

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT OBRONY NARODOWEJ

KON-4100-001-00/2014

Nr ewid. 140/2014/P/14/001/KON

Informacja o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2013 r.  
w części 29 Obrona narodowa  
oraz wykonania planu finansowego  
Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych

Warszawa maj 2014 r.

---

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

---

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

---

**Informacja o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2013 r.  
w części 29 Obrona narodowa  
oraz wykonania planu finansowego  
Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych**

---

Dyrektor Departamentu



Marek Zająkała

---

Akceptuję:

Marian Cichosz



Wiceprezes

Najwyższej Izby Kontroli

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes

Najwyższej Izby Kontroli

---

Warszawa, 30. maja 2014 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>4</b>
1. Ocena ogólna .....	4
2. Sprawozdawczość .....	5
3. Uwagi i wnioski .....	5
<b>II. Wyniki kontroli .....</b>	<b>6</b>
<b>III. Wyniki kontroli wykonania planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych (FMSZ lub Fundusz) .....</b>	<b>15</b>
<b>IV. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>16</b>
<b>Załączniki.....</b>	<b>20</b>

# I. Ocena kontrolowanej działalności

## 1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości<sup>1</sup>, wykonanie budżetu państwa w 2013 roku w części 29 Obrona narodowa<sup>2</sup>.

Ogólną ocenę<sup>3</sup> pozytywną uzasadniają wyniki kontroli przeprowadzonej w Ministerstwie Obrony Narodowej oraz w 8 jednostkach budżetowych<sup>4</sup>, w tym w szczególności:

- wykonane dochody w 2013 r. wyniosły 119.084,5 tys. zł;
- rzetelne zaplanowanie wydatków budżetowych w kwocie 28.026.355,6 tys. zł;
- zrealizowanie wydatków budżetowych w sposób celowy i gospodarny. Ocenę tę wydano na podstawie zbadanych wydatków budżetowych w łącznej kwocie 5.761.627,5 tys. zł, co stanowiło 20,7% wykonanych wydatków;
- terminowe i zgodne z ewidencją księgową sporządzenie sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych;
- wiarygodność ksiąg rachunkowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych, z wyjątkiem Inspektoratu Uzbrojenia i Rejonowego Zarządu Infrastruktury w Szczecinie. Powyższe oceny wydano na podstawie zbadania 1.297 dowodów i zapisów księgowych na kwotę łączną 2.868.073,9 tys. zł, tj. 10,3% zrealizowanych wydatków w części 29 Obrona narodowa.

Pomimo, że dysponent części 29 sprawował nadzór i kontrolę nad gospodarką finansową, to wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości polegające na:

- udzieleniu przez Inspektorat Uzbrojenia zaliczek w kwocie 1.563.671,3 tys. zł na podstawie decyzji Nr 285/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 20 września 2012 r. w sprawie zasad udzielania zaliczek na poczet wykonania zamówień sprzętu wojskowego<sup>5</sup>, co było niezgodne z § 15 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych<sup>6</sup>;
- niewykazaniu przez Inspektorat Uzbrojenia w złożonym, w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>7</sup>, do Ministerstwa Obrony Narodowej, sprawozdaniu Rb-28 rocznym za 2013 r. zobowiązań w kwocie 103.275,5 tys. zł. Przedmiotowe sprawozdanie zostało skorygowane;
- dokonywaniu przez pracowników Inspektoratu Uzbrojenia czynności prawnych wynikających z umowy nr PL-D-SAC z 18 kwietnia 2003 r. na dostawę samolotów F-16 wraz z wyposażeniem, bez upoważnienia. Wadliwe czynności, których zakres finansowy został obliczony na 125.000 tys. zł potwierdził Minister Obrony Narodowej;
- niezyskaniu w roku budżetowym 2013 efektów z poniesionych nakładów w postaci wykonania zadań w zakresie rzeczowym w wyniku udzielenia wykonawcom, przez Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Szczecinie, zaliczek na kwotę 17.465,3 tys. zł.

<sup>1</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

<sup>2</sup> Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2012 r. poz. 82 ze zm.).

<sup>3</sup> Według ustaleń kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 29 Obrona narodowa, przedstawionych w wystąpieniu pokontrolnym Najwyższej Izby Kontroli przekazanym Ministrowi Obrony Narodowej.

<sup>4</sup> Wykaz jednostek objętych kontrolą wraz z ocenami kontrolowanej działalności wyszczególniono w załączniku Nr 5 niniejszej Informacji. W załączniku tym nie ujęto Służby Kontrwywiadu Wojskowego (SKW) i Służby Wywiadu Wojskowego (SWW). Wyniki kontroli w SKW i SWW przedstawione zostały w Informacjach oznaczonych klauzulą „Tajne”, a zatem w ocenach prezentowanych w niniejszej Informacji nie uwzględniono wyników kontroli tych jednostek.

<sup>5</sup> Dz. Urz. MON z 2012 r. poz. 360 ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 241, poz. 1616.

<sup>7</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103. Uchylone z dniem 24 stycznia 2014 r. przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014 r. poz. 119). W załączniku Nr 42 do tego rozporządzenia, określono dla dysponentów trzeciego stopnia dzień 2 lutego jako termin złożenia sprawozdania rocznego Rb-28.

## 2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała łączne roczne sprawozdania budżetowe z: wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28), o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek budżetowych (Rb-23) oraz łączne kwartalne<sup>8</sup> sprawozdania w zakresie operacji finansowych o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z).

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne wyżej wymienione sprawozdania, sporządzone przez kierowników kontrolowanych jednostek z wyjątkiem sprawozdania budżetowego Rb-28 Inspektoratu Uzbrojenia. W trakcie kontroli NIK Szef Inspektoratu Uzbrojenia złożył dysponentowi głównemu skorygowane sprawozdanie Rb-28.

## 3. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała wniosków o charakterze ogólnym.

Wnioski skierowane do kierowników jednostek kontrolowanych w wystąpieniach pokontrolnych przedstawione zostały w załączniku Nr 6.

Najwyższa Izba Kontroli zwróciła uwagę na:

- potrzebę poprawy skuteczności prowadzonej na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzacji, w tym w zakresie należności, drogą otrzymania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych należności oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, tj. spraw o których jest mowa w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (uor)<sup>9</sup>;
- konieczność podjęcia skoordynowanych działań przez departamenty Ministerstwa Obrony Narodowej, takie jak: budżetowy, prawny, kontroli oraz audytorów wewnętrznych, w celu uzyskania poprawy w windykowaniu należności budżetowych.

---

<sup>8</sup> Za IV kwartał 2013 r.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.

## II. Wyniki kontroli

### 1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2013 r. budżetu państwa, kontrola dochodów budżetowych w części budżetowej 29 Obrona narodowa została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych<sup>10</sup>.

Wykonane dochody w 2013 r. wyniosły 119.084,5 tys. zł i były niższe o 55.373,3 tys. zł (tj. o 31,7%) od wykonanych w 2012 r. (174.457,8 tys. zł).

Wykonane dochody w 2013 r. w porównaniu do 2012 r. według działów, przedstawiały się następująco:

- 750 Administracja publiczna – 428,7 tys. zł, były niższe o 130,5 tys. zł (tj. o 23,3%) od wykonanych w 2012 r. (559,2 tys. zł);
- 752 Obrona narodowa – 88.596,0 tys. zł, odpowiednio: niższe o 59.096,0 tys. zł (39,3%) od wykonanych w 2012 r. (145.970,0 tys. zł);
- 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne – 12.780,9 tys. zł, odpowiednio: wyższe o 69,8 tys. zł (0,5%) od wykonanych w 2012 r. (12.711,1 tys. zł);
- 755 Wymiar sprawiedliwości – 551,7 tys. zł, odpowiednio: niższe o 120,3 tys. zł (17,9%) od wykonanych w 2012 r. (672,0 tys. zł);
- 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem – 15.513,0 tys. zł, odpowiednio: wyższe o 1.372,3 tys. zł (9,7%) od wykonanych w 2012 r. (14.140,7 tys. zł);
- 851 Ochrona zdrowia – 1.214,3 tys. zł, odpowiednio: wyższe o 809,5 tys. zł (200,0%) od wykonanych w 2012 r. (404,8 tys. zł).

Analizę wykonania dochodów w 2013 r. w porównaniu do wykonania w 2012 r. przedstawiono w załączniku nr 1.

#### 1.1. Planowanie i realizacja dochodów budżetowych

W ustawie budżetowej na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r.<sup>11</sup> dochody budżetu państwa w części 29 zostały zaplanowane w kwocie 102.219 tys. zł. Ustawą z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013<sup>12</sup> dochody zostały zaplanowane w kwocie 118.031 tys. zł, tj. wyższej o 35,9% od zaplanowanej na rok 2012 (86.870 tys. zł). W wyniku zmiany ustawy budżetowej na rok 2013 r., kwota zaplanowanych dochodów została zwiększona o 15.812 tys. zł.

Wykonane dochody wyniosły 119.084,5 tys. zł i były o 0,9% wyższe od planowanych, a niższe o 31,7% od osiągniętych w 2012 r. (174.457,8 tys. zł).

Wykonane dochody w dwóch działach były wyższe od planowanych, w tym szczególnie w dziale 752 Obrona narodowa, w którym dochody stanowiły kwotę 88.596 tys. zł (74,4% dochodów ogółem), tj. wyższe o 1.722 tys. zł (o 2%) od planowanych, przy czym np. w rozdziałach 75204 Centralne wsparcie i 75220 Zabezpieczenie wojsk, zaplanowano dochody odpowiednio w kwotach: 11.023 tys. zł i 57.227 tys. zł, a wykonano w kwotach 16.074,6 tys. zł (145,8% planu) i 56.246,1 tys. zł (98,3% planu). Natomiast w trzech działach: 750 Administracja publiczna, 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne i 755 Wymiar sprawiedliwości, nie w pełni wykonano zaplanowane dochody, tj. odpowiednio w: 84,6% (428,7 tys. zł), 90,7% (12.780,9 tys. zł) i w 69,0% (551,7 tys. zł). Największy udział w dochodach budżetowych w części 29, stanowiły dochody wykonane w paragrafach:

- Wpływy z różnych dochodów (§ 0970) – 76.136,4 tys. zł, tj. 63,9% dochodów ogółem oraz 97,2% kwoty planowanej w tym paragrafie (78.304 tys. zł);
- Wpływy z dywidend (§ 0740) – 15.513 tys. zł, tj. odpowiednio: 13% oraz 100% (15.513 tys. zł);
- Wpływy z usług (§ 0830) – 9.524,2 tys. zł, tj. odpowiednio: 8% oraz 101,1% (9.420 tys. zł);
- Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0580) – 8.683,1 tys. zł, tj. odpowiednio: 7,3% oraz 126,4% (6.871 tys. zł).

Analizę planu i wykonania dochodów w 2013 r. w porównaniu do wykonania w 2012 r. przedstawiono w załączniku nr 1.

<sup>10</sup> Planowanie i realizacja dochodów budżetowych szczegółowo sprawdzone były w częściach, w których na 2013 r. zostały zaplanowane dochody w kwocie wyższej niż 200 mln zł.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 169, ze zm.

<sup>12</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 1212.

## 1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2013 r. w części 29 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 224.584,0 tys. zł, w tym zaległości – 206.871,5 tys. zł, które stanowiły 92,1% ogółu należności. W porównaniu do 2012 r. należności ogółem były wyższe o 83.219 tys. zł, tj. o 58,9%, a zaległości wyższe o 79.263,3 tys. zł, tj. o 62,1%.

W strukturze rozdziałowo-paragrafowej należności pozostałych do zapłaty, w tym ich zaległości, największy udział miały:

- 1) w rozdziale 75203 Marynarka Wojenna:
  - § 0970 Wpływy z różnych dochodów, należności pozostałych do zapłaty wyniosły 48.469,1 tys. zł, w tym zaległości – 48.369,7 tys. zł;
- 2) w rozdziale 75204 Centralne wsparcie:
  - § 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, odpowiednio: 94.215 tys. zł i 94.215 tys. zł;
  - § 0920 Pozostałe odsetki, odpowiednio: 16.617,2 tys. zł i 16.617,2 tys. zł;
- 3) w rozdziale 75220 Zabezpieczenie wojsk:
  - § 0920 Pozostałe odsetki, odpowiednio: 14.038,4 tys. zł i 11.801,1 tys. zł;
  - § 0970 Wpływy z różnych dochodów, odpowiednio: 38.334 tys. zł i 29.928,8 tys. zł.

W powyższych rozdziałach należności pozostałe do zapłaty wyniosły 211.673,7 tys. zł i stanowiły 94,3% ogółu tych należności. Zaległości w ww. należnościach wynosiły – 200.932,8 tys. zł i stanowiły 97,1% zaległości w tych należnościach.

Najwyższe kwotowo należności wystąpiły w: Inspektoracie Uzbrojenia<sup>13</sup> – 62.460,6 tys. (w rozdziale 75204, § 0580) oraz Komendzie Portu Wojennego w Gdyni – 45.546,1 tys. zł (w rozdziale 75203, § 0970).

W należnościach pozostałych do zapłaty po 2013 r., najstarsze wiekowo należności budżetu państwa, wystąpiły m.in. w:

- Inspektoracie Wsparcia Sił Zbrojnych w Bydgoszczy – należność z 1992 r. w kwocie 123,6 tys. zł; stanowiąca zaległość;
- Rejonowym Zarządzie Infrastruktury w Lublinie, 5 należności z lat 1996-1997 w łącznej kwocie 2.732,1 tys. zł;
- JW 1907 w Opolu, należność z 2000 r. w kwocie 1.054,6 tys. zł;
- Rejonowym Zarządzie Infrastruktury w Bydgoszczy, 94 należności od Portu Lotniczego Bydgoszcz S.A. z lat 2005–2010 w łącznej kwocie 4.522,1 tys. zł. (RZL w latach 2005-2010, nie będąc zobowiązany do zapłaty podatku od nieruchomości, opłacił za teren Portu Lotniczego Bydgoszcz S.A.<sup>14</sup> podatek do Urzędu Miasta Bydgoszcz i Urzędu Gminy Białe Błota. Aktualnie dochodzenie roszczeń w tym zakresie zostało przekazane do Prokuratury Generalnej Skarbu Państwa).

## 2. Wydatki budżetu państwa

W 2013 r. wydatki budżetowe realizowało w części 29, łącznie z dysponentem głównym 105 dysponentów środków budżetowych (4 dysponentów drugiego stopnia oraz 100 dysponentów trzeciego stopnia) w 9 działach i 33 rozdziałach budżetu państwa.

W 2013 r. i 2014 r. Departament Obrony Narodowej NIK przeprowadził 3 kontrole planowe w zakresie wykonania zadań przez jednostki organizacyjne Sił Zbrojnych, (z których sporządzono informacje)<sup>15</sup>:

- P/13/085 – Przygotowanie sił i środków Wojsk Specjalnych do wykonywania zadań w powierzonych obszarach odpowiedzialności;
- P/13/086 – Wycofywanie z Sił Zbrojnych RP zbędnego uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz jego zagospodarowanie;
- P/13/087 – Wykonanie budżetu za 2012 r. przez Wielonarodowy Korpus Północno-Wschodni w Szczecinie.

Główne ustalenia i oceny z powyższych kontroli, przedstawione zostały w pkt V. Inne istotne ustalenia kontroli.

<sup>13</sup> W dniu 27 marca 2014 r. (w trakcie kontroli NIK) szef Inspektoratu Uzbrojenia, działając w imieniu Skarbu Państwa, wycofał wniosek skierowany w dniu 15 grudnia 2011 r. do Głównego Urzędu Prokuratury Generalnej Skarbu Państwa w sprawie wszczęcia postępowania sądowego o zapłatę z tytułu nienależytego wykonania umowy na dostawę KTO ROSOMAK.

<sup>14</sup> RZL w Bydgoszczy z posiadanych nieruchomości w trwałym zarządzie, przekazał Portowi Lotniczemu Bydgoszcz S.A. umową dzierżawy z dnia 01.04.2005 r. i aneksem Nr 1 z dnia 02.06.2005 r. część lotniska wojskowego do gospodarczego wykorzystania przez lotnictwo cywilne.

<sup>15</sup> Informacje o wynikach kontroli Nr P/13/085 i P/13/086 stanowią informacje niejawnne.

## 2.1. Planowanie wydatków budżetowych

W ustawie budżetowej na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. wydatki budżetu państwa w części 29 zostały zaplanowane w kwocie 31.170.785,0 tys. zł. Natomiast w ustawie z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 wydatki budżetowe w części 29, zostały zaplanowane w kwocie 28.024.285,0 tys. zł, tj. niższej o 4% od zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2012 (29.203.205,0 tys. zł).

Planowane na 2013 r. wydatki, w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej, zostały zmniejszone o 3.146.500,0 tys. zł, (10,1%) w tym w zakresie centralnych planów rzeczowych o 2.320.120,4 tys. zł.

Zaplanowane wydatki budżetowe w ciągu roku zostały zwiększone o kwotę 2.110,2 tys. zł poprzez przeniesienie do części 29 wydatków z rezerw celowych budżetu państwa w kwocie: 2.107,0 tys. zł, na wypłaty zobowiązań Skarbu Państwa (z tytułu odszkodowania w związku z katastrofą samolotu Tu-154M pod Smoleńskiem) oraz 4,2 tys. zł z tytułu mianowania urzędników służby cywilnej, natomiast zmniejszone o 39,6 tys. zł poprzez przeniesienie ich do części 16 budżetu państwa na sfinansowanie skutków podwyższenia od 1 lipca 2012 r. uposażeń żołnierzy zawodowych pełniących służbę w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów.

Plan wydatków w części 29 został zwiększony, per saldo, o 2.070,6 tys. zł, tj. do 28.026.355,6 tys. zł.

### 2.1.1. Skutki zmiany ustawy budżetowej na rok 2013

W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na rok 2013 zaplanowane wydatki w części 29 zostały zmniejszone o 3.146.500,0 tys. zł, co skutkowało ograniczeniem wydatków w ramach Centralnych Planów Rzeczowych (CPR) o 2.320.120,4 tys. zł (73,7% kwoty zmniejszeń) oraz pozostałych wydatków o 826.379,6 tys. zł (26,3%).

W ramach CPR zmniejszenia planowanych wydatków dotyczyły głównie: Planu Modernizacji Technicznej SZ RP (PMT), Centralnego Planu Inwestycji Budowlanych (CPIB), Centralnego Planu Remontów Nieruchomości Resortu Obrony Narodowej (CPRN RON), Planu Zakupu Środków Materiałowych SZ (PZŚM).

I tak np. wydatki na:

- 1) modernizację techniczną SZ zmniejszono o 1.923.519,4 tys. zł (tj. o 24,4% PMT), co spowodowało ograniczenie finansowania 428 zadań rzeczowych i wpłynęło, m.in. na:
  - zakłócenia w realizacji zadań wykonywanych na rzecz osiągnięcia założonych zdolności operacyjnych SZ RP, w tym na zmniejszenie tempa i zakresu modernizacji SZ w 2014 r. i kolejnych latach;
  - przesunięcia terminów wykonania części zadań do realizacji na lata 2014 i 2015;
  - konieczność uregulowania zobowiązań za wykonane zadania w 2013 r. w 2014 r.;
- 2) inwestycje budowlane i remonty nieruchomości o 266.916,0 tys. zł<sup>16</sup>, co spowodowało ograniczenie finansowania 288 zadań oraz wstrzymanie realizacji i wydłużenie terminów zakończenia 80 zadań inwestycyjnych;
- 3) zakup środków materiałowych o 103.600 tys. zł.

Zmniejszenie pozostałych wydatków o 826.379,6 tys. zł spowodowało ograniczenia m.in. w zakresie zakupu materiałów i wyposażenia, usług remontowych i pozostałych usług.

## 2.2. Realizacja wydatków budżetowych

W 2013 r. wykonane wydatki w części 29 Obrona narodowa wyniosły 27.899.307,9 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. wydatki te były wyższe o 74.515,8 tys. zł, tj. o 0,3%.

Wykonanie wydatków wg grup paragrafów (ekonomicznych) klasyfikacji budżetowej przedstawia się następująco:  
(tys. zł)

Grupa wydatków	Kwota wykonanych wydatków	Udział w wydatkach ogółem (%)
Dotacje i subwencje	981.255,1	3,5
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	7.157.026,5	25,7
Wydatki bieżące jednostek budżetowych	13.654.703,2	48,9
Wydatki majątkowe	6.106.323,1	21,9

Najwyższe wydatki zostały wykonane w dziale 752 – Obrona narodowa i w dziale 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne (odpowiednio: 71,4% i 23,3% wydatków ogółem w części) i wyniosły: 19.911.889,8 tys. zł i 6.514.237,4 tys. zł, tj. 99,7% i 100% planu po zmianach.

<sup>16</sup> Inwestycje budowlane – 241.916,0 tys. zł oraz remonty nieruchomości – 25.000,0 tys. zł.



W ramach działu 752 największe kwotowo wydatki wykonano w rozdziałach: 75204 – Centralne wsparcie 8.191.807,7 tys. zł (41,1% wydatków ogółem w dziale 752); 75220 – Zabezpieczenie wojsk 3.903.253,2 tys. zł (19,6%); 75201 – Wojska Lądowe 3.001.642,7 tys. zł (15,1%) i 75202 – Siły Powietrzne 1.511.134,1 tys. zł (7,6%).

Ustalono, że w Inspektoracie Uzbrojenia w 2013 r. wypłacono 125 zaliczek na poczet wykonania zamówień, których przedmiotem jest uzbrojenie lub sprzęt wojskowy, z których jedna zaliczka, na kwotę 10.000,0 tys. zł, była wypłacona na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>17</sup> (art. 131w), natomiast pozostałe zaliczki w łącznej kwocie 1.563.671,3 tys. zł, zostały wypłacone na podstawie decyzji Nr 285/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 20 września 2012 r. w sprawie zasad udzielania zaliczek na poczet wykonania zamówień sprzętu wojskowego.

Udzielenie zaliczek w trybie ww. decyzji Nr 285/MON było niezgodne z § 15 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Ponadto, w Rejonowym Zarządzie Infrastruktury w Szczecinie nie uzyskano w roku budżetowym 2013 efektów rzeczowych z poniesionych nakładów w postaci zaliczek na kwotę 17.465,3 tys. zł.

### 2.2.1. Dotacje

W ustawie budżetowej na rok 2013 zaplanowano w części 29, dotacje w łącznej kwocie 1.369.557 tys. zł, z której przypadło na: grupę 2000 – Dotacje – 1.016.867 tys. zł, tj. 74,2% łącznej kwoty dotacji oraz grupę 6000 – Wydatki majątkowe – 352.690 tys. zł (25,8%). W porównaniu do 2012 r. (1.517.916,5 tys. zł) stanowiło to spadek o 9,8%.

W ciągu 2013 r. z grupy 4000 do grupy 2000, przeniesiono wydatki na kwotę 5.995,4 tys. zł, które przeznaczone zostały na implementację polskiego programu współpracy i rozwoju oraz wsparcia międzynarodowej współpracy na rzecz demokracji i społeczeństwa obywatelskiego w Islamskiej Republice Afganistanu. W powyższym zakresie wydatki na dotacje wykonane zostały przez Dowództwo Operacyjne<sup>18</sup> w kwocie 5.995,4 tys. zł.

W wyniku dokonanych zmian w 2013 r., łączna kwota dotacji wynosiła 1.365.634,9 tys. zł, w tym w grupie 2000 – 1.022.469,9 tys. zł (tj. 74,8% ogółu dotacji) i w grupie 6000 (na wydatki majątkowe) 343.165 tys. zł (25,2%).

Wydatki na dotacje wykonano w łącznej kwocie 1.310.009,2 tys. zł, co stanowiło 95,9% planu po zmianach, z tego 981.255,1 tys. zł w grupie 2000 i 328.754,1 tys. zł w grupie 6000.

Na dotacje podmiotowe wydatkowano 321.510,0 tys. zł, a na dotacje celowe 982.503,8 tys. zł. Na pomoc zagraniczną (§ 2740) wydatkowano 5.995,4 tys. zł.

Dotacje podmiotowe wykonane zostały głównie przez wojskowe szkolnictwo wyższe<sup>19</sup> akademickie i zawodowe na cele dydaktyczne oraz na realizację kursów i szkoleń, w tym przez: Akademię Obrony Narodowej w kwocie 32.818,1 tys. zł, Wojskową Akademię Techniczną – 99.493,3 tys. zł, Akademię Marynarki Wojennej – 31.335,0 tys. zł oraz Uniwersytet Medyczny w Łodzi – 4.242,6 tys. zł, a także Wyższą Szkołę Oficerską Sił Powietrznych – 53.469,1 tys. zł, Wyższą Szkołę Oficerską Wojsk Lądowych – 73.620,9 tys. zł.

W ramach dotacji celowych w najwyższej kwocie wydatki wykonano w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa<sup>20</sup> – 616.639,0 tys. zł.

W najniższym stopniu wydatki na dotacje wykonali (beneficjenci):

- muzea<sup>21</sup> (w rozdziale 92118) na finansowanie kosztów inwestycji budowlanych, w tym: Muzeum Wojska Polskiego – z zaplanowanej w ustawie budżetowej na 2013 r. dotacji w kwocie 3.650 tys. zł, wykonano 1.542 tys. zł, co stanowiło 42,2% planu po zmianach; Muzeum Katyńskie – z zaplanowanej w ustawie budżetowej na 2013 r. dotacji w kwocie 9.900 tys. zł, wydatki wykonano na kwotę 4.038 tys. zł, co stanowiło 40,8% planu po zmianach,

<sup>17</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.

<sup>18</sup> Dowództwo Operacyjne – dysponent trzeciego stopnia środków budżetu państwa w części 29 Obrona narodowa, wydatki w rozdziale 75216 Wojskowe Misje Pokojowe i § 2740 Pomoc zagraniczna, w ww. kwocie realizowało na podstawie pisma Ministerstwa Finansów Nr BP1-4071/104/2007/833 z dnia 13 sierpnia 2007 r. w sprawie niestosowania ograniczeń, do wydatków w § 2740 przeznaczonych na finansowanie zadań dotyczących pomocy humanitarnej, jak dla dotacji budżetowych, lecz zrównania ich z wydatkami bieżącymi i możliwości ich realizacji przez dysponenta trzeciego stopnia finansującego zadania Polskiego Kontyngentu Wojskowego poza granicami kraju.

<sup>19</sup> Dotacje dla ww. podmiotów udzielane były na podstawie art. 94 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. z 2012 r. poz. 572 ze zm.).

<sup>20</sup> W ww. dziale wydatki na dotacje realizowane są przez Wojskową Agencję Mieszkaniową.

<sup>21</sup> Dotacja udzielana na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406).

- Agencja Mienia Wojskowego (w rozdziale 71032) z kwoty 109 tys. zł zaplanowanej w ustawie budżetowej na 2013 r. dotacji na pokrycie kosztów utrzymania nieruchomości przekazanych z resortu obrony narodowej w roku 2013, wydatki wykonano na kwotę 88 tys. zł, co stanowiło 80,7% planu po zmianach.

Przekazanie dotacji następowało na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>22</sup> („ustawa o finansach publicznych” lub „ufp”), a rozliczenie zgodnie z warunkami i w terminach określonych w umowach oraz w art. 152 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

### 2.2.2. Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 7.157.026,5 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach, i w porównaniu do 2012 r. były wyższe o 235.264,6 tys. zł, tj. o 3,4% (6.921.761,9 tys. zł).

Najwyższe wydatki poniesiono w paragrafach:

- 3110 Świadczenia społeczne, w kwocie 6.312.662,2 tys. zł, tj. 88,2% wydatków poniesionych w tej grupie;
- 3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacone żołnierzom i funkcjonariuszom – 823.074,4 tys. zł, tj. odpowiednio 11,5%;
- 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 10.706,7 tys. zł, tj. odpowiednio 0,2%.

W ramach tej grupy wydatków realizowane były przede wszystkim świadczenia emerytalno-rentowe oraz wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń i wynagrodzeń (dodatek zagraniczny dla żołnierzy pełniących służbę w PKW, należności zagraniczne, gratyfikacje urlopowe, odprawy pośmiertne oraz stypendia).

### 2.2.3. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 13.654.703,2 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach, i były wyższe od wykonania w 2012 r. o 52.392,2 tys. zł, tj. 0,4%.

Najwyższe wydatki w tej grupie poniesione zostały na uposażenia i wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 7.524.237,2 tys. zł (tj. 55,1%). W porównaniu do 2012 r. wydatki te wzrosły o 189.526,0 tys. zł, tj. o 2,6%, co wynikało głównie ze wzrostu uposażeń żołnierzy zawodowych.

Ponadto najwyższe wydatki w grupie wydatków bieżących poniesiono na zakup: materiałów i wyposażenia (§ 4210) – 1.428.082,1 tys. zł; usług remontowych (§ 4270) – 1.692.848,5 tys. zł; usług pozostałych (§ 4300) – 955.207,9 tys. zł i energii (§ 4260) – 509.534,3 tys. zł.

### 2.2.4. Wydatki majątkowe

Plan wydatków majątkowych, według ustawy budżetowej na rok 2013, wynosił 6.292.511 tys. zł, a po zmianach 6.148.310 tys. zł. Wydatki te w 2013 r. wykonane zostały w kwocie 6.106.323,1 tys. zł (tj. 99,3% planu po zmianach) i było o 0,1% wyższe od wykonania w 2012 r. (6.113.971,8 tys. zł).

Największe wydatki majątkowe zrealizowano w działach:

- 752 Obrona narodowa – 5.880.974,4 tys. zł (96,3% wydatków majątkowych), w tym największe w rozdziałach:
  - 75204 Centralne wsparcie – 5.797.711,7 tys. zł (§§ 6050, 6060, 6160, 6220),
  - 75216 Wojskowe Misje Pokojowe – 21.180,1 tys. zł (§ 6060);
- 851 Ochrona zdrowia – 152.224,7 tys. zł (odpowiednio 2,5%), w tym całość w rozdziale 85195 Pozostała działalność (§§ 6220 i 6230);
- 803 Szkolnictwo wyższe – 51.662,5 tys. zł (odpowiednio 0,8%), w tym całość w rozdziale 80302 Uczelnie wojskowe (§ 6220).

Wydatki majątkowe zostały poniesione głównie na sfinansowanie zadań ujętych w Centralnych Planach Rzeczowych, m.in. w Planie Modernizacji Technicznej i Centralnym Planie Inwestycji Budowlanych.

Wydatki majątkowe (bez dotacji) objęte Planem Modernizacji Technicznej na 2013 r. (po zmianach) wyniosły 4.660.828,9 tys. zł<sup>23</sup> i zostały zrealizowane w kwocie 4.647.198,6 tys. zł<sup>24</sup>, tj. 99,7% PMT po zmianach.

Wydatki majątkowe objęte Centralnym Planem Inwestycji Budowlanych na 2013 r. (po zmianach) wyniosły 1.308.625,9 tys. zł<sup>25</sup> i zostały zrealizowane w kwocie 1.280.513,3 tys. zł<sup>26</sup>, tj. 97,9% CPIB po zmianach.

<sup>22</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.

<sup>23</sup> § 6060 wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – 4.647.278,7 tys. zł i § 6160 Wydatki na współfinansowanie programów inwestycyjnych NATO i UE – 13.550,2 tys. zł

<sup>24</sup> W tym zakupy UiSW – 3.557.745,1 tys. zł (m.in. KTO ROSOMAK). Szczegółowe informacje o pozycjach PMT i zrealizowanych zakupów należą do informacji niejawnych.

Z wydatków majątkowych objętych PMT uzyskano efekty rzeczowe m.in. w:

- systemach raketowych (§ 606001), cały pakiet (za 40.147,6 tys. zł) dla Marynarki Wojennej;
- pociskach raketowych (§ 606002), rakiety dla Marynarki Wojennej;
- samolotach (§ 606003), 2 samoloty transportowe C-295M CASA (364.145,3 tys. zł) i wsparcie eksploatacyjne statków powietrznych (114.775,9 tys. zł);
- pojazdach bojowych (§ 606005), 56 kołowych transporterów opancerzonych ROSOMAK, w tym bojowy (8 szt.) i bazowy (48 szt.) oraz części zamienne do systemu wieżowego HITFIST 30 mm (545.513,6 tys. zł);
- sprzęcie inżynieryjnym oraz kolejowym dla celów wojskowych (§ 606006), 7 aparatowni obliczeniowo-analitycznych skażeń – 20.999,8 tys. zł;
- uzbrojeniu i broni małokalibrowej (§ 606007), 1468 kpl gogli noktowizyjnych – 9.106,6 tys. zł;
- pojazdach transportowych i pojazdach o przeznaczeniu innym niż bojowe (§ 606008), 42 cysterny dystrybutory paliwowe na samochodzie (69.294,9 tys. zł);
- okrętach i pozostałych jednostkach pływających (§ 606009), okręt patrolowy w wersji podstawowej typu „Słazak” (103.269,1 tys. zł);
- sprzęcie elektronicznym i łączności (§ 606010), 364 radiostacje plecakowe (79.623,2 tys. zł);
- finansowaniu prac rozwojowych (§ 606012), dywizjonowy moduł ogniowy REGINA (114.843,2 tys. zł);
- modernizacji uzbrojenia oraz sprzętu wojskowego i techniki specjalnej (§ 606013), modernizacja śmigłowca W-3 wraz z doposażeniem SAR (21.609,4 tys. zł);
- wydatkach na współfinansowanie programów inwestycyjnych NATO i UE (§ 6160), współfinansowanie programu wczesnego ostrzegania i naprowadzania NAPMO (13.550,2 tys. zł).

Z wydatków majątkowych objętych CPIB uzyskano efekty rzeczowe w postaci zakończenia 121 zadań inwestycyjnych, m.in. polegających na:

- wybudowaniu garaży samochodowych wraz z parkiem sprzętu technicznego za kwotę łączną 36.291,5 tys. zł, w tym w 2013 r. wydatkowano – 4.192,8 tys. zł;
- wybudowaniu symulatora skoków spadochronowych „Halo-haho” wraz z infrastrukturą za kwotę łączną 33.401,2 tys. zł, w tym w 2013 r. wydatkowano -14.240,3 tys. zł;
- zmodernizowaniu budynków garażowych dla sprzętu typu PRZEBIŚNIEG i BREŃ w Grudziądzu, za kwotę łączną 29.960,7 tys. zł, w tym wydatkowano w 2013 r. – 2.902,9 tys. zł;
- wybudowaniu infrastruktury technicznej dla potrzeb sieci SEC-WAN i MIL-WAN w 7 garnizonach za kwotę łączną 16.928,4 tys. zł, w tym w 2013 r. wydatkowano – 14.764,6 tys. zł;
- wybudowaniu bomboskładu dla Marynarki Wojennej za kwotę łączną 15.896,6 tys. zł, w tym w 2013 r. wydatkowano 13.417,7 tys. zł.
- dobudowaniu budynku do bloku E1-2 z przeznaczeniem na Oddział Intensywnej Terapii oraz Pracownię Elektrofizjologii i Hemodynamiki wraz z wyposażeniem za kwotę łączną 37.847,7 tys. zł, w tym w 2013 r. wydatkowano 19.974,3 tys. zł dla Wojskowego Instytutu Medycznego w Warszawie.

### 2.2.5. Wykonanie budżetu państwa w części 29 w układzie zadaniowym

Wydatki budżetu państwa w części 29, w układzie zadaniowym na 2013 r., zostały zaplanowane (plan po zmianach), w ramach 12 funkcji państwa: 22 zadaniach, 43 podzadaniach i 95 działaniach, w kwocie 28.026.355,6 tys. zł i zostały wykonane w kwocie 27.899.307,9 tys. zł, tj. 99,5%. Największe wydatki zostały zaplanowane w ramach funkcji 11 „Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic” na 4 zadania, 15 podzadań i 37 działań w kwocie 20.398.668,2 tys. zł (plan po zmianach), które zostały zrealizowane w kwocie 20.301.856,2 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach.

W ramach funkcji 11, na zadanie priorytetowe 11.1. „Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP” zaplanowano wydatki w kwocie 19.216.025,4 tys. zł, które zostały wykonane w kwocie 19.130.469,9 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach.

<sup>25</sup> § 6050 wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 1.134.928,4 tys. zł, § 6160 wydatki na współfinansowanie programów inwestycyjnych NATO i UE – 9.366 tys. zł, § 6220 – dotacje celowe z budżetu na finansowane lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych – 129.735,5 tys. zł; § 6230 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – 34.596 tys. zł;

<sup>26</sup> § 6050 – 1.122.804,4 tys. zł, § 6160 – 7.546 tys. zł, § 6220 – 115.568,9 tys. zł; § 6230 – 34.595,9 tys. zł.

Do pomiaru stopnia realizacji celów zadania 11.1. określono miernik pn. „Wskaźnik osiągnięcia wymaganego poziomu dostępności sił (relacja poziomu posiadanego do wymaganego, w %).<sup>27</sup>

Kontrola wykazała, że nie zostały osiągnięte wymagane (planowane i przewidywane) wartości mierników w odniesieniu do niektórych działań w ramach 6 podzadań wyodrębnionych w ramach zadania priorytetowego (tj. w podzadaniach: 11.1.1., 11.1.2., 11.1.4., 11.1.5., 11.1.6. i 11.1.8.). I tak np.:

- 11.1.1.2. „System infrastruktury teleinformatycznej”, miernik „Liczba zrealizowanych wdrożeń w systemie infrastruktury teleinformatycznej do liczby zaplanowanych wdrożeń w danym roku” – 98,13% (plan wg ustawy budżetowej), przewidywane wykonanie wartości miernika na koniec roku budżetowego – 98,13%, wykonanie – 66,00%;
- 11.1.2.5. „Zabezpieczenie hydrometeorologiczne”, odpowiednio: „Ukompletowanie w automatyczne mobilne systemy pomiarów meteorologicznych (%)”, 90%, 90%, 78%;
- 11.1.4.6. „Transport i ruch wojsk”, odpowiednio: „Stan posiadania lotniczych środków transportu taktycznego w SZ RP (%)”, 88%, 88%, 75%;
- 11.1.5.4. „Obrona przed bronią masowego rażenia”, odpowiednio: „Liczba środków zdolnych do wykrywania i identyfikacji skażeń oraz neutralizacji substancji niebezpiecznych”, 31.876, 31.876, 26.385.
- 11.1.6.1 „Prowadzenie uzupełniania SZ RP”, odpowiednio: „Wskaźnik uzupełniania Sił Zbrojnych żołnierzami NSR (relacja liczby żołnierzy NSR do liczby stanowisk przeznaczonych dla żołnierzy NSR)”, 65%, 65%, 51%.

Na realizację zaplanowanych zadań, w tym na nieosiągnięcie wymaganych wartości niektórych mierników, miały wpływ m.in.:

- zmniejszenie wydatków na modernizację techniczną spowodowane ograniczeniem budżetu resortu obrony narodowej w 2013 r.;
- długotrwałość procedur przetargowych i konieczność dokonywania zmian i uzupełnień dokumentacji przetargowej;
- nieterminowa realizacja zamówień przez dostawców;
- zmiany spowodowane wdrażaniem nowego systemu dowodzenia i kierowania (np. rozformowanie jednostki organizacyjnej);
- inne – rezygnacja gestora z zadania, długi proces kwalifikacji sprzętu do kategorii ważnej dla bezpieczeństwa państwa.

Szczegółowe dane w powyższym zakresie stanowią informacje niejawne.

Na zadanie 11.2. „Wsparcie wywiadowcze i kontrwywiadowcze” zaplanowano wydatki w kwocie 307.314,3 tys. zł, natomiast wydatkowano 300.646,7 tys. zł, tj. 97,8% planu po zmianach. Do pomiaru stopnia realizacji celu zadania 11.2. określono miernik o wartości logicznej: „Przyjęcie sprawozdań z działalności SWW i SKW przez organ nadrzędny (wartość logiczna: tak – 1 / nie – 0)”, które są przekazywane do dnia 31 marca 2014 r. Przedmiotowe sprawozdania zawierają informacje niejawne.

Na zadanie 11.3. „Realizacja zobowiązań sojuszniczych i międzynarodowych oraz uczestnictwo w działaniach na rzecz pokoju i stabilizacji międzynarodowej” zaplanowano wydatki w kwocie 845.908,5 tys. zł, natomiast wydatkowano 841.523,4 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach. Do pomiaru stopnia realizacji zadania 11.3. określono miernik w brzmieniu: „Liczba stanowisk flagowych w stosunku do wszystkich stanowisk w strukturach NATO i UE (...), które zostały przydzielone Siłom Zbrojnym RP do obsadzenia (w %)”. Planowany miernik na poziomie 1,64% został osiągnięty.

Na zadanie 11.4. „Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa” zaplanowano wydatki w kwocie 29.420,0 tys. zł, natomiast wydatkowano 29.216,3 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach. Do pomiaru stopnia realizacji zadania 11.4. określono miernik: „Stopień realizacji zadań obronnych z obszaru mobilizacji gospodarki (w %)”. Planowany miernik na poziomie 100% został osiągnięty.

## 2.2.6. Zobowiązania

Stan zobowiązań na koniec 2013 r.<sup>28</sup> (zaewidencjonowany przez dysponentów) wynosił ogółem 628.932,8 tys. zł, w tym z tytułu:

- świadczeń (§§ 3020-3250) – 42.604,5 tys. zł;
- wydatków osobowych (§§ 4010-4140) – 502.518,5 tys. zł;

<sup>27</sup> Przewidywane wykonanie wartości miernika na koniec roku budżetowego i jego wykonanie stanowią informacje niejawne.

<sup>28</sup> Departament Budżetowy MON dwukrotnie korygował łączne sprawozdanie Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych. W Rb-28 przesłanym do Ministerstwa Finansów w dniu 15 kwietnia 2014 r. (druga korekta) wykazane zostały zobowiązania w kwocie 802.115,0 tys. zł, tj. zwiększone o 173.182,2 tys. zł, tj. o 27,5% w stosunku do wykazanych w sprawozdaniu z dnia 17 lutego 2014 r.

- wydatków rzeczowych (§§ 4160-4780) – 81.810,8 tys. zł;
  - wydatków majątkowych (§§6050-6060) – 1.999,0 tys. zł.
- Na koniec 2013 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

### 2.2.7. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie<sup>29</sup> w 2013 r. w części 29 wyniosło 139.607 osób, w tym 95.747 żołnierzy zawodowych (grupa o statusie 10) i 43.860 pracowników wojska. W porównaniu do 2012 r. przeciętne zatrudnienie wzrosło o 1.802 osoby, tj. o 1,3%.

Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) wyniosły 7.524.237,2 tys. zł i były wyższe w porównaniu do 2012 r. o 189.526,0 tys. zł, tj. o 2,6%. Według danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-28 z wykonania planu wydatków, nie zostały przekroczone planowane wydatki na wynagrodzenia. Przeciętne wynagrodzenie w 2013 r. wynosiło 4.146,23 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2012 r. było wyższe o 106,28 zł, tj. o 2,6%.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 29 Obrona narodowa przedstawiono w załączniku Nr 3 do Informacji.

## 3. Sprawozdania

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za 2013 r.: Departamentu Administracyjnego MON<sup>30</sup>, Inspektoratu Uzbrojenia, 4. Regionalnej Bazy Logistycznej we Wrocławiu, Rejonowego Zarządu Infrastruktury w Szczecinie, 21. Wojskowego Oddziału Gospodarczego w Elblągu i 31. Bazy Lotnictwa Taktycznego w Poznaniu-Krzesinach – dysponentów trzeciego stopnia w części 29 Obrona narodowa:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- sprawozdania za IV kwartał 2013 r. o stanie:
  - a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
  - b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

NIK pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania budżetowe za 2013 r.:

- Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych,
- Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa,

oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za czwarty kwartał 2013 r.:

- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
  - Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- a także sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Sprawozdania jednostkowe w kontrolowanych jednostkach sporządzone zostały na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, terminowo i przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r., za wyjątkiem rocznego sprawozdania Rb-28 sporządzonego w Inspektoracie Uzbrojenia.

W sprawozdaniu rocznym Rb-28 Inspektoratu Uzbrojenia, w złożonym w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, nie wykazano zobowiązań w kwocie 103.275,5 tys. zł, co było spowodowane nierzetelnym prowadzeniem ksiąg rachunkowych, w których nie wykazano, w wymaganym okresie sprawozdawczym tych zobowiązań. Przedmiotowa nieprawidłowość została usunięta przez szefa Inspektoratu Uzbrojenia, w trakcie kontroli NIK, poprzez przekazanie dysponentowi głównemu, w dniu 27 marca 2014 r., korekty tego sprawozdania. Powyższa nieprawidłowość skutkowałą tym, że w łącznym sprawozdaniu Rb-28 za część 29 złożonym do Ministerstwa Finansów w dniu 20 lutego 2014 r., nie zostały wykazane zobowiązania w kwocie 103.275,5 tys. zł. Łączne sprawozdanie Rb-28 za część 29 zostało skorygowane i przesłane do Ministerstwa Finansów.

<sup>29</sup> W przeliczeniu na pełne etaty.

<sup>30</sup> Departament Administracyjny MON wykonuje funkcję dysponenta środków budżetowych trzeciego stopnia obsługującego Urząd Ministra Obrony Narodowej.

#### 4. Księgi rachunkowe

W ramach kontroli ksiąg rachunkowych przeprowadzonej w 6 jednostkach, Najwyższa Izba Kontroli oceniła wiarygodność i rzetelność ksiąg w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych: pozytywnie w 4 jednostkach (21. WOG, DA MON, 31. BLT, 4. RBLog). Natomiast negatywnie w 2 jednostkach (IU i RZI w Szczecinie) ze względu na nierzetelność ksiąg rachunkowych. Nieprawidłowości stwierdzone w tych jednostkach polegały na tym, że:

- w Inspektoracie Uzbrojenia w Warszawie w księgach rachunkowych, w wymaganym okresie, nie ujęto zobowiązań na kwotę 103.275,5 tys. zł, co skutkowało niewykazaniem tych zobowiązań w sprawozdaniu Rb-28 na koniec 2013 r. Brak wykazania zobowiązań wynikał z przyjętych niewłaściwych zasad polityki rachunkowości Inspektoratu Uzbrojenia z 7 lutego 2011 r., w których postanowiono, że księgowanie i ujawnienie zobowiązań następuje dopiero w dacie zatwierdzenia faktury do zapłaty. Powyższe stanowiło naruszenie zasad określonych w art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (uor). Przedmiotowe nieprawidłowości zostały usunięte w trakcie kontroli NIK.
- w Rejonowym Zarządzie Infrastruktury w Szczecinie:
  - nie ujęto w księgach rachunkowych stanu rzeczywistego środków trwałych, które pozostawały w jego władaniu. RZI, na mocy obowiązujących decyzji administracyjnych, był trwałym zarządcą nieruchomości, które w części przekazał w dniu 27.03.2013 r. dowodami księgowymi do Wojskowych Oddziałów Gospodarczych. Wraz z przekazaniem nieruchomości gruntowych wyksięgowano z ewidencji księgowej RZI kwotę 763.229,6 tys. zł, stanowiącą wartość tych nieruchomości. Jednocześnie RZI nie wystąpił do właściwych starostów o wygaszenie trwałego zarządu tych nieruchomości i ponosił opłaty z tytułu trwałego zarządu oraz podatku od nieruchomości;
  - w zapisach księgowych dla dowodów księgowych podawana była data księgowania i operacji gospodarczej w oparciu o datę wyciągu bankowego (tj. ta sama data: operacji gospodarczej, księgowania i wyciągu bankowego), a nie data dokonania operacji gospodarczej, co było niezgodne z art. 23 ust. 2 uor;
  - w księdze głównej nie wykazywano na bieżąco zobowiązań jednostki, faktury zewnętrzne ujemowane były w księdze głównej w ujęciu kasowym, tj. pod datą zapłaty, natomiast księgowanie zobowiązań następowało w księdze pomocniczej. W księdze głównej nie były księgowane faktury z datą wpływu i zapłaty w danym miesiącu. Przypisanie powstałych zobowiązań w księdze głównej do odpowiedniego okresu sprawozdawczego, dotyczyło jedynie faktur niezapłaconych w danym okresie na podstawie zbiorczego dowodu PK, co było niezgodne z art. 15 ust. 1 i art. 20 ust. 1 uor.;
  - księga pomocnicza prowadzona dla rozrachunków z kontrahentami zastępowała księgę główną (podczas gdy powinna uszczegóławiać jej zapisy poprzez powtórzenie jednostronnych zapisów księgowych), co stanowiło naruszenie art. 16 uor.

Próbę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności w 2013 r. oraz odpowiadającym tym dokumentom zapisom księgowym. Z powyższego zbioru dokonano losowania próby 1.165 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych statystyczną metodą monetarną<sup>31</sup> na kwotę 2.789.717,4 tys. zł. Ponadto badaniu poddano także dowody (zapisy) księgowe dobrane w sposób celowy – na kwotę 78.356,5 tys. zł. Badaniem objęto zapisy (dowody) dotyczące wydatków na kwotę łączną 2.868.073,9 tys. zł. Wydatki objęte badaniem stanowiły 10,3% zrealizowanych wydatków (27.899.307,9 tys. zł) w części 29 Obrona narodowa.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że z wyjątkiem opisanych powyżej przypadków, dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym.

<sup>31</sup> Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

### III. Wyniki kontroli wykonania planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych (FMSZ lub Fundusz)

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości<sup>32</sup>, wykonanie w 2013 roku planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych.

Ogólną ocenę pozytywną uzasadniają wyniki kontroli FMSZ, w tym w szczególności:

- rzetelne planowanie przychodów i wydatków Funduszu;
- rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych Funduszu;
- uzyskanie odsetek w kwocie 3.242,2 tys. zł (tj. 174,3% planu), od przekazanych wolnych środków Funduszu w depozyt Ministrowi Finansów.

Pomimo, że dysponent części 29 sprawował nadzór i kontrolę nad gospodarką finansową Funduszu, to wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości polegające na:

- niskiej realizacji planu finansowego Funduszu na kwotę 28.016,4 tys. zł (z tego: 1.154 tys. zł stanowiła spłata zobowiązań za dostawy uzbrojenia i sprzętu wojskowego odebranego w roku poprzednim i 26.826,4 tys. zł – koszty realizacji zadań, czyli zapłata za towary zakupione w roku 2013), tj. 15,7% planu (178.180 tys. zł). Wskaźnik realizacji wydatków był niższy niż w latach poprzednich (w 2010 r. – 49,9%, w 2011 r. – 37,3%, w 2012 r. – 33,7%);
- niskiej realizacji rzeczowej – nie realizowano 21 zadań z 40 ostatecznie planowanych dotyczących zakupów uzbrojenia i sprzętu wojskowego;
- utrzymaniu wysokiego stanu Funduszu na koniec 2013 r. – 153.891,1 tys. zł (środki pieniężne na rachunku na koniec roku 2013 – 153.891,1 tys. zł). W porównaniu z rokiem poprzednim stan funduszu na koniec roku wzrósł o 38.610,4 tys. zł. Oznacza to, że stan ten był wyższy niż w latach poprzednich (w 2010 r. – 92.052 tys. zł, w 2011 r. – 101.792,1 tys. zł, w 2012 r. – 115.280,7 tys. zł).

#### Przychody

Wykonane przychody Funduszu wyniosły 66.626,8 tys. zł (103,3% planu), a stan środków pieniężnych na rachunku bankowym FMSZ na początek 2013 r. wyniósł 115.280,7 tys. zł. Głównymi źródłami przychodów były wpłaty dokonane przez Agencję Mienia Wojskowego – 59.868,1 tys. zł oraz wpływy z tytułu pozostałych odsetek<sup>33</sup> – 3.242,2 tys. zł.

#### Wydatki (koszty)

Poniesione koszty dotyczyły realizacji zakupów inwestycyjnych i wyniosły 26.862,4 tys. zł<sup>34</sup> (15,0 % planu). Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym na koniec 2013 r. wyniósł 153.891,1 tys. zł. W 2013 r. nastąpił wzrost środków pieniężnych na rachunku o 38.610,4 tys. zł, tj. z 115.280,7 tys. zł na początek 2013 r. do 153.891,1 tys. zł na koniec 2013 r.

#### Należności i zobowiązania

Na początek i koniec 2013 r. nie wystąpiły należności na rzecz FMSZ.

Na początek 2013 r. zobowiązania Funduszu wyniosły 1.154 tys. zł, w związku z terminami płatności tych zobowiązań określonymi na styczeń 2013 r. Na koniec 2013 r. zobowiązania Funduszu nie wystąpiły.

#### Realizacja podstawowych zadań

Na realizację zadań finansowanych z FMSZ w 2013 r. zaplanowano kwotę w wysokości 178.180,0 tys. zł. Powyższe nakłady przeznaczono na realizację 40 zadań przez Inspektorat Uzbrojenia, Inspektorat Wsparcia SZ oraz Dowództwo Wojsk Specjalnych. W ramach wydatkowanych środków funduszu zakupiono<sup>35</sup> m.in.: mobilny moduł stanowiska dowodzenia z okablowaniem systemu teleinformatycznego, bezzałogowy statek powietrzny, uzbrojenie, spadochrony, aparaty do nurkowania.

<sup>32</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

<sup>33</sup> Odsetki od środków na rachunku FMSZ i odsetki od lokat bankowych.

<sup>34</sup> Wydatki FMSZ wykonane kasowo wyniosły 28.016,4 tys. zł.

<sup>35</sup> Szczegółowe dane o realizacji rzeczowej stanowią informację niejawną.

## IV. Informacje dodatkowe

Po zakończeniu kontroli i przekazaniu wystąpienia pokontrolnego Ministrowi Obrony Narodowej, Departament Budżetowy MON (DB MON) przekazał dwukrotnie (9 i 18 kwietnia 2014 r.) Najwyższej Izbie Kontroli, skorygowane łączne sprawozdania budżetowe Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2013 r. i Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2013 r., w części 29 Obrona narodowa.

W wyniku dokonanych korekt w:

- sprawozdaniu Rb-27 wykazane należności pozostałe do zapłaty zostały zmniejszone o 266,3 tys. zł, z 224.584,0 tys. zł do 224.317,7 tys. zł, tj. o 0,1%;
- sprawozdaniu Rb-28 wykazane zobowiązania zostały zwiększone o 173.182,2 tys. zł, z 628.932,8 tys. zł do 802.115,0 tys. zł, tj. o 27,5%.

W wyniku kontroli wykonania budżetu państwa w roku 2013, w części 29 Obrona narodowa NIK sformułowała ogółem 22 wnioski pokontrolne<sup>36</sup> (bez SKW i SWW).

Zestawienie wniosków skierowanych do kierowników kontrolowanych jednostek, przedstawia załącznik Nr 6

Kierownicy kontrolowanych jednostek nie złożyli zastrzeżeń do ocen i uwag zawartych w wystąpieniach pokontrolnych, z wyjątkiem szefa Inspektoratu Uzbrojenia i szefa Rejonowego Zarządu Infrastruktury w Szczecinie oraz poinformowali o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych.

W dniu 18 kwietnia 2014 r.<sup>37</sup> szef Inspektoratu Uzbrojenia zgłosił zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego NIK, w których wnosił o zmianę oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 29 Obrona narodowa przez szefa Inspektoratu Uzbrojenia, z „negatywnej” na „pozytywną, mimo stwierdzonych nieprawidłowości” oraz skreślenie w całości sformułowanych nieprawidłowości i wniosku wynikającego z ustaleń kontroli.

Zespół Orzekający Komisji Rozstrzygającej w uchwale z dnia 7 maja 2014 r. dokonał zmiany oceny z „negatywnej” na „pozytywną, mimo stwierdzonych nieprawidłowości”, biorąc pod uwagę fakt, iż szef Inspektoratu Uzbrojenia, poinformowany przez kontrolerów NIK o stwierdzonych w działalności jednostki nieprawidłowościach, podjął niezwłocznie działania polegające na: prześledzeniu zobowiązań do właściwego okresu sprawozdawczego; złożeniu do dysponenta głównego korekty sprawozdania Rb-28 za 2013 r., w którym wykazane zostały zobowiązania w kwocie 103.275,5 tys. zł; zmianie polityki (zasad) rachunkowości w zakresie terminów ujmowania zobowiązań w księgach rachunkowych; wystąpieniu z wnioskiem i potwierdzeniu przez Ministra Obrony Narodowej czynności dokonanych przez pracowników Inspektoratu Uzbrojenia bez upoważnienia, których wartość obliczona została na 125.000 tys. zł.

W dniu 17 kwietnia 2014 r. szef Rejonowego Zarządu Infrastruktury w Szczecinie zgłosił zastrzeżenia do ocen zawartych w wystąpieniu pokontrolnym NIK.

Zespół Orzekający Komisji Rozstrzygającej w uchwale z dnia 15 maja 2014 r. uwzględnił w całości zastrzeżenie dotyczące określenia szczegółowych warunków udzielenia wykonawcy zaliczek na realizację umów na roboty budowlane oraz uwzględnił w części zastrzeżenie dotyczące niezyskania w roku budżetowym efektów rzeczowych z udzielonych zaliczek.

---

<sup>36</sup> W tym do: MON-4; IU-1; DA MON-4; 21. WOG-3; 31. BLT-2; 4. RBLog-2 i RZI-6.

<sup>37</sup> Data wpływu do NIK.



## Inne istotne ustalenia kontroli

### Stan środków pieniężnych na rachunkach Agencji Mienia Wojskowego (AMW)

W wyniku kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w Agencji Mienia Wojskowego ustalono, że w sprawozdaniu Rb-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2013 r., planu finansowego agencji wykonawczej za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r., AMW wykazała, że stan środków pieniężnych na koniec 2012 r. wyniósł 140.450,7 tys. zł.

Zgodnie z art. 22 ust. 1-3 ustawy o finansach publicznych agencja wykonawcza miała obowiązek, nie później niż do 30 czerwca 2013 r., odprowadzić nadwyżkę środków finansowych ustaloną na koniec roku, pozostającą po uregulowaniu zobowiązań podatkowych.

Prezes AMW wyjaśnił, że stan środków pieniężnych Agencji na koniec 2012 r. (tj. 140.450,7 tys. zł) stanowi kwota, która powstała przed 2012 r., a zatem brak jest podstaw prawnych do uznania powyższej kwoty za nadwyżkę środków finansowych w rozumieniu art. 22 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Argumentacji powyższej nie podzieliło Ministerstwo Finansów<sup>38</sup>, informując Ministerstwo Obrony Narodowej o konieczności wpłacenia przez AMW nadwyżki środków finansowych za 2012 r. ustalonej z uwzględnieniem środków finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych AMW na koniec 2012 r., a uzyskanych w latach poprzednich.

Dyrektor Departamentu Budżetowego MON w piśmie skierowanym do Sekretarza Stanu w MON<sup>39</sup> poinformował, że podziela powyższe stanowisko Ministerstwa Finansów w sprawie ustalenia nadwyżki środków finansowych AMW.

NIK zwraca uwagę na potrzebę podjęcia przez Ministra Obrony Narodowej – jako organu nadzorującego AMW – działań w zakresie rozstrzygnięcia czy środki finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych AMW na koniec 2012 r. w kwocie 140.450,7 tys. zł stanowią nadwyżkę środków finansowych w rozumieniu art. 22 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

### Realizacja wniosków NIK z kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r., w części 29 Obrona narodowa

Po kontroli przeprowadzonej w Ministerstwie Obrony Narodowej w 2013 r., NIK wniosowała o:

- 1) podjęcie skutecznych działań na rzecz efektywnej realizacji planów rzeczowych, w tym poprzez zapewnienie pełnego przygotowania dokumentacyjnego zadań ujmowanych w tych planach (w zakresie wymagań i rozpoznania możliwości realizacji) przed podjęciem decyzji o finansowaniu,
- 2) zwiększenie nadzoru w zakresie weryfikacji operacji gospodarczych przed i po ich zaksięgowaniu,
- 3) podjęcie działań na rzecz zorganizowania gospodarki finansowej jednostki budżetowej pn. Ministerstwo Obrony Narodowej (urząd) zapewniającej obsługę jej działalności rzeczowej stosownie do postanowień art. 11 ust. 1 w związku z ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne<sup>40</sup>, pismem z dnia 6.06.2013 r., Minister Obrony Narodowej poinformował NIK o działaniach podjętych na rzecz realizacji wniosków:

- odnośnie wniosku pierwszego Minister Obrony Narodowej poprzez regulacje wewnętrzne usprawnił realizację planów rzeczowych między innymi, skrócił termin na przygotowanie procesu dokumentacyjnego planowanych zadań z dnia 31 sierpnia roku przedplanowego na dzień 1 marca<sup>41</sup> oraz prowadzenie w Inspektoracie Uzbrojenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego oraz zlecił przeprowadzenie kontroli sprawdzającej wykonania rekomendacji zadania audytowego, w którym oceniono skuteczność i efektywność mechanizmów kontroli w zakresie realizacji centralnego planu rzeczowego za 2011 r. Wyniki kontroli zapewniły o przyjęciu do realizacji 10 rekomendacji.

Zdaniem NIK, podjęte działania w ramach realizacji wniosku NIK były skuteczne, a wykonanie Planu Modernizacji Technicznej (PMT) wyniosło 97,2% planu po zmianach.

- w zakresie realizacji wniosku pokontrolnego numer 2 Minister Obrony Narodowej zaktualizował procedury kontroli finansowej i systemu księgowości komputerowej w zakresie zasad grupowania operacji gospodarczych dla jednostek budżetowych podległych Ministrowi Obrony Narodowej<sup>42</sup> oraz w wojskowych

<sup>38</sup> Pismo Nr FS8/063/9-1/BOG/PHMJ88403/13 z dnia 13 września 2013 r.

<sup>39</sup> Pismo Nr 2334/DB z dnia 20.09.2013 r.

<sup>40</sup> Po kontroli wykonania budżetu za rok 2012.

<sup>41</sup> Decyzja Nr 72/MON z dnia 25 marca 2013 r.

<sup>42</sup> Decyzja Nr 18/DB Dyrektora Departamentu Budżetowego z dnia 27 czerwca 2013 r., w sprawie określenia zasad grupowania operacji gospodarczych dla jednostek budżetowych podległych Ministrowi Obrony Narodowej.

jednostkach budżetowych prowadzących księgi rachunkowe w Zintegrowanym Wieloszczeblowym Systemie Informatycznym Resortu Obrony Narodowej (ZWSI RON)<sup>43</sup>. Jednocześnie Minister Obrony Narodowej spowodował zwiększenie częstotliwości weryfikacji poprawności ujmowania wpływów i realizowania wydatków.

- w zakresie realizacji wniosku numer 3 dotyczącego podjęcia działań na rzecz zorganizowania gospodarki finansowej jednostki budżetowej pn. Ministerstwo Obrony Narodowej (urząd) zapewniającej obsługę jej działalności rzeczowej stosownie do postanowień art. 11 ust. 1 w związku z ust. 3 ustawy o finansach publicznych, został on częściowo zrealizowany. W ramach wykonania wniosku NIK Minister Obrony Narodowej ustanowił od dnia 1 stycznia 2014 r., Dyrektora Generalnego MON dysponentem środków budżetu państwa trzeciego stopnia<sup>44</sup> odpowiadającego za gospodarkę finansową Ministerstwa Obrony Narodowej. Minister Obrony Narodowej nie doprowadził jednak do zgodności działania gospodarki finansowej urzędu MON w sposób określony w art. 11 ustawy o finansach publicznych. Potwierdza to fakt planowania i finansowania przez inne jednostki budżetowe resortu obrony narodowej<sup>45</sup> w 2013 r. na rzecz Ministerstwa Obrony Narodowej zadań o wartości 3.061,7 tys. zł m.in. na: zakup sprzętu informatycznego klasy TEMPEST na kwotę 1.375,4 tys. zł, materiałów pędnych i smarów (MPS) na kwotę 1.284,7 tys. zł, na zadania związane z zabezpieczeniem spotkań Ministra oraz obchodów 95. rocznicy Sztabu Generalnego w kwocie 137,1 tys. zł. Źródła finansowania tych zadań pozostawały poza Ministerstwem Obrony Narodowej. Taki sposób finansowania zadań wynikał ze specyfiki funkcjonującego w resorcie obrony narodowej scentralizowanego systemu zaopatrzenia dla żołnierzy, którego zasady przyjęto w wewnętrznych procedurach dotyczących Planu Przydziałów Gospodarczych Resortu Obrony Narodowej (PPG RON). Zmianę tej sytuacji Ministerstwo Obrony Narodowej zapowiedziało na styczeń 2015 r. poprzez nowelizację dotychczasowo obowiązujących wewnętrznych regulacji sposobu zaopatrywania Sił Zbrojnych RP. Obecnie są już rozpoczęte prace w Zarządzie Planowania Logistyki P4 we współpracy z Dyrektorem Generalnym Urzędu MON, Dowódcą Garnizonu Warszawa przy udziale przedstawicieli Departamentu Budżetowego MON.

### **Realizacja innych kontroli w zakresie wykonania zadań**

W 2013 r. Departament Obrony Narodowej NIK przeprowadził 3 kontrole wykonania zadań przez jednostki organizacyjne Sił Zbrojnych.

Kontrola dotycząca stanu przygotowania sił i środków Wojsk Specjalnych do działań w powierzonych obszarach odpowiedzialności. NIK, pozytywnie oceniła działania Wojsk Specjalnych w systemie zarządzania i reagowania kryzysowego, natomiast pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, wyposażenie Wojsk Specjalnych w uzbrojenie i sprzęt wojskowy. NIK wnioskuje do Ministra Obrony Narodowej, m.in. o rozszerzenie możliwości pozyskiwania kandydatów do służby w Wojskach Specjalnych z poza służb mundurowych<sup>46</sup>.

Kontrola dotycząca wycofywania z Sił Zbrojnych zbędnego uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz jego zagospodarowanie wykazała m.in., że w kontrolowanych składach przekroczone były dopuszczalne normy przechowywania środków bojowych wyrażone w równoważniku heksogenowym. Przyczyną powyższego było m.in. niezagospodarowanie amunicji do czołgów T-55 (wycofanych z Sił Zbrojnych RP). Kontrolowane składy nie miały wyznaczonych stref ochronnych terenów zamkniętych, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 7 maja 2004 r. w sprawie sposobu uwzględniania w zagospodarowaniu przestrzennym potrzeb obronności i bezpieczeństwa państwa<sup>47</sup>. NIK oceniła pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, wycofywanie z Sił Zbrojnych zbędnego uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz jego zagospodarowanie. NIK wnioskuje do Ministra Obrony Narodowej m.in. o podjęcie działań, w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła również kontrolę wykonania budżetu w 2012 r. przez Korpus Północno-Wschodni na podstawie porozumienia z dnia 2 lutego 2001 r. Najwyższych Organów Kontroli (NOK) Danii,

<sup>43</sup> Decyzje Dyrektora Departamentu Budżetowego Nr 1/DB z dnia 7 stycznia 2013 r. i Nr 6/DB z dnia 14 marca 2013 r.

<sup>44</sup> Decyzja Nr 267/MON z dnia 24 września 2013 r. w sprawie ustanowienia Dyrektora Generalnego MON dysponentem środków budżetu państwa (Dz. Urz. MON, poz. 236).

<sup>45</sup> Inspektorat Uzbrojenia – 1,4 mln zł, Inspektorat Wsparcia SZ – 1,3 mln zł, dwie jednostki podległe Dowódcy Garnizonu Warszawa – 0,4 mln zł.

<sup>46</sup> Obecnie do służby w Wojskach Specjalnych ubiegać mogą się: żołnierze służby czynnej i rezerwy, Narodowych Sił Rezerwowych (NSR), lub funkcjonariusze służb mundurowych.

<sup>47</sup> Dz. U. Nr 125, poz. 1309.

Niemiec i Polski o zasadach kontroli Korpusu. NIK jako audytor zewnętrzny oceniła pozytywnie sprawozdanie finansowe za 2012 r. sporządzone według Międzynarodowych Standardów Rachunkowości Sektora Finansów Publicznych (IPSAS). W raporcie z audytu ww. sprawozdania NIK skierowała wnioski do dowódcy Korpusu o wyeliminowanie: rozbieżności stanu środków finansowych ujętych w księgach rachunkowych a wykazywanych w sprawozdawczości, błędnych numerów not objaśniających, w wezwaniach do Krajów Ramowych, tj. Polski Niemiec i Danii, o wniesienie kontrybucji nieuzasadniania potrzeb finansowych oraz wzmocnienie mechanizmu kontrolnego, w celu pełnego rozpoznania rynku potencjalnych wykonawców zamówień publicznych. NIK na spotkaniu trójstronnym ww. państw omówiła wyniki tej kontroli oraz przekazała funkcję audytora zewnętrznego NOK z Danii (na lata 2013–2015).

## Załączniki

## Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
<b>Część 29 Obrona Narodowa ogółem<sup>*</sup>, w tym:</b>		<b>174 457,8</b>	<b>118 031,0</b>	<b>119 084,5</b>	<b>68,3</b>	<b>100,9</b>
<b>1</b>	<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>559,2</b>	<b>507,0</b>	<b>428,7</b>	<b>76,7</b>	<b>84,6</b>
<b>1.1.</b>	<b>Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej</b>	<b>455,7</b>	<b>307,0</b>	<b>308,8</b>	<b>67,8</b>	<b>100,6</b>
1.1.2.	0970 Wpływy z różnych dochodów	271,6	207,0	193,6	71,3	93,5
<b>1.2.</b>	<b>Rozdział 75057 Placówki zagraniczne</b>	<b>103,5</b>	<b>200,0</b>	<b>119,9</b>	<b>115,8</b>	<b>60,0</b>
1.2.1.	0970 Wpływy z różnych dochodów	103,5	200,0	119,8	115,7	59,9
<b>2.</b>	<b>Dział 752 Obrona narodowa</b>	<b>145 970,0</b>	<b>86 874,0</b>	<b>88 596,0</b>	<b>60,7</b>	<b>102,0</b>
<b>2.1.</b>	<b>Rozdział 75201 Wojska Lądowe</b>	<b>2 434,4</b>	<b>2 761,0</b>	<b>1 547,8</b>	<b>63,6</b>	<b>56,1</b>
2.1.1.	0970 Wpływy z różnych dochodów	2 034,7	2 410,0	1 245,8	61,2	51,7
<b>2.2.</b>	<b>Rozdział 75202 Siły Powietrzne</b>	<b>1 882,3</b>	<b>1 477,0</b>	<b>2 686,8</b>	<b>142,7</b>	<b>181,9</b>
2.2.1.	0970 Wpływy z różnych dochodów	1 582,8	1 035,0	2 225,9	140,6	215,1
<b>2.3.</b>	<b>Rozdział 75203 Marynarka Wojenna</b>	<b>2 849,7</b>	<b>1 183,0</b>	<b>1 964,1</b>	<b>68,9</b>	<b>166,0</b>
2.3.1.	0970 Wpływy z różnych dochodów	2 425,9	864,0	1 075,6	44,3	124,5
<b>2.4.</b>	<b>Rozdział 75204 Centralne wsparcie</b>	<b>70 162,7</b>	<b>11 023,0</b>	<b>16 074,6</b>	<b>22,9</b>	<b>145,8</b>
2.4.1.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	29 224,4	6 700,0	6 885,3	23,6	102,8
2.4.2.	0970 Wpływy z różnych dochodów	38 205,9	1 888,0	6 831,6	17,9	361,8
<b>2.5.</b>	<b>Rozdział 75207 Żandarmeria Wojskowa</b>	<b>249,6</b>	<b>157,0</b>	<b>208,1</b>	<b>83,4</b>	<b>132,5</b>
2.5.1.	0970 Wpływy z różnych dochodów	113,4	63,0	104,2	91,9	165,4
<b>2.7.</b>	<b>Rozdział 75213 Dowodzenie i kierowanie Siłami Zbrojnymi</b>	<b>1 306,1</b>	<b>1 924,0</b>	<b>2 358,7</b>	<b>180,6</b>	<b>122,6</b>
2.7.1.	0830 Wpływy z usług	924,3	1 537,0	1 167,9	126,4	76,0
<b>2.8.</b>	<b>Rozdział 75216 Wojskowe Misje Pokojowe</b>	<b>922,3</b>	<b>1 003,0</b>	<b>196,4</b>	<b>21,3</b>	<b>19,6</b>
2.8.1.	0970 Wpływy z różnych dochodów	907,3	1 000,0	193,7	21,3	19,4
<b>2.9.</b>	<b>Rozdział 75217 Służba Wywiadu Wojskowego</b>	<b>144,2</b>	<b>137,0</b>	<b>141,9</b>	<b>98,4</b>	<b>103,6</b>
2.9.1.	0830 Wpływy z usług	113,9	132,0	119,2	104,7	90,3
<b>2.10.</b>	<b>Rozdział 75218 Służba Kontrwywiadu Wojskowego</b>	<b>1 098,5</b>	<b>681,0</b>	<b>1 189,9</b>	<b>108,3</b>	<b>174,7</b>
2.10.1.	0690 Wpływy z różnych opłat	839,5	580,0	1 038,8	123,7	179,1
<b>2.11.</b>	<b>Rozdział 75219 Wojska Specjalne</b>	<b>1 196,7</b>	<b>343,0</b>	<b>261,1</b>	<b>21,8</b>	<b>76,1</b>
2.11.1.	0970 Wpływy z różnych dochodów	309,3	218,0	203,6	65,8	93,4
<b>2.12.</b>	<b>Rozdział 75220 Zabezpieczenie wojsk</b>	<b>52 989,5</b>	<b>57 227,0</b>	<b>56 246,1</b>	<b>106,1</b>	<b>98,3</b>
2.12.1.	0830 Wpływy z usług	8 775,8	6 501,0	7 008,9	79,9	107,8
2.12.2.	0970 Wpływy z różnych dochodów	43 146,4	50 161,0	48 161,7	111,6	96,0
<b>2.13.</b>	<b>Rozdział 75293 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych</b>	<b>1 124,2</b>	<b>0,0</b>	<b>300,1</b>	<b>26,7</b>	<b>x</b>
2.13.1.	0690 Wpływy z różnych opłat	712,5	0,0	196,8	27,6	x
<b>2.14.</b>	<b>Rozdział 75294 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze</b>	<b>0,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>x</b>
2.14.1.	0830 Wpływy z usług	0,2	0,0	0,0	0,0	x
<b>2.15.</b>	<b>Rozdział 75295 Pozostała działalność</b>	<b>9 609,6</b>	<b>8 958,0</b>	<b>5 420,1</b>	<b>56,4</b>	<b>60,5</b>
2.15.1.	0690 Wpływy z różnych opłat	1 679,1	2 034,0	1 867,5	111,2	91,8
2.15.2.	0970 Wpływy z różnych dochodów	6 769,3	5 844,0	2 228,8	32,9	38,1
<b>3.</b>	<b>Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne</b>	<b>12 711,1</b>	<b>14 098,0</b>	<b>12 780,9</b>	<b>100,5</b>	<b>90,7</b>
<b>3.1.</b>	<b>Rozdział 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego</b>	<b>12 711,1</b>	<b>14 098,0</b>	<b>12 780,9</b>	<b>100,5</b>	<b>90,7</b>
3.1.1.	0970 Wpływy z różnych dochodów	12 353,2	13 818,0	12 346,3	99,9	89,3
<b>4.</b>	<b>Dział 755 Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>672,0</b>	<b>800,0</b>	<b>551,7</b>	<b>82,1</b>	<b>69,0</b>
<b>4.1.</b>	<b>Rozdział 75503 Sądy wojskowe</b>	<b>668,8</b>	<b>793,0</b>	<b>525,3</b>	<b>78,5</b>	<b>66,2</b>
4.1.1.	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	481,5	544,0	341,1	70,8	62,7
<b>4.2.</b>	<b>Rozdział 75506 Wojskowe jednostki organizacyjne prokuratury</b>	<b>3,2</b>	<b>7,0</b>	<b>26,4</b>	<b>825,0</b>	<b>377,1</b>
4.2.1.	0970 Wpływy z różnych dochodów	1,3	0,0	13,7	1 053,8	x

5.	Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	14 140,7	15 513,0	15 513,0	109,7	100,0
5.1.	<b>Rozdział 75624 Dywidendy</b>	<b>14 140,7</b>	<b>15 513,0</b>	<b>15 513,0</b>	<b>109,7</b>	<b>100,0</b>
5.1.1.	0740 Wpływy z dywidend	14 140,7	15 513,0	15 513,0	109,7	100,0
6.	Dział 851 Ochrona zdrowia	404,8	239,0	1 214,3	300,0	508,1
6.1.	<b>Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,1</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
6.1.1.	0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,1	x	x
6.2.	<b>Rozdział 85195 Pozostała działalność</b>	<b>404,8</b>	<b>239,0</b>	<b>1 214,2</b>	<b>300,0</b>	<b>508,0</b>
6.2.1.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	342,6	50,0	1 007,7	294,1	2 015,4
6.2.2.	0970 Wpływy z różnych dochodów	59,6	189,0	205,4	344,6	108,7

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

<sup>1)</sup> Ustawa z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz. U. z 2013 r. poz. 1212).

## Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Część 29 Obrona narodowa ogółem*</b> , w tym:		<b>27 824 792,1</b>	<b>28 024 285,0</b>	<b>28 026 355,6</b>	<b>27 899 307,9</b>	<b>100,3</b>	<b>99,6</b>	<b>99,5</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>825 844,0</b>	<b>657 173,0</b>	<b>657 173,0</b>	<b>616 639,0</b>	<b>74,7</b>	<b>93,8</b>	<b>93,8</b>
<b>1.1.</b>	<b>Rozdział 70013 Wojskowa Agencja Mieszkaniowa</b>	<b>825 844,0</b>	<b>657 173,0</b>	<b>657 173,0</b>	<b>616 639,0</b>	<b>74,7</b>	<b>93,8</b>	<b>93,8</b>
1.1.1.	2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	825 844,0	657 173,0	657 173,0	616 639,0	74,7	93,8	93,8
<b>2.</b>	<b>Dział 710 Działalność usługowa</b>	<b>141,6</b>	<b>109,0</b>	<b>109,0</b>	<b>87,7</b>	<b>62,0</b>	<b>80,5</b>	<b>80,5</b>
<b>2.1.</b>	<b>Rozdział 71032 Agencja Mienia Wojskowego</b>	<b>141,6</b>	<b>109,0</b>	<b>109,0</b>	<b>87,7</b>	<b>62,0</b>	<b>80,5</b>	<b>80,5</b>
2.1.1.	2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	141,6	109,0	109,0	87,7	62,0	80,5	80,5
<b>3.</b>	<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>261 907,1</b>	<b>244 294,0</b>	<b>244 298,2</b>	<b>241 327,2</b>	<b>92,1</b>	<b>98,8</b>	<b>98,8</b>
<b>3.1.</b>	<b>Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej</b>	<b>196 075,7</b>	<b>200 578,0</b>	<b>199 537,2</b>	<b>196 784,5</b>	<b>100,4</b>	<b>98,1</b>	<b>98,6</b>
3.1.1.	4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	51 316,3	50 826,0	52 348,8	52 348,8	102,0	103,0	100,0
3.1.2.	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	83 395,6	85 000,0	83 765,0	83 342,3	99,9	98,0	99,5
3.1.3.	6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 625,9	1 900,0	1 900,0	1 115,9	68,6	58,7	58,7
3.1.4.	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	4 026,9	3 947,0	2 712,0	2 587,5	64,3	65,6	95,4
<b>3.2.</b>	<b>Rozdział 75057 Placówki zagraniczne</b>	<b>45 158,6</b>	<b>43 716,0</b>	<b>44 761,0</b>	<b>44 542,7</b>	<b>98,6</b>	<b>101,9</b>	<b>99,5</b>
3.2.1.	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	15 751,8	14 308,0	23 534,5	23 534,5	149,4	164,5	100,0
3.2.2.	4300 Zakup usług pozostałych	15 870,5	13 736,0	7 589,5	7 575,7	47,7	55,2	99,8
3.2.3.	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 250,5	170,0	1 405,0	1 354,3	108,3	796,6	96,4
<b>3.3.</b>	<b>Rozdział 75079 Pomoc zagraniczna</b>	<b>20 555,8</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
3.3.1.	2740 Pomoc zagraniczna	20 555,8	-	-	-	-	-	-
<b>3.4.</b>	<b>Rozdział 75076 Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie UE</b>	<b>117,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>4.</b>	<b>Dział 752 Obrona narodowa</b>	<b>19 805 619,4</b>	<b>19 973 899,0</b>	<b>19 975 965,4</b>	<b>19 911 889,8</b>	<b>100,5</b>	<b>99,7</b>	<b>99,7</b>
<b>4.1.</b>	<b>Rozdział 75201 Wojska Lądowe</b>	<b>2 905 067,1</b>	<b>2 850 557,0</b>	<b>3 002 805,2</b>	<b>3 001 642,7</b>	<b>103,3</b>	<b>105,3</b>	<b>100,0</b>
4.1.1.	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	196 899,4	213 003,0	206 590,3	206 590,3	104,9	97,0	100,0
4.1.2.	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	1 885 158,1	1 975 241,0	2 040 116,7	2 039 571,7	108,2	103,3	100,0
<b>4.2.</b>	<b>Rozdział 75202 Siły Powietrzne</b>	<b>1 465 465,4</b>	<b>1 498 768,8</b>	<b>1 513 166,2</b>	<b>1 511 134,1</b>	<b>103,1</b>	<b>100,8</b>	<b>99,9</b>
4.2.1.	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	185 313,3	211 318,0	206 801,1	206 751,5	111,6	97,8	100,0
4.2.2.	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	783 762,7	814 452,0	817 932,5	817 835,2	104,3	100,4	100,0
<b>4.3.</b>	<b>Rozdział 75203 Marynarka Wojenna</b>	<b>639 658,6</b>	<b>671 397,2</b>	<b>660 491,2</b>	<b>660 490,6</b>	<b>103,3</b>	<b>98,4</b>	<b>100,0</b>
4.3.1.	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	73 599,2	77 266,0	77 353,8	77 353,8	105,1	100,1	100,0
4.3.2.	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	364 189,6	398 328,0	378 403,8	378 403,8	103,9	95,0	100,0
<b>4.4.</b>	<b>Rozdział 75204 Centralne wsparcie</b>	<b>8 262 046,8</b>	<b>8 438 774,3</b>	<b>8 230 831,6</b>	<b>8 191 807,7</b>	<b>99,1</b>	<b>97,1</b>	<b>99,5</b>
4.4.1.	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	981 749,3	942 300,9	959 042,7	957 846,8	97,6	101,6	99,9
4.4.2.	4270 Zakup usług remontowych	1 293 221,7	1 113 379,5	1 207 006,1	1 194 962,0	92,4	107,3	99,0
4.4.3.	6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	977 271,5	1 092 326,0	1 093 248,1	1 087 727,5	111,3	99,6	99,5
4.4.4.	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	4 741 787,0	4 596 849,0	4 584 657,6	4 571 422,6	96,4	99,4	99,7
<b>4.5.</b>	<b>Rozdział 75207 Żandarmeria Wojskowa</b>	<b>199 837,7</b>	<b>206 718,0</b>	<b>202 182,6</b>	<b>202 141,8</b>	<b>101,2</b>	<b>97,8</b>	<b>100,0</b>
4.5.1.	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	115 800,0	128 598,0	118 917,5	118 880,8	102,7	92,4	100,0
<b>4.6.</b>	<b>Rozdział 75208 Ordynariat Polowy WP</b>	<b>18 669,9</b>	<b>21 882,0</b>	<b>18 801,5</b>	<b>18 497,0</b>	<b>99,1</b>	<b>84,5</b>	<b>98,4</b>

4.6.1.	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	9 738,4	12 967,0	9 754,0	9 753,9	100,2	75,2	100,0
<b>4.7.</b>	<b>Rozdział 75209 Prawosławny Ordynariat WP</b>	<b>2 577,6</b>	<b>2 883,0</b>	<b>2 629,9</b>	<b>2 561,6</b>	<b>99,4</b>	<b>88,9</b>	<b>97,4</b>
4.7.1.	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	1 240,6	1 522,0	1 053,8	1 053,8	84,9	69,2	100,0
<b>4.8.</b>	<b>Rozdział 75210 Ewangelickie Duszpasterstwo Wojskowe</b>	<b>1 603,4</b>	<b>1 779,0</b>	<b>1 566,6</b>	<b>1 495,2</b>	<b>93,3</b>	<b>84,0</b>	<b>95,4</b>
4.8.1.	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	683,5	862,0	634,9	634,9	92,9	73,7	100,0
<b>4.9.</b>	<b>Rozdział 75213 Dowodzenie i kierowanie Siłami Zbrojnymi Rzeczypospolitej Polskiej</b>	<b>417 883,1</b>	<b>518 196,9</b>	<b>530 907,3</b>	<b>529 110,5</b>	<b>126,6</b>	<b>102,1</b>	<b>99,7</b>
4.9.1.	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	123 698,2	148 544,0	135 354,0	135 353,8	109,4	91,1	100,0
4.9.2.	4300 Zakup usług pozostałych	66 502,9	101 691,7	115 785,2	115 258,0	173,3	113,3	99,5
<b>4.10.</b>	<b>Rozdział 75215 Zadania związane z utrzymaniem mocy rezerw.</b>	<b>27 000,0</b>	<b>28 500,0</b>	<b>28 500,0</b>	<b>28 500,0</b>	<b>105,6</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
4.10.1.	2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	-	28 500,0	28 500,0	28 500,0	-	100,0	100,0
<b>4.11.</b>	<b>Rozdział 75216 Wojskowe Misje Pokojowe</b>	<b>493 303,6</b>	<b>453 143,2</b>	<b>369 097,0</b>	<b>364 223,4</b>	<b>73,8</b>	<b>80,4</b>	<b>98,7</b>
4.11.1.	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	342 166,2	282 550,0	253 531,3	253 226,3	74,0	89,6	99,9
<b>4.12.</b>	<b>Rozdział 75217 Służba Wywiadu Wojskowego</b>	<b>123 028,0</b>	<b>120 752,3</b>	<b>146 033,0</b>	<b>144 468,8</b>	<b>117,4</b>	<b>119,6</b>	<b>98,9</b>
4.12.1.	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	41 996,7	40 346,0	43 813,7	43 813,7	104,3	108,6	100,0
4.12.2.	6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	13 713,8	16 766,0	16 766,0	16 101,7	117,4	96,0	96,0
4.12.3.	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	19 081,7	14 552,0	28 836,0	28 832,9	151,1	198,1	100,0
<b>4.13.</b>	<b>Rozdział 75218 Służba Kontrwywiadu Wojskowego</b>	<b>157 852,2</b>	<b>158 136,0</b>	<b>161 281,3</b>	<b>156 177,9</b>	<b>98,9</b>	<b>98,8</b>	<b>96,8</b>
4.13.1.	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	73 109,7	73 754,0	75 042,0	75 038,5	102,6	101,7	100,0
4.13.2.	6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	2 653,1	13 596,0	12 653,8	9 817,4	370,0	72,2	77,6
4.13.3.	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	15 550,0	8 100,0	7 500,0	7 310,7	47,0	90,3	97,5
<b>4.14.</b>	<b>Rozdział 75219 Wojska Specjalne</b>	<b>271 772,4</b>	<b>304 621,3</b>	<b>281 900,6</b>	<b>281 305,4</b>	<b>103,5</b>	<b>92,3</b>	<b>99,8</b>
4.14.1.	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	135 798,6	175 057,0	147 737,3	147 737,3	108,8	84,4	100,0
4.14.2.	4300 Zakup usług pozostałych	26 992,9	29 025,4	28 704,5	28 574,5	105,9	98,4	99,5
<b>4.15.</b>	<b>Rozdział 75220 Zabezpieczenie wojsk</b>	<b>3 979 901,7</b>	<b>3 800 207,4</b>	<b>3 904 732,6</b>	<b>3 903 253,2</b>	<b>98,1</b>	<b>102,7</b>	<b>100,0</b>
4.15.1.	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	764 909,0	736 955,0	746 685,5	746 347,8	97,6	101,3	100,0
4.15.2.	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	465 018,5	501 152,0	469 313,6	469 294,7	100,9	93,6	100,0
4.15.3.	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	362 686,4	295 466,3	299 460,8	299 354,8	82,5	101,3	100,0
4.15.4.	4260 Zakup energii	472 138,3	442 844,0	486 397,9	486 397,9	103,0	109,8	100,0
4.15.5.	4270 Zakup usług remontowych	446 451,0	390 766,6	416 594,6	416 249,9	93,2	106,5	99,9
4.15.6.	4300 Zakup usług pozostałych	360 966,4	324 531,0	340 781,0	340 647,5	94,4	105,0	100,0
<b>4.16.</b>	<b>Rozdział 75280 Działalność badawczo-rozwojowa</b>	<b>8 471,4</b>	<b>78 398,0</b>	<b>74 519,4</b>	<b>74 445,0</b>	<b>878,8</b>	<b>95,0</b>	<b>99,9</b>
4.16.1.	4540 Składki do organizacji międzynarodowych	-	55 000,0	55 000,0	55 000,0	-	100,0	100,0
<b>4.17.</b>	<b>Rozdział 75295 Pozostała działalność</b>	<b>831 480,7</b>	<b>819 184,5</b>	<b>846 519,4</b>	<b>840 634,8</b>	<b>101,1</b>	<b>102,6</b>	<b>99,3</b>
4.17.1.	2270 Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej	142 189,0	146 418,0	146 418,0	146 418,0	103,0	100,0	100,0
4.17.2.	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	209 460,7	233 215,0	218 482,6	217 114,5	103,7	93,1	99,4
<b>5.</b>	<b>Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne</b>	<b>6 393 911,3</b>	<b>6 516 929,0</b>	<b>6 516 929,0</b>	<b>6 514 237,4</b>	<b>101,9</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
<b>5.1.</b>	<b>Rozdział 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego</b>	<b>6 391 684,5</b>	<b>6 514 580,0</b>	<b>6 514 273,9</b>	<b>6 511 582,3</b>	<b>101,9</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
5.1.1.	3110 Świadczenia społeczne	6 043 181,4	6 271 138,0	6 308 225,1	6 308 153,2	104,4	100,6	100,0
5.1.2.	4080 Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby	277 361,8	170 580,0	134 330,0	134 330,0	48,4	78,7	100,0
<b>5.2.</b>	<b>Rozdział 75302 Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne</b>	<b>866,0</b>	<b>993,0</b>	<b>1 155,2</b>	<b>1 155,2</b>	<b>133,4</b>	<b>116,3</b>	<b>100,0</b>
5.2.1.	3110 Świadczenia społeczne	866,0	993,0	1 155,2	1 155,2	133,4	116,3	100,0

5.3.	<b>Rozdział 75312 Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne</b>	<b>1 360,9</b>	<b>1 356,0</b>	<b>1 499,9</b>	<b>1 499,9</b>	<b>110,2</b>	<b>110,6</b>	<b>100,0</b>
5.3.1.	3110 Świadczenia społeczne	1 360,9	1 356,0	1 499,9	1 499,9	110,2	110,6	100,0
6.	<b>Dział 755 Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>57 065,5</b>	<b>63 995,0</b>	<b>63 995,0</b>	<b>62 530,5</b>	<b>109,6</b>	<b>97,7</b>	<b>97,7</b>
6.1.	<b>Rozdział 75503 Sądy wojskowe</b>	<b>18 677,6</b>	<b>21 262,3</b>	<b>22 990,6</b>	<b>22 340,7</b>	<b>119,6</b>	<b>105,1</b>	<b>97,2</b>
6.1.1.	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	6 560,7	6 910,0	7 425,0	7 285,3	111,0	105,4	98,1
6.2.	<b>Rozdział 75506 Wojskowe jednostki organizacyjne prokuratury</b>	<b>38 387,9</b>	<b>42 732,7</b>	<b>41 004,4</b>	<b>40 189,8</b>	<b>104,7</b>	<b>94,0</b>	<b>98,0</b>
6.2.1.	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	17 772,1	19 900,0	18 094,9	17 863,2	100,5	89,8	98,7
7.	<b>Dział 803 Szkolnictwo wyższe</b>	<b>164 304,5</b>	<b>202 378,0</b>	<b>202 378,0</b>	<b>200 323,5</b>	<b>121,9</b>	<b>99,0</b>	<b>99,0</b>
7.1.	<b>Rozdział 80302 Uczelnie wojskowe</b>	<b>164 304,5</b>	<b>202 378,0</b>	<b>202 378,0</b>	<b>200 323,5</b>	<b>121,9</b>	<b>99,0</b>	<b>99,0</b>
7.1.1.	2520 Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej	110 802,0	116 361,0	116 307,6	116 307,6	105,0	100,0	100,0
8.	<b>Dział 851 Ochrona zdrowia</b>	<b>285 519,0</b>	<b>327 658,0</b>	<b>327 658,0</b>	<b>322 438,3</b>	<b>112,9</b>	<b>98,4</b>	<b>98,4</b>
8.1.	<b>Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego</b>	<b>2 377,7</b>	<b>3 068,0</b>	<b>3 065,2</b>	<b>2 783,3</b>	<b>117,1</b>	<b>90,7</b>	<b>90,8</b>
8.1.1.	4130 Składki na ubezpieczenie zdrowotne	2 377,7	3 068,0	3 065,2	2 783,3	117,1	90,7	90,8
8.2.	<b>Rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne</b>	<b>1 453,9</b>	<b>2 396,3</b>	<b>2 430,4</b>	<b>2 409,6</b>	<b>165,7</b>	<b>100,6</b>	<b>99,1</b>
8.2.1.	4320 Staże i specjalizacje medyczne	1 372,6	2 392,0	2 339,7	2 337,2	170,3	97,7	99,9
8.3.	<b>Rozdział 85180 Działalność badawczo-rozwojowa</b>	<b>6 663,0</b>	<b>12 284,0</b>	<b>12 284,0</b>	<b>12 246,5</b>	<b>183,8</b>	<b>99,7</b>	<b>99,7</b>
8.3.1.	4300 Zakup usług pozostałych	6 612,0	12 212,0	12 212,0	12 201,5	184,5	99,9	99,9
8.4.	<b>Rozdział 85195 Pozostała działalność</b>	<b>275 024,4</b>	<b>309 909,7</b>	<b>309 878,4</b>	<b>304 998,8</b>	<b>110,9</b>	<b>98,4</b>	<b>98,4</b>
8.4.1.	4280 Zakup usług zdrowotnych	49 848,3	48 259,5	52 166,1	52 004,4	104,3	107,8	99,7
8.4.2.	6220 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	93 123,7	116 519,0	114 604,0	110 328,8	118,5	94,7	96,3
9.	<b>Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>30 479,6</b>	<b>37 850,0</b>	<b>37 850,0</b>	<b>29 834,5</b>	<b>97,9</b>	<b>78,8</b>	<b>78,8</b>
9.1	<b>Rozdział 92114</b>	<b>6 527,1</b>	<b>5 500,0</b>	<b>5 500,0</b>	<b>5 500,0</b>	<b>84,3</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
9.1.1	2550 Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	6 527,1	5 500,0	5 500,0	5 500,0	84,3	100,0	100,0
9.2	<b>Rozdział 92118 Muzea</b>	<b>23 952,6</b>	<b>32 350,0</b>	<b>32 350,0</b>	<b>24 334,5</b>	<b>101,6</b>	<b>75,2</b>	<b>75,2</b>
9.2.1	2550 Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	16 920,7	16 933,0	16 933,0	16 933,0	100,1	100,0	100,0

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

<sup>1)</sup> Ustawa z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz. U. z 2013 r. poz. 1212).



## Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Ogółem</b>		<b>137 805</b>	<b>6 680 706,0</b>	<b>4 039,95</b>	<b>139 607</b>	<b>6 946 069,2</b>	<b>4 146,23</b>	<b>103</b>
<b>Ogółem pracownicy</b>		<b>44 569</b>	<b>1 727 835,3</b>	<b>3 230,64</b>	<b>43 860</b>	<b>1 743 485,1</b>	<b>3 312,67</b>	<b>103</b>
<b>Ogółem status* 01</b> (osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń)		<b>41 561</b>	<b>1 587 553,2</b>	<b>3 183,18</b>	<b>40 865</b>	<b>1 599 412,9</b>	<b>3 261,66</b>	<b>102</b>
<b>1.</b>	<b>750</b>	<b>65</b>	<b>2 782,1</b>	<b>3 566,79</b>	<b>70</b>	<b>3 172,4</b>	<b>3 776,67</b>	<b>106</b>
1.1.	75001	53	2 315,5	3 640,72	58	2 735,0	3 929,60	108
1.2.	75057	12	466,6	3 240,28	12	437,4	3 037,50	94
<b>2.</b>	<b>752</b>	<b>40 284</b>	<b>1 529 342,0</b>	<b>3 163,67</b>	<b>39 630</b>	<b>1 541 744,9</b>	<b>3 241,96</b>	<b>102</b>
2.1.	75201	3 713	131 908,7	2 960,51	3 167	114 362,6	3 009,23	102
2.2.	75202	5 036	194 986,4	3 226,54	5 661	220 476,1	3 245,54	101
2.3.	75203	2 125	78 423,5	3 075,43	2 207	83 564,2	3 155,27	103
2.4.	75207	455	19 513,0	3 573,81	466	20 202,7	3 612,79	101
2.5.	75208	108	4 389,2	3 386,73	107	4 447,6	3 463,86	102
2.6.	75209	12	642,4	4 461,11	14	741,8	4 415,48	99
2.7.	75210	10	424,5	3 537,50	9	428,6	3 968,52	112
2.8.	75213	2 559	103 964,7	3 385,59	3 044	126 923,8	3 474,70	103
2.9.	75216	72	3 986,7	4 614,24	58	2 631,4	3 780,75	82
2.10.	75217		6 940,7			7 086,1		
2.11.	75218	360	15 599,2	3 610,93	337	15 161,0	3 749,01	104
2.12.	75219	333	14 022,0	3 509,01	336	14 458,4	3 585,91	102
2.13.	75220	22 575	819 957,8	3 026,79	21 567	803 528,8	3 104,78	103
2.14.	75295	2 926	134 583,2	3 832,97	2 657	127 731,8	4 006,14	105
<b>3.</b>	<b>753</b>	<b>395</b>	<b>17 348,0</b>	<b>3 659,92</b>	<b>399</b>	<b>17 473,6</b>	<b>3 658,63</b>	<b>100</b>
3.1.	75301	395	17 348,0	3 659,92	399	17 473,6	3 658,63	100
<b>4.</b>	<b>755</b>	<b>245</b>	<b>13 269,1</b>	<b>4 513,30</b>	<b>218</b>	<b>12 761,4</b>	<b>4 878,21</b>	<b>108</b>
4.1.	75503	112	6 084,0	4 526,79	112	6 121,0	4 554,32	101
4.2.	75506	133	7 185,1	4 501,94	106	6 640,4	5 220,44	116
<b>5.</b>	<b>851</b>	<b>572</b>	<b>24 812,0</b>	<b>3 614,80</b>	<b>548</b>	<b>24 260,6</b>	<b>3 689,26</b>	<b>102</b>
5.1.	85195	572	24 812,0	3 614,80	548	24 260,6	3 689,26	102
<b>Ogółem status 02</b> (osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe)		<b>5</b>	<b>800,8</b>	<b>13 346,67</b>	<b>5</b>	<b>731,8</b>	<b>12 196,67</b>	<b>91</b>
<b>1.</b>	<b>750</b>	<b>5</b>	<b>800,8</b>	<b>13 346,67</b>	<b>5</b>	<b>731,8</b>	<b>12 196,67</b>	<b>91</b>
1.1.	75001	5	800,8	13 346,67	5	731,8	12 196,67	91
<b>Ogółem status 03</b> (członkowie korpusu służby cywilnej)		<b>2 884</b>	<b>131 114,8</b>	<b>3 788,57</b>	<b>2 893</b>	<b>136 216,1</b>	<b>3 923,73</b>	<b>104</b>
<b>1.</b>	<b>750</b>	<b>767</b>	<b>54 846,2</b>	<b>5 958,95</b>	<b>767</b>	<b>55 899,8</b>	<b>6 073,42</b>	<b>102</b>
1.1.	75001	767	54 746,2	5 948,09	767	55 899,8	6 073,42	102
1.2.	75076		100,0					
<b>2.</b>	<b>752</b>	<b>2 117</b>	<b>76 268,6</b>	<b>3 002,23</b>	<b>2 126</b>	<b>80 316,3</b>	<b>3 148,18</b>	<b>105</b>
2.1.	75220	1 991	71 259,3	2 982,56	1 999	75 132,7	3 132,10	105
2.2.	75295	126	5 009,3	3 313,03	127	5 183,6	3 401,31	103
<b>Ogółem status 09</b> (sędziowie i prokuratorzy)		<b>24</b>	<b>3 511,0</b>	<b>12 190,97</b>	<b>18</b>	<b>3 043,1</b>	<b>14 088,43</b>	<b>116</b>
<b>1.</b>	<b>755</b>	<b>24</b>	<b>3 511,0</b>	<b>12 190,97</b>	<b>18</b>	<b>3 043,1</b>	<b>14 088,43</b>	<b>116</b>
1.1.	75506	24	3 511,0	12 190,97	18	3 043,1	14 088,43	116

<b>Ogółem status 14</b> (nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej)		<b>95</b>	<b>4 855,5</b>	<b>4 259,21</b>	<b>79</b>	<b>4 081,2</b>	<b>4 305,06</b>	<b>101</b>
<b>1.</b>	<b>752</b>	<b>95</b>	<b>4 855,5</b>	<b>4 259,21</b>	<b>79</b>	<b>4 081,2</b>	<b>4 305,06</b>	<b>101</b>
1.1.	75201	43	2 139,8	4 146,90	38	1 896,4	4 158,77	100
1.2.	75202	42	2 142,0	4 250,00	41	2 169,4	4 409,35	104
1.3.	75203	4	198,2	4 129,17		15,4		
1.4.	75220	6	376	5 215,28				
<b>Ogółem status 10</b> (żołnierze i funkcjonariusze)		<b>93 236</b>	<b>4 952 870,7</b>	<b>4 426,82</b>	<b>95 747</b>	<b>5 202 584,1</b>	<b>4 528,07</b>	<b>102</b>
<b>1.</b>	<b>750</b>	<b>1 055</b>	<b>101 238,5</b>	<b>7 996,72</b>	<b>1 027</b>	<b>101 382,3</b>	<b>8 226,41</b>	<b>103</b>
1.1.	75001	968	91 600,9	7 885,75	943	91 732,7	8 106,46	103
1.2.	75057	87	9 637,6	9 231,42	84	9 649,6	9 573,02	104
<b>2.</b>	<b>752</b>	<b>91 459</b>	<b>4 787 881,6</b>	<b>4 362,50</b>	<b>94 042</b>	<b>5 037 748,9</b>	<b>4 464,09</b>	<b>102</b>
2.1.	75201	46 172	2 134 191,1	3 851,89	48 389	2 292 697,0	3 948,38	103
2.2.	75202	16 442	887 390,9	4 497,58	16 649	920 172,3	4 605,74	102
2.3.	75203	7 575	412 790,2	4 541,15	7 630	426 843,6	4 661,90	103
2.4.	75204	7	683,3	8 134,52	14	1 175,3	6 995,83	
2.6.	75207	2 501	132 648,1	4 419,84	2 466	134 775,5	4 554,46	103
2.7.	75208	141	10 743,3	6 349,47	137	10 725,5	6 524,03	103
2.8.	75209	17	1 357,4	6 653,92	14	1 193,5	7 104,17	107
2.9.	75210	9	752,4	6 966,67	9	701,5	6 495,37	93
2.11.	75213	2 371	142 962,2	5 024,68	2 528	154 905,8	5 106,34	102
2.12.	75217		46 057,4			48 048,3		
2.13.	75218	931	80 404,6	7 196,97	946	82 456,9	7 263,65	101
2.14.	75219	2 293	155 695,4	5 658,36	2 408	170 032,0	5 884,27	104
2.15.	75220	9 296	530 987,3	4 760,00	9 129	532 183,5	4 857,99	102
2.16.	75295	3 704	251 218,0	5 651,95	3 723	261 838,2	5 860,82	104
<b>3.</b>	<b>753</b>	<b>1</b>	<b>126,6</b>	<b>10 550,00</b>	<b>1</b>	<b>124,5</b>	<b>10 375,00</b>	<b>98</b>
3.1.	75301	1	126,6	10 550,00	1	124,5	10 375,00	98
<b>4.</b>	<b>755</b>	<b>199</b>	<b>26 749,8</b>	<b>11 201,76</b>	<b>184</b>	<b>27 729,8</b>	<b>12 558,79</b>	<b>112</b>
4.1.	75503	56	7 186,8	10 694,64	54	7 960,6	12 284,88	115
4.2.	75506	143	19 563,0	11 400,35	130	19 769,2	12 672,56	111
<b>5.</b>	<b>851</b>	<b>522</b>	<b>36 874,2</b>	<b>5 886,69</b>	<b>493</b>	<b>35 598,6</b>	<b>6 017,34</b>	<b>102</b>
5.1.	85195	522	36 874,2	5 886,69	493	35 598,6	6 017,34	102

\* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

#### Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 29 Obrona narodowa

Oceny wykonania budżetu części 29 Obrona narodowa dokonano stosując kryteria<sup>52</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w „Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku”<sup>53</sup>.

Dochody<sup>54</sup> (D): 119.084,5 tys. zł

Wydatki (W): 27.899.307,9 tys. zł

Łączna kwota (G): 27.899.307,9 tys. zł

$W = G$

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

Nieprawidłowości w wydatkach wyrażone kwotowo<sup>55</sup>: 1.581.136,6 tys. zł (tj. 5,67% W), z tego:

- 1.563.671,3 tys. zł – w wyniku udzielenia przez Inspektorat Uzbrojenia zaliczek na podstawie decyzji Nr 285/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 20 września 2012 r. w sprawie zasad udzielania zaliczek na poczet wykonania zamówień sprzętu wojskowego, co było niezgodne z § 15 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych;
- 17.465,3 tys. zł – w związku z nieuzyskaniem w roku budżetowym 2013 efektów z poniesionych nakładów w postaci wykonania zadań w zakresie rzeczowym, w wyniku udzielenia zaliczek wykonawcom, przez Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Szczecinie, co było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 1 lit a oraz art. 162 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Ocena częściowa wydatków: negatywna (1)

Ocenę częściową wydatków podwyższa się o 1 punkt ze względu na poniższe okoliczności:

- nieprawidłowość skutkująca oceną negatywną (1.563.671,3 tys. zł) miała jednolity charakter, tj. dotyczyła wyłącznie udzielania przez Inspektorat Uzbrojenia zaliczek na podstawie ww. decyzji Nr 285/MON Ministra Obrony Narodowej, co było niezgodne z § 15 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów;
- Ministerstwo Obrony Narodowej podejmowało działania (korespondencja od połowy 2012 r. do dnia zakończenia kontroli pomiędzy MON a Ministerstwem Finansów oraz Rządowym Centrum Legislacji) w celu uregulowania w przepisach prawa powszechnie obowiązującego kwestii udzielania zaliczek przy realizacji zamówień sprzętu wojskowego, do których nie stosuje się ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych;
- objęte kontrola wydatki budżetowe w łącznej kwocie 5.761.627,5 tys. zł, tj. 20,7% wykonanych wydatków budżetowych w części 29, ocenione zostały jako celowe i gospodarne;
- szef Inspektoratu Uzbrojenia podjął działania w celu usunięcia nieprawidłowości polegającej na niewykazaniu w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 zobowiązań w kwocie 103.2725,5 tys. zł, poprzez przekazanie, w trakcie kontroli, dysponentowi części 29 korekty tego sprawozdania.

**Ogólna ocena wykonania budżetu państwa w roku 2013 w części 29 Obrona narodowa – pozytywna, mimo stwierdzonych nieprawidłowości (2)<sup>56</sup>.**

<sup>52</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>53</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

<sup>54</sup> Zgodnie z założeniami programu kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. dochody części 29 nie podlegały badaniu. W związku z powyższym nie dokonano oceny częściowej dochodów i nie uwzględniono ich przy ustalaniu wartości G.

<sup>55</sup> Wydatki ocenione jako dokonane z naruszeniem prawa.

<sup>56</sup> Ocenę pozytywną, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, ustala się, gdy wynik końcowy jest większy lub równy 2, a mniejszy od 4.

### **Kalkulacja oceny końcowej wykonania planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych (FMSZ)**

Oceny wykonania planu finansowego FMSZ dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w „Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku”.

Przychody (P): 66.626,8 tys. zł

Wydatki (W): 28.016,4 tys. zł

Łączna kwota (G): 94.643,2 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,30$

Waga przychodów w łącznej kwocie:  $Wd = P : G = 0,70$

Nieprawidłowości w przychodach wyrażone kwotowo: nie stwierdzono

#### **Ocena częściowa przychodów: pozytywna (5)**

Nieprawidłowości w wydatkach wyrażone kwotowo<sup>57</sup>: nie stwierdzono

#### **Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)**

Ocenę częściową wydatków obniża się o 1 punkt w związku z niskim poziomem realizacji wydatków majątkowych.

#### **Ocena częściowa wydatków po zmianie: pozytywna (4)**

Wynik końcowy  $Wk = 5 \times 0,70 + 4 \times 0,30 = 4,70$

Ocenę ogólną obniża się o 1 punkt ze względu na szczególnie istotny charakter nieprawidłowości:

- niska realizacja rzeczowa – nie realizowano 21 zadań z 40 ostatecznie planowanych, dotyczących zakupów uzbrojenia i sprzętu wojskowego;
- utrzymywanie wysokiego stanu Funduszu na koniec 2013 r. – 153.891,1 tys. zł. W porównaniu z 2012 r. stan funduszu na koniec 2013 r. wzrósł o 38.610,4 tys. zł.

**Wynik końcowy po zmianie (ocena końcowa ogólna) = 3,70<sup>58</sup>**

**Ogólna ocena wykonania planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych za 2013 r. – pozytywna, mimo stwierdzonych nieprawidłowości.**

---

<sup>57</sup> Wydatki ocenione jako niecelowe lub niegospodarne z punktu widzenia ekonomicznego, wydatki dokonane z naruszeniem prawa.

<sup>58</sup> Ocenę pozytywną mimo stwierdzonych nieprawidłowości ustala się, gdy wynik końcowy jest większy lub równy 2, a mniejszy od 4.

**Załącznik 5. Wykaz jednostek objętych kontrolą**

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Ministerstwo Obrony Narodowej	Tomasz Siemoniak	Minister Obrony Narodowej	P (z)
2.	Inspektorat Uzbrojenia	gen. bryg. Sławomir Szczepaniak	Szef Inspektoratu Uzbrojenia	P (z)
3.	Departament Administracyjny MON	Piotr Lis	Dyrektor Generalny	P
4.	31. Baza Lotnictwa Taktycznego w Poznaniu-Krzesinach	plk dypl. pil. Jacek Pszczola	Dowódca 31. BLT	P
5.	21. Wojskowy Oddział Gospodarczy w Elblągu	plk Cezary Balewski	Komendant 21. WOG	P (z)
6.	4. Regionalna Baza Logistyczna we Wrocławiu	plk Krzysztof Krużycki	Komendant 4. RBLog	P (z)
7.	Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Szczecinie	plk Piotr Czorna	Szef RZI w Szczecinie	P (z)

\* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, P (z) – ocena pozytywna, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, N – ocena negatywna.

## Załącznik 6. Zestawienie dokumentów postępowania kontrolnego

Lp.	Jednostka kontrolowana	Wystąpienie pokontrolne	Zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego	Oceny, uwagi i wnioski	Odpowiedź na wystąpienie
1	2	4	5	7	8
1.	Ministerstwo Obrony Narodowej	Pismo Nr KON-4100-001-01/2014 z 18 kwietnia 2014 r.	Nie zostały złożone	Ocena pozytywna, mimo stwierdzonych nieprawidłowości. Sformulowano 4 wnioski. NIK wniosła o: 1. Skuteczny nadzór nad wykonaniem wydatków budżetowych przez podległych dysponentów w zakresie udzielania zaliczek na poczet wykonania zamówień oraz prowadzenia ksiąg rachunkowych. 2. Efektywne w zakresie rzeczowym wykorzystywanie środków finansowych gromadzonych na rachunku Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych. 3. Poprawę skuteczności dochodzenia zaległości. 4. Rozstrzygnięcie w przedmiocie uznania środków zgromadzonych na rachunkach bankowych AMW na koniec 2012 r. w kwocie 140.450,7 tys. zł za nadwyżkę środków finansowych w rozumieniu art. 22 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.	Pismo Ministra Obrony Narodowej Nr 1694/S z 30 kwietnia 2014 r. Wnioski zostały przyjęte i są w trakcie realizacji.
2.	Inspektorat Uzbrojenia	Pismo Nr KON-4100-001-02/2014 z 31 marca 2014 r.	Złożono zastrzeżenia	Ocena pozytywna, mimo stwierdzonych nieprawidłowości. NIK nie sformułowała wniosków.	.
3.	Departament Administracyjny MON	Pismo Nr KON-4100-001-07/2014 z 28 marca 2014 r.	Nie zostały złożone	Ocena pozytywna. Sformulowano 3 wnioski. NIK wniosła o: 1. Aktualizację dokumentacji prawno-organizacyjnej DA MON, w tym dotyczącej procedur udzielania zamówień publicznych. 2. Uregulowanie statusu głównego księgowego urzędu MON zgodnie z przepisami art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. 3. Komplectowanie i zabezpieczanie dokumentacji prowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w sposób zapewniający jej nienaruszalność i kompletność. 4. Podjęcie działań w celu nowelizacji zarządzenia Nr 42/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie postępowania z dokumentacją, zasad jej klasyfikowania i kwalifikowania oraz zasad i trybu przekazywania materiałów archiwalnych do archiwów w jednostkach organizacyjnych podległych Ministrowi Obrony Narodowej lub przez niego nadzorowanych, w zakresie uregulowania zasad kompletowania i zabezpieczania teczek akt dokumentacji innej niż stanowiąca materiał archiwalny, które zapewnią będą jej odpowiednią ewidencją oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą.	Pismo dyrektora DA MON 1846/Log. z 14 kwietnia 2014 r. Wnioski leżące w gestii Departamentu przyjęto do realizacji, natomiast 4 wnioski zostaną przekazany do realizacji innym komórkom organizacyjnym MON stosownie do ich właściwości.
4.	21. Wojskowy Oddział Gospodarczy w Elblągu	Pismo Nr KON-4100-001-03/2014 z 27 marca 2014 r.	Nie zostały złożone	Ocena pozytywna, mimo stwierdzonych nieprawidłowości. Sformulowano 3 wnioski. NIK wniosła o: 1. Wzmocnienie mechanizmów kontrolnych systemu rachunkowości i kontroli zarządczej w celu wyeliminowania przypadków niezgodnego z przepisami ustawy o rachunkowości dokonywania zapisów księgowych. 2. Sporządzenie dowodów księgowych zgodnie z przepisami uo. 3. Sporządzenie planu rzeczowo-finansowego 21. WOG z uwzględnieniem właściwych jednostek miary oraz ilości środków rzeczowych objętych tym planem.	Pismo Nr 3280/14 z 7.04.2014 r. Komendanta 21. WOG Wnioski nr 1 i 2 zostały zrealizowane, natomiast trzeci jest w trakcie realizacji.

Lp.	Jednostka kontrolowana	Wystąpienie pokontrolne	Zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego	Oceny, uwagi i wnioski	Odpowiedź na wystąpienie
1	2	4	5	7	8
5.	31. Baza Lotnictwa Taktycznego w Poznaniu-Krzesinach	Pismo Nr KON-4100-001-04/2014 z 28 marca 2014 r.	Nie zostały złożone	<p>Ocena pozytywna. Sformulowano 2 wnioski. NIK wniosła o:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zapewnienie obiegu dokumentów finansowych w sposób umożliwiający terminową zapłatę zobowiązań.</li> <li>2. Wzmocnienie mechanizmów kontrolnych systemu rachunkowości i kontroli zarządczej w celu wyeliminowania przypadków wprowadzania do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych, które nie zawierają daty operacji gospodarczej.</li> </ol>	Pismo Nr 3889/14 z 14 kwietnia 2014 r. dowódca 31.BL.T. Wnioski zostały przyjęte i są w trakcie realizacji.
6.	4. Regionalna Baza Logistyczna we Wrocławiu			<p>Ocena pozytywna, mimo stwierdzonych nieprawidłowości. Sformulowano 2 wnioski. NIK wniosła o:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Podjęcie działań w celu zapewnienia pełnego przestrzegania procedur udzielania zamówień publicznych.</li> <li>2. Spowodowanie skutecznego nadzoru ze strony szefostwa służb finansowo-księgowych nad procesem przygotowywania dowodów księgowych do ujęcia w księgach rachunkowych.</li> </ol>	Pismo Nr 9988/14 z 18 kwietnia 2014 r. Komendanta 4. RBLLog we Wrocławiu Wnioski przyjęto, w trakcie realizacji.
7.	Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Szczecinie		Złożono zastrzeżenia do dwóch wniosków.	<p>Ocena pozytywna, mimo stwierdzonych nieprawidłowości. Sformulowano 6 wniosków. NIK wniosła o:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zmniejszenie stanu udzielanych zaliczek.</li> <li>2. Bieżące uaktualnianie dokumentacji określającej: wersję oprogramowania i datę rozpoczęcia eksploatacji stosowanych systemów informatycznych do prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz opis systemu informatycznego przy użyciu którego prowadzi się księgi rachunkowe.</li> <li>3. Wyodrębnienie w Zakładowym Planie Kont konta 245-Wpływy do wyjaśnienia służącego do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.</li> <li>4. Ujawnienie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych do właściwych okresów sprawozdawczych i prowadzenie ksiąg rachunkowych w ujęciu memoriałowym.</li> <li>5. Uporządkowanie stanu prawnego nieruchomości pozostających w trwałym zarządzie RZI.</li> </ol>	Pismo z 7 kwietnia 2014 r. szefa RZI w Szczecinie. Jeden wniosek został zrealizowany, 3 wnioski są w trakcie realizacji, do dwóch wniosków złożono zastrzeżenia.

### **Załącznik 7. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli**

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