

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT OBRONY NARODOWEJ
I BEZPIECZEŃSTWA WEWNĘTRZNEGO

KOB-4100-01-00/2011

Nr ewid. 101/2011/P10/087/KOB

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2010 roku
budżetu państwa w części 29
Obrona narodowa
oraz wykonania planu finansowego
Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych

Warszawa czerwiec 2011 r.

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

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

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2010 roku
budżetu państwa w części 29
Obrona narodowa
oraz wykonania planu finansowego
Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych**

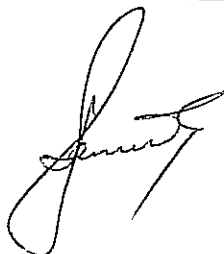
Dyrektor Departamentu

Włodzimierz Zegadło



Zatwierdzam:

Jacek Kościelniak



p.o. Wiceprezesa
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 9 czerwca 2011 r.

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

Spis treści

1. WPROWADZENIE	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	6
Ocena ogólna	6
Sprawozdawczość	7
Uwagi i wnioski	8
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	9
Księgi rachunkowe	9
Dochody	10
Wydatki	13
Planowanie wydatków	13
Realizacja wydatków	15
Wykorzystanie rezerw budżetu państwa	17
Wydatki bieżące	17
Wydatki majątkowe	18
Zobowiązania	26
Dotacje budżetowe	27
Wydatki w układzie zadaniowym	27
Inne ustalenia kontroli	29
Ustalenia innych kontroli	30
4. WYKONANIE PLANÓW FINANSOWYCH FUNDUSZY CELOWYCH.....	32
5. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....	35
Protokół	35
Wystąpienie pokontrolne	35
Finansowe rezultaty kontroli	37

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Obrony Narodowej i Bezpieczeństwa Wewnętrznego – od 4 stycznia do 11 kwietnia 2011 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę „Wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 29 Obrona narodowa oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych”. Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2010 r.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania ustawy budżetowej na rok 2010 z dnia 22 stycznia 2010 r.² w zakresie części 29 budżetu państwa oraz oceny wykonania planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych.

Kontrola została przeprowadzona w następujących jednostkach: Ministerstwo Obrony Narodowej (MON), Służba Kontrwywiadu Wojskowego (SKW), Służba Wywiadu Wojskowego (SWW), Dowództwo Operacyjne Sił Zbrojnych oraz 4 Wojskowy Oddział Gospodarczy (4 WOG) w Gliwicach. Wyżej wymienione kontrole zostały przeprowadzone w pierwszym kwartale 2011 r.

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 29 Obrona narodowa jest Minister Obrony Narodowej. W resorcie Obrony narodowej funkcjonowało w 2010 r.: 6 dysponentów II stopnia - SzeF Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych (IWspSZ), Dowódca Wojsk Specjalnych, Dowódca Garnizonu Warszawa, Komendant Główny Żandarmerii Wojskowej, SzeF Inspektoratu Wojskowej Służby Zdrowia (IWSZ), SzeF Służby Kontrwywiadu Wojskowego; 20 dysponentów III stopnia bezpośrednio podległych dysponentowi głównemu - 15 dyrektorów wojskowych biur emerytalnych (WBE), Dyrektor Departamentu Administracyjnego (DA), Dyrektor zakładu budżetowego „Zakład Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego” (ZIOTP), SzeF Służby Wywiadu Wojskowego, Dowódca Operacyjny Sił Zbrojnych, Dowódca JW 2305; 219 dysponentów

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Ustawa z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 102).

³ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

III stopnia podległych dysponentom II stopnia⁴.

Na dzień 31 grudnia 2010 r. w resorcie Obrony narodowej nie funkcjonowały zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze⁵.

Minister Obrony Narodowej sprawował nadzór nad działalnością Agencji Mienia Wojskowego (AMW) i Wojskowej Agencji Mieszkaniowej (WAM).

Minister Obrony Narodowej jest również dysponentem Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych (FMSZ). Zgodnie z art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej⁶ FMSZ jest państwowym funduszem celowym. Szczegółowe zasady funkcjonowania FMSZ określa rozporządzenie Ministra Obrony Narodowej z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych⁷.

W realizacji budżetu państwa w części 29 – Obrona narodowa obowiązywały zasady gospodarki finansowej określone w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸. W planowaniu i realizacji zadań oraz wydatków na ich finansowanie dysponent części 29 zobowiązany był także do wykonywania ustaleń określonych w ustawie z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej⁹.

Wydatki zrealizowane w części 29 - Obrona narodowa budżetu państwa (25.001.071,8 tys. zł) stanowiły 8,5% wydatków zrealizowanych ogółem w 2010 r. (294.893.878,1 tys. zł), natomiast dochody zrealizowane w części 29 (162.532 tys. zł) stanowiły 0,06% zrealizowanych dochodów państwa (250.302.780,8 tys. zł).

Kontrolą objęto wydatki dysponentów III stopnia na łączną kwotę 3.975,1 tys. zł, tj. 15,9% wydatków ogółem w części 29 – Obrona narodowa.

Ministerstwo Obrony Narodowej było głównym podmiotem realizującym zadania w ramach funkcji 11 „Działalność na rzecz zapewnienia bezpieczeństwa zewnętrznego i nienaruszalności granic”.

W części 29 Obrona narodowa nie były realizowane w 2010 r. wydatki budżetu środków europejskich.

⁴ Zgodnie z Decyzją nr 278/MON z dnia z dnia 19 czerwca 2007 r. w sprawie planowania i wykonywania budżetu resortu obrony narodowej (Dz. Urz. MON Nr 13, poz. 149 ze zm.).

⁵ W trakcie roku zlikwidowano 11 zakładów budżetowych i 60 gospodarstw pomocniczych.

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

⁷ Dz. U. Nr 127, poz. 889 (przywołane rozporządzenie utraciło moc z dniem 1 stycznia 2011 r. – vide art. 119 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

⁸ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁹ j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 67, poz. 570 ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa za 2010 r. w części 29 – Obrona narodowa.

Zastrzeżenia dotyczą:

- niezapewnienia warunków do pełnej realizacji zaplanowanych zadań na skutek ujęcia w planach rzeczowych zadań nieprzygotowanych do realizacji oraz wyłączenia z realizacji na polecenie Ministra Obrony Narodowej na czas nieokreślony, części planowanych wydatków na kwotę 1.996.400 tys. zł. Ograniczenie wydatków na ww. kwotę, którego wprowadzenie nie miało podstaw w przepisach dotyczących realizacji budżetu państwa, utrzymywane było przez okres I kwartału 2010 r. Skutkiem powyższego nieprzygotowania były opóźnienia realizacji zadań i spiętrzenie wydatków w grudniu (do kwoty 4.873.921,3 tys. zł, stanowiącej 19,5% zrealizowanych wydatków) oraz niskie ich wykonanie na koniec roku. Dotyczyło to w szczególności zadań ujętych w centralnym planie inwestycji budowlanych, na których finansowanie nie wykorzystano 181.908 tys. zł, tj. 21,1% ogólnej kwoty zaplanowanych na ten cel wydatków budżetowych. Jednocześnie wykazano zobowiązania wynikające z nieopłacenia zafakturowanych robót budowlanych na kwotę 1.152,2 tys. zł [szerzej str. 13-14, 18-21];
- systemu planowania rzeczowego, który nie zapewniał racjonalności, legalności, gospodarności i rzetelności tego planowania, co miało wpływ na realizację zadań. Świadczą o tym wykazane przez kontrolę NIK przykłady zadań budowlanych ujęte w planie z naruszeniem zasad określonych w § 5 i 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa obowiązujące w 2010 r.¹⁰, Z kolei na realizację np. niektórych priorytetowych zakupów ujętych w planie modernizacji technicznej (systemu szkolenia lotniczego LIFT, systemu raketowego RBS-15 Mk3, budowy okrętu GAWRON) zaplanowano wysokie nakłady, po czym w ogóle ich nie realizowano (LIFT, RBS-15 Mk3) lub realizowano w niewielkim zakresie (GAWRON). Niesprawny był obieg informacji w zakresie wprowadzania zmian w planach,

¹⁰ Dz. U. Nr 120, poz. 831 (rozporządzenie utraciło moc z dniem 1 stycznia 2011 r. – vide art. 119 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.)

- co obniżało skuteczność działań podejmowanych na rzecz wykorzystania środków [szerzej str. 19-23];
- wprowadzonych w 2010 r. zmian w 2 umowach (na 23 wybrane do badania metodą doboru celowego), dotyczących dostaw bezpilotowych samolotów rozpoznawczych i systemu raketowego dla Nadbrzeżnego Dywizjonu Raketowego, które nie zapewniały spełnienia wymagań określonych w art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, tj. dokonywania wydatków budżetowych w sposób oszczędny i celowy z zachowaniem najlepszych efektów z danych nakładów. Wymagań tych nie spełniał również zakup 20 samochodów osobowo-ciężarowych „o wysokiej mobilności i podwyższonym standardzie” marki Land Rover Discovery 4 w cenie jednostkowej 245 tys. zł [szerzej str. 23-25 i 29];
 - niedoszacowania planu dochodów w kolejnym roku budżetowym;
 - sposobu naliczania należności zagranicznych przez Dowództwo Operacyjne Sił Zbrojnych, który powodował, że w ciągu roku powstały nadpłaty w kwocie 1.114,2 tys. zł i niedopłaty w kwocie 2.434,4 tys. zł, w wyniku czego na koniec roku powstały należności budżetu państwa na łączną kwotę 14,3 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych w 2010 r.

Zastrzeżenia dotyczą:

- niepodjęcia działań na rzecz urealnienia planu finansowego Funduszu w zakresie przychodów i kosztów;
- niskiej realizacji zakupów uzbrojenia i sprzętu wojskowego, ujętych w Planie modernizacji technicznej SZ RP na 2010 r., skutkującej niską realizacją planu wydatków Funduszu (50%).

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli wydaje opinie dotyczące sprawozdań łącznych części 29 – Obrona narodowa:

- pozytywną w odniesieniu do sprawozdania Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz kwartalnych sprawozdań, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli łączne sprawozdania budżetowe: przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków, stanu środków na rachunkach bankowych, a także należności i zobowiązań wymagalnych w 2010 r.

Sprawozdania sporządzane były w terminach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹¹.

Najwyższa Izba Kontroli wydaje opinie dotyczące sprawozdań rocznych dysponentów III stopnia:

- pozytywną w stosunku do 3 jednostek (Ministerstwo Obrony Narodowej, Dowództwo Operacyjne Sił Zbrojnych, 4 Wojskowy Oddział Gospodarczy).

Badane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań.

Uwagi i wnioski

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Obrony Narodowej, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

1. Rzetelne przygotowanie realizacji zadań ujętych w planach rzeczowo-finansowych.
2. Poprawę skuteczności koordynacji i nadzoru nad realizacją zadań i wykorzystaniem środków budżetowych.
3. Podjęcie działań zmierzających do prawnego uregulowania zasad udzielania zaliczek na rzecz realizacji umów o dostawy uzbrojenia i sprzętu wojskowego.
4. Zapewnienie pełnego zaopatrzenia materiałowego oraz zrealizowanie potrzeb remontowych w celu umożliwienia pełnego wykonywania zadań jednostek wojskowych.
5. Usprawnienie planowania dochodów budżetowych.
6. Analizę przyczyn niskiej ściągłości dochodów budżetowych.

¹¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli wydaje następujące oceny o rzetelności ksiąg rachunkowych Ministerstwa Obrony Narodowej¹², Dowództwa Operacyjnego Sił Zbrojnych, 4 Wojskowego Oddziału Gospodarczego:

- o skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej oraz poprawności formalnej dowodów/zapisów księgowych: pozytywną w odniesieniu do Ministerstwa Obrony Narodowej oraz pozytywną z zastrzeżeniami w odniesieniu do Dowództwa Operacyjnego Sił Zbrojnych, 4 Wojskowego Oddziału Gospodarczego
- o wiarygodności ksiąg rachunkowych: pozytywną w odniesieniu do wszystkich trzech skontrolowanych jednostek.

Powyższe oceny wydano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badań bezpośrednich dowodów i zapisów księgowych. W celu oceny skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej (badanie zgodności) oraz oceny rzetelności ksiąg rachunkowych (badanie wiarygodności) w 3 jednostkach wybrano przy pomocy metody monetarnej¹³ łącznie 754 dowody księgowe, dotyczące operacji finansowych (od 188 do 319 w poszczególnych jednostkach) na kwotę 2.392.779,7 tys. zł.

W zakresie poprawności formalnej dowodów/zapisów księgowych stwierdzono nieprawidłowość o charakterze systematycznym:

- w Dowództwie Operacyjnym Sił Zbrojnych we wszystkich dowodach objętych badaniem w ramach próby stwierdzono brak wskazania miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości¹⁴.

Ponadto stwierdzono nieprawidłowości:

- w Dowództwie Operacyjnym Sił Zbrojnych 22 przypadki różnych rodzajów błędów i uchybień (ujęcie w księgach daty operacji niezgodnej z określoną na dowodach, wskazanie w dekretacji niewłaściwego oznaczenia konta analitycznego, niewłaściwie dokonanie korekty, braku zapisu na dowodzie wyliczenia kwoty w zł wg kursu waluty);
- w 4 Wojskowym Oddziale Gospodarczym stwierdzono przypadki nieprawidłowego

¹² W ramach Ministerstwa Obrony Narodowej badano, prowadzoną przez Departament Budżetowy MON, ewidencję wydatków realizowanych bezpośrednio przez dysponenta głównego oraz ewidencję wydatków ponoszonych na funkcjonowanie Urzędu MON realizowanych, w imieniu dysponenta głównego, przez Departament Administracyjny MON.

¹³ W metodzie monetarnej prawdopodobieństwo wylosowania konkretnego dowodu księgowego jest wprost proporcjonalne do wartości operacji dokumentowanej danym dowodem.

¹⁴ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

opisu dat przeprowadzenia operacji oraz niewłaściwie dokonywanych korekt.

Kontrola wykazała, że do ewidencjonowania i rozliczania rozrachunków z dostawcami uzbrojenia, sprzętu oraz robót budowlanych, w ewidencji księgowej Departamentu Budżetowego MON (DB MON) stosowano dwa konta:

- 201-1-0 – „Rozrachunki z dostawcami – rejestr faktur (rachunków) otrzymanych od dostawców”.

Konto utworzono w celu rejestrowania otrzymanych faktur i nadzorowania ich obiegu po przekazaniu do oceny merytorycznej. Saldo konta nie jest uwzględniane w sprawozdawczości budżetowej. Według stanu na 31.12.2010 r., stan zobowiązań na koncie 201-1-0 wynosił 42.229,84 tys. zł;

- 201-1 – „Rozrachunki z dostawcami – zobowiązania z tytułu wydatków budżetowych”.

Konto utworzono w celu ewidencji rozrachunków z dostawcami uznanych na dzień sprawozdawczy co do rozdziału i paragrafu wydatków oraz komórki organizacyjnej MON odpowiedzialnej merytorycznie za dany wydatek. Saldo Ma konta określa stan zobowiązań z tytułu wydatków objętych planem finansowym i jest uwzględniane w sprawozdawczości (Rb-28). Według stanu na 31.12.2010 r., stan zobowiązań na koncie 201-1 wynosił zero.

Przyjęty w DB MON sposób ewidencjonowania rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług utrudniał w szczególności ocenę stanu zobowiązań wobec dostawców. W związku z tym rejestrowanie faktur otrzymanych od dostawców, w celu nadzorowania ich obiegu w trakcie dokonywania oceny merytorycznej, nie powinno mieć odzwierciedlenia w księdze głównej.

Uwagi w tym zakresie NIK kierował do Ministra Obrony Narodowej w wystąpieniu pokontrolnym kontroli „Wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 29 Obrona narodowa”.

Dochody

Dochody zrealizowane w 2010 r. w części 29 budżetu państwa wyniosły 162.532 tys. zł i były wyższe od planowanych (96.688 tys. zł) o 65.844 tys. zł, tj. o 68,1%. W porównaniu do 2009 r. uzyskano dochody wyższe o 22.530 tys. zł, tj. o 16,1%.

Plan dochodów został przekroczony w czterech działach, w tym najwięcej w dziale 752 – Obrona narodowa, osiągając w nim dochody w kwocie 135.811 tys. zł, tj. wyższe o 56.793 tys. zł (o 71,9%) od planowanych. W pozostałych dwóch działach (750 – Administracja publiczna, 755 – Wymiar sprawiedliwości) nie osiągnięto planowanych

dochodów, realizując je odpowiednio w 93% i w 84,1%.

Wyższe od prognozowanych wielkości dochodów odnotowano również w latach ubiegłych. Dochody w części 29 budżetu państwa były przekraczane: w 2007 r. – o 81,1%, w 2008 r. – o 42,6% i w 2009 r. – o 51,1%, co wskazuje na ich niedoszacowanie na etapie planowania. Z kolei realizacja dochodów w dziale 750 – Administracja publiczna i 755 – Wymiar sprawiedliwości wskazuje po raz kolejny na ich przeszacowanie na etapie planowania (w 2009 r. dochody zrealizowano odpowiednio w 93,2% i 82,1% w stosunku do planu).

Realizacja dochodów w poszczególnych działach była następująca:

1. W dziale 752 – Obrona narodowa osiągnięto dochody w wys. 135.811,0 tys. zł, tj. wyższe od planowanych o kwotę 56.793,0 tys. zł. Na wyższą realizację dochodów wpłynęło:
 - uzyskanie nieprognozowanych dochodów dotyczących rozliczeń z lat ubiegłych, głównie z tytułu zwrotu przez Urząd Skarbowy podatku VAT zapłaconego w latach ubiegłych w wysokości 25.558,8 tys. zł oraz wpłaty z Sekretariatu ONZ kwoty 9.237,8 tys. zł „za sprzęt i samowystarczalność” związanej z PKW MINURCAT¹⁵,
 - realizacja dochodów wynikających z nowych przepisów, np. wpłat za równowartość umundurowania przed upływem okresu używalności,
 - zmiana systemowa związana z likwidacją rachunków dochodów własnych (w związku ze zmianami organizacyjnymi),
 - większa niż zakładano realizacja kar umownych w stosunku do kontrahentów niewywiązujących się z warunków i terminów określonych w umowach.
2. W dziale 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne osiągnięto dochody w wys. 15.411,4 tys. zł, tj. wyższe od planowanych o kwotę 3.575,4 tys. zł. Dochody w tym dziale osiągnięto z:
 - wpływów z rozliczania emerytów i rencistów z przychodów osiąganych z tytułu działalności podlegającej obowiązkowemu ubezpieczeniu w roku poprzednim,
 - ze zwrotu nienależnie pobranych przez świadczeniobiorców zasiłków rodzinnych i dodatków do tych świadczeń - dokonanych na podstawie wyroków sądowych.
 - różnic kursowych walut¹⁶.

¹⁵ Polski Kontyngent Wojskowy w Misji Organizacji Narodów Zjednoczonych w Republice Czadu i Republice Środkowoafrykańskiej (PKW Czad).

¹⁶ Wpłata świadczeń emerytalno-rentowych przekazywanych na zagraniczne rachunki bankowe.

3. W dziale 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem dochody 7.728,0 tys. zł i były wyższe od planowanych o kwotę 4.228,0 tys. zł:
 - wyższe niż zaplanowano wpływy osiągnięto z tytułu dywidend od spółek nadzorowanych przez Ministra ON, które wyniosły 7.728,0 tys. zł, tj. w wysokości zgodnej z uchwałami walnych zgromadzeń wspólników.
4. W dziale 851 – Ochrona zdrowia osiągnięto dochody w wys. 1.717,7 tys. zł; tj. wyższe od planowanych o kwotę 1.539,7 tys. zł. W planowaniu nie uwzględniono wpływów z likwidacji rachunków dochodów własnych.

Kontrola w 4 Wojskowym Oddziale Gospodarczym w Gliwicach wykazała, że plan dochodów budżetowych dla 4 WOG na 2010 r. określony został w formie nakazowej przez dysponenta drugiego stopnia, tj. Inspektorat Wsparcia SZ, w kwocie 1.130,9 tys. zł, która była ustalona bez podania źródeł ich pozyskania oraz w niewspółmiernej wysokości w porównaniu z dochodami prognozowanymi przez 4 WOG (65 tys. zł). Dochody zrealizowane przez 4 WOG wyniosły 222,9 tys. zł, co stanowiło 19,7% planowanych.

Szczegółowe dane dotyczące dochodów budżetowych zrealizowanych w części 29 – Obrona narodowa przedstawiono na stronach 38-41 w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do informacji.

Kontrola wykazała wzrost w 2010 r. należności budżetowych, w tym zaległych. Należności ogółem wzrosły z 40.257,2 tys. zł na koniec 2009 r. do 118.165.891,53 zł na koniec 2010 r., tj. o 193%.

Największe należności wystąpiły w Inspektoracie Wsparcia Sił Zbrojnych (IWspSZ) – w kwocie 43.889,7 tys. zł i dotyczyły przede wszystkim odsetek od nieterminowych wpłat należności oraz zwrotów kosztów kształcenia żołnierzy, którzy wypowiedzieli stosunek służbowy przed ukończeniem obowiązkowego okresu służby wojskowej.

Zaległości w dochodach budżetowych wzrosły z 23.669,8 tys. zł do 105.115,4 zł, tj. o 344,1%. Wzrost stanu należności wymagalnych (wystąpiły przede wszystkim w § 058 „Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”) to głównie efekt naliczenia wobec dłużnika (METAEXPORT-S) kar umownych w wysokości 65.883 tys. zł, z tytułu odstąpienia od umowy dotyczącej zakupu śmigłowców – Mi-17, Mi-8).

Wydatki

Planowanie wydatków

W ustawie budżetowej na rok 2010 określono wydatki na finansowanie potrzeb obronnych Rzeczypospolitej Polskiej na kwotę 25.718.989 tys. zł, z czego w części 29 budżetu państwa Obrona narodowa na kwotę 25.448.289 tys. zł, a wydatki na zadania ujmowane w dziale 752 Obrona narodowa dla innych dysponentów budżetu państwa na kwotę 270.700 tys. zł.

Minister Obrony Narodowej w decyzji budżetowej na rok 2010¹⁷ określił plan wydatków zgodnie z ustawą budżetową, tj. w wysokości 25.448.289 tys. zł, jednak wyłączył równocześnie z realizacji część planowanych wydatków w kwocie 1.996.400 tys. zł, w tym poprzez wstrzymanie realizacji planowanych zadań rzeczowych na kwotę 1.046.100 tys. zł. Podjęcie takiego działania Minister Obrony Narodowej uzasadnił istnieniem ryzyka niesfinansowania części zaplanowanych na 2010 r. wydatków i wynikającą z tego ewentualną potrzebą blokowania wydatków w trybie ustawy o finansach publicznych. Korespondencja prowadzona przez Ministra Obrony Narodowej i Ministra Finansów potwierdza, że powyższe założenia i uzasadnienia w zakresie realizacji wydatków budżetowych MON w 2010 r. przyjęto w trakcie prac nad przygotowaniem ustawy budżetowej w sierpniu 2009 r. Po uchwaleniu ustawy budżetowej na rok 2010 Minister Obrony Narodowej był zobowiązany do jej pełnej realizacji. Działania Ministra Obrony Narodowej polegające na wstrzymaniu na czas nieokreślony części planowanych wydatków, ze względu na „ryzyko niesfinansowania...” nie miały podstawy w przepisach prawnych.

Działania Ministra Obrony Narodowej nie były ukierunkowane na zminimalizowanie ryzyka niewykonania zadań w celu niedopuszczenia do powiększenia się w kolejnym roku opóźnień w dostosowywaniu Sił Zbrojnych RP do wymaganych w NATO standardów oraz na wyeliminowaniu przeszkód (czynników) wewnątrz resortu, mających negatywny wpływ na realizację zadań. Działania takie Najwyższa Izba Kontroli wskazywała wielokrotnie, w szczególności po kontrolach wykonania budżetu państwa w latach poprzednich, a w tym konieczność usprawnienia organizacji planowania zakupów: uzbrojenia i sprzętu wojskowego, usług remontowych, materiałów oraz inwestycji budowlanych, a także zapewnienia zdecydowanej poprawy przygotowania do realizacji centralnych planów rzeczowych w opisanym wyżej zakresie. Niezbędne było zapewnienie

¹⁷ Dz. Urz. MON Nr 2a, poz. 17

gotowości Ministerstwa już od początku roku budżetowego do finansowania realizacji zadań w maksymalnie możliwym wymiarze, co jednak w dalszym ciągu nie miało miejsca. Zastosowanie przez Ministra Obrony Narodowej nieformalnej blokady 8% planowanych wydatków w okresie I kwartału 2010 r. spowodowało opóźnienia, które wykluczały możliwość wykonania wielu zadań, a w szczególności dostaw o długim cyklu produkcji oraz inwestycji budowlanych. Należy podkreślić, że nie został określony czas trwania tej nieformalnej blokady, co wykluczało podejmowanie w I kwartale 2010 r. procedur o udzielenie zamówień publicznych w zakresie zadań objętych kwotą ograniczenia wydatków. Dopiero po 18 marca 2010 r. rozpoczęto przygotowania do wprowadzenia stosownych korekt w centralnych planach rzeczowych (i odpowiadających im zmian w planie finansowym MON), które miały spowodować przekazanie właściwym realizatorom zadań do realizacji i umożliwić zaciąganie zobowiązań. W efekcie dokonano 14 korekt w CPIB, 21 korekt w Planie Modernizacji Technicznej, dotyczących 1021 pozycji PMT, a w konsekwencji wydano 50 decyzji zmieniających decyzję budżetową na 2010 r. (20 decyzji Ministra Obrony Narodowej i 30 decyzji Dyrektora Departamentu Budżetowego).

W 2010 roku, plan wydatków w części 29 zwiększony został środkami z pięciu pozycji rezerw celowych, tj. z poz. 8, 10, 20, 31, 43 łącznie o kwotę 26.393,1 tys. zł. Plan po zmianach wynosił 25.474.682,1 tys. zł.

Minister Obrony Narodowej w I półroczu 2010 r. ograniczył (o 263.000 tys. zł) zapotrzebowanie na środki budżetowe, w porównaniu z harmonogramem wydatków uzgodnionym z Ministrem Finansów, a realizacja wydatków w części 29 budżetu państwa w I półroczu 2010 r. wyniosła 40% kwoty określonej w ustawie budżetowej. Przyczyną tego były zarówno ograniczenia w realizacji części zadań wprowadzone przez Ministra Obrony Narodowej, jak i nieprzygotowanie dysponentów do realizacji planów rzeczowych.

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia działania Ministra Obrony Narodowej na rzecz przygotowania realizacji zadań zaplanowanych na rok 2010, co miało bezpośredni wpływ na ich wykonanie na koniec roku i skutkowało częściowym zablokowaniem wydatków w trybie ustawy o finansach publicznych.

Realizacja wydatków

W 2010 r. zrealizowano wydatki obronne na kwotę 25.268.943,5 tys. zł¹⁸, co stanowiło 1,88% PKB roku 2009. Przyczyną niższej od wymaganej w art. 7 ustawy o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej kwoty wydatków obronnych było zaplanowanie ich na zbyt niskim poziomie, a także ograniczenia wprowadzone w toku ich realizacji oraz nierzetelne wykonywanie zadań.

Zrealizowane zasilenia w środki budżetowe wyniosły 25.018.781,2 tys. zł i były niższe od planowanych o 455.900,9 tys. zł. Niewykorzystane środki w kwocie 17.709,5 tys. zł zostały odprowadzone w wymaganych terminach na centralny rachunek budżetu państwa.

Większość wydatków zrealizowano w działach: 752 Obrona narodowa (73,1% wydatków w części 29) i 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne (22,8%).

W dziale 752 Obrona narodowa zrealizowano wydatki w wysokości 18.280.759,7 tys. zł, co stanowiło 98,5% planu po zmianach (18.562.345,8 tys. zł). Wydatki poniesiono głównie w rozdziałach:

- 75204 Centralne Wsparcie - wydatki w kwocie 6.396.677,3 tys. zł, tj. 95,9% planu po zmianach (6.672.388,9 tys. zł) i były niższe od zaplanowanych o 275.711,6 tys. zł;
- 75220 Zabezpieczenie wojsk - wydatki w kwocie 3.576.752,3 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach (3.580.515,5 tys. zł) i były niższe od zaplanowanych o 3.763,2 tys. zł;
- 75201 Wojska Lądowe - wydatki w kwocie 2.718.199,0 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach (2.718.202,9 tys. zł) i były niższe od zaplanowanych o 3,9 tys. zł;
- 75216 Wojskowe Misje Pokojowe - wydatki w kwocie 1.499.196,8 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach (1.499.197,2 tys. zł) i były niższe od zaplanowanych o 0,4 tys. zł.

W dziale 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne zrealizowano wydatki w wysokości 5.694.527,6 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach (5.694.763,0 tys. zł). Były one mniejsze od zaplanowanych o 235,4 tys. zł. Wydatki zrealizowano głównie w rozdziale 75301 – Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego, w tym najwięcej w § 3110 Świadczenia społeczne – 5.429.466,0 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach (5.429.466,1 tys. zł).

Zrealizowane wydatki budżetowe w układzie paragrafowym przedstawiały się następująco:

- Świadczenia społeczne (§ 3110) – wydatki wyniosły 5.430.426,6 tys. zł (21,7% zrealizowanych wydatków w części 29);

¹⁸ Z tego 25.001.071,8 tys. zł w części 29 budżetu państwa, a 267.871,7 tys. zł w innych częściach budżetu.

- Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 6060) – wydatki wyniosły 4.585.408,9 tys. zł (18,3% zrealizowanych wydatków w części 29), w tym: § 606012 – Finansowanie prac rozwojowych 57.841,1 tys. zł (plan wg decyzji budżetowej – 0 zł, plan po zmianach 57.841,2 tys. zł, realizacja 100%), § 60613 – Modernizacja uzbrojenia oraz sprzętu wojskowego i techniki specjalnej 420.466,9 tys. zł (plan wg decyzji budżetowej – 9.846,0 tys. zł, plan po zmianach 420.467,2 tys. zł, realizacja 100%);
- Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy (§ 4050) – wydatki wyniosły 4.320.439,9 tys. zł (17,3% zrealizowanych wydatków w części 29);
- Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – wydatki wyniosły 1.384.070,4 tys. zł (5,5% zrealizowanych wydatków w części 29), w tym § 421006 – Amunicja, materiały wybuchowe – 427.519,9 tys. zł (plan wg decyzji budżetowej – 383.378,0 tys. zł, plan po zmianach 427.522,3 tys. zł, realizacja 100%);
- Zakup usług remontowych (§ 4270) – wydatki wyniosły 1.276.053,7 tys. zł (5,1% zrealizowanych wydatków w części 29), w tym § 427001 – Remont uzbrojenia, sprzętu wojskowego i techniki specjalnej oraz pozostałego sprzętu, w tym opracowanie dokumentacji technicznej oraz założeń projektowych tych remontów - objęty planem rzeczowym – 652.053,6 tys. zł (plan wg decyzji budżetowej – 621.875,0 tys. zł, plan po zmianach 655.862,2 tys. zł, realizacja 99,4%);
- Zakup usług pozostałych (§ 4300) – wydatki wyniosły 812.854,4 tys. zł (3,3% zrealizowanych wydatków w części 29);
- Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 6050) – wydatki wyniosły 700.214,7 tys. zł (2,8% zrealizowanych wydatków w części 29);
- Zakup energii (§ 4260) – wydatki wyniosły 488.819,1 tys. zł (2,0% zrealizowanych wydatków w części 29);
- Składki do NATO (§ 4540) – wydatki wyniosły 297.081,5 tys. zł (1,2% zrealizowanych wydatków w części 29);
- Równoważniki dla żołnierzy (§ 4180) – wydatki wyniosły 233.431,6 tys. zł (0,9% zrealizowanych wydatków w części 29).

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetowych zrealizowanych w części 29 – Obrona narodowa przedstawiono na str. 42-60, w tabeli stanowiącej załącznik nr 2.

Wykorzystanie rezerw budżetu państwa

W 2010 r. budżet resortu obrony narodowej nie został zwiększony z rezerwy ogólnej budżetu państwa. Natomiast zwiększono go o kwotę 26.393,1 tys. zł z rezerw celowych¹⁹. Łącznie wykorzystano 22.329,4 tys. zł, tj. 84,6% przyznanych środków.

Z rezerwy celowej (poz. 31) przeznaczonej na udzielenie pomocy zagranicznej Afganistanowi, budżet MON został zwiększony o 20.110,5 tys. zł na realizację 43 projektów, z czego wykorzystano 16.047,8 tys. zł, tj. 79,8% realizując 32 projekty. Łączna kwota niewykorzystanych środków z rezerwy celowej przeznaczonej na ww. cel wyniosła 4.062,7 tys. zł i wynikała z różnic kursu złotego w stosunku do USD oraz z niezrealizowania 11 projektów pomocowych, z powodów: bezpieczeństwa (2 przedsięwzięcia), wycofywania się wykonawcy (1 projekt), niezgodnienia warunków realizacji zamówienia (1 projekt) oraz niezyskania finansowania – braku akceptacji na dopisanie do decyzji przyznającej środki pomocowe kolejnych przedsięwzięć (7 przedsięwzięć). Niewykorzystane środki zostały objęte blokadą na podstawie decyzji Ministra Obrony Narodowej Nr 471/MON z dnia 16.12.2010 r. zmieniającą decyzję w sprawie blokowania wydatków budżetowych w 2010 r., podjętej w trybie art.177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Z pozostałych 6 pozycji rezerw celowych budżet zwiększono o 6.282,6 tys. zł, a wykorzystano 6.281,5 tys. zł, tj. 100%. Środki z rezerw celowych wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Wydatki bieżące

W 2010 r. wydatki bieżące w części 29, wyniosły 12.536.682,5 tys. zł, co stanowiło 98,6% kwoty określonej na ten cel w ustawie budżetowej i 99,1% planu po zmianach (12.656.174,0 tys. zł). Udział wydatków bieżących w ogólnej kwocie wydatków poniesionych w części 29 wynosił 50,1%. Większość wydatków bieżących (51,9%) poniesiono na wynagrodzenia i uposażenia - 6.502.703,2 tys. zł. W porównaniu z 2009 r. wydatki zrealizowane w powyższym zakresie w 2010 r. były wyższe o 227.680,8 tys. zł, tj. o 3,6%.

Przeciętne zatrudnienie w jednostkach organizacyjnych finansowanych w ramach części 29 – Obrona narodowa, wyniosło w 2010 r. 143.345 osób²⁰ i było niższe od planowanego o 4.217 osób, tj. o 2,9%. W porównaniu z 2009 r. przeciętne zatrudnienie było wyższe o 1.360 osób, tj. o 1%.

¹⁹ Pozycje nr 8, 10, 20, 31 i 43.

²⁰ bez SWW - Służby Wywiadu Wojskowego.

Średnioroczne zatrudnienie żołnierzy zawodowych i nadterminowych wyniosło 94.862 osoby (bez SWW) i było niższe od planowanego o 2.371 osób (o 2,4%). Niepełne ukończenie stanowisk osobowych było pogłębione znaczną liczbą zwolnień z zawodowej służby wojskowej oraz przedłużającymi się procedurami powoływania kandydatów do zawodowej służby wojskowej (m.in. wydawanie orzeczeń przez wojskowe komisje lekarskie, sprawdzanie niekaralności). W 2010 r. ze służby zwolniono 5.478 żołnierzy, tj. o 2.978 (119,2%) więcej niż planowano.

Wydatki na wynagrodzenia i uposażenia wyniosły 6.502.703,2 tys. zł i były o 227.680,8 tys. zł (o 3,6%) wyższe niż w 2009 r.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-70 przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2010 r. wyniosło 3.780,33 zł (z dodatkowym uposażeniem i wynagrodzeniem rocznym żołnierzy i pracowników) i w porównaniu do 2009 r. wzrosło o 97,42 zł, tj. o 2,6%.

Szczegółowe dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono na stronach 61-62, w załączniku nr 3 do informacji.

W zakresie pozostałych wydatków bieżących stwierdzono w szczególności, że na zakup materiałów i wyposażenia wydatkowano 1.384.070,4 tys. zł, tj. 99,8% kwoty planowanej; na zakup usług remontowych odpowiednio 1.276.053,7 tys. zł, tj. 98,5%, a na zakup usług pozostałych odpowiednio 812.854,4 tys. zł, tj. 89,7%. Tylko w tych trzech paragrafach nie zrealizowano wydatków na kwotę 115.525,4 tys. zł.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 5.547.688,6 tys. zł, co stanowiło 97,0% wielkości określonej w ustawie budżetowej (5.720.169,0 tys. zł) i 96,8% planu po zmianach (5.733.914,2 tys. zł). Wydatki w tej grupie stanowiły 20,7% zrealizowanych w 2010 r. wydatków obronnych Polski (23.025.378,4 tys. zł).

Inwestycje budowlane

W zatwierdzonym przez Ministra Obrony Narodowej Centralnym Planie Inwestycji Budowlanych (CPIB) na 2010 r., na finansowanie realizacji zadań przeznaczono kwotę w wysokości 1.006.391,5 tys. zł, obejmującą środki budżetu państwa w wysokości 862.000 tys. zł oraz tzw. „inne środki” w wysokości 144.391,5 tys. zł, w tym głównie środki własne WAM (117.190 tys. zł). Ze środków budżetu państwa przekazano faktycznie do realizacji inwestorom kwotę 662.000 tys. zł (76,8%), a 200.000 tys. zł stanowiło kwotę wydatków objętych tzw. ryzykiem braku finansowania. Tym samym na kwotę

200.000 tys. zł ograniczone zostały wydatki przewidziane w CPIB na finansowanie w 2010 r. 83 zadań budowlanych. Rozpoczęcie realizacji zadań objętych ryzykiem niesfinansowania umożliwiło dopiero zaakceptowanie przez Szefa Sztabu Generalnego WP w dniu 21 kwietnia 2010 r. pierwszej korekty CPIB na 2010 r.

Początkowo struktura planu została poprawiona w porównaniu z 2009 r. Ograniczono liczbę zadań z 740 do 554 (o 25%), w wyniku czego zmniejszono rozproszenie wydatków, zapewniając lepsze finansowanie zadań ujętych w planie. Wskutek tego skrócony został także o 0,5 roku planowany średni cykl realizacji zadań z 7,07 roku, według planu na koniec 2009 r. do 6,61. Plan ten nie był stabilny. W trakcie realizacji wprowadzono 14 obszernych korekt, w ramach których dokonano zmian zakresu rzeczowo-finansowego zadań, a także wprowadzono do planu 43 zadania, w tym 27 nowych i 16 wznowionych.

W wyniku wprowadzonych zmian wartość wydatków ograniczono do 880.138,2 tys. zł (o 12,5%), natomiast wartość kosztorysowa została zwiększona o 800.931,1 tys. zł (z 6.660.228,5 tys. zł do 7.467.159,6 tys. zł, tj. o 12,1%). W związku z tym planowany średni cykl realizacji zadań wydłużył się do 8,48 lat.

Na realizację inwestycji budowlanych w 2010 r. wydatkowano 801.264,2 tys. zł, tj. 79,6% kwoty zaplanowanej pierwotnie i 90,1% kwoty po zmianach, z czego ze środków budżetowych wykorzystano 690.196,4 tys. zł, tj. 80,1% kwot przewidzianych w planie pierwotnym i 99,5% według planu po zmianach.

Decyzją Nr 471/MON z dnia 16 grudnia 2010 r. w sprawie blokowania wydatków budżetowych w 2010 r. Minister Obrony Narodowej zablokował do końca 2010 r. wydatki ujęte w CPIB na łączną kwotę 178.541,1 tys. zł, z tego w § 6050 - 167.113,1 tys. zł i w § 6220 - 11.428 tys. zł. Jako uzasadnienie blokady Minister podał warunek określony w art.177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. nadmiar środków. Argument ten pozostaje w sprzeczności z niedofinansowaniem planu inwestycji budowlanych i ponad 8 letnim cyklem realizacji zadań.

Bezpośrednią przyczyną zastosowania powyższej blokady było zgłoszenie przez IWspSZ wydatków na kwotę 178.541,1 tys. zł jako niemożliwych do realizacji w 2010 r. Oprócz zablokowanej kwoty, dysponenci nie wykorzystali otrzymanych środków na kwotę 3.366,9 tys. zł. Jednocześnie 12 Terenowy Oddział Lotniskowy wykazał na koniec 2010 r. zobowiązania na kwotę 1.152,2 tys. zł wynikające z nieopłacenia zafakturowanych robót. Rzeczywistymi przyczynami, zgłaszanymi także w poprzednich latach, jak również wskazywanymi przez NIK, było w szczególności niedostateczne rozpoznanie potrzeb przez jednostki wnioskujące o ujęcie zadań w CPIB, o czym świadczy nagminne wprowadzanie

w trakcie realizacji zmian zakresów rzeczowych zadań, czego skutkiem jest konieczność aktualizacji dokumentacji projektowo-kosztorysowej, a często także powtarzanie procedur udzielania zamówień publicznych. Przypadki wprowadzania do planu zadań o niedostatecznie rozpoznanym zakresie rzeczowo-finansowym, nieprzygotowanych do realizacji, wystąpiły w trakcie przygotowania lotniska Poznań-Krzesiny do bazowania samolotów F-16. Z 16 takich zadań ujętych w CPIB na 2010 r. w zakresie 6 (nr nr: 55046, 55047, 55048, 55051, 55075 i 55124) nie realizowano w 2010 r. żadnych przedsięwzięć i nie poniesiono wydatków. Zadania nr nr 55046, 55047 i 55048 ujęto po raz pierwszy w CPIB na 2008 r. a zadanie nr 55051 – w CPIB na 2009 r., to jednak do końca 2010 r. nie poniesiono żadnych wydatków związanych z ich realizacją i nie zostały zawarte umowy na opracowanie dla tych zadań programów inwestycyjnych, a dla zadania 55048 nie uzgodniono nawet wstępnych wymagań do opracowania tego programu. Z kolei zadanie nr 55075 było ujmowane w kolejnych CPIB od 2006 r. do 2010 r. Wartość kosztorysowa tego zadania wzrastała od 3.000 tys. zł w 2006 r. do 63.100.6 tys. zł w 2010 r., z czego w ciągu 5 lat sfinansowano wydatki na kwotę 23,2 tys. zł. Większość ww. zadań ujmowano w CPIB w ramach zmian planu, zwykle w końcu roku, z zerowym limitem wydatków w roku bieżącym.

Ujmowanie w CPIB zadań, na których finansowanie nie wydzielono środków było działaniem nieracjonalnym i niezgodnym z zasadami finansowania inwestycji z budżetu państwa obowiązującymi zarówno w roku 2010, jak i od 1 stycznia 2011 r. W myśl tych zasad dysponent części budżetowej podejmuje decyzję o ujęciu finansowania inwestycji budowlanej ze środków budżetu państwa:

- na etapie sporządzania projektu ustawy budżetowej,
- po akceptacji przedstawionego przez inwestora programu inwestycji w przypadku planowania finansowania kosztów przygotowania zadania, albo jego wartości kosztorysowej, w przypadku podejmowania realizacji zadania, tj. robót budowlanych.

W powyższym zakresie stwierdzono również, że Komendant Żandarmerii Wojskowej wnioskując o przeznaczenie środków na realizację w 2010 r. inwestycji dla Centrum Doskonalenia Żandarmerii Wojskowej (objętych ryzykiem niesfinansowania) argumentował to wpływem tych inwestycji na realizację zadań wynikających dla Żandarmerii z Prezydencji Polskiej w Unii Europejskiej. Na podstawie uzyskanej przez Ministra Obrony Narodowej zgody Ministra Finansów, na finansowanie ww. zadań w 2010 r. przydzielono w CPIB środki w wysokości 7.000 tys. zł. Wskutek niewykorzystania, cała kwota 7.000 tys. zł została zablokowana ww. decyzją Ministra

Obrony Narodowej. Terminy zakończenia omawianych inwestycji były określone na lata 2012-2016.

Przedstawione przykłady wskazują na nieprzygotowanie zadań zaplanowanych do finansowania z budżetu państwa. W związku z tym system planowania zadań budowlanych resortu obrony narodowej nie zapewniał racjonalności, rzetelności, gospodarności i legalności tego planowania.

W informacji o realizacji CPIB na 2010 r. sporządzonej przez Zarząd Planowania Rzeczowego – P8 i zaakceptowanej przez Szefa Sztabu Generalnego WP w dniu 21 marca 2011 r., jako pierwszą przyczynę niskiego poziomu realizacji zadań budowlanych w 2010 r. i niewykorzystania przewidzianych na ten cel środków na kwotę 181.908 tys. zł podano *„późne uruchamianie kwot objętych ryzykiem niedofinansowania – 200,0 mln zł (...)”*

Najwyższa Izba Kontroli podziela ocenę Sztabu Generalnego WP co do hierarchii przyczyn niskiej realizacji w 2010 r. zadań i wydatków ujętych w CPIB. Z kwoty wydatków 200.000 tys. zł „zwolnionej” w kwietniu 2010 r. na realizację zadań objętych ryzykiem niesfinansowania nie wykorzystano 111.570 tys. zł, co stanowiło 62,5% zablokowanych na podstawie ww. decyzji Ministra Obrony Narodowej.

Ustalenia kontroli wskazują również, że niedrożny był system wprowadzania zmian w planie. Do Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych (IWspSZ) już w połowie 2010 r. podlegli inwestorzy kierowali wnioski w sprawie zmniejszenia planu wydatków, co uzasadniano brakiem możliwości pełnego wykorzystania przydzielonych kwot wydatków na finansowanie zaplanowanych zadań budowlanych. Na przykład wnioski w powyższej sprawie wysłane do IWspSZ przez 12 TOL w dniu 8 lipca 2010 r. i przez Wojskowy Zarząd Infrastruktury w Poznaniu w dniu 2 lipca 2010 r., zostały uwzględnione w XII korekcie CPIB z dnia 14.12.2010 r.

Wskutek tego wnioski Ministra Obrony Narodowej w sprawie przeznaczenia na zakup uzbrojenia wydatków niewykorzystanych na inwestycje budowlane przekazane zostały Ministrowi Finansów dopiero w dniu 18.11.2010 r. i 21.12.2010 r. i okazały się bezskuteczne.

W związku z tym NIK krytycznie ocenia koordynację realizacji zadań i wykorzystania środków budżetowych, dotyczących inwestycji budowlanych. Wnioskowanie przez 12 TOL zmniejszenia planu wydatków na finansowanie inwestycji i wykazanie przez tego dysponenta na koniec 2010 r. zobowiązań w tym zakresie na znaczącą kwotę (1.152,2 tys. zł), świadczy zarówno o braku właściwej współpracy służb 12 TOL, jak również o nieskuteczności nadzoru IWspSZ nad realizacją zadań budżetowych.

Plan Modernizacji Technicznej

Na realizację zadań określonych w planie modernizacji technicznej na 2010 r. zatwierdzonym przez Ministra Obrony Narodowej w dniu 23 kwietnia 2010 r. przewidziano wydatki budżetowe na kwotę 5.657.422 tys. zł, a po zmianach planu – 5.724.830,9 tys. zł (wzrost o 67.408,9 tys. zł, tj. 1,2%). Realizacja tych wydatków wyniosła 5.719.967,7 tys. zł (99,9% planu po zmianach).

Kontroli poddano 29 zadań zakupowych, modernizacyjnych i rozwojowo-wdrożeniowych w zakresie uzbrojenia i sprzętu wojskowego, które wyszczególnione zostały w „Wytycznych Ministra Obrony Narodowej z dnia 17 czerwca 2009 r. do planowania budżetowego w resorcie obrony narodowej na 2010 r.”, jako istotne dla budowy priorytetowych zdolności operacyjnych i unowocześnienia UiSW. Łączna wartość wydatków poniesionych na realizację tych zadań wyniosła 1.540.429,9 tys. zł, tj. 26,9% ogólnej kwoty wydatków budżetowych zrealizowanych w ramach PMT na 2010 r. Stwierdzono w szczególności, że z 29 zadań priorytetowych w PMT na 2010 r. nie uwzględniono 5 zadań: zakupu pojazdów opancerzonych KPO, modernizacji stacji NUR-21, wozów BWP-1 do wersji PUMA i śmigłowców Głuszc oraz pracy rozwojowej Kormoran II, ze względu na rezygnację z realizacji zadania bądź nieprzygotowanie realizacji. Z tego także względu nie rozpoczęto realizacji kolejnych zadań ujętych w PMT, tj. zakupu zintegrowanego systemu szkolenia lotniczego LIFT, stacji radiolokacyjnych SOŁA/BYSTRA i systemu raketowego RBS-15 Mk3.

W zakresie 21 zadań, które były finansowane w 2010 r. stwierdzono, że:

- efekty rzeczowe w postaci dostaw sprzętu zrealizowane zostały w 9 zadaniach (radary „Odra”, węzły teleinformatyczne, aparatownie RWŁC, KTO „Rosomak” w wersji bojowej i medycznej, rakiety SPIKE oraz zmodernizowane: samoloty MIG 29, śmigłowiec Mi-14 i armaty „Szyłka”. Łączna wartość tych dostaw wyniosła 1.074.182,2 tys. zł, tj. 18,8% ogólnej kwoty wydatków poniesionych na realizację zadań określonych w PMT na 2010 r.
- w realizacji pozostałych 12 zadań nie uzyskano w 2010 r. efektów rzeczowych. Na ich finansowanie wydatkowano 466.247,7 tys. zł, z tego przedpłaty udzielone na poczet dostaw: bezpilotowych samolotów rozpoznawczych, systemów raketowych SPIKE, samolotów „Bryza”, nadbrzeżnego dywizjonu raketowego i zmodernizowanych samolotów „Orlik” wyniosły łącznie 318.038 tys. zł; wydatki na finansowanie 6 prac rozwojowo-wdrożeniowych (LIWIEC, POPRAD, REGINA, HOMAR, TYTAN i RAK) – 106.205,1 tys. zł (plan – 118.197,8 tys. zł, realizacja – 89,9%); na budowę okrętów

GAWRON i NAWIGATOR wydatkowano odpowiednio – 19.398,8 tys. zł (plan – 219.907,1 tys. zł, realizacja – 8,8%) oraz 22.605,8 tys. zł (plan – 25.000 tys. zł, realizacja – 90,4%).

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na nierealizowanie zadań o charakterze priorytetowym określonych w „Wytycznych Ministra Obrony Narodowej z dnia 17 czerwca 2009 r. do planowania budżetowego w resorcie obrony narodowej na 2010 r.” w zakresie modernizacji technicznej sił zbrojnych. O zasadności ujęcia w „Wytycznych Ministra Obrony Narodowej ...” oraz w planie finansowania, szczególnie priorytetowych zadań, powinna rozstrzygać rzetelność rozpoznania możliwości ich realizacji już na etapie opracowania tak istotnego dokumentu, jakim są „Wytyczne Ministra Obrony Narodowej ...”. Wśród zadań priorytetowych nie uwzględniono np. remontów UisW. Wyniki kontroli NIK wskazują, że także w 2010 r. wystąpiły poważne trudności w realizacji zadań remontowych.

Kontrola realizacji 2 umów²¹, w ramach których udzielono wykonawcom przedpłat na poczet dostaw uzbrojenia i sprzętu wojskowego wykazała, że nie zapewniały one spełnienia wymagań określonych w art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych dotyczących wykonywania wydatków budżetowych w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem najlepszych efektów z danych nakładów.

Podstawowym celem zawartej przez MON w dniu 25 lutego 2010 r. umowy na dostawę bezpilotowych samolotów rozpoznawczych średniego zasięgu było pilne pozyskanie tych samolotów na potrzeby PKW w Afganistanie. Cena umowy – 75.270,4 tys. zł obejmowała głównie dostarczenie 2 zestawów ww. samolotów (po 1 we wrześniu i listopadzie 2010 r.). Już w kwietniu 2010 r. uzgodniony został aneks do umowy, w którym zamawiający zobowiązał się do udzielenia przedpłaty w wysokości 30.300 tys. zł, a wykonawca do dostarczenia w ramach ww. zestawów po 3 wynośne terminale video wyposażone w funkcję sterowania głowicą obserwacyjną, zamiast terminali określonych w pierwotnej umowie, które nie posiadały takich możliwości obserwacji. Określenie dopiero w aneksie do umowy powyższego wymagania świadczy o niedostatecznym przygotowaniu zamawiającego w czasie zawierania pierwotnej umowy, do określenia przedmiotu zamówienia tak, aby spełniał on potrzeby wynikające

²¹ Podstawę zawarcia tych umów stanowiły zasady określone w decyzji Nr 291/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 26 lipca 2006 r. w sprawie zasad i trybu zawierania w resorcie obrony narodowej umów, których przedmiotem jest uzbrojenie lub sprzęt wojskowy (Dz. Urz. MON Nr 14, poz. 179 ze zm)

z realizowanych zadań w Afganistanie. Pomimo wypłacenia przedpłaty, dostawca do końca 2010 r. nie zrealizował dostaw i cel umowy nie został osiągnięty.

Umowa z dnia 30 grudnia 2008 r. przewidywała dostawę uzbrojenia i sprzętu wojskowego dla Nadbrzeżnego Dywizjonu Raketowego do dnia 30 listopada 2012 r. za kwotę 420.900 tys. zł, przy czym do dnia 30 listopada 2011 r. miała nastąpić dostawa o wartości 220.682,2 tys. zł, a do dnia 30 listopada 2012 roku – dostawa o wartości 200.217,4 tys. zł, w tym całość dostaw (12) rakiet przeciwokrętowych. Zgodnie z harmonogramem płatności, w 2009 r. wypłacono wykonawcy przedpłatę w wysokości 133.720 tys. zł, natomiast na wypłatę przedpłaty w wysokości 46.270 tys. zł w umownym terminie do dnia 30 listopada 2009 r. w budżecie Ministerstwa zabrakło środków²².

Celem podpisania w dniu 30 listopada 2009 r. aneksu nr 2 do umowy, było przesunięcie terminu płatności przedpłaty w wysokości 46.270 tys. zł na rok 2011, kosztem przesunięcia dostaw o wartości 220.682,2 tys. zł z dnia 30 listopada 2011 r. na dzień 30 listopada 2012 r. oraz warunkowego zobowiązania się Ministerstwa do zwiększenia zakupu rakiet o 38 sztuk o wartości ok. 660.000 tys. NOK. Zaakceptowane warunki aneksu były niekorzystne dla zamawiającego, jeżeli weźmie się pod uwagę fakt, że umowa nie przewidywała żadnych sankcji wobec zamawiającego w przypadku opóźnienia płatności raty przedpłaty. Zamierzony cel aneksu nr 2, jakim było przesunięcie płatności na rok 2011, został zniweczony poprzez zawarcie w dniu 6 grudnia 2010 r. aneksu nr 3. W aneksie tym Ministerstwo zobowiązało się wypłacić (i faktycznie wypłaciło) wykonawcy kwotę 128.420 tys. zł jeszcze w 2010 r., a także do zakupu kolejnych 38 rakiet za kwotę 331.450 tys. zł. Tym samym, nie uzyskując żadnych adekwatnych korzyści, Ministerstwo zgodziło się na: wypłatę kolejnej raty przedpłaty bez uzyskania efektu rzeczowego, przesunięcie o rok terminu realizacji pierwszych dostaw i zamówienie kolejnych 38 rakiet, przed dostawą pierwszych 12 rakiet.

W zakresie zamówienia dodatkowych rakiet umowa została zawarta co prawda pod warunkiem zawarcia przez wykonawcę umowy offsetowej, jednakże był to warunek, na którego spełnienie przez wykonawcę Ministerstwo nie miało wpływu. Pomimo tego, że aneks w tym zakresie nie wszedł w życie, to wiążący jest aneks w zakresie przewidującym płatności dla wykonawcy w 2010 r. i wydłużenie terminu pierwszych dostaw. Według

²² Na pytanie kontrolującego, skierowane do Podsekretarza Stanu ds. Uzbrojenia i Modernizacji, odpowiedział Szef Inspektoratu Uzbrojenia, który stwierdził m.in., że zawarcie kolejnych aneksów do ww. umowy „było konsekwencją braku środków finansowych na realizację umowy w planie modernizacji technicznej na 2009 i 2010 r.”

umowy w obecnie obowiązującym zakresie Ministerstwo wypłaci wykonawcy łączną kwotę 329.580 tys. zł w formie przedpłat zanim zrealizuje on jakiegokolwiek dostawy.

Przedpłaty

Kontrola wykazała, iż w księgach rachunkowych resortu obrony narodowej na dzień 31 grudnia 2010 r. kwota wypłaconych w 2010 r. środków finansowych dla kontrahentów w formie przedpłat²³ wyniosła 1.596.573,8 tys. zł, z czego 908.879,01 tys. zł (57%) wypłacono w grudniu. Do 31 grudnia 2010 r. nie została rozliczona kwota 1.153.257,3 tys. zł wypłaconych przedpłat, ponieważ opłacone dostawy nie zostały zrealizowane. Ponadto nierozliczona pozostawała kwota 339.520,5 tys. zł dotycząca przedpłat wypłaconych w latach ubiegłych tj. 2003-2009. Ujęte w księgach rachunkowych środki finansowe wypłacone w formie przedpłat znalazły odzwierciedlenie w sprawozdaniach Rb-28 po stronie wydatków, niezależnie od tego czy były rozliczone czy też nie.

Kwota wypłaconych kontrahentom przedpłat wzrosła w stosunku do roku 2009 o 1.071.764,5 tys. zł, tj. o 204,2%.

Ministerstwo Obrony Narodowej dokonywało przedpłat w oparciu o „Wytyczne w sprawie zasad udzielania przedpłat na realizację dostaw i usług dokonywanych bezpośrednio z rachunku dysponenta głównego”, zatwierdzone przez Sekretarza Stanu w dniu 26.10.2005 r.”.

W obecnym porządku prawnym nie ma powszechnie obowiązującego aktu normatywnego, który w sposób zasadniczy regulowałby kwestię udzielania zaliczek. Ustawa o finansach publicznych także nie reguluje kwestii zaliczek. Z kolei w § 15 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. z 2006 r., nr 116, poz. 783) państwowe jednostki budżetowe mogą udzielać zaliczek wyłącznie w zakresie określonym w odrębnych przepisach.²⁴ Z powyższego można wyprowadzić wniosek, że możliwość udzielania zaliczek istnieje, o ile będą je dopuszczały przepisy szczególnie o charakterze prawa powszechnie obowiązującego.

²³ Udzielanie przedpłat ma charakter odpowiadający wypłacie zaliczki, ponieważ stanowią wpłatę na rzecz wykonawcy umowy na poczet przyszłych dostaw

²⁴ Obecnie obowiązujące rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616) kwestie zaliczek reguluje analogicznie jak poprzednie rozporządzenie – vide § 15 ust. 6.

W odniesieniu do umów realizowanych przez Ministerstwo Obrony Narodowej brak jest przepisów regulujących w sposób odrębny od ww. rozporządzenia kwestie udzielania zaliczek.

W opinii Najwyższej Izby Kontroli, obecny stan prawny nie uwzględnia specyfiki realizacji dostaw uzbrojenia i sprzętu wojskowego.

Zobowiązania

Stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2010 roku resortu obrony narodowej wg sprawozdania budżetowego rocznego Rb-28 wyniósł 684.886,6 tys. zł, w tym zobowiązania wymagalne 67,0 tys. zł. W wyniku kontroli NIK, Ministerstwo Obrony Narodowej dokonało korekty łącznego sprawozdania dysponenta głównego Rb-28 za 2010 r. Dokonana korekta dotyczy zmniejszenia wykazanego przez Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych stanu zobowiązań w § 605 w rozdziale 75204 o kwotę 43.015.902,04 zł.

Na koniec 2010 r. zobowiązania w części 29 wyniosły ogółem 641.870,7 tys. zł, w tym: z tytułu świadczeń – 88.554,7 tys. zł, wydatków osobowych – 520.944,3 tys. zł, wydatków rzeczowych – 27.291,1 tys. zł oraz wydatków majątkowych – 5.080,6 tys. zł. Zobowiązania dotyczące należności osobowych odnoszą się do dodatkowych uposażeń i wynagrodzeń rocznych żołnierzy i pracowników za 2010 r. wraz z pochodnymi, których płatność zgodnie z obowiązującymi przepisami jest realizowana w I kwartale roku następnego. Pozostałe zobowiązania powstały z tytułu zawartych w 2010 r. umów niezbędnych do zapewnienia ciągłości funkcjonowania jednostek oraz wynikających wprost z przepisów prawa płatności, których termin wymagalności przypada w 2011 r.

Zobowiązania wymagalne wyniosły 67 tys. zł i powstały w związku z likwidacją gospodarstw pomocniczych.

W 2010 r. jednostki resortu obrony narodowej opłaciły odsetki na łączną kwotę 1.646,1 tys. zł (§§ 457, 458 i 467), w tym m.in. odsetki od przysługujących żołnierzom należności zagranicznych na łączną kwotę 294,8 tys. zł, w związku z orzeczeniem sądu oraz odsetki od nieterminowych wpłat podatku dochodowego w kwocie 491,3 tys. zł oraz w związku ze zmianą interpretacji przepisów podatkowych w zakresie budynków koszarowych. W porównaniu do kwoty odsetek opłaconych w 2009 r. (tj. 1.937,8 tys. zł) nastąpił spadek o 291,7 tys. zł.

Dotacje budżetowe

Łączna kwota dotacji na 2010 r. określona w załączniku nr 6 do decyzji budżetowej 55/MON na 2010 r. wynosiła 904.918 tys. zł (299.566 tys. zł dotacje podmiotowe i 605.352 tys. zł dotacje celowe) i w porównaniu do kwoty dotacji z 2009 r. zmniejszyła się o 2,2%.

W ciągu roku zwiększono dotacje do kwoty 933.599 tys. zł (o 28.621 tys. zł), w tym dotacje podmiotowe do 299.828 tys. zł (o 262 tys. zł), a dotacje celowe do 633.771 tys. zł (o 28.419 tys. zł).

Dotacje zrealizowano w wysokości 755.915 tys. zł, co stanowiło 83,5% kwoty określonej w ustawie budżetowej i 81% planu po zmianach. Dotacje podmiotowe zrealizowano w kwocie 299.368 tys. zł, tj. w 99,9% w stosunku do kwoty określonej w ustawie budżetowej i 99,8% w stosunku do planu po zmianach, a dotacje celowe – w kwocie 456.547 tys. zł, tj. odpowiednio 75,4% i 72%. Niewykorzystana kwota dotacji wyniosła 177.684 tys. zł, z której większość – łącznie 177.136,5 tys. zł zablokowano decyzjami Ministra Obrony Narodowej. Pozostała kwota 547,5 tys. zł została zwrócona w wymaganych terminach, na centralny rachunek budżetu państwa.

Wydatki w układzie zadaniowym

Najwyższa Izba Kontroli dokonała analizy zaawansowania prac nad wdrożeniem budżetu zadaniowego w resorcie obrony narodowej.

Kontrola wykazała, że opracowany został, dla poszczególnych funkcji, katalog zadań, podzadań, działań, celów i mierników ich wykonania, wskazane zostały osoby funkcyjne odpowiedzialne (współodpowiedzialne) za ich planowanie, monitorowanie realizacji oraz ocenę wykonania. Wdrożono metodologię planowania wydatków w układzie zadaniowym polegającą na ich powiązaniu z układem tradycyjnym (dział, rozdział, paragraf). Program rozwoju Sił Zbrojnych RP na lata 2009-2018 przetransformowany został na układ zadaniowy, zgodnie z katalogiem funkcji, zadań, podzadań i celów. Powyższe stanowiło wykonanie dyspozycji decyzji Nr 124/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 14 kwietnia 2009 r.²⁵

Minister Obrony Narodowej był głównym podmiotem realizującym zadania w ramach funkcji 11 państwa „Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic”. Na realizację zadań w tej funkcji wydatkowano 18.766.785,9 tys. zł, tj. 97,7% planu

²⁵ Decyzja Nr 124/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 14 kwietnia 2009 r. w sprawie wdrożenia budżetowania zadaniowego w resorcie obrony narodowej (Dz. Urz. MON z 2009 r. Nr 7, poz. 94).

wydatków po zmianach (19.217.927,5 tys. zł) i 75,1% ogólnej kwoty zrealizowanych wydatków w części 29 – Obrona narodowa (25.001.071,8 tys. zł).

Najwyższa Izba Kontroli ocenia, że w ramach funkcji 11 właściwie określone zostały zadania i podzadania oraz zdefiniowane cele. Nie zostały jednak osiągnięte planowane, do monitorowania realizacji funkcji, wartości mierników, w tym: stany osobowe Sił Zbrojnych RP na koniec roku – wartość osiągnięta 99.778 żołnierzy (plan 100.000) i 2.915 żołnierzy Narodowych Sił Rezerwowych (10.000) oraz średnioroczna liczba 2.880 żołnierzy skierowanych do PKW w stosunku do liczby 3.200 żołnierzy określonej w „Strategii udziału SZ RP w operacjach poza granicami kraju”.

Zastrzeżenia NIK dotyczą nieprecyzyjnego określenia wartości mierników dla skontrolowanego zadania i dwóch podzadań²⁶ i wykazanie osiągniętych ich wartości.

Do monitorowania realizacji zadania 11.1. „Zagwarantowanie bezpieczeństwa zewnętrznego państwa i przeciwstawianie się agresji” przyjęto następujące mierniki: „Udział wydatków obronnych w PKB roku poprzedniego”, dla którego ustalono wartość do osiągnięcia w 2010 r. na poziomie 1,95% i wykazano wykonanie na poziomie 1,91%, gdy tymczasem na realizację zadania wydatkowano 13.107.023,6 tys. zł, co stanowiło 97,9% planowanych wydatków po zmianach (13.390.423,2 tys. zł) oraz „Wskaźnik ukończenia stanów osobowych SZ RP w stosunku do etatu czasu „P””, planując jego wartość na poziomie 82,7% i wartość osiągniętą 76,5%. Przyczyną niewykonania miernika było nieobsadzenie stanowisk przewidzianych do likwidacji w związku ze stopniowym obniżaniem liczebności Sił Zbrojnych z poziomu 134 234 stanowisk etatowych na koniec 2010 roku do poziomu 120 000 w roku 2011.

Do monitorowania podzadania 11.1.3. „Zakwaterowanie Sił Zbrojnych RP”, zaplanowano osiągnięcie wartości miernika „Relacja liczby zrealizowanych świadczeń i uprawnień do liczby oczekujących” na poziomie 99,1%, natomiast wykazano wykonanie na poziomie 99,6% przy zrealizowanych wydatkach w kwocie 334.795,0 tys. zł co stanowiło 67,3% kwoty planowanej (497.798,0 tys. zł). Rozbieżność uzyskanego poziomu miernika względem poziomu wykonania wydatków na realizację podzadania wskazuje na jego nieprecyzyjność.

²⁶ Zadanie 11.1. „Zagwarantowanie bezpieczeństwa zewnętrznego państwa i przeciwstawienie się agresji”, podzadania: 11.1.1. „Utrzymywanie zasobów obronnych w gotowości do realizacji zadań” i 11.1.3. „Zakwaterowanie Sił Zbrojnych RP”.

Inne ustalenia kontroli

Zakup samochodów Land Rover Discovery 4

NIK ocenia negatywnie zakup 20 samochodów osobowo-ciężarowych „wysokiej mobilności o podwyższonym standardzie” marki Land Rover Discovery 4, na polecenie Szefa Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych.

Zakup uzasadniono w szczególności potrzebą uzupełnienia wyposażenia dowództw rodzajów sił zbrojnych, co nie miało podstaw w dokumentach określających zasady planowania i stanowiących podstawę wyposażenia jednostek w sprzęt. W dokumentach tych w ogóle nie występuje grupa pojazdów określonych jako „osobowo-ciężarowych wysokiej mobilności o podwyższonym standardzie”. Zakup uzasadniono ponadto bieżącymi potrzebami transportowymi dowództw rodzajów sił zbrojnych, wykorzystaniem w szkoleniach poligonowych i do zabezpieczenia wizyt delegacji państw NATO. Wymagania w stosunku do standardu wyposażenia i parametrów technicznych, postawione w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, były nieadekwatnie wysokie zarówno do celów, jakim miały służyć pojazdy, jak i do celów, do jakich w rzeczywistości były wykorzystywane, co przekładało się na cenę pojazdu, tj. 245 tys. zł za sztukę.

W sytuacji, w której w Siłach Zbrojnych RP w stosunku do należności etatowych brakuje 1.109 samochodów ciężarowo-osobowych wysokiej mobilności, niecelowy i niegospodarny był zakup 20 samochodów „o podwyższonym standardzie”, podczas gdy możliwy był zakup większej liczby samochodów ciężarowo-osobowych o niższym standardzie i tańszych, a spełniających wymagania funkcjonalne. W założeniu samochody miały być przekazane na potrzeby dowódców w Wojskach Lądowych (4 szt.), Siłach Powietrznych (2 szt.), Marynarce Wojennej (2 szt.), Inspektoracie Wsparcia SZ (6 szt.), Dowództwie Garnizonu Warszawa (3 szt.), Komendzie Głównej Żandarmerii Wojskowej (2 szt.) i Centrum Doktryn i Szkolenia Sił Zbrojnych (1 szt.). Po ujawnieniu przez media zakupu 20 samochodów Land Rover Discovery Minister Obrony Narodowej Bogdan Klich wydał polecenie zgrupowania wszystkich samochodów w 10. Pułku Samochodowym w Warszawie, uzasadniając to koniecznością zabezpieczenia międzynarodowych wizyt podczas polskiej prezydencji w Unii Europejskiej.

Realizacja zaopatrzenia materiałowego

Kontrola przeprowadzona w 4 Wojskowym Oddziale Gospodarczym w Gliwicach (4 WOG) wykazała, że występowały bardzo poważne braki w zaopatrzeniu jednostek wojskowych, w tym 6 Batalionu Powietrnodesantowego, 5 Pułku Chemicznego, 1 Brygady Raketowej Obrony Powietrznej i Oddziału Specjalnego Żandarmerii

Wojskowej. Szczególnie dotkliwe braki dotyczyły sprzętu, części zamiennych i materiałów eksploatacyjnych w służbie czołgowo-samochodowej (głównie ogumienie, plandeki, akumulatory). Wskutek niepełnej obsady stanowisk i braku części zamiennych w warsztatach naprawczych, obsługi i naprawy sprzętu nie były dokonywane na bieżąco, a cykle napraw były nadmiernie wydłużone. Obniżało to gotowość bojową jednostek, ograniczało realizację szkolenia programowego i utrudniało bieżące funkcjonowanie. Ustalono, że przyczyną niedostatecznego zaopatrzenia jednostek – obok niedostosowania struktury organizacyjnej 4 WOG do jego zadań – były braki zaopatrzenia w bazach materiałowych. Stwierdzono również, że ceny niektórych artykułów spożywczych (losowo wybranych), które były finansowane i dostarczane do 4 WOG przez 3 Rejonową Bazę Materiałową w Łodzi, nie były korzystne, ponieważ nawet trzykrotnie przewyższały ceny oferowane w rejonie Gliwic.

Należności zagraniczne

Kontrola w Dowództwie Operacyjnym Sił Zbrojnych wykazała, że w każdym miesiącu 2010 r. wystąpiły nadpłaty i niedopłaty przy wypłacaniu należności zagranicznych przysługujących żołnierzom pełniącym służbę w kontyngentach. W przypadku PKW w Afganistanie, w 2010 r. wyrównania z tytułu niedopłat wynosiły od 22.262,46 zł do 444.659,59 zł miesięcznie, a łącznie w ciągu roku – 2.434.411,73 zł, natomiast z tytułu nadpłat analogicznie: od 41,67 zł do 549.075,29 zł miesięcznie, a łącznie – 1.114.181,26 zł. Niekorzystnym skutkiem nadpłat było powstanie na koniec 2010 r. należności budżetu państwa na łączną kwotę 14.260 zł.

W ocenie NIK na powstawanie błędnych wypłat miał wpływ skomplikowany system przyznawania i naliczania należności zagranicznych.

Ustalenia innych kontroli

Kontrola przeprowadzona w 21 Brygadzie Strzelców Podhalańskich (21 BSP)²⁷ w Rzeszowie wykazała, że niedostateczny był zakres realizacji w 2010 r. potrzeb remontowych 21 BSP²⁸, bowiem potrzeby remontowe zrealizowano w 10 spośród 24 grup UiSW. W najniższym stopniu wykonano zaplanowane remonty ciągników pancernych (63%), radiostacji dużej i średniej mocy (67%), przyczep na pojemniki wyrzutnie P2P WŁWD (75%), zespołów spalinowo elektrycznych (83%), ruchomych warsztatów

²⁷ Kontrolę w 21 BSP 5 przeprowadzono w ramach kontroli Nr P/10/086 „Stan profesjonalizacji SZ RP na przykładzie wybranych jednostek wojskowych”

²⁸ Dane o realizacji potrzeb remontowych 21 BSP podano według ustaleń kontroli Nr P/10/086 „Stan profesjonalizacji SZ RP na przykładzie wybranych jednostek wojskowych”

technicznych (85%). Przyczyną niepełnej realizacji remontów m.in. w przypadku ciągników pancernych była realizacja przez 4 OWT zadań związanych z przygotowaniem UiSW na potrzeby PKW w Afganistanie, a w przypadku ruchomych warsztatów technicznych skreślenie z harmonogramu remontów przez DWLąd. Według danych 21 BSP czas oczekiwania i realizacji remontów, w zależności od ich poziomu i jednostki remontowej wynosił: do 30 dni w przypadku remontów bieżących, do 10 miesięcy w przypadku remontów konserwacyjnych w 21 krem i 1 brem, do 12 miesięcy w przypadku remontów głównych realizowanych przez RWT i OWT, a od 4 do 6 miesięcy remontów głównych realizowanych w zakładach pozamilitarnych.

Kontrola przeprowadzona w 5 Batalionie Dowodzenia (5 BDOW)²⁹ w Krakowie wykazała, że niedostateczny był zakres realizacji w 2010 r. potrzeb remontowych 5 BDOW³⁰, ponieważ na zgłoszone na 2010 r. potrzeby remontowe 76 jednostek sprzętu, do remontu w 2010 r. zakwalifikowano jedynie 7 jednostek sprzętu. Niepełna realizacja planu remontów sprzętu transportowego spowodowała m.in., że w 5 BDOW wykorzystywanych było 7 samochodów z przekroczonym resursem od 2.027 km do 123.346 km. Dowódca 5 bdow przedłożył Szefowi Rejonowego Zarządu Infrastruktury w Krakowie zestawienie potrzeb rzeczowych na rok 2010 w zakresie inwestycji budowlanych i remontów nieruchomości obejmujące 7 zamierzeń. Szef RZI poinformował Dowódcę 5 bdow, że w związku nieujęciem przedmiotowych zamierzeń w projektach centralnych planów rzeczowych, zatwierdzonych przez Szefa Sztabu Generalnego WP, brak było podstaw do inicjacji procesów inwestycyjnych. W zakresie remontów i napraw realizowanych przez WAK ustalono, że na 19 zadań zgłoszonych do realizacji w 2010 r. o wartości 515 tys. zł, zrealizowano 1 zadanie w całości (9 tys. zł) i 4 zadania częściowo (70 tys. zł.). Przyczyną niskiej realizacji zadań, były braki środków finansowych.

²⁹ Kontrolę w 5 BDOW przeprowadzono w ramach kontroli Nr P/10/086 „Stan profesjonalizacji SZ RP na przykładzie wybranych jednostek wojskowych”

³⁰ Dane o realizacji potrzeb remontowych 5 BDOW podano według ustaleń kontroli Nr P/10/086 „Stan profesjonalizacji SZ RP na przykładzie wybranych jednostek wojskowych”

4. Wykonanie planów finansowych funduszy celowych

W ustawie budżetowej na rok 2010 przychody i wydatki Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych, dalej zwanego również „Funduszem”, zostały ustalone w wysokości 71.714 tys. zł. W ustawie przyjęto stan środków Funduszu na początek 2010 r. w wysokości 0 zł. Analogiczne kwoty przyjęto w planie finansowym Funduszu, ustalonym decyzją budżetową Ministra Obrony Narodowej z dnia 16 lutego 2010 r.

Powyższe było zgodne z postanowieniami § 12 ust. 2 pkt 1 decyzji Nr 278/MON w sprawie planowania i wykonywania budżetu MON³¹, ale nie odpowiadało rzeczywistości. Faktyczny stan środków na rachunku Funduszu na początek 2010 r. wynosił 48.383 tys. zł. Kwota ta została uwzględniona w poprawionym planie finansowym Funduszu, zatwierdzonym przez Ministra w dniu 24 marca 2010 r., powodując zwiększenie planu wydatków Funduszu z kwoty 71.714 tys. zł do kwoty 120.097 tys. zł. Plan przychodów Funduszu (71.714 tys. zł), w tym planowana kwota wpływów z tytułu udostępniania poligonów wojskom obcym (3.318 tys. zł), nie zostały jednak zmienione pomimo, że 2 z 4 ćwiczeń zaplanowanych na 2010 r., zostały odwołane przez Austrię i Wielką Brytanię jeszcze w 2009 r.³² W trakcie roku plan Funduszu nie był zmieniany pomimo, że kwoty planowane odbiegały od rzeczywistych kwot przychodów (znacząco większe niż planowano) i wydatków (znacząco mniejsze niż planowano³³).

Skutkiem tego była realizacja w trakcie roku planu finansowego Funduszu nieodpowiadającego rzeczywistości.

Przychody Funduszu wykonane zostały na kwotę 103.594 tys. zł, tj. 145% planu.

W wyniku kontroli stwierdzono, że środki Funduszu wykorzystane zostały na realizację zadań ujętych w „Planie modernizacji technicznej Sił Zbrojnych RP w latach 2010-2011”, tj. zgodnie z ich przeznaczeniem określonym w art. 11 ust. 4 ustawy o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych RP³⁴, a także w § 9 ust. 1

³¹ Decyzja Nr 278/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 19 czerwca 2007 r. w sprawie planowania i wykonywania budżetu resortu obrony narodowej (Dz. Urz. MON Nr 13, poz. 149 ze zm.). Przepis § 12 ust. 2 decyzji stanowi, że decyzja budżetowa Ministra, która stanowi podstawę wykonywania budżetu (§ 12 ust. 1), zawiera kwoty dochodów i wydatków budżetu, wynikające z ustawy budżetowej (§ 12 ust. 2 pkt 1).

³² O odwołaniu 2 z 4 ćwiczeń wojsk obcych, Zarząd Szkolenia - P7 SG WP poinformował pisemnie Departament Budżetowy MON odpowiednio 30 listopada i 4 grudnia 2009 r.

³³ Zgodnie z postanowieniami art. 29 ust. 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w planie finansowym państwowego funduszu celowego mogą być dokonywane zmiany polegające na zwiększeniu prognozowanych przychodów i odpowiednio kosztów.

³⁴ Ustawa z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2009 r. Nr 67, poz. 570 ze zm.).

rozporządzenia Ministra Obrony Narodowej w sprawie Funduszu³⁵.

Zastrzeżenia NIK budzi jednak niski stopień realizacji zadań ujętych w ww. „Planie modernizacji technicznej” i w konsekwencji niski poziom realizacji planu wydatków Funduszu. Ze środków zgromadzonych na rachunku Funduszu wydatkowano kwotę 59.925 tys. zł, tj. 50% kwoty ujętej w planie po zmianach (120.097 tys. zł). Powyższe skutkowało tym, że na koniec 2010 r. na rachunku Funduszu pozostały, kolejny raz, znaczące środki w wysokości 92.052 tys. zł, tj. 61% łącznej kwoty wpływów Funduszu. Pozostałość środków na koniec 2010 r. stanowiła 190% kwoty pozostałości z 2009 r. (48.383 tys. zł) i aż 81462% kwoty pozostałości z 2008 r. (113 tys. zł).

Z zadań ujętych w „Planie modernizacji technicznej Sił Zbrojnych RP w latach 2010-2011” (po zmianach) zrealizowano w pełni tylko zakupy śmigłowców SW-4 i wyposażenia do nich (§ 612 003), na które wydatkowano 5.965 tys. zł (100% kwoty planowanej). Dostawy uzbrojenia i broni małokalibrowej (§ 612 007) zrealizowano i opłacono na kwotę 37.349 tys. zł, tj. 87% kwoty planowanej (42.868 tys. zł), na pozostałe zakupy inwestycyjne (§ 612 014) wydatkowano kwotę 1.612 tys. zł, tj. 39% planu (4.125 tys. zł), zakupy sprzętu elektronicznego i łączności (§ 612 010) zrealizowano i opłacono na kwotę 13.398 tys. zł, tj. 25% planu (53.084 tys. zł), zakupy sprzętu inżynierskiego (§ 612 006) zrealizowano i opłacono na kwotę 1.600 tys. zł, tj. 24% planu (6.554,4 tys. zł). Nie zrealizowano zakupu ciągników siodłowych opancerzonych (§ 612 008 - pojazdy transportowe i pojazdy o przeznaczeniu innym niż bojowe), na co planowano 7.500 tys. zł.

Główną przyczyną niezrealizowania planowanych zadań było ich niewłaściwe przygotowanie i długotrwałe procedury zakupu, dotyczące zwłaszcza pozyskiwania sprzętu od rządu USA w ramach programu Foreign Military Sales³⁶. Świadczy o tym m.in. to, że w 2010 r. nie zrealizowano części zadań, które „przeszły” z 2009 r. na 2010 r.: wydatkowano na nie 39.669 tys. zł, tj. 82% planu (48.383 tys. zł). Ponadto część zadań ujętych w „Planie modernizacji technicznej...”, które okazały się „niemożliwe do realizacji”, Zarząd Planowania Rzeczowego - P8 SG WP zastępował kolejnymi zadaniami, których również nie zrealizowano, jak np. zakup kamizelki kuloodpornej wojsk specjalnych KWS 09 RECCON (zad. 5.6.7.26).

³⁵ Rozporządzenie Ministra Obrony Narodowej z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych (Dz. U. Nr 127, poz. 889).

³⁶ Foreign Military Financing (FMF) i Foreign Military Sales (FMS) - programy pomocowe rządu USA, realizowane od 1961 r., w ramach których Kongres USA przydziela pieniądze na dofinansowanie sojuszników (FMF) bądź na zakup sprzętu od firm amerykańskich (FMS).

NIK pozytywnie ocenia realizację wniosków po kontroli wykonania planu finansowego Funduszu w 2009 r., w zakresie dotyczącym niedopuszczenia do wystąpienia sytuacji braku możliwości spłaty zobowiązań ze środków Funduszu. NIK stwierdza jednocześnie, że nie uległo poprawie planowanie finansowe Funduszu oraz terminowość realizacji zadań.

5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokoły sporządzone przez Departament Obrony Narodowej i Bezpieczeństwa Wewnętrznego NIK zostały podpisane bez zastrzeżeń. Zostały one sporządzone w Ministerstwie Obrony Narodowej – dwa protokoły z kontroli wykonania budżetu państwa w części 29 Obrona narodowa i z kontroli wykonania planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych oraz w Służbie Kontrwywiadu Wojskowego, Służbie Wywiadu Wojskowego, Dowództwie Operacyjnym Sił Zbrojnych oraz 4 Wojskowym Oddziale Gospodarczym (4 WOG) w Gliwicach.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienia pokontrolne przekazano Ministrowi Obrony Narodowej, Szefowi SWW i Szefowi SKW oraz Dowódcy Operacyjnemu Sił Zbrojnych i Komendantu 4. Wojskowego Oddziału Gospodarczego w Gliwicach.

Minister Obrony Narodowej złożył zastrzeżenia, które dotyczyły m.in.:

- a) planowanej na rok 2010 kwoty wydatków, która nie spełniała normy art. 7 ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych RP, ponieważ była niższa niż 1,95 % Produktu Krajowego Brutto z roku 2009 o 489.011 tys. zł (zastrzeżenie nr 3),
- b) zrealizowania w 2010 r. wydatków obronnych w kwocie niższej od wymaganej w art. 7 ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych RP (zastrzeżenie nr 6),
- c) próby przeznaczenia kwoty 90.000 tys. zł dotacji dla WAM na wypłaty świadczenia mieszkaniowego, na zakup lokali mieszkalnych na tymczasowe zakwaterowanie żołnierzy (zastrzeżenie nr 7),
- d) decyzji Ministra Obrony Narodowej z dnia 16 grudnia 2010 r. w sprawie blokowania wydatków budżetowych na kwotę 178.541,1 tys. zł z powodu nadmiaru środków, w kontekście niedofinansowania planu inwestycji budowlanych (zastrzeżenie nr 9),
- e) zwiększenia o kwotę 1.140 tys. zł wartości umowy na dostawy bezpilotowych samolotów rozpoznawczych (zastrzeżenie nr 12),
- f) zakupu 20 samochodów osobowo-ciężarowych marki Land Rover Discovery 4 na „polecenie Szefa Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych” (zastrzeżenie nr 13),
- g) oceny dotyczącej ujmowania w Centralnym Planie Inwestycji Budowlanych zadań, na których finansowanie nie wydzielono środków (zastrzeżenie nr 10),

- h) ocen ujmowania w ewidencji księgowej i w sprawozdawczości budżetowej przedpłat na dostawy sprzętu i uzbrojenia (zastrzeżenia nr 15 i 16),

Kolegium NIK uwzględniło zastrzeżenia Ministra Obrony Narodowej w powyższym zakresie, usuwając lub zmieniając brzmienie odpowiednich zapisów wystąpienia pokontrolnego. Przyjmując zastrzeżenia Kolegium NIK uznało, że:

Powołany w ocenie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej stanowi, że na finansowanie potrzeb obronnych Rzeczypospolitej Polskiej przeznaczają się corocznie wydatki z budżetu państwa w wysokości nie niższej niż 1,95% Produktu Krajowego Brutto (PKB) z roku poprzedniego. Wyrażenie „Produkt Krajowy Brutto z roku poprzedniego” odnosi się do PKB za rok poprzedzający rok, na który opracowywany jest projekt planu wydatków. Jeżeli zatem projekt planu wydatków resortu obrony na rok 2010 przygotowywany był – jak podano w uzasadnieniu oceny - w sierpniu 2009 r., to podstawą planowania wysokości wydatków na cel określony w wymienionej ustawie była prognozowana wielkość PKB za rok 2009, zawarta w uzasadnieniu projektu ustawy budżetowej na rok 2010.

Powołany w kwestionowanej ocenie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej ustanawia obowiązek zaplanowania wydatków na cel określony w tej ustawie w kwocie nie niższej niż 1,95% PKB z roku poprzedniego. Jak podano w uzasadnieniu rozstrzygnięcia zastrzeżenia nr 3, „PKB z roku poprzedniego” w omawianej sprawie oznacza prognozowaną wartość PKB w roku 2009. Przepis ten nie nakłada natomiast obowiązku wykonania wydatków w zaplanowanej kwocie. Miernikiem oceny wykonania przez Ministra planu wydatków jest zatem prognoza PKB w 2009 zawarta w uzasadnieniu projektu ustawy budżetowej na rok 2010, a nie faktyczna wartość PKB za rok 2009, która była znana dopiero w maju 2010 r.³⁷

Z przedstawionych na str. 7-8 wystąpienia pokontrolnego ustaleń wynika, że wielkość środków przewidzianych na finansowanie inwestycji w resorcie obrony w roku 2010 znacznie przewyższała rzeczywiste możliwości ich wydatkowania przez dysponentów. Powodem tego stanu rzeczy było – co NIK stwierdza na str. 8 wystąpienia pokontrolnego i o czym nadmieniono w rozstrzygnięciu zastrzeżenia nr 4 – „nieprzygotowanie zadań zaplanowanych do finansowania z budżetu państwa”. Innymi słowy, inwestycje nie były

³⁷ Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 14 maja 2010 r. w sprawie pierwszego szacunku wartości produktu krajowego brutto w 2009 r. (M.P. Nr 39, poz. 547).

realizowane w roku 2010 nie dlatego, że były niedofinansowane, ale dlatego, że nie były należycie przygotowane. Realizacja inwestycji się opóźniła, co z kolei powodowało opóźnienia w wydatkowaniu środków przewidzianych na ich finansowanie, bądź też niemożność ich wydatkowania w 2010 r. w części lub w całości. Minister, stwierdziwszy, że część wydatków inwestycyjnych nie będzie wykonana w 2010 r., podjął decyzję o ich zablokowaniu. Ewentualne niedofinansowanie konkretnych inwestycji resortu obrony w całym planowanym okresie ich realizacji nie ma w kontekście tej decyzji znaczenia.

Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się nieprawidłowości w kwocie 46 564,5 tys. zł, które obejmowały:

w Ministerstwie Obrony Narodowej:

- 43.015.902,04 zł – kwota zawyżenia stanu zobowiązań wykazanego w łącznym rocznym sprawozdaniu Rb-28. Pierwotnie wykazana kwota zobowiązań ogółem w części 29 wynosiła 684.886,6 tys. zł, a po korekcie sprawozdania dokonanej w następstwie ustaleń kontroli NIK – 641.870,7 tys. zł.

w Dowództwie Operacyjnym Sił Zbrojnych (DO SZ):

- 2.434.411,73 zł – kwota niedopłat przy wypłacaniu należności zagranicznych przysługujących żołnierzom pełniącym służbę poza granicami państwa,
- 1.114.181,26 zł – kwota nadpłat przy wypłacaniu należności zagranicznych przysługujących żołnierzom pełniącym służbę poza granicami państwa (w tym 14.260 zł należności budżetowych pozostałych na koniec roku 2010 r. w związku z niespłaconymi nadpłatami).

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	
		tys. zł			%
1	2	3	4	5	6
Część 29 Obrona Narodowa ogółem, w tym:		140 002,0	96 688,0	162 532,0	168,1
	Dział 750 Administracja publiczna	910,8	820,0	240,5	200,3
1.1	Rozdział 75001 Urzędy, naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	315,4	250,0	455,7	182,3
1.1.1	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	50,3	40,0	67,6	169,0
1.1.2	0920 Pozostałe odsetki	12,3	10,0	24,6	246,0
1.1.3	0970 Wpływy z różnych dochodów	235,3	200,0	325,9	163,0
1.1.4	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	17,5	0,0	37,6	x
1.2	Rozdział 75057 Placówki zagraniczne	618,1	560,0	276,4	49,4
1.2.1	0920 Pozostałe odsetki	1,4	6,0	3,0	50,0
1.2.2	0970 Wpływy z różnych dochodów	616,7	554,0	273,4	49,4
1.3	Rozdział 75097 Gospodarstwa pomocnicze	7,3	10,0	8,4	84,0
1.3.1	2380 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	7,3	10,0	8,4	84,0
	Dział 752 Obrona narodowa	111 405,9	79 018,0	135 814,0	171,9
2.1	Rozdział 75201 Wojska Lądowe	5 131,1	5 891,0	7 405,3	125,7
2.1.1	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	1,7	0,0	1,7	x
2.1.2	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	7,4	1,0	4,6	460,0
2.1.3	0690 Wpływy z różnych opłat	493,2	520,0	484,4	93,2
2.1.4	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	4,7	5,0	4,7	94,0
2.1.5	0830 Wpływy z usług	264,3	196,0	247,2	126,1
2.1.6	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,8	1,0	1,1	110,0
2.1.7	0920 Pozostałe odsetki	21,2	16,0	72,4	452,5
2.1.8	0970 Wpływy z różnych dochodów	4 293,6	5 112,0	6 520,9	127,6
2.1.9	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	44,2	40,0	68,3	170,8
2.2	Rozdział 75202 Siły Powietrzne	3 776,5	3 377,0	3 840,1	113,7
2.2.1	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	11,2	0,0	0,0	x
2.2.2	0690 Wpływy z różnych opłat	117,2	127,0	130,8	103,0
2.2.3	0830 Wpływy z usług	443,1	300,0	483,7	161,2
2.2.5	0920 Pozostałe odsetki	30,9	40,0	79,8	199,5
2.2.6	0970 Wpływy z różnych dochodów	2 990,8	2 870,0	3 045,3	106,1
2.2.7	1510 Różnice kursowe	0,0	0,0	27,7	x
2.2.8	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	183,3	40,0	72,8	182,0
2.3	Rozdział 75203 Marynarka Wojenna	1 011,3	988,0	1 895,9	191,9
2.3.1	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	35,6	0,0	0,0	x
2.3.2	0690 Wpływy z różnych opłat	26,2	23,0	31,8	138,3
2.3.3	0830 Wpływy z usług	45,9	26,0	50,5	194,2
2.3.4	0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	165,9	140,0	175,4	125,3
2.3.5	0920 Pozostałe odsetki	1,0	1,0	47,8	4 780,0
2.3.6	0970 Wpływy z różnych dochodów	733,9	795,0	1 549,0	194,8
2.3.7	1510 Różnice kursowe	0,0	0,0	0,5	x
2.3.8	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	2,8	3,0	40,9	1 363,3
2.4	Rozdział 75204 Centralne wsparcie	8 717,8	7 455,0	33 007,0	442,7
2.4.1	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	6 390,9	5 200,0	3 063,3	58,9
2.4.2	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	2,5	0,0	0,0	x
2.4.3	0920 Pozostałe odsetki	609,3	155,0	776,8	501,2

2.4.4	0970 Wpływy z różnych dochodów	1 418,0	2 100,0	29 070,6	1 384,3
2.4.5	1510 Różnice kursowe	18,1	0,0	0,4	x
2.4.6	2370 Wpływy do budżetu nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego	279,0	0,0	95,9	x
2.5	Rozdział 75207 Zandarmeria Wojskowa	163,4	112,0	188,9	168,7
2.5.1	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0,5	0,0	14,8	x
2.5.2	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	4,9	7,0	13,6	194,3
2.5.3	0690 Wpływy z różnych opłat	1,2	0,0	0,2	x
2.5.4	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	1,4	0,0	0,0	x
2.5.5	0830 Wpływy z usług	43,5	35,0	68,4	195,4
2.5.6	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,4	0,0	0,7	x
2.5.7	0920 Pozostałe odsetki	2,9	3,0	3,0	100,0
2.5.8	0970 Wpływy z różnych dochodów	107,8	65,0	87,7	134,9
2.5.9	1510 Różnice kursowe	0,8	2,0	0,5	25,0
2.6	Rozdział 75213 Dowódzenie i kierowanie Siłami Zbrojnymi	1 344,2	1 093,0	2 132,0	195,1
2.6.1	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	5,9	0,0	34,7	x
2.6.2	0690 Wpływy z różnych opłat	0,8	2,0	6,5	325,0
2.6.3	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	186,5	90,0	173,7	193,0
2.6.4	0830 Wpływy z usług	523,9	537,0	771,1	143,6
2.6.5	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	12,4	12,0	21,9	182,5
2.6.6	0920 Pozostałe odsetki	13,1	9,0	10,5	116,7
2.6.7	0970 Wpływy z różnych dochodów	589,9	443,0	1 113,5	251,4
2.6.8	1510 Różnice kursowe	0,1	0,0	0,1	x
2.6.9	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	11,6	0,0	0,0	x
2.7	Rozdział 75216 Wojskowe Misje Pokojowe	29 027,0	10 102,0	19 795,6	196,0
2.7.1	0830 Wpływy z usług	2,1	0,0	0,0	x
2.7.2	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	71,2	x
2.7.3	0920 Pozostałe odsetki	5,8	5,0	7,3	146,0
2.7.4	0970 Wpływy z różnych dochodów	28 998,0	10 096,0	19 306,4	191,2
2.7.5	1510 Różnice kursowe	21,1	1,0	410,7	41 070,0
2.8	Rozdział 75217 Służba Wywiadu Wojskowego	120,5	120,0	872,8	727,3
2.8.1	0830 Wpływy z usług	96,3	110,0	93,2	84,7
2.8.2	0920 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	0,2	x
2.8.3	0970 Wpływy z różnych dochodów	24,2	10,0	-966,2	-9 662,0
2.9	Rozdział 75218 Służba Kontrwywiadu Wojskowego	2 139,5	1 281,0	1 536,8	120,0
2.9.1	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	9,7	0,0	0,0	x
2.9.2	0690 Wpływy z różnych opłat	1 916,4	1 255,0	1 247,8	99,4
2.9.3	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	0,9	0,0	1,6	x
2.9.4	0830 Wpływy z usług	12,6	0,0	25,9	x
2.9.5	0920 Pozostałe odsetki	0,9	0,0	0,7	x
2.9.6	0970 Wpływy z różnych dochodów	103,5	26,0	260,6	1 002,3
2.9.7	1510 Różnice kursowe	0,0	0,0	0,2	x
2.9.8	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	95,5	0,0	0,0	x
2.10	Rozdział 75219 Wojska Specjalne	769,5	96,0	1 358,5	1 414,7
2.10.1	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0,9	0,0	0,0	x
2.10.2	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	505,1	6,0	1 185,5	19 758,3
2.10.3	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	9,7	3,0	11,3	376,7
2.10.4	0830 Wpływy z usług	28,2	28,0	30,0	107,1
2.10.5	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	10,7	x
2.10.6	0920 Pozostałe odsetki	7,8	8,0	0,0	0,0
2.10.7	0970 Wpływy z różnych dochodów	217,3	51,0	120,0	235,3
2.10.8	1510 Różnice kursowe	0,5	0,0	0,6	x
2.11	Rozdział 75220 Zabezpieczenie wojsk	50 505,0	39 673,0	46 050,3	116,1

2.11.1	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0,7	0,0	0,0	x
2.11.2	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	182,0	0,0	14,7	x
2.11.3	0690 Wpływy z różnych opłat	91,1	90,0	123,0	136,7
2.11.4	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	306,4	292,0	276,7	94,8
2.11.5	0830 Wpływy z usług	11 252,4	11 074,0	9 973,3	90,1
2.11.6	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	5,1	2,0	5,0	250,0
2.11.7	0920 Pozostałe odsetki	240,5	95,0	136,7	143,9
2.11.8	0970 Wpływy z różnych dochodów	38 426,8	28 120,0	35 356,5	125,7
2.11.9	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	0,0	0,0	164,4	x
2.12	Rozdział 75295: Pozostała działalność	7 626,9	8 692,0	5 250,5	60,4
2.12.1	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0,0	8,0	0,0	0,0
2.12.2	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	37,4	2,0	57,0	2 850,0
2.12.3	0690 Wpływy z różnych opłat	1 506,7	1 652,0	1 620,8	98,1
2.12.4	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	64,7	89,0	69,8	78,4
2.12.5	0830 Wpływy z usług	364,1	361,0	467,6	129,5
2.12.6	0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	0,0	0,0	3,0	x
2.12.7	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	8,5	17,0	4,6	27,1
2.12.8	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	40,5	x
2.12.9	0920 Pozostałe odsetki	96,0	64,0	130,2	203,4
2.12.10	0970 Wpływy z różnych dochodów	5 165,4	6 499,0	2 803,1	43,1
2.12.11	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	384,1	0,0	53,9	x
2.13	Rozdział 75297: Gospodarstwa pomocnicze	1 072,6	138,0	14 223,3	10 306,4
2.13.1	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	0,0	0,0	1,4	x
2.13.2	0830 Wpływy z usług	0,0	0,0	1,9	x
2.13.3	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	3,5	0,0	0,0	x
2.13.4	0920 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	0,1	x
2.13.5	0970 Wpływy z różnych dochodów	463,1	0,0	6 706,3	x
2.13.6	2380 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	606,0	138,0	7 513,6	5 444,6
3	Dział 758: Obowiązki wobec jednostek społecznych	15 471,0	11 836,0	15 411,4	130,2
3.1	Rozdział 75301: Świadczenia pieniężne z tytułu ubezpieczenia emerytalnego	15 471,0	11 836,0	15 411,4	130,2
3.1.1	0690 Wpływy z różnych opłat	0,0	0,0	90,0	x
3.1.2	0920 Pozostałe odsetki	387,7	201,0	406,9	202,4
3.1.3	0970 Wpływy z różnych dochodów	15 079,5	11 635,0	14 914,2	128,2
3.1.4	1510 Różnice kursowe	3,8	0,0	0,3	x
4	Dział 755: Wynagrodzenia i świadczenia	1 522,2	1 329,0	1 123,4	84,0
4.1	Rozdział 75503: Sądy wojskowe	1 511,2	1 329,0	1 116,4	84,0
4.1.1	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	1 120,6	905,0	771,6	85,3
4.1.2	0690 Wpływy z różnych opłat	386,2	411,0	338,8	82,4
4.1.3	0830 Wpływy z usług	1,7	0,0	2,6	x
4.1.4	0970 Wpływy z różnych dochodów	2,7	13,0	3,4	26,2
4.2	Rozdział 75506: Wojskowe jednostki organizacyjne prokuratury	11,0	7,0	7,0	100,0
4.2.1	0690 Wpływy z różnych opłat	4,0	2,0	1,6	80,0
4.2.2	0830 Wpływy z usług	2,7	5,0	1,6	32,0
4.2.3	0970 Wpływy z różnych dochodów	4,3	0,0	3,8	x
5	Dział 756: Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek niepodlegających opodatkowaniu w ramach wydatków waznych z ich podbrzmia	10 441,4	3 500,0	7 728,0	220,8
5.1	Rozdział 75624: dywidendy	10 441,4	3 500,0	7 728,0	220,8
5.1.1	0740 Wpływy z dywidend	10 441,4	3 500,0	7 728,0	220,8
6	Dział 851: Ochrona zdrowia	221,3	178,0	1 717,7	965,0
6.1	Rozdział 85195: Pozostała działalność	221,3	178,0	1 717,7	965,0
6.1.1	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	81,7	40,0	232,7	581,8

6.1.2	0830 Wpływy z usług	3,3	0,0	0,6	x
6.1.3	0920 Pozostałe odsetki	28,7	80,0	0,0	0,0
6.1.4	0970 Wpływy z różnych dochodów	83,5	58,0	56,6	97,6
6.1.5	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	24,1	0,0	1 427,8	x

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

- Realizację dochodów w częściach wymienionych w art. 139 ust. 2 ustawy o finansach publicznych należy prezentować w układzie dział, rozdział, paragraf; w pozostałych przypadkach dział, rozdział ewentualnie znaczący § dla danej części budżetu państwa*

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Ep.	Wyszczególnienie	2009		2010		6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł					
	3	4	5	6	7	8	
	Część 29 Obrona Narodowa – - ogółem	22 766 265,4	25 448 289,0	25 474 682,1	25 001 071,8	98,2	98,1
	w tym:						
17	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	159 478,5	497 798,0	497 798,0	334 795,0	67,3	67,3
17	Rodział 70013 Wojskowa Agencja Mieszkaniowa	159 478,5	497 798,0	497 798,0	334 795,0	67,3	67,3
	280 Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	179,5	0,0	0,0	0,0	-	-
	284 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	106 699,0	477 798,0	477 798,0	314 795,0	65,9	65,9
	622 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	52 600,0	20 000,0	20 000,0	20 000,0	100,0	100,0
22	Dział 710 Działalność usługowa	239,8	959,0	959,0	849,3	88,6	88,6
22	Rodział 71032 Agencja Mienia Wojskowego	239,8	959,0	959,0	849,3	88,6	88,6
	284 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	239,8	959,0	959,0	849,3	88,6	88,6
31	Dział 750 Administracja publiczna	237 448,7	241 371,0	264 674,2	251 749,0	101,5	96,2
31	Rodział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	187 650,4	201 164,0	204 761,9	200 504,8	99,7	97,9
	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	36,1	46,0	35,1	35,1	76,3	100,0
	304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	3,7	50,0	42,8	42,8	85,7	100,0
	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	268,0	290,0	347,9	347,9	120,0	100,0
	325 Stypendia różne	12,2	20,0	29,3	29,3	146,6	100,0
	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 232,5	1 309,0	1 038,8	1 036,3	79,2	99,8
	402 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	37 956,0	45 928,0	46 608,9	46 599,4	101,5	100,0
	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2 690,8	3 550,0	3 143,1	3 143,1	88,5	100,0
	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	92 164,5	90 172,0	90 186,7	90 135,8	100,0	99,9
	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	1 013,2	982,0	1 352,0	1 351,8	137,7	100,0
	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	7 206,1	7 223,0	8 100,4	8 100,4	112,1	100,0
	409 Honoraria	-	50,0	0,0	0,0	0,0	-
	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	6 867,7	7 716,0	7 120,9	7 119,1	92,3	100,0
	412 Składki na Fundusz Pracy	1 077,6	1 245,0	966,7	966,4	77,6	100,0
	414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	608,5	0,0	556,2	556,2	-	100,0
	417 Wynagrodzenia bezosobowe	559,5	625,0	570,2	570,2	91,2	100,0
	421 Zakup materiałów i wyposażenia	2 865,6	3 397,0	4 253,1	4 173,7	122,9	98,1
	426 Zakup energii	3 263,0	3 100,0	4 684,7	4 684,7	151,1	100,0
	427 Zakup usług remontowych	2 312,5	2 925,0	2 792,5	2 285,8	78,1	81,9
	428 Zakup usług zdrowotnych	210,1	327,0	299,8	299,8	91,7	100,0
	430 Zakup usług pozostałych	14 645,5	17 020,0	18 016,8	18 008,3	105,8	100,0
	435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	-	0,0	29,9	29,9	-	100,0
	438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	11,2	0,0	19,8	19,8	-	100,0
	439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	-	0,0	8,7	8,7	-	100,0
	441 Podróże służbowe krajowe	745,6	1 000,0	1 179,1	1 179,1	117,9	100,0
	442 Podróże służbowe zagraniczne	3 313,7	5 075,0	4 310,5	3 801,2	74,9	88,2

443 Różne opłaty i składki	0,1	0,0	0,2	0,2	-	100,0
444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	760,8	785,0	803,3	803,3	102,3	100,0
448 Podatek od nieruchomości	477,2	470,0	501,8	501,8	106,8	100,0
455 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	474,3	637,0	494,4	494,4	77,6	100,0
470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	6,9	0,0	0,0	0,0	-	-
474 Zakup materiałów piernicznych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	217,4	250,0	236,4	236,4	94,6	100,0
475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	44,7	100,0	160,1	160,1	160,1	100,0
605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	3 021,6	1 960,0	1 960,0	1 543,4	78,7	78,7
606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 583,7	4 912,0	4 912,0	2 240,4	45,6	45,6
Rozdział 75057: Płacownicy zagraniczne	36 660,5	42 953,0	39 547,8	37 960,8	88,4	96,0
307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	14 249,2	14 325,0	13 574,0	13 561,2	94,7	99,9
401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	359,8	971,0	449,5	449,5	46,3	100,0
404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	26,7	79,0	79,0	25,7	32,5	32,5
405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	8 539,9	9 332,0	8 570,0	8 569,3	91,8	100,0
406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	195,5	350,0	350,0	288,7	82,5	82,5
407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	650,7	702,0	710,8	710,8	101,3	100,0
411 Składki na ubezpieczenia społeczne	105,0	160,0	124,9	124,9	78,1	100,0
412 Składki na Fundusz Pracy	16,6	25,0	19,9	19,9	79,5	100,0
414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	6,2	0,0	9,8	9,8	-	100,0
417 Wynagrodzenia bezosobowe	26,2	9,0	40,0	35,1	389,6	87,7
421 Zakup materiałów i wyposażenia	360,4	1 442,0	555,5	555,5	38,5	100,0
422 Zakup środków żywności	2,5	0,0	3,0	2,3	-	76,9
430 Zakup usług pozostałych	11 649,2	13 578,0	13 189,9	11 875,0	87,5	90,0
441 Podróże służbowe krajowe	-	10,0	0,0	0,0	0,0	-
442 Podróże służbowe zagraniczne	301,4	570,0	430,5	430,5	75,5	100,0
443 Różne opłaty i składki	161,9	175,0	169,4	169,4	96,8	100,0
444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	6,8	7,0	10,8	10,8	153,8	100,0
474 Zakup materiałów piernicznych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	-	30,0	0,0	0,0	0,0	-
475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	2,4	30,0	4,8	4,8	15,9	100,0
495 Różnice kursowe	-	-	98,1	98,1	-	100,0
606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	-	1 158,0	1 158,0	1 019,7	88,1	88,1
Rozdział 75060: Pomoc zagraniczna	13 137,8	0,0	20 110,5	16 047,8	79,8	79,8
274 Pomoc zagraniczna	13 097,9	0,0	20 110,5	16 047,8	-	79,8
430 Zakup usług pozostałych	39,9	0,0	0,0	0,0	-	-
Rozdział 75076: Przystosowanie i sprawowanie przewodniczący w Radzie UE	0,0	254,0	254,0	230,7	90,8	90,8
421 Zakup materiałów i wyposażenia	-	0,0	0,4	0,4	-	100,0
430 Zakup usług pozostałych	-	204,0	222,3	222,3	109,0	100,0
441 Podróże służbowe krajowe	-	0,0	4,0	3,0	-	74,9
442 Podróże służbowe zagraniczne	-	50,0	27,3	4,9	9,9	18,1
Dział 752: Ochrona narodowa	16 541 790,2	18 546 548,0	18 562 345,8	18 280 750,7	98,6	98,5
Rozdział 75201: Wojska Lądowe	2 653 897,2	2 730 843,0	2 718 202,9	2 718 199,0	99,5	100,0
302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1 202,6	890,0	3 731,2	3 731,2	419,2	100,0
303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	6,3	52,0	0,0	0,0	0,0	-
304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	74,0	0,0	583,5	583,5	-	100,0
305 Zasądzone renty	297,7	306,0	302,4	302,4	98,8	100,0
307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	186 073,5	164 824,0	169 579,1	169 576,1	102,9	100,0
311 Świadczenia społeczne	7 574,6	0,0	130,2	130,2	-	100,0
401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	198 573,1	200 039,0	200 382,2	200 382,2	100,2	100,0
404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	12 585,4	16 964,0	15 036,7	15 036,7	88,6	100,0
405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	1 722 892,7	1 776 676,0	1 750 016,5	1 750 016,5	98,5	100,0
406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	74 560,1	63 698,0	132 499,2	132 499,1	208,0	100,0

407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	104 914,0	144 426,0	130 190,9	130 190,9	90,1	100,0
408 Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby	-	-	58,9	58,9	-	100,0
411 Składki na ubezpieczenia społeczne	112 981,3	37 339,0	56 233,1	56 233,1	150,6	100,0
412 Składki na Fundusz Pracy	5 599,8	5 356,0	6 039,6	6 039,5	112,8	100,0
414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	4 838,6	0,0	3 705,2	3 705,2	-	100,0
417 Wynagrodzenia bezosobowe	9 559,9	9 553,0	2 822,0	2 822,0	29,5	100,0
421 Zakup materiałów i wyposażenia	32 874,6	36 083,0	7 819,4	7 819,4	21,7	100,0
423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	475,5	424,0	49 531,4	49 531,3	11681,9	100,0
424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	156,1	257,0	301,0	301,0	117,1	100,0
427 Zakup usług remontowych	24 359,3	37 868,0	571,0	571,0	1,5	100,0
428 Zakup usług zdrowotnych	2 536,4	2 641,0	15 265,8	15 265,8	578,0	100,0
430 Zakup usług pozostałych	109 037,2	180 495,0	2 177,5	2 177,5	1,2	100,0
435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	477,1	582,0	128 580,4	128 580,3	22092,8	100,0
436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	10,8	6,0	467,3	467,2	7787,3	100,0
437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	10,4	7,0	1,4	1,4	19,7	99,9
438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	1,7	1,0	4,3	4,3	427,1	100,0
439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	31,6	108,0	2,1	2,1	2,0	99,9
441 Podróże służbowe krajowe	25 381,1	37 156,0	82,6	82,6	0,2	100,0
442 Podróże służbowe zagraniczne	1 449,0	0,0	23 164,9	23 164,8	-	100,0
443 Różne opłaty i składki	62,9	46,0	1 059,6	1 059,6	2303,5	100,0
444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	7 832,9	7 988,0	101,1	101,1	1,3	100,0
450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	2 520,3	2 848,0	8 287,2	8 287,2	291,0	100,0
452 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	-	0,0	2 557,1	2 557,1	-	100,0
453 Podatek od towarów i usług (VAT)	0,2	0,0	1,3	1,3	-	100,0
454 Składki do organizacji międzynarodowych	0,0	0,0	0,0	0,0	-	80,7
455 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	1,7	3,0	3,0	3,0	100,0	100,0
458 Pozostałe odsetki	133,8	0,0	57,6	57,6	-	100,0
459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	402,8	0,0	66,9	66,9	-	100,0
460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	70,6	0,0	2,0	2,0	-	100,0
461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	17,8	5,0	31,1	31,1	621,3	100,0
470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	307,6	507,0	439,0	439,0	86,6	100,0
474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	891,7	1 414,0	1 582,8	1 582,7	111,9	100,0
475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	3 120,3	2 281,0	4 570,0	4 570,0	200,4	100,0
478 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	-	-	164,3	164,3	-	100,0
Rozdział 75202-Służ. Powietrzne	1 178 200,7	1 175 855,0	1 231 047,3	1 231 047,0	104,7	100,0
302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	543,7	540,0	2 451,6	2 451,6	454,0	100,0
304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	0,6	0,0	263,0	263,0	-	100,0
305 Zasądzone renty	116,4	115,0	85,2	85,2	74,1	100,0
307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	82 672,6	67 902,0	73 061,9	73 061,8	107,6	100,0
311 Świadczenia społeczne	2 080,0	0,0	11,4	11,4	-	100,0
325 Stypendia różne	752,9	0,0	1 195,7	1 195,7	-	100,0
401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	127 367,2	133 367,0	131 455,6	131 455,6	98,6	100,0
404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	8 328,3	11 334,0	10 074,2	10 074,1	88,9	100,0
405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	703 385,9	665 415,0	724 712,3	724 712,3	108,9	100,0
406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	33 975,3	30 298,0	55 195,2	55 195,2	182,2	100,0
407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	47 595,6	52 553,0	57 175,8	57 175,8	108,8	100,0

411 Składki na ubezpieczenia społeczne	43 353,5	23 094,0	24 527,9	24 527,9	106,2	100,0
412 Składki na Fundusz Pracy	3 337,9	3 559,0	3 130,5	3 130,5	88,0	100,0
414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	2 967,2	0,0	2 998,6	2 998,6	-	100,0
416 Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych jednostkach	-	-	1 879,4	1 879,4	-	100,0
417 Wynagrodzenia bezosobowe	4 188,7	3 937,0	3 994,3	3 994,3	101,5	100,0
421 Zakup materiałów i wyposażenia	17 278,2	15 797,0	21 103,0	21 102,9	133,6	100,0
423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	193,4	163,0	62,0	62,0	38,0	100,0
424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	150,4	292,0	218,7	218,7	74,9	100,0
427 Zakup usług remontowych	14 970,3	35 892,0	5 229,9	5 229,9	14,6	100,0
428 Zakup usług zdrowotnych	1 037,5	1 247,0	891,5	891,5	71,5	100,0
430 Zakup usług pozostałych	61 764,6	102 216,0	88 255,4	88 255,4	86,3	100,0
435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	103,5	145,0	78,3	78,3	54,0	100,0
436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	351,5	133,0	160,9	160,9	121,0	100,0
437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	127,4	80,0	13,9	13,9	17,4	100,0
438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	-	0,0	3,6	3,6	-	100,0
439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	7,9	17,0	39,6	39,6	232,8	100,0
441 Podróże służbowe krajowe	8 101,0	11 981,0	10 789,8	10 789,8	90,1	100,0
442 Podróże służbowe zagraniczne	6 010,9	7 278,0	4 621,7	4 621,7	63,5	100,0
443 Różne opłaty i składki	3,8	1 275,0	8,6	8,6	0,7	100,0
444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4 721,3	4 974,0	4 861,0	4 861,0	97,7	100,0
450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	1 146,7	1 237,0	1 070,2	1 070,2	86,5	100,0
453 Podatek od towarów i usług (VAT)	0,0	0,0	0,1	0,1	-	100,0
458 Pozostałe odsetki	86,8	0,0	7,4	7,4	-	100,0
459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	254,6	0,0	33,2	33,2	-	100,0
460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	5,9	0,0	5,3	5,3	-	100,0
461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	59,0	0,0	3,8	3,8	-	100,0
470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	98,2	149,0	122,5	122,5	82,2	100,0
474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urzędzeń kserograficznych	399,8	501,0	471,9	471,9	94,2	100,0
475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	662,1	364,0	776,9	776,9	213,4	100,0
478 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych			3,8	3,8	-	100,0
495 Różnice kursowe			1,8	1,8	-	100,0
493 Różnica kursowa	451 145,7	459 861,0	479 238,8	479 238,7	104,2	100,0
302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	394,4	343,0	890,4	890,3	259,6	100,0
304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	-	0,0	105,9	105,9	-	100,0
305 Zasądzone renty	182,2	185,0	176,8	176,8	95,6	100,0
307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	31 247,6	28 951,0	29 428,2	29 428,2	101,6	100,0
311 Świadczenia społeczne	540,2	0,0	17,1	17,1	-	100,0
401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	40 837,8	43 310,0	43 228,9	43 228,9	99,8	100,0
404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2 704,0	3 542,0	3 023,7	3 023,7	85,4	100,0
405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	285 459,0	261 981,0	283 850,3	283 850,3	108,3	100,0
406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	13 993,1	11 853,0	22 423,0	22 423,0	189,2	100,0
407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	19 326,8	21 563,0	22 382,7	22 382,7	103,8	100,0
411 Składki na ubezpieczenia społeczne	15 159,9	7 163,0	9 123,0	9 123,0	127,4	100,0
412 Składki na Fundusz Pracy	1 080,4	1 148,0	1 012,1	1 012,1	88,2	100,0
414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	828,8	0,0	679,9	679,9	-	100,0
416 Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych jednostkach	-	-	246,8	246,8	-	100,0

417 Wynagrodzenia bezosobowe	1 578,1	1 847,0	1 383,6	1 383,6	74,9	100,0
421 Zakup materiałów i wyposażenia	6 741,3	9 278,0	11 295,9	11 295,9	121,7	100,0
423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	111,4	108,0	58,5	58,5	54,2	100,0
424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	21,2	43,0	67,9	67,9	157,9	100,0
426 Zakup energii	-	-	5,2	5,2	-	100,0
427 Zakup usług remontowych	5 655,7	24 431,0	11 564,4	11 564,4	47,3	100,0
428 Zakup usług zdrowotnych	270,6	441,0	447,9	447,9	101,6	100,0
430 Zakup usług pozostałych	18 492,3	34 511,0	30 623,0	30 623,0	88,7	100,0
438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	0,5	0,0	0,3	0,3	-	100,0
439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	36,8	10,0	0,0	0,0	0,0	-
441 Podróże służbowe krajowe	3 208,8	4 199,0	3 223,5	3 223,5	76,8	100,0
442 Podróże służbowe zagraniczne	443,7	1 751,0	278,5	278,5	15,9	100,0
443 Różne opłaty i składki	89,2	112,0	138,4	138,4	123,5	100,0
444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 671,0	1 824,0	1 798,1	1 798,1	98,6	100,0
450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	514,9	557,0	512,6	512,6	92,0	100,0
453 Podatek od towarów i usług (VAT)	23,5	0,0	0,0	0,0	-	58,0
457 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
458 Pozostałe odsetki	1,2	0,0	19,6	19,6	-	100,0
459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	60,0	0,0	100,0	100,0	-	100,0
461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,3	0,0	9,3	9,3	-	100,0
470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	8,7	63,0	18,5	18,5	29,3	100,0
474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	192,0	255,0	515,5	515,5	202,2	100,0
475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	270,2	392,0	584,8	584,8	149,2	100,0
478 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych			4,7	4,7	-	100,0
Rozdział 75204 Centralne wsparcie	5 832 643,9	6 117 339,0	6 672 388,2	6 396 677,3	104,6	95,9
307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	-	5 647,0	0,0	0,0	0,0	-
401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	-	11 670,0	0,0	0,0	0,0	0,0
404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	-	850,0	0,0	0,0	0,0	-
405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	-	70 850,0	0,0	0,0	0,0	-
406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	-	69 163,0	182,0	0,0	0,0	0,0
407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	-	15 536,0	0,0	0,0	0,0	-
411 Składki na ubezpieczenia społeczne	243,8	26 561,0	95,0	95,0	0,4	100,0
412 Składki na Fundusz Pracy	10,9	269,0	6,2	6,2	2,3	100,0
417 Wynagrodzenia bezosobowe	36,0	0,0	0,0	0,0	-	-
418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	-	6 033,0	0,0	0,0	0,0	-
421 Zakup materiałów i wyposażenia	653 156,8	608 715,0	697 770,2	695 781,7	114,3	99,7
422 Zakup środków żywności	9 404,4	13 415,0	11 050,3	11 050,3	82,4	100,0
423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	15 066,2	13 745,0	13 037,2	12 976,8	94,4	99,5
427 Zakup usług remontowych	681 699,8	827 695,0	853 682,8	837 813,2	101,2	98,1
430 Zakup usług pozostałych	46 273,8	153 270,0	113 098,5	21 563,5	14,1	19,1
441 Podróże służbowe krajowe	8 607,6	0,0	9 268,7	9 194,0	-	99,2
442 Podróże służbowe zagraniczne	244,9	430,0	269,1	269,1	62,6	100,0
443 Różne opłaty i składki	6,0	9,0	9,0	6,0	66,7	66,7
454 Składki do organizacji międzynarodowych	195 076,7	149 696,0	261 245,5	261 245,5	174,5	100,0
458 Pozostałe odsetki	56,7	0,0	43,0	43,0	-	100,0
461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1,8	0,0	0,0	0,0	-	-
605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	844 599,6	888 068,0	842 474,2	677 086,3	76,2	80,4
606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	3 232 018,8	3 123 414,0	3 723 092,2	3 722 485,5	119,2	100,0
616 Wydatki na współfinansowanie programów inwestycyjnych NATO i UE	135 933,9	128 734,0	129 906,2	129 906,2	100,9	100,0
621 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych zakładów budżetowych	10 206,2	3 569,0	17 158,7	17 155,0	480,7	100,0

Rozdział 75207: Żandarmeria Wojskowa		225 669,3	228 062,0	231 620,9	231 620,4	101,6	100,0
302	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	14,0	9,0	115,3	115,3	1280,6	100,0
303	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	50,4	200,0	17,7	17,7	8,9	100,0
305	Zasądzone renty	66,7	67,0	66,7	66,7	99,6	100,0
307	Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	14 213,7	14 215,0	14 260,5	14 260,5	100,3	100,0
311	Świadczenia społeczne	126,9	0,0	0,0	0,0	-	-
401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	17 623,4	18 461,0	18 501,4	18 501,4	100,2	100,0
404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	959,1	1 554,0	1 072,6	1 072,6	69,0	100,0
405	Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	147 603,1	146 180,0	146 883,9	146 883,9	100,5	100,0
406	Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	5 419,1	5 046,0	8 105,5	8 105,2	160,6	100,0
407	Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	9 499,6	12 134,0	11 600,6	11 600,6	95,6	100,0
411	Składki na ubezpieczenia społeczne	6 603,7	3 181,0	4 378,9	4 378,9	137,7	100,0
412	Składki na Fundusz Pracy	488,8	491,0	439,9	439,9	89,6	100,0
414	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	230,9	0,0	274,3	274,3	-	100,0
417	Wynagrodzenia bezosobowe	888,8	960,0	758,7	758,7	79,0	100,0
418	Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	8 191,7	10 685,0	8 685,0	8 684,9	81,3	100,0
420	Fundusz operacyjny	500,9	500,0	710,5	710,5	142,1	100,0
421	Zakup materiałów i wyposażenia	2 939,2	1 682,0	5 486,7	5 486,7	326,2	100,0
422	Zakup środków żywności	2 509,9	2 555,0	1 041,6	1 041,6	40,8	100,0
423	Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	6,8	2,0	2,2	2,2	109,7	100,0
424	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4,0	0,0	29,5	29,5	-	100,0
427	Zakup usług remontowych	1 203,2	1 455,0	1 721,1	1 721,1	118,3	100,0
428	Zakup usług zdrowotnych	215,1	228,0	252,6	252,6	110,8	100,0
430	Zakup usług pozostałych	3 209,0	4 974,0	3 072,1	3 072,1	61,8	100,0
435	Zakup usług dostępu do sieci Internet	67,5	80,0	62,9	62,9	78,6	100,0
436	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	168,0	300,0	159,2	159,2	53,1	100,0
437	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	7,8	0,0	0,7	0,7	-	100,1
438	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	1,4	1,0	10,0	10,0	1004,0	100,0
439	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	207,5	540,0	68,7	68,7	12,7	100,0
441	Podróże służbowe krajowe	1 419,2	1 406,0	1 975,2	1 975,2	140,5	100,0
442	Podróże służbowe zagraniczne	180,1	220,0	483,1	483,1	219,6	100,0
443	Różne opłaty i składki	1,6	0,0	9,8	9,8	-	100,0
444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	474,3	500,0	524,4	524,4	104,9	100,0
450	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	60,1	85,0	73,8	73,8	86,8	100,0
458	Pozostałe odsetki	33,8	0,0	8,7	8,7	-	100,0
459	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	-	-	3,6	3,6	-	100,0
461	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1,7	0,0	0,2	0,2	-	99,7
470	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	7,5	0,0	25,0	25,0	-	100,0
474	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	143,3	151,0	232,6	232,6	154,1	100,0
475	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	327,5	200,0	505,4	505,4	252,7	100,0
Rozdział 75208: Ordynariat Polowy Wojska Polskiego		18 534,8	20 530,0	19 321,1	19 299,9	93,0	99,9
302	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1,1	7,0	1,8	1,8	26,2	100,0
307	Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	271,2	325,0	225,2	225,2	69,3	100,0
401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 374,5	3 841,0	3 845,2	3 844,8	100,1	100,0
404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	212,3	289,0	246,6	246,6	85,3	100,0
405	Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	11 170,4	12 123,0	10 793,9	10 793,9	89,0	100,0
406	Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	390,4	632,0	493,3	493,3	78,0	100,0

	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	801,0	896,0	932,2	932,2	104,0	100,0
	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	584,1	628,0	705,8	705,8	112,4	100,0
	412 Składki na Fundusz Pracy	84,7	100,0	78,8	78,8	78,8	100,0
	414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	78,1	0,0	95,2	95,2	-	100,0
	417 Wynagrodzenia bezosobowe	58,6	15,0	15,1	15,1	100,5	100,0
	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	396,0	509,0	398,4	398,4	78,3	100,0
	421 Zakup materiałów i wyposażenia	345,9	302,0	533,7	533,7	176,7	100,0
	427 Zakup usług remontowych	2,3	3,0	2,4	2,4	81,3	100,0
	428 Zakup usług zdrowotnych	8,4	13,0	9,8	9,8	75,2	100,0
	430 Zakup usług pozostałych	502,8	476,0	622,6	602,0	126,5	96,7
	436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	1,0	2,0	0,7	0,7	35,4	100,0
	437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	1,3	2,0	1,0	1,0	50,0	100,0
	441 Podróże służbowe krajowe	97,2	122,0	63,3	63,3	51,9	100,0
	442 Podróże służbowe zagraniczne	31,9	100,0	60,6	60,6	60,6	100,0
	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	104,9	117,0	116,8	116,8	99,9	100,0
	459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	-	6,0	0,0	0,0	0,0	-
	470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	-	2,0	0,0	0,0	0,0	-
	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	10,5	13,0	9,9	9,9	76,0	99,9
	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	6,3	7,0	68,7	68,7	981,1	100,0
7	Rozdział 75209 Prawosławny Ordynariat Wojska Polskiego	2 393,2	2 576,0	2 557,3	2 556,4	99,2	100,0
	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,1	0,0	0,0	0,0	-	-
	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	51,6	47,0	77,2	77,2	164,3	100,0
	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	423,0	453,0	538,4	538,4	118,8	100,0
	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	25,1	33,0	29,3	29,3	88,9	100,0
	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	1 394,7	1 571,0	1 332,6	1 331,8	84,8	99,9
	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	88,3	51,0	78,9	78,9	154,6	100,0
	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	109,4	108,0	116,3	116,3	107,7	100,0
	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	71,6	64,0	87,5	87,5	136,7	100,0
	412 Składki na Fundusz Pracy	11,3	18,0	11,4	11,4	63,4	100,0
	417 Wynagrodzenia bezosobowe	2,0	3,0	3,8	3,8	127,6	100,0
	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	50,8	51,0	47,7	47,7	93,6	100,0
	421 Zakup materiałów i wyposażenia	24,2	17,0	36,3	36,3	213,4	100,0
	427 Zakup usług remontowych	-	-	1,2	1,2	-	100,0
	428 Zakup usług zdrowotnych	0,3	0,0	0,5	0,5	-	100,0
	430 Zakup usług pozostałych	42,7	50,0	88,9	88,9	177,8	100,0
	436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	4,8	10,0	0,0	0,0	0,0	-
	437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	1,2	4,0	0,0	0,0	0,0	-
	441 Podróże służbowe krajowe	79,5	75,0	71,0	71,0	94,6	99,9
	442 Podróże służbowe zagraniczne	-	8,0	11,1	11,1	139,0	100,0
	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	12,3	13,0	12,7	12,7	97,8	100,0
	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	0,2	0,0	1,1	1,1	-	100,0
	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	-	0,0	11,5	11,5	-	99,9
8	Rozdział 75210 Ewangelickie Duszpasterstwo Wojskowe	1 590,5	1 655,0	1 565,9	1 565,8	94,6	100,0
	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	-	-	3,0	3,0	-	100,0
	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	34,7	30,0	97,4	97,4	324,7	100,0
	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	356,5	366,0	373,6	373,6	102,1	100,0

404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	25,4	29,0	26,4	26,4	91,1	100,0
405	Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	788,9	764,0	584,7	584,7	76,5	100,0
406	Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	23,2	91,0	124,7	124,7	137,1	100,0
407	Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	60,2	63,0	55,7	55,7	88,5	100,0
409	Honoraria	11,5	12,0	16,9	16,9	140,5	100,0
411	Składki na ubezpieczenia społeczne	58,9	51,0	59,2	59,2	116,1	100,0
412	Składki na Fundusz Pracy	9,5	12,0	8,9	8,9	73,9	100,0
417	Wynagrodzenia bezosobowe	-	-	1,7	1,7	-	100,0
418	Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	26,4	28,0	22,9	22,9	81,7	100,0
421	Zakup materiałów i wyposażenia	12,7	45,0	15,0	15,0	33,3	100,0
424	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1,4	6,0	0,6	0,6	9,3	100,0
427	Zakup usług remontowych	1,5	7,0	0,8	0,8	11,8	100,0
428	Zakup usług zdrowotnych	0,3	5,0	1,4	1,4	28,3	100,0
430	Zakup usług pozostałych	47,5	47,0	38,7	38,7	82,3	100,0
435	Zakup usług dostępu do sieci Internet	2,4	4,0	0,5	0,5	11,4	100,0
436	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	4,8	0,0	0,0	0,0	-	-
437	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	3,1	0,0	0,0	0,0	-	-
441	Podróże służbowe krajowe	79,2	55,0	92,2	92,1	167,5	99,9
442	Podróże służbowe zagraniczne	25,7	16,0	19,2	19,2	120,2	100,0
444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	10,3	11,0	10,7	10,7	96,8	100,0
470	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,5	0,0	0,0	0,0	-	-
474	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	3,9	6,0	4,2	4,2	70,3	99,8
475	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	2,1	7,0	7,6	7,6	108,4	100,0
10	Rozdział 752130 Dowodzenie i kierowanie Siłami Zbrojnymi Rzeczypospolitej Polskiej	931 514,6	935 019,0	920 750,1	920 747,2	98,5	100,0
302	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	523,3	900,0	1 127,4	1 127,4	125,3	100,0
303	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	-	1,0	0,0	0,0	0,0	-
304	Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	25,9	0,0	163,4	163,4	-	100,0
305	Zasądzone renty	106,5	111,0	120,1	120,1	108,2	100,0
307	Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	38 694,7	33 549,0	34 472,9	34 472,9	102,8	100,0
311	Świadczenia społeczne	754,4	0,0	1,9	1,9	-	100,0
325	Stypendia różne	8,7	10,0	0,0	0,0	0,0	-
401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	184 458,9	187 717,0	182 035,6	182 035,6	97,0	100,0
402	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	9,3	0,0	0,0	0,0	-	-
404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	11 756,0	15 210,0	12 634,9	12 634,9	83,1	100,0
405	Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	441 438,5	404 576,0	402 483,0	402 483,0	99,5	100,0
406	Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	26 111,0	24 315,0	37 192,7	37 192,7	153,0	100,0
407	Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	31 499,7	32 172,0	32 636,9	32 628,4	101,4	100,0
409	Honoraria	4,8	0,0	0,0	0,0	-	-
411	Składki na ubezpieczenia społeczne	39 340,1	30 558,0	30 034,1	30 034,1	98,3	100,0
412	Składki na Fundusz Pracy	4 643,5	4 797,0	3 844,0	3 844,0	80,1	100,0
414	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	4 248,2	0,0	3 953,2	3 953,2	-	100,0
416	Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych jednostkach	246,8	0,0	357,3	357,3	-	100,0
417	Wynagrodzenia bezosobowe	1 959,7	1 843,0	1 673,2	1 673,2	90,8	100,0
418	Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	5 359,9	6 092,0	5 433,7	5 433,7	89,2	100,0
421	Zakup materiałów i wyposażenia	15 635,1	13 206,0	23 669,6	23 669,6	179,2	100,0
422	Zakup środków żywności	1 086,9	689,0	533,9	533,9	77,5	100,0
423	Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	76,0	49,0	38,9	38,9	79,3	100,0

Załączniki

424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	68,7	96,0	129,6	129,6	135,0	100,0
427 Zakup usług remontowych	12 025,2	37 674,0	29 542,3	29 542,3	78,4	100,0
428 Zakup usług zdrowotnych	927,4	1 113,0	861,6	861,6	77,4	100,0
430 Zakup usług pozostałych	77 491,9	95 817,0	78 551,4	78 551,3	82,0	100,0
435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	1 536,0	2 134,0	1 421,5	1 421,5	66,6	100,0
436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	5 554,8	8 343,0	5 199,7	5 199,7	62,3	100,0
437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	6 115,0	7 977,0	4 087,1	4 087,1	51,2	100,0
438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	11,2	26,0	22,9	22,9	87,9	100,0
439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	10,5	21,0	12,1	12,1	57,5	100,0
441 Podróże służbowe krajowe	5 603,2	6 237,0	5 950,5	5 950,5	95,4	100,0
442 Podróże służbowe zagraniczne	3 399,7	9 155,0	6 206,4	6 206,4	67,8	100,0
443 Różne opłaty i składki	6,1	43,0	21,1	21,1	49,1	100,0
444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	5 663,3	5 732,0	5 685,7	5 685,7	99,2	100,0
450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	320,2	419,0	374,3	374,3	89,3	100,0
451 Opłaty na rzecz budżetu państwa	0,1	0,0	0,3	0,3	-	100,0
452 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	-	-	0,8	0,8	-	100,0
453 Podatek od towarów i usług (VAT)	0,0	0,0	0,0	0,0	-	45,5
454 Składki do organizacji międzynarodowych	-	631,0	656,2	656,1	104,0	100,0
455 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	7,4	13,0	13,0	13,0	100,0	100,0
457 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	-	0,0	0,1	0,1	-	99,9
458 Pozostałe odsetki	86,1	1,0	35,5	35,5	3552,8	100,0
459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	54,0	4,0	0,0	0,0	0,0	-
460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3,5	3,0	0,0	0,0	0,0	-
461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	12,4	12,0	48,7	48,7	405,9	100,0
470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	594,4	609,0	722,0	722,0	118,6	100,0
474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	709,6	923,0	1 157,9	1 157,9	125,4	100,0
475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	2 926,1	2 241,0	7 639,6	7 639,6	340,9	100,0
478 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	-	-	2,7	2,7	-	100,0
495 Różnice kursowe	0,1	0,0	0,3	0,3	-	100,1
4.10 Rozdział 75215 Zadania związane z utrzymaniem mocy rezerwy	0,0	23 000,0	23 000,0	22 562,3	98,1	98,1
258 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	0,0	23 000,0	23 000,0	22 562,3	98,1	98,1
4.11 Rozdział 75216 Wojskowe Misje Pokojowe	1 010 545,6	1 963 598,0	1 499 197,2	1 499 196,8	76,3	100,0
302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	81,5	33,0	78,3	78,3	237,2	100,0
304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	1,2	0,0	300,0	300,0	-	100,0
307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	359 821,4	276 780,0	348 121,2	348 121,2	125,8	100,0
401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 804,6	1 595,0	1 989,3	1 989,3	124,7	100,0
404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	406,9	562,0	342,0	342,0	60,8	100,0
411 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 719,2	690,0	1 054,7	1 054,7	152,9	100,0
412 Składki na Fundusz Pracy	274,2	117,0	163,6	163,6	139,8	100,0
414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	61,4	0,0	72,5	72,5	-	100,0
417 Wynagrodzenia bezosobowe	975,5	572,0	851,2	851,2	148,8	100,0
418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	4 353,0	3 027,0	3 673,3	3 673,3	121,4	100,0
421 Zakup materiałów i wyposażenia	115 138,0	187 899,0	201 785,3	201 785,3	107,4	100,0
422 Zakup środków żywności	3 559,6	871,0	770,0	770,0	88,4	100,0
423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	7 720,8	6 226,0	11 589,5	11 589,5	186,1	100,0
426 Zakup energii	98,0	22,0	28,7	28,7	130,6	100,0
427 Zakup usług remontowych	20 798,4	21 421,0	33 744,6	33 744,6	157,5	100,0
428 Zakup usług zdrowotnych	10 603,1	10 631,0	8 690,1	8 690,1	81,7	100,0
430 Zakup usług pozostałych	71 578,2	29 880,0	33 793,6	33 793,6	113,1	100,0
435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	183,5	150,0	132,9	132,9	88,6	100,0

436 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	1 990,8	1 836,0	522,1	522,1	28,4	100,0
437 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	487,9	732,0	776,6	776,6	106,1	100,0
438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	3,0	0,0	1,2	1,2	-	100,0
441 Podróże służbowe krajowe	63,8	86,0	32,5	32,5	37,8	100,0
442 Podróże służbowe zagraniczne	2 682,2	771,0	2 254,4	2 254,4	292,4	100,0
443 Różne opłaty i składki	2 612,6	3 206,0	8 386,5	8 386,5	261,6	100,0
444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	55,6	76,0	77,5	77,5	101,9	100,0
458 Pozostałe odsetki	205,9	0,0	340,6	340,6	-	100,0
459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	20,0	0,0	105,7	105,7	-	100,0
460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	11,2	0,0	0,0	0,0	-	-
461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	-	-	3,3	3,3	-	100,0
474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	31,5	11,0	56,7	56,7	515,0	100,0
475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	722,5	33,0	691,8	691,8	2096,5	100,0
495 Różnice kursowe	63,0	0,0	10,4	10,4	-	100,0
606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	402 416,8	1 416 371,0	838 757,3	838 757,0	59,2	100,0
492 Rozdział 5217 - Służba Wypadu Wojskowego	88 061,6	99 067,0	105 214,6	105 157,6	106,1	99,9
304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	45,9	56,0	55,9	55,9	99,8	100,0
307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	1 759,3	3 379,0	2 130,3	2 130,3	63,0	100,0
401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	6 513,1	7 563,0	6 448,0	6 448,0	85,3	100,0
404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	501,8	580,0	472,9	472,9	81,5	100,0
405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	32 464,0	37 416,0	38 519,3	38 519,3	102,9	100,0
406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	2 319,0	2 512,0	844,9	844,9	33,6	100,0
407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	2 038,3	3 117,0	2 857,1	2 857,1	91,7	100,0
411 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 098,7	1 215,0	1 113,9	1 113,9	91,7	100,0
412 Składki na Fundusz Pracy	176,2	196,0	157,3	157,3	80,3	100,0
414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	124,8	0,0	128,8	128,8	-	100,0
417 Wynagrodzenia bezosobowe	576,6	513,0	643,6	643,6	125,5	100,0
418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	1 456,9	1 520,0	2 319,0	2 319,0	152,6	100,0
420 Fundusz operacyjny	18 679,7	12 139,0	12 139,0	12 139,0	100,0	100,0
421 Zakup materiałów i wyposażenia	2 127,1	2 060,0	2 513,3	2 513,3	122,0	100,0
422 Zakup środków żywności	48,5	134,0	36,2	36,2	27,0	100,0
423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	3,0	67,0	52,2	52,2	77,9	100,0
426 Zakup energii	1 264,4	1 330,0	1 384,5	1 384,5	104,1	100,0
427 Zakup usług remontowych	5 281,1	1 800,0	2 739,0	2 717,2	151,0	99,2
428 Zakup usług zdrowotnych	29,6	65,0	33,8	33,8	52,0	100,0
430 Zakup usług pozostałych	2 505,8	3 664,0	2 697,8	2 697,8	73,6	100,0
435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	23,4	25,0	23,4	23,4	93,7	100,0
436 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	154,8	200,0	177,0	177,0	88,5	100,0
437 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	633,0	550,0	323,9	323,9	58,9	100,0
441 Podróże służbowe krajowe	168,6	287,0	208,4	208,4	72,6	100,0
442 Podróże służbowe zagraniczne	407,8	600,0	475,6	475,6	79,3	100,0
443 Różne opłaty i składki	128,6	180,0	134,4	134,4	74,7	100,0
444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	154,6	168,0	146,8	146,8	87,4	100,0
448 Podatek od nieruchomości	271,2	300,0	283,5	283,5	94,5	100,0
450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	3,5	6,0	3,7	3,7	60,9	100,0
452 Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	27,7	30,0	29,4	29,4	97,9	100,0
454 Składki do organizacji międzynarodowych	479,6	463,0	320,7	320,7	69,3	100,0
461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	-	-	0,8	0,8	-	100,0

	469 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w Unii Europejskiej	1 599,2	1 813,0	1 594,6	1 594,6	88,0	100,0
	470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	7,8	66,0	10,3	10,3	15,7	100,0
	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	89,1	130,0	80,0	80,0	61,5	100,0
	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	588,9	530,0	562,7	562,7	106,2	100,0
	605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 990,7	11 193,0	13 089,4	13 083,1	116,9	100,0
	606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	2 319,3	3 200,0	10 463,1	10 434,3	326,1	99,7
493	Rozdział 75218: Służba Kantyny Wojskowej	135 454,0	158 190,0	175 996,7	175 191,0	110,7	99,5
	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	31,6	27,0	53,7	52,6	194,7	97,9
	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	3 838,5	4 810,0	3 860,3	3 859,2	80,2	100,0
	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	14 297,8	16 318,0	14 683,3	14 682,3	90,0	100,0
	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	995,6	1 373,0	1 081,7	1 081,3	78,8	100,0
	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	66 431,6	66 837,0	69 805,0	69 802,8	104,4	100,0
	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	3 082,8	3 730,0	2 096,7	2 096,2	56,2	100,0
	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	4 834,1	5 257,0	5 674,0	5 673,5	107,9	100,0
	408 Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby	200,7	225,0	0,0	0,0	0,0	-
	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	2 829,2	2 776,0	2 442,5	2 431,5	87,6	99,6
	412 Składki na Fundusz Pracy	410,5	461,0	331,6	330,9	71,8	99,8
	414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	359,7	0,0	360,0	359,2	-	99,8
	417 Wynagrodzenia bezosobowe	354,3	394,0	450,1	449,6	114,1	99,9
	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	2 961,0	3 045,0	3 959,7	3 959,6	130,0	100,0
	420 Fundusz operacyjny	4 041,6	18 000,0	36 875,2	36 875,2	204,9	100,0
	421 Zakup materiałów i wyposażenia	5 917,3	5 346,0	5 581,4	5 560,0	104,0	99,6
	422 Zakup środków żywności	31,4	69,0	32,7	32,7	47,5	100,0
	423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	7,0	8,0	28,5	28,4	355,0	99,6
	426 Zakup energii	1 477,9	1 370,0	1 522,6	1 512,4	110,4	99,3
	427 Zakup usług remontowych	5 221,9	2 765,0	2 430,9	2 405,0	87,0	98,9
	428 Zakup usług zdrowotnych	79,9	131,0	42,0	41,7	31,8	99,3
	430 Zakup usług pozostałych	4 468,4	4 105,0	4 500,6	4 466,5	108,8	99,2
	435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	46,1	75,0	55,0	54,3	72,4	98,8
	436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	419,3	500,0	420,0	417,8	83,6	99,5
	437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	115,6	100,0	115,5	114,8	114,8	99,5
	438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	-	1,0	0,0	0,0	0,0	-
	441 Podróże służbowe krajowe	699,6	1 085,0	671,1	666,2	61,4	99,3
	442 Podróże służbowe zagraniczne	948,8	1 000,0	858,0	856,7	85,7	99,9
	443 Różne opłaty i składki	136,9	72,0	131,9	131,1	182,1	99,4
	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	375,9	415,0	407,1	406,5	98,0	99,9
	448 Podatek od nieruchomości	223,4	220,0	241,9	240,5	109,3	99,4
	450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,6	7,0	2,0	2,0	28,1	100,0
	452 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	6,9	10,0	6,0	5,6	56,0	93,4
	458 Pozostałe odsetki	0,2	0,0	0,0	0,0	-	-
	459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	43,4	0,0	0,0	0,0	-	-
	461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	-	-	11,6	11,6	-	100,0
	470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	28,4	32,0	47,7	47,7	149,1	99,9
	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	193,7	286,0	189,6	189,6	66,3	100,0
	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	1 360,5	543,0	620,0	619,6	114,1	99,9

495 Różnice kursowe	2,8	0,0	2,0	1,5	-	74,1
605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	5 671,3	10 299,0	6 076,7	5 905,2	57,3	97,2
606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	3 308,0	6 498,0	10 328,1	9 819,7	151,1	95,1
Rozdział 75219 Wojska Specjalne	134 076,7	182 064,0	165 202,3	165 202,2	90,7	100,0
302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	76,3	96,0	83,7	83,7	87,2	100,0
304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	7,6	0,0	35,2	35,1	-	99,9
305 Zasadzone renty	2,4	3,0	2,4	2,4	80,0	100,0
307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	5 261,6	8 118,0	6 499,4	6 499,4	80,1	100,0
325 Stypendia różne	1,0	0,0	0,0	0,0	-	-
401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	7 139,1	8 566,0	8 858,8	8 858,8	103,4	100,0
404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	298,9	559,0	432,9	432,9	77,4	100,0
405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	80 887,8	104 855,0	85 086,7	85 086,7	81,1	100,0
406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	2 985,3	3 789,0	8 812,0	8 812,0	232,6	100,0
407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	6 127,0	8 535,0	7 262,0	7 262,0	85,1	100,0
411 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 697,1	1 358,0	1 809,5	1 809,5	133,2	100,0
412 Składki na Fundusz Pracy	216,2	219,0	226,6	226,6	103,5	100,0
414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	37,3	0,0	103,2	103,2	-	100,0
417 Wynagrodzenia bezosobowe	214,2	250,0	164,4	164,4	65,7	100,0
418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	5 888,1	7 431,0	6 604,7	6 604,6	88,9	100,0
421 Zakup materiałów i wyposażenia	5 525,8	7 276,0	11 366,1	11 366,1	156,2	100,0
422 Zakup środków żywności	697,9	665,0	570,3	570,3	85,8	100,0
423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	-	36,0	33,2	33,2	92,2	100,0
424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	36,2	33,0	45,3	45,3	137,4	100,0
426 Zakup energii	34,9	55,0	46,7	46,7	85,0	100,0
427 Zakup usług remontowych	2 139,2	2 760,0	2 667,7	2 667,7	96,7	100,0
428 Zakup usług zdrowotnych	138,7	220,0	130,8	130,8	59,5	100,0
430 Zakup usług pozostałych	11 137,5	22 181,0	20 878,6	20 878,6	94,1	100,0
435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	145,8	196,0	107,4	107,4	54,8	100,0
436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	375,6	415,0	400,7	400,7	96,5	100,0
437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	107,9	177,0	95,4	95,4	53,9	100,0
438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	-	5,0	0,0	0,0	0,0	-
441 Podróże służbowe krajowe	1 234,2	2 207,0	1 129,7	1 129,7	51,2	100,0
442 Podróże służbowe zagraniczne	723,1	1 186,0	938,2	938,1	79,1	100,0
444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	188,9	238,0	247,3	247,3	103,9	100,0
450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	181,4	215,0	204,5	204,5	95,1	100,0
458 Pozostałe odsutki	8,2	0,0	7,2	7,2	-	100,0
459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	20,0	0,0	19,7	19,7	-	100,0
461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,2	0,0	0,0	0,0	-	-
470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	35,0	65,0	61,2	61,2	94,2	100,0
474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	54,4	97,0	90,3	90,3	93,1	100,0
475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	452,0	258,0	180,6	180,6	70,0	100,0
Rozdział 75220 Zabezpieczenie wojsk	3 155 786,2	3 711 406,0	3 580 515,3	3 576 752,3	96,4	99,9
302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3 292,4	2 999,0	9 695,5	9 695,5	323,3	100,0
303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	531,9	1 134,0	569,3	569,2	50,2	100,0
304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	17,5	12,0	155,6	155,6	1296,7	100,0
305 Zasadzone renty	790,2	826,0	745,5	745,5	90,3	100,0
307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	47 880,8	39 291,0	42 503,7	42 502,9	108,2	100,0
311 Świadczenia społeczne	1 213,0	0,0	43,4	43,4	-	100,0
325 Stypendia różne	-	-	11,9	11,9	-	100,0

Załączniki

401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	653 539,2	667 940,0	671 643,4	671 643,3	100,6	100,0
402 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	83 442,2	81 684,0	82 168,5	82 168,4	100,6	100,0
404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	48 022,6	62 947,0	54 977,3	54 977,2	87,3	100,0
405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	484 067,9	420 406,0	466 307,5	466 307,4	110,9	100,0
406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	33 339,7	31 845,0	50 071,5	50 071,5	157,2	100,0
407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	34 511,3	33 812,0	39 430,4	39 430,4	116,6	100,0
408 Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby	74,9	31,0	30,5	30,5	98,4	100,0
411 Składki na ubezpieczenia społeczne	125 173,5	124 445,0	126 917,8	126 917,7	102,0	100,0
412 Składki na Fundusz Pracy	17 811,8	19 977,0	17 135,7	17 135,7	85,8	100,0
414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	15 830,0	0,0	16 654,3	16 654,3	-	100,0
416 Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych jednostkach	-	-	707,7	707,7	-	100,0
417 Wynagrodzenia bezosobowe	4 995,2	6 683,0	5 376,3	5 375,9	80,4	100,0
418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	198 820,4	229 805,0	189 773,8	189 773,7	82,6	100,0
421 Zakup materiałów i wyposażenia	142 743,9	275 192,0	332 275,5	332 158,1	120,7	100,0
422 Zakup środków żywności	127 049,1	90 840,0	64 731,1	64 731,1	71,3	100,0
423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	122,2	158,0	146,7	146,7	92,9	100,0
424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	229,2	408,0	293,1	293,1	71,8	100,0
426 Zakup energii	458 437,5	481 732,0	481 091,8	481 091,8	99,9	100,0
427 Zakup usług remontowych	142 223,1	261 045,0	330 700,9	327 188,1	125,3	98,9
428 Zakup usług zdrowotnych	2 271,7	5 570,0	1 890,4	1 890,4	33,9	100,0
430 Zakup usług pozostałych	235 774,4	530 230,0	279 407,1	279 317,3	52,7	100,0
435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	516,8	592,0	460,3	460,2	77,7	100,0
436 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	307,9	30,0	49,8	49,8	166,1	100,0
437 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	65,7	66,0	5,4	5,4	8,1	100,0
438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	4,7	91,0	9,8	9,8	10,8	100,0
439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	2 039,5	13 047,0	4 549,0	4 508,0	34,6	99,1
440 Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1 384,1	1 298,0	1 244,8	1 244,8	95,9	100,0
441 Podróże służbowe krajowe	14 191,9	15 767,0	13 434,1	13 434,0	85,2	100,0
442 Podróże służbowe zagraniczne	1 084,9	5 382,0	2 417,8	2 417,8	44,9	100,0
443 Różne opłaty i składki	6 229,0	7 538,0	5 871,8	5 871,7	77,9	100,0
444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	25 861,0	26 388,0	26 787,2	26 787,2	101,5	100,0
448 Podatek od nieruchomości	178 444,1	183 063,0	186 313,2	186 313,2	101,8	100,0
450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	3 042,7	3 328,0	3 015,3	3 015,3	90,6	100,0
451 Oplaty na rzecz budżetu państwa	5 513,6	6 518,0	5 963,6	5 963,6	91,5	100,0
452 Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	3 477,4	4 196,0	3 332,5	3 332,5	79,4	100,0
453 Podatek od towarów i usług (VAT)	30,5	1 700,0	20,9	20,9	1,2	100,0
454 Składki do organizacji międzynarodowych	36 558,6	59 000,0	34 820,7	34 820,7	59,0	100,0
455 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	63,5	247,0	123,4	123,4	49,9	100,0
457 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	69,4	0,0	0,1	0,1	-	100,0
458 Pozostałe odsetki	804,8	0,0	533,9	533,9	-	100,0
459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	9 236,2	7 376,0	10 668,1	10 668,1	144,6	100,0
460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	89,5	0,0	977,1	977,1	-	100,0
461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	234,5	22,0	277,4	277,4	1260,8	100,0
467 Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości	17,3	0,0	529,7	529,7	-	100,0
470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	638,0	971,0	1 269,0	1 269,0	130,7	100,0

474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	944,6	1 562,0	2 014,3	2 014,3	129,0	100,0
475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	2 730,3	4 212,0	9 958,6	9 958,6	236,4	100,0
478 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	-	-	411,6	411,6	-	100,0
4.16 Rozdział 75295 Pozostała działalność	719 292,8	737 483,0	736 526,1	735 751,7	99,8	99,9
227 Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej	-	-	134 486,0	134 486,0	-	100,0
252 Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej	127 243,0	134 486,0	0,0	0,0	0,0	-
281 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	1 043,9	870,0	515,2	515,2	59,2	100,0
282 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	7 251,7	7 750,0	7 934,3	7 915,1	102,1	99,8
302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	313,1	319,0	566,8	566,7	177,7	100,0
304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	139,1	70,0	712,3	711,1	1015,9	99,8
305 Zasądzone renty	10,2	1,0	10,2	10,2	1020,0	100,0
307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	86 936,2	87 695,0	78 941,8	78 903,5	90,0	100,0
311 Świadczenia społeczne	177,9	0,0	0,0	0,0	-	-
325 Stypendia różne	158,3	130,0	194,0	194,0	149,2	100,0
401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	111 325,9	113 550,0	114 366,2	114 366,1	100,7	100,0
402 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4 451,2	4 483,0	4 659,8	4 659,8	103,9	100,0
404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	7 260,6	10 134,0	8 178,4	8 178,3	80,7	100,0
405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	184 626,1	189 221,0	180 323,7	180 318,3	95,3	100,0
406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	39 363,8	18 640,0	51 419,5	51 380,3	275,6	99,9
407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	14 274,8	14 165,0	14 875,3	14 875,3	105,0	100,0
409 Honoraria	594,8	883,0	877,6	877,6	99,4	100,0
411 Składki na ubezpieczenia społeczne	23 899,5	19 520,0	20 444,5	20 424,9	104,6	99,9
412 Składki na Fundusz Pracy	2 887,5	3 190,0	2 522,2	2 519,3	79,0	99,9
414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	2 083,6	0,0	2 079,6	2 079,6	-	100,0
416 Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych jednostkach	0,9	0,0	228,5	228,5	-	100,0
417 Wynagrodzenia bezosobowe	2 163,6	2 543,0	3 276,9	2 729,9	107,3	83,3
418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	11 449,6	9 378,0	10 311,1	10 308,6	109,9	100,0
421 Zakup materiałów i wyposażenia	12 126,6	10 919,0	15 013,0	14 947,8	136,9	99,6
422 Zakup środków żywności	3 814,4	2 732,0	2 127,9	2 127,9	77,9	100,0
423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	33,4	19,0	13,7	13,7	72,0	100,0
424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	499,6	259,0	462,9	462,9	178,7	100,0
426 Zakup energii	830,0	1 042,0	65,1	65,1	6,2	100,0
427 Zakup usług remontowych	2 566,4	4 153,0	3 026,6	3 024,8	72,8	99,9
428 Zakup usług zdrowotnych	462,8	599,0	442,7	442,6	73,9	100,0
430 Zakup usług pozostałych	57 244,7	81 548,0	59 546,1	59 530,8	73,0	100,0
435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	37,4	54,0	26,9	26,9	49,8	100,0
436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	-	40,0	38,9	38,9	97,3	100,0
437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	24,9	51,0	28,0	28,0	54,9	100,0
438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	8,6	37,0	81,3	81,3	219,8	100,0
439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	0,7	651,0	595,6	595,6	91,5	100,0
441 Podróże służbowe krajowe	4 650,9	7 102,0	5 722,2	5 722,1	80,6	100,0
442 Podróże służbowe zagraniczne	2 955,1	4 570,0	2 924,7	2 908,9	63,7	99,5
443 Różne opłaty i składki	232,8	372,0	171,5	170,9	45,9	99,6
444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	3 256,0	3 474,0	3 342,2	3 342,0	96,2	100,0
448 Podatek od nieruchomości	-	7,0	7,2	7,2	102,7	100,0
450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	241,1	191,0	205,3	205,3	107,5	100,0

	451 Opłaty na rzecz budżetu państwa	0,0	0,0	1,5	1,5	-	100,0
	453 Podatek od towarów i usług (VAT)	0,0	0,0	23,6	23,6	-	100,0
	454 Składki do organizacji międzynarodowych	28,9	32,0	28,5	28,5	89,2	100,0
	455 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	7,5	18,0	32,3	32,3	179,3	100,0
	457 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	8,8	0,0	0,0	0,0	-	100,0
	458 Pozostałe odsetki	189,2	0,0	24,5	24,5	-	100,0
	459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	418,3	1,0	599,1	599,1	59908,9	100,0
	460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	77,1	0,0	0,0	0,0	-	-
	461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	33,1	0,0	61,1	61,1	-	100,0
	470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	364,4	655,0	568,4	568,4	86,8	100,0
	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	492,1	768,0	1 130,3	1 130,3	147,2	100,0
	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	1 032,7	1 161,0	2 984,6	2 984,6	257,1	100,0
	478 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	-	-	18,5	18,5	-	100,0
	495 Różnice kursowe	-	-	288,2	288,2	-	100,0
	Rozdział 75297 Gospodarswa pomocnicze	3 383,1					
	416 Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	3 383,1	-	-	-	-	-
	Dział 7530 Obowiązki ubezpieczenia społecznego	5 409 506,6	5 694 763,0	5 694 763,0	5 694 527,0	100,0	100,0
	Rozdział 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	5 409 192,9	5 694 763,0	5 694 006,4	5 693 771,0	100,0	100,0
	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	24,4	0,0	21,5	21,5	-	100,0
	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	133,5	115,0	133,8	133,8	116,4	100,0
	311 Świadczenia społeczne	5 191 648,3	5 457 455,0	5 429 466,1	5 429 466,0	99,5	100,0
	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	14 480,8	15 564,0	15 542,7	15 542,7	99,9	100,0
	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 008,2	1 235,0	1 086,3	1 086,3	88,0	100,0
	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	107,7	114,0	114,0	105,1	92,2	92,2
	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	-	1,0	1,0	1,0	100,0	100,0
	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	8,3	10,0	10,0	8,8	87,6	87,6
	408 Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby	157 121,6	174 833,0	201 663,1	201 663,1	115,3	100,0
	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	2 316,9	2 548,0	2 453,7	2 453,7	96,3	100,0
	412 Składki na Fundusz Pracy	348,9	412,0	324,9	324,9	78,9	100,0
	414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	130,9	0,0	138,3	138,3	-	100,0
	417 Wynagrodzenia bezosobowe	343,4	337,0	366,0	366,0	108,6	100,0
	421 Zakup materiałów i wyposażenia	317,1	288,0	321,2	321,2	111,5	100,0
	427 Zakup usług remontowych	283,3	243,0	161,7	161,7	66,5	100,0
	428 Zakup usług zdrowotnych	83,8	117,0	95,3	95,3	81,4	100,0
	430 Zakup usług pozostałych	7 279,7	6 871,0	6 346,0	6 346,0	92,4	100,0
	435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	34,3	39,0	33,1	33,1	84,9	100,0
	436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	-	-	1,8	1,8	-	100,0
	437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	10,5	15,0	8,9	8,9	59,4	100,0
	438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	5,5	10,0	20,5	20,5	204,8	100,0
	441 Podróże służbowe krajowe	61,8	106,0	143,2	143,1	135,0	100,0
	442 Podróże służbowe zagraniczne	3,6	5,0	0,0	0,0	0,0	-
	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	30 296,0	31 080,0	32 158,7	32 158,7	103,5	100,0
	451 Opłaty na rzecz budżetu państwa	-	-	0,0	0,0	-	100,0
	458 Pozostałe odsetki	226,8	0,0	38,2	38,2	-	100,0
	459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	40,6	0,0	0,0	0,0	-	-

	460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1,2	0,0	0,0	0,0	-	-
	461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	60,2	0,0	20,6	20,6	-	100,0
	470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	12,6	33,0	17,5	17,5	53,0	100,0
	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	70,4	95,0	75,5	70,8	74,5	93,8
	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	254,5	282,0	286,9	286,9	101,7	100,0
	495 Różnice kursowe	4,9	0,0	0,7	0,7	-	99,9
	605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	2 411,9	2 600,0	2 600,0	2 445,2	94,0	94,0
	606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	60,8	355,0	355,0	289,4	81,5	81,5
	Rozdział 75302 - Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	313,7	0,0	381,1	381,1	-	100,0
	311 Świadczenia społeczne	313,7	0,0	381,1	381,1	-	100,0
	Rozdział 75312 - Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	-	0,0	375,6	375,6	-	100,0
	311 Świadczenia społeczne	-	0,0	375,6	375,6	-	100,0
	Rozdział 75500 - Wynagrodzenia i świadczenia	60 298,7	61 298,0	60 097,5	56 306,7	91,9	93,7
	Rozdział 75503 - Sądowo-wojskowe	23 662,6	22 087,0	21 702,0	19 992,0	90,5	92,7
	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	47,3	17,0	255,5	253,8	1493,2	99,4
	303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	158,8	355,0	326,1	159,2	44,9	48,8
	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	242,7	248,0	243,2	232,4	93,7	95,6
	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	6 577,8	6 624,0	6 607,7	6 548,9	98,9	99,1
	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	457,4	528,0	544,3	544,3	103,1	100,0
	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	7 076,7	7 457,0	7 006,8	6 980,3	93,6	99,6
	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	240,3	405,0	430,0	257,7	63,6	59,9
	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	484,9	535,0	600,2	600,2	112,2	100,0
	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 143,3	1 126,0	1 104,0	1 046,2	92,9	94,8
	412 Składki na Fundusz Pracy	173,3	180,0	157,3	147,4	81,9	93,7
	417 Wynagrodzenia bezosobowe	210,6	272,0	213,7	212,4	78,1	99,4
	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	188,3	188,0	179,6	174,8	93,0	97,4
	421 Zakup materiałów i wyposażenia	630,5	516,0	503,0	472,9	91,6	94,0
	424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	-	1,0	1,0	1,0	99,3	99,3
	427 Zakup usług remontowych	819,4	269,0	284,2	272,7	101,4	96,0
	428 Zakup usług zdrowotnych	12,0	21,0	11,3	10,6	50,3	93,6
	430 Zakup usług pozostałych	493,2	470,0	423,3	416,7	88,7	98,4
	435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	23,9	30,0	16,9	16,9	56,4	100,0
	436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	38,3	64,0	27,7	27,7	43,3	100,0
	437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	35,0	74,0	21,8	21,8	29,4	100,0
	441 Podróże służbowe krajowe	126,3	181,0	163,4	161,8	89,4	99,0
	443 Różne opłaty i składki	14,3	19,0	8,3	5,3	27,9	63,9
	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	154,9	163,0	152,2	150,6	92,4	99,0
	458 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
	459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	1 652,4	0,0	679,0	406,6	-	59,9
	461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	507,1	590,0	707,0	300,2	50,9	42,5
	470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2,2	45,0	5,4	5,4	12,1	100,0
	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	17,7	47,0	21,5	20,7	43,9	96,1
	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	116,1	165,0	189,2	159,5	96,7	84,3
	605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 870,5	1 265,0	586,0	151,5	12,0	25,8
	606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	147,3	232,0	232,4	232,4	100,2	100,0
	Rozdział 75506 - Wojskowe jednostki organizacyjne prokuratury	36 635,8	39 209,0	38 395,5	36 314,6	92,6	94,6

	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	68,2	14,0	100,2	100,2	715,6	100,0
	303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	51,4	82,0	34,2	33,6	41,0	98,1
	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	661,3	611,0	684,1	684,1	112,0	100,0
	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	7 414,3	6 936,0	7 048,7	7 048,7	101,6	100,0
	403 Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów	2 204,0	2 528,0	2 383,7	2 022,7	80,0	84,9
	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	647,2	829,0	740,6	735,3	88,7	99,3
	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	18 267,9	19 250,0	18 449,0	18 440,9	95,8	100,0
	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	972,2	976,0	1 161,7	1 157,7	118,6	99,7
	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	1 304,2	1 508,0	1 495,5	1 495,5	99,2	100,0
	409 Honoraria	16,9	17,0	15,4	15,4	90,5	100,0
	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 356,7	1 196,0	1 111,8	1 111,8	93,0	100,0
	412 Składki na Fundusz Pracy	191,7	195,0	144,3	144,3	74,0	100,0
	414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	8,6	0,0	0,0	0,0	-	-
	417 Wynagrodzenia bezosobowe	236,4	197,0	510,8	510,8	259,3	100,0
	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	410,7	440,0	430,2	430,2	97,8	100,0
	421 Zakup materiałów i wyposażenia	441,1	480,0	550,1	527,7	109,9	95,9
	424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	5,1	2,0	4,9	4,9	245,5	100,0
	427 Zakup usług remontowych	764,6	238,0	250,5	250,5	105,2	100,0
	428 Zakup usług zdrowotnych	34,4	32,0	28,0	28,0	87,4	100,0
	430 Zakup usług pozostałych	422,0	375,0	404,2	269,2	71,8	66,6
	435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	15,0	14,0	11,7	11,7	83,5	100,0
	436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	11,7	10,0	8,9	8,9	88,7	100,0
	441 Podróże służbowe krajowe	208,3	283,0	192,4	192,3	68,0	99,9
	442 Podróże służbowe zagraniczne	4,1	0,0	81,7	81,7	-	100,0
	443 Różne opłaty i składki	-	-	4,8	4,8	-	100,0
	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	188,2	188,0	184,3	184,3	98,0	100,0
	458 Pozostałe odsetki	6,1	0,0	0,0	0,0	-	-
	459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	15,0	10,0	12,0	12,0	120,0	100,0
	461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	196,3	370,0	359,4	357,5	96,6	99,5
	470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	63,0	45,0	53,9	53,9	119,8	100,0
	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	36,5	40,0	33,3	33,3	83,2	100,0
	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	83,9	94,0	232,7	232,7	247,5	100,0
	605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	13,6	2 119,0	1 542,4	0,0	0,0	0,0
	606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	315,2	130,0	130,4	130,3	100,3	100,0
8:0	Dział 800 Szkolnictwo wyższe	137 114,2	140 973,0	140 973,0	140 484,4	99,7	99,7
8:1	Rozdział 80302 Uczelnie wojskowe	137 114,2	140 973,0	140 973,0	140 484,4	99,7	99,7
	227 Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej	-	-	22 000,0	22 000,0	-	100,0
	252 Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej	130 032,0	125 240,0	103 240,0	103 240,0	82,4	100,0
	304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	69,0	63,0	63,0	63,0	100,0	100,0
	622 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	7 013,2	15 670,0	15 670,0	15 181,4	96,9	96,9
8:2	Dział 8510 Chronienie zdrowia	205 216,4	224 916,0	216 406,6	215 538,7	95,8	99,6
8:1	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkim ubezpieczeniem zdrowotnym	9 003,8	1 521,0	1 912,3	1 900,9	125,0	99,4
	413 Składki na ubezpieczenie zdrowotne	9 003,8	1 521,0	1 912,3	1 900,9	125,0	99,4
8:2	Rozdział 85157 Stáže i specjalizacje medyczne	347,0	230,0	183,4	183,4	79,8	100,0
	432 Stáže i specjalizacje medyczne	28,9	30,0	19,0	19,0	63,4	100,0
	441 Podróże służbowe krajowe	318,1	200,0	164,4	164,4	82,2	100,0
8:3	Rozdział 85195 Pozostała działalność	195 865,6	223 165,0	214 310,8	213 454,3	95,6	99,6

249 Dotacja podmiotowa z budżetu dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez organ administracji rządowej lub państwową uczelnię	1 446,3	2 152,0	2 414,0	2 391,7	111,1	99,1
283 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	338,0	314,0	314,0	314,0	100,0	100,0
302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	61,5	64,0	75,9	75,9	118,6	100,0
304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	4,0	0,0	0,0	0,0	-	-
307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	2 586,0	3 251,0	2 811,2	2 811,2	86,5	100,0
401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	22 063,3	22 435,0	22 650,1	22 650,1	101,0	100,0
404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 403,9	1 810,0	1 623,9	1 623,9	89,7	100,0
405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	31 374,0	44 099,0	35 517,8	35 517,8	80,5	100,0
406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	2 618,0	3 108,0	4 549,0	4 309,2	138,6	94,7
407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	2 472,4	3 647,0	3 255,6	3 255,6	89,3	100,0
411 Składki na ubezpieczenia społeczne	3 613,3	3 565,0	3 564,7	3 564,7	100,0	100,0
412 Składki na Fundusz Pracy	585,4	588,0	474,2	474,2	80,6	100,0
414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	377,3	0,0	403,2	403,2	-	100,0
416 Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przyjętych zobowiązań po likwidowanych jednostkach	4,1	0,0	0,0	0,0	-	-
417 Wynagrodzenia bezosobowe	933,2	948,0	1 077,1	1 077,0	113,6	100,0
418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	1 356,4	1 891,0	1 600,7	1 600,0	84,6	100,0
421 Zakup materiałów i wyposażenia	1 851,4	1 607,0	2 315,8	2 235,6	139,1	96,5
422 Zakup środków żywności	22,8	402,0	42,9	42,9	10,7	100,0
423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	1,5	2,0	263,3	263,3	13163,6	100,0
424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	12,2	12,0	132,0	132,0	1099,6	100,0
427 Zakup usług remontowych	81,8	154,0	194,4	194,4	126,2	100,0
428 Zakup usług zdrowotnych	26 980,2	38 373,0	33 324,3	32 821,9	85,5	98,5
430 Zakup usług pozostałych	38 000,7	35 654,0	23 667,2	23 657,3	66,4	100,0
435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	23,8	45,0	26,3	26,3	58,4	100,0
437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	17,8	20,0	19,7	19,7	98,4	100,0
439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	-	2,0	0,0	0,0	0,0	-
441 Podróże służbowe krajowe	718,4	1 035,0	866,5	866,5	83,7	100,0
442 Podróże służbowe zagraniczne	119,2	150,0	140,6	140,6	93,7	100,0
443 Różne opłaty i składki	0,2	1,0	15,2	15,2	1515,0	100,0
444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	678,9	735,0	699,8	699,8	95,2	100,0
450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	28,5	19,0	29,7	29,7	156,4	100,0
454 Składki do organizacji międzynarodowych	11,1	11,0	9,8	9,8	88,8	100,0
458 Pozostałe odsetki	2,6	2,0	0,0	0,0	0,0	-
460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	-	-	55,8	55,8	-	100,0
461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	8,6	8,0	0,9	0,9	11,1	100,0
470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	129,8	172,0	197,5	197,5	114,8	100,0
474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	55,8	102,0	116,1	116,1	113,8	100,0
475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	284,1	342,0	415,3	415,3	121,4	100,0
495 Różnice kursowe	0,1	0,0	1,6	1,6	-	100,0
622 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	55 599,0	38 649,0	49 714,1	49 713,4	128,6	100,0

Załączniki

	623 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	-	17 796,0	21 730,9	21 730,5	122,1	100,0
	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	15 172,6	36 665,0	36 665,0	23 066,4	62,9	62,9
	Rozdział 92118 Muzea	15 172,6	36 665,0	36 665,0	23 066,4	62,9	62,9
	255 Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	14 033,6	14 688,0	14 688,0	14 688,0	100,0	100,0
	622 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	1 139,0	21 977,0	21 977,0	8 378,4	38,1	38,1

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

- *Realizację wydatków w częściach wymienionych w art.139 ust. 2 ustawy o finansach publicznych należy prezentować w układzie dział, rozdział, paragraf; w pozostałych przypadkach dział, rozdział ewentualnie znaczący § dla danej części budżetu państwa.*
- ** *Wydatki 2010 r. są nieporównywalne z wykonaniem 2009 r. z uwagi na wyodrębnienie budżetu środków europejskich.*

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009			Wykonanie 2010			Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70***	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70***	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Ogółem	status 01	15 490	1 389 069,5	2 754,09	15 009	1 550 529,5	2 187,08	105,0	
1.	750	11	833,9	6 317,42	15	955,5	5 308,33	84,0	
1.1.	75001	5	447,4	7 456,67	5	480,4	8 006,67	107,4	
1.2.	75057	6	386,5	5 368,06	10	475,1	3 959,17	73,8	
2.	752	44 031	1 435 474,9	2 716,79	43 671	1 493 962,6	2 850,79	104,9	
2.1.	75201	7 003	208 881,3	2 485,62	6 756	212 723,1	2 623,88	105,6	
2.2.	75202	4 268	134 452,9	2 625,21	4 333	139 695,5	2 686,66	102,3	
2.3.	75203	1 440	43 354,0	2 308,91	1 491	46 093,0	2 576,18	102,7	
2.4.	75207	449	17 825,8	3 308,43	476	19 573,9	3 426,80	103,6	
2.5.	75208	105	3 426,5	2 719,44	110	4 091,4	3 099,55	114,0	
2.6.	75209	13	437,7	2 805,77	12	567,7	3 942,36	140,5	
2.7.	75210	10	373,1	3 109,17	10	400,0	3 333,33	107,2	
2.8.	75213	5 345	192 850,6	3 006,71	5 166	194 670,5	3 140,25	104,4	
2.9.	75216	68	2 191,5	2 685,66	95	2 331,3	2 045,00	76,1	
2.10.	75217		6 789,5			6 920,9			
2.11.	75218	370	15 293,4	3 444,46	382	15 763,6	3 438,83	99,8	
2.12.	75219	189	7 357,7	3 244,14	2233	9 291,6	3 323,18	102,4	
2.13.	75220	21 912	686 698,5	2 611,58	21 687	719 647,9	2 765,28	105,9	
2.14.	75295	2 859	115 542,4	3 367,80	2 920	122 192,2	3 487,22	103,5	
3.	753	402	15 433,4	3 199,30	399	16 625,6	3 472,35	108,5	
3.1.	75301	402	15 433,4	3 199,30	399	16 625,6	3 472,35	108,5	
4.	755	311	14 720,7	3 944,45	284	14 761,8	4 331,51	109,8	
4.1.	75503	148	6 928,8	3 901,35	136	7 093,2	4 346,32	111,4	
4.2.	75506	163	7 791,9	3 983,59	148	7 668,6	4 317,91	108,4	
5.	851	635	23 206,6	3 045,49	640	24 274,0	3 160,68	103,8	
5.1.	85195	635	23 206,6	3 045,49	640	24 274,0	3 160,68	103,8	
Ogółem	status 02	5	624,9	10 415,00	4	586,9	12 227,08	117,4	
1.	750	5	624,9	10 415,00	4	586,9	12 227,08	117,4	
1.1.	75001	5	624,9	10 415,00	4	586,9	12 227,08	117,4	
2.	752	0	0,0		0	0,0			
2.1.	75217								
2.2.	75218								
Ogółem	status 03	3 372	1 182 558,8	2 275,06	3 334	1 185 862,7	3 585,15	109,4	
1.	750	670	40 494,8	5 036,67	691	49 711,6	5 995,13	119,0	
1.1.	75001	670	40 494,8	5 036,67	691	49 711,6	5 995,13	119,0	
2.	752	2 702	92 059,6	2 839,24	2 653	94 153,1	2 957,44	104,2	
2.1.	75201								
2.2.	75211								
2.3.	75213								
2.1.	75220	2 571	87 399,3	2 832,86	2 514	89 141,0	2 954,82	104,3	
2.2.	75295	131	4 660,3	2 964,57	139	5 012,1	3 004,86	101,4	
Ogółem	status 09	18	2 278,6	10 549,07	17	2 138,1	10 480,88	99,4	
1.	755	18	2 278,6	10 549,07	17	2 138,1	10 480,88	99,4	
1.1.	75506	18	2 278,6	10 549,07	17	2 138,1	10 480,88	99,4	
Ogółem	status 14	0	0,0	0,0	109	4 689,9	3 584,79		
2.	752	0	0,0	0,0	109	4 689,9	3 584,79		
2.1.	75201				62	2 696	3 623,25		
2.2.	75202				43	1 834	3 553,49		
2.3.	75203				4	160	3 325,00		
Ogółem	status 10	93 184	4 647 582,7	4 156,28	94 862	4 800 845,1	4 217,39	101,5	
1.	750	1 151	107 516,1	7 784,25	1 147	108 996,1	7 918,92	101,7	

Załączniki

1.1.	75001	1 069	98 539,0	7 681,56	1 061	99 588,0	7 821,86	101,8
1.2.	75057	82	8 977,1	9 123,07	86	9 408,1	9 116,39	99,9
2.	752	91 314	4 479 175,2	4 087,70	92 914	4 624 576,9	4 147,72	101,5
2.1.	75201	42 166	1 841 995,7	3 640,37	43 711	1 935 132,0	3 689,25	101,3
2.2.	75202	15 472	760 847,2	4 097,98	16 037	803 146,4	4 173,40	101,8
2.3.	75203	6 243	309 485,2	4 131,10	6 337	315 659,6	4 151,01	100,5
2.4.	75204							
2.5.	75205							
2.6.	75207	3 443	157 434,5	3 810,50	3 458	163 357,3	3 936,70	103,3
2.7.	75208	161	11 830,7	6 123,55	159	11 888,6	6 230,92	101,8
2.8.	75209	16	1 499,3	7 808,85	17	1 467,9	7 195,59	92,1
2.9.	75210	10	850,9	7 090,83	9	662,6	6 135,19	86,5
2.10.	75211							
2.11.	75213	8 433	476 471,0	4 708,40	7 879	446 278,5	4 720,13	100,2
2.12.	75217		34 921,1			41 835,1		
2.13.	75218	887	72 124,5	6 776,07	911	76 554,9	7 002,83	103,3
2.14.	75219	1 298	88 097,0	5 655,95	1 395	95 756,2	5 720,20	101,1
2.15.	75220	9 839	522 836,3	4 428,26	9 571	521 172,8	4 537,78	102,5
2.16.	75295	3 346	200 781,8	5 000,54	3 430	211 665,0	5 142,49	102,8
3.	753	1	113,4	9 450,00	1	114,9	9 575,00	101,3
3.1.	75301	1	113,4	9 450,00	1	114,9	9 575,00	101,3
4.	755	234	27 009,8	9 618,87	220	27 891,5	10 564,96	109,8
4.1.	75503	71	7 548,6	8 859,86	67	7 678,5	9 550,37	107,8
4.2.	75506	163	19 461,2	9 949,49	153	20 213,0	11 009,26	110,7
5.	851	484	33 768,2	5 814,08	580	39 265,7	5 641,62	97,0
5.1.	85195	484	33 768,2	5 814,08	580	39 265,7	5 641,62	97,0
Ogółem	status:16	16	2 312,3	12 043,23	0	0,0	0,00	*
1.	750	16	2 313,3	12 048,44	0	0,0	0,00	
1.1.	75001	16	2 312,3	12 043,23				

- * Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
- ** Dane dotyczące zatrudnienia należy przedstawić ze szczególnym uwzględnieniem działów: 750 – Administracja publiczna, 752 – Obrona narodowa, 754 – Bezpieczeństwo publiczne, 755 – Wymiar sprawiedliwości lub innych działów biorąc pod uwagę specyfikę działalności kontrolowanej jednostki.
- *** Zgodnie z przepisami rozdziału 12 § 20 pkt. 11 rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401 – 405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

Załącznik nr 4

Kalkulacja oceny końcowej część 29 Obrona narodowa³⁸

Oceny wykonania budżetu w części 29 „Obrona narodowa” dokonano stosując kryteria³⁹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Dochody : 162.532 tys. zł

Wydatki (tylko wydatki budżetu krajowego; wydatki budżetu środków europejskich nie wystąpiły):

25.001.071,8 tys. zł

Łączna kwota G: 25.163.603,8 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9935$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,0065$

Nieprawidłowości w dochodach wyrażonych kwotowo: nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: 46.578.755,03 zł tj. 0,19 % wydatków ogółem

- 1) 43.015.902,04 zł (w MON: kwota zawyżenia stanu zobowiązań wykazanego w łącznym rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków w części 29 budżetu państwa. Pierwotnie wykazana kwota zobowiązań ogółem w części 29 wynosiła 684.886,6 tys. zł, a po korekcie sprawozdania dokonanej w następstwie ustaleń kontroli NIK – 641.870,7 tys. zł),
- 2) 2.434.411,73 zł (w DO SZ: kwota niedopłat przy wypłacaniu należności zagranicznych przysługujących żołnierzom pełniącym służbę poza granicami państwa),
- 3) 1.114.181,26 zł (w DO SZ: kwota nadpłat przy wypłacaniu należności zagranicznych przysługujących żołnierzom pełniącym służbę poza granicami państwa),
- 4) 14.260 zł (w DO SZ: należności budżetowe pozostałe na koniec roku 2010 r. w związku z niespłaconymi nadpłatami),

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Ocenę obniża się o 2 punkty w związku z tym, że w MON nie zapewniono:

- racjonalności, legalności oraz gospodarności i rzetelności planowania inwestycji budowlanych,
- warunków do pełnej realizacji zaplanowanych zadań w wyniku ujęcia w planach rzeczowych zadań nieprzygotowanych do realizacji oraz wyłączono bez właściwej podstawy prawnej

³⁸ Do wyliczeń ujęto ustalenia kwotowe z przeprowadzonych kontroli w Ministerstwie Obrony Narodowej i w podległych MON jednostkach budżetowych (Dowództwie Operacyjnym Sił Zbrojnych, 4 WOG w Gliwicach) istotnych ze względu na charakter nieprawidłowości.

³⁹ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

z realizacji na polecenie Ministra ON na czas nieokreślony części planowanych wydatków na kwotę 1.996.400 tys. zł,

- spełnienia wymagań określonych w art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, tj. dokonywania wydatków budżetowych w sposób oszczędny i celowy z zachowaniem najlepszych efektów z danych nakładów (w przypadku zmian w 2 umowach dotyczących dostaw bezpilotowych samolotów rozpoznawczych i systemu raketowego oraz zakupu 20 samochodów marki Land Rover Discovery).

Ocena cząstkowa wydatków po zmianie: (3)

Wynik końcowy Wk: $5 \times 0,0065 + 3 \times 0,9935 = 3,01$

Ocena końcowa łączna: **pozytywna z zastrzeżeniami**

Kalkulacja oceny końcowej wykonania planu finansowego

Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych dokonano stosując kryteria⁴⁰ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Dochody (D): 103.593,6 tys. zł

Wydatki (W): 59.924,5 tys. zł

Łączna kwota G: 163.518,1 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków krajowych)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,3665$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,6335$

Nieprawidłowości w dochodach wyrażonych kwotowo: nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach wyrażonych kwotowo: nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: $5 \times 0,3665 + 5 \times 0,6335 = 5$

Ocenę obniża się o 1 punkt ze względu na stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości, polegające na:

- braku koordynacji wpłat na rachunek Funduszu przez Agencję Mienia Wojskowego⁴¹ z planem wydatków Funduszu, co skutkowało niewykorzystaniem znacznych środków na koniec 2010 r. (92.052 tys. zł),

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

- niepełnej realizacji planu wydatków (50%) spowodowanej niewłaściwym przygotowaniem zakupu⁴².

Ocena końcowa łączna: **pozytywna z zastrzeżeniami.**

⁴¹ 71,7% wpłaty rocznej AMW zrealizowała w II połowie roku, w tym 42,7% wpłaty rocznej – w okresie 19 listopada – 30 grudnia 2010 r.

⁴² W 2010 r. nie zrealizowano w pełni nawet tych zadań, których nie zdołano zrealizować w 2009 r. i które przeszły na rok 2010.

Załącznik nr 5

Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Obrony Narodowej
8. Minister Finansów
9. Minister Obrony Narodowej
10. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
11. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego
12. Szef Sztabu Generalnego Wojska Polskiego