

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT OBRONY NARODOWEJ

KON.430.001.2019

Nr ewid. 137/2019/P19/001/KON

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 29 – OBRONA NARODOWA ORAZ WYKONANIE PLANÓW FINANSOWYCH FUNDUSZU MODERNIZACJI SIŁ ZBROJNYCH I AGENCJI MIENIA WOJSKOWEGO

Warszawa, czerwiec 2019 r.

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

Wizją *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

**Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
w części 29 – Obrona narodowa
oraz wykonanie planów finansowych
Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych
i Agencji Mienia Wojskowego**

Dyrektor Departamentu Obrony Narodowej


Marek Zająkała

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes

Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 7 czerwca 2019 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
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 29 – Obrona narodowa.....	13
1. Dochody budżetowe	13
2. Wydatki budżetu państwa	13
3. Sprawozdawczość	34
4. Księgi rachunkowe	36
5. Wykonanie budżetu państwa przez Ministerstwo	37
IV. Wyniki kontroli wykonania planów finansowych Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych i Agencji Mienia Wojskowego... 	43
Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych.....	43
1. Wykonanie planu przychodów i kosztów Funduszu.....	43
1.1. Wykonanie planu przychodów.....	43
1.2. Wykonanie planu kosztów.....	43
1.3. Stan funduszu i gospodarowanie wolnymi środkami.....	44
1.4. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności. Realizacja zadań Funduszu.....	44
2. Sprawozdania.....	45
3. Księgi rachunkowe	45
Agencja Mienia Wojskowego.....	45
1. Wykonanie planu finansowego Agencji.....	45
1.1. Wykonanie planu przychodów.....	45
1.2. Wykonanie planu kosztów.....	46
1.3. Gospodarowanie wolnymi środkami.....	49
1.4. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności	49
2. Sprawozdania.....	51
V. Informacje dodatkowe.....	52
Załączniki	54

I. Wprowadzenie

Część 29 – Obrona narodowa

Sily Zbrojne Rzeczypospolitej Polskiej (Sily Zbrojne RP lub SZ RP) stoją na straży suwerenności i niepodległości Narodu Polskiego oraz jego bezpieczeństwa i pokoju, realizują zadania konstytucyjne w zakresie ochrony niepodległości państwa, niepodzielności jego terytorium oraz zapewnienia bezpieczeństwa i nienaruszalności granic. W skład Sił Zbrojnych wchodzi jako ich rodzaje: Wojska Łądowe, Sily Powietrzne, Marynarka Wojenna, Wojska Specjalne oraz Wojska Obrony Terytorialnej¹.

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

W statucie Ministerstwa Obrony Narodowej, nadanym zarządzeniem Prezesa Rady Ministrów², określono m.in., że Ministerstwo jest urzędem administracji rządowej obsługującym Ministra Obrony Narodowej. W skład Ministerstwa wchodzi: Gabinet Polityczny Ministra, Centrum Operacyjne Ministra Obrony Narodowej, 15 departamentów, trzy Biura (Dyrektora Generalnego, do Spraw Umów Offsetowych i Ministra Obrony Narodowej) oraz siedem Zarządów Sztabu Generalnego Wojska Polskiego, jako komórki organizacyjne. Zmiany³ w statucie, wprowadzone z dniem 27 lutego 2018 r. polegały na likwidacji Biur: Audytu Wewnętrzne, Skarg i Wniosków, do Spraw Procedur Antykorupcyjnych oraz utworzeniu Biura Ministra Obrony Narodowej.

W związku ze zmianami statutu, Minister Obrony Narodowej, wprowadził zmiany⁴ w regulaminie organizacyjnym Ministerstwa Obrony Narodowej, polegające m.in. na ustaleniu, że w Departamencie Kontroli MON prowadzone są sprawy audytu wewnętrznego.

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

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

- zadań rzeczowych planowanych przez resort obrony narodowej w oparciu o „*Program Rozwoju Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej w latach 2013–2022*”;
- modernizacji technicznej SZ RP, w tym realizacji „*Przeciwlotniczego i przeciwrakietowego zestawu rakietowego średniego zasięgu WISŁA*”;
- wieloletnich programów operacyjnych i wynikających z nich programów uzbrojenia, mających istotne znaczenie dla utrzymania i rozwoju potencjału bojowego oraz zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP;
- realizacji programu wieloletniego⁵ „*Zabezpieczenie transportu powietrznego najważniejszych osób w państwie (VIP)*”.

¹ Ustawa z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1459, ze zm.).

² Zarządzenie Nr 82 Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2014 r. w sprawie nadania statutu Ministerstwu Obrony Narodowej (M.P. z 2015 r. poz. 32, ze zm.).

³ Zarządzenie Nr 22 Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 lutego 2018 r. zmieniające zarządzenie w sprawie nadania statutu Ministerstwu Obrony Narodowej (M.P. poz. 226).

⁴ Zarządzenie Nr 5/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 9 kwietnia 2018 r. zmieniające zarządzenie w sprawie regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Obrony Narodowej (Dz. Urz. MON poz. 38).

W części 29 – *Obrona narodowa*, wydatki budżetu państwa w 2018 r., w układzie budżetu zadaniowego, realizowane były w ramach jedenastu funkcji:

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

obejmujących łącznie: 19 zadań, 34 podzadania i 70 działań, w tym w ramach funkcji 11 – pięć zadań, 16 podzadań i 40 działań.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2018, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 29 – *Obrona narodowa*, a także oceny wykonania planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa.

Zakres kontroli obejmował:

- wykonanie planu dochodów, w tym stanu należności pozostałych do zapłaty;
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych oraz stanu zobowiązań;
- prawidłowość i rzetelność sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych;
- prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy o finansach publicznych⁶ (dalej ufp), w tym:
 - a) nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,
 - b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 29 – *Obrona narodowa*;
- realizacja wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej.

Na finansowanie potrzeb obronnych państwa w 2018 r., zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej⁷ (ustawa o modernizacji SZ) przeznaczono 41 144 000,0 tys. zł, z tego 40 348 339,0 tys. zł do wykonania w części 29 – *Obrona narodowa* oraz 795 661,0 tys. zł w dziale 752 – *Obrona narodowa* w innych częściach budżetu państwa. Zaplanowane wydatki stanowiły łącznie 2,0% wartości produktu krajowego brutto (PKB) liczonego w roku 2018 od kwoty 2057,2 mld zł, to jest prognozowanej wartości PKB w roku planistycznym. Wydatki obronne w ciągu 2018 r. zostały zwiększone, per saldo, o kwotę 1 542 069,1 tys. zł, w tym głównie z rezerw celowych budżetu państwa (poz. 94) w kwocie 1 600 000,0 tys. zł na finansowanie zakupu „*Przeciwlotniczego i przeciwrakietowego zestawu*

⁵ Program wieloletni pod nazwą „Zabezpieczenie transportu powietrznego najważniejszych osób w państwie (VIP)” ustanowiony został uchwałą Nr 73 Rady Ministrów z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego (M.P. z 2016 r. poz. 604), zmienioną uchwałą Nr 134 Rady Ministrów z dnia 25 września 2018 r. (M.P. poz. 968).

⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.

⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 37, ze zm.

rakietowego średniego zasięgu WISŁA”, na podstawie zawartych w 2018 r. umów pomiędzy rządami RP i USA, w ramach programu *Foreign Military Sales – FMS*, z terminem ich realizacji do końca 2022 r.

Zrealizowane w 2018 r. dochody w części 29 wyniosły 164 485,6 tys. zł, co stanowiło 0,04% dochodów budżetu państwa⁸, w tym 2720,0 tys. zł w Ministerstwie (przez dysponenta III stopnia).

W 2018 r. w części 29 zrealizowano wydatki w kwocie 41 852 645,2 tys. zł, co stanowiło 10,7% wydatków budżetu państwa, w tym: 2 364 363,7 tys. zł bezpośrednio przez dysponenta części (5,6% wydatków części 29) oraz 616 743,0 tys. zł (1,5%) przez dysponenta trzeciego stopnia w MON. Dysponent części realizował głównie wydatki w formie dotacji podmiotowych i celowych przekazywanych z części 29 budżetu państwa oraz składek do organizacji międzynarodowych.

Kontrolę wykonania budżetu państwa w 2018 r. w części 29 – Obrona narodowa, przeprowadzono: u dysponenta głównego oraz dwóch podległych mu bezpośrednio dysponentów trzeciego stopnia, dwóch dysponentów drugiego stopnia i sześciu dysponentów trzeciego stopnia.

Wykaz jednostek objętych kontrolą przedstawiono w załączniku 2 do niniejszej informacji.

Skontrolowane jednostki wykonały w 2018 r. dochody w kwocie 50 515,40 tys. zł, co stanowiło 30,7% dochodów części 29 i zrealizowały wydatki w kwocie 16 005 852,3 tys. zł, tj. 38,2% wydatków części 29.

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

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

Wystąpienia po kontroli w Służbie Kontrwywiadu Wojskowego i Służbie Wywiadu Wojskowego zawierają informacje niejawne i zostały oznaczone klauzulą „Tajne”, a w związku z tym w ocenach prezentowanych w dalszej treści Informacji nie uwzględniono wyników kontroli tych jednostek.

Szczegółowe informacje dotyczące dochodów i wydatków budżetowych wykonanych przez kontrolowane jednostki, przedstawione zostały w załączniku 1 do niniejszej informacji.

Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych

Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych został utworzony na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy o modernizacji SZ. Środki Funduszu są jednym ze źródeł finansowania programu rozwoju Sił Zbrojnych (art. 6 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy), którego realizację powierzono Ministrowi Obrony Narodowej (art. 5 ust. 1). Fundusz jest państwowym funduszem celowym i stanowi wyodrębniony rachunek bankowy. Dysponentem Funduszu jest Minister Obrony Narodowej.

Szczegółowe zasady gospodarki finansowej Funduszu określone zostały w decyzji Nr 117/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 8 kwietnia 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych⁹.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania w 2018 r. planu finansowego Funduszu pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności podejmowanych działań przez dysponenta Funduszu. Zakres kontroli obejmował:

- planowanie i realizację przychodów Funduszu;
- planowanie i wykonanie kosztów oraz rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań, w tym stopień ich realizacji;
- gospodarowanie wolnymi środkami;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych.

Zrealizowane w 2018 r. przychody FMSZ wyniosły 383 364,4 tys. zł, a koszty – 197 570,9 tys. zł. Stan środków FMSZ na koniec 2018 r. wyniósł 472 294,5 tys. zł.

⁸ Dochody i wydatki budżetu państwa, wyniosły: dochody – 380 048,1 mln zł, a wydatki – 390 454,3 mln zł.

⁹ Dz. Urz. MON Nr 8 poz. 98, ze zm.

Wydatki Funduszu przeznaczone były na realizację centralnych planów rzeczowych, w tym zakup SpW z przeznaczeniem, dla jednostek podległych Szefowi Inspektoratu Wsparcia SZ.

Agencja Mienia Wojskowego

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

W 2018 r. AMW wykonywała zadania własne i zlecone (powierzone przez Ministra Obrony Narodowej) obejmujące głównie:

- gospodarowanie powierzonym i użyczonym mieniem Skarbu Państwa;
- przekazywanie środków pieniężnych pochodzących ze sprzedaży zbędnego mienia wojskowego i jednostek podległych MSWiA na Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych i Fundusz Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego;
- zabezpieczenie potrzeb mieszkaniowych żołnierzy poprzez gospodarowanie zasobem mieszkaniowym i internatowym, w tym budowa budynków mieszkalnych na potrzeby obronności i bezpieczeństwa państwa oraz jego modernizację i remonty, a także wypłacanie osobom uprawnionym świadczeń pieniężnych, określonych w ustawie z dnia 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej¹²;
- przechowywanie i obrót materiałami koncesjonowanymi i niekoncesjonowanymi, w tym wybuchowymi, bronią, amunicją oraz wyrobami i technologią o przeznaczeniu wojskowym lub policyjnym.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania w 2018 r. planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności podejmowanych działań.

Zakres kontroli obejmował:

- planowanie i wykonanie przychodów Agencji, w tym działania związane z windykacją należności;
- planowanie i wykonanie kosztów i wydatków majątkowych, w tym uzyskane rzeczowe efekty z realizacji zadań;
- wykorzystanie dotacji z budżetu państwa;
- gospodarowanie wolnymi środkami;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kw. 2018 r. w zakresie operacji finansowych;
- funkcjonowanie kontroli zarządczej w obszarze sporządzenia sprawozdań budżetowych.

Agencja Mienia Wojskowego w 2018 r. osiągnęła przychody w wysokości 1 197 386,8 tys. zł.

Koszty AMW wyniosły 1 100 258,1 tys. zł, a wydatki – 1 241 951,4 tys. zł, z tego wydatki majątkowe poniesiono w wysokości 106 857,5 tys. zł. Na sfinansowanie zleconych AMW wypłat świadczeń należnych żołnierzom oraz na obsługę wypłat Agencja w 2018 r. otrzymała z budżetu państwa dotację celową w wysokości 763 968,1 tys. zł.

Kontrola wykonania budżetu państwa w 2018 r. w części 29 – Obrona narodowa oraz wykonania planów finansowych Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych i Agencji Mienia Wojskowego, została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹³.

¹⁰ Dz. U. z 2018 r. poz. 2308, ze zm.

¹¹ Oddziały regionalne AMW mają siedziby w: Bydgoszczy, Gdyni, Krakowie, Lublinie, Olsztynie, Poznaniu, Szczecinie, Warszawie, Wrocławiu i Zielonej Górze.

¹² Dz. U. z 2018 r. poz. 2356, ze zm.

¹³ Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna¹⁴

1.1. Część 29 – Obrona narodowa

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

- dochody budżetowe zrealizowano w kwotach wyższych od planowanych;
- wydatki budżetowe, zaplanowane w sposób rzetelny, wykonane zostały w kwocie 41 852 645,2 tys. zł, w tym wykonane wydatki niewygasające – 52 480,0 tys. zł¹⁵, co stanowiło 99,9% planu po zmianach (41 890 408,0 tys. zł);
- na realizację zadania 11.1 – Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP (zadanie priorytetowe) wydatkowano 31 478 870,2 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach (31 489 380,7 tys. zł), w tym głównie na realizację zadań ujętych w centralnych planach rzeczowych; osiągnięto zakładane cele zadania;
- wydatki majątkowe wyniosły 12 797 863,6 tys. zł i były wyższe o 2 994 004,7 tys. zł, tj. o 30,5% od wydatków majątkowych w 2017 r. (9 803 858,9 tys. zł), a ich udział w ogólnej kwocie wydatków zrealizowanych w 2018 r. wynosił 30,6%;
- wydatki w kwocie 8 948 829,9 tys. zł (21,4% wykonanych wydatków) poddane szczegółowym badaniom, zostały poniesione z zachowaniem zasad określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych; nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych objętych tym badaniem, z wyjątkiem poniesionych niezasadzonych wydatków w kwocie 271,8 tys. zł z tytułu odsetek od nieterminowych wypłat należnych byłym żołnierzom zawodowym świadczeń w postaci odpraw emerytalnych oraz pokrycia kosztów postępowania sądowego, w związku z licznymi wyrokami sądów powszechnych;
- sprawozdania budżetowe łączne zostały sporządzone przez dysponenta części na podstawie jednostkowych sprawozdań budżetowych (własnych i podległych jednostek); sprawozdania te zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym.

Minister Obrony Narodowej wykonywał obowiązki określone w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie sprawowania nadzoru i kontroli nad całością gospodarki finansowej podległych mu jednostek organizacyjnych głównie poprzez podejmowanie działań w zakresie okresowego analizowania wykonania budżetu, w tym prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, a także poprzez monitorowanie realizacji planów w układzie zadaniowym.

W ocenie NIK działania Ministra Obrony Narodowej w wyżej wymienionych obszarach nie były jednak w pełni skuteczne i nie zdołały zapobiec opisanym niżej nieprawidłowościom.

1. Księgi rachunkowe prowadzone przez jednostki resortu obrony narodowej z wykorzystaniem Zintegrowanego Wieloszczeblowego Systemu Informatycznego Resortu Obrony Narodowej (ZWSI RON) nie spełniały wymagań określonych w art. 23 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁶ (uor) przez to, że zapisy księgowy nie zawierały daty dokonania operacji gospodarczej. Nieprawidłowość ta stwierdzona była już w trakcie kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. i była przedmiotem wniosku pokontrolnego, w którym NIK wniosowała do Ministra Obrony Narodowej m.in. o „kontynuowanie działań w celu skutecznego doprowadzenia Zintegrowanego Wieloszczeblowego Systemu Informatycznego RON do funkcjonowania w zgodności z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie rachunkowości i finansów

¹⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

¹⁵ Wraz z wydatkami niewygasającymi z upływem 2018 r., wykonanymi do 31 marca 2019 r.

¹⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 351.

publicznych”. Data dokonania operacji gospodarczej, jako element zapisu księgowego, została wprowadzona do systemu księgowego dopiero z dniem 1 stycznia 2019 r.

2. Kwoty dochodów i wydatków wykazane w sprawozdaniach budżetowych jednostek, prowadzących księgi rachunkowe z wykorzystaniem ZWSI RON nie wynikały bezpośrednio z zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. W sprawozdaniach tych jednostek wykazano jednak prawidłowe kwoty dochodów i wydatków, które uzyskano poprzez zastosowanie filtrowania danych co zapewniało zachowanie zasady czystości obrotów na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹⁷. W załączniku Nr 3 do rozporządzenia, w pkt. II ppkt 17 Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, zapisano m.in., że: *„Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów”*. Zestawienie obrotów i sald prezentowało dane księgowe nieuwzględniające filtrowania zapewniającego czystość obrotów na koncie 130, co uniemożliwiało weryfikację sprawozdań budżetowych z wykorzystaniem obrotów kont 130 prezentowanych w zestawieniach.
3. W łącznym sprawozdaniu Rb-28 za grudzień 2018 r. sporządzonym przez Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych nie zostały wykazane wszystkie zobowiązania powstałe w 2018 r., gdyż nie wykazano kwoty 540 240,1 tys. zł z tytułu dodatkowego uposażenia oraz wynagrodzenia rocznego należnego za rok 2018 i wypłacanego w 2019 r.
4. W księgach rachunkowych Ministerstwa niewłaściwie zakwalifikowano należności w kwocie 292,1 tys. zł, przez co zostały one wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-27 w niewłaściwym paragrafie, a ponadto niewłaściwie przypisano należności w kwocie 11,4 tys. zł do 2018 r., co skutkowało zawyżeniem o tę kwotę zaległości netto, które wykazane zostały w sprawozdaniu budżetowym Rb-27. Zapisy w księgach rachunkowych oraz w sprawozdaniu Rb-27 zostały skorygowane w trakcie kontroli NIK.
5. Komórka audytu wewnętrznego MON była podporządkowana Dyrektorowi Departamentu Kontroli MON, co było niezgodne z art. 280 w związku z art. 282 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (ufp), w którym określono, że: *„Kierownik komórki audytu wewnętrznego podlega bezpośrednio kierownikowi jednostki, a w urzędzie administracji rządowej, w którym tworzy się stanowisko dyrektora generalnego urzędu - dyrektorowi generalnemu w zakresie określonym odrębnymi ustawami.”*, a w art. 282 ust. 1 tej ustawy, że: *„Kierownik jednostki, a w urzędzie administracji rządowej, w którym tworzy się stanowisko dyrektora generalnego urzędu – dyrektor generalny, zapewnia warunki niezbędne do niezależnego, obiektywnego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego, w tym zapewnia organizacyjną odrębność komórki audytu wewnętrznego oraz ciągłość prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce.”*

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 29 – Obrona narodowa i sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez Departamentu Budżetowy MON i Ministerstwo:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),

¹⁷ Dz. U. poz. 1911.

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Dyrektor Departamentu Budżetowego MON (DB MON) w ramach nadzoru nad gospodarką finansową jednostek budżetowych bezpośrednio podległych dysponentowi głównemu kontrolował sporządzone i przedkładane przez kierowników tych jednostek sprawozdania budżetowe pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 29 – Obrona narodowa, przedstawiona została w załączniku 3 do niniejszej informacji.

1.2. Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2018 r. planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych.

W wyniku kontroli 41% poniesionych 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 lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Koszty poniesione zostały na realizację zadań ustawowych.

W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w Planie Modernizacji Technicznej na rok 2018.

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

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania za 2018 r. z wykonania planu finansowego Funduszu oraz sprawozdania za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych.

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

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów 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 Funduszu, przedstawiona została w załączniku 3 do niniejszej informacji.

1.3. Agencja Mienia Wojskowego

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego w 2018 r. Agencji Mienia Wojskowego.

W wyniku kontroli poniesionych przez Biuro Prezesa Agencji kosztów w kwocie 29 351,2 tys. zł (17,3%) 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. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności ujęte w planach Agencji na 2018 r.¹⁸.

¹⁸ W tym także w Planie finansowym AMW w układzie zadaniowym na 2018 r. oraz w planie rzeczowo-finansowym Agencji.

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

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania za 2018 r. z wykonania planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego oraz sprawozdania za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów odpowiednich rozporządzeń Ministra Finansów¹⁹.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego, przedstawiona została w załączniku 3 do niniejszej informacji.

2. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli wnosi o podjęcie działań mających na celu:

- 1) zgodne z art. 280 ustawy o finansach publicznych, usytuowanie organizacyjne komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie Obrony Narodowej;
- 2) dostosowanie wykorzystywanego systemu księgowości komputerowej do zgodności z wymogami ustawy o rachunkowości.

Zestawienie wystąpień pokontrolnych, sformułowanych ocen, uwag i wniosków oraz odpowiedzi udzielonych przez kierowników kontrolowanych jednostek, przedstawione zostało w załączniku 10 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na:

1. Znaczny wzrost ogólnej kwoty zaliczek udzielonych w 2018 r. kontrahentom przez Inspektorat Uzbrojenia, Dysponenta FMSZ oraz Inspektorat Wsparcia SZ na zakup uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz realizację inwestycji budowlanych i znaczny wzrost stanu nierozliczonych zaliczek na koniec 2018 r.; ogólna kwota udzielonych zaliczek, a nierozliczonych efektami rzeczowymi, według stanu na koniec 2018 r., wyniosła 16 980 100,2 tys. zł i była wyższa o 7 543 471,2 tys. zł, tj. o 80,0% od stanu udzielonych i nierozliczonych zaliczek na koniec 2017 r. (9 436 629,0 tys. zł), z tego:

- w Inspektoracie Uzbrojenia – 16 491 852,2 tys. zł;
- w Inspektoracie Wsparcia Sił Zbrojnych – 355 921,2 tys. zł;
- przez dysponenta Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych – 132 326,8 tys. zł.

Po kontrolach wykonania budżetu państwa w latach 2015–2017 w części 29, NIK wnioskowała o podjęcie działań zapewniających *uzyskiwanie najlepszych efektów z poniesionych nakładów, w tym z udzielonych zaliczek, w szczególności w zakresie zakupów uzbrojenia i sprzętu wojskowego, dokonywanych przez Inspektorat Uzbrojenia.*

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

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

2. Dalsze obniżenie w 2018 r. poziomu uzyskanych efektów rzeczowych z poniesionych nakładów finansowych na modernizację techniczną przez Inspektorat Uzbrojenia. W 2018 r. Inspektorat

¹⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109, ze zm.); 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); rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.).

Uzbrojenia udzielił 31 kontrahentom zaliczek w łącznej kwocie 8 414 063,8 tys. zł, na poczet przyszłych dostaw uzbrojenia i sprzętu wojskowego, co stanowiło 75,4% wydatków zrealizowanych w 2018 r. (11 152 170,6 tys. zł). Udział udzielonych zaliczek do ogólnej kwoty wykonanych wydatków w 2018 r. był wyższy o 20,3% od tego udziału w 2017 r. (w 2017 r. kwota udzielonych zaliczek wyniosła 3 974 145,6 tys. zł i stanowiło 54,7% wydatków IU w 2017 r.).

3. Wzrost w 2018 r. w porównaniu do 2017 r. udziału wydatków poniesionych na rozwój SZ RP (tj. wydatków modernizacyjnych) o 5,5% w ogólnej kwocie wykonanych wydatków w ramach zadania 11.1. Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych SZ RP (zadanie priorytetowe); udział ten w 2018 r. wyniósł 47,6%, a w 2017 r. – 42,1%; w 2018 r. w ramach zadania 11.1. wydatkowano 31 426 388,2 tys. zł, z tego na rozwój SZ RP – 14 960 354,5 tys. zł, tj. 47,6%, a na utrzymanie SZ RP – 16 466 033,8 tys. zł, tj. 52,4%; w 2017 r. wydatki te wynosiły: 26 519 890,4 tys. zł, z tego na rozwój SZ RP – 11 166 104,9 tys. zł, tj. 42,1%, natomiast na utrzymanie SZ RP – 15 353 785,5 tys. zł, tj. 57,9%.

Skierowana przez Najwyższą Izbę Kontroli do Ministra Obrony Narodowej, po kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. w części 29 uwaga o obniżeniu udziału wydatków na rozwój Sił Zbrojnych w ogólnej kwocie wykonanych wydatków w ramach zadania 11.1. w porównaniu do 2016 r., została wykorzystana podczas realizacji ww. wydatków.

4. Dodatkowe obciążenie wydatków budżetowych MON związane z koniecznością pokrywania kosztów zapadłych wyroków sądowych, w tym z tytułu odsetek od nieterminowych płatności należnego emerytom świadczenia (tj. odprawy emerytalnej) oraz kosztów postępowania sądowego. W 2018 r. pracownicy, emeryci wojskowi, występowali do pracodawców wojskowych z wnioskami o wypłatę odprawy emerytalnej w związku z przejściem na emeryturę, a następnie, wobec nieuznawania ich roszczeń, z pozwami do sądów. W 2018 r. wypłacono 115 emerytom kwotę 2 291 442,87 zł odpraw, w tym na podstawie wyroków sądowych 67 osobom w kwocie 1 275 841,56 zł. Odsetki z tytułu nieterminowych wypłat należności wyniosły 131 096,46 zł, a koszty zastępstwa prawnego – 140 735,55 zł.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na wyrok Sądu Najwyższego z dnia 9 grudnia 2015 r. (sygn. akt I PK 1/15), który przesądza, że otrzymanie odprawy przysługującej z tytułu zwolnienia ze służby wojskowej nie wyłącza prawa do odprawy emerytalnej przysługującej pracownikowi z tytułu ustania stosunku pracy w związku z przejściem na emeryturę oraz na wydane w ślad za tym wyrokiem liczne wyroki sądów powszechnych, których obligatoryjne wykonanie przez resort obrony narodowej, generowało dodatkowe koszty w postaci odsetek od nieterminowych płatności należnego emerytom świadczenia (tj. odprawy emerytalnej) oraz kosztów postępowania sądowego i powinny skłonić MON już wcześniej, tj. przed 2018 r. do rewizji podejścia wobec wypłat odpraw emerytalnych emerytom wojskowym.

Zdaniem NIK, ponoszenie dodatkowych kosztów przez resort obrony narodowej z wyżej wymienionego tytułu, stanowi nieuzasadniony wydatek Skarbu Państwa.

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

1. Dochody budżetowe

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

W ustawie budżetowej na rok 2018²⁰, dochody budżetu państwa w części 29, zostały zaplanowane w kwocie 111 567,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 164 485,5 tys. zł i były wyższe o 47,4% od planowanych oraz niższe o 8,1% od osiągniętych w 2017 r. (179 055,4 tys. zł).

Plan dochodów przekroczone w czterech działach, w tym głównie w dziale:

- 752 Obrona narodowa – w kwocie 144 432,4 tys. zł, wyższej o 48 292,4 tys. zł od planu w tym dziale, tj. o 50,2%;
- 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne – w kwocie 17 579,7 tys. zł, wyższej o 3678,7 tys. zł od planu w tym dziale, tj. o 26,4%.

Najwyższe dochody budżetowe uzyskano z tytułu: rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych – 76 572,1 tys. zł (46,6% ogólnej kwoty uzyskanych dochodów), kar i odszkodowań wynikających z umów – 45 210,1 tys. zł (27,5%) oraz wpływów z różnych dochodów – 20 669,8 tys. zł (12,6%).

W 2018 r. dochody budżetu państwa z tytułu dywidend (rozdział 75624) od zysku osiągniętego w 2017 r. przez spółki z udziałem Skarbu Państwa, dla których Minister Obrony Narodowej wykonywał prawa z akcji lub udziałów, wyniosły 1173,2 tys. zł i stanowiły 335,2% planu (350 tys. zł). Najwyższa Izba Kontroli podziela stanowisko Dyrektora Departamentu Polityki Zbrojeniowej MON, który wyjaśnił m.in., że różnica między planowaną wielkością dochodów z dywidendy a realizacją wynika z braku możliwości precyzyjnego oszacowania wyników finansowych spółek na etapie planowania.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2018 r. w części 29, pozostały należności do zapłaty w kwocie 434 699,0 tys. zł, w tym zaległości – 159 289,5 tys. zł, stanowiące 36,6% ogółu należności. W porównaniu do stanu na koniec 2017 r. należności pozostałe do zapłaty były wyższe o 268 680,1 tys. zł, tj. o 161,8%, a zaległości o 1561,0 tys. zł, tj. o 1,0%.

Wzrost należności na koniec 2018 r. wynikał przede wszystkim ze zmiany metodologii ich obliczania i zasad wykazywania w sprawozdaniu Rb-27, w tym także wykazywania roszczeń spornych, niezależnie od tego na jakim koncie księgowym je ewidencjonowano.

Najwyższe zaległości wystąpiły w rozdziałach:

- 75220 Zabezpieczenie wojsk – 86 108,9 tys. zł i w porównaniu do zaległości w tym rozdziale w 2017 r. wzrosły o 13 387,9 tys. zł, tj. o 18,4%;
- 75203 Marynarka Wojenna – 58 753,0 tys. zł i w porównaniu do zaległości w tym rozdziale w 2017 r. zmniejszyły się o 1398,9 tys. zł, tj. o 2,3%.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych w części 29, przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik 4 do niniejszej informacji.

Wydatki budżetu państwa

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2018, wydatki budżetu państwa w części 29 zostały zaplanowane w kwocie 40 348 339,0 tys. zł. W ciągu roku zostały one zwiększone, per saldo, o kwotę 1 542 069,1 tys. zł, w tym:

²⁰ Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291).

- 1) zwiększone środkami z rezerwy ogólnej i rezerw celowych budżetu państwa o 1 624 224,6 tys. zł;
- 2) zmniejszone o 82 155,5 tys. zł, w tym z tytułu:
 - przeniesienia kwoty 12 000,0 tys. zł do części 57 (ABW), na podstawie decyzji Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r., na realizację wydatków wynikających z „Programu Pozamilitarnych Przygotowań Obronnych RP w latach 2017–2026”;
 - zablokowania limitu wydatków decyzjami Ministra Obrony Narodowej²¹ w łącznej w kwocie 70 155,5 tys. zł, z którego decyzją Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2018 r. utworzono rezerwę celową w budżecie państwa²².

Kwota planowanych wydatków, po zmianach wyniosła 41 890 408,0 tys. zł i była wyższa o 5 130 137,9 tys. zł (o 14,9%) od kwoty ujętej w planie po zmianach na rok 2017 (36 760 270,2 tys. zł).

W 2018 r. wydatki wyniosły 41 852 645,2 tys. zł (w tym wydatki niewygasające – 52 482,0 tys. zł), co stanowiło 99,9% planu po zmianach i były wyższe o 5 156 003,0 tys. zł, tj. o 14,1% od wykonanych w 2017 r.

Najwyższe wydatki zostały poniesione w dwóch działach:

- 752 Obrona narodowa – 34 074 728,6 tys. zł, co stanowiło 81,4% wydatków części 29;
- 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne – 6 799 853,2 tys. zł (18,5%).

Przeniesione do części 29 – Obrona narodowa wydatki z ogólnej rezerwy budżetowej wyniosły 7655,0 tys. zł i dotyczyły: wydatków na potrzeby rozbudowy Muzeum Wojska Polskiego w Warszawie – 155 tys. zł i dofinansowania Służby Wywiadu Wojskowego – 7500 tys. zł.

Przeniesione do części 29 wydatki z rezerw celowych budżetu państwa w kwocie 1 616 569,6 tys. zł głównie dotyczyły:

- zobowiązań Skarbu Państwa (poz. 16) – 10 000,0 tys. zł;
- ochrony środowiska i gospodarki wodnej (poz. 59) – 1007,0 tys. zł;
- modernizacji technicznej SZ RP, w tym realizacji „Przeciwlotniczego i przeciwrakietowego zestawu rakietowego średniego zasięgu WISŁA”, (poz. 94) – 1 600 000,0 tys. zł.

Rada Ministrów ustaliła²³, dla części 29, wydatki budżetu państwa, które w 2018 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego i określiła termin ich realizacji do 31 marca 2019 r. W załączniku nr 1 do rozporządzenia ujęto realizację ośmiu zadań na łączną kwotę 52 702,0 tys. zł.

W określonym przez Radę Ministrów terminie zrealizowano zadania, na które wydatkowano łącznie 52 482,0 tys. zł, w tym na:

- zakup sprzętu informatycznego i oprogramowania dla Ministerstwa – 156,2 tys. zł oraz dla ataszatów obrony – 306,4 tys. zł;
- zakup kombinezonów czołgisty i ubrań ochronnych – 12 566,3 tys. zł;
- remont sprzętu – naprawa główna transportera pływającego PTS-M – 4999,3 tys. zł;
- budowę i wdrażanie systemu Active Directory oraz poczty elektronicznej – 1451,1 tys. zł;
- modernizację ustawiacza min PMR-3 do wersji UMP-03 – 1023,2 tys. zł;
- zakup sprzętu informatycznego i oprogramowania dla resortu obrony narodowej, w tym dostawę notebooków i tabletów – 12 162,9 tys. zł;
- zakup średnich i ciężkich samochodów ratowniczo-gaśniczych – 19 816,5 tys. zł.

²¹ Decyzje Ministra Obrony Narodowej, w sprawie blokowania wydatków budżetowych w 2018 r.: Nr 145/MON z dnia 22 października 2018 r. (Dz. Urz. MON, poz. 171); Nr 157/MON z dnia 22 listopada 2018 r. (Dz. Urz. MON, poz. 182) i Nr 169/MON z dnia 17 grudnia 2018 r. (Dz. Urz. MON, poz. 194).

²² Minister Finansów utworzył rezerwę celową, na podstawie art. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2018 (Dz. U. poz. 2383), zgodnie z którym w ustawie z dnia 8 grudnia 2017 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2018 (Dz. U. z 2017 r. poz. 2371, ze zm.) dodano art. 38 d.

²³ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2018 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2346).

Wykorzystanie środków z rezerwy celowej budżetu państwa (poz. 94) na finansowanie Przeciwlotniczego i przeciwrakietowego zestawu rakietowego średniego zasięgu WISŁA.

W dniu 12 października 2018 r. Minister Obrony Narodowej wystąpił z wnioskiem do Ministra Finansów o zwiększenie budżetu MON²⁴ o kwotę 1 600 000,0 tys. zł w części 29 – Obrona narodowa, rozdział 75204 Centralne wsparcie, § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, stwierdzając, że zwiększony plan wydatków zostanie w całości przeznaczony na modernizację techniczną Sił Zbrojnych, a w szczególności na realizację *Przeciwlotniczego i przeciwrakietowego zestawu rakietowego średniego zasięgu Wisła*. Jako podstawę zwiększenie budżetu MON o wnioskowaną kwotę, Minister Obrony Narodowej, we wniosku skierowanym do Ministra Finansów wskazał na konieczność (...) osiągnięcia przez Polskę wymaganego przez NATO wskaźnika 2% udziału wydatków obronnych w PKB (...).

Komisja Finansów Publicznych, na posiedzeniu w dniu 15 października 2018 r., pozytywnie zaopiniowała dwa wnioski Ministra Finansów z dnia 12 października 2018 r. dotyczące:

- utworzenia nowej rezerwy celowej (poz. 94) w wysokości 2 776 500,0 tys. zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa (Opinia nr 212 Komisji Finansów Publicznych do Ministra Finansów);
- zmiany przeznaczenia nowo utworzonej rezerwy celowej na zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa w wysokości 2 776 500,0 tys. zł (Opinia nr 213 Komisji Finansów Publicznych do Ministra Finansów), w tym m.in.:
 - ✓ 1 600 000,0 tys. zł na przekazanie w całości do obszaru technicznej modernizacji Sił Zbrojnych, na realizację *„Przeciwlotniczego i przeciwrakietowego zestawu rakietowego średniego zasięgu Wisła”*.

Minister Finansów decyzją²⁵ z dnia 15 października 2018 r., w związku z:

- opinią nr 213 Komisji Finansów Publicznych w sprawie zmiany przeznaczenia rezerwy celowej;
 - wnioskiem Ministra Obrony Narodowej 15 października 2018 r. (Nr 29.4143.1.28.2018.WMF-A);
- wprowadził zmiany w budżecie państwa na rok 2018, polegające na:
- zmniejszeniu wydatków (część 83, dział 758, rozdział 75818, paragraf 4810, poz. rezerwy 94) o kwotę 1 600 000,0 tys. zł;
 - zwiększeniu wydatków (część 29, dział 752, rozdział 75204, paragraf 6060, poz. rezerwy 94) o kwotę 1 600 000,0 tys. zł.

W uzasadnieniu podano, że: *„(...) środki przeznaczone są dla Ministra Obrony Narodowej i przekazane zostaną w całości do obszaru technicznej modernizacji Sił Zbrojnych, a w szczególności na realizację <<Przeciwlotniczego i przeciwrakietowego zestawu rakietowego średniego zasięgu Wisła>>”*.

Dyrektor Departamentu Budżetowego MON decyzją Nr 69/DB z dnia 17 października 2018 r. zmienił plan wydatków resortu obrony narodowej określony w decyzji budżetowej na rok 2018 Nr 1/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 4 stycznia 2018 r.²⁶ (załącznik Nr 3 *„Zestawienie wydatków budżetu resortu oraz ich podział na dysponentów środków według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej”*), w tym m.in. zwiększył plan wydatków Inspektoratu Uzbrojenia o kwotę 1 600 000,0 tys. zł.

Dyrektor DB MON zawiadomił Szefa Inspektoratu Uzbrojenia²⁷ o zmianie w podziale wydatków resortu obrony narodowej, w tym o zwiększeniu planu wydatków IU o kwotę 1 600 000,0 tys. zł, ze wskazaniem jej przeznaczenia. Plan wydatków IU po zmianie wynosił 10 861 814,5 tys. zł.

Na podstawie przedłożonych przez Szefa Inspektoratu Uzbrojenia dokumentów, w formie wydruków z systemu bankowości elektronicznej NBP dotyczących m.in. przelewów, ustalono, że:

²⁴ Pismo nr 5112/BMON z dnia 12 października 2018 r.

²⁵ Pismo nr MF/FS6.4143.3.14.2018.MF.4662.

²⁶ Dz. Urz. MON, poz. 1, ze zm.

²⁷ Pismem nr 3991/DB z dnia 17 października 2018 r.

- a) przekazanie środków przez dysponenta głównego na rachunek Inspektoratu Uzbrojenia w wysokości 3 940 000,0 tys. zł nastąpiło w dniu 14 grudnia 2018 r., w tym 1 600 000,0 tys. zł ze środków z rezerwy celowej i 2 340 000,0 tys. zł ze środków ujętych w planie finansowym IU;
- b) dokonanie wydatków na poczet przyszłych dostaw, w ramach programu „WISŁA”, w kwocie 3 877 479 579,45 zł nastąpiło w dniu 14 grudnia 2018 r. na podstawie zawartej umowy nr PL-B-UCW na rzecz agencji rządowej (wojskowej) USASAC²⁸.

W 2018 r. na rzecz wykonawców umowy dotyczącej „Przeciwlotniczego i przeciwrakietowego zestawu rakietowego średniego zasięgu WISŁA” dokonano płatności w łącznej kwocie 5 432 366 049,99 zł (w ośmiu transzach).

W zatwierdzonym przez Ministra Obrony Narodowej w dniu 8 marca 2018 r. w „Planie modernizacji technicznej na lata 2018–2022” było ujęte zadanie pn. „Przeciwlotniczy i przeciwrakietowy zestaw rakietowy średniego zasięgu WISŁA”, a jego wartość na 2018 r. wynosiła 156 010,0 tys. zł. W wyniku wprowadzenia sześciu korekt²⁹ PMT, nastąpiło zwiększenie finansowania tego zadania na 2018 r. do kwoty 5 432 366,05 tys. zł. Źródłem zwiększenia środków budżetowych na przedmiotowe zadania były: środki finansowe z rezerwy celowej w kwocie 1 600 000,0 tys. zł³⁰, zwiększenie limitów wydatków majątkowych przeznaczonych na modernizację w wysokości 421 491,7 tys. zł³¹ oraz środki pochodzące z przesunięć z innych zadań PMT³².

Wynegocjowane warunki umowy na zakup Przeciwlotniczego i przeciwrakietowego zestawu rakietowego średniego zasięgu „WISŁA”, w tym harmonogramu płatności spowodowały konieczność rezygnacji z wielu zadań ujętych w PMT do realizacji w 2018 r. i przeznaczenie limitu środków planowanego na ich realizację, na udzielenie zaliczki na poczet dostaw zestawu „WISŁA” (zmian w PMT dokonano sześcioma korektami, zatwierdzonymi przez Ministra Obrony Narodowej).

Wykonane wydatki 2018 r. w porównaniu do 2017 r., według grup ekonomicznych, przedstawia poniższe zestawienie:

Grupa wydatków	2017	2018				5:2	5:3	5:4
	Wykonanie ³⁾	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾	w tym:			
					wydatki niewygasające			
	tys. zł					%		
1	2	3	4	5	5a	6	7	8
Ogółem wydatki części 29, w tym:	36 696 642,2	40 348 339,0	41 890 408,0	41 852 645,2	52 482,0	114,1	103,7	99,9
Dotacje i subwencje	1 344 301,7	1 427 601,0	1 592 228,4	1 591 222,6		118,4	111,5	99,9
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	7 546 834,6	7 979 665,0	7 795 662,8	7 794 235,3		103,3	97,7	100,0
Wydatki bieżące jednostek budżetowych	18 001 647,0	20 091 744,0	19 691 000,1	19 669 323,8	17 565,6	109,3	97,9	99,9
Wydatki majątkowe	9 803 858,9	10 849 329,0	12 811 516,7	12 797 863,6	34 916,4	130,5	118,0	99,9

1) Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

2) Wydatki wykonane w 2018 r. ogółem, z wykonanymi wydatkami niewygasającymi.

3) Wydatki wykonane w 2017 r. ogółem, z wykonanymi wydatkami niewygasającymi.

Na koniec 2018 r. nie został wykorzystany limit wydatków w kwocie 37 762,8 tys. zł.

²⁸ USASAC – U.S.ARM.Y Security Assistance Command obsługującej program FMS (U.S. Department Of Defense's Foreign Military Sales).

²⁹ Korekta nr 1 z 22 marca 2018 r. Korekta nr 11 z 3 października 2018 r. Korekta nr 16 z 30 listopada 2018 r. Korekta nr 17 z 30 listopada 2018 r. Korekta nr 19 z 20 grudnia 2018 r. Korekta nr 20 z 27 grudnia 2018 r.

³⁰ Korekta nr 16 z 30 listopada 2018 r.

³¹ Podstawa: pismo nr FS6.4142.21.2018.WLN z 6 grudnia 2018 r. Zmniejszenie wydatków majątkowych w § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych o kwotę 55 532,6 tys. zł oraz wydatków bieżących w § 4000 (grupa wydatków bieżących) o kwotę 365 959,1 tys. zł. Szczegółowe rozbieżności: środki przekazane do PMT spoza CPR, w kwocie 243 082,0 tys. zł (DB MON: § 421005 – 201 411,0 tys. zł, § 643 – 41 671,0 tys. zł.); środki przekazane do PMT w ramach CPR w kwocie 178 409,7 tys. zł.

³² Łącznie we wszystkich korektach – 3 254 864,35 tys. zł.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wykonanych wydatków budżetowych w części 29 w 2018 r. w porównaniu do wykonania w 2017 r. przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik 5 do niniejszej informacji.

Kontrolowane jednostki³³ wykonały wydatki budżetowe w łącznej kwocie 16 005 852,3 tys. zł., tj. 38,2% wydatków części 29. Szczegółowym badaniem objęto wydatki w łącznej kwocie 8 948 829,9 tys. zł, stanowiącej 55,9% wydatków wykonanych przez kontrolowane jednostki i 21,4% wydatków wykonanych w części 29. Wydatki te zostały poniesione na realizację ich celów i zadań, z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Zestawienie próby wydatków poddanych szczegółowemu badaniu w kontrolowanych jednostkach, przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik 9 do niniejszej informacji.

Dotacje budżetowe

W ustawie budżetowej na 2018 r. zaplanowano w części 29 dotacje w łącznej kwocie 1 977 302,0 tys. zł, z tego na dotacje podmiotowe – 525 654,0 tys. zł oraz na dotacje celowe – 1 451 648,0 tys. zł. W ciągu roku kwota ta była zmieniana zgodnie z obowiązującymi procedurami i ostatecznie wyniosła 2 078 148,0 tys. zł, z tego dotacje podmiotowe – 559 076,8 tys. zł i dotacje celowe – 1 519 071,2 tys. zł. Szczegółowe dane dotyczące dotacji zostały podane w obwieszczeniu Ministra Obrony Narodowej³⁴.

Dotacje zrealizowano w 2018 r. w łącznej kwocie 2 069 991,1 tys. zł, z tego dotacje podmiotowe – 559 076,8 tys. zł (tj. 27,0% kwoty zrealizowanych dotacji) i dotacje celowe – 1 510 914,3 tys. zł (73,0%). Niewydatkowane środki w ramach dotacji wyniosły 8156,9 tys. zł i stanowiły 0,4% planu.

Przekazane dotacje podmiotowe wykorzystane zostały głównie przez wyższe szkoły wojskowe, a dotacje celowe przez:

- Agencję Mienia Wojskowego – 765 589,0 tys. zł;
- podmioty realizujące „Program mobilizacji gospodarki” – 248 400,0 tys. zł;
- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej (SP ZOZ) – 123 860,0 tys. zł;
- instytuty badawcze wojskowej służby zdrowia (Wojskowy Instytut Medyczny – WIM i Wojskowy Instytut Medycyny Lotniczej – WIML) – 24 712,0 tys. zł;
- uczelnie wojskowe – 132 863,0 tys. zł;
- Zakład Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego (ZIOTP) – 122 936,0 tys. zł;
- Państwowe instytucje kultury, w tym muzea wojskowe – 72 302,2 tys. zł.

W 2018 r. w ramach dotacji celowej, na realizację zadań zleconych Agencji Mienia Wojskowego przez Ministra Obrony Narodowej wydatkowano m.in. na:

- 891 odpraw mieszkaniowych dla żołnierzy zwolnionych z zawodowej służby wojskowej – 184 961,9 tys. zł;
- comiesięcznych świadczeń mieszkaniowych (przysługujące żołnierzom, zgodnie z ustawą o zakwaterowaniu SZ RP) – 497 001,8 tys. zł;
- pokrycie kosztów utrzymania miejsc internatowych dla żołnierzy – 58 093,2 tys. zł.

Na realizację zadań i zakupów inwestycyjnych dla Muzeum Wojska Polskiego (MWP) i Muzeum Marynarki Wojennej (MMW) wydatkowano 72 302,2 tys. zł, tj. 94,9% planu po zmianach, z tego na inwestycje budowlane wydatkowano 71 347,2 tys. zł, a na zakupy inwestycyjne 955,0 tys. zł.

Badaniem szczegółowym objęto dotacje w ogólnej kwocie 836 270,3 tys. zł, tj. 40,2% kwoty udzielonych dotacji, z tego dla AMW – 763 968,1 tys. zł i muzeów wojskowych – 72 302,2 tys. zł.

³³ Wykaz jednostek objętych kontrolą przedstawiono w załączniku 2 do niniejszej informacji

³⁴ Obwieszczenie Ministra Obrony Narodowej z dnia 8 marca 2019 r. w sprawie wykazu jednostek, którym przyznano w 2018 r. dotacje podmiotowe i celowe oraz kwot tych dotacji (Dz. Urz. MON, poz. 44).

W wyniku szczegółowej kontroli 201 dowodów księgowych na łączną kwotę 836 270,3 tys. zł oraz analizy sprawozdań i informacji kwartalnych z realizacji dotacji przez AMW oraz muzea wojskowe ustalono, że wydatki poniesione zostały z ich z przeznaczeniem. 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.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 7 794 235,3 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach i w porównaniu do wykonania w 2017 r. były wyższe o 247 400,7 tys. zł, tj. 3,3%.

Przeznaczono je głównie na świadczenia emerytalno-rentowe oraz wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń i wynagrodzeń (w tym m.in.: dodatek zagraniczny dla żołnierzy pełniących służbę w Polskich Kontyngentach Wojskowych i żołnierzy pełniących służbę w placówkach zagranicznych i przedstawicielstwach wojskowych, dodatki wojenne, gratyfikacje urlopowe, odprawy pośmiertne oraz stypendia).

Największy udział w tej grupie wydatków miały:

- świadczenia społeczne (głównie emerytury) – 6 767 416,1 tys. zł (tj. 86,8%);
- wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacone żołnierzom i funkcjonariuszom – 1 002 820,2 tys. zł (12,9%).

W 2018 r. na świadczenia z wojskowego systemu emerytalnego wydatkowano 6 764 798 tys. zł (100% planu), w tym głównie na:

- emerytury wojskowe – 4 703 369 tys. zł, dla 109 226 emerytów wojskowych; wypłacono 1 312 717 świadczeń; średnia kwota świadczenia wynosiła – 3588,4 zł (w 2017 r. – 3477,4 zł);
- renty rodzinne – 1 385 810 tys. zł, dla 39 883 świadczeniobiorców; wypłacono 478 592 świadczeń; średnia kwota świadczenia wynosiła 2895,60 zł (w 2017 r. – 2840,6 zł);
- renty z tytułu niezdolności do pracy – 491 001 tys. zł, dla 12 812 rencistów; wypłacono 153 749 rent; średnia kwota świadczenia wynosiła 3193,5 zł (w 2017 r. – 3137,4 zł);
- renty na podstawie ustawy o zaopatrzeniu inwalidów wojennych i wojskowych – 6812 tys. zł, dla 441 rencistów wypłacono 5292 rent; średnia kwota świadczenia wynosiła 1287,2 zł (w 2017 r. – 1268,9 zł);
- ryczałty energetyczne – 14 165,0 tys. zł;
- zasiłki pogrzebowe – 21 602,0 tys. zł;
- uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz renty rodzinne – 2672,0 tys. zł, wypłacono 240 uposażeń dla 20 prokuratorów w stanie spoczynku; średnia wysokość świadczenia wynosiła 11 133,3 zł (w 2017 r. – 10 680,0 zł);
- uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz renty rodzinne – 1595 tys. zł, dla 12 sędziów wypłacono 144 uposażenia; średnia kwota świadczenia wynosiła 11 076,4 zł (w 2017 r. – 10 664,3 zł);
- pozostałe świadczenia – 131 179,0 tys. zł

Wojskowe Biura Emerytalne w 2018 r. wydatkowały również 167 927,0 tys. zł na uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez rok żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane w 2018 r. wydatki bieżące wyniosły 19 669 323,8 tys. zł (w tym wydatki niewygasające z upływem 2018 r. – 17 565,6 tys. zł), tj. 99,9% planu po zmianach i były wyższe o 1 667 676,8 tys. zł, tj. o 9,3% niż w 2017 r.

Największy udział w tej grupie miały wydatki na:

- uposażenia i wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 9 399 607,6 tys. zł; stanowiły one 47,8% wydatków bieżących i były wyższe o 506 901,8 tys. zł niż w 2017 r.;
- zakup materiałów i wyposażenia – 1 446 751,8 tys. zł, stanowiły one 7,4% i były niższe o 12 524,2 tys. zł niż w 2017 r. (bez wydatków niewygasających);

- zakup usług remontowych oraz remonty SpW – 1 437 463,7 tys. zł, tj. 7,3% i były wyższe o 248 972,3 tys. zł niż w 2017 r. (bez wydatków niewygasających);
- zakup usług pozostałych – 2 047 759,0 tys. zł, tj. 10,4% i były wyższe o 316 680,2 tys. zł niż w 2017 r.;
- zakup energii – 517 310,9 tys. zł, tj. 2,6% i były wyższe o 25 870,3 tys. zł niż w 2017 r.

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w 2018 r. wyniosło 147 259 osób (dane nie obejmują zatrudnienia w Służbie Wywiadu Wojskowego) i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2017 r. o 3907 osób, tj. o 2,7%.

Stan ewidencyjny żołnierzy zawodowych, na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił 104.946 i był wyższy o 3368 od stanu ewidencyjnego na dzień 1 stycznia 2018 r. (101 578). W 2018 r. do zawodowej służby wojskowej powołano 7344 żołnierzy zawodowych, (z tego: 1020 oficerów, 1068 podoficerów i 5256 szeregowych). Ze służby zwolniono 3976 żołnierzy, (w tym: 811 oficerów, 1370 podoficerów i 1795 szeregowych), tj. mniej o 174 mniej niż planowano (4150).

Limit zatrudnienia bazowego pracowników wojska z 46 286 został zwiększony do 46 394 stanowisk. Średnioroczny stan zatrudnienia wynosił 44 098, a faktyczne zatrudnienie pracowników wojska na koniec 2018 r. wynosiło 43 929 osób.

Wydatki na uposażenia żołnierzy zawodowych i wynagrodzenia pracowników wojska wykonano w kwocie 8 832 135,5 tys. zł, w tym na uposażenia – 6 507 748,1 tys. zł i na wynagrodzenia – 2 324 387,6 tys. zł i były wyższe o 462 412,6 tys. zł, tj. o 5,5% niż w 2017 r., w tym wydatki na uposażenia żołnierzy wyższe o 299 839,9 tys. zł i wydatki na wynagrodzenia pracowników wojska wyższe o 162 561,7 tys. zł.

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

- zwiększenie stanów osobowych żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz pracowników wojska;
- zwiększenie w 2018 r. o 5% wynagrodzeń pracowników wojska;
- skutki podwyżek uposażeń żołnierzy zawodowych i wynagrodzeń pracowników wojska dokonanych w 2017 r.

Z powodu nieosiągnięcia planowanego na 2018 r. średniorocznego limitu stanu żołnierzy zawodowych, planowane wydatki na uposażenia zostały pomniejszone o kwotę 285 477,2 tys. zł, którą przeznaczono głównie na: realizację centralnych planów rzeczowych³⁵ (213 325,6 tys. zł) oraz fundusz wynagrodzeń dla pracowników wojska (71 252,9 tys. zł).

Główną przyczyną niepełnego wykorzystania środków finansowych, zaplanowanych na uposażenia żołnierzy zawodowych na 2018 r., była niższa od planowanej liczba powołań do zawodowej służby wojskowej. Na koniec roku pozostawało nieobsadzonych 5688 stanowisk.

Przeciętne uposażenie żołnierzy zawodowych wynosiło 5265,42 zł i było wyższe o 61,67 zł, tj. o 1,2% od przeciętnego uposażenia w 2017 r.

Przeciętne wynagrodzenie pracowników wojska w 2018 r. wynosiło 4375,96 zł i było wyższe o 275,82 zł, tj. o 6,7% od przeciętnego wynagrodzenia w 2017 r.

Na kontynuację tworzenia Wojsk Obrony Terytorialnej (WOT), zaplanowano środki finansowe w wysokości 224.732,0 tys. zł, z przeznaczeniem na utrzymanie stanów osobowych żołnierzy zawodowych oraz żołnierzy terytorialnej służby wojskowej (TSW). Środki finansowe zaplanowano w rozdziale 75206, utworzonym dla WOT w 2018 r. Uruchamianie środków odbywało się na wniosek właściwego dysponenta środków budżetowych uzgodniony z Dowódcą WOT.

³⁵ Szczegółowe dane dotyczące zadań finansowanych ze środków przesuniętych z uposażeń do Planu Modernizacji Technicznej znajdują się w aktach niejawnych kontroli; pismo Szefa Zarządu Planowania Rzeczowego – P8 Sztabu Generalnego WP nr P8/Z-271/19 z dnia 8 kwietnia 2019 r.

Średnioroczny limit powołań żołnierzy do terytorialnej służby wojskowej ustalony na 2018 r. wynosił 17 142³⁶. W 2018 r. powołano do pełnienia TSW 10.525 ochotników, a zwolniono ze służby 2368 żołnierzy.

Stan żołnierzy pełniących służbę wojskową w Wojskach Obrony Terytorialnej na koniec 2018 r. wynosił 14 010 i był wyższy o 7.837 żołnierzy, tj. o 127,0% od stanu na koniec 2017 r. (6173 żołnierzy). Na koniec 2018 r. w WOT służbę pełniło 2910 żołnierzy zawodowych, co oznaczało wzrost ich stanu o 1433 żołnierzy w porównaniu do stanu na koniec 2017 r. (1477 żołnierzy).

Na koniec 2018 r. w Siłach Zbrojnych RP pełniło służbę 4106 żołnierzy Narodowych Sił Rezerwowych (NSR), tj. o 1.153 żołnierzy mniej (o 21,8%) niż na koniec 2017 r. (5259). Zmniejszenie stanu żołnierzy NSR było wynikiem założeń Strategicznego Przeglądu Obronnego dokonanego w 2017 r.³⁷, w którym wskazano na konieczność stopniowej likwidacji NSR i wykorzystania jej zasobów na potrzeby służby zawodowej, terytorialnej służby wojskowej oraz gromadzenia rezerw mobilizacyjnych. W *Programie Rozwoju Sił Zbrojnych RP w latach 2017 2026* przewidziano funkcjonowanie NSR jedynie do końca 2022 r.

Pracownicy – emeryci wojskowi występowali do pracodawców wojskowych z wnioskami o wypłatę odprawy emerytalnej w związku z przejściem na emeryturę, a następnie, wobec nieuznawania ich roszczeń, ze względu na różnice interpretacyjne przepisów prawa w MON, z pozwami do sądów.

W 2018 r. wypłacono 115 emerytom odprawy w kwocie 2 291 442,87 zł, w tym na podstawie: 67 wyroków sądowych – 1 275 841,56 zł; wniosków emerytów – 687 842,95 zł; z urzędu (bez trybu wnioskowego) – 170 005,70 zł. Zawarto siedem ugód na kwotę 151 645,44 zł.

Odsetki z tytułu nieterminowej wypłaty tych należności wyniosły 131 096,46 zł, natomiast koszty zastępstwa prawnego – 140 735,55 zł.

Ponoszenie dodatkowych kosztów przez resort obrony narodowej z wyżej wymienionego tytułu, było niecelowe i niegospodarne i zdaniem NIK stanowiło nieuzasadniony wydatek Skarbu Państwa.

Najwyższa Izba Kontroli, w związku z przejęciem spraw przez Prokuraturę Generalną RP, nie formułuje w tym zakresie wniosków. NIK jednakże zwraca uwagę na wyrok Sądu Najwyższego z dnia 9 grudnia 2015 r. (sygn. akt I PK 1/15), który przesądza, że otrzymanie odprawy przysługującej z tytułu zwolnienia ze służby wojskowej, nie wyłącza – na podstawie art. 92¹ § 2 Kp³⁸ – prawa do odprawy emerytalnej przysługującej pracownikowi z tytułu ustania stosunku pracy w związku z przejściem na emeryturę i w związku z tym utraty statusu pracownika. Zdaniem NIK, wydane w ślad za wyrokiem Sądu Najwyższego liczne wyroki sądów powszechnych (67 w 2018 r.), których obligatoryjne wykonanie przez resort obrony narodowej, generowało dodatkowe koszty w postaci odsetek od nieterminowych płatności należnego emerytom świadczenia (tj. odprawy emerytalnej) oraz kosztów postępowania sądowego, powinny skłonić MON już wcześniej, tj. przed 2018 r. do rewizji podejścia wobec wypłat odpraw emerytalnych emerytom wojskowym.

Zabezpieczenie transportu najważniejszych osób w państwie (VIP)

Transport najważniejszych osób w państwie realizowany był przez 1. Bazę Lotnictwa Transportowego w Warszawie oraz 8. Bazę Lotnictwa Transportowego w Krakowie-Balicach.

Kontrola przeprowadzona w 1. Bazie Lotnictwa Transportowego (1.BLTr, Baza) wykazała, że jej podstawowym zadaniem jest realizacja transportu powietrznego naczelników organów władzy państwowej RP oraz Kierownictwa resortu obrony narodowej. 1.BLTr jest jednostką organizacyjną bezpośrednio podporządkowaną dowódcy 3. Skrzydła Lotnictwa Transportowego.

³⁶ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 8 grudnia 2017 r. w sprawie określenia liczby osób, które w 2018 r. mogą być powołane do czynnej służby wojskowej (Dz. U. poz. 2414).

³⁷ Decyzja Nr Z-16/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 19 września 2017 r. dotycząca rekomendacji Strategicznego Przeglądu Obronnego.

³⁸ Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917, ze zm.).

W celu zapewnienia transportu najważniejszych osób w państwie, na lata 2014–2020 zawarte zostały trzy umowy³⁹ dotyczące wyczarterowania samolotów od polskiego przewoźnika – PLL LOT S.A.

Podstawy prawne dla tych umów stanowiła decyzja Nr 134/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 14 maja 2013 r.⁴⁰ oraz zaakceptowane przez Ministra Obrony Narodowej notatki decyzyjne.

W uzasadnieniu wydania decyzji wskazano m.in., że:

- wykonuje ona postanowienia Rady Ministrów w zakresie zapewnienia najważniejszym osobom w państwie (VIP) transportu lotniczego, poprzez czarter lub leasing samolotów;
- podstawę do zawarcia umowy stanowił art. 2 pkt 15 ustawy – Prawo lotnicze⁴¹;
- podmiotami uprawnionymi, do zawarcia i wykonania umowy, były:
 - Inspektorat Uzbrojenia w zakresie wynegocjowania i zawarcia umowy;
 - ✓ Departament Budżetowy MON w zakresie uwzględnienia w limicie wydatków budżetowych dla Szefa IWsp. SZ środków finansowych na realizację zadania oraz udział w opracowaniu z szefami kancelarii projektu porozumienia w sprawie zasad wykorzystania czarterowanych samolotów;
 - ✓ Departament Prawny MON w zakresie opracowania wspólnie z szefami kancelarii ww. porozumienia;
 - ✓ Inspektorat Wsparcia SZ w zakresie przekazania limitu wydatków na finansowanie umowy na czarter samolotów;
 - ✓ 1.BLTr w zakresie finansowej realizacji umowy oraz nadzoru nad jej wykonaniem;
- przedstawicielom kancelarii: Prezydenta RP, Marszałka Sejmu RP, Marszałka Senatu RP, Prezesa Rady Ministrów oraz BOR – przyszłym beneficjentom (dysponentom) umowy, zapewniono udział na wszystkich etapach prac związanych z jej zawarciem, w celu ukształtowania warunków umowy; decyzja wywołuje dodatkowe wydatki budżetowe w resorcie obrony narodowej; Minister Obrony Narodowej zobowiązał się do ponoszenia opłaty stałej będącej zasadniczym składnikiem wynagrodzenia przewoźnika; umowę czarteru przewidziano na okres czterech lat z możliwością jej przedłużenia lub skrócenia; określono, że wynagrodzenie PLL LOT S.A. obejmuje dwie opłaty, tj.:
 - ✓ stałą – obejmującą koszty: udostępnienia samolotów, obsługi technicznej samolotów, parkowania i ochrony samolotów na Lotnisku Chopina, ubezpieczenia standardowego samolotów, ogólnozakładowe Wykonawcy, załóg lotniczych samolotów, marży PLL LOT S.A.,
 - ✓ zmienną – obejmującą wyłącznie koszty ponoszone przez PLL LOT S.A., w związku ze świadczeniem usługi na podstawie umowy⁴².

Minister Obrony Narodowej zaplanowane wydatki do poniesienia w formie opłaty stałej, na pokrycie kosztów czarteru samolotów, zakwalifikował do pokrycia z limitu wydatków obronnych, o którym mowa w art. 7 ust. 1 ustawy modernizacyjnej.

Z ustalonych na ten cel wydatków z budżetu MON na lata 2014–2017 w kwocie ok. 320 mln zł, ww. kancelarie były zobowiązane do zrefinansowania 25% tej kwoty, tj. opłaty zmiennej (ok. 80 mln zł)

³⁹ Umowy zawarte w latach 2013–2018 na czarter dwóch samolotów typu *Embrayer* od firmy PLL LOT S.A. obowiązujące w latach: 1) 2014–2017 – umowa nr IU/172/IX-34/ZO/NZO/USŁ/Z/2013 z dnia 21.12.2013 r.; 2) 2018 r. – umowa nr IU/205/IX-34/ZO/WROiB/USŁ/S/2017 z dnia 29.12.2017 r.; 3) 2019–2020 – umowa nr IU/197/IX 34/ZO/WROiB/USŁ/S/2018 z dnia 28.12.2018 r.

⁴⁰ Podstawy prawne dla ww. umów stanowiły: 1) decyzja Nr 134/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 14 maja 2013 r. w sprawie określenia zasad i trybu postępowania o udzielenie zamówienia na usługę czarteru samolotów dla najważniejszych osób w państwie (dokument normatywny - wewnątrzresortowy); 2) notatka decyzyjna – pismo nr 7524/SS z 16 listopada 2017 r.; 3) notatka decyzyjna – pismo zaakceptowane przez Ministra Obrony Narodowej z 25 października 2018 r.

⁴¹ Ustawa z dnia 3 lipca 2002 r. – Prawo lotnicze (Dz. U. z 2018 r. poz. 1183, ze zm.).

⁴² Opłata zmienna składała się z: 1) kosztów paliwa; 2) kosztów *handlingu*; 3) opłat lotniskowych; 4) opłat nawigacyjnych; 5) ochrony samolotów poza miejscem bazowania; 6) opłat operacyjnych; 7) rezerw technicznych samolotów; 8) kosztów zmiennych załóg samolotów; 9) kosztów odladzania samolotów; 10) kosztów wykorzystania telefonu satelitarnego; 11) kosztów cateringu; 12) kosztów ubezpieczenia dodatkowego; 13) innych udokumentowanych kosztów związanych z realizacją lotów.

poprzez zwrot uprzednio poniesionych przez MON wydatków. Pozostałe 75% kwoty, tj. opłatę stałą (ok. 240 mln zł) miał sfinansować dysponent części 29.

W celu zapewnienia transportu najważniejszych osobom w państwie (VIP), tj.: Prezydentowi RP, Marszałkom Sejmu i Senatu RP, Prezesowi Rady Ministrów, usługa czarteru samolotów była świadczona na podstawie składanych zapotrzebowań przez szefów kancelarii ww. osób. Usługa ta była realizowana przez wszystkie dni w roku poprzez wykorzystanie dwóch samolotów o liczbie miejsc pasażerskich od 65 do 90 oraz zasięgu nie mniejszym niż 3,5 tys. km, Szef IU zawarł z PLL LOT S.A. następujące umowy:

- 21 grudnia 2013 r. umowę czarteru na lata 2014–2017;
- 29 grudnia 2017 r. umowę czarteru na 2018 r.;
- 28 grudnia 2018 r. umowę czarteru na lata 2019–2020.

Obsługę finansową zawartych umów prowadziła 1.BLTr., w oparciu o przydzielony przez Szefa Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych limit wydatków.

Ustalono, że wartość (netto) czarteru na 2018 r. wynosiła 85 900,0 tys. zł i była wyższa o 240,4% od średniorocznej wartości netto czarteru w latach 2014–2017 wynoszącej 35 714,7 tys. zł (łącznie wartość czarteru w latach 2014–2017 wyniosła 142 858,9 tys. zł).

Szef Inspektoratu Uzbrojenia wyjaśnił, że: Z uwagi na późne, w dniu 16.11.2017 r. podjęcie przez Ministra Obrony Narodowej decyzji o konieczności zawarcia kolejnej umowy na czarter samolotów dla najważniejszych osób w państwie (...) Wykonawca – PLL LOT S.A. zaplanował skierowanie wydzielonych dotąd dwóch samolotów Embraer do komercyjnej siatki połączeń w 2018 roku. Potrzeba ponownego zabezpieczenia transportu dla VIP spowodowała konieczność wyłączenia przez Wykonawcę tych dwóch samolotów z siatki połączeń, a w to miejsce „pozyskania” dwóch dodatkowych samolotów z rynku. Z uwagi na terminy, PLL LOT S.A. wyleasingował (...) dwa samoloty (...). PLL LOT S.A. (...) wskazał, iż ponosi znacząco zwiększone koszty (...) leasingu, co było konieczne ze względu na zobowiązanie do pilnego zapewnienia w 2018 r. dostępności dwóch samolotów w ramach czarteru dla VIP.

Zbyt późne podjęcie decyzji o konieczności zawarcia z PLL LOT S.A. umowy czarteru na 2018 r., skutkowało dodatkowymi kosztami obciążającymi budżet resortu obrony narodowej.

Najwyższa Izba Kontroli oszacowała, że z budżetu MON poniesiono dodatkowe koszty na czarter samolotów w 2018 r. w kwocie ok. 50 180,0 tys. zł (kwota ta stanowiła różnicę pomiędzy wartością (netto) czarteru na 2018 r. w kwocie 85 900,0 tys. zł, a średnioroczną wartością (netto) czarteru w latach 2014–2017 wynoszącą 35 714,7 tys. zł.) i ocenia poniesienie dodatkowych kosztów z tego tytułu jako nieuzasadniony wydatek.

Wartość finansowa przedmiotu zawartych umów w kwotach netto, a po doliczeniu należnego podatku VAT (8%) w kwotach brutto, przedstawiała się następująco:

- 1) umowa na lata 2014–2017, wartość netto ogółem – 142 858,9 tys. zł, a brutto – 154 287,6 tys. zł;
 - 2) umowa na 2018 r. wartość netto ogółem – 85 900,0 tys. zł, a brutto – 92 772,0 tys. zł;
 - 3) umowa na lata 2019–2020, wartość netto ogółem – 157 676,4 tys. zł, a brutto – 170 290,5 tys. zł;
- Ogólna wartość brutto wyżej wymienionych trzech umów wynosiła – 417 350,1 tys. zł.

Z budżetu części 29 Obrona narodowa należało pokryć koszty w kwocie brutto w wysokości 417 350,1 tys. zł. Z kwoty tej kancelarie zobowiązane były do zrekompensowania, uprzednio poniesionych wydatków przez MON na pokrycie kosztów opłaty zmiennej w kwocie 49 842,2 tys. zł, natomiast kwota 367 507,9 tys. zł, stanowiąca opłatę stałą nie podlegała rekompensacie przez kancelarie, lecz miała być poniesiona z wydatków obronnych.

Kontrola wykazała, że wydatki poniesione przez 1.BLTr na wykonanie finansowe dwóch umów (na lata 2014–2017 oraz 2018 r.) wyniosły ogółem – 242 434,4 tys. zł brutto, z tego opłata stała – 203 789,5 tys. zł, (84,1% ogólnej wartości brutto umów) i opłata zmienna – 38 644,9 tys. zł (15,9%).

Na realizację poszczególnych umów wydatkowano:

- 1) na umowę na lata 2014–2017, ogółem – 149 184,6 tys. zł brutto, co stanowiło 96,7% kwoty brutto tej umowy (154 287,6 tys. zł), z tego opłata stała – 119 099,0 tys. zł (97,0%) i opłata zmienna – 30 085,9 tys. zł (95,5%);
- 2) na umowę na 2018 r., ogółem – 93 249,4 tys. zł brutto, co stanowiło 100,5% kwoty brutto tej umowy (92 772,0 tys. zł), z tego opłata stała – 84 690,5 tys. zł (98,1%) i opłata zmienna – 8 558,9 tys. zł (132,1%); faktyczne poniesione koszty opłaty zmiennej były wyższe niż oszacowane na etapie zawierania umowy czarteru.

Kancelarie zrefundowały wydatki w kwocie 38 644,9 tys. zł (tj. 15,9% opłaconych umów), natomiast wydatki w kwocie 203 789,5 tys. zł dotyczące opłaty stałej, nie zostały zrekompensowane i zawyżyły wykonanie wydatków obronnych w latach 2014–2018.

Kontrola przeprowadzona w 8. Bazie Lotnictwa Transportowego wykazała, że 8. Baza Lotnictwa Transportowego jest jednostką wojskową w rozumieniu art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej. Obszarem działania Bazy jest terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W uzasadnionych przypadkach, o których mowa w § 8 ust. 1 statutu, Baza może działać poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Zadania Bazy zostały określone w statucie⁴³ oraz w szczegółowym zakresie działania 8.BLTr stanowiącym załącznik do rozkazu Nr Z-184 Dowódcy 3. Skrzydła Lotnictwa Transportowego z dnia 30 grudnia 2016 r.

Zgodnie ze statutem, podstawowym zadaniem Bazy jest zabezpieczenie i ubezpieczenie działań bojowych i procesu szkolenia eskadr lotniczych bazujących na lotnisku Kraków-Balice oraz innych jednostek i pododdziałów lotniczych wykonujących zadania z lotniska Bazy, w tym statków powietrznych państw sojuszników oraz realizacja zadań desantowych i transportowych na rzecz Sił Zbrojnych RP i Polskich Kontyngentów Wojskowych.

Minister Obrony Narodowej w decyzji Nr 7/MON z dnia 8 lutego 2018 r. określił tryb wykorzystywania wojskowych statków powietrznych przez dysponentów limitu nalotu⁴⁴.

W 2018 r. 8.BLTr wykonywała na obszarze kraju transport samolotowy najważniejszych osób w państwie (VIP), tj. loty o statusie HEAD⁴⁵ i STATE⁴⁶ w ramach dysponenta limitu nalotu. Podstawą wykonania tych lotów było zarządzenie wykonania lotu otrzymane od Dowódcy 3. Skrzydła Lotnictwa Transportowego. Dowódca Bazy, jako organizator lotów, zatwierdzał rozkazem skład załogi do wykonania lotów oraz zadanie jej postawione.

Według zestawienia sporządzonego przez 8.BLTr, koszty transportu lotniczego na rzecz Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, Kancelarii Sejmu, Kancelarii Prezesa Rady Ministrów oraz Ministerstwa Obrony Narodowej w 2018 r. na obszarze Polski wyniosły 6844,1 tys. zł i obejmowały: zakupy (części zamiennych, materiałów jednorazowego użytku); remonty (silników, agregatów), serwis techniki lotniczej, koszty pozyskania statku powietrznego wraz z pakietem logistycznym oraz koszty paliwa⁴⁷.

⁴³ Nadany przez Ministra Obrony Narodowej. Załącznik Nr 40 do zarządzenia Nr 28/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 31 października 2013 r. w sprawie nadania statutów Inspektoratowi Wsparcia Sił Zbrojnych oraz jednostkom podległym Szefowi Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych (Dz. Urz. MON, poz. 291) oraz załącznik do zarządzenia Nr 35/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 12 grudnia 2014 r. zmieniające zarządzenie w sprawie nadania statutów Inspektorowi Wsparcia Sił Zbrojnych (Dz. Urz. MON, poz. 388).

⁴⁴ Dz. Urz. MON z 2018 r. poz. 8. Poprzednio obowiązywała decyzja Nr 449/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie trybu wykorzystania wojskowych statków powietrznych przez dysponenta limitu nalotu (Dz. Urz. MON z 2014 r. poz. 7).

⁴⁵ Status HEAD – status lotu powietrznego – wojskowego specjalnego transportu lotniczego lub innego wojskowego transportowego statku powietrznego z najważniejszą osobą w państwie na pokładzie w misji oficjalnej, nadany zgodnie z obowiązującymi przepisami przez Komendanta SOP.

⁴⁶ Status STATE – loty w służbie wojskowej.

⁴⁷ Według danych otrzymanych z Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych.

Najwyższa Izba Kontroli uznaje, że do czasu osiągnięcia pełnej zdolności do wykonywania zadań transportowych przez 1.BLTr., konieczne jest wykorzystywanie środków transportu lotniczego będących w dyspozycji 8.BLTr do zapewnienia transportu najważniejszych osób w państwie.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe na 2018 r. zaplanowane w kwocie 10 849 329,0 tys. zł wykonane zostały w kwocie 12 797 863,6 tys. zł, w tym wydatki niewygasające – 34 916,4 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach (12 811 516,7 tys. zł) oraz 30,6% wydatków części 29. Wydatki te, w porównaniu do wykonanych wydatków majątkowych w 2017 r. (9 803 858,9 tys. zł), były wyższe o 2 994 004,7% tys. zł, tj. o 30,5%.

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

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

W Planie Modernizacji Technicznej na lata 2018–2022⁴⁸, zaplanowano środki budżetowe na realizację zadań w 2018 r. w kwocie 9 326 801 tys. zł, a po zmianach w kwocie 11 324 793,5 tys. zł, tj. PMT został zwiększony w trakcie roku o 1 997 992,5 tys. zł. Powyższe zwiększenie wynikało głównie z przesunięć środków do PMT z: rezerwy celowej budżetu państwa – 1 600 000 tys. zł oraz planu finansowego Departamentu Budżetowego MON – 329 104 tys. zł.

Realizacja zadań w ujęciu finansowym wyniosła 11 318 470,8 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach. Środki budżetowe zostały wydatkowane m.in. na: zakup uzbrojenia, sprzętu wojskowego, materiałów wybuchowych i amunicji oraz sprzętu szkoleniowego, w tym również wypłat zaliczek na poczet dostaw uzbrojenia i sprzętu wojskowego.

Na poczet przyszłych dostaw rzeczowych w 2018 r. kontrahentom wypłacono zaliczki w kwocie 7 466 374,6 tys. zł, co stanowiło 59,6% wydatkowanych środków finansowych z limitu środków na modernizację techniczną (12 469 386,8 tys. zł).

W najwyższych kwotach zaliczki dotyczyły zakupów:

- przeciwlotniczego zestawu rakietowego WISŁA – 5 432 366,0 tys. zł;
- samolotu średniego do przewozu najważniejszych osób w państwie VIP – 617 271,4 tys. zł;
- 155 mm dywizjonowego modułu ogniowego REGINA – 207 162 tys. zł;
- modułów ogniowych 120 mm moździerzy samobieźnych RAK – 230 000 tys. zł;
- zintegrowanego systemu szkolenia zaawansowanego – *Advacend Jet Trainer* – 190 177 tys. zł;
- trójwspółrzędnego radaru w paśmie S Odra w wersji zmodernizowanej – 125 000 tys. zł;
- bezzałogowych statków powietrznych klasy taktycznej krótkiego zasięgu ORLIK – 90 700 tys. zł.

W ramach PMT na realizację zadań dotyczących funkcjonowania Wojsk Obrony Terytorialnej wydatki wyniosły 796 933,1 tys. zł i stanowiły 7% wydatków na modernizację techniczną SZ RP.

Wydatki na modernizację techniczną WOT pochodziły:

- ze środków budżetowych MON – 758 758,5 tys. zł, które wydatkowano głównie na zakup: Bezzałogowego Statku Powietrznego typu FLY EYE (trzy zestawy), 5,56 mm karabinków MSBS (9650 szt.), 7,62 mm karabinów maszynowych UKM-2000P (470 szt.), 7,62 mm karabinków wyborowych BOR (310 szt.), 8,6 mm karabiny wyborowe SAKO TRG M10 (87 szt.), noktowizorów

⁴⁸ „Plan Modernizacji Technicznej Sił Zbrojnych RP (aktualizacja) w latach 2018-2022 za 2018 rok”, zatwierdzony został przez Ministra Obrony Narodowej w dniu 8 marca 2018 r.

strzeleckich PCS-5/1 PCS-5M (250 szt.), gogli noktowizyjnych MU-3AM, ADM (301 szt.), radiostacji plecakowych UKF RRC-9211 (120 szt.), filtracyjnych masek przeciwgazowych MP-6 (5280 szt.), narzutek ochronnych NP-1 (5800 szt.), uniwersalnych kamizelek ochronnych (6674 szt.), samochodów średniej ładowności wysokiej mobilności (250 szt.), wozów kablowych WWK-10C (trzy szt.);

- ze środków Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych – 38.174,6 tys. zł, zakupiono m.in.: drony uderzeniowe krótkiego zasięgu (8 szt.), stacje zasilania SD o mocy większej niż 36 kW (20 kpl.), kontenery mieszkalne i sanitarne (60 szt.) oraz namioty techniczne pojedyncze typ N-78/2011 TECH (36 szt.), NS-97 i N-6/97 (200 szt.) oraz przeprowadzono modernizację samochodów Star 266 do wersji Star 266M2 z dostosowaniem i wyposażeniem ruchomego warsztatu SUIE (21 szt.)

Na poczet przyszłych dostaw rzeczowych uzbrojenia i sprzętu wojskowego wypłacono zaliczki na zakupy: radiostacji plecakowych KF AN/PRC-150C – 73 338,5 tys. zł; uniwersalnych kamizelek ochronnych – 17 438,6 tys. zł, filtracyjnych masek przeciwgazowych MP-6 – 3885,5 tys. zł, samochodów średniej ładowności wysokiej mobilności – 7507,4 tys. zł, wozów kablowych WWK-10C – 8359,4 tys. zł; kombinezonów ochrony przeciwwybuchowej EOD-9 – 3060,4 tys. zł; lunet celowniczych SCHMID&BENDER – 2927,5 tys. zł.

W Planie Inwestycji Budowlanych, przewidziano realizację 642 zadań, z tego 490 kontynuowanych i 152 nowych. W planie po zmianach, ujęto 630 zadań. Planowano zakończyć 174 zadania, a zakończono 118, które dotyczyły m.in. obiektów koszarowo-biurowo-socjalnych i szkoleniowych, sztabowych, infrastruktury technicznej, w tym dla potrzeb nowego SpW oraz sieci teleinformatycznych, jak również innych obiektów łączności, infrastruktury technicznego utrzymania kompleksów wojskowych oraz obiektów służby zdrowia.

Na ich realizację pierwotnie przewidziano 1 400 442,0 tys. zł, a w planie po zmianach 1 360 975,2 tys. zł. Wydatkowano 1 354 572,4 tys. zł, co stanowiło 99,5% planu po zmianach.

Zobowiązania

Na koniec 2018 r. zobowiązania ogółem wykazano w kwocie 1 200 699,4 tys. zł (w tym wymagalne – 5,0 tys. zł) wyższej o 287 159,8 tys. zł, tj. o 31,4% niż w 2017 r.

Wzrost kwoty zobowiązań dotyczył głównie wydatków z obszaru świadczeń i był spowodowany m.in. wzrostem wskaźnika waloryzacji emerytur oraz wejściem do systemu emerytalnego zwiększonej liczby żołnierzy zwolnionych z wojska, a także wydatków majątkowych związanych z zakupami uzbrojenia.

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

Obowiązek sprawowania nadzoru i kontroli nad realizacją budżetu, określony w art. 175 ustawy o finansach publicznych, w zakresie części 29 – Obrona narodowa, realizowany był przez Ministra Obrony Narodowej poprzez podejmowanie działań w zakresie okresowego analizowania wykonania budżetu na podstawie analizy sprawozdań sporządzanych przez podległych dysponentów, w tym prawidłowości wykorzystania udzielonych dotacji oraz wykonania budżetu w układzie zadaniowym (poprzez jego monitorowanie, nadzór i kontrolę efektywności, skuteczności, realizacji celów i osiągniętych mierników).

Szczegółowe obowiązki w zakresie sprawowania nadzoru nad prawidłową realizacją wykonania budżetu określone zostały w decyzji Nr 122/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 20 września 2018 r. w sprawie planowania i wykonywania budżetu resortu obrony narodowej⁴⁹. W ww. decyzji Minister Obrony Narodowej ustalił osoby sprawujące merytoryczny nadzór nad realizacją zadań, nałożył obowiązki sporządzania okresowych informacji umożliwiających ocenę gospodarki finansowej

⁴⁹ Dz. Urz. MON poz. 149. Do dnia 23 września 2018 r. obowiązywała decyzja Nr 63/MON Ministra Obrony Narodowej z 4 marca 2014 r. w powyższej sprawie (Dz. Urz. MON, poz.76, ze zm.).

– przedstawianych (zbiorczo) przez Dyrektora Departamentu Budżetowego MON i Dyrektora Departamentu Spraw Socjalnych MON (za wojskowe biura emerytalne).

Podstawą wykonywania zadań nadzorczych nad jednostkami organizacyjnymi otrzymującymi środki finansowe był „Plan nadzoru nad realizacją budżetu oraz gospodarką finansową w jednostkach organizacyjnych finansowanych przez Departament Budżetowy MON w 2018 r.” Ustalono, że informacja roczna z wykonania planu została zaakceptowana przez Ministra Obrony Narodowej.

Wyniki kontroli w Ministerstwie Obrony Narodowej systemu kontroli zarządczej wskazują, że w realizacji „Planu Działalności Ministra Obrony Narodowej na rok 2018 dla działu administracji rządowej – Obrona narodowa” nie osiągnięto w pełni czterech z 11 celów zadań, w tym nie zrealizowano w pełni dziewięciu na 50 zadań ujętych w wyżej wymienionym planie. Nieosiągnięte cele i niezrealizowane zadania dotyczyły w szczególności obszaru pozyskiwania sprzętu wojskowego, a powstałe opóźnienia zależne były głównie od czynników zewnętrznych i dotyczyły: opóźnienia dostaw z winy wykonawców, braku możliwości realizacyjnych producentów krajowych, względów proceduralnych (przedłużające się testy i badania zdawczo-odbiorcze), przedłużających się procedur przetargowych, a także braku wyłonienia autoryzowanych wykonawców (brak ofert).

W 2018 r. Departament Kontroli MON wraz z podporządkowanymi mu delegaturami, przeprowadził 134 kontrole, z czego zakończono 119 kontroli. Kontrole zostały przeprowadzone w 117 jednostkach organizacyjnych resortu obrony narodowej, zgodnie z trybem określonym przepisami ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁵⁰.

W wyniku tych kontroli sformułowano 477 zaleceń oraz 16 zawiadomień (w tym: dotyczących naruszenia dyscypliny finansów publicznych, dwa zawiadomienia do Prokuratury dotyczące przestępstwa ściganego z urzędu, jedno zawiadomienie do Żandarmerii Wojskowej w sprawie poświadczenia nieprawdy w dokumentach związanych z robotami budowlanymi oraz jedno do Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego, w sprawie naruszenia przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane⁵¹).

W obszarze finansów publicznych przeprowadzone w 2018 r. kontrole objęły lata 2016–2017 i dotyczyły m.in.: wydatkowania środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zawierania umów cywilno-prawnych.

Audyt i kontrola

Prezes Rady Ministrów zarządzeniem Nr 22⁵² wprowadził zmiany w statucie Ministerstwa Obrony Narodowej polegające na likwidacji trzech komórek organizacyjnych Ministerstwa, tj. Biur: Audytu Wewnętrznego, Skarg i Wniosków, do Spraw Procedur Antykorupcyjnych oraz utworzeniu Biura Ministra Obrony Narodowej.

W Regulaminie Organizacyjnym Ministerstwa Obrony Narodowej, nadanym zarządzeniem Nr 33/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 24 sierpnia 2015 r.⁵³, w związku z wyżej wymienionymi zmianami w statucie, Minister Obrony Narodowej wprowadził zmiany⁵⁴ polegające m.in. na określeniu, że w Departamencie Kontroli prowadzone są sprawy audytu wewnętrznego, w tym: realizacja zadań zapewniających i czynności doradczych, obsługa organizacyjno-merytoryczna Komitetu audytu oraz koordynowanie audytu wewnętrznego w dziale administracji rządowej obrona narodowa, natomiast do zadań utworzonego Biura Ministra Obrony Narodowej należy m.in.: realizacja zadań w zakresie

⁵⁰ Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

⁵¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 1202, ze zm.

⁵² Zarządzenie Nr 22 Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 lutego 2018 r. zmieniające zarządzenie w sprawie nadania statutu Ministerstwu Obrony Narodowej (M.P. poz. 226).

⁵³ Dz. Urz. MON, poz. 250, ze zm.

⁵⁴ Zarządzenie Nr 5/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 9 kwietnia 2018 r. zmieniające zarządzenie w sprawie regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Obrony Narodowej (Dz. Urz. MON, poz. 38).

zapobiegania zjawiskom korupcyjnym w resorcie oraz rozpatrywanie kierowanych do Ministra petycji, skarg i wniosków oraz wystąpień w sprawach działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa.

Wydział Audytu Wewnętrznego (WAW) zrealizował w 2018 r. trzy zadania zapewniające, tj. działania podejmowane w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny kontroli zarządczej oraz trzy zadania doradcze. Monitorowano także realizację zaleceń audytu wydanych w 2016 i 2017 r. Zadania te dotyczyły ochrony danych osobowych we wdrażanych systemach teleinformatycznych w Ministerstwie, mechanizmów kontroli obiegu dokumentów niejawnych, zmian rozporządzenia Ministra Obrony Narodowej z dnia 9 marca 2010 r. w sprawie powoływania żołnierzy rezerwy do zawodowej służby wojskowej, realizacji zaleceń Rady Ministrów w sprawie uwzględniania aspektów społecznych w zamówieniach publicznych oraz mechanizmów kontrolnych w systemie planowania działalności.

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

Dyrektor Generalny MON wyjaśnił, że wybór zadań audytowych do planu na dany rok jest wypadkową przeprowadzonej analizy ryzyka, w tym wykorzystania rejestru ryzyka składanego do Planu działalności MON, priorytetów kierownictwa MON i Komitetu Audytu, wewnętrznych i zewnętrznych kontroli i audytów, w tym planu kontroli przeprowadzanych przez Departament Kontroli MON, z uwzględnieniem posiadanych zasobów osobowych i rzeczowych, jakie są w dyspozycji Wydziału Audytu Wewnętrznego.

Ustalono, że prowadzenie spraw audytu wewnętrznego, w tym: realizacja zadań zapewniających i czynności doradczych, obsługa organizacyjno-merytoryczna Komitetu Audytu oraz koordynowanie audytu wewnętrznego w dziale administracji rządowej obrona narodowa, należało do zadań Departamentu Kontroli MON, ujętych w § 26 ust. 4 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.

Komórka audytu wewnętrznego MON organizacyjnie usytuowana była odmiennie niż argumentowano w uzasadnieniu⁵⁵ do projektu zarządzenia Nr 22 Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 lutego 2018 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania statutu Ministerstwu Obrony Narodowej. W uzasadnieniach do projektu tych zmian⁵⁶ stwierdzono, że likwidacja Biura Audytu Wewnętrznego będzie wiązała się z przeniesieniem spraw związanych z prowadzeniem audytu do tworzonego Biura Ministra Obrony Narodowej.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że usytuowanie komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie Obrony Narodowej jest niezgodne z art. 280 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w którym ustalono, że: *Kierownik komórki audytu wewnętrznego podlega bezpośrednio kierownikowi jednostki, a w urzędzie administracji rządowej, w którym tworzy się stanowisko dyrektora generalnego urzędu – dyrektorowi generalnemu w zakresie określonym odrębnymi przepisami, w związku z art. 282 powołanej ustawy, o treści: Kierownik jednostki (...) zapewnia warunki niezbędne do niezależnego, obiektywnego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego, w tym zapewnia organizacyjną odrębność komórki audytu wewnętrznego oraz ciągłość prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce.*

W ocenie NIK, usytuowanie komórki audytu wewnętrznego jest także niezgodne z *Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego*, stanowiącymi załącznik do komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla

⁵⁵ Pismo Ministra Obrony Narodowej nr 802/3/18/MIM/DP z dnia 30 stycznia 2018 r. do Sekretarza Stałego Rady Ministrów (podpisane z upoważnienia przez Sekretarza Stanu MON).

⁵⁶ Załączniki podpisane przez Dyrektora Departamentu Prawnego MON, do korespondencji kierowanej do Sekretarza Stałego Komitetu Rady Ministrów.

jednostek sektora finansów publicznych⁵⁷, zwłaszcza standardów niezależności organizacyjnej, z których wynika m.in., że:

- zarządzający audytem wewnętrznym powinien podlegać takiemu organowi, który zatwierdza: budżet i plan zasobów audytu wewnętrznego, decyzje w sprawie powołania i odwołania zarządzającego audytem wewnętrznym, wynagrodzenie zarządzającego audytem wewnętrznym;
- zarządzający audytem musi komunikować się i współpracować bezpośrednio z organem zatwierdzającym ww. dokumenty;
- zarządzający audytem wewnętrznym musi zapewnić zasoby odpowiednie i wystarczające do realizacji zatwierdzonego planu;
- w przypadku rzeczywistego lub domniemanego naruszenia niezależności lub obiektywizmu, szczególne ich naruszenia muszą zostać ujawnione odpowiednim osobom.

Stanowisko zbieżne z oceną NIK przedstawił Prezes Prokuratury Generalnej RP w piśmie z dnia 31 stycznia 2018 r. skierowanym do Sekretarza Stałego Komitetu Rady Ministrów (w trakcie procedowania zmian Statutu MON) stwierdzając m.in., że: *Zauważyć należy, że w myśl art. 277 ust. 1 przywołanej ustawy (przypis NIK – ustawy o finansach publicznych), w jednostkach, o których mowa w art. 274 ust. 1–6 (w tym w ministerstwach – art. 274 ust. 1 pkt 2), tworzy się wieloosobowe lub jednoosobowe komórki audytu wewnętrznego, których kierownik podlega bezpośrednio dyrektorowi generalnemu urzędu (por. odpowiednio art. 280). W związku z powyższym wątpliwe jest, aby osoba pełniąca funkcję audytora wewnętrznego mogła podlegać kierownikowi tworzonej na podstawie niniejszego projektu, komórki Biura Ministra Obrony Narodowej.*

Dyrektor Generalny Ministerstwa Obrony Narodowej, w zakresie usytuowania organizacyjnego komórki audytu wewnętrznego w MON wyjaśnił, że:

- przeniesienie spraw związanych z audytem do Departamentu Kontroli MON w trakcie ubiegłorocznych zmian organizacyjnych polegających na konsolidacji wybranych struktur organizacyjnych Ministerstwa miało charakter porządkowy;
- jest to zgodne z art. 25 ust. 4 pkt 1 lit. a i h ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej⁵⁸, w którym określono, że do zadań dyrektora generalnego należy sprawowanie nadzoru nad prowadzeniem kontroli i audytu wewnętrznego w urzędzie;
- jest to zgodne z art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów⁵⁹, z którego wynika, że komórki wchodzące w skład ministerstwa mogą być łączone.

W ocenie Dyrektora Generalnego Ministerstwa takie usytuowanie komórki audytu jest także zgodne ze standardami audytu, ustalonymi w „Międzynarodowych standardach praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”, stanowiących załącznik do komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych⁶⁰

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że postanowienia zawarte w § 26 ust. 4 Regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Obrony Narodowej, pozostają w sprzeczności z art. 25 ust. 4 pkt 1 lit. a i h ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej⁶¹, w którym określono, że: „Dyrektor generalny urzędu: zapewnia funkcjonowanie i ciągłość pracy urzędu, warunki jego działania, a także organizację pracy, w szczególności przez: sprawowanie bezpośredniego nadzoru nad komórkami organizacyjnymi urzędu w zakresie prawidłowego wykonywania przez nie zadań określonych przez kierownika urzędu,

⁵⁷ Dz. Urz. MRiF, poz. 28. Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych został wydany na podstawie upoważnienia wynikającego z art. 273 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

⁵⁸ Dz. U. z 2018 r. poz. 1559.

⁵⁹ Dz. U. z 2012 r. poz. 392, ze zm.

⁶⁰ Dz. Urz. MRiF, poz. 28.

⁶¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 1559.

z wyjątkiem komórek bezpośrednio nadzorowanych przez niego na podstawie ustaw, sprawowanie nadzoru nad prowadzeniem kontroli i audytu wewnętrznego w urzędzie.

W badanym okresie nastąpiło zmniejszenie faktycznego stanu zatrudnienia w komórce audytu wewnętrznego MON z pięciu osób (etatowo sześć) na dzień 31 grudnia 2017 r. do trzech osób (etatowo pięć osób) na dzień 31 grudnia 2018 r. W ocenie NIK zmniejszenie stanu zatrudnienia (etatowego i faktycznego) komórki audytu może mieć niekorzystny wpływ na realizację zadań związanych m.in. z koordynowaniem działań 102 audytorów funkcjonujących w jednostkach sektora finansów publicznych, podporządkowanych Ministerstwu Obrony Narodowej oraz na realizację zamierzeń związanych z obsługą Komitetu Audytu MON.

Obecne usytuowanie organizacyjne komórki audytu MON może również pozbawić Ministra Obrony Narodowej jednego z niezależnych (obiektywnych) źródeł informacji na temat stanu resortu obrony narodowej i wpłynąć na funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, której zapewnienie należy do obowiązków ministra zgodnie z art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. NIK zwraca przy tym uwagę, że zgodnie z postanowieniami art. 175 wymienionej ustawy Minister Obrony Narodowej jest zobowiązany do sprawowania nadzoru i kontroli nad całością gospodarki finansowej podległych mu jednostek organizacyjnych, w tym nad dokonywaniem przez te jednostki wstępnej oceny celowości poniesionych wydatków oraz realizacją właściwych procedur. Dla realizacji tych zadań, Minister Obrony Narodowej, zdaniem NIK, winien wykorzystywać m.in. wskazane przez niezależny od kontroli resortowej audyt wewnętrzny i funkcjonującą kontrolę zarządczą obszary zagrożeń i zwiększonego ryzyka.

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

W „Skonsolidowanym planie wydatków w układzie zadaniowym na 2018 rok i dwa kolejne lata”⁶², Rada Ministrów określiła, że zadanie 11.1 – *Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych SZ RP* jest priorytetowym zadaniem państwa. Realizacja zadania zorientowana jest na osiągnięcie odpowiedniego rozwoju zdolności strategicznych do przeciwdziałania zaskoczeniu militarnemu, zwiększeniu zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP do prowadzenia samodzielnych i sojuszniczych działań obronnych, jak również na wzmocnienie potencjału bojowego (w tym jego nowoczesności). W ramach zadania realizowane są działania polegające na zabezpieczeniu zdolności operacyjnych do dowodzenia Siłami Zbrojnymi RP, utrzymaniu zdolności do rozpoznania wojskowego zewnętrznych zagrożeń bezpieczeństwa państwa, a także umożliwiające skuteczne rażenie sił przeciwnika w sytuacji zagrożenia państwa. W ramach zdolności operacyjnych zapewniane jest zabezpieczenie logistyczne i medyczne oraz zakwaterowanie SZ RP. W ramach zadania, od 2018 r. nie był realizowany program wieloletni w zakresie obronności kraju pn. *Priorytetowe Zadania modernizacji Technicznej Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej polskiej – w ramach programów operacyjnych*⁶³.

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

Miernikiem realizacji celu zadania 11.1 był *Wskaźnik osiągnięcia wymaganego poziomu dostępności sił (relacja poziomu posiadanego do wymaganego, w %)*. Wartość docelowa miernika w 2018 r. stanowi informację niejawną. Dostępne i jawne są natomiast cele oraz wartości – planowane i zrealizowane – dotyczące dziewięciu podzadań wchodzących w skład zadania 11.1. Osiem z nich obejmowało wydatki „modernizacyjne” wykonywane w ramach centralnych planów rzeczowych, a jedno – wydatki związane z zakwaterowaniem Sił Zbrojnych RP.

⁶² Rada Ministrów, Planowanie w układzie zadaniowym na 2017 rok, Warszawa wrzesień 2017 r.

⁶³ Uchwała Nr 168 Rady Ministrów z dnia 20 października 2017 r. uchylająca uchwałę w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Priorytetowe Zadania Modernizacji Technicznej Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej w ramach programów operacyjnych” (M.P. poz. 983).

W decyzji budżetowej na rok 2018 Nr 1/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 4 stycznia 2018 r. na wydatki w układzie budżetu zadaniowego zaplanowano 40 348 339,0 tys. zł, w tym w ramach funkcji 11 – *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic* 31 889 870,0 tys. zł. Na realizację zadania 11.1 – *Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP* (zadanie priorytetowe) ustalono wydatki w kwocie 29 949 812,0 tys. zł.

Wykonane wydatki w ramach funkcji 11 wyniosły 33 546 714,8 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach (33 625 418,5 tys. zł), w tym w ramach zadania 11.1 – 31 426 388,2 tys. zł, tj. 99,8% (31 489 380,7 tys. zł).

Wydatki w ramach zadania 11.1 poniesione na „modernizację” Sił Zbrojnych RP oraz uzyskane przykładowe efekty rzeczowe, o których mowa w art. 162 pkt 3 upf, w zakresie poszczególnych CPR (PMT, PIB, PZŚM), przedstawiały się następująco:

- 11.1.1 – *Zdolność do dowodzenia Siłami Zbrojnymi*, cel: *zapewnienie wymaganych zdolności operacyjnych do dowodzenia i kierowania Siłami Zbrojnymi RP w pełnym spektrum realizowanych misji*, miernik: *relacja liczby zrealizowanych wdrożeń w systemie wsparcia dowodzenia do liczby zaplanowanych wdrożeń w danym roku (w %)*, wydatkowano 2 173 417,2 tys. zł (2017 r. – 1 779 634,3 tys. zł), w tym w ramach: PMT – 832 704,9 tys. zł, PIB – 182 713,2 tys. zł; planowana wartość miernika 100%, wykonana 85,4%; środki wydatkowano m.in. na: zakup Mobilnych modułów stanowiska dowodzenia MMSD O/P; realizację zadania pn. „Modernizacja budynku sztabowego nr 3” w kompleksie K – 2725 w Poznaniu CSWL;
- 11.1.2 – *Zdolność do rozpoznania*, cel: *poprawa zdolności w zakresie rozpoznania wojskowego zewnętrznych zagrożeń bezpieczeństwa państwa*, miernik: *nasycenie systemu rozpoznania sprzętem nowej generacji (w %)*, wydatkowano 995 174,6 (2017 r. – 815 585,5 tys. zł), w tym w ramach PMT – 372 881,3 tys. zł, PIB – 16 300,4 tys. zł; planowana wartość miernika 65,84%, wykonana 62,29%; środki wydatkowano m.in. na radioteodelitowe systemy sondażowe atmosfery BAR oraz artyleryjskie przyrządy dalmierczo-rozpoznawcze APDR; realizację zadania pn. „Rozbiórka budynku nr 65 i budowa nowego budynku koszarowo-sztabowego” dla 12. Bazy Bezzałogowych Statków Powietrznych w Mirosławcu;
- 11.1.3 – *Zdolność do rażenia sił przeciwnika*, cel: *poprawa zdolności do destrukcyjnego oddziaływania na systemy walki strony przeciwnej*, miernik: *przyrost potencjału bojowego zasadniczych środków przeznaczonych do rażenia przeciwnika w odniesieniu do roku poprzedniego (w %)*, wydatkowano 12 370 863,1 tys. zł (2017 r. – 5 929 588,2 tys. zł), w tym w ramach PMT – 7 478 449,5 tys. zł, PIB – 176 586,1 tys. zł; planowana wartość miernika 1%, wykonana 1%; środki wydatkowano m.in. na zakup 155 mm dywizjonowych modułów ogniowych REGINA; realizację zadania pn. „Przebudowa i termomodernizacja budynków garażowych” dla 15. BZ w Orzyszu; w ramach PZŚM wydatkowano na zakup środków bojowych kwotę 353 085,7 tys. zł, celem zabezpieczenia procesu szkolenia wojsk oraz odtwarzanie zapasów wojennych;
- 11.1.4 – *Zdolność do zabezpieczenia logistycznego działań*, cel: *dostarczanie wsparcia logistycznego w ilości i jakości wymaganej przez SZ RP*; miernik: *poziom rozwoju zdolności systemu zabezpieczenia logistycznego SZ RP (w %)*, wydatkowano 11.584.809,6 tys. zł (2017 r. – 12.191.689,0 tys. zł), w tym: w ramach PMT – 2.582.120,3 tys. zł, PIB – 406.793,6 tys. zł, PZŚM – 1.319.082,3 tys. zł; planowana wartość miernika 80,4%, wykonana 80,3%; środki wydatkowano m.in. na: zakup 250 szt. samochodów średniej ładowności wysokiej mobilności; remont okrętów bojowych, pomocniczych jednostek pływających oraz bazowych środków pływających Marynarki Wojennej oraz na remonty sprzętu lotniczego⁶⁴; zakończono zadanie pn. *Budowa kuchni-stołówki dla 2000 żywionych* w Bemowie Piskim OSPWL; zakup materiałów pędnych i smarów, przedmiotów

⁶⁴ W ramach sprzętu lotniczego wyremontowano m.in.: śmigłowce Mi-24, samoloty F-16 i C-130 oraz zabezpieczono ich bieżącą eksploatację za 96 224, tys. zł; przeprowadzono remont awaryjny statków powietrznych, silników lotniczych i agregatów lotniczych za 80 000,0 tys. zł.

umundurowania i wyekwipowania, środków żywności na zapasy wojenne, medycznych środków materiałowych oraz środków bojowych;

- 11.1.5 – *Zdolność do przetrwania i ochrony wojsk*, cel: *minimalizowanie podatności stanu osobowego, urządzeń, środków i prowadzonej operacji na niebezpieczeństwa i zagrożenia dla zachowania swobody działania i operacyjnej efektywności*; miernik: *stopień zapewnienia przetrwania i ochrony wojsk (w %)*; wydatkowano 1 039 004 tys. zł (2017 r. – 1 648 321,9 tys. zł), w tym w ramach PMT – 418 398,0 tys. zł, PIB – 70 128,8 tys. zł; planowana wartość miernika 71,06%, wykonana 73,11%; środki wydatkowano m.in. na zakup 6674 szt. uniwersalnych kamizelek ochronnych oraz na unifikację śmigłowców MW typu W-3 do jednolitej wersji W-3WARM; finansowano realizację zadania pn. „Modernizacja systemu ochrony technicznej składu środków bojowych” w Składzie Drawno;
- 11.1.6 – *Uzupełnienie i mobilizacja wojsk*, cel: *zapewnienie wymaganego zasobu do uzupełnienia i rozwinięcia wojsk*, miernik: *stopień uzupełnienia SZ RP żołnierzami NSR (relacja liczby żołnierzy NSR do ogólnego stanu etatowego SZ (w %)*, wydatkowano 270 805,8 tys. zł (2017 r. – 265 072,8 tys. zł), w tym w ramach PMT – 613,8 tys. zł, PIB – 1695,1 tys. zł; planowana wartość miernika $\geq 5\%$, wykonana 3,2%;
- 11.1.7 – *Zabezpieczenie systemu szkolenia i wykorzystania doświadczeń*, cel: *zapewnienie warunków do efektywnego szkolenia SZ RP*; miernik: *liczba żołnierzy/kandydatów na żołnierzy przeszkolonych w ośrodkach i centrach szkolenia (os.)*; wydatkowano 1 380 687,8 tys. zł (2017 r. – 2 122 509,1 tys. zł), w tym w ramach: PMT – 349 411,1 tys. zł, PIB – 135 500,3 tys. zł, planowana wartość miernika 46 500 osób, wykonana 48 539 osób; środki wydatkowano m.in. na zakup symulatora lotu na otwartej czaszy spadochronowej HALO-HAHO oraz zakończenie zadania pn. *Przebudowa pasa ćwiczeń taktycznych Twierdza dla OSPWL w Nowej Dębie*;
- 11.1.8 – *Informatyzacja kierowania i zarządzania resortem obrony narodowej*, cel: *zwiększenie stopnia informatyzacji resortu obrony narodowej*, miernik: *wskaźnik zinformatygowania resortu obrony narodowej (w %)*, wydatkowano 846 037,2 tys. zł (2017 r. – 1 019 363,2 tys. zł), w tym w ramach: PMT – 190 647,2 tys. zł, PIB – 73 242,8 tys. zł, planowana wartość miernika 73,8%, wykonana 68,9%, środki wydatkowano m.in. na zakup *Sprzętu informatyki i oprogramowania dla RON*; na realizację inwestycji pn. *Budowa budynku nr 8 dla potrzeb centrum łączności dla JW GROM w Warszawie*;
- 11.1.9 – *Zakwaterowanie Sił Zbrojnych*, cel: *zapewnienie świadczeń i uprawnień oraz finansowanie kosztów zakwaterowania żołnierzom zagwarantowanych prawem w zakresie zakwaterowania*, miernik: *relację liczby zrealizowanych świadczeń i uprawnień do liczby oczekujących (w %)*; wydatkowano 765 589,0 tys. zł (2017 r. – 747 996,4 tys. zł), planowana wartość miernika 100,0%, wykonana 100%, środki wydatkowano m.in. na wypłatę 732 657 świadczeń mieszkaniowych i 891 odpraw mieszkaniowych oraz utrzymania miejsc internatowych dla żołnierzy uprawnionych do zakwaterowania.

Z wykonanych wydatków w ramach zadania 11.1. w kwocie 31 426.388,2 tys. zł, sfinansowano dwa obszary zadaniowe, tj. rozwój Sił Zbrojnych RP (wydatki „modernizacyjne”) oraz ich utrzymanie („wydatki na funkcjonowanie”). I tak:

- 14 960 354,5 tys. zł, tj. 47,6% (2017 – 42,1%) ogólnej kwoty poniesionych wydatków na realizację zadania 11.1. – wydatkowano w ramach podzadań 11.1.1.-11.1.8. na rozwój Sił Zbrojnych RP (wydatki „modernizacyjne”), poprzez realizację centralnych planów rzeczowych: PMT – 12 225 226,2 tys. zł, PIB – 1 062 960,3 tys. zł oraz PZŚM – 1 672 168,0 tys. zł;
- 16 466 033,8 tys. zł, tj. 52,4% (2017 – 57,9%) – wydatkowano w ramach podzadań 11.1.1.-11.1.9. na utrzymanie Sił Zbrojnych (wydatki „funkcjonowania”), w tym m.in.: Wojsk Lądowych – 3 227 275,7 tys. zł, Sił Powietrznych – 1 539 747,8 tys. zł, Marynarki Wojennej – 615 957,8 tys. zł,

na zabezpieczenie wojsk (zabezpieczenie logistyczne) – 8 399 957,5 tys. zł oraz zakwaterowanie Sił Zbrojnych – 765 589,0 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że w 2018 r. w porównaniu do 2017 r. nastąpił wzrost udziału wydatków poniesionych na rozwój Sił Zbrojnych (wydatki modernizacyjne) w ogólnej kwocie wykonanych wydatków w ramach zadania 11.1. Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP (zadanie priorytetowe) o 5,5%; udział ten w 2018 r. wyniósł 47,6%, a w 2017 r. – 42,1%.

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

W 2017 r. z ogólnej kwoty poniesionych wydatków na realizację zadania 11.1. wynoszącej 26 519 890,4 tys. zł, na rozwój Sił Zbrojnych RP, wydatkowano 11 166 104,9 tys. zł, tj. 42,1%, natomiast na utrzymanie Sił Zbrojnych, wydatkowano 15 353 785,5 tys. zł, tj. 57,9%.

Szczegółowe dane o wydatkach na zadanie 11.1. w 2018 r. w porównaniu do wydatków poniesionych na to zadanie w latach 2016 i 2017 r., przedstawia poniższe zestawienie:
w 2018 r.

Nazwa podzadania	OGÓLEM	UTRZYMANIE	MODERNIZACJA			
			Ogółem	PMT	PIB	PZŚM
1	2	3	4	5	6	7
tys. zł						
11.1.1. Zdolność do dowodzenia Siłami Zbrojnymi	2 173 417,2	1 157 999,1	1 015 418,1	832 704,9	182 713,2	0,0
11.1.2. Zdolność do rozpoznania	995 174,6	605 992,9	389 181,7	372 881,3	16 300,4	0,0
11.1.3. Zdolność do rażenia sił przeciwnika	12 370 863,1	4 362 741,7	8 008 121,4	7 478 449,6	176 586,1	353 085,7
11.1.4. Zdolność do zabezpieczenia	11 584 809,6	7 276 813,4	4 307 996,2	2 582 120,3	406 793,6	1 319 082,3
11.1.5. Zdolność do przetrwania i ochrony Wojsk	1 039 004,0	550 477,2	488 526,8	418 398,0	70 128,8	0,0
11.1.6. Uzupelnienie	270.805,8	268 496,9	2.308,9	613,8	1 695,1	0,0
11.1.7. Zabezpieczenie systemu szkolenia	1.380.687,8	895 776,4	484 911,4	349 411,1	135 500,3	0,0
11.1.8. Informatyzacja kierowania i zarządzania resortem ON	846 037,2	582 147,2	263.890,0	190 647,2	73 242,8	0,0
11.1.9. Zakwaterowanie Sił Zbrojnych	765 589,0	765 589,0	0,0	0,0	0,0	0,0
RAZEM	31.426.388,3	16.466.033,8	14.960.354,5	12.225.226,2	1.062.960,3	1.672.168,0
Ogółem = 100						
11.1.1. Zdolność do dowodzenia Siłami Zbrojnymi	100	53,3	46,7	38,3	8,4	0,0
11.1.2. Zdolność do rozpoznania	100	60,9	39,1	37,5	1,6	0,0
11.1.3. Zdolność do rażenia sił przeciwnika	100	35,3	64,7	60,5	1,4	2,9
11.1.4. Zdolność do zabezpieczenia	100	62,8	37,2	22,3	3,5	11,4
11.1.5. Zdolność do przetrwania i ochrony Wojsk	100	53,0	47,0	40,3	6,7	0,0
11.1.6. Uzupelnienie	100	99,1	0,9	0,2	0,6	0,0
11.1.7. Zabezpieczenie systemu szkolenia	100	64,9	35,1	25,3	9,8	0,0
11.1.8. Informatyzacja kierowania i zarządzania resortem ON	100	68,8	31,2	22,5	8,7	0,0
11.1.9. Zakwaterowanie Sił Zbrojnych	100	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
RAZEM	100	52,4	47,6	38,9	3,4	5,3
2017 = 100						
11.1.1. Zdolność do dowodzenia Siłami Zbrojnymi	122,1	101,6	158,6	141,8	345,8	x
11.1.2. Zdolność do rozpoznania	122,0	100,4	183,4	195,0	77,7	x
11.1.3. Zdolność do rażenia sił przeciwnika	208,6	111,5	397,4	433,1	84,2	448,3
11.1.4. Zdolność do zabezpieczenia	95,0	107,7	79,2	70,8	73,9	106,6
11.1.5. Zdolność do przetrwania i ochrony Wojsk	63,0	105,9	43,3	41,2	62,1	x

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

2017 r.

Nazwa podzadania	OGÓLEM	UTRZYMANIE	MODERNIZACJA			
			Ogółem	PMT	PIB	PZŚM
1	2	3	4	5	6	7
tys. zł						
11.1.1. Zdolność do dowodzenia Siłami Zbrojnymi	1 779 764,3	1 139 698,8	640 065,5	587 224,2	52 841,3	0,0
11.1.2. Zdolność do rozpoznania	815 585,5	603 364,8	212 220,7	191 238,2	20 982,5	0,0
11.1.3. Zdolność do rażenia sił przeciwnika	5 929 588,2	3 914 240,6	2 015 347,6	1 726 766,2	209 812,4	78 769,0
11.1.4. Zdolność do zabezpieczenia	12 191 689,0	6 753 807,7	5 437 881,3	3 649 441,3	550 471,4	1 237 968,6
11.1.5. Zdolność do przetrwania i ochrony Wojsk	1 648 321,9	519 615,5	1 128 706,4	1 015 843,2	112 863,2	0,0
11.1.6. Uzupelnienie	265 072,8	260 777,6	4 295,2	0,0	4 295,2	0,0
11.1.7. Zabezpieczenie systemu szkolenia	2 122 509,1	835 341,4	1 287 167,7	1 070 906,5	216 261,2	0,0
11.1.8. Informatyzacja kierowania i zarządzania resortem ON	1 019 363,20	578 942,6	440 420,6	368 156,6	72 264,0	0,0
11.1.9. Zakwaterowanie Sił Zbrojnych	747 996,40	747 996,4	0,0	0,0	0,0	0,0
RAZEM	26 519 890,4	15 353 785,4	11 166 104,9	8 609 576,1	1 239 791,2	1 316 737,6
Ogółem = 100						
11.1.1. Zdolność do dowodzenia Siłami Zbrojnymi	100,0	64,0	36,0	33,0	3,0	0,0
11.1.2. Zdolność do rozpoznania	100,0	74,0	26,0	23,4	2,6	0,0
11.1.3. Zdolność do rażenia sił przeciwnika	100,0	66,0	34,0	29,1	3,5	1,3
11.1.4. Zdolność do zabezpieczenia	100,0	55,4	44,6	29,9	4,5	10,2
11.1.5. Zdolność do przetrwania i ochrony Wojsk	100,0	31,5	68,5	61,6	6,8	0,0
11.1.6. Uzupelnienie	100,0	98,4	1,6	0,0	1,6	0,0
11.1.7. Zabezpieczenie systemu szkolenia	100,0	39,4	60,6	50,5	10,2	0,0
11.1.8. Informatyzacja kierowania i zarządzania resortem ON	100,0	56,8	43,2	36,1	7,1	0,0
11.1.9. Zakwaterowanie Sił Zbrojnych	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
RAZEM	100,0	57,9	42,1	32,5	4,7	5,0
2016 = 100						
11.1.1. Zdolność do dowodzenia Siłami Zbrojnymi	96,6	108,2	81,0	78,3	133,6	x
11.1.2. Zdolność do rozpoznania	80,7	113,1	44,5	43,4	56,7	x
11.1.3. Zdolność do rażenia sił przeciwnika	87,9	111,9	62,0	58,4	92,4	119,3
11.1.4. Zdolność do zabezpieczenia	108,3	104,9	112,9	116,8	99,0	108,9
11.1.5. Zdolność do przetrwania i ochrony Wojsk	147,7	111,8	173,4	200,9	77,8	x
11.1.6. Uzupelnienie	101,0	108,1	20,1	0,0	20,7	x
11.1.7. Zabezpieczenie systemu szkolenia	176,1	108,8	293,9	633,9	80,4	x
11.1.8. Informatyzacja kierowania i zarządzania resortem ON	105,6	112,3	97,8	98,4	94,9	x
11.1.9. Zakwaterowanie Sił Zbrojnych	115,4	115,4	x	x	x	x
RAZEM	105,8	108,4	102,5	103,5	90,4	109,5

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

Rada Ministrów uchwałą Nr 134 z dnia 25 września 2018 r.⁶⁵, dokonała zmian w ww. uchwale polegających m.in. na:

- zmianie terminu realizacji programu na lata 2016–2020 (skrócono okres realizacji o 1 rok);
- zwiększeniu wartości programu do kwoty 3 052 040 tys. zł;
- zmianie wielkości kwot przeznaczonych na finansowanie programu w poszczególnych latach (w 2018 r. zwiększono kwotę finansowania programu z 200 000 tys. zł do 749 210 tys. zł, w tym 6604,0 tys. zł na samolot „mały” oraz 742 402,0 tys. zł na samolot „średni”);
- wskazaniu planu wydatków budżetowych części 29 jako źródła finansowania programu.

W 2018 r. z planowanej kwoty 742 402 tys. zł wydatkowano 682 922,1 tys. zł i zrealizowano główne zadania w zakresie:

- dostawy pakietu logistycznego dla samolotu „małego” i szkolenia pilotów – 6603,2 tys. zł;
- dostawy pakietu logistycznego dla samolotu „średniego” – 50 027,1 tys. zł oraz szkolenia pilotów, personelu pokładowego i technicznego na samolot „średni” (B 737-800) – 3446,6 tys. zł;
- wyposażenia samolotu „średniego” – 5573,9 tys. zł;
- udzielenia zaliczki w związku z odbiorem funkcjonalnym dwóch samolotów średnich (B 737 BBJ 2 w wersji *green aircraft*), bez przejęcia tytułu własności – 617 271,4 tys. zł.

Na niewykonany limit wydatków złożyły się:

- oszczędności powstałe po rozliczeniach różnic kursowych – 34 239,9 tys. zł
- niezakończenie szkolenia doskonalącego pilotów oraz rezygnacja przez gestora uzbrojenia i sprzętu wojskowego ze szkolenia sześciu osób personelu pokładowego, jak również zmian w wykazie asortymentowym pakietu logistycznego (wnioskowanych przez użytkownika statków powietrznych) na łączną kwotę 31 844 tys. zł; niewydatkowanie ww. kwoty w 2018 r. spowoduje w 2019 r konieczność dodatkowego zabezpieczenia harmonogramu finansowania płatności o tę kwotę.

W 2018 r. podczas realizacji programu zdiagnozowano ryzyka niepełnej jego realizacji, które dotyczyły głównie:

- opóźnień w szkoleniu personelu latającego statków powietrznych „średnich”;
- zmian konfiguracji pokładu (*retrofit*) samolotu pasażerskiego „średniego” oraz opóźnienia rozpoczęcia prac wyposażenia wnętrza statków powietrznych „średnich”;
- opóźnień w realizacji umowy w zakresie budowy statków powietrznych „średnich” w wersji *Gren Aircraft*.

3. Sprawozdawczość

Badaniem objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 29 – Obrona Narodowa i sprawozdań jednostkowych Departamentu Budżetowego MON, Dyrektora Generalnego Ministerstwa oraz pozostałych jednostek objętych kontrolą wykonania budżetu państwa w 2018 r. w resorcie obrony narodowej⁶⁶.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 29 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych

⁶⁵ Uchwała Nr 134 Rady Ministrów z dnia 25 września 2018 r. zmieniająca uchwałę w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Zabezpieczenie transportu powietrznego najważniejszych osób w państwie (VIP)” (M.P. poz. 986).

⁶⁶ Wykaz jednostek resortu obrony narodowej objętych kontrolą wykonania budżetu państwa w 2018 r. przedstawiony został w pkt I. Wprowadzenie oraz w załączniku 2. Wykaz jednostek objętych kontrolą niniejszej Informacji.

kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań. Kontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

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

Sprawozdania łączne Rb-27 i Rb-28 zostały skorygowane 12 kwietnia 2019 r. Korekty dotyczyły zmian w ewidencji zaangażowania i zobowiązań, w związku z korygowaniem ewidencji księgowej głównie w zakresie nagród rocznych oraz zmian stanów należności, przede wszystkim w wyniku przeprowadzonych przez dysponentów inwentaryzacji majątku. W korekcie Rb-27 zwiększono łączną kwotę należności, w tym należności pozostałych do zapłaty o 10 tys. zł, a zaległości netto o 2,5 tys. zł. W korekcie Rb-28 zwiększono łączną kwotę zobowiązań o 11 202,9 tys. zł (1,9%).

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

W trakcie kontroli sprawozdań w kontrolowanych jednostkach stwierdzono, iż w sprawozdaniach bieżących Rb-28 za zamknięte okresy sprawozdawcze wykazane zaangażowanie było niezgodne z danymi dostępnymi w raporcie ZMON.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że rozwiązania przyjęte w ZWSI RON w zakresie generowania raportów ZMON, nie umożliwiają ustalenia w dowolnej dacie stanu zaangażowania z zamkniętych okresów sprawozdawczych, tj. w ujęciu historycznym.

Dyrektor Departamentu Budżetowego MON wyjaśnił, że w raporcie ZMON w kolumnie „zaangażowanie” wykazywana jest wartość aktualna na moment uruchomienia raportu ZMON.

Podczas kontroli w Inspektoracie Wsparcia Sił Zbrojnych stwierdzono, że w łącznym sprawozdaniu Rb-28 za grudzień 2018 r. nie zostały wykazane zobowiązania powstałe w 2018 r. z tytułu dodatkowego uposażenia oraz wynagrodzenia rocznego. I tak: w łącznym sprawozdaniu za grudzień 2018 r. wykazano zobowiązania w kwocie 182 483 301,00 zł, natomiast w łącznym sprawozdaniu rocznym, w kwocie 722 723 390,98 zł.

Szef Inspektoratu Wsparcia SZ wyjaśnił, że sposób wykazywania tych zobowiązań określony został przez Dyrektora DB MON przekazanego pismem nr 63/DB/18 z 5 stycznia 2019 r.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w Rejonowym Zarządzie Infrastruktury w Szczecinie stwierdzono, że w sprawozdaniu rocznym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 r. zawyżono należności o łączną kwotę 666.454 zł. Powyższe było skutkiem ujęcia w ewidencji pięciu zaległości netto i nie spisania ich pomimo uprzedniego umorzenia postępowań egzekucyjnych.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowane jednostki sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. NIK stwierdza jednak, że w księgach rachunkowych jednostek resortu obrony narodowej prowadzonych, zgodnie ze wzorcową polityką rachunkowości, w systemie księgowości komputerowej ZWSI RON brak było możliwości pełnej weryfikacji wartości generowanych w sprawozdaniach budżetowych. Pomimo że zasada zachowania czystości obrotów na koncie 130 została wprowadzona do systemu poprzez „filtrowanie” umożliwiając prawidłowe

ustalenie wartości obrotów oraz sporządzenie sprawozdań budżetowych, to zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej nie uwzględniało tej zasady, przez co obroty subkont 130-1 i 130-2 nie były zgodne z wykazywanymi w sprawozdaniach jednostkowych kwotami wydatków i dochodów jednostek. Zdaniem NIK, zestawienie obrotów i sald kont uwzględniające czystość obrotów pozwoliłoby na pełniejszą weryfikację wytwarzanych sprawozdań budżetowych. Ewidencja realizacji planu finansowego wydatków budżetowych prowadzona w module FI-FM ZWSI RON (odpowiedniki kont pozabilansowych) nie dawała możliwości pozyskania danych o wartości zaangażowania wydatków za zamknięte okresy sprawozdawcze.

4. Księgi rachunkowe

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

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

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

Badanie ksiąg rachunkowych przeprowadzono w: Departamencie Budżetowym MON, Inspektoracie Uzbrojenia oraz Rejonowym Zarządzie Infrastruktury w Zielonej Górze, w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych oraz ich wiarygodności. Badaniem bezpośrednim dowodów i zapisów księgowych w DB MON objęto próbę 28 dowodów dobranych statystyczną metodą monetarną (MUS); 10 dowodów dobranych w sposób niestatystyczny (celowy), które zostały wskazane w wyniku przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz 10 dowodów księgowych dotyczących należności budżetowych.

W wyniku badania dowodów i zapisów księgowych stwierdzono, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym oraz prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych, z wyjątkiem Rejonowego Zarządu Infrastruktury w Zielonej Górze, gdzie prowadzenie ksiąg rachunkowych oceniono negatywnie. W jednostce tej stwierdzono znaczną skalę nieprawidłowości w zakresie realizacji kontroli bieżącej oraz dekretacji dowodów księgowych (41,1% zbadanej populacji). Ponadto żaden z 202 zbadanych zapisów księgowych nie zawierał kompletu informacji wymaganych art. 23 ust. 2 uor. Poza błędem systemowym, dotyczącym braku daty operacji gospodarczej (wynikającym z niedostatecznej funkcjonalności programu finansowo-księgowego), stwierdzono nieprawidłowości wynikające z błędów popełnianych przez pracowników pionu księgowości – wszystkie zapisy dotyczące zobowiązań oraz 12 zapisów dotyczących należności zawierały błędy w zakresie danych identyfikacyjnych dowodu księgowego oraz nie zawierały opisu operacji gospodarczej bądź zawierały ten opis niezrozumiały. W trakcie kontroli przeprowadzono uzupełniające badania, w wyniku czego ustalono, że stwierdzone nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych przez RZI w Zielonej Górze nie miały bezpośredniego wpływu na ocenę prawidłowości sporządzonych przez tę jednostkę rocznych sprawozdań budżetowych i za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych, a ujęte w księgach rachunkowych poniesione wydatki były uzasadnione merytorycznie.

Szczegółowe ustalenia w zakresie badania ksiąg rachunkowych w kontrolowanych jednostkach przedstawione zostały w wystąpieniach pokontrolnych z kontroli wykonania budżetu w 2018 r.

skierowanych do kierowników tych jednostek. Oceny, uwagi i wnioski oraz odpowiedzi udzielone przez kierowników kontrolowanych jednostek, przedstawiono w załączniku 10 do niniejszej Informacji.

W wyniku badania ksiąg rachunkowych, polegającego na przeprowadzeniu pełnego przeglądu analitycznego zapisów księgowych stwierdzono, że w systemie księgowości komputerowej, prowadzonej w ZWSI RON, nie było możliwości wprowadzania data dokonania operacji gospodarczej. Było to niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 1 uor, który stanowi, iż zapis księgowy powinien zawierać co najmniej datę dokonania operacji gospodarczej.

Dyrektor DB MON wyjaśnił, że data dokonania operacji gospodarczej, jako element zapisu księgowego, została wprowadzona w systemie księgowym dla ksiąg rachunkowych otwartych na dzień 1 stycznia 2019 r.

Opisana powyżej nieprawidłowość dotycząca ksiąg rachunkowych nie wpłynęła na wykazane w sprawozdaniach budżetowych kwoty dochodów, wydatków, zobowiązań i należności.

5. Wykonanie budżetu państwa przez Ministerstwo

Realizacja dochodów budżetowych

W 2018 r. zrealizowane dochody Ministerstwa wyniosły 2720,0 tys. zł i były wyższe o 1714,0 tys. zł, tj. o 170,4% od planowanych. W porównaniu do dochodów osiągniętych w 2017 r. (3257,9 tys. zł), były one niższe o 557,9 tys. zł, tj. o 16,5%.

Najwyższe dochody uzyskano w dziale 752 Obrona narodowa – 2209,6 tys. zł, co stanowiło 81,2 % ogółu dochodów. Były one wyższe o 1759,6 tys. zł, tj. o 391% od planowanych w tym dziale (450,0 tys. zł) i niższe od wykonanych w 2017 r. o 18,6% (2715,9 tys. zł). W ramach tego działu, najwyższe dochody uzyskano w rozdziale 75295 Pozostała działalność, w tym z tytułu:

- wpływów z rozliczeń i zwrotów z lat ubiegłych – 1253,5 tys. zł (plan – 100,0 tys. zł); wyższe od planowanego wykonanie dochodów było spowodowane głównie zwrotem wydatków z 2017 r. dotyczących wojskowej służby zdrowia z tytułu rozliczenia 12 umów (świadczenia na rzecz MON⁶⁷) na łączną kwotę 904,6 tys. zł; ponadto zwrócono środki finansowe przekazane w 2017 r., na podstawie aneksu do umowy na wykonanie projektu badawczego przez uczelnię wojskową w wysokości 292,1 tys. zł; w stosunku do 2017 r. (2346,5 tys. zł) dochody były niższe o 46,6%
- wpływów z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów – 690,2 tys. zł (plan – 250,0 tys. zł); w stosunku do 2017 r. (342,1 tys. zł) były wyższe o 101,7%
- wpływów z różnych dochodów – 251,7 tys. zł (plan – 15,0 tys. zł); w stosunku do 2017 r. (27,1 tys. zł) były wyższe o 828,8%.

Kontrola wykazała, że nieprawidłowo zakwalifikowano do wpływów z różnych dochodów, kwotę 292,1 tys. zł⁶⁸, stanowiącą rozliczenie wydatku z 2017 r.

Dochody w dziale 750 – Administracja publiczna, wyniosły 510,4 tys. zł i stanowiły 18,8% ogółu dochodów. Były one niższe od planowanych o 45,6 tys. zł (556,0 tys. zł) i niższe od wykonanych w 2017 r. o 5,8% (542,0 tys. zł).

Szczegółowym badaniem objęto próbę pięciu zapisów księgowych odnoszących się do dochodów w łącznej kwocie 236,5 tys. zł (8,7% dochodów Ministerstwa). Nie stwierdzono nieprawidłowości w ich zakwalifikowaniu do rodzajów dochodów (przypisanych lub nieprzypisanych), terminowości i prawidłowości ustalania należności z tytułu dochodów budżetowych oraz ich ewidencjonowania.

⁶⁷ Zwrot środków za 2017 r. dotyczył 12 umów podpisanych z odmioma podmiotami. Zakres umów obejmował: służbę krwi, podnoszenie kwalifikacji i kształcenie w zawodach medycznych oraz zadania mobilizacyjne.

⁶⁸ Zwrot środków w kwocie 292,1 tys. zł wynikał z aneksu do umowy nr 5119/DA/2017 dotyczącej realizacji przez uczelnię wojskową projektu badawczego.

Należności pozostałe do zapłaty

Należności pozostałe do zapłaty, na koniec 2018 r., wynosiły 939,1 tys. zł, w tym zaległości netto – 657,1 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2017 r. były niższe o 12% (1.067,7 tys. zł), natomiast zaległości netto zmniejszyły się o 32,3% (971,2 tys. zł).

W Ministerstwie prowadzona była systematyczna kontrola zapłaty należności Skarbu Państwa, zgodnie z „Procedurą dochodzenia należności budżetowych w Ministerstwie Obrony Narodowej”⁶⁹.

Szczegółowym badaniem objęto siedem zaległości w kwocie 657,1 tys. zł. W wyniku przeprowadzonych badań w zakresie podejmowanych czynności windykacyjnych i sposobu ich dokumentowania ustalono, że: w trzech przypadkach (kwota zaległości 528,2 tys. zł) sprawy skierowano do organu egzekucyjnego, w trzech przypadkach (kwota zaległości 127,5 tys. zł) wysyłano wezwania do zapłaty, a w jednym przypadku dłużnik wpłacił część należności i zaproponował ugodę. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

W 2018 r. należności w Ministerstwie nie były umarzone. Wystąpił jeden przypadek udzielenia ulgi w postaci rozłożenia należności na raty, na wniosek dłużnika, w kwocie 12,4 tys. zł⁷⁰.

W 2018 r. w Ministerstwie nie wystąpiły należności, które uległy przedawnieniu.

Realizacja wydatków budżetowych przez Ministerstwo

Wydatki wykonane przez Ministerstwo w 2018 r. wyniosły 616 743,0 tys. zł i stanowiły 97,1% planu po zmianach (635 351,4 tys. zł) oraz 1,5% wydatków w części 29. W porównaniu do wykonanych w 2017 r. były one wyższe o 5030,3 tys. zł, tj. o 0,8%.

W strukturze wydatków według grup ekonomicznych w 2018 r. wydatki bieżące wyniosły 426 592,5 tys. zł (69,2% ogólnej kwoty wydatków Ministerstwa), świadczenia na rzecz osób fizycznych – 170 973,9 tys. zł (27,7%) i wydatki majątkowe – 19 176,6 tys. zł (3,1%).

Wydatki bieżące zostały przeznaczone głównie na wynagrodzenia i pochodne – 243 677,2 tys. zł (tj. 57,1% wydatków w tej grupie) oraz na zakup materiałów i usług – 144 664,0 tys. zł (33,9%).

Najwyższe wydatki poniesiono w dziale 752 Obrona narodowa – 322 301,2 tys. zł (52,3% ogółu wydatków Ministerstwa) i w dziale 750 Administracja publiczna – 274 015,4 tys. zł (44,4%).

Minister Obrony Narodowej w budżecie Ministerstwa zablokował⁷¹ limit wydatków w kwocie 7108,0 tys. zł.

Wykonane wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2018 r. stanowiły 99,2% planu po zmianach i były wyższe o 1,2% od wykonanych w 2017 r. Dotyczyły one głównie wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń (§ 307) – 170 218,3 tys. zł (tj. 99,6% wydatków w tej grupie).

Wydatki te zostały przeznaczone głównie na:

- 88 176,3 tys. zł – świadczenia pieniężne wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom wyznaczonym do pełnienia służby poza granicami państwa, w składzie misji specjalnych organizacji międzynarodowych i w ramach ONZ (poz. 307004);
- 61 166,4 tys. zł – równoważniki pieniężne za brak lub remont lokalu mieszkalnego oraz pomoc mieszkaniową (poz. 307013) dla żołnierzy zawodowych pełniących służbę poza granicami państwa (w ataszatach obrony przy polskich placówkach dyplomatycznych i przedstawicielstwach wojskowych).

⁶⁹ Zarządzenie Nr 9 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Obrony Narodowej z dnia 21 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia „Procedury dochodzenia należności budżetowych w Ministerstwie Obrony Narodowej”.

⁷⁰ Realizacja wyroku Wojewódzkiego Sądu Okręgowego w Poznaniu z 21 grudnia 2017 r. sygn. akt SO 10/16.

⁷¹ Decyzja Nr 145/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 22 października 2018 r. w sprawie blokowania wydatków budżetowych w 2018 r. (Dz. Urz. MON poz. 171, ze zm.). Blokady dokonano na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 3 i ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Powyższe świadczenia wypłacane były na podstawie rozporządzenia Ministra Obrony Narodowej z dnia 5 marca 2010 r. w sprawie należności pieniężnych żołnierzy zawodowych pełniących służbę poza granicami państwa⁷² oraz obwieszczenia Ministra Obrony Narodowej z dnia 16 lutego 2018 r. w sprawie wysokości równoważnika pieniężnego na wynajęcie lokali mieszkalnych oraz ryczałtu na pokrycie niektórych kosztów związanych z ich użytkowaniem, przysługujących żołnierzom zawodowym pełniącym służbę poza granicami państwa⁷³.

Wydatki majątkowe w 2018 r. zostały wykonane w kwocie 19 176,6 tys. zł (98,1% planu po zmianach) i były wyższe o 125,7% od poniesionych w 2017 r. Zwiększenie wydatków majątkowych spowodowane było zaplanowaną na 2018 r. realizacją remontów budynków i budowli w kompleksach Ministerstwa i Sztabu Generalnego WP oraz przeniesieniem realizacji części zadań remontowych z roku 2017 na rok 2018. Na sfinansowanie inwestycji budowlanych wydatkowano 14 500,0 tys. zł (75,6% wydatków majątkowych), na zakupy inwestycyjne – 1171,8 tys. zł (6,1%), a na współfinansowanie programów inwestycyjnych NATO i UE – 3504,8 tys. zł (18,3%).

W 2018 r. w Ministerstwie, ze środków otrzymanych z rezerw celowych wydatkowano 5152,6 tys. zł, tj. 94,5% przydzielonej kwoty (5454,2 tys. zł). Środki przeznaczone na sfinansowanie usług realizowanych w ramach Narodowego Programu Zdrowia – 5148,5 tys. zł oraz dodatki do wynagrodzeń dla czterech nowo mianowanych urzędników służby cywilnej – 4,1 tys. zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykorzystania środków z rezerw celowych.

W 2018 r. w Ministerstwie wypłacono odsetki ustawowe w kwocie 8,4 tys. zł, w tym 7,6 tys. zł z tytułu wyroków sądowych nakazujących wypłatę odpraw emerytalnych dla dwóch byłych pracowników Ministerstwa, będących emerytami wojskowymi⁷⁴.

Kontrolę realizacji wydatków Ministerstwa przeprowadzono na próbie 55 dowodów dobranych metodą losową i celową. Doboru próby losowej dokonano z elektronicznego zbioru wydatków pozapłacowych zrealizowanych w 2018 r. z zastosowaniem metody monetarnej (MUS). W wyniku przeprowadzonego losowania wybrano próbę 49 zapisów księgowych dotyczących wydatków pozapłacowych na łączną kwotę 37 426 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych – czterech zapisów na kwotę 7975,9 tys. zł (tj. 1,3%), w grupie wydatków bieżących pozapłacowych – 23 zapisy na kwotę 28 703,9 tys. zł (tj. 4,7%) oraz w grupie świadczeń na rzecz osób fizycznych – 22 zapisy na kwotę 746,2 tys. zł. Wylosowana próba stanowiła 6,1% wydatków Ministerstwa za 2018 r.

Dodatkowo, metodą doboru celowego do badania wybrano sześć dowodów księgowych (pozycji z wyciągów bankowych) dotyczących wydatków na świadczenia pieniężne na rzecz osób fizycznych na kwotę 27.726,1 tys. zł.

Łączna kwota zbadanych wydatków wyniosła 65 152,1 tys. zł i stanowiła 10,6% wydatków Ministerstwa w 2018 r., w tym: wydatki majątkowe – 7975,9 tys. zł (41,6% wydatków majątkowych), wydatki bieżące – 28 703,9 tys. zł (6,7% wydatków bieżących), wydatki na świadczenia pieniężne – 28 472,3 tys. zł (16,7% wydatków na świadczenia). W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że skontrolowane wydatki służyły realizacji zadań kontrolowanej jednostki i nie wniesiono zastrzeżeń do ich legalności, gospodarności i celowości.

Jednocześnie losowo i celowo wybraną próbę wydatków przeanalizowano pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁷⁵ (dalej upzp) i nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie. Ustalono, że wydatki poniesione w ramach badanej próby, w dziewięciu przypadkach na łączną kwotę 16 340,6 tys. zł, były poprzedzone udzieleniem zamówienia publicznego na podstawie

⁷² Dz. U. z 2015 r. poz. 1578.

⁷³ Dz. Urz. MON poz. 13.

⁷⁴ Problematyka została szerzej omówiona w pkt. 2.1. Wydatki budżetu państwa w części III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 29 – Obrona narodowa.

⁷⁵ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986.

przepisów upzp, z zastosowaniem odpowiedniego trybu. W pozostałych przypadkach zachodziły przesłanki do wyłączenia stosowania tej ustawy.

Dokonano szczegółowej kontroli trzech postępowań dotyczących udzielenia zamówień publicznych na łączną kwotę 9355,3 tys. zł, i nie stwierdzono naruszenia przepisów o zamówieniach publicznych. Dokumentacja dotycząca procedur zamówień była prowadzona rzetelnie.

Wykonane w 2018 r. przez Ministerstwo wydatki na wynagrodzenia (wg Rb-70) wyniosły 212 424,2 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach i w porównaniu do 2017 r. były wyższe o 10 004,3 tys. zł, tj. o 4,9%. Wzrost wynagrodzeń wynikał głównie z podwyższenia stawek uposażenia zasadniczego żołnierzy.

Przeciętne wynagrodzenie w Ministerstwie w 2018 r. wyniosło 8190 zł i w porównaniu do przeciętnego wynagrodzenia w 2017 r. było wyższe o 403 zł (o 5,2%). Najwyższy wzrost wynagrodzeń nastąpił w grupie członków korpusu służby cywilnej (o 10,9%).

Wynikało to m.in. ze zmian struktury organizacyjnej Ministerstwa związanych z nowym systemem kierowania i dowodzenia oraz zmianami w zakresie współpracy międzynarodowej (dotyczących np. realizacji programów offsetowych), a także z prowadzonej w Ministerstwie polityki kadrowej.

Przeciętne zatrudnienie w 2018 r. w Ministerstwie, według sprawozdania Rb-70 (kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach) w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 2.162 osoby.

W 2018 r. w Ministerstwie nie przyznawano nagród dla osób z tzw. „R”, a wysokość średniorocznej nagrody wypłacanej dla jednego pracownika wyniosła 9413,57 zł. Nagrody pracownikom zatrudnionym w MON wypłacano na podstawie zarządzenia Nr 2 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Obrony Narodowej z dnia 28 lutego 2014 r. w sprawie określenia zasad przyznawania nagród uznaniowych pracownikom zatrudnionym w Ministerstwie Obrony Narodowej.

W 2018 r. Ministerstwo nie zatrudniało pracowników w ramach umów zawartych z agencjami pracy tymczasowej. Umowy zlecenia zawarto z 50 osobami, a na realizację tych umów wydatkowano – 2033,9 tys. zł. W porównaniu do 2017 r. liczba osób zatrudnionych na umowę zlecenia zmniejszyła się o 15 osób, tj. o 23,1%.

Zobowiązania Ministerstwa na koniec 2018 r. wyniosły 17 331,9 tys. zł i były wyższe o 938,1 tys. zł, tj. o 5,7% od stanu zobowiązań na koniec 2017 r. Dotyczyły one głównie zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i dodatkowego uposażenia rocznego.

Na koniec 2018 r. w Ministerstwie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne i zobowiązania podlegające ujęciu w sprawozdaniu w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

W 2018 r. prowadzona przez Ministerstwo gospodarka finansowa nie było kontrolowane ani przez komórkę audytu wewnętrznego MON, ani przez zewnętrzne organa kontrolne. Natomiast Departament Kontroli MON w 2018 r. przeprowadził kontrolę na temat *Realizacja umów cywilno-prawnych zawieranych przez Urząd Ministra Obrony Narodowej w latach 2016–2017*, która wpisuje się w realizację zaleceń w tej kwestii wydanych przez NIK po kontroli wykonania budżetu MON za 2017 r.

Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Plan finansowy Ministerstwa na 2018 r. sporządzony w układzie zadaniowym zakładał realizację dwóch głównych zadań: „Realizacja zobowiązań sojuszniczych i międzynarodowych oraz uczestnictwo w działaniach na rzecz pokoju i stabilizacji międzynarodowej” (11.3.). Zadanie to obejmowało jedno podzadanie: 11.3.2. „Międzynarodowa współpraca bilateralna i współpraca w strukturach wielostronnych, w tym w ramach NATO i UE” oraz „Wsparcie kierowania obronnością” (11.5.), obejmującego podzadanie 11.5.1. o tej samej treści.

Na zadanie 11.3 wydatkowano 249 520,5 tys. zł (98,7% planu); celem zadania było wzmocnienie pozycji RP w organizacjach międzynarodowych i strukturach wielonarodowych oraz zwiększenie efektywności współpracy wojskowej z zagranicą.

Na zadanie 11.5 wydatkowano 254 233,8 tys. zł (96,3% planu); celem zadania było zapewnienie skutecznej i efektywnej obsługi Ministerstwa na rzecz osiągnięcia celów polityki obronnej.

Wydatki budżetowe Ministerstwa w 2018 r. dotyczyły m.in. realizacji zamierzeń wynikających z centralnych planów rzeczowych i planów rocznych opracowanych przez poszczególne komórki organizacyjne Ministerstwa Obrony Narodowej (stosownie do ich kompetencji), w tym m.in.:

- *Planu współpracy międzynarodowej w resorcie obrony narodowej na rok 2018*, opracowanego przez Departament Wojskowych Spraw Zagranicznych,
- *Planu doskonalenia zawodowego kadry i pracowników wojska za granicą*, opracowanego przez Departament Kadr MON,
- *Planu badań naukowych w resorcie obrony narodowej*, opracowanego przez Departament Nauki i Szkolnictwa Wojskowego,
- *Planu priorytetowych przedsięwzięć promocyjnych resortu obrony narodowej na rok 2018*, opracowanego przez Centrum Operacyjne Ministra Obrony Narodowej.

Do efektów rzeczowych z wykonanych wydatków budżetowych Ministerstwa zaliczono m.in.:

- zapewnienie finansowej i logistycznej obsługi Ministerstwa, mającej na celu zapewnienie jego funkcjonowania i struktur poza granicami kraju;
- zapewnienie finansowania zadań wynikających z *Programu Pozamilitarnych Przygotowań Obronnych Rzeczypospolitej Polskiej* realizowanych w części 29 – Obrona narodowa, tj. krajowych gier i ćwiczeń obronnych z udziałem organów administracji rządowej, szkolenia kadr administracji publicznej w ramach Wyższych Kursów Obronnych oraz organizacji kontroli kompleksowych wykonywania zadań obronnych w pozamilitarnej części systemu obronnego państwa;
- zapewnienie finansowania zadań nakładanych przez Ministra Obrony Narodowej na SPZOZ i instytuty badawcze wojskowej służby zdrowia niezbędnych ze względu na potrzeby obronności i bezpieczeństwa państwa, w szczególności: mobilizacyjnych i obronnych, utylizacji trucizn medycznych pochodzących z rotacji środków materiałowych zapasu wojennego, niektórych badań lekarskich żołnierzy (cytogenetyka);
- finansowanie świadczeń zdrowotnych osobom poszkodowanym w misjach poza granicami państwa, w szczególności: świadczeń niegwarantowanych, dofinansowanie zakupu produktów leczniczych i wyrobów medycznych oraz pobytu w Domu Weterana;
- zapewnienie finansowania części prac naukowo-badawczych resortu obrony narodowej;
- organizację i zapewnienie (finansowe i logistyczne) Konferencji Komitetu Wojskowego NATO⁷⁶ we wrześniu 2018 r. w Warszawie.

Sprawozdania Ministerstwa

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

Sprawozdania: z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27) sporządzone zostało nierzetelnie pod względem merytorycznym, tj. na podstawie błędnie prowadzonej ewidencji księgowej.

Stwierdzono niewłaściwe zakwalifikowanie należności w kwocie 292,1 tys. zł do § 097 – wpływy z różnych dochodów zamiast do § 094 – wpływy z rozliczeń zwrotów z lat ubiegłych. Nieprawidłowość ta skutkowałą zaniżeniem wykazanych w sprawozdaniu rocznym Rb-27 dochodów w § 094 i zawyżeniem dochodów § 097 o kwotę 292,1 tys. zł, stanowiącej 10,7% kwoty dochodów ogółem. Nieprawidłowość powyższa nie miała wpływu na łączną kwotę dochodów wykazaną w sprawozdaniu budżetowym Rb-27.

⁷⁶ Komitet Wojskowy (ang. Military Committee, MC) – naczelny organ wojskowy NATO.

Zapisy księgowe dotyczące przedmiotowej operacji zostały skorygowane w dniu 3 kwietnia 2019 r., a w dniu 10 kwietnia 2019 r. sporządzono skorygowane sprawozdanie Rb-27 za 2018 r.

W skorygowanym sprawozdaniu Rb-27 wykazano jednakże zawyżony o kwotę 11,4 tys. zł stan zaległości netto. Główny księgowy Ministerstwa wyjaśnił, iż błąd powyższy spowodowany był niepoprawnym zaksięgowaniem umowy dotyczącej rozłożenia należności na raty. Nieprawidłowość tę usunięto w trakcie kontroli (w dniu 10 kwietnia 2019 r.) i dokonano ponownej korekty sprawozdania Rb-27 za 2018 r.

W sprawozdaniach bieżących Rb-28 za zamknięte okresy sprawozdawcze wykazane zaangażowanie było niezgodne z danymi dostępnymi w raporcie ZMON prezentującym realizację planu finansowego wydatków. Główny księgowy Ministerstwa podał w wyjaśnieniu, że w raporcie ZMON w kolumnie zaangażowanie wykazywana jest wartość aktualna na moment uruchomienia raportu.

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

Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych

1. Wykonanie planu przychodów i kosztów Funduszu

1.1. Wykonanie planu przychodów

W planie finansowym Funduszu na 2018 r. ujęto przychody w kwocie 174 634,0 tys. zł.

Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Obrony Narodowej zatwierdził w dniu 15 lutego 2018 r. plan finansowy Funduszu, w kwotach zgodnych z ustawą budżetową⁷⁷, w tym: stan funduszu na początek roku – 64 965,0 tys. zł, przychody – 174 634,0 tys. zł, koszty – 239 599,0 tys. zł.

Zrealizowane przychody wyniosły 383 364,4 tys. zł i były wyższe o 208 730,4 tys. zł od planowanych (o 119,5%) oraz wyższe o 98 002,6 tys. zł od uzyskanych w 2017 r. (o 34,3%).

Wzrost przychodów Funduszu wynikał głównie z wyższych niż planowano:

- wpływów z tytułu odszkodowań i kar umownych otrzymanych w toku realizacji umów, dla których źródłem finansowania były wydatki budżetowe w części 29 – Obrona narodowa, dotyczących m.in. zakupu uzbrojenia i sprzętu wojskowego, usług związanych z modernizacją, modyfikacją, naprawą lub remontem uzbrojenia i sprzętu wojskowego, a także badań naukowych i prac rozwojowych w zakresie uzbrojenia i sprzętu wojskowego (o 157 257,2 tys. zł; plan – 31 310,0 tys. zł, wykonanie – 188 567,2 tys. zł);
- wpływów ze wsparcia wojsk obcych i udostępniania im poligonów (o 41 559,4 tys. zł; plan – 34 409,0 tys. zł, wykonanie – 75 968,4 tys. zł).

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

1.2. Wykonanie planu kosztów

Plan finansowy Funduszu, ujęty w ustawie budżetowej na 2018 r. i decyzji budżetowej na 2018 r., obejmował koszty w kwocie 239 599,0 tys. zł.

W 2018 r. koszty wyniosły 197 570,9 tys. zł⁷⁸ (82,5% planu) i były wyższe o 55 995,1 tys. zł (o 39,6%) w porównaniu do wykonania w 2017 r. (141 575,8 tys. zł). Przyczyną niższej realizacji kosztów było m.in. niewywiązywanie się kontrahentów z zawartych umów.

Szef Zarządu Planowania Rzeczowego P-8 SGWP wyjaśnił, że około 12% wydatków ujętych w planie realizowanych było poprzez Agencję Wsparcia NATO (NSPA), co znacząco wydłużało proces kontraktowania, realizacji rzeczowej i rozliczania zadań.

Na dzień 31 grudnia 2018 r. stan nierozliczonych zaliczek wynosił 132 326,8 tys. zł, w tym z:

- 2015 r. – 44 732,1 tys. zł;
- 2016 r. – 49 832,5 tys. zł;
- 2017 r. – 22 001,1 tys. zł;
- 2018 r. – 15 761,1 tys. zł.

⁷⁷ Załącznik Nr 13, tabela 9 do ustawy budżetowej na 2018 r.

⁷⁸ W tym: 197.570,2 tys. zł wydatkowane na zakup sprzętu wojskowego, a 0,7 tys. zł stanowiły koszty usług bankowych.

Terminy rozliczenia tych zaliczek przypadają na okres od 30 kwietnia 2018 r. do 31 marca 2020 r. Termin rozliczenia zaliczek udzielonych w 2015 r. ustalony został na dzień 31 marca 2020 r.

Szczegółowym badaniem objęto koszty (poniesione na realizację siedemnastu zadań) w łącznej kwocie 78 412,9 tys. zł, tj. 41,0% kosztów Funduszu. Stwierdzono, że koszty ponoszono zgodnie z planem finansowym, w ramach ustawowych zadań funduszu.

1.3. Stan funduszu i gospodarowanie wolnymi środkami

Stan Funduszu na koniec 2018 r. wyniósł 472 294,5 tys. zł i był o 209 196,0 tys. zł (o 79,5%) wyższy od stanu na początek roku (263.098,5 tys. zł). Wzrost ten był konsekwencją osiągniętych istotnie wyższych niż planowano przychodów FMSZ.

Stan Funduszu na koniec roku obejmował środki pieniężne – 455 859,5 tys. zł, należności – 23 402,6 tys. zł oraz zobowiązania w kwocie 6967,5 tys. zł.

Dysponent Funduszu, zgodnie z art. 78d ustawy o finansach publicznych, wolne środki przekazywał w zarządzanie Ministrowi Finansów, na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie⁷⁹.

Kwoty środków przekazywanych (jednorazowo) Ministrowi Finansów w zarządzanie terminowe wyniosły od 30 000,0 tys. zł do 300 000,0 tys. zł. Przekazywanie środków w depozyt nie stanowiło zagrożenia dla terminowej realizacji zadań Funduszu (w związku z osiągniętymi wysokimi przychodami). Pozostałe kwoty, które nie zostały przekazane w zarządzanie terminowe oraz nie zostały wydatkowane w danym dniu, były przekazywane w zarządzanie w formie depozytów *overnight*⁸⁰.

1.4. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności. Realizacja zadań Funduszu

W zatwierdzonym przez Ministra Obrony Narodowej Planie Modernizacji Technicznej ujęto 29 zadań finansowanych ze środków FMSZ. Po korektach nastąpił wzrost ich liczby do 59, w tym 47 zadań realizowanych przez Inspektorat Uzbrojenia, Inspektorat Wsparcia SZ, Narodowe Centrum Kryptologii⁸¹, Dowództwo Garnizonu Warszawa oraz jednostki Wojsk Specjalnych.

Wydatki Funduszu przeznaczone były na realizację centralnych planów rzeczowych w zakresie zakupów uzbrojenia i sprzętu wojskowego (SpW) z przeznaczeniem głównie dla jednostek podległych Szefowi Inspektoratu Wsparcia SZ, na rzecz których wydatkowano 112 187,1 tys. zł.

Spośród 47 zadań w 2018 r. zrealizowano: 38 zadań w całości (przyjęto dostawy i dokonano płatności); dla dwóch zadań dokonano płatności, natomiast termin dostawy sprzętu ustalono na 2019 r. Dwa zadania zostały zrealizowane rzeczowo, a płatność została dokonana w styczniu 2019 r., natomiast realizacja pięciu zadań będzie kontynuowana w 2019 r. Realizacja planu rzeczowego wyniosła 79,6%.

Według Rb-BZ2 rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego w układzie zadaniowym, poniesione koszty na realizację zadania 11.1. Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych SZ RP wyniosły 190 603,4 tys. zł, tj. 79,5% planu po zmianach i stanowiły 96,5% kwoty wykonanych kosztów Funduszu⁸².

Planowany i osiągnięty miernik stanowi informację niejawną.

Koszty poniesione na realizację poszczególnych podzadań wyniosły odpowiednio:

- 11.1.1 – Zdolność do dowodzenia Siłami Zbrojnymi RP – 62 570,0 tys. zł;
- 11.1.2 – Zdolność do rozpoznania – 2070,3 tys. zł;

⁷⁹ Dz. U. poz. 1864.

⁸⁰ 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.

⁸¹ Aktualnie – Narodowe Centrum Bezpieczeństwa Cyberprzestrzeni.

⁸² Na koniec roku wystąpiły zobowiązania w kwocie 6967,5 tys. zł.

- 11.1.3 – Zdolność do rażenia sił przeciwnika – 20 906,3 tys. zł;
- 11.1.4 – Zdolność do zabezpieczenia logistycznego działań – 90 603,6 tys. zł;
- 11.1.5 – Zdolność do przetrwania i ochrony wojsk – 13 767,1 tys. zł.
- 11.1.8 – Informatyzacja kierowania i zarządzania resortem obrony narodowej – 686,0 tys. zł.

Efektami rzeczowymi wydatków majątkowych poniesionych ze środków FMSZ była realizacja dostaw m.in.: celowników holograficznych, lornetek obserwacyjnych, zestawów oświetleniowych ZO-2/ZO-8, wyposażenia teleinformatycznego oraz sprzętu informatycznego do budowy sieci, sprzętu do budowy specjalistycznych środowisk na potrzeby cyberbezpieczeństwa i kryptologii, samochodów interwencyjnych rozpoznania pirotechnicznego, namiotów NS-6/97, dronów uderzeniowych krótkiego zasięgu, przenośnych terminali satelitarnych VSAT i specjalnych łodzi bojowych.

2. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez dysponenta FMSZ sprawozdań za IV kwartał 2018 r.:

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

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

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

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

3. Księgi rachunkowe

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

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

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

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wykonania planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik 7 do niniejszej Informacji.

Agencja Mienia Wojskowego

1. Wykonanie planu finansowego Agencji

1.1. Wykonanie planu przychodów

Zrealizowane przychody w 2018 r. wyniosły 1 197 387 tys. zł i były niższe o 3,9% od planu po zmianach, a w porównaniu do przychodów wykonanych w 2017 r. niższe o 9,4% (1 321 726,2 tys. zł). Zrealizowane w 2018 r. dochody wyniosły 1 186 029 tys. zł i były niższe o 16,9% od planowanych i o 16,7% od dochodów uzyskanych w 2017 r. (1 271 581,6 tys. zł). Na niepełną realizację przychodów i dochodów Agencji wpłynęło przede wszystkim niższe o 66 015,4 tys. zł, tj. 15,4% wykonanie przychodów z prowadzonej działalności z powodu mniejszych wpływów ze sprzedaży nieruchomości oraz niższe przychody z dywidend od udziałów Skarbu Państwa w spółkach o 2827,1 tys. zł, tj. o 94,2% od zaplanowanych.

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa w 2018 r. wyniosły 765.714,3 tys. zł i stanowiły 63,9% przychodów. Realizacja przychodów bez dotacji celowej w 2018 r. w odniesieniu do 2017 r. zmalała o prawie 16%, na co wpływ miało uzyskanie niższych przychodów przede wszystkim ze sprzedaży nieruchomości o ponad 6%, tj. 8527 tys. zł i sprzedaży mienia ruchomego o 53%, tj. 39 620 tys. zł.

Na koniec 2017 r. nie wystąpiła nadwyżka środków finansowych podlegająca wpłacie do budżetu państwa.

Według stanu na koniec roku:

- należności krótkoterminowe (netto)⁸³ wynosiły 87 364,4 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2017 r. były niższe o 15 660,0 tys. zł, tj. 15,2%;
- należności długoterminowe wyniosły 190,2 tys. zł i były niższe o 18,4 tys. zł, tj. 3,3%;
- należności przeterminowane (brutto) wyniosły 252 346,4 tys. zł i były niższe o 3819,1 tys. zł, tj. o 1,5% w porównaniu do stanu na koniec 2017 r.

Zmniejszenie stanu należności przeterminowanych ogółem wynikało ze spadku należności z tytułu opłat za lokale mieszkalne (o 5408,3 tys. zł). Agencja odzyskała należności na kwotę 41 333,9 tys. zł. Szczegółowym badaniem objęto należności 20 dłużników w łącznej kwocie 62 557,1 tys. zł, co stanowiło 24,7% należności przeterminowanych na koniec 2018 r.

W 2018 r., na podstawie 261 decyzji, umorzono należności na kwotę 8707,9 tys. zł, a na podstawie 919 zawartych umów udzielono ulgi w spłacie długu na łączną kwotę 10 173,1 tys. zł.

Badanie pięciu spraw (9,6%) dotyczących umorzenia terminu płatności należności (1085,6 tys. zł) i pięciu spraw (21,7%) dotyczących rozłożenia należności na raty (713,7 tys. zł) wykazało, że postępowania w tych sprawach były dokonywane zgodnie z przepisami ufp i ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o Agencji Mienia Wojskowego⁸⁴.

1.2. Wykonanie planu kosztów

W 2018 r. koszty AMW wyniosły 1 100 258,1 tys. zł i były o 4,6% niższe od limitu ustalonego w planie po zmianach (1 153 382 tys. zł), a zarazem o 0,2% niższe niż w 2017 r. (1 102 879,6 tys. zł). W strukturze zrealizowanych kosztów udział kosztów funkcjonowania wyniósł 33,1%, a koszty realizacji zadań stanowiły 66,9%. Koszty funkcjonowania wyniosły 363 813,6 tys. zł i były o 11,8%, tj. 48 684,4 tys. zł niższe od planowanych oraz obniżyły się o 0,4%, tj. 1391,9 tys. zł w porównaniu do 2017 r. Koszty realizacji zadań wyniosły 736 444,5 tys. zł i były o 0,6%, tj. 4439,5 tys. zł niższe od planowanych i o 0,2%, tj. o 1229,6 tys. zł niższe niż w 2017 r. Wnikało to z mniejszych kosztów dotyczących m.in. podróży służbowych, szkoleń, odpisów aktualizujących należności z tytułu odsetek i innych operacji finansowych, aktualizacji wartości aktywów niefinansowych.

Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w 2018 r. wyniosło 1219 osób i było niższe od przeciętnego zatrudnienia w 2017 r. o 36 osób, tj. o 2,9%. Spadek stanu zatrudnienia w 2018 r. w porównaniu do 2017 r. był wynikiem racjonalizacji i optymalizacji zatrudnienia oraz fluktuacji kadr.

W 2018 r. koszty wynagrodzeń osobowych wyniosły 79 437,6 tys. zł (99,7% planu) i stanowiły 7,2% ogółu kosztów Agencji.

Przeciętne wynagrodzenie w 2018 r. wyniosło 5429 zł i było wyższe o 320 zł niż w 2017 r.

Koszty wynagrodzeń członków zarządu Agencji wyniosły 1059,1 tys. zł (86,9% planu) przy średniorocznym zatrudnieniu czterech osób (plan – 1219,0 tys. zł na pięć etatów).

Koszty wynagrodzeń bezosobowych wyniosły 1069,9 tys. zł, tj. 58,5% planu (1830,0 tys. zł) i dotyczyły wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej AMW w kwocie 302,5 tys. zł oraz kosztów realizacji na podstawie umów cywilnoprawnych w kwocie 767,4 tys. zł, wyższej o 63,1 tys. zł niż w 2017 r.

W 2018 r. Agencja zawarła 82 umowy cywilnoprawne (umowy zlecenia i umowy o dzieło) na kwotę 767,4 tys. zł z tego 75 umów – 746,3 tys. zł z osobami fizycznymi, a pozostałe siedem umów zlecenia na kwotę 21,1 tys. zł z własnymi pracownikami. I tak:

- 47 umów zlecenia stanowiących 57,3% wszystkich umów, dotyczyło m.in. archiwizacji zaległej dokumentacji, pilotażowego prowadzenia sklepów internetowych, sporządzania opinii, analiz,

⁸³ Pomniejszone o odpisy aktualizacyjne należności.

⁸⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 2308, ze zm.

udzielania konsultacji oraz umów na usługi prawnicze i usługi szkoleniowe – z tego tytułu poniesiono wydatki na kwotę 575,3 tys. zł;

- 28 umów zleceń stanowiących 34,1% wszystkich umów zostało zawartych na realizację bieżących zadań Agencji wykonywanych przez osoby fizyczne, tj. w zakresie czynności dotyczących udzielania postępowań publicznych, wsparciu przy dystrybuowaniu korespondencji oraz w prowadzeniu sklepów stacjonarnych z wybranym asortymentem mienia ruchomego, współpracy przy realizacji zadań inwestycyjnych i elektrycznych – z tego tytułu poniesiono wydatki na kwotę 170,7 tys. zł;
- siedem umów zlecenia stanowiących 11,7% wszystkich umów zostało zawartych z etatowymi pracownikom Agencji, dotyczyły one prac o charakterze pomocniczym związanym m.in. ze świadczeniem czynności doradczych, szkoleniowych, utrzymaniem stanu technicznego, wykonaniem konserwacji. Z tego tytułu poniesiono wydatki na kwotę 21,1 tys. zł.

W 2018 r. wydatki Agencji wyniosły 1 241 951,4 tys. zł, tj. 90,2% planu i były niższe o 127 837,6 tys. zł (o 9,3%) niż w 2017 r.

W strukturze wydatków Agencji, największy udział miały wydatki: na realizację zadań Agencji – 775 051,5 tys. zł (62,4% ogólnej kwoty wydatków); na funkcjonowanie Agencji – 360 042,4 tys. zł (29,0%) oraz majątkowe – 106 857,5 tys. zł (8,6%).

W 2018 r. Agencja osiągnęła dodatni wynik finansowy brutto w wysokości 97 128,7 tys. zł, który był niższy o 55,6% od zrealizowanego w 2017 r. (218 846,6 tys. zł). Niekorzystny wpływ na realizację planu finansowego Agencji na 2018 r. w zakresie przychodów miało niezagospodarowanie przez Agencję, z powodów niezależnych od niej, przyjętego do zasobu paliwa lotniczego technologicznego o wartości 1143,6 tys. zł oraz wyroki sądowe wynikające z zakwestionowanej przez urzędy miast i gmin wysokości stawki podatku od nieruchomości płaconego przez Agencję w latach 2013–2018. Agencja poniosła dodatkowe wydatki w kwocie 3449,1 tys. zł z tytułu dopłaty do wyższej stawki zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości płaconego przez AMW w latach 2013–2018.

Konieczność dopłaty podatku od nieruchomości płaconego przez AMW w latach 2013–2018 wynikała z wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 28 lutego 2018 r. sygn. akt II FSK 249/16 oddalającego skargę kasacyjną od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie z 13 października 2015 r. sygn. akt I SA/Rz 833/15 uznającego, iż AMW winna opłacać podatek od nieruchomości od wszystkich nieruchomości będących w posiadaniu Agencji według najwyższych stawek obowiązujących dla działalności gospodarczej, w tym – stawek podatku od nieruchomości niezwiązanych z działalnością gospodarczą, których gospodarowanie nie posiada charakteru zarobkowego. Od nieruchomości tych Agencja odprowadzała w latach 2013–2018 podatek według stawek jak dla gruntów i budynków pozostałych ustalonych przez właściwe rady gmin.

Ponadto w 2018 r. Agencja zapłaciła w łącznej wysokości 114,1 tys. zł kary i odsetki, z tego 112,0 tys. zł w wykonaniu wyroku Sądu dotyczącego nienależnie pobranej kary umownej wraz z odsetkami.

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa w 2018 r. w kwocie ogółem 765 714,3 tys. zł umożliwiły realizację zadań zleconych na kwotę 763 968,1 tys. zł, dotyczących finansowania wypłaty osobom uprawnionym m.in. świadczeń pieniężnych w postaci:

- odprawy mieszkaniowej – 184 941,9 tys. zł;
- świadczenia mieszkaniowego – 497 001,8 tys. zł;
- zwrotu kosztów z tytułu:
 - ✓ zajmowania miejsc internatowych przez żołnierzy – 58 093,2 tys. zł;
 - ✓ leasingu lub najmu lokali mieszkalnych dla żołnierzy zawodowych – 9914,7 tys. zł;
 - ✓ remontu kwater – 8077,0 tys. zł;
 - ✓ kosztów obsługi zadań zleconych – 5799,0 tys. zł;
 - ✓ zadania własnego Agencji, dotyczącego utrzymania przejętego mienia – 1746,2 tys. zł

Badanie wydatków dotacji realizowanych przez Oddział Regionalny AMW w Warszawie na kwotę 32 059,5 tys. zł, tj. 25,1% wydatków Oddziału (127 610,3 tys. zł), a 4,2% dotacji AMW nie wykazało nieprawidłowości.

Wydatki majątkowe zostały zrealizowane w kwocie 106 857,5 tys. zł, tj. 65,3% planu po zmianach (163 624 tys. zł). Stanowiło to 70,7% wydatków majątkowych zrealizowanych w 2017 r. Dotyczyły one głównie inwestycji mieszkaniowych i internatowych – 99 293,9 tys. zł⁸⁵ oraz nakładów na środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – 7563,7 tys. zł⁸⁶. Niższa od planowanej realizacja wydatków majątkowych (o 56 766,5 tys. zł, tj. 34,7%) spowodowana była m.in. opóźnieniami w wykonaniu robót budowlanych z przyczyn leżących po stronie wykonawców, brakiem rozstrzygnięć w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych, przedłużającym się procesem inwestycyjnym ze względu wynikające z wydanych decyzji administracyjnych jak i z czasem ich wydania.

Kontrolę realizacji wydatków Agencji przeprowadzono na próbie dowodów na kwotę 29 351,2 tys. zł (17,3% wydatków Biura Prezesa Agencji, a 2,4% wydatków AMW). Doboru próby dokonano metodą monetarną MUS⁸⁷ na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów odpowiadających pozapłacowemu wydatkom Biura Prezesa Agencji. Badaniem objęto 32 zapisy księgowe na ww. kwotę, z tego w grupie wydatków majątkowych 13 zapisów na kwotę 5507,4 tys. zł, a w grupie wydatków bieżących 19 zapisów na kwotę 23 843,8 tys. zł. Badanie wykazało, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym na zakupy i usługi służące realizacji zadań Agencji oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek.

Badanie wydatków pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych przeprowadzono w ramach opisanej powyżej próby wydatków majątkowych. W 11 przypadkach wydatki zostały poprzedzone udzieleniem zamówienia publicznego w oparciu o przepisy upzp, z zastosowaniem prawidłowego trybu. W pozostałych 2 przypadkach zachodziły przesłanki wyłączenia stosowania upzp. Ponadto zbadano trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w wyniku, których w 2018 r. poniesiono wydatki w kwocie 3864,2 tys. zł, z tego 3101,6 tys. zł dotyczyło zamówień udzielonych w trybie przetargu nieograniczonego, a 762,6 tys. zł dotyczyło zamówienia z wolnej ręki. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zobowiązania Agencji na koniec 2018 r. wyniosły 69 976,4 tys. zł i były niższe o 3,8%, tj. 2771,1 tys. zł od stanu zobowiązań na koniec 2017 r. oraz o 22,6%, tj. 20 423,6 tys. zł niższe niż w planie finansowym po zmianach. Zobowiązania wymagalne wyniosły 1295,4 tys. zł i dotyczyły płatności zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych w wysokości 1288,6 tys. zł oraz płatności za dokumenty zewnętrzne z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 6,8 tys. zł. Zobowiązania te uregulowano w styczniu 2019 r.

Na koniec 2018 r. łączna kwota przekazanych środków finansowych na fundusze celowe wyniosła 22 286,5 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach, z tego: na Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych – 20 178,0 tys. zł, Fundusz Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego – 2108,5 tys. zł.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wykonania planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik 8 do niniejszej Informacji.

⁸⁵ Budownictwo i zakup nowych mieszkań – 86 551,8 tys. zł; ulepszenie zasobu mieszkaniowego i internatowego – 9097,6 tys. zł; wyposażenie internatów i kwater internatowych – 3644,5 tys. zł.

⁸⁶ Zakup infrastruktury serwerowej oraz sieciowej – 1941,4 tys. zł, zakup sprzętu komputerowego – 2291,3 tys. zł, zakup oprogramowania – 1551,6 tys. zł, zakup dziewięciu środków transportu – 735,8 tys. zł oraz pozostałych środków trwałych – 1043,6 tys. zł.

⁸⁷ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

1.3. Gospodarowanie wolnymi środkami

Stan środków pieniężnych na koniec 2018 r. wyniósł 104 699,1 tys. zł i był wyższy od planowanego o 74,0%, tj. 60 183,0 tys. zł. Różnica ta wynikała z niepełnej realizacji nakładów majątkowych planowanych do realizacji w 2018 r. Agencja dokonywała lokat wolnych środków finansowych w Banku Gospodarstwa Krajowego (BGK) w formie depozytów *overnight* i terminowych⁸⁸ oraz w innych bankach posiadających siedzibę na terenie Rzeczypospolitej Polskiej w formie lokat terminowych w walutach obcych. Z lokat w BGK uzyskano odsetki w kwocie 1525,0 tys. zł⁸⁹. W 2018 r. nie wystąpiły zagrożenia terminowej realizacji zadań i płynności finansowej z powodu lokowania wolnych środków.

1.4. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Agencja Mienia Wojskowego realizowała dwa zadania w ramach dwóch funkcji:

- funkcja 4 – Zarządzanie finansami państwa i mieniem państwowym, zadanie 4.4. Zarządzanie mieniem państwowym i ochrona interesów Skarbu Państwa, którego celem było aktywne budowanie wartości spółek z udziałem Skarbu Państwa. Wydatki na to zadanie wyniosły 369 504,9 tys. zł, tj. 82,7% kwoty planu po zmianach (447 034 tys. zł).
- funkcja 11 – Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic, zadanie 11.1. Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych SZ RP, którego celem było osiągnięcie wymaganego poziomu rozwoju strategicznych zdolności do przeciwdziałania zaskoczeniu militarnemu oraz wzmocnienie potencjału bojowego i zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP do prowadzenia samodzielnych i sojuszniczych działań obronnych. Wydatki wyniosły 872 446 tys. zł tj. 93,9% planu po zmianach (929 213 tys. zł).

Realizacja mierników⁹⁰ dla poszczególnych podzadań i działań w układzie zadaniowym, przedstawiała się następująco:

- podzadanie 4.4.1 – Zarządzanie mieniem Skarbu Państwa, którego celem było efektywne zagospodarowanie mienia Skarbu Państwa uwzględniające zasady rachunku ekonomicznego oraz właściwego zabezpieczenia interesów majątkowych Skarbu Państwa, wartość miernika określono jako relację wyniku brutto (bez dotacji budżetowej) do przychodów ogółem (bez dotacji budżetowej) w wysokości 19,31%, wykonana wartość miernika wyniosła 22,5%. Na podzadanie 4.4.1. wydatkowano 369 504,9 tys. zł (82,7% planu po zmianach);
- podzadanie 11.1.9 – Zakwaterowanie Sił Zbrojnych, którego celem było zapewnienie świadczeń i uprawnień oraz finansowanie kosztów zakwaterowania, wartość miernika określono jako relację liczby zrealizowanych świadczeń i uprawnień do liczby oczekujących, wykonana wartość miernika wyniosła 100%. Na podzadanie 11.1.9 – wydatkowano 872 446,5 tys. zł (93,9% planu po zmianach), w tym 765 589,0 tys. zł z dotacji celowej.

Przyjęty sposób monitorowania wartości mierników w zakresie realizacji podzadań w układzie zadaniowym umożliwił prawidłowe nimi zarządzanie. Żołnierzom zawodowym w liczbie 20 717 zapewniono zakwaterowanie w internatach i kwaterach internatowych oraz w lokalach mieszkalnych i kwaterach. Agencja wypłaciła świadczenia mieszkaniowe dla 63 620 żołnierzy i odprawy mieszkaniowe dla 891 osób uprawnionych.

Ponadto Agencja w 2018 r. realizowała zadania dotyczące:

- a) gospodarowania mieniem Skarbu Państwa powierzonym Agencji (w tym przejmowanie nieruchomości zbędnych dla resortu obrony narodowej, resortu spraw wewnętrznych i administracji oraz nieruchomości czasowo niewykorzystywanych przez resort obrony narodowej); na koniec 2018 r.

⁸⁸ Zgodnie z art. 48 ust. 2 uofp 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.

⁸⁹ W ujęciu kasowym – bez odsetek od środków o ograniczonej możliwości dysponowania.

⁹⁰ Na 2018 r. Agencja nie planowała mierników na poziomie realizowanego zadania 4.4. i zadania 11.1. w układzie budżetu zadaniowego. Za zaplanowanie mierników i monitorowanie ich wykonania w 2018 r. wobec ww. zadania 4.4. odpowiadał Minister Finansów, a za ww. zadanie 11.1. Minister Obrony Narodowej.

Agencja posiadała w swoim zasobie: 2228 nieruchomości gruntowych o łącznej powierzchni 4063,5 ha; 360 budynków o przeznaczeniu mieszkalnym o powierzchni 600 190,73 m²; 68 budynków internatowych o powierzchni 126 690 m²; 2368 budynków o innym przeznaczeniu o powierzchni 857 224,31 m²; przychody ze sprzedaży nieruchomości i pozostałego mienia trwałego wyniosły 130 092 tys. zł, tj. 79,2% planu po zmianach;

- b) realizacji inwestycji budowlanych; w 2018 r. Agencja pozyskała 227 lokali mieszkalnych (z 228 planowanych), z tego 138 lokali mieszkalnych w ramach inwestycji własnych (z planowanych 168), a 89 lokali mieszkalnych w drodze zakupów (z planowanych 60);
- c) zapewnienia lokali mieszkalnych żołnierzom zawodowym; Agencja realizowała w 2018 r. poprzez: przydział kwatery lub lokalu mieszkalnego, zakwaterowanie internatowe (w internatach lub kwaterach internatowych) oraz wypłatę świadczenia mieszkaniowego; w 2018 r. Agencja zabezpieczyła potrzeby mieszkaniowe dla 84 337 żołnierzy zawodowych, z tego 11 991 zamieszkiwało w kwaterach/lokalach mieszkalnych, 8726 w internatach/kwaterach internatowych, a 63 620 żołnierzom wypłacano świadczenie mieszkaniowe; Agencja łącznie przydzieliła 1958 kwater i lokali mieszkalnych⁹¹, w tym 1.688 lokali żołnierzom zawodowym i 270 lokali innym osobom uprawnionym. W dyspozycji AMW pozostawało ogółem 26 517 lokali mieszkalnych⁹² i 10 205 miejsc internatowych;
- d) gospodarowania mieniem ruchomym⁹³ koncesjonowanym i niekoncesjonowanym (zbędnym dla jednostek organizacyjnych podległych i nadzorowanych przez Ministra Obrony Narodowej oraz Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji); Agencja zagospodarowała przejętych z MON w 2018 r. i w latach wcześniejszych 4641 pozycji asortymentowych, a z MSWiA 505 pozycji asortymentowych mienia ruchomego koncesjonowanego; Agencja zagospodarowała przejętych z MON w 2018 r. i w latach wcześniejszych 31 179 pozycji asortymentowych, a z MSWiA 209 pozycji asortymentowych mienia ruchomego niekoncesjonowanego; ze sprzedaży mienia ruchomego uzyskano przychody w kwocie 34 833 tys. zł, tj. 126% planu po zmianach; wpływy dotyczyły sprzedaży mienia ruchomego koncesjonowanego 11 444,0 tys. zł w tym odpadów koncesjonowanych 1736 tys. zł i mienia ruchomego niekoncesjonowanego 23 389 tys. zł, w tym odpadów niekoncesjonowanych oraz ze sprzedaży w sklepie internetowym 583,5 tys. zł.

Agencja w ramach realizowanych zadań wykonywała prawa z udziałów wobec dziewięciu spółek prawa handlowego (tj.: Wojskowe Towarzystwo Budownictwa Społecznego „Kwatera” sp. z o.o., „Domy Wczasowe WAM” Sp. z o.o., „Sinewia” sp. z o.o., „Grupa Hoteli WAM” sp. z o.o., „Mazowiecki Port Lotniczy Warszawa-Modlin” sp. z o.o., „Dom Invest” Sp. z o.o., „Wojskowe Biuro Projektów Budowlanych” sp. z o.o. w upadłości, „Wojskowe Przedsiębiorstwo Handlowe” sp. z o.o., „Bosacka” Developement Partners sp. z o.o. w likwidacji), niezbędnych do realizacji zadań Agencji, w tym sprawowała nadzór właścicielski nad działalnością tych spółek⁹⁴. W 2018 r. dywidendy z tych spółek wyniosły 172,9 tys. zł, i pochodziły ze Spółki Wojskowe Przedsiębiorstwo Handlowe. Realizacja zaplanowanych na 2018 r. dywidend wyniosła 5,8% planu.

Agencja w 2018 r. prowadziła wykaz mienia Agencji, w tym mienia Skarbu Państwa, zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o Agencji Mienia Wojskowego. Ujęte w wykazie mienie, na koniec 2018 r., miało uporządkowany stan prawny, z wyjątkiem 192 nieruchomości, w stosunku do których trwało postępowanie o uregulowanie stanu prawnego.

⁹¹ 242 lokale z nowego budownictwa oraz 1.716 lokali będących w zasobie Agencji i przekazane do ponownie zasiedlenia.

⁹² W tej liczbie było 12 553 kwatery niepodlegające prywatyzacji, zgodnie z art. 76 ust. 2 ustawy o Agencji Mienia Wojskowego.

⁹³ Gospodarowanie mieniem ruchomym realizowane były z uwzględnieniem „Strategii gospodarowania mieniem ruchomym zbędnym dla resortu Obrony Narodowej oraz Spraw Wewnętrznych na lata 2015–2018”.

⁹⁴ 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).

2. Sprawozdania

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych i sprawozdań finansowych za IV kw. 2018 r., tj. z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej (Rb-35), z wykonania określonego w ustawie budżetowej na 2018 r. planu finansowego agencji wykonawczej (Rb-40), z wykonania wydatków w układzie zadaniowym za 2018 r. (Rb-BZ2) oraz o stanie należności i wybranych aktywów finansowych za IV kw. 2018 r. (Rb-N), o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kw. 2018 r. (Rb-Z) i roczne uzupełniające sprawozdanie o stanie zobowiązań (Rb-UZ). NIK stwierdza, że dane wykazane w badanych sprawozdaniach wynikają z ewidencji księgowej. Stosowane mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały kontrolę prawidłowości sporządzania sprawozdań.

V. Informacje dodatkowe

W dniu 30 kwietnia 2019 r. Prezes Agencji Mienia Wojskowego, w piśmie skierowanym do Dyrektora Departamentu Obrony Narodowej Najwyższej Izby Kontroli poinformował, że w związku z wstępnym zakończeniem prac bilansowych w AMW za 2018 r., zgodnie z § 30 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, dotyczącym korekt sprawozdań za IV kwartał, Agencja w dniu 26 kwietnia 2019 r. sporządziła i zaktualizowała w systemie TREZOR korekty następujących sprawozdań:

- Rb-35 w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;
- Rb-40 w sprawie wykonania, określonego w ustawie budżetowej, planu finansowego agencji wykonawczej.

Sprawozdania zostały zaktualizowane zgodnie z danymi zaprezentowanymi w sprawozdaniu finansowym AMW, sporządzonym za 2018 r.

W związku z trwającym badaniem ksiąg rachunkowych AMW, a także stanowiskiem biegłych rewidentów przeprowadzających badanie sprawozdania finansowego, istotną zmianą w zakresie sprawozdania RB-40 było utworzenie dodatkowych, wiarygodnie oszacowanych rezerw w księgach rachunkowych 2018 r.

Powyższe przy uwzględnieniu innych zmian przełożyło się na zmianę wyniku finansowego Agencji za 2018 r., który uległ obniżeniu o 10 566 tys. zł, tj. z kwoty 62 689 tys. zł na kwotę 52 123 tys. zł.

Kierownicy kontrolowanych jednostek nie złożyli zastrzeżeń do ocen i uwag zawartych w wystąpieniach pokontrolnych, z wyjątkiem Sekretarza Stanu w Ministerstwie Obrony Narodowej z upoważnienia Ministra Obrony Narodowej i Szefa Rejonowego Zarządu Infrastruktury w Szczecinie oraz poinformowali o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych i uwzględnieniu uwag w działalności jednostek.

W dniu 20 maja 2019 r. Sekretarz Stanu w Ministerstwie Obrony Narodowej zgłosił zastrzeżenia do następujących stwierdzeń, wykazanych jako nieprawidłowości, zawartych w wystąpieniu pokontrolnym NIK:

- 1) podporządkowanie komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie dyrektorowi Departamentu Kontroli MON było niezgodne z art. 280 w związku z art. 282 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
- 2) w opinii NIK zmniejszenie stanu zatrudnienia (etatowego i faktycznego) komórki audytu może mieć niekorzystny wpływ na realizację zadań związanych m.in. z koordynowaniem działań 102 audytorów funkcjonujących w jednostkach sektora finansów publicznych, podporządkowanych Ministerstwu Obrony Narodowej oraz na realizację zamierzeń związanych z obsługą Komitetu Audytu MON;
- 3) brak skutecznego wyciągania wniosków z zapadłych wyroków sądowych, których obligatoryjne wykonanie przez resort obrony narodowej, generowało dodatkowe koszty w postaci: odsetek od nieterminowych płatności należnego emerytom świadczenia (tj. odprawy emerytalnej) ponoszenia kosztów postępowania sądowego oraz że ponoszenie dodatkowych kosztów przez resort obrony narodowej z wyżej wymienionego tytułu, zdaniem NIK, stanowi nieuzasadniony wydatek Skarbu Państwa;
- 4) ze środków Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych w 2018 r. zakupiono 1.000 szt. celowników holograficznych HWS oraz 150 szt. lunetek obserwacyjnych SPOTTER 60.

Kolegium Najwyższej Izby Kontroli uchwałą Nr 36/2019 z dnia 29 maja 2019 r. uwzględniło w całości zastrzeżenie nr 4 stwierdzając, że zakupy wymienionego SpW zostały rozliczone rzeczowo w 2018 r., natomiast rozliczenie finansowe nastąpiło w styczniu 2019 r. oraz w części zastrzeżenie nr 3. W opinii Kolegium wyrok Sądu Najwyższego z dnia 9 grudnia 2015 r. oraz wydane w ślad za nim liczne wyroki sądów powszechnych, powinny skłonić MON już wcześniej, tj. przed 2018 r., do rewizji podejścia wobec wypłat odpraw emerytalnych emerytom wojskowym. Kolegium NIK oddaliło zastrzeżenia w pozostałym zakresie.

W dniu 11 kwietnia 2019 r. Szef Rejonowego Zarządu Infrastruktury w Szczecinie zgłosił zastrzeżenie do stwierdzenia zawartego w wystąpieniu pokontrolnym NIK, że sprawozdanie budżetowe Rb-27 zostało sporządzone niezgodnie z zasadami określonymi w § 7 załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, skutkiem czego było zawyżenie należności o łączną kwotę 666,5 tys. zł w sprawozdaniu rocznym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 r.

Zespół Orzekający Komisji Rozstrzygającej w Najwyższej Izbie Kontroli uchwałą z dnia 9 maja 2019 r. (pismo Nr KPK-KPO.443.082.2019) zastrzeżenie oddalił.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody i wydatki jednostek podległych funkcjonujących w ramach części 29 – Obrona narodowa

Lp.	Nazwa jednostki podległej	Wykonanie 2018				Udział w wydatkach części ogółem
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Dochody	Wydatki budżetu państwa	w tym:	
					wydatki na wynagrodzenia wg Rb-70	
osób	w tys. zł			%		
1	2	3	4	5	6	7
1.	Część 29 ogółem, w tym m.in.:	147 259	164 485,5	41 852 645,2	8 830 135,7	100,0
1.1.	Ministerstwo (Urząd obsługujący Ministra)	2 162	2 725,0	616 743,0	212 424,2	1,5
2.	Inspektorat Wsparcia SZ¹⁾ ogółem, w tym m.in.:	124 667	95 540,3	17 225 662,9	7 035 259,2	42,2
2.1.	1. Baza Lotnictwa Transportowego w Warszawie	1 734	879,6	255 161,8	116 790,3	0,6
2.2.	8. Baza Lotnictwa Transportowego w Krakowie Balicach	1 231	379,6	148 688,3	86 448,3	0,4
2.3.	34. Wojskowy Oddział Gospodarczy w Rzeszowie	5 113	836,8	424 240,5	269 383,5	1,0
2.4.	Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Zielonej Górze	108	239,7	75 534,1	6 796,2	0,2
2.5.	Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Szczecinie	167	4 758,7	141 018,0	9 666,8	0,3

¹⁾ Szef Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych jest dysponentem środków budżetu państwa II stopnia. Podlegało mu 57 dysponentów budżetu państwa trzeciego stopnia, w tym kierownicy wyszczególnionych w poz. 2.1 – 2.5 kontrolowanych jednostek. Przedstawione dane w zakresie IWsp. SZ dotyczą ogólnych kwot dochodów i wydatków wykonanych przez podległych dysponentów i bezpośrednio z rachunku dysponenta II stopnia oraz zatrudnienie w IWsp. SZ i w podległych jednostkach budżetowych.

Załącznik 2. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Ministerstwo Obrony Narodowej	Mariusz Błaszczak	Minister Obrony Narodowej	O
2.	Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych	gen. dyw. Dariusz Łukowski	Szef Inspektoratu Wsparcia SZ	O
3.	Inspektorat Uzbrojenia	gen. bryg. Dariusz Pluta	Szef Inspektoratu Uzbrojenia	O
4.	1. Baza Lotnictwa Transportowego w Warszawie	plk pil. Stanisław Kondrat	Dowódca 1.BLTr	P
5.	8. Baza Lotnictwa Transportowego w Krakowie Balicach	plk pil. Paweł Bigos	Dowódca 8.BLTr	P
6.	Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Zielonej Górze	plk Zdzisław Frukacz	Szef RZI	P
7.	Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Szczecinie	Ryszard Owsiany	Szef RZI	P
8.	34. Wojskowy Oddział Gospodarczy w Rzeszowie	ppłk Jacek Biruś	Komendant 34.WOG	P
9.	Agencja Mienia Wojskowego w Warszawie	Krzysztof Falkowski	Prezes AMW	P

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

Załącznik 3. Kalkulacja ocen

Oceny wykonania:

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

dokonano stosując kryteria⁹⁵ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku⁹⁶.

1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 29 – Obrona narodowa

Dochody (D):	164 485,5 tys. zł
Wydatki (W): (łącznie z wydatkami niewygasającymi)	41 852 645,2 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	42 017 130,7 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie:	(Wd = D : G) = 0,0039
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G) = 0,9961
Nieprawidłowości w dochodach wyrażone kwotowo:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa dochodów (Od):	pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach (Ow) wyrażone kwotowo: nie stwierdzono wobec wydatków poddanych szczegółowemu badaniu, tj. w kwocie 8.948.829,9 tys. zł, stanowiącej 21,4% ogólnej kwoty wykonanych wydatków

Ocena cząstkowa wydatków: (3) – opisowa, ponieważ nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla oceny negatywnej, z uwagi na to, że wystąpiły nieprawidłowości i uwagi, których nie można jednoznacznie określić kwotowo dotyczące m.in.:

- podporządkowania Dyrektorowi Departamentu Kontroli MON komórki audytu wewnętrznego MON, niezgodnie z art. 280 w związku z art. 282 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- dalszego obniżenia poziomu uzyskanych efektów rzeczowych z poniesionych nakładów finansowych na modernizację techniczną przez Inspektorat Uzbrojenia, w porównaniu do 2017 r.;
- znacznego wzrostu ogólnej kwoty zaliczek udzielonych kontrahentom przez IU, Dysponenta FMSZ i IWsp. SZ na zakup uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz realizację inwestycji budowlanych i nierozliczonych w latach poprzednich i na koniec 2018 r.; ogólna kwota udzielonych zaliczek, a nierozliczonych efektami rzeczowymi, według stanu na koniec 2018 r. wyniosła 16 980 100,2 tys. zł i była wyższa o 7 543 471,2 tys. zł, tj. o 80,0% od stanu udzielonych i nierozliczonych zaliczek na koniec 2017 r. (9 436 629,0 tys. zł).

Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO⁹⁷: $= 5 \times 0,0039 + 3 \times 0,9961 = 3,0078$,
co w przybliżeniu do jedności daje wynik 3

Opinia o sprawozdaniach: pomimo pozytywnej opinii o sprawozdaniach, na zastosowanie oceny w formie opisowej wpływ miały nieprawidłowości i uwagi dotyczące sprawozdawczości i ksiąg rachunkowych.

Ocena ogólna: **w formie opisowej**

⁹⁵ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

⁹⁶ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

⁹⁷ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

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

Przychody (P):	383 364,4 tys. zł
Koszty (łącznie z wydatkami majątkowymi) (K):	197 570,9 tys. zł
Łączna kwota (G) = (P + K): (kwota przychodów + kwota kosztów)	580 935,3 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie:	$Wp = P : G = 0,6599$
Waga kosztów w łącznej kwocie (łącznie z wydatkami majątkowymi):	$Wk = K : G = 0,3401$
Nieprawidłowości w przychodach wyrażono kwotowo:	nie stwierdzono
Ocena częściowa przychodów:	pozytywna (5)
Nieprawidłowości w kosztach wyrażone kwotowo:	nie stwierdzono
Ocena częściowa kosztów:	pozytywna (5)
Łączna ocena przychodów i kosztów:	$\text{ŁO} = 5 \times 0,6599 + 5 \times 0,3401 = 5,0$
Ocena ogólna:	pozytywna

3. Kalkulacja oceny ogólnej wykonania planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego

Przychody ⁹⁸ (P):	1 197 386,8 tys. zł
Koszty (K) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	1 205 781,6 tys. zł
Łączna kwota (G = P + K):	2 403 168,4 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie:	$Wp = 0,4983$
Waga kosztów (łącznie z wydatkami majątkowymi) w łącznej kwocie:	$Wk = 0,5017$
Nieprawidłowości w przychodach:	nie stwierdzono
Ocena częściowa przychodów (Op):	pozytywna (5)
Nieprawidłowości w kosztach (łącznie z wydatkami majątkowymi):	nie stwierdzono
Ocena częściowa kosztów (Ok) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	pozytywna (5)
Łączna ocena przychodów i kosztów ŁO:	$5 \times 0,4983 + 5 \times 0,5017 = 5,0$
Ocena ogólna:	pozytywna

⁹⁸ Dane według sprawozdania Rb-40 na dzień 22.02.2019 r.

Załącznik 4. Dochody budżetowe w części 29 – Obrona narodowa

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem część 29, w tym:		179 055,4	111 567,0	164 485,5	91,9	147,4
1	Dział 750 Administracja publiczna	542,0	556,0	510,3	94,2	91,8
1.1	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	368,8	415,0	367,4	99,6	88,5
1.1.1	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	126,2	130,0	124,7	98,8	95,9
1.1.2	0920 Pozostałe odsetki	16,0	15,0	22,2	138,8	148,0
1.1.3	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	56,7	50,0	59,6	105,1	119,2
1.1.4	0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	26,4	20,0	9,3	35,2	46,5
1.1.5	0970 Wpływy z różnych dochodów	143,5	200,0	151,6	105,6	75,8
1.2	Rozdział 75057 Placówki zagraniczne	173,2	141,0	142,9	82,5	101,3
1.2.1	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	43,8	20,0	119,1	271,9	595,5
1.2.2	0970 Wpływy z różnych dochodów	129,3	120,0	23,7	18,3	19,8
2	Dział 752 Obrona narodowa	161 319,1	96 140,0	144 432,4	89,5	150,2
2.1	Rozdział 75201 Wojska Lądowe	637,0	632,0	701,4	110,1	111,0
2.1.1	0610 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	1,9	2,0	16,2	852,6	810,0
2.1.2	0920 Pozostałe odsetki	41,8	33,0	59,3	141,9	179,7
2.1.3	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	78,3	14,0	88,1	112,5	629,3
2.1.4	0970 Wpływy z różnych dochodów	485,8	560,0	515,8	106,2	92,1
2.2	Rozdział 75202 Siły Powietrzne	1 854,7	940,0	4 787,1	258,1	509,3
2.2.1	0830 Wpływy z usług	26,7	15,0	93,3	349,4	622,0
2.2.2	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	196,3	52,0	721,2	367,4	1 386,9
2.2.3	0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	1 045,5	517,0	3 440,5	329,1	665,5
2.2.4	0970 Wpływy z różnych dochodów	555,6	315,0	488,7	88,0	155,1
2.3	Rozdział 75203 Marynarka Wojenna	1 645,3	1 437,0	1 728,2	105,0	120,3
2.3.1	0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	1 316,2	1 200,0	925,3	70,3	77,1
2.3.2	0970 Wpływy z różnych dochodów	216,2	153,0	753,8	348,7	492,7
2.4	Rozdział 75204 Centralne wsparcie	28 079,5	16 012,0	36 159,7	128,8	225,8
2.4.1	0920 Pozostałe odsetki	84,2	100,0	292,5	347,4	292,5
2.4.2	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	21 188,3	10 000,0	31 990,2	151,0	319,9
2.4.3	0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	6 520,8	5 412,0	3 861,9	59,2	71,4
2.5	Rozdział 75206 Wojska Obrony Terytorialnej	0,0	0,0	10,4	x	x
2.5.1	0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	10,4	x	x
2.6	Rozdział 75207 Żandarmeria Wojskowa	510,6	287,0	486,2	95,2	169,4
2.6.1	0830 Wpływy z usług	88,3	130,0	121,4	137,5	93,4
2.6.2	0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	340,5	90,0	254,3	74,7	282,6
2.6.3	0970 Wpływy z różnych dochodów	44,0	37,0	54,0	122,7	145,9

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
1	2	3	tys. zł		6	7
			4	5		
2.7	Rozdział 75213 Dowodzenie i kierowanie Siłami Zbrojnymi	4,7	6,0	17,5	372,3	291,7
2.7.1	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	4,5	2,0	16,9	375,6	845,0
2.8	Rozdział 75216 Wojskowe Misje Pokojowe	1 093,1	15,0	57,2	5,2	381,3
2.8.1	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	44,4	15,0	56,8	127,9	378,7
2.9	Rozdział 75217 Służba Wywiadu Wojskowego	85,1	11,0	56,8	66,7	516,4
2.9.1	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	60,8	8,0	44,2	72,7	552,5
2.9.2	0970 Wpływy z różnych dochodów	24,3	3,0	7,5	30,9	250,0
2.10	Rozdział 75218 Służba Kontrwywiadu Wojskowego	2 315,9	1 005,0	2 287,8	98,8	227,6
2.10.1	0610 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	288,4	80,0	607,3	210,6	759,1
2.10.2	0690 Wpływy z różnych opłat	1 596,9	875,0	1 095,2	68,6	125,2
2.10.3	0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	68,2	0,0	476,2	698,2	x
2.10.4	0970 Wpływy z różnych dochodów	60,7	40,0	68,8	113,3	172,0
2.11	Rozdział 75219 Wojska Specjalne	1 044,5	162,0	548,4	52,5	338,5
2.11.1	0830 Wpływy z usług	51,8	27,0	55,4	106,9	205,2
2.11.2	0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	546,6	0,0	368,8	67,5	x
2.11.3	0970 Wpływy z różnych dochodów	147,7	135,0	113,1	76,6	83,8
2.12	Rozdział 75220 Zabezpieczenie wojsk	91 220,0	65 231,0	90 310,7	99,0	138,4
2.12.1	0470 Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	278,2	301,0	468,7	168,5	155,7
2.12.2	0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	141,0	88,0	133,6	94,8	151,8
2.12.3	0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	37,1	41,0	50,2	135,3	122,4
2.12.4	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	351,9	179,0	169,0	48,0	94,4
2.12.5	0830 Wpływy z usług	6 031,3	12 425,0	12 392,9	205,5	99,7
2.12.6	0920 Pozostałe odsetki	1 077,7	145,0	746,1	69,2	514,6
2.12.7	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	23 424,3	15 294,0	23 505,9	100,3	153,7
2.12.8	0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	39 691,4	22 715,0	35 729,9	90,0	157,3
2.12.9	0970 Wpływy z różnych dochodów	20 095,9	13 901,0	17 087,7	85,0	122,9
2.13	Rozdział 75222 Agencja Mienia Wojskowego	24 000,0	0,0	0,0	0,0	x
2.13.1	2290 Wpływy do budżetu nadwyżki śr. fin. agencji wykonawczej	24 000,0	0,0	0,0	0,0	x
2.14	Rozdział 75295 Pozostała działalność	8 828,7	10 402,0	7 281,0	82,5	70,0
2.14.1	0690 Wpływy z różnych opłat	1 244,1	2 964,0	1 589,0	127,7	53,6
2.14.2	0830 Wpływy z usług	267,1	211,0	381,4	142,8	180,8
2.14.3	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	82,9	130,0	52,6	63,4	40,5
2.14.4	0920 Pozostałe odsetki	126,4	222,0	140,6	111,2	63,3
2.14.5	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	4 528,1	3 518,0	3 313,8	73,2	94,2

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
2.14.6	0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	2 313,7	3 260,0	1 064,2	46,0	32,6
2.14.7	0970 Wpływy z różnych dochodów	266,1	97,0	734,7	276,1	757,4
3	Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	16 059,8	13 901,0	17 579,7	109,5	126,5
3.1	Rozdział 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	16 059,8	13 901,0	17 579,7	109,5	126,5
3.1.1	0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	13,2	0,0	11,4	86,4	x
3.1.2	0920 Pozostałe odsetki	356,9	261,0	340,9	95,5	130,6
3.1.3	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	14 938,5	13 019,0	16 577,7	111,0	127,3
3.1.4	0970 Wpływy z różnych dochodów	747,8	620,0	641,2	85,7	103,4
4	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	636,6	620,0	789,9	124,1	127,4
4.1	Rozdział 75503 Sądy wojskowe	636,6	620,0	789,9	124,1	127,4
4.1.1	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	444,2	404,0	543,8	122,4	134,6
4.1.2	0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	192,4	216,0	243,3	126,5	112,6
5	Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	497,9	350,0	1 173,2	235,6	335,2
5.1	Rozdział 75624 dywidendy	497,9	350,0	1 173,2	235,6	335,2
5.1.1	0740 Wpływy z dywidend	497,9	350,0	1 173,2	235,6	335,2

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 5. Wydatki budżetu państwa w części 29 – Obrona narodowa

Lp.	Wyszczególnienie	2017		2018			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem część 29, w tym:		36 696 642,2	40 348 339,0	41 890 408,0	41 852 645,2	52 482,0	114,1	103,7	99,9
1.	Dział 750 Administracja publiczna	252 578,2	295 865,0	290 392,2	285 561,3	462,6	113,1	96,5	98,3
1.1	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów admin. rządowej	200 726,5	238 254,0	231 329,1	228 139,6	156,2	113,7	95,8	98,6
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 956,1	5 405,0	5 192,3	5 191,2		104,7	96,0	100,0
	4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	56 778,4	55 696,0	63 083,5	63 082,9		111,1	113,3	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 988,1	5 007,0	4 136,7	4 136,7		103,7	82,6	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	80 781,3	92 141,0	79 703,5	79 703,4		98,7	86,5	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcj.	1 494,1	2 414,0	9 689,4	9 434,5		631,5	390,8	97,4
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołn. zawod. oraz nagrody roczne dla funkcj.	6 448,4	7 304,0	6 743,0	6 742,2		104,6	92,3	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	10 532,9	10 981,0	11 305,6	11 253,5		106,8	102,5	99,5
	4120 Składki na Fundusz Pracy	1 060,3	1 569,0	1 211,3	1 201,9		113,4	76,6	99,2
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	4 077,3	4 852,0	4 570,3	4 478,7		109,8	92,3	98,0
	4260 Zakup energii	5 016,2	5 556,0	4 838,5	4 343,8		86,6	78,2	89,8
	4270 Zakup usług remontowych	2 106,0	9 573,0	8 383,5	8 208,5		389,8	85,7	97,9
	4300 Zakup usług pozostałych	7 314,8	10 993,0	8 616,5	7 507,7		102,6	68,3	87,1
	4410 Podróże służbowe krajowe	1 734,0	1 824,0	2 111,0	2 080,4		120,0	114,1	98,5
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	7 444,1	8 005,0	6 555,0	5 962,9		80,1	74,5	91,0
	6060 Wydatki na zakupy inwest. jedn. budżet.	1 374,5	10 032,0	9 991,0	9 956,1	156,2	724,3	99,2	99,7
1.2	Rozdział 75057 Placówki zagraniczne	51 851,7	57 611,0	59 063,1	57 421,7	306,4	110,7	99,7	97,2
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcj.	26 641,7	29 953,0	29 991,7	29 794,0		111,8	99,5	99,3
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	9 388,4	11 074,0	10 383,2	10 380,8		110,6	93,7	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	10 879,7	11 600,0	13 038,3	11 764,5		108,1	101,4	90,2
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	971,8	894,0	1 054,3	1 053,2		108,4	117,8	99,9
2.	Dział 752 Obrona narodowa	29 166 802,5	32 503 766,0	34 099 031,3	34 074 728,6	52 019,4	116,8	104,8	99,9
2.1	Rozdział 75201 Wojska Lądowe	3 105 301,4	3 133 222,0	3 227 275,7	3 227 275,7		103,9	103,0	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcj.	269 987,6	267 745,0	264 942,9	264 942,9		98,1	99,0	100,0
	3110 Świadczenia społeczne	1 868,4	2 007,0	1 360,4	1 360,4		72,8	67,8	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	105 107,2	99 257,0	114 492,2	114 492,2		108,9	115,3	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	7 448,8	8 296,0	8 144,8	8 144,8		109,3	98,2	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	2 264 148,5	2 289 861,0	2 312 463,7	2 312 463,7		102,1	101,0	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy	45 286,6	34 348,0	103 127,4	103 127,4		227,7	300,2	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	zawodowych i nadterminowych oraz funkcj.								
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołn. zawod. oraz nagrody roczne dla funkcj.	161 585,0	183 305,0	182 951,7	182 951,7		113,2	99,8	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	80 364,9	59 185,0	86 489,0	86 489,0		107,6	146,1	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	5 304,7	5 372,0	6 247,4	6 247,4		117,8	116,3	100,0
	4140 Wpłaty na PFRON	1 692,6	0,0	1 741,7	1 741,7		102,9	-	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	5 807,9	5 687,0	5 699,1	5 699,1		98,1	100,2	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	64 184,0	56 851,0	48 580,4	48 580,4		75,7	85,5	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	4 271,5	7 422,0	4 086,8	4 086,8		95,7	55,1	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	62 725,3	74 612,0	64 618,2	64 618,2		103,0	86,6	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	8 116,3	14 891,0	7 404,4	7 404,4		91,2	49,7	100,0
	4440 Odpisy na ZFŚS	3 748,0	3 753,0	3 795,8	3 795,8		101,3	101,1	100,0
	4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	1 188,6	0,0	1 497,0	1 497,0		126,0	-	100,0
	4760 Uposażenia żołnierzy NSR	7 646,4	15 314,0	4 798,3	4 798,3		62,8	31,3	100,0
	4780 Składki na Fundusz Emerytur Pomost.	2 287,0	3 002,0	2 759,9	2 759,9		120,7	91,9	100,0
2.2	Rozdział 75202 Siły Powietrzne	1 495 957,2	1 469 008,0	1 539 747,8	1 539 747,8		102,9	104,8	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcj.	100 366,4	99 864,0	97 279,4	97 279,4		96,9	97,4	100,0
	3250 Stypendia różne	2 116,9	1 515,0	1 175,5	1 175,5		55,5	77,6	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	209 749,8	196 513,0	222 213,0	222 213,0		105,9	113,1	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	14 672,0	16 305,0	16 084,4	16 084,4		109,6	98,6	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	929 699,3	925 742,0	939 458,4	939 458,4		101,0	101,5	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcj.	18 684,8	13 886,0	40 344,9	40 344,9		215,9	290,5	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołn. zawod. oraz nagrody roczne dla funkcj.	69 130,8	74 060,0	75 943,3	75 943,3		109,9	102,5	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	45 360,7	38 848,0	48 384,8	48 384,8		106,7	124,5	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	4 006,8	4 933,0	4 267,8	4 267,8		106,5	86,5	100,0
	4140 Wpłaty na PFRON	4 133,7	0,0	4 260,0	4 260,0		103,1	-	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	3 881,3	3 577,0	3 657,2	3 657,2		94,2	102,2	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	37 471,8	34 517,0	32 428,1	32 428,1		86,5	93,9	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	3 607,5	4 444,0	2 676,9	2 676,9		74,2	60,2	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	26 319,2	25 814,0	28 075,0	28 075,0		106,7	108,8	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	15 917,4	16 432,0	14 539,1	14 539,1		91,3	88,5	100,0
	4440 Odpisy na ZFŚS	6 211,0	6 362,0	6 212,2	6 212,2		100,0	97,6	100,0
2.3	Rozdział 75203 Marynarka Wojenna	592 318,0	594 074,0	615 481,8	615 481,8		103,9	103,6	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcj.	44 606,5	48 224,0	47 871,3	47 871,3		107,3	99,3	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	62 761,4	58 039,0	66 187,4	66 187,4		105,5	114,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4 401,2	4 847,0	4 783,8	4 783,8		108,7	98,7	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	391 133,4	394 542,0	394 175,9	394 175,9		100,8	99,9	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcj.	8 149,9	5 918,0	16 684,1	16 684,1		204,7	281,9	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołn. zawod. oraz nagrody roczne dla funkcj.	29 079,1	31 563,0	32 149,4	32 149,4		110,6	101,9	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	16 906,7	14 096,0	17 278,1	17 278,1		102,2	122,6	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	1 273,8	1 819,0	1 364,8	1 364,8		107,1	75,0	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1 455,3	1 497,0	1 439,0	1 439,0		98,9	96,1	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	15 884,6	15 817,0	16 711,2	16 711,2		105,2	105,7	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	2 450,4	2 419,0	2 216,8	2 216,8		90,5	91,6	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	7 784,6	8 178,0	8 391,5	8 391,5		107,8	102,6	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	1 732,4	2 895,0	1 649,9	1 649,9		95,2	57,0	100,0
	4440 Odpisy na ZFŚS	1 984,5	2 012,0	1 967,7	1 967,7		99,2	97,8	100,0
2.4	Rozdział 75204 Centralne wsparcie	11 758 405,7	12 508 070,0	15 165 004,1	15 158 193,0	52 019,4	128,9	121,2	100,0
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 194 023,2	1 701 750,0	1 552 643,2	1 552 255,5	12 566,3	130,0	91,2	100,0
	4220 Zakup środków żywności	97 870,2	77 000,0	95 068,3	95 068,3		97,1	123,5	100,0
	4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	24 844,2	34 000,0	37 410,6	37 410,6		150,6	110,0	100,0
	4270 Zakup usług remontowych	1 062 358,6	1 097 491,0	1 191 125,0	1 190 788,5	4 999,3	112,1	108,5	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	27 873,6	7 831,0	6 843,1	6 545,3		23,5	83,6	95,6
	4540 Składki do organizacji międzynarodowych	1 043,8	1 105,0	1 073,8	1 273,8		122,0	115,3	118,6
	4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	99,6	0,0	8 975,5	8 975,5		9014,6	-	100,0
	6050 Wydatki inwest. jednostek budżetowych	1 265 848,8	1 019 907,0	1 092 279,4	1 091 824,5		86,3	107,1	100,0
	6060 Wydatki na zakupy inwest. jedn. budżet.	7 964 147,7	8 440 933,0	11 050 083,1	11 045 023,1	34 453,8	138,7	130,9	100,0
	6160 Wydatki na współfinansowanie programów inwestycyjnych NATO i UE	42 737,2	5 067,0	6 716,2	6 570,9		15,4	129,7	97,8
	6220 Dotacje celowe z budżetu na finans. Lub dofinans. kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jsfp	77 064,5	122 086,0	122 086,0	122 036,0		158,4	100,0	100,0
2.5	Rozdział 75206 Wojska Obrony Terytorialnej	0,0	567 878,0	283 943,1	283 942,8		-	50,0	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcj.	-	152 051,0	82 600,5	82 600,5		-	54,3	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	-	26 203,0	24 859,5	24 859,5		-	94,9	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	-	150 048,0	121 285,8	121 285,8		-	80,8	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcj.	-	3 509,0	5 253,7	5 253,7		-	149,7	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołn. zawod. oraz nagrody roczne dla funkcj.	-	12 516,0	6 388,9	6 388,9		-	51,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	-	5 780,0	12 776,8	12 776,5		-	221,0	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	-	19 892,0	2 230,7	2 230,7		-	11,2	100,0
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	-	67 229,0	16 858,2	16 858,1		-	25,1	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	-	17 479,0	7 555,9	7 555,9		-	43,2	100,0
2.6	Rozdział 75207 Żandarmeria Wojskowa	265 887,6	252 471,0	290 266,0	290 210,0		109,1	114,9	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołn. i funkcjonariuszom	15 118,2	13 402,0	16 217,1	16 217,1		107,3	121,0	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	25 700,6	24 599,0	26 780,7	26 780,7		104,2	108,9	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 429,5	2 000,0	1 589,2	1 589,2		111,2	79,5	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	169 843,5	160 180,0	179 519,1	179 519,1		105,7	112,1	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcj.	3 403,6	2 404,0	7 523,2	7 523,2		221,0	312,9	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołn. zawod. oraz nagrody roczne dla funkcj.	11 051,9	11 302,0	14 027,9	14 027,9		126,9	124,1	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	6 707,7	4 753,0	7 492,0	7 492,0		111,7	157,6	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1 127,1	970,0	1 218,1	1 218,1		108,1	125,6	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	8 791,3	8 155,0	10 079,4	10 079,4		114,7	123,6	100,0
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	8 011,9	8 689,0	7 760,9	7 760,9		96,9	89,3	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	5 009,0	6 035,0	6 969,6	6 969,6		139,1	115,5	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	4 899,4	5 833,0	5 029,1	5 017,0		102,4	86,0	99,8
2.7	Rozdział 75208 Ordynariat Polowy Wojska Polskiego	14 638,1	20 954,0	19 302,1	19 300,5		131,9	92,1	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 463,3	3 583,0	3 898,9	3 897,4		158,2	108,8	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	9 334,3	13 121,0	10 974,6	10 974,6		117,6	83,6	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołn. zawod. oraz nagrody roczne dla funkcj.	707,8	917,0	915,3	915,3		129,3	99,8	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	602,5	815,0	693,8	693,8		115,2	85,1	100,0
2.10	Rozdział 75213 Dowodzenie i kierowanie Siłami Zbrojnymi Rzeczypospolitej Polskiej	399 737,3	1 164 551,0	360 657,3	360 280,0		90,1	30,9	99,9
	3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	1 549,2	1 565,0	1 550,5	1 197,0		77,3	76,5	77,2
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcj.	9 244,2	109 971,0	9 132,9	9 132,9		98,8	8,3	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	27 531,1	26 047,0	28 511,9	28 510,4		103,6	109,5	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 983,4	2 058,0	2 108,6	2 108,6		106,3	102,5	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	114 796,6	483 369,0	113 086,0	113 086,0		98,5	23,4	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcj.	119 785,5	65 656,0	7 472,0	7 469,6		6,2	11,4	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołn. zawod. oraz nagrody roczne dla funkcj.	8 955,6	58 468,0	9 185,2	9 185,2		102,6	15,7	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	4 953,9	104 671,0	4 811,7	4 811,7		97,1	4,6	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	12 496,3	25 276,0	8 267,6	8 267,6		66,2	32,7	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	2 950,3	2 993,0	3 394,9	3 394,9		115,1	113,4	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	3 522,9	4 714,0	3 696,0	3 696,0		104,9	78,4	100,0
	4540 Składki do org. międzynarodowych	88 414,1	180 950,0	163 723,6	163 709,5		185,2	90,5	100,0
	4600 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek org.	-	0,0	1 057,3	1 057,3		-	-	100,0
2.11	Rozdział 75215 Zadania związane z utrzymaniem mocy rezerwowych	101 164,8	104 900,0	246 400,0	246 400,0		243,6	234,9	100,0
	2830 Dotacja celowa z budżetu na finans. lub dofinans. zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sfp	101 164,8	104 900,0	246 400,0	246 400,0		243,6	234,9	100,0
2.12	Rozdział 75216 Wojskowe Misje Pokojowe	187 812,8	254 685,0	239 927,5	239 857,7		127,7	94,2	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcj.	125 207,7	155 487,0	151 400,1	151 400,1		120,9	97,4	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 103,1	1 698,0	1 355,3	1 355,3		122,9	79,8	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1 147,3	1 313,0	1 232,5	1 232,5		107,4	93,9	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	2 944,7	3 287,0	3 835,6	3 835,6		130,3	116,7	100,0
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	6 945,9	14 058,0	19 783,6	19 726,2		284,0	140,3	99,7
	4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	1 600,9	1 178,0	2 725,0	2 725,0		170,2	231,3	100,0
	4270 Zakup usług remontowych	731,0	3 717,0	2 549,7	2 549,7		348,8	68,6	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	38 350,9	58 725,0	45 867,3	45 857,1		119,6	78,1	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	1 483,0	1 309,0	1 901,9	1 901,9		128,2	145,3	100,0
	4430 Różne opłaty i składki	4 687,2	5 291,0	5 840,7	5 840,7		124,6	110,4	100,0
2.13	Rozdział 75217 Służba Wywiadu Wojskowego	195 743,0	264 022,0	288 203,3	287 709,3		147,0	109,0	99,8
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcj.	2 588,5	3 173,0	3 187,7	3 187,7		123,1	100,5	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	9 222,3	9 124,0	9 603,8	9 601,9		104,1	105,2	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	61 010,1	63 653,0	70 319,9	70 319,9		115,3	110,5	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcj.	559,0	418,0	1 112,0	1 112,0		198,9	266,0	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołn. zawod. oraz nagrody roczne dla funkcj.	4 164,8	5 121,0	4 859,0	4 859,0		116,7	94,9	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	2 178,3	1 627,0	2 159,4	2 159,4		99,1	132,7	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	3 994,7	3 848,0	4 305,4	4 305,4		107,8	111,9	100,0
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	5 857,4	6 300,0	8 036,2	8 036,2		137,2	127,6	100,0
	4260 Zakup energii	1 735,5	2 460,0	2 555,7	2 555,7		147,3	103,9	100,0
	4270 Zakup usług remontowych	5 121,2	6 731,0	5 056,5	5 056,5		98,7	75,1	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	43 515,2	40 788,0	50 179,5	50 179,4		115,3	123,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	957,0	865,0	1 475,8	1 475,8		154,2	170,6	100,0
	4540 Składki do org. międzynarodowych	944,5	1 492,0	1 295,5	1 295,5		137,2	86,8	100,0
	4690 Składki do org. międzyn., w których uczestn. związane jest z członkostwem w UE	1 601,6	2 039,0	2 084,6	2 084,6		130,2	102,2	100,0
	6050 Wydatki inwest. jednostek budżetowych	14 847,6	14 566,0	19 352,3	18 869,6		127,1	129,5	97,5
	6060 Wydatki na zakupy inwest. jedn. budżet.	33 235,8	97 930,0	98 635,1	98 626,7		296,7	100,7	100,0
2.14	Rozdział 75218 Służba Kontrwywiadu Wojskowego	227 283,1	237 442,0	255 676,4	254 665,2		112,0	107,3	99,6
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcj.	5 390,5	6 216,0	6 566,7	6 562,5		121,7	105,6	99,9
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	16 706,8	15 792,0	17 177,2	17 176,7		102,8	108,8	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 095,2	1 333,0	1 129,3	1 129,3		103,1	84,7	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	110 163,1	111 302,0	130 534,1	130 492,8		118,5	117,2	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcj.	566,9	718,0	2 112,1	2 111,9		372,6	294,1	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołn. zawod. oraz nagrody roczne dla funkcj.	7 501,6	9 517,0	8 578,4	8 575,2		114,3	90,1	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	3 045,2	2 939,0	3 437,7	3 423,8		112,4	116,5	99,6
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	8 551,0	8 133,0	7 545,8	7 511,9		87,8	92,4	99,6
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	12 590,7	10 113,0	12 793,4	12 560,1		99,8	124,2	98,2
	4260 Zakup energii	3 153,8	3 732,0	3 572,0	3 559,4		112,9	95,4	99,6
	4270 Zakup usług remontowych	13 053,1	17 027,0	13 623,3	13 583,2		104,1	79,8	99,7
	4300 Zakup usług pozostałych	11 443,1	10 255,0	10 123,1	9 913,9		86,6	96,7	97,9
	4410 Podróże służbowe krajowe	1 181,0	1 416,0	1 416,3	1 409,0		119,3	99,5	99,5
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	1 423,4	1 520,0	1 403,6	1 290,2		90,6	84,9	91,9
	4430 Różne opłaty i składki	304,8	249,0	1 447,1	1 447,1		474,8	581,2	100,0
	4540 Składki do org. międzynarodowych	1 406,3	1 223,0	1 223,0	1 222,1		86,9	99,9	99,9
	6050 Wydatki inwest. jedn. budżet.	4 485,8	25 464,0	5 082,8	4 962,0		110,6	19,5	97,6
	6060 Wydatki na zakupy inwest. jedn. budżet.	21 181,0	6 700,0	23 700,0	23 571,1		111,3	351,8	99,5
2.15	Rozdział 75219 Wojska Specjalne	293 427,0	294 740,0	330 316,9	330 316,8		112,6	112,1	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcj.	14 518,2	14 651,0	14 796,5	14 796,5		101,9	101,0	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	17 358,0	17 149,0	19 227,5	19 227,5		110,8	112,1	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 252,8	1 373,0	1 382,8	1 382,8		110,4	100,7	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	206 071,6	209 880,0	233 137,9	233 137,9		113,1	111,1	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcj.	3 941,9	3 148,0	8 357,3	8 357,3		212,0	265,5	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołn. zawod. oraz nagrody roczne dla funkcj.	15 611,0	17 000,0	17 483,6	17 483,6		112,0	102,8	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	3 424,0	2 816,0	3 508,0	3 508,0		102,5	124,6	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty	11 196,8	8 389,0	10 785,7	10 785,6		96,3	128,6	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	dla żołnierzy i funkcjonariuszy								
	4410 Podróże służbowe krajowe	7 013,3	7 295,0	7 539,8	7 539,8		107,5	103,4	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	8 616,4	8 441,0	9 819,6	9 819,6		114,0	116,3	100,0
	4540 Składki do org. międzynarodowych	1 646,6	1 203,0	1 029,7	1 029,7		62,5	85,6	100,0
2.16	Rozdział 75220 Zabezpieczenie wojsk	7 767 305,5	8 135 452,0	8 402 184,9	8 399 957,5		108,1	103,3	100,0
	3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	6 979,3	6 267,0	6 275,6	6 275,5		89,9	100,1	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcj.	102 506,8	99 156,0	89 685,2	89 685,1		87,5	90,4	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 085 567,2	1 160 772,0	1 159 533,6	1 159 533,6		106,8	99,9	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	75 659,4	88 989,0	83 166,2	83 166,2		109,9	93,5	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	768 754,5	758 130,0	741 142,2	741 142,2		96,4	97,8	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcj.	15 534,4	11 372,0	32 959,9	32 959,8		212,2	289,8	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołn. zawod. oraz nagrody roczne dla funkcj.	56 030,0	60 679,0	59 923,6	59 923,6		106,9	98,8	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	198 668,9	222 158,0	212 997,1	212 996,5		107,2	95,9	100,0
	4120 Składki na Fundusz Pracy	19 581,6	30 205,0	20 630,6	20 630,6		105,4	68,3	100,0
	4140 Wpłaty na PFRON	20 223,3	0,0	21 466,0	21 466,0		106,1	-	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	6 196,9	6 027,0	4 470,9	4 470,2		72,1	74,2	100,0
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	307 182,8	300 008,0	295 956,6	295 956,5		96,3	98,6	100,0
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 420 430,9	1 247 454,0	1 375 690,6	1 375 690,4		96,9	110,3	100,0
	4220 Zakup środków żywności	93 986,4	111 396,0	108 326,2	108 326,1		115,3	97,2	100,0
	4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	5 597,4	5 328,0	7 726,7	7 726,7		138,0	145,0	100,0
	4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	2 049,7	1 471,0	1 819,0	1 819,0		88,7	123,7	100,0
	4260 Zakup energii	481 497,6	462 625,0	506 786,7	506 786,7		105,3	109,5	100,0
	4270 Zakup usług remontowych	1 166 850,1	1 402 587,0	1 409 328,3	1 407 106,1		120,6	100,3	99,8
	4280 Zakup usług zdrowotnych	53 771,1	52 894,0	61 723,7	61 723,7		114,8	116,7	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	1 464 221,6	1 679 134,0	1 778 098,0	1 778 094,9		121,4	105,9	100,0
	4360 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	5 741,7	6 140,0	5 626,0	5 626,0		98,0	91,6	100,0
	4400 Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	2 877,2	2 901,0	2 539,5	2 539,5		88,3	87,5	100,0
	4410 Podróże służbowe krajowe	31 289,6	31 822,0	31 243,7	31 243,4		99,9	98,2	100,0
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	5 558,6	8 835,0	5 336,9	5 336,9		96,0	60,4	100,0
	4430 Różne opłaty i składki	18 935,4	15 385,0	39 983,6	39 983,6		211,2	259,9	100,0
	4440 Odpisy na ZFŚS	31 588,6	30 981,0	31 606,0	31 606,0		100,1	102,0	100,0
	4480 Podatek od nieruchomości	207 049,6	203 482,0	204 781,0	204 781,0		98,9	100,6	100,0
	4500 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	11 446,2	13 337,0	11 788,8	11 788,8		103,0	88,4	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	4510 Oplaty na rzecz budżetu państwa	8 848,9	9 023,0	9 820,7	9 820,7		111,0	108,8	100,0
	4520 Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	7 902,3	6 704,0	9 927,5	9 927,5		125,6	148,1	100,0
	4540 Składki do org. międzynarodowych	45 608,1	60 675,0	44 231,5	44 231,5		97,0	72,9	100,0
	4580 Pozostałe odsetki	834,4	0,0	1 751,4	1 751,4		209,9	-	100,0
	4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	6 438,8	5 509,0	4 372,8	4 372,8		67,9	79,4	100,0
	4600 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jedn. organ.	2 605,8	10,0	3 575,5	3 575,5		137,2	35755	100,0
	4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1 046,0	219,0	1 756,0	1 756,0		167,9	801,8	100,0
	4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	13 859,9	16 148,0	9 352,9	9 352,9		67,5	57,9	100,0
	4780 Składki na Fundusz Emerytur Pomost.	852,2	881,0	1 037,9	1 037,9		121,8	117,8	100,0
2.17	Rozdział 75222 Agencja Mienia Wojskowego	747 996,4	765 589,0	765 589,0	765 589,0		102,4	100,0	100,0
	2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finans. lub dofinans. ustawowo określonych zadań bieżących real. Przez pozostałe jsfp	747 996,4	765 589,0	765 589,0	765 589,0		102,4	100,0	100,0
2.18	Rozdział 75280 Działalność badawczo-rozwojowa	160 413,1	825 594,0	108 283,4	105 996,2		66,1	12,8	97,9
	4300 Zakup usług pozostałych	41 577,0	94 847,0	35 394,2	33 107,4		79,6	34,9	93,5
	4540 Składki do org. międzynarodowych	55 000,0	55 000,0	55 000,0	55 000,0		100,0	100,0	100,0
	6060 Wydatki na zakupy inwest. jedn. budżet.	63 836,1	675 747,0	17 889,2	17 888,8		28,0	2,6	100,0
2.19	Rozdział 75295 Pozostała działalność	1 849 546,2	1 911 114,0	1 960 772,0	1 949 805,3		105,4	102,0	99,4
	2130 Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	1 307,1	0,0	3 589,8	3 434,8		262,8	-	95,7
	2270 Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej	227 131,4	232 866,0	261 903,8	261 903,8		115,3	112,5	100,0
	2570 Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jsfp	4 858,0	5 585,0	5 585,0	5 585,0		115,0	100,0	100,0
	2810 Dotacja celowa z budżetu na finans. lub dofinans. zadań zleconych do realizacji fundacjom	3 917,5	6 800,0	3 178,2	3 076,7		78,5	45,2	96,8
	2820 Dotacja celowa z budżetu na finans. lub dofinans. zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	6 908,6	10 000,0	5 563,3	5 430,5		78,6	54,3	97,6
	2830 Dotacja celowa z budżetu na finans. lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sfp	4 467,4	7 350,0	6 697,3	6 331,8		141,7	86,1	94,5
	2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finans. lub dofinans. ustawowo określonych zadań bieżących realiz przez pozostałe jsfp	2 135,2	3 015,0	1 341,0	1 097,4		51,4	36,4	81,8
	3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	3 959,3	3 123,0	7 285,6	7 285,6		184,0	233,3	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcj.	190 119,4	197 528,0	189 462,0	188 809,1		99,3	95,6	99,7
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	280 425,8	290 952,0	309 778,8	309 777,4		110,5	106,5	100,0
	4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	83 088,4	81 077,0	91 607,4	91 607,4		110,3	113,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	25 147,9	30 561,0	27 842,3	27 842,3		110,7	91,1	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	452 405,1	458 556,0	447 666,0	447 665,6		99,0	97,6	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcj.	8 188,1	6 876,0	21 091,5	20 409,9		249,3	296,8	96,8
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołn. zawod. oraz nagrody roczne dla funkcj.	36 157,0	37 151,0	37 446,1	37 446,1		103,6	100,8	100,0
	4080 Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby	213 163,9	183 635,0	167 926,5	167 926,5		78,8	91,4	100,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	66 806,7	66 280,0	76 033,1	75 681,1		113,3	114,2	99,5
	4120 Składki na Fundusz Pracy	6 602,6	9 264,0	7 138,2	7 095,0		107,5	76,6	99,4
	4140 Wpłaty na PFRON	5 138,6	0,0	5 651,1	5 651,1		110,0	-	100,0
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	7 228,6	6 789,0	8 286,7	5 933,1		82,1	87,4	71,6
	4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	55 176,2	35 138,0	46 973,4	46 767,1		84,8	133,1	99,6
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	757,0	1 834,0	1 627,8	1 579,8		208,7	86,1	97,1
	4280 Zakup usług zdrowotnych	8 056,2	10 495,0	9 253,0	9 093,9		112,9	86,6	98,3
	4300 Zakup usług pozostałych	57 446,4	133 199,0	82 740,5	77 844,5		135,5	58,4	94,1
	4410 Podróże służbowe krajowe	25 394,5	28 731,0	24 402,0	25 446,0		100,2	88,6	104,3
	4420 Podróże służbowe zagraniczne	10 733,3	11 664,0	11 273,7	11 209,4		104,4	96,1	99,4
	4440 Odpisy na ZFŚS	9 158,8	9 358,0	9 539,9	9 539,9		104,2	101,9	100,0
	4540 Składki do org. międzynarodowych	1 042,1	2 136,0	3 183,6	2 747,8		263,7	128,6	86,3
	4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	36 337,7	5 261,0	10 214,1	10 214,1		28,1	194,1	100,0
	4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 258,4	1 511,0	1 202,8	1 202,7		95,6	79,6	100,0
	4760 Uposażenia żołnierzy NSR	4 942,3	10 412,0	4 159,0	4 159,0		84,2	39,9	100,0
	4770 Rekompensata dla pracodawcy zatrudniającego NSR	1 232,9	1 765,0	3 207,5	3 207,5		260,2	181,7	100,0
	4890 Pokrycie przejętych zobowiązań po likwidowanych jednostkach zaliczanych do sfp	-	10 750,0	58 761,7	58 761,7		-	546,6	100,0
	6310 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu adm. rządowej oraz innych zad.	-	0,0	3 367,3	2 726,6		-	-	81,0
3.	Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	6 681 335,8	6 789 857,0	6 799 857,0	6 799 853,2		101,8	100,1	100,0
3.1	Rozdział 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	6 677 674,7	6 786 236,0	6 795 589,2	6 795 585,4		101,8	100,1	100,0
	3110 Świadczenia społeczne	6 608 871,7	6 753 090,0	6 760 534,1	6 760 530,3		102,3	100,1	100,0
	4440 Odpisy na ZFŚS	35 646,3	33 146,0	35 055,1	35 055,1		98,3	105,8	100,0
3.2	Rozdział 75302 Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	2 135,8	2 058,0	2 672,5	2 672,5		125,1	129,9	100,0
	3110 Świadczenia społeczne	2 135,8	2 058,0	2 672,5	2 672,5		125,1	129,9	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
3.3	Rozdział 75312 Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	1 525,2	1 563,0	1 595,3	1 595,3		104,6	102,1	100,0
	3110 Świadczenia społeczne	1 525,2	1 563,0	1 595,3	1 595,3		104,6	102,1	100,0
4.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	21 610,0	24 016,0	21 653,4	20 887,3		96,7	87,0	96,5
4.1	Rozdział 75503 Sądy wojskowe	21 610,0	24 016,0	21 653,4	20 887,3		96,7	87,0	96,5
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	7 004,4	6 623,0	6 730,0	6 730,0		96,1	101,6	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	7 626,8	9 320,0	8 370,9	7 786,0		102,1	83,5	93,0
	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 205,2	1 097,0	1 189,1	1 189,1		98,7	108,4	100,0
5.	Dział 803 Szkolnictwo wyższe	271 965,9	409 031,0	389 012,6	387 893,8		142,6	94,8	99,7
5.1	Rozdział 80302 Uczelnie wojskowe	271 965,9	409 031,0	389 012,6	387 893,8		142,6	94,8	99,7
	2270 Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej	42 000,0	44 500,0	44 500,0	44 500,0		106,0	100,0	100,0
	2520 Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej	169 932,4	210 386,0	210 531,0	210 531,0		123,9	100,1	100,0
	6220 Dotacje celowe z budżetu na finans. lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jsfp	60 033,6	154 000,0	133 981,6	132 862,8		221,3	86,3	99,2
6.	Dział 851 Ochrona zdrowia	232 339,1	173 292,0	177 414,5	174 569,3		75,1	100,7	98,4
6.1	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	4 541,7	5 155,0	5 077,5	5 077,3		111,8	98,5	100,0
	4130 Składki na ubezpieczenie zdrowotne	4 541,7	5 155,0	5 077,5	5 077,3		111,8	98,5	100,0
6.2	Rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne	4 749,6	5 220,0	5 100,0	4 994,0		105,1	95,7	97,9
	4320 Staże i specjalizacje medyczne	4 745,1	5 220,0	5 100,0	4 994,0		105,2	95,7	97,9
6.3	Rozdział 85195 Pozostała działalność	223 047,8	162 917,0	167 237,0	164 498,0		73,8	101,0	98,4
	4280 Zakup usług zdrowotnych	7 099,7	10 500,0	8 685,0	7 795,1		109,8	74,2	89,8
	4300 Zakup usług pozostałych	5 786,7	1 730,0	7 885,0	7 476,3		129,2	432,2	94,8
	6220 Dotacje celowe z budżetu na finans. lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jsfp	187 392,6	118 510,0	125 286,3	123 860,0		66,1	104,5	98,9
	6230 Dotacje celowe z budżetu na finans. lub dofinans. kosztów realizacji inwest. I zakupów inwest. jednostek niezaliczanych do sfp	22 127,7	31 490,0	24 713,7	24 712,7		111,7	78,5	100,0
7.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	70 010,8	152 512,0	113 047,0	109 151,7		155,9	71,6	96,6
7.1	Rozdział 92114 Pozostałe instytucje kultury	6 591,0	7 924,0	7 924,0	7 924,0		120,2	100,0	100,0
	2550 Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	6 591,0	7 924,0	7 924,0	7 924,0		120,2	100,0	100,0
7.2	Rozdział 92118 Muzea	63 419,8	144 588,0	105 123,0	101 227,7		159,6	70,0	96,3
	2550 Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	25 399,0	24 393,0	28 633,0	28 633,0		112,7	117,4	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	6220 Dotacje celowe z budżetu na finans. Lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jsfp	38 020,8	117 295,0	76 190,0	72 302,2		190,2	61,6	94,9

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

¹⁾ Wykonanie w 2017 r. wraz z wydatkami niewygasającymi na dzień 31 marca 2018 r.

²⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz.U. poz. 291).

³⁾ Wykonanie w 2018 r. wraz z wydatkami niewygasającymi na dzień 31 marca 2019 r.

Załącznik 6. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 29 – Obrona narodowa

Wyszczególnienie		Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem		143 352	8 369 734,1	4 865,49	147 259	8 832 135,7	4 998,06	103
Ogółem pracownicy		43 938	2 161 825,9	4 100,14	44 264	2 324 387,6	4 375,96	107
Ogółem status 01		41 208	2 003 572,9	4 051,75	41 543	2 155 354,9	4 323,54	107
1.	750	71	4 635,5	5 440,73	75	5 134,8	5 705,33	105
1.1.	75001	58	3 987,2	5 728,74	62	4 373,6	5 878,49	103
1.2.	75057	13	648,3	4 155,77	13	761,2	4 879,49	117
2.	752	40 640	1 970 726,0	4 041,02	41 363	2 143 002,4	4 317,47	107
2.1.	75201	2 615	112 556,0	3 586,87	2 650	122 637,0	3 856,51	108
2.2.	75202	4 696	222 803,7	3 953,79	4 702	236 586,5	4 193,01	106
2.3.	75203	1 442	67 162,6	3 881,33	1 423	70 971,2	4 156,20	107
2.4.	75206				450	25 393,1	4 702,43	
2.5.	75207	498	27 130,1	4 539,84	503	28 369,9	4 700,12	104
2.6.	75208	42	2 635,7	5 229,56	62	4 170,2	5 605,11	107
2.7.	75209	12	888,1	6 167,36				0
2.8.	75210	6	354,3	4 920,83				0
2.9.	75213	447	29 514,5	5 502,33	440	30 619,0	5 799,05	105
2.10.	75216	35	1 305,0	3 107,14	38	1 681,9	3 688,38	119
2.11.	75217*	166	9 870,4	4 955,02	166	10 298,4	5 169,88	104
2.12.	75218	275	17 559,2	5 320,97	273	18 173,8	5 547,56	104
2.13.	75219	349	18 610,8	4 443,84	381	20 626,4	4 511,46	102
2.14.	75220	24 701	1 160 219,2	3 914,21	24 767	1 241 642,8	4 177,75	107
2.15.	75295	5 356	300 116,4	4 669,47	5 508	331 832,2	5 020,46	108
3.	753	392	20 741,7	4 409,38				0
3.1.	75301	392	20 741,7	4 409,38				0
4.	755	105	7 469,7	5 928,33	105	7 217,7	5 728,33	97
4.1.	75503	105	7 469,7	5 928,33	105	7 217,7	5 728,33	97
Ogółem status 02		7	1 409,3	16 777,38	7	1 184,9	13 470,90	80
1.	750	6	1 166,4	16 200,00	7	1 052,8	12 533,33	77
1.1.	75001	6	1 166,4	16 200,00	7	1 052,8	12 533,33	77
2.	752	1	242,9	20 241,67	0	132,1	33 358,59	165
2.1.	75218	1	242,9	20 241,67	0	132,1	33 358,59	165
Ogółem status 03		2 681	154 548,7	4 803,83	2 673	165 416,3	5 157,01	107
1.	750	713	60 569,1	7 079,14	714	66 984,5	7 817,99	110
1.1.	75001	713	60 569,1	7 079,14	714	66 984,5	7 817,99	110

Wyszczególnienie		Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			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
2.	752	1 968	93 979,6	3 979,49	1 959	98 431,8	4 187,16	105
2.1.	75220	114	5 433,9	3 972,15	19	1 036,9	4 547,81	114
2.2.	75295	1 854	88 545,7	3 979,94	1 940	97 394,9	4 183,63	105
Ogółem status 15		42	2 295,0	4 553,57	41	2 431,5	4 942,07	109
1.	752	42	2 295,0	4 553,57	41	2 431,5	4 942,07	109
1.1.	75202	29	1 618,0	4 649,43	29	1 710,9	4 916,38	106
1.2.	75220	13	677,0	4 339,74	12	720,6	5 004,17	115
Ogółem status 11		99 414	6 207 908,2	5 203,75	102 995	6 507 748,1	5 265,42	101
1.	750	864	98 936,3	9 542,47	863	107 335,8	10 364,60	109
1.1.	75001	786	88 723,7	9 406,67	775	95 880,1	10 309,69	110
1.2.	75057	78	10 212,6	10 910,90	88	11 455,7	10 848,20	99
2.	752	98 501	6 100 427,8	5 161,05	102 084	6 391 797,3	5 217,76	101
2.1.	75201	46 525	2 470 897,9	4 425,75	47 691	2 599 119,3	4 541,60	103
2.2.	75202	16 237	1 015 405,9	5 211,38	16 435	1 056 283,0	5 355,86	103
2.3.	75203	6 834	428 174,8	5 221,13	6 942	443 262,3	5 321,02	102
2.4.	75206				2 055	132 942,6	5 391,02	
2.5.	75207	2 797	184 299,0	5 490,97	2 932	201 070,2	5 714,82	104
2.6.	75208	117	10 198,8	7 264,10	137	12 524,1	7 618,07	105
2.7.	75209	11	1 023,3	7 752,27				0
2.8.	75210	10	825,2	6 876,67				0
2.9.	75213	1 199	243 537,7	16 926,45	1 183	129 740,8	9 139,25	54
2.10	75217*	727	65 733,9	7 534,83	847	76 290,9	7 505,99	100
2.11	75218	1 194	118 231,6	8 251,79	1 338	141 179,9	8 792,97	107
2.12	75219	2 781	225 624,5	6 760,89	2 921	259 045,3	7 390,31	109
2.13	75220	13 419	839 759,4	5 214,99	13 045	834 637,6	5 331,78	102
2.14	75295	6 650	496 715,8	6 224,51	6 558	505 701,3	6 426,01	103
3.	753	1	129,3	10 775,00	0	0,0		0
3.1.	75301	1	129,3	10 775,00				0
4.	755	48	8 414,8	14 609,03	48	8 615,0	14 956,60	102
4.1.	75503	48	8 414,8	14 609,03	48	8 615,0	14 956,60	102

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

* W rozdziale 75217 zarówno w statusie zatrudnienia 01 jak i 11 wykazaną wartością przeciętnego zatrudnienia jest plan zatrudnienia z uwagi na niejawne dane przeciętnego zatrudnienia oraz stanu na koniec kwartału w sprawozdaniu Rb-70.

¹⁾ Zgodnie z przepisami § 17 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 34 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 Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 7. Wykonanie planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan	Plan po	Wykonanie				
			wg ustawy	zmianach					
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	141 575,8	239 599,0	239 599,0	197 570,9	169,2	139,6	82,5	82,5
Część B – Plan Finansowy w układzie memorialowym									
I.	Stan na początek roku	119 312,5	64 965,0	64 965,0	263 098,5	54,4	220,5	405,0	405,0
1.	Środki pieniężne	119 529,9	64 965,0	64 965,0	263 098,5	54,4	220,1	405,0	405,0
2.	Zobowiązania (minus)	217,4	0,0	0,0	6 967,5	0,0	3204,9	0,0	0,0
II.	Przychody	285 361,8	174 634,0	174 634,0	383 364,4	61,2	134,3	219,5	219,5
1.	Pozostałe przychody	285 361,8	174 634,0	174 634,0	383 364,4	61,2	134,3	219,5	219,5
	środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowywanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inw. jednostek zalicz. do sektora finansów publicznych (wpłaty Agencji Mienia Wojskowego)	43 307,7	22 408,0	22 408,0	20 178,0	51,7	46,6	90,0	90,0
	z udostępniania poligonów wojskom obcym	26 952,8	34 409,0	34 409,0	75 968,4	127,7	281,9	220,8	220,8
	pozostałe wpływy (usługi specjalistyczne)	244,7	125,0	125,0	603,0	51,1	246,4	482,4	482,4
	odszkodowania i kary umowne	200 035,7	31 310,0	31 310,0	188 567,1	15,7	94,3	602,3	602,3
	wpływy z różnych dochodów	10 188,1	400,0	400,0	8 862,6	3,9	87,0	2215,7	2215,7
	pozostałe odsetki	4 632,8	2 000,0	2 000,0	5 202,0	43,2	112,3	260,1	260,1
	środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (wpłaty Zakładu Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego)		83 982,0	83 982,0	83 982,4	0,0	0,0	100,0	100,0
III.	Koszty/Wydatki	141 575,8	239 599,0	239 599,0	197 570,9	169,2	139,6	82,5	82,5
1.	zakupy inwestycyjne (własne)	141 574,8	239 599,0	239 599,0	197 570,1	169,2	139,6	82,5	82,5
2.	usługi bankowe	1,0	0,0	0,0	0,8	0,0	80,0	0,0	0,0
IV.	Stan na koniec roku	263 098,5	0,0	0,0	472 294,5	0,0	179,5	0,0	0,0
1.	Środki pieniężne	263 098,5	0,0	0,0	455 859,5	0,0	173,3	0,0	0,0
2.	Należności	0,0	0,0	0,0	23 402,5	0,0	0,0	0,0	0,0
3.	Zobowiązania	0,0	0,0	0,0	6 967,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Część F - Dane uzupełniające									
I.	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów	263 098,5	0,0	0,0	455 859,5	0,0	173,3	0,0	0,0
1.	przekazane w zarządzanie terminowe MF	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.	depozyty overnight	263 098,5	0,0	0,0	455 859,5	0,0	173,3	0,0	0,0

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-40 z wykonania planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych, zweryfikowanego przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz.U. poz. 291).

Załącznik 8. Wykonanie planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie				
			tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Część A – Zadania wynikające z ustawy tworzącej agencję wykonawczą									
Realizację zadań Agencji Mienia Wojskowego przedstawiono w części opisowej informacji z uwagi na to, że wynikają one z ustawy o Agencji Mienia Wojskowego i z ustawy o Zakwaterowaniu SZ. Ponadto znacząca część tych zadań nie jest możliwa do ścisłego zwymiarowania w ujęciu kwotowym.									
Część B – Plan finansowy w układzie memoriałowym									
I	Stan na początek roku								
1	Środki obrotowe, w tym:	429 991,6	200 334,0	200 334,0	291 512,5	46,6	67,8	145,5	145,5
1.1	Środki pieniężne	257 521,1	10 015,0	10 015,0	160 621,3	3,9	62,4	1603,8	1603,8
1.2	Należności krótkoterminowe, w tym:	136 565,1	164 635,0	164 635,0	103 024,5	120,6	75,4	62,6	62,6
1.2.1	z tytułu udzielonych pożyczek								
1.2.2	od jednostek sektora finansów publicznych								
1.3	Zapasy	33 685,7	25 684,0	25 684,0	25 464,0	76,2	75,6	99,1	99,1
2	Należności długoterminowe, w tym:	279,1	380,0	380,0	208,6	136,2	74,7	54,9	54,9
2.1	z tytułu udzielonych pożyczek								
2.2	od jednostek sektora finansów publicznych								
3	Zobowiązania, w tym:	142 919,1	64 524,0	64 524,0	72 747,5	45,1	50,9	112,7	112,7
3.1	z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów								
3.2	wymagalne				55,7				
II	PRZYCHODY OGÓŁEM	1 321 726,2	1 299 863,0	1 246 157,0	1 197 386,8	98,3	90,6	92,1	96,1
1	Przychody z prowadzonej działalności	434 298,8	485 233,0	429 604,0	363 588,6	111,7	83,7	74,9	84,6
2	Dotacje z budżetu państwa	748 027,3	765 736,0	765 736,0	765 714,3	102,4	102,4	100,0	100,0
3	Środki otrzymane z Unii Europejskiej								
4	Środki od innych jednostek sektora finansów publicznych	172,1							
5	Pozostałe przychody, z tego:	139 228,0	48 894,0	50 817,0	68 083,9	35,1	48,9	139,2	134,0
5.1	Odsetki (np. z tytułu udzielonych pożyczek), w tym:	15 800,9	14 368,0	15 179,0	14 320,4	90,9	90,6	99,7	94,3
5.1.1	Odsetki od depozytów u Ministra Finansów lub z tytułu skarbowych papierów wartościowych	3 115,5	1 137,0	1 528,0	1 504,0	36,5	48,3	132,3	98,4
5.2	Środki otrzymane od jednostek spoza sektora finansów publicznych								
5.3	Równowartość odpisów amortyzacyjnych								
5.4	Pozostałe przychody	123 427,1	34 526,0	35 638,0	53 763,5	27,9	43,6	155,7	150,9
III	KOSZTY OGÓŁEM	1 102 879,6	1 207 088,0	1 153 382,0	1 100 258,1	109,4	99,8	91,1	95,4
1	Koszty funkcjonowania	365 205,5	428 759,0	412 498,0	363 813,6	117,4	99,6	84,9	88,2
1.1	Amortyzacja								
1.2	Materiały i energia	72 117,9	85 872,0	82 598,0	70 250,9	119,1	97,4	81,8	85,1
1.3	Usługi obce	170 033,0	207 392,0	202 492,0	173 784,1	121,9	102,2	83,8	85,8
1.4	Wynagrodzenia, z tego:	77 925,8	81 542,0	81 542,0	80 507,5	104,6	103,3	98,7	98,7
1.4.1	osobowe	76 934,8	79 712,0	79 712,0	79 437,6	103,6	103,3	99,7	99,7

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie				
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.4.2	bezosobowe	991,0	1 830,0	1 830,0	1 069,9	184,7	108,0	58,5	58,5
1.5	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	3 198,1	3 900,0	4 051,0	2 965,6	121,9	92,7	76,0	73,2
1.6	Składki, z tego na:	14 097,0	14 964,0	14 914,0	14 331,0	106,2	101,7	95,8	96,1
1.6.1	ubezpieczenie społeczne	12 765,6	13 097,0	13 053,0	12 923,3	102,6	101,2	98,7	99,0
1.6.2	Fundusz Pracy	1 331,4	1 867,0	1 861,0	1 407,7	140,2	105,7	75,4	75,6
1.6.3	Fundusz Emerytur Pomostowych								
1.7	Platności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	3 683,1	176,0	306,0	205,3	4,8	5,6	116,6	67,1
1.8	Podatki i opłaty, z tego:	24 150,6	34 913,0	26 595,0	21 769,2	144,6	90,1	62,4	81,9
1.8.1	podatek akcyzowy								
1.8.2	podatek od towarów i usług (VAT)	16,8	52,0	198,0	23,1	309,5	137,5	44,4	11,7
1.8.3	opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	4 076,1	12 591,0	5 691,0	4 263,4	308,9	104,6	33,9	74,9
1.8.4	podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	19 421,1	21 297,0	19 735,0	17 461,6	109,7	89,9	82,0	88,5
1.8.5	opłaty na rzecz budżetu państwa	636,6	973,0	971,0	21,1	152,8	3,3	2,2	2,2
1.9	Pozostałe koszty funkcjonowania								
2	Koszty realizacji zadań, w tym:	737 674,1	778 329,0	740 884,0	736 444,5	105,5	99,8	94,6	99,4
2.1	– środki przekazane innym podmiotom								
3	Pozostałe koszty, w tym:								
3.1	Środki na wydatki majątkowe								
IV	WYNIK BRUTTO (II - III)	218 846,6	92 775,0	92 775,0	97 128,7	42,3	44,4	104,7	104,7
V	OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO	70 576,9	43 495,0	34 731,0	34 439,5	61,6	48,8	79,2	99,2
1	Podatek dochodowy od osób prawnych	32 046,8	17 927,0	14 500,0	15 395,7	55,9	48,0	85,9	106,2
2	Pozostałe obciążenia wyniku finansowego, z tego:	38 530,1	25 568,0	20 231,0	19 043,8	66,6	49,4	74,5	94,1
2.1	Odpis na fundusze celowe MON i MSWiA	38 530,1	25 568,0	20 231,0	19 043,8	66,4	49,4	74,5	94,1
2.2	Wpłata do budżetu państwa (np. z zysku, nadwyżki środków finansowych)								
VI	WYNIK NETTO (IV - V)	148 269,7	49 280,0	58 044,0	62 689,2	33,2	42,3	127,2	108,0
VII	Dotacje z budżetu państwa								
1	Dotacje ogółem, z tego:	748 027,3	765 736,0	765 736,0	765 714,3	102,4	102,4	100,0	100,0
1.1	- podmiotowa								
1.2	- przedmiotowa								
1.3	- celowa	748 027,3	765 736,0	765 736,0	765 714,3	102,4	102,4	100,0	100,0
VIII	ŚRODKI NA WYDATKI MAJĄTKOWE	149 272,9	163 042,0	163 624,0	105 523,5	109,2	70,7	64,7	64,5
1	w tym: inwestycje internatowe i mieszkaniowe	134 690,8	144 240,0	144 240,0	98 536,9	107,1	73,2	68,3	68,3
IX	ŚRODKI PRZYZNANE INNYM PODMIOTOM								
X	STAN NA KONIEC ROKU:								
1	Środki obrotowe, z tego:	291 512,5	221 297,0	230 183,0	220 342,1	75,9	75,6	99,6	95,7

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie				
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.1	Środki pieniężne	160 621,3	51 297,0	60 183,0	104 699,1	31,9	65,2	204,1	174,0
1.2	Należności krótkoterminowe	103 024,5	140 000,0	140 000,0	87 364,4	135,9	84,8	62,4	62,4
1.2.1	z tytułu udzielonych pożyczek								
1.2.2	od jednostek sektora finansów publicznych								
1.3	Zapasy	25 464,0	30 000,0	30 000,0	25 554,1	117,8	100,4	85,2	85,2
2	Należności długoterminowe	208,6	350,0	350,0	190,2	167,8	91,2	54,3	54,3
2.1	z tytułu udzielonych pożyczek								
2.2	od jednostek sektora finansów publicznych								
3	Zobowiązania	72 747,5	90 400,0	90 400,0	69 976,4	124,3	96,2	77,4	77,4
3.1	z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów								
3.2	wymagalne	55,7			1 295,4				
Część C – Plan finansowy w układzie kasowym									
I	STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA POCZĄTEK ROKU	257 521,1	10 015,0	10 015,0	160 621,3	3,9	62,4	1603,8	1603,8
II	DOCHODY	1 271 581,6	1 468 719,0	1 426 415,0	1 186 029,2	115,5	93,3	80,8	83,1
1	Dotacje z budżetu państwa ogółem, z tego	748 027,3	765 736,0	765 736,0	765 714,3	102,4	102,4	100,0	100,0
1.1	- podmiotowa								
1.2	- przedmiotowa								
1.3	- celowa	748 027,3	765 736,0	765 736,0	765 714,3	102,4	102,4	100,0	100,0
2	Środki otrzymane z Unii Europejskiej								
3	Środki otrzymane od innych jednostek sektora finansów publicznych	172,1							
4	Pozostałe dochody, z tego:	523 382,2	702 983,0	660 679,0	420 314,9	134,3	80,3	59,8	63,6
4.1	Odsetki (np. z tytułu udziel. pożyczek), w tym:	12 125,0	10 372,0	11 147,0	11 034,7	85,5	91,0	106,4	99,0
4.1.1	Odsetki od depozytów u Ministra Finansów lub z tytułu skarbowych papierów wartościowych	3 142,2	1 137,0	1 528,0	1 525,0	36,2	48,5	134,1	99,8
4.2	Środki otrzymane od jednostek spoza sektora finansów publicznych								
4.3	Pozostałe dochody	511 257,2	692 611,0	649 532,0	409 280,2	135,5	80,1	59,1	63,0
III	WYDATKI	1 369 789,0	1 427 437,0	1 376 247,0	1 241 951,4	104,2	90,7	87,0	90,2
1	Wydatki na funkcjonowanie, z tego:	425 675,9	433 779,0	421 307,0	360 042,4	101,9	84,6	83,0	85,5
1.1	Materiały i energia	61 275,1	68 574,0	68 047,0	57 469,3	111,9	93,8	83,8	84,5
1.2	Usługi obce	130 783,5	166 622,0	165 446,0	130 055,5	127,4	99,4	78,1	78,6
1.3	Wynagrodzenia	77 201,9	79 007,0	79 007,0	78 183,3	102,3	101,3	99,0	99,0
1.3.1	osobowe	76 284,5	77 177,0	77 177,0	77 173,1	101,2	101,2	100,0	100,0
1.3.2	bezosobowe	917,4	1 830,0	1 830,0	1 010,2	199,5	110,1	55,2	55,2
1.4	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	3 320,4	3 900,0	4 051,0	3 302,6	117,5	99,5	84,7	81,5
1.5	Składki, z tego:	14 669,5	14 229,0	14 178,0	13 758,4	97,0	93,8	96,7	97,0
1.5.1	na ubezpieczenie społeczne	13 279,7	12 453,0	12 409,0	12 405,4	93,8	93,4	99,6	100,0
1.5.2	na Fundusz Pracy	1 389,8	1 776,0	1 769,0	1 353,0	127,8	97,4	76,2	76,5
1.5.3	na Fundusz Emerytur Pomostowych								

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie				
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.5.4	pozostałe								
1.6	Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	495,1	296,0	562,0	330,9	59,8	66,8	111,8	58,9
1.7	Podatki i opłaty, z tego:	137 930,4	101 151,0	90 016,0	76 942,4	73,3	55,8	76,1	85,5
1.7.1	podatek akcyzowy								
1.7.2	podatek od towarów i usług (VAT)	29 243,5	32 053,0	23 059,0	17 300,1	109,6	59,2	54,0	75,0
1.7.3	podatek CIT	40 950,7	10 830,0	14 976,0	13 387,6	26,4	32,7	123,6	89,4
1.7.4	opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	3 449,1	11 863,0	4 990,0	3 415,5	343,9	99,0	28,8	68,4
1.7.5	podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego	20 265,5	19 863,0	23 733,0	20 157,1	98,0	99,5	101,5	84,9
1.7.6	opłaty na rzecz budżetu państwa	44 021,6	26 542,0	23 258,0	22 682,1	60,3	51,5	85,5	97,5
1.8	Pozostałe wydatki na funkcjonowanie								
2	Wydatki majątkowe	151 076,7	163 042,0	163 624,0	106 857,5	107,9	70,7	65,5	65,3
3	Wydatki na realizację zadań, w tym:	769 036,4	830 616,0	791 316,0	775 051,5	108,0	100,8	93,3	97,9
3.1	Środki przyznane innym podmiotom								
4	Wpłata do budżetu państwa (np. z zysku, nadwyżki środków finansowych)	24 000,0	0	0	0,0		0,0	0,0	0,0
5	Pozostałe wydatki								
IV	Kasowo zrealizowane przychody	1 307,6	0	0	0,0		0,0	0,0	0,0
1	Zaciągnięte kredyty i pożyczki (spłata)	1 307,6	0	0	0,0		0,0	0,0	0,0
2.	Przychody z prywatyzacji								
V	Kasowo zrealizowane rozchody								
1	Spłata kredytów i pożyczek								
VI	STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA KONIEC ROKU (+II-III+IV-V)	160 621,3	51 297,0	60 183,0	104 699,1	31,9	65,2	204,1	174,0
VII	Zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty	1 255,0	1 311,0	1 311,0	1 219,0	104,5	97,1	93,0	93,0
Część D – Dane uzupełniające									
1	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów	120 743,0	38 912,0	45 653,0	96 871,8	32,2	80,2	249,0	212,2
1.1	- depozyty <i>overnight</i> (O/N)	21 193,0	2 684,0	3 149,0	23 094,7	12,7	109,0	860,5	733,4
1.2	- depozyty terminowe	99 550,0	36 228,0	42 504,0	73 777,1	36,4	74,1	203,6	173,6

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-40 z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej, zweryfikowanego przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz.U. poz. 291).

Załącznik 9. Zestawienie próby wydatków poddanych szczegółowemu badaniu w kontrolowanych jednostkach

Lp.	Jednostka kontrolowana	Wydatki wykonane w części 29	Dochody wykonane w części 29	Wydatki wykonane przez kontrolowaną jednostkę	Dochody wykonane przez kontrolowaną jednostkę	Wydatki wykonane przez kontrolowaną jednostkę objęte szczegółowym badaniem	Udział wykonanych wydatków przez kontrolowaną jednostkę do wydatków wykonanych w części 29 (5:3)	Udział wykonanych dochodów przez kontrolowaną jednostkę do dochodów wykonanych w części 29 (6:4)	Udział wydatków poddanych szczegółowej kontroli w jednostce do wydatków wykonanych przez tę jednostkę (7:5)	Udział wydatków poddanych szczegółowej kontroli w jednostce do wydatków w części 29 (7:3)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Dysponent części (bezpośrednio)			2 364 363,70	3 990,60	836 270,30	5,65	2,43	35,37	2,00
2.	Ministerstwo (Urząd obsługujący Ministra)			616 743,00	2 720,00	65 152,10	1,47	1,65	10,56	0,16
3.	IWsp. SZ w Bydgoszczy (bezpośrednio)			285 539,80	2 254,3	219 062,60	0,68	1,37	76,72	0,52
4.	Inspektorat Uzbrojenia			11 152 170,60	32 112,30	7 477 514,20	26,65	19,52	67,05	17,87
5.	1.BL.Tr w Warszawie			255 161,80	879,60	86 088,30	0,61	0,53	33,74	0,21
6.	8.BL.Tr w Krakowie Balicach			148 668,30	379,60	13 923,70	0,36	0,23	9,37	0,03
7.	RZI w Zielonej Górze			75 534,10	239,70	41 345,20	0,18	0,15	54,74	0,10
8.	RZI w Szczecinie			141 018,00	4 758,70	44 618,00	0,34	2,89	31,64	0,11
9.	34.WOG W Rzeszowie			424 240,50	836,80	38 363,90	1,01	0,51	9,04	0,09
10.	Służba Wywiadu Wojskowego			287 746,50	56,80	105 403,70	0,69	0,03	36,63	0,25
11.	Służba Kontrwywiadu Wojskowego			254 666,00	2 287,00	21 087,90	0,61	1,39	8,28	0,05
	RAZEM	41 852 645,20	164 485,50	16 005 852,30	50 515,40	8 948 829,90	38,24	30,71	55,91	21,38

Załącznik 10. Zestawienie wystąpień pokontrolnych, sformułowanych ocen, uwag i wniosków oraz odpowiedzi udzielonych przez kierowników kontrolowanych jednostek

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.410.001.01.2019 z 30 kwietnia 2019 r.	Złożone przez Sekretarza Stanu w MON do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli (pismo Nr 1095/St z 20.05.2019 r.) Uchwała Kolegium NIK ²⁾	<p>Ocena opisowa.</p> <p>Sformulowano 3 wnioski. NIK wniosła o:</p> <ol style="list-style-type: none"> zwiększenie skuteczności nadzoru i kontroli nad ewidencją dochodów budżetowych i wyceną należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym wzmocnienie mechanizmów kontrolnych umożliwiających wykrywanie błędów księgowych; podjęcie działań w celu, zgodnego z art. 280 ustawy o finansach publicznych, usytuowania organizacyjnego komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie Obrony Narodowej; kontynuowanie działań w zakresie usprawnienia stosowanego systemu księgowości komputerowej w celu pozyskania możliwości pełnej weryfikacji sporządzanych sprawozdań budżetowych. <p>Ponadto Najwyższa Izba Kontroli zwróciła uwagę na:</p> <ul style="list-style-type: none"> znaczny wzrost ogólnej kwoty zaliczek udzielonym kontrahentom przez IU, Dysponenta FMSZ i IWsp. SZ na zakup uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz realizację inwestycji budowlanych i nierozliczonych w latach poprzednich i na koniec 2018 r. Ogólna kwota udzielonych zaliczek, a nierozliczonych efektami rzeczowymi, według stanu na koniec 2018 r. wyniosła 16 980 100,2 tys. zł i była wyższa o 7 543 471,2 tys. zł, tj. o 80,0% od stanu udzielonych i nierozliczonych zaliczek na koniec 2017 r. (9 436 629,0 tys. zł); dalsze obniżenie w 2018 r. poziomu uzyskanych efektów rzeczowych z poniesionych nakładów finansowych na modernizację techniczną przez Inspektorat Uzbrojenia, w porównaniu do 2017 r. W 2018 r. Inspektorat Uzbrojenia udzielił (wypiecił) 31 kontrahentom na podstawie zawartych umów, na poczet przyszłych dostaw uzbrojenia i sprzętu wojskowego zaliczek w łącznej kwocie 8 414 063,8 tys. zł, co stanowiło 75,4% wydatków zrealizowanych w 2018 r. (11 152 170,6 tys. zł). Udział udzielonych zaliczek do ogólnej kwoty wykonanych wydatków w 2018 r. był wyższy o 20,3% od tego udziału w 2017 r., w którym kwota udzielonych zaliczek wyniosła 3 974 145,6 tys. zł, co stanowiło 54,7% wydatków Inspektoratu Uzbrojenia w 2017 r. (7 264 183,1 tys. zł); brak skutecznego wyciążania wniosków z zapadłych wyroków sądowych, których obligatoryjne wykonanie przez resort obrony narodowej, generowało dodatkowe koszty w postaci odsetek od nieterminowych płatności należnego świadczenia (tj. odpraw emerytalnych) oraz ponoszenia kosztów postępowania sądowego. Ponoszenie dodatkowych kosztów przez resort obrony narodowej, z wyżej wymienionego tytułu, stanowi nieuzasadniony wydatek Skarbu Państwa. 	
2.	Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych w Bydgoszczy	Pismo Nr LBY.410.001.06.2019 z 01 kwietnia 2019 r.	Nie zostały złożone	<p>Ocena opisowa.</p> <p>Sformulowano 3 wnioski. NIK wniosła o:</p> <ol style="list-style-type: none"> podjęcie działań w celu doprowadzenia ksiąg rachunkowych Inspektoratu do zgodności z przepisami ustawy o rachunkowości i rozporządzenia w sprawie rachunkowości, w celu sporządzenia sprawozdań Rb-23, Rb-27 i Rb-28 odzwierciedlających dane z tych ksiąg. ujmowanie wszystkich powstałych w danym roku zobowiązań w łącznym sprawozdaniu Rb-28 za grudzień danego roku. podjęcie działań w celu dostosowania wydruków z systemu finansowo-księgowego do wynogów określonych w art. 13 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości. 	Pismo Nr 15816/19 z 18 kwietnia 2019 r. Szefa Inspektoratu Wsparcia SZ Wnioski zostały przyjęte i są w trakcie realizacji.
3.	Inspektorat Uzbrojenia	Pismo Nr KON-BOI-Z-62/2019 z 3 kwietnia 2019 r.	Nie zostały złożone	<p>Ocena opisowa.</p> <p>NIK nie sformułowała wniosków pokontrolnych, jednakże zwróciła uwagę na dalszy wzrost (o 79,5%) stanu nierozliczonych efektami rzeczowymi zaliczek na koniec 2018 r. w stosunku do stanu na koniec 2017 r.</p>	Pismo Nr IU/PGK/A736/18 z 19 kwietnia 2019 r. Szefa Inspektoratu Uzbrojenia.

Lp.	Jednostka kontrolowana	Wystąpienie pokontrolne	Zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego	Oceny, uwagi i wnioski	Odpowiedź na wystąpienie
1	2	3	4	5	6
4.	1. Baza Lotnictwa Transportowego w Warszawie	Pismo Nr KON.410.001.03.2019 z 02 kwietnia 2019 r.	Nie zostały złożone	<p>Ocena pozytywna.</p> <p>NIK nie sformułowała wniosków.</p> <p>Najwyższa Izba Kontroli zwróciła uwagę na fakt, że w 2018 r. 1.BLT napotkała istotne bariery w możliwościach zatrudnienia pracowników o statusie zatrudnienia 01, tj. osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń. Baza powołana została do zabezpieczenia transportu lotniczego dla najważniejszych osób w państwie (VIP). Od 2017 r. do końca 2018 r. Baza wdrożyła do użytkowania trzy z pięciu pozyskanych samolotów, m.in. w zakresie obsługi samolotów, w tym przez specjalistyczne stany osobowe, np. pilotów i stewardes. Kontrola wykazała, że w 2018 r. Baza napotkała bariery zatrudnienia w szczególności w odniesieniu do dwóch grup personelu pomocniczego lotniczego, tj. stewardes oraz zabezpieczenia logistycznego (specjalistów zamówień publicznych). Ustalono, że w 2018 r. stewardes do pełnej obsady stanowisk brakowało 10 osób, a kolejne trzy zapowiedziały odejście w pierwszym kwartale 2019 r. Również w 2018 r. odeszły z pracy cztery osoby z Sekcji Zamówień Publicznych. Przyczynę powstałej sytuacji stanowią niższe wynagrodzenia oferowane przez 1.BLT potencjalnym pracownikom, od wynagrodzeń oferowanych na rynku dla ww. grup pracowniczych o ok. 1,5–2 tys. zł. Zauważyć należy, że potrzeby na stewardesy wzrosły pod koniec 2020 r. o kolejne ok. 30 osób, w związku z planowanym odbiorem dwóch podstawowych samolotów do transportu najważniejszych osób w państwie. Reasumując, NIK zwraca uwagę na pilną potrzebę podjęcia przez Dowódcę 1.BLT działań w celu zwiększenia funduszu wynagrodzeń z przeznaczeniem m.in. dla ww. grup pracowniczych, umożliwiających skuteczną realizację potrzebnych specjalistów.</p>	<p>Pismo Nr 2285/19 z 15 kwietnia 2019 r. Dowódcy 1.BLT w Warszawie.</p> <p>Podjęto działania w celu wykonania wskazanych uwag dotyczących zwiększenia zatrudnienia i wynagrodzeń personelu latającego.</p>
5.	8. Baza Lotnictwa Transportowego w Krakowie Balicach	Pismo Nr LKR.410.001.06.2019 z 28 marca 2019 r.	Nie zostały złożone	<p>Ocena pozytywna.</p> <p>Sformulowano 2 wnioski. NIK wniosła o:</p> <ol style="list-style-type: none"> Kontynuowanie podjętych działań na rzecz doprowadzenia Zintegrowanego Wieloszczeblowego Systemu Informatycznego RON do funkcjonowania w zgodności z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie ustawy o rachunkowości i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont. Podjęcie działań w celu wyeliminowania stwierdzonych przypadków naruszeń procedur postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. 	
6.	Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Zielonej Górze	Pismo Nr LZG.410.001.03.2019 z 28 marca 2019 r.	Nie zostały złożone	<p>Ocena pozytywna.</p> <p>Sformulowano 3 wnioski. NIK wniosła o:</p> <ol style="list-style-type: none"> terminową realizację obowiązków informacyjnych w zakresie udzielonych zamówień publicznych; podjęcie działań zapewniających sprawowanie kontroli bieżącej i dokonywania dekretacji dowodów księgowych w sposób rzetelny; podjęcie działań zapewniających poprawność formalną zapisów księgowych. <p>Ponadto Najwyższa Izba Kontroli zwróciła uwagę na:</p> <ul style="list-style-type: none"> potrzebę intensyfikacji działań szkoleniowych w zakresie funkcjonowania Zintegrowanego Wieloszczeblowego Systemu Informatycznego Resortu Obrony Narodowej. 	<p>Pismo Nr 1643/2019 z 11 kwietnia 2019 r. Szeffa RZI w Zielonej Górze.</p> <p>Wnioski zostały przyjęte i są w trakcie realizacji.</p>
7.	Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Szczecinie	Pismo Nr LSZ.410.001.05.2019 z 29 marca 2019 r.	Złożone przez Szeffa RZI w Szczecinie do Dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie (pismo Nr 2584/2019 z 11.04.2019 r.) Uchwała ZOKR ¹⁾	<p>Ocena pozytywna.</p> <p>Sformulowano 2 wnioski. NIK wniosła o:</p> <ol style="list-style-type: none"> podjęcie działań mających na celu spisanie należności zaległych jako nieściągalnych; rozliczanie zadań inwestycyjnych w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji. 	<p>Pismo Nr 2983/19 z 26 kwietnia 2019 r. Szeffa RZI w Szczecinie.</p> <p>Wnioski zostały przyjęte i są w trakcie realizacji.</p>

Załączniki

Lp.	Jednostka kontrolowana	Wystąpienie pokontrolne	Zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego	Oceny, uwagi i wnioski	Odpowiedź na wystąpienie
1	2	3	4	5	6
8.	34. Wojskowy Oddział Gospodarczy w Rzeszowie	Pismo Nr LEZ.410.001.05.2019 z 29 marca 2019 r.	Nie zostały złożone	Ocena pozytywna. NIK nie sformułowała wniosków.	Komendant 34.WOG nie udzielił odpowiedzi na wystąpienie na wystąpienie pokontrolne.
9.	Agencja Mienia Wojskowego w Warszawie	Pismo Nr KON.410.001.04.2019 z 26 kwietnia 2019 r.	Nie zostały złożone	Ocena pozytywna. Sformulowano 3 wnioski. NIK wniosła o: 1. podjęcie działań usprawniających procesy operacyjne, które pozwolą na efektywniejsze wykorzystanie posiadanych zasobów; 2. rozdzielenie obowiązków Kierownika Działu do spraw Księgowości od obowiązków Głównego Księgowego; 3. zapewnienie w Biurze Prezesa Agencji koordynowania i monitorowania realizacji przez Oddziały Regionalne AMW zadań związanych z opłatami podatku od nieruchomości.	Pismo Nr BP-DKW.0912.1.2019/5 z 17 maja 2019 r. Prezesa Agencji Mienia Wojskowego Wnioski zostały przyjęte i są w trakcie realizacji.

- 1) Uchwała Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej w NIK z dnia 9 maja 2019 r. (pismo Nr KPK-KPO.443.082.2019). Zastrzeżenie zgłoszone przez Szefa RZI w Szczecinie zostało oddalone w całości.
- 2) Opis złożonych zastrzeżeń oraz uchwały Nr 36/2019 z dnia 29 maja 2019 r. Kolegium NIK, przedstawiono w pkt V. Informacje dodatkowe.

Załącznik 11. Wykaz podmiotów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

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