



KON.430.001.2021

Nr ewid. Nr 62/2021/P/21/001/KON

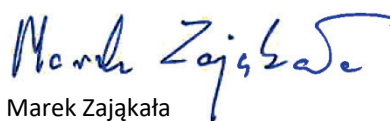
Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2020 r.
w części 29 – Obrona narodowa
oraz wykonanie planu finansowego
Agencji Mienia Wojskowego

MISJA

Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

Dyrektor Departamentu Obrony Narodowej



Marek Zająkała

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś

Warszawa, dnia 10.05.2021

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.....	8
3. UWAGA	11
4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 29 – OBRONA NARODOWA	12
4.1. DOCHODY BUDŻETOWE.....	12
4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.....	13
4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	36
4.4. KSIĘGI RACHUNKOWE	36
5. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO AGENCJI MIENIA WOJSKOWEGO.....	38
5.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO	38
5.2. SPRAWOZDANIA	42
6. USTALENIA INNYCH KONTROLI.....	43
7. INFORMACJE DODATKOWE.....	50
8. ZAŁĄCZNIKI.....	51
8.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK KONTROLOWANYCH W RAMACH CZĘŚCI 29 – OBRONA NARODOWA	51
8.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK	52
8.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 29 – OBRONA NARODOWA	53
8.4. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ AGENCJI MIENIA WOJSKOWEGO.....	53
8.5. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 29 – OBRONA NARODOWA.....	54
8.6. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 29 – OBRONA NARODOWA.....	56
8.7. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 29 – OBRONA NARODOWA	66
8.8. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 29 – OBRONA NARODOWA.....	68
8.9. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO AGENCJI MIENIA WOJSKOWEGO.....	69
8.10. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	72

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2020, 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:

- działania związane z egzekucją dochodów budżetowych;
- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2020 r. w zakresie operacji finansowych;
- 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 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 – Obrona narodowa.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania plan dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Jednostki kontrolowane

1. Ministerstwo Obrony Narodowej
2. Inspektorat Uzbrojenia
3. Służba Kontrwywiadu Wojskowego
4. Służba Wywiadu Wojskowego
5. Wojskowy Ośrodek Farmacji i Techniki Medycznej
6. Komenda Portu Wojennego w Gdyni
7. 10. Brygada Logistyczna
8. 24. Wojskowy Oddział Gospodarczy
9. 26. Wojskowy Oddział Gospodarczy
10. Agencja Mienia Wojskowego

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 91 dysponentów środków budżetu państwa, z tego: dwóch drugiego stopnia (Dowódca Garnizonu Warszawa, Szef Inspektoratu Wsparcia SZ), 26 dysponentów trzeciego stopnia podległych bezpośrednio dysponentowi części i 63 dysponentów trzeciego stopnia podległych dysponentom drugiego stopnia.

W 2020 r. finansowanie zadań w ramach części 29 dotyczyło głównie modernizacji technicznej Sił Zbrojnych realizowanej m.in. poprzez zakup: elementów przeciwlotniczego i przeciwrakietowego zestawu rakietowego średniego zasięgu WISŁA, samolotów wielozadaniowych F-35A, wieloprowadnicowych wyrzutni rakietowych „HOMAR”, usług modernizacji czołgów Leopard 2A4 oraz utrzymania i wzrostu liczebności Sił Zbrojnych RP.

W części 29, wydatki budżetu państwa w 2020 r., w układzie budżetu zadaniowego, realizowane były w ramach 10 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,
- 13 – Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny,
- 14 – Rynek pracy,
- 16 – Sprawy obywatelskie,
- 18 – Sprawiedliwość,
- 20 – Zdrowie,

obejmujących łącznie: 19 zadań, 34 podzadania i 71 działań, w tym w ramach funkcji 11 (priorytetowej): pięć zadań, 16 podzadań i 43 działania.

Na finansowanie potrzeb obronnych Rzeczypospolitej Polskiej w 2020 r., zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej

¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 305.

² Ustawa z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2021 r. poz. 372).

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).

Polskiej⁵ (ustawa o modernizacji SZ RP) przeznaczono 49 996 909,0 tys. zł, z tego: 49 015 371,0 tys. zł do wykonania w części 29 – Obrona narodowa, oraz 785 593,0 tys. zł w dziale 752 – Obrona narodowa, w innych częściach budżetu państwa.

Ustawą z dnia 28 października 2020 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2020⁶, wysokość planowanych wydatków w części 29 została zwiększona do kwoty 52 014 998,0 tys. zł, a planowanych dochodów zwiększona do kwoty 401 771,0 tys. zł.

Na kwotę ustawowego zwiększenia wydatków miały wpływ:

- 1) zmniejszenie wydatków o kwotę o 373,5 tys. zł⁷, przeniesioną do części 55 – Aktywa państwowe;
- 2) zwiększenie wydatków o kwotę 3 000 000,0 tys. zł⁸.

W ciągu roku planowane wydatki zostały, per saldo, zmniejszone o kwotę 137 039,5 tys. zł, w tym: zwiększone środkami z rezerwy ogólnej i rezerw celowych budżetu państwa o 30 338,7 tys. zł oraz zmniejszone o 167 378,2 tys. zł, głównie poprzez zablokowanie planowanych wydatków w kwocie 163 570,0 tys. zł decyzją Prezesa Rady Ministrów⁹ oraz przeniesienie kwoty 3800,0 tys. zł¹⁰ do części 21 – Gospodarka morska.

Plan wydatków budżetowych części 29 – Obrona narodowa, po zmianach, ustalony został w kwocie 51 877 958,0 tys. zł.

Rada Ministrów rozporządzeniem z dnia 28 grudnia 2020 r. ustaliła wykaz wydatków oraz plan finansowy wydatków budżetu państwa, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego¹¹. Wykaz planowanych wydatków niewygasających w części 29, obejmował 58 zadań w kwocie łącznej 397 746,7 tys. zł.

Zrealizowane w 2020 r. dochody w części 29 wyniosły 493 402,2 tys. zł, co stanowiło 0,12% dochodów budżetu państwa¹², w tym 5473,2 tys. zł, tj. 1,1% dochodów części 29 bezpośrednio przez dysponenta części i Ministerstwo – Urząd Ministra – dysponenta III stopnia.

W 2020 r. w części 29 zrealizowano wydatki w kwocie 51 548 729,5 tys. zł, co stanowiło 10,2% wydatków budżetu państwa, w tym zrealizowane wydatki, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego, w kwocie 121 031,2 tys. zł. (stan na koniec lutego 2021 r.).

Wydatki w kwocie 7 311 275,6 tys. zł, co stanowiło 14,2% wydatków części 29 wykonane zostały bezpośrednio przez dysponenta części i Ministerstwo – Urząd Ministra – dysponenta III stopnia. Dysponent części realizował głównie

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 1453, ze zm. Zaplanowane wydatki stanowiły 2,1% Produktu Krajowego Brutto (PKB), roku planistycznego (2373,3 mld zł).

⁶ Dz. U. poz. 1919.

⁷ Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 15 sierpnia 2020 r. w sprawie przeniesienia planowanych dochodów i wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń, określonych w ustawie budżetowej na rok 2020 (Dz. U. poz. 1401).

⁸ Decyzja Ministra Finansów z dnia 31 października 2020 r. w sprawie zwiększenie wydatków w części 29, w ramach działu 752, rozdziału 75204 i § 6170 – Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych.

⁹ Na podstawie decyzji Prezesa Rady Ministrów wynikającej z art. 31 ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1842, ze zm.), Minister Finansów dokonał zmian w budżecie w części 29 (zmniejszeń o kwotę 163 570,0 tys. zł) i przeznaczył tę kwotę na utworzoną rezerwę celową (poz. 74) w budżecie państwa.

¹⁰ Decyzją Ministra Finansów z dnia 29 maja 2020 r. o przeniesieniu środków na utrzymanie mocy produkcyjnych i remontowych niezbędnych do realizacji zadań na rzecz obronności państwa.

¹¹ Dz. U. poz. 2422. W ustawie z dnia 7 października 2020 r. o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania społeczno-gospodarczym skutkom COVID-19 (Dz. U. poz. 1747) zapisano, że Wydatki ujęte w wykazie, o którym mowa w ust. 1, mogą być dokonywane nie później niż do dnia 30 listopada 2021 r. (art. 21 ust. 6).

¹² Dochody i wydatki budżetu państwa w 2020 r. (według stanu na początek marca 2021 r.) wyniosły: dochody – 419 474 475,8 tys. zł, a wydatki – 504 776 124,3 tys. zł.

wydatki w formie dotacji podmiotowych i celowych przekazywanych z części 29 oraz składek do organizacji międzynarodowych.

Kontrolę wykonania budżetu państwa w 2020 r. w części 29 – Obrona narodowa, przeprowadzono: u dysponenta głównego oraz trzech podległych mu bezpośrednio dysponentów trzeciego stopnia i pięciu dysponentów trzeciego stopnia podległych dysponentowi drugiego stopnia.

Wykaz ocen kontrolowanych jednostek przedstawiono w załączniku 8.2. do niniejszej informacji.

Skontrolowane jednostki wykonały w 2020 r. dochody w kwocie 398 229,0 tys. zł, co stanowiło 80,7% dochodów części 29, i zrealizowały wydatki w kwocie 21 824 455,3 tys. zł, tj. 42,4% wydatków w części 29.

Ponadto skontrolowano wykonanie planu finansowego 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 2020 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 niniejszej Informacji nie uwzględniono wyników kontroli tych jednostek.

Szczegółowe informacje dotyczące dochodów i wydatków budżetowych wykonanych w części 29 przedstawione zostały w załącznikach 8.5., 8.6., natomiast wykaz skontrolowanych jednostek oraz informacje o uzyskanych dochodach i wykonanych wydatkach przez te jednostki, przedstawiono w załącznikach 8.1., 8.2. do niniejszej informacji.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹³.

¹³ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm.

Cel kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego w 2020, 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. 2020 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 i działa na podstawie ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o Agencji Mienia Wojskowego¹⁵ (ustawa o AMW) oraz statutu¹⁶.

Organami Agencji są: Prezes Agencji, Rada Nadzorcza oraz dyrektorzy dziesięciu oddziałów regionalnych¹⁷.

Nadzór nad AMW sprawuje Minister Obrony Narodowej.

Podstawową działalnością Agencji jest gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa. Agencja prowadzi gospodarkę finansową na podstawie rocznego planu finansowego, w oparciu o przepisy ustawy o finansach publicznych i ustawy o AMW.

Do zadań Agencji własnych i zleconych przez Ministra Obrony Narodowej w 2020 r. należało m.in.:

- gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa powierzonym i użyczonym;
- gospodarowanie zasobem mieszkaniowym i internatowym, jego modernizacja i remonty oraz wypłacanie osobom uprawnionym świadczeń pieniężnych; budowa domów mieszkalnych z uwzględnieniem potrzeb obronności i bezpieczeństwa państwa; prowadzenie inwestycji budowlanych na rzecz SZ RP;
- 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);
- prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie wynikającym z potrzeb obronności i bezpieczeństwa państwa¹⁸.

Agencja Mienia Wojskowego w 2020 r. osiągnęła przychody w wysokości 1 465 789,0 tys. zł.

Koszty AMW wyniosły 1 410 769,8 tys. zł, a wydatki – 1 537 585,1 tys. zł, z tego wydatki majątkowe poniesiono w wysokości 81 727,1 tys. zł.

Agencja w 2020 r. otrzymała z budżetu państwa dotację celową w wysokości 1 131 006,8 tys. zł.

Szczegółowe informacje dotyczące wykonania planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego przedstawione zostały w załączniku 8.9. do niniejszej informacji.

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

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

¹⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 303.

¹⁶ Statut Agencji Mienia Wojskowego stanowi załącznik do rozporządzenia Ministra Obrony Narodowej z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie nadania statutu Agencji Mienia Wojskowego (Dz. U. z 2017 r. poz. 18).

¹⁷ Oddziały regionalne AMW w: Bydgoszczy, Gdyni, Krakowie, Lublinie, Olsztynie, Poznaniu, Szczecinie, Warszawie, Wrocławiu i Zielonej Górze.

¹⁸ Przedmiot prowadzonej działalności gospodarczej wskazany w koncesji nr B-046/2003 wydanej przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2020 r.
w części 29 – Obrona
narodowa

Część 29 – Obrona narodowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2020 r. w części 29 – Obrona narodowa.

W toku działań kontrolnych stwierdzono, że:

- dochody budżetowe zrealizowano w kwotach wyższych od planowanych;
- wydatki budżetowe zostały zaplanowane w sposób rzetelny;
- wydatki wykonane zostały w kwocie 51 548 729,5 tys. zł, (według stanu na koniec lutego 2021 r.), co stanowiło 99,4% planu po zmianach (51 877 958,0 tys. zł), w tym wydatki budżetu państwa, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego, w kwocie 121 031,2 tys. zł;
- na realizację zadania 11.1. – Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP¹⁹ wydatkowano 38 778 514,9 tys. zł²⁰, tj. 99,0% planu po zmianach (39 153 854,2 tys. zł), głównie na realizację zadań ujętych w centralnych planach rzeczowych;
- wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 16 643 348,8 tys. zł (99,0% planu po zmianach), tj. wyższej o 5 947 564,2 tys. zł, o 55,6%, od wykonanych wydatków majątkowych w 2019 r. (10 695 784,6 tys. zł), w tym zrealizowane do 28 lutego 2021 r. wydatki niewygasające w kwocie 48 632,4 tys. zł;
- udział wydatków majątkowych w ogólnej kwocie wykonanych wydatków²¹ w 2020 r. wynosił 32,3%;
- wydatki budżetu środków europejskich wykonane zostały przez Ministerstwo – Urząd Ministra w kwocie 143,4 tys. zł (99,2% planu) na realizację przedsięwzięć związanych z projektem pn. „Budowa ogólnodostępnej platformy wysokiej jakości i dostępności e-usług publicznych w podmiotach leczniczych utworzonych i nadzorowanych przez MON”;
- wydatki w kwocie 10 614 515,5 tys. zł, stanowiące 20,6% wykonanych wydatków w części 29 i 48,6% wydatków wykonanych przez kontrolowane jednostki (21 824 455,3 tys. zł), poddane szczegółowym badaniom, zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych; nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych;
- Minister Obrony Narodowej prawidłowo realizował zadania określone w art. 175 ust. 1 i 2 ufp w zakresie sprawowania nadzoru i kontroli nad całością gospodarki finansowej podległych mu jednostek organizacyjnych.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2020 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 kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji

¹⁹ W „Skonsolidowanym planie wydatków w układzie zadaniowym na 2020 rok i dwa kolejne lata”, Rada Ministrów określiła, że zadanie 11.1. Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych SZ RP, jest priorytetowym zadaniem państwa.

²⁰ Według „Rb-BZ1 rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r.” przesłanego do Ministerstwa Finansów – pismo Ministerstwa Obrony Narodowej nr 907/DB z dnia 31 marca 2021 r.

²¹ W art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1453, ze zm., dalej: „ustawa modernizacyjna”) określono, że udział wydatków majątkowych w wydatkach na finansowanie potrzeb obronnych RP, wynosi co najmniej 20%. W latach poprzednich, udział wydatków majątkowych w wydatkach wykonanych wynosił: w 2019 r. – 24,6%, 2018 r. – 30,6%, 2017 r. – 25,7%, 2016 r. – 26,6%, 2015 r. – 23,3%, 2014 r. – 26,2% i 2013 r. – 21,9%.

księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

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.

Ponadto Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że w 2020 r. wykonane zostały wnioski i uwagi, skierowane do Ministra Obrony Narodowej, w wyniku kontroli wykonania budżetu państwa w części 29 przeprowadzonych w latach poprzednich. I tak:

- w wykonaniu uwagi NIK z kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. w części 29, podjęte działania doprowadziły do zmniejszenia stanu należności zaległych ogółem na koniec 2020 r. o 18 771,3 tys. zł, tj. o 8,8% w stosunku do stanu na koniec 2019 r., w tym do największego zmniejszenia tych należności w rozdziale 75204 Centralne wsparcie o 27 777,9 tys. zł, tj. o 97,1%;
- w wykonaniu wniosku NIK z 2018 r. w zakresie usytuowania organizacyjnego komórki audytu wewnętrznego, w statucie Ministerstwa Obrony Narodowej, stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 82 Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2014 r. w sprawie nadania statutu Ministerstwu Obrony Narodowej²² została wyodrębniona komórka organizacyjna pn. Biuro Audytu Wewnętrznego. Powyższa zmiana statutu została dokonana zarządzeniem Nr 144 Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 września 2020 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie nadania statutu Ministerstwu Obrony Narodowej²³;
- uwaga NIK z 2019 r., dotycząca rozliczeń dotacji celowych udzielanych przez Ministra Obrony Narodowej Funduszowi Dróg Samorządowych została uregulowana w ustawie z dnia 19 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o Funduszu Dróg Samorządowych oraz niektórych innych ustaw²⁴ w ten sposób, że środki wpłacone w formie dotacji celowych na rzecz Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg z budżetu państwa z części budżetowej, której dysponentem jest Minister Obrony Narodowej, przed dniem wejścia w życie ww. ustawy, stały się wpłatami stanowiącymi środki tego Funduszu.

Kalkulacja oceny ogólnej w części 29 – Obrona narodowa, przedstawiona została w załączniku 8.3. do niniejszej informacji.

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie planu
finansowego Agencji
Mienia Wojskowego
w 2020 r.**

Agencja Mienia Wojskowego

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego w 2020 r.

W toku działań kontrolnych stwierdzono, że: przychody Agencji wyniosły 1 465 789,0 tys. zł i były wyższe o 14,1% w porównaniu do wykonanych w 2019 r. (1 285 051,3 tys. zł);

- koszty wyniosły 1 410 769,8 tys. zł i były niższe o 4,4% od limitu ustalonego w planie po zmianach, w tym koszty funkcjonowania wyniosły 390 175,7 tys. zł i były niższe o 11,8% od planowanych;
- w 2020 r. AMW uzyskała dodatni wynik finansowy netto w kwocie 31 523,2 tys. zł.

²² M.P. z 2015 r. poz. 32, ze zm.

²³ M.P. poz. 818. Zarządzenie weszło w życie z dniem 29 września 2020 r.

²⁴ Dz. U. poz. 2338. Ustawa weszła w życie z dniem 31 grudnia 2020 r.

W wyniku kontroli wydatków w kwocie 69 250,5 tys. zł, co stanowiło 39,6% wydatków Biuro Prezesa Agencji, 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, a w rezultacie wydatkowania środków, osiągnięto cele prowadzonej działalności ujęte w planach Agencji na 2020 r.

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

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania za 2020 r. z wykonania planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego oraz sprawozdania za IV kwartał 2020 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.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego, przedstawiona została w załączniku 8.4. do niniejszej informacji.

3. UWAGA

Minister Obrony
Narodowej

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na znaczny wzrost na koniec 2020 r. stanu udzielonych i nierozliczonych efektami rzeczowymi zaliczek. Pomimo że udzielanie zaliczek na poczet przyszłych dostaw uzbrojenia i sprzętu wojskowego (SpW) uregulowane zostało, zgodnie z wnioskami i uwagami Najwyższej Izby Kontroli, w ustawie z dnia 10 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej oraz ustawy o finansach publicznych²⁵ (art. 1 pkt 9), to jednak taka forma dokonywania wydatków nie zapewnia uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów w danym roku budżetowym, o których mowa w art. 162 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Na wzrost udzielonych i nierozliczonych efektami rzeczowymi zaliczek, Najwyższa Izba Kontroli zwracała wielokrotnie uwagę w wystąpieniach pokontrolnych do Ministra Obrony Narodowej oraz w informacjach o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w części 29 – Obrona narodowa, w latach 2015–2019.

Kontrola wykazała, że na koniec 2020 r. ogólna kwota zaliczek udzielonych kontrahentom w 2020 r. I w latach poprzednich na zakup uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz realizację inwestycji budowlanych przez: Inspektorat Uzbrojenia, Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych, dysponenta Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych oraz innych dysponentów środków finansowych, a nie rozliczonych efektami rzeczowymi wyniosła 28 614 968,9 tys. zł i była wyższa o 7 411 824,8 tys. zł, tj. o 35,0% od ich stanu na koniec 2019 r. (21 203 144,1 tys. zł), z tego przez:

- Inspektorat Uzbrojenia – 24 112 628,2 tys. zł, (84,3% udzielonych i nierozliczonych zaliczek);
- Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych – 927 856,4 tys. zł, (3,2%);
- Dysponent FMSZ – 3 525 484,1 tys. zł, (12,3%);
- pozostali dysponenty²⁶ – 49 000,2 tys. zł, (0,2%).

Główny wpływ na wzrost stanu udzielonych i nierozliczonych efektami rzeczowymi zaliczek na koniec 2020 r. miały zaliczki udzielone przez Inspektorat Uzbrojenia w najwyższych kwotach na poczet przyszłych dostaw: samolotu F-35 – 3 488 671,1 tys. zł, przeciwlotniczego i przeciwrakietowego zestawu rakietowego średniego zasięgu WISŁA – 1 744 424,2 tys. zł. Istotne znaczenie miały również opóźnienia w realizacji dostaw SpW w stosunku do pierwotnie określonych terminów i związane z tym wielokrotne aneksowanie umów, w tym m.in. dotyczących zakupu dywizjonowego modułu ogniowego wieloprowadnicowych wyrzutni rakietowych – 510 474,4 tys. zł i modernizacji czołgów Leopard 2A4 do wersji 2PL – 67 000 tys. zł.

²⁵ Dz. U. poz. 1117.

²⁶ Do pozostałych dysponentów zaliczono m.in. jednostkę wojskową NIL, która w 2020 r. udzielała zaliczek na dostawy uzbrojenia i sprzętu wojskowego m.in. przez agencje NATO.

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

4.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 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 2020 z dnia 14 lutego 2020 roku²⁷, zaplanowano dochody budżetu państwa w części 29 – Obrona narodowa, w kwocie 139 563 tys. zł. Ustawą z dnia 28 października 2020 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2020²⁸, plan dochodów budżetowych w części 29 zwiększony został do kwoty 401 771 tys. zł, tj. wyższej o 262 208 tys. zł (o 187,9%) w porównaniu do planu pierwotnego oraz wyższej o 283 624 tys. zł (o 240,1%) w stosunku do dochodów zaplanowanych na rok 2019 (118 147 tys. zł).

Zrealizowane dochody wyniosły 493 402,2 tys. zł i były wyższe o 91 631,2 tys. zł, tj. o 22,8% od planowanych po zmianach oraz wyższe o 302 646,8 tys. zł (o 158,7%) od osiągniętych w 2019 r. (190 755,4 tys. zł).

Plan dochodów przekroczone w dwóch działach części 29, w tym w dziale:

- 752 Obrona narodowa, w którym osiągnięto dochody w kwocie 473 186,3 tys. zł, tj. wyższe o 89 699,3 tys. zł (o 23,4%) od planu po zmianach w tym dziale
- 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne, w kwocie 18 823,4 tys. zł, tj. wyższej o 2127,4 tys. zł (o 12,7%) od planu po zmianach w tym dziale.

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

- § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 399 254,7 tys. zł, tj. 80,9% uzyskanych dochodów ogółem w części 29;
- § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek – 33 626,8 tys. zł, tj. 6,8%;
- § 0830 Wpływy z usług – 21 021,1 tys. zł, tj. 4,3%;
- § 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów – 20 477,4 tys. zł, tj. 4,2%.

4.1.2. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY

Na koniec 2020 r. w części 29 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 508 885,3 tys. zł, w tym zaległości netto – 195 869,3 tys. zł, które stanowiły 38,5% ogółu należności. W porównaniu do stanu na koniec 2019 r. należności pozostałe do zapłaty zwiększyły się o 15 464,9 tys. zł, tj. o 3,1%, a zaległości netto zmniejszyły się o 18 771,3 tys. zł (o 8,8%).

Najwyższe należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto w 2020 r. powstały w rozdziałach:

- 75220 Zabezpieczenie wojsk, gdzie należności wynosiły 348 342,5 tys. zł, w tym zaległości 113 938,8 tys. zł i w porównaniu do 2019 r. należności zwiększyły się o 47 019,2 tys. zł, tj. o 15,6%, w tym zaległości zwiększyły się o 2591,9 tys. zł, tj. o 2,3%;
- 75204 Centralne wsparcie, gdzie należności wynosiły 71 852,9 tys. zł, w tym zaległości 815,1 tys. zł i w porównaniu do 2019 r. należności zmniejszyły o 36 391,9 tys. zł, tj. o 33,6%, w tym zaległości zmniejszyły się o 27 777,9 tys. zł²⁹, tj. o 97,1%;

²⁷ Dz. U. poz. 571, ze zm.

²⁸ Dz. U. poz. 1919.

²⁹ W powyższej kwocie największy udział miały zaległości powstałe z tytułu wpływów z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (§ 0940), które w 2020 r. w porównaniu do 2019 r. zmniejszyły się o 26 894,9 tys. zł.

- 75203 Marynarka Wojenna, gdzie należności wynosiły 63 397,8 tys. zł, w tym zaległości 63 202,1 tys. zł i w porównaniu do 2019 r. należności zmniejszyły się o 67,2 tys. zł, tj. o 0,1%, w tym zaległości zwiększyły się o 4502,8 tys. zł, tj. o 7,7%.

Decydujący wpływ na wzrost należności w 2020 r. o 3,1%, miał wzrost należności w rozdziale 75220 o 15,6%, przy jednoczesnym zmniejszeniu się należności w rozdziale 75204 o 33,6%. Natomiast w 2020 r., w porównaniu do 2019 r., na ogólne zmniejszenie (o 8,8%) zaległości netto, główny wpływ miało ich zmniejszenie w rozdziale 75204 o 27 777,9 tys. zł, tj. o 97,1%.

Ustalono, że w związku z przeprowadzoną w 2019 r. przez NIK kontrolą wykonania budżetu państwa w części 29 oraz sformułowaną w jej wyniku uwagę, Minister Obrony Narodowej polecił zwiększenia skuteczności dochodzenia należności. W celu realizacji wytycznych Ministra Obrony Narodowej, Dyrektor Departamentu Budżetowego MON (DB) i Szef Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych (IWsp. SZ) zobowiązali podległych im dysponentów środków budżetu państwa do zintensyfikowania działań zmierzających do podniesienia poziomu skuteczności dochodzenia należności pozostałych do zapłaty.

Dysponenti środków budżetowych, podejmowali działania polegające m.in. na:

- bieżącej analizie należności, w szczególności pod kątem terminu ich przedawnienia,
- bieżącym monitoringu nieopłaconych faktur oraz monitoringu korespondencji dotyczącej wysyłania wezwań do zapłaty oraz przedsądowego wezwania do zapłaty,
- systematycznym śledzeniu stanu zaawansowania spraw prowadzonych w sądach oraz u syndyków masy upadłościowej,
- weryfikacji obowiązujących procedur dochodzenia należności w zakresie podejmowanych działań zmierzających do egzekwowania należności oraz weryfikacji poprawności kwalifikowania należności na etapie wprowadzania do ksiąg rachunkowych.

Ustalono, że w Departamencie Budżetowym MON sporządzane były, w cyklu półrocznym, informacje o należnościach i skuteczności ich egzekwowania oraz prawidłowości udzielania ulg przez dysponentów środków budżetu państwa.

W „Informacja o należnościach i skuteczności ich egzekwowania oraz prawidłowości udzielania ulg w I półroczu 2020 r. przez dysponentów środków części 29 budżetu państwa”³⁰, według stanu na koniec czerwca 2020 r. zapisano m.in., że należności pozostałe do zapłaty, pomimo ich stanu ewidencyjnego wynoszące kwotę prawie pół miliarda złotych, w pełni egzekwowalne były należności na kwotę 15 321,7 tys. zł, tj. w 3,1% ogółu należności pozostałych do zapłaty. Należności w kwocie 482 884,2 tys. zł obarczone były ryzykiem ich wyegzekwowania (należności sporne), polegającym m.in. na kwestionowaniu przez dłużników zasadności ich naliczenia.

Ustalono, że w I półroczu 2020 r. dłużnikom w liczbie 269, na ich wnioski udzielono ulg w spłacie wierzytelności Skarbu Państwa na łączną kwotę 932 tys. zł, tj. 92,2% należności objętych wnioskami (1011,3 tys. zł). Dominującym rodzajem udzielonych ulg było rozłożenie na raty bez odroczenia, których udzielono na kwotę 639,2 tys. zł, co stanowiło 68,9% udzielonych ulg. Dominującym statusem prawnym osób, którym udzielono ulg, były osoby fizyczne w liczbie 183 osób, którym udzielonych ulg na kwotę 729,7 tys. zł.

Szczegółowa kontrola stanu należności pozostałych do zapłaty na koniec III kwartału 2020 r. wykazała, że wynosiły one 501 537,4 tys. zł, w tym zaległości netto – 196 110,3 tys. zł, tj. 39,1% ogółu tych należności. W III kwartale w porównaniu do I kwartału 2020 r. uzyskano wyższy o 20 710,7 tys. zł³¹ przyrost wykonanych dochodów w odniesieniu do przyrostu pozostałych należności do zapłaty. Przyrost dochodów budżetowych w ww. kwocie osiągnięty został poprzez zmniejszenie stanu należności pozostałych do zapłaty o 11 712,9 tys. zł, tj. o 2,3%, w tym zmniejszenie stanu zaległości netto o 64 66,1 tys. zł, tj. o 3,2%. W okresie trzech kwartałów 2020 r. działania podjęte przez dysponentów przyczyniły się do zmniejszenia się stanu należności pozostałych do zapłaty o 2,3%, w tym zaległości netto o 3,2%.

4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

4.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W ustawie budżetowej na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 roku, wydatki budżetu państwa w części 29 – Obrona narodowa, zaplanowano w kwocie 49 015 371,0 tys. zł. Ustawą z dnia 28 października 2020 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2020, wysokość planowanych wydatków w części

³⁰ Dalej: „Informacja”.

³¹ Dochody budżetowe wynosiły 332 953,6 tys. zł, należności pozostałe do zapłaty – 312 242,9 tys. zł.

29 została zwiększona do kwoty 52 014 998,0 tys. zł, tj. wyższej o 2 999 627,0 tys. zł (o 6,1%) w porównaniu do planu pierwotnego.

Na kwotę powyższego ustawowego zwiększenia wydatków miały wpływ:

- 1) zmniejszenie wydatków o kwotę o 373,5 tys. zł, przeniesioną do części 55 – Aktywa państwowe; na podstawie rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z 15 sierpnia 2020 r.³²;
- 2) zwiększenie wydatków o kwotę 3 000 000,0 tys. zł, decyzją Ministra Finansów z dnia 31 października 2020 r. w ramach działu 752, rozdziału 75204 i § 6170 – Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych.

Kontrola wykazała, że powyższego zwiększenia dokonano na wniosek Ministra Obrony Narodowej, z przeznaczeniem na realizację zadań w ramach modernizacji technicznej Sił Zbrojnych RP. Minister zatwierdził projekt „Planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych na 2020 r.”, zakładający zwiększenie przychodów i kosztów o powyższą kwotę zwiększenia na zadania określone przez Szefa Zarządu Planowania Rzeczowego – P8 SG WP. Podstawą prawną przychodu Funduszu ze środków budżetu państwa był art. 11 ustawy z dnia 17 września 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw³³.

Ustalono, że dodatkowe środki przydzielone z budżetu na Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych przeznaczono na realizację zadania w zakresie zakupu sprzętu wojskowego, w ramach modernizacji technicznej Sił Zbrojnych RP, w kwocie 3 007 285,1 tys. zł³⁴.

W ciągu roku planowane wydatki zostały, per saldo, zmniejszone o kwotę 137 039,5 tys. zł, w tym:

- 1) zwiększone środkami z rezerwy ogólnej i rezerw celowych budżetu państwa o 30 338,7 tys. zł,
- 2) zmniejszone o 167 378,2 tys. zł, z tego z tytułu:
 - przeniesienia kwoty 3800,0 tys. zł, decyzją Ministra Finansów z dnia 29 maja 2020 r. do części 21 – Gospodarka morską; środki na utrzymanie mocy produkcyjnych I remontowych niezbędnych do realizacji zadań na rzecz obronności państwa;
 - przeniesienia kwoty 8,2 tys. zł, decyzją Ministra Finansów z dnia 15 października 2020 r., do Urzędu do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych, na sfinansowanie skutków podwyższenia uposażeń żołnierzy zawodowych pełniących służbę w tym urzędzie;
 - zablokowania przez Prezesa Rady Ministrów wydatków w kwocie 163 570,0 tys. zł oraz utworzenia (z zablokowanych środków finansowych) rezerwy celowej w budżecie państwa³⁵.

Kwota planowanych wydatków (po zmianach) na 2020 r. wyniosła 51 877 958,0 tys. zł i była wyższa o 8 410 062,4 tys. zł (o 19,3%) od zaplanowanej w planie po zmianach na rok 2019 (43 467 895,6 tys. zł).

Zrealizowane w 2020 r. wydatki wyniosły 51 548 729,5 tys. zł, (wg stanu na koniec lutego 2021 r.), co stanowiło 99,4% planu po zmianach (51 877 958,0 tys. zł), w tym wydatki budżetu państwa, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego, w kwocie 121 031,2 tys. zł, tj. 30,4% kwoty planowanej (397 746,7 tys. zł)³⁶. W porównaniu do wykonania wydatków w 2019 r. (43 442 777,4 tys. zł)³⁷ były one wyższe o 8 105 952,0 tys. zł, tj. o 18,7%.

Najwyższe kwotowo wydatki zostały poniesione w dwóch działach:

- 752 Obrona narodowa – 42.646.231,1 tys. zł, co stanowiło 82,7% wydatków części 29;
- 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne – 7 536 273,4 tys. zł (14,6%).

³² Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 15 sierpnia 2020 r. w sprawie przeniesienia planowanych dochodów i wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń, określonych w ustawie budżetowej na rok 2020 (Dz. U. poz. 1401).

³³ Dz. U. poz. 1639.

³⁴ Korekta Planu Modernizacji Technicznej Sił Zbrojnych RP na lata 2021–2035 z uwzględnieniem 2020 r., którą Minister Obrony Narodowej zatwierdził w dniu 3 grudnia 2020 r. (korekta nr 16/IU/FMSZ/2020, pozycja 5.6.1.1.).

³⁵ Na podstawie decyzji Prezesa Rady Ministrów wynikającej z art. 31 ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1842, ze zm.), Minister Finansów dokonał zmian w budżecie w części 29 (zmniejszeń o kwotę 163 570,0 tys. zł) i przeznaczył tę kwotę na utworzoną rezerwę celową (poz. 74) w budżecie państwa.

³⁶ W sprawozdaniu Rb-28 NW z wykonania planu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego – okres sprawozdawczy: luty 2021 r., wykazano wykonanie wydatków w kwocie: 121 031,2 tys. zł.

³⁷ W 2019 r. w części 29 – Obrona narodowa, nie były realizowane wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego.

Wydatki budżetu państwa w części 29, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego

Kontrola wykazała, że Minister Obrony Narodowej przedłożył Ministrowi Finansów wniosek³⁸ o ustalenie przez Radę Ministrów, drodze rozporządzenie, wykazu oraz planu finansowego wydatków resortu obrony narodowej, do którego nie stosuje się przepisów art. 181 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, polegających na tym, że ww. wydatki stają się wydatkami, które nie wygasają z upływem 2020 r.

Wszystkie zadania ujęte w „Wykazie planowanych wydatków budżetu państwa, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego”, stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2020 r.³⁹, w zakresie części 29 – Obrona narodowa, były zaplanowane do realizacji w 2020 r. i ujęte w centralnych planach rzeczowych (CPR), tj. w: Planie Modernizacji Technicznej (PMT), Planie Inwestycji Budowlanych (PIB) oraz Planie Zakupu Środków Materiałowych (PZŚM). Realizację wyszczególnionych w „Wykazie ...” zadań, planowano rozpocząć i zakończyć w 2020 r., a w przypadku zadań wieloletnich, rok 2020 był końcowym etapem ich realizacji.

Łączna wartość planowanych do realizacji zadań, w części 29 – Obrona narodowa, ujętych w „Planie finansowym...”, stanowiącym załącznik nr 2 do rozporządzenia, wynosiła 397 746,7 tys. zł i obejmowała wydatki w grupie wydatków bieżących na kwotę 213 883,5 tys. zł (tj. 53,8% tych wydatków) oraz w grupie wydatków majątkowych – 183 863,2 tys. zł (46,2%).

Podział planowanych wydatków na poszczególne centralne plany rzeczowe, przedstawia poniższe zestawienie:

(w tys. zł)	
Nazwa planu	Planowana kwota wydatków
Plan Modernizacji Technicznej	308 673,8
Plan Inwestycji Budowlanych	49 223,5
Plan Zakupu Środków Materiałowych	39 849,4
RAZEM	397 746,7

Wykaz zadań zgłoszonych do wydatków niewygasających obejmował 58 indywidualnych zadań (ujętych następnie w załączniku nr 1 do rozporządzenia, oznaczonych Nr zadania od 314 do 371) w następującej strukturze rzeczowej:

- remonty i dostawy sprzętu wojskowego,
- inwestycje (w tym związane z budową i przebudową szpitali wojskowych),
- zakupy środków materiałowych (przedmiotów zaopatrzenie mundurowego, komponentów do pakietów medycznych, komponentów materiałów wybuchowych i amunicji).

Realizację wydatków zaplanowano w trzech działach, w tym w najwyższej kwocie w dziale 752 Obrona narodowa – 362 843,2 tys. zł, co stanowiło 91,2% tych wydatków, w tym w rozdziale 75204 Centralne wsparcie, na kwotę 344 864,3 tys. zł, tj. 95% wydatków działu 752.

Wartość zgłoszonych zadań mieściła się w przedziale kwot od 130,0 tys. zł do 118 741,6 tys. zł i dotyczyła odpowiednio:

- 130,0 tys. zł – zadanie ujęte w planie rzeczowo-wartościowym PIB, ujęte w wykazie wydatków niewygasających pod pozycją 54, polegało na przebudowie pomieszczeń budynku nr 1 na potrzeby 116 Szpitala Wojskowego z Przychodnią SPZOZ w Opolu (dalej: Szpital). Zadanie finansowane było przyznane na 2020 r. dotacją w wysokości 1050 tys. zł. Szpital zawarł umowę z Wykonawcą w dniu 16 lipca 2020 r. na realizację robót budowlanych, z terminem realizacji do dnia 31 listopada 2021 r. Z przyznanej dotacji do końca 2020 r. planowano wydatkować 920,0 tys. zł, a do wydatków niewygasających Szpital zgłosił 130,0 tys. zł z terminem realizacji umowy do 31 marca 2021 r., zaś rozliczenia płatności do 30 kwietnia 2021 r.;

³⁸ Pismo Nr 8844/BMON z dnia 4 grudnia 2020 r. dotyczące wydatków niewygasających w 2020 r.

³⁹ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2422). W załączniku Nr 1, ujęto wykaz planowanych wydatków niewygasających w części 29, obejmujący 58 zadań w kwocie łącznej 397 746,7 tys. zł. Zgodnie z art. 21 ust. 6 ustawy z dnia 7 października 2020 r. o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania społeczno-gospodarczym skutkom COVID-19 (Dz. U. poz. 1747), Wydatki ujęte w wykazie, o którym mowa w ust. 1, mogą być dokonywane nie później niż do dnia 30 listopada 2021 r.

- 118 741,6 tys. zł – zadanie ujęte w PMT pod poz. 2.2.1.14. – Remont czołgów T-72 z modyfikacją. 1. Regionalna Baza Logistyczna (1.RBLog) w Wałczu podpisała umowę wieloletnią⁴⁰, w ramach której w 2020 r. należało przeprowadzić remont z modyfikacją czołgów T-72, tj. remont główny z modyfikacją lub remont bieżący (wynikowy) z modyfikacją, łącznie 47 egz. czołgów T-72, na łączną wartość umowy w wysokości 285 728,5 tys. zł. W związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2 w ZM BUMAR-ŁABĘDY S.A. od połowy sierpnia 2020 r. wystąpiły opóźnienia procesu realizacji umowy. Jak uzasadniono, biorąc pod uwagę fakt, że czołgi T-72 stanowią zasadniczy sprzęt wojskowy, odstąpienie od realizacji przedmiotu umowy jest niezasadne, gdyż byłoby niekorzystne dla Sił Zbrojnych. Na część zakresu przedmiotu umowy w kwocie 118 741,6 tys. zł zawnioskowano o wydłużenie terminu realizacji remontów. W związku z powyższym termin realizacji umowy na powyższą kwotę zaproponowano wydłużyć do końca maja 2021 r. rozliczenie płatności do końca czerwca 2021.

Odnosnie stopnia zaawansowania realizacji zadań zgłoszonych do wydatków niewygasających, to z 58 zadań, tylko cztery zadania charakteryzowały się późniejszym okresem zawarcia umów na ich realizację, tj. przypadającym na listopad 2020 r.

Dotyczyło to następujących zadań:

- 9563,6 tys. zł – zadanie ujęte w PZŚM pod poz. planu 4.106 – Komponenty do Indywidualnego Pakietu Medycznego – IPMed⁴¹. Późne podpisanie umowy spowodowane było trzykrotnym składaniem przez uczestników postępowania przetargowego odwołań do Krajowej Izby Odwoławczej (KIO). Ogólny stan epidemii oraz powyższe spowodowały, że wnioskowano o przedłużenie realizacji przedmiotu umowy do 31 marca 2021 r., a rozliczenie płatności do 30 kwietnia 2021 r.
- 1999,9 tys. zł – zadanie ujęte w PMT pod poz.: 1.1.6.1.171. – Mata wzmacniająca⁴². Zadanie realizowane na potrzeby m.in. związane z rozbudową Kontenerowych Szpitali Polowych, gdzie komponenty do wykonania przedmiotowego sprzętu sprowadzane są z Wielkiej Brytanii, co w połączeniu ze stanem epidemii SARS-CoV-2 dodatkowo wydłużało proces realizacji dostawy. W związku z powyższym zaproponowano wydłużenie terminu realizacji umowy do 31 marca 2021 r., a rozliczenie płatności do 30 kwietnia 2021 r.;
- 1667,9 tys. zł – zadanie ujęte w PMT pod poz.: 1.1.6.1.117.21 – Mobilny zespół spalinowo-elektryczny o mocy 20 kW⁴³. Zagrożenie realizacji przedmiotowej umowy polegało na tym, że wykonawca do posiadanych agregatów nie otrzymał zamawianych u podwykonawcy przyczep niezbędnych do skompletowania sprzętu. Na część przedmiotu umowy o wartości 1667,9 tys. zł (z kwoty 1750 tys. zł) wnioskowano o wydłużenie realizacji przedmiotu umowy do 28 lutego 2021 r., a rozliczenie płatności do 28 marca 2021 r.;
- 577,3 tys. zł – zadanie ujęte w PMT pod poz. 1.4.8.8. – Modyfikacja samochodu JELCZ dla potrzeb realizacji zadań przez patrole saperskie⁴⁴. Późne uruchomienie zadania wynikało z konieczności odpowiedniego wyposażenia pojazdów marki JELCZ na potrzeby realizacji zadań w akcjach kryzysowych związanych z oczyszczaniem terenów kraju z przedmiotów wybuchowych I niebezpiecznych. Powyższe oraz stan epidemii SARS-CoV-2 spowodowały, że wnioskowano o wydłużenie terminu realizacji umowy do 28 lutego 2021 r., a rozliczenie płatności do 28 marca 2021 r.

Ponadto ustalono, że w wydatkach niewygasających⁴⁵ z upływem 2020 r., w części 29 – Obrona narodowa ujęte były wydatki dotyczące dotacji i subwencji w wysokości 34 723,5 tys. zł, co stanowiło 8,7% wydatków niewygasających.

Kierunki ich wydatkowania określone zostały w § 6220⁴⁶ – na kwotę 7947,5 tys. zł i obejmowały realizację siedem zadań o wartości jednostkowej od 130,0 tys. zł do 3432,0 tys. zł oraz § 6230⁴⁷ – na

⁴⁰ Umowa podpisana w dniu 22 lipca 2019 r. nr 19/W/2019 na lata 2019–2025 w przedmiocie remontu i modyfikacji czołgów T-72. Wykonawcą umowy jest Konsorcjum w składzie: Polska Grupa Zbrojeniowa S.A., Zakłady Mechaniczne BUMAR-ŁABĘDY S.A. i Wojskowe Zakłady Motoryzacyjne S.A. w Poznaniu.

⁴¹ Wojskowy Ośrodek Farmacji i Techniki Medycznej w Celestynowie podpisał w dniu 20 listopada 2020 r. umowę nr 272/MAT/2020 w przedmiocie dostawy komponentów do Indywidualnego Pakietu Medycznego – IPMed. Wykonawcą umowy jest Konsorcjum firm z Zielonej Góry. Termin wykonania umowy określony został do 31 marca 2021 r., a wartość umowy – 9563,6 tys. zł.

⁴² 4.RBLog we Wrocławiu podpisała w dniu 25 listopada 2020 r. umowę nr 306/2020 o wartości 1.999,9 tys. zł.

⁴³ 1.RBLog w Wałczu podpisała w dniu 13 listopada 2020 r. umowę nr 198/2020 w przedmiocie dostawy mobilnych zespołów spalinowo-elektrycznych o mocy 20 kW.

⁴⁴ 4.RBLog we Wrocławiu podpisała w dniu 18 listopada 2020 r. umowę nr 295/2020 r o wartości 537,4 tys. zł, w przedmiocie modyfikacji samochodu JELCZ dla potrzeb realizacji zadań przez patrole saperskie.

⁴⁵ Wydatki niewygasające na dotacje sklasyfikowane zostały w dziale 851 Ochrona zdrowia, i w rozdziale 85195 Pozostała działalność.

kwotę 26 776,0 tys. zł dotyczącej jednego zadania, z zakresem rzeczowym obejmującym *Budowę szpitala modułowego WIM*. Realizatorem tego zadania inwestycyjnego był Wojskowy Instytut Medyczny (WIM). Zadanie zakwalifikowane było do finansowania środkami dotacji celowej na wydatki majątkowe (§ 6230), do realizacji w 2020 r. w wysokości 38 900,0 tys. zł. Zakres realizacji zadania obejmował opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej. *Zawarto również umowę z wykonawcą robót budowlanych oraz umowy na dostawy sprzętu medycznego i informatycznego.* Zadanie do Planu Inwestycji Budowlanych wprowadzono w listopadzie 2020 r. W związku z tym przyjęto, że w okresie do 31 grudnia 2020 r. zrealizowane zostanie w wysokości 12 124,0 tys. zł, co będzie stanowić 31,2% przyznanego limitu dotacji. Pozostałą kwotę w wysokości 26 776,0 tys. zł zaplanowano wydatkować w 2021 r., gdzie realizację przedmiotu umowy ustalono na dzień 28 lutego 2021 r., a termin płatności na 31 marca 2021 r.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że:

1. Wszystkie zadania objęte wydatkami niewygasającymi w części 29 – Obrona narodowa, z upływem roku 2020, dotyczyły zadań pierwotnie zaplanowanych do realizacji w 2020 r.
2. Realizacja zadań zgłoszonych do wydatków niewygasających, w głównej mierze uzależniona była od sytuacji pandemicznej związanej z COVID-19, powodującej zrywanie powiązań kooperacyjnych wykonawców z podwykonawcami czy nieobecność personelu zaangażowanego w realizację zadań u wykonawców i podwykonawców.
3. Na etapie opracowywania materiałów planistycznych do ustawy budżetowej na 2021 r. dysponent części 29 – Obrona narodowa, nie miał wiedzy o braku możliwości realizacji tych zadań, tj. zgłoszonych w okresie późniejszym (w grudniu 2020 r.) do wydatków niewygasających. Przez to nie miał możliwości ich uwzględnienia w materiałach do projektu ustawy budżetowej na 2021 r.

Wykorzystanie środków z rezerwy ogólnej i rezerw celowych

W 2020 r. budżet resortu obrony narodowej został zwiększony z ogólnej rezerwy budżetowej i rezerw celowych budżetu państwa o łączną kwotę 30 338,7 tys. zł, a realizacja tych zwiększeń wyniosła 29 441,9 tys. zł, tj. 97,1%.

Wydatki w ramach rezerwy ogólnej wyniosły 859,3 tys. zł (100% kwoty przydzielonej) i dotyczyły sfinansowania czterech zadań, w tym trzech zadań w ramach wojskowo-cywilnych misji medycznych, w kwocie łącznej 486,3 tys. zł (we Włoszech – 290,7 tys. zł; w USA – 179,0 tys. zł i w Słowenii – 16,6 tys. zł) oraz sfinansowania zakupu urządzenia do badań SARS-CoV-2 przez Wojskowy Instytut Medyczny w kwocie 373,0 tys. zł.

Wydatki z rezerw celowych budżetu państwa wyniosły 28 582,6 tys. zł, tj. 97,0% kwoty przydzielonej (29 479,4 tys. zł) i dotyczyły 11 zadań, w tym zrealizowanych czterech zadań w zakresie przeciwdziałania COVID-19, na kwotę 20 863,3 tys. zł, w tym m.in.: 19 013,4 tys. zł na sfinansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2 i transport środków medycznych z Chin w ramach programu transportu strategicznego SALIS; 2280,8 tys. zł na sfinansowanie określonych w Narodowym Programie Zdrowia na lata 2016–2020.

Dysponent części 29 nie dokonywał w 2020 r. wpłat środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 w trybie art. 69 ust. 2 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw⁴⁸.

Wykonane wydatki 2020 r. w porównaniu do 2019 r., według grup ekonomicznych, przedstawia poniższe zestawienie:

⁴⁶ Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych.

⁴⁷ Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

⁴⁸ Dz. U. poz. 568, ze zm. W art. 69 ust. 2 ustawy zapisano, że: *Prezes Rady Ministrów może wydać wiążące polecenie dysponentowi części budżetu państwa lub ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych w zakresie rezerw celowych, wpłaty środków na Fundusz.*

Wyszczególnienie	2019 r.	2020 r.				5:2	5:3	5:4
	Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾	w tym:			
					wydatki niewygasające			
tys. zł					%			
1	2	3	4	5	5a	6	7	8
Ogółem wydatki części 29, w tym:	43 442 777,4	49 015 371,0	51 877 958,0	51 548 729,5	121 031,2	118,7	105,2	99,4
Dotacje i subwencje	2 385 817,6	1 975 770,0	2 665 117,0	2 652 958,5	0,0	111,2	134,3	99,5
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	8 455 491,3	8 874 493,0	8 966 337,2	8 966 136,8	0,0	106,0	101,0	100,0
Wydatki bieżące	21 905 683,9	23 811 684,0	23 439 969,1	23 286 285,4	72 398,8	106,3	97,8	99,3
Wydatki majątkowe	10 695 784,6	14 353 424,0	16 806 534,8	16 643 348,8	48 632,4	155,6	115,9	99,0

1) Ustawa budżetowa na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r.

2) Łącznie z wydatkami, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego, wg stanu na koniec lutego 2021 r. (Rb-28 za 2020 r. i Rb-28NW na koniec lutego 2021 r.).

Na dzień 31 grudnia 2020 r. realizacja planu wydatków resortu obrony narodowej w części 29 wyniosła 51 427 698,3 tys. zł⁴⁹, tj. 99,2% planu po zmianach. Na różnicę, tj. kwotę niewykorzystaną (450 259,7 tys. zł), składały się środki niepobrane z rachunku dysponenta części, niewydatkowane i zwrócone przez dysponentów na rachunek Ministerstwa Finansów w tzw. okresie przejściowym w kwocie 52 513,0 tys. zł oraz wydatki, które nie wygasły z upływem bieżącego roku budżetowego w kwocie 397 746,7 tys. zł.

W 2020 r. Minister Obrony Narodowej – dysponent części 29, nie podejmował decyzji o blokowaniu wydatków w trybie art. 177 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie decyzji Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 listopada 2020 r., Minister Finansów dokonał zmniejszeń w budżecie w części 29 – Obrona narodowa o kwotę 163 570,0 tys. zł i zablokowane środki w tej kwocie przeznaczył na utworzenie w budżecie państwa nowej rezerwy celowej (poz. 74 pn. „Przeciwdziałanie COVID-19”).

Dotacje i subwencje

W ustawie budżetowej po nowelizacji na 2020 r. w części 29 zaplanowano dotacje w łącznej kwocie wynoszącej 3 361 395,0 tys. zł, z tego dotacje podmiotowe i subwencje⁵⁰ – 971 392,0 tys. zł oraz dotacje celowe – 2 390 003,0 tys. zł.

W ciągu roku kwota planowanych dotacji i subwencji była zmieniana i ostatecznie ustalona została w wysokości 3 393 336,2 tys. zł, z tego dotacje podmiotowe i subwencje – 967 372,8 tys. zł i dotacje celowe – 2 425 963,4 tys. zł. Załącznik do decyzji budżetowej na 2021 r., stanowiący Wykaz dotacji i subwencji udzielonych z budżetu resortu w 2020 r. był zmieniany 10-krotnie.

Szczegółowe dane dotyczące jednostek (beneficjentów), którym w 2020 r. przyznano dotacje podmiotowe i celowe oraz kwoty tych dotacji, zostały podane w obwieszczeniu Ministra Obrony Narodowej z dnia 3 marca 2021 r.⁵¹

Dotacje zrealizowano w łącznej kwocie 3 336 951,2 tys. zł, z tego dotacje podmiotowe i subwencje w kwocie 964 992,7 tys. zł (tj. 28,9% kwoty zrealizowanych dotacji i subwencji) i dotacje celowe – 2 371 958,5 tys. zł (71,1%).

Kwota niewykorzystanych w 2020 r. dotacji, które zostały zwrócone, wyniosła 21 509,1 tys. zł. Natomiast kwota niepobraných środków dotacji w 2020 r. wyniosła łącznie 1810,7 tys. zł.

Ustalono, że w DB MON po I półroczu 2020 r. dokonano analizy przesłanych przez beneficjentów informacji o wykorzystaniu dotacji i subwencji, w tym przez akademie wojskowe, Agencję Mienia Wojskowego, Wojskowy Instytut Wydawniczy, Wojskową Izbę Lekarską, Zakład Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego oraz muzea wojskowe. Analiza wykazała, (...) że dotacje

⁴⁹ Według Rb-28 – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa część 29 - zbiorczy, okres sprawozdawczy: Roczny 2020

⁵⁰ Ustawa z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2021 r. poz. 478, ze zm.).

⁵¹ Obwieszczenie Ministra Obrony Narodowej z dnia 3 marca 2021 r. w sprawie wykazu jednostek, którym przyznano w 2020 r. dotacje podmiotowe i celowe oraz kwot tych dotacji (Dz. Urz. MON poz. 29). W obwieszczeniu podano, że na rzecz beneficjentów dotacji podmiotowych przeznaczono kwotę łączną 966 786,4 tys. zł oraz dotacji celowych – 2 413 617 tys. zł.

wykorzystane były zgodnie z ich przeznaczeniem, a potrzeby w tym zakresie zostały w pełni zabezpieczone.

Analiza i ocena prognozowanych wydatków do końca 2020 r. wykazała, że dotacja dla AMW, pomimo jej zwiększenia w I półroczu 2020 r. o 158 000,0 tys. zł, wskazała na konieczność dodatkowego zwiększenia o 36 600,0 tys. zł⁵². Zwiększenie planowanych dotacji było wynikiem wzrostu wypłat dokonanych przez AMW na rzecz żołnierzy zawodowych odchodzących ze służby wojskowej w zakresie należności z tytułu odpraw mieszkaniowych i świadczeń mieszkaniowych. Powyższa okresowa ocena planowania i wykonywania dotacji stanowiła wypełnienie dyspozycji określonych w art. 175 ufp, dotyczących sprawowania nadzoru w przedmiotowym zakresie przez dysponenta części 29 – Obrona narodowa.

Przekazane dotacje podmiotowe i subwencje wykorzystane zostały głównie przez wyższe szkoły wojskowe – 889 005,4 tys. zł, tj. 92,1% dotacji podmiotowych i subwencji, a dotacje celowe przez Agencję Mienia Wojskowego – 1 058 983 tys. zł, tj. 44,6% dotacji celowych, Fundusz Dróg Samorządowych – 500 000,0 tys. zł (21,1%), samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej (SP ZOZ) – 246 150,3 tys. zł (10,4%), Zakład Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego (ZIOTP) – 188 230,7 tys. zł (7,9%), podmioty realizujące „Program mobilizacji gospodarki” – 103 518,4 tys. zł (4,4%) i muzea wojskowe – 72 023,9 tys. zł (3,0%).

Według stanu na 28 lutego 2021 r., do rozliczenia pozostała kwota 830 755,2 tys. zł dotacji (podmiotowych i celowych) udzielonych w 2020 r.

Dyrektor DB MON wyjaśnił m.in., że ww. kwota dotacji podlegająca rozliczeniu (...) ulegnie zmianie po zaksięgowaniu rozliczeń, które zostaną wprowadzone do ewidencji w ZWSI RON przed złożeniem sprawozdania finansowego BILANS/2020.

Finansowanie zadań obronnychz dotacji celowych z części 29 –Obrona narodowa w ramach Funduszu Dróg Samorządowych (Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg)

W wyniku kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. i w 2020 r. w części 29 – Obrona narodowa ustalono m.in., że Minister Obrony Narodowej udzielił, zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Dróg Samorządowych⁵³ (dalej: ustawa o FDS), dotacji celowej w wysokości 500 000,0 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.

Minister Obrony Narodowej w dniu 16 stycznia 2019 r., tj. w ustawowym terminie⁵⁴, przekazał Prezesowi Rady Ministrów wykaz zadań obronnych rekomendowanych do sfinansowania ze środków finansowych Funduszu Dróg Samorządowych w 2019 r.⁵⁵

Wykaz zawierał 50 zadań na łączną kwotę 500 000,0 tys. zł. Szacunkowy koszt inwestycji w 2019 r. poszczególnych zadań określony był na kwoty od 150,0 tys. zł do 100 000,0 tys. zł.

Minister Obrony Narodowej w dniu 29 stycznia 2019 r., tj. ustawowym terminie⁵⁶ przesłał Wykaz (zatwierdzony w dniu 22 stycznia 2019 r. przez Prezesa Rady Ministrów) do podsekretarza Stanu w Ministerstwie Infrastruktury.

W 2019 r. z rachunku bieżącego (konto 130-1) Departament Budżetowy MON dowodami księgowymi przekazał dwie transze dotacji w kwotach po 250 000,0 tys. zł na rachunek dysponenta Funduszu. Kontrola wykazała, że udzielona przez Ministra Obrony Narodowej dotacja celowa w łącznej kwocie 500 000,0 tys. zł w 2019 r. nie została rozliczona, gdyż zgodnie z ustawą o FDS, podlegała rozliczeniu w 2029 r., co zdaniem NIK naruszało postanowienia ustawy o finansach publicznych, w zakresie udzielania i rozliczania środków budżetowych przekazywanych w formie dotacji celowej.

⁵² Zwiększenia dotacji planowano dokonać na koniec III kwartału 2020 r.

⁵³ Dz. U. z 2020 r. poz. 1430, ze zm.). Zmieniona ustawą z dnia 19 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o Funduszu Dróg Samorządowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 2338).

⁵⁴ 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.

⁵⁵ Dokument niejawni, niepublikowany.

⁵⁶ 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.

Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie przedstawione zostały w wystąpieniu pokontrolnych skierowanym do Ministra Obrony Narodowej po kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. w części 29 – Obrona narodowa.

W związku z powyższym, NIK zwróciła uwagę na pilną potrzebę 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.

Na podstawie powyższych ustaleń, Najwyższa Izba Kontroli – Departament Obrony Narodowej, przeprowadziła kontrolę I/20/004 doraźną problemową pt.: *Realizacja zadań obronnych finansowanych z dotacji celowej Ministra Obrony Narodowej dla Funduszu Dróg Samorządowych*. Kontrola przeprowadzona została w:

- Ministerstwie Infrastruktury – u dysponenta Funduszu Dróg Samorządowych;
- Ministerstwie Obrony Narodowej (w tym w: Departamencie Strategii i Planowania Obronnego, Departamencie Budżetowym, Zarządzie Planowania Rzeczowego – P8 Sztabu Generalnego WP);
- Szefostwie Transportu i Ruchu Wojsk – Centrum Koordynacji Ruchu Wojsk.

Ustalenia przedmiotowej kontroli przedstawione zostały w pkt 6. Ustalenia innych kontroli, niniejszej informacji.

Ustalono, że 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 1 089 518,0 tys. zł, a wydatkowano w 2019 r. na ten cel kwotę 13 074,0 tys. zł, tj. 1,2% wartość podpisanych umów.

Kontrola wykazała, że Minister Obrony Narodowej (analogicznie jak w 2019 r.) przekazał Prezesowi Rady Ministrów „Wykaz zadań obronnych rekomendowanych do sfinansowania ze środków finansowych Funduszu Dróg Samorządowych w 2020 r.” Wykaz zawierał 50 zadań na łączną kwotę 500 000,0 tys. zł. Szacunkowy koszt inwestycji w 2020 r. poszczególnych zadań określony był na kwoty od 600,0 tys. zł do 86 889,0 tys. zł.

W 2020 r. dysponent części 29, zgodnie z postanowieniami art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o FDS, udzielił dysponentowi Funduszu dotacji celowej w wysokości 500 000,0 tys. zł

W 2020 r. dysponent Funduszu podpisał z beneficjentami⁵⁷ 11 umów na realizację zadań obronnych w kwocie łącznej 825 171,9 tys. zł. W najwyższej kwocie wynoszącej 242 000,0 tys. zł, zawarto umowę z beneficjentem, którym było województwo podlaskie.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. do beneficjentów umów na zadania obronne dysponent Funduszu przekazał środki finansowe w łącznej kwocie 88 118,1 tys. zł na realizację 18 umów. W najwyższej kwocie wynoszącej 45 487,4 tys. zł przekazano środki na realizację umowy nr FDS-05/2019 wraz z aneksem nr 1, którego beneficjentem było województwo warmińsko-mazurskie.

Z przekazanych w 2020 r. środków finansowych w powyższej kwocie beneficjenci, na realizację 18 umów wydatkowali łączną kwotę 75 044,1 tys. zł, tj. wyższą o 61 970,1 tys. zł niż w 2019 r.

Wartość wydatkowanych środków w 2020 r. na realizację zadań obronnych przez beneficjentów stanowiła 9,1% łącznej wartości podpisanych umów w 2020 r.

Kontrola wykazała, że uwaga NIK z 2019 r., dotycząca rozliczeń dotacji celowych udzielanych przez Ministra Obrony Narodowej Funduszowi Dróg Samorządowych, została uregulowana w ustawie z dnia 19 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o Funduszu Dróg Samorządowych oraz niektórych innych ustaw⁵⁸ w ten sposób, że środki wpłacone w formie dotacji celowych na rzecz Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg z budżetu państwa z części budżetowej, której dysponentem jest Minister Obrony Narodowej, przed dniem wejścia w życie ww. ustawy, stały się wpłatami.

⁵⁷ Beneficjentami umów były jednostki samorządu terytorialnego.

⁵⁸ Weszła w życie z dniem 31 grudnia 2020 r.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 8 966 136,8 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach, i w porównaniu do wykonania w 2019 r. były wyższe o 510 645,5 tys. zł, tj. 6,0%.

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) – 7 498 388,7 tys. zł (tj. 83,6%);
- wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacone żołnierzom i funkcjonariuszom – 1 441 770,68 tys. zł (tj. 16,1%).

W 2020 r. na świadczenia z wojskowego systemu emerytalnego wydatkowano 7 496 894 tys. zł (100% planu po zmianach), tj. o 269 372,0 tys. zł (o 3,7%) więcej niż w 2019 r. (7 227 522,0 tys. zł), w tym głównie na:

- emerytury wojskowe – 5 277 706 tys. zł, dla 107.988 emerytów wojskowych (przeciętna miesięczna liczba świadczeń); wypłacono 1 295 858 świadczeń; średnia kwota świadczenia wynosiła – 3961 zł (w 2019 r. – 3865 zł);
- renty rodzinne – 1 530 799 tys. zł, dla 39.247 świadczeniobiorców (przeciętna miesięczna liczba świadczeń); wypłacono 470 966 świadczeń; średnia kwota świadczenia wynosiła 3141 zł (w 2019 r. – 3123 zł);
- renty z tytułu niezdolności do pracy – 494 625 tys. zł, dla 11 698 rencistów (przeciętna miesięczna liczba świadczeń); wypłacono 140 377 rent; średnia kwota świadczenia wynosiła 3412 zł (w 2019 r. – 3401 zł);
- renty, na podstawie ustawy z dnia 29 maja 1974 r. o zaopatrzeniu inwalidów wojennych i wojskowych oraz ich rodzin⁵⁹ – 6455 tys. zł, dla 312 rencistów (przeciętna miesięczna liczba świadczeń) wypłacono 3739 rent; średnia kwota świadczenia wynosiła 1418 zł (w 2019 r. – 1484 zł);
- uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne – 3911 tys. zł, wypłacono 289 uposażeń dla 24 prokuratorów w stanie spoczynku (przeciętna miesięczna liczba świadczeń); średnia wysokość świadczenia wynosiła 13 532 zł (w 2019 r. – 12 262 zł);
- uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne – 1863 tys. zł, dla 12 sędziów (przeciętna miesięczna liczba świadczeń) wypłacono 144 uposażenia; średnia kwota świadczenia wynosiła 12 938 zł (w 2019 r. – 15 738 zł).

Wojskowe Biura Emerytalne w 2020 r. wydatkowały również kwotę 303 105 tys. zł na uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby.

W związku z koniecznością zabezpieczenia przez Wojskowe Biuro Emerytalne płatności w 2020 r. jednorazowego świadczenia emerytom i rencistom wojskowym wynikającego z ustawy z dnia 9 stycznia 2020 r. o dodatkowym rocznym świadczeniu pieniężnym dla emerytów i rencistów⁶⁰, zwiększono plan wydatków w rozdziale 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne, § 3110 Świadczenia społeczne, o kwotę 190 153,9 tys. zł. Wydatkowano na ww. świadczenie 190 300 tys. zł.

Dyrektor Departamentu Budżetowego MON wyjaśnił, że środki na wypłatę świadczenia pochodziły z oszczędności budżetu MON oraz że w związku z wypłatą nie ograniczono i nie rezygnowano z realizacji zadań przewidzianych do wykonania w 2020 r.

Wydatki bieżące, w tym wynagrodzenia i zatrudnienie

Zrealizowane wydatki bieżące wyniosły 23 286 285,4 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach, i były wyższe od wykonania w 2019 r. o 1 380 601,5 tys. zł, tj. o 6,3%.

Kwota wydatków bieżących zawiera wydatki niewygasające zrealizowane do 28 lutego 2021 r. w wysokości 72 398,8 tys. zł, tj. 33,8% planowanych (213 883,5 tys. zł). W 2019 r. nie było wydatków niewygasających.

⁵⁹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1790, ze zm.

⁶⁰ Dz. U. poz. 321, ze zm.

Najwyższe wydatki poniesione zostały na:

- uposażenia i wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 11 681 005,3 tys. zł, stanowiły one 50,2% wydatków bieżących i były wyższe o 1 093 446,8 tys. zł od wykonanych w 2019 r. (10 587 558,5 tys. zł);
- zakup materiałów i wyposażenia – 2 904 373,3 tys. zł, (w tym wydatki niewygasające – 13 311,5 tys. zł), tj. 12,5% wydatków bieżących;
- zakup usług remontowych – 2 859 124,6 tys. zł, (w tym wydatki niewygasające – 59 087,2 tys. zł, tj. 12,3% wydatków bieżących);
- zakup energii – 564 815,8 tys. zł, 2,4% wydatków bieżących;
- zakup usług pozostałych – 2 580 714,3 tys. zł, 11,1% wydatków bieżących.

Wydatki na uposażenia i wynagrodzenia wykonane zostały w kwocie 11 017 766,3 tys. zł i w porównaniu do 2019 r. były wyższe o 1 053 278,5 tys. zł, tj. o 10,6%, w tym wydatki na uposażenia żołnierzy zawodowych były wyższe o 826 585,5 tys. zł, tj. o 11,2%, i wydatki na wynagrodzenia pracowników wojska były wyższe o 226 693 tys. zł, tj. o 8,9%.

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

- zwiększenie stanów osobowych żołnierzy zawodowych oraz pracowników wojska,
- skutki podwyżek uposażeń żołnierzy zawodowych i wynagrodzeń pracowników wojska dokonanych w 2020 r.

Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w 2020 r. wyniosło 153 354 osoby (dane nie obejmują zatrudnienia w Służbie Wywiadu Wojskowego) i było wyższe o 2278 osób, tj. o 1,5% w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2019 r.

W 2020 r. średni stan zatrudnienia żołnierzy zawodowych wyniósł 106 796, co stanowiło 95,8% przydzielonego limitu (111 500)⁶¹.

W odniesieniu do założeń „Harmonogramu zmian stanów osobowych Sił Zbrojnych RP w 2020 roku”, poziom realizacji powołań do zawodowej służby wojskowej był niższy od planowanego o 14%. Jednocześnie odnotowano zwiększoną o 14% liczbę zwolnień z zawodowej służby wojskowej w odniesieniu do prognozy określonej w decyzji budżetowej (4500)⁶².

Limit zatrudnienia bazowego pracowników wojska wynosił w 2020 r. 47 394 stanowiska (w 2019 r. – 46 394 stanowisk). Średnioroczny stan zatrudnienia wyniósł 44 874 (w 2019 r. – 44 433), a faktyczne zatrudnienie pracowników wojska na koniec 2020 r. wyniosło 45 312 osób (na koniec 2019 r. – 44 699).

Przeciętne uposażenie żołnierzy zawodowych wyniosło 6338,63 zł i było wyższe o 537,72 zł, tj. o 9,3% od przeciętnego uposażenia w 2019 r.

Przeciętne wynagrodzenie pracowników wojska w 2020 r. wyniosło 5142,57 zł i było wyższe o 372,48 zł, tj. o 7,8% od przeciętnego wynagrodzenia w 2019 r.

Stan ewidencyjny żołnierzy zawodowych wzrósł w 2020 r. o 4296 (z 107 704 na 1 stycznia 2020 r. do 112 000 na 31 grudnia 2020 r.⁶³). W 2020 r. do służby powołano 7529 żołnierzy zawodowych (w 2019 r. – 7163), w tym 1133 – oficerów, 1248 – podoficerów i 5148 – szeregowych.

W 2020 r. z zawodowej służby wojskowej zwolniono 5133 żołnierzy, tj. o 633 żołnierzy więcej niż planowano (4500), w tym 1240 oficerów, 2395 podoficerów i 1498 szeregowych.

W 2020 r. polityka kadrowa koncentrowała się na działaniach zmierzających do zapewnienia wzrostu stanów osobowych żołnierzy zawodowych.

W celu zapewnienia maksymalnego wykorzystania limitu stanu średniorocznego, określonego w decyzji budżetowej oraz ciągłości naboru i rekrutacji do zawodowej służby wojskowej, którego prowadzenie zostało utrudnione pandemią COVID-19, z dniem 6 maja 2020 r. uwolniono limit ewidencyjny wynikający z uwarunkowań budżetowych. Powyższe działanie pozwoliło dowódcom jednostek wojskowych prowadzić nabór na wszystkie wakujące stanowiska etatowe.

⁶¹ Przepisy § 3 ust. 1 decyzji budżetowej na rok 2020 Nr 21/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz. Urz. MON poz. 26, ze zm.).

⁶² Przepisy § 3 ust. 2. decyzji budżetowej na rok 2020.

⁶³ Stan ewidencyjny 112 000 żołnierzy zawodowych na dzień 31.12.2020 r. nie oznacza przekroczenia stanu średniorocznego żołnierzy zawodowych określonego w decyzji budżetowej na rok 2020 Nr 21/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 14 lutego 2020 r., tj. 111 500 żołnierzy.

Kontrola wykazała, że zwiększenie limitów zatrudnienia żołnierzy zawodowych i pracowników wojska wynikało z realizacji nowych i priorytetowych przedsięwzięć resortu obrony narodowej, w tym w szczególności na:

- kontynuowaniu ukończenia 18. Dywizji Zmechanizowanej oraz formowanie nowych jednostek podległych tej dywizji;
- zabezpieczeniu zobowiązań sojuszniczych;
- kontynuowaniu rozwijania Wojsk Obrony Terytorialnej;
- rozbudowy struktur organizacyjnych do działań w cyberprzestrzeni i wsparcia kryptologicznego;
- zapewnieniu ciągłości zabezpieczenia nowoformowanych jednostek organizacyjnych.

Wzrost wynagrodzeń żołnierzy zawodowych wynikał z podwyżek wprowadzonych rozporządzeniem Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 8 października 2019 r. w sprawie określenia wielokrotności kwoty bazowej stanowiącej przeciętne uposażenie żołnierzy zawodowych⁶⁴ oraz rozporządzeniem Ministra Obrony Narodowej z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie stawek uposażenia zasadniczego żołnierzy zawodowych⁶⁵.

Wzrost środków na uposażenia przeznaczono w całości na podwyższenie stawek uposażenia zasadniczego oraz dodatku za długoletnią służbę wojskową, którego wzrost jest powiązany ze wzrostem tych stawek. Przeciętnie żołnierze zawodowi otrzymali w 2020 r. uposażenia zwiększone o kwotę 624,04 zł⁶⁶.

Wzrost wynagrodzeń pracowników wojska wynikał z podwyżek dla wszystkich grup pracowników (pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, członków korpusu służby cywilnej, nauczycieli).

Szczegółowe dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w części 29 – Obrona narodowa, przedstawiono w zestawieniu stanowiącym załącznik 8.7. do niniejszej informacji.

Wydatki majątkowe

W ustawie budżetowej na rok 2020, zmienionej ustawą z dnia 28 października 2020 r., na wydatki majątkowe zaplanowano 17 353 424,0 tys. zł. W planie po zmianach na wydatki majątkowe ustalono kwotę 16 806 534,8 tys. zł.

Wydatki majątkowe wykonano w kwocie 16 643 348,8 tys. zł (99,0% planu po zmianach), tj. wyższej o 5 947 564,2 tys. zł (wyższej o 55,6%) od wykonanych w 2019 r. (10 695 784,6 tys. zł), w tym zrealizowane wydatki niewygasające w kwocie 48 632,4 tys. zł. Wykonane wydatki majątkowe stanowiły 32,3% ogólnej kwoty wykonanych wydatków w części 29 – Obrona narodowa.

Wydatki majątkowe ponoszone były na inwestycje budowlane jednostek budżetowych (§ 6050) na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 6060), na współfinansowanie programów inwestycyjnych NATO i UE (§ 6160) oraz w ramach dotacji celowych na finansowanie I dofinansowanie zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych, tj. samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (SP ZOZ), uczelni i muzeów wojskowych (§ 6220) i instytutów badawczych wojskowej służby zdrowia (Wojskowy Instytut Medyczny – WIM, Wojskowy Instytut Medycyny Lotniczej – WIML oraz Wojskowy Instytut Chemii i Radiometrii – WICHiR) – (§ 6230).

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

W „Planie Modernizacji Technicznej SZ RP w latach 2021–2035 z uwzględnieniem 2020 roku za 2020 rok”, według ustawy budżetowej, ustalono wydatki w łącznej kwocie 13 413 382,0 tys. zł. W trakcie roku budżetowego plan uległ zwiększeniu o kwotę 247 238,6 tys. zł i po zmianach, na dzień 31 grudnia 2020 r. osiągnął wartość 13 660 620,6 tys. zł.

Realizacja zadań w ramach PMT, w ujęciu finansowym wyniosła 13 351 376,3 tys. zł, tj. 97,5% planu po zmianach. Ponadto w ramach PMT ustanowiono wydatki niewygasające z upływem 2020 r. w wysokości 308 673,8 tys. zł.

⁶⁴ Dz. U. poz. 1991.

⁶⁵ Dz. U. poz. 572.

⁶⁶ Kwota zawiera podwyżkę uposażenia zasadniczego i dodatkowego uposażenia rocznego, które było wypłacane w I kwartale 2021 r.

Środki budżetowe zostały wydatkowane m.in. na: zakup uzbrojenia i sprzętu wojskowego, sprzętu szkoleniowego, w tym również wypłat zaliczek na poczet dostaw i remontów uzbrojenia i sprzętu wojskowego.

W „Planie Inwestycji Budowlanych”, według ustawy budżetowej, określono wydatki w łącznej kwocie 1 940 924,3 tys. zł, w tym środki budżetowe – 1 862 159 tys. zł, tj. 95,9% ogółu wydatków. W ciągu roku budżetowego PIB podlegał 14 korektom oraz 20 zmianom nie stanowiących korekty, w wyniku których limit środków finansowych ostatecznie ustalony został w wysokości 1 803 770,4 tys. zł, w tym środki budżetowe – 1 717 637,4 tys. zł.

Wykonane wydatki wyniosły 1 703 765,7 tys. zł, tj. 94,5% planu po zmianach, w tym wydatki budżetowe 1 645 854,0 tys. zł (95,8%). Ponadto wydatki niewygasające w kwocie 49 223,5 tys. zł.

W ramach PIB w 2020 r. po zmianach, przyjęto do realizacji 725 zadań, w tym 582 kontynuowanych i 143 nowych, tj. o 63 zadania więcej niż w planie pierwotnym (662 zadania). Jednocześnie liczba przedsięwzięć planowanych do zakończenia w 2020 r. uległa zmniejszeniu z 156 do 98 zadań, z czego zakończono 93 zadania⁶⁷. Zadania zakończone stanowiły 12,8% ogólnej liczby zadań planowanych do realizacji.

Kontrola wykazała, że w 2020 r., w ramach realizacji PMT, na poczet przyszłych dostaw rzeczowych, kontrahentom wypłacono zaliczki w łącznej kwocie 7 470 314,1 tys. zł, tj. wyższej o 2 069 178,5 tys. zł (o 38,3%) od kwoty zaliczek wypłaconych z tego tytułu w 2019 r. (5 401 135,6 tys. zł), w tym przez Inspektorat Uzbrojenia – 7 099 273,7 tys. zł, tj. więcej o 2 126 092,8 tys. zł (o 42,7%) oraz Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych⁶⁸ – 371 040,4 tys. zł, tj. mniej o 56 679,3 tys. zł (o 13,3%).

Kwota udzielonych w 2020 r. zaliczek stanowiła 56,0% wydatkowanych środków budżetowych na modernizację techniczną (13 351 376,3 tys. zł).

Zaliczki udzielone w najwyższych kwotach przez IU dotyczyły zakupów:

- samolotów wielozadaniowych F-35A LIGHTNING II w liczbie 32 egz. wraz z pakietem logistycznym i szkoleniowym – 3 488 671,1 tys. zł;
- przeciwlotniczego i przeciwrakietowego zestawu rakietowego średniego zasięgu WISŁA – 1 744 424,2 tys. zł;
- dywizjonowego modułu ogniowego wieloprowadnicowych wyrzutni rakietowych o kryptonimie HOMAR wraz z rakietami oraz pakietem logistycznym i szkoleniowym – 510 474,4 tys. zł;
- samobieżnego przeciwlotniczego zestawu rakietowego POPRAD – 120 000 tys. zł;
- śmigłowców S-70i – 78 906,8 tys. zł;
- modułu ogniowego 120 mm moździerzy samobieżnych RAK – M120K – 74 510,8 tys. zł;
- usługi modernizacji czołgów Leopard 2A4 – 67 000 tys. zł.

Ponadto na stan udzielonych w 2020 r. i nierozliczonych efektami rzeczowymi zaliczek wpływ miała wpłata (również w formie zaliczki) przez dysponenta Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych na poczet zakupu przeciwlotniczego i przeciwrakietowego zestawu rakietowego średniego zasięgu WISŁA w kwocie 3 028 148,1 tys. zł.

Na stan wypłaconych i nierozliczonych przez Inspektorat Wsparcia SZ na koniec 2020 r. zaliczek w kwocie 927 856,4 tys. zł⁶⁹ złożyły się udzielone i nierozliczone zaliczki w: 2020 r. – 441 093,7 tys. zł oraz z lat wcześniejszych (2015–2019) w ogólnej kwocie 486 762,7 tys. zł.⁷⁰

Ustalono, że Szef IWsp SZ w ramach działań nadzorczych nad podległymi dysponentami środków budżetowych dokonywał w trakcie 2020 r. analiz prawidłowości udzielania i rozliczania zaliczek. Analizy w ww. zakresie przedstawiało Szefostwo Finansów IWsp SZ podczas posiedzeń Zespołu

⁶⁷ Struktura 93 zadań zakończonych, w podziale na kierunki inwestowania przedstawiała się następująco: obiekty koszarowo-biurowo-socjalne i szkoleniowe – 20 zadań; dostosowanie infrastruktury technicznej dla nowego SpW – 19 zadań; obiekty służby zdrowia – 18 zadań; rozbudowa sieci teleinformatycznych i obiektów łączności – siedem zadań; infrastruktura techniczno-eksploatacyjna – 19 zadań; bazy, składy MPS – jedno zadanie; systemy zabezpieczeń – dziewięć zadań.

⁶⁸ W 2020 r. IWsp. SZ udzielił kontrahentom, na poczet przyszłych dostaw, zaliczek w łącznej kwocie 441 093,7 tys. zł, w tym na realizację zadań określonych w PMT – 371 040,4 tys. zł.

⁶⁹ Zaliczki w kwocie ogółem 927 856,4 tys. zł dotyczyły umów krajowych na kwotę 100 592,6 tys. zł, co stanowiło 10,8% kwoty ogółem oraz umów zagranicznych na kwotę 827 577,2 tys. zł (89,2%). W powyższej kwocie wydatki majątkowe wynosiły 86 530,2 tys. zł, co stanowiło 9,3% kwoty ogółem zaliczek oraz wydatki bieżące – 841 326,2 tys. zł, co stanowiło 90,7% kwoty ogółem zaliczek.

⁷⁰ Stany nierozliczonych przez IWsp SZ zaliczek na koniec poszczególnych lat wynosiły odpowiednio: 2015 r. – 7583,5 tys. zł, 2016 r. – 4409,1 tys. zł, 2017 r. – 8246,2 tys. zł, 2018 r. – 172 664,7 tys. zł oraz 2019 r. – 293 859,2 tys. zł.

Budżetowego Inspektoratu. Rekomendacje wynikające z tych analiz były akceptowane przez Szefa IWsp SZ i wdrażane do realizacji.

Kontrola wykazała, że na koniec 2020 r. ogólna kwota zaliczek udzielonych kontrahentom w 2020 r. I w latach poprzednich na zakup uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz realizację inwestycji budowlanych przez Inspektorat Uzbrojenia, Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych, dysponenta Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych oraz innych dysponentów środków finansowych, a nie rozliczonych efektami rzeczowymi wyniosła 28 614 968,9 tys. zł i była wyższa o 7 411 824,8 tys. zł, tj. o 35,0%, od ich stanu na koniec 2019 r. (21 203 144,1 tys. zł), z tego przez:

- Inspektorat Uzbrojenia – 24 112 628,2 tys. zł (84,3% udzielonych i nierozliczonych zaliczek);
- Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych – 927 856,4 tys. zł (3,2%);
- Dysponent FMSZ – 3 525 484,1 tys. zł (12,3%);
- pozostali dysponenty⁷¹ – 49 000,2 tys. zł (0,2%).

Główny wpływ na wzrost stanu udzielonych i nierozliczonych efektami rzeczowymi zaliczek na koniec 2020 r. miały zaliczki udzielone przez Inspektorat Uzbrojenia i dysponenta Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych na poczet przyszłych dostaw przeciwlotniczego i przeciwrakietowego zestawu rakietowego średniego zasięgu WISŁA, w łącznej kwocie 13 152 985,2 tys. zł, w tym: przez IU w latach 2018–2020, w kwocie łącznej 10 124 837,1 tys. zł, i dysponenta FMSZ – w 2020 r. w kwocie 3 028 148,1 tys. zł oraz zaliczki udzielone przez IU na poczet przyszłych dostaw samolotu F-35A – 3 488 671,1 tys. zł.

Łączna kwota zaliczek udzielonych na zakup zestawu WISŁA w latach 2018–2020 i samolotu F-35A w 2020 r. wynosiła 16 641 656,3 tys. zł i stanowiła 58,2% ogólnej kwoty zaliczek udzielonych i nierozliczonych efektami rzeczowymi na koniec 2020 r.

Kontrola wykazała, że pierwsze dostawy elementów zestawu WISŁA nastąpią w drugiej połowie 2022 r., natomiast pierwsze dostawy rzeczowe w zakresie umowy na zakup samolotów F-35A są planowane do realizacji od 2025 r.

Ponadto ustalono, że w 2020 r. Inspektorat Uzbrojenia rozliczył efektami rzeczowymi zaliczki udzielone w 2020 r. i w latach wcześniejszych na ogólną kwotę 6 986 365,9 tys. zł.

Do jednostek wojskowych Sił Zbrojnych RP, w ramach powyższego rozliczenia, dostarczono m.in. następujące uzbrojenie i sprzęt wojskowy: kierowane lotnicze pociski rakietowe; przeciwpancerne pociski kierowane; samobieżne przeciwlotnicze zestawy rakietowe; kołowe transportery opancerzone; zmodernizowane czołgi Leopard 2A4; zintegrowane systemy szkolenia zaawansowanego; węzły teleinformatyczne w wersji kontenerowej i w wersji przenośnej.

Szczegółowe dane o dostarczonym SpW, w tym ilości ilości tego sprzętu oraz jednostek, do których sprzęt został dostarczony, stanowią informacje niejawne.

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 2020 rok i dwa kolejne lata⁷²”, 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 przeznaczane są także na szkolenia Sił Zbrojnych RP i utrzymanie ich gotowości bojowej. W ramach zadania realizowane są działania polegające na zabezpieczeniu zdolności operacyjnych do dowodzenia Siłami 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.*

⁷¹ Do pozostałych dysponentów zaliczono m.in. jednostkę wojskową NIL, która w 2020 r. udzielała zaliczek na dostawy uzbrojenia i sprzętu wojskowego m.in. przez agencje NATO.

⁷² Rada Ministrów, Planowanie w układzie zadaniowym na 2020 r., Warszawa wrzesień 2019 r.

Miernikiem⁷³ 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 2020 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, a jedno, tj. wydatki *na funkcjonowanie*, związane było z zakwaterowaniem Sił Zbrojnych RP.

Wydatki w układzie budżetu zadaniowego zaplanowano w wysokości 52 014 997,5 tys. zł, w tym w ramach funkcji 11. – Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic – 42 462 271,5 tys. zł. Na realizację zadania 11.1. – Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP, ustalono wydatki w kwocie 39 564 778,0 tys. zł.

Wykonane wydatki w ramach funkcji 11. wyniosły 41 785 433,8 tys. zł⁷⁴, tj. 99,1% planu po zmianach (42 184 268,4 tys. zł), w tym w ramach zadania 11.1. – 38 778 514,9 tys. zł⁷⁵, tj. 99,0% planu po zmianach (39 153 854,2 tys. zł).

Z wykonanych wydatków w ramach zadania 11.1. w kwocie 38 778 514,9 tys. zł sfinansowano dwa obszary zadaniowe, tj. rozwój Sił Zbrojnych RP (wydatki *modernizacyjne*) oraz ich utrzymanie (wydatki *na funkcjonowanie*). I tak:

- 16 281 639,1 tys. zł, tj. 42,0% (w 2019 r. – 43,7%) 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 – 13 197 437,7 tys. zł, PIB – 1 244 866,2 tys. zł oraz PZŚM – 1 839 335,3 tys. zł;
- 22 496 875,7 tys. zł, tj. 58,0% (w 2019 r. – 56,3%), wydatkowano w ramach podzadań 11.1.1-11.1.9, na utrzymanie Sił Zbrojnych (wydatki *na funkcjonowanie*), w tym m.in.: Wojsk Lądowych – 4 200 776,7 tys. zł, Sił Powietrznych – 1 859 057,5 tys. zł, Marynarki Wojennej – 715 923,5 tys. zł, na zabezpieczenie wojsk (zabezpieczenie logistyczne) – 9 384 692,2 tys. zł oraz zakwaterowanie Sił Zbrojnych – 1 130 851,2 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że w 2020 r. wydatki na utrzymanie Sił Zbrojnych stanowiły 58,0% ogólnej kwoty wydatków poniesionych na realizację zadania priorytetowego 11.1. – Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych SZ RP, a wydatki na modernizację Sił Zbrojnych – 42%. W 2019 r. relacja ta wynosiła odpowiednio: 56,3% i 43,7%.

Dane o wydatkach na zadanie 11.1. w 2020 r. i 2019 r., przedstawia poniższe zestawienie:

OGÓŁEM, w tym:	UTRZYMANIE	MODERNIZACJA			
		Ogółem, w tym:	PMT	PIB	PZŚM
1	2	3	4	5	6
2020 r.					
38 778 514,9	22 496 875,7	16 281 639,2	13 197 437,7	1 244 866,2	1 839 335,3
2019 r.					
31 722 032,6	17 874 774,3	13 847 258,3	10 690 170,0	1 231 784,0	1 925 304,3

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). Po zmianie powołanej uchwały, Rada Ministrów uchwałą Nr 134 z dnia 25 września 2018 r., dokonała zmian m.in. terminu realizacji programu na lata 2016–2020 (skrócono okres realizacji

⁷³ 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 unowocześnienia technicznego i technologicznego wojsk, ciągłości systemu dowodzenia oraz stopnia rozwoju systemów funkcjonalnych Sił Zbrojnych RP, a także ukończenia jednostek wojskowych stanami osobowymi, jak też zasadniczym sprzętem wojskowym oraz zapewnienia odpowiedniego poziomu zapasów.

⁷⁴ W powyższej kwocie wydatki majątkowe wyniosły 16 139 737,8 tys. zł, co stanowiło 38,6% wydatków funkcji 11. Oraz wydatki bieżące – 25 645 696,1 tys. zł (61,4%).

⁷⁵ W powyższej kwocie wydatki majątkowe wyniosły 15 854 094,3 tys. zł, co stanowiło 40,9% wydatków zadania 11.1. oraz wydatki bieżące – 22 924 420,6 tys. zł (59,1%).

o 1 rok). W 2020 r. na realizację zadania dotyczącego zakupu samolotów dla VIP wydatkowano 86 348,5 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach.

Zobowiązania

W sprawozdaniu rocznym Rb-28, na koniec 2020 r. wykazano zobowiązania ogółem w kwocie 1 322 929,6 tys. zł. W porównaniu do 2019 r. zobowiązania ogółem wzrosły o 150 311,2 tys. zł (z kwoty 1 172 618,4 tys. zł), tj. o 12,8%.

Najwyższe zobowiązania w 2019 r. powstały w rozdziałach:

- 75220 Zabezpieczenie wojsk, gdzie wynosiły 381 183,6 tys. zł, co stanowiło 28,8% kwoty ogólnej zobowiązań w części 29 – Obrona narodowa;
- 75201 Wojska Lądowe, kwota 283 006,9 tys. zł (21,4%);
- 75204 Centralne wsparcie, kwota 204 095,9 tys. zł (15,4%);
- 75202 Siły Powietrzne, kwota 129 352,1 tys. zł (9,8%).

Dyrektor DB MON wyjaśnił, że wzrost zobowiązań u podległych dysponentów spowodowany był głównie zobowiązaniami rzeczowymi dotyczącymi umów wieloletnich (z tytułu faktur otrzymanych w styczniu 2021 r. za usługi zrealizowane w 2020 r.) oraz trudnościami w realizacji dostaw towarów i usług wynikających z sytuacji kryzysowej COVID-19.

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 wykonywania budżetu resortu obrony narodowej⁷⁶. 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 DB MON, a w zakresie funduszu wynagrodzeń i uposażeń, nagród i zapomóg przez Dyrektora Departamentu Spraw Socjalnych MON i Dyrektora Departamentu Kadr MON.

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 2020 r.”

Nadzór nad wykonaniem budżetu w 2020 r. w części 29 był sprawowany bez istotnych modyfikacji w stosunku do 2019 r., z wykorzystaniem sprawdzonych metod, mimo zwiększonych obciążeń związanych z pandemią COVID-19.

Ustanowiony w dziale system kontroli zarządczej nie wymagał zmian w związku z wybuchem pandemii SARS-COV-2, mimo że jej skutki stały się źródłem wielu nieprzewidywanych wcześniej ryzyk, które w różnym stopniu oddziaływały na realizację celów wyznaczonych przez Ministra Obrony Narodowej na 2020 r.

W wyniku zarządzania ryzykiem w 2020 r. wprowadzono zmiany, w rezultacie których:

- zniesiono obligatoryjny obowiązek orzecznicy w wojskowych komisjach lekarskich wobec żołnierzy zawodowych skierowanych lub wyznaczonych do służby poza granicami państwa w rejony kontynentu europejskiego lub Państw – Stron Traktatu Północnoatlantyckiego spoza kontynentu europejskiego, co miało pozwolić na odciążenie komisji lekarskich i jednostek służby zdrowia realizujących diagnostykę na rzecz tych komisji;

⁷⁶ Dz. Urz. MON z 2018 r. poz. 149, ze zm.

- wprowadzono możliwość fakultatywnego powołania żołnierzy pełniących określone rodzaje czynnej służby wojskowej – czynności wojskowego komendanta uzupełnień w ramach procesu powołania do zawodowej służby wojskowej wykonywać miał dowódca jednostki wojskowej;
- rozszerzono funkcjonalności systemu jednolitej ewidencji w zakresie sporządzania wydruków dokumentów personalnych, zaświadczeń, decyzji i innych dokumentów urzędowych, co miało pozwolić na skrócenie drogi doręczania dokumentu.

W 2020 r. Departament Kontroli MON (DK MON) wraz z podporządkowanymi mu delegaturami przeprowadził 142 kontrole, z czego 32 kontrole zostały rozpoczęte w 2019 r. Kontrole zostały przeprowadzone w 131 podmiotach, zgodnie z trybem określonym przepisami ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁷⁷. W wyniku tych kontroli sformułowano łącznie 390 zaleceń i 48 wniosków oraz skierowano 21 zawiadomienia, w tym 17 zawiadomień o podejrzeniu naruszenia dyscypliny finansów publicznych, dwa zawiadomienia do prokuratury dotyczące przestępstwa ściągano z urzędu i dwa zawiadomienia do Żandarmerii Wojskowej.

Z zakończonych kontroli w 2020 r. (obejmujących lata 2017–2019), 41 dotyczyło obszaru finansów publicznych, w tym: wydatkowania środków publicznych, udzielania i rozliczania dotacji oraz udzielania zamówień publicznych i zawierania umów cywilnoprawnych.

Kontrolami Departamentu Kontroli MON i jego delegatur objęto wydatki w łącznej kwocie 3 767 815,8 tys. zł. Stwierdzono nieprawidłowości na kwotę 66 648,8 tys. zł, tj. 1,8% kwoty badanej. Najistotniejsze nieprawidłowości dotyczyły działań niegospodarnych, niecelowych oraz stanowiących naruszenie przepisów prawa. Do głównych przyczyn ich powstania zaliczono:

- niewłaściwą interpretację przepisów oraz nieprzestrzeganie przepisów branżowych dotyczących gospodarowania mieniem poszczególnych działów zaopatrzenia;
- braki w obsadzie kadrowej skutkujące powierzaniem obowiązków osobom bez przygotowania merytorycznego;
- niski poziom wiedzy fachowej szefów służb poszczególnych działów zaopatrzenia spowodowany wyznaczeniem na stanowiska żołnierzy bez przygotowania specjalistycznego, bardzo często bezpośrednio po ukończeniu szkolenia na kursach oficerskich;
- 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.

Z łącznej liczby 438 wniosków i zaleceń pokontrolnych, 392 zalecenia, tj. ok. 89%, zostały zrealizowane, a 46 zaleceń (ok. 11%) było w trakcie realizacji.

Ponadto kontrole DK MON w zakresie wykonania budżetu państwa w 2020 r. będą realizowane zgodnie z zatwierdzonym „Planem kontroli Ministra Obrony Narodowej na rok 2021”.

W 2020 r. Wydział Audytu Wewnętrznego (WAW) znajdował się w strukturze Departamentu Kontroli MON. Po zmianach organizacyjnych z dnia 6 listopada 2020 r., Biuro Audytu Wewnętrznego (BAW) zrealizowało trzy zadania zapewniające oraz dwa zadania doradcze, z czego ostatecznie zakończono w 2020 r. dwa zadania zapewniające i jedno zadanie doradcze. Pozostałe zadania są kontynuowane w 2021 r. i obecnie znajdują się na etapie uzgadniania sprawozdań. Wykonano także monitoring zaleceń za lata 2018–2019.

Komitet audytu w 2020 r. odbył jedno posiedzenie i trzy głosowania przeprowadzone w trybie elektronicznego zbierania głosów, opiniując Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2019 oraz półroczne i roczne sprawozdania z realizacji Planu działalności MON oraz Planu działalności Urzędu MON.

W badanym okresie nie przeprowadzono audytów finansowych, związanych bezpośrednio z zagadnieniami wykonania budżetu w części 29 – Obrona narodowa.

⁷⁷ Dz.U. z 2020 r. poz. 224.

4.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Wykonanie wydatków budżetu środków europejskich przedstawione zostały w części dotyczącej wykonania budżetu przez Ministerstwo – Urząd Ministra.

4.2.3. WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA PRZEZ MINISTERSTWO – URZĄD MINISTRA

Dochody budżetowe Ministerstwa i windykacja należności

W 2020 r. zrealizowane dochody Ministerstwa wyniosły 3069,9 tys. zł i były wyższe o 107,9 tys. zł (o 3,6%) od planowanych (2962,0 tys. zł).

Dochody Ministerstwa stanowiły 0,6% dochodów części 29.

W porównaniu do dochodów 2019 r. (4165,0 tys. zł), były one niższe o 1095,1 tys. zł, tj. o 26,3%. Głównym tego powodem było uzyskanie niższych niż w 2019 r. dochodów budżetowych z tytułu rozliczenia zamierzeń, które były finansowane z budżetu w latach poprzednich.

Najwyższe dochody uzyskano w dziale 752 Obrona narodowa – 2574,4 tys. zł, co stanowiło 83,9% ogółu dochodów. Były one wyższe o 199,4 tys. zł, tj. o 8,4% od planowanych w tym dziale (2375,0 tys. zł), lecz niższe od wykonanych w 2019 r. o 28,7% (3608,6,0 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) – 2041,7 tys. zł, tj. 96,3% planu (2120,0 tys. zł). Niższe wykonanie tych dochodów w stosunku do 2019 r. (3054,7 tys. zł) o 1013,0 tys. zł, tj. o 33,2%, spowodowane było głównie mniejszymi niż w 2019 r. wpływami od uczelni i instytutów 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 MON oraz niższymi wpływami z tytułu rozliczenia umów dotyczących świadczeń mobilizacyjnych realizowanych przez przychodnie i szpitale wojskowe, których realizację nadzoruje Departament Wojskowej Służby Zdrowia MON;
- wpływów z różnych dochodów (§ 0970) – 505,1 tys. zł (plan 100,0 tys. zł); wpływy te były wyższe od planu o 405,1 tys. zł, tj. o 405,1%, lecz porównywalne w stosunku do uzyskanych w 2019 r. (504,1 tys. zł).

Dochody w dziale 750 Administracja publiczna, wyniosły 495,5 tys. zł, stanowiły 16,1% ogółu dochodów i były niższe o 91,5 tys. zł, tj. o 15,6% od planowanych (587,0 tys. zł) i niższe o 10,9% od wykonanych w 2019 r. (556,4 tys. zł).

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2020 r. wynosiły 2055,2 tys. zł, w tym zaległości netto – 1203,9 tys. zł, i w porównaniu do stanu na koniec 2019 r.⁷⁸ były wyższe o 42,4%, w tym zaległości netto były wyższe o 3,3%.

W Ministerstwie działania windykacyjne prowadzone były systematycznie i zgodnie z procedurą dochodzenia należności budżetowych w MON, wprowadzoną zarządzeniem Dyrektora Generalnego MON⁷⁹, z wykorzystaniem elektronicznego rejestru pomocniczego (aplikacji).

Dokonanie przeglądu analitycznego i badanie procedur windykacyjnych dotyczących wszystkich zaległości Ministerstwa⁸⁰ wynoszących na koniec 2020 r. 1203,9 tys. zł wykazało, że działania windykacyjne realizowane były prawidłowo i skutecznie. W przypadku siedmiu należności sprawy skierowano do organów egzekucyjnych, natomiast w jednym przypadku wierzytelność zgłoszono do syndyka masy upadłościowej dłużnika oraz wystąpiono z wnioskiem do Prokuratury Generalnej RP o zastępstwo procesowe Skarbu Państwa – Ministra Obrony Narodowej⁸¹.

W 2020 r. nie umarzano zaległości, zawarto natomiast jedną ugodę z dłużnikiem w sprawie rozłożenia na 12 rat należności z tytułu dwóch szkód w mieniu na łączną kwotę 8,3 tys. zł.

⁷⁸ Na koniec 2019 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 2055,2 tys. zł, w tym zaległości netto – 1203,9 tys. zł.

⁷⁹ 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 uгод i umarzania należności oraz odraczania spłaty lub rozkładania na raty.

⁸⁰ Osiem zaległości.

⁸¹ Pisma Dyrektora Departamentu Administracyjnego MON: nr 2145/DA z dnia 20 maja 2020 r. i nr 2378/DA z dnia 5 czerwca 2020 r.

Wydatki budżetowe Ministerstwa

Wydatki wykonane przez Ministerstwo w 2020 r. wyniosły 662 457,3 tys. zł i stanowiły 98,8% planu po zmianach (670 301,1 tys. zł) oraz 1,3% wydatków w części 29.

W porównaniu do wykonanych w 2019 r. wydatki były niższe o 21 685,2 tys. zł, tj. o 3,2%. Niższe wykonanie wydatków wynikało głównie z ograniczeń dotyczących wypłat z funduszu wynagrodzeń oraz zmniejszenia nakładów na zakupy usług remontowych i realizację wydatków majątkowych (zmniejszenie zakupów inwestycyjnych i inwestycji budowlanych w związku z korektą CPR). Ponadto w związku z epidemią COVID-19 nastąpił znaczny spadek wydatków m.in. w zakresie: krajowych i zagranicznych podróży służbowych, przyjazdów delegacji zagranicznych, szkoleń, uroczystości, spotkań i konferencji, stypendiów dotyczących nauki za granicą, zakupu usług zdrowotnych i pozostałych usług.

W planie finansowym Ministerstwa, na podstawie decyzji Ministra Obrony Narodowej i Dyrektora DB MON, wprowadzono 45 zmian, w wyniku których planowane wydatki zmniejszono o 64 305,9 tys. zł, tj. o 8,8%, głównie z ww. przyczyn związanych z epidemią COVID-19.

W 2020 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%).

W 2020 r. plan wydatków Ministerstwa został zwiększony:

- trzykrotnie z ogólnej rezerwy budżetowej środków finansowych o łączną kwotę 486,3 tys. zł⁸², która została wykorzystana w całości,
- pięciokrotnie z rezerw celowych o łączną kwotę 4194,4 tys. zł⁸³, która została wykorzystana w kwocie 3303,2 tys. zł (tj. 78,8%).

Struktura wydatków, według grup ekonomicznych, przedstawiała się następująco:

- wydatki bieżące – 456 854,2 tys. zł (tj. 69,0% wydatków Ministerstwa),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 183 122,6 tys. zł (27,6%),
- wydatki majątkowe – 22 464,8 tys. zł (3,4%),
- dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich – 15,7 tys. zł.

Wydatki bieżące zostały przeznaczone głównie na wynagrodzenia i pochodne – 258 548,9 tys. zł (56,6% wydatków w tej grupie) oraz na zakup materiałów i usług – 165 015,2 tys. zł (36,1%).

Wykonane w 2020 r. przez Ministerstwo wydatki na wynagrodzenia (według Rb-70) wyniosły 243 865,2 tys. zł i w porównaniu do 2019 r. były niższe o 8324,1 tys. zł, tj. o 3,3%. Niższe wydatki na wynagrodzenia wynikały głównie ze zmniejszenia stanu zatrudnienia pracowników w Ministerstwie oraz ze znacznego ograniczenia wypłat nagród dla żołnierzy zawodowych i pracowników wojska.

Przeciętne zatrudnienie w Ministerstwie w 2020 r. wyniosło 2181 osób⁸⁴ i w stosunku do 2019 r. było niższe o 14 osób, tj. o 0,6%.

Przeciętne wynagrodzenie w Ministerstwie w 2020 r. wyniosło 9318,0 zł i w porównaniu do przeciętnego wynagrodzenia w 2019 r. było niższe o 255,60 zł (o 2,7%). Wpływ na zmniejszenie przeciętnego wynagrodzenia w Ministerstwie miało przede wszystkim znaczne ograniczenie wypłat nagród dla pracowników i żołnierzy zawodowych.

W 2020 r. w Ministerstwie nie przyznawano nagród dla osób z tzw. „R”, a wysokość średniorocznej nagrody wypłaconej dla jednego zatrudnionego wyniosła 1411,02 zł. Nagrody w Ministerstwie w 2020 r. przyznawano tylko w wyjątkowych przypadkach za szczególne zaangażowanie żołnierzy zawodowych i pracowników wojska w zwalczaniu epidemii COVID-19 oraz za udział w przedsięwzięciach związanych z realizacją umów międzynarodowych i szczególnie ważnych ćwiczeniach wojskowych. Żołnierzom zawodowym wypłacono 1339 nagród/wypłat (średnia nagroda wynosiła 2100,0 zł), a pracownikom wojska wypłacono 50 nagród/wypłat (średnia nagroda wynosiła 5700,0 zł)⁸⁵.

⁸² Po korektach dokonanych przez Prezesa Rady Ministrów; przed korektami zwiększenie wynosiło łącznie 1130,0 tys. zł.

⁸³ Po korektach dokonanych przez Ministra Finansów.

⁸⁴ Według sprawozdania Rb-70 (kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach), w przeliczeniu na pełne etaty.

⁸⁵ Nagrody dla pracowników wojska wypłacono z oszczędności w ramach funduszu wynagrodzeń.

W związku z sytuacją epidemiczną wynikającą z COVID-19, od marca do grudnia 2020 r. część pracowników Ministerstwa świadczyła pracę w trybie zdalnym⁸⁶. W okresie tym, w poszczególnych miesiącach udział pracowników świadczących pracę zdalną wynosił od 6,7% do 57,6% ogółu zatrudnionych pracowników⁸⁷.

W 2020 r. w Ministerstwie nie zatrudniano pracowników w ramach umów zawartych z agencjami pracy tymczasowej. Umowy zlecenia⁸⁸ zawarto z 35 osobami, na realizację tych umów wydatkowano 1984,0 tys. zł. W porównaniu do 2019 r. liczba zatrudnionych na umowę zlecenia zwiększyła się o dwie osoby, tj. o 9,4%, a wydatki na ten cel zwiększyły się o 9,9 tys. zł, tj. o 0,5%.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2020 r. stanowiły 99,9% planu po zmianach i były wyższe o 2,5% od wykonanych w 2019 r. i dotyczyły głównie wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń (§ 3070) – 182 789,0 tys. zł (tj. 99,8% wydatków w tej grupie).

Wszystkie należne świadczenia na rzecz osób fizycznych, zgłoszone do realizacji w 2020 r., zostały wypłacone. Przeznaczono je przede wszystkim na:

- 95 578,8 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. 307005);
- 70 310,6 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 państwa⁸⁹ oraz obwieszczenia Ministra Obrony Narodowej z dnia 4 marca 2020 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 państwa⁹⁰.

Pozostałe zasadnicze wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2020 r. dotyczyły szkoleń za granicą i gratyfikacji urlopowych dla żołnierzy zawodowych.

Wydatki majątkowe w 2020 r. zostały wykonane w kwocie 22 464,8 tys. zł (99,3% planu po zmianach) i były niższe o 30,6% od poniesionych w 2019 r. W 2020 r. dokonano zmniejszenia planu na wydatki majątkowe z kwoty 36 676,0 tys. zł do kwoty 22 635,0 tys. zł. Zmniejszenie wydatków majątkowych (w zakresie planu i realizacji) wynikało przede wszystkim z korekt „Planu inwestycji budowlanych na 2020 r.”, które spowodowane były:

- długotrwałymi i przedłużającymi się procedurami zamówień publicznych na roboty budowlane,
- opóźnieniami w realizacji poszczególnych zadań wynikających z sytuacji epidemicznej związanej z COVID-19,
- brakiem możliwości odbioru dokumentacji projektowych i niezyskaniem stosownych decyzji administracyjnych dotyczących inwestycji budowlanych.

Na sfinansowanie inwestycji budowlanych wydatkowano 18 497,9 tys. zł (82,3% tej grupy wydatków), na zakupy inwestycyjne – 674,4 tys. zł (3,0%), a na współfinansowanie programów inwestycyjnych NATO – 3292,5 tys. zł (14,7%).

W 2020 r. z ogólnej rezerwy budżetowej wydatkowano kwotę 486,3 tys. zł, tj. 100% przydzielonej kwoty⁹¹. Środki te zostały przeznaczone na sfinansowanie trzech wojskowo-cywilnych misji medycznych związanych z epidemią COVID-19: we Włoszech, Słowenii i w USA.

W 2020 r. środki z rezerw celowych wydatkowano w kwocie 3303,2 tys. zł, tj. 78,8% przydzielonej kwoty (4194,4 tys. zł). Środki te przeznaczone były na: sfinansowanie usług realizowanych w ramach

⁸⁶ Pracę w trybie zdalnym świadczyli pracownicy wojska. Zatrudnienie w tym trybie nie dotyczyło żołnierzy zawodowych pełniących służbę w Ministerstwie.

⁸⁷ Warunki wykonywania pracy zdalnej przez pracowników Ministerstwa zostały ustalone w zarządzeniu Nr 4 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Obrony Narodowej z dnia 12 marca 2020 r. w sprawie polecenia pracownikom komórek organizacyjnych wykonywania pracy zdalnej oraz w zarządzeniu Nr 33 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Obrony Narodowej z dnia 24 grudnia 2020 r. w sprawie polecenia pracownikom komórek organizacyjnych wykonywania pracy zdalnej.

⁸⁸ Umowy zlecenia trwające 6 miesięcy lub dłużej lub powtarzane nieprzerwanie przez ten okres.

⁸⁹ Dz. U. z 2015 r. poz. 1578.

⁹⁰ Dz. Urz. MON poz. 43.

⁹¹ Po korektach dokonanych przez Prezesa Rady Ministrów.

Narodowego Programu Zdrowia na lata 2016–2020⁹² (poz. 68) w kwocie 3113,8 tys. zł, poprawę dostępu do usług społecznych w zakresie zdrowia psychicznego (poz. 31) – 780,3 tys. zł, sfinansowanie zadań realizowanych przez AMW Rewita sp. z o.o. (poz. 49) w ramach zwalczania skutków epidemii COVID-19⁹³ – 274,0 tys. zł oraz na realizację projektu pn. „Budowa ogólnodostępnej platformy wysokiej jakości i dostępności e-usług publicznych w podmiotach leczniczych utworzonych i nadzorowanych przez MON” (poz. 8) w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014–2020 – 26,3 tys. zł.

Szczegółowym badaniem wykorzystania środków z rezerw celowych objęto środki przeznaczone na sfinansowanie usług realizowanych w ramach Narodowego Programu Zdrowia na lata 2016–2020 (poz. 68) w kwocie 3113,8 tys. zł, (74,2% środków przydzielonych). Z przydzielonej kwoty wykorzystano 2280,8 tys. zł, tj. 73,2%. Środki z tej rezerwy nie zostały w pełni wykorzystane głównie z powodu niższych niż pierwotnie zakładano kosztów usług i materiałów związanych z realizacją tych zadań oraz z powodu zaangażowania Wojskowego Instytutu Medycyny Lotniczej (WIML) realizującego umowy w tym zakresie w zwalczanie epidemii COVID-19⁹⁴.

W 2020 r. w Ministerstwie nie wypłacano odsetek z tytułu nieterminowych płatności, dokonywano natomiast płatności odsetek wynikających z tytułu realizacji orzeczeń sądowych w łącznej kwocie 266,7 tys. zł.

Kontrolę realizacji wydatków Ministerstwa przeprowadzono na próbie 64 dowodów dobranych metodą losową i celową. Łączna kwota zbadanych wydatków wyniosła 30 306,1 tys. zł i stanowiła 4,6% wydatków Ministerstwa w 2020 r. Zbadane wydatki, w poszczególnych grupach ekonomicznych, stanowiły:

- majątkowe – 5752,8 tys. zł (25,6% wydatków majątkowych),
- bieżące – 24 553,3 tys. zł (5,4% wydatków bieżących).

Doboru próby losowej dokonano z elektronicznego zbioru wydatków pozapłacowych zrealizowanych w 2020 r. przy użyciu narzędzia informatycznego Pomocnik Kontrolera z zastosowaniem metody monetarnej (MUS).

W wyniku przeprowadzonego losowania metodą MUS wybrano próbę 46 zapisów księgowych dotyczących wydatków pozapłacowych⁹⁵ na łączną kwotę 29 903,7 tys. zł⁹⁶, z tego w grupie wydatków majątkowych – sześć zapisów na kwotę 5752,8 tys. zł (tj. 0,9%), w grupie wydatków bieżących – 40 zapisów na kwotę 24 150,9 tys. zł (tj. 3,6%)⁹⁷.

Metodą doboru celowego do badania wybrano 18 dowodów o łącznej wartości 402,4 tys. zł, z tego:

- a) dwa dowody księgowe dotyczące wydatków związanych z przeciwdziałaniem pandemii COVID-19 na łączną kwotę 309,0 tys. zł,
- b) sześć dowodów księgowych dotyczących wydatków z tytułu umów zlecenia ujętych w zestawieniu umów trwających powyżej 6 miesięcy na łączną kwotę 41,2 tys. zł,
- c) pięć dowodów księgowych dotyczących współfinansowania zamierzeń w ramach realizacji programów finansowanych ze środków Unii Europejskiej na łączną kwotę 8,0 tys. zł (współfinansowanie krajowe – paragrafy z czwartą cyfrą 9) oraz pięć dowodów księgowych dotyczących finansowania zamierzeń z wydatków budżetu środków europejskich na łączną kwotę 44,2 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że wydatki poddane szczegółowemu badaniu służyły realizacji zadań kontrolowanej jednostki. Wydatki te poniesione zostały z zachowaniem zasad legalności, gospodarności i celowości.

Ponadto dokonano kontroli trzech zamówień publicznych (wybranych w sposób celowy) na łączną kwotę 10 113,1 tys. zł⁹⁸, z tego:

⁹² Zadania przewidziane dla MON w tym zakresie ujęto w ustawie z dnia 11 września 2015 r. o zdrowiu publicznym (Dz. U. z 2021 r. poz. 183) oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 4 sierpnia 2016 r. w sprawie Narodowego Programu Zdrowia na lata 2016–2020 (Dz. U. poz. 1492).

⁹³ Zadanie nałożone na AMW Rewita sp. z o.o. polegało na wyżywieniu i zakwaterowaniu personelu SZ RP oraz osób objętych kwarantanną.

⁹⁴ WIML w 2020 r. był szpitalem udzielającym świadczeń opieki zdrowotnej w związku z przeciwdziałaniem epidemii COVID-19 – zgodnie z wykazem podmiotów udzielających świadczenia w tym zakresie.

⁹⁵ Wylosowana próba nie obejmowała także wydatków na świadczenia pieniężne.

⁹⁶ Wylosowana próba stanowiła 4,5% wydatków Ministerstwa w 2020 r.

⁹⁷ W ramach próby wydatków bieżących wylosowano i zbadano jeden zapis dotyczący umowy zlecenia na kwotę 8,0 tys. zł.

⁹⁸ Suma wydatków poniesionych na te zamówienia w 2020 r.

- a) jednego w trybie przetargu nieograniczonego na kwotę 228,0 tys. zł, które dotyczyło dostawy klimatyzatorów przenośnych, jednoczęściowych,
- b) jednego w trybie zamówienia z wolnej ręki na kwotę 9805,4 tys. zł, które dotyczyło wykupu uprawnień do ulgowych przejazdów PKP dla żołnierzy i pracowników cywilnych (ulga 50%),
- c) jednego dobrane w sposób celowy postępowania na kwotę 79,7 tys. zł dotyczącego dostawy sprzętu audiowizualnego z akcesoriami, do którego nie zastosowano ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych⁹⁹ (upzp), gdyż jego wartość nie przekraczała kwoty 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 2020 r. wyniosły 20 157,9 tys. zł i były wyższe o 356,0 tys. zł, tj. o 1,8%, od stanu zobowiązań na koniec 2019 r. Dotyczyły one głównie zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i dodatkowego uposażenia rocznego.

Na koniec 2020 r. w Ministerstwie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne i zobowiązania podlegające ujęciu w sprawozdaniu w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

W 2020 r. Ministerstwo nie było kontrolowane w zakresie gospodarki finansowej przez komórkę audytu wewnętrznego MON, Departament Kontroli MON i przez zewnętrzne organa kontrolne.

Ustalono, że w 2020 r. w ramach wewnętrznych procedur dotyczących nadzorowania procesu realizacji wydatków Ministerstwa przeprowadzono 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. w układzie zadaniowym i na tej podstawie dokonywano stosownych zmian w planie finansowym,
- poinformowano merytorycznie właściwe komórki organizacyjne MON o ustalonych zasadach realizacji wydatków budżetowych w 2020 r.

Plan finansowy Ministerstwa na 2020 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.)¹⁰⁰ i „Wsparcie kierowania obronnością” (11.5.)¹⁰¹.

W 2020 r. na zadanie 11.3. wydatkowano 276 998,5 tys. zł (99,6% planu); celem realizacji tego zadania było wzmocnienie pozycji RP w organizacjach międzynarodowych i strukturach wielonarodowych oraz zwiększenie efektywności współpracy wojskowej.

Na zadanie 11.5. wydatkowano 243 747,0 tys. zł (98,9% planu); celem realizacji tego zadania było zapewnienie skutecznej i efektywnej obsługi Ministerstwa Obrony Narodowej na rzecz osiągnięcia celów polityki obronnej.

Ustalono, że wydatki Ministerstwa w 2020 r. dokonywane były m.in. w celu realizacji zamierzeń wynikających z centralnych planów rzeczowych i planów rocznych opracowanych przez poszczególne komórki organizacyjne MON (stosownie do ich kompetencji), w tym:

- „Planu współpracy międzynarodowej w resorcie obrony narodowej”, opracowanego przez Departament Wojskowych Spraw Zagranicznych;
- „Planu doskonalenia zawodowego kadry i pracowników wojska za granicą”, opracowanego przez Departament Kadry;
- „Planu badań naukowych w resorcie obrony narodowej”, opracowanego przez Departament Nauki i Szkolnictwa Wojskowego;
- „Planu działalności promocyjnej w resorcie obrony narodowej”, opracowanego przez Centrum Operacyjne Ministra Obrony Narodowej.

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

⁹⁹ Dz. U. poz. 2019, ze zm.

¹⁰⁰ Zadanie to obejmowało jedno podzadanie: „11.3.2. Międzynarodowa współpraca bilateralna i współpraca w strukturach wielostronnych, w tym w ramach NATO i UE”.

¹⁰¹ Obejmującego podzadanie: „11.5.1. Wsparcie kierowania obronnością”.

- 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”;
- zabezpieczenie finansowania zadań związanych z funkcjonowaniem wojskowej służby zdrowia nakładanych przez Ministra Obrony Narodowej na SPZOZ 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, 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;
- 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 czterech samochodów służbowych na potrzeby ataszatów obrony, kontynuację rozbudowy systemów technicznej kontroli dostępu w kompleksach MON, rozbudowę i remonty budynków oraz parkingów w kompleksie MON.

Wydatki budżetu środków europejskich

W 2020 r. Ministerstwo rozpoczęło realizację i finansowanie przedsięwzięć związanych projektem pn. „Budowa ogólnodostępnej platformy wysokiej jakości i dostępności e-usług publicznych w podmiotach leczniczych utworzonych i nadzorowanych przez MON”¹⁰² w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014–2020. Na ten cel zaplanowano kwotę 26,3 tys. zł w ramach współfinansowania krajowego oraz kwotę 144,6 tys. zł w ramach budżetu środków europejskich. Realizacja wydatków w zakresie współfinansowania krajowego wyniosła 26,1 tys. zł, tj. 99,2% planu, a w zakresie środków europejskich 143,4 tys. zł (99,2%).

Szczegółowe dane o wykonanych wydatkach budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 8.8. niniejszej informacji.

Sprawozdawczość Ministerstwa – Urzędu Ministra

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2020 r. przez Ministerstwo:

- 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 planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

¹⁰² Na podstawie Porozumienia nr POPC.02.01.00-00-0127/19-00 o dofinansowanie projektu „Budowa ogólnodostępnej platformy wysokiej jakości i dostępności e-usług publicznych w podmiotach leczniczych utworzonych i nadzorowanych przez MON” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014–2020 zawartego w dniu 20 czerwca 2020 r. pomiędzy Ministerstwem Obrony Narodowej a Centrum Projektów Polska Cyfrowa.

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27) oraz o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23) sporządzono prawidłowo na podstawie danych z ewidencji księgowej i przedstawiają rzetelny i prawdziwy obraz zrealizowanych dochodów i stanu należności.

Prawidłowo sporządzone zostały sprawozdania finansowe za IV kwartał 2020 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Wskazane w rocznym sprawozdaniu Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 3069,9 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki ujęto w kwocie 662 457,3 tys. zł i były one równe kwocie wykazanej w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na dzień 31 grudnia 2020 r. na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie.

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów była zgodna z zapisami na koncie 130 – Rachunek dochodów, a kwota wydatków ogółem w rocznym sprawozdaniu Rb-28 była zgodna z zapisami na koncie 130 – Rachunek wydatków po stronie *Ma*, i kwotą środków otrzymanych w 2020 r. z Ministerstwa Finansów.

Sprawozdanie Rb-27 zostało skorygowane w dniu 10 marca 2021 r. Korekta dotyczyła niewłaściwej wartości zaległości netto, która wynikała z błędnie wprowadzonej do ewidencji księgowej płatności dotyczącej zwrotu niewykorzystanych środków 2020 r.

W rocznym sprawozdaniu Rb-28 Programy z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, przedstawiono kwotę wydatków z budżetu państwa w wysokości 26,1 tys. zł. Była ona zgodna z ewidencją księgową.

W rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE), przedstawiono kwotę wydatków z budżetu środków europejskich w wysokości 143,4 tys. zł. Była ona zgodna z ewidencją księgową.

Kwota należności ogółem w kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N wynosiła 1006,7 tys. zł i wynikała ona z ewidencji księgowej.

W kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) wykazano zerową wartość zadłużenia ogółem, co było zgodne z ewidencją analityczną do konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

Sprawozdania sporządzono w terminach określonych w rozporządzeniach: Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁰³, Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁰⁴ oraz Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁰⁵.

¹⁰³ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564).

¹⁰⁴ 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). Uchylone z dniem 1 stycznia 2021 r. Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396) obowiązuje od dnia 1 stycznia 2021 r.

¹⁰⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 704, ze zm.).

4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

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

Zasady sporządzania i kontroli sprawozdań budżetowych zawarto w instrukcji do powyższego systemu i obowiązywały dysponentów podległych dysponentowi części 29 w roku budżetowym 2020.

Departament Budżetowy w ramach nadzoru nad gospodarką bezpośrednio podległych dysponentów dokonywał kontroli formalno-rachunkowej (obligatoryjne) i merytorycznej (fakultatywnie) otrzymany sprawozdań budżetowych.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2020 r. przez dysponenta części 29 – Obrona narodowa, i sprawozdań jednostkowych Departamentu Budżetowego MON oraz Dyrektora Generalnego MON:

- 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 planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne Rb-27 i Rb-28 zostały skorygowane w dniu 25.03.2021 r. Korekty sprawozdań dotyczyły zmian w związku z korygowaniem ewidencji księgowej głównie w zakresie nagród rocznych oraz dodatkowego uposażenia rocznego. Korekty sprawozdania Rb-27 wynikały ze zmian w stanach należności, wynikających ze zmniejszeń należności i zaległości netto dokonanych przez dysponentów w ewidencji księgowej. W korekcie Rb-27 zmniejszono łączną kwotę należności oraz należności pozostałych do zapłaty o 30,9 tys. zł oraz zaległości netto o 1143,4 tys. zł. W korekcie Rb-28 zwiększono łączną kwotę zobowiązań o 61,0 tys. zł.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 29 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

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.

4.4. KSIĘGI RACHUNKOWE

W części 29 księgi rachunkowe dysponenta części prowadzone były w Departamencie Budżetowym MON. Odrębnie księgi prowadzone były przez Departament Administracyjny (DA) MON, który wykonywał funkcję dysponenta środków budżetu państwa III stopnia w zakresie obsługi Urzędu Ministra Obrony Narodowej. Księgi rachunkowe prowadzone w DB MON obejmowały zapisy dotyczące operacji gospodarczych realizowanych przez DB MON, jak i operacje redystrybucji środków budżetowych dysponenta części 29.

Minister Obrony Narodowej powierzył głównemu księgowemu części budżetowej 29 – Obrona narodowa, odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, o której mowa w art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁰⁶ w formie pisemnej.

Departament Budżetowy MON posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Dokumentacja, o której mowa wyżej, jest dokumentem opisującym przyjęte zasady rachunkowości obejmujące wydzielone księgi dysponenta części. Oddzielną dokumentację posiada dysponenta środków budżetu państwa III stopnia w zakresie obsługi Urzędu Ministra Obrony Narodowej.

Przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych dokonano na podstawie danych księgi głównej pozyskanych z ZWSI RON za rok 2020 (3906 zapisów księgowych).

W zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodności zapisów księgowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji, okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych (a w konsekwencji ujęcia w sprawozdaniach budżetowych) przeprowadzono badanie bezpośrednie próby dowodów i zapisów ksiąg prowadzonych przez DB MON.

Doboru próby do losowania dokonano na podstawie zapisów na kontach 1301000 – Rachunek bieżący wydatków budżetowych oraz 1302000 – Rachunek bieżący dochodów budżetowych.

Do losowania próby przyjęto średnie ryzyko nieodłączne (RN) i średnie ryzyko zawodności systemów kontroli wewnętrznej (RZSKW). Dokonano losowania próby 34 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych statystyczną metodą monetarną¹⁰⁷ (MUS) na kwotę 793 623,2 tys. zł. Niezależnie od elementów próby dobranych w drodze losowania metodą statystyczną, badaniu poddano także sześć zapisów księgowych i odpowiadających im dowodów księgowych na kwotę 53 040 185,4 tys. zł dobranych w sposób niestatystyczny (celowy), które zostały wskazane w wyniku przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych jako zapis z brakami w zapisach (treść operacji gospodarczej).

W wyniku przeprowadzonego 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 trakcie kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że w zakresie zapisów dotyczących dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań dysponenta części 29, prowadzone były nieprawidłowo.

¹⁰⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.

¹⁰⁷ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

5. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO AGENCJI MIENIA WOJSKOWEGO

5.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

5.1.1. WYKONANIE PLANU PRZYCHODÓW

Zrealizowane przychody w 2020 r. wyniosły 1 465 789 tys. zł (w tym dotacja 1 079 299 tys. zł) i były niższe o 2,2% od planu po zmianach, a w porównaniu do przychodów wykonanych w 2019 r. wyższe o 14,1% (1 285 051,3 tys. zł). Zrealizowane w 2020 r. dochody wyniosły 1 530 516,8 tys. zł (w tym dotacja 1 131 006,8 tys. zł) i były niższe o 6,1% od planowanych i wyższe o 15,4% od dochodów uzyskanych w 2019 r. (1 326 716,0 tys. zł). Dochody własne Agencji wyniosły 399 510 tys. zł. Na niepełną realizację przychodów i dochodów Agencji wpłynęło głównie niższe o 23 152,6 tys. zł, tj. 6,2%, wykonanie przychodów z prowadzonej działalności z powodu spadku wpływów ze sprzedaży nieruchomości i mienia ruchomego. Dochody z tytułu dotacji z budżetu państwa były o 26,7% wyższe a przychody odpowiednio o 25% niż w 2019 r.

Agencja w 2020 r. korzystała ze środków 6 dotacji na kwotę 1 131 006,8 tys. zł, które stanowiły 73,6% przychodów Agencji¹⁰⁸. Dotacje celowe były przeznaczone przede wszystkim na wypłaty świadczeń pieniężnych, finansowanie kosztów utrzymania mienia przekazanego do zasobu Agencji w kwocie 1 059 138,6 tys. zł oraz na realizację zadań inwestycyjnych w kwocie 51 707,8 tys. zł. W 2020 r. Agencja, po raz pierwszy, otrzymała dotację celową na inwestycje Sił Zbrojnych RP, w tym o szczególnym znaczeniu dla bezpieczeństwa państwa w kwocie 1054,1 tys. zł i dotację podmiotową w wysokości 19 106,3 tys. zł. Ze środków dotacji podmiotowej była finansowana bieżąca działalność Agencji, co wskazuje na pogorszenie się zdolności samofinansowania jednostki kontrolowanej.

Na koniec 2020 r. Agencja wykazała należności do zapłaty w wysokości 347 273,1 tys. zł, w tym zaległości 245 067 tys. zł. W porównaniu do stanu na koniec 2019 r. należności zmniejszyły się o 17,8%, a zaległości o 0,2%. Spadek stanu należności i zaległości wynikał przede wszystkim z uregulowania opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu w prawo własności oraz wniesienia opłat za lokale mieszkalne. Agencja w 2020 r. odzyskała należności na kwotę 33 418,3 tys. zł, tj. o 8,4% niższą niż w ubiegłym roku.

Szczegółowym badaniem objęto 20 należności wymagalnych na łączną kwotę 73 524,8 tys. zł, co stanowiło 30% zaległości. Badaniem objęto skuteczność i adekwatność działań podejmowanych w celu odzyskania należności.

W 2020 r. umorzono należności na kwotę 5156,9 tys. zł na podstawie 210 decyzji o umorzeniu należności oraz udzielono ulgi na spłatę zadłużenia na kwotę 12 966,1 tys. zł na podstawie zawartych 914 umów z dłużnikami. W Agencji badaniem objęto pięć decyzji, co stanowiło 27,8% umorzonych należności przez Prezesa AMW na kwotę 715,7 tys. zł oraz pięć umów, co stanowiło 11,1% umów dotyczących zmiany warunków spłaty należności przez Prezesa AMW na kwotę 583 tys. zł. Doboru dokonano w sposób celowy przy uwzględnieniu ryzyka wystąpienia nieprawidłowości. NIK nie stwierdziła nieprawidłowości.

5.1.2. WYKONANIE PLANU KOSZTÓW

W 2020 r. koszty AMW wyniosły 1 410 769,8 tys. zł i były o 4,4% niższe od limitu ustalonego w planie po zmianach, a o 17,8% wyższe niż w 2019 r. Znaczący udział w strukturze kosztów miały koszty realizacji zadań 72,3%, a koszty funkcjonowania stanowiły 27,7%. Koszty realizacji zadań wyniosły 1 020 594,1 tys. zł i były o 1,3%, tj. 12 951,9 tys. zł niższe od zaplanowanych i o 22,5%, tj. o 187 174 tys. zł wyższe niż w 2019 r. Wzrost kosztów spowodowała wypłata wyższych świadczeń pieniężnych ze środków dotacji celowej dla żołnierzy służby czynnej i osób uprawnionych. Koszty funkcjonowania wyniosły 390 175,7 tys. zł i były o 11,8%, tj. 51 974,3 tys. zł niższe od zaplanowanych i wyższe o 7,1%, tj. o 25 984,1 tys. zł w porównaniu do 2019 r. Dotyczyło to

¹⁰⁸ Przy uwzględnieniu wyłączenia przy ustalaniu tego wskaźnika, dotacji na realizację zadań inwestycyjnych w kwocie 51 707,8 tys. zł.

m.in. kosztów z tytułu zakupu materiałów i energii, usług obcych, wynagrodzeń osobowych, opłat na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

W 2020 r. koszty wynagrodzeń osobowych planowane w kwocie 89 603,8 tys. zł wykonano w kwocie 89 473,7 tys. zł, tj. 99,9% planu. Przeciętne wynagrodzenie wynosiło 6251 zł i wzrosło o 9,3%, tj. o 533 zł, w porównaniu do 2019 r. Wzrost wynagrodzenia nastąpił w wyniku podwyżek w wysokości 500 zł na etat oraz ogólnego wzrostu wynagrodzeń rynkowych. Koszty wynagrodzeń zarządu Agencji planowane w kwocie 914 tys. zł wykonano w 99,9% przy przeciętnym zatrudnieniu wynoszącym 2,67 etaty.

W planie finansowym Agencji na 2020 r. ujęto 1247 etatów¹⁰⁹, natomiast przeciętne zatrudnienie wyniosło 1193, tj. 95,7% planu, i było wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2019 r. o 11 etatów. Wzrost stanu zatrudnienia w 2020 r. o 11 etatów wynikał z uzupełnienia wakatów, w oddziałach Agencji, w których w 2019 r. była wysoka fluktuacja kadr.

Koszty wynagrodzeń bezosobowych planowane na 2020 r. w kwocie 1020 tys. zł wykonano w kwocie 667,2 tys. zł, tj. w 65,4%. Na wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej AMW wydatkowano kwotę 344,4 tys. zł. Z kolei na realizację zadań na podstawie umów cywilnoprawnych (umowy zlecenia i umowy o dzieło) w 2020 r. przeznaczono 322,8 tys. zł, tj. o 296,1 tys. zł mniej niż w 2019 r., co wynikało z ograniczania zlecenia zadań na podstawie ww. umów na rzecz Agencji.

W 2020 r. Agencja zrealizowała wydatki w kwocie 1 537 585,1 tys. zł, tj. o 5,2% niższej od planu po zmianach i wyższej o 18,6% niż w 2019 r. Wzrost wydatków spowodowany był otrzymaniem wyższej o 22,7% dotacji celowej na wypłatę świadczeń mieszkaniowych oraz odpraw mieszkaniowych i przyznaniem dotacji podmiotowej, tj. 100% na wydatki bieżące. Wydatki na realizację zadań własnych Agencja poniosła w kwocie 406 578,3 tys. zł, tj. o 1,8% przewyższającej uzyskane wpływy. Wydatki majątkowe w 2020 r. zostały wykonane w kwocie 81 727,1 tys. zł, co stanowiło 89,2% planu po zmianach (91 602 tys. zł) oraz 151,8% wykonania 2019 r. Realizowane zadania były finansowane ze środków dotacji w 63,3% (51 707,8 tys. zł) i ze środków własnych w 36,7% (30 019,3 tys. zł). Dotyczyły inwestycji mieszkaniowych i internatowych – 67 317,1 tys. zł¹¹⁰ oraz nakładów na środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – 14 410,0 tys. zł¹¹¹.

Badanie realizacji wydatków przeprowadzono na próbie dowodów o wartości 69 250,5 tys. zł (39,6% wydatków Biura Prezesa Agencji, a 4,5% wydatków ogółem Agencji). Doboru próby dokonano metodą losową na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów odpowiadających pozapłaconym wydatkom Biura Prezesa Agencji.

Badanie wydatków pod kątem prawidłowości trybu udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych¹¹² (upzp) przeprowadzone w ramach ww. wylosowanej próby wykazało, że dwa przypadki dotyczyły wydatkowania środków w ramach udzielonych zamówień na podstawie upzp. Do pozostałych kontrolowanych wydatków nie miały zastosowania przepisy upzp.

Ponadto szczegółowym badaniem objęto trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w wyniku, których w 2020 r. udzielono zamówień o łącznej wartości 1607,3 tys. zł. W badanej próbie nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy o zamówieniach publicznych.

Otrzymane sześć dotacji¹¹³ w 2020 r. w wysokości 1 131 006,8 tys. zł umożliwiły realizację:

- zadań zleconych na kwotę 1 056 622,4 tys. zł dotyczących finansowania wypłaty osobom uprawnionym świadczeń pieniężnych w postaci: odprawy mieszkaniowej (410 386,7 tys. zł), świadczenia mieszkaniowego (554 830,4 tys. zł), świadczenia finansowego umożliwiającego pokrycie kosztów najmu lokalu mieszkalnego (12,0 tys. zł) oraz zwrotu kosztów z tytułu:

¹⁰⁹ Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w przeliczeniu na pełne etaty.

¹¹⁰ Budownictwo i zakup nowych mieszkań – 60 436,7 tys. zł (z czego 85,6% wydatków sfinansowano z dotacji celowej na inwestycje w kwocie 51 707,8 tys. zł); ulepszenie zasobu mieszkaniowego i internatowego – 4482,2 tys. zł; wyposażenie internatów i kwater internatowych – 2398,1 tys. zł.

¹¹¹ Nabycie udziałów w AMW Invest sp. z o.o. – 5000 tys. zł, modernizacja siedzib jednostek organizacyjnych Agencji, bazy magazynowej – 3252,6 tys. zł, zakup infrastruktury serwerowej oraz sieciowej – 1591,3 tys. zł, zakup sprzętu komputerowego i telefonicznego – 1315,5 tys. zł, zakup oprogramowania – 1618,4 tys. zł, zakup środków transportu – 679,2 tys. zł oraz pozostałych środków trwałych – 953,0 tys. zł.

¹¹² Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm. Uchylona z dniem 1 stycznia 2021 r.

¹¹³ Kwota 1 079 299 tys. zł dotyczyła dotacji celowych na: finansowanie bieżących zadań zleconych Agencji, utrzymanie przekazanego mienia (§ 2840) oraz na zadania inwestycyjne stanowiące wydatki majątkowe MON (§ 6220) oraz dotacji podmiotowej (§ 2570) prezentowana jest w przychodach i dochodach oraz kosztach i wydatkach Agencji. Natomiast dotacja celowa na inwestycje i zakupy inwestycyjne Agencji (§ 6220) w kwocie 51 707,8 tys. zł niezaliczona do przychodu, wykazywana jest w dochodach z odniesieniem na zwiększenie funduszu zasobowego.

- zajmowania miejsc internatowych przez żołnierzy (63 585,9 tys. zł), leasingu lub najmu lokali mieszkalnych przydzielanych żołnierzom zawodowym (8752,5 tys. zł), remontu kwatery (12 535,7 tys. zł), wymiany lub remontu wyposażenia i urządzeń technicznych (272,5 tys. zł), kosztów obsługi zadań zleconych (6246,8 tys. zł). W 2020 r. wydatki z dotacji na finansowanie wypłaty osobom uprawnionym świadczeń pieniężnych były o 189 941,4 tys. zł, tj. o 24,5% wyższe niż w 2019 r. (775 287,7 tys. zł). Wynikało to głównie ze wzrostu o 68,7%, tj. o 167 148,3 tys. zł, wypłat odpraw mieszkaniowych z powodu większej liczby złożonych wniosków o wypłatę tej odprawy (w 2019 r. – 1089 wniosków na kwotę 243 238,4 tys. zł, a w 2020 r. 1782 wnioski na kwotę 410 386,7 tys. zł, a równocześnie wyższej średniej wysokości odprawy) i wzrostu o 4,3%, tj. o 22 792,2 tys. zł, wypłat świadczeń mieszkaniowych adekwatnie do wzrostu liczby żołnierzy o 2728, którzy skorzystali z tej formy realizacji prawa do zakwaterowania (2019 r. liczba żołnierzy – 67 291 – 554 830,4 tys. zł);
- zadania na kwotę 2516,2 tys. zł dotyczącego finansowania kosztów utrzymania mienia przekazanego do zasobu Agencji przez MON i MSWiA;
 - zadania na kwotę 51 707,8 tys. zł dotyczącego finansowania realizacji inwestycji mieszkaniowych. Dotacja inwestycyjna była istotnym źródłem finansowania w 2020 r. realizacji inwestycji budowlanych (budowa i zakup lokali mieszkalnych) i stanowiła 63,3% ogółu wydatków majątkowych; Agencja otrzymała tę dotację po raz drugi w 2020 r.;
 - zadań inwestycyjnych dla Sił Zbrojnych RP, w tym o szczególnym znaczeniu dla bezpieczeństwa państwa, na kwotę 1054,1 tys. zł. Środki zostały przeznaczone na budowę hali sportowej wraz z infrastrukturą (w m. Wesoła) – 451,8 tys. zł oraz na budowę centrum sportowego (w m. Powidz) – 602,3 tys. zł;
 - zadań w ramach działalności bieżącej. Kwota dotacji podmiotowej 19 106,3 tys. zł przeznaczona została na: wzrost wynagrodzeń pracowników wraz z pochodnymi (8883,6 tys. zł), utrzymanie nieruchomości (5146,6 tys. zł), zakup usług związanych z utylizacją mienia (4582,5 tys. zł), funkcjonowanie Departamentu Inwestycji Wojskowych (493,6 tys. zł).

Badanie wydatków, największej kwotowo dotacji, realizowanych przez Oddział Regionalny AMW w Warszawie na kwotę 38 944,1 tys. zł, tj. 25,6% wydatków tego oddziału (151 829,2 tys. zł) i 3,7% dotacji Agencji nie wykazało nieprawidłowości. Zbadano również prawidłowość udzielenia i rozliczenia¹¹⁴ dotacji na inwestycje wojskowe w kwocie 1054,1 tys. zł, co stanowiło 100% kwoty wykorzystanej dotacji na to zadanie.

Zobowiązania Agencji według stanu na dzień 31.12.2020 r. wyniosły 77 820,0 tys. zł i były wyższe o 15,7%, tj. 10 588,4 tys. zł od stanu zobowiązań na koniec 2019 r. oraz o 6,0%, tj. 4980 tys. zł niższe niż w planie finansowym po zmianach. Zobowiązania wymagalne na koniec 2020 r. wyniosły 76,8 tys. zł i dotyczyły płatności, które zostały uregulowane w 2021 r.

Wyższe niż zaplanowano przychody przy niższych niż zakładano kosztach pozwoliły na uzyskanie dodatniego wyniku finansowego netto na kwotę 31 523,2 tys. zł, przy planowanej stracie w wysokości 8817 tys. zł. Był on niższy o 38,4% od zrealizowanego w 2019 r. (51 172,6 tys. zł). Na poziomie zrealizowanego wyniku finansowego za 2020 r. głównie wpłynęła sprzedaż nieruchomości w kwocie 118 953,6 tys. zł i mienia ruchomego w kwocie 33 215,6 tys. zł oraz przychody z najmu i dzierżawy w wysokości 197 482,3 tys. zł.

Łączna kwota przekazanych środków finansowych na fundusze celowe wyniosła 10 710,7 tys. zł, tj. 44,2% planu po zmianach, z tego: na Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych – 6860,1 tys. zł, a na Fundusz Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego – 3850,6 tys. zł.

5.1.3. GOSPODAROWANIE WOLNYMI ŚRODKAMI

Stan środków pieniężnych¹¹⁵ na koniec 2020 r. wyniósł 128 140 tys. zł i był wyższy od zaplanowanego o 558,4%, tj. o 108 677 tys. zł, co wynikało z zasad planowania stanu środków według metodologii określonej w formularzu planistycznym o symbolu PF-OSPR Projekt planu finansowego agencji wykonawczej. W stosunku do stanu na koniec 2019 r. (135 208,3 tys. zł) stan środków pieniężnych na koniec 2020 r. (128 140 tys. zł) był niższy o 7068,3 tys. zł.

W 2020 r. Agencja dokonywała lokat wolnych środków finansowych w formie depozytów *overnight* i terminowych w Banku Gospodarstwa Krajowego (BGK) oraz w formie lokat terminowych

¹¹⁴ „Rozliczenie dotacji” rozumiane jako ogół czynności dotującego mających na celu merytoryczną, formalną i rachunkową kontrolę dokumentów przekazanych przez podmiot, który dotację otrzymał.

¹¹⁵ Według danych dla potrzeb sprawozdania Rb-40, tj. bez pozycji o ograniczonej możliwości dysponowania, takich jak: środki ZFSS, kaucje i inne zabezpieczenia oraz środki funduszu remontowego.

w walutach obcych w BGK oraz w Banku Ochrony Środowiska (BOŚ). Z depozytów i lokat Agencja uzyskała odsetki w kwocie 745,5 tys. zł¹¹⁶, które były niższe o 62,3%, tj. o 1231,1 tys. zł, niż w 2019 r. Powodem obniżenia przychodów z tytułu odsetek z lokat wolnych środków był ogólny spadkowy trend stóp procentowych w 2020 r. i decyzja Rady Polityki Pieniężnej z dnia 8.04.2020 r. wskutek której stopa depozytowa NBP została obniżona do 0,00%. W celu uzyskania wyższych kwot przychodów z oprocentowania Agencja zakładała depozyty terminowe na coraz dłuższe okresy (70–90 dni) osiągając przy tym minimalne oprocentowanie na poziomie 0,01%–0,02%. W przypadku, zaś środków pieniężnych walutowych, dla których oprocentowanie lokat było jeszcze niższe niż dla depozytów w złotych, Agencja dokonała operacji sprzedaży walut EUR i USD, realizując tym samym przychód z tytułu różnic kursowych w kwocie 1079,1 tys. zł.

W 2020 r. po terminie płatności zostały uregulowane zobowiązania z tytułu dostaw towarów i świadczenia usług na kwotę 3439 tys. zł, tj. 1,3% ogółu świadczeń pieniężnych (271 139,4 tys. zł), w sytuacji posiadania środków na lokatach bankowych. Odsetki z tytułu ww. zobowiązań wyniosły 2,7 tys. zł. Powodem zapłaty zobowiązań po terminie płatności były ograniczenia wprowadzone w związku z COVID-19.

5.1.4. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

Agencja Mienia Wojskowego realizowała 2 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 376 714,7 tys. zł, tj. 83,7% kwoty ujętej w planie po zmianach (450 070 tys. zł). W ramach tego zadania było realizowane podzadanie 4.4.1. Zarządzanie mieniem państwowym i działanie 4.4.1.2.;
- 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 1 160 870,5 tys. zł, tj. 99% planu po zmianach.

Przyjęty sposób monitorowania wartości mierników¹¹⁷ w zakresie realizacji podzadań w układzie zadaniowym umożliwiał prawidłowe nimi zarządzanie. Wśród efektów rzeczowych wpisujących się w zadania dwóch funkcji priorytetowa była wyższa realizacja przychodów z najmu nieruchomości, w tym uzyskane przychody z czynszów podczas niższej niż planowano realizacji kosztów. Realizowano prawo do zakwaterowania na czas pełnienia służby wojskowej: 89 876 żołnierzy zakwaterowano w internatach i kwaterach internatowych oraz w lokalach mieszkalnych i kwaterach; wypłacono 818 781 świadczeń mieszkaniowych 70 019 żołnierzom i wypłacono 1782 odprawy mieszkaniowe dla osób uprawnionych. W ramach inwestycji uzyskano 73 lokale mieszkalne z przeznaczeniem na zakwaterowanie żołnierzy.

Realizacja kluczowych obszarów tematycznych w 2020 r. dotyczyła:

- 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 narodowej). Przychody ze sprzedaży nieruchomości wyniosły 116 061 tys. zł, tj. 118% planu po zmianach;
- realizacji inwestycji budowlanych mieszkaniowych i internatowych oraz modernizacja siedzib. Agencja pozyskała 73 lokale mieszkalne (z 45 planowanych) z tego 12 wybudowała w toku inwestycji własnych (z założonych 45) i 19 lokali mieszkalnych nabyła (z założonych sześciu). Wydatki na te zadania wyniosły 68 171,5 tys. zł, tj. 92% planu po zmianach;
- realizacja inwestycji wojskowych. Opracowanie dokumentacji projektowej w związku z rozpoczęciem budowy hali i centrum sportowego zostało sfinansowane środkami dotacji celowej w wysokości 1054,1 tys. zł, tj. 88,1% planu po zmianach;

¹¹⁶ Dane w ujęciu memoriałowym – łączna wartość odsetek 836,8 tys. zł pomniejszona o odsetki od środków o ograniczonej możliwości dysponowania, tj. dotyczące funduszu remontowego, kaucji i gwarancji oraz odsetek od środków zgromadzonych na pozostałych rachunkach bankowych.

¹¹⁷ Na 2020 r. Agencja nie planowała mierników na poziomie realizowanego zadania 4.4. i zadania 11.1. w układzie budżetu zadaniowego. Za zaplanowanie mierników i monitorowanie ich wykonania w 2020 r. wobec ww. zadania 4.4. odpowiadał Minister Finansów, a za ww. zadanie 11.1. Minister Obrony Narodowej.

- zabezpieczenia potrzeb mieszkaniowych żołnierzy zawodowych. Zadanie to Agencja realizowała przez: przydział kwater lub lokali mieszkalnych, zakwaterowanie internatowe oraz wypłatę świadczenia mieszkaniowego. Potrzeby mieszkaniowe zostały zabezpieczone dla 89 876 żołnierzy, z tego 11 599 zamieszkiwało w kwaterach/lokalach mieszkalnych, 8258 w internatach/kwaterach internatowych, a 70 019 żołnierzom wypłacała świadczenie mieszkaniowe. Agencja przydzieliła 1712 kwater i lokali mieszkalnych, w tym 1466 kwater żołnierzom zawodowym i 246 wynajęła lokali innym osobom uprawnionym. Z otrzymanej dotacji 1 056 622,4 tys. zł Agencja wypłaciła osobom uprawnionym świadczenia pieniężne w postaci: 818 781 świadczeń mieszkaniowych na kwotę 554 830,4 tys. zł i 1782 odpraw mieszkaniowych na kwotę 410 386,7 tys. zł;
- gospodarowania mieniem ruchomym koncesjonowanym i niekoncesjonowanym (zbędnym dla jednostek organizacyjnych podległych i nadzorowanych przez Ministra Obrony Narodowej oraz Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji). W przypadku mienia ruchomego koncesjonowanego Agencja zagospodarowała 37 815 p.a. przejętych z MON w 2020 r. (i w latach poprzednich) oraz 3624 p.a. z MSWiA. W zakresie mienia ruchomego niekoncesjonowanego Agencja zagospodarowała 32 118 pozycji asortymentowych (p.a.) przejętych z MON w 2020 r. (i w latach poprzednich) oraz 165 p.a. z MSWiA. Ze sprzedaży mienia ruchomego koncesjonowanego i niekoncesjonowanego uzyskano przychody w kwocie 32 669 tys. zł, odpowiednio 15 434 tys. zł i 17 235 tys. zł, tj. 98% planu po zmianach;
- wykonywanie praw z udziałów wobec pięciu spółek prawa handlowego¹¹⁸, w tym sprawowanie nadzoru właścicielskiego nad działalnością tych spółek¹¹⁹. W 2020 r. dywidendy wyniosły 368 tys. zł, co stanowiło 17,3% planu i były o 85,3% niższe niż w 2019 r. Przychody pochodziły od Spółki AMW Sinevia sp. z o.o. Agencja przekazała własne środki w wysokości 5000 tys. zł celem dokapitalizowania Spółki AMW Invest sp. z o.o.

5.2. SPRAWOZDANIA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych i sprawozdań finansowych za IV kw. 2020 r., tj. z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej (Rb-35), z wykonania określonego w ustawie budżetowej na 2020 r. planu finansowego agencji wykonawczej (Rb-40), z wykonania wydatków w układzie zadaniowym za 2020 r. (Rb-BZ2) oraz o stanie należności i wybranych aktywów finansowych za IV kw. 2020 r. (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kw. 2020 r. (Rb-Z). NIK stwierdza, że dane wykazane w badanych sprawozdaniach wynikają z ewidencji księgowej. Stosowane mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały kontrolę prawidłowości sporządzania sprawozdań.

¹¹⁸ AMW Towarzystwo Budownictwa Społecznego „KWATERA” sp. z o.o., AMW REWITA sp. z o.o., AMW SINEVIA sp. z o.o., AMW INWEST sp. z o.o., „Mazowiecki Port Lotniczy Warszawa-Modlin sp. z o.o.”

¹¹⁹ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 marca 2019 r. w sprawie wykazu spółek służących do realizacji zadań Agencji Mienia Wojskowego (Dz. U. poz. 583, ze zm.).

6. USTALENIA INNYCH KONTROLI

Departament Obrony Narodowej NIK przeprowadził w 2020 r. m.in. następujące kontrole wykonania zadań przez jednostki organizacyjne Sił Zbrojnych i inne instytucje realizujące zadania na rzecz resortu obrony narodowej

Kontrola Nr I/20/004/KON

Realizacja zadań obronnych finansowanych z dotacji celowej Ministra Obrony Narodowej dla Funduszu Dróg Samorządowych

W wyniku kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. w części 29 – Obrona narodowa ustalono, m.in., że Minister Obrony Narodowej udzielił, zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Dróg Samorządowych¹²⁰, dotacji celowej w wysokości 500 000,0 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.

Fundusz Dróg Samorządowych utworzony został m.in. w celu zapewnienia sprawnego przekazywania środków finansowych jednostkom samorządu terytorialnego na potrzeby związane z inwestycjami drogowymi, w tym na potrzeby obronne. Fundusz zapewnia stabilne wsparcie budowy i remontów dróg wojewódzkich, powiatowych i gminnych o znaczeniu obronnym. Powyższe przyczynia się do zwiększenia obronności kraju poprzez usprawnienie procesu inwestycji drogowych, wykonywanych w ramach przygotowań obronnych państwa. Drogi wojewódzkie, powiatowe i gminne lub ich odcinki są niezbędne do zapewnienia Siłom Zbrojnym RP dojazdów, m.in. do portów lotniczych, morskich, przepraw, poligonów, składów materiałowych i obiektów specjalnych. Rozbudowa infrastruktury drogowej umożliwia sprawne przyjęcie Sojusznicznych Sił Wzmocnienia NATO na terytorium RP oraz przyczynia się do utrzymania i rozwoju zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP do przeciwstawienia się zagrożeniom militarnym, a także pozytywnie wpływa na podniesienie poziomu bezpieczeństwa RP i jej obywateli. Źródłem finansowania dróg o znaczeniu obronnym są wpłaty Ministra Obrony Narodowej na rzecz Funduszu. Wynikają one z potrzeb Sił Zbrojnych RP w zakresie utrzymania wytypowanej sieci dróg na potrzeby obrony państwa, które wskazują na konieczność wykorzystania w tym celu, oprócz dróg krajowych i wojewódzkich, także dróg innych kategorii. Zadania obronne, ze względu na ich znaczenie dla państwa, finansowane są ze środków Funduszu w pełnej wysokości.

Kontrola wykazała, że udzielona przez Ministra Obrony Narodowej dotacja celowa w łącznej kwocie 500.000,0 tys. zł w 2019 r. nie została rozliczona, gdyż zgodnie z ustawą o FDS, podlegała rozliczeniu w 2020 r., co zdaniem NIK naruszało postanowienia ustawy o finansach publicznych, w zakresie udzielania i rozliczania środków budżetowych przekazywanych w formie dotacji celowej.

W związku z powyższym, NIK zwróciła uwagę na pilną potrzebę 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.

Na podstawie powyższych ustaleń, Najwyższa Izba Kontroli – Departament Obrony Narodowej, przeprowadziła kontrolę doraźną problemową Nr I/20/004, której celem było dokonanie oceny czy ustawa o Funduszu Dróg Samorządowych stwarza odpowiednie warunki do realizacji zadań obronnych finansowanych z dotacji celowej Ministra Obrony Narodowej.

Kontrola przeprowadzona została w:

- Ministerstwie Infrastruktury – u dysponenta Funduszu Dróg Samorządowych;
- Ministerstwie Obrony Narodowej (w tym w: Departamencie Strategii i Planowania Obronnego, Departamencie Budżetowym, Zarządzie Planowania Rzeczowego – P8 Sztabu Generalnego WP);
- Szefostwie Transportu i Ruchu Wojsk – Centrum Koordynacji Ruchu Wojsk.

Kontrola wykazała, że w okresie styczeń-wrzesień 2020 r., Dysponent Funduszu Dróg Samorządowych zawarł z Beneficjentami (jednostkami samorządu terytorialnego) 11 umów na realizację zadania obronnego. Zadania te polegały na budowie przebudowie lub remoncie dróg wojewódzkich, dróg powiatowych lub dróg gminnych o znaczeniu obronnym, w łącznej kwocie – 834 149,9 tys. zł. Z powyższej kwoty, do sfinansowania w 2020 r. przypadało sześć zadań na kwotę 3194,8 tys. zł, w 2021 r. – siedem zadań na kwotę 144 768,7 tys. zł, w 2022 r. – 11 zadań na kwotę 349 171,6 tys. zł, 2023 r. – 10 zadań na kwotę 281 265,8 tys. zł oraz po 2023 r. – sześć zadań na kwotę 55 749 tys. zł. W toku procedowania

¹²⁰ Dz. U. 2020 r. poz. 1430, ze zm.

pozostawały kolejne cztery umowy. W okresie styczeń–wrzesień 2020 r. zawarto pięć aneksów do podpisanych umów na realizację zadań obronnych. W toku procedowania pozostawały cztery aneksy. Podpisane i procedowane aneksy dotyczyły zmiany zakresu rzeczowo-finansowego lub terminu realizacji zadania. Ustalono, że projekty umów jak i aneksy do tych umów, były przekazywane do Departamentu Strategii i Planowania Obronnego MON (DSiPO) w celu ich akceptacji. Załączniki do umów dotyczące szczegółowych opisów zadań, lub przypadki zmiany zakresu rzeczowego szczegółowych opisów zadania były przekazywane do zaakceptowania przez Szefostwo Transportu i Ruchu Wojsk – Centrum Koordynacji Ruchu Wojsk (STiRW-CKRW).

Ustalono, że Minister Infrastruktury w 2020 r. przekazał Ministrowi Obrony Narodowej do zaopiniowania projekty pięciu umów wraz ze szczegółowym opisem zadania. Minister Obrony Narodowej uzgodnił projekty umów, nie wnosząc uwag. Łączna wartość szacunkowa uzgodnionych przez pięciu zadań, wynosiła kwotę 491 512, 4 tys. zł.

Ze środków przekazanych przez Ministra Obrony Narodowej do FDS, finansowane były wyłącznie zadania wskazane przez Ministra ON i zatwierdzone przez Prezesa Rady Ministrów. Przy tym wskazanie zadań obronnych oraz kolejność podpisanych umów pozostawała w wyłącznej gestii MON. Przyjęta procedura umożliwiała Ministrowi Infrastruktury sukcesywne podpisywanie umów w przedmiotowym zakresie.

Departament Dróg Publicznych (DDP) w MI jako organ merytoryczny monitorował realizację zadań obronnych m.in. poprzez analizę harmonogramów rzeczowo-finansowych. Analiza w ww. zakresie pozwalała na szybką identyfikację problemu oraz podjęcie działań wyjaśniających. W MI odbywały się spotkania z przedstawicielami Beneficjentów w celu omówienia bieżących kwestii związanych z przygotowaniem i realizacją inwestycji. W wymienionych spotkaniach brała udział strona wojskowa, w tym w zakresie finansowania oraz doboru zadań obronnych; byli to przedstawiciele DSiPO MON, a w zakresie specyfikacji techniczno-budowlanej – STiRW-CKRW.

W roku 2020 będącym początkowym etapem realizacji zadań obronnych kontrola prawidłowości dotyczyła analizy dokumentacji przekazywanej przez Beneficjentów. Na etapie realizacyjnym zadań inwestycyjnych, MI przewidziało z udziałem strony wojskowej kontrole dotyczące sposobu i terminowości wykonania zadań finansowanych z FDS.

W 2020 r. wystąpiły cztery przypadki połączenia zadań obronnych z listy zadań zatwierdzonych przez Prezesa Rady Ministrów. Decyzje o połączniu omawianych zadań wypracowane zostały w toku spotkań roboczych przedstawicieli MI i MON, w tym DSiPO MON i STiRW-CKRW. Połączenie zadań pozwala uniknąć procedowania dwóch umów obronnych o podobnym zakresie rzeczowym, a także pozwala uniknąć konieczności dublowania ogłaszania postępowań na przygotowanie lub realizację inwestycji.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli wprowadzony w ustawie z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Dróg Samorządowych mechanizm finansowania dróg wojewódzkich, dróg powiatowych lub dróg gminnych o znaczeniu obronnym, w formie dotacji celowej Ministra Obrony Narodowej, umożliwia w znacznie większym zakresie niż poprzednie rozwiązania, poprawę stanu dróg o znaczeniu obronnym będących w zarządzie organów samorządu terytorialnego. Wpłynąć to może, na polepszenie warunków ruchu wojsk wchodzących w skład Sił Zbrojnych RP i wojsk sojusznicznych na terenie kraju. Ustawa o FDS, w której wskazano środki finansowe w formie dotacji celowej, w wysokości 500 mln zł rocznie w okresie 2019–2027 (art. 5 ust. 1 pkt 2), daje możliwość budowy przebudowy lub remontu dróg wojewódzkich, dróg powiatowych lub dróg gminnych o znaczeniu obronnym. Środki te umożliwią przeprowadzenie większej liczby inwestycji niż w czasie przed wejściem ustawy o FDS w życie, tj. w grudniu 2018 r. Dla porównania, analogiczny program, tj. Program Pozamilitarnych Przygotowań Obronnych (PPPO), zawierał prognozę wydatków na zadania drogowe o znaczeniu obronnym w latach 2019–2022 wynoszącą około 190 mln zł, gdy w tym okresie dotacja celowa określona została na 2.000 mln zł.

W obowiązującym do 30 grudnia 2020 r. brzmieniu art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o FDS Minister Obrony Narodowej przekazywał każdego roku do Funduszu dotację celową w wysokości 500 mln zł. W tym okresie zasady współpracy MON z MI związane z ww. dotacją celową regulowała umowa zawarta w dniu 18 lipca 2019 r. o udzielenie dotacji celowej na rzecz FDS z przeznaczeniem na finansowanie zadań obronnych. Umowa, zgodnie z art. 13¹²¹ ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o Funduszu Dróg Samorządowych oraz niektórych innych ustaw¹²², dotycząca udzielania dotacji celowych wygasła z mocy prawa z dniem wejścia w życie powołanej ustawy, tj. z dniem 31 grudnia 2020 r. Natomiast art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg¹²³ od 31 grudnia 2020 r. otrzymał brzmienie zmieniające formę wpłaty środków budżetowych z części 29 – Obrona

¹²¹ Art. 13 ww. ustawy, otrzymał brzmienie: *Umowy i porozumienia zawarte na podstawie ustawy zmienianej w art. 1 w brzmieniu dotychczasowym zachowują ważność, z wyjątkiem umów o udzielanie dotacji, o której mowa, w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy zmienianej w art. 1 w brzmieniu dotychczasowym, które wygasają z dniem wejścia w życie niniejszej ustawy.*

¹²² Dz. U. poz. 2338.

¹²³ Dz. U. z 2020 r. poz. 1430, ze zm.

narodowa, z dotacji celowej na wpłaty w wysokości 500 mln zł rocznie, dokonywane przez Ministra Obrony Narodowej.

Minister Obrony Narodowej w wystąpieniu¹²⁴ do Wiceprezesa NIK m.in. stwierdził, że w MON dostrzega się zasadność utrzymania rozwiązań (które były przyjęte w wygasłej z mocy prawa umowie z dnia 18 lipca 2019 r.) dotyczących m.in.: terminów przekazywania środków na rzecz Funduszu, trybu opiniowania umów oraz trybu i terminów informowania o stopniu wykorzystania środków oraz stopniu realizacji zadań w wymiarze rzeczowym i finansowym. W celu zabezpieczenia interesów MON, w związku z powyższym opracowano projekt Porozumienia o współpracy MON-MI w zakresie realizacji zadań obronnych finansowanych z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. W celu opracowania powołanego Porozumienia, w resorcie obrony narodowej prowadzone były prace uzgodnieniowe wewnątrzresortowe, by po ich zakończeniu stosowny projekt skierować do resortu infrastruktury. Celem podjętych działań o których mowa wyżej „(...) powinno być zapewnienie, że wydatkowanie środków z limitu wydatków obronnych jest monitorowane i weryfikowane przez MON, a środki zostaną efektywnie wykorzystane na realizację zadań obronnych na drogach publicznych”.

Ustalono, że przygotowany projekt Porozumienia¹²⁵ o współpracy MON oraz MI w zakresie realizacji zadań obronnych finansowanych z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (dalej: Porozumienie) zawierający analogiczne postanowienia do obowiązującej uprzednio umowy o udzielaniu w latach 2019–2027 dotacji celowej na rzecz Funduszu Dróg Samorządowych na finansowanie zadań obronnych, w dniu 3 marca 2021 r. został przesłany do Ministerstwa Infrastruktury. Zgodnie z projektem Porozumienia jednostki samorządu terytorialnego mają obowiązek uzgodnienia z STiRW – CKRW szczegółowego opisu zadania oraz projektu umowy.

Odnosnie poinformowania Ministra Obrony Narodowej przez Dysponenta Funduszu o przeprowadzonych w 2020 r. kontrolach realizacji zadań obronnych w zakresie dróg samorządowych oraz uczestnictwie w tych kontrolach przedstawicieli STiRW – CKRW, Dyrektor DSiPO MON stwierdził, że nie posiada informacji na temat ewentualnych kontroli przeprowadzonych przez dysponenta Funduszu w 2020 r. Nie dysponuje też informacjami na temat udziału przedstawicieli STiRW – CKRW w takich kontrolach. „(...) większość realizowanych zadań obronnych jest na etapie przygotowania dokumentacji projektowej. Natomiast MON jest w kontaktach bieżących z przedstawicielami Departamentu Dróg Publicznych Ministerstwa Infrastruktury, co umożliwia nadzór nad przygotowaniem i realizacją inwestycji”.

Zgodnie z art. 7¹²⁶ i art. 13 ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o Funduszu Dróg Samorządowych oraz niektórych innych ustaw, środki wpłacone na rzecz Funduszu z części budżetowej której dysponentem jest Minister Obrony Narodowej jako dotacje celowe, przed dniem wejścia w życie ustawy (31 grudnia 2020 r.) stały się wpłatami, a zawarta umowa o udzielenie dotacji wygasła z mocy prawa. W związku z tym w Ministerstwie Obrony Narodowej wypracowano opinię, iż w obowiązującym stanie prawnym brak jest podstaw do rozliczenia dotychczas przekazanych przez MON środków na rzecz Funduszu w trybie właściwym dla dotacji celowych.

Kontrola Nr P/20/034

Przygotowanie i realizacja budowy Muzeum Wojska Polskiego

Celem kontrola było udzielenie odpowiedzi na pytanie czy budowa Muzeum Wojska Polskiego przebiega prawidłowo, tj. czy należycie przygotowano dokumentację procesu inwestycyjnego i prawidłowo wyłoniono wykonawcę, czy zapewniono finansowanie budowy i rozliczenie wykonywanych prac, jak wykonywano nadzór, w tym nadzór inwestorski, oraz czy proces inwestycyjny przebiegał terminowo?

Kontrolą objęto: Ministerstwo Obrony Narodowej, Muzeum Wojska Polskiego oraz Stołeczny Zarząd Infrastruktury.

Kontrola wykazała m.in., że

1. Proces inwestycyjny budowy siedziby Muzeum Wojska Polskiego na terenie Cytadeli jest zbyt przewlekły. Od wyznaczenia Muzeum jako inwestora (w grudniu 2007 r.), trwa on już ponad 12 lat (w tym budowa siedziby dopiero od połowy 2018 r.). Jego długotrwałość spowodowana była m.in. działaniami inwestora (MWP) – skutkującymi zapewnieniem zatwierdzenia programu inwestycji dopiero w 2015 r.

¹²⁴ Pismo Nr 69/SC z dnia 18 stycznia 2021 r. dotyczące kontroli NIK nr I/20/004 *Realizacja zadań obronnych finansowanych z dotacji celowej Ministra Obrony Narodowej dla Funduszu Dróg Samorządowych*.

¹²⁵ Projekt Porozumienia opracowany przez DB MON uzgodniony został z DSiPO MON, Departamentem Infrastruktury (DI) MON, Inspektorem Wspierania Sił Zbrojnych (IWsp SZ) oraz STiRW – CKRW.

¹²⁶ W art. 7 powołanej ustawy, określono że: *Środki wpłacone na rzecz Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg z budżetu państwa z części budżetowych, których dysponentami są Minister Obrony Narodowej i minister właściwy do spraw transportu, przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, stają się wpłatami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy zmienianej w art. 1 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.*

oraz decyzją (w 2015 r.) o wyznaczeniu siedziby Muzeum Historii Polski na terenie Cytadeli. W badanym okresie działania Ministra ON podejmowane w zakresie przygotowania inwestycji były właściwe (wyznaczenie podmiotów i osób odpowiedzialnych za realizację inwestycji, rozpoznanie stanu prawnego i faktycznego nieruchomości oraz przygotowanie terenu Cytadeli). Proces opuszczania Cytadeli przez dotychczasowych użytkowników terenu (tj. jednostki wojskowe), choć przebiegał z zakłóceniami (zwłaszcza przed 2016 r.), to ostatecznie został pozytywnie zakończony. Właściwe były działania MWP w zakresie wyboru wykonawców prac budowlanych. Jednak działania w zakresie przygotowania dokumentacji procesu inwestycyjnego i sposób wyłonienia wykonawców nie zawsze były właściwe, bowiem MWP w niewłaściwy sposób dokonywało wyboru osób i podmiotów w ramach zamówień poniżej progu stosowania ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz projektanta.

2. Zapewniono finansowanie budowy i rozliczenie wykonywanych prac. Działania Ministra w zakresie finansowania inwestycji ze środków publicznych w formie dotacji celowych były właściwe. Podobnie jak działania beneficjenta tych środków (MWP) w zakresie ich wykorzystania i rozliczenia. Niewłaściwe jednak było sporządzanie pierwszych programów inwestycji, nieodpowiadających założeniom finansowym obowiązującego planu inwestycji budowlanych, co skutkowało ich niezatwierdzeniem.

3. Nadzór inwestorski wykonywany przez SZI był właściwy, lecz inne działania w zakresie nadzoru nie zawsze były wystarczające. Działania Ministra ON i MWP w zakresie nadzoru nad wykorzystaniem udzielonych dotacji oraz rocznego rozliczania finansowego i rzeczowego zadania były wystarczające. Niejasny był natomiast podział kompetencji w tym zakresie w MON. Z kolei do niewłaściwych działań MWP należały: niezaakceptowanie (od marca 2019 r.), mimo umownego wymogu, projektu porozumienia generalnych wykonawców budów Muzeów (Wojska Polskiego oraz Historii Polski), a także niezapewnienie przeprowadzenia badania sprawdzającego umożliwiającego wydłużenie okresu eksploatacji kotew ścianki berlińskiej (zabezpieczającej wjazd do Cytadeli) oraz przekazywania informacji o jej stanie generalnemu wykonawcy pomimo zgłoszeń.

4. Proces inwestycyjny, m.in. w stosunku do pierwotnych zamierzeń (zakończenia w 2012 r.), nie przebiegał terminowo. Sytuacja poprawiła się po rozpoczęciu budowy, ale zakończenie budowy (I etapu) w 2021 r. jest niepewne (m.in. w zakresie dokończenia wjazdu). Działania MWP (zatwierdzenie programu inwestycji dopiero w 2015 r.) i zmiany zakresu inwestycji (np. w związku z budową MHP) opóźniły możliwość rozpoczęcia procesu budowlanego. Z kolei niedoprowadzenie przez MWP do uregulowania na nowo w umowie z generalnym wykonawcą (konsorcjum) kwestii prac związanych z dokończeniem wjazdu powoduje, że zakończenie budowy w 2021 r. jest zagrożone.

Najwyższa Izba Kontroli wniosowała do Ministra Obrony Narodowej i dyrektora Muzeum Wojska Polskiego o:

- Wzmocnienie nadzoru w celu ukończenia inwestycji („Budowa MWP – etap I”) w 2021 r.;
- Uregulowanie w decyzji Ministra ON i/lub w umowie zawartej pomiędzy Ministrem ON (jako dysponentem części budżetowej i organizatorem MWP) a dyrektorem MWP kwestii praw i obowiązków stron w zakresie sprawowania nadzoru przez ministra nad terminowością przebiegu i zakończenia inwestycji.

Kontrola Nr P/20/032

Modernizacja, modyfikacja i remont wybranego sprzętu wojskowego

Przedmiotowa kontrola została podjęta przez Najwyższą Izbę Kontroli z uwagi na fakt, iż kierunki przebudowy i modernizacji technicznej określone w ustawie z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej dotyczą m.in. modernizacji i poprawy stanu technicznego eksploatowanego sprzętu wojskowego (SpW). Na finansowanie potrzeb obronnych Rzeczypospolitej Polskiej przeznaczają się corocznie wydatki z budżetu państwa w wysokości nie niższej niż 2,0% Produktu Krajowego Brutto (w latach 2018–2019), a na 2020 r. zaplanowano 2,1% PKB. W okresie objętym kontrolą, z budżetu części 29 – Obrona narodowa, na modernizację, modyfikacją i remonty sprzętu wojskowego wydatkowano ogółem ok. 5,9 mld zł.

NIK skontrolowała w Ministerstwie Obrony Narodowej, Dowództwie Generalnym RSZ, Inspektoracie Uzbrojenia i Inspektoracie Wsparcia SZ następujące zagadnienia:

- celowość podejmowania modernizacji, modyfikacji i remontu wybranego SpW;
- zasady i sposób kwalifikowania SpW do modernizacji, modyfikacji i remontu;
- planowanie potrzeb rzeczowych w zakresie modernizacji, modyfikacji i remontu SpW;
- wykonanie planów modernizacji, modyfikacji i remontu;
- procedury dokonywania oceny potencjału technicznego i ekonomicznego zakładów polskiego przemysłu zbrojeniowego pod kątem możliwości zrealizowania ww. zadań, a także sposób sprawowania przez resort obrony narodowej nadzoru nad ich wykonaniem;

- nadzór nad realizacją planów modernizacji, modyfikacji i remontu SpW.

Ustalono m.in.: że zgłaszane potrzeby w zakresie modernizacji, modyfikacji i remontu SpW były weryfikowane pod względem celowości biorąc pod uwagę możliwości ich finansowania, tj. przydzielone limity wydatków na poszczególne lata w ramach realizacji PMT. Planowanie potrzeb rzeczowych w zakresie modernizacji, modyfikacji i remontu odbywało się zgodnie z obowiązującymi w resorcie obrony narodowej przepisami. Duża liczba zmian wprowadzanych do PMT w zakresie modernizacji, modyfikacji i remontu SpW wskazuje na potrzebę udoskonalenia procedury planowania zadań na poszczególnych jego etapach przez uczestniczące w procesie planistycznym jednostki organizacyjne resortu obrony narodowej. Zadania wprowadzane do PMT poddawano analizie, która obejmowała przede wszystkim zdolności techniczno-produkcyjne potencjalnych wykonawców, ich kondycję ekonomiczną oraz posiadane kwalifikacje w tym zakresie. Podstawą przeprowadzanych analiz były m.in. oceny wcześniej realizowanych zadań w zakresie modernizacji, modyfikacji i remontu SpW przez wykonawców wchodzących w skład Polskiej Grupy Zbrojeniowej (PGZ). Nadzór nad realizacją PMT w zakresie modernizacji, modyfikacji i remontu SpW sprawowany był przez: komórki organizacyjne Ministerstwa Obrony Narodowej (MON), jednostki organizacyjne podległe Ministrowi Obrony Narodowej poprzez monitorowanie i analizę realizacji zadań, w tym w szczególności występujących problemów (m.in. opóźnień) i zagrożeń dla pozytywnego ich zakończenia.

Najwyższa Izba Kontroli oceniła, że realizacja prac modernizacyjnych, modyfikacyjnych i remontowych wybranego sprzętu wojskowego w resorcie obrony narodowej przebiegała z poważnymi problemami. Kluczowe dla SZ zadania realizowane były z wieloletnim opóźnieniem, co miało istotny wpływ na zdolności SZ RP. m.in. realizacja umowy na modernizację czołgów Leopard 2A4 do wersji 2PL i 2PLM1.

Kontrola Nr I/20/003/KON

Realizacja zadań przez Narodowe Siły Rezerwowe

Celem kontroli było zbadanie procesu szkolenia żołnierzy Narodowych Sił Rezerwowych¹²⁷ (NSR) oraz realizacja przez nie zadań w aspekcie ich „wygaszania”.

Zakres przedmiotowy kontroli obejmował: organizację – zarządzanie zasobami NSR; szkolenie żołnierzy NSR oraz sposób zagospodarowania żołnierzy NSR.

Kontrola wykazała, że w celu wdrożenia rekomendacji Strategicznego Przeglądu Obronnego 2016, Minister Obrony Narodowej, polecił¹²⁸ Szefowi Sztabu Generalnego WP, m.in.: wdrożyć zmiany w zakresie zdolności do organizacji, uzupełnienia i mobilizacji, poprzez uruchomienie i realizację, we współpracy z przyszłymi dowódcami rodzajów Sił Zbrojnych i Dyrektorem Departamentu Kadr MON, rozszerzonego zakresu szkolenia żołnierzy w ramach ochotniczych i obowiązkowych form szkolenia wojskowego (ze szczególnym uwzględnieniem szkolenia w deficytowych specjalnościach wojskowych), w tym opracować koncepcję, która powinna uwzględniać:

- stopniową likwidację Narodowych Sił Rezerwowych, wykorzystując jej obecne zasoby na potrzeby służby zawodowej, Terytorialnej Służby Wojskowej oraz gromadzenia rezerw mobilizacyjnych.

W „Planie Rozwoju Polityki Kadrowej SZ RP w latach 2017–2026”¹²⁹ liczebność etatowa SZ RP została ustalona (na etapie uzawodowienia i profesjonalizacji SZ RP) na poziomie 120.000 stanowisk etatowych, z czego 100 000 dla żołnierzy zawodowych i kandydatów na żołnierzy zawodowych, a 20 000 dla żołnierzy Narodowych Sił Rezerwowych. Powyższe było zgodne z rządowym *Programem profesjonalizacji Sił Zbrojnych RP na lata 2008-2010*, przyjętym przez Radę Ministrów w dniu 5 sierpnia 2008 r.

Priorytetowym zadaniem polityki kadrowej, określonym w „Programie Rozwoju SZ RP w latach 2017–2026”, w ramach funkcjonującego systemu uzupełnienia wojsk w czasie pokoju, było pozyskiwania

¹²⁷ Narodowe Siły Rezerwowe – wyselekcjonowany ochotniczy zasób żołnierzy rezerwy posiadających przydziały kryzysowe na określone stanowiska służbowe w jednostkach wojskowych nadane w wyniku ochotniczo zawartych kontraktów na pełnienie służby wojskowej w rezerwie i pozostających do dyspozycji w przypadku realnych zagrożeń militarnych i niemilitarnych, zarówno w kraju jak i poza granicami kraju.

¹²⁸ Decyzja Nr Z-16/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 19 września 2017 r. w sprawie wdrożenia rekomendacji Strategicznego Przeglądu Obronnego 2016.

¹²⁹ Dalej: *Plan* – datowany, marzec 2019, podpisany przez: Dyrektora Departamentu Kadr w dniu 03.04.2019 r. i Szefa Sztabu Generalnego WP w dniu 29.04.2019 r., zaakceptowany przez Ministra Obrony Narodowej w dniu 03.07.2019 r. *Plan* jest dokumentem uzupełniającym do „Programu Rozwoju SZ RP w latach 2017–2026” precyzuje i rozwija cele i priorytety polityki kadrowej zawarte w Programie oraz uściśla zadania w sferze zarządzania zasobami osobowymi. Polityka kadrowa definiowana jest jako celowa, zorganizowana i zaplanowana działalność Ministra Obrony Narodowej oraz podległych mu organów wojskowych, zorientowana na efektywne zarządzanie zasobami osobowymi żołnierzy zawodowych i kandydatów na żołnierzy zawodowych, a także optymalne kształtowanie resortowego systemu uposażeń żołnierzy zawodowych i kandydatów na żołnierzy zawodowych oraz żołnierzy niezawodowych.

i przygotowanie zasobów osobowych, zarządzanie zasobami żołnierzy rezerwy i ochotników w celu zapewnienia na wysokim poziomie jakościowym i ilościowym uzupełnienia stanowisk służbowych w jednostkach wojskowych kadrą zawodową, żołnierzami rezerwy pełniącymi służbę w Narodowych Siłach Rezerwowych oraz Terytorialnej Służby Wojskowej.

Ustalono, że na kształt polityki kadrowej w SZ RP wpływ miało m.in. zmniejszające się z roku na rok zainteresowanie żołnierzy rezerwy służbą w ramach NSR, a w perspektywie pełnieniem zawodowej służby wojskowej w korpusie szeregowych zawodowych. Stąd też w Ministerstwie podjęte zostały decyzje w zakresie przygotowania i realizacji procesu etapowego wygaszania NSR oraz sposobu zagospodarowania żołnierzy NSR w ramach zawodowej i terytorialnej służby wojskowej oraz przeznaczenia ich na uzupełnienie mobilizacyjne i wojenne.

Opracowana koncepcja i harmonogram wygaszania NSR obejmował dwa etapy, w tym I etap obejmujący lata 2017–2020 oraz II etap lata 2021–2026. Formalne zakończenie procesu wygaszania NSR, z jednoczesnym ich zawieszeniem ma nastąpić z dniem 1 stycznia 2023 r.

W związku z planowanym zawieszeniem funkcjonowania NSR, jako istotny element strategii naboru należy wskazać wykorzystanie, w ramach zawodowej służby wojskowej, tych żołnierzy NSR, którzy są zainteresowani służbą w charakterze żołnierza zawodowego, a zarazem są gotowi do podjęcia służby w danej jednostce wojskowej, stosownie do potrzeb SZ RP.

Szef Zarządu Organizacji i Uzupelnień – P1 SG WP wyjaśnił m.in., że utworzenie w 2017 r. nowego rodzaju sił zbrojnych – Wojsk Obrony Terytorialnej i dedykowanie im zadań powierzonych żołnierzom rezerwy posiadającym nadane przydziały kryzysowe, implikowało potrzebę weryfikacji oraz zmianę zasad funkcjonowania Narodowych Sił Rezerwowych.

Z uwagi na powyższe w „Programie Rozwoju Sił Zbrojnych RP w latach 2017–2026”, zawarto konieczność przygotowania i realizacji procesu etapowego zawieszania funkcjonowania NSR.

W związku z określeniem w przywołanym programie przedmiotowego zadania, opracowano projekt decyzji Ministra Obrony Narodowej, która precyzowała organizację przebiegu procesu zawieszania funkcjonowania NSR.

Na posiedzeniu kierownictwo resortu ON w dniu 16 kwietnia 2019 r. podjęło decyzję o utrzymaniu Narodowych Sił Rezerwowych w jednostkach wojskowych w liczbie ogółem ok. 3000 żołnierzy NSR, tj. na obecnym ich poziomie ewidencyjnym, bez konieczności administracyjnej ingerencji w proces ich wygaszania. Intencją kierownictwa resortu było zapewnienie możliwości ochotniczego wykonywania obowiązków w ramach NSR żołnierzom zawodowym, zarówno posiadającym już nadane przydziały kryzysowe oraz wyrażającym zamiar dalszego pełnienia służby w tej formie, jak też zainteresowanym jej rozpoczęciem. Jednocześnie oferta możliwości przechodzenia żołnierzy NSR do zawodowej służby wojskowej lub terytorialnej służby wojskowej powinna być nadal obecna i traktowana priorytetowo w bieżącej działalności służbowej. Przewidziany w obowiązującym „Programie rozwoju SZ RP w latach 2017–2026” proces wygaszania NSR powinien mieć naturalny charakter, z uwzględnieniem poszanowania potrzeb osobowych jednostek wojskowych oraz oczekiwań i praw żołnierzy rezerwy.

W związku z decyzją kierownictwa resortu obrony narodowej o zmianach w funkcjonowaniu NSR, w Sztacie Generalnym WP wypracowano rozwiązania umożliwiające utrzymanie stanowisk przeznaczonych dla żołnierzy NSR na założonym poziomie 3000 stanowisk.

Kontrola wykazała, że w latach 2010–2020 (do 30 października 2020 r.) do służby w ramach NSR powołanych zostało ogółem 64 771 żołnierzy rezerwy.

Spośród ogólnej liczby żołnierzy NSR, powołano:

- do zawodowej służby wojskowej 27 869 żołnierzy NSR, tj. 43,0% ogólnej, (z czego do korpusu szeregowych zawodowych – 26 575);
- do terytorialnej służby wojskowej 643 żołnierzy NSR (1,0%);
- w służbie w NSR pozostało 777 żołnierzy (1,2%).

Ze służby w NSR zrezygnowało 35 482 żołnierzy (54,8% powołanych).

Minister Obrony Narodowej wyjaśnił m.in., że żołnierze NSR byli efektywnym źródłem pozyskania kandydatów do zawodowej służby wojskowej, szczególnie w korpusie szeregowych zawodowych. Funkcjonowanie NSR umożliwiło systematyczne przeszkalanie zasobów rezerw osobowych. W ramach ćwiczeń wojskowych rotacyjnych przeszkolono ogółem 82 834 żołnierzy NSR. Jednakże, w związku ze zwiększaniem liczebności etatowej Sił Zbrojnych oraz corocznym zwiększaniem stanu średniorocznego żołnierzy zawodowych, NSR jako źródło pozyskiwania zasobów do zawodowej służby wojskowej stawało się niewystarczające, a wprowadzenie innej formy pełnienia niezawodowej służby wojskowej jak: Terytorialna Służba Wojskowa czy program Legia Akademicka miało wpływ na zmniejszenie zainteresowania służbą w ramach NSR.

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie działania podjęte przez kierownictwo resortu obrony narodowej w zakresie utrzymania Narodowych Sił Rezerwowych, zapewniające możliwość żołnierzom rezerwy ochotniczego wykonywania obowiązków, jak również dające im możliwość przechodzenia do zawodowej lub terytorialnej służby wojskowej.

Szczegółowe informacje w zakresie funkcjonowania i stopniowego wygaszania Narodowych Sił Rezerwowych, stanowią informacje niejawne.

7. INFORMACJE DODATKOWE

W dniu 8 maja 2021 r. Minister Obrony Narodowej, działając na podstawie 62 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli, w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 21 kwietnia 2021 r. z kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r. w części 29 – Obrona narodowa, przedstawił dodatkowe wyjaśnienia w kwestii znacznego wzrostu, na koniec 2020 r., stanu udzielonych i nierozliczonych efektami rzeczowymi zaliczek. W udzielonej odpowiedzi wskazał, że najbardziej znaczące kwoty zaliczek dotyczyły zobowiązań wynikających z umów wieloletnich zawartych m.in. z Rządem USA z wykorzystaniem mechanizmu FMS¹³⁰, na zakup uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz jego modernizację.

Minister Obrony Narodowej stwierdził m.in., że: *Wzrost zaliczek na zakupy uzbrojenia i sprzętu wojskowego wynika zatem ze specyfiki dostaw i produkcji sprzętu oraz zobowiązań międzynarodowych wynikających z zawartych kontraktów. Tym samym udzielanie zaliczek przy zakupach uzbrojenia i sprzętu wojskowego w żadnym stopniu nie może stanowić przesłanki do wskazania naruszenia zasady opisanej w art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. konieczności uzyskiwania najlepszych efektów z poniesionych nakładów.*

Najwyższa Izba Kontroli, w ww. wystąpieniu pokontrolnym, zwróciła uwagę na znaczny wzrost na koniec 2020 r. stanu udzielonych i nierozliczonych efektami rzeczowymi zaliczek. Pomimo że udzielanie zaliczek na poczet przyszłych dostaw uzbrojenia i sprzętu wojskowego (SpW) uregulowane zostało, zgodnie z wnioskami i uwagami Najwyższej Izby Kontroli, w ustawie z dnia 10 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej oraz ustawy o finansach publicznych (art. 1 pkt 9), to jednak taka forma dokonywania wydatków nie zapewniała uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów w danym roku budżetowym, o których mowa w art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. a) oraz w art. 162 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Z powyższego jednoznacznie wynika, że Najwyższa Izba Kontroli nie wskazała na naruszenie zasady gospodarki finansowej obowiązującej w toku wykonywania budżetu państwa, określonej w art. 44 i 162 ustawy o finansach publicznych, odnoszącej się do dokonywania wydatków i osiągnięcia najlepszych efektów z poniesionych nakładów w roku budżetowym.

Ponadto Minister Obrony Narodowej poinformował Prezesa Najwyższej Izby Kontroli, że nie wnosi zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, natomiast wniósł o sprostowanie dwóch oczywistych omyłek pisarskich.

Minister Obrony Narodowej został powiadomiony o sprostowaniu oczywistych omyłek pisarskich.

¹³⁰ FMS – Foreign Military Sales.

8. ZAŁĄCZNIKI

8.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK KONTROLOWANYCH W RAMACH CZĘŚCI 29

– OBRONA NARODOWA

Lp.	Nazwa jednostki podległej	Wykonanie 2020				Udział w wydatkach części ogółem
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Dochody	Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	w tym: wydatki na wynagrodzenia wg Rb-70	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem część 29, w tym:		153 354	493 402,2	51 548 729,5	11 017 766,3	-
1.	Ministerstwo - Urząd MON	2 181	3 069,9	662 457,3	243 865,2	1,29
2.	Inspektorat Uzbrojenia	383	384 457,2	11 542 532,5	41 672,3	22,44
3.	Wojskowy Ośrodek Farmacji i Techniki Medycznej	454	74,1	136 279,4	32 500,9	0,26
4.	Komenda Portu Wojennego w Gdyni	4 753	4 953,0	683 984,7	357 167,2	1,33
5.	10. Brygada Logistyczna w Opolu	1 384	520,6	126 686,6	94 505,8	0,25
6.	24. Wojskowy Oddział Gospodarczy w Giżycku	6 902	776,9	629 826,1	433 021,0	1,22
7.	26. Wojskowy Oddział Gospodarczy w Zegrzu	5 755	848,2	616 431,4	394 922,6	1,20

UWAGA:

Dane przedstawione w powyższy zestawieniu dotyczące:

1. Inspektoratu Uzbrojenia:

- w zakresie uzyskanych dochodów i wykonanych wydatków – na podstawie sprawozdań: Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa przez Inspektorat Uzbrojenia;
- w zakresie przeciętnego zatrudnienia i wykonanych wydatków na wynagrodzenia – na podstawie sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach Jednostki Wojskowej Nr 3964, realizującej m.in. wydatki na wynagrodzenia jednostek będących na jej zaopatrzeniu, w części dotyczącej Inspektoratu Uzbrojenia.

2. Komendy Portu Wojennego w Gdyni, 24. Wojskowego Oddziału Gospodarczego w Giżycku i 26. Wojskowego Oddziału Gospodarczego w Zegrzu:

- w zakresie przeciętnego zatrudnienia i wykonanych wydatków na wynagrodzenia – na podstawie sprawozdań Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach sporządzonych odpowiednio przez: KPW, 24.WOG i 26.WOG, w których wykazano zatrudnienie i wydatki poniesione na uposażenia dla żołnierzy zawodowych i pracowników wojska zatrudnionych w tych jednostkach – oddziałach gospodarczych oraz w jednostkach organizacyjnych resortu obrony narodowej będących na ich zaopatrzeniu, w dziale zaopatrzenia finansowym, zgodnie z Planami Przydziałów Gospodarczych (PPG), ustalonymi przez Sztab Generalny WP. W dziale zaopatrzenia finansowym kontrolowanych jednostek, zgodnie z PPG pozostawało: KPW w Gdyni – 109 jednostek organizacyjnych; 24.WOG w Giżycku – 12 jednostek, 26.WOG w Zegrzu – 105 jednostek.

8.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Część 29 – Obrona narodowa	Mariusz Błaszczak	P	Departament Obrony Narodowej
2.	Inspektorat Uzbrojenia	gen. bryg Bogdan Dziewulski	P	Departament Obrony Narodowej
3.	Wojskowy Ośrodek Farmacji i Techniki Medycznej	płk Waldemar Pawelec	P	Departament Obrony Narodowej
4.	Komenda Portu Wojennego w Gdyni	kmdr Przemysław Czernuszyc	P	Delegatura NIK w Gdańsku
5.	10. Brygada Logistyczna w Opolu	płk Maciej Siudak	P	Delegatura NIK w Opolu
6.	24. Wojskowy Oddział Gospodarczy w Giżycku	płk Wojciech Grzybowski	O	Delegatura NIK w Olsztynie
7.	26. Wojskowy Oddział Gospodarczy w Zegrzu	płk Grzegorz Gotowicz	P	Delegatura NIK w Warszawie
8.	Agencja Mienia Wojskowego	Agnieszka Bolesta	P	Departament Obrony Narodowej

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

8.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 29 – ORBONA NARODOWA

Oceny wykonania budżetu w części 29 – Obrona narodowa dokonano stosując kryteria¹³¹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2020 roku¹³².

Dochody (D) ¹³³ :	493 402,2 tys. zł
Wydatki (W) ¹³⁴ :	51 548 729,5 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	52 042 131,7 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G):	0,0095 (badano windykację należności).
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G): 0,9905
Nieprawidłowości w dochodach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa dochodów (Od):	pozytywna (5)
Nieprawidłowości w wydatkach (Ow):	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa wydatków:	pozytywna (5)
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO ¹³⁵ :	$5 \times 0,0095 + 5 \times 0,9905 = 5$
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

8.4. 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 2020 roku.

Przychody (P):	1 465 789,0 tys. zł
Koszty (K) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	1 492 496,9 tys. zł
Łączna kwota (G = P + K):	2 958 285,9 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie (Wp = P : G):	0,4955
Waga kosztów (łącznie z wydatkami majątkowymi) w łącznej kwocie: (Wk = K : G):	0,5045
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 ¹³⁶ :	$5 \times 0,4955 + 5 \times 0,5045 = 5,0$
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

¹³¹ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

¹³² Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>.

¹³³ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody lub windykacja należności (analiza porównawcza) nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

¹³⁴ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich. Wydatki budżetu państwa prezentujemy łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku.

¹³⁵ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

¹³⁶ $\text{ŁO} = \text{Op} \times \text{Wp} + \text{Ok} \times \text{Wk}$

8.5. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 29 – OBRONA NARODOWA

Lp.	Wyszczególnienie	2019		2020		6:3	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8
Ogółem część 29, w tym:		190 755,4	139 563,0	401 771,0	493 402,2	258,7	122,8
1	Dział 750 Administracja publiczna	556,4	496,0	587,0	495,6	89,1	84,4
1.1	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	434,4	365,0	365,0	326,9	75,3	89,6
1.1.1	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	115,4	130,0	130,0	139,7	121,0	107,4
1.1.5	0970 Wpływy z różnych dochodów	177,3	150,0	150,0	156,7	88,4	104,5
1.2	Rozdział 75057 Placówki zagraniczne	122,0	131,0	222,0	168,7	138,2	76,0
1.2.2	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	82,2	60,0	151,0	114,3	139,1	75,7
2	Dział 752 Obrona narodowa	168 283,0	122 727,0	383 487,0	473 186,3	281,2	123,4
2.1	Rozdział 75201 Wojska Lądowe	1 138,5	640,0	863,0	1 391,0	122,2	161,2
2.1.8	0970 Wpływy z różnych dochodów	856,9	494,0	694,0	1 117,0	130,3	160,9
2.2	Rozdział 75202 Siły Powietrzne	1 914,8	1 255,0	2 301,0	2 444,7	127,7	106,2
2.2.7	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	371,1	102,0	402,0	797,3	214,9	198,3
2.2.8	0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	886,4	860,0	860,0	996,3	112,4	115,9
2.2.9	0970 Wpływy z różnych dochodów	611,6	184,0	959,0	597,7	97,7	62,3
2.3	Rozdział 75203 Marynarka Wojenna	1 625,2	1 501,0	1 790,0	2 039,9	125,5	114,0
2.3.4	0830 Wpływy z usług	0,0	0,0	1 500,0	1 661,7	x	110,8
2.3.5	0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	1 286,6	1 300,0	70,0	146,8	11,4	209,7
2.3.9	0970 Wpływy z różnych dochodów	248,7	163,0	143,0	171,3	68,9	119,8
2.4	Rozdział 75204 Centralne wsparcie	45 500,2	35 705,0	289 658,0	386 646,6	849,8	133,5
2.4.1	0920 Pozostałe odsetki	9,9	50,0	34 003,0	33 635,9	³³⁹ _{756,7}	98,9
2.4.2	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	34 860,4	30 000,0	250 000,0	349 873,4	1 003,6	139,9
2.4.3	0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	10 620,3	4 305,0	4 305,0	2 067,7	19,5	48,0
2.4.4	0970 Wpływy z różnych dochodów	9,6	1 350,0	1 350,0	1 069,6	¹¹ _{141,9}	79,2
2.5	Rozdział 75206 Wojska Obrony Terytorialnej	38,5	27,0	10,0	64,3	167,1	1 670,9
2.5.3	0970 Wpływy z różnych dochodów	20,4	27,0	5,0	60,7	297,6	¹ _{214,4}
2.6	Rozdział 75207 Żandarmeria Wojskowa	352,9	549,0	618,0	261,6	74,1	42,3
2.6.3	0830 Wpływy z usług	246,5	300,0	300,0	146,9	59,6	49,0
2.7	Rozdział 75213 Dowodzenie i kierowanie Siłami Zbrojnymi	9,0	3,0	4,0	4,6	50,9	114,5
2.8	Rozdział 75216 Wojskowe Misje Pokojowe	459,2	9,0	9,0	3 141,3	684,1	34 903,3
2.8.2	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	34,0	7,0	7,0	2 695,4	7 927,7	³⁸ _{506,1}
2.9	Rozdział 75217 Służba Wywiadu Wojskowego	398,6	21,0	20,0	45,8	11,5	228,9
2.9.4	0970 Wpływy z różnych dochodów	7,2	7,0	7,0	23,5	326,9	336,3
2.10	Rozdział 75218 Służba Kontrwywiadu Wojskowego	1 954,0	1 114,0	1 153,0	1 080,4	55,3	93,7
2.10.1	0610 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	405,8	200,0	100,0	219,4	54,1	219,4
2.10.4	0690 Wpływy z różnych opłat	1 260,6	875,0	875,0	553,7	43,9	63,3
2.10.8	0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	149,6	0,0	96,0	139,7	93,4	145,6
2.10.9	0970 Wpływy z różnych dochodów	99,7	20,0	43,0	118,9	119,3	276,6

Lp.	Wyszczególnienie	2019		2020		6:3	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8
2.11	Rozdział 75219 Wojska Specjalne	552,9	134,0	421,0	833,8	150,8	198,0
2.11.5	0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	303,6	0,0	136,0	446,6	147,1	328,4
2.11.6	0970 Wpływy z różnych dochodów	143,8	104,0	165,0	247,6	172,2	150,1
2.12	Rozdział 75220 Zabezpieczenie wojsk	103 961,3	72 399,0	76 061,0	67 159,9	64,6	88,3
2.12.1	0470 Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	281,5	479,0	479,0	286,6	101,8	59,8
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	1 985,1	139,0	2 003,0	1 264,2	63,7	63,1
2.12.8	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	263,0	208,0	460,0	485,4	184,6	105,5
2.12.10	0830 Wpływy z usług	15 909,9	12 569,0	17 960,0	18 952,1	119,1	105,5
2.12.13	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	38 061,8	15 598,0	15 526,0	24 216,3	63,6	156,0
2.12.14	0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	32 180,0	30 249,0	30 185,0	16 622,7	51,7	55,1
2.12.16	0970 Wpływy z różnych dochodów	14 721,6	12 833,0	9 168,0	5 368,0	36,5	58,6
2.13	Rozdział 75222 Agencja Mienia Wojskowego	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
2.14	Rozdział 75295 Pozostała działalność	10 377,9	9 370,0	10 579,0	8 072,6	77,8	76,3
2.14.3	0690 Wpływy z różnych opłat	2 655,6	3 400,0	2 850,0	2 684,7	101,1	94,2
2.14.4	0830 Wpływy z usług	317,8	260,0	130,0	204,8	64,4	157,5
2.14.7	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	5 852,9	5 165,0	6 995,0	3 324,4	56,8	47,5
2.14.8	0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	345,8	165,0	175,0	191,5	55,4	109,4
2.14.9	0970 Wpływy z różnych dochodów	932,1	183,0	245,0	1 567,7	168,2	639,9
3	Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	18 827,9	15 658,0	16 696,0	18 823,4	100,0	112,7
3.1	Rozdział 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	18 827,9	15 658,0	16 696,0	18 823,0	822,8	112,7
3.1.4	0920 Pozostałe odsetki	242,3	379,0	284,0	173,6	71,6	61,1
3.1.5	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	17 858,2	14 649,0	15 709,0	17 831,5	99,9	113,5
3.1.6	0970 Wpływy z różnych dochodów	715,5	630,0	700,0	796,5	111,3	113,8
3.2	Rozdział 75302 Uposażenia prokuratorów w synie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	0,0	0,0	3,0	0,4	x	14,0
3.2.1	0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,0	0,0	3,0	0,4	x	14,0
4	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	594,3	682,0	1 001,0	896,9	150,9	89,6
4.1	Rozdział 75503 Sądy wojskowe	594,3	682,0	1 001,0	896,9	150,9	89,6
4.1.1	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	448,9	456,0	700,0	636,5	141,8	90,9
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	140,6	226,0	285,0	247,7	176,2	86,9
5	Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	2 493,8		0,0	0,0	0,0	x
5.1	Rozdział 75624 dywidendy	2 493,8	0,0	0,0	0,0	0,0	x

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz. U. poz. 571, ze zm.).

8.6. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 29 – OBRONA NARODOWA

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa*	Budżet po zmianach	Wykonanie **	w tym: niewyga sające**			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	Ogółem część 29, w tym:	43 442 777,4	49 015 371,0	51 877 958,0	51 548 729,5	121 031,2	118,7	105,2	99,4
1.	Dział 730 Szkolnictwo wyższe i nauka	603 918,1	672 992,0	662 660,6	661 877,4	0,0	109,6	98,3	99,9
1.1	<i>Rozdział 73014 Działalność dydaktyczna i badawcza</i>	<i>218 109,0</i>	<i>228 199,0</i>	<i>230 313,4</i>	<i>230 313,4</i>	<i>0,0</i>	<i>105,6</i>	<i>100,9</i>	<i>100,0</i>
	2520 Subwencja z budżetu na utrzymanie i rozwój potencjału dydaktycznego I badawczego	218 039,4	227 720,0	230 154,9	230 154,9	0,0	105,6	101,1	100,0
1.2	<i>Rozdział 73015 Działalność dydaktyczna w zakresie związanym z obroną narodową</i>	<i>364 296,1</i>	<i>422 742,0</i>	<i>410 302,1</i>	<i>409 521,4</i>	<i>0,0</i>	<i>112,4</i>	<i>96,9</i>	<i>99,8</i>
	2270 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek systemu szkolnictwa wyższego i nauki	45 253,0	45 500,0	24 500,0	23 930,5	0,0	52,9	52,6	97,7
	2520 Subwencja z budżetu na utrzymanie i rozwój potencjału dydaktycznego I badawczego	270 570,1	250 440,0	263 110,7	263 110,7	0,0	97,2	105,1	100,0
	6220 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	48 473,1	126 552,0	122 691,4	122 480,1	0,0	252,7	96,8	99,8
1.3	<i>Rozdział 73016 Pomoc materialna dla studentów i doktorantów</i>	<i>21 513,0</i>	<i>22 051,0</i>	<i>22 045,0</i>	<i>22 042,5</i>	<i>0,0</i>	<i>102,5</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>
	2270 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek systemu szkolnictwa wyższego i nauki	21 513,0	22 051,0	22 036,0	22 036,0	0,0	102,4	99,9	100,0
2.	Dział 750 Administracja publiczna	306 366,2	337 126,0	285 333,5	282 306,6	0,0	92,1	83,7	98,9
2.1	<i>Rozdział 75001 Urzędy naczelnych I centralnych organów administracji rządowej</i>	<i>239 984,1</i>	<i>274 236,0</i>	<i>215 455,6</i>	<i>213 178,2</i>	<i>0,0</i>	<i>88,8</i>	<i>77,7</i>	<i>98,9</i>
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	104,4	281,0	328,1	328,1	0,0	314,2	116,7	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	5 731,7	5 938,0	6 027,9	6 007,5	0,0	104,8	101,2	99,7
	4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	72 777,0	72 862,0	64 732,8	64 563,6	0,0	88,7	88,6	99,7
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4 458,7	6 600,0	5 076,5	5 076,5	0,0	113,9	76,9	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	84 616,4	107 851,0	86 996,5	86 996,5	0,0	102,8	80,7	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonar.	11 410,9	5 697,0	1 779,6	1 550,3	0,0	13,6	27,2	87,1
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	6 749,1	8 970,0	7 173,0	7 172,0	0,0	106,3	80,0	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	13 006,2	13 197,0	11 994,4	11 912,9	0,0	91,6	90,3	99,3
	4120 Składki na Fundusz Pracy	1 439,9	1 467,0	1 314,0	1 311,0	0,0	91,0	89,4	99,8
	4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	896,9	0,0	967,2	967,2	0,0	107,8	-	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	345,0	540,0	171,8	168,6	0,0	48,9	31,2	98,1
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	4 837,5	5 294,0	4 716,0	4 551,5	0,0	94,1	86,0	96,5
	4260 Zakup energii	3 953,2	6 305,0	5 404,5	5 253,1	0,0	132,9	83,3	97,2
	4270 Zakup usług remontowych	7 702,3	8 840,0	5 810,5	5 586,0	0,0	72,5	63,2	96,1
	4280 Zakup usług zdrowotnych	193,6	185,0	104,2	102,3	0,0	52,8	55,3	98,2
	4300 Zakup usług pozostałych	7 447,0	10 185,0	7 456,9	6 622,6	0,0	88,9	65,0	88,8
	4410 Podróże służbowe krajowe	1 930,9	1 730,0	723,3	705,9	0,0	36,6	40,8	97,6
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	5 860,6	9 000,0	790,6	717,7	0,0	12,2	8,0	90,8
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 057,8	1 000,0	1 341,7	1 341,7	0,0	126,8	134,2	100,0
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	577,7	2 010,0	1 335,0	1 153,3	0,0	199,7	57,4	86,4
2.2	<i>Rozdział 75057 Placówki zagraniczne</i>	<i>66 382,1</i>	<i>62 890,0</i>	<i>69 877,8</i>	<i>69 128,4</i>	<i>0,0</i>	<i>104,1</i>	<i>109,9</i>	<i>98,9</i>
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	34 457,1	31 285,0	37 694,8	37 664,9	0,0	109,3	120,4	99,9
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 036,8	1 038,0	933,6	932,6	0,0	90,0	89,8	99,9
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	11 943,5	13 354,0	13 583,3	13 582,1	0,0	113,7	101,7	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy	319,6	200,0	252,0	252,0	0,0	78,8	126,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2019		2020			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa*	Budżet po zmianach	Wykonanie **	w tym: niewyga- sające**			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonar.								
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	912,1	1 113,0	1 023,8	1 023,8	0,0	112,3	92,0	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	190,3	175,0	175,9	175,8	0,0	92,4	100,5	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	363,3	0,0	753,2	752,1	0,0	207,0	-	99,9
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	720,8	1 042,0	971,7	616,8	0,0	85,6	59,2	63,5
	4300 Zakup usług pozostałych	13 657,4	12 710,0	12 971,7	12 711,9	0,0	93,1	100,0	98,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	1 178,8	1 000,0	494,5	456,6	0,0	38,7	45,7	92,3
	4430 Różne opłaty i składki	207,4	250,0	312,7	312,5	0,0	150,7	125,0	99,9
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 252,4	550,0	550,0	488,2	0,0	39,0	88,8	88,8
3.	Dział 752 Obrona narodowa	34 884 129,7	40 171 248,0	42 935 662,3	42 646 231,2	116 175,2	122,3	106,2	99,3
3.1	Rozdział 75201 Wojska Lądowe	3 743 002,6	4 150 690,0	4 200 776,7	4 200 776,7	0,0	112,2	101,2	100,0
	3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	293,4	364,0	376,1	376,1	0,0	128,2	103,3	100,0
	3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	938,7	916,0	1 092,7	1 092,7	0,0	116,4	119,3	100,0
	3050 Zasądzone renty	350,9	351,0	354,7	354,7	0,0	101,1	101,0	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	297 002,3	324 394,0	354 691,5	354 691,5	0,0	119,4	109,3	100,0
	3110 Świadczenia społeczne	940,2	1 884,0	639,6	639,6	0,0	68,0	34,0	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	135 738,2	148 535,0	152 777,4	152 777,4	0,0	112,6	102,9	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	9 392,4	10 698,0	10 757,5	10 757,5	0,0	114,5	100,6	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	2 718 930,2	3 071 745,0	3 114 488,2	3 114 488,2	0,0	114,5	101,4	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonar.	120 906,3	46 076,0	94 450,5	94 450,5	0,0	78,1	205,0	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	192 404,7	255 876,0	223 309,6	223 309,6	0,0	116,1	87,3	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	97 250,1	99 679,0	90 912,1	90 912,1	0,0	93,5	91,2	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	7 265,0	6 217,0	6 504,8	6 504,8	0,0	89,5	104,6	100,0
	4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	1 981,6	0,0	2 301,2	2 301,2	0,0	116,1	-	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	6 367,9	986,0	678,4	678,4	0,0	10,7	68,8	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	62 946,9	71 074,0	86 973,9	86 973,9	0,0	138,2	122,4	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	4 121,0	4 076,0	2 252,1	2 252,1	0,0	54,7	55,3	100,0
	4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	1,9	-	-	-	-	-	-	-
	4410 Podróże służbowe krajowe	69 319,0	77 358,0	46 788,3	46 788,3	0,0	67,5	60,5	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	7 768,3	19 680,0	2 280,7	2 280,7	0,0	29,4	11,6	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4 289,6	4 223,0	5 458,8	5 458,8	0,0	127,3	129,3	100,0
	4760 Uposażenia żołnierzy NSR	1 355,4	3 955,0	964,7	964,7	0,0	71,2	24,4	100,0
	4780 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	3 112,1	2 310,0	2 555,0	2 555,0	0,0	82,1	110,6	100,0
3.2	Rozdział 75202 Siły Powietrzne	1 703 194,5	1 858 575,0	1 859 058,8	1 859 057,5	0,0	109,2	100,0	100,0
	3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	634,8	569,0	424,2	422,9	0,0	66,6	74,3	99,7
	3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	344,7	366,0	382,6	382,6	0,0	111,0	104,5	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	111 632,4	119 610,0	122 457,8	122 457,8	0,0	109,7	102,4	100,0
	3110 Świadczenia społeczne	394,2	456,0	202,2	202,2	0,0	51,3	44,3	100,0
	3250 Stypendia różne	1 387,5	995,0	1 292,4	1 292,4	0,0	93,2	129,9	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	240 920,1	263 811,0	264 923,8	264 923,8	0,0	110,0	100,4	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	16 863,8	18 993,0	18 535,8	18 535,7	0,0	109,9	97,6	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	1 056 368,8	1 185 507,0	1 171 232,0	1 171 232,0	0,0	110,9	98,8	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonar.	43 860,9	17 783,0	34 387,5	34 387,5	0,0	78,4	193,4	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	77 476,6	98 752,0	87 300,6	87 300,6	0,0	112,7	88,4	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	52 045,5	49 321,0	56 136,5	56 136,5	0,0	107,9	113,8	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	4 498,2	6 460,0	4 962,4	4 962,4	0,0	110,3	76,8	100,0
	4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz	4 119,6	0,0	4 504,0	4 504,0	0,0	109,3	-	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa*	Budżet po zmianach	Wykonanie **	w tym:			
						niewyga sające**			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych								
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	3 958,5	578,0	402,9	402,9	0,0	10,2	69,7	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	37 234,8	40 870,0	56 149,6	56 149,6	0,0	150,8	137,4	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	1 747,9	3 425,0	1 323,9	1 323,9	0,0	75,7	38,7	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	28 195,9	26 812,0	20 220,0	20 220,0	0,0	71,7	75,4	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	13 400,6	16 347,0	5 192,1	5 192,1	0,0	38,7	31,8	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	6 521,2	6 422,0	8 218,5	8 218,5	0,0	126,0	128,0	100,0
	4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	142,2	134,0	136,6	136,6	0,0	96,1	102,0	100,0
	4780 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	419,8	455,0	375,7	375,7	0,0	89,5	82,6	100,0
3.3	Rozdział 75203 Marynarka Wojenna	666 782,7	737 425,0	715 923,5	715 923,5	0,0	107,4	97,1	100,0
	3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	170,2	173,0	143,5	143,5	0,0	84,3	82,9	100,0
	3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	181,5	169,0	188,7	188,7	0,0	104,0	111,7	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	47 329,9	55 240,0	48 170,6	48 170,6	0,0	101,8	87,2	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	70 185,8	75 814,0	76 173,7	76 173,7	0,0	108,5	100,5	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4 982,0	5 454,0	5 413,6	5 413,6	0,0	108,7	99,3	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	434 937,3	491 421,0	478 356,8	478 356,8	0,0	110,0	97,3	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonar.	18 503,7	7 371,0	14 907,1	14 907,1	0,0	80,6	202,2	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	32 321,7	40 935,0	35 870,9	35 870,9	0,0	111,0	87,6	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	18 554,1	16 677,0	16 787,3	16 787,3	0,0	90,5	100,7	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	1 524,3	2 018,0	1 435,8	1 435,8	0,0	94,2	71,1	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1 734,5	161,0	138,8	138,8	0,0	8,0	86,2	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	18 444,2	19 288,0	21 537,3	21 537,3	0,0	116,8	111,7	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	3 684,3	5 059,0	571,9	571,9	0,0	15,5	11,3	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	8 981,4	10 598,0	6 093,0	6 093,0	0,0	67,8	57,5	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	1 684,9	3 997,0	386,8	386,8	0,0	23,0	9,7	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	2 011,5	2 096,0	2 510,0	2 510,0	0,0	124,8	119,8	100,0
	4580 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	535,7	535,7	0,0	>100 0	-	100,0
	4600 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	162,0	0,0	5 528,8	5 528,8	0,0	>100 0	-	100,0
	4780 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	225,5	100,0	161,2	161,2	0,0	71,5	161,2	100,0
3.4	Rozdział 75204 Centralne wsparcie	14 475 440,7	16 212 635,0	19 773 261,2	19 525 735,6	115 612,5	134,9	120,4	98,7
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 719 764,5	2 076 029,0	1 657 370,0	1 640 110,1	13 311,5	95,4	79,0	99,0
	4220 Zakup środków żywności	158 720,8	135 000,0	162 547,8	162 547,8	0,0	102,4	120,4	100,0
	4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	46 817,9	62 000,0	59 552,6	49 988,9	0,0	106,8	80,6	83,9
	4250 Zakup sprzętu i uzbrojenia	457 414,8	124 024,0	253 428,9	253 426,4	0,0	55,4	204,3	100,0
	4270 Zakup usług remontowych	1 361 247,6	1 610 554,0	1 508 339,0	1 393 382,3	59 087,2	102,4	86,5	92,4
	4300 Zakup usług pozostałych	5 849,2	6 685,0	2 791,8	2 595,1	0,0	44,4	38,8	93,0
	4540 Składki do organizacji międzynarodowych	752,4	1 200,0	1 167,3	1 167,3	0,0	155,1	97,3	100,0
	4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	91,1	0,0	2 935,1	2 935,1	0,0	>100 0	-	100,0
	6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 243 128,4	1 328 232,0	1 218 378,5	1 200 767,0	0,0	96,6	90,4	98,6
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	8 800 912,9	10 570 290,0	11 682 472,0	11 594 681,4	43 213,8	131,7	109,7	99,2
	6160 Wydatki na współfinansowanie programów inwestycyjnych NATO i UE	43 561,4	4 000,0	35 814,2	35 806,6	0,0	82,2	895,2	100,0
	6170 Wpłata jednostki budżetowej na fundusz (poza CPR)	-	0,0	3 000 000,0	3 000 000,0	0,0	-	-	100,0
	6220 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	136 778,1	293 711,0	188 367,0	188 230,7	0,0	137,6	64,1	99,9
3.5	Rozdział 75206 Wojska Obrony Terytorialnej	468 887,8	688 990,0	685 875,1	685 875,0	0,0	146,3	99,5	100,0
	3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	124,1	137,0	119,8	119,8	0,0	96,6	87,5	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2019		2020			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa*	Budżet po zmianach	Wykonanie **	w tym: niewyga sające**			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom I funkcjonariuszom	165 173,6	261 050,0	281 602,3	281 602,3	0,0	170,5	107,9	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	33 049,6	42 548,0	46 174,9	46 174,9	0,0	139,7	108,5	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 910,0	2 970,0	2 861,4	2 861,4	0,0	149,8	96,3	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	202 184,2	281 896,0	263 447,7	263 447,7	0,0	130,3	93,5	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonar.	10 224,0	4 229,0	10 554,1	10 554,1	0,0	103,2	249,6	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	11 513,4	23 483,0	18 412,1	18 412,1	0,0	159,9	78,4	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	22 232,5	26 661,0	37 197,9	37 197,9	0,0	167,3	139,5	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	846,4	1 153,0	1 212,3	1 212,3	0,0	143,2	105,1	100,0
	4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	612,5	0,0	888,5	888,5	0,0	145,1	-	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	5 625,2	6 657,0	13 351,8	13 351,8	0,0	237,4	200,6	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	438,5	17 456,0	470,5	470,5	0,0	107,3	2,7	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	10 659,7	17 495,0	7 836,7	7 836,7	0,0	73,5	44,8	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	2 248,6	1 687,0	156,6	156,6	0,0	7,0	9,3	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	764,9	757,0	1 209,6	1 209,6	0,0	158,1	159,8	100,0
3.6	Rozdział 75207 Żandarmeria Wojskowa	323 774,3	357 386,0	357 007,9	357 007,9	0,0	110,3	99,9	100,0
	3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	83,9	59,0	107,4	107,4	0,0	128,0	182,0	100,0
	3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	84,6	85,0	86,0	86,0	0,0	101,7	101,2	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	18 236,1	19 262,0	19 795,9	19 795,9	0,0	108,6	102,8	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	30 767,4	33 558,0	33 008,4	33 008,4	0,0	107,3	98,4	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 770,5	2 420,0	1 961,2	1 961,2	0,0	110,8	81,0	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	202 489,9	237 125,0	226 948,6	226 948,6	0,0	112,1	95,7	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	8 899,8	3 557,0	10 378,1	10 378,1	0,0	116,6	291,8	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	14 893,2	18 801,0	16 870,6	16 870,6	0,0	113,3	89,7	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	8 830,5	6 301,0	9 592,0	9 592,0	0,0	108,6	152,2	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	817,1	857,0	916,6	916,6	0,0	112,2	107,0	100,0
	4140 Wpłaty na PFRON	536,4	0,0	575,1	575,1	0,0	107,2	-	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1 245,5	486,0	594,3	594,3	0,0	47,7	122,3	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	10 875,9	11 451,0	15 181,2	15 181,2	0,0	139,6	132,6	100,0
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	5 941,6	8 079,0	6 780,7	6 780,7	0,0	114,1	83,9	100,0
	4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	30,6	41,0	571,7	571,7	0,0	>100 0	>1000	100,0
	4270 Zakup usług remontowych	1 309,5	937,0	1 103,0	1 103,0	0,0	84,2	117,7	100,0
	4280 Zakup usług zdrowotnych	239,3	229,0	114,5	114,5	0,0	47,9	50,0	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	7 151,1	6 554,0	6 976,7	6 976,7	0,0	97,6	106,4	100,0
	4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	873,4	500,0	836,6	836,6	0,0	95,8	167,3	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	4 423,4	5 081,0	3 033,6	3 033,6	0,0	68,6	59,7	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	677,0	688,0	850,1	850,1	0,0	125,6	123,6	100,0
	4540 Składki do org. międzynarodowych	127,0	160,0	164,1	164,1	0,0	129,2	102,6	100,0
	4780 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	144,2	0,0	161,9	161,9	0,0	112,3	-	100,0
3.7	Rozdział 75208 Ordynariat Polowy Wojska Polskiego	20 396,1	25 764,0	21 573,8	21 573,3	0,0	105,8	83,7	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	277,1	409,0	338,4	338,3	0,0	122,1	82,7	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 268,2	4 573,0	4 489,6	4 489,6	0,0	105,2	98,2	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	309,1	310,0	324,7	324,7	0,0	105,0	104,7	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	11 643,4	16 338,0	13 131,7	13 131,6	0,0	112,8	80,4	100,0
	4060 Pozostałe należności żoł. zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	516,4	245,0	342,8	342,6	0,0	66,3	139,8	99,9
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żoł. zawod. oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	896,0	1 139,0	931,0	931,0	0,0	103,9	81,7	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa*	Budżet po zmianach	Wykonanie **	w tym:			
						niewyga sające**			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	725,6	777,0	768,4	768,4	0,0	105,9	98,9	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	789,6	774,0	505,7	505,7	0,0	64,1	65,3	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	575,6	564,0	449,5	449,5	0,0	78,1	79,7	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	79,7	87,0	95,8	95,8	0,0	120,3	110,2	100,0
3.8	Rozdział 75213 Dowodzenie i kierowanie Siłami Zbrojnymi Rzeczypospolitej Polskiej	390 344,8	844 340,0	445 143,4	443 925,5	0,0	113,7	52,6	99,7
	3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	1 338,7	1 944,0	1 341,7	1 303,5	0,0	97,4	67,1	97,1
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	9 308,7	102 550,0	10 245,9	10 245,8	0,0	110,1	10,0	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	30 580,8	32 525,0	33 208,7	32 707,2	0,0	107,0	100,6	98,5
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2 143,3	2 325,0	2 344,2	2 344,2	0,0	109,4	100,8	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	122 239,6	241 901,0	131 424,2	131 424,1	0,0	107,5	54,3	100,0
	4060 Pozostałe należności żołn. Zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonar.	10 260,4	74 020,0	4 561,1	4 560,8	0,0	44,5	6,2	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołn. zawod. oraz nagrody roczne dla funkcj.	9 679,7	24 684,0	10 414,5	10 414,5	0,0	107,6	42,2	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	5 211,1	97 446,0	5 546,7	5 546,7	0,0	106,4	5,7	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	466,0	849,0	483,4	483,4	0,0	103,7	56,9	100,0
	4140 Wpłaty na PFRON	495,5	0,0	507,1	507,1	0,0	102,3	-	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	9 977,8	17 699,0	17 626,2	17 340,9	0,0	173,8	98,0	98,4
	4300 Zakup usług pozostałych	569,7	38 205,0	594,0	593,0	0,0	104,1	1,6	99,8
	4410 Podróże służbowe krajowe	3 819,5	3 374,0	2 224,0	2 224,0	0,0	58,2	65,9	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	4 455,8	4 552,0	759,3	759,3	0,0	17,0	16,7	100,0
	4430 Różne opłaty i składki	597,6	900,0	447,7	447,7	0,0	74,9	49,7	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	570,3	599,0	710,7	710,7	0,0	124,6	118,6	100,0
	4540 Składki do org. międzynarodowych	178 073,9	200 006,0	222 467,2	222 075,7	0,0	124,7	111,0	99,8
3.9	Rozdział 75215 Zadania związane z utrzymaniem mocy rezerw.	107 361,4	107 500,0	103 700,0	103 518,4	0,0	96,4	96,3	99,8
	2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora fin. publicznych	107 361,4	107 500,0	103 700,0	103 518,4	0,0	96,4	96,3	99,8
3.10	Rozdział 75216 Wojskowe Misje Pokojowe	319 659,3	351 563,0	368 519,8	368 519,1	0,0	115,3	104,8	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołn. i funkcjonariuszom	206 365,9	250 429,0	239 610,3	239 610,3	0,0	116,1	95,7	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 507,9	2 009,0	2 104,0	2 104,0	0,0	139,5	104,7	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	373,1	286,0	462,2	462,2	0,0	123,9	161,6	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	790,3	433,0	1 003,7	1 003,7	0,0	127,0	231,8	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1 401,7	1 527,0	1 623,7	1 623,7	0,0	115,8	106,3	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	4 894,4	4 853,0	5 320,2	5 320,2	0,0	108,7	109,6	100,0
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	14 795,1	13 307,0	24 553,1	24 553,1	0,0	166,0	184,5	100,0
	4220 Zakup środków żywności	182,6	228,0	302,8	302,8	0,0	165,9	132,8	100,0
	4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	3 284,0	2 332,0	3 352,3	3 351,9	0,0	102,1	143,7	100,0
	4270 Zakup usług remontowych	2 573,5	3 155,0	2 804,5	2 804,5	0,0	109,0	88,9	100,0
	4280 Zakup usług zdrowotnych	948,2	3 459,0	733,7	733,5	0,0	77,4	21,2	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	70 954,7	55 604,0	75 109,9	75 109,7	0,0	105,9	135,1	100,0
	4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	1 365,9	1 672,0	1 500,1	1 500,1	0,0	109,8	89,7	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	1 942,3	2 328,0	871,3	871,3	0,0	44,9	37,4	100,0
	4430 Różne opłaty i składki	7 624,3	8 991,0	8 419,9	8 419,9	0,0	110,4	93,6	100,0
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	-	0,0	155,0	155,0	0,0	-	-	100,0
3.11	Rozdział 75217 Służba Wywiadu Wojskowego	207 704,4	224 344,0	452 628,0	449 589,8	562,6	216,5	200,4	99,3
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	3 517,2	4 258,0	3 670,0	3 670,0	0,0	104,3	86,2	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	12 005,0	13 311,0	12 114,0	12 114,0	0,0	100,9	91,0	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	714,7	959,0	890,6	890,6	0,0	124,6	92,9	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	76 555,8	86 464,0	86 481,9	86 481,9	0,0	113,0	100,0	100,0
	4060 Pozostałe należności żołn. zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	1 890,9	558,0	776,8	776,8	0,0	41,1	139,2	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołn. zawod. oraz nagrody roczne dla funkcj.	5 569,0	7 205,0	5 948,5	5 948,5	0,0	106,8	82,6	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2019		2020			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa*	Budżet po zmianach	Wykonanie **	w tym: niewyga sające**			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	4080 Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby	1 273,8	474,0	1 191,8	1 191,8	0,0	93,6	251,4	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	2 467,3	2 274,0	2 404,8	2 404,8	0,0	97,5	105,8	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	232,3	294,0	231,7	231,7	0,0	99,8	78,8	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	469,6	365,0	558,0	558,0	0,0	118,8	152,9	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	4 803,8	4 550,0	4 707,9	4 707,9	0,0	98,0	103,5	100,0
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	7 876,4	6 525,0	7 910,4	7 910,4	0,0	100,4	121,2	100,0
	4220 Zakup środków żywności	207,1	220,0	161,7	161,7	0,0	78,1	73,5	100,0
	4250 Zakup sprzętu i uzbrojenia	-	0,0	5 192,2	5 192,1	0,0	-	-	100,0
	4260 Zakup energii	2 612,4	3 030,0	2 826,4	2 826,4	0,0	108,2	93,3	100,0
	4270 Zakup usług remontowych	5 286,9	6 075,0	5 693,8	5 693,8	0,0	107,7	93,7	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	53 466,4	42 149,0	241 822,1	241 822,1	0,0	452,3	573,7	100,0
	4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	522,4	1 000,0	588,4	588,4	0,0	112,6	58,8	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	446,8	367,0	312,0	312,0	0,0	69,8	85,0	100,0
	4430 Różne opłaty i składki	371,5	233,0	429,6	429,6	0,0	115,7	184,4	100,0
	4480 Podatek od nieruchomości	346,7	550,0	438,9	438,9	0,0	126,6	79,8	100,0
	4540 Składki do org. międzynarodowych	533,0	1 350,0	2 504,8	2 504,8	0,0	469,9	185,5	100,0
	4690 Składki do org. międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w Unii Europejskiej	2 033,4	1 970,0	3 374,5	3 374,5	0,0	166,0	171,3	100,0
	6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	12 851,6	9 718,0	27 999,0	27 284,4	0,0	212,3	280,8	97,4
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	10 159,9	28 900,0	33 478,1	31 154,6	562,6	306,6	107,8	93,1
3.12	Rozdział 75218 Służba Kontrwywiadu Wojskowego	312 370,2	310 085,0	362 830,8	347 734,8	0,0	111,3	112,1	95,8
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	7 036,1	8 040,0	7 887,5	7 877,7	0,0	112,0	98,0	99,9
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	18 568,7	20 395,0	20 106,5	20 084,4	0,0	108,2	98,5	99,9
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 271,7	1 509,0	1 372,0	1 371,9	0,0	107,9	90,9	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	148 932,5	156 733,0	156 594,5	156 588,4	0,0	105,1	99,9	100,0
	4060 Pozostałe należności żołn. Zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonar.	2 939,7	735,0	1 021,0	1 008,5	0,0	34,3	137,2	98,8
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołn. zawod. oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	10 539,0	13 061,0	11 942,0	11 938,9	0,0	113,3	91,4	100,0
	4080 Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby	841,6	450,0	1 327,7	1 327,7	0,0	157,8	295,0	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	3 798,0	3 703,0	4 156,3	4 128,7	0,0	108,7	111,5	99,3
	4120 Składki na Fundusz Pracy	342,8	444,0	367,8	365,6	0,0	106,7	82,3	99,4
	4140 Wpłaty na PFRON	388,9	0,0	420,0	412,1	0,0	106,0	-	98,1
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	742,8	750,0	747,2	735,1	0,0	99,0	98,0	98,4
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	9 491,2	7 882,0	10 529,0	10 459,6	0,0	110,2	132,7	99,3
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	15 158,0	10 522,0	10 818,9	10 811,2	0,0	71,3	102,7	99,9
	4250 Zakup sprzętu i uzbrojenia	-	500,0	375,1	375,0	0,0	-	75,0	100,0
	4260 Zakup energii	3 587,6	3 289,0	3 990,3	3 956,4	0,0	110,3	120,3	99,2
	4270 Zakup usług remontowych	10 301,0	12 617,0	4 540,0	4 453,6	0,0	43,2	35,3	98,1
	4300 Zakup usług pozostałych	32 027,9	12 166,0	67 700,8	67 529,6	0,0	210,8	555,1	99,7
	4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	1 008,1	1 100,0	1 018,8	1 015,3	0,0	100,7	92,3	99,7
	4410 Podróże służbowe krajowe	1 810,6	1 448,0	911,5	855,9	0,0	47,3	59,1	93,9
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	1 195,7	1 680,0	330,5	302,8	0,0	25,3	18,0	91,6
	4430 Różne opłaty i składki	9,2	1 513,0	1 684,8	1 683,1	0,0	>100 0	111,2	99,9
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	358,0	350,0	442,5	441,2	0,0	123,2	126,1	99,7
	4480 Podatek od nieruchomości	397,5	407,0	418,0	416,1	0,0	104,7	102,2	99,5
	4540 Składki do org. międzynarodowych	577,6	1 500,0	683,2	683,2	0,0	118,3	45,5	100,0
	6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	8 737,8	31 400,0	36 079,7	21 555,8	0,0	246,7	68,6	59,7
	6060 Wydatki na zakupy inwest. jedn. budżetowych	31 844,4	17 404,0	16 906,9	16 902,8	0,0	53,1	97,1	100,0
3.13	Rozdział 75219 Wojska Specjalne	381 645,4	420 327,0	410 626,6	410 626,5	0,0	107,6	97,7	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołn. i funkcjonariuszom	17 820,0	15 478,0	20 435,6	20 435,6	0,0	114,7	132,0	100,0
	3250 Stypendia różne	827,2	285,0	247,2	247,2	0,0	29,9	86,7	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	21 715,7	25 008,0	25 943,6	25 943,5	0,0	119,5	103,7	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 531,2	1 770,0	1 696,4	1 696,4	0,0	110,8	95,8	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych	268 055,5	313 144,0	293 901,6	293 901,6	0,0	109,6	93,9	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2019		2020			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa*	Budżet po zmianach	Wykonanie **	w tym:			
						niewyga sające**			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	i nadterminowych oraz funkcjonariuszy								
	4060 Pozostałe należności żołn. zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonar.	9 325,9	4 697,0	8 000,3	8 000,3	0,0	85,8	170,3	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	19 872,4	23 203,0	22 918,2	22 918,2	0,0	115,3	98,8	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	4 267,9	4 223,0	4 623,4	4 623,3	0,0	108,3	109,5	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	431,8	627,0	486,1	486,1	0,0	112,6	77,5	100,0
	4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	389,6	0,0	439,6	439,6	0,0	112,8	-	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	11 529,8	8 527,0	18 773,7	18 773,7	0,0	162,8	220,2	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	650,0	585,0	434,9	434,9	0,0	66,9	74,3	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	8 154,8	8 649,0	5 132,1	5 132,0	0,0	62,9	59,3	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	13 680,7	11 758,0	4 586,9	4 586,9	0,0	33,5	39,0	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	513,1	521,0	664,6	664,6	0,0	129,5	127,6	100,0
	4540 Składki do org. międzynarodowych	1 446,3	1 200,0	1 821,1	1 821,1	0,0	125,9	151,8	100,0
3.14	Rozdział 75220 Zabezpieczenie wojsk	8 691 806,6	9 379 527,0	9 385 944,1	9 384 692,2	0,0	108,0	100,1	100,0
	3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	7 810,5	7 042,0	8 660,4	8 660,4	0,0	110,9	123,0	100,0
	3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	199,1	157,0	308,3	308,3	0,0	154,8	196,4	100,0
	3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	548,7	438,0	572,3	572,3	0,0	104,3	130,7	100,0
	3050 Zasądzone renty	719,5	779,0	720,7	720,7	0,0	100,2	92,5	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołn. i funkcjonariuszom	86 196,8	149 657,0	104 834,8	104 834,8	0,0	121,6	70,1	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 271 669,2	1 567 065,0	1 493 953,6	1 493 953,6	0,0	117,5	95,3	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	86 841,2	110 646,0	105 442,9	105 442,9	0,0	121,4	95,3	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	801 609,0	1 099 928,0	992 622,4	992 575,7	0,0	123,8	90,2	100,0
	4060 Pozostałe należności żołn. Zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonar.	36 370,6	17 246,0	30 743,8	30 743,8	0,0	84,5	178,3	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołn. zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcyj.	58 242,0	91 401,0	74 261,2	74 261,2	0,0	127,5	81,2	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	227 334,6	274 772,0	262 979,7	262 979,7	0,0	115,7	95,7	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	22 655,5	38 028,0	25 588,7	25 588,7	0,0	112,9	67,3	100,0
	4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	22 285,6	0,0	25 592,3	25 592,3	0,0	114,8	-	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	4 507,2	2 044,0	1 480,4	1 480,4	0,0	32,8	72,4	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	346 141,6	360 495,0	334 470,3	334 470,2	0,0	96,6	92,8	100,0
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 268 617,3	1 026 943,0	1 207 330,1	1 207 328,9	0,0	95,2	117,6	100,0
	4220 Zakup środków żywności	127 379,9	113 924,0	118 733,0	118 733,0	0,0	93,2	104,2	100,0
	4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	20 065,1	11 921,0	37 017,0	37 017,0	0,0	184,5	310,5	100,0
	4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	2 090,8	6 526,0	1 550,3	1 550,2	0,0	74,1	23,8	100,0
	4260 Zakup energii	516 498,4	569 357,0	553 885,8	552 683,1	0,0	107,0	97,1	99,8
	4270 Zakup usług remontowych	1 394 869,5	1 217 729,0	1 445 987,0	1 445 986,9	0,0	103,7	118,7	100,0
	4280 Zakup usług zdrowotnych	70 656,3	60 421,0	58 617,3	58 617,3	0,0	83,0	97,0	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	1 863 996,9	2 172 232,0	2 030 534,6	2 030 533,7	0,0	108,9	93,5	100,0
	4340 Zakup usług remon. -konserwatorskich	775,3	981,0	501,3	501,3	0,0	64,7	51,1	100,0
	4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	5 393,0	6 260,0	4 442,2	4 442,2	0,0	82,4	71,0	100,0
	4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	141,0	282,0	109,6	109,6	0,0	77,7	38,9	100,0
	4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	1 829,3	1 915,0	1 654,4	1 654,4	0,0	90,4	86,4	100,0
	4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1 835,1	1 877,0	1 759,3	1 759,3	0,0	95,9	93,7	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	31 194,7	30 406,0	19 216,9	19 216,9	0,0	61,6	63,2	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	6 193,6	7 187,0	1 193,9	1 193,9	0,0	19,3	16,6	100,0
	4430 Różne opłaty i składki	45 768,5	31 349,0	20 621,6	20 621,6	0,0	45,1	65,8	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	33 234,3	34 746,0	44 856,7	44 856,7	0,0	135,0	129,1	100,0
	4480 Podatek od nieruchomości	209 812,4	216 325,0	224 175,0	224 175,0	0,0	106,8	103,6	100,0
	4500 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	11 767,9	14 839,0	10 634,4	10 634,4	0,0	90,4	71,7	100,0
	4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	11 004,7	11 125,0	11 392,2	11 392,2	0,0	103,5	102,4	100,0
	4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	8 848,4	9 672,0	7 802,9	7 802,9	0,0	88,2	80,7	100,0
	4530 Podatek od towarów i usług (VAT)	177,0	99,0	343,9	343,9	0,0	194,2	347,3	100,0
	4540 Składki do org. międzynarodowych	53 760,3	88 920,0	82 445,2	82 445,2	0,0	153,4	92,7	100,0
	4580 Pozostałe odsetki	3 416,7	155,0	3 484,4	3 484,4	0,0	102,0	>1000	100,0
	4590 Kary i odszkodowania wypłacane	13 827,5	5 144,0	19 832,6	19 832,6	0,0	143,4	385,5	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2019		2020			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa*	Budżet po zmianach	Wykonanie **	w tym: niewyga- sające**			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	na rzecz osób fizycznych								
	4600 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1 362,9	0,0	1 087,7	1 087,7	0,0	79,8	-	100,0
	4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	4 400,3	444,0	5 471,0	5 471,0	0,0	124,3	>1000	100,0
	4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	7 422,5	11 536,0	7 040,9	7 040,9	0,0	94,9	61,0	100,0
	4760 Uposażenia żołnierzy NSR	341,3	5 537,0	627,0	627,0	0,0	183,7	11,3	100,0
	4780 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	1 129,6	959,0	990,4	990,4	0,0	87,7	103,3	100,0
3.15	Rozdział 75222 Agencja Mienia Wojskowego	892 900,5	933 257,0	1 133 479,0	1 130 851,2	0,0	126,6	121,2	99,8
	2570 Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	-	14 900,0	20 900,0	19 106,3	0,0	-	128,2	91,4
	2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	863 299,0	864 357,0	1 058 983,0	1 058 983,0	0,0	122,7	122,5	100,0
	6220 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	29 601,5	54 000,0	53 596,0	52 761,9	0,0	178,2	97,7	98,4
3.16	Rozdział 75280 Działalność badawczo-rozwojowa	126 958,9	1 096 047,0	136 562,0	134 888,1	0,0	106,2	12,3	98,8
	4300 Zakup usług pozostałych	44 300,7	72 847,0	57 525,9	56 447,4	0,0	127,4	77,5	98,1
	4540 Składki do org. międzynarodowych	55 000,0	55 000,0	55 000,0	55 000,0	0,0	100,0	100,0	100,0
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	27 658,2	968 200,0	24 036,2	23 440,7	0,0	84,8	2,4	97,5
3.17	Rozdział 75295 Pozostała działalność	2 051 899,3	2 472 793,0	2 522 751,6	2 505 935,9	0,0	122,1	101,3	99,3
	2130 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	2 934,3	7 947,0	7 947,0	4 288,8	0,0	146,2	54,0	54,0
	2270 Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej	298 041,0	359 775,0	349 675,0	349 675,0	0,0	117,3	97,2	100,0
	2430 Dotacja z budżetu dla państwowego funduszu celowego	-	0,0	500 000,0	500 000,0	0,0	-	-	100,0
	2570 Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych j. sektora finansów publicznych	6 097,0	8 419,0	8 419,0	8 419,0	0,0	138,1	100,0	100,0
	2810 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	1 983,3	4 800,0	2 169,1	1 966,6	0,0	99,2	41,0	90,7
	2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	4 089,1	7 400,0	4 593,4	4 382,6	0,0	107,2	59,2	95,4
	2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora fin. publicznych	7 847,2	9 010,0	17 156,0	12 082,0	0,0	154,0	134,1	70,4
	2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jsfp	1 207,7	1 356,0	1 030,1	883,0	0,0	73,1	65,1	85,7
	3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1 034,2	736,0	673,0	668,9	0,0	64,7	90,9	99,4
	3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	7 650,1	4 993,0	7 146,8	7 144,8	0,0	93,4	143,1	100,0
	3050 Zasądzone renty	353,2	452,0	435,9	435,9	0,0	123,4	96,4	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żoł. i funkcjonariuszom	194 278,6	195 037,0	189 886,9	189 804,1	0,0	97,7	97,3	100,0
	3110 Świadczenia społeczne	465,1	512,0	483,4	483,4	0,0	103,9	94,4	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	332 366,1	248 365,0	246 132,8	245 686,9	0,0	73,9	98,9	99,8
	4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	102 231,5	111 209,0	110 251,4	110 251,4	0,0	107,8	99,1	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	481 963,4	450 752,0	424 565,0	424 551,4	0,0	88,1	94,2	100,0
	4060 Pozostałe należności żoł. zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonar.	24 452,2	6 762,0	13 305,5	13 286,7	0,0	54,3	196,5	99,9
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	37 971,4	37 582,0	32 620,5	32 620,4	0,0	85,9	86,8	100,0
	4080 Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby	198 204,6	197 524,0	303 122,9	303 122,8	0,0	152,9	153,5	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	76 754,1	63 452,0	65 206,8	65 172,6	0,0	84,9	102,7	99,9

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa*	Budżet po zmianach	Wykonanie **	w tym:			
						niewyga sające**			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	4120 Składki na Fundusz Pracy	7 629,5	9 191,0	6 169,8	6 161,0	0,0	80,8	67,0	99,9
	4140 Wpłaty na PFRON	5 807,4	0,0	4 034,2	4 034,2	0,0	69,5	-	100,0
	4160 Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwid. jednostkach	5 125,4	0,0	2 314,4	2 314,4	0,0	45,2	-	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	6 210,4	5 188,0	4 697,3	4 465,0	0,0	71,9	86,1	95,1
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	56 278,1	34 473,0	60 366,3	60 366,2	0,0	107,3	175,1	100,0
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	885,8	951,0	1 249,1	1 248,5	0,0	140,9	131,3	100,0
	4280 Zakup usług zdrowotnych	11 131,2	11 121,0	10 512,5	10 163,1	0,0	91,3	91,4	96,7
	4300 Zakup usług pozostałych	81 685,7	84 032,0	70 160,5	68 861,3	0,0	84,3	81,9	98,1
	4410 Podróże służbowe krajowe	26 801,8	25 613,0	17 939,9	17 935,3	0,0	66,9	70,0	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	9 663,0	11 390,0	1 825,1	1 706,1	0,0	17,7	15,0	93,5
	4440 Odpisy na zakładowy fund. Świad. Socjal.	10 170,0	6 868,0	9 436,4	9 436,1	0,0	92,8	137,4	100,0
	4540 Składki do org. międzynarodowych	894,6	1 510,0	1 235,1	1 235,1	0,0	138,1	81,8	100,0
	4580 Pozostałe odsetki	70,0	0,0	344,6	344,6	0,0	492,1	-	100,0
	4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	12 166,9	7 076,0	9 247,3	9 247,3	0,0	76,0	130,7	100,0
	4610 Koszty post. sądowego i prokurat.	139,5	31,0	245,4	245,4	0,0	175,9	791,8	100,0
	4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	936,0	1 012,0	438,7	438,7	0,0	46,9	43,4	100,0
	4770 Rekompensata dla pracodawcy zatrudniającego NSR	2 684,8	2 052,0	2 806,4	2 806,4	0,0	104,5	136,8	100,0
	6050 Wydatki inwestycyjne jedn. budżetowych	310,6	3 000,0	1 050,0	1 050,0	0,0	338,1	35,0	100,0
	6220 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	-	501 520,0	468,0	444,0	0,0	-	0,1	94,9
	6430 Dotacje celowe otrzymane z budżetu na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (poza CPR)	420,0	20 000,0	7 755,0	3 012,0	0,0	717,1	15,1	38,8
4.	Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	7 265 093,9	7 346 124,0	7 536 277,9	7 536 273,4	0,0	103,7	102,6	100,0
4.1	<i>Rozdział 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego</i>	<i>7 260 279,6</i>	<i>7 341 720,0</i>	<i>7 530 504,0</i>	<i>7 530 499,5</i>	<i>0,0</i>	<i>103,7</i>	<i>102,6</i>	<i>100,0</i>
	3110 Świadczenia społeczne	7 222 706,0	7 305 050,0	7 491 125,1	7 491 120,6	0,0	103,7	102,5	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	37 553,4	36 670,0	39 373,4	39 373,4	0,0	104,8	107,4	100,0
4.2	<i>Rozdział 75302 Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne</i>	<i>3 114,6</i>	<i>2 725,0</i>	<i>3 910,8</i>	<i>3 910,8</i>	<i>0,0</i>	<i>125,6</i>	<i>143,5</i>	<i>100,0</i>
	3110 Świadczenia społeczne	3 114,6	2 725,0	3 910,8	3 910,8	0,0	125,6	143,5	100,0
4.3	<i>Rozdział 75312 Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne</i>	<i>1 699,7</i>	<i>1 679,0</i>	<i>1 863,1</i>	<i>1 863,1</i>	<i>0,0</i>	<i>109,6</i>	<i>111,0</i>	<i>100,0</i>
	3110 Świadczenia społeczne	1 699,7	1 679,0	1 863,1	1 863,1	0,0	109,6	111,0	100,0
5.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	21 648,1	25 868,0	22 564,7	21 929,6	0,0	101,3	84,8	97,2
5.1	<i>Rozdział 75503 Sądy wojskowe</i>	<i>21 648,1</i>	<i>25 868,0</i>	<i>22 564,7</i>	<i>21 929,6</i>	<i>0,0</i>	<i>101,3</i>	<i>84,8</i>	<i>97,2</i>
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołn. i funkcjonariuszom	216,6	258,0	243,0	243,0	0,0	112,2	94,2	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	7 098,3	7 758,0	7 621,5	7 621,5	0,0	107,4	98,2	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	494,2	574,0	500,9	500,9	0,0	101,4	87,3	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	8 589,9	10 065,0	9 320,0	9 037,7	0,0	105,2	89,8	97,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żoł. zawod. oraz nagrody roczne dla funkcyj.	638,8	750,0	720,3	720,3	0,0	112,7	96,0	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 214,9	1 314,0	1 330,3	1 330,3	0,0	109,5	101,2	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	364,3	445,0	518,0	518,0	0,0	142,2	116,4	100,0
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	624,2	619,0	462,2	462,2	0,0	74,0	74,7	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	433,8	545,0	200,7	200,7	0,0	46,3	36,8	100,0
	4440 Odpisy na zakł. Fun. świadczeń socj.	137,7	156,0	166,8	166,8	0,0	121,1	106,9	100,0
	4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	760,7	0,0	623,4	274,3	0,0	36,1	-	44,0
	4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	140,6	1 806,0	208,2	208,2	0,0	148,1	11,5	100,0
7.	Dział 851 Ochrona zdrowia	224 267,8	239 793,0	311 212,3	279 625,5	4 856,0	124,7	116,6	89,9
7.1	<i>Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego</i>	<i>6 476,3</i>	<i>10 030,0</i>	<i>7 128,7</i>	<i>7 038,3</i>	<i>0,0</i>	<i>108,7</i>	<i>70,2</i>	<i>98,7</i>
	4130 Składki na ubezpieczenie zdrowotne	6 476,3	10 030,0	7 128,7	7 038,3	0,0	108,7	70,2	98,7
7.2	<i>Rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne</i>	<i>6 470,5</i>	<i>5 048,0</i>	<i>7 748,0</i>	<i>7 103,0</i>	<i>0,0</i>	<i>109,8</i>	<i>140,7</i>	<i>91,7</i>

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa*	Budżet po zmianach	Wykonanie **	w tym:			
						niewygasające**			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	4320 Staże i specjalizacje medyczne	6 470,5	5 048,0	7 748,0	7 103,0	0,0	109,8	140,7	91,7
7.3	Rozdział 85195 Pozostała działalność	211 321,0	224 715,0	296 335,6	265 484,2	4 856,0	125,6	118,1	89,6
	2830 Dotacja celowa z budżetu na fin. lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	549,0	549,0	549,0	549,0	0,0	100,0	100,0	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	174,4	224,0	179,9	173,3	0,0	99,3	77,3	96,3
	4280 Zakup usług zdrowotnych	7 992,7	9 800,0	8 112,5	8 106,9	0,0	101,4	82,7	99,9
	4300 Zakup usług pozostałych	6 950,6	2 908,0	6 593,9	5 622,7	0,0	80,9	193,4	85,3
	6220 Dotacje celowe z budżetu na fin. lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jsfp	135 599,2	114 397,0	126 455,7	123 364,0	4 856,0	91,0	107,8	97,6
	6230 Dotacje celowe z budżetu na fin. lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezalicz. do sektora fin. publicznych	60 055,1	96 837,0	154 418,3	127 642,3	0,0	212,5	131,8	82,7
8.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	137 353,5	222 220,0	124 246,8	120 485,9	0,0	87,7	54,2	97,0
8.1	Rozdział 92114 Pozostałe instytucje kultury	8 182,0	8 630,0	8 630,0	8 613,0	0,0	105,3	99,8	99,8
	2550 Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	8 182,0	8 630,0	8 630,0	8 613,0	0,0	105,3	99,8	99,8
8.2	Rozdział 92118 Muzea	129 171,5	213 590,0	115 616,8	111 872,9	0,0	86,6	52,4	96,8
	2550 Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	28 639,0	33 682,0	39 849,0	39 849,0	0,0	139,1	118,3	100,0
	2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jsfp.	-	1 300,0	1 300,0	1 110,1	0,0	-	85,4	85,4
	6220 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	100 532,5	178 608,0	74 467,8	70 913,7	0,0	70,5	39,7	95,2

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

*) Ustawa budżetowa na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz. U. poz. 571, ze zm.).

**) Wykonanie uwzględnia realizację wydatków niewygasających na podstawie Rb-28 NW, okres sprawozdawczy: luty 2021 r.

8.7. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 29 – OBRONA NARODOWA

Wyszczególnienie		Wykonanie 2019			Wykonanie 2020			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem		151 076	9 964 487,8	5 496,40	153 354	11 017 766,3	5 987,11	109
Ogółem pracownicy		44 629	2 554 613,0	4 770,09	45 070	2 781 306,0	5 142,57	108
Ogółem status 01		41 905	2 365 675,7	4 704,44	42 315	2 589 576,2	5 099,80	108
1.	750	85	6 257,8	6 135,10	101	6 509,2	5 370,63	88
1.1.	75001	70	5 181,2	6 168,10	85	5 514,5	5 406,37	88
1.2.	75057	15	1 076,6	5 981,11	16	994,7	5 180,73	87
2.	752	41 716	2 351 825,4	4 698,09	42 111	2 574 937,5	5 095,54	108
2.1.	75201	2 895	145 130,6	4 177,62	2 979	163 534,9	4 574,66	110
2.2.	75202	4 667	255 963,5	4 570,45	4 757	281 359,0	4 928,86	108
2.3.	75203	1 407	75 167,9	4 452,02	1 418	81 587,3	4 794,74	108
2.4.	75206	571	34 959,6	5 102,10	739	49 036,3	5 529,58	108
2.5.	75207	514	32 537,9	5 275,28	514	34 969,6	5 669,52	107
2.6.	75208	63	4 577,3	6 054,63	62	4 814,3	6 470,83	107
2.9.	75213	443	32 724,1	6 155,78	441	35 051,4	6 623,47	108
2.10.	75216	40	1 881,0	3 918,75	49	2 566,2	4 364,29	111
2.11.	75217*	196	12 719,8	5 408,08	196	13 004,6	5 529,17	102
2.12.	75218	280	19 840,4	5 904,88	275	21 456,3	6 501,91	110
2.13.	75219	380	23 230,8	5 094,47	397	27 640,0	5 801,85	114
2.14.	75220	24 692	1 357 746,2	4 582,27	26 642	1 598 549,1	5 000,09	109
2.15.	75295	5 568	355 346,3	5 318,28	3 642	261 368,5	5 980,43	112
4.	755	104	7 592,5	6 083,73	103	8 122,5	6 571,60	108
4.1.	75503	104	7 592,5	6 083,73	103	8 122,5	6 571,60	108
5.	851				0	7,0		
5.1.	85195					7,0		
Ogółem status 02		5	782,4	13 040,00	5	792,7	13 211,67	101
1.	750	5	782,4	13 040,00	5	792,7	13 211,67	101
1.1.	75001	5	782,4	13 040,00	5	792,7	13 211,67	101
Ogółem status 03		2 673	185 657,1	5 788,04	2 689	186 550,0	5 781,27	100
1.	750	727	77 003,7	8 826,65	730	69 340,4	7 915,57	90
1.1.	75001	727	77 003,7	8 826,65	730	69 340,4	7 915,57	90
2.	752	1 946	108 653,4	4 652,85	1 959	117 209,6	4 985,95	107
2.1.	75295	1 946	108 653,4	4 652,85	1 959	117 209,6	4 985,95	107
Ogółem status 14		46	2 497,8	4 525,00	61	4 387,1	5 993,31	132
2.	752	46	2 497,8	4 525,00	61	4 387,1	5 993,31	132
2.1.	75202	28	1 306,4	3 888,10	29	2 100,5	6 035,92	155
2.2.	75220	12	764,2	5 306,94	13	847,4	5 432,05	102
2.3.	75295	6	427,2	5 933,33	19	1 439,2	6 312,28	106
Ogółem status 12		106 447	7 409 874,8	5 800,91	108 284	8 236 460,3	6 338,63	109
1.	750	876	115 951,4	11 030,38	845	110 576,7	10 905,00	99
1.1.	75001	779	102 776,3	10 994,47	743	95 718,9	10 735,63	98
1.2.	75057	97	13 175,1	11 318,81	102	14 857,8	12 138,73	107
2.	752	105 524	7 284 530,3	5 752,66	107 393	8 115 995,3	6 297,74	109
2.1.	75201	49 913	3 032 893,7	5 063,63	51 157	3 430 991,4	5 588,99	110
2.2.	75202	16 624	1 177 123,7	5 900,72	16 633	1 292 920,1	6 477,69	110

Wyszczególnienie		Wykonanie 2019			Wykonanie 2020			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.3.	75203	6 920	485 509,7	5 846,70	6 846	529 134,7	6 440,92	110
2.4.	75206	3 184	223 904,4	5 860,14	3 702	292 413,9	6 582,34	112
2.5.	75207	2 986	226 282,9	6 315,11	3 012	254 086,4	7 029,84	111
2.6.	75208	136	13 055,8	7 999,88	141	14 405,1	8 513,65	106
2.9.	75213	1 196	142 186,4	9 907,08	1 171	146 399,5	10 418,41	105
2.10	75217*	897	84 015,7	7 805,25	947	93 207,1	8 201,96	105
2.11	75218	1 472	162 411,2	9 194,47	1 534	169 535,8	9 209,90	100
2.12	75219	3 058	297 317,3	8 102,17	3 095	324 877,1	8 747,36	108
2.13	75220	12 639	895 622,1	5 905,15	13 992	1 097 567,6	6 536,88	111
2.14	75295	6 499	544 207,4	6 978,09	5 163	470 456,6	7 593,40	109
3.	755	47	9 393,1	16 654,43	46	9 886,5	17 910,33	108
3.1.	75503	47	9 393,1	16 654,43	46	9 886,5	17 910,33	108
4.	851	0	0,0		0	1,8		
4.1.	85195					1,8		

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, zweryfikowanego 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.

8.8. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 29 – OBRONA NARODOWA

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 29, w tym:	0,0	0,0	144,6	143,4	-	-	99,2
1	Dział 851 Ochrona zdrowia	0,0	0,0	144,6	143,4	-	-	99,2
1.1.	Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014-2020	0,0	0,0	144,6	143,4	-	-	99,2
	2007 - Dotacje celowe w ramach budżetu środków europejskich	0,0	0,0	87,9	86,7	-	-	98,6
	4017 - Wynagrodzenia w ramach budżetu środków europejskich	0,0	0,0	38,9	38,9	-	-	100,0
	4057 - Uposażenia w ramach budżetu środków europejskich	0,0	0,0	10,2	10,2	-	-	100,0
	4117 - Składki na ubezpieczenia społeczne w ramach budżetu środków europejskich	0,0	0,0	6,7	6,7	-	-	100,0
	4127 - Składki na Fundusz Pracy w ramach budżetu środków europejskich	0,0	0,0	0,9	0,9	-	-	100,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej i/lub rocznego sprawozdania Rb-28UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – po weryfikacji przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz. U. poz. 571, ze zm.).

8.9. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO AGENCJI MIENIA WOJSKOWEGO

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan	Plan po	Wykonanie				
			wg ustawy budżetowej ¹⁾	zmianach					
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 zymiarowania w ujęciu kwotowym.									
Część B - Plan finansowy w układzie memoriałowym									
I	Stan na początek roku								
1	Środki obrotowe, w tym:	225 356,9	140 755	140 755	342 063,0	62,5	151,8	243,0	243,0
1.1	Środki pieniężne	104 898,4	12 404	12 404	135 208,3	11,8	128,9	1090,0	1090,0
1.2	Należności krótkoterminowe, w tym:	92 143,5	103 000	103 000	178 147,0	111,8	193,3	173,0	173,0
1.3	Zapasy	25 490,5	25 351	25 351	25 046,2	99,5	98,3	98,8	98,8
2	Należności długoterminowe, w tym:	190,2	300	300	197,3	157,7	103,7	65,8	65,8
3	Zobowiązania, w tym:	68 090,5	79 000	79 000	67 231,6	116,0	98,7	85,1	85,1
3.2	wymagalne	1 295,4			0,5				
II	PRZYCHODY OGÓŁEM	1 285 051,3	1 275 595	1 498 995	1 465 789,0	99,3	114,1	114,9	97,8
1	Przychody z prowadzonej działalności	371 841,6	351 842	372 804	349 651,4	94,6	94,0	99,4	93,8
2	Dotacje z budżetu państwa	863 497,4	881 097	1 081 319	1 079 299,0	102,0	125,0	122,5	99,8
4	Środki od innych jsfp	15,1	0	50	50,0	0,0	331,1		100,0
5	Pozostałe przychody, z tego:	49 697,2	42 656	44 822	36 788,6	85,8	74,0	86,2	82,1
5.1	Odsetki (np. z tytułu udzielonych pożyczek), w tym:	12 879,3	11 807	11 807	9 070,3	91,7	70,4	76,8	76,8
5.1.1	Odsetki od depozytów u Ministra Finansów lub z tytułu skarbowych papierów wart.	1 022,4	424	424	417,8	41,5	40,9	98,5	98,5
5.4	Pozostałe przychody	36 817,9	30 849	33 015	27 718,3	83,8	75,3	89,9	84,0
III	KOSZTY OGÓŁEM	1 197 611,7	1 252 296	1 475 696	1 410 769,8	104,6	117,8	112,7	95,6
1	Koszty funkcjonowania	364 191,6	421 985	442 150	390 175,7	115,9	107,1	92,5	88,2
1.2	Materiały i energia	68 395,5	79 735	80 370	70 569,6	116,6	103,2	88,5	87,8
1.3	Usługi obce	174 618,9	205 099	219 408	185 943,4	117,5	106,5	90,7	84,7
1.4	Wynagrodzenia, z tego:	81 991,0	90 624	90 624	90 140,9	110,5	109,9	99,5	99,5
1.4.1	osobowe	81 123,9	89 604	89 604	89 473,7	110,5	110,3	99,9	99,9
1.4.2	bezosobowe	867,1	1 020	1 020	667,2	117,6	76,9	65,4	65,4
1.5	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	2 915,8	3 761	3 661	3 055,8	129,0	104,8	81,2	83,5
1.6	Składki, z tego na:	14 650,4	17 561	17 561	16 353,3	119,9	111,6	93,1	93,1
1.6.1	ubezpieczenie społeczne	13 183,2	15 340	15 340	14 697,7	116,4	111,5	95,8	95,8
1.6.2	Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	1 467,2	2 221	2 221	1 655,6	151,4	112,8	74,5	74,5
1.7	Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	29,7	476	476	25,9	1602,7	87,2	5,4	5,4
1.8	Podatki i opłaty, z tego:	21 590,3	24 729	30 050	24 086,8	114,5	111,6	97,4	80,2
1.8.2	podatek od towarów i usług	19,4	43	43	18,8	221,6	96,9	43,7	43,7
1.8.3	opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	5 067,8	5 649	8 658	7 186,7	111,5	141,8	127,2	83,0
1.8.4	podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	16 467,6	18 859	21 171	16 768,5	114,5	101,8	88,9	79,2
1.8.5	opłaty na rzecz budżetu państwa	35,5	178	178	112,8	501,4	317,7	63,4	63,4
2	Koszty realizacji zadań, w tym:	833 420,1	830 311	1 033 546	1 020 594,1	99,6	122,5	122,9	98,7
2.2	- środki na zadania inwestycyjne dla Si Zbrojnych RP, w tym		1 600	1 196	1 054,1		-	65,9	88,1

Lp.	Wyszczególnienie	2019		2020		4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	o szczególnym znaczeniu dla bezpieczeństwa państwa								
IV	WYNIK BRUTTO (II - III)	87 439,6	23 299	23 299	55 019,2	26,6	62,9	236,1	236,1
V	OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO	36 267,0	32 116	32 116	23 496,0	88,6	64,8	73,2	73,2
1	Podatek dochodowy od osób prawnych	7 680,8	4 427	4 427	4 217,7	57,6	54,9	95,3	95,3
2	Pozostałe obciążenia wyniku finansowego, z tego:	28 586,2	27 689	27 689	19 278,3	96,9	67,4	69,6	69,6
2.1	Odpis na fundusze celowe MON i MSWiA	28 586,2	27 689	27 689	19 278,3	96,9	67,4	69,6	69,6
VI	WYNIK NETTO (IV - V)	51 172,6	-8 817	-8 817	31 523,2	-	61,6	-	-
VII	Dotacje z budżetu państwa								
1	Dotacje ogółem, z tego:	892 912,4	933 497,0	1 133 719,0	1 131 006,8	104,5	126,7	121,2	99,8
1.1	- podmiotowa		14 900	20 900	19 106,3				
1.2	- przedmiotowa								
1.3	- celowa	863 497,4	864 597	1 059 223	1 059 138,6	100,1	122,7	122,5	100,0
1.7	- na inwestycje i zakupy inwestycyjne, z tego:	29 415,0	54 000	53 596	52 761,9	183,6	179,4	97,7	98,4
1.7.1	- inwestycje internatowe i mieszkaniowe	29 415,0	52 400	52 400	51 707,8	178,1	175,8	98,7	98,7
1.7.2	- inwestycje dla Sił Zbrojnych RP, w tym o szczególnym znaczeniu dla bezpieczeństwa państwa	0,0	1 600	1 196	1 054,1	-	-	65,9	88,1
VIII	ŚRODKI NA WYDATKI MAJĄTKOWE	57 484,0	91 602	91 602	80 490,0	159,4	140,0	87,9	87,9
1	w tym: inwestycje internatowe i mieszkaniowe	49 587,6	72 993	72 993	66 836,8	147,2	134,8	91,6	91,6
	- inwestycje finansowane z dotacji	29 415,0	52 400	52 400	51 186,3	178,1	174,0	97,7	97,7
	- inwestycje finansowane ze środków własnych	20 172,6	20 593	20 593	15 650,5	102,1	77,6	76,0	76,0
IX	ŚRODKI PRZYZNANE INNYM PODMIOTOM								
X	STAN NA KONIEC ROKU:								
1	Środki obrotowe, z tego:	342 063,0	304 009	304 009	266 735,3	88,9	78,0	87,7	87,7
1.1	Środki pieniężne	135 208,3	19 463	19 463	128 139,9	14,4	94,8	658,4	658,4
1.2	Należności krótkoterminowe	178 147,0	255 000	255 000	102 011,1	143,1	57,3	40,0	40,0
1.3	Zapasy	25 046,2	29 546	29 546	31 813,1	118,0	127,0	107,7	107,7
2	Należności długoterminowe	197,3	250	250	195,0	126,7	98,8	78,0	78,0
3	Zobowiązania	67 231,6	82 800	82 800	77 820,0	123,2	115,7	94,0	94,0
3.2	wymagalne	0,5			76,8	0,0	14,3	-	0,0
Część C Plan finansowy w układzie kasowym									
I	STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA POZĄTEK ROKU	104 898,4	12 404	12 404	135 208,3	11,8	128,9	1090,0	1090,0
II	DOCHODY	1 326 716,0	1 389 519	1 629 810	1 530 516,8	104,7	115,4	110,1	93,9
1	Dotacje z budżetu państwa ogółem, z tego	892 912,4	933 497	1 133 719	1 131 006,8	104,5	126,7	121,2	99,8
1.1	- podmiotowa		14 900	20 900	19 106,3	-	-	128,2	91,4
1.2	- przedmiotowa								
1.3	- celowa	863 497,4	864 597	1 059 223	1 059 138,6	100,1	122,7	122,5	100,0
1.7	- na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym:	29 415,0	54 000	53 596	52 761,9	183,6	179,4	97,7	98,4
1.7.1	- inwestycje internatowe i mieszkaniowe	29 415,0	52 400	52 400	51 707,8	178,1	175,8	98,7	98,7
1.7.2	- inwestycje dla Sił Zbrojnych RP, w tym o szczególnym znaczeniu dla bezpieczeństwa państwa	0,0	1 600	1 196	1 054,1	-	-	65,9	88,1
3	Środki otrzymane od innych jednostek sektora fin. publ.	15,1	0	50	50,0	0,0	331,1	-	100,0
4	Pozostałe dochody, z tego:	433 788,5	456 022	496 041	399 460,0	105,1	92,1	87,6	80,5
4.1	Odsetki (np. z tytułu udzielonych	9 791,9	11 807	11 807	7 190,2	120,6	73,4	60,9	60,9

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie				
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	pożyczek), w tym:								
4.1.1	Odsetki od depozytów u MF lub z tytułu skarbowych papierów wartościowych	1 022,7	424	424	474,9	41,5	46,4	112,0	112,0
4.3	Pozostałe dochody	423 996,6	444 215	484 234	392 269,8	104,8	92,5	88,3	81,0
III	WYDATKI	1 296 406,1	1 382 460	1 622 751	1 537 585,1	106,6	118,6	111,2	94,8
1	Wydatki na funkcjonowanie, z tego:	367 485,5	407 511	431 782	365 125,5	110,9	99,4	89,6	84,6
1.1	Materiały i energia	55 820,8	64 481	65 186	58 074,6	115,5	104,0	90,1	89,1
1.2	Usługi obce	126 304,3	167 118	174 142	136 708,0	132,3	108,2	81,8	78,5
1.3	Wynagrodzenia	78 234,7	89 089	81 132	80 716,3	113,9	103,2	90,6	99,5
1.3.1	osobowe	77 470,3	88 069	80 132	80 124,6	113,7	103,4	91,0	100,0
1.3.2	bezosobowe	764,4	1 020	1 000	591,7	133,4	77,4	58,0	59,2
1.4	Świadczenia na rzecz osób fiz.	2 732,8	3 777	3 659	3 062,5	138,2	112,1	81,1	83,7
1.5	Składki, z tego:	13 277,7	16 826	15 287	14 675,3	126,7	110,5	87,2	96,0
1.5.1	na ubezpieczenie społeczne	11 947,6	14 696	13 349	13 211,6	123,0	110,6	89,9	99,0
1.5.2	na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	1 330,1	2 130	1 938	1 463,7	160,1	110,0	68,7	75,5
1.6	Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	57,3	1 022	1 022	37,6	1783,6	65,6	3,7	3,7
1.7	Podatki i opłaty, z tego:	91 057,9	65 198	91 354	71 851,2	71,6	78,9	110,2	78,
1.7.2	podatek od towarów i usług	22 168,8	13 034	21 000	23 998,5	58,8	108,3	184,1	114,3
1.7.3	podatek CIT	6 057,9	3 384	7 339	7 141,2	55,9	117,9	211,0	97,3
1.7.4	opłaty na rzecz budżetów jedn. samorządu terytorialnego	3 935,4	5 246	8 255	6 036,4	133,3	153,4	115,1	73,1
1.7.5	podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	24 498,4	19 142	30 368	23 858,5	78,1	97,4	124,6	78,6
1.7.6	opłaty na rzecz budżetu państwa	34 397,4	24 392	24 392	10 816,6	70,9	31,4	44,3	44,3
2	Wydatki majątkowe	53 855,8	91 602	91 602	81 727,1	170,1	151,8	89,2	89,2
3	Wydatki na realizację zadań, w tym:	875 064,8	883 347	1 099 367	1 090 732,5	100,9	124,6	123,5	99,2
3.2	- środki na zadania inwestycyjne dla SZ RP, w tym o szczególnym znaczeniu dla bezp. państwa		1 600	1 196	1 054,1		-	65,9	88,1
4	Wpłata do budżetu państwa (np. z zysku, nadwyżki śr. fin.)	0,0	0	0	0,0		0,0	0,0	0,0
5	Pozostałe wydatki								
IV	Kasowo zrealizowane przychody	0,0	0	0	0,0		0,0	0,0	0,0
V	Kasowo zrealizowane rozchody								
VI	STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA KONIEC ROKU (I+II-III+IV-V)	135 208,3	19 463	19 463	128 140,2	14,4	94,8	658,4	658,4
VII	Zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty	1 182	1 247	1 247	1 193	105,5	100,9	95,7	95,7
Część D. Dane uzupełniające									
1	Wolne środki fin. przekazane w zarządzanie lub depozyt u MF	86 681,4	14 792	14 792	92 770,3	17,1	107,0	627,2	627,2
1.1	- depozyty overnight (O/N)	18 681,4	1 331	1 331	49 770,3	7,1	266,4	3739,3	3739,3
1.2	- depozyty terminowe	68 000,0	13 461	13 461	43 000,0	19,8	63,2	319,4	319,4

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 2020 z dnia 14 lutego (Dz. U. poz. 571, ze zm.).

8.10. 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, Funduszy i Polityki Regionalnej
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