 – Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny,
- 3 – Edukacja, wychowanie i opieka,
- 9 – Kultura i dziedzictwo narodowe,
- 10 – Szkolnictwo wyższe i nauka,
- 11 – Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic,

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

² Ustawa z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1541, ze zm.).

³ Ustawa z dnia 14 grudnia 1995 r. o urzędzie Ministra Obrony Narodowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 196.).

⁴ Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Obrony Narodowej (Dz. U. poz. 2259), a wcześniej rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Obrony Narodowej (Dz. U. poz. 89).

⁵ Obszary działalności ujęte priorytetowo w planowaniu wydatków oraz w „Wytucznych Ministra Obrony Narodowej z dnia 16 maja 2018 r. do planowania budżetowego w resorcie obrony narodowej na 2019 r.”

⁶ Program ustanowiony został uchwałą 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. z 2019 r. poz. 287).

- 13 – Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny,
- 14 – Rynek pracy,
- 16 – Sprawy obywatelskie,
- 18 – Sprawiedliwość,
- 20 – Zdrowie,

obejmujących łącznie: 19 zadań, 34 podzadania i 70 działań, w tym w ramach funkcji 11 (priorytetowej): pięć zadań, 16 podzadań i 43 działania.

Na finansowanie potrzeb obronnych Rzeczypospolitej Polskiej w 2019 r., zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej⁷ (ustawa o modernizacji SZ RP) przeznaczono 44 674 000,0 tys. zł, z tego: 43 812 253,0 tys. zł do wykonania w części 29 – Obrona narodowa oraz 861 747,0 tys. zł w dziale 752 – Obrona narodowa w innych częściach budżetu państwa.

Poza ww. kwotę wydatków obronnych, w części 29 – Obrona narodowa ujęto kwotę w wysokości 230 649,0 tys. zł, którą w związku z postanowieniami ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce⁸, przeznaczono na finansowanie kształcenia studentów cywilnych w uczelniach wojskowych.

W ustawie budżetowej na rok 2019⁹, wydatki budżetu państwa w części 29 – Obrona narodowa zostały zaplanowane w kwocie 44 042 902,0 tys. zł.

W ciągu roku wydatki te zostały, per saldo, zmniejszone o kwotę 575 006,4 tys. zł, w tym: zwiększone środkami z rezerwy ogólnej i rezerw celowych budżetu państwa o 25 017,8 tys. zł oraz zmniejszone o 600 024,1 tys. zł, głównie poprzez zablokowanie, decyzją Ministra ON, limitu wydatków w kwocie 600 000,0 tys. zł. Minister Finansów, w dniu 31 grudnia 2019 r. z zablokowanych środków utworzył w budżecie państwa rezerwę celową¹⁰.

Zrealizowane w 2019 r. dochody w części 29 wyniosły 190 755,4 tys. zł, co stanowiło 0,05% dochodów budżetu państwa¹¹, w tym 4165,0 tys. zł w Ministerstwie (przez dysponenta III stopnia).

W 2019 r. w części 29 zrealizowano wydatki w kwocie 43 442 777,4 tys. zł, co stanowiło 10,5% wydatków budżetu państwa, w tym: 3 176 739,0 tys. zł bezpośrednio przez dysponenta części (7,3% wydatków części 29) oraz 684 142,5 tys. zł (1,6%) przez dysponenta trzeciego stopnia w MON. Dysponent części realizował głównie wydatki w formie dotacji podmiotowych i celowych przekazywanych z części 29 oraz składek do organizacji międzynarodowych.

Kontrolę wykonania budżetu państwa w 2019 r. w części 29 – Obrona narodowa, przeprowadzono: u dysponenta głównego oraz czterech podległych mu bezpośrednio dysponentów trzeciego stopnia, u jednego dysponenta drugiego stopnia i pięciu dysponentów trzeciego stopnia podległych dysponentowi drugiego stopnia.

Wykaz ocen kontrolowanych jednostek przedstawiono w załączniku 9.2. do niniejszej informacji.

⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 1453, ze zm. Zaplanowane wydatki stanowiły 2,0% wartości Produktu Krajowego Brutto (PKB), określoną w założeniach do projektu budżetu państwa na dany rok i dotyczącą tego samego roku, na który są planowane wydatki, tj. na 2019 r., liczonej od kwoty 2233,7 mld zł.

⁸ Dz. U. z 2020 r. poz. 85, ze zm.

⁹ Ustawa budżetowa na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198).

¹⁰ Na podstawie wniosku Ministra ON z dnia 23 grudnia 2019 r. zmniejszono wysokość blokady z 1 000 000,0 tys. zł do 600 000,0 tys. zł. Natomiast decyzją z 31 grudnia 2019 r. Minister Finansów dokonał zmian w budżecie (zmniejszeń) w części 29 – Obrona narodowa, a także utworzył rezerwę celową (poz. 100) w budżecie państwa.

¹¹ Dochody i wydatki budżetu państwa w 2019 r. (według stanu na 13 marca 2020 r.) wyniosły: dochody – 400 118 370,5 tys. zł, a wydatki – 414 271 876,8 tys. zł.

Skontrolowane jednostki wykonały w 2019 r. dochody w kwocie 87 742,5 tys. zł, co stanowiło 46,0% dochodów części 29 i zrealizowały wydatki w kwocie 17 522 583,0 tys. zł, tj. 40,3% wydatków w części 29.

Ponadto skontrolowano wykonanie planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych (FMSZ lub Fundusz) i Agencji Mienia Wojskowego (AMW).

Wyniki kontroli przedstawione zostały w wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do kierowników skontrolowanych jednostek.

Wystąpienia i Informacje o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. przez szefów Służby Wywiadu Wojskowego i Służby Kontrwywiadu Wojskowego zawierają informacje niejawne i zostały oznaczone klauzulą „TAJNE”, i w związku z tym w ocenach prezentowanych w dalszej treści Informacji nie uwzględniono wyników kontroli tych jednostek.

Szczegółowe informacje dotyczące dochodów i wydatków budżetowych wykonanych w części 29 przedstawione zostały w załącznikach 9.6., 9.7., natomiast wykaz skontrolowanych jednostek oraz informacje o uzyskanych dochodach i wykonanych wydatkach przez te jednostki, przedstawiono w załącznikach 9.1., 9.2. do niniejszej informacji.

Cel kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania w 2019 r. planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta Funduszu.

Zakres kontroli

Ocenie podlegały w szczególności:

- 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,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych.

Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych

Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych (Fundusz lub FMSZ) został utworzony 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 powołanej ustawy), którego realizację powierzono Ministrowi Obrony Narodowej (art. 5 ust. 1). Fundusz jest państwowym funduszem celowym i stanowi wyodrębniony rachunek bankowy.

Dysponentem Funduszu jest Minister Obrony Narodowej.

Szczegółowe zasady gospodarki finansowej Funduszu 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 Zbrojnych¹². Zasady monitorowania realizacji zadań finansowanych z FMSZ określone są w decyzji Nr 202/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie zasad opracowywania i realizacji centralnych planów rzeczowych¹³.

Zrealizowane w 2019 r. przychody FMSZ wyniosły 459 402,9 tys. zł, a koszty – 238 285,7 tys. zł. Stan środków FMSZ na koniec 2019 r. wyniósł 693 411,8 tys. zł.

Wydatki Funduszu przeznaczane były na realizację centralnych planów rzeczowych.

Szczegółowe informacje dotyczące wykonania planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych przedstawione zostały w załączniku 9.10. do niniejszej informacji.

¹² Dz. Urz. MON Nr 8 poz. 98, ze zm.

¹³ Dz. Urz. MON poz. 112, ze zm.

Cel kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania w 2019 r. planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności podejmowanych działań.

Zakres kontroli

Ocenie podlegały w szczególności:

- planowanie i wykonanie przychodów Agencji, w tym działania związane z windykacją należności;
- planowanie i wykonanie kosztów i wydatków majątkowych oraz efekty realizowanych zadań, w tym stopień ich realizacji;
- wykorzystanie otrzymanych dotacji z budżetu państwa;
- gospodarowanie wolnymi środkami;
- sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kw. 2019 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

Agencja Mienia Wojskowego

Agencja Mienia Wojskowego (AMW, lub Agencja) jest agencją wykonawczą¹⁴ w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (ufp) i działa na podstawie ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o Agencji Mienia Wojskowego¹⁵ (ustawa o AMW).

Organami Agencji są: Prezes Agencji, Rada Nadzorcza oraz dyrektorzy 10 oddziałów regionalnych.

Podstawową działalnością Agencji jest gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa.

W 2019 r. AMW wykonywała zadania własne i zlecone (powierzone przez Ministra Obrony Narodowej) obejmujące głównie:

- gospodarowanie powierzonym i użyzonym mieniem Skarbu Państwa;
- zabezpieczenie potrzeb mieszkaniowych żołnierzy poprzez gospodarowanie zasobem mieszkaniowym i internatowym (w tym budowa domów mieszkalnych z uwzględnieniem potrzeb obronności i bezpieczeństwa państwa) oraz wypłacanie osobom uprawnionym świadczeń pieniężnych;
- 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) oraz prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie wynikającym z potrzeb obronności i bezpieczeństwa państwa.

W 2019 r. Minister Obrony Narodowej powierzył Agencji nowe zadanie dotyczące prowadzenia inwestycji budowlanych (obronnych) na rzecz SZ RP, do realizacji którego w dniu 31 października 2019 r. w strukturach AMW utworzono Departament Inwestycji Wojskowych.

Agencja Mienia Wojskowego w 2019 r. osiągnęła przychody w wysokości 1 288 434,8 tys. zł.

Koszty AMW wyniosły 1 199 205,0 tys. zł, a wydatki – 1 296 380,4 tys. zł, z tego wydatki majątkowe poniesiono w wysokości 53 833,1 tys. zł.

Agencja w 2019 r. otrzymała z budżetu państwa dotację celową w wysokości 892 912,4 tys. zł.

Szczegółowe informacje dotyczące wykonania planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego przedstawione zostały w załączniku 9.9. do niniejszej informacji.

Kontrola wykonania budżetu państwa w 2019 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 Kontroli¹⁶.

¹⁴ Art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o Agencji Mienia Wojskowego.

¹⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 231, ze zm.

¹⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2019 r.
w części 29 – Obrona
narodowa

Część 29 – Obrona narodowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 29 – Obrona narodowa.

W toku działań kontrolnych stwierdzono, że:

- dochody budżetowe wykonano w kwotach wyższych od planowanych;
- wydatki budżetowe zostały zaplanowane w sposób rzetelny;
- wydatki w kwocie 43 467 895,6 tys. zł (plan po zmianach) zrealizowane zostały w kwocie 43 442 777,4 tys. zł (99,9% planu po zmianach), w tym wydatki majątkowe w kwocie 10 695 784,6 tys. zł (99,9%);
- na poczet przyszłych dostaw Uzbrojenia i Sprzętu Wojskowego (SpW) oraz realizacji inwestycji i remontów, w 2019 r. w ramach Centralnych Planów Rzeczowych kontrahentom wypłacono zaliczki w łącznej kwocie 5 401 135,6 tys. zł, co stanowiło 12,4% wykonanych wydatków części 29 – Obrona narodowa;
- wydatki w kwocie 7 980 317,1 tys. zł¹⁷ (18,4% wydatków w części 29), poddane szczegółowym badaniom, zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych; nie stwierdzono niecelowego wydatkowania środków publicznych;
- udział wydatków majątkowych w ogólnej kwocie wykonanych w 2019 r. wydatków¹⁸ wynosił 24,6%; w porównaniu do wykonania w 2018 r. wydatki te zmalały o 16,4%;
- na realizację zadania 11.1. Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP wydatkowano 31 722 032,6 tys. zł¹⁹, tj. prawie 100% planu po zmianach (31 732 797,2 tys. zł), w tym głównie na realizację zadań ujętych w centralnych planach rzeczowych. W zakresie utrzymania Sił Zbrojnych RP osiągnięto zakładane cele (szczegółowe dane w zakresie rozwoju zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP stanowią informacje niejawne);
- sprawozdania budżetowe łączne zostały sporządzone przez dysponenta części na podstawie jednostkowych sprawozdań budżetowych (własnych i podległych jednostek); sprawozdania te zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym;
- Minister Obrony Narodowej realizował zadania określone w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie sprawowania nadzoru i kontroli nad całością gospodarki finansowej podległych mu jednostek organizacyjnych głównie poprzez podejmowanie działań w zakresie okresowego analizowania wykonania budżetu, w tym prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, a także poprzez monitorowanie realizacji planów w układzie zadaniowym.

Działania Ministra Obrony Narodowej nie były jednak w pełni skuteczne w zakresie pełnej realizacji wniosków pokontrolnych z kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. w części 29, dotyczących:

- 1) zgodnego z art. 280 ustawy o finansach publicznych, usytuowania organizacyjnego komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie Obrony Narodowej;

¹⁷ W tym dotacja udzielona AMW w kwocie 892 912,4 tys. zł.

¹⁸ Udział wydatków majątkowych w wydatkach wykonanych w 2018 r. wynosił 30,6%, w 2017 r. – 25,7%, 2016 r. – 26,6%, 2015 r. – 23,3%, w 2014 r. – 26,2% oraz w 2013 r. – 21,9%.

¹⁹ Według „Rb-BZ1 rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.” przesłanego do Ministerstwa Finansów – pismo Ministerstwa Obrony Narodowej Nr 754/DB z dnia 11 marca 2020 r.

- 2) dostosowania wykorzystywanego systemu księgowości komputerowej do zgodności z wymogami ustawy o rachunkowości²⁰.

Pomimo podejmowanych działań nie został wykonany wniosek dotyczący usytuowania komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie Obrony Narodowej w zgodności z przepisami ustawy o finansach publicznych.

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych przez jednostki resortu obrony narodowej z wykorzystaniem Zintegrowanego Wieloszczeblowego Systemu Informatycznego Resortu Obrony Narodowej (ZWSI RON), w 2019 r. ponownie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej będące elementem ksiąg rachunkowych Departamentu Budżetowego było niezgodne z pkt II ppkt 17 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa²¹. Pomimo że w stosowanym systemie komputerowym zapewniono czystość obrotów na koncie 130 poprzez filtrowanie, to mechanizm ten nie był uwzględniany w tworzeniu zestawienia obrotów i sald;
- w sprawozdaniach bieżących Rb-28 za zamknięte okresy sprawozdawcze wykazane zaangażowanie było niezgodne z danymi dostępnymi w raporcie ZMON²². Wartość zaangażowania generowana była przez raport ZMON na dzień sporządzania raportu, przez co brak było możliwości weryfikacji wartości zaangażowania ujętych w sprawozdaniach budżetowych sporządzanych na koniec okresu sprawozdawczego,

co wskazuje, że stosowany system księgowości komputerowej nadal nie spełnia wszystkich wymogów określonych w przepisach prawa.

Stwierdzone nieprawidłowości nie miały jednak wpływu na prawidłowość opiniowanych sprawozdań budżetowych.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2019 r. przez dysponenta części 29 – Obrona narodowa i sprawozdań jednostkowych Ministerstwa – Urzędu Ministra ON.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 29 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek (dysponentów III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponentów III stopnia.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej²³ oraz przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁴ i sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym²⁵.

²⁰ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.)

²¹ Rozporządzenie Ministra 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. z 2020 r. poz. 342).

²² ZMON – Raport ze zbioru danych zaewidencjonowanych w ewidencji księgowej, dotyczących zaangażowania wydatków budżetowych (dla budżetu w układzie tradycyjnym), analogicznie ZZAD (dla budżetu w układzie zadaniowym).

²³ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, ze zm.).

²⁴ 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).

Sprawozdania przedstawiają wiarygodne dane o dochodach i wydatkach oraz związanych z nimi należnościach i zobowiązaniach. Na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych, stanowiących podstawę sporządzenia wyżej wymienionych sprawozdań, nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że księgi te w zakresie obejmującym zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań prowadzone były nieprawidłowo.

Kalkulacja oceny ogólnej w części 29 – Obrona narodowa, przedstawiona została w załączniku 9.3. do niniejszej informacji.

²⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 704).

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie planu
finansowego Funduszu
Modernizacji Sił
Zbrojnych w 2019 r.

Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2019 r. planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych.

Zrealizowane przychody w 2019 r. wyniosły 459 402,9 tys. zł i były wyższe o 226 594,9 tys. zł²⁶, tj. o 97,3% od planowanych (po zmianach) i o 12,9% od uzyskanych w 2018 r.

Koszty wyniosły 238 285,7 tys. zł i były niższe o 65,0% od kwoty planowanej oraz wyższe o 20,6% od wykonanych w 2018 r. i poniesione zostały głównie na zakup uzbrojenia i sprzętu wojskowego zgodnie z Planem Modernizacji Technicznej.

Niepełne wykonanie planu finansowego FMSZ w zakresie kosztów (35,0%) wynikało z faktu udzielania zaliczek na poczet przyszłych dostaw uzbrojenia i sprzętu wojskowego, które nie zostały rozliczone w trakcie roku budżetowego.

W wyniku kontroli 14,9% poniesionych kosztów Funduszu oraz kontroli 64,6% środków wydatkowanych przez Fundusz na wykonanie zadań wynikających z realizacji programu przebudowy i modernizacji technicznej SZ RP stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych. Nie stwierdzono niecelowego wydatkowania środków publicznych. Koszty poniesione zostały na realizację zadań ustawowych. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności ujęte w Planie Modernizacji Technicznej.

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

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania za 2019 r. z wykonania planu finansowego Funduszu oraz sprawozdania za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych, przedstawiona została w załączniku 9.4. do niniejszej informacji.

²⁶ Przychody, o których mowa w art. 11 ust. 3 ustawy o modernizacji SZ RP oraz z tytułu innych zwiększeń w łącznej kwocie 146 731,9 tys. zł.

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie planu
finansowego Agencji
Mienia Wojskowego
w 2019 r.**

Agencja Mienia Wojskowego

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego w 2019 r.

W wyniku kontroli poniesionych przez Biuro Prezesa Agencji kosztów i wydatków majątkowych w kwocie 39 065,7 tys. zł (22,6%) stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie o finansach publicznych.

Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Koszty poniesione zostały na realizację zadań ustawowych. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności ujęte w planach Agencji na 2019 r.²⁷

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że prawidłowo realizowano przychody oraz gospodarowano wolnymi środkami Agencji Mienia Wojskowego.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania za 2019 r. z wykonania planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego oraz sprawozdania za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej oraz przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych i sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

Po kontroli wykonania planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego w 2018 r. Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o:

1. podjęcie działań usprawniających procesy operacyjne, które pozwolą na efektywniejsze wykorzystanie posiadanych zasobów;
2. rozdzielenie obowiązków Kierownika Działu do spraw Księgowości od obowiązków Głównego Księgowego;
3. zapewnienie w Biurze Prezesa Agencji koordynacji i monitorowania realizacji przez Oddziały Regionalne AMW zadań związanych z opłatami podatku od nieruchomości.

Wnioski NIK zostały zrealizowane.

Agencja podjęła szereg działań w celu poprawy efektywności i usprawnienia procesów operacyjnych, takich jak: zasiedlanie lokali mieszkalnych, przydzielanie lokali mieszkalnych, remonty lokali mieszkalnych, wynajem lokali użytkowych, sprzedaż mienia ruchomego oraz windykacja należności. Jednocześnie wprowadzono odpowiednie zmiany do regulaminu organizacyjnego Agencji²⁸.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego, przedstawiona została w załączniku 9.5. do niniejszej informacji.

²⁷ W tym także w Planie finansowym AMW w układzie zadaniowym na 2019 r. oraz w planach rzeczowo-finansowych Agencji.

²⁸ Decyzja Nr 115/2019 Prezesa Agencji Mienia Wojskowego z dnia 31 października 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego w Agencji Mienia Wojskowego (niepublikowana).

3. UWAGI I WNIOSKI

**Minister Obrony
Narodowej**

Najwyższa Izba Kontroli wnosi o kontynuowanie działań w celu zwiększenia funkcjonalności stosowanego systemu księgowości komputerowej dla pozyskania możliwości pełnej weryfikacji sporządzanych sprawozdań budżetowych.

Jednocześnie Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że:

- w 2019 r. nie zwiększono skuteczności dochodzenia należności zaległych;
- w resorcie obrony narodowej nie został wykonany wniosek NIK z kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. i nie podjęto skutecznych działań w celu zgodnego z art. 280 ustawy o finansach publicznych usytuowania organizacyjnego komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie Obrony Narodowej.

Wniosek ten NIK skierowała do Ministra Obrony Narodowej po kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. w części 29 – Obrona narodowa²⁹.

Kolegium Najwyższej Izby Kontroli uchwałą Nr 36/2019 z dnia 29 maja 2019 r. oddaliło w całości zastrzeżenie Sekretarza Stanu w Ministerstwie Obrony Narodowej z dnia 20 maja 2019 r. do stwierdzenia zawartego w wystąpieniu pokontrolnym, wskazującym jako nieprawidłowość podporządkowanie komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie dyrektorowi Departamentu Kontroli MON, co było niezgodne z art. 280 w związku z art. 282 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;

- konieczne jest pilne uregulowanie kwestii dotyczących rozliczeń dotacji celowych udzielanych przez Ministra Obrony Narodowej Funduszowi Dróg Samorządowych w taki sposób, aby następowało to w zgodzie z postanowieniami ustawy o finansach publicznych, a także zapewniało prezentację prawidłowych danych w sprawozdaniach finansowych.

Ponadto Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na znaczny wzrost ogólnej kwoty zaliczek udzielonych w 2019 r. kontrahentom przez Inspektorat Uzbrojenia, Inspektorat Wsparcia SZ oraz Dysponenta FMSZ na zakup uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz realizację inwestycji budowlanych i znaczny wzrost stanu nierozliczonych zaliczek na koniec 2019 r.

Ogólna kwota udzielonych zaliczek, a nierozliczonych efektami rzeczowymi, według stanu na koniec 2019 r., wynosiła 21 203 144,1 tys. zł i była wyższa o 4 223 043,9 tys. zł, tj. o 24,9% od stanu udzielonych i nierozliczonych zaliczek na koniec 2018 r. (16 980 100,2 tys. zł), z tego:

- w Inspektoracie Uzbrojenia – 20 001 567,5 tys. zł³⁰, tj. o 3 509 715,3 tys. zł więcej niż w 2018 r. (o 21,3%);
- w Inspektoracie Wsparcia Sił Zbrojnych – 644 272,4 tys. zł³¹, tj. o 288 351,2 tys. zł więcej niż w 2018 r. (o 81,0%);
- przez dysponenta Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych – 557 304,2 tys. zł³², tj. o 424 977,4 tys. zł więcej niż w 2018 r. (o 321,2%).

Główną przyczyną wzrostu stanu udzielonych i nierozliczonych efektami rzeczowymi zaliczek na koniec 2019 r. była m.in. zaliczka udzielona przez Inspektorat Uzbrojenia na poczet przyszłych dostaw *Przeciwlotniczego i przeciwrakietowego zestawu rakietowego średniego zasięgu WISŁA* (w kwocie 2 948 046,8 tys. zł) oraz opóźnienia w realizacji dostaw SpW w stosunku do pierwotnie określonych

²⁹ W wyniku przeprowadzonej w 2019 r. kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. w części 29, Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, m.in., że: *Podległość organizacyjna komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie Obrony Narodowej jest niezgodna z zapisami art. 280 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²⁹, w którym określono, że kierownik komórki audytu wewnętrznego podlega bezpośrednio kierownikowi jednostki, a w urzędzie administracji rządowej, w którym tworzy się stanowisko dyrektora generalnego urzędu – dyrektorowi generalnemu w zakresie określonym odrębnymi przepisami. Kontrola wykazała, że ‘niesamodzielna’ komórka audytu wewnętrznego MON jest podporządkowana Dyrektorowi Departamentu Kontroli MON. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli obecne usytuowanie komórki audytu wewnętrznego MON jest niezgodne z nadrzędnym w tym zakresie art. 280, w związku z art. 282 ustawy o finansach publicznych.*

³⁰ Na ww. kwotę zaliczek, składały się zaliczki udzielone i nierozliczone w 2019 r. w kwocie 4 973 630,9 tys. zł oraz w latach wcześniejszych, w kwotach łącznych (po przeszacowaniu), odpowiednio: 2005 r. – 107,1 tys. zł, 2007 r. – 21 043,4 tys. zł, 2008 r. – 112,8 tys. zł, 2009 r. – 5,3 tys. zł, 2010 r. – 11 416,5 tys. zł, 2011 r. – 10 818,9 tys. zł, 2012 r. – 182 676,3 tys. zł, 2013 r. – 120 211,7 tys. zł, 2014 r. – 660 581,3 tys. zł, 2015 r. – 984 755,9 tys. zł, 2016 r. – 2 998 211,7 tys. zł, 2017 r. – 2 742 921,5 tys. zł oraz 2018 r. – 7 294 741,5 tys. zł.

³¹ Na ww. kwotę zaliczek, składały się zaliczki udzielone i nierozliczone w 2019 r. w kwocie łącznej 427 719,7 tys. zł oraz w latach wcześniejszych, w kwotach łącznych (po przeszacowaniu), odpowiednio: w 2015 r. – 7583,5 tys. zł, 2016 r. – 7527,7 tys. zł, w 2017 r. – 9840,1 tys. zł oraz w 2018 r. – 191 601,4 tys. zł.

³² Na ww. kwotę zaliczek, składały się zaliczki udzielone i nierozliczone w 2019 r. w kwocie 443 411,2 tys. zł oraz w latach wcześniejszych, tj. 2015–2018 w kwotach łącznych (po przeszacowaniu) – 113 893,0 tys. zł.

terminów i związane z tym wielokrotne aneksowanie umów, w tym m.in. dotyczących: zakupów śmigłowców zwalczania okrętów podwodnych (w kwocie 412 500,0 tys. zł), modernizacji czołgów Leopard 2A4 do wersji 2PL (w kwocie 83 300,0 tys. zł).

Po kontrolach wykonania budżetu państwa w latach 2015–2018 w części 29, NIK wnioskowała o podjęcie działań zapewniających uzyskiwanie najlepszych efektów z poniesionych nakładów, w tym z udzielonych zaliczek, w szczególności w zakresie zakupów uzbrojenia i sprzętu wojskowego, dokonywanych przez Inspektorat Uzbrojenia.

Najwyższa Izba Kontroli, kolejny raz zwraca uwagę, że zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych celem dokonywania wydatków jest uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

Ustalenia niniejszej kontroli potwierdzają zasadność skierowanego wniosku i uwag przez NIK w przedmiotowym zakresie, które nie zostały zrealizowane i wskazują, że w resorcie obrony narodowej nie były podejmowane adekwatne działania w celu ich realizacji lub, że były one nieskuteczne.

4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 29 – OBRONA NARODOWA

4.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 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 oraz badania skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

4.1.1. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

W ustawie budżetowej na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r., dochody budżetu państwa w części 29, zostały zaplanowane w kwocie 118 147,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 190 755,4 tys. zł i były wyższe o 61,5% od planowanych oraz wyższe o 16,0% od osiągniętych w 2018 r. (164 485,4 tys. zł).

W łącznym rocznym sprawozdaniu Rb-27 wykazano stan należności budżetowych w kwocie łącznej 493 420,4 tys. zł.

Plan dochodów przekroczone w czterech działach części 29, w tym najwięcej kwotowo w dziale:

- 752 Obrona narodowa, osiągając w nim dochody w kwocie 168 283,1 tys. zł, tj. wyższe o 65 730,1 tys. zł (o 64,1%) od planowanych w tym dziale;
- 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne, osiągając kwotę 18 827,9 tys. zł, tj. wyższe o 4 356,9 tys. zł (o 30,1%) od planowanych w tym dziale.

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

- § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 97 987,8 tys. zł, tj. 51,4%, uzyskanych dochodów ogółem w części 29;
- § 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów – 44 514,3 tys. zł, tj. 23,3%;
- § 0970 Wpływy z różnych dochodów – 19 065,9 tys. zł, tj. 10,0%.

W 2019 r. dochody budżetu państwa z tytułu dywidend (rozdział 75624) od zysku osiągniętego w 2018 r. przez spółki z udziałem Skarbu Państwa, dla których Minister Obrony Narodowej wykonywał prawa z akcji/udziałów, wyniosły 2 493,8 tys. zł. Dochody te nie były planowane, gdyż w latach 2019–2022 Ministerstwo Obrony Narodowej prognozowało brak dochodów budżetowych z tytułu wypłacanej dywidendy.

Dyrektor Departamentu Polityki Zbrojeniowej MON wyjaśnił m.in., że dochodów z dywidendy nie planowano, gdyż prognozowanie przychodów z dywidendy oparto na analizie wielkości zysku w latach poprzednich.

4.1.2. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY

Na koniec 2019 r. w części 29 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 493 420,4 tys. zł, w tym zaległości – 214 640,6 tys. zł, które stanowiły 43,5% ogółu należności. W porównaniu do stanu na koniec 2018 r. należności pozostałe do zapłaty zwiększyły się o 58 721,4 tys. zł, tj. o 13,5%, a zaległości o 55 351,1 tys. zł (o 34,7%).

Najwyższe zaległości w 2019 r. powstały w rozdziałach:

- 75220 Zabezpieczenie wojsk, gdzie wynosiły 111 333,2 tys. zł i w porównaniu do 2018 r. (86 099,0 tys. zł) zwiększyły się o 25 234,2 tys. zł (29,3%);
- 75203 Marynarka Wojenna, kwota 58 699,3 tys. zł i w porównaniu do 2018 r. (58 753,2 tys. zł) zmniejszyły się o 53,9 tys. zł.

Departament Budżetowy MON na bieżąco monitorował stan należności poszczególnych dysponentów. Jednakże informacje, dotyczące stanu ewidencyjnego należności z tytułu dochodów budżetowych i skuteczności ich egzekwowania wraz z analizą tego stanu za rok budżetowy 2019, dysponenti

bezpośrednio podlegli dysponentowi części zobowiązani są przesłać do DB MON w terminie do 30 kwietnia 2020 r.³³

Dyrektor DB MON wyjaśnił m.in., że należności pozostałe do zapłaty, wykazywane w ramach rozdziału 75220, aż w 99,6% są na ewidencji Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych oraz dysponentów mu podległych, którzy realizują największą ilość zadań związanych z zabezpieczeniem logistycznym, w tym realizację zadań inwestycyjnych, zakupami i remontami. Wiąże się to z występowaniem niewłaściwej realizacji umów i koniecznością naliczania kar umownych i odsetek, a ich wyegzekwowanie często jest możliwe tylko na drodze postępowania sądowego.

WINDYKACJA NALEŻNOŚCI

Ustalono, że skuteczność egzekwowania należności zaległych ma charakter obiektywny, niezależny od dysponentów, gdyż większość tych należności procedowana jest w instytucjach zewnętrznych spoza resortu obrony narodowej (np. sądy, organy ścigania, komornicy, urzędy skarbowe).

Kierownicy kontrolowanych jednostek podejmowali działania w zakresie windykacji zaległości. I tak np.:

- w Ministerstwie – Urzędzie MON:
Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2019 r. wynosiły 1 443,0 tys. zł, w tym zaległości netto – 1165,5 tys. zł. Działania windykacyjne prowadzone były systematycznie i zgodnie z Procedurą dochodzenia należności budżetowych w Ministerstwie Obrony Narodowej, wprowadzoną zarządzeniem Dyrektora Generalnego MON³⁴, z wykorzystaniem elektronicznego rejestru pomocniczego.
Dokonanie przeglądu analitycznego i badanie procedur windykacyjnych dotyczących wszystkich zaległości Ministerstwa³⁵ wykazało, że działania windykacyjne realizowane były prawidłowo i skutecznie. W przypadku sześciu należności na kwotę 473,8 tys. zł, sprawy skierowano do organów egzekucyjnych, natomiast w jednym przypadku wierzytelność zgłoszono do syndyka masy upadłościowej dłużnika. W 2019 r. nie zawierano ugód w sprawach należności cywilnoprawnych, jak również nie umarzano zaległości;
- w Inspektoracie Uzbrojenia w Warszawie:
Należności wymierzone były w odpowiedniej wysokości, a ich kwoty ujęto w księgach rachunkowych we właściwych okresach sprawozdawczych.
Na koniec 2019 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 108 080,4 tys. zł, w tym zaległości netto – 28 504,8 tys. zł, które w porównaniu z należnościami ogółem w 2018 r. (80 043,7 tys. zł) były wyższe o 28 036,6 tys. zł, tj. o 35%. Powyższy wzrost spowodowany był przede wszystkim powstaniem zaległości od kontrahenta, tj. Stoczni Marynarki Wojennej (SMW) S.A. w upadłości likwidacyjnej, w kwocie 26 907 tys. zł. Z tytułu ww. zaległości netto IU w 2019 r. wystawił trzy noty obciążeniowe. Sprawy związane z tą zaległością prowadziła Prokuratura Generalna. Działania IU w tym zakresie były zgodne z ustawą z dnia 15 grudnia 2016 r. o Prokuraturze Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej³⁶.
Pion Głównego Księgowego IU, we współpracy z komórkami branżowymi (Szefostwa/Zespoły) i Oddziałem Radców Prawnych na bieżąco monitorował terminowość zapłaty należności, w tym zaległości netto, terminy dochodzonych należności, w tym zaległości netto, poprzez m.in. wnioskowanie do komornika o udzielanie informacji o podjętych działaniach egzekucyjnych.
Wpływy z tytułu wyegzekwowanych zaległości księgowane były na koncie 221 i zgodnie z art. 451 Kodeksu cywilnego³⁷. NIK stwierdziła, że w zakresie windykacji należności, w tym zaległości netto, IU postępował zgodnie z zapisami *Wytycznych w zakresie ewidencji, wyceny i windykacji niepodatkowych należności w Inspektoracie Uzbrojenia*³⁸ oraz *Wytycznymi do udzielania zamówień w Inspektoracie Uzbrojenia*³⁹.

³³ Decyzja Nr 122/MON z dnia 20 września 2018 r. w sprawie planowania i wykonywania budżetu resortu obrony narodowej (Dz. Urz. MON poz.149, ze zm.).

³⁴ Zarządzenie Nr 9 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Obrony Narodowej z dnia 21 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia „Procedury dochodzenia należności budżetowych w Ministerstwie Obrony Narodowej”. Procedura określa problematykę dochodzenia należności budżetowych i ich windykacji, w tym m.in. zasady zawierania ugód i umarzania należności oraz odraczania spłaty lub rozkładania na raty.

³⁵ Siedem zaległości.

³⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 762.

³⁷ Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. z 2019 r. poz. 1145, ze zm.).

³⁸ Wytyczne wprowadzono rozkazem Nr 13 Szefa IU z dnia 24 lipca 2017 r. oraz zmieniono aneksem nr 1 wprowadzonym rozkazem Nr 25 Szefa IU z dnia 6 grudnia 2018 r.

³⁹ Wytyczne wprowadzono rozkazem Nr 21 Szefa Inspektoratu Uzbrojenia z dnia 17 października 2018 r.

W IU nie stwierdzono, aby należności uległy przedawnieniu lub były umarzane, a także nie podejmowano innych działań (np. odraczanie, rozkładanie na raty⁴⁰) mających na celu zmianę terminu ich zapłaty. Nie stwierdzono przypadków zawierania ugód w sprawach dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych i niedokonywania spisania nieściągalnych należności;

- w 2. Regionalnej Bazie Logistycznej w Warszawie:
Należności wymierzane były w odpowiedniej wysokości, a ich kwoty ujęto w księgach rachunkowych we właściwych okresach sprawozdawczych.
Na koniec 2019 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 15 533,9 tys. zł, w tym zaległości netto 12 615,3 tys. zł. Najwyższą kwotowo pozycję stanowiły należności w § 0950 *wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów*, które wyniosły 11 156,0 tys. zł (tj. 97,2%) oraz w § 0920 *pozostałe odsetki* – 3939,4 tys. zł. W porównaniu do 2018 r. nastąpił wzrost zarówno należności ogółem – o 1798,0 tys. zł (o 13,0%), jaki i zaległości – o 7050,0 tys. zł (o 226,7%). Powodem wzrostu zaległości było m.in. przeniesienie należności zaksięgowanych wcześniej na koncie rozszczeń spornych⁴¹, w związku z prawomocnym orzeczeniem sądu i skierowaniem sprawy do postępowania egzekucyjnego.
Na koniec 2019 r. nie wystąpiły należności przedawnione, a wysokość należności spornych, dochodzonych głównie w sądach, wynosiła 3 729,3 tys. zł.
W 2019 r. nie rozkładano na raty oraz nie zmieniano terminu zapłaty należności. Zawarto natomiast dwie ugody, w których z wnioskowanych kwot: 822,6 tys. zł oraz 2,6 tys. zł należności głównej wraz z odsetkami⁴², sąd ustalił odpowiednio: 293,8 tys. zł i 3,3 tys. zł. Należności te zostały terminowo wpłacone. Jedna należność w kwocie 0,9 tys. zł wraz z innymi kosztami w kwocie 2,0 tys. zł została przez Komendanta 2.RBLog umorzona, zgodnie z zasadami określonymi w „Procedurach monitorowania i windykacji należności oraz umarzania, odraczania, ustalania trybu i terminów rozkładania na raty spłat należności w 2.RBLog”⁴³.
Spośród 20 zbadanych należności ujętych na koncie 2210-095 – *Należności naliczone wymagalne jednorazowe*, nie występowały przypadki należności do spisania, jako nieściągalne i prowadzone były wobec nich działania windykacyjne.
Analiza 20 zaległości na łączną kwotę 723,7 tys. zł (5,7%) wykazała, że w rezultacie czynności windykacyjnych wyegzekwowano 662,0 tys. zł (tj. 91,5%). W siedmiu przypadkach, zgodnie z § 35 ww. *procedur*, 2.RBLog potrąciła wierzytelności z zabezpieczenia należytego wykonania umowy lub z wynagrodzenia wykonawcy⁴⁴, w łącznej kwocie 660,3 tys. zł⁴⁵ (91,2 % badanej próby), w 11 przypadkach dłużnicy dokonali, ale po upływie terminu (od 3 do 134 dni) wpłat 100% należności, w łącznej kwocie 1,7 tys. zł, a dwie należności w kwocie 0,7 tys. zł, pomimo wystawionych wezwań, nie zostały zapłacone;
- w 3. Regionalnej Bazie Logistycznej w Krakowie:
Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2019 r. wyniosły 694,8 tys. zł, w tym zaległości netto – 242,9 tys. zł (35% należności pozostałych do zapłaty). Najwyższą kwotowo pozycję stanowiły należności zaewidencjonowane w § 0950 (z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów) – 465 tys. zł, w § 092 (wpływy z pozostałych odsetek) – 113 tys. zł oraz w § 097 (wpływy z różnych dochodów) – 109,4 tys. zł. Nie wystąpiły należności przedawnione.
Analiza 18 zaległych należności⁴⁶ 3.RBLog⁴⁷ na łączną kwotę 632,4 tys. zł (91% ogólnej kwoty należności), w tym: 242,9 tys. zł należności wymagalnych (35%) i 389,5 tys. zł należności spornych (56%), w zakresie skuteczności prowadzonych działań windykacyjnych wykazała, że były one prowadzone w sposób należyty, w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa oraz procedurami obowiązującymi w Bazie. Należności te nie spełniały przesłanek do ich spisania, na podstawie przepisów art. 35b ust. 3 i 4 ustawy o rachunkowości i procedur wewnętrznych Bazy. W 3.RBLog nie dokonywano umorzeń należności budżetowych.
- w Rejonowym Zarządzie Infrastruktury w Lublinie (RZI):

⁴⁰ Wewnętrzne procedury w zakresie umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych w IU określone zostały w pkt. 32 „Wytucznych w zakresie ewidencji, wyceny i windykacji należności w IU”.

⁴¹ Nie są uwzględniane jako zaległość netto.

⁴² Opóźnienie od dnia 14 marca 2018 r. do dnia zapłaty.

⁴³ Wprowadzonych rozkazem Komendanta 2.RBLog Nr 203.2015 z dnia 30 listopada 2015 r.

⁴⁴ W rozumieniu art. 498 i 499 Kodeksu cywilnego.

⁴⁵ W jednym przypadku część kwoty została potrącona z wynagrodzenia, a pozostało do zapłaty 2,9 tys. zł.

⁴⁶ Zbadano wszystkie zaległości według stanu na 31 grudnia 2019 r.

⁴⁷ Według stanu na 31 grudnia 2019 r.

Na koniec 2019 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 9239,3 tys. zł, w tym zaległości netto 7 492,1 tys. zł. Dotyczyły w szczególności wpływów z odsetek (2843,4 tys. zł) oraz z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (5773,1 tys. zł).

Badaniem objęto należności od 15 dłużników, których zaległości wynosiły 5532,2 tys. zł.

Stwierdzono, że RZI prowadził działania mające na celu dochodzenie należności, w tym kierował sprawy na drogę postępowania sądowego i wnioskował o wszczęcie egzekucji. Dochodzenie należności odbywało się zgodnie z procedurami dochodzenia należności.

W ramach działań windykacyjnych RZI w 2019 r. nie wystąpiły przypadki zawarcia ugody, umorzenia, odroczenia czy rozłożenia należności na raty. Nie stwierdzono należności przedawnionych. W 2019 r. odzyskano 143,9 tys. zł należności budżetowych.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych w części 29, przedstawione zostały w tabeli stanowiącej załącznik 9.6. do niniejszej informacji.

4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

4.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W ustawie budżetowej na rok 2019, wydatki budżetu państwa w części 29 zostały zaplanowane w kwocie 44 042 902,0 tys. zł. W ciągu roku zostały one, per saldo, zmniejszone o kwotę 575 006,4 tys. zł, w tym:

- 1) zwiększone środkami z rezerwy ogólnej i rezerw celowych budżetu państwa o 25 017,8 tys. zł,
- 2) zmniejszone o 600 024,1 tys. zł, w tym z tytułu:
 - przeniesienia kwoty 24,1 tys. zł, decyzją Ministra Finansów z dnia 15 października 2019 r., dla Urzędu do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych, na sfinansowanie skutków podwyższenia uposażeń żołnierzy zawodowych pełniących służbę w tym urzędzie;
 - zablokowania wydatków w kwocie 600 000,0 tys. zł, decyzją Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2019 r. utworzono (z zablokowanych środków finansowych) rezerwę celową w budżecie państwa⁴⁸.

Ponadto budżet części 29, decyzjami Ministra Finansów⁴⁹, został zmniejszony o kwotę 23 300,0 tys. zł, a następnie o taką samą kwotę zwiększony z rezerwy celowej budżetu państwa, z przeznaczeniem na uregulowanie zobowiązań wymagalnych, z tytułu wypłaty przez Agencję Mienia Wojskowego odpraw mieszkaniowych dla żołnierzy zawodowych.

Kwota planowanych wydatków (po zmianach) wyniosła 43 467 895,6 tys. zł i była wyższa o 1 577 487,5 tys. zł (o 3,8%) od zaplanowanej (w planie po zmianach) na rok 2018 (41 890 408,1 tys. zł).

Zrealizowane w 2019 r. wydatki wyniosły 43 442 777,4 tys. zł⁵⁰, co stanowiło 99,9% planu po zmianach. W porównaniu do wykonania wydatków w 2018 r. były one wyższe o 1 590 132,2 tys. zł, tj. o 3,8% (41 852 645,2 tys. zł – wraz z wydatkami niewygasającymi).

Najwyższe kwotowo wydatki zostały poniesione w dwóch działach:

- 752 Obrona narodowa – 34 884 129,7 tys. zł, co stanowiło 80,3% wydatków części 29;
- 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne – 7 265 093,9 tys. zł (16,7%).

Wydatki w ramach ogólnej rezerwy budżetowej wyniosły 400,0 tys. zł (100% kwoty przydzielonej) i dotyczyły sfinansowania obchodów 20 rocznicy wstąpienia Rzeczypospolitej Polskiej do Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego.

Wydatki z rezerw celowych budżetu państwa wyniosły 24 553,1 tys. zł, tj. 99,7% kwoty przydzielonej (24 617,8 tys. zł) i głównie dotyczyły:

- Zadań w obszarze zdrowia (poz. 91) – 4450,8 tys. zł;
- Zwiększenia wynagrodzeń pracowników uczelni (poz. 71) – 19 601,0 tys. zł.

⁴⁸ Na podstawie wniosku Ministra ON z dnia 23 grudnia 2019 r. zmniejszono wysokość blokady z 1 000 000,0 tys. zł na kwotę 600 000,0 tys. zł. Natomiast decyzją z 31 grudnia 2019 r. Minister Finansów dokonał zmian w budżecie (zmniejszeń) w części 29, a także utworzył rezerwę celową (poz. 100) w budżecie państwa.

⁴⁹ Decyzja Nr 167/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 22 października 2019 r. w sprawie blokowania wydatków budżetowych w 2019 r. (Dz. Urz. MON poz. 207, ze zm.). Minister Finansów, decyzją z dnia 29 listopada 2019 r. (nr MF/BP2.4143.16.4.2019.RC), o kwotę 23 300,0 tys. zł zmniejszył budżet części 29 – Obrona narodowa, a zwiększył o tę samą kwotę decyzjami z 18 listopada oraz 3 i 11 grudnia 2019 r.

⁵⁰ Nie planowano wydatków „niewygasających”. Do 31 marca 2019 r. zrealizowano kwotę 52 482,0 tys. zł, tego rodzaju wydatków dotyczących budżetu za 2018 r.

Wykorzystanie środków z rezerwy celowej (poz. 71 Środki na zwiększenie wynagrodzeń pracowników uczelni)

Sposób rozdysponowania środków na zwiększenie wynagrodzeń pracowników uczelni przeniesionych z poz. 71 – rezerwy celowe, zrealizowano w oparciu o sprawozdanie Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za 2019 r., co spowodowało, że przekazane środki były proporcjonalne do realizowanych wynagrodzeń i tym samym cel rezerwy został zrealizowany na jednakowych dla wszystkich uczelni zasadach.

Na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁵¹ wydatki na wynagrodzenia zakwalifikowano do dwóch rozdziałów klasyfikacji budżetowej, tj. 73014 – Działalność dydaktyczna i badawcza⁵² oraz 73015 – Działalność dydaktyczna w zakresie związanym z obroną narodową, proporcjonalnie do funduszu płac poszczególnych uczelni.

Podział ten przedstawiał się następująco:

- Rozdział 73014 – 8973 tys. zł, w tym: Akademia Sztuki Wojennej – 1955 tys. zł, Akademia Marynarki Wojennej – 1235 tys. zł, Wojskowa Akademia Techniczna – 4868 tys. zł, Akademia Wojsk Lądowych – 219 tys. zł oraz Lotnicza Akademia Wojskowa – 696 tys. zł;
- Rozdział 73015 – 10 628 tys. zł, w tym: Akademia Sztuki Wojennej – 627 tys. zł, Akademia Marynarki Wojennej – 852 tys. zł, Wojskowa Akademia Techniczna – 6191 tys. zł, Akademia Wojsk Lądowych – 1453 tys. zł, Lotnicza Akademia Wojskowa – 1505 tys. zł.

Wykorzystanie środków z rezerwy celowej budżetu państwa (poz. 16) na sfinansowanie zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa

Minister Obrony Narodowej wydał w dniu 22 października 2019 r. decyzję o blokowaniu wydatków budżetowych w 2019 r.⁵³, w części 29, rozdział 73015 – Działalność dydaktyczna (...) na kwotę 23 300,0 tys. zł oraz wystąpił z wnioskiem do Ministra Finansów o zwiększenie budżetu MON o tę samą kwotę w rozdziale 75222 – Agencja Mienia Wojskowego. We wniosku uzasadniał, że zwiększony plan wydatków zostanie w całości przeznaczony na wypłaty odpraw mieszkaniowych (zobowiązanie Skarbu Państwa) dla uprawnionych żołnierzy zawodowych.

Minister Finansów dokonał zwiększeń budżetu części 29 – Obrona narodowa, z rezerw celowych budżetu państwa, decyzjami⁵⁴ z dnia:

- 18 listopada 2019 r., o kwotę 10 884,9 tys. zł;
- 3 grudnia 2019 r., o kwotę 5682,8 tys. zł;
- 11 grudnia 2019 r., o kwotę 6732,3 tys. zł

oraz 29 listopada 2019 r. wprowadził zmiany w budżecie państwa na rok 2019, polegające na: zmniejszeniu wydatków (część 29, dział 730, rozdział 73015, § 6220) o kwotę 23 300,0 tys. zł i zwiększeniu wydatków o tę samą kwotę (część 29, dział 752, rozdział 75222, § 2840, poz. rezerwy 16).

Łącznie kwotę 23 300,0 tys. zł, w systemie informatycznym TREZOR, pod datą 29 listopada 2019 r. ujęto jako zmniejszenie rezerw (cz. 83, poz.95).

Dyrektor Departamentu Budżetowego MON decyzją Nr 78/DB z dnia 2 grudnia 2019 r. zmienił plan wydatków resortu obrony narodowej określony w decyzji budżetowej na rok 2019 Nr 13/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 25 stycznia 2019 r.⁵⁵ (załącznik *Zestawienie wydatków budżetu resortu oraz ich podział na dysponentów środków według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej*), zmniejszając plan wydatków (dla rozdziału 73015, § 6220) o kwotę 23 300,0 tys. zł. W uzasadnieniu powołano się na decyzję Ministra Finansów.

⁵¹ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.

⁵² W rozdziale tym nie ujmuje się środków na działalność dydaktyczną w zakresie związanym z obroną narodową (jest to finansowanie uczelni wojskowej w części przypadającej na studentów cywilnych). Do końca 2018 r. kształcenie studentów cywilnych w uczelniach wojskowych finansowane było przez Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego. Wydatki ponoszone w tym rozdziale nie stanowią wydatków obronnych, o których mowa w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej.

⁵³ Decyzja Nr 167/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 22 października 2019 r. w sprawie blokowania wydatków budżetowych w 2019 r. oraz pismo nr 29.4143.12.3.2019.BD z dnia 31 października 2019 r.

⁵⁴ Pismo nr MF/FS6.4143.3.18.2019.MF.5815 z dnia 18 listopada 2019 r.; pismo MF/FS6.4143.3.19.2019.MF.6083 z dnia 3 grudnia 2019 r.; pismo MF/FS6.4143.3.20.2019. MF.6192 z dnia 11 grudnia 2019 r. oraz pismo MF/BP2.4143.16.4.2019.RC z dnia 29 listopada 2019 r.

⁵⁵ Dz. Urz. MON poz. 17, ze zm.

Na podstawie decyzji Ministra Finansów, dyrektor DB MON wydał też swoje decyzje⁵⁶ (w imieniu dysponenta części 29), o zmianie decyzji budżetowej na rok 2019, zwiększające plan wydatków o łączną kwotę 23.300,0 tys. zł, ze wskazaniem jej przeznaczenia, tj. na wypłaty przez AMW odpraw mieszkaniowych.

Wykonane wydatki 2019 r. w porównaniu do 2018 r., według grup ekonomicznych, przedstawia poniższe zestawienie:

(w tys. zł)

Wyszczególnienie	2018 r.		2019 r.			5:2	5:3	5:4
	Wykonanie ²⁾	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym: wydatki niewygasające			
	tys. zł					%		
1	2	3	4	5	5a	6	7	8
Ogółem wydatki części 29, w tym:	41 852 645,2	44 042 902,0	43 467 895,6	43 442 777,4	0,0	103,8	98,6	99,9
Dotacje i subwencje	1 591 222,6	1 775 277,0	2 387 060,7	2 385 817,6	0,0	149,9	134,4	99,9
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	7 794 235,3	8 319 610,0	8 455 817,8	8 455 491,3	0,0	108,5	101,6	100,0
Wydatki bieżące	19 669 323,8	21 946 224,0	21 921 780,5	21 905 683,9	0,0	111,4	99,8	99,9
Wydatki majątkowe	12 797 863,6	12 001 791,0	10 703 236,7	10 695 784,6	0,0	83,6	89,1	99,9

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r.

²⁾ Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28 za rok 2018).

Na koniec 2019 r. nie został wykorzystany limit wydatków w kwocie 25 118,3 tys. zł, w tym środki nieopbrane przez dysponentów oraz zwrócone na rachunek Ministerstwa Finansów, w terminach określonych przepisami. Niewykorzystane środki w kwocie 25 118,3 tys. zł, były niższe o 12 644,5 tys. zł od kwoty niewykorzystanych środków na koniec 2018 r. (37 762,8 tys. zł).

Minister Obrony Narodowej podejmował decyzje o blokowaniu planowanych wydatków w 2019 r., w tym w dniach: 29 marca 2019 r. – na kwotę 1 000 000,0 tys. zł, 22 października 2019 r. – na kwotę 23 300,0 tys. zł oraz na podstawie wniosku Ministra Obrony Narodowej z dnia 23 grudnia 2019 r. zmniejszono wysokość blokady z 1 000 000,0 tys. zł na kwotę 600 000,0 tys. zł. Natomiast decyzją z 31 grudnia 2019 r. Minister Finansów dokonał zmian (zmniejszeń) w budżecie w części 29 – Obrona narodowa, a także utworzył rezerwę celową (poz. 100) w budżecie państwa.

Minister Obrony Narodowej wyjaśnił, że głównymi przyczynami blokowania wydatków był brak możliwości terminowej realizacji zaplanowanych zadań modernizacyjnych dotyczących m.in.: modernizacji czołgów Leopard 2A4 (ze względu na opóźnienie wykonawcy w realizacji zadania) oraz Systemu Analiz Obrazowych (względy technologiczne wynikające z 36-miesięcznego cyklu produkcyjnego).

W 2019 r. Minister Obrony Narodowej dokonał także blokowania wydatków budżetowych przeznaczonych na dotacje w § 6220 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych, w łącznej kwocie 71 739,2 tys. zł, z tego w rozdziale:

- 73015 – Działalność dydaktyczna w zakresie związanym z obroną narodową, w kwotach: 23 300 tys. zł i 22 614,1 tys. zł;
- 92118 – Muzea – 22 606,3 tys. zł;
- 85195 – Pozostała działalność – 3218,8 tys. zł.

Wydatki w rozdziale 73015 zgłoszono do zablokowania w związku z brakiem możliwości wydatkowania tych kwot w wyniku problemów z wyłonieniem wykonawców dokumentacji inwestycyjnych bądź wykonawców prac budowlanych, a także opóźnieniami w wydawaniu decyzji administracyjnych dla poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Wydatki w rozdziale 92118 zgłoszono do zablokowania w związku z niemożliwością wydatkowania tych

⁵⁶ Decyzja Nr 73/DB z dnia 19 listopada 2019 r.; decyzja Nr 82/DB z dnia 6 grudnia 2019 r.

kwot przez Stołeczny Zarząd Infrastruktury, jako inwestora zastępczego.

Zablokowane⁵⁷ wydatki w kwocie łącznej 623 300,0 tys. zł były wyższe o 553 144,5 tys. zł niż w 2018 r. (70 155,5 tys. zł).

Dotacje budżetowe

W ustawie budżetowej na 2019 r. zaplanowano w części 29 dotacje w łącznej kwocie 2 418 366 tys. zł, z tego na dotacje podmiotowe – 849 429 tys. zł oraz na dotacje celowe – 1 568 937 tys. zł. Załącznik do decyzji budżetowej Wykaz dotacji i subwencji udzielanych z budżetu resortu w 2019 r. był zmieniany 10-krotnie. Szczegółowe dane dotyczące jednostek, którym przyznano w 2019 r. dotacje podmiotowe i celowe oraz kwot tych dotacji zostały podane w obwieszczeniu Ministra Obrony Narodowej⁵⁸.

Dotacje przyznano w łącznej kwocie 2 901 765,3 tys. zł, z tego dotacje podmiotowe – 896 651,1 tys. zł (tj. 30,9% kwoty udzielonych dotacji) i dotacje celowe – 2 005 114,2 tys. zł (69,1%).

Kwota wykonanych wydatków na dotacje wyniosła 2 897 277 tys. zł (896 404,0 tys. zł dotacje podmiotowe oraz 2 000 873,0 tys. zł dotacje celowe), z tego wydatki w grupie 2000 – Dotacje i subwencje⁵⁹ w kwocie 2 385 817,6 tys. zł oraz wydatki w grupie 6000 – Wydatki majątkowe⁶⁰ w kwocie 511 459,4 tys. zł.

Kwota wykonanych wydatków na dotacje wyniosła 2 897 277,2 tys. zł, z tego wydatki w grupie 2000 – Dotacje i subwencje⁶¹ w kwocie 2 385 817,6 tys. zł oraz wydatki w grupie 6000 – Wydatki majątkowe⁶² w kwocie 511 459,6 tys. zł

Kwota niewykorzystanych w 2019 r. dotacji, które zostały zwrócone wyniosła 2 994,4 tys. zł.

Przekazane dotacje podmiotowe wykorzystane zostały głównie przez wyższe szkoły wojskowe – 853 733,1 tys. zł, tj. 95,2% dotacji podmiotowych, a dotacje celowe przez Agencję Mienia Wojskowego – 893 244,1 tys. zł, tj. 44,5% dotacji celowych, Fundusz Dróg Samorządowych – 500 000 tys. zł (24,9%), samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej (SP ZOZ) – 196 330,1 tys. zł (9,8%), Zakład Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego (ZIOTP) – 137 013 tys. zł (6,8%), podmioty realizujące „Program mobilizacji gospodarki” 107.500 tys. zł (5,4%) i muzea wojskowe – 101 003,7 tys. zł (5%).

Według stanu na 28 lutego 2020 r. pozostawała do rozliczenia kwota 1 757 976,5 tys. zł dotacji (podmiotowych i celowych) udzielonych w 2019 r., w tym 500 000 tys. zł dotacji na Fundusz Dróg Samorządowych, podlegającej rozliczeniu w latach następnych. Na taki stan nierozliczonych dotacji miał wpływ fakt, że rozliczenia dotacji podmiotowych, które wpłynęły do DB MON z komórek organizacyjnych resortu nie zostały wprowadzone i zaksięgowane w ZWIS RON⁶³, z uwagi na ograniczenie liczby pracowników, w związku z zaistniałą sytuacją epidemiologiczną w kraju i brakiem możliwości pracy zdalnej w tym systemie.

Dyrektor DB MON wyjaśnił, że wszystkie rozliczenia dotacji podmiotowych zostaną wprowadzone do ewidencji za 2019 r. i ujęte w sprawozdaniu finansowym – BILANS/2019.

Badaniem szczegółowym objęto dotacje w ogólnej kwocie 1 487 400,4 tys. zł, tj. 51,3% kwoty udzielonych dotacji⁶⁴, z tego dla: AMW – 892 912,4 tys. zł, Funduszu Dróg Samorządowych – 500 000 tys. zł i Muzeum Wojska Polskiego – 94 488 tys. zł.

Dotacje dla Funduszu Dróg Samorządowych

Minister Obrony Narodowej udzielił, zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Dróg Samorządowych⁶⁵, dotacji celowej w wysokości 500 000 tys. zł na zadania obronne, wykonywane w ramach przygotowań obronnych państwa, ujęte w programach obronnych, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 6 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej.

⁵⁷ Decyzje Ministra Obrony Narodowej, w sprawie blokowania wydatków budżetowych w 2019 r., o numerach: 167/MON, 201/MON (Dz. Urz. MON z 2019 r. poz. 251).

Blokad dokonano na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

⁵⁸ Obwieszczenie Ministra Obrony Narodowej z dnia 4 marca 2020 r. w sprawie wykazu jednostek, którym przyznano w 2019 r. dotacje podmiotowe i celowe oraz kwot tych dotacji – Dz. Urz. MON z 2020 r. poz. 41.

⁵⁹ Wydatki w §§: 2130, 2270, 2430, 2520, 2530, 2550, 2570, 2810, 2820, 2830, 2840.

⁶⁰ Wydatki w §§: 6220, 6230, 6430.

⁶¹ Wydatki w §§: 2130, 2270, 2430, 2520, 2530, 2550, 2570, 2810, 2820, 2830 i 2840.

⁶² Wydatki w §§: 6220, 6230 i 6430.

⁶³ ZWIS RON – Zintegrowany Wieloszczeblowy System Informatyczny Resortu Obrony Narodowej.

⁶⁴ Z uwzględnieniem dotacji dla AMW.

⁶⁵ Dz. U. poz. 2161, ze zm.

Minister Obrony Narodowej w dniu 16 stycznia 2019 r., tj. w ustawowym terminie⁶⁶, przekazał Prezesowi Rady Ministrów wykaz zadań obronnych rekomendowanych do sfinansowania ze środków finansowych Funduszu Dróg Samorządowych w 2019 r.⁶⁷

Wykaz zawierał 50 zadań na łączną kwotę 500 000 tys. zł. Szacunkowy koszt inwestycji w 2019 r. poszczególnych zadań określony był na kwoty od 150 tys. zł do 100 000 tys. zł.

Minister Obrony Narodowej w dniu 29 stycznia 2019 r., tj. ustawowym terminie⁶⁸ przesłał Wykaz (zatwierdzony w dniu 22 stycznia 2019 r. przez Prezesa Rady Ministrów) do podsekretarza Stanu w Ministerstwie Infrastruktury.

W dniu 18 lipca 2019 r. Minister Obrony Narodowej oraz Minister Infrastruktury (Dysponent Funduszu), zawarli umowę o udzielanie w latach 2019–2027 dotacji celowej na rzecz Funduszu Dróg Samorządowych na finansowanie zadań obronnych (dalej: umowa). Zgodnie z umową Minister Obrony Narodowej przekazuje w latach 2019–2027 dotację celową w wysokości 500 000 tys. zł, w dwóch równych ratach każdego roku⁶⁹, płatnych do 30 kwietnia i 1 października.

W umowie zastrzeżono, że jednostki samorządu terytorialnego otrzymujące dotacje z Funduszu na zadania obronne, będą zobowiązane do uzgadniania szczegółowego opisu zadania oraz projektu budowlanego albo projektu zgłoszenia robót budowlanych dotyczących zadania obronnego, wraz z załącznikami, w zakresie jego zgodności ze szczegółowym opisem zadania z Szefostwem Transportu i Ruchu Wojsk – Centrum Koordynacji Ruchu Wojsk.

Dysponent Funduszu zobowiązał się do przedstawiania Ministrowi Obrony Narodowej informacji o wynikach kontroli przeprowadzanych na podstawie art. 31 ust 1 i 2 w zw. z art. 39 ust. 6 ustawy o Funduszu Dróg Samorządowych, w terminie 30 dni od jej zakończenia oraz ustalono, że w kontrolach tych może uczestniczyć przedstawiciel Szefostwa Transportu i Ruchu Wojsk – Centrum Koordynacji Ruchu Wojsk.

Ponadto w umowie ustalono, że Dysponent Funduszu będzie, w terminie do 31 marca każdego roku, przedstawiał Ministrowi Obrony Narodowej informację o stopniu realizacji zadań obronnych sfinansowanych w poprzednim roku ze środków Funduszu, odrębnie dla każdego zadania – postęp rzeczowy realizacji tego zadania na dzień 31 grudnia poprzedniego roku, wysokość środków Funduszu wydatkowanych w poprzednim roku oraz pozostających do sfinansowania w kolejnych latach.

Wraz z informacją, Dysponent Funduszu będzie przekazywał Ministrowi Obrony Narodowej, do 31 marca każdego roku, zestawienie zadań, dla których jednostki samorządu terytorialnego przedłożyły rozliczenie rzeczowo-finansowe oraz zestawienie zadań, które Dysponent Funduszu zatwierdził w poprzednim roku rozliczenie finansowo-księgowe.

Ustalono, że Minister Infrastruktury przekazał Ministrowi Obrony Narodowej do zaopiniowania projekty 25 umów wraz ze szczegółowym opisem zadania, w tym w dniu: 9 sierpnia 2019 r. – cztery umowy; 16 sierpnia 2019 r. – dwie umowy; 22 sierpnia 2019 r. – siedem umów; 27 sierpnia 2019 r. – dwie umowy; 26 września 2019 r. – cztery umowy; 26 listopada 2019 r. – dwie umowy i 13 grudnia 2019 r. – cztery umowy.

Minister Obrony Narodowej uzgodnił projekty umów, nie wnosząc uwag, w dniach 27 sierpnia 2019 r. (sześć umów), 3 września 2019 r. (dziewięć umów), 21 października 2019 r. (cztery umowy), 17 grudnia 2019 r. (dwie umowy) i 15 stycznia 2020 r. (cztery umowy).

Łączna wartość szacunkowa 25 zadań, które wskazał Minister Obrony Narodowej wyniosła 353 438 tys. zł.

Ustalono, że DB MON z rachunku bieżącego (konto 130-1)⁷⁰ przekazał dwie transze dotacji w kwotach po 250 000 tys. zł, i tak: pierwszą transzę wypłaconych środków (dokumentem w ZWSI RON nr 61002337

⁶⁶ Zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy o Funduszu Dróg Samorządowych w terminie od dnia 1 stycznia do dnia 31 stycznia każdego roku, Minister Obrony Narodowej wskazuje Prezesowi Rady Ministrów zadania obronne, rekomendowane do sfinansowania ze środków Funduszu.

⁶⁷ Dokument niejawnny, niepublikowany.

⁶⁸ Zgodnie z art. 39 ust. 2 ustawy o Funduszu Dróg Samorządowych Minister Obrony Narodowej informuje ministra właściwego do spraw transportu w terminie do dnia 31 marca każdego roku o rozstrzygnięciu, w którym Prezes Rady Ministrów wskazał zadania obronne do sfinansowania.

⁶⁹ Z wyjątkiem 2019 r., kiedy termin I raty określono na 14 dni od dnia wejścia w życie umowy.

⁷⁰ Wyżej wymienionymi dowodami były: a) Zlecenie przelewu z dnia 29.07.2019 r. o nr wew. dow. ks 697/40/2019/D, wierzyciel – Ministerstwo Infrastruktury, kwota 250 000,0 tys. zł, podstawa – Umowa nr 33000148687/357 z dnia 2019-07-18, z tytułu (tj. treść ekonomiczna) – dotacja celowa do Ministra Infrastruktury I rata na rzecz Funduszu Dróg Samorządowych; b) Zlecenie przelewu z dnia 10.09.2019 r., o nr wew. dowodu. ks. 898/40/2019/D, wierzyciel – Ministerstwo Infrastruktury, kwota 250 000,0 tys. zł, podstawa – Umowa nr 33000148687/357 z dnia 2019-07-18, termin płatności 01-10-2019 r., z tytułu (tj. treść ekonomiczna) – dotacja celowa do Ministra Infrastruktury II rata na rzecz Funduszu Dróg Samorządowych.

z dnia 30 lipca 2019 r.) na kwotę 250 000 tys. zł zaksięgowano w zaklasyfikowaniu do § 6060, po uzyskaniu zgody od Ministra Finansów na zmianę paragrafu wydatku (§ 2430) dokonano stosownej korekty, drugą transzę na kwotę 250 000 tys. zł zaksięgowano w § 2430 dowodem nr 61003048 z dnia 1 października 2019 r.

Dyrektor DB MON wyjaśnił, że dotacji w kwocie 500 000 tys. zł w 2019 r. nie rozliczono, gdyż dotacja ta podlega rozliczeniu w 2029 r. Zgodnie z zawartą umową Dysponent Funduszu ma przedstawić w terminie do dnia 30 kwietnia 2029 r. Ministrowi Obrony Narodowej informację o stopniu realizacji zadań obronnych sfinansowanych w okresie obowiązywania umowy. Informacja ta ma składać się z zestawienia zadań obronnych wskazanych przez Prezesa Rady Ministrów dla każdego roku obowiązywania umowy, listy zakończonych i niezrealizowanych zadań obronnych oraz zestawienia środków Funduszu wydatkowanych i niewydatkowanych w okresie obowiązywania umowy.

W dniu 25 marca 2020 r. Minister Infrastruktury przekazał Ministrowi Obrony Narodowej Informację o stopniu realizacji zadań obronnych finansowanych ze środków Funduszu Dróg Samorządowych na dzień 31 grudnia 2019 r., w której wskazuje, że w 2019 r. podpisano 19 umów o udzielenie finansowania ze środków Funduszu Dróg Samorządowych na łączną kwotę 1 089 518 tys. zł, a wydatkowano w 2019 r. na ten cel kwotę 13 074 tys. zł, tj. 1,2% wartość podpisanych umów.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że jeszcze przed wejściem w życie ustawy o Funduszu Dróg Samorządowych, Ministerstwo Obrony Narodowej miało wątpliwości związane z proponowanymi w tej ustawie regulacjami dotyczącymi udzielania, przeznaczenia i rozliczania dotacji celowej na rzecz Funduszu w kontekście zgodności proponowanych rozwiązań z postanowieniami ustawy o finansach publicznych. W celu wyjaśnienia tych wątpliwości, Dyrektor DB MON w dniu 23 listopada 2018 r. zwrócił się pisemnie do Dyrektora Departamentu Finansowania Sfery Budżetowej w Ministerstwie Finansów, o wyrażenie stanowiska Ministerstwa Finansów w zakresie stosowania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących m.in. zasad rocznego rozliczania udzielonych dotacji i ich ewentualnego zwrotu do budżetu państwa przez dysponenta części (udzielającego dotację) środków niewykorzystanych w danym roku budżetowym.

Dyrektor Departamentu Finansowania Sfery Budżetowej w Ministerstwie Finansów, w piśmie z dnia 27 grudnia 2018 r. odpowiedziała, że *Ponadto z art 150 uofp wynika, iż dysponent części budżetowej udzielający dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów publicznych (jaką jest również państwowy fundusz celowy), ma – w przypadku, gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji – obowiązek zawarcia umowy dotacyjnej. W ww. przepisie określone zostały również elementy konieczne/istotne umowy dotacyjnej, m.in. szczegółowy opis zadania, w tym cel, na jaki dotacja została przyznana, i termin jego wykonania, wysokość udzielonej dotacji, termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego, termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji. Tym samym – w myśl obowiązujących przepisów – w szczególności art 5 ust. 1 pkt 2, oraz art. 39 ustawy o Funduszu Dróg Samorządowych, a także art. 150 uofp, zdaniem Departamentu Sfery Budżetowej Ministerstwa Finansów, udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa, z części budżetowej, której dysponentem jest Minister Obrony Narodowej powinno następować po zatwierdzeniu przez Prezesa Rady Ministrów zadań obronnych wskazanych przez MON oraz zawarciu stosownej umowy.*

Odpowiedź Ministerstwa Finansów nie rozwiała wątpliwości zgłaszanych przez resort obrony narodowej, dlatego Dyrektor DB MON wystąpił w dniu 31 grudnia 2018 r. z pismem do Departamentu Budżetu w Ministerstwie Infrastruktury, w którym stwierdził, że: *(...) w opinii Departamentu Budżetowego MON, stanowisko Ministerstwa Finansów nie usuwa wszystkich wątpliwości w analizowanym obszarze, zwłaszcza w zakresie relacji przepisów ustawy o Funduszu Dróg Samorządowych (art. 5 ust. 1 pkt 2, art. 7 ust. 2, art. 39) i ustawy o finansach publicznych (art. 126, 127, 150, 168, 169). Mając na uwadze, że przepisy ustawy w zakresie dotacji MON na rzecz Funduszu wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r., uprzejmie proszę o przedstawienie w trybie pilnym stanowiska Ministerstwa Infrastruktury w przedmiotowej sprawie. Wspólnym celem resortu infrastruktury oraz resortu obrony narodowej powinno być wypracowanie optymalnych mechanizmów przekazywania dotacji celowej i finansowania zadań obronnych w kontekście efektywnego wydatkowania środków z limitu wydatków obronnych.*

Zdaniem Dyrektora Departamentu Budżetu w Ministerstwie Infrastruktury, wyrażonym w piśmie z 15 stycznia 2019 r. *Uruchomienie dotacji zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów powinno nastąpić po zatwierdzeniu przez Prezesa Rady Ministrów zadań obronnych do sfinansowania ze środków Funduszu w danym roku. Biorąc pod uwagę cel dotacji – termin jej wykorzystania następowałby w momencie zasilenia Funduszu środkami dotacji co proponuje się uszczegółwić w umowie. Proponuje się przyjęcie następującego paragrafu klasyfikacji budżetowej 2430 – Dotacja z budżetu dla państwowego*

funduszu celowego tj. ten sam paragraf, jak w przypadku dotacji z budżetu państwa udzielanej z części 39 Transport.

Najwyższa Izba Kontroli podziela stanowisko Ministerstwa Obrony Narodowej w kwestii nieprecyzyjnego uregulowania zasad udzielania i rozliczania w roku budżetowym dotacji udzielanej na rzecz Funduszu Dróg Samorządowych i zwraca uwagę na potrzebę pilnego uregulowania kwestii dotyczącej rozliczeń dotacji celowych udzielanych przez Ministra Obrony Narodowej Funduszowi Dróg Samorządowych w taki sposób, aby następowało to w zgodzie z postanowieniami ustawy o finansach publicznych, a także zapewniało prezentację prawidłowych danych w sprawozdaniach finansowych.

W związku z panującą w kraju sytuację epidemiologiczną niemożliwe w trakcie tej kontroli było wyjaśnienie wszystkich wątpliwości związanych z rozliczaniem dotacji celowych udzielanych Funduszowi przez Ministra Obrony Narodowej, ponieważ wiązałyby się to z koniecznością dodatkowych badań w Ministerstwie Infrastruktury, Ministerstwie Finansów i samym Funduszu.

Dotacje dla muzeów

Zbadano 7 umów na udzielenie dotacji dla muzeów, w tym na:

- budowę Muzeum Wojska Polskiego (MWP) – pierwotna wartość umowy 93 283,2 tys. zł, wartość umowy po zmianach 88 314,1 tys. zł, kwota wypłaconej dotacji 87 948,4 tys. zł;
- przebudowę i adaptację kaponiery MWP-Muzeum Katyńskie (MWP-MK) – pierwotna wartość umowy 2062,7 tys. zł, wartość umowy po zmianach 1949,7 zł, kwota wypłaconej dotacji 1947,4 tys. zł;
- adaptowanie komory fundamentowej na salę konferencyjną MWP-MK – pierwotna wartość umowy 2654,1 tys. zł, wartość umowy po zmianach 2941,2 tys. zł, kwota wypłaconej dotacji 2940,7 tys. zł;
- budowę oddziału MWP w Ossowie – pierwotna wartość umowy 19 534 tys. zł, wartość umowy po zmianach 97 tys. zł, kwota wypłaconej dotacji 59,3 tys. zł;
- modernizację obiektów oddział zamiejscowy MWP – pierwotna wartość umowy 466 tys. zł, wartość umowy po zmianach 466 tys. zł, kwota wypłaconej dotacji 465,6 tys. zł;
- zakup zbiorów muzealnych MWP – pierwotna wartość umowy 160 tys. zł, wartość umowy po zmianach 160 tys. zł, kwota wypłaconej dotacji 147,4 tys. zł;
- zakup sprzętu i urządzeń dla MWP – pierwotna wartość umowy 560 tys. zł, wartość umowy po zmianach 560 tys. zł, kwota wypłaconej dotacji 558,2 tys. zł.

Pierwotna łączna kwota w umowach o udzielenie dotacji celowych dla MWP wynosiła 118 720 tys. zł. W ciągu roku została zmniejszona do kwoty 94 488 tys. zł, tj. o 24 232 tys. zł (20,4%).

Największa zmiana dotyczyła umowy na budowę oddziału MWP w Ossowie, w przypadku której zmniejszono wartość umowy o 19 437 tys. zł.

Dyrektor Departamentu Edukacji, Dziedzictwa i Kultury (DEKiD) w dniu 21 października 2019 r. wystąpił do Szefa Zarządu Planowania Rzeczowego – P8 Sztabu Generalnego WP o zablokowanie kwoty 19 903 tys. zł w związku z brakiem możliwości realizacji zaplanowanych wydatków.

W wyniku szczegółowej kontroli 366 dowodów księgowych na łączną kwotę 94 067 tys. zł oraz analizy składanych zapotrzebowań na środki finansowe z dotacji celowych, comiesięcznych sprawozdań (informacji syntetycznych) oraz rocznych rozliczeń z realizacji dotacji przez Muzeum Wojska Polskiego ustalono, że wydatki poniesione zostały zgodnie z przeznaczeniem.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dokumentowania wydatków z dotacji objętych badaniem.

Na składanych przez Muzeum Wojska Polskiego rocznych rozliczeniach realizacji zadań brak jest daty sporządzenia, daty wpływu do DEKiD, a także daty zatwierdzenia przez Dyrektora DEKiD, zatem nie można było stwierdzić czy zatwierdzenie rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym nastąpiło w terminie określonym w art. 152 ust. 2 uofp.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 8 455 491,3 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach i w porównaniu do wykonania w 2018 r. były wyższe o 661 256,0 tys. zł, tj. o 8,5%.

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 żołnierzy pełniących służbę w placówkach zagranicznych i przedstawicielstwach wojskowych, dodatki wojenne, gratyfikacje urlopowe, odprawy pośmiertne oraz stypendia).

Największy udział w tej grupie wydatków miały:

- świadczenia społeczne (głównie emerytury) – 7 229 704,9 tys. zł (tj. 85,5%);
- wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacone żołnierzom i funkcjonariuszom – 1 198 952,8 tys. zł (14,2%).

W 2019 r. na świadczenia z wojskowego systemu emerytalnego wydatkowano 7 227 522 tys. zł (100% planu), w tym głównie na:

- emerytury wojskowe – 5 047 638 tys. zł, dla 108 716 emerytów wojskowych; wypłacono 1 304 592 świadczeń; średnia kwota świadczenia wynosiła – 3865 zł (w 2018 r. – 3588,4 zł);
- renty rodzinne – 1 490 853 tys. zł, dla 39 611 świadczeniobiorców; wypłacono 475 332 świadczeń; średnia kwota świadczenia wynosiła 3123 zł (w 2018 r. – 2895,6 zł);
- renty z tytułu niezdolności do pracy – 500 762 tys. zł, dla 12 232 rencistów; wypłacono 146 779 rent; średnia kwota świadczenia wynosiła 3401 zł (w 2018 r. – 3193,5 zł);
- renty, wypłacone (na podstawie ustawy z dnia 29 maja 1974 r. o zaopatrzeniu inwalidów wojennych i wojskowych oraz ich rodzin⁷¹) – 6641 tys. zł, dla 406 rencistów wypłacono 4872 rent; średnia kwota świadczenia wynosiła 1484 zł (w 2018 r. – 1287,2 zł);
- uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz renty rodzinne – 3115 tys. zł, wypłacono 254 uposażeń dla 21 prokuratorów w stanie spoczynku; średnia wysokość świadczenia wynosiła 12 262 zł (w 2018 r. – 11 133,3 zł);
- uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz renty rodzinne – 1700 tys. zł, dla dziewięciu sędziów wypłacono 108 uposażeń; średnia kwota świadczenia wynosiła 15 738 zł (w 2018 r. – 11 076,4 zł).

Wojskowe Biura Emerytalne w 2019 r. wydatkowały również kwotę 198 115 tys. zł (100% planu po zmianach) na uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwalnianych ze służby.

W związku z koniecznością zabezpieczenia przez Wojskowe Biuro Emerytalne płatności w 2019 r. jednorazowego świadczenia emerytom i rencistom wojskowym wynikającego z ustawy z dnia 4 kwietnia 2019 r. o jednorazowym świadczeniu pieniężnym dla emerytów i rencistów w 2019 r.⁷², decyzją Ministra Finansów w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2019 z dnia 8 maja 2019 r.⁷³ dokonano zmniejszenia wydatków w budżecie resortu obrony narodowej w działach:

- 752 – Obrona narodowa, § 4000 o kwotę 167 999,0 tys. zł (zakup materiałów i usług, naprawy, remonty, podróże służbowe);
- 730 – Szkolnictwo wyższe i nauka, § 2520 o kwotę 11 000,0 tys. zł (z subwencji dla szkół wyższych, dotacja dydaktyczna) i jednocześnie zwiększono o kwotę 178 999,0 tys. zł wydatki w dziale 753 – Obowiązkowe ubezpieczenie społeczne. Faktycznie wydatkowano na ww. świadczenie 176 099,6 tys. zł.

Dyrektor Departamentu Budżetowego MON wyjaśnił, że MON nie otrzymało dodatkowego zwiększenia budżetu z rezerw budżetu państwa na wypłatę ww. świadczenia pieniężnego. Stwierdził, że wyasygnowanie środków na wypłatę świadczenia z budżetu nie miały negatywnego wpływu na funkcjonowanie SZ RP i nie spowodowały zmniejszenia zakresu modernizacji technicznej w 2019 r.⁷⁴

Wydatki bieżące, w tym wynagrodzenia i zatrudnienie

Zrealizowane wydatki bieżące wyniosły w 2019 r. 21 905 683,9 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2018 r. o 2 236 360,1 tys. zł, tj. o 11,4%.

Najwyższe wydatki poniesione zostały na:

- uposażenia i wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 10 587 558,5 tys. zł, stanowiły 48,3% wydatków bieżących i były wyższe o 1 187 950,9 tys. zł od wykonanych w 2018 r.;
- zakup materiałów i wyposażenia – 1 318 362,5 tys. zł, odpowiednio 6,0% i niższe o 128 389,3 tys. zł;
- zakup usług remontowych oraz remonty uzbrojenia i SpW – 1 421 764,9 tys. zł, odpowiednio 6,5% i niższe o 15 698,8 tys. zł;
- zakup energii – 526 781,2 tys. zł, odpowiednio 2,4% i wyższe o 9470,3 tys. zł;
- zakup usług pozostałych – 2 199 227,1 tys. zł, odpowiednio 10,0% i wyższe o 151 468,1 tys. zł.

⁷¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 203, ze zm.

⁷² Dz. U. z 2019 r., poz. 743.

⁷³ Decyzja Ministra Finansów w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2019, pismo nr MF/FS6.4143.3.6.2019MF.1458.

⁷⁴ Wniosek Dyrektora Departamentu Budżetowego MON dotyczący racjonalizacji wydatków budżetowych – pismo nr 323/SŁ z dnia 6 lutego 2019 r.

Wydatki na uposażenia i wynagrodzenia, według sprawozdania Rb-70, wykonane zostały w kwocie 9 964 487,8 tys. zł i w porównaniu do 2018 r. były wyższe o 1 132 352,1 tys. zł, tj. o 12,8%, w tym wydatki na uposażenia żołnierzy zawodowych były wyższe o 902 126,7 tys. zł, tj. o 13,9% i wydatki na wynagrodzenia pracowników resortu obrony narodowej były wyższe o 230 225,4 tys. zł, tj. o 9,9%.

Na wzrost ogólnej kwoty wydatków na uposażenia i wynagrodzenia wpływ miały następujące czynniki:

- zwiększenie stanów osobowych żołnierzy zawodowych oraz pracowników wojska;
- zwiększenie wynagrodzeń pracowników resortu obrony narodowej o 9%;
- skutki podwyżek uposażeń żołnierzy zawodowych i wynagrodzeń pracowników resortu obrony narodowej dokonanych w 2019 r.

W ustawie budżetowej na 2019 r. łączne wydatki na uposażenia ustalono w kwocie 7 599 687 tys. zł, tj. w kwocie wyższej od wydatków planowanych na 2018 r. o 807 092 tys. zł, tj. o 11,9%.

Wydatki na uposażenia wyniosły 7 409 874,5 tys. zł. Z powodu nieosiągnięcia planowanego na 2019 r. średniorocznego limitu stanu żołnierzy zawodowych na poziomie 110 000, z tego 108 828 w wojskowych jednostkach budżetowych, planowane wydatki na uposażenia zostały pomniejszone o kwotę 188 885,2 tys. zł, które głównie przeznaczono na:

- fundusz wynagrodzeń dla pracowników (jednorazowe premie i nagrody) 118 849,4 tys. zł;
- dotację celową dla AMW na wypłatę odpraw mieszkaniowych 38 000 tys. zł;
- należności dla żołnierzy pełniących służbę w PKW (w związku z utworzeniem nowego kontyngentu UNiFIL) 30 000 tys. zł;
- składki dla organizacji międzynarodowych 538,1 tys. zł;
- wypłatę odszkodowania przyznanego wyrokiem Sądu Okręgowego w Warszawie 411,9 tys. zł.

W 2019 r. średni stan zatrudnienia żołnierzy zawodowych wyniósł 105 083, co stanowiło 95,5% przydzielonego limitu.

Dyrektor Departamentu Kadr wyjaśnił, że zasadniczą przyczyną tej sytuacji był niższy od planowanego dopływ żołnierzy zawodowych realizowany poprzez powołanie żołnierzy rezerwy. W odniesieniu do założeń „Harmonogramu zmian stanów osobowych Sił Zbrojnych RP w 2019 roku”, poziom realizacji powołań do zawodowej służby wojskowej był niższy od planowanego o 27%. Jednocześnie zanotowano zwiększoną o 5% liczbę zwolnień z zawodowej służby wojskowej w porównaniu do założeń określonych w ww. „Harmonogramie...”.

Przeciętne wynagrodzenie pracowników resortu obrony narodowej w 2019 r. wyniosło 4770,06 zł i było wyższe o 394,10 zł, tj. o 9% od przeciętnego wynagrodzenia w 2018 r.

Przeciętne uposażenie żołnierzy zawodowych wyniosło 5800,91 zł i było wyższe o 535,49 zł, tj. o 10,2% od przeciętnego uposażenia w 2018 r.

Przeciętne zatrudnienie żołnierzy zawodowych i pracowników wojska, w przeliczeniu na pełne etaty w 2019 r. wyniosło 151 076 osób (dane nie obejmują zatrudnienia w Służbie Wywiadu Wojskowego) i było wyższe o 3 817 osób, tj. o 2,6% w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2018 r.

Limit zatrudnienia bazowego pracowników wojska wynosił 46 394 stanowiska. Średnioroczny stan zatrudnienia wyniósł 44 433, a faktyczne zatrudnienie pracowników w MON na koniec 2019 r. wyniosło 44 699 osób.

Stan ewidencyjny żołnierzy zawodowych wzrósł w 2019 r. o 2 758 (z 104 946 na 1 stycznia 2019 r. do 107 704 na 31 grudnia 2019 r.). W 2019 r. do służby powołano 7163 żołnierzy zawodowych, z tego 1101 oficerów, 1313 podoficerów i 4749 szeregowych.

W 2019 r. z zawodowej służby wojskowej zwolniono 4405 żołnierzy, tj. o 205 żołnierzy więcej niż przewidywano/prognozowano (4200)⁷⁵, z tego 945 oficerów, 1728 podoficerów i 1732 szeregowych.

Szczegółowe dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w części 29 – Obrona narodowa, przedstawiono w zestawieniu stanowiącym załącznik 9.8. do niniejszej informacji.

Wydatki majątkowe

W planie po zmianach na rok 2019 na wydatki majątkowe zaplanowano 10 703 236,7 tys. zł. Wykonanie wydatków majątkowych w 2019 r. wyniosło 10 695 784,6 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach oraz 24,6% wydatków części 29 – Obrona narodowa.

⁷⁵ Decyzja budżetowa na rok 2019 Nr 13/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 25 stycznia 2019 r., § 3 ust. 2 tej decyzji.

Wydatki majątkowe ponoszone były na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, na inwestycje budowlane jednostek budżetowych, na współfinansowanie programów inwestycyjnych NATO i UE oraz w ramach dotacji celowych na finansowanie i dofinansowanie zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych, tj. samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (SP ZOZ) i instytutów badawczych wojskowej służby zdrowia (Wojskowy Instytut Medyczny – WIM, Wojskowy Instytut Medycyny Lotniczej – WIML) oraz uczelni i muzeów wojskowych.

Wydatki majątkowe ujęte były w centralnych planach rzeczowych (CPR), w tym: Planie Modernizacji Technicznej (PMT) i Planie Inwestycji Budowlanych (PIB).

W Planie Modernizacji Technicznej na lata 2019-2022, na realizację w 2019 r., w planie po zmianach, przeznaczono środki w kwocie 10 851 505,7 tys. zł⁷⁶. Realizacja zadań w ramach PMT, w ujęciu finansowym wyniosła 10 841 579,8 tys. zł⁷⁷. Środki budżetowe zostały wydatkowane m.in. na: zakup uzbrojenia, sprzętu wojskowego, materiałów wybuchowych i amunicji oraz sprzętu szkoleniowego, w tym również wypłat zaliczek na poczet dostaw i remontów uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz robót budowlanych.

W Planie Inwestycji Budowlanych, określono wydatki w łącznej kwocie – 1 829 971,8 tys. zł, w tym wydatki budżetowe – 1 777 279 tys. zł, tj. 97,1% ogółu wydatków. Wykonane wydatki wyniosły 1 570 781,7 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach (1 579 113,5 tys. zł), w tym wydatki budżetowe – 1 536 069,5 tys. zł⁷⁸ (99,8%). W ramach PIB w 2019 r. w planie po zmianach, przyjęto do realizacji 683 zadania, w tym 535 kontynuowanych i 148 nowych, tj. o trzy zadania więcej niż w planie pierwotnym. Jednocześnie liczba zadań zakończonych uległa zmniejszeniu do 115 zadań, tj. o 66 mniej niż zaplanowano pierwotnie. Zadania zakończone stanowiły 16,8% ich ogólnej liczby.

Na poczet przyszłych dostaw rzeczowych w 2019 r. w ramach Centralnych Planów Rzeczowych wypłacono zaliczki w łącznej kwocie 5 401 135,6 tys. zł, w tym przez Inspektorat Uzbrojenia – 4 973 630,9 tys. zł oraz Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych – 427 719,7 tys. zł, co stanowiło 37,4% wydatkowanych środków budżetowych na modernizację techniczną (14 440 826,6 tys. zł⁷⁹).

Zaliczki udzielone w najwyższych kwotach przez IU dotyczyły zakupów:

- przeciwlotniczego i przeciwrakietowego zestawu rakietowego średniego zasięgu WISŁA – 2 948 046,8 tys. zł;
- śmigłowców zwalczania okrętów podwodnych (ZOP) wyposażonych dodatkowo w sprzęt medyczny pozwalający na prowadzenie akcji poszukiwawczo-ratowniczych CSAR⁸⁰ – bojowego poszukiwania i ratownictwa – 412 500 tys. zł;
- samolotów do przewozu najważniejszych osób w państwie – 251 276,8 tys. zł;
- dywizjonowego modułu ogniowego wieloprowadnicowych wyrzutni rakietowych o kryptonimie HOMAR wraz z raketami oraz pakietem logistycznym i szkoleniowym – 234 180,5 tys. zł;
- KTO ROSOMAK w wersji bazowej – 139 265,6 tys. zł;
- samobieżnego przeciwlotniczego zestawu rakietowego POPRAD – 100 000 tys. zł.

Na stan wypłaconych i nierozliczonych przez IWsp SZ, na koniec 2019 r. zaliczek w kwocie 644 272,4 tys. zł⁸¹ złożyły się nierozliczone zaliczki w: 2019 r. – 427 719,7 tys. zł oraz lat wcześniejszych (2015–2018) w ogólnej kwocie 216 552,7 tys. zł⁸².

Na koniec 2018 r. ogólna kwota zaliczek udzielonych kontrahentom w 2018 r. i w latach poprzednich na zakup uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz realizację inwestycji budowlanych przez Inspektorat Uzbrojenia, Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych i Dysponenta Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych, które nie były rozliczone efektami rzeczowymi wynosiła 16 980 100,2 tys. zł.

Kontrola wykazała, że na koniec 2019 r. kwota zaliczek udzielonych, a nierozliczonych efektami rzeczowymi wyniosła 21 203 144,1 tys. zł i była wyższa o 4 223 043,9 tys. zł, tj. o 24,9% od ich stanu na koniec 2018 r., z tego przez:

⁷⁶ W tym wydatki majątkowe – 9 026 246,7 tys. zł oraz wydatki bieżące – 1 825 259,1 tys. zł.

⁷⁷ W tym wydatki majątkowe – 9 022 517,1 tys. zł oraz wydatki bieżące – 1 819 062,7 tys. zł.

⁷⁸ W ww. kwocie ujęto, wykonane przez Agencję Mienia Wojskowego zadania w zakresie inwestycji mieszkaniowych (na rzecz żołnierzy zawodowych) w wysokości 29 601,5 tys. zł.

⁷⁹ Powyższa kwota stanowi różnicę wykonanych wydatków na modernizację techniczną Sił Zbrojnych w wysokości 15 129 438,8 tys. zł, a wykonane wydatki FMSZ w kwocie 688 612,2 tys. zł.

⁸⁰ CSAR – *Combat Search and Rescue*.

⁸¹ Zaliczki w kwocie ogółem – 644 272,4 tys. zł dotyczyły umów krajowych na kwotę 112 585,8 tys. zł, co stanowiło 17,5% kwoty ogółem oraz umów zagranicznych na kwotę 531 686,6 tys. zł (82,5%). W powyższej kwocie wydatki majątkowe wynosiły – 102 171,9 tys. zł (15,9% kwoty ogółem zaliczek) oraz wydatki bieżące – 542 100,5 tys. zł (84,1%).

⁸² Stan nierozliczonych przez IWsp SZ zaliczek, na koniec poszczególnych lat wynosiły odpowiednio: 2015 r. – 7583,5 tys. zł, 2016 r. – 7527,7 tys. zł, 2017 r. – 9840,1 tys. zł oraz 2018 r. – 191 601,4 tys. zł.

- Inspektorat Uzbrojenia – 20 001 567,5 tys. zł;
- Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych – 644 272,4 tys. zł;
- dysponenta FMSZ – 557 304,2 tys. zł.

Główną przyczyną wzrostu stanu udzielonych i nierozliczonych efektami rzeczowymi zaliczek na koniec 2019 r. była m.in. zaliczka udzielona przez Inspektorat Uzbrojenia na poczet przyszłych dostaw *Przeciwlotniczego i przeciwrakietowego zestawu rakietowego średniego zasięgu WISŁA* (w kwocie 2 948 046,8 tys. zł) oraz opóźnienia w realizacji dostaw SpW w stosunku do pierwotnie określonych terminów i związane z tym wielokrotne aneksowanie umów, w tym m.in. dotyczących: zakupów śmigłowców zwalczania okrętów podwodnych (w kwocie 412 500,0 tys. zł), modernizacji czołgów Leopard 2A4 do wersji 2PL (w kwocie 83 300,0 tys. zł).

Zobowiązania

W sprawozdaniu rocznym Rb-28, na koniec 2019 r. wykazano zobowiązania ogółem w kwocie 1 172 243,6 tys. zł. W porównaniu do 2018 r. zobowiązania ogółem zmalały o 28 455,8 tys. zł (z kwoty 1 200 699,4 tys. zł), tj. o 2,4%.

Najwyższe zobowiązania na koniec 2019 r. wynosiły w rozdziałach:

- 75220 – Zabezpieczenie wojsk, gdzie wynosiły 317 157,6 tys. zł, co stanowiło 27,1% kwoty ogólnej zobowiązań w części 29 – Obrona narodowa;
- 75201 – Wojska Lądowe, kwota 248 546,5 tys. zł (21,2%);
- 75204 – Centralne wsparcie, kwota 148 071,0 tys. zł (12,6%);
- 75202 – Siły Powietrzne, kwota 116 245,9 tys. zł (9,9%);
- 75295 – Pozostała działalność, kwota 82 120,5 tys. zł (7,0%).

Znaczący wzrost zobowiązań wystąpił w § 4590 w rozdziale 75220 (z kwoty 85,5 tys. zł w roku 2018 do kwoty 701,6 tys. zł w 2019 r.), gdzie zobowiązania dotyczyły roszczeń właścicieli nieruchomości położonych w obszarze ograniczonego użytkowania lotniska wojskowego w Łasku. Dysponent (RZI w Bydgoszczy, jako strona pozwana) potwierdził, że powyższa kwota wynika z wyroków sądowych.

W kontrolowanych jednostkach, szczegółowym badaniem poddano wydatki w łącznej kwocie 7 980 317,1 tys. zł⁸³, tj. 18,4% wydatków ogółem części 29 i 45,5% wydatków wykonanych przez te jednostki. Wydatki poniesione zostały z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Badaniem prawidłowości stosowania procedur określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych (dalej: ustawa) objęto 30 postępowań o ogólnej ich wartości w kwocie 222 845,0 tys. zł, z tego: 12 postępowań o wartości 169 309,8 tys. zł przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, siedem postępowań o wartości 50 878,8 tys. zł w trybie z „wolnej ręki”, trzy postępowania o wartości 1735,4 tys. zł w trybie zapytania o cenę oraz dziesięć postępowań o wartości 921,0 tys. zł z pominięciem ustawy Prawo zamówień publicznych.

Nieprawidłowości w zakresie stosowania przepisów ustawy stwierdzono w Oddziale Zabezpieczenia Żandarmerii Wojskowej przy realizacji dwóch postępowań o łącznej wartości 9333,5 tys. zł.

4.2.2. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

W ramach części 29 – Obrona narodowa, główne efekty rzeczowe prowadzonej działalności uzyskano poprzez wydatki poniesione na realizację zadania 11.1 – *Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych SZ RP* (priorytetowe zadanie państwa).

W *Skonsolidowanym planie wydatków w układzie zadaniowym na 2019 rok i dwa kolejne lata*⁸⁴, Rada Ministrów określiła, że zadanie 11.1 – *Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych SZ RP*, jest priorytetowym zadaniem państwa. Realizacja zadania zorientowana 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 wzmocnienie potencjału bojowego (w tym jego nowoczesności). Środki publiczne przeznaczone także są m.in. na szkolenia Sił Zbrojnych RP i utrzymanie ich gotowości bojowej. W ramach zadania realizowane są działania polegające na zabezpieczeniu zdolności operacyjnych do dowodzenia Siłami

⁸³ W tym dotacja udzielona AMW w kwocie 892 912,4 tys. zł.

⁸⁴ Rada Ministrów, Planowanie w układzie zadaniowym na 2019 rok, Warszawa wrzesień 2018 r.

Zbrojnymi RP, utrzymaniu zdolności do rozpoznania wojskowego zewnętrznych zagrożeń bezpieczeństwa państwa, a także umożliwiające skuteczne rażenie sił przeciwnika w sytuacji zagrożenia państwa. Zapewniane jest zabezpieczenie logistyczne i medyczne zdolności operacyjnych, jak również zakwaterowanie SZ RP.

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*.

Miernikiem⁸⁵ realizacji celu zadania 11.1. był *wskaźnik osiągnięcia wymaganego poziomu dostępności sił (relacja poziomu posiadanego do wymaganego – w %)*.

Szczegółowy sposób wyliczenia i wartość docelowa miernika w 2019 r. stanowi informację niejawną. Dostępne i jawne są natomiast cele oraz wartości mierników – planowane i zrealizowane – dotyczące dziewięciu podzadań wchodzących w skład zadania 11.1. Osiem z nich obejmowało wydatki *modernizacyjne* wykonywane w ramach centralnych planów rzeczowych (CPR), a jedno, tj. wydatki *na funkcjonowanie*, związane było z zakwaterowaniem Sił Zbrojnych RP.

W decyzji budżetowej na rok 2019 r. Nr 13/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 25 stycznia 2019 r. na wydatki w układzie budżetu zadaniowego zaplanowano 44 042 902 tys. zł, w tym w ramach funkcji 11. – *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic* – 34 919 583 tys. zł. Na realizację zadania 11.1 – *Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP* (zadanie priorytetowe) ustalono wydatki w kwocie 32 911 632 tys. zł.

Wykonane wydatki w ramach funkcji 11. wyniosły 34 343 881,2 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach (34 361 481,8 tys. zł), w tym w ramach zadania 11.1 – 31 722 032,6 tys. zł, tj. 100% (31 732 797,2 tys. zł). Wydatki w ramach zadania 11.1 poniesione na „modernizację” Sił Zbrojnych RP oraz uzyskane przykładowe efekty rzeczowe, o których mowa w art. 162 pkt 3 upf, w zakresie poszczególnych Centralnych Planów Rzeczowych (PMT, PIB, PZŚM⁸⁶), przedstawiały się następująco:

- 11.1.1 – *Zdolność do dowodzenia Siłami Zbrojnymi*, cel: *zapewnienie wymaganych zdolności operacyjnych do dowodzenia i kierowania Siłami Zbrojnymi RP w pełnym spektrum realizowanych misji*, miernik: *relacja liczby zrealizowanych wdrożeń w systemie wsparcia dowodzenia do liczby zaplanowanych wdrożeń w danym roku (w %)*; wydatkowano 2 082 808,3 tys. zł (w 2018 r. – 2 173 417,2 tys. zł), w tym w ramach: PMT – 591 779,5 tys. zł, PIB – 208 144,6 tys. zł; planowana wartość miernika 100%, wykonana została w 61%; środki wydatkowano m.in. na zakup Mobilnego Modułu Stanowiska Dowodzenia MMSD O/P, realizację zadania pn. *Adaptacja budynku nr 30 dla potrzeb DO RSZ* w kompleksie K-6045 w Warszawie, do użytkowania przez DO RSZ⁸⁷;
- 11.1.2 – *Zdolność do rozpoznania*, cel: *poprawa zdolności w zakresie rozpoznania wojskowego zewnętrznych zagrożeń bezpieczeństwa państwa*, miernik: *nasylenie systemu rozpoznania sprzętem nowej generacji (w %)*; wydatkowano 1 035 428,9 tys. zł (w 2018 r. – 995 174,6 tys. zł), w tym w ramach PMT – 327 140,8 tys. zł, PIB – 25 254,9 tys. zł; planowana wartość miernika 59,72%, wykonana została w 62,99%; środki wydatkowano m.in. na rzecz przyszłej dostawy stacji radiolokacyjnej BYSTRA, realizację zadania pn. *Adaptacja budynku nr 10 do potrzeb Ośrodka Szkolenia Specjalistów Rozpoznania i Walki Radioelektronicznej* w kompleksie K-0481 w Przasnyszu, do użytkowania przez batalion dowodzenia;
- 11.1.3 – *Zdolność do rażenia sił przeciwnika*, cel: *poprawa zdolności do destrukcyjnego oddziaływania na systemy walki strony przeciwnej*, miernik: *przyrost potencjału bojowego zasadniczych środków przeznaczonych do rażenia przeciwnika w odniesieniu do roku poprzedniego (w %)*; wydatkowano 11 395 671,3 tys. zł (w 2018 r. – 12 370 863,1 tys. zł), w tym w ramach PMT – 6 030 574,9 tys. zł, PIB – 146 491,6 tys. zł; planowana wartość miernika 1,5%, wykonana została w 1,5%; środki wydatkowano m.in. na poczet zakupu przeciwlotniczego i przeciwrakietowego zestawu rakietowego średniego zasięgu WISŁA, 155 mm dywizjonowego modułu ogniowego REGINA, realizację zadania pn. *Modernizację drogi startowej wraz z przebudową urządzeń pomocniczych*, w kompleksie K-6030 w Łasku do użytkowania przez 32.BLT; w ramach PZŚM wydatkowano na zakup środków bojowych kwotę 199 755,2 tys. zł, celem zabezpieczenia procesu szkolenia wojska oraz odtworzenia zapasów wojennych;

⁸⁵ Miernik umożliwia weryfikację przyrostu zdolności stosownie do realizacji zadań zawartych w obowiązującym *Programie Rozwoju Sił Zbrojnych RP* oraz planach pochodnych, w perspektywie okresu którego dotyczy planowanie. Wykonanie wskaźnika, głównie odzwierciedla zapewnienie odpowiedniego postępu w przebiegu procesu unowocześnień technicznego i technologicznego wojsk.

⁸⁶ PZŚM – Plan Zakupów Środków Materiałowych (wydatki realizowane są z wydatków bieżących).

⁸⁷ Dowództwo Operacyjne Rodzajów Sił Zbrojnych.

- 11.1.4 – *Zdolność do zabezpieczenia logistycznego działań*, cel: *dostarczenie wsparcia logistycznego w ilości i jakości wymaganej przez Siły Zbrojne RP*; miernik: *poziom rozwoju zdolności systemu zabezpieczenia logistycznego SZ RP (w %)*; wydatkowano 12 365 356,6 tys. zł (w 2018 r. – 11 584 809,6 tys. zł), w tym: w ramach PMT – 2 745 696,6 tys. zł, PIB – 582 142 tys. zł, PZŚM – 1 725 549,1 tys. zł; planowana wartość miernika 83,1%, wykonana została w 82,8%; środki wydatkowano m.in. na: zakup 27 ciężkich kołowych pojazdów ewakuacji i ratownictwa technicznego oraz pozyskanie samolotu średniego do przewozu najważniejszych osób w państwie (VIP); zakończono zadanie pn. *Przebudowa budynku koszarowego nr 13 z dostosowaniem do potrzeb ambulatorium*, w kompleksie K-0611 w Bemowie Piskiem do użytku przez OSPWL⁸⁸ oraz zadanie polegające na wykupie nieruchomości prywatnych graniczących z kompleksem K-5522 w Białymstoku; zakupiono materiały pędne i smary, przedmioty umundurowania i wyekwipowania, środki żywności na zapasy wojenne, medyczne środki materiałowe oraz środki bojowe dla szkolenia wojsk oraz na zapasy wojenne;
- 11.1.5 – *Zdolność do przetrwania i ochrony wojsk*, cel: *minimalizowanie podatności stanu osobowego, urzędzeń, środków i prowadzonej operacji na niebezpieczeństwa i zagrożenia dla zachowania swobody działania i operacyjnej efektywności*; miernik: *stopień zapewnienia przetrwania i ochrony wojsk (w %)*; wydatkowano 1 441 193,1 tys. zł (w 2018 r. – 1 039 004 tys. zł), w tym w ramach PMT – 762 343,5 tys. zł, PIB – 55 775,3 tys. zł; planowana wartość miernika 73,17%, wykonana została w 69,31%; środki wydatkowano m.in. na nabycie nowoczesnego niszczyciela min KORMORAN II oraz okrętu patrolowego w wersji podstawowej typu „Ślązak”; zakończono zadanie pn. *Przebudowa budynku nr 4 na potrzeby szkoleniowe i służby PKT* w kompleksie K-8105 w Rzeszowie na potrzeby batalionu obrony terytorialnej;
- 11.1.6 – *Uzupełnienie i mobilizacja wojsk*, cel: *zapewnienie wymaganego zasobu do uzupełnienia i rozwinięcia wojsk*, miernik: *stopień uzupełnienia SZ RP żołnierzami NSR (relacja liczby żołnierzy NSR do ogólnego stanu etatowego SZ – w %)*; wydatkowano 288 568,4 tys. zł (w 2018 r. – 270 805,8 tys. zł), w tym w ramach PMT – 0,0 tys. zł, PIB – 4 652,2 tys. zł; planowana wartość miernika $\geq 5\%$, wykonana została w 0,83%;
- 11.1.7 – *Zabezpieczenie systemu szkolenia i wykorzystania doświadczeń*, cel: *zapewnienie warunków do efektywnego szkolenia SZ RP*; miernik: *liczba żołnierzy/kandydatów na żołnierzy przeszkolonych w ośrodkach i centrach szkolenia (os)*; wydatkowano 1 160 952,4 tys. zł (w 2018 r. – 1 380 687,8 tys. zł), w tym w ramach: PMT – 37 690,6 tys. zł, PIB – 152 831,3 tys. zł; planowana wartość miernika 46 500 osób, wykonana została w liczbie 46 725 osób; środki wydatkowano m.in. na zakup zintegrowanego systemu szkolenia zaawansowanego (*Advanced Jet Trainer*) oraz wyposażenia sali laboratoryjnej Instytutu Telekomunikacji WEL WAT w zestaw urządzeń Węzła Teleinformatycznego, jak również na zakończenie zadania pn. *Budowa hangaru obsługi technicznych wraz z zapleczem i spadochroniarnią*, w kompleksie K-6051 w Dęblinie do użytkowania przez 41. Bazę Lotnictwa Szkolnego;
- 11.1.8 – *Informatyzacja kierowania i zarządzania resortem obrony narodowej*, cel: *zwiększenie stopnia informatyzacji resortu obrony narodowej*, miernik: *wskaźnik z informatyzowania resortu obrony narodowej (w %)*; wydatkowano 1 059 153,1 tys. zł (w 2018 r. – 846 037,2 tys. zł), w tym w ramach: PMT – 194 944,1 tys. zł, PIB – 56 492,2 tys. zł; planowana wartość miernika 76,3%, wykonana została w 72%; środki wydatkowano m.in. na zakup dedykowanych rozwiązań platform teleinformatycznych (MILNET-I, MILNET-Z, MILNET-T PL NS NOAN); środki wydano także na zakończenie zadania pn. *Rozbudowa infrastruktury teleinformatycznej na potrzeby MND NE oraz eFP i OSP WŁ Orzysz w kompleksie K-590, K-591, K-0611, K-6038 w m. Orzysz*, do użytkowania przez RCI Olsztyn;
- 11.1.9 – *Zakwaterowanie Sił Zbrojnych*, cel: *zapewnienie świadczeń i uprawnień oraz finansowanie kosztów zakwaterowania żołnierzom zagwarantowanych prawem w zakresie zakwaterowania*, miernik: *relacja liczby zrealizowanych świadczeń i uprawnień do liczby oczekujących (w %)*; wydatkowano 892 900,5 tys. zł (w 2018 r. – 765 589 tys. zł); planowana wartość miernika 100%, wykonana została w 100%; środki wydatkowano m.in. na wypłatę 784 578 świadczeń mieszkaniowych i 1 089 odpraw mieszkaniowych; z powyższej kwoty Agencja Mienia Wojskowego wydatkowała 29 601,5 tys. zł na realizację zadań w zakresie inwestycji budownictwa mieszkaniowego (na rzecz żołnierzy zawodowych).

Z wykonanych wydatków w ramach zadania 11.1 w kwocie 31 722 032,6 tys. zł sfinansowano dwa obszary zadaniowe, tj. rozwój Sił Zbrojnych RP (wydatki *modernizacyjne*) oraz ich utrzymanie (wydatki *na funkcjonowanie*). I tak:

⁸⁸ Ośrodek Szkolenia Poligonowego Wojsk Lądowych.

- 13 847 258,3 tys. zł, tj. 43,7% (w 2018 r. - 47,6%) 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 centralnych planów rzeczowych: PMT - 10 690 170 tys. zł, PIB - 1 231 784,1 tys. zł oraz PZŚM - 1 925 304,3 tys. zł;
- 17 874 774,3 tys. zł, tj. 56,3% (w 2018 r. - 52,4%), wydatkowano w ramach podzadań 11.1.1-11.1.9, na utrzymanie Sił Zbrojnych (wydatki *na funkcjonowanie*), w tym m.in. Wojsk Lądowych - 3 743 002,6 tys. zł, Sił Powietrznych - 1 703 194,5 tys. zł, Marynarki Wojennej - 666 782,6 tys. zł, na zabezpieczenie wojsk (zabezpieczenie logistyczne) - 8 691 806,6 tys. zł oraz zakwaterowanie Sił Zbrojnych - 892 900,5 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że w 2019 r. w porównaniu do 2018 r., nastąpił spadek udziału wydatków poniesionych na rozwój Sił Zbrojnych (wydatki *modernizacyjne*) w ogólnej kwocie wykonanych wydatków na zadanie 11.1 *Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP* (zadanie priorytetowe), o 3,9%; udział ten w 2019 r. wyniósł 43,7%, a w 2018 r. - 47,6%.

W 2019 r. z ogólnej kwoty poniesionych wydatków na realizację zadania 11.1 wynoszącej 31 722 032,6 tys. zł, na rozwój Sił Zbrojnych RP, wydatkowano 13 847 258,3 tys. zł, tj. 43,7%, natomiast na utrzymanie Sił Zbrojnych wydatkowano 17 878 774,3 tys. zł, tj. 56,3%.

W 2018 r. z ogólnej kwoty poniesionych wydatków na realizację zadania 11.1 wynoszącej 31 426 388,2 tys. zł, na rozwój Sił Zbrojnych RP, wydatkowano 14 960 354,5 tys. zł, tj. 47,6%, natomiast na utrzymanie Sił Zbrojnych wydatkowano 16 466 033,8 tys. zł, tj. 52,4%.

Szczegółowe dane o wydatkach na zadanie 11.1 w 2019 r. w porównaniu do wydatków poniesionych na to zadanie w 2017 r. i 2018 r., przedstawia poniższe zestawienie:

w 2019 r.

(w tys. zł)

Nazwa podzadania	OGÓŁEM	UTRZYMANIE	MODERNIZACJA			
			Ogółem	PMT	PIB	PZŚM
1	2	3	4	5	6	7
11.1.1. Zdolność do dowodzenia Siłami Zbrojnymi	2 082 808,3	1 282 884,2	799 924,1	591 779,5	208 144,6	0,0
11.1.2. Zdolność do rozpoznania	1 035 428,9	683 033,2	352 395,7	327 140,8	25 254,9	0,0
11.1.3. Zdolność do rażenia sił przeciwnika	11 395 671,3	5 018 849,6	6 376 821,7	6 030 574,9	146 491,6	199 755,2
11.1.4. Zdolność do zabezpieczenia logistycznego działań	12 365 356,6	7 311 968,9	5 053 387,7	2 745 696,6	582 142,0	1 725 549,1
11.1.5. Zdolność do przetrwania i ochrony wojsk	1 441 193,1	623 074,3	818 118,8	762 343,5	55 775,3	0,0
11.1.6. Uzupełnienie i mobilizacja wojsk	288 568,4	283 916,2	4 652,2	0,0	4 652,2	0,0
11.1.7. Zabezpieczenie systemu szkolenia	1 160 952,4	970 430,5	190 521,9	37 690,6	152 831,3	0,0
11.1.8. Informatyzacja kierowania i zarządzania resortem ON	1 059 153,1	807 716,9	251 436,2	194 944,1	56 492,2	0,0
11.1.9. Zakwaterowanie Sił Zbrojnych	892 900,5	892 900,5	0,0	0,0	0,0	0,0
RAZEM	31 722 032,6	17 874 774,3	13 847 258,3	10 690 170,0	1 231 784,0	1 925 304,3
	Ogółem = 100					
11.1.1. Zdolność do dowodzenia Siłami Zbrojnymi	100	61,6	38,4	28,4	10,0	X
11.1.2. Zdolność do rozpoznania	100	66,0	34,0	31,6	2,4	X
11.1.3. Zdolność do rażenia sił przeciwnika	100	44,0	56,0	52,9	1,3	1,8
11.1.4. Zdolność do zabezpieczenia logistycznego działań	100	59,1	40,9	22,2	4,7	14,0
11.1.5. Zdolność do przetrwania i ochrony Wojsk	100	43,2	56,8	52,9	3,9	X
11.1.6. Uzupełnienie i mobilizacja wojsk	100	98,4	1,6	X	1,6	X
11.1.7. Zabezpieczenie systemu szkolenia	100	83,6	16,4	3,2	13,2	X
11.1.8. Informatyzacja kierowania i zarządzania resortem ON	100	76,3	23,7	18,4	5,3	X
11.1.9. Zakwaterowanie Sił Zbrojnych	100	100,0	0,0	0,0	0,0	X
RAZEM	100	56,3	43,7	33,7	3,9	6,1
	2018 = 100					

Nazwa podzadania	OGÓŁEM	UTRZYMANIE	MODERNIZACJA			
			Ogółem	PMT	PIB	PZŚM
1	2	3	4	5	6	7
11.1.1. Zdolność do dowodzenia Siłami Zbrojnymi	95,8	110,8	78,8	71,1	113,9	X
11.1.2. Zdolność do rozpoznania	104,0	112,7	90,5	87,7	154,9	X
11.1.3. Zdolność do rażenia sił przeciwnika	92,1	115,0	79,6	80,6	83,0	56,6
11.1.4. Zdolność do zabezpieczenia logistycznego działań	106,7	100,5	117,3	106,3	143,1	130,8
11.1.5. Zdolność do przetrwania i ochrony Wojsk	138,7	113,2	167,5	182,2	79,5	X
11.1.6. Uzupełnienie i mobilizacja wojsk	106,6	105,7	201,5	X	274,4	X
11.1.7. Zabezpieczenie systemu szkolenia	84,1	108,3	39,3	10,8	112,8	X
11.1.8. Informatyzacja kierowania i zarządzania resortem ON	125,2	138,7	95,3	102,3	77,1	X
11.1.9. Zakwaterowanie Sił Zbrojnych	116,6	116,6	X	X	X	X
RAZEM	100,9	108,6	92,6	87,4	115,9	115,1

2018 r.

(w tys. zł)

Nazwa podzadania	OGÓŁEM	UTRZYMANIE	MODERNIZACJA			
			Ogółem	PMT	PIB	PZŚM
1	2	3	4	5	6	7
11.1.1. Zdolność do dowodzenia Siłami Zbrojnymi	2 173 417,2	1 157 999,1	1 015 418,1	832 704,9	182 713,2	0,0
11.1.2. Zdolność do rozpoznania	995 174,6	605 992,9	389 181,7	372 881,3	16 300,4	0,0
11.1.3. Zdolność do rażenia sił przeciwnika	12 370 863,1	4 362 741,7	8 008 121,4	7 478 449,6	176 586,1	353 085,7
11.1.4. Zdolność do zabezpieczenia logistycznego działań	11 584 809,6	7 276 813,4	4 307 996,2	2 582 120,3	406 793,6	1 319 082,3
11.1.5. Zdolność do przetrwania i ochrony Wojsk	1 039 004,0	550 477,2	488 526,8	418 398,0	70 128,8	0,0
11.1.6. Uzupełnienie i mobilizacja wojsk	270 805,8	268 496,9	2 308,9	613,8	1 695,1	0,0
11.1.7. Zabezpieczenie systemu szkolenia	1 380 687,8	895 776,4	484 911,4	349 411,1	135 500,3	0,0
11.1.8. Informatyzacja kierowania i zarządzania resortem ON	846 037,2	582 147,2	263 890,0	190 647,2	73 242,8	0,0
11.1.9. Zakwaterowanie Sił Zbrojnych	765 589,0	765 589,0	0,0	0,0	0,0	0,0
RAZEM	31 426 388,3	16 466 033,8	14 960 354,5	12 225 226,2	1 062 960,3	1 672 168,0
Ogółem = 100						
11.1.1. Zdolność do dowodzenia Siłami Zbrojnymi	100,0	53,3	46,7	38,3	8,4	X
11.1.2. Zdolność do rozpoznania	100,0	60,9	39,1	37,5	1,6	X
11.1.3. Zdolność do rażenia sił przeciwnika	100,0	35,3	64,7	60,5	1,4	2,9
11.1.4. Zdolność do zabezpieczenia logistycznego działań	100,0	62,8	37,2	22,3	3,5	11,4
11.1.5. Zdolność do przetrwania i ochrony Wojsk	100,0	53,0	47,0	40,3	6,7	X
11.1.6. Uzupełnienie i mobilizacja wojsk	100,0	99,1	0,9	0,2	0,6	X
11.1.7. Zabezpieczenie systemu szkolenia	100,0	64,9	35,1	25,3	9,8	X
11.1.8. Informatyzacja kierowania i zarządzania resortem ON	100,0	68,8	31,2	22,5	8,7	X
11.1.9. Zakwaterowanie Sił Zbrojnych	100,0	100,0	X	X	X	X
RAZEM	100,0	52,4	47,6	38,9	3,4	5,3
2017 = 100						
11.1.1. Zdolność do dowodzenia Siłami Zbrojnymi	122,1	101,6	158,6	141,8	345,8	X
11.1.2. Zdolność do rozpoznania	122,0	100,4	183,4	195,0	77,7	X
11.1.3. Zdolność do rażenia sił przeciwnika	208,6	111,5	397,4	433,1	84,2	448,3
11.1.4. Zdolność do zabezpieczenia logistycznego działań	95,0	107,7	79,2	70,8	73,9	106,6
11.1.5. Zdolność do przetrwania i ochrony Wojsk	63,0	105,9	43,3	41,2	62,1	X

Nazwa podzadania	OGÓŁEM	UTRZYMANIE	MODERNIZACJA			
			Ogółem	PMT	PIB	PZŚM
1	2	3	4	5	6	7
11.1.6. Uzupełnienie i mobilizacja wojsk	102,2	103,0	53,8	X	39,5	X
11.1.7. Zabezpieczenie systemu szkolenia	65,0	107,2	37,7	32,6	62,7	X
11.1.8. Informatyzacja kierowania i zarządzania resortem ON	83,0	100,6	59,9	51,8	101,4	X
11.1.9. Zakwaterowanie Sił Zbrojnych	102,4	102,4	X	X	X	X
RAZEM	125,4	116,3	137,3	146,9	77,5	139,0

Zadanie 11.1 obejmowało także realizację programu wieloletniego pn. *Zabezpieczenie transportu powietrznego najważniejszych osób w państwie (VIP)*. Kontrola realizacji programu wykazała, że zgodnie z uchwałą Nr 73 Rady Ministrów z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego *Zabezpieczenie transportu powietrznego najważniejszych osób w państwie (VIP)* określono finansowanie programu w horyzoncie sześcioletnim (w latach 2016–2021).

Rada Ministrów uchwałą Nr 134 z dnia 25 września 2018 r., dokonała zmian w ww. uchwale polegających m.in. na:

- zmianie terminu realizacji programu na lata 2016–2020 (skrócono okres realizacji o 1 rok);
- zwiększeniu wartości programu do kwoty 3 052 040 tys. zł;
- wskazanie planu wydatków budżetowych części 29, jako źródła finansowania programu.

W 2019 r. w związku z potrzebą zabezpieczenia finansowania pakietu szkoleniowego i części dostaw pakietu logistycznego (przeznaczonego dla pierwszego samolotu „średniego”), zwiększono limit wydatków na program do kwoty 284 018 tys. zł, tj. o 31 845 tys. zł. Ponadto z 2020 r. przeniesiono wydatki w kwocie 1476 tys. zł, które przeznaczone były na przyspieszenie przeszkolenia części personelu latającego i technicznego. Po powyższych zmianach limit programu wzrósł do kwoty 285 494 tys. zł.

W 2019 r. z planowanej (po zmianach) kwoty 285 494 tys. zł wydatkowano 285 180,5 tys. zł i zrealizowano główne zadania w zakresie:

- dostawy elementów pakietu logistycznego na samolot „średni” – 29 812,3 tys. zł;
- szkolenia pilotów, personelu pokładowego i technicznego na samolot „średni” (B 737-800) – 4091,4 tys. zł;
- wypłacono zaliczkę w kwocie – 251 276,8 tys. zł.

Na niewykorzystany limit w kwocie 313,5 tys. zł złożyła się uzyskana oszczędność, która powstała z dodatnich różnic kursowych USD/PLN w powyższej kwocie.

W 2019 r. podczas realizacji programu zdiagnozowano ryzyka niepełnej jego realizacji, które dotyczyły głównie:

- a) ryzyka realizacji programu w 2019 r. – w zakresie zmian w umowie w obszarze zakontraktowanych szkoleń (pakiet szkoleniowy), polegające na:
 - konieczności uzyskania przez pilotów 1. Bazy Lotnictwa Transportowego niezbędnego nalotu,
 - braku możliwości terminowego przeprowadzenia przez wykonawcę dodatkowego szkolenia doskonalącego pilotów zgodnie z zapisami umowy,
 - rezygnacji w 2018 r. przez MON ze szkolenia sześciu osób personelu pokładowego,
 - zapewnieniu dodatkowego szkolenia odświeżającego pilotów (*recurrent*),
- b) ryzyka realizacji programu w 2020 r., w zakresie:
 - nieterminowej dostawy dwóch samolotów „średnich” oraz pakietu logistycznego,
 - zmiany konfiguracji pokładu samolotu „używanego” (modyfikacja) do standardu VIP.

W związku z ww. ryzykami, a w szczególności zdiagnozowanego ryzyka wydłużenia terminu realizacji programu (do 2021 r.), w resorcie obrony narodowej podjęto działania zmierzające do nowelizacji uchwały Rady Ministrów w sprawie ustanowionego programu wieloletniego. W lutym 2020 r. Inspektorat Uzbrojenia przekazał do uzgodnień międzyresortowych (do Ministerstwa Finansów) projekt uchwały Rady Ministrów w powyższym zakresie.

4.2.3. 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 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, w zakresie części 29 – Obrona narodowa, realizowany był przez Ministra Obrony Narodowej m.in. poprzez podejmowanie działań w zakresie okresowego analizowania wykonania budżetu

na podstawie analizy sprawozdań sporządzanych przez podległych dysponentów, w tym prawidłowości wykorzystania udzielonych dotacji oraz wykonania budżetu w układzie zadaniowym (poprzez jego monitorowanie, nadzór i kontrolę efektywności, skuteczności, realizacji celów i osiągniętych mierników).

Szczegółowe obowiązki w zakresie sprawowania nadzoru nad prawidłową realizacją wykonania budżetu określone zostały w decyzji Nr 122/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 20 września 2018 r. w sprawie planowania i wykonania budżetu resortu obrony narodowej. W ww. decyzji Minister Obrony Narodowej ustalił osoby sprawujące merytoryczny nadzór nad realizacją zadań, nałożył obowiązki sporządzenia okresowych informacji umożliwiających ocenę gospodarki finansowej przedstawianych (zbiorczo) przez Dyrektora Departamentu Budżetowego, Dyrektora Departamentu Spraw Socjalnych MON, Dyrektora Departamentu Kadr w zakresie funduszu wynagrodzeń i uposażeń, nagród i zapomóg.

Podstawą wykonywania zadań nadzorczych nad jednostkami organizacyjnymi otrzymującymi środki finansowe był „Plan nadzoru nad realizacją budżetu oraz gospodarki finansowej w jednostkach organizacyjnych finansowanych przez Departament Budżetowy MON w 2019 r.”

Minister Obrony Narodowej zaakceptował informację roczną i półroczną z wykonania planu.

Wyniki kontroli w ramach systemu kontroli zarządczej wskazują, że w realizacji „Planu Działalności Ministra Obrony Narodowej na rok 2019 dla działu administracji rządowej – Obrona narodowa” osiągnięto wszystkie 5 celów zadań, w tym zrealizowano w pełni 29 na 31 zadań ujętych w ww. planie. Niezrealizowane zadania dotyczyły: zdolności do przetrwania i ochrony wojsk (B1z5) oraz informatyzacji kierowania i zarządzania resortem obrony narodowej (B1z8).

W 2019 r. Departament Kontroli MON wraz z podporządkowanymi mu delegaturami przeprowadził 114 kontroli, z czego 32 kontrole zostaną zakończone w 2020 r. Kontrole zostały przeprowadzone w 98 jednostkach organizacyjnych resortu obrony narodowej, zgodnie z trybem określonym przepisami ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁸⁹. W wyniku tych kontroli sformułowano łącznie 369 zaleceń oraz skierowano 43 zawiadomienia, w tym 37 zawiadomień o podejrzeniu naruszenia dyscypliny finansów publicznych, dwa zawiadomienia do prokuratury i cztery zawiadomienia do Żandarmerii Wojskowej.

Z zakończonych kontroli w 2019 r. (obejmujących lata 2017–2018)⁹⁰, 13 dotyczyło obszaru finansów publicznych, w tym: wydatkowania środków publicznych, udzielania i rozliczania dotacji oraz udzielania zamówień publicznych i zawierania umów cywilno-prawnych. Kontrolami objęto wydatki w łącznej kwocie 340 994 tys. zł. Nieprawidłowości stwierdzono na kwotę 30 151 tys. zł, tj. 9,8% kwoty badanej.

Najistotniejsze nieprawidłowości dotyczyły działań niegospodarnych, niecelowych oraz stanowiących naruszenie przepisów prawa. Do głównych przyczyn ich powstania zaliczono m.in.:

- niewłaściwą interpretację przepisów;
- nieprzestrzeganie ustaleń zawartych w umowach i uregulowaniach wewnętrznych;
- brak pracowników posiadających specjalistyczną wiedzę, pozwalającą właściwie przygotować i przeprowadzić postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego;
- niewłaściwą weryfikację i kontrolę dokumentów przez pracowników w pionie głównego księgowego, szefów służb w jednostkach organizacyjnych SZ RP.

Wydział Audytu Wewnętrznego (WAW) zrealizował w 2019 r. trzy zadania zapewniające, tj. działania podejmowane w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny kontroli zarządczej oraz dwa zadania doradcze. Monitorowano także realizację zaleceń audytu wydanych w latach 2016–2018 r.

Zadania te dotyczyły:

- przeglądu mechanizmów kontrolnych w systemie planowania;
- tworzenia zasobu archiwalnego, w tym sposobów udostępniania oraz brakowania dokumentacji niearchiwalnej;
- opisów i wartościowania stanowisk pracy, tworzenia, aktualizacji systemów motywacyjnych, wynagradzania i premiowania;
- współpracy międzynarodowej – realizacji kierunków polityki bezpieczeństwa państwa w wymiarze międzynarodowym przez Urząd MON i Siły Zbrojne;
- okresowego audytu wewnętrznego w zakresie bezpieczeństwa informacji, czynności sprawdzających i zadań informatycznych, a także monitoringu zaleceń bieżących i z lat ubiegłych.

⁸⁹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

⁹⁰ Dyrektor Departamentu Kontroli wyjaśnił, że kontrole w zakresie wykonania budżetu państwa w 2019 r. będą realizowane zgodnie z zatwierdzonym „Planem kontroli Ministra Obrony Narodowej na rok 2020”.

W badanym okresie zadaniami audytowymi nie były objęte zagadnienia wykonania budżetu w części 29 – Obrona narodowa.

4.2.4. WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA PRZEZ MINISTERSTWO – URZĄD MINISTRA

Dochody budżetowe Ministerstwa

W 2019 r. zrealizowane dochody Ministerstwa wyniosły 4165,0 tys. zł i były wyższe o 3168,0 tys. zł (o 317,7%) od planowanych (997,0 tys. zł).

Dochody Ministerstwa stanowiły 2,2% dochodów części 29.

W porównaniu do dochodów 2018 r. (2720,0 tys. zł), były one wyższe o 1445,0 tys. zł, tj. o 53,1%. Wzrost ten wynikał głównie z powodu uzyskania nieplanowanych dochodów budżetowych z tytułu rozliczenia zamierzeń, które były finansowane z budżetu w 2018 r. i w latach poprzednich.

Najwyższe dochody uzyskano w dziale 752 Obrona narodowa – 3608,6 tys. zł, co stanowiło 86,6% ogółu dochodów. Były one wyższe o 3107,6 tys. zł, tj. o 620,3% od planowanych w tym dziale (501,0 tys. zł) i wyższe od wykonanych w 2018 r., tj. o 63,3% (2720,0 tys. zł). W ramach tego działu najwyższe dochody uzyskano w rozdziale 75295 Pozostała działalność, w tym z tytułu:

- wpływów z rozliczeń i zwrotów z lat ubiegłych (§ 0940) – 3054,7 tys. zł (plan – 300,0 tys. zł). Wyższe od planu o 2754,7 tys. zł, tj. o 918,2% wykonanie tych dochodów (a w stosunku do roku 2018 r. wyższe o 1801,1 tys. zł, tj. o 143,7%), spowodowane był głównie wpływami od uczelni wojskowych z tytułu zwrotu wydatków budżetowych dotyczących umów zawartych w latach poprzednich na realizację badań naukowych (grantów badawczych), których realizację nadzoruje Departament Nauki i Szkolnictwa Wojskowego, na łączną kwotę 2263,14 tys. zł (w tym m.in.: Akademia Sztuki Wojennej – 1147,7 tys. zł; Akademia Marynarki Wojennej – 681,49 tys. zł; Wojskowa Akademia Techniczna – 433,3 tys. zł) oraz wpływami z tytułu rozliczenia umów dotyczących świadczeń mobilizacyjnych realizowanych przez przychodnie i szpitale wojskowe, których realizację nadzoruje Departament Wojskowej Służby Zdrowia, na kwotę 765,7 tys. zł,
- wpływów z różnych dochodów (§ 0970) – 504,1 tys. zł (plan 50,0 tys. zł); wpływy te były wyższe od planu o 454,1 tys. zł, tj. o 908,2%, a w stosunku do uzyskanych w 2018 r. (251,7 tys. zł) były wyższe o 100,3%.

Dochody w dziale 750 Administracja publiczna, wyniosły 556,4 tys. zł, stanowiły 13,4% ogółu dochodów i były wyższe o 60,4 tys. zł, tj. o 12,2% od planowanych (496,0 tys. zł) i wyższe o 9,0% od wykonanych w 2018 r. (510,4 tys. zł).

Wydatki budżetowe Ministerstwa

Wydatki wykonane przez Ministerstwo w 2019 r. wyniosły 684 142,5 tys. zł i stanowiły 98,5% planu po zmianach (694 534,3 tys. zł) oraz 1,6% wydatków w części 29.

W porównaniu do wykonanych 2018 r. wydatki były wyższe o 67 399,5 tys. zł, tj. o 10,9%. Wzrost ten wynikał przede wszystkim z podwyższenia wynagrodzeń oraz zwiększenia nakładów na zakupy usług i realizację wydatków majątkowych (zakupów inwestycyjnych i inwestycji budowlanych ujętych w CPR).

W planie finansowym Ministerstwa, na podstawie decyzji Ministra Obrony Narodowej i Dyrektora DB MON, wprowadzono 68 zmian⁹¹, w wyniku których planowane wydatki zmniejszono o 1 117,7 tys. zł, tj. o 0,2%.

W 2019 r. nie dokonywano blokad wydatków budżetowych Ministerstwa.

Najwyższe wydatki wystąpiły w dziale 752 Obrona narodowa – 358 252,6 tys. zł (52,4% ogółu wydatków Ministerstwa) i w dziale 750 Administracja publiczna – 304 301,7 tys. zł (44,5%).

Struktura wydatków, według grup ekonomicznych, przedstawiała się następująco:

- wydatki bieżące – 473 129,5 tys. zł (tj. 69,1% wydatków Ministerstwa),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 178 620,9 tys. zł (tj. 26,1%),
- wydatki majątkowe – 32 392,0 tys. zł (4,8%).

Wydatki bieżące zostały przeznaczone głównie na wynagrodzenia i pochodne – 278 182,3 tys. zł (58,9% wydatków w tej grupie) oraz na zakup materiałów i usług – 164 777,8 tys. zł (34,8%).

Wykonane w 2019 r. przez Ministerstwo wydatki na wynagrodzenia (wg Rb-70) wyniosły 252 189,3 tys. zł i w porównaniu do 2018 r. były wyższe o 24 615,9 tys. zł, tj. o 10,8%. Wzrost wydatków na wynagrodzenia wynikał głównie ze wzrostu zatrudnienia pracowników w Ministerstwie oraz

⁹¹ Dokonano 15 zmian na podstawie decyzji Ministra Obrony Narodowej i 53 zmiany na podstawie decyzji Dyrektora DB MON.

z podwyższenia wynagrodzeń dla najniżej wynagradzanych pracowników służby cywilnej zatrudnionych na stanowiskach wspomagających i specjalistycznych⁹².

Przeciętne wynagrodzenie w Ministerstwie w 2019 r. wyniosło 9573,21 zł i w porównaniu do przeciętnego wynagrodzenia w 2018 r. było wyższe o 799,67 zł (o 9,1%). Największy wpływ na wzrost przeciętnego wynagrodzenia w Ministerstwie miało podwyższenie wynagrodzeń w grupie członków korpusu służby cywilnej (o 12,9%) liczącej 727 pracowników. Główny Księgowy Ministerstwa wyjaśnił, że wynikało to m.in. ze zmian struktury organizacyjnej Ministerstwa związanych z nowym systemem kierowania i dowodzenia oraz zmianami w zakresie współpracy międzynarodowej (dotyczących m.in. realizacji programów offsetowych), a także z prowadzonej w Ministerstwie polityki kadrowej mającej na celu:

- zwiększenie liczby zatrudnionych ekspertów, menadżerów, specjalistów i praktyków w dziedzinach i obszarach istotnych dla funkcjonowania Ministerstwa oraz przeciwdziałanie ich odejściom z Ministerstwa,
- wdrażanie zmian w strukturze organizacyjnej Ministerstwa zmierzających do obniżania zaszerogowania (uposażenia) na stanowiskach wojskowych i równoległego podwyższania zaszerogowania na stanowiskach cywilnych (poprzez wprowadzanie wyższych wynagrodzeń dla najniżej wynagradzanych pracowników oraz podwyższanie wynagrodzeń dla kierowników komórek organizacyjnych i ich zastępców).

Przeciętne zatrudnienie w Ministerstwie w 2019 r. wyniosło 2.195 osób⁹³ i w stosunku do 2018 r. było wyższe o 33 osoby, tj. o 1,5%.

W 2019 r. w Ministerstwie nie przyznawano nagród dla osób z tzw. „R”, a wysokość średniorocznej nagrody wypłacanej dla jednego zatrudnionego wyniosła 12 452,62 zł⁹⁴.

Wysokość średniorocznej nagrody wypłacanej na jednego pracownika cywilnego Ministerstwa wyniosła 17 425,84 zł, a na jednego żołnierza 9 468,77 zł.

W 2019 r. Ministerstwo nie zatrudniało pracowników w ramach umów zawartych z agencjami pracy tymczasowej. Umowy zlecenia zawarto z 33 osobami, na realizację tych umów wydatkowano 1974,1 tys. zł. W porównaniu do 2018 r. liczba zatrudnionych na umowę zlecenia zmniejszyła się o 17 osób, tj. o 34,0%, a wydatki na ten cel zmniejszyły się o 59,8 tys. zł, tj. 2,9%.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2019 r. stanowiły 99,8% planu po zmianach i były wyższe o 4,5% od wykonanych w 2018 r. i dotyczyły głównie wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń (§ 3070) – 177 946,9 tys. zł (tj. 99,6% wydatków w tej grupie).

Wszystkie należne świadczenia na rzecz osób fizycznych, zgłoszone do realizacji w 2019 r., zostały wypłacone i przeznaczone przede wszystkim na:

- 90 827,4 tys. zł – świadczenia pieniężne wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom wyznaczonym do pełnienia służby poza granicami państwa w składzie misji specjalnych organizacji międzynarodowych i w ramach ONZ (poz. 307004);
- 65 255,8 tys. zł – równoważniki pieniężne za brak lub remont lokalu mieszkalnego oraz pomoc mieszkaniową (poz. 307013) dla żołnierzy zawodowych pełniących służbę poza granicami państwa (w ataszatach obrony przy polskich placówkach dyplomatycznych i przedstawicielstwach wojskowych).

Świadczenia te wypłacane były na podstawie rozporządzenia Ministra Obrony Narodowej z dnia 5 marca 2010 r. w sprawie należności pieniężnych żołnierzy zawodowych pełniących służbę poza granicami państwa⁹⁵ oraz obwieszczenia Ministra Obrony Narodowej z dnia 11 stycznia 2019 r. w sprawie wysokości równoważnika pieniężnego na wynajęcie lokali mieszkalnych oraz ryczałtu na pokrycie niektórych kosztów związanych z ich użytkowaniem, przysługujących żołnierzom zawodowym pełniącym służbę poza granicami państwa⁹⁶.

Pozostałe zasadnicze wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2019 r. dotyczyły szkoleń za granicą i gratyfikacji urlopowych dla żołnierzy zawodowych.

⁹² Poprzez podniesienie mnożników kwoty bazowej na poszczególnych stanowiskach.

⁹³ Według sprawozdania Rb-70 (kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach), w przeliczeniu na pełne etaty.

⁹⁴ Nagrody pracownikom zatrudnionym w MON wypłacano na podstawie zarządzenia Nr 2 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Obrony Narodowej z dnia 28 lutego 2014 r. w sprawie określenia zasad przyznawania nagród uznaniowych pracownikom zatrudnionym w Ministerstwie Obrony Narodowej (ze zm.).

⁹⁵ Dz. U. z 2015 r. poz. 1578.

⁹⁶ Dz. Urz. MON z 2019 r. poz. 4.

Wydatki majątkowe w 2019 r. zostały wykonane w kwocie 32 392,1 tys. zł (96,7% planu po zmianach) i były wyższe o 68,9% od poniesionych w 2018 r. Zwiększenie wydatków majątkowych spowodowane było przede wszystkim zaplanowaną na 2019 r. rozbudową i modernizacją budynków i budowli w kompleksach Ministerstwa Obrony Narodowej i Sztabu Generalnego WP (głównie w zakresie systemów zabezpieczeń technicznych).

Na sfinansowanie inwestycji budowlanych wydatkowano 28 305,9 tys. zł (87,4% tej grupy wydatków), na zakupy inwestycyjne – 1854,4 tys. zł (5,7%), a na współfinansowanie programów inwestycyjnych NATO – 2231,8 tys. zł (6,9%).

W 2019 r. ze środków z rezerw celowych wydatkowano 4 839,5 tys. zł, tj. 98,7% przydzielonej kwoty (4902,5 tys. zł). Środki z rezerw celowych przeznaczono na sfinansowanie usług realizowanych w ramach Narodowego Programu Zdrowia na lata 2016–2020 w kwocie 4451,0 tys. zł i na organizację i przeprowadzenie szkoleń z obszaru zdrowia psychicznego⁹⁷ – 394,9 tys. zł oraz na zwiększenie wynagrodzeń dla siedmiu urzędników służby cywilnej – 7,5 tys. zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykorzystania środków z rezerw celowych.

W 2019 r. w Ministerstwie nie wypłacano odsetek z tytułu nieterminowych płatności; dokonywano jedynie płatności odsetek wynikających z tytułu realizacji orzeczeń sądowych w łącznej kwocie 13,4 tys. zł.

Kontrolę realizacji wydatków Ministerstwa przeprowadzono na próbie 77 dowodów dobranych metodą losową i celową. Doboru próby losowej dokonano z elektronicznego zbioru wydatków pozapłatowych zrealizowanych w 2019 r. przy użyciu narzędzia informatycznego Pomocnik Kontrolera z zastosowaniem metody monetarnej (MUS). Łączna kwota zbadanych wydatków wyniosła 75 800,0 tys. zł i stanowiła 11,1% wydatków Ministerstwa w 2019 r.

Zbadane wydatki, w poszczególnych grupach ekonomicznych, stanowiły:

- wydatki majątkowe – 7541,8 tys. zł (26,6% wydatków majątkowych),
- wydatki bieżące – 36 148,8 tys. zł (7,6% wydatków bieżących),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 32 109,2 tys. zł (18,0% wydatków na świadczenia).

W wyniku przeprowadzonego losowania metodą MUS wybrano próbę 71 zapisów księgowych dotyczących wydatków pozapłatowych na łączną kwotę 44 624,4 tys. zł⁹⁸, z tego w grupie wydatków majątkowych – sześć zapisów na kwotę 7541,8 tys. zł (tj. 1,1%), w grupie wydatków bieżących – 33 zapisy na kwotę 36 148,8 tys. zł (tj. 5,3%) oraz w grupie świadczenia na rzecz osób fizycznych – 32 zapisy na kwotę 933,7 tys. zł (tj. 0,1%).

Dodatkowo metodą doboru celowego do badania wybrano sześć dowodów księgowych (pozycji z wyciągów bankowych) dotyczących wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych na łączną kwotę 31 175,5 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że wydatki poddane szczegółowemu badaniu służyły realizacji zadań kontrolowanej jednostki.

Nie wniesiono zastrzeżeń do ich legalności, gospodarności i celowości.

Wybrane próby wydatków (metodą losową i celową) przeanalizowano pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁹⁹ (dalej: upzp). W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

Ustalono, że wydatki poniesione w ramach badanej próby w 13 przypadkach na łączną kwotę 19 388,0 tys. zł były poprzedzone udzieleniem zamówienia publicznego na podstawie przepisów upzp, z zastosowaniem odpowiedniego trybu. W pozostałych przypadkach zachodziły przesłanki do wyłączenia stosowania tej ustawy.

Ponadto dokonano szczegółowej kontroli czterech postępowań dotyczących zamówień publicznych na łączną kwotę 12 195,2 tys. zł¹⁰⁰, w tym:

- a) jednego w trybie przetargu nieograniczonego na kwotę 2464,9 tys. zł, które dotyczyło usług w zakresie sprzątnięcia i utrzymania czystości pomieszczeń oraz terenów zewnętrznych w kompleksach MON;
- b) jednego w trybie zamówienia z wolnej ręki na kwotę 9605,1 tys. zł, które dotyczyło wykupu uprawnień do ulgowych przejazdów PKP dla żołnierzy i pracowników cywilnych;

⁹⁷ Projekt Nr 425/2019/ADM2019/M Poprawa dostępu do usług społecznych w zakresie zdrowia psychicznego realizowany przez MON w ramach Planu Współpracy Rozwojowej w 2019 r. na podstawie decyzji Ministerstwa Spraw Zagranicznych. Funkcję Lidera tego projektu pełnił Departament Wojskowej Służby Zdrowia.

⁹⁸ Wylosowana (metodą MUS) próba stanowiła 6,5% wydatków Ministerstwa w 2019 r.

⁹⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843.

¹⁰⁰ Suma wydatków poniesionych na te zamówienia w 2019 r.

- c) jednego w trybie zapytania o cenę na kwotę 46,2 tys. zł, które dotyczyło usługi transportu dzieci żołnierzy pełniących służbę w garnizonie poza granicami kraju;
- d) jednego (dodatkowo dobrane w sposób celowy) postępowania na kwotę 79,0 tys. zł, dotyczącego dostawy i montażu żaluzji pionowych i rolet okiennych, do którego nie zastosowano przepisów upzp, ze względu na wartość zamówienia, która nie przekraczała 30 tys. euro (art. 4 pkt 8 upzp).

W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej badanych ww. zamówień, nie stwierdzono naruszenia przepisów upzp. Udzielone zamówienia służyły realizacji zadań kontrolowanej jednostki. W postępowaniu, do którego nie miały zastosowania przepisy upzp przestrzegane były procedury wewnętrzne dotyczące zamówień.

Zobowiązania Ministerstwa na koniec 2019 r. wyniosły 19 801,9 tys. zł i były wyższe o 2470,0 tys. zł, tj. o 14,3% od stanu zobowiązań na koniec 2018 r. Dotyczyły one głównie zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i dodatkowego uposażenia rocznego.

Na koniec 2019 r. w Ministerstwie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne i zobowiązania podlegające ujęciu w sprawozdaniu w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Departament Kontroli MON w 2019 r. przeprowadził kontrolę na temat „Zabezpieczenia finansowo-logistycznego w roku 2018 zawodowej służby wojskowej w polskich przedstawicielstwach wojskowych, bezpośrednio w strukturach organizacji międzynarodowych i międzynarodowych strukturach wojskowych, w ataszatach obrony oraz przy siłach zbrojnych albo przy innych strukturach obronnych państw obcych”. Zalecenia wynikające z przedmiotowej kontroli ujęte w wystąpieniu pokontrolnym podpisanym przez Dyrektora Departamentu Kontroli MON w dniu 9 września 2019 r. skierowanym do Dyrektora Departamentu Administracyjnego MON zostały zrealizowane.

W 2019 r. Ministerstwo nie było objęte zadaniami audytowymi w zakresie gospodarki finansowej przez komórkę audytu wewnętrznego MON i przez zewnętrzne organa kontrolne.

Ustalono, że w 2019 r. w ramach wewnętrznych procedur dotyczących nadzorowania procesu realizacji wydatków Ministerstwa, realizowano m.in. następujące przedsięwzięcia:

- dokonywano okresowych (comiesięcznych i kwartalnych) analiz wykonania planu finansowego, na podstawie sprawozdań dotyczących realizacji budżetu,
- monitorowano realizację planu finansowego m.in. na podstawie półrocznych sprawozdań opisowych z realizacji budżetu dla potrzeb Departamentu Budżetowego MON (na dzień 30 czerwca i 31 grudnia 2019 r.),
- w trakcie bieżących narad z udziałem Dyrektora Generalnego i kierownictwa Departamentu Administracyjnego MON przeprowadzano okresowe analizy stopnia realizacji „Planu finansowego Dyrektora Generalnego MON” i monitorowano stan realizacji zasadniczych planów opracowanych przez komórki organizacyjne MON na 2019 r.

Efekty rzeczowe działalności prowadzonej przez Ministerstwo

Plan finansowy Ministerstwa na 2019 r. sporządzony w układzie zadaniowym zakładał realizację dwóch głównych zadań: „Realizacja zobowiązań sojuszniczych i międzynarodowych oraz uczestnictwo w działaniach na rzecz pokoju i stabilizacji międzynarodowej” (11.3.)¹⁰¹ i „Wsparcie kierowania obronnością” (11.5.)¹⁰².

W 2019 r. na zadanie 11.3 wydatkowano 268 197,1 tys. zł (99,8% planu); celem realizacji tego zadania było wzmocnienie pozycji RP w organizacjach międzynarodowych i strukturach wielonarodowych oraz zwiększenie efektywności współpracy wojskowej z zagranicą.

Na zadanie 11.5 wydatkowano 277 994,4 tys. zł (98,7% planu); celem realizacji tego zadania było zapewnienie skutecznej i efektywnej obsługi Ministerstwa Obrony Narodowej na rzecz osiągnięcia celów polityki obronnej.

Ustalono, że wydatki budżetowe Ministerstwa w 2019 r. dokonywane były m.in. w celu realizacji zamierzeń wynikających z centralnych planów rzeczowych i planów rocznych opracowanych przez poszczególne komórki organizacyjne Ministerstwa Obrony Narodowej (stosownie do ich kompetencji), w tym m.in.:

¹⁰¹ Zadanie to obejmowało jedno podzadanie: „11.3.2. Międzynarodowa współpraca bilateralna i współpraca w strukturach wielostronnych, w tym w ramach NATO i UE”.

¹⁰² Obejmującego podzadanie: „11.5.1. Wsparcie kierowania obronnością”.

- „Planu współpracy międzynarodowej w resorcie obrony narodowej na rok 2019”, opracowanego przez Departament Wojskowych Spraw Zagranicznych;
- „Planu doskonalenia zawodowego kadry i pracowników wojska za granicą”, opracowanego przez Departament Kadr MON;
- „Planu badań naukowych w resorcie obrony narodowej w latach 2019–2020”, opracowanego przez Departament Nauki i Szkolnictwa Wojskowego;
- „Planu priorytetowych przedsięwzięć promocyjnych resortu obrony narodowej na rok 2019”, opracowanego przez Centrum Operacyjne Ministra Obrony Narodowej.

Do głównych efektów rzeczowych uzyskanych w wyniku dokonanych wydatków budżetowych Ministerstwa zaliczono m.in.:

- finansowe i logistyczne zabezpieczenie Ministerstwa, mające na celu zapewnienie jego funkcjonowania i obsługę struktur poza granicami kraju (polskich przedstawicielstw wojskowych i ataszatów obrony);
- zabezpieczenie finansowania zadań wynikających z „Programu Pozamilitarnych Przygotowań Obronnych Rzeczypospolitej Polskiej” realizowanych w części 29, tj. krajowych gier i ćwiczeń obronnych z udziałem organów administracji rządowej, szkolenia kadr administracji publicznej w ramach Wyższych Kursów Obronnych oraz organizacji kontroli kompleksowych wykonywania zadań obronnych w pozamilitarnej części systemu obronnego państwa;
- zabezpieczenie finansowania zadań związanych z funkcjonowaniem wojskowej służby zdrowia nakładanych przez Ministra Obrony Narodowej na SP ZOZ i instytuty badawcze wojskowej służby zdrowia (niezbędnych ze względu na potrzeby obronności i bezpieczeństwa państwa), w szczególności: zadań mobilizacyjnych i obronnych, utylizacji trucizn medycznych pochodzących z rotacji środków materiałowych zapasu wojennego, niektórych badań lekarskich żołnierzy (cytogenetyka), staży i studiów podyplomowych dla wojskowego personelu medycznego, programów zdrowotnych, psychologicznych i profilaktycznych uruchamianych ze względu na potrzeby SZ RP, wynikających z ustawy o publicznej służbie krwi (realizowanych przez Wojskowe Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa), finansowanie świadczeń zdrowotnych osobom poszkodowanym w misjach poza granicami państwa obejmujące świadczenia niegwarantowane, dofinansowanie zakupu produktów leczniczych i wyrobów medycznych oraz pobyt w Domu Weterana;
- zabezpieczenie finansowania części prac naukowo-badawczych resortu obrony narodowej;
- finansowanie zadań wynikających z odbywania studiów i szkoleń przez żołnierzy (i pracowników) pełniących służbę poza granicami państwa;
- finansowanie implementacji międzynarodowych porozumień o kontroli zbrojeń;
- zabezpieczenie finansowania wykupu uprawnień do przejazdów ulgowych dla żołnierzy i pracowników resortu obrony narodowej;
- zabezpieczenie finansowania zadań Ministerstwa realizowanych w ramach wydatków majątkowych, w tym m.in.: zakup 13 samochodów służbowych na potrzeby polskich przedstawicielstw wojskowych i ataszatów obrony, dostosowanie budynków MON i SG WP do wymogów bezpieczeństwa pożarowego, rozbudowę systemów technicznej kontroli dostępu (montaż elektronicznych depozytorów kluczy oraz rozbudowa i modernizacja telewizyjnego systemu nadzoru), rozbudowa i remonty budynków w kompleksach MON i SG WP (w tym wpisanych do rejestrów zabytków).

4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych rocznych sprawozdań budżetowych za 2019 r. przez dysponenta części 29 – Obrona narodowa i sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez kontrolowane jednostki:

- 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) oraz sprawozdania z wykonania planu finansowego funduszu celowego/agencji wykonawczej w układzie zadaniowym (Rb-BZ2),
- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33 i Rb-40),
- z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej (Rb-35),

- z wykonania określonego w ustawie budżetowej na 2019 r. planu finansowego agencji wykonawczej (Rb-40) oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania roczne, 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.

W Ministerstwie Obrony Narodowej użytkowany był „Zintegrowany system informatyczny sprawozdawczości budżetowej SI SFINKS”, który stanowił narzędzie do sporządzania sprawozdań. System ten na podstawie danych z ewidencji księgowej generował dane do Systemu Obsługi Budżetu Państwa TREZOR. Departament Budżetowy MON w ramach nadzoru nad gospodarką bezpośrednio podległych dysponentów dokonywał kontroli formalno-rachunkowej (obligatoryjnej) i merytorycznej (fakultatywnie) otrzymywanych sprawozdań budżetowych.

4.4. KSIĘGI RACHUNKOWE

W kontrolowanych jednostkach¹⁰³ księgi rachunkowe prowadzone były z wykorzystaniem Zintegrowanego Wieloszczeblowego Systemu Informatycznego Resortu Obrony Narodowej (ZWSI RON).

Jednostki budżetowe resortu obrony narodowej posiadały dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Kierownicy kontrolowanych jednostek wprowadzali do użytku Politykę rachunkowości opracowaną na podstawie „Wzorcowej Polityki Rachunkowości ...”, ustalonej decyzją Nr 101/DB Dyrektora Departamentu Budżetowego z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie określenia zasad grupowania operacji gospodarczych w Zintegrowanym Wieloszczeblowym Systemie Informatycznym Resortu Obrony Narodowej dla jednostek podległych Ministrowi Obrony Narodowej.

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.

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.

W wyniku badania ksiąg rachunkowych w DB MON, polegającego na przeprowadzeniu pełnego przeglądu analitycznego zapisów księgowych oraz badania sprawozdań budżetowych Inspektoratu Uzbrojenia oraz Dyrektora Generalnego Urzędu MON stwierdzono, że system księgowości komputerowej (ZWSI RON), umożliwiał generowanie wydruków ksiąg rachunkowych (dziennik, księga główna, zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej), które nie spełniały wymogów ustawy o rachunkowości w zakresie wynikającym z art. 13 ust. 5, który stanowi: Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych powinny składać się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz być sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym. Stwierdzono, że przedmiotowe wydruki nie zawiera wymaganego numerowania stron oraz sumowania na kolejnych stronach.

Dyrektor Departamentu Budżetowego wyjaśnił, że DB MON przyjął, iż treść ksiąg rachunkowych utrzymywana w formie zbiorów baz danych i przeniesiona na informatyczny nośnik danych eliminuje w jednostkach budżetowych obowiązek ich dodatkowego drukowania (tworzenia papierowych wersji ksiąg rachunkowych).

¹⁰³ Księgi rachunkowe badane były w Departamencie Budżetowym MON oraz w RZI w Lublinie

W systemie ZWSI RON plan finansowy wydatków budżetowych w układzie tradycyjnym i zadaniowym ewidencjonowany był w module FI-FM ZWSI RON (odpowiedniki kont pozabilansowych 980, 981 i 990). Realizacja planu finansowego wydatków w układach tradycyjnym i zadaniowym oraz jego zmiany, jak też wartość zaangażowania planu wydatków budżetowych dostępne były w raportach ZMON (dla budżetu tradycyjnego) oraz ZZAD (dla budżetu zadaniowego).

Ustalono, że dane dostępne w raporcie ZMON generowanym przez ZWSI RON dotyczące planu i zaangażowania za poszczególne okresy sprawozdawcze nie były zgodne z wykazanymi w sprawozdaniach. Niezgodność tą stwierdzono w 3.RBLog w Krakowie oraz w RZI w Lublinie.

Dyrektor Departamentu Budżetowego wyjaśnił, że z uwagi na przedłużające się prace nad modyfikacją transakcji ZMON, zgodnie ze Wzorcową Polityką Rachunkowości, potwierdzeniem prawidłowego ujęcia w sprawozdaniu wartości zaangażowania jest wydruk raportu z ZWSI RON, sporządzony na dzień sprawozdawczy. Podjęte w 2019 r. działania zmierzające do umożliwienia prezentowania w dowolnie wybranym czasie niezmiennych wartości zaangażowania na koniec zamkniętego okresu sprawozdawczego będą kontynuowane w 2020 r.

W DB MON, 3.RBLog w Krakowie, 12. WOG w Toruniu, Oddziale Zabezpieczenia Żandarmerii Wojskowej w Warszawie oraz w RZI w Lublinie stwierdzono, że dane wykazywane w Zestawieniu Obrotów i Sald kont księgi głównej nie były zgodne z danymi wykazywanymi w sprawozdaniach Rb-28 i Rb-27 w zakresie wydatków i dochodów budżetowych.

Dyrektor DB MOON wyjaśnił, że dane wymagane do sporządzenia sprawozdań budżetowych generowane są za pomocą „wbudowanego filtrowania” na podstawie odpowiednich algorytmów grupującego poszczególne zapisy księgowe na koncie 130. Powyższe algorytmy „zaszyte” w transakcjach ZRB_27, ZRB_28 – generujących sprawozdania budżetowe, ZMON – służącej do weryfikacji danych sprawozdawczych nie wymuszają dokonywania księgowania dodatkowych dokumentów ewidencyjnych, które mogłyby zniekształcić wartość zestawienia obrotów i sald konta 130.

Szczegółowe ustalenia w zakresie badania ksiąg rachunkowych w kontrolowanych jednostkach przedstawione zostały w wystąpieniach pokontrolnych z kontroli wykonania budżetu w 2019 r. skierowanych do kierowników tych jednostek.

NIK stwierdza, że w księgach rachunkowych jednostek resortu obrony narodowej prowadzonych, zgodnie ze wzorcową polityką rachunkowości, w systemie księgowości komputerowej ZWSI RON brak było możliwości pełnej weryfikacji wartości generowanych w sprawozdaniach budżetowych. Pomimo że zasada zachowania czystości obrotów na koncie 130 została wprowadzona do systemu poprzez „filtrowanie” umożliwiające prawidłowe ustalenie wartości obrotów oraz sporządzenie sprawozdań budżetowych, to zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej nie uwzględniało tej zasady, przez co obroty subkont 130-1 i 130-2 nie były zgodne z wykazywanymi w sprawozdaniach jednostkowych kwotami wydatków i dochodów jednostek. Zdaniem NIK, zestawienie obrotów i sald kont uwzględniające czystość obrotów pozwoliłoby na pełniejszą weryfikację wytwarzanych sprawozdań budżetowych. Ewidencja realizacji planu finansowego wydatków budżetowych prowadzona w module FI-FM ZWSI RON (odpowiedniki kont pozabilansowych) nie dawała możliwości pozyskania (poprzez raport ZMON) danych o wartości zaangażowania wydatków za zamknięte okresy sprawozdawcze.

Nieprawidłowości dotyczące ksiąg rachunkowych nie wpłynęły na wiarygodność rocznych sprawozdań budżetowych i wykazane w nich kwoty dochodów, wydatków, zobowiązań i należności.

5. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU MODERNIZACJI SIŁ ZBROJNYCH

5.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

5.1.1. WYKONANIE PLANU PRZYCHODÓW

W planie finansowym Funduszu na 2019 r. ujęto przychody w kwocie 232 808,0 tys. zł.

Minister Obrony Narodowej zatwierdził w dniu 5 marca 2019 r. plan finansowy Funduszu, w kwotach zgodnych z ustawą budżetową¹⁰⁴, w tym: stan funduszu na początek roku – 252 292,0 tys. zł, przychody – 176 308,0 tys. zł, koszty – 428 600,0 tys. zł.

Minister Obrony Narodowej zatwierdził w dniu 11 grudnia 2019 r. zmianę planu finansowego Funduszu¹⁰⁵, w której ustalił: stan funduszu na początek roku – 472 295,0 tys. zł, przychody – 232 808,0 tys. zł, koszty – 688 667,0 tys. zł.

Zrealizowane przychody w 2019 r. wyniosły 459 402,9 tys. zł i były wyższe o 226 594,9 tys. zł, tj. o 97,3% od planowanych (po zmianach) oraz wyższe o 52 636,0 tys. zł, tj. o 12,9% od uzyskanych w 2018 r. (406 766,9 tys. zł).

Wzrost przychodów wynikał głównie z wyższych od planowanych wpływów z tytułu:

- odszkodowań i kar umownych o 59 083,3 tys. zł, tj. o 48,1% (plan – 122 768,0 tys. zł, wykonanie – 181 851,3 tys. zł);
- wsparcia wojsk obcych i udostępniania im poligonów o 12 692,8 tys. zł, tj. o 22,3% (plan – 56 825,0 tys. zł, wykonanie – 69 517,8 tys. zł);
- różnych, w tym określonych ustawowo przychodów państwowych funduszy celowych o 13 664,5 tys. zł, tj. o 811,5% (plan – 1499,0 tys. zł, wykonanie – 15 163,5 tys. zł);
- pozostałych odsetek o 6 783,5 tys. zł, tj. o 70,0% (plan 9691,0 tys. zł, wykonanie – 16 474,5 tys. zł).

Ponadto na wzrost przychodów Funduszu w 2019 r. wpływ miały inne zwiększenia z tytułu nierozliczonych zaliczek w łącznej kwocie 146 731,9 tys. zł, wykazane w sprawozdaniu Rb-33 – z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego jako inne zwiększenia przychodów.

Uzyskano niższe od planowanych przychody z tytułu wpłat Zakładu Inwestycji Traktatu Północnoatlantyckiego o 12 646,3 tys. zł, tj. o 98,4% (plan – 12 847,0 tys. zł, wykonanie – 200,6 tys. zł) z powodu zrefundowania mniejszej ilości wydatków, o których mowa w art. 11 ust. 3 pkt 9 ustawy o modernizacji SZ.

5.1.2. WYKONANIE PLANU KOSZTÓW

W planie finansowym Funduszu (po zmianach) koszty zaplanowano w kwocie 688 667,0 tys. zł.

W 2019 r. zrealizowane koszty wyniosły 238 285,7 tys. zł, w tym głównie na zakup uzbrojenia i sprzętu wojskowego i były niższe o 450 381,3 tys. zł, tj. o 65,0% od kwoty planowanej oraz wyższe o 40 714,8 tys. zł, tj. o 20,6% od wykonanych w 2018 r. (197 570,9 tys. zł).

Niepełne wykonania planu finansowego w zakresie kosztów (35%) wynikało z faktu udzielania zaliczek¹⁰⁶ na poczet przyszłych dostaw uzbrojenia i sprzętu wojskowego, które nie zostały rozliczone w trakcie roku budżetowego.

Kontrola wykazała, że w związku ze zmianami planu finansowego Funduszu i Planu Modernizacji Technicznej SZ RP, zatwierdzonymi w grudniu 2019 r., środki Funduszu w kwocie 371 816,3 tys. zł (54%) wydatkowano na udzielenie zaliczki na realizację zadania „Przeciwlotniczy i przeciwrakietowy zestaw średniego zasięgu Wisła”.

¹⁰⁴ Załącznik Nr 13, tabela 9 do ustawy budżetowej na 2019 r.

¹⁰⁵ Zmiana planu została przeprowadzona z zachowaniem zasad określonych w art. 29 ust. 9, 10, 11 ufp i była uzasadniona potrzebą realizacji celów działania funduszu.

¹⁰⁶ Zaliczek udzielono na podstawie art. 12b ust. 1 ustawy o modernizacji SZ RP.

Dyrektor Departamentu Budżetowego MON wyjaśnił, że na etapie planowania przyjęto założenie, że wszystkie koszty będą równoważne z dokonanymi wydatkami za realizację dostaw i usług. Jednakże w trakcie realizacji zadań podpisano umowy, w wyniku których udzielono zaliczek, które nie są kosztami do chwili ich rozliczenia.

Kontrola wykazała, że w 2019 r. i w latach poprzednich, tj. 2015–2018, ze środków Funduszu udzielono kontrahentom zaliczek na poczet dostaw uzbrojenia i sprzętu wojskowego w łącznej kwocie 593 512,2 tys. zł. W ciągu 2019 r. rozliczono dostawami rzeczowymi zaliczki w kwocie 18 420,6 tys. zł.

Na koniec 2019 r. wartość udzielonych i nierozliczonych efektami rzeczowymi zaliczek wyniosła 557 304,2 tys. zł i była wyższa o 424 990,6 tys. zł, tj. o 321,2% od kwoty udzielonych i nierozliczonych zaliczek na koniec 2018 r. (132 313,6 tys. zł).

Szczegółowym badaniem objęto koszty w zakresie dotyczącym czterech zadań dobranych metodą celową w łącznej kwocie 35 405,4 tys. zł, stanowiącej 14,9% kosztów Funduszu.

Ponadto szczegółowym badaniem objęto zaliczki, dobrane metodą celową, udzielone na pięć zadań w łącznej kwocie 444 780,7 tys. zł, tj., stanowiącej 64,6% wykonania zadań wynikających z realizacji programu przebudowy i modernizacji technicznej SZ RP.

Kontrolą objęto także zaliczki rozliczone w 2019 r. w zakresie dotyczącym pięciu zadań w łącznej kwocie 15 256,4 tys. zł, tj. stanowiącej 82,8% zaliczek rozliczonych w 2019 r.

Ustalono, że zaliczki rozliczane były dostawami rzeczowymi lub poprzez zwrot środków finansowych. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prawidłowości poniesionych kosztów, objętych badaną próbą oraz w zakresie udzielania i rozliczania zaliczek.

Koszty ponoszono zgodnie z planem finansowym i obowiązującym stanem prawnym i służyły one realizacji ustawowych zadań Funduszu.

Szczegółowe dane dotyczące wykonania planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych przedstawiono w załączniku 9.10 do niniejszej informacji.

5.1.3. STAN FUNDUSZU I GOSPODAROWANIE WOLNYMI ŚRODKAMI

Stan Funduszu na koniec 2019 r. wyniósł 693 411,8 tys. zł i był o 221 117,3 tys. zł (146,8%) wyższy od stanu na początek roku (472 294,5 tys. zł). Wzrost był konsekwencją wyższych niż planowano przychodów FMSZ.

Stwierdzono wzrost wykorzystania środków Funduszu w porównaniu do 2018 r., m.in. poprzez udzielanie zaliczek na poczet przyszłych dostaw SpW.

Stan Funduszu na koniec roku obejmował:

- środki pieniężne – 79 918,3 tys. zł, mniejsze o 83,1% w porównaniu do 2018 r. (455 859,5 tys. zł);
- należności – 613 545,7 tys. zł, większe o 2521% w porównaniu do 2018 r. (23 402,6 tys. zł);
- zobowiązania – 52,2 tys. zł, mniejsze o 99,3% w porównaniu do 2018 r. (6967,5 tys. zł).

Na koniec 2019 r. zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Dysponent Funduszu, zgodnie z art. 78d ust. 2 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 zarządzanie¹⁰⁷.

Kwoty środków przekazywanych w zarządzanie terminowe wynosiły od 30 000,0 tys. zł do 400 000,0 tys. zł. Najwyższe stany depozytów wystąpiły w okresach: od 08.05.2019 r. do 28.06.2019 r. – 550 000,0 tys. zł (trzy depozyty), od 1.07.2019 r. do 25.09.2019 r. – 550 000,0 tys. zł (dwa depozyty) oraz od 26.09.2019 r. do 25.10.2019 r. – 550 000,0 tys. zł (trzy depozyty).

Przekazywanie środków Funduszu w depozyt nie stanowiło zagrożenia dla terminowej realizacji zadań. Pozostałe kwoty, które nie zostały przekazane w zarządzanie terminowe oraz nie zostały wydatkowane w danym dniu, były przekazywane w zarządzanie *overnight*¹⁰⁸.

¹⁰⁷ Dz. U. poz. 1864.

¹⁰⁸ 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 zwracanymi następnego dnia roboczego.

Łącznie wolne środki finansowe przekazywane w ciągu 2019 r. w zarządzenie Ministrowi Finansów wyniosły łącznie 2 210 000,0 tys. zł i były wyższe o 840 000,0 tys. zł niż w 2018 r. (161,3%).

5.1.4. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

Zatwierdzony w dniu 28 lutego 2019 r. przez Ministra Obrony Narodowej „Plan modernizacji technicznej Sił Zbrojnych RP w latach 2017-2026” (PMT) ujmował do realizacji w 2019 r. 30 zadań finansowanych ze środków FMSZ na kwotę 428 600,0 tys. zł, która była zgodna z decyzją budżetową na 2019 r.

Po korektach PMT, plan Funduszu obejmował 63 zadania, z których 58 zostało zrealizowanych rzeczowo, 4 zadania zrealizowano finansowo poprzez udzielenie zaliczek na poczet przyszłych dostaw, a jedno zadanie zrealizowano finansowo poprzez dokonanie płatności podatku i różnic kursowych związanych z zagranicznymi dostawami uzbrojenia wykonanymi w 2018 r.

Plan i wykonanie wydatków Funduszu z podziałem na beneficjentów, przedstawia poniższe zestawienie:

Beneficjent	Plan	Wydatki	Udział % środków FMSZ
Inspektorat Wsparcia SZ	35 291,4	35 291,3	5,1
Narodowe Centrum Kryptologii	26 664,1	26 664,1	3,9
Wojska Lądowe	129 764,9	129 711,9	18,8
Wojska Obrony Terytorialnej	34 468,1	34 468,1	5,0
Wojska Specjalne	74 243,5	74 243,0	10,8
Siły Powietrzne	388 235,0	388 233,9	56,4

Wykonanie wydatków ze środków FMSZ, w układzie budżetu zadaniowego, w ramach poszczególnych podzadań, w odniesieniu do planu po zmianach, przedstawiało się następująco:

- 11.1.1 – Zdolność do dowodzenia Siłami Zbrojnymi RP – 100%;
- 11.1.2 – Zdolność do rozpoznania – 100%;
- 11.1.3 – Zdolność do rażenia sił przeciwnika – 100%;
- 11.1.4 – Zdolność do zabezpieczenia logistycznego działań – 99,94%;
- 11.1.5 – Zdolność do przetrwania i ochrony wojsk – 100%.

W wyniku wydatkowania środków Funduszu, w ramach wydatków majątkowych (§ 6120) uzyskano efekty rzeczowe w postaci dostaw uzbrojenia i sprzętu wojskowego, w tym m.in.: Bezpilotowe Statki Powietrzne (BSP) klasy nano, pojazdy operacyjne – patrolowe, 9 mm pistolety samopowtarzalne VIST 100, spadochrony (wyczynowe, desantowe, taktyczne), celowniki holograficzne HWS, roboty pirotechniczne WS i zestawy rozpoznania pirotechnicznego DRAGON RUNNER 10/20, ustawiacze min PMR-3, cysterny do przewozu i dystrybucji wody, kontenerowe elektrownie polowe o mocy 900 kW, mobilne zespoły spalinowo-elektryczne o mocy 2-5 kW i 36 kW, stacje zasilania SD o mocy większej niż 36 kW, zespoły prądotwórcze 0,64/1.6 MW oraz terminale satelitarne.

5.2. SPRAWOZDANIA

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez dysponenta FMSZ sprawozdań za IV kwartał 2019 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.

Zgodnie z § 2 ust. 1 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.

Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzonych sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo oraz prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sporządzone sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych dotyczące FMSZ.

6. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO AGENCJI MIENIA WOJSKOWEGO

6.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

6.1.1. WYKONANIE PLANU PRZYCHODÓW

Zrealizowane przychody w 2019 r. wyniosły 1 288 434,8 tys. zł i były niższe o 1,4% od planu po zmianach, a w porównaniu do przychodów wykonanych w 2018 r. wyższe o 7,7% (1 197 148,0 tys. zł). Zrealizowane w 2019 r. dochody wyniosły 1 326 674,0 tys. zł i były niższe o 2,6% od planowanych i wyższe o 11,8% od dochodów uzyskanych w 2018 r. (1 186 380,1 tys. zł).

Na niepełną realizację przychodów i dochodów Agencji wpłynęło przede wszystkim niższe o 21 032,4 tys. zł, tj. 5,3% wykonanie przychodów z prowadzonej działalności z powodu spadku wpływów ze sprzedaży nieruchomości oraz wyższe o 14 029,8 tys. zł, tj. 40,2% przychody ze sprzedaży mienia ruchomego (koncesjonowanego i niekoncesjonowanego).

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa w 2019 r. na wypłaty świadczeń pieniężnych, finansowanie kosztów utrzymania mienia przekazanego do zasobu Agencji i na realizację zadań inwestycyjnych wyniosły łącznie 892 912,4 tys. zł i stanowiły 67% przychodów Agencji.

Realizacja przychodów bez dotacji celowej w 2019 r. w odniesieniu do 2018 r. zmalała o 1,5% ze względu na spadek wpływów z tytułu pozostałych przychodów.

Na koniec 2018 r. nie wystąpiła nadwyżka środków finansowych podlegająca wpłacie do budżetu państwa.

Według stanu na koniec roku:

- należności krótkoterminowe (netto)¹⁰⁹ wyniosły 176 706,7 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2018 r. wzrosły o 84 563,2 tys. zł, tj. 91,8% (wzrost wynikał z nowo powstałych należności z tytułu naliczenia opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu w prawo własności);
- należności długoterminowe wyniosły 197,3 tys. zł i były wyższe o 7,1 tys. zł, tj. 3,7% niż w 2018 r.;
- należności przeterminowane (brutto) wyniosły 245 721,5 tys. zł i były niższe o 6 555,2 tys. zł, tj. o 2,6% w porównaniu do stanu na koniec 2018 r.

Zmniejszenie stanu należności przeterminowanych ogółem wynikało ze spadku należności z tytułu opłat za lokale mieszkalne (o 7048,3 tys. zł). Agencja w 2019 r. odzyskała należności na kwotę 37 846,3 tys. zł, tj. o 8,4% niższą niż w poprzednim roku.

Szczegółowym badaniem objęto należności 20 dłużników w łącznej kwocie 72 246,5 tys. zł, co stanowiło 29,4% należności przeterminowanych na koniec 2019 r.

W 2019 r. na podstawie 226 decyzji w Agencji umorzono należności na kwotę 6530,6 tys. zł, a na podstawie zawartych 1027 umów udzielono ulgi na spłatę długu w łącznej kwocie 13 897,9 tys. zł. Badanie pięciu decyzji (15,6%) dotyczących umorzenia należności (1042,2 tys. zł) i pięciu umów (10%) dotyczących rozłożenia należności na raty (1361,1 tys. zł) wykazało, że postępowania w tych sprawach były dokonywane zgodnie z przepisami ufp i ustawy o AMW. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

6.1.2. WYKONANIE PLANU KOSZTÓW I WYDATKÓW MAJĄTKOWYCH

W 2019 r. koszty AMW wyniosły 1 199 205,0 tys. zł i były o 5,9% niższe od limitu ustalonego w planie po zmianach, a zarazem o 7,7% wyższe niż w 2018 r. (1 113 315,0 tys. zł).

W strukturze zrealizowanych kosztów udział kosztów funkcjonowania wyniósł 30,4%, a koszty realizacji zadań stanowiły 69,6%. Koszty funkcjonowania wyniosły 365 041,5 tys. zł i były o 13,7%, tj. 57 711,5 tys. zł niższe od planowanych i wyższe o 0,5%, tj. 1862,0 tys. zł w porównaniu do 2018 r. Wynikało to ze wzrostu kosztów z tytułu opłat na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego w związku z podwyższeniem opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Koszty realizacji zadań wyniosły 834 163,5 tys. zł i były o 2,1%, tj. o 18 095,5 tys. zł niższe od planowanych i o 11,2%, tj. o 84 027,9 tys. zł wyższe niż w 2018 r. Wzrost tych kosztów wynikał

¹⁰⁹ Pomniejszone o odpisy aktualizacyjne należności.

z wypłaty wyższych świadczeń pieniężnych dla żołnierzy służby czynnej i osób uprawnionych (z dotacji celowej).

W 2019 r. koszty wynagrodzeń osobowych planowane w wysokości 81 147,0 tys. zł wykonano w kwocie 81 113,0 tys. zł (99,9% planu). Stanowiły one 6,8% całości kosztów Agencji.

Przeciętne wynagrodzenie w Agencji w 2019 r. wynosiło 5718,00 zł i było wyższe o 289,00 zł w porównaniu do 2018 r.

Koszty wynagrodzeń pracowników zarządu Agencji (planowane i wykonane) wyniosły 826,8 tys. zł, przy przeciętnym zatrudnieniu wynoszącym trzy etaty.

W planie finansowym AMW na 2019 r. ujęto 1260 etatów¹¹⁰, natomiast faktyczne, przeciętne zatrudnienie w AMW w 2019 r. wyniosło 1182 etaty (93,8% planu) i było niższe od przeciętnego zatrudnienia w 2018 r. o 37 etatów (1219 etatów). Spadek stanu zatrudnienia w 2019 r. o 37 etatów wobec 2018 r. spowodowała fluktuacja kadr oraz trudności w pozyskaniu nowych pracowników na rynku pracy.

Koszty wynagrodzeń bezosobowych planowane w wysokości 1500,0 tys. zł wykonano w kwocie 867,1 tys. zł (57,8% planu). Na wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej AMW wydatkowano kwotę 248,2 tys. zł.

W 2019 r. Agencja zawarła 57 umów cywilnoprawnych (umowy zlecenia i umowy o dzieło) na kwotę 618,9 tys. zł, w tym osiem umów zlecenia na kwotę 24,0 tys. zł zawarto z własnymi pracownikami. Zawarte umowy zlecenia dotyczyły głównie archiwizacji zaległej dokumentacji, umów na usługi prawnicze i szkoleniowe oraz realizacji bieżących zadań Agencji. W 2019 r. w Agencji zmniejszono liczbę zleczanych zadań na podstawie ww. umów, co przełożyło się na obniżenie tych kosztów o 148,5 tys. zł w porównaniu do 2018 r.

W 2019 r. Agencja zrealizowała wydatki w kwocie 1 296 380,4 tys. zł, tj. o 7,4% niższej od planu po zmianach (1 400 538,0 tys. zł) i wyższej o 4,4% niż w 2018 r.

Struktura zrealizowanych wydatków Agencji przedstawiała się następująco: wydatki na funkcjonowanie Agencji 28,3%, wydatki majątkowe 4,2% i wydatki na realizację zadań 67,5%.

Wydatki na funkcjonowanie Agencji wyniosły 367 486,7 tys. zł i były o 17,1%, tj. o 75 760,3 tys. zł niższe od planowanych.

Wydatki majątkowe wyniosły 53 833,1 tys. zł (w tym dotacja celowa na inwestycje budowlane w kwocie 29 415,0 tys. zł) i były o 20%, tj. o 13 467,9 tys. zł niższe od planowanych i o 49,6%, tj. o 53 031,0 tys. zł niższe niż w 2018 r. Zasadniczy wpływ na poziom ich wykonania miały przedłużające się procesy inwestycyjne spowodowane trudnościami w rozpoczęciu i zakończeniu robót budowlanych.

Wydatki na realizację zadań Agencji wyniosły 875 060,6 tys. zł i były niższe o 1,7%, tj. o 14 929,4 tys. zł od planowanych i wyższe o 12,9%, tj. o 100 049,2 tys. zł niż w poprzednim roku. Wzrost ten był głównie wynikiem otrzymania w 2019 r. wyższej o 12,8% dotacji celowej niż w 2018 r. (w związku z wypłatą wyższych świadczeń mieszkaniowych oraz odpraw mieszkaniowych).

W 2019 r. Agencja osiągnęła dodatni wynik finansowy (netto) w wysokości 52 450,1 tys. zł, który był wyższy o 0,6% od zrealizowanego w 2018 r. (52 123,3 tys. zł). Na poziom wyniku finansowego wpłynęła głównie sprzedaż nieruchomości w kwocie 134 578,0 tys. zł i mienia ruchomego w kwocie 48 913,0 tys. zł oraz przychody z najmu i dzierżawy w wysokości 190 841,0 tys. zł.

Agencja w 2019 r. zapłaciła kary i odsetki w łącznej wysokości 3840,5 tys. zł, dotyczące głównie: odsetek z tytułu dopłat do wyższej stawki zobowiązania podatkowego od nieruchomości opłacanego przez AMW w latach 2013–2018 (3461,4 tys. zł); odsetek z tytułu korekt deklaracji podatkowych (137,5 tys. zł), odsetek zapłaconych w wyniku wyroków sądowych, odsetek z tytułu środków dotacyjnych podlegających zwrotowi oraz odsetek od wadiów, kar i odszkodowań na rzecz osób fizycznych i osób prawnych głównie za nakłady poniesione z tytułu usuwania awarii i remontów lokali mieszkalnych (241,6 tys. zł).

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa w 2019 r. w kwocie ogółem 892 912,4 tys. zł umożliwiły Agencji realizację:

- zadań zleczonych na kwotę 862 029,0 tys. zł dotyczących finansowania wypłaty osobom uprawnionym świadczeń pieniężnych w postaci: odprawy mieszkaniowej (243 238,4 tys. zł), świadczenia mieszkaniowego (532 038,2 tys. zł), świadczenia finansowego umożliwiającego

¹¹⁰ Zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty.

- pokrycie kosztów najmu lokalu mieszkalnego (11,0 tys. zł) oraz zwrotu kosztów z tytułu: zajmowania miejsc internatowych przez żołnierzy (62 020,9 tys. zł), leasingu lub najmu lokali mieszkalnych przydzielanych żołnierzom zawodowym (9281,1 tys. zł), remontu kwater (8982,0 tys. zł), wymiany lub remontu wyposażenia i urządzeń technicznych (206,3 tys. zł), opróżnienia lokali i przeniesienia żołnierzy zawodowych do lokali zamiennych (4,3 tys. zł), kosztów obsługi zadań zleconych AMW (6246,8 tys. zł);
- zadania dotyczące finansowania kosztów utrzymania mienia przekazanego do zasobu Agencji przez MON i MSWiA na kwotę 1468,4 tys. zł;
 - zadania dotyczące finansowania realizacji inwestycji mieszkaniowych na kwotę 29 415,0 tys. zł. Dotacja ta była istotnym źródłem finansowania w 2019 r. realizacji inwestycji budowlanych przez AMW i stanowiła 64,7% ogółu wydatków majątkowych. W 2019 r. Agencja po raz pierwszy otrzymała dotację na ten cel.

Badanie wydatków dotacji, realizowanych przez Oddział Regionalny AMW w Warszawie na kwotę 38 944,1 tys. zł stanowiącej 25,6% dotacji dla ww. oddziału (151 829,2 tys. zł) i 4,5% dotacji Agencji, nie wykazało nieprawidłowości.

Wydatki majątkowe w 2019 r. zostały wykonane w kwocie 53 833,1 tys. zł, tj. 80% planu po zmianach (67 301,0 tys. zł), co stanowiło 50,4% wydatków poniesionych w 2018 r.

W 2019 r. zmianie uległo finansowanie zadań inwestycyjnych i w 64,7% były one dofinansowane z dotacji (29 415,0 tys. zł), a w 35,3% ze środków własnych (24 418,1 tys. zł).

Realizowane zadania dotyczyły inwestycji mieszkaniowych i internatowych – 45 278,7 tys. zł¹¹¹ oraz nakładów na środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – 8554,4 tys. zł¹¹². Niższa od planowanej realizacja wydatków majątkowych (o 13 467,9 tys. zł, tj. o 20%) spowodowana była m.in. opóźnieniami w wykonaniu robót budowlanych z przyczyn leżących po stronie wykonawców, brakiem rozstrzygnięć w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych, przedłużającym się procesem inwestycyjnym ze względu na konieczność wprowadzenia zmian do projektów budowlanych oraz uwarunkowaniami wynikającymi z wydanych decyzji administracyjnych.

Kontrolę realizacji wydatków Agencji przeprowadzono na próbie dowodów na kwotę 39 065,7 tys. zł (22,6% wydatków Biura Prezesa Agencji, a 3% wydatków AMW).

Doboru próby dokonano metodą monetarną MUS¹¹³ na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów odpowiadających pozapłaconym wydatkom Biura Prezesa Agencji.

Badaniem objęto 62 zapisy księgowe na ww. kwotę, z tego w grupie wydatków majątkowych sześć zapisów na kwotę 943,6 tys. zł, a w grupie wydatków bieżących 56 zapisów na kwotę 38 122,1 tys. zł. Badanie wykazało, że ww. wydatki dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji zadań Agencji oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Badanie wydatków pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (upzp) przeprowadzono w ramach ww. wylosowanej próby. W pięciu przypadkach wydatki zostały poprzedzone udzieleniem zamówienia publicznego w oparciu o przepisy upzp, z zastosowaniem prawidłowego trybu, a w pozostałych przypadkach zachodziły przesłanki wyłączenia stosowania upzp. Ponadto zbadano trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w wyniku których w 2019 r. poniesiono wydatki w kwocie 1529,5 tys. zł, z tego 870,9 tys. zł dotyczyło zamówień udzielonych w trybie przetargu nieograniczonego, a 658,6 tys. zł dotyczyło zamówienia z wolnej ręki. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zobowiązania Agencji według stanu na koniec 2019 r. wyniosły 62 800,3 tys. zł i były niższe o 7,8%, tj. o 5 290,2 tys. zł od stanu zobowiązań na koniec 2018 r. oraz o 16 199,7 tys. zł niższe (tj. o 20,5%) od ujętych w planie finansowym po zmianach. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Na koniec 2019 r. łączna kwota przekazanych środków finansowych na fundusze celowe wyniosła 34 360,8 tys. zł, tj. 113,5% planu po zmianach, z tego: na Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych – 28 876,6 tys. zł, a na Fundusz Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego – 5 484,2 tys. zł.

¹¹¹ Zadania te obejmowały: budownictwo i zakup nowych mieszkań – 37 218,8 tys. zł (79% wydatków sfinansowano z dotacji celowej na inwestycje w kwocie 29 415,0 tys. zł); ulepszenie zasobu mieszkaniowego i internatowego – 3030,3 tys. zł; wyposażenie internatów i kwater internatowych – 5029,5 tys. zł.

¹¹² Zadania te dotyczyły: modernizacji siedzib jednostek organizacyjnych Agencji – 5495,5 tys. zł, zakupu infrastruktury serwerowej oraz sieciowej – 196,4 tys. zł, zakupu sprzętu komputerowego i telefonicznego – 277,4 tys. zł, zakupu oprogramowania – 1077,6 tys. zł, zakupu środków transportu – 707,0 tys. zł oraz pozostałych środków trwałych – 800,4 tys. zł.

¹¹³ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

6.1.3. STAN FUNDUSZU I GOSPODAROWANIE WOLNYMI ŚRODKAMI

Stan środków pieniężnych na koniec 2019 r. wyniósł 135 191,8 tys. zł i był wyższy od planowanego o 122 787,8 tys. zł, tj. o 989,9%. Różnica pomiędzy wielkością planowaną a wykonaną wynika z zasad planowania stanu środków pieniężnych (metodologii) obowiązujących w trakcie procedur planowania budżetowego, odbywającego się z rocznym wyprzedzeniem (na początku 2018 r.).

Agencja dokonywała lokat wolnych środków finansowych w bankach posiadających siedzibę na terenie Rzeczypospolitej Polskiej w formie depozytów overnight i terminowych oraz w formie lokat terminowych¹¹⁴ w walutach obcych. Z lokat w tych bankach Agencja uzyskała odsetki w kwocie 1976,6 tys. zł¹¹⁵. Nie wystąpiły zagrożenia terminowej realizacji zadań i płynności finansowej z powodu lokowania wolnych środków.

6.1.4. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

Agencja Mienia Wojskowego realizowała dwa zadania w ramach dwóch funkcji:

- funkcja 4. Zarządzanie finansami państwa i mieniem państwowym, zadanie 4.4. Zarządzanie mieniem państwowym i ochrona interesów Skarbu Państwa, którego celem było efektywne zarządzanie mieniem Skarbu Państwa.
Wydatki na to zadanie wyniosły 379 248,2 tys. zł, tj. 80,7% kwoty ujętej w planie po zmianach (469 938 tys. zł);
- funkcja 11. Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic, zadanie 11.1. Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych SZ RP, którego celem było osiągnięcie wymaganego poziomu rozwoju strategicznych zdolności do przeciwdziałania zaskoczeniu militarnemu oraz wzmocnienie potencjału bojowego i zdolności operacyjnych SZ RP do prowadzenia samodzielnych i sojuszniczych działań obronnych.
Wydatki wyniosły 917 132,1 tys. zł tj. 98,6% planu po zmianach (930 600 tys. zł).

Realizacja mierników¹¹⁶ dla poszczególnych podzadań i działań w układzie zadaniowym, przedstawiała się następująco:

- podzadanie 4.4.1. Zarządzanie mieniem państwowym, którego celem było efektywne zagospodarowanie mienia Skarbu Państwa uwzględniające zasady rachunku ekonomicznego oraz właściwego zabezpieczenia interesów majątkowych Skarbu Państwa, wartość miernika określono jako relację wyniku brutto (bez dotacji budżetowej) do przychodów ogółem (bez dotacji budżetowej) w wysokości 7,3%; wykonana wartość miernika wyniosła 21%. Na podzadanie 4.4.1. wydatkowano 379 248,2 tys. zł (80,7% planu po zmianach);
- podzadanie 11.1.9. Zakwaterowanie Sił Zbrojnych, którego celem było zapewnienie świadczeń i uprawnień oraz finansowanie kosztów zakwaterowania, zagwarantowanych prawem w zakresie zakwaterowania; wartość miernika określono, jako relację liczby zrealizowanych świadczeń i uprawnień do liczby oczekujących; wykonana wartość miernika wyniosła 100%. Na podzadanie 11.1.9. wydatkowano kwotę 917 132,1 tys. zł (98,6% planu po zmianach).

Przyjęty sposób monitorowania wartości mierników w zakresie realizacji podzadań w układzie zadaniowym umożliwia prawidłowe nimi zarządzanie.

W 2019 r. zapewniono prawo do zakwaterowania dla żołnierzy na czas pełnienia służby wojskowej poprzez: zakwaterowanie w internatach i kwaterach internatowych oraz w lokalach mieszkalnych i kwaterach 87 877 żołnierzy; wypłatę 784 578 świadczeń mieszkaniowych dla 67 291 żołnierzy i wypłatę 1089 odpraw mieszkaniowych. W ramach inwestycji uzyskano 166 lokali mieszkalnych z przeznaczeniem na zakwaterowanie żołnierzy.

Ponadto Agencja w 2019 r. realizowała zadania dotyczące:

- gospodarowania mieniem Skarbu Państwa powierzonym Agencji (w tym przejmowanie nieruchomości zbędnych dla resortu obrony narodowej, resortu spraw wewnętrznych i administracji oraz nieruchomości czasowo niewykorzystywanych przez resort obrony

¹¹⁴ Zgodnie z art. 48 ust. 2 ufp 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.

¹¹⁵ W ujęciu memoriałowym – bez odsetek od środków o ograniczonej możliwości dysponowania.

¹¹⁶ Na 2019 r. Agencja nie planowała mierników na poziomie realizowanego zadania 4.4. i zadania 11.1. w układzie budżetu zadaniowego. Za planowanie mierników i monitorowanie ich wykonania w 2019 r. wobec ww. zadania 4.4. odpowiadał Minister Finansów, a za ww. zadanie 11.1. Minister Obrony Narodowej.

- narodowej). Agencja posiadała w swoim zasobie: 2201 nieruchomości gruntowych o łącznej powierzchni 3612,6 ha; 357 budynków o przeznaczeniu mieszkalnym o powierzchni 603 665 m²; 68 budynków internatowych o powierzchni 128 481 m²; 2219 budynków o innym przeznaczeniu o powierzchni 708 362 m². Przychody ze sprzedaży nieruchomości i pozostałego mienia trwałego w 2019 r. wyniosły 134 577,8 tys. zł, tj. 94,2% planu po zmianach;
- realizacji inwestycji budowlanych. Agencja pozyskała 166 lokali mieszkalnych (planowano 165), z tego 147 wybudowała w toku inwestycji własnych (z planowanych 159) i nabyła 19 lokali mieszkalnych (planowano sześć). Wydatki na te zadania wyniosły 53 833,1 tys. zł, tj. 80% planu po zmianach;
 - zabezpieczenia potrzeb mieszkaniowych żołnierzy zawodowych. Zadanie to Agencja realizowała w formie: przydziału kwatery lub lokalu mieszkalnego, zakwaterowania internatowego i wypłaty świadczenia mieszkaniowego. Potrzeby mieszkaniowe zostały zabezpieczone dla 87 877 żołnierzy, z tego 11 920 zamieszkiwało w kwaterach/lokalach mieszkalnych, 8662 w internatach/kwaterach internatowych, a dla 67 291 żołnierzy wypłacono świadczenia mieszkaniowe¹¹⁷. Agencja przydzieliła 1980 kwater i lokali mieszkalnych¹¹⁸, w tym 1640 kwater żołnierzom zawodowym i 340 lokali innym osobom uprawnionym. W dyspozycji Agencji pozostawało ogółem 26 304 lokali mieszkalnych¹¹⁹ i 10 339 miejsc internatowych;
 - gospodarowania mieniem ruchomym koncesjonowanym i niekoncesjonowanym (zbędnym dla jednostek organizacyjnych podległych i nadzorowanych przez Ministra Obrony Narodowej oraz Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji). W zakresie mienia ruchomego niekoncesjonowanego Agencja zagospodarowała 52 507 pozycji asortymentowych (p.a.) przejętych z MON w 2019 r. (i w latach poprzednich) oraz z MSWiA – 3325 p.a.; w ramach mienia ruchomego niekoncesjonowanego Agencja zagospodarowała 34 236 p.a. przejętych z MON w 2019 r. (i w latach poprzednich) oraz z MSWiA – 128 p.a. Ze sprzedaży mienia ruchomego uzyskano przychody w kwocie 48 913 tys. zł, tj. 101% planu po zmianach. Wpływy dotyczyły sprzedaży mienia ruchomego koncesjonowanego w kwocie 23 628,2 tys. zł i mienia ruchomego niekoncesjonowanego w kwocie 25 285 tys. zł (w tym odpadów niekoncesjonowanych w wysokości 7009,6 tys. zł).

Agencja (według stanu na koniec 2019 r.) wykonywała prawa z udziałów wobec pięciu spółek prawa handlowego¹²⁰. W 2019 r. dywidendy wyniosły 2500 tys. zł i pochodziły od spółki „Sinevia” – 1800 tys. zł i spółki „Kwatera” – 700 tys. zł.

Agencja terminowo, tj. do dnia 31 grudnia 2019 r. wykonała obowiązek określony w ustawie z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów¹²¹ i wydała 29 972 zaświadczeń potwierdzających przekształcenie udziałów w gruncie dla dotychczasowych użytkowników wieczystych. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dotyczyło 669 nieruchomości z zasobu Agencji.

6.2. SPRAWOZDANIA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych i sprawozdań finansowych za IV kw. 2019 r., tj. z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej (Rb-35), z wykonania określonego w ustawie budżetowej na 2019 r. planu finansowego agencji wykonawczej (Rb-40), z wykonania planu finansowego agencji wykonawczej w układzie zadaniowym za 2019 r. (Rb-BZ2) oraz o stanie należności i wybranych aktywów finansowych za IV kw. 2019 r. (Rb-N), o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kw. 2019 r. (Rb-Z).

¹¹⁷ Świadczenia pieniężne wypłacane były w postaci: 784 578 świadczeń mieszkaniowych na kwotę 532 038,2 tys. zł i 1089 odpraw mieszkaniowych w wysokości 243 238,4 tys. zł.

¹¹⁸ 303 lokale z nowego budownictwa oraz 1337 przekazane do ponownie zasiedlenia.

¹¹⁹ W tej liczbie były 12 553 kwatery niepodlegające prywatyzacji, zgodnie z art. 76 ust. 2 ustawy o Agencji Mienia Wojskowego.

¹²⁰ Wojskowe Towarzystwo Budownictwa Społecznego „Kwatera” sp. z o.o., „Rewita” sp. z o.o., „Sinevia” sp. z o.o., „Dom Invest” sp. z o.o., „Mazowiecki Port Lotniczy Warszawa-Modlin” sp. z o.o. Wykaz tych spółek określony został w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 27 marca 2019 r. w sprawie wykazu spółek służących do realizacji zadań Agencji Mienia Wojskowego (Dz. U. poz. 583).

¹²¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 139, ze zm.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że dane wykazane w badanych sprawozdaniach wynikają z ewidencji księgowej. Stosowane mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały kontrolę prawidłowości sporządzania sprawozdań.

Szczegółowe dane dotyczące wykonania planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego przedstawiono w załączniku 9.9. do niniejszej informacji.

7. USTALENIA INNYCH KONTROLI

Departament Obrony Narodowej NIK przeprowadził w 2019 r. m.in. następujące kontrole wykonania zadań przez jednostki organizacyjne Sił Zbrojnych i inne instytucje realizujące zadania na rzecz resortu obrony narodowej.

Kontrola Nr P/17/035

„Realizacja prac rozwojowych na rzecz resortu obrony narodowej w latach 2013–2016 (stan realizacji I półrocze 2018 r.)”

Informacja o wynikach kontroli, zatwierdzona została przez Prezesa Najwyższej Izby Kontroli w dniu 2 kwietnia 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli wskazała, co następuje:

1. W Narodowym Centrum Badań i Rozwoju (NCBR) ogłaszano i przeprowadzano konkursy na wykonanie projektów w celu dokonania wyboru ich Wykonawców, pomimo że założenia dla projektów niezbędne do ustalenia regulaminów konkursów na wykonanie poszczególnych projektów były nieprzygotowane, ponieważ nie uwzględniały kompletnych wymagań Sił Zbrojnych, co skutkowało ustaleniem regulaminów konkursów i zawarciem umów dotyczących projektów, bez uwzględnienia przedmiotowych wymagań oraz realizowaniem projektów w oderwaniu od tych wymagań, a w konsekwencji nieuzyskaniem wyników (rezultatów) projektów spełniających wymagania Sił Zbrojnych RP, na rzecz których projekty te były realizowane.

W ramach przygotowania¹²² projektów, zostały opracowane i uzgodnione – przez NCBR, Ministra Obrony Narodowej i ministra właściwego do spraw wewnętrznych – założenia dla projektów, które nie uwzględniały kompletnych wymagań¹²³ (potrzeb) Sił Zbrojnych RP, pomimo że projekty miały być realizowane na ich rzecz i przyczynić się do zwiększenia zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP. Na etapie przygotowania projektów w NCBR, dokumenty zawierające wymagania Sił Zbrojnych RP, nie były w resorcie obrony narodowej opracowane i zatwierdzone.

Komitet Sterujący przyjmował ww. założenia (przedstawione przez Dyrektora NCBR) w celu ustalenia regulaminów konkursów na wykonanie poszczególnych projektów, pomimo że nie zawierały one kompletnych wymagań Sił Zbrojnych dotyczących projektów. To skutkowało tym, że ustalane regulaminy konkursów również nie zawierały wszystkich wymagań Sił Zbrojnych RP, pomimo że projekty miały być realizowane na ich rzecz.

Na podstawie opracowanych w powyższy sposób założeń (w ramach przygotowania projektów), w NCBR ogłaszano konkursy i ustalano regulaminy, na podstawie których dokonywano wyboru Wykonawców¹²⁴ projektów, a na ich realizację przyznawano środki finansowe. NCBR zawierał z Wykonawcami umowy o wykonanie i finansowanie projektów, które również nie uwzględniały kompletnych wymagań Sił Zbrojnych RP.

Dokumenty zawierające wymagania Sił Zbrojnych RP dotyczące realizowanych projektów były przekazywane z resortu obrony narodowej dopiero podczas procedury konkursowej lub w trakcie realizacji projektów (tj. po zawarciu umów).

2. NCBR przyjęło i dopuściło do konkursu Nr 3/2012 wnioski o finansowanie wykonania trzech projektów pt. Modułowy Integrator¹²⁵, Celownik¹²⁶, Kamery¹²⁷, pomimo że podmioty w nich wymienione nie utworzyły w drodze umowy konsorcjów naukowych w rozumieniu art. 2 pkt 12 i 13 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki¹²⁸. Powyższe stanowiło naruszenie art. 10 pkt 2¹²⁹ ww. ustawy o zasadach finansowania nauki oraz art. 37 ust. 1 pkt 2¹³⁰ ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r.

¹²² Tj. przed ogłoszeniem konkursów oraz przed ustaleniem regulaminów konkursów.

¹²³ W tym parametrów taktyczno-technicznych i operacyjnych.

¹²⁴ Tj. wnioskodawców, którzy złożyli wnioski w konkursach.

¹²⁵ Projekt pt. Modułowy Integrator do zarządzania systemem C4I żołnierza.

¹²⁶ Projekt pt. Celownik termowizyjny kompatybilny z systemem C4ISR ISTW TYTAN, zintegrowany z wyświetlaczem nahełmowym, modułem laserowego systemu identyfikacji „swój-obcy” (IFF) z możliwością zdalnego sterowania głównymi funkcjami celownika.

¹²⁷ Kamery obserwacyjno-rozpoznawcze o szerokim zakresie natężenia światła LLL/CCD TV kompatybilne z systemem C4ISR ISW TYTAN.

¹²⁸ Zwana dalej również ustawą o zasadach finansowania nauki. Ustawa z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. z 2018 r. poz. 87) została uchylona z dniem 1 października 2018 r. ustawą z dnia 3 lipca 2018 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. poz. 1669).

¹²⁹ Art. 10 pkt 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki stanowi, że z wnioskami o przyznanie środków finansowych na realizację zadań określonych w art. 5 pkt 1-3 do Centrum Nauki i Centrum Rozwoju mogą występować konsorcja naukowe.

¹³⁰ Art. 37 ust. 1 pkt 2 ustawy o NCBR, stanowi, że w konkursie na wykonanie projektów mogą brać udział konsorcja naukowe w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki. Art. 37 ust. 1 pkt 2 ustawy o NCBR został

o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju (zwana dalej również ustawą o NCBR). Przyznanie w drodze decyzji Dyrektora NCBR środków finansowych na realizację powyższych trzech projektów, zawarcie umów o wykonanie i współfinansowanie tych projektów, a następnie wydatkowanie środków finansowych przez NCBR w łącznej kwocie 15 420 tys. zł na realizację trzech projektów przez podmioty nieuprawnione do zgłoszenia wniosku i do wzięcia udziału w konkursie, zostało dokonane z naruszeniem art. 10 pkt 2 ustawy o zasadach finansowania nauki oraz art. 37 ust. 1 pkt 2 ustawy o NCBR. Powyższe było również działaniem niegospodarnym i nierzetelnym.

3. W ramach przygotowania projektu pt. Dywizjonowy moduł ogniowy 155 mm armato-haubic samobieżnych (projekt pt. DMO AH) opracowano i uzgodniono – przez NCBR, Ministra Obrony Narodowej i ministra właściwego do spraw wewnętrznych – dla tego projektu założenia, w których ujęto cel główny niemożliwy do osiągnięcia, ponieważ cele szczegółowe zostały określone w zakresie, który nie obejmował pełnego zakresu zagadnień wymaganych dla osiągnięcia celu głównego spełniającego wymagania Sił Zbrojnych RP, na rzecz których projekt miał być realizowany. W drodze konkursu dokonano wyboru Wykonawcy tego projektu, a na jego realizację przyznano środki finansowe oraz zawarto z Wykonawcą w 2011 r. umowę o wykonanie i finansowanie projektu, w której powtórzono cel główny projektu i cele szczegółowe ustalone w uzgodnionych założeniach. Wyniki projektu oczekiwane przez Siły Zbrojne RP nie zostały wskazane, ani w założeniach w ramach przygotowania projektu, ani w regulaminie konkursu. W umowie zostały uwzględnione wyniki projektu zawarte we wniosku o finansowanie wykonania projektu złożonym w konkursie. W związku z powyższym w umowie nie zostały zabezpieczone interesy Sił Zbrojnych RP w zakresie rezultatów projektu, pomimo że projekt miał być realizowany na ich rzecz. Przedmiotowy projekt był realizowany przez ponad 2,5 roku w oderwaniu od Wymagań Operacyjnych. Po upływie czterech lat realizacji projektu pt. DMO AH został zmieniony cel główny, cele szczegółowe, a także zakładane wyniki projektu. Wykonawca wykonał prototyp sprzętu wojskowego i dokumentację techniczną, pomimo że dokumenty¹³¹ przez niego opracowane, poprzedzające wykonanie prototypu, nie zostały zaakceptowane przez resort obrony narodowej.

Po upływie czterech lat realizacji projektu został wprowadzony do umowy obowiązek stosowania postanowień decyzji Nr 72/MON¹³² w odniesieniu do oceny wyników projektu. W związku z brakiem zatwierdzonych przez Szefa Inspektoratu Uzbrojenia Założeń Taktyczno-Technicznych, wykonany prototyp sprzętu wojskowego nie mógł być zweryfikowany pod względem zgodności z wymaganiami Sił Zbrojnych RP określonymi w ZTT. Wyniki projektu spełniające wymagania Sił Zbrojnych RP nie zostały osiągnięte, pomimo że projekt był realizowany przez ponad sześć lat (i był nadal kontynuowany).

4. We wniosku o finansowanie wykonania projektu pt. Zautomatyzowany system dowodzenia i kierowania ogniem dywizjonowego modułu ogniowego 155 mm lekkich armato-haubic „KRYL” złożonym w konkursie przeprowadzonym w NCBR, a następnie w umowie dotyczącej realizacji tego projektu nie ujęto opracowania projektów technicznych dotyczących trzech składników (tj. różnych wozów) w zakresie zautomatyzowanego systemu dowodzenia i kierowania ogniem, które były ujęte w założeniach dla projektu opracowanych i uzgodnionych przez NCBR, Ministra Obrony Narodowej i ministra właściwego do spraw wewnętrznych na etapie przygotowania projektu, a także w regulaminie konkursu Nr 4/2013. Pomimo że wniosek złożony w konkursie nie spełniał wszystkich wymagań ujętych w przedmiotowych założeniach, to w konkursie dokonano wyboru Wykonawcy projektu, a na jego realizację przyznano środki finansowe oraz zawarto z wybranym Wykonawcą w 2013 r. umowę o wykonanie i finansowanie tego projektu. Po upływie 9 miesięcy realizacji przedmiotowego projektu, NCBR wstrzymało jego finansowanie, m.in. z powodu braku uzgodnienia Wstępnych Założeń Taktyczno-Technicznych z Inspektoratem Uzbrojenia, które trwało także po zakończeniu pierwotnego terminu realizacji projektu (22 grudnia 2017 r.) i nie zostało wznowione w połowie 2018 r. W związku z powyższym nie zostały osiągnięte zakładane wyniki przedmiotowego projektu.

5. Resort obrony narodowej zgłosił do uruchomienia przez NCBR propozycję projektu pt. Nowy kołowy transporter opancerzony (zwany dalej również projektem pt. NKTO), podczas gdy brak było opracowanych i zatwierdzonych Wymagań Operacyjnych (zawierających wymagania Sił Zbrojnych) w zakresie nowego kołowego transportera opancerzonego, co w ocenie NIK, było działaniem niecelowym i nierzetelnym. Potrzeby w zakresie nowego kołowego transportera opancerzonego nie zostały również zidentyfikowane w ramach prowadzonych Przeglądów Potrzeb dla Zdolności Operacyjnych Sił Zbrojnych. Pomimo że brak było zdefiniowanych potrzeb Sił Zbrojnych RP w zakresie tego sprzętu wojskowego, to jednak NCBR ogłosił i przeprowadził konkurs, w wyniku którego dokonano wyboru Wykonawcy przedmiotowego, a na jego realizację przyznano środki finansowe oraz zawarto z Wykonawcą w 2013 r.

uchylony z dniem 1 października 2018 r. przez art. 124 pkt 21 lit. a tiret 3 ustawy z dnia 3 lipca 2018 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce.

¹³¹ Takie jak: Projekt koncepcyjny, Analiza Techniczno-Ekonomiczna, Projekt Założeń Taktyczno-Technicznych.

¹³² Decyzja Nr 72/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 25 marca 2013 r. w sprawie pozyskiwania sprzętu wojskowego i usług dla Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. Urz. MON poz. 78, ze zm.).

umowę o wykonanie i finansowanie projektu. Po upływie sześciu miesięcy realizacji projektu pt. NKTO zostało wstrzymane jego finansowanie, które trwało od lipca 2014 r. i nie wznowiono go do dnia dzisiejszego. W 2018 r. NCBR podjęło działania w celu przerwania finansowania projektu i rozwiązania umowy z powodu kilkuletniego okresu wstrzymania finansowania projektu oraz podjęcia przez Ministra Obrony Narodowej decyzji w sprawie opracowania Wymagań Operacyjnych w zakresie nowego kołowego transportera opancerzonego. Realizacja tego projektu nie doprowadziła do osiągnięcia wyników spełniających potrzeby Sił Zbrojnych RP.

6. W przypadku projektu pt. Nowy Bojowy Pływający Wóz Piechoty, w drodze konkursu dokonano wyboru Wykonawcy projektu, a na jego realizację zostały przyznane środki finansowe. Z wybranym Wykonawcą została zawarta przez NCBR w 2014 r. umowa o wykonanie i finansowanie tego projektu. We wniosku o finansowanie wykonania ww. projektu i w umowie ujęto wynik końcowy dotyczący opracowania dokumentacji, której uzyskanie było niemożliwe przy realizacji projektu zgodnie z umową. Po upływie dwóch lat od daty zawarcia umowy zmieniono dotychczasowy wynik końcowy projektu na opracowanie dokumentacji technicznej wyrobu (zgodnie z procedurami określonymi w decyzji Nr 72/MON). Wykonawca, pomimo że nie posiadał zatwierdzonych przez Szefa Inspektoratu Uzbrojenia Założeń Taktyczno-Technicznych związanych z ww. projektem, to realizował kolejny (trzeci) etap projektu, a przez to wyniki realizowanego przez niego projektu były obciążone ryzykiem niezgodności z wymaganiami Sił Zbrojnych.

7. W NCBR dokonano w drodze konkursu wyboru Wykonawcy projektu pt. Mikrofalowa broń obezwładniająca (MBO)¹³³, a na jego realizację przyznano środki finansowe oraz zawarto z wybranym Wykonawcą w 2014 r. umowę o wykonanie i finansowanie projektu pt. MBO, pomimo że złożony w konkursie wniosek o finansowanie wykonania projektu był niezgodny w zakresie wartości części parametrów z założeniami do regulaminu konkursu, a koszty projektu ujęte we wniosku nie uwzględniały kosztów wszystkich badań wymienionych w celach szczegółowych projektu.

Nieuwzględnienie kosztów wymaganych badań wymienionych w celach szczegółowych projektu, zarówno w harmonogramie wykonania projektu, jak i w kosztorysie projektu stanowiących części składowe do powyższej umowy, w ocenie NIK, było działaniem niecelowym i nierzetelnym. Po dwóch latach realizacji tego projektu zostało wstrzymane jego finansowanie i nie zostało ono wznowione w I połowie 2018 r. Minister Obrony Narodowej w 2017 r. rekomendował przerwanie realizacji projektu pt. MBO i jego rozliczenie ze względu na brak możliwości osiągnięcia celów projektu z powodu niedoszacowania kosztów zakupu materiałów żyrotronowych oraz braku w kraju kadry naukowej specjalizującej się w technologii lamp próżniowych, elektroniki próżniowej i elektroniki wysokich napięć, posiadającej w chwili obecnej niezbędny zakres wiedzy umożliwiającej opracowanie prototypu mikrofalowej broni obezwładniającej. Jeden z podmiotów (tj. uczelnia wyższa) realizujących ten projekt, w opinii z 2017 r., wskazał, że kontynuacja projektu, ale po obniżeniu wymaganych parametrów docelowych, pozwoli na uzyskanie wystarczającej wiedzy (techniki, technologii) do opracowania w przyszłości prototypu lampy żyrotronowej o wymaganych parametrach. Cele i wyniki projektu pt. MBO nie zostały osiągnięte.

7.1 Przyznanie, w drodze decyzji Dyrektora Narodowego Centrum Badań i Rozwoju, w 2014 r., jednemu z podmiotów realizujących projekt pt. MBO, środków finansowych w wysokości 12 000 tys. zł z przeznaczeniem na zarządzanie strategicznym programem pt. „Nowe systemy uzbrojenia i obrony w zakresie energii skierowanej” zostało dokonane z naruszeniem art. 40 ust. 1 ustawy o NCBR, zgodnie z którym środki finansowe są przyznawane na wykonanie projektów, a także z naruszeniem art. 27 ust. 1 tej ustawy, według którego zarządzanie strategicznym programem należało do ustawowego zadania NCBR. Przyznanie środków finansowych w powyższej kwocie było także działaniem niecelowym, niegospodarnym i nierzetelnym. NCBR zlecając w umowie o wykonanie i finansowanie projektu pt. MBO, jednemu z podmiotów realizujących ten projekt, zarządzanie ww. strategicznym programem naruszyło ww. przepisy ustawy o NCBR. Wydatkowanie przez NCBR, w latach 2014–2017, środków finansowych w kwocie 3.873 tys. zł, na zarządzanie strategicznym programem pt. „Nowe systemy uzbrojenia i obrony w zakresie energii skierowanej” zostało dokonane z naruszeniem ww. przepisów prawa i było działaniem niegospodarnym.

8. Kryteria oceny merytorycznej wniosku zostały ustalone przez Komitet Sterujący¹³⁴ w pięciu regulaminach konkursów niezgodnie z przepisami ustawy o NCBR i rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 4 stycznia 2011 r. w sprawie sposobu zarządzania przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju realizacją badań naukowych lub prac rozwojowych na rzecz obronności i bezpieczeństwa państwa¹³⁵. Komitet Sterujący bowiem w regulaminach konkursów dokonał podziału kryteriów na kryteria i podkryteria, które zostały ujęte w opracowanych w NCBR dokumentach

¹³³ Zwany dalej również projektem pt. MBO.

¹³⁴ Komitet Sterujący do spraw badań naukowych i prac rozwojowych w obszarze bezpieczeństwa i obronności państwa.

¹³⁵ Dz. U. Nr 18, poz. 91.

udostępnianych ekspertom i w kwestionariuszach recenzji wniosków sporządzonych przez ekspertów, zawierających oceny wniosków złożonych w konkursach. Ponadto niektóre kryteria, w powyższych regulaminach i dokumentach, zostały pominięte lub dodane niezgodnie z przepisami prawa.

9. Minister właściwy do spraw nauki¹³⁶ nie określił, w porozumieniu z Ministrem Obrony Narodowej, w drodze rozporządzenia, warunków udziału w konkursach na wykonanie poszczególnych projektów, do czego był zobowiązany przepisem art. 28 ust. 3 ustawy o NCBR. W NCBR były ogłaszane i przeprowadzane konkursy, pomimo nie określenia w drodze rozporządzenia ww. warunków udziału w konkursach. Dla ogłoszonych konkursów Komitet Sterujący ustalał regulaminy, w których określał warunki udziału w konkursach, nie będąc do tego uprawnionym. W konsekwencji ww. działań dokonano w drodze konkursów wyboru Wykonawców 60 projektów w zakresie prac rozwojowych.

NIK zwróciła uwagę na niespójność przepisów rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 4 stycznia 2011 r. w sprawie sposobu zarządzania przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju realizacją badań naukowych lub prac rozwojowych na rzecz obronności i bezpieczeństwa państwa z zakresem upoważnienia określonym w ustawie o NCBR. Zakres upoważnienia ustawowego (art. 28 ust. 3 ustawy o NCBR) obejmował bowiem określenie sposobu zarządzania realizacją badań naukowych lub prac rozwojowych podczas gdy ww. rozporządzeniem m.in. utworzono Zespół Nadzorujący, jego skład i zadania. W przepisach ustawy nie przewidziano utworzenia podmiotu takiego jak Zespół Nadzorujący. Kompetencje Dyrektora NCBR do podejmowania decyzji, określone w ww. rozporządzeniu były rozbieżne z jego uprawnieniami określonymi w ustawie o NCBR.

10. Przedstawione przez NCBR Ministrowi Nauki i Szkolnictwa Wyższego, będącemu dysponentem części 28 budżetu państwa, rozliczenia dotacji celowej za lata 2013–2016 r. nie zawierały rzeczywistego rozliczenia opłaconych kosztów projektów, na sfinansowanie których były wypłacane (przekazywane) Wykonawcom przez NCBR środki finansowe z otrzymanej od Ministra dotacji celowej. W przedstawianych dysponentowi części 28 rocznych rozliczeniach zawyżano wykorzystanie dotacji celowej poprzez ujmowanie sumy wypłaconych (przekazanych) Wykonawcom przez NCBR zaliczek – w danym roku budżetowym – na opłacenie kosztów realizowanych projektów, pomimo że koszty w ogóle nie były opłacone z tych zaliczek (gdyż np. środki finansowe otrzymane z NCBR w formie zaliczek były lokowane na lokatach bankowych) lub były opłacone w kwotach niższych niż otrzymane zaliczki.

W ocenie NIK, cztery rozliczenia dotacji celowej za lata 2013–2016, w łącznej wysokości 1 294 713,1 tys. zł, przedstawione dysponentowi części 28 budżetu państwa przez NCBR, zostały sporządzone niezgodnie z art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdyż nie spełniały wymagań rozliczenia dotacji, zarówno w zakresie rzeczowym, jak i finansowym.

W ocenie NIK zatwierdzanie przez dysponenta części 28 budżetu państwa przedstawianych przez NCBR rozliczeń dotacji celowej za lata 2013–2016 było niezasadne.

11. System nadzoru NCBR w zakresie prac rozwojowych uregulowany w ustawie o NCBR i w rozporządzeniu Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w sprawie zarządzania realizacją badań naukowych lub prac rozwojowych na rzecz obronności, był niespójny i nieprzejrzysty, a przez to także nieskuteczny. W ustawie o NCBR wskazano jeden podmiot, tj. Dyrektora NCBR, któremu określono kompetencje w zakresie nadzoru nad projektami, natomiast powyższym rozporządzeniem utworzono dwa podmioty nadzorujące, tj. Dyrektora NCBR oraz zespół nadzorujący (ZN), dla których określono tożsame zadania. W rozporządzeniu, Dyrektora NCBR zobowiązano do sprawowania nadzoru, natomiast zespół nadzorujący do realizowania nadzoru, a zatem do realizacji takiego samego zadania zobowiązano dwa podmioty. System nadzoru opierał się przede wszystkim na realizowaniu zadań przez zespół nadzorujący, które polegały głównie na obsłudze (np. przygotowanie ocen, opinii, rekomendacji dotyczących realizowanych projektów) Dyrektora NCBR oraz Komitetu Sterującego. System nadzoru funkcjonujący w NCBR był nieskuteczny w zakresie wyboru Wykonawców projektów w konkursach, przyznawania środków finansowych na projekty oraz zawierania umów i ich realizacji.

Kontrola Nr P/19/036

„Sporządzanie i realizacja Planów Inwestycji Budowlanych w resorcie obrony narodowej”

Kontrola zakończona została w dniu 22 listopada 2019 r. Informacja o wynikach tej kontroli jest w trakcie opracowywania.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od maja do końca listopada 2019 r. w pięciu jednostkach organizacyjnych infrastruktury¹³⁷ oraz jednostkach nadzorczych i planistycznych, tj. w Inspektoracie Wsparcia Sił Zbrojnych (IWsp SZ) i Zarządzie Planowania Rzeczowego - P8 Sztabu Generalnego WP.

¹³⁶ Od 1 października 2018 r. minister właściwy do spraw szkolnictwa wyższego i nauki.

¹³⁷ Jednostkami kontrolowanymi były: Stołeczny Zarząd Infrastruktury, rejonowe zarządy infrastruktury w: Zielonej Górze, Gdyni i Olsztynie oraz 12. Terenowy Oddział Lotniskowy.

Dla celów niniejszej kontroli niezbędne informacje pobrano w komórkach merytorycznych Ministerstwa Obrony Narodowej, tj. w departamentach Infrastruktury i Kontroli oraz w Biurze Audytu Wewnętrznego. Ustalenia kontroli wskazały na potrzebę podjęcia działań w kluczowych obszarach działalności inwestycyjnej, w ramach użytkowanych nieruchomości wojskowych, w celu:

- rozstrzygnięcia kwestii sprawowania zarządu nad nieruchomościami wojskowymi wykorzystywanymi przez 92 wojskowe jednostki budżetowe przez dziesięć jednostek infrastruktury podległych Szefowi Inspektoratu Wsparcia SZ, w związku ze stanem prawnym w resorcie obrony narodowej odmiennym od przepisów prawa powszechnie obowiązującego;
- rozważenia usprawnienia procesu planowania zadań inwestycyjnych w resorcie obrony narodowej, m.in. w zakresie jego zoptymalizowania pod względem liczby podmiotów w nim uczestniczących oraz jego etapów;
- rozważenia zmniejszenia liczby planowanych, a następnie realizowanych zadań inwestycyjnych, mając na uwadze przede wszystkim osiągnięcie przez Siły Zbrojne RP zakładanych Wymagań Operacyjnych, co przyczyni się do usprawnienia procesu inwestycyjnego w resorcie obrony narodowej;
- wzmocnienia nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadań budowlanych, poprzez zwiększenie stanu zatrudnienia inspektorów nadzoru inwestorskiego lub zastosowanie innych form jego sprawowania.

Ponadto ustalono, że inwestorzy wojskowi wchodzili z wykonawcami umów na roboty budowlane w stosunki zobowiązaniowe wynikające ze stosowania przepisów art. 649¹⁻⁵ Kodeksu cywilnego, polegające na obowiązkowym udzieleniu gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej w terminie nie krótszym niż 45 dni od żądania wyrażonego przez wykonawcę, w zakresie terminowej zapłaty za umowne roboty budowlane oraz stosunki wierzycielskie wynikające z zabezpieczenia należytego wykonania umów. Pełnoprawny udział inwestorów wojskowych w stosunkach wierzycielsko-dłużniczych wynikających z zawartych umów na realizację robót budowlanych był utrudniony, co istotnie zakłócało ich relacje z wykonawcami robót. W szczególności dotyczyło to uzyskiwania na rynku bankowym i ubezpieczeniowym gwarancji terminowej zapłaty za roboty budowlane, celem zaspokojenia żądania wykonawcy lub pozyskania od niego należności z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów.

W wyniku działań podejmowanych przez Szefa IWsp SZ, Minister Obrony Narodowej – już po zakończeniu kontroli NIK – wydał zarządzenie Nr 48/MON¹³⁸, którym zmienione zostało zarządzenie Nr 28/MON. Na jego podstawie Szef Inspektoratu Wsparcia SZ oraz 10 szefów rejonowych zarządów infrastruktury zostało uprawnionych do reprezentowania Skarbu Państwa (SP) w odniesieniu do nabytego i powierzonego im mienia SP i w zakresie realizowanych zadań, zgodnie z ustawą z dnia 16 grudnia 2016 r. o zarządzaniu mieniem państwowym¹³⁹. NIK pozytywnie oceniła skuteczność ww. działań.

Pozyskiwanie na potrzeby Sił Zbrojnych RP samolotów wielozadaniowych F-35

Wstępnych ustaleń w powyższym zakresie dokonano w ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. w części 29 – Obrona narodowa.

Czynności przeprowadzone w Inspektoracie Uzbrojenia wykazały, że:

Inspektorat Uzbrojenia w latach 2017–2019 (do 3 marca 2019 r.) przeprowadził fazę analityczno-koncepcyjną (FAK) na pozyskanie dla potrzeb Sił Zbrojnych RP samolotów bojowych piątej generacji.

Podstawę prawną dla FAK stanowiła decyzja Ministra Obrony Narodowej Nr 141/MON z dnia 5 lipca 2017 r.¹⁴⁰ (dalej: decyzja Nr 141/MON).

W ramach FAK, podczas prowadzonej analizy rynku na pozyskanie ww. samolotów zgłosiło się pięciu producentów¹⁴¹, jako przyszłych oferentów tego typu samolotów. Zakres rzeczowy FAK obejmował zadanie pn. *Zwiększenie możliwości realizacji zadań w ramach ofensywnej i defensywnej walki z potencjałem powietrznym przeciwnika oraz zadań wykonywanych w celu wsparcia działań lądowych, morskich i specjalnych – Wielozadaniowy Samolot Bojowy kr. HARPIA*. Zadanie to stanowiło treść Wymagania Operacyjnego dla zidentyfikowanych potrzeb operacyjnych Sił Zbrojnych RP.

Prowadzony zgodnie z decyzją Nr 141/MON sposób pozyskania samolotów bojowych piątej generacji zmieniony został niejawną decyzją Nr Z-1/DPZ Ministra Obrony Narodowej z dnia 27 marca 2019 r. w sprawie sposobu pozyskania samolotów wielozadaniowych F-35A. W decyzji tej w § 1 m.in. określono,

¹³⁸ Zarządzenie Nr 48/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 27 listopada 2019 r. zmieniające zarządzenie w sprawie nadania statutów Inspektoratowi Wsparcia Sił Zbrojnych oraz jednostkom podległym Szefowi Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych (Dz. Urz. MON poz. 242).

¹³⁹ Ustawa z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1302, ze zm.).

¹⁴⁰ Powołana decyzja wydana została w sprawie systemu pozyskania, eksploatacji i wycofywania sprzętu wojskowego Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. Urz. MON poz. 149, ze zm.).

¹⁴¹ Producentami oferującymi samoloty bojowe piątej generacji były: 1) Saab AB, 2) Lockheed Martin, 3) Boeing Company, 4) Leonardo S.p.A., 5) Figh-On Logistics.

że (...) Ustala się odmienny, niż określony w decyzji Nr 141/MON (...), sposób realizacji zadania pozyskania samolotów wielozadaniowych F-35A (...).

Zgodnie z ww. decyzją odstąpiono od opracowania dokumentów wynikowych FAK, tj. Studium Wykonalności (SW) i Wstępnych Założeń Taktyczno-Technicznych (WZTT). Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na pozyskanie samolotów wielozadaniowych F-35A¹⁴² dla potrzeb Sił Zbrojnych RP przeprowadzono na podstawie ww. niejawnej decyzji Ministra Obrony Narodowej.

W okresie od początku 2019 r. do końca stycznia 2020 r., w ramach postępowania na pozyskanie samolotu wielozadaniowego, zgodnie z ww. decyzją, zrealizowano następujące przedsięwzięcia:

- w dniu 4 kwietnia 2019 r. powołano Komisję do przeprowadzenia ww. postępowania w ramach programu FMS¹⁴³; Komisja w okresie od jej powołania do końca stycznia 2020 r. przeprowadziła 19 posiedzeń;
- komisja z przedstawicielami amerykańskiej strony rządowej, tj. F-35 Joint Program Office (F-35 JPO) oraz producentów samolotu i silnika, tj. Lockheed Martin Aero (LM Aero) i Pratt & Whitney przeprowadziła w okresie od 24 do 25 kwietnia 2019 r. spotkania, których zasadniczym tematem było omówienie procedur związanych z pozyskaniem samolotu F-35A w ramach programu FMS;
- wniosek LOR¹⁴⁴ na umowę LOA¹⁴⁵ dotyczący dostawy 32 samolotów F-35A wraz z pakietem logistycznym i szkoleniowym, wysłano do USA 28 maja 2019 r.;
- Komisja, w dniach 24–27 lipca 2019 r. uczestniczyła w rekonesansie lotnisk w 32.BLT, 21.BLT, 23.BLT i w Nowym Mieście nad Pilicą; przedstawiciele strony amerykańskiej, tj. F-35 JPO oraz LM Aero, wzięli również udział w rekonesansach; celem tych rekonesansów była wstępna ocena ww. lotnisk pod kątem możliwości przyjęcia samolotu wielozadaniowego piątej generacji;
- strona polska, zwróciła się 1 i 20 sierpnia 2019 r. pisemnie do dyrektora Defense Security Cooperation Agency (DSCA) w sprawie uzyskania informacji związanej z wartością offsetu ujętą w projekcie umowy LOA;
- Departament Stanu USA w dniu 11 września 2019 r. wyraził zgodę na sprzedaż Polsce samolotów F-35A w liczbie 32, wraz z pakietem logistycznym i szkoleniowym oraz środkami bojowymi;
- Kongres USA wyraził w dniu 27 września 2019 r. zgodę na sprzedaż Polsce samolotów F-35A;
- aneks do LOR, na pozyskanie samolotów wielozadaniowych F-35A, strona polska przesłała stronie amerykańskiej 16 października 2019 r.;
- Rząd USA, przekazał w dniu 25 listopada 2019 r. Rządowi RP, podpisaną jednostronnie umowę PL-D-SAI; Komisja rozpoczęła analizę zapisów umowy w celu jej uzgodnienia z właściwymi instytucjami resortu obrony narodowej;
- strona polska, w dniu 4 grudnia 2019 r., uzyskała od strony amerykańskiej, tj. F-35 JPO, zgodę na przedłużenie terminu ważności umowy PL-D-SAI do końca stycznia 2020 r., w celu jej uzgodnienia i podpisania, w ramach wymaganych działań po stronie polskiej.

Dodatkowe informacje dotyczące pozyskiwania przez Siły Zbrojne RP samolotów bojowych piątej generacji, przebiegu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na ich dostawę oraz warunków umowy PL-D-SAI, zawarte są w dokumentacji niejawnej.

Z uwagi na ograniczony i wstępny zakres badania, NIK odstąpiła od sformułowania oceny ww. zagadnienia.

¹⁴² Strukturę przedmiotu umowy na pozyskanie 32 samolotów stanowiły w szczególności: pakiet logistyczny, pakiet szkoleniowy, lotnicze środki bojowe oraz systemy wsparcia dowodzenia i łączności. Zakres rzeczowy przedmiotu umowy wyceniony został przez agencję DSCA na wartość maksymalną 6,5 mld USD (według cen netto).

¹⁴³ FMS (ang.) *Foreign Military Sales*.

¹⁴⁴ LOR (ang.) *Letter of Request*.

¹⁴⁵ LOA (ang.) *Letter of Offer and Acceptance*.

8. INFORMACJE DODATKOWE

Dysponent części 29 – Obrona narodowa, w dniu 1 kwietnia 2020 r. dokonał korekty następujących rocznych łącznych sprawozdań budżetowych: Rb-27, Rb-28, Rb-BZ1 i Rb-N. Korekty sprawozdań Rb-28 i Rb-BZ1 dotyczyły zmian w ewidencji księgowej głównie w zakresie nagród rocznych oraz dodatkowego uposażenia rocznego. Korekty sprawozdań Rb-27 i Rb-N wynikały ze zmian w stanach należności, dokonanych w ewidencji księgowej, przede wszystkim w wyniku przeprowadzonych przez dysponentów inwentaryzacji majątku. W korekcie Rb-27 zwiększono łączną kwotę należności oraz należności pozostałych do zapłaty o 3,2 tys. zł oraz zaległości netto o 13,5 tys. zł. W korekcie Rb-28 zmniejszono łączną kwotę zobowiązań o 374,8 tys. zł.

Ponadto Dyrektor Departamentu Budżetowego MON poinformował kontrolerów NIK (pismo Nr 1242/DB z dnia 21 kwietnia 2020 r.), że dokonano korekt sprawozdań Rb-33 i Rb-40 dotyczących Funduszu Modernizacji Siła Zbrojnych. Zmiany polegały na zwiększeniu przychodów uzyskanych w 2019 r. (wykazanych w korekcie sprawozdania Rb-33) do kwoty 459 402,9 tys. zł, w tym o 146 731,9 tys. zł z tytułu innych zwiększeń przychodów wynikających ze sposobu księgowania zaliczek udzielonych na poczet przyszłych dostaw.

Kierownicy kontrolowanych jednostek nie złożyli zastrzeżeń do ocen, uwag i wniosków zawartych w wystąpieniach pokontrolnych z wyjątkiem Sekretarza Stanu w Ministerstwie Obrony Narodowej (z upoważnienia Ministra Obrony Narodowej) oraz Szefa Oddziału Zabezpieczenia Żandarmerii Wojskowej. Kierownicy kontrolowanych jednostek poinformowali o podjętych działaniach w zakresie wykonania wniosków i uwag.

W dniu 20 kwietnia 2020 r. Szef Oddziału Zabezpieczenia Żandarmerii Wojskowej zgłosił zastrzeżenia do negatywnej oceny ogólnej oraz wykazanych nieprawidłowości w zakresie przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, zawartych w wystąpieniu pokontrolnym NIK, uzasadniając niewłaściwym zastosowaniem kryteriów oceny dla dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia, opartych na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych na stronie internetowej oraz do wykazanych nieprawidłowości przy sporządzeniu opisu przedmiotu zamówienia, skutkujących naruszeniem zasady uczciwej konkurencji, o której mowa w art. 29 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Zespół Orzekający Komisji Rozstrzygającej w Najwyższej Izbie Kontroli uchwałą z dnia 15 maja 2020 r. (pismo Nr KPK-KPO.443.050.2020) zastrzeżenie oddalił.

W dniu 13 maja 2020 r. Sekretarz Stanu w Ministerstwie Obrony Narodowej zgłosił zastrzeżenia do nieprawidłowości i uwagi, zawartych w wystąpieniu pokontrolnym NIK, skierowanym do Ministra Obrony Narodowej po kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. w części 29 – Obrona narodowa, dotyczących:

- niewykonania wniosku NIK skierowanego do Ministra Obrony Narodowej po kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. dotyczącego podjęcia działań w celu zgodnego z art. 280 ufp usytuowania organizacyjnego komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie Obrony Narodowej¹⁴⁶;
- potrzeby pilnego uregulowania kwestii dotyczącej rozliczeń dotacji celowych udzielanych przez Ministra Obrony Narodowej Funduszowi Dróg Samorządowych, w taki sposób, aby następowało to w zgodzie z postanowieniami ufp, a także zapewniało prezentację prawidłowych danych w sprawozdaniach finansowych;
- niezgodności zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej będącego elementem ksiąg rachunkowych prowadzonych w jednostkach budżetowych resortu obrony narodowej z wykorzystaniem ZWSI RON z postanowieniami pkt. II ppkt 17 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r., gdzie określono że na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, pomimo że w stosowanym systemie komputerowym zapewniono czystość obrotów na koncie 130 poprzez filtrowanie, to mechanizm ten nie był uwzględniany w tworzeniu zestawienia obrotów i sald;

¹⁴⁶ Kolegium Najwyższej Izby Kontroli uchwałą Nr 36/2019 z dnia 29 maja 2019 r. oddaliło w całości zastrzeżenie Sekretarza Stanu w Ministerstwie Obrony Narodowej z dnia 20 maja 2019 r. do stwierdzenia zawartego w wystąpieniu pokontrolnym, wskazującym jako nieprawidłowość podporządkowanie komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie dyrektorowi Departamentu Kontroli MON, co było niezgodne z art. 280 w związku z art. 282 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

- nie osiągnięcia postępu w skuteczności dochodzenia należności zaległych (na koniec 2019 r. w porównaniu do 2018 r.);
- nie spełniania przez wydruki ksiąg rachunkowych (dziennik, księga główna, zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej) wymogów uor w zakresie wynikającym z art. 13 ust. 5, zgodnie z którym wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych powinny składać się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz powinny być sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

Kolegium Najwyższej Izby Kontroli uchwałą Nr 48/2020 z dnia 3 czerwca 2020 r. oddaliło wszystkie (pięć) zastrzeżenia zgłoszone przez Ministra Obrony Narodowej. Ponadto Kolegium NIK stwierdziło, że oczywiste omyłki pisarskie dotyczące danych liczbowych zostały przez Dyrektora Departamentu Obrony Narodowej NIK sprostowane w trybie art. 35c o NIK, o czym powiadomiono Ministra Obrony Narodowej w dniu 20 maja 2020 r.

9. ZAŁĄCZNIKI

9.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI

29 – OBRONA NARODOWA, OBJĘTYCH KONTROLĄ WYKONANIA BUDŻETU W 2019 R.

Lp.	Nazwa jednostki podległej	Wykonanie 2019 r.				Udział w wydatkach części ogółem
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Dochody	Wydatki budżetu państwa	w tym, wydatki na wynagrodzenia wg Rb-70	
		tys. zł				%
1.	Dysponent części 29 (bezpośrednio)	- ¹⁾	5 826,3	3 176 739,0	- ¹⁾	7,3
2.	Ministerstwo (Urząd Ministra)	2 195	4 165,0	684 142,5	252 189,3	1,6
3.	Inspektorat Uzbrojenia	- ²⁾	34 671,5	8 774 464,4	- ²⁾	20,2
4.	Oddział Zabezpieczenia Żandarmerii Wojskowej	3 500	352,9	353 793,0	258 820,8	0,8
5.	12. Wojskowy Oddział Gospodarczy w Toruniu	3 047	1 213,9	702 176,4	197 845,9	1,6
6.	3. Regionalna Baza Logistyczna w Krakowie	2 464	11 238,8	2 036 133,0	139 464,3	4,7
7.	Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Lublinie	171	2 005,6	159 708,3	11 236,2	0,4
8.	21. Baza Lotnictwa Taktycznego w Świdwinie	2 029	1 181,6	239 027,3	125 361,0	0,6
9.	2. Regionalna Baza Logistyczna w Warszawie	2 255	24 773,0	886 942,4	126 019,0	2,0

¹⁾ - wydatki na wynagrodzenia wykonuje Dyrektor Generalny Ministerstwa – Urzędu Ministra.

²⁾ - wydatki na wynagrodzenia na rzecz Inspektoratu Uzbrojenia wykonuje dowódca JW 3964 w Warszawie (Oddział Zabezpieczenia).

9.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności ¹⁾	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Część 29 – Obrona narodowa	Mariusz Błaszczak	P	Departament Obrony Narodowej
2.	Inspektorat Uzbrojenia	gen. bryg. dr Dariusz Pluta	P	Departament Obrony Narodowej
3.	Oddział Zabezpieczenia Żandarmerii Wojskowej	płk Mariusz Gawroński	N	Departament Obrony Narodowej
4.	12. Wojskowy Oddział Gospodarczy w Toruniu	płk Janusz Kryszpin	O	Delegatura NIK w Bydgoszczy
5.	3. Regionalna Baza Logistyczna w Krakowie	płk Mirosław Molik	P	Delegatura NIK w Krakowie
6.	Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Lublinie	płk Krzysztof Kołb-Sielecki	P	Delegatura NIK w Lublinie
7.	21. Baza Lotnictwa Taktycznego w Świdwinie	płk pil. Bartłomiej Mejka	P	Delegatura NIK w Szczecinie
8.	2. Regionalna Baza Logistyczna w Warszawie	płk Dariusz Calak	P	Delegatura NIK w Warszawie
9.	Agencja Mienia Wojskowego	Krzysztof Falkowski	P	Departament Obrony Narodowej

¹⁾ Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – w formie opisowej, N – negatywna

9.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 29 – OBRONA NARODOWA

Oceny wykonania budżetu w części 29 – Obrona narodowa dokonano stosując kryteria¹⁴⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 roku¹⁴⁸.

Dochody (D) ¹⁴⁹ :	190 755,4 tys. zł
Wydatki (W) ¹⁵⁰ :	43 442 777,4 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	43 442 777,4 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie:	(Wd = D : G) – nie ustalono, ponieważ nie badano dochodów.
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G) = 1
Nieprawidłowości w dochodach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa dochodów (Od):	nie ustalono, ponieważ nie badano dochodów.
Nieprawidłowości w wydatkach (Ow):	
kwota nieprawidłowości:	9 333,5 tys. zł, udział w kwocie zrealizowanych wydatków
ogółem części 29:	0,02%
Nieprawidłowości polegały na naruszeniu przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych.	
Ocena cząstkowa wydatków:	pozytywna (5)
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO ¹⁵¹ :	ŁO = 5 x 1 = 5
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

¹⁴⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

¹⁴⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

¹⁴⁹ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

¹⁵⁰ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich. Wydatki budżetu państwa prezentujemy łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku.

¹⁵¹ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$.

9.4. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU MODERNIZACJI SIŁ ZBROJNYCH

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 roku.

Przychody (P):	459 402,9 tys. zł
Koszty (K) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	238 285,7 tys. zł
Łączna kwota (G = P + K):	697 668,6 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie:	$W_p = P : G = 0,6585$
Waga kosztów (łącznie z wydatkami majątkowymi) w łącznej kwocie:	$W_k = K : G = 0,3415$
Nieprawidłowości w przychodach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa przychodów (Op):	pozytywna (5)
Nieprawidłowości w kosztach (łącznie z wydatkami majątkowymi):	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa kosztów (Ok) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	pozytywna (5)
Łączna ocena przychodów i kosztów ŁO:	$5 \times 0,6585 + 5 \times 0,3415 = 5,0$
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

9.5. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ AGENCJI MIENIA WOJSKOWEGO

Oceny wykonania planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 roku.

Przychody (P):	1 288 434,8 tys. zł
Koszty (K) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	1 253 038,1 tys. zł
Łączna kwota (G = P + K):	2 541 472,9 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie:	Wp = 0,5069
Waga kosztów (łącznie z wydatkami majątkowymi) w łącznej kwocie:	Wk = 0,4930
Nieprawidłowości w przychodach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa przychodów (Op):	pozytywna (5)
Nieprawidłowości w kosztach (łącznie z wydatkami majątkowymi):	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa kosztów (Ok) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	pozytywna (5)
Łączna ocena przychodów i kosztów ŁO:	$5 \times 0,5069 + 5 \times 0,4930 = 5,0$
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

9.6. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 29 – OBRONA NARODOWA

Lp.	Wyszczególnienie	2018 r.	2019 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys zł				
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		164 485,4	118 147,0	190 755,4	116,0	161,5
1	Dział 750 Administracja publiczna	510,3	496,0	556,4	109,0	112,2
1.1	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	367,4	365,0	434,4	118,2	119,0
1.1.1	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	124,7	130,0	115,4	92,5	88,8
1.1.5	0970 Wpływy z różnych dochodów	151,6	150,0	177,3	117,0	118,2
1.2	Rozdział 75057 Placówki zagraniczne	142,9	131,0	122,0	85,4	93,1
1.2.2	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	119,1	50,0	82,2	69,0	164,4
1.2.3	0970 Wpływy z różnych dochodów	23,7	80,0	39,8	167,9	49,8
2	Dział 752 Obrona narodowa	144 432,4	102 553,0	168 283,0	116,5	164,1
2.1	Rozdział 75201 Wojska Lądowe	701,4	611,0	1 138,5	162,3	186,3
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	6,3	8,0	14,0	222,2	175,0
2.1.6	0920 Pozostałe odsetki	59,3	49,0	39,1	65,9	79,8
2.1.7	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	88,1	30,0	202,5	229,9	675,0
2.1.8	0970 Wpływy z różnych dochodów	515,8	494,0	856,9	166,1	173,5
2.2	Rozdział 75202 Siły Powietrzne	4 787,1	1 402,0	1 914,8	40,0	136,6
2.2.1	0610 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	15,5	11,0	23,8	153,5	216,4
2.2.7	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	721,2	61,0	371,1	51,5	608,4
2.2.8	0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	3 440,4	888,0	886,4	25,8	99,8
2.2.9	0970 Wpływy z różnych dochodów	488,7	394,0	611,6	125,1	155,2
2.3	Rozdział 75203 Marynarka Wojenna	1 728,2	1 471,0	1 625,2	94,0	110,5
2.3.5	0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	925,3	1 250,0	1 286,6	139,0	102,9
2.3.7	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	7,1	16,0	57,6	811,3	360,0
2.3.9	0970 Wpływy z różnych dochodów	753,8	168,0	248,7	33,0	148,0
2.4	Rozdział 75204 Centralne wsparcie	36 159,6	22 760,0	45 500,2	125,8	199,9
2.4.2	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	31 990,1	20 000,0	34 860,4	109,0	174,3
2.4.3	0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	3 861,9	2 360,0	10 620,3	275,0	450,0
2.5	Rozdział 75206 Wojska Obrony Terytorialnej	10,4	0,0	38,5	370,2	x
2.5.2	0970 Wpływy z różnych dochodów	10,4	0,0	20,4	196,2	x
2.6	Rozdział 75207 Żandarmeria Wojskowa	486,2	285,0	352,9	72,6	123,8
2.6.3	0830 Wpływy z usług	121,4	130,0	246,5	203,0	189,6
2.6.7	0970 Wpływy z różnych dochodów	54,0	28,0	51,3	95,0	183,2
2.7	Rozdział 75213 Dowodzenie i kierowanie Siłami Zbrojnymi	17,6	6,0	9,0	51,1	150,0
2.7.1	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	16,9	3,0	8,0	47,3	266,7
2.8	Rozdział 75216 Wojskowe Misje Pokojowe	57,3	522,0	459,2	801,4	88,0
2.7.3	0970 Wpływy z różnych dochodów	0,5	500,0	424,6	84 920,0	84,9
2.9	Rozdział 75217 Służba Wywiadu Wojskowego	56,8	21,0	398,6	701,8	1 898,1
2.9.2	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	44,2	14,0	391,2	885,1	2 794,3
2.10	Rozdział 75218 Służba Kontrwywiadu Wojskowego	2 287,8	989,0	1 954,0	85,4	197,6
2.10.1	0610 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	607,3	80,0	405,8	66,8	507,3

Lp.	Wyszczególnienie	2018 r.		2019 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie			
		tys zł			%		
1	2	3	4	5	6	7	
2.10.4	0690 Wpływy z różnych opłat	1 095,2	875,0	1 260,6	115,1	144,1	
2.10.8	0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	476,2	0,0	149,6	31,4	x	
2.11	Rozdział 75219 Wojska Specjalne	548,4	152,0	552,9	100,8	363,8	
2.11.5	0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	368,8	0,0	303,6	82,3	x	
2.11.6	0970 Wpływy z różnych dochodów	113,1	125,0	143,8	127,1	115,0	
2.12	Rozdział 75220 Zabezpieczenie wojsk	90 310,6	65 481,0	103 961,3	115,1	158,8	
2.12.1	0470 Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	468,7	480,0	281,5	60,1	58,6	
2.12.3	0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	133,6	133,0	1 985,1	1 485,9	1 492,6	
2.12.8	0830 Wpływy z usług	12 840,2	12 324,0	15 909,9	123,9	129,1	
2.12.11	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	23 506,6	12 491,0	38 061,8	161,9	304,7	
2.12.12	0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	35 729,1	26 076,0	32 180,0	90,1	123,4	
2.12.13	0970 Wpływy z różnych dochodów	16 640,5	13 552,0	14 721,6	88,5	108,6	
2.13	Rozdział 75222 Agencja Mienia Wojskowego	0,0	0,0	0,0	x	x	
2.14	Rozdział 75295 Pozostała działalność	7 281,0	8 853,0	10 377,9	142,5	117,2	
2.14.3	0690 Wpływy z różnych opłat	1 589,0	2 960,0	2 655,6	167,1	89,7	
2.14.4	0830 Wpływy z usług	381,4	231,0	317,8	83,3	137,6	
2.14.5	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	52,6	50,0	187,5	356,5	375,0	
2.14.7	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	3 605,9	5 177,0	5 852,9	162,3	113,1	
2.14.8	0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	1 064,2	160,0	345,8	32,5	216,1	
2.14.9	0970 Wpływy z różnych dochodów	442,6	138,0	932,1	210,6	675,4	
3	Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	17 579,6	14 471,0	18 827,9	107,1	130,1	
3.1	Rozdział 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	17 579,6	14 471,0	18 827,9	107,1	130,1	
3.1.5	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	16 577,6	13 491,0	17 858,2	107,7	132,4	
3.1.6	0970 Wpływy z różnych dochodów	641,2	620,0	715,5	111,6	115,4	
4	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	789,9	627,0	594,3	75,2	94,8	
4.1	Rozdział 75503 Sądy wojskowe	789,9	627,0	594,3	75,2	94,8	
4.1.1	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	543,8	407,0	448,9	82,5	110,3	
4.1.2	0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	243,3	220,0	140,6	57,8	63,9	
5	Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	1 173,2	0,0	2 493,8	212,6	x	
5.1	Rozdział 75624 dywidendy	1 173,2	0,0	2 493,8	212,6	x	
5.1.1	0740 Wpływy z dywidend	1 173,2	0,0	2 493,8	212,6	x	

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2019.

9.7. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 29 – OBRONA NARODOWA

Lp.	Wyszczególnienie	2018 r.	2019 r.				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	Ogółem część 29	41 852 645,2	44 042 902,0	43 467 895,6	43 442 777,4	0,0	103,8	98,6	99,9
1.	Dział 730 Szkolnictwo wyższe i nauka	-	644 105,0	606 233,7	603 918,1	0,0	-	93,8	99,6
1.1	Rozdział 73014 Działalność dydaktyczna i badawcza	-	0,0	218 109,0	218 109,0	0,0	-	-	100,0
	2520 Subwencja z budżetu na utrzymanie i rozwój potencjału dydaktycznego i badawczego	-	0,0	218 039,4	218 039,4		-	-	100,0
1.2	Rozdział 73015 Działalność dydaktyczna w zakresie związanym z obroną narodową	-	0,0	366 611,7	364 296,1	0,0	-	-	99,4
	2520 Subwencja z budżetu na utrzymanie i rozwój potencjału dydaktycznego i badawczego	-	0,0	270 570,1	270 570,1		-	-	100,0
	6220 Dotacje celowe z budżetu na fin. lub dofin. kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jsfp	-	0,0	50 541,6	48 473,1		-	-	95,9
1.3	Rozdział 73016 Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	-	0,0	21 513,0	21 513,0	0,0	-	-	100,0
	2270 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek systemu szkolnictwa wyższego i nauki	-	0,0	21 513,0	21 513,0		-	-	100,0
1.4	Rozdział 73095 Pozostała działalność	-	644 105,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
2.	Dział 750 Administracja publiczna	285 561,3	312 869,0	309 454,2	306 366,2	0,0	107,3	97,9	99,0
2.1	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	228 139,6	252 008,0	242 530,8	239 984,1	0,0	105,2	95,2	98,9
	4010 Wynagr. osob. pracowników	5 191,2	4 943,0	5 731,7	5 731,7		110,4	116,0	100,0
	4020 Wynagr. osobowe członków korpusu służby cywilnej	63 082,9	63 727,0	72 804,1	72 777,0		115,4	114,2	100,0
	4050 Uposażenia żołn. zawod. i nadtermin. oraz funkcj.	79 703,4	99 740,0	84 616,4	84 616,4		106,2	84,8	100,0
	4060 Pozostałe należności żołn. zawod. i nadtermin. oraz funkcj.	9 434,5	5 493,0	11 410,9	11 410,9		120,9	207,7	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołn. zawod. oraz nagrody roczne dla funkcj.	6 742,2	8 173,0	6 749,1	6 749,1		100,1	82,6	100,0
	4110 Składki na ubezpiecz. społeczne	11 253,5	11 352,0	13 028,2	13 006,2		115,6	114,6	99,8
	4210 Zakup materiałów i wypos.	4 478,7	4 881,0	4 852,1	4 837,5		108,0	99,1	99,7
	4270 Zakup usług remontowych	8 208,5	9 636,0	8 235,0	7 702,3		93,8	79,9	93,5
	4300 Zakup usług pozostałych	7 507,7	9 793,0	8 634,8	7 447,0		99,2	76,0	86,2
	4420 Podróże służb. zagraniczne	5 962,9	8 370,0	6 030,2	5 860,6		98,3	70,0	97,2
2.2	Rozdział 75057 Placówki zagraniczne	57 421,7	60 861,0	66 923,5	66 382,1	0,0	115,6	109,1	99,2
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołn. i funkcj.	29 794,0	31 162,0	34 483,1	34 457,1		115,7	110,6	99,9
	4010 Wynagr. osobowe pracown.	722,7	833,0	1 036,8	1 036,8		143,5	124,5	100,0
	4050 Uposażenia żołn. zawod. i nadtermin. oraz funkcj.	10 380,8	12 391,0	11 956,1	11 943,5		115,1	96,4	99,9
	4300 Zakup usług pozostałych	11 764,5	11 715,0	13 964,5	13 657,4		116,1	116,6	97,8
	4420 Podróże służb. zagraniczne	1 053,2	900,0	1 199,0	1 178,8		111,9	131,0	98,3
	6060 Wydatki na zakupy inwest. jednostek budżetowych	808,5	770,0	1 420,0	1 252,4		154,9	162,7	88,2
3.	Dział 752 Obrona narodowa	34 074 728,6	35 591 153,0	34 902 786,1	34 884 129,7	0,0	102,4	98,0	99,9
3.1	Rozdział 75201 Wojska Lądowe	3 227 275,7	3 565 510,0	3 743 002,6	3 743 002,6	0,0	116,0	105,0	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołn. i funkcj.	264 942,9	266 524,0	297 002,3	297 002,3		112,1	111,4	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2018 r.		2019 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym: wydatki niewyga- sające			
						tys. zł			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	4010 Wynagr. osobowe pracown.	114 492,2	117 741,0	135 738,2	135 738,2		118,6	115,3	100,0
	4040 Dodatkowe wynagr. roczne	8 144,8	8 971,0	9 392,4	9 392,4		115,3	104,7	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawod. i nadtermin. oraz funkcj.	2 312 463,7	2 660 992,0	2 718 930,2	2 718 930,2		117,6	102,2	100,0
	4060 Pozostałe należności żołn. zawod. i nadtermin. oraz funkcj.	103 127,4	39 914,0	120 906,3	120 906,3		117,2	302,9	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołn. zawod. oraz nagrody roczne dla funkcj.	182 951,7	212 880,0	192 404,7	192 404,7		105,2	90,4	100,0
	4110 Składki na ubezpiecz. społeczne	86 489,0	64 262,0	97 250,1	97 250,1		112,4	151,3	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	6 247,4	6 250,0	7 265,0	7 265,0		116,3	116,2	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	5 699,1	5 302,0	6 367,9	6 367,9		111,7	120,1	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołn. i funkcj.	48 580,4	58 074,0	62 946,9	62 946,9		129,6	108,4	100,0
	4410 Podróże służb. krajowe	64 618,2	87 436,0	69 319,0	69 319,0		107,3	79,3	100,0
	4420 Podróże służb. zagraniczne	7 404,4	17 699,0	7 768,3	7 768,3		104,9	43,9	100,0
	4440 Odpisy na ZFŚS	3 795,8	3 923,0	4 289,6	4 289,6		113,0	109,3	100,0
	4780 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	2 759,9	2 777,0	3 112,1	3 112,1		112,8	112,1	100,0
3.2	Rozdział 75202 Siły Powietrzne	1 539 747,8	1 658 417,0	1 703 194,5	1 703 194,5		110,6	102,7	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołn. i funkcj.	97 279,4	101 433,0	111 632,4	111 632,4		114,8	110,1	100,0
	3250 Stypendia różne	1 175,5	1 282,0	1 387,5	1 387,5		118,0	108,2	100,0
	4010 Wynagr. osobowe pracown.	222 213,0	227 280,0	240 920,1	240 920,1		108,4	106,0	100,0
	4040 Dodatkowe wynagr. roczne	16 084,4	17 352,0	16 863,8	16 863,8		104,8	97,2	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawod. i nadtermin. oraz funkcj.	939 458,4	1 062 487,0	1 056 368,8	1 056 368,8		112,4	99,4	100,0
	4060 Pozostałe należności żołn. zawod. i nadtermin. oraz funkcj.	40 344,9	15 937,0	43 860,9	43 860,9		108,7	275,2	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołn. zawod. oraz nagrody roczne dla funkcj.	75 943,3	84 999,0	77 476,6	77 476,6		102,0	91,2	100,0
	4110 Składki na ubezpiecz. społeczne	48 384,8	43 398,0	52 045,5	52 045,5		107,6	119,9	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołn. i funkcj.	32 428,1	33 146,0	37 234,8	37 234,8		114,8	112,3	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	2 676,9	3 345,0	1 747,9	1 747,9		65,3	52,3	100,0
	4410 Podróże służb. krajowe	28 075,0	30 266,0	28 195,9	28 195,9		100,4	93,2	100,0
	4420 Podróże służb. zagraniczne	14 539,1	18 314,0	13 400,6	13 400,6		92,2	73,2	100,0
	4440 Odpisy na ZFŚS	6 212,2	6 397,0	6 521,2	6 521,2		105,0	101,9	100,0
3.3	Rozdział 75203 Marynarka Wojenna	615 481,8	667 586,0	666 782,8	666 782,7		108,3	99,9	100,0
	3070 Wydatki osob. niezaliczone do uposażeń wypł. żołn. i funkcj.	47 871,3	49 286,0	47 329,9	47 329,9		98,9	96,0	100,0
	4010 Wynagr. osobowe pracow.	66 187,4	67 526,0	70 185,8	70 185,8		106,0	103,9	100,0
	4040 Dodatkowe wynagr. roczne	4 783,8	5 164,0	4 982,0	4 982,0		104,1	96,5	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawod. i nadtermin. oraz funkcj.	394 175,9	444 165,0	434 937,3	434 937,3		110,3	97,9	100,0
	4060 Pozostałe należności żołn. zawod. i nadtermin. oraz funkcj.	16 684,1	6 663,0	18 503,7	18 503,7		110,9	277,7	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołn. zawod. oraz nagrody roczne dla funkcj.	32 149,4	35 533,0	32 321,7	32 321,7		100,5	91,0	100,0
	4110 Składki na ubezpiecz. społeczne	17 278,1	15 602,0	18 554,1	18 554,1		107,4	118,9	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołn. i funkcj.	16 711,2	16 616,0	18 444,2	18 444,2		110,4	111,0	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	2 216,8	2 472,0	3 684,3	3 684,3		166,2	149,0	100,0
	4410 Podróże służb. krajowe	8 391,5	14 860,0	8 981,4	8 981,4		107,0	60,4	100,0
3.4	Rozdział 75204 Centralne wsparcie	15 158 193,0	14 289 484,0	14 485 108,5	14 475 440,7	0,0	95,5	101,3	99,9
	2430 Dotacja z budżetu dla państwowego funduszu celowego	-	0,0	500 000,0	500 000,0		-	-	100,0
	4210 Zakup materiałów i wypos.	1 552 255,5	2 066 904,0	1 720 576,2	1 719 764,5		110,8	83,2	100,0
	4220 Zakup środków żywności	95 068,3	127 000,0	158 720,8	158 720,8		167,0	125,0	100,0
	4230 Zakup leków, wyrobów med. i produktów biobójczych	37 410,6	55 000,0	46 817,9	46 817,9		125,1	85,1	100,0
	4250 Zakup sprzętu i uzbrojenia	-	317 235,0	457 415,0	457 414,8		-	144,2	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2018 r.	2019 r.				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym: wydatki niewygasające			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	4270 Zakup usług remontowych	1 190 788,5	1 097 866,0	1 367 114,1	1 361 247,6		114,3	124,0	99,6
	6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 091 824,5	1 334 712,0	1 244 735,1	1 243 128,4		113,9	93,1	99,9
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżet.	11 045 023,1	9 140 099,0	8 801 129,7	8 800 912,9		79,7	96,3	100,0
	6160 Wydatki na współfinansowanie programów inwestycyjnych NATO i UE	6 570,9	4 000,0	43 729,6	43 561,4		662,9	1089,0	99,6
	6220 Dotacje celowe z budżetu na fin. lub dofin. kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jsfp	122 036,0	137 013,0	137 013,0	136 778,1		112,1	99,8	99,8
3.5	Rozdział 75206 Wojska Obrony Terytorialnej	283 942,8	483 485,0	468 887,8	468 887,8		165,1	97,0	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołn. i funkcyj.	82 600,5	153 196,0	165 173,6	165 173,6				
	4010 Wynagr. osobowe pracow.	24 859,5	39 436,0	33 049,6	33 049,6				
	4050 Uposażenia żołn. zawod. i nadtermin. oraz funkcyj.	121 285,8	218 315,0	202 184,2	202 184,2				
	4060 Pozostałe należności żołn. zawod. i nadtermin. oraz funkcyj.	5 253,7	3 275,0	10 224,0	10 224,0				
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołn. zawod. oraz nagrody roczne dla funkcyj.	6 388,9	17 558,0	11 513,4	11 513,4				
	4110 Składki na ubezpiecz. społeczne	12 776,5	17 168,0	22 232,5	22 232,5				
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołn. i funkcyj.	2 230,7	3 139,0	5 625,2	5 625,2				
	4410 Podróże służb. krajowe	7 555,9	21 489,0	10 659,7	10 659,7				
3.6	Rozdział 75207 Żandarmeria Wojskowa	290 210,0	305 973,0	323 774,3	323 774,3		111,6	105,8	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołn. i funkcyj.	16 217,1	13 284,0	18 236,1	18 236,1		112,4	137,3	100,0
	4010 Wynagr. osobowe pracown.	26 780,7	28 970,0	30 767,4	30 767,4		114,9	106,2	100,0
	4050 Uposażenia żołn. zawod. i nadtermin. oraz funkcyj.	179 519,1	202 858,0	202 489,9	202 489,9		112,8	99,8	100,0
	4060 Pozostałe należności żołn. zawod. i nadtermin. oraz funkcyj.	7 523,2	3 042,0	8 899,8	8 899,8		118,3	292,6	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołn. zawod. oraz nagrody roczne dla funkcyj.	14 027,9	16 025,0	14 893,2	14 893,2		106,2	92,9	100,0
	4110 Składki na ubezpiecz. społeczne	7 492,0	5 538,0	8 830,5	8 830,5		117,9	159,5	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołn. i funkcyj.	10 079,4	8 658,0	10 875,9	10 875,9		107,9	125,6	100,0
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	7 760,9	8 369,0	5 941,6	5 941,6		76,6	71,0	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	6 969,6	6 535,0	7 151,1	7 151,1		102,6	109,4	100,0
	4410 Podróże służb. krajowe	5 017,0	5 081,0	4 423,4	4 423,4		88,2	87,1	100,0
3.7	Rozdział 75208 Ordynariat Polowy Wojska Polskiego	19 300,5	23 367,0	20 396,2	20 396,1		105,7	87,3	100,0
	4010 Wynagr. osobowe pracown.	3 897,4	4 086,0	4 268,2	4 268,2		109,5	104,5	100,0
	4050 Uposażenia żołn. zawod. i nadtermin. oraz funkcyj.	10 974,6	14 681,0	11 643,4	11 643,4		106,1	79,3	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołn. zawod. oraz nagrody roczne dla funkcyj.	915,3	1 023,0	896,0	896,0		97,9	87,6	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołn. i funkcyj.	693,8	783,0	789,6	789,6		113,8	100,8	100,0
	4410 Podróże służb. krajowe	523,8	484,0	575,6	575,6		109,9	118,9	100,0
3.8	Rozdział 75213 Dowodzenie i kierowanie Siłami Zbrojnymi Rzeczypospolitej Polskiej	360 280,0	1 035 950,0	390 582,9	390 344,8		108,3	37,7	99,9
	3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezalicz. do wynagr.	1 197,0	1 565,0	1 567,6	1 338,7		111,8	85,5	85,4
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołn. i funkcyj.	9 132,9	138 142,0	9 308,7	9 308,7		101,9	6,7	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2018 r.	2019 r.				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym: wydatki niewygasające			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	4010 Wynagr. osobowe pracown.	28 510,4	29 025,0	30 580,8	30 580,8		107,3	105,4	100,0
	4040 Dodatkowe wynagr. roczne	2 108,6	2 170,0	2 143,3	2 143,3		101,6	98,8	100,0
	4050 Uposażenia żołn. zawod. i nadtermin. oraz funkcj.	113 086,0	334 684,0	122 239,6	122 239,6		108,1	36,5	100,0
	4060 Pozostałe należności żołn. zawod. i nadtermin. oraz funkcj.	7 469,6	67 630,0	10 260,4	10 260,4		137,4	15,2	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołn. zawod. oraz nagrody roczne dla funkcj.	9 185,2	48 912,0	9 679,7	9 679,7		105,4	19,8	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołn. i funkcj.	8 267,6	15 690,0	9 977,8	9 977,8		120,7	63,6	100,0
	4410 Podróże służb. krajowe	3 394,9	3 319,0	3 819,5	3 819,5		112,5	115,1	100,0
	4420 Podróże służb. zagraniczne	3 696,0	4 714,0	4 455,9	4 455,8		120,6	94,5	100,0
	4540 Składki do org. międzynan.	163 709,5	187 702,0	178 076,2	178 073,9		108,8	94,9	100,0
3.9	Rozdział 75215 Zadania związane z utrzymaniem mocy rezerw.	246 400,0	107 500,0	107 500,0	107 361,4		43,6	99,9	99,9
	2830 Dotacja celowa z budżetu na fin. lub dofin. zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sfp	246 400,0	107 500,0	107 500,0	107 361,4		43,6	99,9	99,9
3.10	Rozdział 75216 Wojskowe Misje Pokojowe	239 857,7	269 857,0	319 745,2	319 659,3		133,3	118,5	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołn. i funkcj.	151 400,1	163 223,0	206 365,9	206 365,9		136,3	126,4	100,0
	4010 Wynagr. osobowe pracown.	1 355,3	1 860,0	1 507,9	1 507,9		111,3	81,1	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołn. i funkcj.	3 835,6	4 224,0	4 894,4	4 894,4		127,6	115,9	100,0
	4210 Zakup materiałów i wypos.	19 726,2	12 430,0	14 795,1	14 795,1		75,0	119,0	100,0
	4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	2 725,0	2 076,0	3 284,0	3 284,0		120,5	158,2	100,0
	4270 Zakup usług remontowych	2 549,7	3 302,0	2 573,5	2 573,5		100,9	77,9	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	45 857,1	61 327,0	71 038,4	70 954,7		154,7	115,7	99,9
	4420 Podróże służb. zagraniczne	1 901,9	3 214,0	1 942,3	1 942,3		102,1	60,4	100,0
	4430 Różne opłaty i składki	5 840,7	7 826,0	7 624,3	7 624,3		130,5	97,4	100,0
3.11	Rozdział 75217 Służba Wywiadu Wojskowego	287 709,3	186 828,0	208 440,1	207 704,4		72,2	111,2	99,6
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołn. i funkcj.	3 187,7	3 173,0	3 517,2	3 517,2		110,3	110,8	100,0
	4010 Wynagr. osobowe pracown.	9 601,9	10 152,0	12 005,1	12 005,0		125,0	118,3	100,0
	4050 Uposażenia żołn. zawod. i nadtermin. oraz funkcj.	70 319,9	73 087,0	76 555,8	76 555,8		108,9	104,7	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołn. zawod. oraz nagrody roczne dla funkcj.	4 859,0	5 949,0	5 569,0	5 569,0		114,6	93,6	100,0
	4080 Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcj. zwolnionym ze służby	312,7	474,0	1 273,8	1 273,8		407,3	268,7	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołn. i funkcj.	4 305,4	3 785,0	4 803,8	4 803,8		111,6	126,9	100,0
	4210 Zakup materiałów i wypos.	8 036,2	7 090,0	7 876,4	7 876,4		98,0	111,1	100,0
	4260 Zakup energii	2 555,7	3 000,0	2 612,4	2 612,4		102,2	87,1	100,0
	4270 Zakup usług remontowych	5 056,5	5 485,0	5 286,9	5 286,9		104,6	96,4	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	50 179,4	40 421,0	53 466,5	53 466,4		106,6	132,3	100,0
	6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	18 869,6	19 660,0	13 561,8	12 851,6		68,1	65,4	94,8
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	98 626,7	3 730,0	10 185,0	10 159,9		10,3	272,4	99,8
3.12	Rozdział 75218 Służba Kontrywiadu Wojskowego	254 665,2	261 918,0	313 328,3	312 370,2		122,7	119,3	99,7
	3070 Wydatki osobowe niezalicz. do uposażeń wypłacane żołn. i funkcj.	6 562,5	7 335,0	7 044,8	7 036,1		107,2	95,9	99,9

Lp.	Wyszczególnienie	2018 r.		2019 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym: wydatki niewygasające			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	4010 Wynagr. osobowe pracown.	17 176,7	17 906,0	18 569,7	18 568,7		108,1	103,7	100,0
	4050 Uposażenia żołn. zawod. i nadtermin. oraz funkcj.	130 492,8	126 298,0	148 934,1	148 932,5		114,1	117,9	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołn. zawod. oraz nagrody roczne dla funkcj.	8 575,2	10 790,0	10 539,0	10 539,0		122,9	97,7	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołn. i funkcj.	7 511,9	6 122,0	9 491,3	9 491,2		126,3	155,0	100,0
	4210 Zakup materiałów i wypos.	12 560,1	14 050,0	15 190,0	15 158,0		120,7	107,9	99,8
	4260 Zakup energii	3 559,4	3 665,0	3 592,1	3 587,6		100,8	97,9	99,9
	4270 Zakup usług remontowych	13 583,2	12 957,0	10 304,2	10 301,0		75,8	79,5	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	9 913,9	9 525,0	32 115,8	32 027,9		323,1	336,3	99,7
	6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	4 962,0	34 042,0	8 745,8	8 737,8		176,1	25,7	99,9
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	23 571,1	4 500,0	32 645,6	31 844,4		135,1	707,7	97,5
3.13	Rozdział 75219 Wojska Specjalne	330 316,8	352 761,0	381 645,5	381 645,4		115,5	108,2	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezali. do uposażeń wypłacane żołn. i funkcj.	14 796,5	15 348,0	17 820,0	17 820,0		120,4	116,1	100,0
	4010 Wynagr. osobowe pracown.	19 227,5	20 094,0	21 715,7	21 715,7		112,9	108,1	100,0
	4050 Uposażenia żołn. zawod. i nadtermin. oraz funkcj.	233 137,9	259 452,0	268 055,5	268 055,5		115,0	103,3	100,0
	4060 Pozostałe należności żołn. zawod. i nadtermin. oraz funkcj.	8 357,3	3 891,0	9 325,9	9 325,9		111,6	239,7	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żoł. zawod. oraz nagrody roczne dla funkcj.	17 483,6	20 141,0	19 872,4	19 872,4		113,7	98,7	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	10 785,6	8 537,0	11 529,8	11 529,8		106,9	135,1	100,0
	4410 Podróże służb. krajowe	7 539,8	6 695,0	8 154,8	8 154,8		108,2	121,8	100,0
	4420 Podróże służb. zagraniczne	9 819,6	9 553,0	13 680,7	13 680,7		139,3	143,2	100,0
3.14	Rozdział 75220 Zabezpieczenie wojsk	8 399 957,6	8 578 456,0	8 691 909,3	8 691 806,6		103,5	101,3	100,0
	3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	6 275,5	6 721,0	7 810,5	7 810,5		124,5	116,2	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołn. i funkcj.	89 685,1	102 651,0	86 196,8	86 196,8		96,1	84,0	100,0
	4010 Wynagr. osobowe pracown.	1 159 533,6	1 207 264,0	1 271 669,2	1 271 669,2		109,7	105,3	100,0
	4040 Dodatkowe wynagr. roczne	83 166,2	94 005,0	86 841,2	86 841,2		104,4	92,4	100,0
	4050 Uposażenia żołn. zawod. i nadterm. oraz funkcj.	741 142,2	821 022,0	801 609,0	801 609,0		108,2	97,6	100,0
	4060 Pozostałe należności żołn. zawod. i nadterm. oraz funkcj.	32 959,9	12 315,0	36 370,6	36 370,6		110,3	295,3	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żoł. zawod. oraz nagrody roczne dla funkcj.	59 923,6	65 701,0	58 242,0	58 242,0		97,2	88,6	100,0
	4110 Składki na ubezp. społeczne	212 996,5	216 160,0	227 334,6	227 334,6		106,7	105,2	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołn. i funkcj.	295 956,5	303 558,0	346 141,7	346 141,6		117,0	114,0	100,0
	4210 Zakup materiałów i wypos.	1 375 690,4	1 111 049,0	1 268 640,7	1 268 617,3		92,2	114,2	100,0
	4220 Zakup środków żywności	108 326,1	118 648,0	127 379,9	127 379,9		117,6	107,4	100,0
	4260 Zakup energii	506 786,7	539 254,0	516 498,5	516 498,4		101,9	95,8	100,0
	4270 Zakup usług remontowych	1 407 106,1	1 334 277,0	1 394 945,0	1 394 869,5		99,1	104,5	100,0
	4280 Zakup usług zdrowotnych	61 723,7	60 155,0	70 656,4	70 656,3		114,5	117,5	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	1 778 094,9	2 062 425,0	1 864 000,4	1 863 996,9		104,8	90,4	100,0
	4410 Podróże służb. krajowe	31 243,4	30 524,0	31 194,7	31 194,7		99,8	102,2	100,0
	4430 Różne opłaty i składki	39 983,6	26 730,0	45 768,5	45 768,5		114,5	171,2	100,0
	4440 Odpisy na ZFŚS	31 606,0	32 106,0	33 234,3	33 234,3		105,2	103,5	100,0
	4480 Podatek od nieruchomości	204 781,0	209 067,0	209 812,4	209 812,4		102,5	100,4	100,0
	4500 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek sam. terytor.	11 788,8	13 823,0	11 767,9	11 767,9		99,8	85,1	100,0
	4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	9 820,7	10 701,0	11 004,7	11 004,7		112,1	102,8	100,0
	4540 Składki do org. międzynar.	44 231,5	76 036,0	53 760,3	53 760,3		121,5	70,7	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2018 r.	2019 r.				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym: wydatki niewyga- sające			
						tys. zł			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fiz.	4 372,8	4 800,0	13 827,5	13 827,5		316,2	288,1	100,0
	4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	9 352,9	11 341,0	7 422,6	7 422,5		79,4	65,4	100,0
3.15	Rozdział 75222 Agencja Mienia Wojskowego	765 589,0	820 549,0	893 244,1	892 900,5		116,6	108,8	100,0
	2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na fin. lub dofin. ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jsfp	765 589,0	790 549,0	863 299,0	863 299,0		112,8	109,2	100,0
	6220 Dotacje celowe z budżetu na fin. lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jsfp	-	30 000,0	29 945,1	29 601,5		-	98,7	98,9
3.16	Rozdział 75280 Działalność badawczo-rozwojowa	105 996,2	918 847,0	130 805,2	126 958,9		119,8	13,8	97,1
	4300 Zakup usług pozostałych	33 107,4	54 847,0	48 145,6	44 300,7		133,8	80,8	92,0
	4540 Składki do org. 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	17 888,8	809 000,0	27 659,6	27 658,2		154,6	3,4	100,0
3.17	Rozdział 75295 Pozostała działalność	1 949 805,3	2 064 665,0	2 054 438,7	2 051 899,3		105,2	99,4	99,9
	2270 Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej	261 903,8	288 041,0	298 041,0	298 041,0		113,8	103,5	100,0
	2570 Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jsfp	5 585,0	6 097,0	6 097,0	6 097,0		109,2	100,0	100,0
	2830 Dotacja celowa z budżetu na fin. lub dofin. zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sfp	6 331,8	9 060,0	7 976,3	7 847,2		123,9	86,6	98,4
	3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	7 285,6	3 630,0	7 650,1	7 650,1		105,0	210,7	100,0
	3070 Wydatki osob. niezali. do uposażeń wypłacane żołn. i funkcyj.	188 809,1	195 902,0	194 320,7	194 278,6		102,9	99,2	100,0
	4010 Wynagr. osobowe pracown.	309 777,4	318 563,0	332 368,6	332 366,1		107,3	104,3	100,0
	4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	91 607,4	97 022,0	102 231,5	102 231,5		111,6	105,4	100,0
	4050 Uposażenia żołn. zawod. i nadtermin. oraz funkcyj.	447 665,6	520 608,0	481 963,6	481 963,4		107,7	92,6	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołn. zawod. oraz nagrody roczne dla funkcyj.	37 446,1	42 364,0	37 971,5	37 971,4		101,4	89,6	100,0
	4080 Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcyj. zwolnionym ze służby	167 926,5	205 171,0	198 204,7	198 204,6		118,0	96,6	100,0
	4110 Składki na ubezp. społeczne	75 681,1	73 535,0	76 755,2	76 754,1		101,4	104,4	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	7 095,0	10 457,0	7 629,9	7 629,5		107,5	73,0	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołn. i funkcyj.	46 767,1	39 505,0	56 278,1	56 278,1		120,3	142,5	100,0
	4280 Zakup usług zdrowotnych	9 093,9	10 495,0	11 234,8	11 131,2		122,4	106,1	99,1
	4300 Zakup usług pozostałych	77 844,5	79 725,0	83 039,3	81 685,7		104,9	102,5	98,4
	4410 Podróże służb. krajowe	25 446,0	27 439,0	26 802,3	26 801,8		105,3	97,7	100,0
	4420 Podróże służb. zagraniczne	11 209,4	11 907,0	9 680,7	9 663,0		86,2	81,2	99,8
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	9 539,9	8 960,0	10 170,1	10 170,0		106,6	113,5	100,0
	4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fiz.	10 214,1	6 574,0	12 166,9	12 166,9		119,1	185,1	100,0
4.	Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	6 799 853,2	7 085 549,0	7 265 106,2	7 265 093,9		106,8	102,5	100,0
4.1	Rozdział 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	6 795 585,4	7 081 711,0	7 260 291,9	7 260 279,6		106,8	102,5	100,0
	3110 Świadczenia społeczne	6 760 530,3	7 048 482,0	7 222 718,3	7 222 706,0		106,8	102,5	100,0
	4440 Odpisy na ZFŚS	35 055,1	33 229,0	37 553,4	37 553,4		107,1	113,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2018 r.	2019 r.			w tym: wydatki niewyga- sające	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie				
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
4.2	Rozdział 75302 Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	2 672,5	2 275,0	3 114,6	3 114,6		116,5	136,9	100,0
	3110 Świadczenia społeczne	2 672,5	2 275,0	3 114,6	3 114,6		116,5	136,9	100,0
4.3	Rozdział 75312 Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	1 595,3	1 563,0	1 699,7	1 699,7		106,5	108,7	100,0
	3110 Świadczenia społeczne	1 595,3	1 563,0	1 699,7	1 699,7		106,5	108,7	100,0
5.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	20 887,3	24 223,0	21 727,3	21 648,1		103,6	89,4	99,6
5.1	Rozdział 75503 Sądy wojskowe	20 887,3	24 223,0	21 727,3	21 648,1		103,6	89,4	99,6
	4010 Wynagr. osobowe pracown.	6 730,0	6 988,0	7 098,3	7 098,3		105,5	101,6	100,0
	4050 Uposażenia żołn. zawod. i nadtermin. oraz funkcj.	7 786,0	9 320,0	8 590,1	8 589,9		110,3	92,2	100,0
	4110 Składki na ubez. społeczne	1 189,1	1 175,0	1 214,9	1 214,9		102,2	103,4	100,0
6.	Dział 803 Szkolnictwo wyższe	387 893,8	0,0	0,0	0,0		0,0	-	-
6.1	Rozdział 80302 Uczelnie wojskowe	387 893,8	0,0	0,0	0,0		0,0	-	-
7.	Dział 851 Ochrona zdrowia	174 569,3	224 572,0	224 763,4	224 267,8		128,5	99,9	99,8
7.1	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	5 077,3	8 749,0	6 476,9	6 476,3		127,6	74,0	100,0
	4130 Składki na ubez. zdrowotne	5 077,3	8 749,0	6 476,9	6 476,3		127,6	74,0	100,0
7.2	Rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne	4 994,0	6 342,0	6 498,8	6 470,5		129,6	102,0	99,6
	4320 Staże i specj. medyczne	4 994,0	6 342,0	6 498,8	6 470,5		129,6	102,0	99,6
7.3	Rozdział 85195 Pozostała działalność	164 498,0	209 481,0	211 787,7	211 321,0		128,5	100,9	99,8
	4280 Zakup usług zdrowotnych	7 795,1	9 978,0	8 123,2	7 992,7		102,5	80,1	98,4
	6220 Dotacje celowe z budżetu na fin. lub dofin. kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwest. innych jsfp	123 860,0	136 255,0	135 726,1	135 599,2		109,5	99,5	99,9
	6230 Dotacje celowe z budżetu na fin. lub dofin. kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwest. jednostek niezaliczanych do sfp	24 712,7	60 745,0	60 055,1	60 055,1		243,0	98,9	100,0
8.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	109 151,7	160 431,0	137 824,7	137 353,5		125,8	85,6	99,7
8.1	Rozdział 92114 Pozostałe instytucje kultury	7 924,0	8 182,0	8 182,0	8 182,0		103,3	100,0	100,0
	2550 Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	7 924,0	8 182,0	8 182,0	8 182,0		103,3	100,0	100,0
8.2	Rozdział 92118 Muzea	101 227,7	152 249,0	129 642,7	129 171,5		127,6	84,8	99,6
	2550 Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	28 633,0	28 549,0	28 639,0	28 639,0		100,0	100,3	100,0
	6220 Dotacje celowe z budżetu na fin. lub dofin. kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jsfp	72 302,2	123 700,0	101 003,7	100 532,5		139,0	81,3	99,5

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (RB-28 za rok 2018 – kolumna 8 + kolumna 12).

²⁾ Ustawa budżetowa na rok 2019.

9.8. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 29 – OBRONA NARODOWA

Wyszczególnienie		Wykonanie 2018 r.			Wykonanie 2019 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełno-zatrudnionego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem		147 259	8 832 135,7	4 998,06	151 076	9 964 487,8	5 496,39	110
Ogółem pracownicy		44 264	2 324 387,6	4 375,96	44 629	2 554 613,0	4 770,06	109
Ogółem status 01		41 543	2 155 354,9	4 323,54	41 905	2 365 675,7	4 704,44	109
1.	750	75	5 134,8	5 705,33	85	6 257,8	6 135,10	108
1.1.	75001	62	4 373,6	5 878,49	70	5 181,2	6 168,10	105
1.2.	75057	13	761,2	4 879,49	15	1 076,6	5 981,11	123
2.	752	41 363	2 143 002,4	4 317,47	41 716	2 351 825,4	4 698,09	109
2.1.	75201	2 650	122 637,0	3 856,51	2 895	145 130,6	4 177,62	108
2.2.	75202	4 702	236 586,5	4 193,01	4 667	255 963,5	4 570,45	109
2.3.	75203	1 423	70 971,2	4 156,20	1 407	75 167,9	4 452,02	107
2.4.	75206	450	25 393,1	4 702,43	571	34 959,6	5 102,10	108
2.5.	75207	503	28 369,9	4 700,12	514	32 537,9	5 275,28	112
2.6.	75208	62	4 170,2	5 605,11	63	4 577,3	6 054,63	108
2.9.	75213	440	30 619,0	5 799,05	443	32 724,1	6 155,78	106
2.10.	75216	38	1 681,9	3 688,38	40	1 881,0	3 918,75	106
2.11.	75217*	166	10 298,4	5 169,88	196	12 719,8	5 408,08	105
2.12.	75218	273	18 173,8	5 547,56	280	19 840,4	5 904,88	106
2.13.	75219	381	20 626,4	4 511,46	380	23 230,8	5 094,47	113
2.14.	75220	24 767	1 241 642,8	4 177,75	24 692	1 357 746,2	4 582,27	110
2.15.	75295	5 508	331 832,2	5 020,46	5 568	355 346,3	5 318,28	106
4.	755	105	7 217,7	5 728,33	104	7 592,5	6 083,73	106
4.1.	75503	105	7 217,7	5 728,33	104	7 592,5	6 083,73	106
Ogółem status 02		7	1 184,9	13 470,90	5	782,4	12 232,65	91
1.	750	7	1 052,8	12 533,33	5	782,4	13 040,00	104
1.1.	75001	7	1 052,8	12 533,33	5	782,4	13 040,00	104
2.	752	0	132,1	33 358,59	0	0,0	0,00	0
2.1.	75218	0	132,1	33 358,59	0		0,00	0
Ogółem status 03		2 673	165 416,3	5 157,01	2 673	185 657,1	5 788,04	112
1.	750	714	66 984,5	7 817,99	727	77 003,7	8 826,65	113
1.1.	75001	714	66 984,5	7 817,99	727	77 003,7	8 826,65	113
2.	752	1 959	98 431,8	4 187,16	1 946	108 653,4	4 652,85	111
2.1.	75220	19	1 036,9	4 547,81				0
2.2.	75295	1 940	97 394,9	4 183,63	1 946	108 653,4	4 652,85	111
Ogółem status 15		41	2 431,5	4 942,07	46	2 497,8	4 525,00	92
2.	752	41	2 431,5	4 942,07	46	2 497,8	4 525,00	92
2.1.	75202	29	1 710,9	4 916,38	28	1 306,4	3 888,10	79
2.2.	75220	12	720,6	5 004,17	12	764,2	5 306,94	106
2.3.	75295				6	427,2	5 933,33	
Ogółem status 11		102 995	6 507 748,1	5 265,42	106 447	7 409 874,8	5 800,91	110

1.	750	863	107 335,8	10 364,60	876	115 951,4	11 030,38	106
1.1.	75001	775	95 880,1	10 309,69	779	102 776,3	10 994,47	107
1.2.	75057	88	11 455,7	10 848,20	97	13 175,1	11 318,81	104
2.	752	102 084	6 391 797,3	5 217,76	105 524	7 284 530,3	5 752,66	110
2.1.	75201	47 691	2 599 119,3	4 541,60	49 913	3 032 893,7	5 063,63	111
2.2.	75202	16 435	1 056 283,0	5 355,86	16 624	1 177 123,7	5 900,72	110
2.3.	75203	6 942	443 262,3	5 321,02	6 920	485 509,7	5 846,70	110
2.4.	75206	2 055	132 942,6	5 391,02	3 184	223 904,4	5 860,14	109
2.5.	75207	2 932	201 070,2	5 714,82	2 986	226 282,9	6 315,11	111
2.6.	75208	137	12 524,1	7 618,07	136	13 055,8	7 999,88	105
2.9.	75213	1 183	129 740,8	9 139,25	1 196	142 186,4	9 907,08	108
2.10	75217*	847	76 290,9	7 505,99	897	84 015,7	7 805,25	104
2.11	75218	1 338	141 179,9	8 792,97	1 472	162 411,2	9 194,47	105
2.12	75219	2 921	259 045,3	7 390,31	3 058	297 317,3	8 102,17	110
2.13	75220	13 045	834 637,6	5 331,78	12 639	895 622,1	5 905,15	111
2.14	75295	6 558	505 701,3	6 426,01	6 499	544 207,4	6 978,09	109
4.	755	48	8 615,0	14 956,60	47	9 393,1	16 654,43	111
4.1.	75503	48	8 615,0	14 956,60	47	9 393,1	16 654,43	111

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach zweryfikowanych przez NIK.

- 1) załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 Celno-Skarbowej, 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

9.9. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO AGENCJI MIENIA WOJSKOWEGO

Lp.	Wyszczególnienie	2018 r.		2019 r.		4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie				
		w tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Część A - Zadania wynikające z ustawy tworzącej, tj. ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o Agencji Mienia Wojskowego									
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 zwyiarowania w ujęciu kwotowym.									
Część B - Plan finansowy w układzie memoriałowym									
I	Stan na początek roku								
1	Środki obrotowe, w tym:	291 512,5	221 297,0	221 297,0	225 356,9	75,9	77,3	101,8	101,8
1.1	Środki pieniężne	160 621,4	51 297,0	51 297,0	104 898,4	31,9	65,3	204,5	204,5
1.2	Należności krótkoter., w tym:	103 024,5	140 000,0	140 000,0	92 143,5	135,9	89,4	65,8	65,8
1.3	Zapasy	25 464,0	30 000,0	30 000,0	25 490,6	117,8	100,1	85,0	85,0
2	Należności długoterminowe, w tym:	208,6	350,0	350,0	190,2	167,8	91,2	54,3	54,3
3	Zobowiązania, w tym:	72 747,5	90 400,0	90 400,0	68 090,5	124,3	93,6	75,3	75,3
II	PRZYCHODY OGÓŁEM	1 196 148,4	1 181 512,0	1 307 196,0	1 288 434,8	98,8	107,7	109,0	98,6
1	Przychody z prowadzonej działalności	362 278,2	342 774,0	395 365,0	374 332,6	94,6	103,3	109,2	94,7
2	Dotacje z budżetu państwa	765 714,3	790 738,0	863 528,0	863 497,4	103,3	112,8	109,2	100,0
4	Środki od innych jednostek sektora finansów publicznych	13,5			15,1				
5	Pozostałe przychody, z tego:	68 142,4	48 000,0	48 303,0	50 589,7	70,4	74,2	105,4	104,7
5.1	Odsetki (np. z tytułu udzielonych pożyczek), w tym:	14 321,9	12 500,0	12 309,0	12 879,5	87,3	89,9	103,0	104,6
5.1.1	Odsetki od depozytów u Ministra Finansów lub z tytułu skarbowych papierów wartościowych	1 504,0	1 400,0	961,0	1 022,4	93,1	68,0	73,0	106,4
5.4	Pozostałe przychody	53 820,5	35 500,0	35 994,0	37 710,2	66,0	70,1	106,2	104,8
III	KOSZTY OGÓŁEM	1 113 315,1	1 162 960,0	1 275 012,0	1 199 205,0	104,5	107,7	103,1	94,1
1	Koszty funkcjonowania	363 179,5	389 857,0	422 753,0	365 041,5	107,3	100,5	93,6	86,3
1.2	Materiały i energia	69 690,7	78 724,0	82 614,0	69 126,4	113,0	99,2	87,8	83,7
1.3	Usługi obce	173 685,6	183 944,0	207 857,0	174 659,7	105,9	100,6	95,0	84,0
1.4	Wynagrodzenia, z tego:	80 507,5	82 647,0	82 647,0	81 980,1	102,7	101,8	99,2	99,2
1.4.1	osobowe	79 437,6	81 147,0	81 147,0	81 113,0	102,2	102,1	100,0	100,0
1.4.2	bezosobowe	1 069,9	1 500,0	1 500,0	867,1	140,2	81,0	57,8	57,8
1.5	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	2 965,6	3 617,0	3 647,0	2 915,8	122,0	98,3	80,6	80,0
1.6	Składki, z tego na:	14 331,0	16 018,0	16 018,0	14 648,3	111,8	102,2	91,4	91,4
1.6.1	ubezpieczenie społeczne	12 923,3	13 990,0	13 990,0	13 181,3	108,3	102,0	94,2	94,2
1.6.2	Fundusz Pracy	1 407,7	2 028,0	2 028,0	1 467,0	144,1	104,2	72,3	72,3
1.7	Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	207,6	200,0	204,0	49,7	96,3	23,9	24,9	24,4
1.8	Podatki i opłaty, z tego:	21 791,5	24 707,0	29 766,0	21 661,5	113,4	99,4	87,7	72,8
1.8.2	podatek od towarów i usług (VAT)	23,0	17,0	21,0	19,4	73,9	84,3	114,1	92,4
1.8.3	opłaty na rzecz budżetów jednostek sam. terytorialnego	4 285,7	4 170,0	5 924,0	5 144,4	97,3	120,0	123,4	86,8
1.8.4	podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	17 461,7	19 547,0	22 842,0	16 462,1	111,9	94,3	84,2	72,1
1.8.5	opłaty na rzecz budżetu państwa	21,1	973,0	979,0	35,6	⁴ 611,4	168,7	3,7	3,6

Lp.	Wyszczególnienie	2018 r.		2019 r.		4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie				
		w tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Koszty realizacji zadań, w tym:	750 135,6	773 103,0	852 259,0	834 163,5	103,1	111,2	107,9	97,9
IV	WYNIK BRUTTO (II-III)	82 833,3	18 552,0	32 184,0	89 229,8	22,4	107,7	481,0	277,2
V	OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO	30 710,0	17 330,0	30 891,0	36 779,7	56,4	119,8	212,2	119,1
1	Podatek dochodowy od osób prawnych	10 375,6	3 525,0	6 415,0	6 877,2	34,0	66,3	195,1	107,2
2	Pozostałe obciążenia wyniku finansowego, z tego:	20 334,4	13 805,0	24 476,0	29 902,5	67,9	147,1	216,6	122,2
2.1	Odpis na fundusze celowe MON i MSWiA	20 334,4	13 805,0	24 476,0	29 902,5	67,9	147,1	216,6	122,2
VI	WYNIK NETTO (IV-V)	52 123,3	1 222,0	1 293,0	52 450,1	2,3	100,6	4 292,2	4 056,5
VII	Dotacje z budżetu państwa								
1	Dotacje ogółem, z tego:	765 714,3	820 738,0	893 528,0	892 912,4	107,2	116,6	108,8	99,9
1.3	- celowa	765 714,3	790 738,0	863 528,0	863 497,4	103,3	112,8	109,2	100,0
1.6	- na inwestycje i zakupy inwestycyjne		30 000,0	30 000,0	29 415,0			98,1	98,1
VIII	ŚRODKI NA WYDATKI MAJĄTKOWE	105 526,0	60 959,0	71 529,0	55 376,7	57,8	52,5	90,8	77,4
1	w tym: inwestycje internatowe i mieszkaniowe	98 537,0	45 261,0	55 489,0	47 480,3	45,9	48,2	104,9	85,6
IX	ŚRODKI PRZYZNANE INNYM PODMIOTOM								
X	STAN NA KONIEC ROKU:								
1	Środki obrotowe, z tego:	225 356,9	140 755,0	140 755,0	340 329,4	62,5	151,0	241,8	241,8
1.1	Środki pieniężne	104 898,4	12 404,0	12 404,0	135 191,8	11,8	128,9	1 089,9	1 089,9
1.2	Należności krótkoterminowe	92 143,5	103 000,0	103 000,0	176 706,7	111,8	191,8	171,6	171,6
1.3	Zapasy	25 490,6	25 351,0	25 351,0	24 829,1	99,5	97,4	97,9	97,9
2	Należności długoterminowe	190,2	300,0	300,0	197,3	157,7	103,7	65,8	65,8
3	Zobowiązania	68 090,5	79 000,0	79 000,0	62 800,3	116,0	92,2	79,5	79,5
3.2	wymagalne	1 295,4							
Część C - Plan finansowy w układzie kasowym									
I	STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA POCZĄTEK ROKU	160 621,4	51 297,0	51 297,0	104 898,5	31,9	65,3	204,5	204,5
II	DOCHODY	1 186 380,1	1 216 514,0	1 361 645,0	1 326 673,6	102,5	111,8	109,1	97,4
1	Dotacje z budżetu państwa ogółem, z tego	765 714,3	820 738,0	893 528,0	892 912,4	107,2	116,6	108,8	99,9
1.3	- celowa	765 714,3	790 738,0	863 528,0	863 497,4	103,3	112,8	109,2	100,0
1.6	- na inwestycje i zakupy inwestycyjne		30 000,0	30 000,0	29 415,0			98,1	98,1
3	Środki otrzymane od innych jednostek sektora finansów publicznych	13,5			15,1				
4	Pozostałe dochody, z tego:	420 652,3	395 776,0	468 117,0	433 746,1	94,1	103,1	109,6	92,7
4.1	Odsetki (np. z tytułu udzielonych pożyczek), w tym:	10 601,7	12 500,0	12 309,0	9 791,9	117,9	92,4	78,3	79,6
4.1.1	Odsetki od depozytów u MF lub z tytułu skarbowych papierów wartościowych	1 525,0	1 400,0	961,0	1 022,7	91,8	67,1	73,1	106,4
4.3	Pozostałe dochody	410 050,6	383 276,0	455 808,0	423 954,2	93,5	103,4	110,6	93,0
III	WYDATKI	1 242 103,0	1 255 407,0	1 400 538,0	1 296 380,4	101,1	104,4	103,3	92,6
1	Wydatki na funkcjonowanie, z tego:	360 227,5	380 078,0	443 247,0	367 486,7	105,5	102,0	96,7	82,9
1.1	Materiały i energia	57 426,4	66 888,0	67 478,0	55 820,1	116,5	97,2	83,5	82,7
1.2	Usługi obce	130 285,3	151 483,0	174 129,0	126 305,6	116,3	96,9	83,4	72,5
1.3	Wynagrodzenia	78 183,3	81 112,0	81 112,0	78 234,7	103,7	100,1	96,5	96,5

Lp.	Wyszczególnienie	2018 r.		2019 r.		4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie				
		w tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.3.1	osobowe	77 173,1	79 612,0	79 612,0	77 470,3	103,2	100,4	97,3	97,3
1.3.2	bezosobowe	1 010,2	1 500,0	1 500,0	764,4	148,5	75,7	51,0	51,0
1.4	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	3 302,6	3 755,0	3 773,0	2 732,8	113,7	82,7	72,8	72,4
1.5	Składki, z tego:	13 758,5	15 283,0	15 283,0	13 277,7	111,1	96,5	86,9	86,9
1.5.1	na ubezpieczenie społeczne	12 405,5	13 346,0	13 346,0	11 947,6	107,6	96,3	89,5	89,5
1.5.2	na Fundusz Pracy	1 353,0	1 937,0	1 937,0	1 330,1	143,2	98,3	68,7	68,7
1.6	Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	330,9	300,0	461,0	58,3	90,7	17,6	19,4	12,6
1.7	Podatki i opłaty, z tego:	76 940,5	61 257,0	101 011,0	91 057,5	79,6	118,3	148,6	90,1
1.7.2	podatek od towarów i usług (VAT)	17 300,1	17 000,0	23 033,0	22 168,9	98,3	128,1	130,4	96,2
1.7.3	podatek CIT	13 387,6	4 833,0	6 255,0	6 057,9	36,1	45,3	125,3	96,8
1.7.4	opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	3 413,1	4 528,0	5 405,0	3 957,6	132,7	116,0	87,4	73,2
1.7.5	podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	20 157,7	20 023,0	35 122,0	24 475,7	99,3	121,4	122,2	69,7
1.7.6	opłaty na rzecz budżetu państwa	22 682,0	14 873,0	31 196,0	34 397,4	65,6	151,7	231,3	110,3
2	Wydatki majątkowe	106 864,1	60 959,0	67 301,0	53 833,1	57,0	50,4	88,3	80,0
3	Wydatki na realizację zadań, w tym:	775 011,4	814 370,0	889 990,0	875 060,6	105,1	112,9	107,5	98,3
4	Wpłata do budżetu państwa (np. z zysku, nadwyżki środków finansowych)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IV	Kasowo zrealizowane przychody	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1	Zaciągnięte kredyty i pożyczki (spłata)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
VI	STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA KONIEC ROKU (I+II-III+IV-V)	104 898,5	12 404,0	12 404,0	135 191,7	11,8	128,9	1 089,9	1 089,9
VII	Zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty	1 219	1 260,0	1 260,0	1 182	103,4	97,0	93,8	93,8
Część D - Dane uzupełniające									
1	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów	57 094,7	9 427,0	9 427,0	86 681,4	16,5	151,8	919,5	919,5
1.1	- depozyty <i>overnight</i> (O/N)	23 094,7	848,0	848,0	18 681,4	3,7	80,9	2 203,0	2 203,0
1.2	- depozyty terminowe	34 000,0	8 579,0	8 579,0	68 000,0	25,2	200,0	792,6	792,6

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2019 r., planu finansowego agencji wykonawczej: Agencji Mienia Wojskowego, zweryfikowanego przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2019.

9.10. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU MODERNIZACJI SIŁ ZBROJNYCH

Lp.	Wyszczególnienie	2018 r.		2019 r.		4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Plan po zmianach	Wykonanie				
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Część A. Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy									
1.	Realizacja programu przebudowy i modernizacji technicznej Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej	197 570,9	428 600,0	688 667,0	688 612,2	216,9	348,5	160,7	100,0
Część B. Plan finansowy w układzie memoriałowym									
I.	Stan funduszu na początku roku	263 098,5	252 292,0	472 295,0	472 294,5	95,9	179,5	187,2	100,0
1.	Środki pieniężne	263 098,5	252 292,0	472 295,0	455 859,5	95,9	173,3	180,7	96,5
2.	Należności	0,0	0,0	0,0	23 402,6	0,0	0,0	0,0	0,0
3.	Zobowiązania (minus)	0,0	0,0	0,0	6 967,5	0,0	0,0	0,0	0,0
II.	Przychody	406 766,9	176 308,0	232 808,0	459 402,8	43,3	112,9	260,6	197,3
a)	pozostałe przychody	383 363,5	176 308,0	232 808,0	312 671,0	45,9	81,3	177,3	134,3
1.	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)	20 178,0	9 613,0	28 876,0	28 876,6	47,6	143,1	300,4	100,0
2.	wsparcie wojsk obcych	75 968,4	48 557,0	56 825,0	69 517,8	63,9	91,5	143,2	122,3
3.	odszkodowania i kary umowne	188 567,2	101 083,0	122 768,0	181 851,3	53,6	96,4	179,9	148,1
4.	pozostałe odsetki	5 201,9	3 000,0	9 691,0	16 474,5	57,7	316,7	549,2	170,0
5.	wpływy z różnych dochodów	8 862,6	400,0	1 499,0	15 163,5	4,5	171,1	3790,9	1011,6
6.	specjalistyczne usługi wojskowe	602,9	155,0	302,0	586,6	25,7	97,3	378,5	194,3
7.	wpłaty Zakładu Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego	83 982,4	13 500,0	12 847,0	200,6	16,1	0,2	1,5	1,6
III.	Koszty realizacji zadań	197 570,9	428 600,0	688 667,0	238 285,7	216,9	120,6	55,6	34,6
1.	koszty inwestycyjne	197 570,2	428 600,0	688 667,0	238 285,3	216,9	120,6	55,6	34,6
2.	zakup usług pozostałych	0,7	0,0	0,0	0,4	0,0	52,0	0,0	0,0
IV.	Stan funduszu na koniec roku/okresu sprawozdawczego (I+II-III)	472 294,5	0,0	16 436,0	693 411,8	0,0	146,8	0,0	4218,9
1.	Środki pieniężne	455 859,5	0,0	16 436,0	79 918,3	0,0	17,5	0,0	486,2
2.	Należności	23 402,6	0,0	0,0	613 545,7	0,0	2621,7	0,0	0,0
3.	Zobowiązania	6 967,5	0,0	0,0	52,2	0,0	0,8	0,0	0,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-40 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego, zweryfikowanego przez NIK.

9.11. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Minister Obrony Narodowej
9. Minister Infrastruktury
10. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Komisja Obrony Narodowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
13. Komisja Obrony Narodowej Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
14. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego
15. Szef Sztabu Generalnego Wojska Polskiego