

KON.430.001.2017

Nr ewid. 117/2017/P/17/001/KON

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 29 – Obrona narodowa
oraz wykonania planów finansowych
Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych
i Agencji Mienia Wojskowego

Warszawa czerwiec 2017 r.

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

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

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 29 – Obrona narodowa
oraz wykonania planów finansowych
Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych
i Agencji Mienia Wojskowego**

Dyrektor Departamentu Obrony Narodowej

Marek Zająkała



Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 4 czerwca 2017 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	8
1. Ocena ogólna.....	8
2. Uwagi i wnioski.....	13
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 29 – Obrona narodowa	15
1. Dochody budżetowe.....	15
2. Wydatki budżetu państwa.....	16
3. Sprawozdania.....	30
4. Księgi rachunkowe.....	31
IV. Wyniki kontroli wykonania planów finansowych Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych i Agencji Mienia Wojskowego	32
Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych.....	32
1. Wykonanie planu przychodów Funduszu	32
2. Gospodarowanie środkami Funduszu	32
3. Sprawozdania Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych.....	34
4. Księgi rachunkowe Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych	34
Agencja Mienia Wojskowego.....	35
1. Wykonanie planu przychodów i dochodów	35
2. Wykonanie planu kosztów i wydatków.....	36
3. Gospodarowanie wolnymi środkami.....	39
4. Wykonanie zadań	39
5. Sprawozdania Agencji Mienia Wojskowego	41
6. Księgi rachunkowe Agencji Mienia Wojskowego.....	42
IV. Ustalenia innych kontroli	43
V. Informacje dodatkowe.....	45
Załączniki	46

I. Wprowadzenie

Część 29 – Obrona narodowa

Siły Zbrojne Rzeczypospolitej Polskiej¹ stoją na straży suwerenności i niepodległości Narodu Polskiego oraz jego bezpieczeństwa i pokoju, realizują zadania konstytucyjne w zakresie ochrony niepodległości państwa, niepodzielności jego terytorium oraz zapewnienia bezpieczeństwa i nienaruszalności granic.

Minister Obrony Narodowej jest naczelnym organem administracji państwowej w dziedzinie obronności państwa, kieruje resortem obrony narodowej, w tym całokształtem działalności Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (dalej Sił Zbrojnych RP lub Sił Zbrojnych) oraz sprawuje nadzór m.in. nad gospodarką finansową, polityką kadrową, obsługą prawną i jednostkami kontroli gospodarczo-finansowej.

Minister Obrony Narodowej jest dysponentem części 29 budżetu państwa. Ministrowi Obrony Narodowej podlegało 97 dysponentów, z tego: trzech drugiego stopnia, 25 trzeciego stopnia podległych bezpośrednio, z których jednym był on sam i 69 trzeciego stopnia podległych poprzez dysponentów drugiego stopnia.

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

- zadań rzeczowych planowanych przez resort obrony narodowej w oparciu o „*Program Rozwoju Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej w latach 2013-2022*”;
- modernizacji technicznej Sił Zbrojnych RP;
- wieloletnich programów operacyjnych i wynikających z nich programów uzbrojenia, mających istotne znaczenie dla utrzymania i rozwoju potencjału bojowego oraz zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych.

W części 29 – Obrona narodowa, wydatki budżetu państwa w 2016 r., w układzie budżetu zadaniowego, realizowane były w ramach jedenastu funkcji:

- 2 – Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny,
- 3 – Edukacja, wychowanie i opieka,
- 5 – Ochrona praw i interesów Skarbu Państwa,
- 9 – Kultura i dziedzictwo narodowe,
- 10 – Nauka polska,
- 11 – Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic,
- 13 – Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny,
- 14 – Rynek pracy,
- 16 – Sprawy obywatelskie,
- 18 – Sprawiedliwość,
- 20 – Zdrowie,

obejmujących łącznie: 18 zadań, 34 podzadania i 69 działań. W „*Skonsolidowanym planie wydatków w układzie zadaniowym na 2016 rok i dwa kolejne lata*”², Rada Ministrów określiła, że zadanie 11.1. Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych SZ RP jest priorytetowym zadaniem państwa. W ramach tego zadania realizowane były cele związane ze zwiększeniem zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP oraz podwyższeniem stopnia nowoczesności uzbrojenia i sprzętu wojskowego.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r.³ w części 29 – Obrona narodowa.

¹ Ustawa z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1534, ze zm.).

² Planowanie w układzie zadaniowym na 2016 r. Rada Ministrów, wrzesień 2015 r.

³ Dz. U. poz. 278, ze zm.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z danymi z 2015 r.,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym efekty uzyskane w wyniku ich realizacji,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za 2016 r. oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r.,
- wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych za 2016 r. oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych,
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ (dalej ufp).

Kontrolę wykonania budżetu państwa w 2016 r. w części 29 przeprowadzono w Ministerstwie Obrony Narodowej (w Departamencie Budżetowym MON i Urzędzie Ministra Obrony Narodowej) oraz w siedmiu jednostkach budżetowych⁵. Ponadto kontrolą objęto wykonanie planów finansowych Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych oraz Agencji Mienia Wojskowego.

Zrealizowane w 2016 r. w części 29 dochody wyniosły 166.871,5 tys. zł, co stanowiło 0,05% dochodów budżetu państwa⁶, w tym: 34.841,9 tys. zł (20,9% dochodów części 29) bezpośrednio przez dysponenta części oraz 1.633,8 tys. zł (1,0% dochodów części 29) w Urzędzie Ministra Obrony Narodowej.

W 2016 r. w części 29 zrealizowano wydatki w kwocie 35.304.051,5 tys. zł, co stanowiło 9,8% wydatków budżetu państwa⁷, w tym: 1.806.851,3 tys. zł (5,1% wydatków części 29) bezpośrednio przez dysponenta części oraz 715.047,9 tys. zł (2,0% wydatków części 29) przez Urząd Ministra Obrony Narodowej.

Kontrolowane w 2016 r. jednostki wykonały dochody w kwocie 61.414,2 tys. zł, co stanowiło 36,8% dochodów części 29 i zrealizowały wydatki w kwocie 10.353.155,8 tys. zł, tj. 29,3% wydatków części 29.

W niniejszej informacji wykorzystane zostały również wyniki przeprowadzonych przez NIK w 2016 r. w resorcie obrony narodowej kontroli:

- realizacji zadań wsparcia przez państwo-gospodarza w ramach zabezpieczenia sił NATO na terytorium RP (kontrola Nr P/16/032);
- pomocy państwa dla żołnierzy poszkodowanych w trakcie służby poza granicami kraju (kontrola Nr P/16/033);
- przygotowania i realizacji Programu Mobilizacji Gospodarki na lata 2013-2022 (kontrola Nr P/16/034).

Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych

Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych (dalej FMSZ lub Fundusz) jest państwowym funduszem celowym utworzonym na podstawie ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej⁸ (dalej ustawa o modernizacji SZ).

⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.

⁵ Inspektorat Uzbrojenia w Warszawie (IU), Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych w Bydgoszczy (IWsp. SZ), Komenda Portu Wojennego Gdynia (KPW), 1. Pomorska Brygada Logistyczna w Bydgoszczy (1. BLog.), Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Lublinie (RZI), Służba Kontrwywiadu Wojskowego (SKW), Służba Wywiadu Wojskowego (SWW). Wykaz jednostek objętych kontrolą, wraz z ocenami kontrolowanej działalności oraz zestawienie dokumentów postępowania kontrolnego, przedstawiono w załączniku 7 i 9 do niniejszej informacji. W załącznikach tych nie ujęto SKW i SWW. Wyniki kontroli w SKW i SWW przedstawione zostały w informacjach o wynikach kontroli oznaczonych klauzulą „Tajne”, a zatem w ocenach prezentowanych w niniejszej informacji nie uwzględniono wyników kontroli tych jednostek.

⁶ Dochody budżetu państwa w 2016 r. wyniosły 314.683.570,3 tys. zł.

⁷ Wydatki budżetu państwa w 2016 r. wyniosły 360.843.114,6 tys. zł.

⁸ Dz. U. z 2015 r. poz. 1716, ze zm.

Fundusz jest jednym ze źródeł finansowania programu rozwoju Sił Zbrojnych (art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy), którego realizację, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o modernizacji SZ, powierzono Ministrowi Obrony Narodowej, tj. dysponentowi Funduszu.

Źródła przychodów FMSZ określono w art. 11 ust. 3 ww. ustawy, natomiast zasady gospodarki finansowej Funduszu ustalono w decyzji Nr 117/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 8 kwietnia 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych⁹. Wydatki Funduszu przeznaczane są na realizację zadań określonych w centralnych planach rzeczowych. W ramach tych zadań zaplanowano zakup uzbrojenia i sprzętu wojskowego (dalej UiSW lub SpW) z przeznaczeniem w zdecydowanej większości dla Wojsk Specjalnych.

Celem kontroli była ocena wykonania w 2016 r. planu finansowego Funduszu.

Zakres kontroli obejmował:

- wykonanie planu przychodów i kosztów Funduszu oraz efekty realizowanych zadań,
- gospodarowanie wolnymi środkami funduszu celowego,
- prawidłowość ksiąg rachunkowych za 2016 r. w zakresie operacji gospodarczych Funduszu,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych.

Zrealizowane w 2016 r. przychody FMSZ wyniosły 84.123,9 tys. zł, a koszty 147.891,0 tys. zł. Stan Funduszu na koniec 2016 r. wyniósł 119.312,5 tys. zł i był o 63.767,1 tys. zł (34,8%) niższy od stanu na początek roku.

Agencja Mienia Wojskowego

Agencja Mienia Wojskowego (dalej AMW lub Agencja) jest agencją wykonawczą, utworzoną na mocy ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o Agencji Mienia Wojskowego¹⁰ (dalej ustawa o AMW). Agencja jest nadzorowana przez Ministra Obrony Narodowej. Organami AMW są: Prezes Agencji, Rada Nadzorcza oraz dyrektorzy oddziałów regionalnych Agencji. Organizacja Agencji Mienia Wojskowego obejmuje: Biuro Prezesa oraz 10 oddziałów regionalnych¹¹.

Z dniem 1 października 2015 r. nastąpiło połączenie Agencji Mienia Wojskowego z Wojskową Agencją Mieszkaniową. Połączenie tych agencji nastąpiło przez przejęcie Agencji Mienia Wojskowego przez Wojskową Agencję Mieszkaniową, która wstąpiła we wszelkie prawa i obowiązki Agencji Mienia Wojskowego. Po połączeniu agencji, Wojskowa Agencja Mieszkaniowa otrzymała nazwę Agencja Mienia Wojskowego.

W 2016 r. AMW wykonywała zadania własne i zlecone obejmujące m.in.:

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

⁹ Dz. Urz. Min. Obr. Nar. Nr 8, poz. 98, ze zm.

¹⁰ Dz. U. z 2016 r., poz. 614, ze zm.

¹¹ Oddziały AMW w: Bydgoszczy; Gdyni; Krakowie; Lublinie; Olsztynie; Poznaniu; Szczecinie; Warszawie; Wrocławiu; Zielonej Górze.

Celem kontroli była ocena wykonania w 2016 r. planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego.

Zakres kontroli obejmował:

- wykonanie planu przychodów/dochodów i kosztów/wydatków AMW oraz efekty realizowanych zadań,
- gospodarowanie wolnymi środkami Agencji,
- prawidłowość ksiąg rachunkowych za 2016 r.,
- prawidłowość i rzetelność sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za 2016 r. oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych,
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej.

W 2016 r. AMW zrealizowała¹² przychody w wysokości 1.161.718,2 tys. zł, a dochody w wysokości 1.252.074,9,2 tys. zł. Koszty wyniosły 1.026.090,3 tys. zł, a wydatki 1.209.321,7 tys. zł. Stan środków pieniężnych na koniec 2016 r. wyniósł 257.521,1 tys. zł.

AMW w 2016 r. otrzymała z budżetu MON dotację w kwocie 648.146,1 tys. zł, która stanowiła 55,8% jej przychodów.

Kontrola wykonania budżetu państwa w 2016 r. w części 29 – Obrona narodowa, planów finansowych państwowego funduszu celowego i agencji wykonawczej, została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹³ (dalej ustawa o NIK).

¹² Korekta Rb-40 sprawozdania z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2016 rok, planu finansowego agencji wykonawczej AMW okres sprawozdawczy: IV kwartał 2016 r. 01.01.2016-31.12.2016. Wydruk z systemu TREZOR z dnia 27.04.2017 r.

¹³ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna¹⁴

1.1. Część 29 – Obrona narodowa

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

- wydatki wykonane na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosły kasowo 34.663.837,0 tys. zł, tj. 97,9% planu po zmianach, a przeniesione na wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego 2016¹⁵ wydatki w kwocie 671.901,9 tys. zł, do dnia 31 marca 2017 r. zrealizowane zostały kasowo w wysokości 640.214,5 tys. zł (94,2% wydatków niewygasających);
- wydatki w kwocie 5.341.406,8 tys. zł (15,1% zrealizowanych wydatków), poddane szczegółowym badaniom, zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych;
- wydatki majątkowe wyniosły 9.813.187,8 tys. zł, tj. 27,8% ogólnej kwoty wydatków części 29 (35.304.051,5 tys. zł). W porównaniu do wykonanych wydatków majątkowych w 2015 r. w ujęciu nominalnym¹⁶, wydatki zmalały o 2.951.038,9 tys. zł (o 23,1%), natomiast w ujęciu porównywalnym¹⁷, wzrosły o 2.412.300,1 tys. zł (o 32,6%);
- w 2016 r., w wyniku realizacji wniosku NIK, nastąpiła poprawa skuteczności dochodzenia należności budżetowych; na koniec 2016 r. należności wynosiły 162.427,8 tys. zł, w tym zaległości 124.486,5 tys. zł i w porównaniu do ich stanu na koniec 2015 r. były niższe o 214.208,9 tys. zł (o 56,9%), w tym zaległości były niższe o 235.786,1 tys. zł (o 65,4%);
- na realizację zadania 11.1. *Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP*, priorytetowego zadania państwa, wydatkowano 25.055.420,2 tys. zł (97,3% planu po zmianach), głównie na realizację zadań ujętych w centralnych planach rzeczowych; w zakresie utrzymania Sił Zbrojnych RP osiągnięto zakładane cele, natomiast dane dotyczące rozwoju zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP, stanowią informacje niejawne;
- sprawozdania budżetowe łączne zostały sporządzone przez dysponenta części na podstawie jednostkowych sprawozdań budżetowych (własnych i podległych jednostek); sporządzono je terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym, a przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości tych sprawozdań;

¹⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

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

¹⁶ W ustawie budżetowej na rok 2015 wydatki budżetu państwa w części 29 zostały zaplanowane w kwocie 37.881.405,0 tys. zł, w tym 5.363.340,0 tys. zł na wykup odroczonej płatności (voucherów B) w związku z realizacją programu wieloletniego „Wyposażenie Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej w samoloty wielozadaniowe”. Na podstawie ustawy z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195) wydatki na wykup voucherów B zostały wyłączone z wydatków obronnych. W ujęciu nominalnym wydatki majątkowe w 2015 r. w wyniosły 12.764.226,7 tys. zł i uwzględniały dokonane płatności na wykup voucherów B w ww. kwocie. Wykonanie wydatków w 2015 r. w części 29 – Obrona narodowa w ujęciu nominalnym, według Rb-28 łącznego rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych wyniosło 37.110.300,2 tys. zł.

¹⁷ W ujęciu porównywalnym, tj. bez dokonanych płatności na wykup voucherów B, w 2015 r. wydatki majątkowe wyniosły 7.400.887,7 tys. zł. Podstawa: art. 39a ust. 2 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. poz. 1877, ze zm.) zmienionej ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. zmieniającą ustawę o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, (tzw. ustawa o budżecie) (Dz. U. poz. 2194).

- dysponent części 29 – Obrona narodowa, realizował zadania w zakresie sprawowania nadzoru i kontroli nad całością gospodarki finansowej podległych mu jednostek organizacyjnych m.in. poprzez podejmowanie działań w zakresie okresowego analizowania wykonania budżetu, w tym prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, a także w zakresie monitorowania realizacji planów w układzie zadaniowym.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia, że sprawowany przez Ministra Obrony Narodowej, tj. dysponenta części 29 – Obrona narodowa, nadzór i kontrola, o którym mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nie były w pełni skuteczne i nie zdołały zapobiec opisanym niżej nieprawidłowościom.

W toku kontroli stwierdzono następujące, opisane poniżej nieprawidłowości.

1. W księgach rachunkowych, prowadzonych z wykorzystaniem Zintegrowanego Wieloszczeblowego Systemu Informatycznego Resortu Obrony Narodowej (ZWSI RON), nie była zachowana zasada czystości obrotów na koncie 130 służącym do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym jednostki budżetowej.
Stanowiło to naruszenie postanowień zawartych w załączniku nr 3 pkt. II. 1. ppkt 17 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa...¹⁸, zgodnie z którymi *„Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny”*.
We Wzorcowej Polityce Rachunkowości¹⁹ dla jednostek budżetowych prowadzących księgi rachunkowe z wykorzystaniem ZWSI RON określono, iż na koncie 130 *„(...) czystość obrotów uzyskuje się przy zastosowaniu wbudowanego filtrowania danych umożliwiającego prezentację prawidłowych danych sprawozdawczych”*.
Zatem zastosowanie *„filtrowania danych”* celem zachowania zasady czystości obrotów na koncie 130 pozostaje w sprzeczności z ww. normą prawną.
2. W kontrolowanych jednostkach, prowadzących księgi rachunkowe z wykorzystaniem ZWSI RON, kwoty dochodów²⁰ i wydatków²¹, wykazane w sprawozdaniach budżetowych (Rb-23, Rb-27 i Rb-28) nie były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
Stanowiło to naruszenie § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²². Było to konsekwencją niezachowania zasady czystości obrotów na koncie 130.
3. Wydruki z ksiąg rachunkowych prowadzonych z wykorzystaniem ZWSI RON nie posiadały trwałego oznaczenia danymi identyfikacyjnymi m.in. takimi jak: nazwa danego rodzaju księgi

¹⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 760).

¹⁹ Wzorcowa Polityka Rachunkowości dla jednostek budżetowych prowadzących księgi rachunkowe z wykorzystaniem Zintegrowanego Wieloszczeblowego Systemu Informatycznego Resortu Obrony Narodowej (załącznik nr 2) została wprowadzona decyzją Nr 27/DB Ministra Obrony Narodowej z dnia 26 lutego 2016 r. w sprawie zasad grupowania operacji gospodarczych w wojskowych jednostkach budżetowych prowadzących księgi rachunkowe w Zintegrowanym Wieloszczeblowym Systemie Informatycznym Resortu Obrony Narodowej (ZWSI RON).

²⁰ Kwoty dochodów wykazane w rocznych sprawozdaniach Rb-23 i Rb-27 nie były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, ponieważ nie były zgodne z sumą obrotów na stronie Wn konta 130-2 Rachunek dochodów budżetowych.

²¹ Kwoty wydatków wykazane w rocznych sprawozdaniach Rb-23 i Rb-28 nie były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, ponieważ nie były zgodne z sumą obrotów na stronie Ma konta 130-1 Rachunek wydatków budżetowych.

²² Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm. W § 9 ust. 2 rozporządzenia zapisano, że: *„Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.”*

rachunkowej; nazwa programu przetwarzania; wyraźnego oznaczenia co do roku obrotowego; okresu sprawozdawczego; daty sporządzenia; automatycznego numerowania stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej; sumowania na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

Stanowiło to naruszenie art. 13 ust. 3-5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²³ (uor). Nieprawidłowość tę stwierdzono w Departamencie Budżetowym MON (w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych) i 1. Pomorskiej Brygadzie Logistycznej w Bydgoszczy²⁴.

4. Do końca 2016 r. nie zostały rozliczone przedpłaty – zaliczki udzielone przez 31. Bazę Lotnictwa Taktycznego w Poznaniu-Krzesinach i Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych w latach 2014-2016, w łącznej kwocie 111.344,7 tys. zł, Rządowi Stanów Zjednoczonych Ameryki Północnej, na realizację umowy zawartej pomiędzy rządami RP i USA (znak umowy: PL-D-TAE) dotyczącej szkolenia pilotów Sił Powietrznych RP w zakresie pilotażu samolotów C-130 i F-16. Nieprawidłowość skutkująca brakiem możliwości terminowego rozliczenia dokonanych płatności wynikała z niewskazania przez Rząd RP płatnika umowy, a tym samym braku dostępu jednostek dokonujących płatności do systemu finansowo-księgowego w USA (znak DD Form 645), obsługującego zawartą umowę. Nieprawidłowość tę stwierdzono podczas kontroli przeprowadzonej w Inspektoracie Wsparcia Sił Zbrojnych²⁵.
5. W Urzędzie Ministra Obrony Narodowej zaplanowano i wykonano wydatki na wynagrodzenia (nagrody dla żołnierzy) w rozdziale 75213 Dowodzenie i Kierowanie Siłami Zbrojnymi RP, bez uprzedniego przeniesienia tych wydatków do właściwych rozdziałów, w których zatrudnieni byli wynagradzani żołnierze. Stanowiło to naruszenie art. 162 pkt 3 i art. 44 ust. 1 pkt 3 ufp. Powyższe skutkowało tym, że w sporządzonym w Urzędzie MON sprawozdaniu Rb-70 wykazane były wydatki na wynagrodzenia w rozdziale 75213, w którym nie występowało zatrudnienie, co było niezgodne z § 20 pkt 8, 9 i 10 załącznika Nr 37 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
Powyższe wskazuje na możliwość naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o której mowa w art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²⁶ (dalej ustawa o ndfp). Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 63 ust. 3 ustawy o NIK, skieruje zawiadomienie o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
6. Szef Gabinetu Politycznego MON zaciągnął zobowiązania do sfinansowania z planu finansowego wydatków Urzędu MON poprzez zawarcie w dniu 24 marca 2016 r. dwóch umów (Nr 173/2016/DA i Nr 174/2016/DA) o łącznej wartości 651,7 tys. zł, przekraczającej, w dniu zawarcia tych umów, ww. plan finansowy. Stanowiło to naruszenie art. 46 ust. 1 ufp.
Powyższe wskazuje na możliwość naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 15 ustawy o ndfp. Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 63 ust. 3 ustawy o NIK, skieruje zawiadomienie o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
7. W 1. Pomorskiej Brygadzie Logistycznej w Bydgoszczy nieterminowo przekazano do ZUS składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Emerytur Pomostowych za 27 żołnierzy zawodowych zwolnionych w latach 2015–2016 ze służby zawodowej przed nabyciem praw

²³ Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, ze zm.

²⁴ Ustalenia i oceny w przedmiotowym zakresie przedstawione zostały w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Dowódcy 1. Pomorskiej Brygady Logistycznej (pismo nr LBY.410.001.06.2017 z 12 kwietnia 2017 r.).

²⁵ Ustalenia i oceny w przedmiotowym zakresie przedstawione zostały w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Szefa Inspektoratu Wsparcia SZ (pismo nr KON.410.001.03.2017 z 28 marca 2017 r.).

²⁶ Dz. U. z 2013 r. poz. 168, ze zm.

emerytalnych w łącznej kwocie 1.972,1 tys. zł. Skutkowało to zapłatą odsetek od nieterminowych płatności w kwocie 48,6 tys. zł. Było to niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp.

Powyższe wskazuje na możliwość naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o której mowa w art. 16 ust. 1 ustawy o ndfp. Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 63 ust. 3 ustawy o NIK, skieruje zawiadomienie o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

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

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 29 – Obrona Narodowa:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Dane wykazane w sprawozdaniach łącznych wynikały ze sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym.

Jednostkowe sprawozdania budżetowe, jednostek prowadzących księgi rachunkowe z wykorzystaniem ZWSI RON, sporządzone zostały terminowo, a wykazane w nich kwoty należności i zobowiązań były zgodne z danymi wynikającym z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy i rzetelny obraz należności i zobowiązań w 2016 r. Kwoty dochodów i wydatków wykazane w tych sprawozdaniach nie były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Jednakże, zgodnie z założeniami przyjętymi we Wzorcowej Polityce Rachunkowości dla jednostek budżetowych prowadzących księgi rachunkowe z wykorzystaniem ZWIS RON (co przedstawiono w pkt 1 stwierdzonych i opisanych nieprawidłowości), do prezentacji prawidłowych danych sprawozdawczych w zakresie dochodów i wydatków doprowadzono poprzez „zastosowanie wbudowanego filtrowania danych”, celem zachowania zasady czystości obrotów konta 130.

1.2. Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2016 r. planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych.

W wyniku szczegółowej kontroli kosztów w kwocie 49.526,9 tys. zł, tj. 33,5% łącznej kwoty kosztów Funduszu stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych.

Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Koszty poniesione zostały na realizację zadań ustawowych.

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

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania za 2016 r. z wykonania planu finansowego Funduszu, w tym także w układzie zadaniowym oraz sprawozdania za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Sprawozdania przedstawiają prawdziwy obraz przychodów i kosztów, a także należności i zobowiązań oraz stanu Funduszu na dzień 31 grudnia 2016 r. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości

budżetowej²⁷, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁸, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym²⁹.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych, stanowiących podstawę sporządzenia ww. sprawozdań stwierdzono, że księgi te, obejmujące zapisy dotyczące przychodów i kosztów oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, prowadzone były prawidłowo.

System kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań.

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

1.3. Agencja Mienia Wojskowego

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykonanie planu finansowego w 2016 r. Agencji Mienia Wojskowego.

W wyniku kontroli 24,4% (76.667,7 tys. zł) wydatków poniesionych przez Biuro Prezesa Agencji stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Wydatki poniesione zostały na realizację zadań ustawowych. W wyniku wydatkowania środków osiągnięto cele wynikające z realizacji zadań własnych i zleconych, określonych w ustawie o Agencji Mienia Wojskowego oraz ujętych w „Planie działalności Agencji Mienia Wojskowego na 2016 rok”.

Pozytywną ocenę uzasadnia także prawidłowe realizowanie przychodów i dochodów oraz gospodarowanie wolnymi środkami Agencji.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania za 2016 r. z wykonania planu finansowego AMW oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z). Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. System kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę sporządzenia ww. sprawozdań, nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które pozwoliłyby na stwierdzenie, że księgi te obejmujące zapisy dotyczące przychodów i kosztów oraz dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań prowadzone były nieprawidłowo.

Sprawozdania przedstawiają prawdziwy obraz przychodów i dochodów oraz kosztów i wydatków, a także należności i zobowiązań Agencji na dzień 31 grudnia 2016 r.

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

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

²⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.).

²⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

²⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

2. Uwagi i wnioski

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

- 1) doprowadzenia Zintegrowanego Wieloszczeblowego Systemu Informatycznego Resortu Obrony Narodowej do funkcjonowania w zgodności z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie rachunkowości i finansów publicznych;
- 2) zaciąganie zobowiązań do sfinansowania w roku budżetowym do wysokości wynikającej z planu wydatków jednostki budżetowej;
- 3) dokonywanie przeniesień wydatków przeznaczonych na nagrody do właściwych rozdziałów, w ramach których ponoszone są wydatki na uposażenia wyróżnianych żołnierzy, co umożliwi właściwe sporządzanie sprawozdań Rb-70;
- 4) wydanie przez Ministra Obrony Narodowej rozporządzenia w sprawie sposobu ustalania nadwyżki środków finansowych Agencji Mienia Wojskowego, w związku z upływem w dniu 30 czerwca 2017 r. terminu rozliczenia nadwyżki środków finansowych AMW za 2016 r.

Wnioski skierowane do kierowników jednostek kontrolowanych w wystąpieniach pokontrolnych oraz informacje o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych, przedstawione zostały w załączniku 7 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na istotny wzrost kwoty zaliczek udzielonych kontrahentom na zakup uzbrojenia i sprzętu wojskowego i nierozliczonych w 2016 r. i w latach poprzednich przez Inspektorat Uzbrojenia, w relacji do wydatków poniesionych w 2016 r. i latach poprzednich.

Ogólna kwota udzielonych i nierozliczonych zaliczek wyniosła 9.039.974,8 tys. zł, na którą składały się udzielone i nierozliczone do końca 2016 r. zaliczki w kwocie 8.520.309,6 tys. zł oraz zaliczka w kwocie 519.665,2 tys. zł (z tytułu wykonanych wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2016), udzielona w związku z zawarciem umowy na pozyskanie samolotów średnich do przewozu najważniejszych osób w państwie „VIP”.

Inspektorat Uzbrojenia w 2015 r. udzielił zaliczek w kwocie 2.595.371,4 tys. zł, co stanowiło 49,5% wydatków Inspektoratu w 2015 r., natomiast w 2016 r. kwota udzielonych zaliczek wyniosła 4.618.029,8 tys. zł (66,6% wydatków Inspektoratu w 2016 r.), tj. była o 77,9% wyższa niż w 2015 r. Ponadto należy podkreślić, że na koniec 2015 r. kwota nierozliczonych zaliczek wynosiła 5.036.464,3 tys. zł, natomiast na koniec 2016 r. do rozliczenia w kolejnych latach (tj. po dniu 1 stycznia 2017 r.) kwota ta wzrosła do 8.520.309,6 tys. zł, czyli o 3.483.845,3 tys. zł – 69,2% stanu z końca 2015 r.

Istotne jest również, że w 2016 r. rozliczono, poprzez uzyskanie efektów rzeczowych, z zaliczek w ogólnej kwocie 1.134.184,5 tys. zł, w tym 148.287,0 tys. zł z udzielonych w 2016 r., tj. zaledwie 2,9% kwoty zaliczek przekazanych kontrahentom w 2016 r.

Zaliczek na poczet dostaw uzbrojenia i sprzętu wojskowego udzielano również ze środków Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych. Kwota zaliczek do rozliczenia po roku 2016 wynosiła ogółem 96.973,6 tys. zł, z tego zaliczki udzielone i nierozliczone w 2015 r. – 44.732,1 tys. zł oraz w 2016 r. – 52.214,5 tys. zł. Kwoty te stanowiły odpowiednio: 30,0% i 35,3% kosztów realizacji zadań finansowanych z FMSZ w 2015 r. i 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli nie kwestionuje udzielania zaliczek na poczet pozyskiwania uzbrojenia i sprzętu wojskowego dla Sił Zbrojnych RP, tym bardziej że wnioskowała o ustawowe uregulowanie możliwości udzielania zaliczek na ten cel. W realizacji wniosku NIK, w Ministerstwie Obrony Narodowej opracowany został projekt ustawy o zmianie ustawy o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej, w którym przewidziana została możliwość

udzielania zaliczek. W dniu 10 lipca 2015 r. uchwalona została ustawa³⁰, na mocy której w ustawie z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej³¹, wprowadzono zmiany polegające m.in. na dodaniu art. 12b, w którym określono, że zamawiający może udzielać zaliczek na poczet wykonania zamówień, których przedmiotem jest uzbrojenie lub sprzęt wojskowy, a do których nie stosuje się ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych, na warunkach określonych w tym artykule.

Niemniej jednak, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych³², celem dokonywania wydatków jest uzyskiwanie najlepszych efektów rzeczowych z danych nakładów. Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. w części 29, Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o podjęcie działań zapewniających „uzyskiwanie najlepszych efektów z poniesionych nakładów, w tym z udzielonych zaliczek, w szczególności w zakresie zakupów uzbrojenia i sprzętu wojskowego, dokonywanych przez Inspektorat Uzbrojenia”.

Ustalenia niniejszej kontroli nie wykazały, by w odniesieniu do efektów zaliczek wniosek ten został zrealizowany.

NIK sygnalizuje też potrzebę ponownego wystąpienia Szefa Inspektoratu Wsparcia SZ do Dyrektora Departamentu Spraw Socjalnych MON o systemowe rozwiązanie finansowania zwiększonego dodatku dla pracowników cywilnych wojska, nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania, wynikającego z tytułu wysługi lat, w związku z unormowaniami resortowymi wynikającymi z „*Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla Pracowników Wojskowych Jednostek Organizacyjnych Sfery Budżetowej*”³³;

Uwagi wymaga też – zdaniem NIK – niska skuteczność dochodzenia należności budżetowych w rozdziale 75203 Marynarka Wojenna.

³⁰ Ustawa z dnia 10 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej oraz ustawy o finansach publicznych (Dz. U. poz. 1117). Weszła w życie 22 sierpnia 2015 r.

³¹ Dz. U. z 2015 r. poz. 1716, ze zm.

³² Art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zgodnie z komentarzem do ustawy o finansach publicznych (praca zbiorowa pod redakcją prof. dr. hab. Eugeniusza Ruśkowskiego i dr hab. Joanny M. Salachy – wydawnictwo ODDK sp. z o.o. Spółka Komandytowa Gdańsk 2013), w komentarzu do ww. przepisu zapisano, że: „rozszerzono zasady dokonywania wydatków publicznych o zasadę skuteczności, polegającą na optymalnym doborze metod i środków dla osiągnięcia założonych celów, przy celowym i oszczędnym dokonywaniu wydatków, będącą jednocześnie podstawową zasadą budżetu zadaniowego”.

³³ Sygnatura Kadr. 63/98.

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

1. Dochody budżetowe

W ustawie budżetowej na rok 2016, dochody budżetu państwa w części 29, zostały zaplanowane w kwocie 140.772,1 tys. zł.

Zrealizowane dochody wyniosły 166.871,5 tys. zł i były wyższe o 18,5% od planowanych oraz niższe o 26,6% od osiągniętych w 2015 r. (227.395,8 tys. zł).

Plan dochodów przekroczone we wszystkich działach części 29 – Obrona narodowa, w tym najwyższe dochody uzyskano w dziale 752 Obrona narodowa, w kwocie 151.325,9 tys. zł (90,7% dochodów ogółem), tj. wyższe o 24.030,9 tys. zł (o 18,9%) od planowanych w tym dziale.

W 2016 r. dochody budżetu państwa z tytułu dywidend (rozdział 75624) od zysku osiągniętego w 2015 r. przez 13 spółek z udziałem Skarbu Państwa³⁴, wyniosły 514,0 tys. zł i stanowiły 302,4% planu (170 tys. zł). Wyższe dochody od planowanych osiągnięto z dywidendy od Wojskowych Zakładach Kartograficznych Sp. z o.o. Dywidenda wyniosła 356,7 tys. zł³⁵.

Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2016 r. w części 29 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 162.427,8 tys. zł³⁶, w tym zaległości – 124.486,5 tys. zł (76,6% ogółu należności).

W porównaniu do stanu na koniec 2015 r.³⁷ należności były niższe o 214.208,9 tys. zł (o 56,9%), w tym zaległości o 235.786,1 tys. zł (o 65,4%).

Największe należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości, wystąpiły w rozdziale 75203 Marynarka Wojenna (należności – 60.403,7 tys. zł i zaległości – 60.355,9 tys. zł) oraz w rozdziale 75220 Zabezpieczenie wojsk (odpowiednio: 88.552,4 tys. zł i 55.273,3 tys. zł).

W 2016 r., w wyniku realizacji wniosku pokontrolnego NIK, uzyskano poprawę skuteczności dochodzenia należności budżetowych. Jednakże 78,9% należności, powstałych przed dniem 1 stycznia 2016 r., oczekiwało na podjęcie działań (decyzji rozstrzygających) w instytucjach spoza resortu, tj. w organach ścigania, prokuratury, egzekucyjnych, komorniczych, sądowych, w organizacjach międzynarodowych i przez syndyków masy upadłościowej, a 14,9% należności nie rozliczono z przyczyn niezależnych od resortu obrony narodowej, z powodu m.in. braku informacji o majątku lub/i miejscu pobytu dłużnika. Powodowało to bezskuteczność działań windykacyjnych.

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

³⁴ Dywidendy osiągnięto z zysku 11 spółek akcyjnych wchodzących w skład grupy kapitałowej Polska Grupa Zbrojeniowa S.A. i dwóch spółek z ograniczoną odpowiedzialnością, dla których Minister Obrony Narodowej wykonywał prawa z udziałów.

³⁵ Dywidenda na jedną akcję wynosiła 25,48 zł. Skarb Państwa posiadał 14.000 akcji, tj. 100% kapitału spółki.

³⁶ W dniu 31 marca 2017 r. Dyrektor Departamentu Budżetowego MON, za pismem Nr 1128/DB przekazał kontrolerom NIK korekty, złożonych w Ministerstwie Finansów, rocznych sprawozdań Rb-27 i Rb-28 z wykonania planów finansowych jednostek budżetowych MON za 2016 r. i poinformował, że korekt dokonano w sprawozdaniu Rb-27 w zakresie należności i należności pozostałych do zapłaty oraz w sprawozdaniu Rb-28 w zakresie zobowiązań. Korekty sprawozdań Rb-27 i Rb-28, podpisane były przez Dyrektora Departamentu Budżetowego MON i Głównego Księgowego w dniu 31 marca 2017 r.

³⁷ Na koniec 2015 r. w części 29 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 376.636,7 tys. zł, w tym zaległości – 360.272,6 tys. zł, które stanowiły 95,7% ogółu należności.

2. Wydatki budżetu państwa³⁸

W ustawie budżetowej na rok 2016 wydatki budżetu państwa w części 29 zostały zaplanowane w kwocie 35.453.215,0 tys. zł. W ciągu roku zostały one, per saldo, zmniejszone o kwotę 34.437,6 tys. zł, a mianowicie:

- zmniejszone o 40.172,3 tys. zł, z tego: o 17.172,3 tys. zł z tytułu przeniesienia wydatków do innych części budżetu państwa na przygotowanie i organizację Szczytu NATO w Warszawie³⁹ oraz o 23.000,0 tys. zł w związku z likwidacją Prokuratury Wojskowej i przeniesieniem wydatków do części 88 – Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury⁴⁰;
- zwiększone o 5.734,7 tys. zł z tytułu przeniesienia do części 29 wydatków z rezerw celowych budżetu państwa.

Plan po zmianach na 2016 r. ustalono w kwocie 35.418.777,4 tys. zł, tj. niższej o 2.465.433,1 tys. zł (o 6,5%) od planu po zmianach na rok 2015 (37.884.210,5 tys. zł⁴¹).

2.1. Realizacja wydatków budżetu państwa

Zrealizowane kasowo, do 31 grudnia 2016 r., w części 29 wydatki wyniosły 34.663.837,0 tys. zł, tj. 97,9% planu po zmianach.

Rada Ministrów, dla części 29, określiła plan finansowy wydatków, które w 2016 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego w kwocie 679.901,9 tys. zł, na 8 zadań określonych w załączniku nr 1 do rozporządzenia, z terminem ich dokonania do dnia 31 marca 2017 r.

Do końca marca 2017 r. wydatkowano⁴² 640.214,5 tys. zł (94,2% wydatków niewygasających), w tym m.in. na: 519.665,2 tys. zł – pozyskanie samolotów dla przewozu VIP; 46.337,5 tys. zł – budowę i wdrażanie ośrodków przetwarzania i archiwizacji danych; 45.705,1 tys. zł – sprzęt informatyki i oprogramowanie oraz 20.620,5 tys. zł – remont wozów zabezpieczenia technicznego, pomocy technicznej i ewakuacji.

Wykonane wydatki 2016 r. w ujęciu kasowym w porównaniu do 2015 r., według grup ekonomicznych, przedstawia poniższe zestawienie:

Grupa wydatków	Wykonanie w 2015 r.		Wykonanie w 2016 r.	%	
	Nominalnie	Porównywalnie		4:2	4:3
	1	3		4	5
Dotacje i subwencje	991.729,6	991.729,6	1.158.561,8	116,8	116,8
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	7.272.792,7	7.272.792,7	7.346.071,8	101,0	101,0
Wydatki bieżące jednostek budżetowych	16.081.551,2	16.081.551,2	16.986.230,1	105,6	105,6
Wydatki majątkowe	12.764.226,7	7.400.887,7	9.813.187,8	76,9	132,6
RAZEM	37.110.300,2	31.746.961,2	35.304.051,5	95,1	111,2

Wykonanie wydatków w 2015 r. w ujęciu nominalnym i porównywalnym, wyjaśniono w pkt 1.1. tiret 3 niniejszej informacji.

Wykonanie wydatków w 2016 r. wraz z wydatkami niewygasającymi, wykonanymi do końca marca 2017 r.

³⁸ W części 29 – Obrona narodowa, nie były wykonywane wydatki z budżetu środków europejskich.

³⁹ Wydatki przeniesiono do: części 57 – Agencja Bezpieczeństwa Wewnętrznego, w kwocie 15.207,8 tys. zł, części 42 – Sprawy wewnętrzne – 1.014,1 tys. zł i części 59 – Agencja Wywiadu – 950,4 tys. zł. Podstawa: art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 16 grudnia 2015 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz. U. poz. 2199, ze zm.).

⁴⁰ Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2016 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie przeniesienia planowanych dochodów i wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń określonych w ustawie budżetowej na rok 2016 (Dz. U. poz. 1853).

⁴¹ W planie wydatków budżetowych na 2015 r. (po zmianach), w ujęciu nominalnym zaplanowano kwotę 5.363.340,0 tys. zł na wykup odroczonej płatności (vouchery B), w związku z realizacją programu wieloletniego „Wyposażenie Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej w samoloty wielozadaniowe”. Ustawa z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195).

⁴² Według Rb-28 NW sprawozdania z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego – okres sprawozdawczy: Marzec 2017 (01.01.2017-31.03.2017), przesłanego do Ministerstwa Finansów.

Największe wydatki zostały wykonane w dziale 752 Obrona narodowa – 27.817.284,2 tys. zł, (tj. 78,8% wydatków ogółem w części 29) i w dziale 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne – 6.615.878,5 tys. zł (18,7%).

Inspektorat Uzbrojenia wykonał w 2016 r. wydatki w łącznej kwocie 7.450.242,8 tys. zł, co stanowiło 21,1% wykonania wydatków części 29 (35.304.051,5 tys. zł).

W 2016 r. Inspektorat Uzbrojenia udzielił dostawcom uzbrojenia i sprzętu wojskowego (SpW) zaliczek na łączną kwotę 5.137.695,0 tys. zł (łącznie z wydatkami niewygasającymi), co stanowiło 69,0% ogólnej kwoty jego wykonanych wydatków. Dostawami rzeczowymi SpW, rozliczono w 2016 r. kwotę 148.287,0 tys. zł (2,9%) z kwoty udzielonych zaliczek. W 2015 r. dostawami rzeczowymi rozliczono 232.897,6 tys. zł (9,0%) udzielonych w tym roku zaliczek.

Szczegółowe informacje o wykonaniu wydatków przez Inspektorat Uzbrojenia w 2016 r., w tym o uzyskanych efektach rzeczowych z poniesionych nakładów, zawarte zostały w wystąpieniu pokontrolnym⁴³ po kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. przez szefa Inspektoratu Uzbrojenia i stanowią informacje niejawne.

Środki z rezerw wydatkowano w kwocie 4.207,2 tys. zł (73,4% kwoty przydzielonej) głównie na:

- 2.520,8 tys. zł – realizację zadań wynikających z ustawy o zdrowiu publicznym;
- 1.612,4 tys. zł (w tym 576,3 tys. zł w ramach wydatków niewygasających) – dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej – zadanie „Kompleksowa ochrona nieleśnych siedlisk przyrodniczych na terenach wojskowych w obszarze Natura 2000”;
- 72,9 tys. zł – wypłaty odszkodowań z tytułu zadośćuczynienia za krzywdy niemajątkowe związane z katastrofą samolotu TU-154M.

Minister Obrony Narodowej zablokował⁴⁴ wydatki ujęte w planie wydatków budżetowych w kwocie 41.190,3 tys. zł, tj. niższej o 167.883,2 tys. zł niż w 2015 r.

W 2016 r. niewykorzystane środki z planu wydatków wyniosły 114.725,9 tys. zł i były niższe o 773.910,4 tys. zł niż w 2015 r. Składały się na nie: blokady wydatków (41.190,3 tys. zł), środki niewykorzystane i zwrócone przez dysponentów w okresie tzw. przejściowym (33.848,2 tys. zł) oraz niewykorzystane wydatki niewygasające (39.687,4 tys. zł).

Na koniec 2016 r. pozostałość niezrealizowanych przez dysponentów wydatków w kwocie 33.848,2 tys. zł, została zwrócona na rachunek Ministerstwa Finansów.

Dane liczbowe dotyczące wykonanych wydatków budżetowych w części 29 w 2016 r. w porównaniu do wykonania w 2015 r. przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik 2 do niniejszej informacji.

Dotacje budżetowe

W ustawie budżetowej na 2016 r. zaplanowano w części 29, dotacje w łącznej kwocie 1.613.758 tys. zł, z tego na dotacje podmiotowe – 383.720 tys. zł oraz na dotacje celowe – 1.230.038 tys. zł. Kwotę 1.100.703 tys. zł zaplanowano na wydatki bieżące (grupa 2000), a 513.055 tys. zł na wydatki majątkowe (grupa 6000).

Zgodnie z obwieszczeniem Ministra Obrony Narodowej⁴⁵, w 2016 r. udzielono dotacji na łączną kwotę 1.622.696 tys. zł (według planu po zmianach). Dotacje podmiotowe zrealizowano w kwocie 398.838 tys. zł, a dotacje celowe w kwocie 1.223.858 tys. zł. Dotacje podmiotowe dotyczyły m.in. wyższych szkół wojskowych, a dotacje celowe głównie AMW i Zakładu Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego.

⁴³ Pismo Dyrektora Departamentu Obrony Narodowej Najwyższej Izby Kontroli nr Z-41/2017 z 23 marca 2017 r.

⁴⁴ Decyzja Nr 337/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie blokowania wydatków budżetowych w 2016 r. (Dz. Urz. Min. Obr. Nar. poz. 207).

⁴⁵ Obwieszczenie Ministra Obrony Narodowej z dnia 5 stycznia 2017 r. w sprawie wykazu jednostek, którym przyznano w 2016 r. dotacje podmiotowe i celowe oraz kwot tych dotacji (Dz. Urz. Min. Obr. Nar. poz. 1).

Wydatki w 2016 r. na dotacje zrealizowano w kwocie 1.602.105,4 tys. zł, w tym 1.158.561,8 tys. zł na wydatki bieżące oraz 443.543,6 tys. zł na wydatki majątkowe.

Zwrotów niewykorzystanych środków z dotacji w kwocie 6.828,7 tys. zł⁴⁶ dokonano na rachunek płatnika (DB MON).

Badaniem szczegółowym objęto dotacje m.in. dla: Agencji Mienia Wojskowego (648.167 tys. zł), Zakładu Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego (91.342 tys. zł) oraz przedsiębiorców o szczególnym znaczeniu gospodarczo-obronnym realizujących zadania w ramach Programu Mobilizacji Gospodarki (99.800 tys. zł).

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dokumentowania wydatków z dotacji objętych badaniem. Zatwierdzenie rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym nastąpiło w terminie określonym w art. 152 ust. 2 ufp.

W ramach kontroli 123 dowodów księgowych na łączną kwotę 376.320,2 tys. zł, tj. 23,2% wartości udzielonych dotacji, nie stwierdzono nieprawidłowości.

W wyniku realizacji zadań finansowanych z dotacji uzyskano m.in. następujące efekty rzeczowe:

- wypłacono 631.030 świadczeń mieszkaniowych;
 - wypłacono 879 odpraw mieszkaniowych;
 - pokryto koszty utrzymania miejsc internatowych dla żołnierzy uprawnionych do zakwaterowania.
- Ponadto środki z dotacji przeznaczono na: budowę i modernizację składów MPS, rozbudowę paliwowego systemu zaopatrywania; utrzymanie przez przedsiębiorców mocy produkcyjnych i remontowych niezbędnych do realizacji zadań na rzecz obronności państwa wynikających z PMG. Kontrola wykazała, że zadania na które udzielono dotacji zostały zrealizowane.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2016 r. wyniosły 7.346.071,8 tys. zł (100% planu po zmianach).

Najwyższe kwoty tych wydatków poniesiono na:

- świadczenia społeczne (§ 3110) – 6.554.031,6 tys. zł (89,2% ogółu wydatków);
- wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacone żołnierzom i funkcjonariuszom⁴⁷ (§ 3070) – 770.906,6 tys. zł (10,5%).

Na świadczenia emerytalne z wojskowego systemu emerytalnego wydatkowano 6.551.153 tys. zł (o 0,4% mniej niż w 2015 r.), z tego: 6.547.825 tys. zł – na świadczenia emerytalne i 3.328 tys. zł – na uposażenia prokuratorów i sędziów w stanie spoczynku.

Wojskowe biura emerytalne w 2016 r. wypłaciły ponadto: uposażenia żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby (przez rok), w kwocie 193.804 tys. zł, pozostałe świadczenia oraz wydatki osobowe niezaliczane do uposażeń, w kwocie 126.223 tys. zł.

⁴⁶ Według stanu na dzień 14 marca 2017 r. kwota ta może ulec zmianie w związku z prowadzonymi postępowaniami.

⁴⁷ W tym m.in. dodatek zagraniczny dla żołnierzy pełniących służbę w Polskich Kontyngentach Wojskowych i wojskowych dyplomatów pełniących służbę w placówkach zagranicznych, dodatki wojenne, gratyfikacje urlopowe, odprawy pośmiertne oraz stypendia.

Porównanie wykonania wydatków na średnioroczne liczby świadczeniobiorców z wojskowego systemu emerytalnego w latach 2015-2016, przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Rodzaj świadczenia lub uposażenia	Kwota wydatków (w tys. zł)		Liczba świadczeniobiorców lub świadczeń*		Przeciętne świadczenie lub uposażenie (w zł)	
		2015 r.	2016 r.	2015 r.	2016 r.	2015 r.	2016 r.
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Emerytury wojskowe	4.505.168	4.490.238	110.611	109.616	3.394,17	3.415,62
2.	Renty rodzinne	1.333.663	1.349.287	39.600	39.909	2.799,61	2.817,39
3.	Renty z tytułu niezdolności do pracy	549.191	527.845	14.594	14.001	3.136,03	3.141,82
4.	Ryczałty energetyczne	18.149	16.800	144.392	134.078	125,69	125,30
5.	Dodatki kombatanckie	9.497	8.425	93.951	84.333	101,01	99,90
6.	Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	1.655	1.860	13	15	10.677,41	10.508,47
7.	Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	1.459	1.468	11	11	11.223,08	11.379,84

* - średnioroczna liczba świadczeniobiorców

Wydatki bieżące, w tym zatrudnienie i wynagrodzenia

Zrealizowane wydatki bieżące wyniosły 16.986.230,1 tys. zł, (99,6% planu po zmianach) i były wyższe o 904.678,9 tys. zł (o 5,6%) niż w 2015 r.

Najwyższe kwoty wydatków w tej grupie poniesione zostały na:

- uposażenia i wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 8.072.107,7 tys. zł (47,6% wydatków bieżących);
- zakup materiałów i wyposażenia – 2.385.853,8 tys. zł (14,1%);
- zakup usług remontowych – 2.430.823,3 tys. zł (14,3%);
- zakup usług pozostałych – 1.645.862,6 tys. zł (9,7%);
- zakup energii – 472.863,3 tys. zł (2,8%).

W wyniku kontroli NIK przeprowadzonej w Inspektoracie Wsparcia Sił Zbrojnych stwierdzono, że do końca 2016 r. nie zostały rozliczone przedpłaty – zaliczki udzielone przez 31. Bazę Lotnictwa Taktycznego w Poznaniu-Krzesinach (31. BLT) i Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych w latach 2014-2016, w łącznej kwocie 111.344,7 tys. zł, Rządowi Stanów Zjednoczonych Ameryki Północnej, na realizację umowy zawartej pomiędzy rządami RP i USA (znak umowy: PL-D-TAE⁴⁸) dotyczącej

⁴⁸ Na pismo z wnioskiem Dowództwa Sił Powietrznych RP z 28 sierpnia 2013 r. Rząd Stanów Zjednoczonych Ameryki Północnej (USA) zaoferował do sprzedaży Rządowi RP usługi obronne przedstawione w Ramowym Kontrakcie Szkoleniowy. Oferta była jednostronnie podpisaną umową przez Rząd USA w dniu 24 grudnia 2013 r. Rząd RP do podpisania kontraktu upoważnił Ministra Obrony Narodowej z opcją delegowania udzielonego pełnomocnictwa. Kontrakt podpisany został przez Szefa Zarządu, Zastępcę Inspektora Sił Powietrznych Dowództwa Generalnego Rodzajów Sił Zbrojnych w dniu 18 grudnia 2014 r. Zasadniczymi warunkami umowy były: 1) przedmiot umowy obejmował głównie loty szkoleniowe, szkolenie w zakresie utrzymania i wsparcia załóg samolotów C-130 i F-16, inne szkolenie w razie potrzeby przeprowadzone przez Wykonawcę Szkolenia, 2) wartość umowy wynosiła 99.652.602 USD, 3) warunki płatności określał „Harmonogram szacunkowych płatności”, z pierwszą płatnością na depozyt początkowy (3.036,6 tys. USD) płatny w dniu przystąpienia Rządu RP do umowy, a następnie 18 rat płatnych krocząco, co kwartał, poczynając od 15 czerwca 2014 r. do 15 września 2018 r. (ostatnia rata), 4) sposób rozliczenia płatności opisanych w pkt 3) wnoszonych przez Rząd RP (Nabywca usług), w kontrakcie opisany został w formularzu rozliczeniowym finansowo-księgowym dla rozliczania kontraktów w systemie FMS (Wojskowej Sprzedaży Zagranicznej), w formie kwartalnego rozliczenia na formularzu elektronicznym DD Form 645, 5) kontrakt wymagał, by po przystąpieniu do niego, Rząd RP pierwszy podpisany egzemplarz zwrócił do Służby Finansów i Księgowości (Defence Finance and Accounting Service – DAFS-JAX/IN) łącznie z przedpłatą na depozyt początkowy w kwocie 3.036,6 tys. USD, a drugi egzemplarz do Departamentu Sił Powietrznych w Randolph, termin ostatecznego rozliczenia kontraktu miał nastąpić w 24 miesiące po wykonaniu ostatniej usługi szkoleniowej, tj. ok. 2020 r., 5) w kontrakcie m.in. ustalone zostały zasady dokonywania zmian (aneksy), tj. zawsze na pisemny wniosek akceptowany przez jego strony oraz kary za nienależyte wykonanie ustaleń kontraktowych – w formie stosownych potrąceń finansowych (odsetek za zwłokę), 6) kontrakt wymagał wskazania nazwy oraz adresu biura płatniczego Nabywcy (Rządu RP), którego Rząd RP nie wskazał, a harmonogram obowiązkowych płatności był nieaktualny, ponieważ kontrakt wymagał wpłaty trzech zaliczek kwartalnych w 2014 r., w tym 15 czerwca, 15 września, 15 grudnia, których termin minął, gdyż Rząd RP do kontraktu przystąpił 18 grudnia 2014 r.

szkolenia pilotów Sił Powietrznych RP w zakresie pilotażu samolotów C-130 i F-16. Ustalono, że IWsp. SZ w 2016 r. na rzecz ww. umowy udzielił zaliczek na kwotę 61.348,1 tys. zł, a 31. BLT w 2014 r. udzieliła zaliczek na kwotę 49.996,6 tys. zł. Nieprawidłowość powodująca brak możliwości terminowego rozliczenia dokonanych płatności wynikała z niewskazania przez Rząd RP płatnika umowy, a tym samym braku dostępu przez jednostki dokonujące płatności do systemu finansowo-księgowego w USA (znak DD Form 645), obsługującego zawartą umowę.

W trakcie kontroli NIK, w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, w resorcie obrony narodowej podjęte zostały działania mające na celu wskazanie płatnika przedmiotowej umowy i prowadzenia bieżących rozliczeń finansowo-księgowych.

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wydatki na wynagrodzenia w ujęciu memoriałowym (wg Rb-70) wykonane zostały w wysokości 7.515.669,8 tys. zł. W porównaniu do wykonanych w 2015 r. wzrosły o 391.557 tys. zł (o 5,5%). Zwiększenie to wynikało głównie ze wzrostu uposażeń żołnierzy (o 220.539,3 tys. zł) oraz wzrostu wynagrodzeń osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (o 171.473,1 tys. zł).

Planowane w ustawie budżetowej na 2016 r. wydatki łączne na uposażenia (§§ 4050-4070) w wysokości 5.755.309,0 tys. zł zostały zmniejszone w ciągu roku budżetowego o kwotę 193.246 tys. zł. Zmniejszenie planu wydatków na uposażenia nastąpiło m.in. poprzez przeniesienie kwot:

- 101.634,6 tys. zł – na fundusz wynagrodzeń pracowników wojska i Urzędu MON;
- 79.145,3 tys. zł – na wydatki bieżące i dotacje.

Niższe niż planowano wydatki na uposażenia wynikały z mniejszego od zakładanego stanu osobowego żołnierzy.

Wydatki na nagrody i zapomogi zostały zrealizowane w kwocie 224.691,3 tys. zł.

Niewykorzystane środki na uposażenia żołnierzy w kwocie 98.200,7 tys. zł przeniesione zostały na fundusz nagród i zapomóg dla żołnierzy.

Przeciętne zatrudnienie⁴⁹ w 2016 r. wyniosło 139.033 osoby (bez zatrudnienia w SWW) i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2015 r. o 351 osób, tj. o 0,3%. Przeciętne zatrudnienie żołnierzy (status 10) w 2016 r. wyniosło (bez SWW) 95.592 żołnierzy i było niższe od planowanego limitu rocznego o 5.908 żołnierzy, tj. o 5,8%.

Stan ewidencyjny żołnierzy wzrósł w 2016 r. o 2.364 (z 96.222 do 98.586).

Liczba zwolnień ze służby w 2016 r. była niższa o 656 od planowanej (4.844 wobec planowanych 5.500), a liczba powołań była niższa o 3.570 od planowanej (7.208 wobec planowanych 10.778).

Przeciętne wynagrodzenie w 2016 r. wyniosło 4.504,7 zł i było wyższe o 223,89 zł, tj. o 5,2% niż w 2015 r.

Przeciętne uposażenie żołnierzy zawodowych (status 10) wyniosło 4.839,62 zł i było wyższe o 176,74 zł, tj. o 4% niż w 2015 r., a przeciętne wynagrodzenie pracowników (status 01) wyniosło 3.717,63 zł i było wyższe o 342,11 zł, tj. o 10% niż w 2015 r.

W 2016 r. fundusz wynagrodzeń pracowników cywilnych wojska, z wyłączeniem osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz pracowników zatrudnionych na podstawie Karty Nauczyciela, został podwyższony o kwotę 105.286 tys. zł.

W Inspektoracie Wsparcia Sił Zbrojnych ustalono, że pracownicy wojska nieobjęci mnożnikowym systemem wynagradzania w liczbie 33.785 osób (według stanu na 31 grudnia 2016 r.), na podstawie § 37 ust. 1 i 2 „*Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla Pracowników Wojskowych Jednostek Organizacyjnych Sfery Budżetowej*” (PUZP)⁵⁰, nabywali prawo do dodatku za wysługę lat, w wielkościach przekraczających 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego po 20 latach pracy,

⁴⁹ W przeliczeniu na pełne etaty.

⁵⁰ Sygnatura Kadr. 63/98.

tj. zwiększonego o kolejne 5%, co 5 lat, aż do 25% po 45 latach pracy, licząc od podstawy (najniższego wynagrodzenia, które aktualnie wynosi 1.300 zł). Powyższe uprawnienie przysługuje ww. pracownikom w niezmienionym kształcie od 1 listopada 1998 r.

Zagwarantowanie środków na sfinansowanie zwiększonego dodatku za wysługę lat nie zostało uregulowane systemowo. Dotychczas naliczanie potrzeb środków budżetowych na zwiększony dodatek za wysługę lat pozostawiono pracodawcom i kierownikom wojskowych jednostek budżetowych do zabezpieczenia w ramach przydzielanych limitów na wynagrodzenia w § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników. Przyjęte rozwiązanie funkcjonowało w latach 1998-2011 bez zakłóceń, z tego względu, że w tym okresie następowała corocznie regulacja wynagrodzeń dla tej grupy pracowników, a potrzeby w omawianym zakresie pokrywane były w szczególności z funduszy na regulację wynagrodzeń. Od 2011 r., w związku z tzw. „zamrożeniem funduszu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej”, ujawniła się sytuacja braku środków na sfinansowanie zwiększonego dodatku za wysługę lat. IWsp. SZ, od 2012 r. występował do właściwych organów w Ministerstwie Obrony Narodowej z wnioskami o uregulowanie sposobu finansowania przedmiotowego dodatku stażowego i przedstawiał jego skutki finansowe. Potrzeby do sfinansowania zwiększonego dodatku za wysługę lat wynosiły: w 2013 r. – 3.069 tys. zł (wyłącznie skutki danego roku); w 2015 r. – 5.817 tys. zł (skutki przechodzące); w 2016 r. – 6.156 tys. zł.

Kontrola NIK przeprowadzona w 1. Brygadzie Logistycznej w Bydgoszczy wykazała, że nieterminowo były przekazywane do ZUS składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Emerytur Pomostowych, za 27 żołnierzy zawodowych zwolnionych w latach 2015-2016 ze służby zawodowej przed nabyciem praw emerytalnych w łącznej kwocie 1.972,1 tys. zł⁵¹. Skutkowało to zapłatą odsetek od nieterminowych płatności w kwocie 48,6 tys. zł⁵². Było to niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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

Zobowiązania

Na koniec 2016 r. (wg Rb-28) zobowiązania ogółem wyniosły 775.724,6 tys. zł.⁵³ Zobowiązań wymagalnych nie wykazano.

W korekcie sprawozdania Rb-28, w ogólnej kwocie zobowiązań, wykazane były zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia (§ 4040) i uposażenia rocznego (§ 4070) za 2016 r. w łącznej kwocie 536.699,3 tys. zł.

W rocznym łącznym sprawozdaniu Rb-28, podpisanym przez Dyrektora DB MON i Głównego Księgowego w dniu 20 lutego 2017 r. i przesłanym do Ministerstwa Finansów, wykazano zobowiązania w części 29 w ogólnej kwocie 488.210,5 tys. zł, tj. niższe o 287.514,1 tys. zł (o 37,1%), w tym: zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia i uposażenia rocznego za 2016 r. w łącznej kwocie 265.106,5 tys. zł, tj. niższej o 271.592,8 tys. zł (o 50,6%) od zobowiązań z tego tytułu wykazanych w korekcie sprawozdania Rb-28 z dnia 31 marca 2017 r.

Nieprawidłowości w zakresie wykazywania zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia i uposażenia rocznego, stwierdzone zostały już podczas kontroli wykonania budżetu państwa w części 29 – Obrona narodowa, w 2014 r. i 2015 r. Były one przedmiotem rozstrzygnięć Zespołów Orzekających Komisji Rozstrzygających w Najwyższej Izbie Kontroli.

W świetle powyższych ustaleń ocenić należy, że wniosek NIK z poprzedniej kontroli budżetowej w brzmieniu: „wprowadzenie w resorcie obrony narodowej zasad ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych umożliwiających ujmowanie zobowiązań w księgach rachunkowych zgodnie z zasadą memoriału” w części dotyczącej dodatkowego wynagrodzenia i uposażenia rocznego za 2016 r.,

⁵¹ Tj. 567,5 tys. zł – za 2015 r. i 1.404,6 tys. zł – za 2016 r.

⁵² Tj. 27.350 zł dot. opóźnienia w zapłacie składek z 2015 r. i 21.255 zł z 2016 r.

⁵³ Według korekty sprawozdania Rb-28 z dnia 31 marca 2017 r.

nie został w pełni zrealizowany, gdyż w rocznym łącznym sprawozdaniu budżetowym (Rb-28), w terminie jego sporządzenia (20 lutego 2017 r.) nie zostały wykazane wszystkie przedmiotowe zobowiązania wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. Ww. zobowiązania doprowadzone zostały do stanu rzeczywistego i wykazane w korekcie sprawozdania Rb-28.

Wydatki majątkowe

W ustawie budżetowej na rok 2016 na wydatki majątkowe zaplanowano 10.247.302,0 tys. zł. W trakcie roku wydatki te zostały zmniejszone (per saldo) o kwotę 358.216,0 tys. zł i ustalone w planie po zmianach w kwocie 9.889.086,0 tys. zł, a wykonane w kwocie 9.813.187,8 tys. zł⁵⁴, co stanowiło 99,2% planu po zmianach.

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

Wydatki majątkowe ujęte były w centralnych planach rzeczowych (cpr), w tym w: Planie Modernizacji Technicznej (PMT), Planie Inwestycji Budowlanych (PIB) i Planie Inwestycji NSIP. Na realizację zadań ujętych w poszczególnych planów wydatkowano:

- Plan Modernizacji Technicznej – 8.005.224,8 tys. zł;
- Plan Inwestycji Budowlanych – 1.723.236,0 tys. zł;
- Plan Inwestycji NSIP – 84.727,0 tys. zł.

Realizacja wydatków budżetowych przez Urząd Ministra Obrony Narodowej

Wykonane w 2016 r. przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa Obrony Narodowej wydatki wyniosły 715.047,9 tys. zł, tj. 96,3% planu po zmianach (742.387,3 tys. zł) i stanowiły 2,0% ogólnej kwoty wydatków części 29. W porównaniu do wykonania w 2015 r. wydatki wzrosły o 148.536,7 tys. zł, tj. o 26,2%.

Wydatki poniesione zostały na:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 175.552,7 tys. zł (24,5% wydatków Urzędu). W porównaniu do 2015 r. wydatki te były wyższe o 9,0%. Wydatki w tej grupie dotyczyły głównie wydatków osobowych niezaliczonych do uposażeń – 174.422,0 tys. zł;
- wydatki bieżące wyniosły 505.480,3 tys. zł (70,8% wydatków Urzędu) i były wyższe o 31,8% niż w 2015 r. Środki wydatkowano głównie na: wynagrodzenia – 199.883,4 tys. zł (39,5% wydatków w tej grupie), zakup materiałów i usług – 234.184,1 tys. zł (46,3%) oraz wypłatę odszkodowań – 11.182,1 tys. zł (2,2%);
- wydatki majątkowe wyniosły 34.014,9 tys. zł (4,7% wydatków Urzędu). W porównaniu do 2015 r. były one wyższe o 54,5%. Środki wydatkowano m.in. na: zakupy inwestycyjne – 25.850,0 tys. zł w związku z organizacją Szczytu NATO w Warszawie, realizację inwestycji budowlanych – 5.126,6 tys. zł i współfinansowanie programów inwestycyjnych NATO i UE – 554,7 tys. zł.

W związku z niższym niż planowano wykorzystaniem środków na realizację zadań, dysponent części 29, w dniu 15 grudnia 2016 r., na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 upf, dokonał blokady planowanych wydatków w budżecie Dyrektora Generalnego MON na łączną kwotę 16.994,4 tys. zł.

Szczegółowym badaniem objęto wykonane wydatki w łącznej kwocie 150.471,0 tys. zł (tj. 21% wydatków Urzędu). Badaniem objęto 79 zapisów księgowych, z tego 5 zapisów na kwotę 19.401,1 tys. zł obejmujących wydatki majątkowe, 42 zapisy na kwotę 129.811,9 tys. zł obejmujące

⁵⁴ W kwocie wykonania wydatków majątkowych uwzględnione zostały, zrealizowanych do końca marca 2017 r. wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2016 w wysokości 611.707,8 tys. zł

wydatki bieżące pozapłacowe i 32 zapisy na kwotę 1.258,1 tys. zł dotyczące świadczeń na rzecz osób fizycznych.

Stwierdzono, że wydatki służyły realizacji celu zadania/działania ujętego w układzie budżetu zadaniowego i zostały dokonane do wysokości kwot ujętych w planie po zmianach.

Zbadano 5 (z 59) postępowań o zamówienia publiczne⁵⁵ na łączną kwotę 2.951,4 tys. zł, tj. 12,4% ogółu zamówień, z tego jedno w trybie przetargu ograniczonego, jedno w trybie zamówienia z wolnej ręki oraz 3 zamówienia, do których nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁵⁶ (pzp). Na realizację tych 5 zamówień w 2016 r. wydatkowano 2.026,3 tys. zł.

W wyniku analizy dokumentacji dwóch badanych zamówień, na które wydatkowano 1.097,3 tys. zł stwierdzono, że była ona prowadzona rzetelnie, a postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie pzp. Badanie pozostałych trzech postępowań na kwotę 929,0 tys. zł potwierdziło zasadność wyłączenia tych zamówień ze stosowania ustawy pzp.

W przypadku dwóch postępowań (spośród trzech) doszło do zaciągnięcia zobowiązania na kwotę 651,7 tys. zł ponad plan finansowy. Ustalono, że szef Gabinetu Politycznego Ministra Obrony Narodowej, działając na podstawie Pełnomocnictwa Nr 15/MON z 24.03.2016 r. udzielonego przez Ministra Obrony Narodowej, zawarł umowę nr 173/2016/DA z 24.03.2016 r. na kwotę 36,8 tys. zł w zakresie produkcji spotu reklamowego „MON-bezpieczeństwo” oraz umowę nr 174/2016/DA z 24.03.2016 r. na kwotę 614,9 tys. w zakresie emisji filmów reklamowych. W wyniku zawarcia tych umów zostało zaciągnięte zobowiązanie w wysokości 651,7 tys. zł przekraczającej plan finansowy na 2016 r. Urzędu MON w dacie ich zawarcia, czym naruszony został art. 46 ust. 1 upf⁵⁷. Kontrola wykazała⁵⁸, że w planie finansowy na 2016 r. Urzędu MON, w dacie zawarcia powyższych umów nie zostały ujęte środki na realizację przedmiotowego zadania. Natomiast działania związane ze zmianą planu finansowego zostały podjęte 31.03.2016 r., tj. po dacie zawarcia umów.

⁵⁵ Na „Świadczenie usługi polegającej na korzystaniu ze Strefy VIP Line znajdującym się na terenie Lotniska Chopina w Warszawie” (19/ZP/16) na kwotę 492.000,0 zł, na zadania inwestycyjne pn. „Wykonanie robót budowlanych polegających na remoncie elewacji budynku biurowego nr 27 wraz z wieżbą dachową przy ulicy Rakowieckiej 2 w Warszawie” (3/ZP/16) na kwotę 1.530.391,9 zł, na usługę pn. Produkcja spotów "MON - BEZPIECZEŃSTWO" na kwotę 36.800,00 zł, na usługę pn. Emisja filmów reklamowych na antenach TVP1, TVP2, TVP, INFO, TVP HISTORIA, TVP KULTURA, TVP3, na kwotę 614.875,99 zł; na usługę zakupu, montażu, obsługi i demontażu ekranu diodowego w postaci zegara na budynku MON na kwotę 277.313,34 zł.

⁵⁶ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

⁵⁷ Przepis ten stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligacyjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153.

⁵⁸ Dyrektor Generalny MON 31.03.2016 r. po zawarciu ww. umów wystąpił do Dyrektora DB MON o przekazanie dodatkowych środków finansowych w wysokości 3.000 tys. zł, na działania komunikacyjne związane z organizacją Szczytu NATO. Dyrektor Biura Dyrektora Generalnego MON złożył do dyrektora DB MON 1.04.2016 r. wniosek o zwiększenie planu wydatków Dyrektora Generalnego MON w dziale 752, rozdziale 75213, § 4300, w kwocie 3.000 tys. zł. Zastępca dyrektora Departamentu Budżetowego MON 6.04.2016 r. zawiadomił DG MON o zwiększeniu planu wydatków zgodnie ze złożonymi wnioskami, w tym wnioskiem z 1.04.2016 r. Szef Gabinetu Politycznego MON, w odniesieniu do faktury nr 1/03/2016 z 30.03.2016 na produkcję spotu „MON-bezpieczeństwo” o wartości 36,8 tys. zł, stwierdził, pod datą 13.04.2016 r. że: „faktura dotyczy umowy nr 173/2016/DA z 24.03.2016 roku. (...), źródło finansowania wskazane zostało w piśmie Dyrektora DB MON nr 1009/DB z 06.04.2016 roku”. Główny księgowy Urzędu MON w pisemnej adnotacji (8.04.2016 r.) naniesionej na umowie nr 174/2016/DA z 24.03.2016 r. o wartości 614,9 tys. zł podał, że „Źródło finansowania pismo Nr 1009/DB z 6.04.2016 r. 75213 W430”. Szef Gabinetu Politycznego MON, w odniesieniu do faktury nr 0100098696 z 12.04.2016 na emisję spotów reklamowych o wartości 178,9 tys. zł (dotyczącej umowy nr 174/2016/DA), stwierdził, że: „faktura dotyczy umowy nr 174/2016/DA z 24.03.2016 roku. (...), źródło finansowania – pismo nr 1009/DB z 06.04.2016 roku.”

Ponadto ustalono, że Urząd MON nie dostosował w trakcie roku budżetowego planu wydatków w ramach działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej do wykonanych wydatków⁵⁹ w kwocie 5.730,4 tys. zł na wynagrodzenia z tytułu nagród i zapomóg dla żołnierzy. Skutkiem takiego działania było wykazanie w sprawozdaniu Rb-70 przyznanych przez Ministra Obrony Narodowej nagród wypłaconych w dziale 752, rozdziale 75213, dla żołnierzy zatrudnionych w dziale 750 Administracja publiczna, w tym w rozdziałach 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej (żołnierze Urzędu MON) i 75057 Placówki zagraniczne (żołnierze pełniący służbę w ataszatach) oraz w dziale 752 Obrona narodowa, w tym w rozdziale 75295 Pozostała działalność (żołnierze pełniący służbę poza granicami kraju PPW przy NATO).

Zaplanowanie wydatków na wynagrodzenia (nagrody dla żołnierzy) w rozdziale 75213 Dowodzenie i kierowanie Siłami Zbrojnymi RP i ich wykonanie w tym rozdziale, bez przeniesienia tych wydatków do właściwych rozdziałów, w których zaplanowano wydatki i zatrudnienie, stanowiło naruszenie art. 162 pkt 3 i art. 44 ust. 1 pkt 3 ufp. Skutkowało to ujęciem w sprawozdaniu Rb-70 w rozdziale 75213 za 2016 r. wydatków na wynagrodzenia (nagród dla żołnierzy), tj. w rozdziale, w którym nie wystąpiło zatrudnienie, zamiast w działach (rozdziałach), których wydatki te faktycznie dotyczyły, co było niezgodne z § 20 pkt 8, 9 i 10 załącznika Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶⁰.

Według stanu na koniec 2016 r. zobowiązania Urzędu Ministra wyniosły 1.566,3 tys. zł i były wyższe niż na koniec 2015 r. o 1.431,3 tys. zł (tj. o 1.060,2%). Zobowiązania te zostały uregulowane w umownych terminach płatności przypadających na styczeń 2017 r. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W ww. zobowiązaniach na koniec 2016 r. nie ujęto kwoty zobowiązań z tytułu dodatkowego rocznego wynagrodzenia (uposażenia) przysługującego za 2016 r. w wysokości 15.068,2 tys. zł, bowiem nie została ona wykazana w sprawozdaniu Rb-28 za 2016 r. przed korektą sporządzoną 31 stycznia 2017 r.

Ponadto w kontrolowanych jednostkach (IU, 1. BLog, KPW i RZI) szczegółowemu badaniu poddano 13 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na łączną kwotę 4.682.842,6 tys. zł, z tego: sześć w trybie przetargu nieograniczonego, dwa w trybie zamówienia z wolnej ręki, pięć zamówienia do których nie stosuje się przepisów ustawy pzp. W skontrolowanych postępowaniach nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2016 r. w części 29 – Obrona narodowa, nie były planowane i wykonywane wydatki z budżetu środków europejskich.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wykonanie wydatków na zadanie 11.1. *Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych (priorytetowe zadanie państwa)*

Rada Ministrów opracowała i dołączyła do projektu budżetu państwa na 2016 r. „Skonsolidowany plan wydatków w układzie zadaniowym na 2016 rok i dwa kolejne lata”, w którym m.in. zadaniu 11.1. *Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych SZ RP* nadała status priorytetowego zadania państwa. Rada Ministrów zdefiniowała zakres rzeczowy i wartościowy tego zadania. I tak: w zakresie rzeczowym określiła, że „*W ramach zadania realizowane są cele związane ze zwiększeniem zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP, podwyższeniem stopnia nowoczesności uzbrojenia i sprzętu wojskowego. Środki publiczne przeznaczone są na utrzymanie zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP (szkolenie i utrzymanie gotowości bojowej) oraz ich rozwój (głównie przez zakup nowoczesnego uzbrojenia i sprzętu wojskowego w celu uzyskania pożądaných zdolności operacyjnych). Realizowane*

⁵⁹ Są to środki z budżetu funduszu nagród dla żołnierzy pozostające w dyspozycji Ministra Obrony Narodowej, a przeznaczone dla żołnierzy pozostającym na zaopatrzeniu finansowym Dyrektora Generalnego Urzędu Ministra.

⁶⁰ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.

są również działania związane z zabezpieczeniem zdolności do rozpoznania oraz rażenia sił przeciwnika w sytuacji zagrożenia państwa, zabezpieczeniem logistycznym i medycznym zdolności operacyjnych, jak również zakwaterowaniem SZ RP”.

Prognozowana skonsolidowana kwota wydatków na realizację zadania w latach 2016-2018 ustalona została w wysokości 85,15 mld zł, w tym planowana skonsolidowana kwota wydatków na 2016 r. – 26,2 mld zł.

W części 29 – Obrona narodowa, na 2016 r. w decyzji budżetowej Nr 8/MON, w planie finansowym w układzie zadaniowym w ramach funkcji 11. *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic*, na zadanie 11.1. *Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP* (zadanie priorytetowe) ustalono wydatki w kwocie łącznej 25.741.994,7 tys. zł, z tego wydatki majątkowe – 9.617.836 tys. zł oraz pozostałe wydatki – 16.124.158,7 tys. zł.

W skład zadania 11.1. wchodziło 9 podzadań, z których 8 kolejnych (11.1.1.-11.1.8.) obejmowało wydatki na utrzymanie Sił Zbrojnych oraz wydatki „modernizacyjne” wykonywane na podstawie centralnych planów rzeczowych. Podzadanie dziewiąte (11.1.9.) obejmowało wyłącznie wydatki na zabezpieczenie logistyczne SZ.

Z wydatkowanej na zadanie 11.1. kwoty w wysokości 25.055.420,2 tys. zł sfinansowano dwa obszary zadaniowe, tj. utrzymanie Sił Zbrojnych oraz „modernizację” Sił Zbrojnych. I tak:

- 14.162.637,8 tys. zł – wydatkowano w ramach podzadań 11.1.1.-11.1.9. na utrzymanie Sił Zbrojnych, w tym: Wojsk Lądowych – 2.812.443,2 tys. zł, Sił Powietrznych – 1.364.428,4 tys. zł, Marynarki Wojennej – 543.247,3 tys. zł, Zabezpieczenie wojsk (zabezpieczenie logistyczne) – 7.461.716,1 tys. zł oraz zakwaterowanie Sił Zbrojnych – 648.146,1 tys. zł;
- 10.892.782,4 tys. zł – wydatkowano w ramach podzadań 11.1.1.-11.1.8. na rozwój Sił Zbrojnych RP (wydatki „modernizacyjne”), tj. na realizację trzech cpr: Planu Modernizacji Technicznej (PMT) – 8.319.358,3 tys. zł, Planu Inwestycji Budowlanych (PIB) – 1.370.747,3 tys. zł oraz Planu Zakupu Środków Materiałowych (PZŚM) – 1.202.676,8 tys. zł.

Celem zadania 11.1. było „Zwiększenie zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP”, miernikiem natomiast był „Wskaźnik osiągnięcia wymaganego poziomu dostępności sił (relacja poziomu posiadanego do wymaganego, w %)”. Wartość docelowa miernika w 2016 r. stanowi informację niejawną.

Wydatki poniesione na modernizację Sił Zbrojnych poprzez realizację centralnych planów rzeczowych (PMT, PIB i PZŚM) w układzie budżetu zadaniowego w ramach zadania 11.1. (podzadania 11.1.1 – 11.1.8.) oraz osiągnięte mierników stopnia realizacji celów podzadań, przedstawia poniższe zestawienie:

Nazwa podzadania	PMT	PIB	PZŚM	Razem	Cel	Miernik		
						(w tys. zł)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
11.1.1. Zdolność do dowodzenia Siłami Zbrojnymi RP	750.387,3	39.565,9	0,0	789.953,2	Zapewnienie wymaganych zdolności operacyjnych do dowodzenia i kierowania Siłami Zbrojnymi RP w pełnym spektrum realizowanych misji.	Relacja liczby zrealizowanych wdrożeń w systemie wsparcia dowodzenia do liczby zaplanowanych wdrożeń w danym roku (%)	100,00%	82,20%
11.1.2. Zdolność do rozpoznania	440.134,8	37.016,8	0,0	477.151,6	Poprawa zdolności w zakresie rozpoznania wojskowego zewnętrznych zagrożeń bezpieczeństwa państwa	Nasylenie systemu rozpoznania sprzętem nowej generacji (%)	62,88%	57,98%
11.1.3. Zdolność do rażenia sił przeciwnika	2.955.525,0	226.999,1	66.051,5	3.248.575,6	Poprawa zdolności do destrukcyjnego oddziaływania na systemy walki strony przeciwnej	Przyrost potencjału bojowego zasadniczych środków przeznaczonych do rażenia przeciwnika w odniesieniu do roku poprzedniego (%)	2,00%	2,00%
11.1.4. Zdolność do zabezpieczenia logistycznego działań	3.123.943,6	556.081,7	1.136.625,3	4.816.650,6	Dostarczanie wsparcia logistycznego w ilości i jakości wymaganej przez SZ RP	Poziom rozwoju zdolności systemu zabezpieczenia logistycznego SZ RP (%)	75,00%	79,00%
11.1.5. Zdolność do przetrwania i ochrony Wojsk	505.684,0	145.118,1	0,0	650.902,1	Minimalizowanie podatności stanu osobowego, urządzeń, środków i prowadzonej operacji na niebezpieczeństwa i zagrożenia dla zachowania swobody działania i operacyjnej efektywności	Stopień zapewnienia przetrwania i ochrony wojsk (%)	64,78%	69,97%
11.1.6. Uzupełnienie i mobilizacja wojsk	564,5	20.792,5	0,0	21.356,8	Zapewnienie wymaganego zasobu do uzupełnienia i rozwinięcia wojsk	Stopień uzupełnienia SZ RP żołnierzami NSR (relacja liczby żołnierzy NSR do ogólnego stanu etatowego SZ, w %)	≥ 8,00%	10,20%
11.1.7. Zabezpieczenie systemu szkolenia i wykorzystanie doświadczeń	168.928,6	269.020,2	0,0	437.948,8	Zapewnienie warunków do efektywnego szkolenia SZ RP	Liczba żołnierzy/kandydatów na żołnierzy przeszkolonych w ośrodkach i centrach szkolenia	36.500	45.839
11.1.8. Informatyzacja kierowania i zarządzania resortem obrony narodowej	374.190,5	76.153,0	0,0	450.343,5	Zwiększenie stopnia informatyzacji resortu obrony narodowej	Wskaźnik skomputeryzowania SZ RP (% pokrycia potrzeb sprzętowo programowych użytkowników w stosunku do należności normatywnych)	95,00%	96,00%
Razem	8.319.358,3	1.370.747,3	1.202.676,8	10.892.782,4				

W wyniku poniesionych nakładów na realizację poszczególnych podzadań uzyskano m.in. następujące efekty rzeczowe:

- 11.1.1. – zakończono zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa budynku szkolnego nr 6 na koszarowy” w kompleksie wojskowym Nr 2836 we Wrocławiu, na które wydatkowano 5.324,2 tys. zł; na poczet dostaw w 2017 r. 1.108 radiostacji plecakowych KF (AN/PRC-150C) wypłacono zaliczkę w kwocie 255.303,6 tys. zł;
- 11.1.2. – zakończono zadanie inwestycyjne pn. „Budowa myjni pojazdów gąsiennicowych oraz na kołach” dla Centrum Szkolenia Wojsk Lądowych w garnizonie Poznań-Biedrusko, na które wydatkowaniu w 2016 r. 5.072,6 tys. zł; pozyskano 6 kpl. „Trójwspółrzędnych radarów w paśmie S Odra w wersji zmodernizowanej” za kwotę 217.989,7 tys. zł;
- 11.1.3. – zakończono zadanie pn. „Budowa dwóch garaży dla KTO wraz z infrastrukturą towarzyszącą” dla 17. Brygady Zmechanizowanej w Międzyrzeczu, na które wydatkowano 7.963,1 tys. zł; wypłacono zaliczkę w wysokości 800.000 tys. zł na poczet dostawy „155 mm dywizyjnego modułu ogniowego REGINA”;
- 11.1.4. – wypłacono zaliczkę w kwocie 278.997,4 tys. zł na poczet dostaw „Pocisków raketowych kierowanych AM-9X” oraz w kwocie 393.941,2 tys. zł na poczet dostaw „Pocisków raketowych kierowanych AM-120C-5”; na remonty sprzętu wojskowego (SpW) wydatkowano 1.081.432,7 tys. zł, w tym m.in. na sprzęt lotniczy⁶¹ – 105.513,5 tys. zł; w ramach PIB wydatkowano kwotę **556.081,7** tys. zł, z której po wydatkowaniu 19.446,2 tys. zł zakończono zadanie pn. „Budowa obiektu technicznego”; w ramach PZŚM wydatkowano **1.136.625,3** tys. zł, w tym na materiały pędne i smary – 326.913,4 tys. zł, przedmioty umundurowania i wyekwipowania – 71.303,2 tys. zł, środki żywności na zapasy wojenne – 131.498,3 tys. zł, medyczne środki materiałowe – 20.246,9 tys. zł oraz środki bojowe – 586.663,5 tys. zł. NIK zwraca uwagę (podobnie jako w odniesieniu do podzadania 11.1.3.), że istotą budżetu w układzie zadaniowym jest rzeczowa, a nie kasowa realizacja zadań. Z tych względów, wykonanie, a nawet przekroczenie założonego miernika nie odzwierciedla rzeczywistego (w ujęciu rzeczowym) wykonania przedmiotowego podzadania;
- 11.1.5. – zakończono zadanie pn. „Budowa strażnicy ppoż” w Ośrodku Szkolenia Poligonowego Wojsk Lądowych w Wędrzynie, na które wydatkowano 4.676,1 tys. zł; na „Modernizację śmigłowca W-3 wraz z doposażeniem SAR” wydatkowano 105.384 tys. zł (jako płatność etapową);
- 11.1.6. – zakończono zadanie pn. „Przebudowa budynku koszarowego nr 3 dla potrzeb dyslokacji Wojskowej Komendy Uzuppełnień (WKU) i Pracowni Psychologicznej” w WKU Kłodzko, na które wydatkowano 5.157,3 tys. zł;
- 11.1.7. – zakupiono 2 kpl. „Systemu szkolno-treningowego do broni strzeleckiej ŚNIEŻNIK” za 76.054 tys. zł; zakończono zadanie pn. „Dostosowanie przebudowywanej strzelnicy do wymogów nowego programu strzelań” dla 16. Batalionu Dowodzenia w Elblągu, na które wydatkowano 8.703 tys. zł;
- 11.1.8. – zakupiono „Sprzęt informatyki i oprogramowania dla RON” za 198.317,1 tys. zł; na inwestycję w toku pn. „Budowa budynku nr 8 dla potrzeb centrum łączności” dla JW. GROM wydatkowano 3.150,0 tys. zł.

NIK zwraca uwagę, że istotą budżetu w układzie zadaniowym jest rzeczowa, a nie kasowa realizacja zadań. Z tych względów, wykonanie, a nawet przekroczenie założonego miernika nie odzwierciedla rzeczywistego (w ujęciu rzeczowym) wykonania przedmiotowego podzadania.

Przedstawione powyżej w ramach zadania 11.1. wykonane w 2016 r. wydatki „modernizacyjne” Sił Zbrojnych obejmowały realizację dwóch programów wieloletnich, tj.:

⁶¹ W ramach sprzętu lotniczego wyremontowano: zespoły napędowe do śmigłowca W-3 „SOKÓŁ” (16 szt.) za 25.600,7 tys. zł; silniki do techniki lotniczej, w tym RD-33 (8 szt.), TW3-117 (14 szt.), TWD-10B/PZL-10S (7 szt.) za 79.912,8 tys. zł.

- program wieloletni pn. „*Priorytetowe zadania modernizacji technicznej Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej w ramach programów operacyjnych*” (obowiązujący w latach 2014–2022), na rzecz którego wydatkowano 3.255.378,2 tys. zł (100% planu po zmianach);
- program wieloletni pn. „*Zabezpieczenie transportu powietrznego najważniejszych osób w państwie (VIP)*” (obowiązujący w latach „2016–2021”), na rzecz którego wydatkowano 154.198,2 tys. zł (21,2% planu po zmianach); pozostałą kwotę w wysokości 540.000,0 tys. zł Rada Ministrów ujęła w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem końca roku; ustalony termin realizacji wydatków do 31 marca 2017 r. został dotrzymany poprzez podpisanie stosownej umowy.

Ponadto w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2017 r. w części 29 realizowano wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego 2016, na które przeniesiono kwotę 679.901,9 tys. zł, a wykonano w wysokości 640.214,5 tys. zł, tj. 94,2% wydatków niewygasających.

Na realizację zadanie 11.1., zgodnie z Rb-28 NW, przeniesiono kwotę 677.901,9 tys. zł, a wykonano w wysokości 639.638,3 tys. zł. Wydatki wykonane w ramach zadania 11.1. w całości były wydatkami „modernizacyjnymi” i zrealizowane zostały na podstawie następujących cpr: PMT – 634.325,9 tys. zł oraz PZŚM – 5.312,4 tys. zł.

Z wykonania wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2016, uzyskano następujące efekty rzeczowe, w realizacji poszczególnych podzadań wchodzących w skład zadania 11.1., w zakresie cpr, tj.: PMT i PZŚM:

- 11.1.1. *Zdolność do dowodzenia siłami zbrojnymi*, wydatkowano kwotę 46.337,6 tys. zł, w całości w ramach PMT, na zadanie pn. „*Budowa i wdrożenie centrów danych, ośrodków przetwarzania i archiwizacji danych*”;
- 11.1.4. *Zdolność do zabezpieczenia logistycznego działań*, z wydatkowanej kwoty w wysokości 547.595,6 tys. zł, w tym w ramach PMT – 542.282,2 tys. zł: wypłacono zaliczkę na rzecz pozyskania samolotów średnich do przewozu najważniejszych osób w państwie „VIP” – 519.665,2 tys. zł, przeprowadzono remonty statków powietrznych, silników i śmigłowców – 1.997,5 tys. zł, wyremontowano wozy zabezpieczenia technicznego, pomocy technicznej i ewakuacji – 20.620,5 tys. zł; w ramach PZŚM wydatkowano 5.312,4 tys. zł na zakup konserw mięsnych na uzupełnienie zapasów wojennych;
- 11.1.8. *Informatyzacja kierowania i zarządzania resortem obrony narodowej*, z wydatkowanej kwoty 45.705,1 tys. zł, w całości w ramach PMT, zakupiono sprzęt informatyki i oprogramowanie dla resortu obrony narodowej.

2.4. Kontrola zabezpieczenia potrzeb transportowych szczytu NATO w Warszawie w 2016 r.

Przedmiotem kontroli był zakup samochodów interwencyjnych przeznaczonych na zabezpieczenie potrzeb transportowych szczytu NATO dokonany przez Oddział Zabezpieczenia Żandarmerii Wojskowej.

Zadania w zakresie przygotowania i organizacji Szczytu Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego w Rzeczypospolitej Polskiej w roku 2016, zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 16 grudnia 2015 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2016⁶², były finansowane w ramach wydatków budżetu państwa przeznaczonych na finansowanie potrzeb obronnych⁶³.

Ustawa z dnia 16 marca 2016 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z organizacją Szczytu NATO⁶⁴, wyłączyła stosowanie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych przy realizacji zamówień na dostawy związane z organizacją Szczytu. Jednocześnie zobowiązywała

⁶² Dz. U. poz. 2199, ze zm.

⁶³ W ramach wydatków, o których mowa w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowania Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej.

⁶⁴ Ustawa z dnia 16 marca 2016 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z organizacją Szczytu Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego w Rzeczypospolitej Polskiej w Warszawie w 2016 roku (Dz. U. poz. 379, ze zm.).

Zamawiającego m.in. do zamieszczenia ogłoszenia o udzielanym zamówieniu na swojej stronie Biuletynu Informacji Publicznej.

W Planie Modernizacji Technicznej⁶⁵ zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 13.830,0 tys. zł na zakup przez Komendę Główną Żandarmerii Wojskowej, 45 pojazdów samochodowych przeznaczonych na zabezpieczenie Szczytu NATO.

Minister Obrony Narodowej zarządzeniem Nr 1/MON z dnia 11 stycznia 2016 r.⁶⁶ powołał Resortowy Zespół do spraw Organizacyjnego Przygotowania Szczytu NATO, w którym określił m.in., że Zespół realizuje zobowiązania Ministra Obrony Narodowej, wynikające z Planu działań przygotowania Szczytu, w tym w zakresie organizacji transportu dla członków delegacji i akredytowanych przedstawicieli mediów, z uwzględnieniem współpracy z Biurem Ochrony Rządu oraz Żandarmerią Wojskową (ŻW) w zakresie transportu osób chronionych.

Powołany ww. Zespół opracował „*Koncepcję zabezpieczenia transportu...*”⁶⁷, w której określił m.in., że transport na potrzeby Szczytu organizowany będzie w pięciu kategoriach. Żandarmerii Wojskowej przydzielono zabezpieczenie transportu w kat. 1B, dla: „(...) *najważniejszych osobistości w randze minister ds. obrony i szef sztabu/obrony...*”.

Na podstawie zadań określonych w przedmiotowej koncepcji oraz liczby osób w randze ministrów obrony i szefów sztabów podlegających ochronie, wynikającej ze składów delegacji uczestniczących w Szczycie, w Żandarmerii Wojskowej podjęta została decyzja o zakupie 37 samochodów osobowych, zakwalifikowanych jako pojazdy interwencyjne w klasie M1 do przewozu VIP. Przyjęte przez ŻW kryteria dotyczące określenia rodzaju, typu i wyposażenia pojazdów takie jak: zdolność do realizacji zadań wyspecjalizowanych, bezpieczeństwo i komfort oraz niezawodność, według ŻW uzasadniały podjętą decyzję o zakupie pojazdów.

W trakcie kontroli nie przedłożono wyników analiz (kalkulacji) techniczno-ekonomicznych i w zakresie bezpieczeństwa uzasadniających zabezpieczenie środków transportowych w sposób inny aniżeli przez ich zakup (np. wynajem), jak również nie przedłożono szczegółowej analizy potrzeb w zakresie liczby oraz typów pojazdów.

Wyboru marek, typów pojazdów i dostawców dokonano na podstawie zaproszenia do złożenia ofert na zakup pojazdów interwencyjnych do zabezpieczenia Szczytu NATO. Zaproszenia wraz z opisem przedmiotu zamówienia, zamieszczono w dniu 8 kwietnia 2016 r. na stronie internetowej Oddziału Zabezpieczenia Żandarmerii Wojskowej w Biuletynie Informacji Publicznej. Negocjacje z 12 oferentami odbywały się w siedzibie Zamawiającego.

Do wyboru dostawców pojazdów przyjęto następujące kryteria: cena pojazdu, moc silnika oraz warunki gwarancyjne i serwisowe.

W opisie przedmiotu zamówienia dla osobowych pojazdów interwencyjnych (nieoznakowanych) na potrzeby ŻW, fabrycznie nowych, nie określono, poza typowym fabrycznym standardowym wyposażeniem oferowanym przez producentów, dodatkowego, specjalnego wyposażenia i doposażenia (np. typu opancerzenie). Ponadto warunkiem udzielenia zamówienia, było zagwarantowanie przez oferenta dostawy przedmiotu zamówienia w nieprzekraczalnym terminie do dnia 20 czerwca 2016 r.

Określone przez Zamawiającego kryteria wyboru pojazdów oraz warunku w zakresie terminu dostawy, spełniło tylko 4 spośród 12 oferentów.

Ocen złożonych ofert oraz wyboru dostawców dokonały komisje przetargowe powołane rozkazami Szefa Oddziału Zabezpieczenia Żandarmerii Wojskowej.

⁶⁵ W zakresie realizacji w roku 2016 – korekta PMT Nr 1 z 26 kwietnia 2016 r. i Nr 2 z 10 maja 2016 r.

⁶⁶ Zarządzenie Nr 1/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 11 stycznia 2016 r. w sprawie Resortowego Zespołu do spraw Organizacyjnego Przygotowania Szczytu Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego Rzeczypospolitej Polskiej w 2016 r. (Dz. Urz. Min. Obr. Nar. poz. 7, ze zm.).

⁶⁷ Koncepcja zabezpieczenia transportu na potrzeby Szczytu Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego w Rzeczypospolitej Polskiej w dniach 8 i 9 lipca 2016 r. – zatwierdzona przez Podsekretarza Stanu w MON.

Pomiędzy Szefem Oddziału Zabezpieczenia ŻW a wybranymi Wykonawcami zawarte zostały umowy⁶⁸ na dostawę 37 następujących pojazdów samochodowych (pojazdów interwencyjnych ŻW):

- 4 szt. samochodów osobowych klasy SUV – BMW X5;
- 3 szt. limuzyn klasy luksusowej BMW Sedan 750LixDrive;
- 12 szt. limuzyn BMW 535ixDrive (klasa M do przewozu VIP);
- 2 szt. TOYOTA HILUX 3.0D Typ PICK UP;
- 12 szt. AUDI Q7quattro 3.0 TDI TIPTRONIC (Klasa M1 SUV);
- 4 szt. Mercedes-Benz V250 CDI (klasa M1 MINIBUS).

W każdej z zawartych umów określono datę dostawy pojazdów na dzień 20 czerwca 2016 r.

Wartość brutto zakupionych pojazdów wyniosła łącznie 13.203,7 tys. zł.

Na podstawie protokołów przyjęcia ustalono, że pojazdy dostarczone zostały Zamawiającemu, tj. Oddziałowi Zabezpieczenia ŻW w okresie od dnia 13 czerwca do 20 czerwca 2016 r.

Zakupione pojazdy przekazane zostały protokolarnie, do eksploatacji przez Oddział Specjalny Żandarmerii Wojskowej.

3. Sprawozdania

Łączne sprawozdania budżetowe, w tym z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym, kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych za 2016 r. zostały prawidłowo sporządzone przez dysponenta części 29 – Obrona Narodowa na podstawie sprawozdań jednostkowych.

Badaniem objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 29 – Obrona Narodowa i sprawozdań jednostkowych Departamentu Budżetowego MON, Dyrektora Generalnego Urzędu MON, Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych, 1. Brygady Logistycznej w Bydgoszczy, Inspektoratu Uzbrojenia, Komendy Portu Wojennego w Gdyni oraz Rejonowego Zarządu Infrastruktury w Lublinie.

Kwoty dochodów wykazane w sporządzonych przez DB MON, IWsp. SZ oraz 1. BLog. rocznych sprawozdaniach Rb-23 i Rb-27 nie były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, ponieważ nie były zgodne z sumą obrotów na stronie Wn konta 130-2 Rachunek dochodów budżetowych.

Kwoty wydatków wykazane w sporządzonych przez DB MON, IWsp. SZ oraz 1. BLog. rocznych sprawozdaniach Rb-23 i Rb-28 nie były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, ponieważ nie były zgodne sumą obrotów na stronie Ma konta 130-1 Rachunek wydatków budżetowych.

Do prezentacji w sprawozdaniach Rb-23, Rb-27 i Rb-28 sporządzonych w DB MON, IWsp. SZ oraz 1. BLog. prawidłowych kwot dochodów i wydatków, doprowadzono poprzez zastosowanie wbudowanego filtrowania danych, celem zachowania zasady czystości obrotów konta 130, zgodnie z założeniami przyjętymi we Wzorcowej Polityce Rachunkowości dla jednostek budżetowych prowadzących księgi rachunkowe z wykorzystaniem ZWSI RON.

3.1. Sprawozdania budżetowe Urzędu Ministra Obrony Narodowej

Roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23) i sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa Rb-28 (po korekcie) zostały sporządzone terminowo i prawidłowo na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, po uprzednim filtrowaniu danych, zgodnie z Wzorcową Polityką Rachunkowości dla jednostek budżetowych prowadzących księgi rachunkowe z wykorzystaniem ZWSI RON.

Prawidłowo, na podstawie ksiąg rachunkowych sporządzone zostały sprawozdania finansowe za IV kwartał 2016 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

⁶⁸ Umowy zawarte zostały w okresie od dnia 29 kwietnia do dnia 20 maja 2016 r.

Wskazane w rocznym sprawozdaniu Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 1.633,8 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Zrealizowane wydatki w kwocie 715.047,9 tys. zł odpowiadały wielkości wydatków ujętych w sprawozdaniu Rb-28. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na 31.12.2016 r. na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie.

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów była zgodna z zapisami na koncie 130 – Rachunek dochodów, a kwota wydatków ogółem w rocznym sprawozdaniu Rb-28 była zgodna z zapisami na koncie 130 – Rachunek wydatków, po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2016 r. z Ministerstwa Finansów, po uprzednim filtrowaniu danych, zgodnie ze Wzorcową Polityką Rachunkowości dla jednostek budżetowych prowadzących księgi rachunkowe z wykorzystaniem ZWSI RON.

Kwota należności ogółem w kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N wynosiła 710,5 tys. zł i wynikała z ewidencji księgowej. W kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) wykazano zerową kwotę zadłużenia ogółem, co było zgodne z ewidencją analityczną do konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

Sprawozdania sporządzono w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostkowych sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdawczości w układzie zadaniowym.

Sprawozdanie Rb-28 (przed korektą) z wykonania wydatków budżetu państwa od początku roku do 31 grudnia 2016 r. sporządzono 31 stycznia 2017 r. na podstawie ewidencji księgowej, która nie odzwierciedlała zobowiązań powstałych w 2016 r. Nie ujęto w niej zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia (§ 4040) i uposażenia rocznego (§ 4070) za 2016 r. W efekcie zaniżono kwotę zobowiązań wykazanych w ww. sprawozdaniu Rb-28 i sprawozdaniu Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym o kwotę 15.068,2 tys. zł, tj. o 90,6% wobec faktycznej wielkości zobowiązań. Po dokonaniu w I kw. 2017 r. wypłaty dodatkowego rocznego wynagrodzenia i uposażenia zobowiązania te zostały ujęte w ewidencji księgowej 2016 r. w kwocie 15.068,2 tys. zł, a sprawozdanie Rb-28 i Rb-BZ1 skorygowane (umieszczone na platformie TREZOR), w dniu 28 marca 2017 r. przesłano do dysponenta części. Było to zgodne z zasadami sporządzania sprawozdań budżetowych określonymi w decyzji Nr 64/DB Ministra Obrony Narodowej z dnia 30 grudnia 2015 r. oraz wnioskiem NIK, po kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r.

4. Księgi rachunkowe

Badanie ksiąg rachunkowych przeprowadzono w Departamencie Budżetowym MON w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych oraz ich wiarygodności. Badaniem bezpośrednim dowodów i zapisów księgowych objęto próbę 26 dowodów dobranych statystyczną metodą monetarną (MUS), 10 dowodów dobranych w sposób niestatystyczny (celowy), które zostały wskazane w wyniku przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz 10 dowodów księgowych dotyczących należności budżetowych.

W wyniku przeprowadzonego badania dowodów i zapisów księgowych na łączną kwotę 1.875.950,9 tys. zł stwierdzono, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym oraz prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

Stwierdzono, że wydruki ksiąg rachunkowych w systemie ZWSI RON nie spełniały wszystkich wymogów określonych w art. 13 ust. 3-5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ponieważ nie posiadały m.in.: nazwy jednostki (na wydruku wskazana była nazwa komórki organizacyjnej – „Departament Budżetowy”), nazwy programu przetwarzania, nazwy danego rodzaju księgi rachunkowej (brak było pełnej nazwy).

Powyższą nieprawidłowość stwierdzono również w 1. Pomorskiej Brygadzie Logistycznej w Bydgoszczy, w której wydruki ksiąg rachunkowych nie zawierały nazwy danego rodzaju księgi, nazwy programu przetwarzania, wyraźnego oznaczenia co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, daty sporządzenia, automatycznego numerowania stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, sumowania na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

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

Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych

1. Wykonanie planu przychodów Funduszu

W planie finansowym Funduszu, zawartym w załączniku Nr 13 (tabela nr 8) do ustawy budżetowej na rok 2016, ujęto przychody w kwocie 60.284,0 tys. zł, tj. o 1.686,0 tys. zł (2,9%) wyższej niż w 2015 r. (58.598,0 tys. zł).

Zrealizowane przychody wyniosły 84.124,0 tys. zł i były wyższe o 39,5% od kwoty planowanej. Przychody Funduszu pochodziły głównie z:

- wpływów za wsparcie udzielone wojskom obcym oraz udostępnianie im poligonów i wpływów za specjalistyczne usługi wojskowe – 53.574,5 tys. zł (183,5% planu i 63,7% przychodów);
- odszkodowań lub kar umownych – 24.547,6 tys. zł (188,1% i 29,2%).

Wyższe od planowanych przychody uzyskano w związku ze zwiększonym zakresem wykorzystania przez armie obce obiektów poligonowych, efektywnego zagospodarowania terenów lotniskowych oraz nakładania i egzekwowania kar umownych. Natomiast z wpłat Agencji Mienia Wojskowego uzyskano przychody w kwocie 15.102,0 tys. zł, tj. 25,1% planu⁶⁹.

Brak wpływów z tytułu wpłaty AMW w 2016 r. był wynikiem rozliczania nadpłaty powstałej w 2015 r. Odpisy na FMSZ za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 30 września 2015 r.⁷⁰ naliczono w oparciu o wstępny wynik finansowy AMW. Po dokonaniu korekty sprawozdania Rb-40 „byłej” AMW za powyższy okres oraz w związku z weryfikacją dokonaną przez biegłych rewidentów, ostateczny wynik finansowy był niższy od pierwotnie ustalonego⁷¹. W konsekwencji należne odpisy na FMSZ były niższe od dokonanych w 2015 r. wpłat Agencji. W związku z powstałą nadwyżką, w 2016 r. AMW nie dokonała wpłat na FMSZ.

Na koniec 2016 r. Fundusz nie posiadał należności.

2. Gospodarowanie środkami Funduszu

2.1. Wykonanie planu kosztów Funduszu i efekty jego działalności

Plan finansowy Funduszu, ujęty w ustawie budżetowej na 2016 r. obejmował koszty w kwocie 191.025,0 tys. zł, tj. wyższej o 41.956,0 tys. zł (o 28,1%) niż w 2015 r.

W trakcie roku budżetowego, w Planie Modernizacji Technicznej SZ RP w latach 2013–2022⁷², dokonano zmniejszenia wartości zadań finansowanych środkami Funduszu do kwoty 162.888,3 tys. zł, tj. o 14,7%⁷³.

W 2016 r. koszty wyniosły 147.891,0 tys. zł i były niższe o 22,6% od kwoty planowanej, natomiast w porównaniu do 2015 r. były one wyższe o 43,8%.

Szczegółowym badaniem objęto koszty w łącznej kwocie 49.526,9 tys. zł, tj. 33,5% kosztów Funduszu. Doboru próby dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych. Próba zapisów księgowych została dobrana metodą celową. W wyniku przeprowadzonych

⁶⁹ W 2015 r. przychody FMSZ z wpłat AMW wyniosły 115.303,0 tys. zł (94,6% kwoty uzyskanych przychodów).

⁷⁰ Okres, w którym funkcjonowały AMW i WAM. Na mocy ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o Agencji Mienia Wojskowego (Dz. U. z 2016 r. poz. 614, ze zm.) z dniem 1 października 2015 r. nastąpiło połączenie AMW z WAM.

⁷¹ Było to spowodowane głównie koniecznością: utworzenia rezerw na skutki toczących się wobec „byłej” AMW spraw sądowych oraz ujęcia w ewidencji księgowej dowodów księgowych, które dotarły do Agencji po 30 września 2015 r.

⁷² Plan Modernizacji Technicznej Sił Zbrojnych RP (aktualizacja w zakresie lat 2016-2022), zatwierdzony przez Ministra Obrony Narodowej w dniu 31 marca 2016 r. obejmował realizację zadań finansowanych ze środków Funduszu w kwocie określonej w ustawie budżetowej.

⁷³ Zmiana na podstawie korekty nr 14 PMT – zmniejszenie o 28.136,7 tys. zł (środki niemożliwe do wydatkowania w 2016 r. wg zgłoszeń realizatorów). Zgłoszenia na podstawie § 14 ust. 1 decyzji Nr 202/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie zasad opracowywania i realizacji centralnych planów rzeczowych (Dz. Urz. Min. Obr. Nar. poz. 112, ze zm.).

badania stwierdzono, że koszty ponoszono zgodnie z planem finansowym, w ramach realizacji ustawowych zadań Funduszu oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Plan Modernizacji Technicznej SZ RP finansowany środkami FMSZ, w 2016 r. wykonany został w kwocie 147.891,0 tys. zł, tj. w 90,8% planu po zmianach i obejmował realizację 59 zadań, z tego: 30 – przez jednostki Wojsk Specjalnych (WS), 18 – przez IWsp. SZ, 9 – przez IU oraz 2 – przez Narodowe Centrum Kryptologii.

Ponad 40% tego planu było realizowane poprzez Agencję Wsparcia NATO (NSPA) lub w procedurze Foreign Military Sales (FMS), co znacząco wydłużało proces kontraktowania, realizacji rzeczowej i rozliczania zadań.

W 2016 r. zakończono realizację 43 zadań poprzez odbiór sprzętu i dokonanie płatności; w ramach 11 zadań dokonano płatności, a dostawy, zgodnie z zawartymi umowami będą zrealizowane w 2017 r., natomiast 5 zadań nie zostało zrealizowanych ze względu na brak możliwości ułokowania zamówień i pozostawiono w planie z przydzielonym limitem wydatków.

Zrealizowane dostawy obejmowały m.in.: 9 mm pistolety GLOCK, 40 mm granatniki do karabinków HK 416, automatyczne karabiny snajperskie, spadochrony desantowe, łodzie hydrograficzne dla okrętów t. 874, lekkie pirotechniczne kombinezony taktyczne WS, plecakowe zestawy pirotechniczne WS, detektory materiałów wybuchowych WS, lornetki, przyczepy transportowe dużej/średniej/malej ładowności, wózki unoszące widłowe akumulatorowe.

Według Rb-BZ2 rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym, poniesione koszty na realizację zadania 11.1. Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych SZ RP wyniosły 147.733,2 tys. zł, tj. 99,9% ogólnej kwoty wykonanych kosztów Funduszu. Osiągnięty miernik stanowi informację niejawną.

Na realizację poszczególnych podzadań wydatkowano:

- 11.1.1. *Zdolność do dowodzenia Siłami Zbrojnymi* – 39.090,8 tys. zł, założony na 2016 r. miernik stopnia realizacji celu stanowiła relacja liczby zrealizowanych wdrożeń w systemie wsparcia dowodzenia do liczby zaplanowanych wdrożeń w danym roku (%) w wysokości 100% zrealizowany został w 82,2%;
- 11.1.2. *Zdolność do rozpoznania* – 2.476,8 tys. zł, założony na 2016 r. miernik nasycenie systemu rozpoznania sprzętem nowej generacji w %, przyjęty w wysokości 62,88%, zrealizowany został w 57,98%;
- 11.1.3. *Zdolność do rażenia sił przeciwnika* – 50.933,2 tys. zł, założony na 2016 r. miernik stanowił przyrost potencjału bojowego zasadniczych środków przeznaczonych do rażenia przeciwnika w odniesieniu do roku poprzedniego w %, przyjęty w wysokości 2,0%, został zrealizowany w 2,0%;
- 11.1.4. *Zdolność do zabezpieczenia logistycznego działań* – 49.001,0 tys. zł, założony na 2016 r. miernik stanowił poziom rozwoju zdolności systemu zabezpieczenia logistycznego SZ RP w %, przyjęty w wysokości 75%, wykonano w 79%;
- 11.1.5. *Zdolność do przetrwania i ochrony* – 6.231,3 tys. zł, założony na 2016 r. miernik stanowił stopień zapewnienia przetrwania i ochrony wojsk w %, przyjęty w wysokości 64,78%, wykonany został w 69,97%.

Kontrola wykazała, że łączna kwota zaliczek wypłaconych ze środków Funduszu na zakup uzbrojenia i sprzętu wojskowego, pozostałych do rozliczenia po 31 grudnia 2016 r. wynosiła 96.973,6 tys. zł i składała się z udzielonych i nierozliczonych zaliczek w 2015 r. w kwocie 44.732,1 tys. zł oraz udzielonych i nierozliczonych zaliczek w 2016 r. w kwocie 52.214,5 tys. zł. Kwoty te stanowiły odpowiednio: 30,0% i 35,3% kosztów realizacji zadań w 2015 r. i 2016 r.

Wypłacone zaliczki były zgodne z zawartymi umowami, realizowanymi na podstawie porozumień międzynarodowych przez jednostki wykonujące zadania finansowane z Funduszu, tj. Inspektorat Uzbrojenia i JW. 4724, które są właściwe do zawierania stosownych umów i ich rozliczania na podstawie postanowień decyzji Nr 117/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 8 kwietnia 2011 r.

2.2. Stan Funduszu i gospodarowanie wolnymi środkami

Stan Funduszu na koniec 2016 r. wyniósł 119.312,5 tys. zł i był o 63.767,1 tys. zł (34,8 %) niższy od stanu na początek roku. Stan Funduszu na koniec roku obejmował środki pieniężne w kwocie 119.529,9 tys. zł, oraz zobowiązania w kwocie 217,4 tys. zł⁷⁴. Zobowiązania dotyczyły realizacji zadań (157,8 tys. zł⁷⁵) i wartości nadpłaty dokonanej na rachunek Funduszu (59,6 tys. zł) w związku z przychodami z tytułu wsparcia wojsk obcych (nadpłata została zwrócona w styczniu 2017 r.).

Na koniec 2016 r. należności i zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Dysponent Funduszu, zgodnie z art. 78d ustawy o finansach publicznych, przekazywał wolne środki w zarządzanie Ministrowi Finansów, na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie⁷⁶. Kwoty środków przekazywanych Ministrowi Finansów w zarządzanie terminowe wyniosły od 30.000 tys. zł (w okresie od 18.05.2016 r. do 28.06.2016 r.) do 200.000 tys. zł (w okresie od 29.06.2016 r. do 23.09.2016 r.). Analiza dyspozycji przekazywania wolnych środków w zarządzanie terminowe wykazała, że ich przekazywanie nie stanowiło zagrożenia dla terminowej realizacji zadań Funduszu. Pozostałe kwoty, które nie zostały przekazane w zarządzanie terminowe oraz nie zostały wydatkowane w danym dniu, były przekazywane w zarządzanie overnight⁷⁷.

Wolne środki finansowe przekazywane w ciągu 2016 r. w zarządzanie Ministrowi Finansów wyniosły łącznie 780.000 tys. zł. Według stanu na 31 grudnia 2016 r. środki oddane w zarządzanie terminowe wynosiły 0,0 zł, depozyty overnight – 119.529,9 tys. zł⁷⁸.

3. Sprawozdania Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez dysponenta FMSZ sprawozdań za IV kwartał 2016 r.:

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

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

Kwoty wykazane w wymienionych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań. Kontrola prowadzona była poprzez weryfikację danych ujmowanych w systemie sprawozdawczym ISOBP Trezor z danymi z ewidencji księgowej podstawowej i pomocniczej.

4. Księgi rachunkowe Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych

Zgodnie z § 2 ust. 1 decyzji Nr 117/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 8 kwietnia 2011 r., obsługę finansowo-księgową Funduszu prowadził DB MON. Rachunek bankowy FMSZ, zgodnie z art. 196 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, prowadził Bank Gospodarstwa Krajowego.

Ewidencja księgowa Funduszu prowadzona była w ramach księgowości dysponenta części budżetowej, na podstawie polityki rachunkowości wraz z zakładowym planem kont w oparciu o system informatyczny ZWSI RON.

⁷⁴ Według sprawozdań Rb-33 i Rb-40.

⁷⁵ Według sprawozdania Rb-BZ2.

⁷⁶ Dz. U. poz. 1864.

⁷⁷ Zarządzanie overnight oznacza zarządzanie wolnymi środkami przekazywanymi na rachunek Ministra Finansów w BGK każdego dnia roboczego na podstawie stałego zlecenia dysponenta Funduszu dla BGK i zwracanymi następnego dnia roboczego.

⁷⁸ Według sprawozdania Rb-N.

Operacje gospodarcze objęte szczegółowym badaniem kosztów (w łącznej kwocie 49.526,9 tys. zł, tj. 33,5% kosztów Funduszu) prawidłowo zostały ujęte w księgach na podstawie dowodów księgowych, płatności realizowano w terminach i w granicach kwot określonych w planie finansowym Funduszu.

W trakcie kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że księgi rachunkowe, stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań Funduszu obejmujące zapisy dotyczące przychodów i kosztów oraz związanych z nimi należności i zobowiązań prowadzone były nieprawidłowo.

Jednakże stwierdzono, że wydruki ksiąg rachunkowych FMSZ prowadzone w systemie ZWSI RON nie spełniały wszystkich wymogów określonych w art. 13 ust. 3-5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

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

Agencja Mienia Wojskowego

1. Wykonanie planu przychodów i dochodów

Zrealizowane przez AMW w 2016 r. przychody wyniosły 1.162.121,0 tys. zł i były niższe o 17,3% od kwoty planowanej po korekcie, natomiast w porównaniu do roku 2015⁷⁹ przychody były wyższe o 2,1% (1.138.703,5 tys. zł).

Dochody Agencji w 2016 r. wyniosły 1.252.128,2 tys. zł i stanowiły 91,0% planu po zmianach oraz 112,0% dochodów ubiegłego roku (1.118.097 tys. zł).

Dotacje z budżetu państwa w ujęciu kasowym wyniosły 648.167,0 tys. zł i stanowiły 51,8% dochodów (podobnie jak w 2015 r.).

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

- wyższa od planowanej sprzedaż mienia ruchomego, w tym: koncesjonowanego – 49.265,0 tys. zł (143,6% planu) i niekoncesjonowanego – 20.705,0 tys. zł (125,1%);
- zwiększona, w stosunku do ustawy budżetowej faktycznie zrealizowana dotacja⁸⁰ (648.146,1 tys. zł);
- niższa od planowanej realizacja sprzedaży nieruchomości;
- niższa od planowanej realizacja pozostałych przychodów, m.in. z powodu odstąpienia od realizacji prywatyzacji spółki Grupa Hoteli WAM⁸¹.

Na osiągnięte wskaźniki realizacji przychodów i dochodów wpłynęła również zmiana koncepcji gospodarowania nieruchomościami przez Agencję (odstąpienie od sprzedaży nieruchomości na rzecz ich najmu i dzierżawy) oraz brak możliwości skorygowania w 2016 r. planu sprzedaży nieruchomości⁸².

Na koniec 2015 r. w Agencji Mienia Wojskowego nie wystąpiła nadwyżka środków finansowych podlegająca wpłacie do budżetu państwa, zgodnie ze sprawozdaniem finansowym AMW za 2015 r., zweryfikowanym przez biegłego rewidenta, gdyż zgodnie § 3 ust. 3 pkt 4 rozporządzenia Ministra Obrony Narodowej z dnia 10 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu ustalania nadwyżki środków finansowych Wojskowej Agencji Mieszkaniowej⁸³ Agencja zaplanowała na 2016 r. środki na wydatki

⁷⁹ Porównywanie danych sprawozdawczych AMW za 2016 r. z danymi za 2015 r. nie jest w pełni miarodajne z uwagi na połączenie z dniem 1 października 2015 r. WAM i „dawnej Agencji Mienia Wojskowego”. W sprawozdaniach AMW za 2016 r. dane dotyczące wykonania planu finansowego za 2015 r. obejmowały jedynie kwoty dotyczące WAM za okres od 1 stycznia do 30 września 2015 r. oraz kwoty dotyczące „nowej AMW” za IV kwartał 2015 r.

⁸⁰ Zwiększenie kwoty dotacji wynikało głównie z konieczności zapewnienia środków na realizację zwiększonej liczby wypłat odpraw mieszkaniowych dla żołnierzy.

⁸¹ Minister Skarbu Państwa w dniu 11 maja 2016 r. podjął decyzję o odstąpieniu od negocjacji i zamknięciu bez rozstrzygnięcia dotychczasowej procedury zbycia udziałów spółki Grupa Hoteli WAM sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (pismo Departamentu Przekształceń Własnościowych nr DPWiP.426.9.2015 z dnia 16 maja 2016 r.).

⁸² Plan sprzedaży nieruchomości na 2016 r. ustalony został przez WAM i „dawną AMW” w trakcie procedury planowania budżetowego na 2016 r., rozpoczętej w 2015 r., tj. przed połączeniem obu Agencji i ich planów finansowych.

⁸³ Dz. U. poz. 1432. Utraciło ono moc z dniem 2 października 2016 r. (art. 136 ust. 5 ustawy o Agencji Mienia Wojskowego).

majątkowe w kwocie 198.201 tys. zł przeznaczone na finansowanie inwestycji dotyczących zasobów mieszkaniowych i internatowych.

Na koniec 2016 r. wg sprawozdania Rb-40⁸⁴, należności krótkoterminowe (netto)⁸⁵ wyniosły 158.274,7 tys. zł i w porównaniu do ich stanu na koniec 2015 r. były niższe o 37.253,1 tys. zł (o 19,1%). Dotyczyły one głównie sprzedaży nieruchomości oraz mienia trwałego i ruchomego przekazanego przez MON i MSWiA (143.324,1 tys. zł), opłat za lokale mieszkalne (5.172,6 tys. zł) i pozostałych należności (5.760,3 tys. zł). Zmniejszenie należności związane było z realizacją zamierzeń dotyczących sprzedaży nieruchomości i pozostałego mienia trwałego, opłat za lokale mieszkalne oraz z rozliczeniem nadpłaty dokonanej przez AMW za 2015 r. na rzecz Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych i Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego⁸⁶.

Należności przeterminowane (brutto) na koniec 2016 r. wyniosły 269.880,3 tys. zł i były wyższe o 1.867,1 tys. zł, tj. o 0,7% od stanu tych należności na koniec roku poprzedniego. Wyegzekwowano należności w kwocie 43.380,4 tys. zł, tj. mniejszej o 11.329,4 tys. zł niż w 2015 r. (o 20,7%) oraz odzyskano od dłużników 524 lokale (mieszkalne i użytkowe).

Obniżenie skuteczności egzekwowania należności wynikało m.in. z: braku majątku dłużników lub niemożności ustalenia miejsca ich pobytu; zaprzestania przez spółki prawa handlowego działalności gospodarczej bez przeprowadzenia postępowania likwidacyjnego lub upadłościowego; powodstw wzajemnych wpływających na czas trwania postępowań sądowych, dużej liczby innych wierzycieli oraz z pierwszeństwa zaspokajania wierzytelności uprzywilejowanych (np. alimentacyjnych). Jednocześnie NIK zauważa zmniejszenie w 2016 r., w stosunku do 2015 r., należności z tytułu opłat za lokale mieszkalne: krótkoterminowych netto⁸⁷ o kwotę 18.201,5 tys. zł (o 77,9%) oraz przeterminowanych z ww. tytułu o kwotę 22.959,8 tys. zł (o 16,7%).

W 2016 r. w AMW nie wystąpiły należności przedawnione.

W 2016 r. w AMW umorzono należności w kwocie 26.280,2 tys. zł, z tego 290 spraw w oddziałach regionalnych AMW, a Prezes AMW umorzył 246 spraw, z tego 213 na podstawie umów, 31 w formie jednostronnego oświadczenia woli oraz 2 na podstawie decyzji administracyjnych. Ponadto w 2016 r. na podstawie zawartych umów udzielono ulg w postaci:

- rozłożenia na raty 1.248 dłużnikom należności w łącznej kwocie 14.075 tys. zł,
- odroczenia 144 dłużnikom terminu płatności w łącznej kwocie 758,3 tys. zł.

Szczegółowym badaniem objęto 17 spraw, rozpatrzonych przez Prezesa AMW, dotyczących umorzenia należności – 13 spraw (5,3%) i rozłożenia należności na raty (bądź odroczenia terminu płatności) – 4 sprawy (8,5%). Nieprawidłowości nie stwierdzono⁸⁸.

2. Wykonanie planu kosztów i wydatków

W 2016 r. koszty AMW wyniosły 1.022.968,8 tys. zł i były niższe o 6,7% od planu po zmianach i wyższe o 11,4% niż w 2015 r. Na obniżenie kosztów decydujący wpływ miały:

- oszczędności w zakresie zużycia materiałów i energii (15,6% planu),
- oszczędności w zakresie usług obcych związanych z bieżącym funkcjonowaniem Agencji oraz utrzymaniem, zarządzaniem i zagospodarowaniem mienia będącego w zasobie Agencji (14,2%),
- niższe niż zakładano wykorzystanie bezosobowego funduszu płac (48%),
- niższe niż planowano opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego (46%).

⁸⁴ Rb-40 sprawozdanie z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2016 rok, planu finansowego agencji wykonawczej: Agencji Mienia Wojskowego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.

⁸⁵ Pomniejszone o odpisy aktualizacyjne należności.

⁸⁶ Kwotę nadpłaty ustalono na dzień zakończenia działalności przez „dawną AMW”, po zweryfikowaniu sprawozdania finansowego „dawnej AMW” przez biegłego rewidenta.

⁸⁷ Udział należności z tytułu opłat za lokale mieszkalne w należnościach krótkoterminowych (netto) w porównaniu do roku poprzedniego zmniejszył się prawie czterokrotnie (z 12% w 2015 r. do 3,3% w 2016 r.).

⁸⁸ Umarzanie, rozkładanie na raty oraz odraczanie należności Agencji dokonywane było na podstawie art. 41 ustawy o Agencji Mienia Wojskowego, po zgromadzeniu i weryfikacji dokumentacji o sytuacji finansowej dłużników.

Koszty wynagrodzeń osobowych wyniosły 74.952,0 tys. zł, tj. 93,9% planu (79.845,0 tys. zł). Przeciętne wynagrodzenie w AMW w 2016 r. wynosiło 4.884,00 zł i było niższe o 49,00 zł od przeciętnego wynagrodzenia w IV kwartale 2015 r. Koszty wynagrodzeń zarządu wykonano w kwocie 934,0 tys. zł, tj. w 69,6% planu (1.341,0 tys. zł). Niższe koszty wynagrodzenia zarządu wynikały z obsadzenia 3 z 5 stanowisk etatowych.

Przeciętne miesięczne zatrudnienie w AMW w 2016 r. wyniosło 1.279 etatów⁸⁹, tj. 93,0% planu zatrudnienia (1.381 etatów).

Wydatki Agencji w 2016 r. wyniosły 1.209.349,9 tys. zł i były niższe o 13,5% od planu po zmianach (1.398.121 tys. zł). Wydatki niższe niż planowano wydatki poniesiono m.in. na: zakupy materiałów i energii oraz usług obcych, wynagrodzenia osobowe (o 7,5%), wynagrodzenia bezosobowe (o 40,6%), świadczenia na rzecz osób fizycznych i pochodne od wynagrodzeń oraz na podatki i opłaty.

Wydatki majątkowe AMW wyniosły 116.547,8 tys. zł i były niższe o 34,1% od planu po zmianach (o 60.261,2 tys. zł) oraz niższe o 32,8% (o 56.943,4 tys. zł) niż w 2015 r.

Dotacja MON przekazana AMW w 2016 r. w kwocie 648.167 tys. zł została wykorzystana głównie na realizację zadań zleconych, w tym w szczególności na:

- wypłatę świadczeń mieszkaniowych dla żołnierzy – 406.340,9 tys. zł,
- wypłatę odpraw mieszkaniowych dla żołnierzy zwalnianych z zawodowej służby wojskowej – 172.423,2 tys. zł,
- koszty utrzymania miejsc internatowych – 50.949,9 tys. zł,
- najem lokali mieszkalnych od osób trzecich – 10.157,5 tys. zł,
- koszty remontu kwater – 3.324 tys. zł,
- świadczenia umożliwiające pokrycie kosztów najmu lokalu mieszkalnego – 38 tys. zł,
- koszty wymiany wyposażenia i urządzeń technicznych – 33,8 tys. zł,
- koszty obsługi ww. zadań przez AMW – 4.756 tys. zł⁹⁰.

Pozostałą część dotacji w kwocie 122,9 tys. zł wykorzystano na pokrycie kosztów utrzymania mienia przekazanego przez resort obrony narodowej.

Wzrost wykorzystania środków z dotacji budżetowej w 2016 r. w stosunku do 2015 r. o 62.014,7 tys. zł (o 10,6%) wynikał głównie ze zwiększenia liczby złożonych wniosków, w ostatnich miesiącach 2015 r. i w 2016 r. o wypłatę odpraw mieszkaniowych. W 2016 r. wypłacono 879 odpraw mieszkaniowych (zgodnie z planem po zmianach) planowano wypłatę 562 odpraw mieszkaniowych.

Analiza wydatków poniesionych przez Oddział Regionalny AMW (OR) w Warszawie w 2016 r. na wypłatę 10 odpraw mieszkaniowych w kwocie 2.561,6 tys. zł, tj. 9,5% wypłaconych odpraw przez ww. OR⁹¹ wykazała, że odprawy były naliczone i wypłacone zgodnie z przepisami⁹². W 2016 r. do OR wpłynęło 146 wniosków o wypłatę odprawy mieszkaniowej, wydano 133 decyzje o przyznaniu odprawy mieszkaniowej oraz 1 decyzją o umorzeniu postępowania.

W 2016 r. wydatki majątkowe wykonano w kwocie 114.412,7 tys. zł, tj. 65,5% planu po zmianach (174.681 tys. zł) oraz 66,2% zrealizowanych w 2015 r. (172.906,9 tys. zł). Nakłady zostały sfinansowane ze środków własnych Agencji⁹³. Dotyczyły one głównie inwestycji mieszkaniowych

⁸⁹ Zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty.

⁹⁰ Powiązanie dotacji budżetowej z kosztami własnymi Agencji występuje tylko w zakresie refundacji kosztów obsługi ww. zadań.

⁹¹ W 2016 r. OR wypłacił ogółem 125 odpraw na łączną kwotę 26.914,9 tys. zł.

⁹² Zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2016 r. poz. 207, ze zm.) - dalej ustawa o zakwaterowaniu SZ oraz przepisami rozporządzenia Ministra Obrony Narodowej z dnia 25 lipca 2016 r. w sprawie wypłaty odprawy mieszkaniowej (Dz. U. poz. 1195).

⁹³ Z funduszu rezerwowego Agencji.

i internatowych – 104.843,5 tys. zł⁹⁴ (91,6%) oraz nakładów na wartości niematerialne i prawne oraz inne środki trwałe – 9.569,2 tys. zł⁹⁵. W planie po zmianach zakładano pozyskanie 360 mieszkań⁹⁶, a faktycznie pozyskano 261, m.in. ze względu na: opóźnienia w wykonaniu robót budowlanych z przyczyn leżących po stronie wykonawców i podwykonawców oraz przedłużające się procesy inwestycyjne (skutkowało to przesunięciem pozyskania 107 mieszkań na 2017 r.).

Szczegółowym badaniem objęto 59 zapisów/dowodów księgowych dotyczących wydatków w kwocie 76.667,7 tys. zł, tj. 6,3% wydatków AMW (24,4% wydatków Biura Prezesa Agencji). Doboru próby dokonano metodą monetarną (MUS⁹⁷) spośród 6.371 zapisów księgowych o wartości 146.960,4 tys. zł oraz metoda doboru celowego. Badaniem objęto 37 zapisów księgowych wylosowanych metoda MUS na kwotę 73.955,2 tys. zł, a w sposób celowy dobrano 22 zapisy/dowody księgowe dotyczące wydatków majątkowych o wartości 2.712,5 tys. zł (tj. 84,9% wydatków majątkowych Biura Prezesa AMW). Ustalono, że wydatki Agencji poniesiono zgodnie z planem finansowym, w ramach realizacji ustawowych zadań oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami, były one celowe i gospodarne.

W losowo wybranej próbie wydatków, pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych zbadano 11 dowodów księgowych o łącznej wartości 1.180,1 tys. zł.

Ponadto zbadano 4 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o łącznej wartości 3.016,3 tys. zł⁹⁸, na podstawie których zawarto umowy z wykonawcami. W 2016 r. na realizację tych umów, poniesiono wydatki w kwocie 3.383,0 tys. zł⁹⁹. Naruszenia przepisów o zamówieniach publicznych nie stwierdzono.

Na koniec 2016 r. zobowiązania ogółem wyniosły 128.913,3 tys. zł, w tym krótkoterminowe – 113.856,1 tys. zł oraz zobowiązania długoterminowe¹⁰⁰ - 15.057,2 tys. zł. Zobowiązania ogółem na koniec 2016 r. były wyższe niż na koniec 2015 r. o 3.779,5 tys. zł (o 3,0%) oraz wyższe niż w planie finansowym po zmianach o 32.006,3 tys. zł (o 33,0%).

Zobowiązania krótkoterminowe dotyczyły głównie: zobowiązań publicznoprawnych – 40.481,2 tys. zł (35,6%), zaliczek otrzymanych od odbiorców – 36.983,7 tys. zł (32,5%), kaucji i zabezpieczeń – 8.574,8 tys. zł (7,5%) oraz dostaw towarów i usług – 13.884 tys. zł (12,2%). Główną przyczyną wyższego stanu zobowiązań na koniec 2016 r. był wpływ zaliczki na poczet wykupu nieruchomości w Krakowie – 36.550 tys. zł.

Na koniec 2016 r. zobowiązania wymagalne wyniosły 37,9 tys. zł i wynikały z dwóch wyroków sądowych. Zobowiązania te uregulowano w styczniu 2017 r.

⁹⁴ W tym głównie na budownictwo i zakup nowych mieszkań – 85.809,7 tys. zł oraz na ulepszenie zasobu mieszkaniowego i internatowego – 19.033,8 tys. zł.

⁹⁵ W tym głównie na modernizację i adaptację siedzib oddziałów regionalnych – 4.975,8 tys. zł, zakup sprzętu komputerowego i telefonów – 1.534,7 tys. zł, zakup sprzętu i wyposażenia oraz samochodów – 1.802,4 tys. zł oraz wartości niematerialne i prawne – 879 tys. zł (głównie oprogramowanie komputerowe i licencje).

⁹⁶ Zmniejszenie liczby mieszkań planowanych do pozyskania w 2016 r. było spowodowane spadkiem potrzeb mieszkaniowych oraz rezygnacją z niektórych inwestycji, bądź przesunięcia terminu ich zakończenia, co wynikało m.in. z: opóźnień w wykonywaniu robót budowlanych z przyczyn leżących po stronie wykonawców, przedłużających się procedur uzyskiwania decyzji administracyjnych, zaniechania realizacji inwestycji w Zamościu z uwagi na ograniczenia wynikające z ochrony zabytków, rezygnacji z zakupu mieszkań na rzecz realizacji inwestycji własnych oraz konieczności weryfikacji kosztorysów inwestorskich.

⁹⁷ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

⁹⁸ Trzy postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na kwotę 1.980,5 tys. zł i jedno w trybie zamówienia z wolnej ręki na kwotę 1.035,8 tys. zł.

⁹⁹ W ramach jednego ze zbadanych postępowań dokonano wydatku na zamówienie podstawowe oraz wydatku wynikającego z prawa opcji pozwalającego na zwiększenie zamówienia.

¹⁰⁰ Zobowiązania długoterminowe dotyczyły kaucji, zabezpieczeń itp.

3. Gospodarowanie wolnymi środkami

Stan środków pieniężnych na koniec 2016 r. wyniósł 257.546,2 tys. zł¹⁰¹ i był wyższy o 55.655,4 tys. zł w stosunku do stanu na koniec 2015 r.

W 2016 r. AMW dokonywała lokat wolnych środków finansowych w Banku Gospodarstwa Krajowego w formie depozytów overnight i terminowych¹⁰² oraz w formie lokat terminowych w walutach obcych w bankach posiadających siedzibę na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. Z powyższych lokat uzyskano odsetki w kwocie 2.967,4 tys. zł. W 2016 r. nie wystąpiły zagrożenia terminowej realizacji zadań i płynności finansowej.

4. Wykonanie zadań

Agencja Mienia Wojskowego realizowała plan finansowy w układzie zdaniowym w dwóch podzadaniach, tj.: 5.1.1. *Zarządzanie mieniem Skarbu Państwa* i 11.1.9. *Zakwaterowanie Sił Zbrojnych*. Na podzadanie 5.1.1. wydatkowano 444.656 tys. zł (77,6% planu). Założony na 2016 r. miernik stanowiący relację „Wyniku brutto (bez dotacji budżetowej) do przychodów ogółem (bez dotacji budżetowej) (%)” w wysokości 40,8%, wykonany został w 27,1%. Niewykonanie planowanej wartości miernika spowodowane było niższymi od planowanych wielkościami wyniku finansowego i przychodów. Na podzadanie 11.1.9. wydatkowano kwotę 764.693,9 tys. zł (92,7% planu). Założony miernik stanowiący „Relację liczby zrealizowanych świadczeń i uprawnień do liczby oczekujących (%)” został osiągnięty w planowanej wysokości 100%, w tym na działanie 11.1.9.1. „Realizacja inwestycji mieszkaniowych oraz modernizacja zasobu mieszkaniowego i internatów” wydatkowano – 116.547,8 tys. zł (65,9% planu po zmianach) i pozyskano 261 lokali mieszkalnych¹⁰³ (72,5% planu po zmianach), podczas gdy założono pozyskanie 360 mieszkań.

W 2016 r. Agencja kontynuowała realizację zadań, rozpoczętych w 2015 r., polegających m.in. na obrocie z zagranicą towarami, technologiami i usługami o znaczeniu strategicznym dla bezpieczeństwa państwa, o których mowa w ustawie z dnia 29 listopada 2000 r. w przedmiotowym zakresie¹⁰⁴ i współpracy z przedsiębiorcami w tym zakresie. Minister Obrony Narodowej w decyzji Nr 305/MON z dnia 24 października 2016 r. ustalił wykaz przedsiębiorców wykonujących zadania w dziedzinie obronności i bezpieczeństwa państwa we współpracy z Agencją Mienia Wojskowego¹⁰⁵.

W ramach realizacji zadania dotyczącego zakwaterowania żołnierzy, finansowanego z dotacji budżetowej MON, osobom uprawnionym wypłacono:

- 631.030 świadczeń mieszkaniowych (ze świadczenia korzystało 54.852 żołnierzy),
- 879 odpraw mieszkaniowych,
- 36 świadczeń finansowych, umożliwiających pokrycie kosztów najmu lokalu mieszkalnego.

Na koniec 2016 r. w dyspozycji AMW pozostawało ogółem 26.956 lokali mieszkalnych. W 2016 r. Agencja przydzieliła 2.114 kwater i lokali mieszkalnych, w tym 1.867 lokali przeznaczono dla żołnierzy, a 2.860 lokali było wykorzystywanych na zakwaterowanie internatowe żołnierzy.

¹⁰¹ Stan ten nie obejmował środków o ograniczonej możliwości dysponowania, czyli środków ZFŚS, kaucji i innych zabezpieczeń oraz środków funduszu remontowego i był zgodny ze sprawozdaniem Rb-40.

¹⁰² Zgodnie z art. 48 ust. 2 ufp oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie (Dz. U. poz. 1864).

¹⁰³ AMW pozyskała 261 mieszkań, w tym 98 w ramach inwestycji własnych, a 163 poprzez ich zakup.

¹⁰⁴ Ustawa z dnia 29 listopada 2000 r. o obrocie z zagranicą towarami, technologiami i usługami o znaczeniu strategicznym dla bezpieczeństwa państwa, a także dla utrzymania międzynarodowego pokoju i bezpieczeństwa (Dz. U. 2013 poz. 194, ze zm.).

¹⁰⁵ Decyzja Nr 305/MON Ministra Obrony Narodowej z 24 października 2016 r. w sprawie wykazu przedsiębiorców wykonujących zadania w dziedzinie obronności i bezpieczeństwa państwa we współpracy z Agencją Mienia Wojskowego (Dz. Urz. Min. Obr. Nar. poz. 179).

Na koniec 2016 r. Agencja dysponowała łącznie 9.969 miejscami w internatach, które były wykorzystywane przez 8.753 żołnierzy zawodowych i 183 inne osoby uprawnione (m.in. przez pracowników wojska i instytucji podległych MON).

Ogółem na koniec 2016 r. w zasobach mieszkaniowych Agencji zamieszkiwało 21.231 żołnierzy zawodowych.

Ponadto w 2016 r. AMW zrealizowała zadania dotyczące:

- a) zagospodarowywania mienia ruchomego koncesjonowanego i niekoncesjonowanego¹⁰⁶; wykonane przychody AMW z tytułu sprzedaży mienia ruchomego niekoncesjonowanego wyniosły 20.620,0 tys. zł (124,5% planu); w zakresie mienia koncesjonowanego Agencja przejęła z jednostek organizacyjnych MON 41.943 pozycji asortymentowych (p.a.) (95% planu); przychody wykonane przez AMW w 2016 r. z tytułu sprzedaży mienia ruchomego koncesjonowanego wyniosły 49.338 tys. zł (143,8% planu); w najważniejszych grupach asortymentowych mienia ruchomego koncesjonowanego Agencja zagospodarowała: 76 czołgów, 40 pojazdów opancerzonych, 36 szt. sprzętu artyleryjskiego (od 23 do 152 mm), 1.444 szt. broni, 1.188 szt. sprzętu łączności oraz znaczną ilość sprzętu OPBMR, środków chemicznych, środków bojowych i odpadów¹⁰⁷; w 2015 r. Agencja zakończyła przejmowanie z zasobów MON 100 mm amunicji czołgowej, a w 2016 r. AMW zakończyła jej zagospodarowanie poprzez sprzedaż i jest ona sukcesywnie wydawana z magazynów¹⁰⁸; zakończono proces likwidacji różnego rodzaju min przeciwpiechotnych¹⁰⁹;
- b) gospodarowania mieniem Skarbu Państwa powierzonym i użyczonym Agencji; na koniec 2016 r. AMW posiadała 6.626 nieruchomości gruntowych o łącznej powierzchni 5.816,4 ha oraz 7.478 budynków o łącznej powierzchni 5.534,5 tys. m²; zasób ten ulega systematycznemu zmniejszeniu w wyniku sprzedaży nieruchomości;
- c) obrotu mieniem, w tym sprzedaży lokali mieszkalnych i innych nieruchomości oraz infrastruktury; AMW sprywatyzowała (sprzedała) 716 lokali mieszkalnych za kwotę 18.744,5 tys. zł – na podstawie ustawy o Agencji Mienia Wojskowego – oraz 48 lokali trwale zbędnych (w trybie przetargowym) za kwotę 3.818,5 tys. zł – na podstawie ustawy o gospodarce nieruchomościami; ponadto AMW sprzedała 42 lokale użytkowe i 271 nieruchomości gruntowych;
- d) przejmowania nieruchomości zbędnych dla resortu obrony narodowej i MSWiA oraz nieruchomości czasowo niewykorzystywanych przez resort obrony narodowej.

Na podstawie art. 128 ust. 1 ustawy o Agencji Mienia Wojskowego Agencja w 2016 r. wykonywała prawa z udziałów w stosunku do spółek niezbędnych do realizacji zadań AMW¹¹⁰.

Ustalenia wynikające z prowadzonego audytu i kontroli wewnętrznej były wykorzystywane w toku bieżącej działalności AMW, a w ramach nadzoru sprawowanego przez Ministra Obrony Narodowej

¹⁰⁶ Zamierzenia te realizowane były w oparciu o opracowaną w Agencji i uzgodnioną z resortem obrony narodowej „Strategię gospodarowania mieniem ruchomym zbędnym dla resortu Obrony Narodowej oraz Spraw Wewnętrznych na lata 2015–2018”.

¹⁰⁷ Powyższe dane (dot. pkt. a) przedstawiono na podstawie „Sprawozdania z gospodarowania mieniem ruchomym w 2016 r.” – pismo Prezesa AMW do Podsekretarza Stanu MON nr BP-DMR.5524.3.2017 z dnia 29 marca 2017 r.

¹⁰⁸ Zakończenie tego procesu planowane jest na koniec 2017 r.

¹⁰⁹ Zadanie to wynikało z dokonanej przez Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej ratyfikacji Konwencji o zakazie użycia, składowania, produkcji i przekazywania min przeciwpiechotnych oraz o ich zniszczeniu, sporządzonej w Oslo dnia 18 września 1997 r. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej ratyfikował Konwencję na podstawie art. 1 ustawy z dnia 10 października 2012 r. o ratyfikacji Konwencji o zakazie użycia, składowania, produkcji i przekazywania min przeciwpiechotnych oraz o ich zniszczeniu, sporządzonej w Oslo dnia 18 września 1997 r. (Dz. U. poz. 1286).

¹¹⁰ Rada Ministrów określiła wykaz tych spółek w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 11 stycznia 2017 r. w sprawie wykazu spółek prawa handlowego niezbędnych do realizacji zadań Agencji Mienia Wojskowego (Dz. U. poz. 145).

działalność Agencji była kontrolowana przez Departament Spraw Socjalnych MON i Departament Kontroli MON. Zalecenia i wnioski pokontrolne zostały zrealizowane.

W 2016 r. Minister Obrony Narodowej sprawował nadzór nad Agencją Mienia Wojskowego poprzez Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Obrony Narodowej¹¹¹ i komórki organizacyjne MON w tym: Departament Infrastruktury¹¹² oraz Departament Spraw Socjalnych¹¹³.

Rada Nadzorcza AMW¹¹⁴ w latach 2015–2016 r. na 13 posiedzeniach, podjęła 26 uchwał dotyczących głównie: ustalania planu finansowego i sprawozdawczości z działalności Agencji.

5. Sprawozdania Agencji Mienia Wojskowego

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania przez Agencję Mienia Wojskowego następujących sprawozdań za 2016 r.:

- z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej (Rb-35),
 - z wykonania planu finansowego agencji wykonawczej (Rb-40),
- a także sprawozdań za IV kwartał 2016 r. o stanie:
- należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)
- oraz rocznego uzupełniającego sprawozdanie o stanie zobowiązań (Rb-UZ).

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

Wyżej wymienione sprawozdania nie były korygowane, zostały sporządzone terminowo oraz prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Przyjęty system kontroli zarządczej, w ramach którego funkcjonowały także mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych, zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań.

Biegły rewident wydał opinię z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego Agencji Mienia Wojskowego sporządzonego za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. W ocenie biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe AMW na dzień 31 grudnia 2015 r. przedstawiało rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jak również przepływy pieniężne za rok obrotowy. Sprawozdanie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej określonymi w ustawie o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisach wykonawczych oraz ustawie o Agencji Mienia Wojskowego i jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa¹¹⁵. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Ministra Obrony Narodowej.

¹¹¹ Zgodnie z § 5 decyzji Nr 479/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 3 grudnia 2015 r. w sprawie kierowania Ministerstwem Obrony Narodowej (Dz. Urz. Min. Obr. Nar. poz. 328, ze zm.) oraz zgodnie z pkt II A.1 załącznika pn. „Wykaz jednostek organizacyjnych podległych Ministrowi Obrony Narodowej lub przez niego nadzorowanych wraz z ich bezpośrednim podporządkowaniem”, do decyzji Nr 63/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 24 marca 2016 r. w sprawie wykazu jednostek organizacyjnych podległych Ministrowi Obrony Narodowej lub przez niego nadzorowanych wraz z ich bezpośrednim podporządkowaniem (Dz. Urz. Min. Obr. Nar. poz. 38, ze zm.).

¹¹² Zgodnie z § 23 ust. 3 pkt 3 tire 2 regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Obrony Narodowej stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 33/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 24 sierpnia 2015 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Obrony Narodowej (Dz. Urz. Min. Obr. Nar. poz. 250, ze zm.).

¹¹³ Zgodnie z § 32 ust. 3 pkt 5 regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Obrony Narodowej stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 33/MON Ministra Obrony Narodowej z 24 sierpnia 2015 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Obrony Narodowej.

¹¹⁴ Na podstawie art. 20 ustawy o Agencji Mienia Wojskowego i Regulaminu Rady Nadzorczej z dnia 2 listopada 2015 r.

¹¹⁵ Sprawozdanie zostało opublikowane w Monitorze Sądowym i Gospodarczym Nr 30/2017 (5167) z dnia 13 lutego 2017 r. (poz. 5326).

6. Księgi rachunkowe Agencji Mienia Wojskowego

AMW posiadała dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości (politykę rachunkowości¹¹⁶), spełniającą wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości. Biegły rewident w wydanej opinii z badania sprawozdania finansowego Agencji Mienia Wojskowego za 2015 r. stwierdził m.in., że zostało ono sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych (we wszystkich istotnych aspektach) ksiąg rachunkowych.

Badanie prawidłowości ksiąg rachunkowych AMW przeprowadzono na próbie 59 zapisów księgowych na łączną kwotę 76.667,7 tys. zł, w tym wylosowanej metodą monetarną MUS (37 zapisów na łączną kwotę 73.955,2 tys. zł) oraz dobranej metodą celową (22 zapisy dotyczące wydatków majątkowych na łączną kwotę 2.712,5 tys. zł). Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalnym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych.

Dodatkowo przeanalizowano zasady ewidencjonowania w księgach rachunkowych AMW operacji gospodarczych dotyczących należności i zobowiązań Agencji – poprzez weryfikację ewidencji prowadzonej na kontach syntetycznych (zbiorczych) i ewidencji analitycznej prowadzonej w księgach pomocniczych oraz metod ich uzgadniania. Stwierdzono, że ewidencja prowadzona w księgach pomocniczych, po zakończeniu każdego miesiąca była uzgadniana z ewidencją syntetyczną prowadzoną w systemie finansowo-księgowym AMW. Dodatkowo rzetelność dokonywanych zapisów w tym zakresie potwierdzano corocznie przeprowadzaną inwentaryzacją rozrachunków AMW, dokonywaną w drodze weryfikacji oraz w formie potwierdzania sald kont rozrachunków ujętych w księgach rachunkowych Agencji.

W trakcie kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że księgi rachunkowe, stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań Agencji Mienia Wojskowego obejmujące zapisy dotyczące przychodów i dochodów oraz kosztów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań prowadzone były nieprawidłowo.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wykonania planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego oraz zatrudnienia i wynagrodzenia w AMW przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik 5 i 6 do niniejszej informacji.

¹¹⁶ Wprowadzona do stosowania decyzją Nr 143/2016 Prezesa Agencji Mienia Wojskowego z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie polityki rachunkowości Agencji Mienia Wojskowego. Wcześniej obowiązywała decyzja Nr 132/2015 Prezesa Agencji Mienia Wojskowego z dnia 23 grudnia 2015 r. w sprawie polityki rachunkowości Agencji Mienia Wojskowego.

IV. Ustalenia innych kontroli

Departament Obrony Narodowej NIK przeprowadził w 2016 r. m.in. następując kontrolę wykonania zadań przez jednostki organizacyjne Sił Zbrojnych.

Kontrola Nr P/16/032

„Realizacja zadań wsparcia przez państwo-gospodarza w ramach zabezpieczenia sił NATO na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej”

Kontrolą objęto wykonanie zadań administracji publicznej w zakresie pełnienia roli państwa-gospodarza podstawie trzech największych ćwiczeń sojuszniczych¹¹⁷. NIK stwierdziła ograniczenia w prawidłowej realizacji zadań wsparcia przez państwo-gospodarza, a zarazem funkcjonowania systemu HNS (HNS – Host Nation Support). Nie został doprecyzowany szczegółowy zakres obowiązków Pełnomocnika ds. HNS dotyczący monitorowania jednostek odpowiedzialnych za wykonanie zadań wsparcia przez państwo-gospodarza. Brak uprawnień w tym zakresie powodował, że nie posiadał on pełnej wiedzy o realizacji zadań HNS, która mogłaby służyć do wykonywania tych zadań. Ponadto Pełnomocnik ds. HNS nie uczestniczył w weryfikowaniu rozliczeń finansowych kosztów HNS poniesionych przez państwo-gospodarza, w tym egzekwowaniu należności z tego tytułu. Przyczyną ograniczonych działań Pełnomocnika ds. HNS podczas realizacji zadań wsparcia przez państwo-gospodarza były przyjęte w tym zakresie regulacje wewnętrzne resortu obrony narodowej. Nie uregulowano zasad rozliczania wpływów z tytułu udzielanego wsparcia wojskom sojuszniczym. Nie został także ustanowiony spójny system monitoringu i nadzoru w tym zakresie. Nie prowadzono ewidencji finansowo-księgowej umożliwiającej poprawne ujmowanie kosztów HNS, co powodowało, że zbiorcze zestawienia rozliczenia HNS były sporządzane na podstawie błędnych, niezweryfikowanych jednostkowych zestawień kosztów HNS. Było to jedną z przyczyn trudności w egzekwowaniu spłaty kosztów poniesionych przez państwo-gospodarza z tytułu udzielonego wsparcia. Wnioski pokontrolne (9) zostały zrealizowane przez kierowników skontrolowanych jednostek.

Kontrola wykonania budżetu państwa w 2016 r. przeprowadzona w Inspektoracie Wsparcia Sił Zbrojnych wykazała, że podjęto działania w związku z dotychczasową niską skutecznością systemu egzekwowania przez właściwe wojskowe jednostki budżetowe (wjb) należności przysługujących stronie polskiej z tytułu wsparcia państwa gospodarza. W Szefostwie Finansów IWsp. SZ od 1 lutego 2016 r. utworzono Oddział Rozliczeń Międzynarodowych (ORM). Oddział skoordynował¹¹⁸ działania wjb w zakresie zaewidencjonowanych na 31 grudnia 2015 r. wierzytelności Skarbu Państwa w kwocie łącznej 30.101,3 tys. zł, w tym z tytułu przekazania paliwa (głównie wojskom USA) - 26.757,9 tys. zł. Efektem współdziałania ORM z wjb było zmniejszenie na dzień 31 grudnia 2016r. należności ogółem o 29.387,9 tys. zł do 713 tys. zł, w tym za paliwa o 26.719,1 tys. zł do 38,8 tys. zł, tj. o 97,6%. Dla uzyskania ww. rezultatów finansowych podjęto szereg przedsięwzięć reorganizacyjnych, polegających głównie na centralizacji ośrodka rozliczania wierzytelności od wojsk obcych. Szef Finansów IWsp. SZ w scentralizowanym systemie wystawia dowody księgowe dla odpowiednich instytucji reprezentujących wojska obce, wskazanych jako kontrahenci. Przyjęte i wdrożone rozwiązania uregulowano stosownymi zmianami w przepisach¹¹⁹. Podjęto również działania mające na celu wprowadzenie systemowych

¹¹⁷ Informacja o wynikach kontroli NIK, nr ewid.115/2016/P16/032/KON.

¹¹⁸ Skoordynowanie polegało na stworzeniu interaktywnego formularza informacji dla potrzeb grupowania danych i ich analizy w obszarze wierzytelności SP od wojsk sojuszniczych z tytułu HNS. Formularz jest dostępny w sieci MILNET-Z, jako resortowy Portal Pracy Grupowej. Aktualizacja należności na ww. portalu dokonywana była przez upoważnionych przedstawicieli wjb. Wprowadzanie danych z tytułu HNS w 2016 r. realizowane było w cyklu kwartalnym, a od stycznia 2017 r. w cyklu miesięcznym.

¹¹⁹ Zgodnie z § 3 ust. 4 i 5 decyzji Nr 117/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 8 kwietnia 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych, z dniem 1 stycznia 2017 r. wpływy za wsparcie udzielone wojskom obcym, o których mowa w art. 11 ust. 3 pkt 1 lit. a ustawy, podlegają rozliczeniu poprzez rachunek pomocniczy prowadzony przez IWsp. SZ w NBP i podlegają przekazaniu na rachunek Funduszu, w terminie 5 dni roboczych od ich uzyskania.

rozwiązań w zakresie wzajemnych dostaw paliwa ze stroną amerykańską. Projekt umowy pomiędzy Siłami Zbrojnymi RP a USA zakłada, że przedmiotem wymiany będą paliwa lotnicze, okrętowe i techniki naziemnej, a wzajemne rozliczanie następować będzie w cyklach półrocznych. Projektowany cykl rozliczeniowy zmniejszy liczbę wystawianych faktur z kilkudziesięciu do jednej faktury. Przyjęte rozwiązanie powinno przyczynić się do usprawnienia egzekwowania należności i zapobiegać przekształcaniu się tych należności w zaległości.

NIK pozytywnie oceniła pojęte przez IWsp SZ działania na rzecz usprawnienia windykacji wierzytelności Skarbu Państwa od wojsk obcych oraz podzieliła opinię Szefa Finansów IWsp SZ, że *„Wdrożenie nowego systemu pozwala (...) do bieżącego obciążania wojsk obcych z tytułu wsparcia państwa-gospodarza w ramach HNS za cały resort obrony narodowej, jak również do rozliczania wpływów (...) z tytułu wsparcia HNS, system ten doprowadził do uporządkowania zasad rozliczania i jest jednym ze sposobów dostarczania informacji do monitorowania i ewentualnie do reagowania w przypadku takiej potrzeby”*.

Kontrola Nr P/16/033

„Pomoc państwa dla żołnierzy poszkodowanych w trakcie służby poza granicami kraju”

Departament Obrony Narodowej w ramach przedmiotowej kontroli prowadził badania w: Ministerstwie Obrony Narodowej, Dowództwie Generalnym i Dowództwie Operacyjnym Rodzajów Sił Zbrojnych, trzech wojewódzkich sztabach wojskowych oraz trzech wojskowych biurach emerytalnych. Celem kontroli było dokonanie oceny realizacji zadań podejmowanych przez uprawnione organy administracji rządowej w stosunku do żołnierzy, którzy zostali poszkodowani na misjach i w operacjach zagranicznych, w tym dostępności do specjalistycznych usług medycznych realizowanych przez publiczne zakłady opieki zdrowotnej oraz przyznawania pomocy finansowej.

Czynności kontrolne zostały zakończone, wystąpienia pokontrolne przekazane kierownikom jednostek kontrolowanych, a aktualnie trwają końcowe prace nad opracowaniem informacji o wynikach kontroli.

Kontrola Nr P/16/034

„Przygotowanie i realizacja Programu Mobilizacji Gospodarki na lata 2013-2022”

Departament Obrony Narodowej w ramach przedmiotowej kontroli prowadził badania w: Ministerstwie Obrony Narodowej, Dowództwie Generalnym Rodzajów Sił Zbrojnych, Inspektoracie Wsparcia Sił Zbrojnych, Ministerstwie Rozwoju oraz wytypowanych zakładach przemysłu obronnego. Zakres podmiotowy kontroli został rozszerzony na Rady Ministrów, poprzez podjęcie kontroli doraźnej Nr I/17/001 *„Podejmowanie przez Radę Ministrów zadań związanych z Programem Mobilizacji Gospodarki w latach 2013-2022”*). Celem wyżej wymienionych kontroli jest: zidentyfikowanie potrzeb SZ RP na czas „W”, dokonanie oceny realności dostaw (usług) dla Sił Zbrojnych RP w deklarowanym czasie i ilości, bilansowanie możliwości produkcyjnych zakładów w odniesieniu do potrzeb SZ RP.

W związku z rozszerzeniem zakresu przedmiotowego, kontrola nie została zakończona.

Ustalenia oraz wyniki kontroli stanowią informacje niejawne.

V. Informacje dodatkowe

W wyniku kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., w części 29 – Obrona narodowa oraz wykonania planów finansowych Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych i Agencji Mienia Wojskowego Najwyższa Izba Kontroli sformułowała ogółem 10 wniosków pokontrolnych (bez SKW i SWW), z tego: MON – 3, IWsp. SZ – 3, 1. BLog. – 3, RZI – 1 i AMW – 1.

Kierownicy kontrolowanych jednostek nie złożyli zastrzeżeń do ocen i uwag zawartych w wystąpieniach pokontrolnych. Poinformowali o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych i uwzględnienia uwag w działalności jednostek.

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

Szczegółowe informacje o sformułowanych ocenach, uwagach i wnioskach, terminach przekazania kierownikom jednostek kontrolowanych wystąpień pokontrolnych i udzielonych odpowiedziach, przedstawione zostały w Zestawienie dokumentów postępowania kontrolnego, stanowiącym załącznik 7 do niniejszej informacji.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 29 – Obrona narodowa

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Część 29 – Obrona Narodowa ogółem, w tym:		227 395,8	140 772,1	166 871,5	73,4	118,5
1	Dział 710 Działalność usługowa	54 323,0	0,0	0,0	0,0	x
1.1	Dział 71032 Agencja Mienia Wojskowego	54 323,0	0,0	0,0	0,0	x
1.1.1	2290 Wpływy do budżetu nadwyżki śr. fin. agencji wykon.	54 323,0	0,0	0,0	0,0	x
2	Dział 750 Administracja publiczna	644,6	487,0	658,5	102,2	135,2
2.1	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	486,5	387,0	553,4	113,8	143,0
2.1.1	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątk. SP.	141,4	130,0	135,8	96,0	104,5
2.1.2	0920 Pozostałe odsetki	151,3	50,0	165,2	109,2	330,4
2.1.3	0970 Wpływy z różnych dochodów	193,8	207,0	252,4	130,2	121,9
2.2	Rozdział 75057 Placówki zagraniczne	158,1	100,0	105,1	66,5	105,1
2.2.1	0920 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	0,1	x	x
2.2.2	0970 Wpływy z różnych dochodów	158,1	100,0	105,0	66,4	105,0
3	Dział 752 Obrona narodowa	158 045,2	127 295,0	151 325,9	95,7	118,9
3.1	Rozdział 75201 Wojska Lądowe	1 130,2	1 034,0	843,4	74,6	81,6
3.1.1	0690 Wpływy z różnych opłat	4,1	7,0	4,6	112,2	65,7
3.1.2	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątk. SP.	4,3	5,0	5,1	118,6	102,0
3.1.3	0830 Wpływy z usług	2,6	3,0	2,9	111,5	96,7
3.1.4	0920 Pozostałe odsetki	44,7	95,0	50,8	113,6	53,5
3.1.5	0970 Wpływy z różnych dochodów	1 074,5	924,0	780,0	72,6	84,4
3.2	Rozdział 75202 Siły Powietrzne	1 054,7	794,0	1 071,1	101,6	134,9
3.2.1	0690 Wpływy z różnych opłat	92,5	169,0	17,6	19,0	10,4
3.2.2	0830 Wpływy z usług	17,3	21,0	14,6	84,4	69,5
3.2.3	0920 Pozostałe odsetki	15,5	17,0	7,3	47,1	42,9
3.2.4	0970 Wpływy z różnych dochodów	929,4	574,0	1 031,6	111,0	179,7
3.2.5	1510 Różnice kursowe	0,0	13,0	0,0	x	0,0
3.3	Rozdział 75203 Marynarka Wojenna	929,8	943,0	1 135,3	122,1	120,4
3.3.1	0690 Wpływy z różnych opłat	0,4	0,0	5,3	1 325,0	x
3.3.2	0830 Wpływy z usług	0,2	2,0	0,5	250,0	25,0
3.3.3	0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	750,7	800,0	894,5	119,2	111,8
3.3.4	0920 Pozostałe odsetki	2,4	4,0	4,0	166,7	100,0
3.3.5	0970 Wpływy z różnych dochodów	176,0	137,0	231,0	131,3	168,6
3.3.6	1510 Różnice kursowe	0,1	0,0	0,0	0,0	x
3.4	Rozdział 75204 Centralne wsparcie	42 771,0	11 300,0	22 465,1	52,5	198,8
3.4.1	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	30 897,5	2 800,0	8 364,1	27,1	298,7
3.4.2	0920 Pozostałe odsetki	1 274,9	1 000,0	62,3	4,9	6,2
3.4.3	0970 Wpływy z różnych dochodów	10 598,6	7 500,0	14 025,6	132,3	187,0
3.4.4	1510 Różnice kursowe	0,0	0,0	13,1	x	x
3.5	Rozdział 75207 Żandarmeria Wojskowa	681,3	200,0	238,8	35,1	119,4
3.5.1	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fiz.	8,4	8,0	19,5	232,1	243,8
3.5.2	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	657,6	10,0	190,8	29,0	1 908,0
3.5.3	0920 Pozostałe odsetki	0,1	1,0	4,0	4 000,0	400,0
3.5.4	0970 Wpływy z różnych dochodów	15,2	181,0	24,5	161,2	13,5
3.6	Rozdział 75213 Dowodzenie i kierowanie SZ	29,8	6,0	143,2	480,5	2 386,7
3.6.1	0920 Pozostałe odsetki	1,7	1,0	0,0	0,0	0,0
3.6.2	0970 Wpływy z różnych dochodów	27,3	5,0	139,2	509,9	2 784,0
3.6.3	1510 Różnice kursowe	0,8	0,0	4,0	500,0	x
3.7	Rozdział 75216 Wojskowe Misje Pokojowe	1 484,8	215,0	652,6	44,0	303,5
3.7.1	0970 Wpływy z różnych dochodów	1 484,8	215,0	652,6	44,0	303,5
3.8	Rozdział 75217 Służba Wywiadu Wojskowego	209,7	175,0	160,2	76,4	91,5
3.8.1	0830 Wpływy z usług	137,9	153,0	116,6	84,6	76,2
3.8.2	0970 Wpływy z różnych dochodów	71,8	22,0	43,6	60,7	198,2

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
3.9	Rozdział 75218 Służba Kontrwywiadu Wojskowego	1 403,1	811,0	1 990,0	141,8	245,4
3.9.1	0690 Wpływy z różnych opłat	891,0	700,0	1 530,5	171,8	218,6
3.9.2	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątk. SP.	2,5	1,0	2,3	92,0	230,0
3.9.3	0920 Pozostałe odsetki	2,6	0,0	1,2	46,2	x
3.9.4	0970 Wpływy z różnych dochodów	506,9	110,0	453,2	89,4	412,0
3.9.5	1510 Różnice kursowe	0,1	0,0	2,8	2 800,0	x
3.10	Rozdział 75219 Wojska Specjalne	593,6	161,0	487,6	82,1	302,9
3.10.1	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	371,9	0,0	248,3	66,8	x
3.10.2	0830 Wpływy z usług	40,9	27,0	37,7	92,2	139,6
3.10.3	0920 Pozostałe odsetki	0,2	0,0	0,0	0,0	x
3.10.4	0970 Wpływy z różnych dochodów	180,6	134,0	201,6	111,6	150,4
3.11	Rozdział 75220 Zabezpieczenie wojsk	99 800,0	51 808,0	84 941,7	85,1	164,0
3.11.1	0470 Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	221,7	383,0	279,6	126,1	73,0
3.11.2	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	727,5	138,0	504,4	69,3	365,5
3.11.3	0690 Wpływy z różnych opłat	456,0	331,0	263,1	57,7	79,5
3.11.4	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątk. SP.	287,6	173,0	338,4	117,7	195,6
3.11.5	0830 Wpływy z usług	6 300,9	6 741,0	6 108,7	96,9	90,6
3.11.6	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	3,0	0,3	x	10,0
3.11.7	0920 Pozostałe odsetki	503,0	168,0	492,2	97,9	293,0
3.11.8	0970 Wpływy z różnych dochodów	91 303,2	43 870,0	76 953,9	84,3	175,4
3.11.9	1510 Różnice kursowe	0,1	1,0	1,1	1 100,0	110,0
3.12	Rozdział 75222 Agencja Mienia Wojskowego	0,0	54 199,0	32 000,0	x	59,0
3.12.1	2290 Wpływy do budżetu nadwyżki śr. fin. agencji wykon.	0,0	54 199,0	32 000,0	x	59,0
3.13	Rozdział 75295 Pozostała działalność	7 957,2	5 649,0	5 196,9	65,3	92,0
3.13.1	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	193,1	23,0	76,3	39,5	331,7
3.13.2	0690 Wpływy z różnych opłat	1 609,6	1 777,0	1 373,8	85,4	77,3
3.13.3	0830 Wpływy z usług	845,7	437,0	260,4	30,8	59,6
3.13.4	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	111,3	20,0	24,3	21,8	121,5
3.13.5	0920 Pozostałe odsetki	706,8	116,0	181,8	25,7	156,7
3.14.6	0970 Wpływy z różnych dochodów	4 490,7	3 276,0	3 280,3	73,0	100,1
4	Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	12 872,0	12 324,0	13 688,8	106,3	111,1
4.1	Rozdział 75301 Świadczenia pieniężne z zaop. emeryt.	12 872,0	12 324,0	13 688,8	106,3	111,1
4.1.1	0690 Wpływy z różnych opłat	7,7	3,0	6,4	83,1	213,3
4.1.2	0920 Pozostałe odsetki	539,9	312,0	336,5	62,3	107,9
4.1.3	0970 Wpływy z różnych dochodów	12 324,4	12 009,0	13 345,9	108,3	111,1
5	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	767,4	496,1	684,3	89,2	137,9
5.1	Rozdział 75503 Sądy wojskowe	757,6	496,0	684,2	90,3	137,9
5.1.1	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	520,1	312,0	478,3	92,0	153,3
5.1.2	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	0,0	30,0	0,0	x	0,0
5.1.3	0690 Wpływy z różnych opłat	237,4	151,0	205,7	86,6	136,2
5.1.4	0970 Wpływy z różnych dochodów	0,1	3,0	0,2	200,0	6,7
5.2	Rozdział 75506 Wojskowe jednostki org. prokuratury	9,8	0,1	0,1	1,0	100,0
5.2.1	0690 Wpływy z różnych opłat	4,7	0,0	0,0	0,0	x
5.2.2	0830 Wpływy z usług	1,3	0,1	0,1	7,7	100,0
5.2.3	0970 Wpływy z różnych dochodów	3,8	0,0	0,0	0,0	x
6	Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osob. prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	743,6	170,0	514,0	69,1	302,4
6.1	Rozdział 75624 dywidendy	743,6	170,0	514,0	69,1	302,4
6.1.1	0740 Wpływy z dywidend	743,6	170,0	514,0	69,1	302,4

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października 2016 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾				%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	Ogółem	37 110 300,2	35 453 215,0	35 418 777,4	35 304 051,5	95,1	99,6	99,7	
1.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	586 120,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	
1.1	Rozdział 70013 Wojskowa Agencja Mieszkaniowa	586 120,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	
	2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	586 120,0	-	-	-	-	-	-	
3.	Dział 750 Administracja publiczna	253 799,6	273 535,0	273 535,0	253 811,6	100,0	92,8	92,8	
3.1	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	201 751,3	222 505,0	219 643,4	203 303,0	100,8	91,4	92,6	
	3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	455,2	46,0	850,6	850,6	186,9	1849,2	100,0	
	3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	30,9	50,0	30,8	30,8	99,5	61,6	100,0	
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	143,1	190,0	225,4	224,5	156,9	118,1	99,6	
	3250 Stypendia różne	0,0	20,0	-	-	-	-	-	
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 466,7	3 538,0	3 844,7	3 843,6	110,9	108,6	100,0	
	4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	56 210,0	50 992,0	53 277,2	53 275,6	94,8	104,5	100,0	
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 826,9	4 380,0	3 834,1	3 834,1	100,2	87,5	100,0	
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	78 110,0	87 683,0	84 801,9	77 621,8	99,4	88,5	91,5	
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	1 338,4	1 315,0	1 526,5	1 218,4	91,0	92,7	79,8	
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	6 738,9	6 977,0	6 977,0	6 522,4	96,8	93,5	93,5	
	4090 Honoraria	-	50,0	-	-	-	-	-	
	4110 Składki na ubezpieczenia społ.	10 058,7	9 990,0	9 900,7	9 882,7	98,3	98,9	99,8	
	4120 Składki na Fundusz Pracy	1 003,4	1 429,0	981,2	981,2	97,8	68,7	100,0	
	4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	668,0	-	669,2	669,2	100,2	-	100,0	
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	795,0	1 257,0	2 131,0	2 008,4	252,6	159,8	94,2	
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	3 564,5	4 890,0	4 306,9	4 278,8	120,0	87,5	99,3	
	4220 Zakup środków żywności	51,2	82,0	48,0	47,4	92,6	57,8	98,8	
	4260 Zakup energii	4 857,4	6 885,0	4 889,3	4 889,1	100,7	71,0	100,0	
	4270 Zakup usług remontowych	3 481,5	9 784,0	7 412,2	3 402,5	97,7	34,8	45,9	
	4280 Zakup usług zdrowotnych	122,6	200,0	151,7	151,6	123,7	75,8	99,9	
	4300 Zakup usług pozostałych	5 500,2	7 892,0	9 375,8	7 243,8	131,7	91,8	77,3	
	4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	46,2	65,0	152,2	143,4	310,2	220,6	94,2	
	4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	-	28,0	5,9	0,0	-	0,0	0,0	
	4410 Podróże służbowe krajowe	1 871,0	1 600,0	1 599,6	1 598,8	85,5	99,9	100,0	
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	7 907,5	7 603,0	7 375,4	7 251,6	91,7	95,4	98,3	
	4430 Różne opłaty i składki	0,6	39,0	24,7	24,7	3944,3	63,2	100,0	
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	912,9	1 000,0	887,0	886,6	97,1	88,7	100,0	
	4480 Podatek od nieruchomości	564,0	600,0	562,1	562,0	99,7	93,7	100,0	

Lp.	Wyszczególnienie	2015		2016		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾				%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	103,8	350,0	199,6	198,4	191,1	56,7	99,4	
	4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	-	-	2,7	2,7	-	-	100,0	
	6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	4 157,2	2 000,0	2 000,0	150,3	3,6	7,5	7,5	
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	5 765,5	11 570,0	11 600,0	11 507,8	199,6	99,5	99,2	
3.2	Rozdział 75057 Placówki zagraniczne	52 048,3	51 030,0	53 891,6	50 508,5	97,0	99,0	93,7	
	3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	3,9	-	4,1	4,1	104,6	-	100,0	
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	28 802,3	26 153,0	27 917,1	27 902,0	96,9	106,7	99,9	
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracow.	636,1	635,0	527,7	527,6	82,9	83,1	100,0	
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	37,5	49,0	50,3	50,3	134,3	102,7	100,0	
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	9 458,5	10 485,0	10 480,1	9 252,7	97,8	88,2	88,3	
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	643,4	158,0	160,5	135,8	21,1	85,9	84,6	
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	763,2	835,0	835,0	762,0	99,8	91,3	91,3	
	4110 Składki na ubezpieczenia społ.	263,6	225,0	199,0	198,3	75,2	88,1	99,6	
	4120 Składki na Fundusz Pracy	31,2	28,0	20,3	20,3	64,9	72,4	99,8	
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	75,2	70,0	135,9	135,9	180,6	194,2	100,0	
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcyj.	-	200,0	129,4	129,3	-	64,7	99,9	
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	655,4	982,0	584,8	582,2	88,8	59,3	99,6	
	4220 Zakup środków żywności	2,2	-	2,5	2,5	111,0	-	100,0	
	4300 Zakup usług pozostałych	8 678,7	9 039,0	10 454,1	8 589,0	99,0	95,0	82,2	
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	740,1	894,0	988,0	987,6	133,4	110,5	100,0	
	4430 Różne opłaty i składki	217,7	150,0	293,7	293,7	134,9	195,8	100,0	
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	19,3	7,0	15,9	15,9	82,1	226,6	100,0	
	4950 Różnice kursowe	3,6	-	3,3	3,3	91,9	-	100,0	
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 016,3	1 120,0	1 090,0	916,1	90,1	81,8	84,0	
4.	Dział 752 Obrona narodowa	29 083 204,3	27 912 282,0	27 897 669,1	27 817 284,2	95,6	99,7	99,7	
4.1	Rozdział 75201 Wojska Lądowe	2 655 227,5	2 841 381,0	2 813 012,2	2 812 443,2	105,9	99,0	100,0	
	3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	192,4	323,0	177,1	177,1	92,0	54,8	100,0	
	3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	2,0	-	7,8	7,8	384,6	-	100,0	
	3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagr.	806,8	730,0	781,6	781,6	96,9	107,1	100,0	
	3050 Zasądzone renty	332,8	337,0	337,2	337,2	101,3	100,1	100,0	
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	205 573,5	222 274,0	233 998,7	233 998,7	113,8	105,3	100,0	
	3110 Świadczenia społeczne	1 190,8	620,0	1 773,6	1 773,6	148,9	286,1	100,0	
	3250 Stypendia różne	8,4	2,0	38,8	38,8	461,0	1938,5	100,0	
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracow.	83 367,2	86 191,0	93 961,8	93 961,8	112,7	109,0	100,0	
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	6 384,1	6 615,0	6 955,3	6 955,3	108,9	105,1	100,0	

Lp.	Wyszczególnienie	2015		2016		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	1 879 402,2	2 145 939,0	1 984 118,6	1 984 117,8	105,6	92,5	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	85 980,3	32 195,0	40 700,4	40 136,1	46,7	124,7	98,6
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	161 291,8	169 379,0	152 898,9	152 897,7	94,8	90,3	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społ.	123 476,2	18 240,0	124 628,0	124 628,0	100,9	683,3	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	9 793,3	2 239,0	9 275,0	9 275,0	94,7	414,2	100,0
	4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	1 517,4	-	1 575,3	1 575,3	103,8	-	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	5 200,1	5 853,0	5 412,9	5 412,9	104,1	92,5	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	-	43 475,0	63 865,3	63 865,3	-	146,9	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	2 195,3	2 161,0	2 603,0	2 603,0	118,6	120,5	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	65 279,0	75 060,0	61 455,1	61 455,1	94,1	81,9	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	6 663,6	8 648,0	8 873,2	8 870,5	133,1	102,6	100,0
	4430 Różne opłaty i składki	12,6	30,0	17,1	17,1	136,1	57,0	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	3 420,2	3 557,0	3 379,6	3 379,6	98,8	95,0	100,0
	4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	-	-	0,1	0,1	-	-	100,0
	4580 Pozostałe odsetki	114,2	-	55,1	55,1	48,3	-	100,0
	4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	16,9	-	1 115,3	1 115,3	6607,3	-	100,0
	4600 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	-	-	0,3	0,3	-	-	100,0
	4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	9,2	7,0	15,5	15,5	168,0	221,1	100,0
	4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	481,9	27,0	1 780,0	1 780,0	369,3	6592,5	100,0
	4760 Uposażenia żołnierzy NSR	7 921,9	14 842,0	8 833,0	8 833,0	111,5	59,5	100,0
	4780 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	4 593,3	2 637,0	4 378,5	4 378,5	95,3	166,0	100,0
4.2	Rozdział 75202 Siły Powietrzne	1 264 547,5	1 304 126,0	1 364 683,0	1 364 428,4	107,9	104,6	100,0
	3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	351,9	694,0	491,4	491,4	139,7	70,8	100,0
	3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	21,7	-	-	-	-	-	-
	3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagr.	330,6	328,0	350,6	350,6	106,0	106,9	100,0
	3050 Zasądzone renty	163,0	160,0	159,0	159,0	97,5	99,4	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	83 474,3	86 048,0	93 019,5	93 019,5	111,4	108,1	100,0
	3110 Świadczenia społeczne	507,8	170,0	458,7	458,7	90,3	269,8	100,0
	3250 Stypendia różne	685,5	787,0	1 680,5	1 680,5	245,1	213,5	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracow.	172 569,6	179 039,0	188 872,4	188 872,4	109,4	105,5	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	12 918,2	13 306,0	13 693,2	13 693,2	106,0	102,9	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	785 599,0	833 110,0	837 312,6	837 312,6	106,6	100,5	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	37 338,4	12 496,0	17 593,5	17 339,0	46,4	138,8	98,6

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	65 612,3	65 818,0	65 742,4	65 742,4	100,2	99,9	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społ.	45 191,4	33 221,0	47 962,6	47 962,6	106,1	144,4	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	4 088,6	4 600,0	4 207,5	4 207,5	102,9	91,5	100,0
	4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	4 401,1	-	4 171,4	4 171,4	94,8	-	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	3 457,1	3 690,0	3 459,3	3 459,3	100,1	93,7	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcj.	-	20 824,0	35 169,2	35 169,2	-	168,9	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	1 328,8	1 830,0	2 105,2	2 105,2	158,4	115,0	100,0
	4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	0,3	1,0	0,5	0,5	193,1	53,8	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	26 463,3	26 485,0	25 300,7	25 300,7	95,6	95,5	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	10 679,4	10 596,0	13 496,9	13 496,9	126,4	127,4	100,0
	4430 Różne opłaty i składki	20,9	17,0	27,9	27,9	133,6	164,3	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	5 724,2	6 073,0	5 687,3	5 687,3	99,4	93,6	100,0
	4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	0,1	-	-	-	-	-	-
	4530 Podatek od towarów i usług (VAT)	78,6	11,0	-	-	-	-	-
	4580 Pozostałe odsetki	1,8	-	3,6	3,6	197,3	-	100,0
	4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	429,1	-	109,9	109,9	25,6	-	100,0
	4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	33,7	2,0	27,7	27,7	82,3	1385,3	100,0
	4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	66,5	577,0	1 181,3	1 181,3	1777,3	204,7	100,0
	4760 Uposażenia żołnierzy NSR	2 459,4	3 821,0	1 919,9	1 919,9	78,1	50,2	100,0
	4780 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	551,1	422,0	478,3	478,3	86,8	113,4	100,0
4.3	Rozdział 75203 Marynarka Wojenna	506 303,7	527 533,0	543 368,2	543 247,3	107,3	103,0	100,0
	3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	195,0	166,0	144,3	144,3	74,0	86,9	100,0
	3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagr.	148,9	152,0	150,0	150,0	100,8	98,7	100,0
	3050 Zasądzone renty	142,5	222,0	58,8	58,8	41,3	26,5	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom funkcjonariuszom	37 978,9	38 575,0	42 184,7	42 184,7	111,1	109,4	100,0
	3110 Świadczenia społeczne	386,7	350,0	224,4	224,4	58,0	64,1	100,0
	3250 Stypendia różne	-	-	48,0	48,0	-	-	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracow.	51 175,7	52 756,0	56 942,9	56 942,9	111,3	107,9	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4 010,3	4 000,0	4 000,1	4 000,1	99,7	100,0	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	332 677,5	356 875,0	350 731,8	350 731,8	105,4	98,3	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	16 365,7	5 353,0	7 321,1	7 200,3	44,0	134,5	98,4
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	28 090,9	28 195,0	27 585,6	27 585,6	98,2	97,8	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społ.	17 948,6	10 482,0	19 599,5	19 599,5	109,2	187,0	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	1 389,9	1 371,0	1 486,4	1 486,4	106,9	108,4	100,0
	4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	921,0	-	858,8	858,8	93,3	-	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1 130,1	1 245,0	1 341,4	1 341,4	118,7	107,7	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcj.	-	10 375,0	14 180,3	14 180,3	-	136,7	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2015		2016		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	4300 Zakup usług pozostałych	973,7	1 885,0	3 347,9	3 347,9	343,8	177,6	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	7 674,9	8 257,0	6 630,8	6 630,8	86,4	80,3	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	1 974,5	3 744,0	1 760,1	1 760,1	89,1	47,0	100,0
	4430 Różne opłaty i składki	57,3	108,0	15,5	15,5	27,1	14,4	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 841,4	1 921,0	1 835,0	1 835,0	99,7	95,5	100,0
	4530 Podatek od towarów i usług (VAT)	3,1	-	5,0	5,0	163,7	-	100,0
	4580 Pozostałe odsetki	2,3	-	-	-	-	-	-
	4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	52,4	-	0,7	0,7	1,2	-	100,0
	4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	23,8	-	44,7	44,7	187,9	-	100,0
	4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	-	-	1 515,3	1 515,3	-	-	100,0
	4760 Uposażenia żołnierzy NSR	839,3	1 256,0	971,6	971,6	115,8	77,4	100,0
	4780 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	299,6	245,0	383,2	383,2	127,9	156,4	100,0
4.4	Rozdział 75204 Centralne wsparcie	9 394 703,1	11 663 637,0	11 510 161,2	11 445 852,8	121,8	98,1	99,4
	3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagr.	0,3	-	-	-	-	-	-
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	37,8	-	-	-	-	-	-
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	801,5	-	-	-	-	-	-
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	34,2	-	-	-	-	-	-
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	55,5	-	-	-	-	-	-
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 214 778,4	1 284 725,0	1 051 156,3	1 050 931,5	86,5	81,8	100,0
	4220 Zakup środków żywności	97 017,1	63 269,0	136 239,1	136 082,7	140,3	215,1	99,9
	4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	19 849,5	19 923,0	20 249,1	20 246,9	102,0	101,6	100,0
	4270 Zakup usług remontowych	1 112 955,5	931 669,0	1 107 030,7	1 103 635,1	99,2	118,5	99,7
	4300 Zakup usług pozostałych	17 939,6	16 465,0	19 828,6	18 710,9	104,3	113,6	94,4
	4410 Podróże służbowe krajowe	84,6	310,0	-	-	-	-	-
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	255,9	725,0	425,0	260,3	101,7	35,9	61,2
	4540 Składki do organizacji międzynarodowych	1 361,4	645,0	1 521,8	1 521,3	111,7	235,9	100,0
	4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	15,0	-	60,3	60,3	401,8	-	100,0
	6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 370 745,9	1 346 618,0	1 397 023,9	1 393 823,6	101,7	103,5	99,8
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	5 370 220,5	7 704 756,0	7 622 487,5	7 581 207,9	141,2	98,4	99,5
	6160 Wydatki na współfinansowanie programów inwestycyjnych NATO i UE	86 583,6	150 937,0	62 797,0	60 645,5	70,0	40,2	96,6
	6220 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	101 967,0	143 595,0	91 342,0	84 726,9	83,1	59,0	92,8
4.5	Rozdział 75207 Żandarmeria Wojskowa	193 813,7	203 000,0	211 601,6	211 597,7	109,2	104,2	100,0
	3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	68,7	31,0	65,3	65,3	95,1	210,8	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2015		2016		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	56,0	80,0	48,4	48,4	86,4	60,6	100,0
	3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagr.	61,7	53,0	56,0	55,2	89,5	104,1	98,5
	3050 Zasądzone renty	2,5	3,0	2,5	2,5	100,0	84,0	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	12 455,7	12 931,0	13 786,8	13 786,8	110,7	106,6	100,0
	3110 Świadczenia społeczne	14,3	30,0	25,8	25,8	180,6	85,9	100,0
	3250 Stypendia różne	7,8	-	39,3	39,3	502,5	-	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracow.	20 527,3	20 731,0	22 741,7	22 741,7	110,8	109,7	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 252,2	1 612,0	1 406,5	1 406,5	112,3	87,3	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	126 339,4	136 634,0	134 765,5	134 765,5	106,7	98,6	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	6 119,6	2 049,0	2 902,5	2 899,9	47,4	141,5	99,9
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	10 394,6	10 299,0	10 537,6	10 537,6	101,4	102,3	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społ.	6 689,5	4 099,0	7 696,8	7 696,8	115,1	187,8	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	634,8	546,0	719,3	719,3	113,3	131,7	100,0
	4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	415,5	-	434,7	434,7	104,6	-	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	753,9	1 120,0	915,4	915,4	121,4	81,7	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcion.	-	4 514,0	5 510,5	5 510,5	-	122,1	100,0
	4200 Fundusz operacyjny	1 595,0	1 200,0	-	-	-	-	-
	4300 Zakup usług pozostałych	494,5	457,0	3 288,7	3 288,3	665,0	719,5	100,0
	4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	-	-	449,9	449,9	-	-	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	4 365,5	4 431,0	4 452,8	4 452,8	102,0	100,5	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	691,0	1 510,0	488,3	488,3	70,7	32,3	100,0
	4430 Różne opłaty i składki	6,5	4,0	3,2	3,2	48,4	79,0	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	547,1	541,0	559,3	559,3	102,2	103,4	100,0
	4540 Składki do organizacji międzynarodowych	-	-	84,3	84,3	-	-	100,0
	4580 Pozostałe odsetki	0,0	-	5,9	5,9	39326,7	-	100,0
	4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	3,1	-	5,2	5,2	169,6	-	100,0
	4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	6,7	-	41,7	41,7	626,6	-	100,0
	4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	192,1	125,0	419,1	419,1	218,2	335,3	100,0
	4780 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	118,8	-	146,0	146,0	122,9	-	100,0
	4950 Różnice kursowe	-	-	2,4	2,4	-	-	100,0
4.6	Rozdział 75208 Ordynariat Polowy Wojska Polskiego	12 813,7	15 525,0	13 799,7	13 799,6	107,7	88,9	100,0
	3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	12,7	30,0	1,8	1,8	14,1	6,0	100,0
	3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagr.	3,6	4,0	3,7	3,7	103,1	91,5	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	156,2	348,0	168,4	168,4	107,9	48,4	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracow.	2 106,8	2 251,0	2 329,5	2 329,5	110,6	103,5	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	151,1	159,0	206,3	206,3	136,5	129,7	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2015		2016		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	8 338,7	10 130,0	8 544,2	8 544,2	102,5	84,3	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	471,2	152,0	137,2	137,2	29,1	90,3	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	702,4	698,0	688,3	688,3	98,0	98,6	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społ.	368,4	441,0	399,9	399,9	108,5	90,7	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	32,6	63,0	32,5	32,5	99,6	51,6	100,0
	4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	48,1	-	50,2	50,2	104,4	-	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	7,3	21,0	8,4	8,4	116,1	40,1	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcj.	-	713,0	679,2	679,2	-	95,3	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	12,7	18,0	88,2	88,2	694,9	490,2	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	245,4	286,0	313,8	313,8	127,9	109,7	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	110,1	140,0	101,5	101,5	92,2	72,5	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	45,8	65,0	46,5	46,5	101,4	71,5	100,0
	4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	-	6,0	-	-	-	-	-
	4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,7	-	-	-	-	-	-
4.7	Rozdział 75209 Prawosławny Ordynariat Wojska Polskiego	2 266,8	2 653,0	2 466,2	2 466,2	108,8	93,0	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	43,1	38,0	56,4	56,4	130,9	148,4	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracow.	724,0	732,0	766,8	766,8	105,9	104,8	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	55,9	56,0	66,1	66,1	118,3	118,1	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	1 022,9	1 327,0	1 013,4	1 013,4	99,1	76,4	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	34,8	20,0	16,0	16,0	46,0	80,0	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	84,8	95,0	88,9	88,9	104,9	93,6	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społ.	119,1	72,0	129,3	129,3	108,6	179,6	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	16,1	22,0	15,8	15,8	97,9	71,6	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcj.	-	143,0	150,0	150,0	-	104,9	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	13,6	71,0	47,3	47,3	348,5	66,6	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	114,8	39,0	80,1	80,1	69,8	205,5	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	24,6	25,0	22,4	22,3	90,9	89,4	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	13,3	13,0	13,1	13,1	98,9	101,0	100,0
	4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	-	-	0,7	0,7	-	-	99,9
4.8	Rozdział 75210 Ewangelickie Duszpasterstwo Wojskowe	1 197,7	1 328,0	1 355,4	1 355,4	113,2	102,1	100,0
	3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	-	-	0,7	0,7	-	-	99,9
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	32,3	34,0	44,9	44,9	139,3	132,2	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracow.	300,4	309,0	354,3	354,3	118,0	114,7	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2015		2016		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	22,3	24,0	29,8	29,8	133,7	124,1	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	610,9	713,0	688,7	688,7	112,7	96,6	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	9,0	10,0	10,3	10,3	114,8	103,3	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	50,1	60,0	50,2	50,2	100,3	83,7	100,0
	4090 Honoraria	12,6	14,0	12,2	12,2	96,6	87,1	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społ.	51,0	48,0	58,1	58,1	113,9	121,0	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	5,2	8,0	5,1	5,1	98,0	63,2	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	6,0	6,0	6,0	6,0	100,0	100,0	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	7,8	12,0	2,8	2,8	35,7	23,1	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	67,1	59,0	68,7	68,7	102,4	116,5	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	16,6	24,0	17,0	17,0	102,4	70,8	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	6,6	7,0	6,5	6,5	98,7	92,5	100,0
4.10	Rozdział 75213 Dowodzenie i kierowanie Siłami Zbrojnymi Rzeczypospolitej Polskiej	495 878,9	771 020,0	513 712,2	513 538,0	103,6	66,6	100,0
	3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	55,5	47,0	51,6	51,6	92,9	109,7	100,0
	3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagr.	55,2	1 528,0	1 196,0	1 045,3	1892,8	68,4	87,4
	3050 Zasadzone renty	51,1	25,0	48,4	48,4	94,7	193,6	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	8 313,5	31 031,0	8 905,4	8 905,4	107,1	28,7	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracow.	24 222,5	75 407,0	26 586,3	26 586,3	109,8	35,3	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 675,0	5 961,0	2 055,6	2 055,6	122,7	34,5	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	111 705,5	174 273,0	111 516,7	111 516,7	99,8	64,0	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	179 252,0	54 085,0	129 431,1	129 417,3	72,2	239,3	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	9 578,0	13 210,0	9 525,5	9 525,5	99,5	72,1	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społ.	4 224,7	140 811,0	4 720,0	4 720,0	111,7	3,4	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	392,4	2 286,0	445,4	445,4	113,5	19,5	100,0
	4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	344,9	-	380,5	380,5	110,3	-	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	202,3	340,0	568,4	568,4	280,9	167,2	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcj.	-	17 069,0	16 087,9	16 087,9	-	94,3	100,0
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	7,6	101,0	1 323,4	1 323,4	17457,7	1310,2	100,0
	4270 Zakup usług remontowych	-	-	18,7	18,7	-	-	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	1 320,2	81 073,0	104 320,8	104 320,2	7901,6	128,7	100,0
	4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	-	5,0	44,0	44,0	-	880,3	100,0
	4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	-	-	44,0	44,0	-	-	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	3 601,0	3 497,0	3 933,2	3 933,2	109,2	112,5	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	4 622,4	10 116,0	4 942,2	4 942,2	106,9	48,9	100,0
	4430 Różne opłaty i składki	1,6	-	496,0	496,0	31544,4	-	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	511,3	443,0	524,7	524,7	102,6	118,4	100,0
	4540 Składki do organizacji międzynarodowych	145 403,8	159 505,0	86 373,4	86 364,4	59,4	54,1	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2015		2016		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	4580 Pozostałe odsetki	5,3	-	0,1	0,1	1,3	-	99,7
	4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	182,0	-	0,1	0,1	0,1	-	100,0
	4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	9,0	-	2,9	2,9	32,2	-	100,0
	4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	138,1	207,0	163,7	163,7	118,6	79,1	100,0
	4780 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	-	-	5,3	5,3	-	-	100,0
	4950 Różnice kursowe	4,1	-	0,8	0,8	20,7	-	100,0
4.11	Rozdział 75215 Zadania związane z utrzymaniem mocy rezerw.	33 500,0	99 800,0	99 800,0	96 820,0	289,0	97,0	97,0
	2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	33 500,0	99 800,0	99 800,0	96 820,0	289,0	97,0	97,0
4.12	Rozdział 75216 Wojskowe Misje Pokojowe	84 791,6	89 933,0	103 714,5	103 714,1	122,3	115,3	100,0
	3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	19,1	21,0	30,1	30,1	157,6	143,4	100,0
	3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagr.	100,0	-	-	-	-	-	-
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcj.	46 637,4	48 960,0	68 236,5	68 236,5	146,3	139,4	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracow.	440,6	1 044,0	629,0	629,0	142,8	60,3	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	117,8	286,0	75,3	75,3	63,9	26,3	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społ.	162,0	300,0	282,2	282,2	174,2	94,1	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	20,7	69,0	39,1	39,1	188,5	56,6	100,0
	4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	15,7	-	28,3	28,3	180,4	-	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1 102,8	1 303,0	1 212,9	1 212,9	110,0	93,1	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcj.	769,5	741,0	1 354,9	1 354,9	176,1	182,8	100,0
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	4 226,1	4 143,0	4 517,2	4 517,2	106,9	109,0	100,0
	4220 Zakup środków żywności	239,0	781,0	771,1	771,1	322,7	98,7	100,0
	4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	1 780,8	1 462,0	1 430,1	1 430,0	80,3	97,8	100,0
	4260 Zakup energii	1 124,1	3 989,0	33,5	33,5	3,0	0,8	100,0
	4270 Zakup usług remontowych	105,7	349,0	665,4	665,4	629,5	190,7	100,0
	4280 Zakup usług zdrowotnych	977,6	1 551,0	950,8	950,8	97,3	61,3	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	24 276,1	21 133,0	19 051,3	19 051,0	78,5	90,1	100,0
	4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	331,9	763,0	491,8	491,8	148,2	64,5	100,0
	4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	-	5,0	-	-	-	-	-
	4410 Podróże służbowe krajowe	34,6	46,0	66,2	66,2	191,3	143,9	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	408,3	435,0	702,0	702,0	171,9	161,4	100,0
	4430 Różne opłaty i składki	1 352,0	1 994,0	2 579,7	2 579,7	190,8	129,4	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	15,1	23,0	25,9	25,9	171,8	112,6	100,0
	4580 Pozostałe odsetki	-	-	7,3	7,3	-	-	100,0
	4950 Różnice kursowe	0,7	-	0,0	0,0	0,6	-	100,0
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	534,1	535,0	534,1	534,1	100,0	99,8	100,0
4.13	Rozdział 75217 Służba Wywiadu Wojskowego	427 424,2	181 198,0	231 775,9	230 089,7	53,8	127,0	99,3

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	2,7	6,0	5,4	5,4	202,7	90,6	100,0
	3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynag.	65,9	75,0	75,0	74,5	113,0	99,3	99,3
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	2 171,6	2 783,0	2 415,1	2 415,1	111,2	86,8	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracow.	7 172,7	8 602,0	8 373,6	8 373,6	116,7	97,3	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	518,1	645,0	556,3	556,3	107,4	86,2	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	47 715,6	58 803,0	53 061,3	53 061,1	111,2	90,2	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	1 344,3	413,0	502,0	502,0	37,3	121,6	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	3 553,7	4 614,0	3 765,7	3 765,7	106,0	81,6	100,0
	4080 Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby	103,3	181,0	488,0	488,0	472,6	269,6	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społ.	1 413,5	1 556,0	1 736,3	1 736,3	122,8	111,6	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	140,0	225,0	170,2	170,2	121,5	75,6	100,0
	4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	141,2	-	130,9	130,9	92,7	-	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	388,7	640,0	338,9	338,9	87,2	53,0	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcyj.	2 005,1	3 402,0	3 888,1	3 888,1	193,9	114,3	100,0
	4200 Fundusz operacyjny	201 195,0	-	-	-	-	-	-
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	5 219,9	5 300,0	5 661,8	5 621,1	107,7	106,1	99,3
	4220 Zakup środków żywności	171,0	200,0	195,0	195,0	114,1	97,5	100,0
	4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	35,0	25,0	32,9	32,9	94,1	131,7	100,0
	4260 Zakup energii	1 838,8	2 105,0	1 784,5	1 784,5	97,0	84,8	100,0
	4270 Zakup usług remontowych	6 954,5	5 106,0	5 772,3	5 648,4	81,2	110,6	97,9
	4280 Zakup usług zdrowotnych	151,2	170,0	169,2	153,3	101,3	90,1	90,6
	4300 Zakup usług pozostałych	1 964,7	37 924,0	57 700,7	57 631,5	2933,3	152,0	99,9
	4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	426,8	950,0	337,9	337,9	79,2	35,6	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	360,6	321,0	347,8	347,8	96,4	108,3	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	565,6	605,0	730,1	730,1	129,1	120,7	100,0
	4430 Różne opłaty i składki	141,6	170,0	172,1	172,1	121,5	101,2	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	158,0	186,0	165,2	165,2	104,5	88,8	100,0
	4480 Podatek od nieruchomości	307,4	345,0	305,0	305,0	99,2	88,4	100,0
	4500 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	7,9	15,0	7,9	7,9	100,0	52,9	100,0
	4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	19,0	40,0	21,7	21,7	114,0	54,2	100,0
	4540 Składki do organizacji międzynarodowych	543,1	524,0	584,1	584,1	107,5	111,5	100,0
	4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,3	-	0,3	0,3	101,7	-	100,0
	4690 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w Unii Europejskiej	1 829,1	1 870,0	1 920,9	1 920,9	105,0	102,7	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2015		2016		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4,6	10,0	9,6	9,6	209,9	95,9	100,0
	4780 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	4,5	-	8,2	8,2	182,5	-	100,0
	6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	14 390,4	17 457,0	45 457,0	44 022,1	305,9	252,2	96,8
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	124 398,8	25 930,0	34 884,9	34 884,2	28,0	134,5	100,0
4.14	Rozdział 75218 Służba Kontrwywiadu Wojskowego	234 594,8	233 658,0	319 609,9	316 587,1	135,0	135,5	99,1
	3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	20,8	23,0	169,6	169,6	816,7	737,5	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcyj.	4 053,2	4 577,0	4 627,7	4 622,3	114,0	101,0	99,9
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracow.	14 447,2	14 848,0	16 118,2	16 102,6	111,5	108,4	99,9
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 047,6	1 211,0	1 045,1	1 045,1	99,8	86,3	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	80 963,4	98 675,0	95 154,9	95 150,2	117,5	96,4	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	2 651,9	709,0	869,1	869,1	32,8	122,6	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	6 296,1	8 031,0	6 711,0	6 709,9	106,6	83,6	100,0
	4080 Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby	702,4	450,0	457,4	457,4	65,1	101,7	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społ.	3 390,6	2 823,0	3 179,3	3 170,6	93,5	112,3	99,7
	4120 Składki na Fundusz Pracy	329,3	321,0	318,7	312,3	94,8	97,3	98,0
	4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	334,8	-	308,2	307,7	91,9	-	99,8
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	753,2	765,0	834,5	833,1	110,6	108,9	99,8
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcyj.	3 385,0	5 009,0	9 470,1	9 464,3	279,6	188,9	99,9
	4200 Fundusz operacyjny	54 830,1	-	-	-	-	-	-
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	9 876,0	8 014,0	12 185,7	11 919,8	120,7	148,7	97,8
	4220 Zakup środków żywności	46,5	48,0	39,6	39,6	85,1	82,4	99,8
	4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	29,2	30,0	25,9	25,9	88,5	86,2	100,0
	4260 Zakup energii	2 983,5	3 202,0	3 344,5	3 091,6	103,6	96,6	92,4
	4270 Zakup usług remontowych	7 992,0	14 757,0	12 999,3	12 990,1	162,5	88,0	99,9
	4280 Zakup usług zdrowotnych	194,9	204,0	185,4	170,6	87,5	83,6	92,0
	4300 Zakup usług pozostałych	5 828,9	40 381,0	108 100,0	108 021,4	1853,2	267,5	99,9
	4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	619,2	699,0	665,7	657,1	106,1	94,0	98,7
	4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	-	-	0,7	0,7	-	-	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	933,6	1 164,0	1 123,2	1 121,1	120,1	96,3	99,8
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	1 535,1	1 200,0	1 506,3	1 499,1	97,7	124,9	99,5
	4430 Różne opłaty i składki	281,0	225,0	290,1	290,1	103,2	128,9	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	362,2	419,0	340,4	339,6	93,8	81,1	99,8
	4480 Podatek od nieruchomości	339,8	368,0	344,8	343,8	101,2	93,4	99,7
	4500 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	2,2	3,0	3,9	3,9	179,3	130,1	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2015		2016		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	4,5	8,0	24,9	24,9	547,7	311,2	99,9
	4540 Składki do organizacji międzynarodowych	-	1 875,0	312,8	312,8	-	16,7	100,0
	4580 Pozostałe odsetki	-	-	0,0	0,0	-	-	0,0
	4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	7,9	-	-	-	-	-	-
	4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1,3	-	1,3	1,0	82,2	-	77,7
	4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	55,0	47,0	22,5	22,5	41,0	47,9	100,0
	4780 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	31,7	5,0	12,8	12,7	40,0	253,5	99,4
	4950 Różnice kursowe	5,4	-	2,9	2,9	53,8	-	100,0
	6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	10 566,7	12 513,0	7 477,1	5 178,0	49,0	41,4	69,3
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	19 692,8	11 054,0	31 336,0	31 303,7	159,0	283,2	99,9
4.15	Rozdział 75219 Wojska Specjalne	238 591,7	251 064,0	267 712,1	267 664,5	112,2	106,6	100,0
	3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	40,9	62,0	65,9	65,9	161,1	106,3	100,0
	3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagr.	78,1	70,0	77,4	77,4	99,1	110,6	100,0
	3050 Zasadzone renty	2,4	3,0	2,4	2,4	100,0	80,0	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	12 054,1	13 059,0	13 014,5	13 014,4	108,0	99,7	100,0
	3250 Stypendia różne	656,4	920,0	426,9	426,9	65,0	46,4	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracow.	14 175,1	14 599,0	15 606,9	15 606,9	110,1	106,9	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	971,2	1 078,0	1 444,6	1 444,6	148,7	134,0	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	168 353,0	177 748,0	184 836,4	184 836,4	109,8	104,0	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	7 277,8	2 666,0	3 509,6	3 462,1	47,6	129,9	98,6
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	13 742,3	14 634,0	14 256,0	14 256,0	103,7	97,4	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społ.	4 224,6	2 378,0	4 153,0	4 153,0	98,3	174,6	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	428,9	366,0	417,3	417,3	97,3	114,0	100,0
	4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	306,8	-	335,9	335,9	109,5	-	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	510,1	547,0	536,3	536,3	105,1	98,0	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcj.	-	5 072,0	10 908,5	10 908,5	-	215,1	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	546,3	906,0	612,3	612,3	112,1	67,6	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	7 310,0	6 700,0	7 388,8	7 388,8	101,1	110,3	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	6 730,9	9 120,0	8 553,7	8 553,6	127,1	93,8	100,0
	4430 Różne opłaty i składki	51,8	50,0	117,0	117,0	225,9	234,0	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	389,2	407,0	397,7	397,7	102,2	97,7	100,0
	4540 Składki do organizacji międzynarodowych	474,1	511,0	759,3	759,3	160,2	148,6	100,0
	4580 Pozostałe odsetki	-	-	29,0	29,0	-	-	100,0
	4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	1,0	-	58,0	58,0	5803,1	-	100,0
	4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	-	-	0,1	0,1	-	-	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2015		2016		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	196,8	168,0	157,0	157,0	79,8	93,4	100,0
	4780 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	69,9	-	47,6	47,6	68,0	-	100,0
4.16	Rozdział 75220 Zabezpieczenie wojsk	7 063 338,6	7 201 707,0	7 464 466,8	7 461 716,1	105,6	103,6	100,0
	3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	8 026,4	6 119,0	6 461,0	6 460,9	80,5	105,6	100,0
	3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	2 720,3	144,0	536,5	536,5	19,7	372,6	100,0
	3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagr.	425,2	343,0	426,2	426,2	100,2	124,3	100,0
	3050 Zasądzone renty	823,1	778,0	1 309,8	1 309,8	159,1	168,4	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcj.	80 026,2	109 224,0	79 173,8	79 173,8	98,9	72,5	100,0
	3110 Świadczenia społeczne	687,8	538,0	316,7	316,7	46,1	58,9	100,0
	3250 Stypendia różne	856,6	650,0	357,5	307,5	35,9	47,3	86,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracow.	980 473,5	987 388,0	1 063 056,1	1 063 056,1	108,4	107,7	100,0
	4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	75 245,5	4 882,0	4 606,1	4 606,1	6,1	94,3	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	78 578,6	76 040,0	78 331,3	78 331,3	99,7	103,0	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	766 220,2	748 224,0	735 168,6	735 168,6	95,9	98,3	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	49 624,6	11 223,0	15 205,4	14 975,1	30,2	133,4	98,5
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	65 496,5	59 193,0	58 615,0	58 615,0	89,5	99,0	100,0
	4080 Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby	58,1	34,0	60,2	60,2	103,6	177,1	100,0
	4090 Honoraria	2,1	-	-	-	-	-	-
	4110 Składki na ubezpieczenia społ.	202 661,7	180 712,0	202 587,1	202 587,1	100,0	112,1	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	20 774,9	26 269,0	20 848,2	20 848,2	100,4	79,4	100,0
	4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	21 828,9	-	21 769,4	21 769,4	99,7	-	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	9 304,0	6 956,0	7 056,2	7 056,2	75,8	101,4	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcj.	269 867,1	305 568,0	317 735,5	317 735,4	117,7	104,0	100,0
	4190 Nagrody konkursowe	9,9	14,0	7,5	7,5	76,1	53,9	100,0
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 408 751,8	1 208 380,0	1 303 961,1	1 303 852,4	92,6	107,9	100,0
	4220 Zakup środków żywności	90 466,2	103 039,0	93 888,7	93 884,2	103,8	91,1	100,0
	4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	2 908,1	2 491,0	3 878,0	3 878,0	133,4	155,7	100,0
	4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	3 126,3	3 086,0	3 083,2	3 083,2	98,6	99,9	100,0
	4260 Zakup energii	451 187,7	468 020,0	463 065,4	463 064,5	102,6	98,9	100,0
	4270 Zakup usług remontowych	1 051 659,3	1 243 280,0	1 329 201,9	1 326 895,7	126,2	106,7	99,8
	4280 Zakup usług zdrowotnych	49 762,3	52 565,0	51 711,5	51 711,5	103,9	98,4	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	958 472,2	1 182 442,0	1 194 607,8	1 194 557,9	124,6	101,0	100,0
	4340 Zakup usług remontowo-konserwatorskich	1 188,6	-	130,0	130,0	10,9	-	100,0
	4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	6 483,8	9 262,0	6 153,0	6 153,0	94,9	66,4	100,0
	4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	563,2	493,0	705,6	705,6	125,3	143,1	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2015		2016		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	1 774,7	2 286,0	1 377,5	1 377,5	77,6	60,3	100,0
	4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	2 127,9	2 608,0	2 545,4	2 545,4	119,6	97,6	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	40 168,1	34 320,0	32 651,1	32 651,1	81,3	95,1	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	10 699,6	9 056,0	6 762,4	6 762,4	63,2	74,7	100,0
	4430 Różne opłaty i składki	10 954,3	10 406,0	17 543,1	17 543,1	160,1	168,6	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	33 888,0	31 858,0	31 242,5	31 242,5	92,2	98,1	100,0
	4470 Cła	-	-	1,3	1,3	-	-	100,0
	4480 Podatek od nieruchomości	191 777,5	195 122,0	194 998,7	194 998,7	101,7	99,9	100,0
	4490 Podatki i opłaty na rzecz budżetu państwa	3,6	-	0,4	0,4	12,3	-	100,0
	4500 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	11 027,3	12 719,0	12 244,7	12 244,7	111,0	96,3	100,0
	4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	8 554,6	9 451,0	9 829,6	9 829,6	114,9	104,0	100,0
	4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	6 069,7	4 407,0	4 815,8	4 815,8	79,3	109,3	100,0
	4530 Podatek od towarów i usług (VAT)	10,4	62,0	173,7	173,7	1673,7	280,2	100,0
	4540 Składki do organizacji międzynarodowych	53 609,3	65 563,0	51 381,5	51 381,5	95,8	78,4	100,0
	4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	320,2	472,0	330,9	330,9	103,4	70,1	100,0
	4570 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	8,5	-	3,8	3,8	44,5	-	100,0
	4580 Pozostałe odsetki	1 382,7	2,0	1 497,0	1 497,0	108,3	74848,9	100,0
	4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	14 748,2	3 019,0	6 207,4	6 207,4	42,1	205,6	100,0
	4600 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1 829,4	20,0	4 545,8	4 545,8	248,5	22729,2	100,0
	4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	804,8	237,0	1 189,8	1 189,8	147,8	502,0	100,0
	4670 Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości	173,2	-	50,4	50,4	29,1	-	100,0
	4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	9 127,8	13 109,0	18 064,5	18 064,5	197,9	137,8	100,0
	4760 Uposażenia żołnierzy NSR	4 554,6	8 003,0	1 864,1	1 864,1	40,9	23,3	100,0
	4770 Rekompensata dla pracodawcy zatrudniającego NSR	360,4	450,0	39,1	39,1	10,8	8,7	100,0
	4780 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	1 077,3	1 180,0	1 089,6	1 089,6	101,1	92,3	100,0
	4950 Różnice kursowe	5,7	-	2,2	2,2	38,0	-	100,0
4.17	Rozdział 75222 Agencja Mienia Wojskowego	0,0	596 090,0	648 167,0	648 146,1	-	108,7	100,0
	2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	-	596 090,0	648 167,0	648 146,1	-	108,7	100,0
4.18	Rozdział 75280 Działalność badawczo-rozwojowa	92 025,3	574 017,0	314 558,4	314 489,6	341,7	54,8	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	37 025,3	71 477,0	49 478,9	49 410,1	133,4	69,1	99,9
	4540 Składki do organizacji międzynarodowych	55 000,0	55 000,0	55 000,0	55 000,0	100,0	100,0	100,0
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	-	447 540,0	210 079,5	210 079,5	-	46,9	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2015		2016		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.19	Rozdział 75295 Pozostała działalność	6 382 185,3	1 354 612,0	1 473 704,9	1 469 328,4	23,0	108,5	99,7
	2270 Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej	160 791,1	174 653,0	189 646,0	189 646,0	117,9	108,6	100,0
	2570 Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	4 335,0	4 726,0	4 726,0	4 726,0	109,0	100,0	100,0
	2810 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	1 071,2	1 500,0	3 947,5	3 853,0	359,7	256,9	97,6
	2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	7 930,2	14 500,0	6 939,2	6 702,8	84,5	46,2	96,6
	2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	1 872,5	2 800,0	2 443,4	2 443,4	130,5	87,3	100,0
	2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	1 122,7	1 800,0	1 266,2	1 265,5	112,7	70,3	99,9
	3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	275,2	654,0	541,3	541,3	196,7	82,8	100,0
	3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	-	2 224,0	3 236,3	3 236,3	-	145,5	100,0
	3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagr.	1 366,1	367,0	215,4	215,1	15,7	58,6	99,8
	3050 Zasądzone renty	10,2	207,0	221,1	221,1	2168,1	106,8	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	153 001,2	173 834,0	182 519,3	182 486,6	119,3	105,0	100,0
	3110 Świadczenia społeczne	30,5	52,0	314,8	314,8	1032,1	605,3	100,0
	3250 Stypendia różne	187,2	121,0	183,5	183,5	98,0	151,6	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracow.	128 106,4	153 466,0	164 829,2	164 808,9	128,7	107,4	100,0
	4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4 925,8	77 550,0	80 428,5	80 428,5	1632,8	103,7	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	9 024,7	17 632,0	18 130,7	18 130,1	200,9	102,8	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	255 532,1	348 334,0	342 302,1	342 286,6	134,0	98,3	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	25 552,9	5 224,0	6 363,1	6 177,6	24,2	118,3	97,1
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	21 174,7	26 709,0	28 224,7	28 215,4	133,3	105,6	100,0
	4080 Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby	109 026,0	122 500,0	193 810,0	193 803,8	177,8	158,2	100,0
	4090 Honoraria	448,1	719,0	477,4	474,8	106,0	66,0	99,4
	4110 Składki na ubezpieczenia społ.	26 292,3	42 906,0	47 237,8	47 237,7	179,7	110,1	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	2 646,2	6 286,0	4 637,5	4 637,5	175,3	73,8	100,0
	4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	2 177,1	-	2 948,1	2 948,1	135,4	-	100,0
	4160 Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych jednostkach	-	-	3 404,5	3 404,5	-	-	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	2 144,6	5 920,0	5 124,4	5 112,8	238,4	86,4	99,8

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcj.	30,3	30 315,0	44 874,0	44 873,9	14812,5,1	148,0	100,0
	4190 Nagrody konkursowe	-	50,0	240,1	240,1	-	480,2	100,0
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	3 105,7	1 221,0	1 121,5	1 121,5	36,1	91,9	100,0
	4220 Zakup środków żywności	7,1	-	0,2	0,2	3,4	-	99,9
	4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	-	11,0	318,4	318,4	-	2894,7	100,0
	4280 Zakup usług zdrowotnych	8 418,9	9 000,0	8 030,7	8 030,7	95,4	89,2	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	54 547,9	68 428,0	59 386,4	56 159,3	103,0	82,1	94,6
	4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	-	2,0	0,2	0,2	-	11,1	99,7
	4410 Podróże służbowe krajowe	18 355,4	26 990,0	21 929,4	21 927,6	119,5	81,2	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	9 232,2	15 292,0	9 593,1	9 502,3	102,9	62,1	99,1
	4430 Różne opłaty i składki	241,0	336,0	308,4	308,3	127,9	91,8	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	3 191,9	6 414,0	6 019,8	6 019,8	188,6	93,9	100,0
	4540 Składki do organizacji międzynarodowych	150,7	4 635,0	4 379,1	4 379,1	2904,9	94,5	100,0
	4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	1,1	16,0	131,2	131,2	12248,3	819,7	100,0
	4580 Pozostałe odsetki	92,2	-	155,3	155,3	168,3	-	100,0
	4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	1 258,5	5 475,0	16 481,3	16 041,3	1274,7	293,0	97,3
	4600 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	-	-	9,8	9,8	-	-	100,0
	4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	14,1	3,0	43,2	43,2	306,2	1439,3	100,0
	4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	789,9	1 490,0	1 445,0	1 444,9	182,9	97,0	100,0
	4760 Uposażenia żołnierzy NSR	57,3	59,0	4 280,9	4 280,9	7477,2	7255,8	100,0
	4770 Rekompensata dla pracodawcy zatrudniającego NSR	-	-	658,6	658,6	-	-	100,0
	4780 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	176,6	191,0	178,8	178,8	101,3	93,6	100,0
	4950 Różnice kursowe	131,5	-	1,3	1,3	1,0	-	100,0
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	5 363 339,0	-	-	-	-	-	-
5.	Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	6 642 649,0	6 616 005,0	6 616 005,0	6 615 878,5	99,6	100,0	100,0
5.1	Rozdział 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	6 639 534,8	6 612 855,0	6 612 676,9	6 612 550,5	99,6	100,0	100,0
	3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	61,2	35,0	35,0	35,0	57,2	100,1	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	233,3	498,0	202,7	202,7	86,9	40,7	100,0
	3110 Świadczenia społeczne	6 570 949,8	6 545 278,0	6 547 592,7	6 547 589,7	99,6	100,0	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	16 665,6	17 952,0	17 837,4	17 837,4	107,0	99,4	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 212,0	1 388,0	1 226,1	1 226,1	101,2	88,3	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	115,0	129,0	119,7	119,7	104,1	92,8	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	43,2	2,0	1,8	1,8	4,1	89,5	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	9,6	11,0	9,6	9,6	100,0	87,0	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społ.	2 921,7	3 164,0	3 130,6	3 130,6	107,2	98,9	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	275,5	440,0	291,6	291,6	105,9	66,3	100,0
	4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	280,1	-	280,3	280,3	100,1	-	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	312,9	445,0	348,3	348,3	111,3	78,3	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcyj.	-	400,0	105,6	105,6	-	26,4	100,0
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	801,6	714,0	678,5	678,5	84,6	95,0	100,0
	4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	0,1	-	-	-	-	-	-
	4270 Zakup usług remontowych	75,5	109,0	88,2	88,2	116,8	80,9	99,9
	4280 Zakup usług zdrowotnych	95,6	142,0	77,2	77,2	80,8	54,4	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	5 637,9	7 034,0	5 631,3	5 631,2	99,9	80,1	100,0
	4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	0,0	-	-	-	-	-	-
	4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	19,9	30,0	7,4	7,4	37,0	24,6	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	74,2	144,0	52,5	52,5	70,7	36,4	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	33 609,1	33 659,0	33 609,0	33 609,0	100,0	99,9	100,0
	4580 Pozostałe odsetki	71,8	-	16,5	16,5	23,0	-	100,0
	4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	-	-	8,0	8,0	-	-	100,0
	4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	7,8	-	6,7	6,6	85,6	-	99,9
	4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	48,6	64,0	102,9	102,8	211,6	160,7	100,0
	4950 Różnice kursowe	0,6	-	0,3	0,3	46,6	-	99,6
	6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	5 441,0	937,0	937,0	823,7	15,1	87,9	87,9
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	571,2	280,0	280,0	270,2	47,3	96,5	96,5
5.2	Rozdział 75302 Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	1 655,5	1 687,0	1 859,8	1 859,8	112,3	110,2	100,0
	3110 Świadczenia społeczne	1 655,5	1 687,0	1 859,8	1 859,8	112,3	110,2	100,0
5.3	Rozdział 75312 Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	1 458,8	1 463,0	1 468,2	1 468,2	100,6	100,4	100,0
	3110 Świadczenia społeczne	1 443,8	1 463,0	1 468,2	1 468,2	101,7	100,4	100,0
	4580 Pozostałe odsetki	15,0	-	-	-	-	-	-
6.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	53 178,3	59 292,0	36 292,0	35 054,1	65,9	59,1	96,6
6.1	Rozdział 75503 Sądy wojskowe	20 789,6	23 190,0	23 718,4	22 480,6	108,1	96,9	94,8
	3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	15,2	27,0	17,4	17,4	114,4	64,4	100,0
	3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	111,1	318,0	324,4	104,9	94,4	33,0	32,3
	3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagr.	0,5	1,0	0,9	0,9	178,8	86,0	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	156,0	224,0	176,5	176,5	113,1	78,8	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracow.	5 865,3	6 262,0	6 416,4	6 412,8	109,3	102,4	99,9
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	410,6	482,0	483,1	483,1	117,6	100,2	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2015		2016		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	7 552,2	8 654,0	7 962,2	7 636,4	101,1	88,2	95,9
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	475,1	130,0	135,5	119,4	25,1	91,9	88,2
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	616,3	675,0	630,5	630,5	102,3	93,4	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społ.	1 022,2	1 055,0	1 131,7	1 131,7	110,7	107,3	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	115,2	160,0	122,5	122,5	106,3	76,5	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	85,7	414,0	102,2	99,3	115,9	24,0	97,2
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcj.	134,0	535,0	373,0	373,0	278,3	69,7	100,0
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	549,0	666,0	1 006,7	1 006,7	183,4	151,2	100,0
	4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	0,0	1,0	-	-	-	-	-
	4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	0,4	6,0	1,6	1,6	408,0	25,8	100,0
	4270 Zakup usług remontowych	71,6	126,0	81,4	81,4	113,7	64,6	100,0
	4280 Zakup usług zdrowotnych	15,3	40,0	16,1	16,1	105,0	40,3	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	387,1	863,0	355,9	355,9	91,9	41,2	100,0
	4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	-	21,0	-	-	-	-	-
	4410 Podróże służbowe krajowe	143,4	234,0	126,7	126,7	88,4	54,1	100,0
	4430 Różne opłaty i składki	0,0	16,0	0,0	0,0	-	0,2	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	126,9	152,0	122,6	122,6	96,6	80,7	100,0
	4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	1 660,1	-	2 732,0	2 732,0	164,6	-	100,0
	4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	215,8	1 752,0	1 071,8	404,1	187,3	23,1	37,7
	4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	10,6	76,0	27,4	27,4	258,4	36,1	100,0
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 049,9	300,0	300,0	297,7	28,4	99,2	99,2
6.2	Rozdział 75506 Wojskowe jednostki organizacyjne prokuratury	32 388,7	36 102,0	12 573,6	12 573,5	38,8	34,8	100,0
	3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	21,8	23,0	3,3	3,3	15,4	14,6	100,0
	3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	61,2	179,0	8,7	8,7	14,3	4,9	100,0
	3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	1,5	5,0	-	-	-	-	-
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	386,7	563,0	287,3	287,3	74,3	51,0	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracow.	5 218,5	5 352,0	1 340,7	1 340,7	25,7	25,1	100,0
	4030 Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów	2 301,6	2 721,0	507,6	507,6	22,1	18,7	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	541,8	674,0	615,8	615,7	113,6	91,4	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	15 392,4	18 110,0	4 604,4	4 604,4	29,9	25,4	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	1 861,7	272,0	73,7	73,7	4,0	27,1	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie ²⁾
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	1 346,6	1 558,0	1 278,7	1 278,7	95,0	82,1	100,0
	4090 Honoraria	19,0	18,0	5,3	5,3	27,9	29,4	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społ.	939,0	852,0	288,7	288,7	30,7	33,9	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	96,3	131,0	28,3	28,3	29,4	21,6	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	569,3	656,0	93,0	93,0	16,3	14,2	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcj.	270,5	1 038,0	2 511,4	2 511,4	928,4	241,9	100,0
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	523,8	390,0	20,7	20,7	4,0	5,3	100,0
	4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	0,0	-	-	-	-	-	-
	4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	5,5	2,0	-	-	-	-	-
	4270 Zakup usług remontowych	83,0	64,0	15,8	15,8	19,0	24,7	100,0
	4280 Zakup usług zdrowotnych	26,0	24,0	2,8	2,8	10,6	11,5	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	334,6	531,0	62,8	62,8	18,8	11,8	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	226,8	319,0	37,0	37,0	16,3	11,6	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	1,4	70,0	-	-	-	-	-
	4430 Różne opłaty i składki	1,8	-	-	-	-	-	-
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	125,9	162,0	59,0	59,0	46,9	36,4	100,0
	4500 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	-	1,0	-	-	-	-	-
	4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	10,0	40,0	-	-	-	-	-
	4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1 295,3	1 625,0	728,1	728,1	56,2	44,8	100,0
	4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	8,9	22,0	0,3	0,3	3,3	1,3	100,0
	6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	-	50,0	-	-	-	-	-
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	717,9	650,0	-	-	-	-	-
7.	Dział 803 Szkolnictwo wyższe	247 042,8	246 173,0	246 173,0	239 367,7	96,9	97,2	97,2
7.1	Rozdział 80302 Uczelnie wojskowe	247 042,8	246 173,0	246 173,0	239 367,7	96,9	97,2	97,2
	2270 Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej	31 000,0	33 000,0	33 000,0	33 000,0	106,5	100,0	100,0
	2520 Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej	138 771,0	144 706,0	144 831,0	144 831,0	104,4	100,1	100,0
	3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagr.	-	130,0	5,0	0,0	-	0,0	0,0
	6220 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	77 271,8	68 337,0	68 337,0	61 536,7	79,6	90,0	90,0
8.	Dział 851 Ochrona zdrowia	178 047,4	304 170,0	307 345,3	304 568,7	171,1	100,1	99,1
8.1	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	3 337,3	4 109,0	4 105,9	3 962,6	118,7	96,4	96,5
	4130 Składki na ubezpieczenie zdrow.	3 337,3	4 109,0	4 105,9	3 962,6	118,7	96,4	96,5
8.2	Rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne	1 085,3	2 500,0	2 326,2	1 410,6	130,0	56,4	60,6

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie ²⁾
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	4320 Staże i specjalizacje medyczne	1 078,8	2 500,0	2 318,8	1 403,1	130,1	56,1	60,5
	4410 Podróże służbowe krajowe	6,5	-	7,5	7,5	114,8	-	100,0
8.4	Rozdział 85195 Pozostała działalność	173 624,8	297 561,0	300 913,2	299 195,5	172,3	100,5	99,4
	2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	455,0	493,0	493,0	493,0	108,4	100,0	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	132,7	134,0	134,0	130,0	98,0	97,0	97,0
	4280 Zakup usług zdrowotnych	6 987,8	8 494,0	8 700,0	8 345,4	119,4	98,3	95,9
	4290 Zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym	19,8	200,0	80,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	4300 Zakup usług pozostałych	1 729,9	2 240,0	5 506,2	4 398,9	254,3	196,4	79,9
	6220 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	110 698,6	174 937,0	168 639,1	168 467,3	152,2	96,3	99,9
	6230 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	53 600,9	111 063,0	117 360,9	117 360,9	219,0	105,7	100,0
9.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	66 258,7	41 758,0	41 758,0	38 086,8	57,5	91,2	91,2
9.1	Rozdział 92114	5 580,0	5 837,0	5 837,0	5 837,0	104,6	100,0	100,0
	2550 Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	5 580,0	5 837,0	5 837,0	5 837,0	104,6	100,0	100,0
9.2	Rozdział 92118 Muzea	60 678,7	35 921,0	35 921,0	32 249,8	53,1	89,8	89,8
	2550 Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	19 181,0	20 798,0	20 798,0	20 798,0	108,4	100,0	100,0
	6220 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	41 497,8	15 123,0	15 123,0	11 451,8	27,6	75,7	75,7

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

1. Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października 2016 r.
2. Wykonanie ogółem, z wykonanymi wydatkami niewygasającymi (w tym: zrealizowane wydatki do dnia 31 grudnia 2016 r. w kwocie 34.663.837,0 tys. zł i zrealizowane do dnia 31 marca 2017 r. wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego 2016 w kwocie 640.214,5 tys. zł).

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

Wyszczególnienie		Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełno-zatrudnionego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem		138 682	7 124 112,8	4 280,84	139 033	7 515 669,8	4 504,73	105
Ogółem pracownicy		43 408	1 793 100,3	3 442,34	43 441	1 964 118,0	3 767,79	109
Ogółem status zatrudnienia³⁾ 01		40 508	1 640 828,0	3 375,52	40 624	1 812 301,1	3 717,63	110
1.	750	68	3 624,4	4 441,67	68	3 740,4	4 583,82	103
1.1.	75001	53	2 950,8	4 639,62	55	3 162,5	4 791,67	103
1.2.	75057	15	673,6	3 742,22	13	577,9	3 704,49	99
2.	752	39 842	1 607 407,7	3 362,05	40 034	1 780 788,6	3 706,83	110
2.1.	75201	2 544	89 751,3	2 939,97	2 560	100 917,1	3 285,06	112
2.2.	75202	4 705	183 839,8	3 256,11	4 650	201 021,9	3 602,54	111
2.3.	75203	1 442	55 186,0	3 189,20	1 443	60 943,0	3 519,46	110
2.4.	75207	472	21 779,5	3 845,25	482	24 148,2	4 175,00	109
2.5.	75208	42	2 257,9	4 479,96	42	2 536,2	5 032,14	112
2.6.	75209	12	779,9	5 415,97	12	832,9	5 784,03	107
2.7.	75210	6	322,7	4 481,94	6	384,1	5 334,72	119
2.8.	75213	438	25 897,5	4 927,23	449	28 641,9	5 315,87	108
2.9.	75216	14	558,4	3 323,81	24	704,3	2 445,49	74
2.10.	75217		7 683,9			8 929,9		
2.11.	75218	312	15 454,2	4 127,72	299	16 922,6	4 716,44	114
2.12.	75219	334	15 146,3	3 779,02	342	17 051,5	4 154,85	110
2.13.	75220	26 872	1 051 976,9	3 262,31	26 563	1 140 180,7	3 576,97	110
2.14.	75295	2 649	136 773,4	4 302,67	3 162	177 574,3	4 679,90	109
3.	753	396	17 877,6	3 762,12	386	19 063,5	4 115,61	109
3.1.	75301	396	17 877,6	3 762,12	386	19 063,5	4 115,61	109
4.	755	202	11 918,3	4 916,79	136	8 708,6	5 336,15	109
4.1.	75503	108	6 275,9	4 842,52	107	6 895,9	5 370,64	111
4.2.	75506	94	5 642,4	5 002,13	29	1 812,7	5 208,91	104
Ogółem status zatrudnienia³⁾ 02		5	718,0	11 966,67	7	1 067,6	12 709,52	106
1.	750	5	670,5	11 175,00	6	842,5	11 701,39	105
1.1.	75001	5	670,5	11 175,00	6	842,5	11 701,39	105
2.	752	0	47,5		1	225,1	18 758,33	
2.1.	75217	0	6,9		0			
2.2.	75218	0	40,6		1	225,1	18 758,33	
Ogółem status zatrudnienia³⁾ 03		2 820	145 714,7	4 305,99	2 762	147 654,8	4 454,95	103
1.	750	721	59 882,6	6 921,24	701	56 948,2	6 769,88	98
1.1.	75001	721	59 882,6	6 921,24	701	56 948,2	6 769,88	98
2.	752	2 099	85 832,1	3 407,66	2 061	90 706,6	3 667,58	108
2.1.	75220	1 973	80 548,6	3 402,12	114	4 913,3	3 591,59	106
2.2.	75295	126	5 283,5	3 494,38	1 947	85 793,3	3 672,03	105
Ogółem status zatrudnienia³⁾ 09		14	2 419,5	14 401,79	3	651,3	18 091,67	126
1.	755	14	2 419,5	14 401,79	3	651,3	18 091,67	126
1.1.	75506	14	2 419,5	14 401,79	3	651,3	18 091,67	126
Ogółem status zatrudnienia³⁾ 14		61	3 420,1	4 672,27	45	2 443,2	4 524,44	97%
2.	752	61	3 420,1	4 672,27	45	2 443,2	4 524,44	97
2.2.	75202	28	1 647,9	4 904,46	28	1 543,7	4 594,35	94
2.4.	75220	33	1 772,2	4 475,25	17	899,5	4 409,31	99
Ogółem status zatrudnienia³⁾ 10		95 274	5 331 012,5	4 662,88	95 592	5 551 551,8	4 839,62	104
1.	750	937	96 551,5	8 586,94	901	95 513,2	8 834,00	103
1.1.	75001	850	86 187,3	8 449,74	819	85 362,7	8 685,66	103

Wyszczególnienie		Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.2.	75057	87	10 364,2	9 927,39	82	10 150,5	10 315,55	104
2.	752	94 185	5 209 036,0	4 608,87	94 612	5 441 564,4	4 792,88	104
2.1.	75201	44 394	2 081 023,4	3 906,35	44 575	2 176 467,7	4 068,92	104
2.2.	75202	15 884	868 152,9	4 554,65	16 082	921 813,6	4 776,63	105
2.3.	75203	6 678	367 966,8	4 591,78	6 667	385 322,3	4 816,29	105
2.4.	75204	8	869,0	9 052,08				0
2.6.	75207	2 601	139 527,1	4 470,30	2 635	148 203,0	4 687,00	105
2.7.	75208	120	9 171,4	6 369,03	118	9 369,7	6 617,02	104
2.8.	75209	13	1 122,9	7 198,08	12	1 118,3	7 765,97	108
2.9.	75210	9	670,0	6 203,70	10	749,2	6 243,33	101
2.11.	75213	1 308	286 071,5	18 225,76	1 262	250 459,5	16 538,53	91
2.12.	75217		51 742,0			57 328,8		
2.13.	75218	998	87 951,7	7 344,00	1 072	102 729,3	7 985,80	109
2.14.	75219	2 681	185 272,3	5 758,81	2 717	202 552,3	6 212,50	108
2.15.	75220	14 944	847 940,6	4 728,43	13 982	808 828,0	4 820,65	102
2.16.	75295	4 547	281 554,4	5 160,08	5 480	376 622,7	5 727,23	111
3.	753	1	126,6	10 550,00	1	131,1	10 925,00	104
3.1.	75301	1	126,6	10 550,00	1	131,1	10 925,00	104
4.	755	151	25 298,4	13 961,59	78	14 343,1	15 323,82	110
4.1.	75503	51	8 289,0	13 544,12	51	8 386,3	13 703,10	101
4.2.	75506	100	17 009,4	14 174,50	27	5 956,8	18 385,19	130

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

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

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

Załącznik 4. Wykonanie planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych

Lp.	Wyszczególnienie	2015		2016		4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie				
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Część A – Zadania wynikające z ustawy tworzącej państwowy fundusz celowy									
1.	Zadania wynikające z ustawy	102 878,0	191 025,0	191 025,0	147 891,0	185,7	143,8	77,4	77,4
Część B – Plan Finansowy w układzie memorialowym									
I.	Stan na początek roku	164 042,3	170 105,0	170 105,0	183 079,6	103,7	111,6	107,6	107,6
1.	Środki pieniężne	176 349,2	170 105,0	170 105,0	183 079,6	96,5	103,8	107,6	107,6
2.	Zobowiązania (minus)	12 306,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
II.	Przychody	121 915,3	60 284,0	60 284,0	84 124,0	49,4	69,0	139,5	139,5
1.	Pozostałe przychody	0,0	0,0	0,0	0,0				
	środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowywanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inw. jednostek zalicz. do sektora finansów publicznych (wplaty Agencji Mienia Wojskowego)	115 303,0	15 102,0	15 102,0	0,0	13,1	0,0	0,0	0,0
	z udostępniania poligonów wojskom obcym	2 293,0	29 000,0	29 000,0	53 431,0	1 264,7	2 330,2	184,2	184,2
	pozostałe wpływy (usługi specjalistyczne)	925,5	189,0	189,0	143,4	20,4	15,5	75,9	75,9
	odszkodowania i kary umowne	0,0	13 050,0	13 050,0	24 547,6			188,1	188,1
	wpływy z różnych dochodów	1 022,2	1 258,0	1 258,0	1 806,4	123,1	176,7	143,6	143,6
	pozostałe odsetki	111,1	0,0	0,0	1 416,3	0,0	1 274,8		
		2 260,3	1 685,0	1 685,0	2 779,2	74,5	123,0	164,9	164,9
III.	Koszty/Wydatki	102 878,0	191 025,0	191 025,0	147 891,0	185,7	143,8	77,4	77,4
1.	zakupy inwestycyjne (własne)	102 877,8	191 025,0	191 025,0	147 891,0	185,7	143,8	77,4	77,4
2.	usługi bankowe	0,21	0,00	0,00	0,04	0,0	20,2		
IV.	Stan na koniec roku	183 079,6	39 364,0	39 364,0	119 312,5	21,5	65,2	303,1	303,1
1.	Środki pieniężne	183 079,6	39 364,0	67 500,7	119 529,9	21,5	65,3	303,7	177,1
2.	Zobowiązania	0,0	0,0	0,0	217,4				
Część F - Dane uzupełniające									
I.	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów				119 529,9				
1.	przekazane w zarządzanie terminowe MF				0,0				
2.	depozyty overnight				119 529,9				

Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października 2016 r.

Załącznik 5. Wykonanie planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach				Wykonanie
		w tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Część A - Plan finansowy w układzie memoriałowym								
I.	Stan na początek roku:	x	x	x	x			
1	Środki obrotowe, w tym:	271 417,8	434 208,0	434 208,0	418 064,7	154,0	96,3	96,3
1.1	Środki pieniężne	103 490,8	201 729,0	201 729,0	201 890,8	195,1	100,1	100,1
1.2	Należności krótkoterminowe	141 361,2	193 387,0	193 387,0	195 527,8	138,3	101,1	101,1
1.3	Zapasy	129,5	28 000,0	28 000,0	16 547,1	12774,3	59,1	59,1
2	Należności długoterminowe	310,0	300,0	300,0	293,4	94,6	97,8	97,8
3	Zobowiązania	56 404,4	136 696,0	136 696,0	125 133,8	221,9	91,5	91,5
II.	Przychody ogółem	1 138 703,5	1 341 207,0	1 405 468,0	1 162 121,0	102,1	86,6	82,7
1	Przychody z prowadzonej działalności, z tego:	493 513,9	572 431,0	580 276,0	405 108,4	82,1	70,8	69,8
2	Dotacje z budżetu państwa	586 131,4	596 100,0	648 177,0	648 146,1	110,6	108,7	100,0
5	Pozostałe przychody, w tym:	59 058,2	172 676,0	177 015,0	108 866,5	184,3	63,0	61,5
5.1	Odsetki (np. z tytułu udzielonych pożyczek), w tym:	19 687,5	25 360,0	31 869,0	27 582,7	140,1	108,8	86,6
5.1.1	Odsetki od depozytów u Ministra Finansów lub z tytułu skarbowych papierów wartościowych	2 225,8	2 607,0	2 448,0	2 422,7	108,8	92,9	99,0
5.4	Pozostałe przychody	39 370,7	147 316,0	145 146,0	81 283,8	206,5	55,2	56,0
III.	Koszty ogółem	918 684,3	1 032 087,0	1 096 348,0	1 022 968,8	111,4	99,1	93,3
1	Koszty funkcjonowania	336 473,5	436 317,0	413 781,0	359 097,1	106,7	82,3	86,8
1.1	Amortyzacja							
1.2	Materiały i energia	86 634,1	97 256,0	86 530,0	73 053,4	84,3	75,1	84,4
1.3	Usługi obce	161 897,5	192 210,0	191 761,0	164 500,8	101,6	85,6	85,8
1.4	Wynagrodzenia, z tego:	57 787,8	81 911,0	81 911,0	76 027,1	131,6	92,8	92,8
1.4.1	osobowe	57 147,4	79 845,0	79 845,0	74 952,0	131,2	93,9	93,9
1.4.2	bezosobowe	640,4	2 066,0	2 066,0	1 075,1	167,9	52,0	52,0
1.5	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	2 408,2	1 912,0	3 791,0	3 744,8	155,5	195,9	98,8
1.6	Składki, z tego na:	10 510,6	15 469,0	15 623,0	13 778,5	131,1	89,1	88,2
1.6.1	ubezpieczenie społeczne	9 506,7	13 561,0	13 696,0	12 479,7	131,3	92,0	91,1
1.6.2	Fundusz Pracy	1 003,9	1 908,0	1 927,0	1 298,8	129,4	68,1	67,4
1.7	Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	151,3	3 302,0	220,0	123,1	81,4	3,7	55,9
1.8	Podatki i opłaty, z tego:	17 084,1	44 257,0	33 945,0	27 869,4	163,1	63,0	82,1
1.8.1	podatek akcyzowy							
1.8.2	podatek od towarów i usług (VAT)	18,2	2 525,0	131,0	24,5	134,7	1,0	18,7
1.8.3	opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	3 979,7	8 842,0	7 475,0	4 034,7	101,4	45,6	54,0
1.8.4	podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	12 623,9	31 975,0	24 930,0	23 254,9	184,2	72,7	93,3
1.8.5	opłaty na rzecz budżetu państwa	462,2	915,0	1 409,0	555,3	120,1	60,7	39,4
1.9	Pozostałe koszty funkcjonowania	0,0	0,0	0,0	0,0			
2	Koszty realizacji zadań, w tym:	582 210,8	595 770,0	682 567,0	663 871,7	114,0	111,4	97,3
IV.	Wynik brutto (II - III)	220 019,3	309 120,0	309 120,0	139 152,2	63,2	45,0	45,0
V.	Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	36 108,4	56 681,0	68 742,0	79 676,1	220,7	140,6	115,9
1	Podatek dochodowy od osób prawnych	33 262,7	39 560,0	38 703,0	35 295,3	106,1	89,2	91,2
2	Pozostałe obciążenia wyniku finansowego	2 845,7	17 121,0	30 039,0	44 380,8	1559,5	259,2	147,7
VI.	Wynik netto (IV - V)	183 910,9	252 439,0	240 378,0	59 476,0	32,3	23,6	24,7
VII.	Dotacje z budżetu państwa	x	x	x	x			
1	Dotacje ogółem, z tego:	586 131,4	596 100,0	648 177,0	648 146,1	110,6	108,7	100,0
1.3	- celowa	586 131,4	596 100,0	648 177,0	648 146,1	110,6	108,7	100,0
VIII.	Środki na wydatki majątkowe, w tym:	172 906,9	210 718,0	174 681,0	114 412,7	66,2	54,3	65,5
1	Inwestycje mieszkaniowe, internatowe	158 790,7	198 201,0	160 504,0	104 843,5	66,0	52,9	65,3
IX.	Środki przyznane innym podmiotom							

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
X.	Stan na koniec roku:	x	x	x	x			
1	Środki obrotowe, w tym:	418 064,7	376 371,0	390 556,0	451 569,4	108,0	120,0	115,6
1.1	Środki pieniężne	201 890,8	179 221,0	193 406,0	257 546,2	127,6	143,7	133,2
1.2	Należności krótkoterminowe	195 527,8	168 000,0	168 000,0	158 274,7	80,9	94,2	94,2
1.3	Zapasy	16 547,1	29 150,0	29 150,0	33 645,2	203,3	115,4	115,4
2	Należności długoterminowe	293,4	380,0	380,0	279,1	95,1	73,5	73,5
3	Zobowiązania	125 133,8	96 907,0	96 907,0	128 913,3	103,0	133,0	133,0
Część B - Plan finansowy w układzie kasowym								
I.	Stan środków pieniężnych na początek roku	103 490,8	201 729,0	201 729,0	201 890,8	195,1	100,1	100,1
II.	Dochody	1 118 097,8	1 346 934,0	1 375 613,0	1 252 128,2	112,0	93,0	91,0
1	Dotacje z budżetu państwa ogółem, z tego:	586 131,9	596 100,0	648 177,0	648 167,0	110,6	108,7	100,0
1.3	- celowa	586 131,9	596 100,0	648 177,0	648 167,0	110,6	108,7	100,0
4	Pozostałe dochody, z tego:	531 965,9	750 834,0	727 436,0	603 961,2	113,5	80,4	83,0
4.1	Odsetki (np. z tytułu udzielonych pożyczek), w tym:	14 336,9	14 523,0	23 640,0	20 799,9	145,1	143,2	88,0
4.1.1	Odsetki od depozytów u Ministra Finansów lub z tytułu skarbowych papierów wartościowych	2 278,3	2 607,0	2 473,0	2 338,1	102,6	89,7	94,5
4.3	Pozostałe dochody	517 629,0	736 311,0	703 796,0	583 161,3	112,7	79,2	82,9
III.	Wydatki	1 142 629,8	1 369 442,0	1 398 121,0	1 209 349,0	105,8	88,3	86,5
1	Wydatki na funkcjonowanie, z tego:	367 505,5	491 374,0	469 546,0	377 989,8	102,9	76,9	80,5
1.1	Materiały i energia	66 757,4	84 092,0	76 520,0	63 121,7	94,6	75,1	82,5
1.2	Usługi obce	129 633,5	166 336,0	169 091,0	131 219,2	101,2	78,9	77,6
1.3	Wynagrodzenia	56 914,2	78 828,0	78 828,0	71 856,3	126,3	91,2	91,2
1.3.1	osobowe	56 279,4	76 762,0	76 762,0	71 017,2	126,2	92,5	92,5
1.3.2	bezosobowe	634,8	2 066,0	2 066,0	839,1	132,2	40,6	40,6
1.4	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	2 390,3	1 947,0	3 814,0	2 672,8	111,8	137,3	70,1
1.5	Składki, z tego:	7 725,9	14 853,0	15 009,0	12 463,3	161,3	83,9	83,0
1.5.1	na ubezpieczenie społeczne	6 769,2	13 020,0	13 157,0	11 310,8	167,1	86,9	86,0
1.5.2	na Fundusz Pracy	956,7	1 833,0	1 852,0	1 152,4	120,5	62,9	62,2
1.6	Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	279,0	239,0	3 285 000,0	1 432,3	513,4	599,3	43,6
1.7	Podatki i opłaty, z tego:	103 805,3	145 079,0	122 999,0	95 224,3	91,7	65,6	77,4
1.7.1	podatek akcyzowy							
1.7.2	podatek od towarów i usług (VAT)	21 872,4	33 048,0	37 628,0	22 289,0	101,9	67,4	59,2
1.7.3	podatek CIT	30 078,8	52 460,0	47 058,0	45 715,4	152,0	87,1	97,1
1.7.4	opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	3 458,1	9 674,0	7 759,0	3 400,2	98,3	35,1	43,8
1.7.5	podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	12 282,8	31 588,0	24 000,0	23 246,2	189,3	73,6	96,9
1.7.6	opłaty na rzecz budżetu państwa	36 113,1	18 309,0	6 554,0	573,4	1,6	3,1	8,7
1.8	Pozostałe wydatki na funkcjonowanie	0,0	0,0	0,0	0,0			
2	Wydatki majątkowe	173 491,2	210 718,0	176 809,0	116 547,8	67,2	55,3	65,9
3	Wydatki na realizację zadań	593 633,1	613 151,0	697 567,0	682 812,3	115,0	111,4	97,9
5	Wpłata do budżetu państwa (np. z zysku, nadwyżki środków finansowych)	8 000,0	54 199,0	54 199,0	32 000,0	400,0	59,0	59,0
6	Pozostałe wydatki							
IV.	Wynik (II-III)	-24 532,0	-22 508,0	-22 508,0	42 778,2	-	-	-
V.	Kasowo zrealizowane przychody	2 773,1		14 185,0	12 877,1	464,4		90,8
1	Zaciągnięte kredyty i pożyczki	2 773,2				0,0		
3	Splata kredytów i pożyczek			14 185,0	12 877,1			90,8
VI.	Kasowo zrealizowane rozchody							
VII.	Stan środków pieniężnych na koniec roku (I+IV+V-VI), z tego:	201 890,8	179 221,0	193 406,0	257 546,2	127,6	143,7	133,2
	Stan środków pieniężnych z WAM	81 731,9				0,0		

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Stan środków pieniężnych przejętych od AMW funkcjonującej do 30.09.2015 r.	120 158,9				0,0		
Część C - Dane uzupełniające								
1	Zobowiązania wg wartości nominalnej, z tego:	125 100,0	96 907,0	96 907,0	128 835,2	103,0	132,9	132,9
2	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów	154 879,3	179 221,0	146 406,0	207 092,5	133,7	115,6	141,5
2.1	- depozyty overnight (O/N)	24 779,3	13 881,0	13 881,0	17 242,5	69,6	124,2	124,2
2.2	- depozyty terminowe	130 100,0	165 340,0	132 525,0	189 850,0	145,9	114,8	143,3

Załącznik 6. Zatrudnienie i wynagrodzenia w Agencji Mienia Wojskowego

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015 ¹			2016	
		Przeciętne zatrudnienie*	Wynagrodzenie	Przeciętne wynagrodzenie miesięczne przypadające na 1 etat	Plan	
					Zatrudnienie	Wynagrodzenie
osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł		
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ogółem, w tym:	1.310,1	19.389,0	4.933,0	1.381,0	79.845,0
1)	Zarząd	4,2	365,0	29.177,0	5,0	1.341,0
2)	Administracja	1.305,9	19.024,0	4.856,0	1.376,0	78.504,0

Lp.	Wyszczególnienie		2016			10:5
			Wykonanie			
			Przeciętne zatrudnienie	Wynagrodzenia	Przeciętne wynagrodzenia przypadające na 1 etat	
osób	tys. zł	zł	%			
1	2	(...)	8	9	10	11
1.	Ogółem, w tym:		1.278,8	74.952,0	4.884,0	99,0
1)	Zarząd		3,0	934,0	25.281,0	86,6
2)	Administracja		1.275,8	74.018,0	4.835,0	99,6

*) Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na etaty.

¹⁾ W związku z ustawowym połączeniem WAM i „dawnej AMW” w dniu 1 października 2015 r., w celu zapewnienia porównywalności danych jako wykonanie 2015 r. przedstawiono wykonanie za IV kwartał 2015 r., w którym funkcjonowała już jedna połączona Agencja.

Załącznik 7. Zestawienie dokumentów postępowania kontrolnego

Lp.	Jednostka kontrolowana	Wystąpienie pokontrolne	Zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego	Oceny, uwagi i wnioski	Odpowiedź na wystąpienie
1	2	3	4	5	6
1.	Ministerstwo Obrony Narodowej	Pismo Nr KON.410.001.01.2017 z 28 kwietnia 2017 r.	Nie zostały złożone	Ocena opisowa. Sformulowano 3 wnioski. NIK wnosila o: 1. doprowadzenie Zintegrowanego Wieloszczeblowego Systemu Informatycznego RON do funkcjonowania w zgodności z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie rachunkowości i finansów publicznych; 2. zaciąganie zobowiązań do sfinansowania w roku budżetowym do wysokości wynikającej z planu wydatków jednostki budżetowej; 3. dokonywanie przeniesień wydatków przeznaczonych na nagrody do właściwych rozdziałów, w ramach których ponoszone są wydatki na uposażenia wyróżnianych żołnierzy, co umożliwi właściwe sporządzanie sprawozdań Rb-70.	Pismo Nr 3949/CO z dnia 11 maja 2017 r. Ministra Obrony Narodowej. Wnioski zostały przyjęte i są w trakcie realizacji.
2.	Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych	Pismo Nr KON.410.001.03.2017 z 29 marca 2017 r.	Nie zostały złożone	Ocena opisowa. Sformulowano 3 wnioski. NIK wnosila o: 1. kontynuowanie podjętych działań na rzecz doprowadzenia do bieżącego rozliczania przekazywanych zaliczek pieniężnych w ramach umowy PL-D-TAE oraz skuteczne usunięcie wadliwych księgowości z lat 2014-2016; 2. kontynuowanie działań w zakresie doprowadzenia ksiąg rachunkowych własnych i podległych dysponentów do zgodności z przepisami ustawy o rachunkowości i rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, w celu sporządzania sprawozdań Rb-23, Rb-27, Rb-28 oraz Rb-BZ1 odzwierciedlających dane z tych ksiąg; 3. rozważenie możliwości połączenia podległych dysponentów III stopnia wykonujących plany finansowe wydatków budżetowych w najniższych kwotach, w celu uzyskania wymiernych efektów gospodarczych i finansowych wynikających z synergii kosztów.	Pismo Nr 15132/17 z 18 kwietnia 2017 r. Szefa Inspektoratu Wsparcia SZ. Wnioski zostały przyjęte i są w trakcie realizacji.
3.	Inspektorat Uzbrojenia	Pismo Nr KON-Z-41/2017 z 23 marca 2017 r.	Nie zostały złożone	Ocena pozytywna. NIK nie sformułowała wniosków. NIK zwróciła uwagę na znaczący wzrost (o 69,2%) stanu nierozliczonych efektami rzeczowymi dostaw do Sił Zbrojnych zaliczek na koniec 2016 r. w stosunku do tego stanu na koniec 2015 r. z kwoty 5.036.464,3 tys. zł do 8.520.309,6 tys. zł.	Pismo Nr GK/4301/17 z 5 kwietnia 2017 r. Szefa Inspektoratu Uzbrojenia.
4.	1. Brygada Logistyczna w Bydgoszczy	Pismo Nr LBY. 410.001.06.2017 z 12 kwietnia 2017 r.	Nie zostały złożone	Ocena opisowa. Sformulowano 3 wnioski. NIK wnosila o: 1. podjęcie działań zmierzających do prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z wymogami rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, w zakresie obowiązku zachowania czystości obrotów na koncie 130 – Rachunek bieżący jednostki oraz prowadzenia kont analitycznych niezbędnych do sporządzenia	Pismo Nr 4008 z 5 maja 2016 r. Dowódcy 1. BLog. Wnioski zostały przyjęte i są w trakcie realizacji.

Lp.	Jednostka kontrolowana	Wystąpienie pokontrolne	Zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego	Oceny, uwagi i wnioski	Odpowiedź na wystąpienie
1	2	3	4	5	6
				<p>obowiązujących sprawozdań;</p> <p>2. podjęcie działań w celu dostosowania wydruków z systemu finansowo-księgowego do wymogów określonych w art. 13 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości;</p> <p>3. ustalenie w polityce rachunkowości sposobu ewidencjonowania wykonania budżetu w układzie zadaniowym oraz sporządzania sprawozdań Rb-BZ1.</p>	
5.	Komenda Portu Wojennego Gdynia	Pismo Nr LGD. 410.001.15.2017 z 27 marca 2017 r.	Nie zostały złożone	Ocena pozytywna. NIK nie sformułowała wniosków.	Do dnia 19 maja 2017 r. Komendant Portu Wojennego nie udzielił odpowiedzi.
6.	Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Lublinie	Pismo Nr LLU.410.001.14.2017 z 22 marca 2017 r.	Nie zostały złożone	Ocena pozytywna. Sformułowano 1 wniosek. NIK wносиła o: 1. sporządzanie sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.	Pismo Nr 1885/17 z 7 kwietnia 2017 r. Szefa RZI w Lublinie. Wniosek został zrealizowany.
7.	Agencja Mienia Wojskowego w Warszawie	Pismo Nr KON.410.001.04.2017 z 27 kwietnia 2017 r.	Nie zostały złożone	Ocena opisowa. Sformułowano 1 wniosek. NIK wносиła o: 1. kontynuowanie działań, we współpracy z MON na rzecz wydania rozporządzenia w sprawie sposobu ustalania nadwyżki środków finansowych Agencji Mienia Wojskowego.	Pismo Nr BP-DN-G.0730.1.2017 z 9 maja 2017 r. Prezesa AMW. Wniosek i uwagi zostały przyjęte i są w trakcie realizacji.

Załącznik 8.

Oceny wykonania:

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

dokonano stosując kryteria¹²⁴ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku¹²⁵.

1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 29 – Obrona narodowaDochody¹²⁶: 166.871,5 tys. zł

Wydatki: 34.663.837,0 tys. zł

Łączna kwota G: 34.663.837,0 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

W = G

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

Nieprawidłowości w wydatkach w 2016 r. wyrażone kwotowo – 69.750,9 tys. zł (tj. 0,2% W) dotyczą:

- 61.348,1 tys. zł – nieterminowego rozliczenia przedpłat na realizację umowy zawartej pomiędzy rządami Rzeczypospolitej Polskiej i Stanów Zjednoczonych Ameryki Północnej (znak umowy: PL-D-TAE), na szkolenia pilotów Sił Powietrznych RP w zakresie pilotażu samolotów C-130 i F-16 w latach 2014-2016 (łączna kwota udzielonych zaliczki w latach 2014-2016, z powyższego tytułu, wynosiła 111.344,7 tys. zł), nieprawidłowość stwierdzono w IWsp. SZ.;
- 5.730,4 tys. zł – zaplanowania wydatków na wynagrodzenia (nagród dla żołnierzy) w rozdziale 75213 Dowodzenie i Kierowanie Siłami Zbrojnymi RP, bez zaplanowanego w tym rozdziale zatrudnienia i ich wykonania w tym rozdziale, bez przeniesienia tych wydatków do właściwych rozdziałów, w których zaplanowano wydatki i zatrudnienie, nieprawidłowość stwierdzono w Urzędzie MON;
- 651,7 tys. zł – zaciągnięcia zobowiązań, przez szefa Gabinetu Politycznego MON, poprzez zawarcie w dniu 24 marca 2016 r. dwóch umów (Nr 173/2016/DA i Nr 174/2016/DA), w ww. kwocie przekraczającej, w dniu zawarcia tych umów, plan finansowy Urzędu MON;
- 1.972,1 tys. zł – nieterminowego przekazania do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Emerytur Pomostowych za 27 żołnierzy zawodowych zwolnionych w latach 2015–2016 ze służby zawodowej przed nabyciem praw emerytalnych, nieprawidłowość stwierdzono w 1. Pomorskiej Brygadzie Logistycznej w Bydgoszczy;
- 48,6 tys. zł – naliczonych i zapłaconych w 2016 r. odsetek z tytułu nieterminowego odprowadzenia składek do ZUS, nieprawidłowość stwierdzono w 1. Pomorskiej Brygadzie Logistycznej w Bydgoszczy.

Ponadto w łącznym rocznym sprawozdaniu Rb-28 za 2016 r. nie została wykazana pełna kwota zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia i uposażenia rocznego za 2016 r. Według korekty łącznego rocznego sprawozdania Rb-28 z dnia 31 marca 2016 r., na koniec 2016 r. zobowiązania wyniosły 775.724,6 tys. zł, w tym z tytułu dodatkowego wynagrodzenia (§ 4040) i uposażenia rocznego (§ 4070) za 2016 r. w łącznej kwocie 536.699,3 tys. zł. Natomiast w rocznym łącznym sprawozdaniu Rb-28, podpisanym przez Dyrektora DB MON i Głównego Księgowego w 20 lutego 2017 r. i przesłanym do Ministerstwa Finansów, wykazano zobowiązania w części 29 w ogólnej kwocie 488.210,5 tys. zł, tj. niższe o 287.514,1 tys. zł (o 37,1%), w tym: zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia i uposażenia rocznego za 2016 r. w łącznej kwocie 265.106,5 tys. zł, tj. niższej o 271.592,8 tys. zł (o 50,6%) od zobowiązań z tego tytułu wykazanych w korekcie sprawozdania Rb-28. Nieprawidłowości w zakresie wykazywania zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia i uposażenia rocznego, stwierdzone zostały już podczas kontroli wykonania budżetu państwa w części 29 w 2014 r. i 2015 r., były przedmiotem rozstrzygnięć Zespołów Orzekających Komisji Rozstrzygających w Najwyższej Izbie Kontroli i w konsekwencji wniosku pokontrolnego dotyczącego „wprowadzenia w resorcie obrony narodowej zasad ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych umożliwiających ujmowanie zobowiązań w księgach rachunkowych zgodnie z zasadą memoriału”.

Ocena cząstkowa wydatków: (3) – nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej.

¹²⁴ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

¹²⁵ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

¹²⁶ Zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., w części 29 – Obrona narodowa, dochody nie podlegały szczegółowej kontroli, w związku z powyższym nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Ocena ogólna: opisowa**1. Kalkulacja oceny ogólnej wykonania planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych¹²⁷**

Przychody (P): 84.124,0 tys. zł

Koszty (K): 147.891,0 tys. zł

Łączna kwota (G) = (P + K): 232.015,0 tys. zł

Waga przychodów w łącznej kwocie: $W_p = P : G = 0,3626$ Waga kosztów w łącznej kwocie: $W_k = K : G = 0,6374$

Nieprawidłowości w przychodach wyrażono kwotowo: nie stwierdzono

Ocena częściowa przychodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w kosztach wyrażone kwotowo: nie stwierdzono

Ocena częściowa kosztów: pozytywna (5)

Wynik końcowy $W_k = 5 \times 0,3626 + 5 \times 0,6374 = 5,0$ **Ocena końcowa: pozytywna****2. Kalkulacja oceny ogólnej wykonania planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego**

Dochody (D): 1.252.128,2 tys. zł

Wydatki (W): 1.209.349,9 tys. zł

Łączna kwota (G): 2.461.478,1 tys. zł

Waga dochodów w łącznej kwocie: $W_d = D : G = 0,5087$ Waga wydatków w łącznej kwocie: $W_w = W : G = 0,4913$

Nieprawidłowości w dochodach wyrażone kwotowo: nie stwierdzono

Ocena częściowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach wyrażone kwotowo: nie stwierdzono

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy $W_k = 5 \times 0,5087 + 5 \times 0,4913 = 5,0$ **Ocena końcowa: pozytywna**

¹²⁷ Do kalkulacji oceny ogólnej wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego przyjęto wielkość przychodów i kosztów.

Załącznik 9. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Ministerstwo Obrony Narodowej	Antoni Macierewicz	Minister Obrony Narodowej	O
2.	Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych	gen. bryg. Dariusz Łukowski (do 4 marca 2016 r. Szefem IWsp SZ był generał broni Edward Gruszka)	Szef Inspektoratu Wsparcia SZ	O
3.	Inspektorat Uzbrojenia	Płk Dariusz Pluta (do 16 grudnia 2016 r. Szefem IU był gen. bryg. Adam Duda)	Szef Inspektoratu Uzbrojenia	P
4.	1. Brygada Logistyczna w Bydgoszczy	płk Artur Wiatrzyk (do 17 listopada 2016 r. dowódcą 1. BLog był płk Dariusz Żuchowski)	Dowódca 1. BLog	O
5.	Komenda Portu Wojennego Gdynia	kmdr Andrzej Łysakowski	Komendant Portu Wojennego	P
6.	Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Lublinie	płk Krzysztof Kolb-Sielecki	Szef RZI	P
7.	Agencja Mienia Wojskowego	Mateusz Mroz	Prezes AMW	P

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

Załącznik 10. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach

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