

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT OBRONY NARODOWEJ

KON. 430.001.2016

Nr ewid. 114/2016/P/16/001/KON

Informacja o wynikach kontroli

## WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 29 – OBRONA NARODOWA ORAZ WYKONANIE PLANÓW FINANSOWYCH FUNDUSZU MODERNIZACJI SIŁ ZBROJNYCH i AGENCJI MIENIA WOJSKOWEGO

Warszawa maj 2016 r.

---

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

---

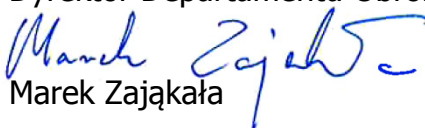
**Wizja** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

---

**Informacja o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2015 r.  
w części 29 – Obrona narodowa  
oraz wykonania planów finansowych Funduszu  
Modernizacji Sił Zbrojnych i Agencji Mienia  
Wojskowego**

---

Dyrektor Departamentu Obrony Narodowej

  
Marek Zająkała

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 24 maj 2016 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie .....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>6</b>
1. Ocena ogólna .....	6
2. Sprawozdawczość.....	8
3. Uwagi i wnioski.....	9
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 29 – Obrona narodowa .....</b>	<b>11</b>
1. Dochody budżetowe .....	11
2. Wydatki budżetu państwa.....	12
3. Sprawozdania.....	32
4. Księgi rachunkowe.....	34
<b>IV. Wyniki kontroli wykonania planów finansowych Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych i Agencji Mienia Wojskowego .....</b>	<b>37</b>
<b>V. Ustalenia innych kontroli .....</b>	<b>45</b>
<b>VI. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>47</b>
<b>Załączniki.....</b>	<b>49</b>

## I. Wprowadzenie

Siły Zbrojne Rzeczypospolitej Polskiej<sup>1</sup> stoją na straży suwerenności i niepodległości Narodu Polskiego oraz jego bezpieczeństwa i pokoju, realizują zadania konstytucyjne w zakresie ochrony niepodległości państwa, niepodzielności jego terytorium oraz zapewnienia bezpieczeństwa i nienaruszalności jego granic.

Minister Obrony Narodowej kieruje działem administracji rządowej obrona narodowa oraz jest organem, za którego pośrednictwem Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej sprawuje w czasie pokoju zwierzchnictwo nad Siłami Zbrojnymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Do zakresu działania Ministra Obrony Narodowej należy m.in.:

- kierowanie w czasie pokoju całokształtem działalności Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej;
- realizowanie generalnych założeń, decyzji i wytycznych Rady Ministrów w zakresie obrony Państwa i koordynowanie realizacji wynikających z nich zadań;
- formowanie, przeformowywanie i rozformowywanie jednostek wojskowych oraz kierowanie sprawami kadrowymi Sił Zbrojnych;
- kierowanie gospodarką finansową resortu obrony narodowej oraz działalnością gospodarczą w Siłach Zbrojnych.

Minister Obrony Narodowej jest dysponentem części 29 budżetu państwa.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r.<sup>2</sup> w części 29 – Obrona narodowa.

W ramach części 29 – Obrona narodowa, w 2015 r. finansowano przede wszystkim przedsięwzięcia z zakresu:

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

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych<sup>3</sup>,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym efekty uzyskane w wyniku ich realizacji,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r.,
- wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych za 2015 r. i sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r.,
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej,
- nadzór i kontrolę sprawowaną przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup> (ufp).

<sup>1</sup> Art. 3 ust 1 i 2a ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2015 r. poz. 827, ze zm.).

<sup>2</sup> Dz. U. poz. 153, ze zm.

<sup>3</sup> Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w części 29 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

Kontrolę wykonania budżetu państwa w 2015 r. w części 29 – Obrona narodowa, przeprowadzono w Ministerstwie Obrony Narodowej (u dysponenta części 29 i dysponenta środków budżetu państwa trzeciego stopnia) oraz w sześciu jednostkach budżetowych<sup>5</sup>. Ponadto kontrolą objęto wykonanie planów finansowych Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych oraz Agencji Mienia Wojskowego.

Ministrowi Obrony Narodowej podlegało 98 dysponentów środków budżetu państwa, z tego: trzech drugiego stopnia, 25 trzeciego stopnia podległych bezpośrednio i 70 trzeciego stopnia podległych poprzez dysponentów drugiego stopnia.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>6</sup>.

Zrealizowane w 2015 r. w części 29 dochody wyniosły 227.395,8 tys. zł, co stanowiło 0,07% dochodów budżetu państwa<sup>7</sup>, w tym 1.543,8 tys. zł (0,7% dochodów części 29) w Urzędzie Ministra Obrony Narodowej.

W 2015 r. w części 29 zrealizowano wydatki w kwocie 37.110.300,2 tys. zł, co stanowiło 11,2% wydatków budżetu państwa<sup>8</sup>, w tym: 7.018.432,8 tys. zł (18,9% wydatków części 29) bezpośrednio przez dysponenta części oraz 566.511,1 tys. zł (1,5% wydatków części 29) przez Urząd Ministra Obrony Narodowej.

Dysponent części zrealizował głównie wydatki dotyczące: składek do organizacji międzynarodowych, dotacji oraz wykupu odroczonej płatności (tzw. voucherów B), wynikających z realizacji programu wieloletniego „Wyposażenie Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej w samoloty wielozadaniowe”<sup>9</sup>.

W niniejszej informacji wykorzystane zostały również wyniki czterech kontroli przeprowadzonych przez Najwyższą Izbę Kontroli w resorcie obrony narodowej, w zakresie:

1. Realizacji wybranych programów operacyjnych prowadzonych w ramach modernizacji Sił Zbrojnych RP (kontrola Nr P/15/040);
2. Wdrażania Zintegrowanego Wieloszczeblowego Systemu Informatycznego Resortu Obrony Narodowej (kontrola Nr K/15/001);
3. Realizacji zadań wsparcia przez państwo-gospodarza w ramach zabezpieczenia ćwiczeń sił NATO na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (kontrola Nr P/16/032);
4. Przygotowania Sił Zbrojnych RP do obrony przeciwlotniczej i przeciwrakietowej (kontrola Nr P15/039).

<sup>5</sup> Inspektorat Uzbrojenia w Warszawie (IU), Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych w Bydgoszczy (IWsp SZ), Komenda Portu Wojennego Świnoujście (KPW), 8. Baza Lotnictwa Transportowego w Krakowie-Balicach (8. BLTr.), Służba Kontrwywiadu Wojskowego (SKW), Służba Wywiadu Wojskowego (SWW). Wyniki kontroli przedstawione zostały w wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do kierowników kontrolowanych jednostek. Wykaz jednostek objętych kontrolą, wraz z ocenami kontrolowanej działalności oraz zestawienie dokumentów postępowania kontrolnego, przedstawiono w załączniku nr 6 i 4 niniejszej informacji. W załącznikach tych nie ujęto Służby Kontrwywiadu Wojskowego i Służby Wywiadu Wojskowego. Wyniki kontroli w SKW i SWW przedstawione zostały w informacjach oznaczonych klauzula „Tajne”, a zatem w ocenach prezentowanych w niniejszej informacji nie uwzględniono wyników kontroli tych jednostek.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.

<sup>7</sup> Dochody budżetu państwa w 2015 r. wyniosły 289.136,7 mln zł.

<sup>8</sup> Wydatki budżetu państwa w 2015 r. wyniosły 331.743,4 mln zł.

<sup>9</sup> Na podstawie ustawy z dnia 22 czerwca 2001 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Wyposażenie Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej w samoloty wielozadaniowe” i zapewnieniu warunków jego realizacji (Dz. U. Nr 89, poz. 972, ze zm.).

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna<sup>10</sup>

#### 1.1. Część 29 – Obrona narodowa

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

- wydatki budżetowe zostały zaplanowane w sposób rzetelny;
- zaplanowane wydatki w kwocie 37.884.210,5 tys. zł (po zmianach) zrealizowane zostały w kwocie 37.110.300,2 tys. zł, tj. w 98,0%, w tym wydatki majątkowe wykonano w kwocie 12.764.226,7 tys. zł, tj. w 94,5% planu (po zmianach);
- wydatki objęte szczegółowym badaniem były celowe i gospodarne;
- udział wydatków majątkowych w ogólnej kwocie wykonanych w 2015 r. wydatków<sup>11</sup> wynosił: nominalnie<sup>12</sup> – 34,4% (wzrósł o 8,2% w porównaniu do 2014 r.), natomiast porównywalnie<sup>13</sup> – 23,3% (zmniejszył się odpowiednio o 2,9%);
- wydatki na modernizację Sił Zbrojnych wyniosły: nominalnie – 15.560.554,1 tys. zł (tj. 41,9% wydatków ogółem), a porównywalnie – 10.197.215,1 tys. zł (32,1%)<sup>14</sup> i były wykonywane w ramach centralnych planów rzeczowych, w tym głównie na realizację zadań ujętych w Planie Modernizacji Technicznej;
- dysponenti środków budżetowych w części 29 rzetelnie prowadzili księgi rachunkowe, za wyjątkiem nieujęcia w księgach na dzień 31 grudnia 2015 r. zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia i uposażenia rocznego za 2015 r. wraz z ich pochodnymi, co stanowiło naruszenie art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>15</sup> (dalej: uor);
- sprawozdania budżetowe zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym, a dane wykazane w łącznych rocznych sprawozdaniach sporządzonych przez dysponenta części 29 były zgodne z kwotami wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych, które jednak nie zawierały zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia i uposażenia rocznego za 2015 r. wraz z ich pochodnymi;
- w Ministerstwie Obrony Narodowej podjęte zostały działania – w ramach realizacji wniosku pokontrolnego NIK – skutkujące uchwaleniem w dniu 10 lipca 2015 r. ustawy<sup>16</sup>, na mocy której w ustawie z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej<sup>17</sup>, wprowadzono zmiany polegające m.in. na dodaniu art. 12b, w którym określono, że zamawiający może udzielać zaliczek na poczet wykonania zamówień, których przedmiotem jest uzbrojenie lub sprzęt wojskowy, a do których nie stosuje się ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, na warunkach określonych w tym artykule.

<sup>10</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

<sup>11</sup> Udział wydatków majątkowych w wydatkach wykonanych w 2014 r. wynosił 26,2%, a w 2013 r. 21,9%.

<sup>12</sup> Wydatki majątkowe w ujęciu nominalnym wyniosły 12.764.226,7 tys. zł, z czego 5.363.399,0 tys. zł przeznaczonych zostało na wykup odroczonej płatności (tzw. voucherów B) wynikających z realizacji programu wieloletniego „Wyposażenie Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej w samoloty wielozadaniowe”. Wydatki w tej kwocie ujęte zostały do realizacji w części 29, dziale 752 Obrona narodowa, rozdziale 75295 Pozostała działalność, w grupie wydatki majątkowe. Ustawa z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195).

<sup>13</sup> Wydatki majątkowe w ujęciu porównywalnym, tj. bez voucherów B, wyniosły 7.400.887,7 tys. zł.

<sup>14</sup> W 2014 r. wydatki na modernizację Sił Zbrojnych stanowiły 34,9% wydatków ogółem.

<sup>15</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 330, ze zm.

<sup>16</sup> Ustawa z dnia 10 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej oraz ustawy o finansach publicznych (Dz. U. poz. 1117). Weszła w życie 22 sierpnia 2015 r.

<sup>17</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1716.

W związku z ww. uregulowaniami ustawowymi, w dniu 21 sierpnia 2015 r. Minister Obrony Narodowej decyzją Nr 335/MON<sup>18</sup> uchylił decyzję w sprawie zasad udzielania zaliczek na poczet wykonania zamówień sprzętu wojskowego.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- przyjęcie w resorcie obrony narodowej zasady ewidencjonowania i wykazywania zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia i uposażenia rocznego, niezgodnej z art. 6 ust. 1 uor i pozostającej w sprzeczności z opinią Ministerstwa Finansów w tym zakresie; zasady te zakwestionowane zostały przez NIK już podczas kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r.<sup>19</sup>; stosowanie tych zasad skutkowało nieujęciem w księgach rachunkowych podległych dysponentów, pod datą 31 grudnia 2015 r., zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia i uposażenia rocznego za 2015 r. wraz z ich pochodnymi o oszacowanej wysokości 439.495,6 tys. zł oraz niewykazania ich w sprawozdaniach Rb-28 i Rb-BZ1; spowodowało to brak porównywalności danych sprawozdawczych (Rb-28, Rb-BZ1) za 2015 r. z rokiem poprzednim i zniekształciło obraz sytuacji majątkowej jednostek; w związku z powyższym, NIK negatywnie opiniuje sprawozdawczość roczną części 29, w zakresie sprawozdań Rb-28 i Rb-BZ1; ocena negatywna dotyczy także prowadzenia ksiąg rachunkowych, które prowadzono niezgodnie z zasadą memoriału w zakresie zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia i uposażenia rocznego za 2015 r.;
- udzielenie w 2015 r. przez Inspektorat Uzbrojenia 12 zaliczek w kwocie 227.549,2 tys. zł, na podstawie decyzji Nr 285/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 20 września 2012 r.<sup>20</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>21</sup>;
- niską skuteczność dochodzenia należności budżetowych w 2015 r.;
- nieterminowe regulowanie zobowiązań przez Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych na kwotę 972,1 tys. zł, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 upf.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia, że sprawowany przez dysponenta części 29 – Obrona narodowa nadzór i kontrola, o którym mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, nie był w pełni skuteczny, na co wskazują ustalone nieprawidłowości.

## 1.2. Plan finansowy Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych<sup>22</sup>

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykonanie planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych (dalej „FMSZ” lub „Fundusz”) w 2015 r. Kontrola wykazała m.in., że:

- przychody Funduszu zostały zaplanowane w sposób rzetelny;
- wykonane wydatki były celowe i gospodarne;
- na koniec 2015 r. zobowiązania nie wystąpiły;
- dysponent Funduszu rzetelnie prowadził księgi rachunkowe;

<sup>18</sup> Decyzja Nr 335/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 21 sierpnia 2015 r. uchylająca decyzję w sprawie zasad udzielania zaliczek na poczet wykonania zamówień sprzętu wojskowego (Dz. Urz. MON poz. 247).

<sup>19</sup> Rozstrzygnięcie Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej w Najwyższej Izbie Kontroli, zawarte w uchwale z dnia 18 maja 2015 r. do zastrzeżeń zgłoszonych przez Dyrektora Generalnego Urzędu Ministra Obrony Narodowej do wystąpienia pokontrolnego z dnia 30 marca 2015 r., sporządzonego w związku z kontrolą wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 29 – Obrona narodowa.

<sup>20</sup> Decyzja Nr 285/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 20 września 2012 r. w sprawie zasad udzielania zaliczek na poczet wykonania zamówień sprzętu wojskowego (Dz. Urz. MON poz. 360, ze zm.). Utraciła moc z dniem 22 sierpnia 2015 r.

<sup>21</sup> Dz.U. poz. 1542.

<sup>22</sup> Zgodnie z art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej, Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych jest państwowym funduszem celowym.

- nastąpił wzrost, w stosunku do lat ubiegłych, stopnia realizacji planu finansowego Funduszu do 76,9%<sup>23</sup> oraz wzrost wydatków na realizację zadań o 55.446,6 tys. zł (tj. o 92,8%) w porównaniu do wydatków w 2014 r. (59.738,3 tys. zł); było to m.in. wynikiem nowelizacji decyzji Nr 117/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 8 kwietnia 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych<sup>24</sup>, polegającej na usprawnieniu wydatkowanie środków gromadzonych na rachunku Funduszu.

### 1.3. Plan finansowy Agencji Mienia Wojskowego<sup>25</sup>

Na mocy ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o Agencji Mienia Wojskowego z dniem 1 października 2015 r. nastąpiło połączenie Agencji Mienia Wojskowego z Wojskową Agencją Mieszkaniową. Połączenie tych agencji nastąpiło przez przejęcie Agencji Mienia Wojskowego przez Wojskową Agencję Mieszkaniową, która wstąpiła we wszelkie prawa i obowiązki Agencji Mienia Wojskowego. Po połączeniu ww. agencji, Wojskowa Agencja Mieszkaniowa, z dniem 1 października 2015 r. otrzymała nazwę Agencja Mienia Wojskowego.

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykonanie planu finansowego Agencja Mienia Wojskowego.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia, że Agencja Mienia Wojskowego w 2015 r. zachowała ciągłość realizacji zadań określonych w ustawie z dnia 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych<sup>26</sup>, a od dnia 1 października 2015 r. rozpoczęła realizację zadań określonych w ustawie o AMW.

Kontrola wykazała m.in., że:

- przychody (dochody) i koszty (wydatki) zaplanowane zostały rzetelnie;
- księgi rachunkowe były prowadzone rzetelnie;
- sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym, a dane w nich wykazane były zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej;
- prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem wykorzystywano dotacje celowe z budżetu Ministerstwa Obrony Narodowej.

Szczegółowe wyniki kontroli wykonania w 2015 r. planów finansowych Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych oraz Agencji Mienia Wojskowego zawarte zostały w pkt. IV. 1. i IV. 2. Informacji.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 29 – Obrona narodowa oraz wykonania planów finansowych Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych i Agencji Mienia Wojskowego, przedstawiona została w załączniku 5 do Informacji.

## 2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych/lącznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 29 – Obrona narodowa i sprawozdań jednostkowych w skontrolowanych jednostkach, tj. Departamentu Budżetowego MON, Urzędu Ministra Obrony Narodowej, Inspektoratu Uzbrojenia, Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych (dysponent drugiego stopnia), Komendy Portu Wojennego Świnoujście i 8. Bazy Lotnictwa Transportowego w Krakowie-Balicach:

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

<sup>23</sup> W 2014 r. realizacja planu finansowego Funduszu wyniosła 26,7%, a w 2013 r. 15,7%.

<sup>24</sup> Decyzja Nr 164/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 13 maja 2015 r. zmieniająca decyzję w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych (Dz. Urz. MON poz. 146).

<sup>25</sup> Agencja Mienia Wojskowego jest agencją wykonawczą – art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o Agencji Mienia Wojskowego (Dz. U. z 2016 r. poz. 614).

<sup>26</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 207.



- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym. Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 29 – Obrona narodowa, na podstawie sprawozdań jednostkowych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, z wyjątkiem sprawozdań jednostkowych i łącznego Rb-28 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym, w których nie wykazano zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia i uposażenia rocznego za 2015 r. Podstawą sporządzenia sprawozdań jednostkowych Rb-28 i Rb-BZ1 była ewidencja księgowa zawierająca błędy dotyczące nieujęcia zobowiązań z ww. tytułu. Powyższe spowodowało to brak porównywalności danych sprawozdawczych (Rb-28, Rb-BZ1) za 2015 r. z rokiem poprzednim i zniekształciło obraz sytuacji majątkowej jednostek.

Ewidencja prowadzona była w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym zawierającego wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. Pomimo ustanowienia w przyjętej koncepcji kontroli mechanizmów kontroli zapobiegających znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań, nie działały one skutecznie zarówno w odniesieniu do ksiąg rachunkowych jak i sprawozdań i nie zdołały zapobiec stwierdzonym nieprawidłowościom.

Najwyższa Izba Kontroli, w związku z niewykazaniem zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia i uposażenia rocznego za 2015 r., negatywnie opiniuje sprawozdawczość roczną części 29 – Obrona narodowa, w zakresie sprawozdań Rb-28 i Rb-BZ1.

### 3. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli wnosi o podjęcie działań zapewniających:

- 1) wprowadzenie w resorcie obrony narodowej zasad ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych umożliwiających ujmowanie zobowiązań w księgach rachunkowych zgodnie z zasadą memoriału;
- 2) uzyskiwanie najlepszych efektów z poniesionych nakładów<sup>27</sup>, w tym z udzielonych zaliczek, w szczególności w zakresie zakupów uzbrojenia i sprzętu wojskowego, dokonywanych przez Inspektorat Uzbrojenia;
- 3) kontynuowanie i zintensyfikowanie skoordynowanych działań w celu uzyskania poprawy dochodzenia należności budżetowych;
- 4) wydanie przepisów wykonawczych<sup>28</sup> w celu szczegółowego uregulowania sposobu prowadzenia gospodarki finansowej oraz zasad funkcjonowania AMW i zawierania umów dotyczących dotacji celowych udzielanych AMW<sup>29</sup> przez MON;
- 5) terminowe udzielanie pełnomocnictw/upoważnień do prowadzenia czynności w ramach obsługi udzielania i rozliczania dotacji<sup>30</sup>.

Wnioski skierowane do kierowników jednostek kontrolowanych w wystąpieniach pokontrolnych oraz informacje o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych, przedstawione zostały w załączniku 4 Informacji.

<sup>27</sup> Zgodnie z art. 44 ust. 3 lit a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

<sup>28</sup> Zgodnie z postanowieniami art. 40 i 136 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o Agencji Mienia Wojskowego.

<sup>29</sup> Umowy, o których mowa w art. 150 ufp.

<sup>30</sup> Kontrola wykazała, że brak takich upoważnień lub opóźnienia w ich wydawaniu wystąpił w Departamencie Komunikacji Społecznej MON, Centrum Operacyjnym Ministra Obrony Narodowej i Departamencie Polityki Zbrojeniowej, a także wcześniej w Departamencie Wojskowej Służby Zdrowia i był przeszkodą w odpowiednim i terminowym prowadzeniu spraw w zakresie rozliczania dotacji.

Ponadto Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na:

- nieosiągnięcie poprawy w zakresie dochodzenia należności budżetowych;
- wysoki, na koniec 2015 r., stan środków niewykorzystanych w stosunku do planu (pozostałość planu wydatków) w kwocie 773.910,3 tys. zł, tj. wyższej o 683.203,8 tys. zł od kwoty pozostałości na koniec 2014 r. (90.706,5 tys. zł). Niezrealizowana kwota wydatków stanowiła 2,0% planu wydatków (po zmianach) i wystąpiła głównie w: wydatkach majątkowych – 746.344,3 tys. zł, (96,4% ogólnej kwoty pozostałości) i wydatkach bieżących – 23.018,1 tys. zł (3,0%).  
Największa kwota pozostałości planu wydatków (698.100,0 tys. zł) dotyczyła niepodpisania umowy na dostawę śmigłowców;
- realizację Planu Zakupów Środków Materiałowych w kwocie 1.333.364,6 tys. zł, w tym szczególnie w zakresie zakupu środków bojowych w kwocie 541.426,8 tys. zł, tj. wyższej o 95.122,5 tys. zł (o 21,3%) niż w 2014 r. (446.304,3 tys. zł), niezapewniającej jednak wzrostu uzupełnienia stanu zapasów środków bojowych na czas pokoju (szkolenia), mobilizacji i wojny.  
Potrzeby finansowe niezbędne dla uzyskania istotnej poprawy w zabezpieczeniu Sił Zbrojnych w środki bojowe na odtworzenie zapasów wojennych oszacowane zostały na kwotę ok. 3,7 mld zł, przy jednoczesnym zapewnieniu corocznego finansowania bieżących potrzeb na szkolenia wojsk na poziomie ok. 940 mln zł;
- przyrost o 102,4% na koniec 2015 r. stanu udzielonych i nierozliczonych przez Inspektorat Uzbrojenia zaliczek na zakup uzbrojenia i sprzętu wojskowego (SpW), w stosunku do stanu udzielonych i nierozliczonych zaliczek z lat 2005–2014.  
W 2015 r. Inspektorat Uzbrojenia udzielił dostawcom SpW 105 zaliczek na łączną kwotę 2.595.371,4 tys. zł, co stanowiło 49,5% ogólnej kwoty wykonanych przez IU wydatków (5.243.923,2 tys. zł) oraz 75,5% wartości umów przypadających do realizacji w 2015 r. (3.439.779,5 tys. zł). W ciągu roku ww. kwotę udzielonych zaliczek, rozliczono dostawami rzeczowymi (uzbrojenia i sprzętu wojskowego) w wysokości 232.897,6 tys. zł, tj. 9,0%. Łączna kwota zaliczek pozostałych do rozliczenia po 31 grudnia 2015 r. wynosiła 4.669.392,8 tys. zł i składała się z nierozliczonych zaliczek za lata: 2005–2014 w kwocie 2.306.918,9 tys. zł oraz udzielonych i nierozliczonych zaliczek w 2015 r. w kwocie 2.362.473,8 tys. zł.

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

#### 1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w części 29 – Obrona narodowa została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

##### 1.1. Realizacja dochodów budżetowych

W ustawie budżetowej na rok 2015<sup>31</sup>, dochody budżetu państwa w części 29 – Obrona narodowa, zostały zaplanowane w kwocie 222.849,0 tys. zł.

Zrealizowane dochody wyniosły 227.395,9 tys. zł i były wyższe o 2,0% od planowanych oraz niższe o 6% od osiągniętych w 2014 r. (241.802,5 tys. zł).

Plan dochodów przekroczone w czterech działach, w tym głównie w dziale 752 – Obrona narodowa, osiągając w nim dochody w kwocie 158.045,2 tys. zł (69,5% dochodów ogółem), tj. wyższe o 3.768,2 tys. zł (o 2,4%) od planowanych, przy czym w rozdziałach: 75204 Centralne wsparcie i 75220 Zabezpieczenie wojsk, dochody zaplanowano w wysokości odpowiednio: 30.248,0 tys. zł i 75.706,0 tys. zł, a zrealizowano w kwotach: 42.771,0 tys. zł (141,4% planu) i 99.800,0 tys. zł (131,8%).

Plan dochodów w rozdziale 75204 Centralne wsparcie, przekroczone zostały w: § 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 30.897,5 tys. zł (plan 16.622 tys. zł) i § 0970 Wpływy z różnych dochodów – 10.598,6 tys. zł (8.626 tys. zł). Plan dochodów w rozdziale 75220 Zabezpieczenie wojsk, był zrealizowany w czterech paragrafach, w tym największe dochody uzyskano w § 0970 Wpływy z różnych dochodów – 91.303,2 tys. zł (plan 65.559 tys. zł).

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

- § 0970 Wpływy z różnych dochodów<sup>32</sup> – 123.538,9 tys. zł, tj. 54,3% dochodów ogółem oraz 127,9% kwoty planowanej w tym paragrafie (96.599 tys. zł);
- § 2290 Wpływy do budżetu nadwyżki środków finansowych agencji wykonawczej (Agencji Mienia Wojskowego) – 54.323 tys. zł, tj. odpowiednio: 23,9% oraz 61,6% (88.254 tys. zł);
- § 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 32.847,6 tys. zł, tj. odpowiednio: 14,4% oraz 193,4% (16.981 tys. zł).

##### 1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2015 r. w części 29 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 377.970,7 tys. zł, w tym zaległości – 359.569,5 tys. zł, które stanowiły 95,1% ogółu należności.

W strukturze rozdziałowo-paragrafowej największe należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości, wystąpiły:

1) w rozdziale 75204 Centralne wsparcie:

- w § 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, należności pozostałe do zapłaty wyniosły – 43.758,9 tys. zł, w tym zaległości – 43.758,9 tys. zł;
- w § 0920 Pozostałe odsetki, odpowiednio: 41.264,6 tys. zł i 41.264,6 tys. zł, powstałe z tytułu kwartalnego naliczenia odsetek od niezapłaconych terminowo należności z różnych tytułów;
- w § 0970 Wpływy z różnych dochodów, 133.430,3 tys. zł i 132.728,3 tys. zł.

<sup>31</sup> Według ustawy budżetowej na rok 2015 zmienionej ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej (Dz. U. poz. 2195).

<sup>32</sup> Wpływy w tym paragrafie osiągnięto głównie z tytułu: odsprzedaży paliw (HNS – państwa - gospodarza), zwrotu nierozliczonych rzeczowo zaliczek udzielonych w latach ubiegłych oraz wyegzekwowanych od kontrahentów kar umownych w związku z nieterminowym wywiązaniem się z warunków umów.

Kwota łączna należności pozostałych do zapłaty w rozdziale 75204 wyniosła 218.453,9 tys. zł, w tym zaległości – 217.751,9 tys. zł;

2) w rozdziale 75220 Zabezpieczenie wojsk:

- w § 0920 Pozostałe odsetki, odpowiednio: 17.828,6 tys. zł i 16.682,8 tys. zł;
- w § 0970 Wpływy z różnych dochodów, 69.822,6 tys. zł i 58.940,6 tys. zł.

Kwota łączna ww. należności pozostałych do zapłaty w rozdziale 75220 wyniosła 88.197,5 tys. zł, w tym zaległości – 76.070,2 tys. zł;

3) w rozdziale 75203 Marynarka Wojenna:

- w § 0920 Pozostałe odsetki, odpowiednio: 10.158,7 tys. zł i 9.283,4 tys. zł;
- w § 0970 Wpływy z różnych dochodów, 49.686,0 tys. zł i 49.676,4 tys. zł.

Kwota łączna należności pozostałych do zapłaty w rozdziale 75203 wyniosła 59.991,4 tys. zł, w tym zaległości – 59.106,5 tys. zł.

W powyższych trzech rozdziałach należności pozostałe do zapłaty wyniosły łącznie 366.642,8 tys. zł i stanowiły 97,0% ogółu należności, w tym zaległości wynosiły – 359.569,5 tys. zł.

Podobnie jak w latach ubiegłych, nie osiągnięto znaczącego postępu w zakresie skuteczności dochodzenia należności budżetowych.

Wzrost zaległości w stosunku do 2014 r.<sup>33</sup> o 46,3% wynikał m.in. z niskiej ściągальności należności z lat ubiegłych od dłużników postawionych w stan likwidacji, bądź w związku z ogłoszeniem ich upadłości.

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. i 2014 r. w części 29, których wyniki wykazały niską skuteczność dochodzenia należności budżetowych, NIK wniosowała w 2014 r. o podjęcie skoordynowanych działań departamentów: budżetowego, prawnego, kontroli MON i audytorów wewnętrznych w celu uzyskania poprawy w windykowaniu należności budżetowych, a w 2015 r. o kontynuowanie działań w powyższym zakresie.

Minister Obrony Narodowej podjął i kontynuował działania mające na celu realizację wniosków pokontrolnych NIK w zakresie poprawy skuteczności dochodzenia zaległości.

W celu bieżącego analizowania stanu należności i skuteczności ich dochodzenia w resorcie obrony narodowej, Dyrektor DB MON, na podstawie informacji uzyskanych w trybie decyzji Nr 63/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 4 marca 2014 r. w sprawie planowania i wykonywania budżetu resortu obrony narodowej<sup>34</sup>, przekazanych przez dysponentów niższego stopnia, sporządzał „Informacje o stanie ewidencyjnym należności z tytułu dochodów budżetowych oraz skuteczności ich dochodzenia w resorcie obrony narodowej”, na dzień 31 grudnia 2014 r., 30 czerwca 2015 r. i na koniec 2015 r.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że mimo podejmowanych skoordynowanych działań w zakresie poprawy dochodzenia należności budżetowych, nie osiągnięto znaczących rezultatów. Istnieje zatem potrzeba zintensyfikowania i kontynuowania skoordynowanych działań w celu uzyskania poprawy w dochodzeniu należności budżetowych.

Analizę planu i wykonania dochodów w 2015 r. w porównaniu do wykonania w 2014 r., przedstawiono w załączniku 1 Informacji.

## 2. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2015 wydatki budżetu państwa w części 29 zostały zaplanowane w kwocie 37.881.405,0 tys. zł, w tym 5.363.340,0 tys. zł na wykup odroczonej płatności (voucherów B) w związku z realizacją programu wieloletniego „Wyposażenie Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej w samoloty wielozadaniowe”.

Zaplanowane wydatki budżetowe w ciągu roku zostały zwiększone o kwotę 2.805,5 tys. zł, poprzez przeniesienie do części 29 wydatków z ogólnej rezerwy budżetowej w kwocie 149,3 tys. zł i rezerw celowych budżetu państwa, w kwocie 2.656,2 tys. zł.

Plan po zmianach na 2015 r. ustalono w kwocie 37.884.210,5 tys. zł.

<sup>33</sup> Na koniec 2014 r. w części 29 należności pozostałe do zapłaty wynosiły 267.787, 2 tys. zł, w tym zaległości – 245.838,0 tys. zł.

<sup>34</sup> Dz. Urz. MON poz. 76, ze zm.

## 2.1. Realizacja wydatków budżetu państwa

Zrealizowane w części 29 wydatki wyniosły 37.110.300,2 tys. zł, tj. 98,0% planu po zmianach i były wyższe o 5.897.757,7 tys. zł, tj. o 18,9% od wykonanych w 2014 r. (31.212.544,2 tys. zł).

Porównanie wykonania wydatków w latach 2014–2015, według grup paragrafów (ekonomicznych) klasyfikacji budżetowej, przedstawia poniższe zestawienie:

Grupa wydatków	Wykonanie wydatków w 2014 r.	Wykonanie wydatków w 2015 r.		Udział w wydatkach ogółem (w %)		
		Nominalnie*	Porównywalnie**	2014 r.	2015 r.	
					Nominalnie*	Porównywalnie**
1	2	3	4	5	6	7
Dotacje i subwencje	953.374,5	991.729,6	991.729,6	3,1	2,7	3,1
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	7.258.211,5	7.272.792,7	7.272.792,7	23,3	19,6	22,9
Wydatki bieżące jednostek budżetowych	14.810.615,0	16.081.551,2	16.081.551,2	47,4	43,3	50,7
Wydatki majątkowe	8.190.343,2	12.764.226,7	7.400.887,7	26,2	34,4	23,3
<b>RAZEM</b>	<b>31.212.544,2</b>	<b>37.110.300,2</b>	<b>31.746.961,2</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

\* – zgodnie z Rb-28 łącznym, rocznym sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetu państwa część 29.

\*\* – zgodnie z art. 39a ust. 2 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. poz. 1877, ze zm.) zmienionej ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. zmieniającą ustawę o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, (tzw. ustawa o kołobudżetowa) (Dz. U. poz. 2194).

Najwyższe wydatki zostały wykonane w dziale 752 – Obrona narodowa i w dziale 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne i wyniosły odpowiednio: 29.083.204,3 tys. zł i 6.642.649,0 tys. zł, co stanowiło 78,4% i 17,9% wydatków ogółem w części 29 oraz 97,5% i 99,9% planu po zmianach.

Analizę planu i wykonania wydatków budżetowych w 2015 r. w porównaniu do wykonania w 2014 r., przedstawiono w załączniku 2 Informacji.

Inspektorat Uzbrojenia wykonał w 2015 r. wydatki w łącznej kwocie 5.243.923,2 tys. zł, co stanowiło 16,5% wykonania wydatków w części 29 (31.746.961,2 tys. zł w ujęciu porównywalnym).

W 2015 r. Inspektorat Uzbrojenia udzielił dostawcom uzbrojenia i sprzętu wojskowego (SpW) 105 zaliczek na łączną kwotę 2.595.371,4 tys. zł, co stanowiło 49,5 % ogólnej kwoty jego wykonanych wydatków oraz 75,5% wartości umów przypadających do realizacji w 2015 r. (3.439.779,5 tys. zł). W ciągu roku ww. kwotę udzielonych zaliczek, rozliczono dostawami rzeczowymi SpW w wysokości 232.897,6 tys. zł, tj. 9,0%.

Łączna kwota zaliczek pozostałych do rozliczenia po 31 grudnia 2015 r. wynosiła 4.669.392,8 tys. zł i składała się z nierozliczonych zaliczek za lata: 2005–2014 w kwocie 2.306.918,9 tys. zł oraz udzielonych i nierozliczonych zaliczek w 2015 r. w kwocie 2.362.473,8 tys. zł, co oznacza, że na koniec 2015 r. nastąpił przyrost o 102,4% stanu udzielonych i nierozliczonych zaliczek w 2015 r. w stosunku do stanu udzielonych i nierozliczonych zaliczek z lat 2005–2014.

Spośród 105 wypłaconych w 2015 r. zaliczek, wypłacono na podstawie, rozliczono dostawami rzeczowymi oraz pozostało do rozliczenia na koniec 2015 r., odpowiednio:

- 15 zaliczek na kwotę 356.502,9 tys. zł, na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>35</sup> (pzp), rozliczono 55.861,3 tys. zł, pozostało do rozliczenia 300.641,6 tys. zł;
- 78 zaliczek na kwotę 2.011.319,3 tys. zł, na podstawie art. 12b ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych RP i odpowiednio: 68.825,8 tys. zł, 1.942.493,5 tys. zł;
- 12 zaliczek na kwotę 227.549,2 tys. zł, na podstawie decyzji nr 285/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 20 września 2012 r. i odpowiednio: 108.210,4 tys. zł (rozliczono), 119.338,8 tys. zł (pozostało do rozliczenia).

<sup>35</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2164

Udzielenie w 2015 r. przez Inspektorat Uzbrojenia 12 zaliczek w kwocie 227.549,2 tys. zł, na podstawie decyzji nr 285/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 20 września 2012 r. 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.

W realizacji wniosku NIK, po kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 29, w Ministerstwie Obrony Narodowej opracowany został projekt ustawy o zmianie ustawy o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej, w którym przewidziana została możliwość udzielania zaliczek na poczet wykonania zamówień.

W dniu 10 lipca 2015 r. uchwalona została ustawa o zmianie ustawy o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej oraz ustawy o finansach publicznych. W art. 1 tej ustawy postanowiono, że w ustawie z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej, wprowadza się zmiany polegające m.in. na dodaniu art. 12b. W artykule tym określono, że na poczet wykonania zamówień, których przedmiotem jest uzbrojenie lub sprzęt wojskowy, do których nie stosuje się ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, zamawiający może udzielać zaliczek, na warunkach określonych w tym artykule.

W dniu 21 sierpnia 2015 r. Minister Obrony Narodowej decyzją Nr 335/MON uchylił decyzję w sprawie zasad udzielania zaliczek na poczet wykonania zamówień sprzętu wojskowego.

Środki z rezerw (ogólnej i celowych) wydatkowano w kwocie 2.778,8 tys. zł (99,0% kwoty przydzielonej), w tym głównie na:

- 1.722,9 tys. zł z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 59 – Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej na sfinansowanie zadania pn. „Kompleksowa ochrona nieleśnych siedlisk przyrodniczych na terenach wojskowych w obszarze Natura 2000”;
- 898,2 tys. zł z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 16 – Zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa, na wypłaty odszkodowań tytułem zadośćuczynienia za krzywdy niemajątkowe związane z katastrofą samolotu TU-154M;
- 137,3 tys. zł z ogólnej rezerwy budżetowej na sfinansowanie świadczeń zdrowotnych poszkodowanym obywatelom Ukrainy.

W 2015 r. Minister Obrony Narodowej, trzema decyzjami<sup>36</sup>, dokonał blokowania planowanych wydatków budżetowych w łącznej kwocie 209.073,5 tys. zł. W porównaniu do 2014 r. nastąpił spadek zablokowanych wydatków o 227.683,9 tys. zł, tj. o 52,1%. Blokad dokonano na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp.

W ustawie budżetowej na rok 2015 po zmianach, wydatki w części 29 – Obrona narodowa, zostały zmniejszone o kwotę 209.068,0 tys. zł.

Na koniec 2015 r. wystąpiły środki niewykorzystane w stosunku do planu (pozostałość planu wydatków) w kwocie 773.910,3 tys. zł, tj. wyższej o 683.203,8 tys. zł od kwoty pozostałości na koniec 2014 r. (90.706,5 tys. zł). Niezrealizowana kwota wydatków stanowiła 2,0% planu wydatków (po zmianach) i wystąpiła głównie w: wydatkach majątkowych – 746.344,3 tys. zł, (96,4% ogólnej kwoty pozostałości) i wydatkach bieżących – 23.018,1 tys. zł (3,0%). Dysponenci realizujący wydatki nie pobrali środków na kwotę 773.904,8 tys. zł, a środki w kwocie 1.324,6 tys. zł zwrócono do Ministerstwa Finansów.

Największe kwoty pozostałości planu wydatków dotyczyły:

- 698.100,0 tys. zł (plan wydatków Inspektoratu Uzbrojenia) – niepodpisania umowy na dostawę śmigłowców;
- 27.100,0 tys. zł (plan wydatków Inspektoratu Wsparcia SZ), w tym: 11.000,0 tys. zł – niewywiązania się kontrahenta z zawartej umowy na zakup agregatów prądotwórczych;
- 4.900,0 tys. zł – niezrealizowania dostawy osłon lekkich do KTO ROSOMAK;

<sup>36</sup> Decyzje Ministra Obrony Narodowej w sprawie blokowania wydatków budżetowych w 2015 r., odpowiednio: Nr 354/MON z 7 września 2015 r. (Dz. Urz. MON poz. 256); Nr 414/MON z 29 października 2015 r. (Dz. Urz. MON poz. 290) i Nr 453/MON z 16 listopada 2015 r. (Dz. Urz. MON poz. 313).

- 10.300,0 tys. zł (plan wydatków Urzędu MON), w tym głównie z tytułu rezygnacji z niektórych przedsięwzięć w zakresie współpracy międzynarodowej oraz niższymi kosztami finansowania zadań mobilizacyjnych i obronnych przez podmioty służby zdrowia.

Zrealizowane w ramach Centralnych Planów Rzeczowych (CPR) wydatki wyniosły 15.210.945,8 tys. zł, w tym wykup odroczonej płatności wynikającej z realizacji programu wieloletniego „Wyposażenie Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej w samoloty wielozadaniowe” (5.363.340 tys. zł). Stanowiło to wzrost o 4.331.409,7 tys. zł (tj. o 39,8%), w porównaniu do kwoty tych wydatków zrealizowanych w 2014 r. (10.879.536,1 tys. zł), z uwzględnieniem w tej kwocie wykupu odroczonej płatności.

### Dotacje budżetowe

Na 2015 r. zaplanowano (po zmianach) w części 29 dotacje w łącznej wysokości 1.381.483,2 tys. zł.

Dotacje i subwencje wynosiły 992.092,2 tys. zł, tj. 71,8% łącznej kwoty dotacji, a wydatki majątkowe – 385.036,1 tys. zł (28,2%). W podziale na rodzaje dotacji – dotacje podmiotowe wynosiły 359.658 tys. zł (26,0%), a celowe 1.021.825 tys. zł (74%).

Minister Obrony Narodowej w decyzjach w sprawie blokowania wydatków, zdecydował także o blokadach wydatków w zakresie dotacji<sup>37</sup>. Łączna kwota blokowanych środków w zakresie dotacji wyniosła 53.258,2 tys. zł, tj. 25,5% łącznej kwoty blokowanych środków w części 29.

Wydatki na dotacje wykonano w łącznej kwocie 1.376.765,7 tys. zł<sup>38</sup>, co stanowiło 99,6% planu po zmianach.

W układzie grup ekonomicznych wydatki te przeznaczono na: dotacje i subwencje (grupa 2000) – 991.729,6 tys. zł, tj. 72% ogólnej kwoty oraz wydatki majątkowe (grupa 6000) – 385.036,1 tys. zł (28%). Na dotacje podmiotowe i celowe wydatkowano odpowiednio: 359.658 tys. zł (26,1%) i 1.017.108 tys. zł (73,9%). Dotacje podmiotowe przekazane zostały publicznym uczelniom wyższym (głównie na rzecz wojskowego szkolnictwa wyższego<sup>39</sup>, a także dla Uniwersytetu Medycznego w Łodzi); wojskowym instytucjom kultury (w tym głównie dla muzeów<sup>40</sup>, a także Wojskowemu Instytutowi Wydawniczemu – WIW) oraz instytucjom gospodarki budżetowej (Zakładu Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego – ZIOTP).

Najwyższe dotacje podmiotowe w ujęciu kwotowym przekazano Wojskowej Akademii Technicznej (łącznie 123.797,1 tys. zł) i Wyższej Szkole Oficerskiej Wojsk Lądowych (łącznie 77.579,9 tys. zł).

Dotacje celowe przekazane zostały do: ZIOTP, jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych na zadania wynikające z „Programu Mobilizacji Gospodarki na lata 2013–2022”, fundacji i stowarzyszeń; instytucji wojskowej służby zdrowia (w tym SP ZOZ, instytutów badawczych, w tym Wojskowego Instytutu Medycyny Lotniczej – WIML, a także Wojskowej Izby Lekarskiej w Warszawie – WIL); publicznych uczelni (wojskowych i niewojskowych); wojskowych instytucji kultury (muzeów), a także do wojskowych agencji wykonawczych (głównie do Wojskowej Agencji Mieszkaniowej – WAM, a także Agencji Mienia Wojskowego<sup>41</sup>). Najwyższe dotacje celowe w ujęciu kwotowym przekazano na realizację zadań przez WAM<sup>42</sup> (586.127 tys. zł) oraz ZIOTP (102.122 tys. zł).

<sup>37</sup> Blokadę dotyczyły wydatków w § 6220. Decyzją Nr 354/MON zablokowano wydatki w rozdziale 92118 Muzea (3.880 tys. zł), Nr 414/MON w rozdziale 75204 Centralne wsparcie (40.241 tys. zł) oraz Nr 453/MON w rozdziałach: 92118 (7.623,1 tys. zł), 75204 (1.338 tys. zł) i 80302 Uczelnie wyższe (176,1 tys. zł).

<sup>38</sup> Według „Wykazu jednostek, którym w 2015 r. przyznano dotacje podmiotowe oraz kwoty tych dotacji”, zamieszczonego w obwieszczeniu Ministra Obrony Narodowej z dnia 8 stycznia 2016 r. w sprawie wykazu jednostek, którym przyznano w 2015 r. dotacje podmiotowe i przedmiotowe oraz kwoty tych dotacji (Dz. Urz. MON poz. 6).

<sup>39</sup> Akademia Obrony Narodowej – AON, Wojskowa Akademia Techniczna – WAT, Akademia Marynarki Wojennej – AMW w Gdyni, Wyższa Szkoła Oficerska Sił Powietrznych – WSO SP w Dęblinie i Wyższa Szkoła Oficerska Wojsk Lądowych – WSO WL we Wrocławiu.

<sup>40</sup> Muzeum Wojska Polskiego w Warszawie, Muzeum Marynarki Wojennej w Gdyni, Muzeum Wojsk Lądowych w Bydgoszczy i Muzeum Sił Powietrznych w Dęblinie.

<sup>41</sup> Z dniem 1 października 2015 r. na mocy art. 120 i art. 121 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o Agencji Mienia Wojskowego – zastępującej ustawę z dnia 30 maja 1996 r. o gospodarowaniu niektórymi składnikami mienia Skarbu Państwa oraz o Agencji Mienia Wojskowego (Dz. U. z 2013 r. poz. 712, ze zm.) – połączono dotychczasowe agencje poprzez przejście AMW przez WAM. Połączonym agencjom nadano nazwę Agencja Mienia Wojskowego.

<sup>42</sup> W ramach realizacji przepisów ustawy z dnia 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2016 r., poz. 207).

Najwyższe łączne kwoty dotacji (podmiotowych i celowych) przekazano w 2015 r do: agencji wykonawczych (586.158 tys. zł), WAT (142.336,4 tys. zł<sup>43</sup>), ZIOTP (106.457 tys. zł) oraz WSO WL (95.731 tys. zł).

Z udzielonych dotacji uzyskano m.in. następujące efekty rzeczowe:

- budowa i modernizacja składów MPS (w: Poznaniu-Krzesinach, Powidzu, Świdwinie);
- przygotowanie infrastruktury informatycznej dla Grupy Integracyjnej NATO (w Bydgoszczy);
- przebudowa ośrodka szkoleniowo-sportowego WAT (w Warszawie),
- przebudowa pomieszczeń dla potrzeb Neurochirurgii WIM wraz z blokiem operacyjnym (w Warszawie);
- przebudowa budynku nr 35 na gabinety specjalistyczne w 108. Szpitalu Wojskowym z Przychodnią (w Ełku).

Na rachunek płatnika (DB MON) dokonano zwrotów niewykorzystanych dotacji w łącznej kwocie 464,1 tys. zł. W przypadku dotacji dla stowarzyszeń i fundacji, na rachunek płatnika beneficjenci dokonali 86 wpłat z powodu niewykorzystania części dotacji, dwóch z powodu wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, ośmiu z powodu wykorzystania dotacji w nadmiernej wysokości, a dwóch z innych powodów (odsetki, nadpłaty itp.).

Zbadano wybraną dokumentację z każdego rodzaju udzielanych dotacji. Wnioski o dotacje składane przez beneficjentów podlegały weryfikacji. Przekazanie dotacji celowych, objętych badaniem, następowało na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ufp. Środki przekazywano na podstawie składanego zapotrzebowania.

Szczegółowemu badaniu poddano wybrane wydatki na dotacje (podmiotowe i celowe), w tym głównie na wydatki dla ZIOTP, agencji wykonawczych oraz organizacji pozarządowych w ramach 84 operacji gospodarczych w łącznej kwocie 356.071,1 tys. zł (25,9% wydatków na dotacje). Zbadano także 40 operacji gospodarczych dotyczących rozliczeń i zwrotów dotacji na łączną kwotę 692.919,5 tys. zł.

Zaznaczyć należy, że w § 10 ust. 5 Decyzji budżetowej na rok 2015<sup>44</sup> zapisano: *„W zawieranych umowach dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz instytutów badawczych wojskowej służby zdrowia uwzględnia się zalecenia Najwyższej Izby Kontroli wynikające z wystąpienia pokontrolnego dotyczącego wykorzystania dotacji Ministra Obrony Narodowej przez wybrane podmioty służby zdrowia.”*<sup>45</sup> oraz podjęto działania w celu rozpoczęcia ich realizacji.

W zakresie dokumentowania wydatków z dotacji objętych badaniem nie stwierdzono nieprawidłowości.

Nadzór przez pracowników Departamentu Komunikacji Społecznej MON (DKS MON) nad realizacją zadań publicznych realizowanych w ramach udzielanych dotacji fundacjom i stowarzyszeniom z przyczyn kadrowych był ograniczony z powodu niskiej obsady etatowej. Na fakt niewystarczającej obsady etatowej przeznaczonej do obsługi procesów udzielania dotacji organizacjom pozarządowym zwracała uwagę już w 2010 r. NIK w *„Informacji o wynikach kontroli prawidłowości udzielania i rozliczania dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych przez organy administracji rządowej”*.

NIK zwraca uwagę, że przeprowadzane zmiany organizacyjne oraz powoływanie osób na stanowiska kierownicze wiążą się z udzielaniem odpowiednim osobom koniecznych pełnomocnictw/upoważeń do prowadzenia czynności w ramach obsługi procesów udzielania i rozliczania dotacji. Brak takich upoważnień miał miejsce w DKS MON, Centrum Operacyjnym Ministra Obrony Narodowej i Departamencie Polityki Zbrojeniowej<sup>46</sup>, a także wcześniej w Departamencie Wojskowej Służby Zdrowia i był przeszkodą w odpowiednim i terminowym prowadzeniu spraw w ww. zakresie (np. akceptacji rozliczeń za IV kwartał 2015 r., rocznej sprawozdawczości, bieżącej działalności).

<sup>43</sup> Łącznie z dotacją celową dla przychodni lekarskiej WAT (281 tys. zł).

<sup>44</sup> Decyzja budżetowa na rok 2015 Nr 34/MON Ministra Obrony Narodowej z 4 lutego 2015 r. (Dz. Urz. MON poz. 32, ze zm.).

<sup>45</sup> „Wykorzystanie dotacji Ministra Obrony Narodowej przez wybrane podmioty służby zdrowia” (kontrola Nr P/14/038).

<sup>46</sup> W DKS w zakresie dotacji dla instytucji kultury i dla organizacji pozarządowych, w Centrum Operacyjnym Ministra Obrony Narodowej (CO MON) w zakresie dotacji dla WIW (od 28 grudnia 2015 r. jest bezpośrednio podporządkowany dyrektorowi CO MON) oraz w DPZ w zakresie dotacji na realizację zadań Planu Mobilizacji Gospodarki.



## Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 7.272.792,7 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach i w porównaniu do 2014 r. były wyższe o 14.581,2 tys. zł, tj. 0,2%.

Najwyższe wydatki poniesiono na: świadczenia społeczne – 6.576.866,8 tys. zł oraz wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacone żołnierzom i funkcjonariuszom – 675.730,1 tys. zł.

W 2015 r. na świadczenia emerytalne z wojskowego systemu emerytalnego wydatkowano 6.574.357 tys. zł. Na świadczenia z zaopatrzenia emerytalnego w ramach tej kwoty przypadało 6.571.243 tys. zł, a uposażenia osób w stanie spoczynku – 3.114 tys. zł.

Wojskowe Biura Emerytalne w 2015 r. wypłaciły ponadto: uposażenia żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby (przez okres roku), w kwocie 109.026 tys. zł (100% planu po zmianach), pozostałe świadczenia oraz wydatki osobowe niezaliczane do uposażeń, w kwocie 125.490 tys. zł.

Porównanie wykonania wydatków na świadczenia z wojskowego systemu emerytalnego w latach 2014–2015, przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Rodzaj świadczenia lub uposażenia	Kwota wydatków (w tys. zł)		Liczba świadczeniobiorców lub świadczeń		Przeciętne świadczenie lub uposażenie (w zł)	
		2014 r.	2015 r.	2014 r.	2015 r.	2014 r.	2015 r.
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Emerytury wojskowe	4.485.919	4.505.168	111.012	110.611	3.347,94	3.394,17
2.	Renty rodzinne	1.305.147	1.333.663	39.600	39.600	2.759,67	2.799,61
3.	Renty z tytułu niezdolności do pracy	567.711	549.191	14.966	14.594	3.109,72	3.136,03
4.	Ryczałty energetyczne	19.401	18.149	156.630	144.392	123,86	125,69
5.	Dodatki kombatanckie	10.591	9.497	104.394	93.951	101,52	101,01
6.	Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	1.423	1.655	11	13	10.862,60	10.677,41
7.	Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	1.419	1.459	12	11	9.854,17	11.223,08

## Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 16.081.551,2 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2014 r. o 1.270.936,2 tys. zł (o 8,6 %).

Najwyższe wydatki w tej grupie poniesione zostały na:

- uposażenia i wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 7.808.060,3 tys. zł (tj. 48,6%);
- zakup materiałów i wyposażenia – 2.652.059,9 tys. zł (tj. 16,5%);
- zakup usług remontowych oraz remonty SpW – 2.183.378,7 tys. zł (13,6%);
- zakup usług pozostałych – 1.129.216,2 tys. zł (7,0%);
- zakup energii – 461.991,4 tys. zł (2,9%).

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 27.412,9 tys. zł i były wyższe od wykonanych w 2014 r. o 1.523,0 tys. zł, tj. o 5,9%.

Wzrost ten wynikał m.in.:

- ze zmiany charakteru misji PKW w Afganistanie (na doradczy), co wymuszało zatrudnienie większej liczby tłumaczy;
- z realizacji dodatkowych zadań mandatowych w PKW w Kosowie i PKW w Bośni;
- ze zwiększonych wydatków na żywnienie żołnierzy w związku ze wzrostem liczby ćwiczeń międzynarodowych i krajowych oraz zwiększonym limitem szkolenia żołnierzy służby przygotowawczej.

W części 29 – Obrona narodowa, wielkość wynagrodzeń bezosobowych w 2015 r. nie przekroczyła kwoty zaplanowanej na 2014 r. (32.542,0 tys. zł), tj. nie naruszyła zasad określonych w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej<sup>47</sup>.

<sup>47</sup> Dz. U. poz. 1877. W art. 16 ust. 1 zapisano, że: „Wielkość wynagrodzeń bezosobowych, z wyłączeniem wynagrodzeń finansowanych w ramach programów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w częściach budżetu państwa będących w dyspozycji tego samego dysponenta oraz w jednostkach sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 14 ust. 1, których plany finansowe nie są ujmowane w ustawie budżetowej, nie może

## Zobowiązania

Według rocznego łącznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r.<sup>48</sup>, zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego, w części 29 wyniosły 468.106,8 tys. zł<sup>49</sup>.

Najwyższe zobowiązania wystąpiły w rozdziałach:

- 75220 Zabezpieczenie wojsk, w kwocie 402.157,5 tys. zł, co stanowiło 85,9% ogółu zobowiązań;
- 75204 Centralne wsparcie, w kwocie 54.683,8 tys. zł, odpowiednio 11,7%.

W sprawozdaniu łącznym Rb-28 wykazano zobowiązania wymagalne w kwocie 27,5 tys. zł, z czego 27,1 tys. zł dotyczyło zakupu paliwa w 23. Bazie Lotnictwa Taktycznego w Mińsku Mazowieckim. Pomyłkowa niedopłata została uregulowana w dniu 21 stycznia 2016 r.

W łącznym rocznym sprawozdaniu Rb-28 za 2015 r. z wykonania wydatków budżetowych części 29 (po korekcie) nie zostały wykazane zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia i uposażenia rocznego wraz z ich pochodnymi.

Powyższe było skutkiem nieujęcia, pod datą 31 grudnia 2015 r., zobowiązań z tego tytułu w księgach rachunkowych, przez dysponentów podległych Ministrowi Obrony Narodowej, co stanowiło naruszenie art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym jednostki były zobowiązane ująć w księgach rachunkowych obciążające ją koszty związane z osiągniętymi przychodami z danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Konsekwencją nieujęcia przedmiotowych zobowiązań w księgach rachunkowych było niewykazanie ich w sprawozdaniach Rb-28 i Rb-BZ1, co przedstawiono szerzej w części dotyczącej sprawozdawczości.

Zaznaczyć należy, że wykazane przez dysponenta części 29, w rocznym łącznym sprawozdaniu Rb-28 za 2014 r. (oraz Rb-BZ1) zobowiązania z tego tytułu wyniosły 342.475,6 tys. zł i stanowiły 65,8% ogólnej kwoty zobowiązań (520.663,6 tys. zł), w tym: § 4070 – dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych w kwocie 256.673,0 tys. zł i § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 85.802,6 tys. zł. Były one jednak niższe niż zobowiązania z tego tytułu wykazane w łącznym sprawozdaniu Rb-28 za 2013 r. o 152.812,1 tys. zł (495.287,7 tys. zł).

Wykazanie w 2014 r. zobowiązania w kwocie 342.475,6 tys. zł oznaczało, iż większość dysponentów podległych Ministrowi Obrony Narodowej, wzorem lat ubiegłych, zaewidencjonowała je w księgach rachunkowych i wykazała w sprawozdaniach za 2014 r.

Nieprawidłowość ta wykazana została w wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym do Dyrektora Generalnego Urzędu Ministra Obrony Narodowej, z kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., do której zostały złożone zastrzeżenia.

Kwestia prezentacji zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia i uposażenia rocznego w sprawozdaniu Rb-28 była przedmiotem rozstrzygnięć Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej w Najwyższej Izbie Kontroli. W tym przedmiocie w dniu 18 maja 2015 r. podjęto uchwałę nr KPK-KPO.443.103.2015, oddalającą zastrzeżenia Dyrektora Generalnego Urzędu Ministra Obrony Narodowej. W uzasadnieniu przedstawiono wyczerpującą interpretację przepisów uzasadniającą prezentację danych w sprawozdaniu Rb-28.

Najwyższa Izba Kontroli wniosowała do Ministra Obrony Narodowej o podjęcie działań zapewniających ustalanie rzeczywistych kwot zobowiązań oraz jednolite ich wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych przez podległych dysponentów. Wniosek nie został zrealizowany.

*przekroczyć w roku 2015 wielkości wynagrodzeń bezosobowych zaplanowanych w ustawie budżetowej na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. albo wynikających z planów finansowych na rok 2014, z zastrzeżeniem ust. 3-7."*

<sup>48</sup> Według sprawozdania Rb-28 łącznego, po korekcie przesłanego do Ministerstwa Finansów w dniu 15 kwietnia 2016 r., przedłożonej do NIK w dniu 19 kwietnia 2016 r. (pismo Nr 1177/DB).

<sup>49</sup> Powyższa kwota ogółu zobowiązań (468.106,8 tys. zł) została zaniżona o kwotę szacunkową 439.495,6 tys. zł zobowiązań niewymagalnych (niewykazanych w Rb-28) z tytułu dodatkowego wynagrodzenia i uposażenia rocznego za 2015 r.

Kontrola przeprowadzona w Inspektoracie Wsparcia Sił Zbrojnych wykazała, że osiem zobowiązań na łączną kwotę 972,1 tys. zł uregulowano po ustalonym terminie wynikającym z dokumentów księgowych.

Opóźnienia w płatnościach wynosiły od jednego do 124 dni. Dokonanie zapłaty po ustalonym terminie nie skutkowało naliczeniem kar i odsetek.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt. 3 upf, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Głównymi przyczynami nieterminowo regulowanych płatności był niewłaściwie zorganizowany obieg dokumentów finansowo-księgowych wewnątrz IWsp SZ.

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

Limit na wynagrodzenia łącznie z nagrodami uznaniowymi i zapomogami dla żołnierzy zawodowych wynosił 7.126.665,8 tys. zł. Wydatki na wynagrodzenia w 2015 r., według Rb-70, wyniosły 7.124.112,8 tys. zł i stanowiły 44,3% ogólnej kwoty wydatków bieżących. W porównaniu do 2014 r. wydatki na wynagrodzenia wzrosły o 166.527,6 tys. zł, tj. o 2,4%, i głównie dotyczyły wzrostu uposażeń żołnierzy zawodowych (o 103.624,3 tys. zł) oraz osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (o 58.188,4 tys. zł).

Niższe niż planowano wydatki na uposażenia były wynikiem niewykonania stanów osobowych żołnierzy zawodowych oraz zmian w strukturze kadry, na korzyść zwiększającego się udziału szeregowych i podoficerów w ogólnej liczbie żołnierzy.

Zaplanowane wydatki na nagrody i zapomogi w kwocie 118.301,2 tys. zł zostały w ciągu roku zwiększone do 264.448,9 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie<sup>50</sup> w 2015 r. (bez Służby Wywiadu Wojskowego) wyniosło 138.682 osoby<sup>51</sup> i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2014 r. o 1.436 osób, tj. o 1,0%.

Przeciętne zatrudnienie żołnierzy zawodowych w wojskowych jednostkach budżetowych w 2015 r. wyniosło 95.274 żołnierzy i było niższe od planowanego limitu rocznego o 4.864 żołnierzy, tj. o 4,9%.

Stan ewidencyjny żołnierzy zawodowych na koniec 2015 r. wynosił w jednostkach budżetowych 95.925 żołnierzy, a w akademiach i wyższych szkołach oficerskich – 971 żołnierzy.

Niepełne wykonanie zaplanowanych stanów osobowych żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy wystąpiło we wszystkich działach i rozdziałach. W szczególności było to skutkiem wyższej od planowanej liczby zwolnień z zawodowej służby wojskowej.

W 2015 r. zwolnionych zostało 4.528 żołnierzy, tj. o 13,2% więcej niż planowano (4000), w tym: 719 oficerów (15,9% ogólnej liczby zwolnionych), 1.174 podoficerów (25,94%) oraz 2.635 szeregowych zawodowych (52,2%).

W grupie pracowników nastąpił spadek zatrudnienia w 2015 r. w porównaniu do 2014 r. o 135 osób (z 43.543 osób do 43.408 osób). Zatrudnienie w największych grupach wynosiło: 40.508 osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, tj. mniej o 91 osób; 2.820 członków korpusu służby cywilnej, tj. mniej o 30 osób.

Zmniejszenie zatrudnienia pracowników było skutkiem naturalnej fluktuacji kadr (nabycie uprawnień emerytalnych, urlopy macierzyńskie i bezpłatne).

Przeciętne wynagrodzenie w 2015 r. wynosiło 4.280,84 zł i w porównaniu do przeciętnego wynagrodzenia w 2014 r. było wyższe o 142,91 zł, tj. o 3,5%.

Wzrost wynagrodzenia wystąpił w grupach: osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń o 127,00 zł (3,9%), członków korpusu służby cywilnej o 205,10 zł (5,0%), sędziów i prokuratorów o 582,90 zł (4,2%), nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej o 207,29 zł (4,6%) oraz żołnierzy zawodowych o 152,23 zł (3,4%). W grupie osób

<sup>50</sup> W przeliczeniu na pełne etaty.

<sup>51</sup> Dane nie obejmują zatrudnienia w Służbie Wywiadu Wojskowego.

zajmujących kierownicze stanowiska państwowe przeciętne wynagrodzenie było niższe o 2.280 zł, tj. o 16%.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 29 – Obrona narodowa, przedstawiono w załącznik 3 Informacji.

### Wydatki majątkowe

W ustawie budżetowej na rok 2015 (po zmianach) na wydatki majątkowe zaplanowano 13.510.571,0 tys. zł (nominalnie), a 8.147.231,0 tys. zł (porównywalnie).

Wykonanie wydatków majątkowych w 2015 r. wyniosło 12.764.226,7 tys. zł, tj. 94,5% planu po zmianach (nominalnie) i 7.400.887,7 tys. zł, tj. 90,8% (porównywalnie).

W porównaniu do wykonania w 2014 r. (8.190.343,2 tys. zł) wydatki w 2015 r. były niższe o 789.455,5 tys. zł, tj. o 9,6%.

Udział wydatków majątkowych w budżecie MON w 2015 r. i w porównaniu do lat 2010–2014, przedstawia poniższe zestawienie:

(w tys. zł)

Rok	Wydatki ogółem	Wydatki majątkowe	Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem (w %)
1	2	3	4
2010	25.001.071,8	5.547.688,6	22,19
2011	26.451.163,4	5.884.661,4	22,25
2012	27.824.792,1	6.113.971,8	21,97
2013	27.899.307,9	6.106.323,1	21,89
2014	31.212.544,1	8.190.343,2	26,24
2015 (porównywalnie)	31.746.961,2	7.400.887,7	23,31
2015 (nominalnie)	37.110.300,2	12.764.226,7	34,39

Źródło: Dane opracowane przez DB MON na podstawie Rb-28 rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa od początku roku do 31 grudnia, za lata 2010–2015 (część 29 – Obrona narodowa).

W 2015 r. największe wydatki majątkowe (porównywalnie), zrealizowano w działach: 752 Obrona narodowa – 7.099.099,8 tys. zł (95,9% wydatków majątkowych), 851 Ochrona zdrowia – 164.299,5 tys. zł (1,3%) i 803 Szkolnictwo wyższe – 77.271,8 tys. zł (0,6%).

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

Najistotniejsze pozycje tej grupy ujęte były w Centralnych Planach Rzeczowych (CPR), w tym w Planie Modernizacji Technicznej (PMT) i Planie Inwestycji Budowlanych (PIB) resortu obrony narodowej:

- w Planie Modernizacji Technicznej na lata 2013-2022, zaplanowano środki budżetowe na realizację zadań w 2015 r. w kwocie 6.610.291,0 tys. zł, a po zmianach w kwocie 6.438.645,0 tys. zł. Realizacja finansowa wyniosła 5.694.977,9 tys. zł, co stanowiło 88,5% planu po zmianach;
- w Planie Inwestycji Budowlanych, przewidziano realizację 609 zadań, w tym 549 kontynuowanych i 60 nowych. W 2015 r. planowano zakończyć 164 zadania, tj. 26,9% liczby zadań. Na ich realizację przewidziano kwotę 1.707.305,5 tys. zł, w tym środki budżetowe 1.658.498,0 tys. zł, a w PIB po zmianach 1.629.811,9 tys. zł, w tym środki budżetowe 1.606.570,0 tys. zł. Na 31 grudnia 2015 r. realizacja środków budżetowych wyniosła 1.603.942,8 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach.

W Planie Inwestycji Budowlanych, po zmianach, ujęto 638 zadań (plan zwiększono o 29 zadań<sup>52</sup>) i jednocześnie zmniejszono o 28 liczbę zadań planowanych do zakończenia (o 17,1%, ze 164 do 136). Ostatecznie zakończono 135 zadań.

<sup>52</sup> Do CPIB wprowadzono 24 nowych zadań m.in. 18 zadań - w związku koniecznością dostosowania funkcjonującej infrastruktury placówek ochrony zdrowia do przepisów określonych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 26 czerwca 2012 r. w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą (Dz. U. poz. 739) oraz rozporządzeń Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 czerwca 2010 r. w sprawie ochrony

Zrealizowane inwestycje budowlane dotyczyły m.in. obiektów koszarowych i szkoleniowych, sztabowych, infrastruktury do eksploatacji samolotów AJT oraz infrastruktury technicznej dla potrzeb sprzętu wojskowego.

### Centralne Plany Rzeczowe

Na realizację Centralnych Planów Rzeczowych zaplanowano kwotę 10.774.731,0 tys. zł, (wydatki majątkowe 8.561.993,0 tys. zł i bieżące 2.362.347,0 tys. zł). W ciągu roku, wydatki majątkowe zmniejszono do kwoty 8.296.840,0 tys. zł, tj. o 263.153,4 tys. zł (o 3,1%), a wydatki bieżące zwiększono do kwoty 2.449.542,4 tys. zł, tj. o 87.195,4 tys. zł (o 3,6%).

Zmniejszenia kwot wydatków majątkowych nastąpiły w trzech niżej wymienionych CPR:

- modernizacji technicznej – o 171.646,0 tys. zł (o 2,5%);
- inwestycji budowlanych – o 51.928,0 tys. zł (o 3,1%);
- inwestycji budowlanych NSIP – o 41.579,0 tys. zł (o 29,0%).

Zwiększenia planowanych wydatków w ramach CPR dotyczyły:

- zakupu środków materiałowych – o 144.644,0 tys. zł (o 8,3%).

### Plan Modernizacji Technicznej

Na realizację zadań ujętych w PMT, według „Informacji z realizacji Planu modernizacji technicznej Sił Zbrojnych RP w latach 2013–2022 za rok 2015”, zaplanowano 7.552.167,4 tys. zł, a wydatkowano 6.808.332,5 tys. zł, co stanowiło 90,2% planu po zmianach.

W 2015 r. w ramach PMT (po zmianach) finansowano ze środków budżetowych 1.170 zadań, z czego zrealizowano 1.160 zadań, a nie zrealizowano 10<sup>53</sup>.

W ramach PMT środki budżetowe zostały wydatkowane m.in. na zakup uzbrojenia, sprzętu wojskowego, materiałów wybuchowych i amunicji oraz sprzętu szkoleniowego.

### Efekty rzeczowe prowadzonej działalności na rzecz modernizacji Sił Zbrojnych

Wydatki w ww. zakresie ustalone w ustawie budżetowej na rok 2015 (po zmianach) zaplanowane zostały w czterech centralnych planach rzeczowych (dalej CPR) oraz planie decentralnym dotyczącym remontów nieruchomości (PRN), w łącznej wysokości (porównywalnie): 10.971.558 tys. zł, w tym wydatki majątkowe 8.317.231 tys. zł oraz wydatki bieżące 2.654.347 tys. zł.

W 2015 r. wydatki w czterech CPR oraz PRN (decentralnym) zmniejszone zostały per saldo o 25.175,4 tys. zł, tj. o 0,2%.

Wydatki modernizacyjne w 2015 r. wykonane zostały w wysokości (porównywalnie): 10.197.215,1 tys. zł (w 95,5%), z tego wydatki majątkowe 7.400.887,7 tys. zł i wydatki bieżące 2.796.327,4 tys. zł.

Udział wykonanych wydatków modernizacyjnych w wykonanych wydatkach ogółem części 29 – Obrona narodowa stanowił 32,1%.

Efekty rzeczowe uzyskane w 2015 r. z realizacji wydatków modernizacyjnych prezentowane są w ujęciu porównywalnym, tj. z pominięciem wykonanych wydatków na odkup kapitału tzw. voucherów B. Wykonanie wydatków modernizacyjnych w 2015 r., przedstawia poniższe zestawienie:

---

przeciwpożarowej budynków, innych obiektów budowlanych i terenów (Dz. U. Nr 109, poz. 719) i rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (Dz. U. z 2015 r. poz. 1422). Z CPIB usunięto 9 zadań z powodu m.in.: rezygnacji użytkowników z realizacji inwestycji (4 zadania), planowanych zmian dyslokacyjnych (2 zadania).

<sup>53</sup> Nie zakupiono m.in.: śmigłowców w wersji wielozadaniowo-transportowej (535.323,0 tys. zł), śmigłowców w wersji do zwalczania okrętów podwodnych (162.815,9 tys. zł), agregatów prądotwórczych dużej mocy (10.996,2 tys. zł), zestawów do prowadzenia kontroli skażeń personelu latającego (2.500,0 tys. zł), symulatorów lotu samolotu oraz śmigłowca (1.506,7 tys. zł).

(w tys. zł)

Typ grupowania wydatków	Rodzaj planu lub tytuł wydatków	Ustawa budżetowa po zmianach	Plan po zmianach (31.12.2015 r.)	Wykonanie	Różnica (5-4)	Różnica (4-3)	%	
							5:4	5:3
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Porównywalnie	1) CPR	10.679.578,0	10.596.773,4	9.847.606,8	- 749.166,6	- 82.804,6	92,9	92,2
	2) PRN	291.980,0	349.609,2	349.608,3	- 0,9	+ 57.629,2	100,0	119,7
	<b>Razem 1) + 2)</b>	<b>10.971.558,0</b>	<b>10.946.382,6</b>	<b>10.197.215,1</b>	<b>- 749.167,5</b>	<b>- 25.175,4</b>	<b>93,2</b>	<b>92,9</b>
Nominalnie	3) Vouchery B	5.363.340,0	5.363.340,0	5.363.339,0	- 1,0	0,0	100,0	100,0
	<b>Ogółem 1) + 2) + 3)</b>	<b>16.334.898,0</b>	<b>16.309.722,6</b>	<b>15.560.554,1</b>	<b>- 749.168,5</b>	<b>- 25.175,4</b>	<b>95,4</b>	<b>95,3</b>

Źródło: Dane opracowane przez Zarząd Planowania Rzeczowego – P8 Sztabu Generalnego WP – załącznik nr 8 do pisma Nr P8/Z-187/16 z dnia 24 marca 2016 r.

Realizacja w 2015 r. Centralnych Planów Rzeczowych oraz Planu Remontu Nieruchomości, przyniosła następujące efekty rzeczowe. I tak:

**„Plan modernizacji technicznej w latach 2015–2022”**, z wykonanych w 2015 r. wydatków w kwocie 6.808.332,5 tys. zł (tj. 90,2% planu po zmianach), przypadało na:

- **wydatki majątkowe – 5.694.977,9 tys. zł** (88,4%), z których przeznaczono na:
  - modernizację i modyfikację sprzętu wojskowego – 816.178,7 tys. zł, w tym m.in. na modernizację: czołgów Leopard 2A4<sup>54</sup> (591.331,4 tys. zł) oraz samochodów Star 266 (50.692,3 tys. zł);
  - pociski raketowe – 405.582,5 tys. zł, głównie na zakup: rakiet NSM dla Morskiej Jednostki Rakietowej (73.890,3 tys. zł), pocisków raketowych klasy powietrze-ziemia dla samolotów F-16 (122.007,9 tys. zł) i przeciwpancernych pocisków kierowanych SPIKE do KTO (150.571,8 tys. zł);
  - systemy raketowe – 353.456,8 tys. zł na zakupy: SpW dla Morskiej Jednostki Rakietowej (103.456,8 tys. zł) oraz przeciwlotnicze zestawy raketowe POPRAD (250.000 tys. zł);
  - okręty i pozostałe jednostki pływające – 365.916,3 tys. zł, w tym głównie na: okręt patrolowy typu „Ślżzak” wraz z elementami zintegrowanego systemu walki do okrętu (348.960,4 tys. zł) oraz lotnicze pławy hydroakustyczne do SH-2G, BRYZA/BIS (10.711 tys. zł);
  - pojazdy bojowe – 351.671,6 tys. zł, w tym: KTO ROSOMAK w wersji bazowej (160.139,2 tys. zł) i sprzęt towarzyszący do czołgów LEOPARD 2A5 (107.644 tys. zł);
- **wydatki bieżące – 1.113.354,5 tys. zł** przeznaczone na remonty SpW i techniki specjalnej, w tym głównie:
  - KTO ROSOMAK – 148.002,6 tys. zł;
  - śmigłowców Mi-17 i Mi-8 – 48.791,1 tys. zł oraz silników i agregatów do statków powietrznych – 186.703,2 tys. zł;
  - samolotów Su-22 i Su-22 UM3K – 59.994,4 tys. zł oraz AN-28 Bryza – 20.000 tys. zł;
  - okrętów bojowych i pomocniczych jednostek pływających – 74.935,8 tys. zł;
  - sprzętu: raketowego – 60.165,5 tys. zł, systemów radiolokacyjnych – 61.559 tys. zł, uzbrojenia – 42.505,6 tys. zł, inżynierskiego – 20.453,1 tys. zł.

Na niższy stopień realizacji PMT, w porównaniu do 2014 r. (99,9%), decydujący wpływ miał brak realizacji dwóch zadań ujętych w programie operacyjnym pn. „Śmigłowce wsparcia bojowego, zabezpieczenia i VIP” na łączną kwotę 698.138,9 tys. zł. Nie zrealizowano następujących zadań<sup>55</sup>:

- 1) „Śmigowiec w wersji wielozadaniowo-transportowej pozyskiwany w oparciu o wspólną platformę bazową” na kwotę 535.323 tys. zł;
- 2) „Śmigowiec w wersji do zwalczania okrętów podwodnych (ZOP) pozyskiwany w oparciu o wspólną platformę bazową” na kwotę 162.815 tys. zł.

<sup>54</sup> W uchwale Nr 123 Rady Ministrów z dnia 23 czerwca 2014 r. zmieniającej uchwałę Nr 164 Rady Ministrów z dnia 17 września 2013 r. w sprawie programu wieloletniego „Priorytetowe Zadania Modernizacji Technicznej Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej” w ramach programów operacyjnych (M.P. z 2013 r. poz. 796, ze zm.) określono m.in. dla programu operacyjnego pn. „Modernizacja Wojsk Pancernych i Zmechanizowanych”, że „(...) program uwzględnia pozyskanie czołgów Leopard 2A4 i 2A5 wraz z sprzętem towarzyszącym oraz modernizację posiadanych czołgów Leopard 2A4”.

<sup>55</sup> Zadania nie zostały zrealizowane z powodu niepodpisania umów na dostawę śmigłowców, w związku z niezakończonymi negocjacjami umów offsetowych pomiędzy Ministerstwem Rozwoju a potencjalnym wykonawcą.

Ponadto dwa zadania ujęte w PMT na 2015 r., w łącznej kwocie 283.133 tys. zł, tj.: „Okręt Obrony Wybrzeża MIECZNIK” (158.682 tys. zł) oraz „Dywizjonowy moduł ogniowy wieloprowadnicowych wyrzutni raketowych „HOMAR” (124.451 tys. zł), przeniesiono do realizacji w ramach PMT w 2016 r.<sup>56</sup>.

„**Plan inwestycji budowlanych w latach 2015–2022**”, z wykonanych w 2015 r. wydatków w kwocie 1.603.942,8 tys. zł (99,8% planu po zmianach), zakończono cykl inwestycyjny dla 135 zadań, z których najistotniejsze zostały wykonane na rzecz:

- 23. Bazy Lotnictwa Taktycznego (23. BLT) w Mińsku Mazowieckim, inwestor (Stołeczny Zarząd Infrastruktury w Warszawie), zrealizował zadanie pn. „Przebudowa z nadbudową hangaru nr 23 wraz z budową obiektów infrastruktury technicznej oraz budową kotłowni z siecią ciepłą”, odpowiednio: 11.898,9 tys. zł i 37.698,2 tys. zł<sup>57</sup>;
- 32. Bazy Lotnictwa Taktycznego (32. BLT) w Łasku, inwestor (12. Terenowy Oddział Lotnicowy w Warszawie), zrealizował zadanie pn. „Budowa warsztatów i garaży dla NOSP (naziemna obsługa statków powietrznych) i techniki naziemnej”, odpowiednio: 370,4 tys. zł i 53.702,8 tys. zł<sup>58</sup>;
- 31. Bazy Lotnictwa Taktycznego w Poznaniu-Krzesinach (31. BLT), inwestor (Wojskowy Zarząd Infrastruktury w Poznaniu), zrealizował zadanie pn. „Budowa magazynu wielofunkcyjnego”, odpowiednio: 1.005,3 tys. zł i 41.956,6 tys. zł;
- Centrum Operacji Lądowych – Dowództwa Komponentu Lądowego (COL-DKL) w Krakowie, inwestor (RZI w Krakowie), zrealizował zadanie pn. „Modernizacja infrastruktury dla potrzeb OHQ”<sup>59</sup>, odpowiednio: 45.857,2 tys. zł i 45.999,9 tys. zł<sup>60</sup>.

Nie zostało zakończone zadania inwestycyjne na rzecz: Wojskowego Biura Emerytalnego w Warszawie pn. „Nadbudowa kondygnacji z przeznaczeniem na pomieszczenia biurowe”, na realizację którego poniesiono nakłady w kwocie 5.254,9 tys. zł, w tym w 2015 r. – 2.670,1 tys. zł. Inwestor – Stołeczny Zarząd Infrastruktury nie uzyskał pozwolenia na użytkowanie obiektu, gdyż zgodnie ze stanowiskiem Delegatury WOPoż. konieczne jest wykonanie ekspertyzy technicznej przez rzeczoznawcę ds. zabezpieczeń ppoż. Na 2016 r. zaplanowano wydatki na to zadanie w kwocie 80 tys. zł;

„**Plan inwestycji NSIP na lata 2015–2022**”, z wykonanych 2015 r. wydatków w kwocie 101.967 tys. zł, na zakończenie czterech zadań przypadają 17.153 tys. zł, w tym ze środków NATO, tj. składek do Programu NSIP – 6.606 tys. zł. Inwestor, tj. Zakład Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego (ZIOTP) w Warszawie, w 2015 r. realizował zadania inwestycyjno-budowlane w dziedzinie bezpieczeństwa NSIP. Spośród czterech zadań zakończonych, do głównych należała budowa i modernizacja składów materiałów pędnych i smarów w Poznaniu-Krzesinach. Na powyższe zadanie wydatkowano łącznie 145.496 tys. zł, z tego w 2015 r. – 20.843 tys. zł, w tym 15.548 tys. zł z budżetu państwa.

„**Plan remontów nieruchomości** (decentralny plan rzeczowy – dalej PRN), z wydatkowanej w 2015 r. kwoty w wysokości 349.608,3 tys. zł, w ramach wydatków bieżących, na realizację 1.226 zadań w trybie rocznym, wydatkowano łącznie 260.608,4 tys. zł, a na 117 zadań remontowych realizowanych w trybie wieloletnim wydatkowano łącznie 88.999,9 tys. zł (w tym na zakończenie 26 zadań – 37.855,8 tys. zł). Zadania remontowe bieżące, dotyczyły głównie infrastruktury użytkowanej przez Siły Zbrojne. Najważniejsze zadania zrealizowano w:

- 4. Regionalnej Bazy Logistycznej (4. RBLog), w kompleksie koszarowym w Krapkowicach, RZI we Wrocławiu, zrealizował w trybie wieloletnim zadanie pn. „Remont nawierzchni drogi rokadowej

<sup>56</sup> Przyczynami przeniesienia zadań do realizacji w 2016 r. był trwający proces opracowywania w MON decyzji dotyczącej założeń offsetowych oraz przedłużające się postępowanie negocjacyjne ze względu na wystąpienie wykonawcy z wnioskiem o weryfikację i aneksowanie ZTT, co uniemożliwia podpisanie umowy w 2015 r.

<sup>57</sup> Wartość kosztorysowa zadania – 41.975,2 tys. zł, wydatki poniesione do końca 2014 r. – 25.799,3 tys. zł.

<sup>58</sup> Wartość kosztorysowa zadania – 55.134,6 tys. zł, wydatki poniesione do końca 2014 r. – 53.332,4 tys. zł.

<sup>59</sup> OHQ – Operational Headquarters

<sup>60</sup> Wartość kosztorysowa zadania – 46.000 tys. zł, wydatki poniesione końca 2014 r. – 142,7 tys. zł.

na obwodnicy terenu technicznego”. Na zakończenie remontu w 2015 r. wydatkowano 6.555,6 tys. zł (wartość kosztorysowa – 8.427,4 tys. zł);

- 31. Bazy Lotnictwa Taktycznego (31. BLT) w Poznaniu-Krzesinach, WZI w Poznaniu, zrealizował w trybie wieloletnim zadanie pn. „Remont budynku Klubu Garnizonowego nr 26”. Na zakończenie remontu w 2015 r. wydatkowano 4.855,5 tys. zł (wartość kosztorysowa – 7.311,8 tys. zł), oraz zadanie pn. „Remont budynku koszarowego nr 60”. Na zakończenie remontu wydatkowano 2.905,1 tys. zł (odpowiednio: 10.981,3 tys. zł);
- 24. Polowej Technicznej Bazy Wojsk Łączności (24. PTBWŁ) w Opolu, RZI we Wrocławiu, zrealizował w trybie wieloletnim zadanie pn. „Remont budynku sztabowego nr 4 (parter z piwnicą)”. Na zakończenie zadania w 2015 r. wydatkowano 3.825,6 tys. zł (odpowiednio: 4.771,1 tys. zł).

**„Plan zakupu środków materiałowych w latach 2015–2022”**, z wykonanych w 2015 r. wydatków w kwocie 1.333.364,6 tys. zł (w ramach wydatków bieżących), na zakupy w poszczególnych grupach środków materiałowych wydatkowano: środki bojowe, w tym amunicja – 541.426,8 tys. zł, materiały pędne i smary – 449.804,2 tys. zł, przedmioty umundurowania i wyekwipowania – 225.053 tys. zł, środki żywności – 97.231,1 tys. zł oraz medyczne środki materiałowe – 19.849,5 tys. zł.

W ramach poszczególnych grup, najistotniejsze zakupy to:

- środki bojowe – 541.426,8 tys. zł. Zakupiono m.in. amunicję o kalibrach: 5,56 mm, 23 mm, 30 mm, 40 mm naboje granatnikowe, naboje o kalibrze 84 mm, naboje moździerzowe o kalibrze 98 mm, 155 mm odłamkowo-burzącą, 120 mm z pociskami odłamkowo-burzącymi i podkalibrowymi oraz zapalniki WP-7M CZ. DENNA;
- materiały pędne i samary – 449.804,2 tys. zł. Zakupiono m.in.: paliwo do turbinowych silników lotniczych, olej napędowy, paliwo okrętowe, benzynę silnikową, olej do przekładni samochodowych klasy GL-5 80W/90 oraz syntetyczny olej do przekładni samochodowych;
- przedmioty umundurowania i wyekwipowania – 225.053 tys. zł. Zakupiono m.in.: mundury polowe wzór 2010, śpiwory, trzewiki letnie i zimowe, ubrania ochronne, bieliznę zimową, oraz kombinezony czolgiasty wzór 2010;
- środki żywności – 97.231,1 tys. zł. Zakupiono m.in.: grupowe racje żywnościowe „PS”, indywidualne racje żywnościowe „S-RG” i „SR”, żywność na zabezpieczenie normatywu zapasów, konserwy mięsne sterylizowane, suchary specjalne SU-2;
- medyczne środki materiałowe – 19.849,5 tys. zł. Zakupiono m.in.: szczepionki, indywidualne Zestawy Autostrykawek – IZAS-05, komponenty do Indywidualnego Pakietu Medycznego – IPMed oraz produkty lecznicze i wyroby medyczne.

W ocenie NIK realizacja w 2015 r. Planu Zakupów Środków Materiałowych w 100%, we wszystkich rodzajach zapasów, pięciu służb logistycznych, pozwoliła na pełne pokrycie odpowiednich limitów zapasów na czas pokoju, mobilizacji i wojny. Wyjątek stanowiły zakupy środków bojowych, których zakupiono za 541.426,8 tys. zł, tj. za kwotę wyższą o 95.122,5 tys. zł (o 21,3%) niż w 2014 r. (446.304,3 tys. zł). Wzrost zakupów środków bojowych, nie spowodował jednak wzrostu uzupełnienia w tym zakresie zapasów na czas pokoju (szkolenia), mobilizacji i wojny.

NIK zwraca uwagę na potrzebę znacznego zwiększenia wydatków na zakup środków bojowych na rzecz uzupełnienia ww. zapasów.

Szef Służb Materiałowych Logistyki w Inspektoracie Wsparcia Sił Zbrojnych stwierdził m.in., że „Zwiększenie ilości środków finansowych (...) na zakup środków bojowych w 2015 r. nie wpłynęło na poprawę zabezpieczenia potrzeb Sił Zbrojnych. Spowodowane jest to:

- zwiększeniem ilości jednostek zakwalifikowanych do wyższej kategorii gotowości bojowej<sup>61</sup>;
- przeznaczeniem części pozyskiwanych środków bojowych na zabezpieczenie szkolenia wojsk a nie na odtworzenie zapasów;

<sup>61</sup> Rozkaz Nr Pf-756/Log/DG RSZ szefa Sztabu Generalnego WP z dnia 12 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia w Siłach Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej „Szczegółowych zasad i norm zabezpieczenia potrzeb mobilizacyjnych i wojennych Sił Zbrojnych RP w środki zaopatrzenia” oraz „Sprzętowej jednostki ognia sprzętu wojskowego Sił Zbrojnych RP”.



– wycofywaniem z zasobów SZ RP środków bojowych, które otrzymały negatywne wyniki badań diagnostycznych, a których nie można uzupełnić w ramach pozyskiwania z zakupu (np.: zapalników RGM-2 do 122 nb i 152 nb, zapalników GPW-3 do 152 nb kumulacyjnych, ładunków i zapalników do 120 mm nb moździerzowych)”.

W kwestii zakresu (wielkości) potrzeb finansowych niezbędnych dla uzyskania istotnej poprawy w zabezpieczeniu Sił Zbrojnych w środki bojowe, Szef Służb Materiałowych Logistyki IWsp SZ stwierdził, że: „Potrzeby finansowe na zakup środków bojowych na odtworzenie zapasów wojennych IWsp SZ szacowane są na kwotę ok. 3,7 mld zł przy jednoczesnym zapewnieniu corocznego finansowania bieżących potrzeb na szkolenia wojsk na poziomie ok. 940 mln zł”.

## Wykonanie wydatków w układzie zadaniowym

Realizacja „Strategii rozwoju systemu bezpieczeństwa narodowego Rzeczypospolitej Polskiej 2022”<sup>62</sup>, w części 29 – Obrona narodowa, obejmowała wydatki w ramach funkcji 11. – *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic*. Zakres rzeczowo-finansowy (zadaniowy) tej funkcji obejmował finansowanie czterech zadań.

Wydatki wykonane w latach 2013–2015, na realizację zadań funkcji 11. – *Bezpieczeństwo i nienaruszalność granic*, przedstawia poniższe zestawienie:

Funkcja/ Zadanie	Wykonanie		Wykonanie 2015 r.		Wykonanie wydatków majątkowych				%		
	2013 r.	2014 r.	Nomi- nalnie	Porówny- walnie	2013 r.	2014 r.	2015 r.		5:3	5:2	9:7
							Nomi- nalnie	Porówny- walnie			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
11.1. Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych SZ RP	19.130,4	22.284,3	27.722,2	<b>22.358,9</b>	5.747,3	7.807,2	12.151,3	<b>6.788,0</b>	100,3	116,9	86,9
11.2. Wsparcie wywiadowcze i kontrwywiadowcze	300,6	328,9	660,5	<b>660,5</b>	62,1	65,2	169,1	<b>169,1</b>	200,8	219,7	259,4
11.3. Realizacja zobowiązań sojuszniczych i międzynarodowych oraz uczestnictwo w działaniach na rzecz pokoju i stabilizacji międzynarodowej	841,9	762,5	639,2	<b>639,2</b>	66,8	74,8	113,6	<b>113,6</b>	83,8	75,9	151,9
11.4. Gotowość struktur administracyjno- gospodarczych kraju do obrony państwa	29,2	30,3	34,5	<b>34,5</b>	0,0	0,0	0,0	<b>0,0</b>	113,9	118,2	89,0
<b>Funkcja 11. RAZEM</b>	<b>20.104,3</b>	<b>23.406,0</b>	<b>29.056,4</b>	<b>23.693,1</b>	<b>5.876,2</b>	<b>7.947,2</b>	<b>12.433,9</b>	<b>7.070,7</b>	<b>101,2</b>	<b>117,9</b>	<b>89,0</b>
<b>Część 29 – Obrona narodowa OGÓLEM</b>	<b>27.899,3</b>	<b>31.212,5</b>	<b>37.110,3</b>	<b>31.747,0</b>	<b>6.106,3</b>	<b>8.190,3</b>	<b>12.764,2</b>	<b>7.400,9</b>	<b>101,7</b>	<b>113,8</b>	<b>90,4</b>

Źródło: Rb-BZ1 roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym od początku roku do dnia 31.12.2013 r., analogicznie: do dnia 31.12.2014 r. oraz do dnia 31.12.2015 r. za część 29 – Obrona narodowa, sporządzone przez Departament Budżetowy Ministerstwa Obrony Narodowej.

W 2015 r. w części 29 – Obrona narodowa, na realizację „Strategii”, w ramach funkcji 11. wydatkowano: nominalnie 29.056,4 mln zł, porównywalnie – 23.693,1 mln zł. Nie wydatkowano na realizację „Strategii” środków w kwocie 773,9 mln zł, w związku z brakiem umowy na dostawę śmigłowców wielozadaniowych „Caracal” i z mocy art. 181 ust. 1 ufp, prawa do wydatkowania tych środków wygasły z upływem roku budżetowego. W 2015 r. w porównaniu do 2014 r. wydatkowano:

<sup>62</sup> Uchwałą Nr 67 z dnia 9 kwietnia 2013 r. w sprawie przyjęcia „Strategii rozwoju systemu bezpieczeństwa narodowego Rzeczypospolitej Polskiej 2022” (M.P. z 2013 r. poz. 377), Rada Ministrów wdrożyła do realizacji Strategię od 2013 r. Minister Obrony Narodowej (w imieniu Prezesa Rady Ministrów) wykonuje obowiązki koordynatora realizacji i nadzoru „Strategii”.

nominalnie więcej o 24,1% (o 5.650,4 mln zł), porównywalnie więcej o 1,2% (o 287,1 mln zł). Udział wykonanych wydatków w 2015 r. na realizację „Strategii”, stanowił 78,3% wykonanych wydatków (nominalnie) w części 29 – Obrona narodowa, porównywalnie – 74,6%. W porównaniu do 2014 r. udział ten wzrósł: nominalnie o 3,2%, a porównywalnie nastąpił spadek o 0,4%.

W 2015 r. w strukturze wewnętrznej (zadaniowej) funkcji 11. największy udział miały wydatki wykonane na zadanie 11.1. – *Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej* w wysokości: nominalnie 27.722,2 mln zł, porównywalnie 22.358,9 mln zł, które stanowiły: nominalnie – 95,4%, a porównywalnie – 94,4% wydatków funkcji 11. oraz części 29 – Obrona narodowa, odpowiednio: 74,7% oraz 70,4%. W 2015 r. udział wykonanych wydatków na zadanie 11.1. w wydatkach funkcji 11. oraz części 29 – Obrona narodowa, w porównaniu z analogicznym udziałem w 2014 r. (71,4%), nominalnie wzrósł o 3,3%, a porównywalnie spadł o 1,0%. Zadanie 11.1. objęte było statusem zadania priorytetowego. Mierniki użyte do monitorowania obydwu celów zadania (11.1.) stanowią informacje niejawne i nie podlegają publikacji. Niemniej jednak w toku kontroli wykonania budżetu państwa w części 29 – Obrona narodowa, zakres rzeczowo-wartościowy i ilościowy wydatkowanej kwoty ogółem na zadanie 11.1. został zbadany w odniesieniu do obydwu celów, tj. kierunków wydatków, związanych ze zwiększeniem zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP oraz podwyższeniem stopnia nowoczesności uzbrojenia i sprzętu wojskowego.

Środki budżetowe przeznaczone na utrzymanie osiągniętego poziomu zdolności operacyjnych Sił Zbrojnych RP przez planowe szkolenie i utrzymanie ich gotowości bojowej oraz działania służące uzyskaniu pożądaných zdolności operacyjnych, przedstawiały się następująco: na utrzymanie Sił Zbrojnych RP w 2015 r. wydatkowano w szczególności: na Wojska Lądowe – 2.655,2 mln zł, (96,1% wydatków z 2014 r.), Siły Powietrzne – 1.264,5 mln zł (odpowiednio: 96,5%), Marynarka Wojenna – 506,3 mln zł (87,4%) oraz na jednostki zabezpieczenia logistycznego i rodzajów wojsk – 7.063,3 mln zł (141,7%). Zmiany kwotowe wydatków w 2015 r. na ww. rodzaje Sił Zbrojnych, podobnie jak w 2014 r., związane były głównie z wdrażaną od 1 stycznia 2014 r. restrukturyzacją Sił Zbrojnych m.in. dotyczącą zmniejszenia liczby dowództw oraz restrukturyzacji, wzmocnienia zabezpieczenia logistycznego i medycznego Sił Zbrojnych. Związane to było ze wzrostem w 2015 r. wydatków na zabezpieczenie logistyczne o 41,7% w porównaniu do 2014 r., przy jednoczesnym spadku wydatków na poszczególne rodzaje Sił Zbrojnych.

Na zadanie 11.2. – *Wsparcie wywiadowcze i kontrwywiadowcze* wydatkowano 660,5 mln zł (99,3% planu po zmianach), w tym na wydatki majątkowe – 169 mln zł. Wydatki wykonane w 2015 r. w porównaniu do 2014 r. (328,9 mln zł) wzrosły o 100,8%. Miernik stopnia realizacji celu zadania stanowi liczba, która jest informacją niejawną i nie podlega publikacji. Za 2015 r. odnośnie stopnia realizacji celu zadania poprzez przyjęty miernik (o wartości logicznej, tj. przyjęcie lub nie przyjęcie stosownych sprawozdań przez organ nadrzędny: tak – 1, nie – 0), w Rb-BZ1 rocznym łącznym sprawozdaniu z wykonanych wydatków w układzie zadaniowym wykazano, że przewiduje się wykonanie wartości miernika o wartości – „1” (sprawozdania zostaną przyjęte). Za 2014 r. ww. sprawozdania zostały przyjęte i cel osiągnięty.

Na zadanie 11.3. – *Realizacja zobowiązań sojuszniczych i międzynarodowych oraz uczestnictwo w działaniach na rzecz pokoju i stabilizacji międzynarodowej*, wydatkowano 639,2 mln zł, tj. mniej o 123,3 mln zł niż w 2014 r. głównie na skutek zmniejszenia wydatków o ok. 66,6 mln zł na funkcjonowanie Polskich Kontyngentów Wojskowych (PKW) w ramach prowadzonych misji i operacji NATO i UE oraz koalicyjnych. Przyjęta na 2015 r. wartość miernika na poziomie 809 (14) stanowisk, a po nowelizacji budżetu na koniec roku określono jako 1.062 (15) stanowisk, wykonana została na poziomie 1.084 (15). Szef Sztabu Generalnego WP wyjaśnił, że „(...) zwiększone wykonanie miernika na poziomie 1.084 (15) stanowisk (...) wynika z przyjęcia do obsady przez Siły Zbrojne RP dodatkowych stanowisk w DWKP-W<sup>63</sup> w Szczecinie, które nie zostały przyjęte do obsady przez inne państwa (stanowiska tzw. NU<sup>64</sup>, które w innym przypadku pozostawałyby wakujące). Działanie takie

<sup>63</sup> Dowództwo Wielonarodowego Korpusu Północny-Wschód.

<sup>64</sup> Narodowość nieokreślona (Nationality Undetermined).

zwiększyło postrzeganie Polski jako wiarygodnego partnera na arenie międzynarodowej. Trend ten był pożądanym. W 2015 r. na utrzymanie wojskowych placówek dyplomatycznych (ataszaty obrony i przedstawicielstwa przy organizacjach międzynarodowych) wydatkowano kwotę 379,5 mln zł, za którą zapewniono funkcjonowanie 59 placówkom zagranicznym, w tym 54 ataszatom obrony i 5 przedstawicielstwom RP. Zapewniło to osiągnięcie zakładanego miernika. Na realizację w 2015 r. zobowiązań w ramach przyjętych programów NATO i UE wydatkowano 116,9 mln zł. Głównymi efektami z realizacji powyższych wydatków były: 1) zakończenie trzech zadań dotyczących integracji stanowisk radarowych wyposażonych w radary NUR-12M (polskiej produkcji) z systemem OPL DUNAJ, 2) przekazanie do użytkowania lotniskowego składu materiałów pędnych i smarów w Poznaniu-Krzesinach, 3) osiągnięcie statusu FSA<sup>65</sup> przez posterunki wyposażone w radary RAT-31 DL, 4) osiągnięcie statusu PSA<sup>66</sup> przez konwerter AWCIES<sup>67</sup> ARS Kraków (osiągnięcie finalnego etapu inwestycji radaru Final System Acceptance – w 2017 r.).

Na realizację zadania 11.4. – *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa*, w 2015 r. wydatkowano 33,5 mln zł w formie dotacji na refundację poniesionych kosztów realizacji zadań obronnych. W najwyższych kwotach dotacji udzielono: 1) Wojskowym Zakładom Motoryzacyjnym S.A. w Poznaniu na kwotę 6,8 mln zł, 2) Wojskowym Zakładom Lotniczym Nr 2 S.A. w Bydgoszczy – 5,8 mln zł. Założony miernik stopnia realizacji celu został osiągnięty, gdyż Minister Obrony Narodowej nałożył zadania obronne na wszystkich (16) przedsiębiorców (wskazanych w Programie Mobilizacji Gospodarki, tj. w aneksie Nr 2 dotyczącym 2015 r.).

### Mierniki osiągnięte w realizacji zadań

Dla części 29 – Obrona narodowa, zaplanowano na 2015 r. realizację zadań w ramach 12 funkcji w układzie zadaniowym budżetu, w tym głównie w ramach funkcji 11. – *Bezpieczeństwo wewnętrzne i nienaruszalność granic*.

W ramach tej funkcji zaplanowano wydatki na realizację 4 zadań, 15 podzadań i 40 działań. Nie zostały zaprezentowane wartości dla niektórych mierników lub też mierniki operowały wartościami logicznymi – wyłączenia zastosowano ze względu na bezpieczeństwo państwa, zgodnie z ust. 82 załącznika nr 71 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2015<sup>68</sup>.

Wartości mierników obrazujących realizację poszczególnych zadań, na koniec roku 2015, kształtowały się następująco:

**Zadanie 11.1. – Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych SZ RP.** Do pomiaru stopnia realizacji celów tego zadania wykorzystano miernik: „Wskaźnik osiągnięcia wymaganego poziomu dostępności sił (relacja poziomu posiadanego do wymaganego), w %”<sup>69</sup>.

Kontrola wykazała, że nie zostały osiągnięte wymagane (planowane i przewidywane) wartości mierników w odniesieniu do niektórych działań w ramach 5 spośród 9 podzadań (11.1.1. – *Zdolność do dowodzenia Siłami Zbrojnymi RP*, 11.1.2. – *Zdolność do rozpoznania*, 11.1.4. – *Zdolność do zabezpieczenia logistycznego działań*, 11.1.5. – *Zdolność do przetrwania i ochrony wojsk*, 11.1.6. – *Uzupełnienie i mobilizacja wojsk*).

Dla porównania, w 2014 r. nie osiągnięto określonych wartości mierników w 3 z 9 podzadań (11.1.1., 11.1.4. i 11.1.6.). W przypadku podzadania 11.1.9. – *Zakwaterowanie Sił Zbrojnych* oraz zadania 11.2. – *Wsparcie*

<sup>65</sup> Final Systems Acceptance. Oznacza to, że sensory otrzymały pełną zdolność operacyjną do pracy w systemie NATINADS.

<sup>66</sup> Provisional Site Acceptance.

<sup>67</sup> ACCS (Air Command And Control Systems) Wide Communications and Information Exchange Standards.

<sup>68</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 825. „82 Wyjątki od stosowania zasad określonych w ust. 78 i 79; 1) w przypadku dysponentów określonych w pkt 2, ze względu na specyficzny charakter ich działalności lub bezpieczeństwo państwa, zasady budżetu zadaniowego stosuje się z uwzględnieniem konieczności zachowania w tajemnicy informacji niejawnych oznaczonych klauzulą „Ścisłe tajne” i „Tajne” na wszystkich poziomach klasyfikacji zadaniowej; 2) ograniczenia stosowania budżetu zadaniowego ze względu na specyficzny charakter działalności lub bezpieczeństwo państwa mogą dotyczyć w szczególności dysponentów następujących części budżetowych: Obrona narodowa – część 29 (...).”

<sup>69</sup> Planowana wartość wskaźnika, przewidywane wykonanie wartości miernika na koniec roku budżetowego i wartość wykonania, stanowią informacje niejawne.

wywiadowcze i kontrwywiadowcze, w miejscu wykonanej wartości miernika zamieszczono adnotację „Brak danych”.

Nie osiągnięto wymaganych (planowanych i przewidywanych) wartości mierników w odniesieniu do 18 działań (w 2014 r. 8 działań).

**Zadanie 11.2.** – *Wsparcie wywiadowcze i kontrwywiadowcze* obejmuje dwa podzadania. Wydatki oraz efekty rzeczowe według planu i sprawozdawczości w układzie zadaniowym ujęte były na poziomie realizacji podzadań 11.2.1. – *Wsparcie wywiadowcze* i 11.2.2. – *Ochrona kontrwywiadowcza*<sup>70</sup>. Wykonanie mierników poszczególnych podzadań – brak danych<sup>71</sup>.

**Zadanie 11.3.** – *Realizacja zobowiązań sojuszniczych i międzynarodowych oraz uczestnictwo w działaniach na rzecz pokoju i stabilizacji międzynarodowej*, obejmuje 2 podzadania. Osiągnięto planowaną i przewidywaną wartość miernika dla zadania, mimo że nie osiągnięto planowanej i przewidywanej wartości miernika dla podzadania 11.3.1. – *Misje i operacje NATO, UE oraz koalicyjne* – miernik „Średnioroczna liczba żołnierzy skierowanych do PKW w stosunku do poziomu ambicji narodowych (uchwała Rady Ministrów Nr 170/2012 z 25.09.2012 r. w sprawie określenia szczegółowych kierunków przebudowy i modernizacji SZ RP na lata 2013–2018) (%)”, odpowiednio: 0,15–0,17%, 0,12–0,14%.

**Zadanie 11.4.** – *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa*, obejmuje 2 podzadania. Osiągnięto planowaną i przewidywaną wartość miernika dla zadania, mimo że nie osiągnięto planowanej i przewidywanej wartości miernika dla podzadania 11.4.1. – *Mobilizacja gospodarki*, miernik „Procentowe zabezpieczenie kosztów utrzymania mocy produkcyjnych lub remontowych niezbędnych do realizacji zadań wynikających z PMG”, odpowiednio: 80,0%, 58,0%.

### Wydatki obronne Polski w latach 2010–2015 na tle innych państw NATO

Wydatki w powyższym zakresie w przeliczeniu na:

- jednego mieszkańca (źródło Military Balance 2011–2013 oraz 2015, Tablice statystyczne NATO – 2014);
  - jednego żołnierza (źródło Tablice statystyczne NATO),
- przedstawiają dane w poniższym zestawieniu:

Wydatki na obronność w latach 2010–2015, wybranych krajów europejskich i pozaeuropejskich NATO, przedstawia poniższe zestawienie:

Kraj	Wydatki obronne (w mln USD)					w przeliczeniu na mieszkańca (w USD)					w przeliczeniu na żołnierza (w tys. USD)				
	2011	2012	2013	2014	2015*	2011	2012	2013	2014	2015*	2011	2012	2013	2014	2015*
Wlk. Brytania	59.978	61.274	57.035	59.361	55.387	946	967	900	936	869	355	363	337	358	348
Francja	53.475	50.283	52.352	52.292	47.876	811	762	794	793	723	241	227	236	253	223
Niemcy	46.022	40.994	44.201	48.528	43.766	567	505	545	598	540	247	220	238	264	241
Włochy	30.251	26.496	25.229	23.879	21.432	492	431	410	388	347	172	151	143	129	122
Holandia	11.659	10.376	10.350	10.495	9.660	694	617	616	625	572	315	280	280	249	258
Polska	9.227	8.543	9.829	10.415	11.650	240	223	256	271	304	92	85	98	104	117
Dania	4.519	4.422	4.509	4.744	3.906	813	796	811	854	701	266	260	265	267	227
Rumunia	2.315	2.211	2.475	2.800	2.633	106	101	114	128	121	33	31	35	40	37
Czechy	2.513	2.120	2.179	2.035	1.945	247	209	214	200	183	105	88	91	93	93
Węgry	1.330	1.323	1.100	1.168	1.080	134	133	111	118	109	49	49	41	64	41
Słowacja	1.062	1.016	995	996	969	194	185	181	181	173	66	64	62	61	61
<b>Średnia w europejskich krajach NATO</b>						<b>484</b>	<b>451</b>	<b>453</b>	<b>470</b>	<b>438</b>	<b>136</b>	<b>127</b>	<b>127</b>	<b>140</b>	<b>126</b>
USA	687.000	655.388	600.400	626.522	628.164	2.169	2.070	1.896	1.978	1.970	460	439	402	473	438
Kanada	20.081	18.445	16.389	20.649	21.256	581	534	474	597	610	304	279	248	295	322
<b>Średnia w NATO</b>						<b>1.068</b>	<b>1.011</b>	<b>950</b>	<b>994</b>	<b>972</b>	<b>274</b>	<b>259</b>	<b>244</b>	<b>277</b>	<b>258</b>

\* Planowane wydatki obronne

Źródło: *The Military Balance 2015* oraz *Basic Statistical on the Defence Effort and Economic Development of NATO Countries*.

<sup>70</sup> Miernik wykonania poszczególnych podzadań – przyjęcie sprawozdania z działalności przez organ nadrzędny – wartość logiczna: tak – 1/ nie – 0.

<sup>71</sup> Art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 9 czerwca 2006 r. o Służbie Kontrwywiadu Wojskowego oraz Służbie Wywiadu Wojskowego (Dz. U. z 2014 r. poz. 253, ze zm.). Sprawozdania z działalności SKW i SWW oznaczone było klauzulą „Ścisłe tajne”.

## Nakłady ze środków publicznych na obronę narodową w latach 2010–2015

W 2015 r. łączne nakłady budżetu państwa na obronę narodową wraz z transferami wewnątrzsektorowymi wyniosły (po nowelizacji ustawy budżetowej), nominalnie – 38.158,3 mln zł, 2,25% PKB (porównywalnie 32.815 mln zł, tj. 1,94% PKB). W ostatnich latach ich relacja do PKB ulegała systematycznie obniżeniu do 2013 r., a ich wzrost nastąpił od 2014 r. Wykonane wydatki obronne w 2010 r. wyniosły 25.269,4 mln zł (1,88% PKB), w 2011 r. – 26.720,6 mln zł (1,89% PKB) w 2012 r. – 28.105,1 mln zł (1,84% PKB), w 2013 r. – 28.124,4 mln zł (1,76% PKB), w 2014 r. – 31.501,1 mln zł (1,93% PKB), a w 2015 r.: nominalnie<sup>72</sup> – 37.404,4 tys. zł – (2,21% PKB, tj. 1.693,6 mld zł) oraz porównywalnie<sup>73</sup> – 32.044,1 tys. zł (1,89% PKB).

Ustawa z dnia 25 stycznia 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej<sup>74</sup> przewiduje, że na finansowanie potrzeb obronnych Rzeczypospolitej Polskiej przeznaczają się corocznie wydatki z budżetu państwa w wysokości nie niższej niż 1,95% PKB z roku poprzedniego. Wymóg osiągnięcia tej relacji był zawieszony w 2013 r.<sup>75</sup> oraz 2015 r.<sup>76</sup> W 2015 r. najwyższe wydatki (nominalnie), w kwocie 29.083,2 mln zł poniesiono na utrzymanie i funkcjonowanie Sił Zbrojnych (w cz. 29 – Obrona narodowa, w dziale 752 *Obrona narodowa*), a pozostałe wydatki między innymi w działach: 753 *Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne* (na emerytury i renty wojskowe), 700 *Gospodarka mieszkaniowa* (dotacje dla Agencji Mienia Wojskowego), 851 *Ochrona zdrowia* (dotacje inwestycyjne dla SPZOZ, na zabezpieczenie medyczne i ochronę zdrowia w Siłach Zbrojnych RP), 750 *Administracja publiczna* (funkcjonowanie urzędu MON) oraz 803 *Szkolnictwo wyższe* (akademie i wyższe szkoły oficerskie).

## Wydatki budżetu państwa w dziale obrona narodowa w latach 2010–2015

Wydatki budżetu państwa w dziale obrona narodowa, w latach 2010–2015, przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	2010	2011	2012	2013	2014	2015	7:6	7:5	7:4	7:3	7:2
	Wykonanie (w mln zł)						%				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Dział 752 Obrona narodowa**	18.549,1	19.172,0	20.085,9	20.136,9	23.063,8	29.377,3	127,4	145,9	146,3	153,2	158,4
Centralne wsparcie	6.396,7	7.411,5	8.262,0	8.191,8	7.378,2	9.394,7	127,3	114,7	113,7	126,8	146,9
Pozostałe wydatki obronne*					3.472,6	–	–	–	–	–	–
Zabezpieczenie wojsk	3.576,8	3.705,4	3.979,0	3.903,3	4.985,0	7.063,3	141,7	181,0	177,5	190,6	197,5
Wojska Lądowe	2.718,2	2.909,2	2.905,1	3.001,6	2.764,4	2.655,2	96,0	88,5	91,4	91,3	97,7
Siły Powietrzne	1.231,0	1.446,0	1.465,5	1.511,1	1.310,7	1.264,5	96,5	83,7	86,3	87,1	102,7
Marynarka Wojenna	479,2	621,9	639,7	660,6	579,2	506,3	87,4	76,6	79,1	81,4	105,7
Wojskowe Misje Pokojowe	1.499,2	788,3	493,3	364,2	159,3	84,8	53,0	23,3	17,2	10,8	5,7

Źródło: opracowanie własne NIK na podstawie wyników kontroli w Ministerstwie Finansów.

\*) Rozdział wprowadzony w 2014 r. i oznaczony 75212 w celu wykazywania wydatków wykonanych na podstawie uchwały Nr 164 Rady Ministrów z dnia 17 września 2013 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „*Priorytetowe Zadania Modernizacji Technicznej Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej w ramach programów operacyjnych*” (M. P. poz. 796). Powyższy rozdział wprowadzony został na etapie planowania budżetu na 2014 r.; w toku roboczych ustaleń pomiędzy resortami obrony narodowej i ministerstwa finansów ustalono, że plan wydatków na realizację programu wieloletniego zostanie ujęty w ramach rezerwy celowej budżetu państwa, a następnie limit wydatków obronnych z części budżetowej 83 Rezerwy celowe przenoszony będzie do części 29 – Obrona narodowa. Od 2015 r. plan wydatków na realizację programu wieloletniego znajduje się w limicie wydatków resortu obrony narodowej w części 29 – Obrona narodowa i jest ujmowany w rozdziale dedykowanym na modernizację techniczną, tj. 75204 Centralne wsparcie.

<sup>72</sup> Z uwzględnieniem planu i wydatków (5.363,3 tys. zł) na wykup odroczonej płatności (tzw. voucherów B) za samoloty F-16 zrealizowanych w dziale 752 Obrona narodowa, rozdziale 75295 Pozostała działalność, paragrafie 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

<sup>73</sup> Bez uwzględnienia planu i wydatków na wykup odroczonej płatności (tzw. voucherów B) za samoloty F-16.

<sup>74</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1716.

<sup>75</sup> Art. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 września 2013 r. zmieniającej ustawę o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. poz. 1199) w 2013 r. zawiesił wymóg osiągnięcia tej relacji, przeznaczając jednocześnie z budżetu państwa w 2013 r. na finansowanie potrzeb obronnych Rzeczypospolitej Polskiej kwoty 28.252.277 tys. zł.

<sup>76</sup> Art. 1 ustawy z dnia 16 grudnia 2015 r. zmieniającej ustawę o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. poz. 2194) w 2015 r. zawiesił wymóg osiągnięcia tej relacji, przeznaczając jednocześnie z budżetu państwa w 2015 r. na finansowanie potrzeb obronnych Rzeczypospolitej Polskiej środki w wysokości 32.815.006 tys. zł.

W dziale 752 Obrona narodowa, analogicznie do pięciu poprzednich lat, najwyższe wydatki w 2015 r. poniesiono na modernizację techniczną Sił Zbrojnych poprzez zakupy inwestycyjne oraz remonty uzbrojenia i sprzętu wojskowego, inwestycje budowlane i remonty infrastruktury oraz zakupy środków materiałowych w ramach centralnych planów rzeczowych (CPR) na kwotę 10.197,2 mln zł, w tym na:

- modernizację techniczną Sił Zbrojnych (zakupy uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz remonty tego uzbrojenia i sprzętu wojskowego) – 6.808,3 mln zł (2014 r. – 8.231,5 mln zł);
- inwestycje budowlane – 1.603,6 mln zł (2014 r. – 1.401,9 mln zł);
- inwestycje budowlane realizowane w ramach NSIP – 102 mln zł (2014 r. – 108,3 mln zł);
- zakupy materiałowe (amunicja, umundurowanie, środki żywności oraz leki i materiały opatrunkowe) – 1.333,4 mln zł (2014 r. – 820,3 mln zł);
- remonty infrastruktury budowlanej<sup>77</sup> – 349,6 mln zł (2014 r. – 317,4 mln zł).

Na funkcjonowanie jednostek wojskowych, w tym szkolenie i ćwiczenia poligonowe oraz uposażenia i wynagrodzenia stanów osobowych Wojsk Lądowych, Sił Powietrznych oraz Marynarki Wojennej (rozdziały: Wojska Lądowe, Siły Powietrzne i Marynarka Wojenna) wydatkowano łącznie kwotę 4.426 mln zł (w 2014 r. – 4.654,3 mln zł), tj. mniej o 4,9% niż w 2014 r.<sup>78</sup>

Na uposażenia żołnierzy oraz wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w jednostkach logistycznych (regionalnych bazach logistycznych, wojskowych oddziałach gospodarczych oraz zarządach infrastruktury), zakup energii elektrycznej, ciepłej, wody, opału oraz zakup usług różnych jak również podatki i opłaty lokalne, np. za trwałe zarząd nieruchomościami (rozdział Zabezpieczenie wojsk), wydatkowano kwotę 7.063,3 mln zł (w 2014 r. – 4.985 mln zł), tj. o 41,7% wyższą niż w 2014 r.

Na sfinansowanie kontyngentów wojskowych kierowanych do służby poza granicami państwa w ramach misji stabilizacyjnych i pokojowych (rozdział Wojskowe Misje Pokojowe) wydatkowano kwotę 84,8 mln zł (w 2014 r. 159,3 mln zł), tj. mniej o 46,8% niż w 2014 r. Wydatki przeznaczone były głównie na wypłatę świadczeń pieniężnych niezaliczanych do wynagrodzeń, tj. dodatków wojennych oraz na zakupy usług, materiałów, wyposażenia oraz środków trwałych związanych z realizacją zadań w miejscach wykonywania zadań. Na zakupy majątkowe wydatkowano 0,5 mln zł i zakupiono oprogramowanie i sprzęt na potrzeby utrzymania sieci federacyjnej WHITE EAGLE NETWORK, dołączonej do sieci NATO AMN (Afganistan MISSION NETWORK).

### **Udział Sił Zbrojnych RP w misjach NATO, Unii Europejskiej oraz sojuszniczych w 2015 r.**

Jednym z istotnych instrumentów polskiej polityki zagranicznej w obszarze bezpieczeństwa jest udział Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej w operacjach poza granicami państwa. Zapewnia on Polsce wpływ na kształtowanie bezpieczeństwa międzynarodowego. Priorytetowe znaczenie w tym zakresie mają operacje Sojuszu Północnoatlantyckiego i Unii Europejskiej. Zaangażowanie Wojska Polskiego w operacje prowadzone przez NATO i UE przynosi wymierne korzyści w postaci możliwości wpływania na procesy decyzyjne tych organizacji<sup>79</sup>.

<sup>77</sup> Do końca 2014 r. remonty infrastruktury ujmowane były w CPR pn. „Centralny Plan Remontów Nieruchomości”. Od 2015 r. ww. plan przeniesiony został na szczebel decentralny, tj. do Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych z limitem wydatków w wysokości 291.980 tys. zł (w rozdziale 75220). Dla zachowania porównywalności wydatków modernizacyjnych w latach 2010–2015 uwzględniono zakres wartościowo-rzeczowy nakładów na remonty infrastruktury budowlanej. Nieuwzględnienie w 2015 r. tych wydatków zaniżyłoby wartość wydatków modernizacyjnych o ok. 3% w porównaniu do poprzednich lat, w których wydatki na remonty infrastruktury budowlanej ujmowane były w ramach centralnych planów rzeczowych.

<sup>78</sup> Struktura wydatków działu 752 Obrona narodowa, od 2013 r. uległa istotnym zmianom. Dotyczyło to głównie rozdziałów: 75201 Wojska Lądowe, 75202 Siły Powietrzne, 75203 Marynarka Wojenna, 75207 Żandarmeria Wojskowa, 75219 Wojska Specjalne oraz 75220 Zabezpieczenie wojsk. Od 1 stycznia 2014 r. uproszczona została struktura dowodzenia, co polegało na tym, że w miejsce zlikwidowanych dowództw rodzajów sił zbrojnych utworzono Dowództwo Generalne Rodzajów Wojsk i Dowództwo Operacyjne Rodzajów Sił Zbrojnych. Ponadto w 2014 r. w Siłach Zbrojnych zakończony został proces oddzielenia w jednostkach wojskowych funkcji gospodarczych od szkoleniowo-operacyjnych. Do realizacji zadań logistycznych i finansowych powołane zostały wojskowe oddziały gospodarcze (wojskowe jednostki budżetowe) podporządkowane Inspektoratowi Wsparcia Sił Zbrojnych. Powyższe zmiany dokonane zostały ustawą z dnia 21 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o urzędzie Ministra Obrony Narodowej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 852).

<sup>79</sup> Opracowanie – Strategia udziału Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej w operacjach międzynarodowych.

Udział Sił Zbrojnych RP w operacjach poza granicami kraju należy do priorytetowych obszarów wydatków części 29 – Obrona narodowa. W budżecie MON na 2015 r. zaplanowano finansowanie komponentów Wojska Polskiego w nw. operacjach NATO, UE i operacjach sojuszniczych:

- Polski Kontyngent Wojskowy w Siłach Międzynarodowych w Kosowie – PKW KFOR;
- Polski Kontyngent Wojskowy w operacji wojskowej Unii Europejskiej w Bośni i Hercegowinie – PKW EUFOR/MTT;
- Polski Kontyngent Wojskowy w misji wojskowej nadzoru przestrzeni powietrznej Republiki Estońskiej, Republiki Litewskiej i Republiki Łotewskiej – PKW ORLIK VI<sup>80</sup>;
- Misja Obserwacyjna Unii Europejskiej w Gruzji (EUMM Gruzja) – udział polskich obserwatorów<sup>81</sup>.

W 2015 r. na przygotowanie, wyposażenie i funkcjonowanie kontyngentów i misji poza granicami kraju wydatki zaplanowano na kwotę 72,9 mln zł, którą w trakcie roku zwiększono do 84,8 mln zł (o 16,3%) i wykonano w tej kwocie (100% planu po zmianach). Największy udział wynoszący 48,7% w wykonanych wydatkach miał PKW KFOR, 7,7% – PKW EUFOR/MTT oraz 3,5% PKW ORLIK VI.

W PKW KFOR w Kosowie (w 2015 r.) zadania wykonywało średniorocznie 247 osób, tj. żołnierzy i pracowników wojska. Na funkcjonowanie kontyngentu wydatkowano 41,3 mln zł, w tym głównie na wydatki osobowe (wypłata należności zagranicznej), zakup paliwa oraz utrzymanie żołnierzy i pracowników w Camp Novo Selo (wyżywienie, zakwaterowanie, energia elektryczna oraz pozostałe usługi związane z utrzymaniem bazy), ubezpieczenie żołnierzy oraz badania lekarskie przed i po powrocie z PKW. Kontyngent od 2000 r. wykonuje zadania w ramach misji stabilizacyjnej.

Działalność operacyjna kontyngentu polega na wykonywaniu zadań dotyczących monitorowania przestrzegania porozumień i traktatów międzynarodowych dla stworzenia warunków bezpiecznej egzystencji oraz normalizacji sytuacji w rejonie odpowiedzialności. Wysłęk PKW skupiony jest głównie na przeciwdziałaniu zorganizowanej przestępczości, przemytowi, korupcji oraz wspieraniu władz lokalnych i organów porządkowych w utrzymaniu bezpieczeństwa i porządku wewnętrznego.

Do najważniejszych zadań PKW należy zapewnienie bezpieczeństwa i swobody przemieszczania się osób, rozpoznawanie i monitorowanie ewentualnych zagrożeń, wspieranie władz w ustanawianiu prawa i porządku publicznego w prowincji, sprawowanie kontroli na przejściach granicznych oraz zapewnienie bezpieczeństwa członkom organizacji międzynarodowych pracującym w rejonie tych przejść, a także wspieranie pomocy humanitarnej oraz zabezpieczenie ewakuacji członków organizacji rządowych i pozarządowych w wypadku eskalacji zagrożenia.

W PKW EUFOR/MTT (Mobile Training Teams) w Bośni i Hercegowinie (w 2015 r.) zadania wykonywało średniorocznie 39 osób (żołnierzy i pracowników wojska). Na funkcjonowanie kontyngentu wydatkowano 6,6 mln zł, w tym głównie na wydatki osobowe, wyżywienie, zakwaterowanie, wynajem samochodów, umowy zlecenia zawierane z tłumaczami lokalnymi, ubezpieczenie żołnierzy oraz badania lekarskie przed i po powrocie z PKW. Kontyngent od 1 grudnia 2010 r. realizuje zadania doradczo-szkoleniowe. Składa się z czterech Mobilnych Zespołów Szkoleniowych oraz dwóch Zespołów Łącznikowo-Obserwacyjnych. Zespoły wykonują zadania (głównie) w zakresie szkolenia i budowy zdolności wojskowych Sił Zbrojnych Bośni i Hercegowiny, monitorowania sytuacji bezpieczeństwa oraz współpracy z przedstawicielami władz samorządowych, instytucji publicznych i organizacji pozarządowych w strefie odpowiedzialności kontyngentu.

W PKW ORLIK VI w republikach: Estońskiej, Litewskiej i Łotewskiej (w 2015 r.) zadania wykonywało średniorocznie 120 osób (żołnierzy i pracowników wojska). Na funkcjonowanie kontyngentu

<sup>80</sup> Operacja wojskowego nadzoru przestrzeni powietrznej republik: Litewskiej, Łotewskiej i Estońskiej, prowadzona na podstawie memorandum Komitetu Wojskowego Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego z dnia 25 lipca 2007 r. w sprawie misji wojskowej nadzoru przestrzeni powietrznej Republiki Estońskiej, Republiki Litewskiej, Republiki Łotewskiej i Republiki Słowenii.

<sup>81</sup> EUMM Gruzja (*European Union Monitoring Mission in Georgia*), misja obserwacyjna powołana na podstawie decyzji Rady Europejskiej z dnia 15 września 2008 r. Wykonywana od 1 października 2009 r. przez obserwatorów wojskowych. Misja ma na celu stabilizację, normalizację, budowę zaufania i bieżące informowanie Unii Europejskiej o sytuacji w rejonach Gruzji objętych obserwacją.

wydatkowano 3,0 mln zł, w tym głównie na wypłatę należności osobowych (2,2 mln zł), pozostałe wydatki to: koszty żywienia, wypłata równoważników żywnościowych, zakup środków higieny i ubezpieczenie żołnierzy. Kontyngent działa na podstawie planu ujętego w „*Status Report on the Implementation of the Interim Air Policing Solution for Estonia, Latvia, Lithuania and Slovenia*” z dnia 7 kwietnia 2009 r. oraz deklaracji strony polskiej złożonej podczas Konferencji Generacji Sił prowadzonej 28 maja 2014 r. w SHAPE. Polska uczestniczy w misji wzmocnienia wojskowego nadzoru przestrzeni powietrznej w rejonie państw bałtyckich, które realizowała od 1 stycznia do 30 kwietnia 2015 r. Celem misji było patrolowanie stref powietrznych tych państw, zapewnienie jednolitego poziomu bezpieczeństwa państwom Sojuszu poprzez niedopuszczenie do naruszenia przestrzeni powietrznej w rejonie państw bałtyckich oraz udzielanie pomocy załogom statków powietrznych znajdujących się w sytuacjach awaryjnych.

W EUMM Gruzja (w 2015 r.) zadania wykonywało 7 osób jako obserwatorzy Sił Zbrojnych RP. Na funkcjonowanie misji wydatkowano 0,5 mln zł, w tym głównie na wydatki osobowe 0,45 mln zł. Zadaniem głównym misji było monitorowanie procesu stabilizacji sporów i ułatwianie kontaktów między stronami konfliktu, a także umożliwianie powrotu osobom wysiedlonym i uchodźcom.

### 3. Sprawozdania

W części 29 – Obrona narodowa, użytkowany był „Zmodernizowany system informatyczny sprawozdawczości budżetowej (...) SI SFINKS”<sup>82</sup>.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 29 i sprawozdań jednostkowych DB MON, Dyrektora Generalnego Urzędu MON, Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych, Komendy Portu Wojennego Świnoujście, 8. Bazy Lotnictwa Transportowego w Krakowie-Balicach i Inspektoratu Uzbrojenia:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 29 – Obrona narodowa, na podstawie sprawozdań jednostkowych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Pomimo ustanowienia w przyjętej koncepcji kontroli mechanizmów kontroli zapobiegających znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań, nie działały one skutecznie zarówno w odniesieniu do ksiąg rachunkowych jak i sprawozdań i nie zdołały zapobiec stwierdzonym nieprawidłowościom.

W rocznym łącznym sprawozdaniu Rb-28 nie wykazano, w pełnej wysokości, zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia i uposażenia rocznego. Spośród 95 dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia, jedynie dwóch dysponentów, tj. szefowie rejonowych zarządów infrastruktury w Szczecinie i Wrocławiu, wykazało zobowiązania z przedmiotowego tytułu w łącznej kwocie 538,7 tys. zł, co stanowiło 0,1% ogólnej kwoty zobowiązań części 29 (466.296,8 tys. zł).

<sup>82</sup> Pismo Dyrektora Departamentu Budżetowego MON nr 2042/DB z dnia 21 lipca 2010 r. System wprowadzony został do użytku z dniem 1 sierpnia 2010 r.



Wykazane w Rb-28 kwoty zobowiązań z tego tytułu za 2015 r. były niższe o 322.217,0 tys. zł, tj. o 99,8% w porównaniu do wykazanych w 2014 r. (322.755,7 tys. zł), natomiast wydatki z ww. tytułu poniesione w 2015 r. wyniosły 518.354,2 tys. zł.

W złożonych w dniu 15 kwietnia 2016 r. do Ministerstwa Finansów, przez Departament Budżetowy MON, korektach sprawozdań Rb-28 i Rb-BZ1, zobowiązania z przedmiotowego tytułu nie zostały wykazane. Dyrektor Departamentu Budżetowego MON poinformował NIK, że korekty tych sprawozdań wynikają m.in. ze zmian stanów zobowiązań dokonanych w Inspektoracie Uzbrojenia oraz jednostkach podległych Inspektoratowi Wsparcia Sił Zbrojnych w związku z zastosowaniem zasady memoriału określonej w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, które nastąpiły po terminie sporządzenia sprawozdań rocznych i zostały ujęte w sprawozdawczości finansowej za 2015 r.

Sposób ewidencjonowania zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia i uposażenia rocznego wynikał bezpośrednio z decyzji Ministra Obrony Narodowej oraz z pisma dyrektora Departamentu Budżetowego MON<sup>83</sup> i stanowił naruszenie art. 6 ust. 1 uor, zgodnie z którym jednostki były zobowiązane ująć w księgach rachunkowych obciążające je koszty związane z osiągniętymi przychodami dotyczącymi danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty i był sprzeczny z opinią Ministerstwa Finansów, przedstawioną w pismach z dnia 20 listopada 2015 r.<sup>84</sup> i z dnia 30 grudnia 2015 r.<sup>85</sup>

Przyjęte i stosowane przez resort obrony narodowej zasady zakwestionowane zostały przez NIK już podczas poprzedniej kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., co znalazło potwierdzenie w rozstrzygnięciu Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej w Najwyższej Izbie Kontroli, zawartym w uchwale z dnia 18 maja 2015 r. do zastrzeżeń zgłoszonych przez Dyrektora Generalnego Urzędu Ministra Obrony Narodowej do wystąpienia pokontrolnego z dnia 30 marca 2015 r., sporządzonego w związku z kontrolą wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 29 – Obrona narodowa.

Dyrektor Departament Budżetowy MON, w dniu 3 grudnia 2015 r. (pismo Nr 3230/DB) poinformował Dyrektora Departamentu Budżetu Państwa Ministerstwa Finansów o sposobie wykazywania kosztów z tytułu dodatkowego wynagrodzenia i uposażenia rocznego w sprawozdaniu Rb-28.

W odpowiedzi<sup>86</sup> Dyrektor Departamentu Budżetu Państwa podtrzymał, wyrażone w piśmie nr BP5.413.31.2015 Ministra Finansów z dnia 20 listopada 2015 r., stanowisko, że należne pracownikom dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie brutto, bez względu na datę wypłaty odnosi się na podstawie dokumentu księgowego (polecenie księgowania – PK) w ciężar kosztów działalności operacyjnej jednostki i wykazuje w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy, w którym pracownicy świadczący pracę nabyli prawo do tego wynagrodzenia. Jednocześnie wskazano, że w przypadku dalszych wątpliwości, Departament Budżetowy MON winien zwrócić się bezpośrednio do Departament Rachunkowości i Rewizji Finansowej Ministerstwa Finansów.

Zmniejszenie wykazanych w sprawozdaniach łącznych za 2015 r. zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia i uposażenia rocznego w stosunku do roku poprzedniego oznacza, że podlegli Ministrowi Obrony Narodowej dysponenci nie ujęli w swoich księgach rachunkowych oraz nie wykazali w sprawozdaniach rocznych Rb-28 i Rb-BZ1 przedmiotowego zobowiązania. Skalę powyższego niewykazania zobowiązań w sprawozdaniach, przez analogię do roku poprzedniego, przy wzroście wydatków na wynagrodzenia (3,1%), NIK szacuje na poziomie 99,9% kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r., wypłaconego w 2016 r. w resorcie obrony narodowej, co oznacza zaniżenie wykazanej kwoty zobowiązań ogółem w sprawozdaniu łącznym o ok. 50,0%.

<sup>83</sup> Decyzja Nr 59/MON Ministra Obrony Narodowej z 11 grudnia 2015 r. w sprawie określenia zasad grupowania operacji gospodarczych dla jednostek budżetowych podległych Ministrowi Obrony Narodowej wykorzystujących do ewidencji SI\_KRAB oraz pismo Dyrektora Departamentu Budżetowego nr 3363/DB z 14 grudnia 2015 r. w sprawie wykazywania kosztów i zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w Rb-28 oraz sporządzania sprawozdania Rb-27.

<sup>84</sup> Pismo nr BP5.413.31.2015.

<sup>85</sup> Pismo nr BP5.413.31.2015.2.

<sup>86</sup> Pismo nr BP5.413.31.2015.2 z dnia 30 grudnia 2015 r.

NIK oszacowała, że nie zostały wykazane, pod datą 31 grudnia 2015 r., ww. zobowiązania w wysokości 439.495,6 tys. zł

W związku z powyższym, NIK negatywnie opiniuje sprawozdawczość roczną części 29 – Obrona narodowa, w zakresie sprawozdań Rb-28 i Rb-BZ1.

#### 4. Księgi rachunkowe

Księgi rachunkowe dysponenta części 29 prowadzone były w Departamencie Budżetowym MON. Odrębnie księgi prowadzone były przez Departament Administracyjny MON (DA MON), który wykonywał funkcję dysponenta środków budżetu państwa trzeciego stopnia w zakresie obsługi Urzędu Ministra Obrony Narodowej.

DB MON i DA MON posiadały dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, które spełniały wymogi określone w art. 10 ust. 1 uor.

W DB MON funkcjonował, zatwierdzony do stosowania przez Dyrektora DB, system księgowości komputerowej SI ŚREDNIA-K wersja 1.18. Wyniki badania funkcjonowania tego systemu oraz przeprowadzonego pełnego przeglądu analitycznego zapisów księgowych wykazały, że system księgowości komputerowej spełniał wymagania uor.

Przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych dokonano na podstawie danych księgi głównej, kont bilansowych pozyskanych z SI KRAB za 2015 r. (22.084 zapisy księgowe) oraz z SI ZWSI RON za okres od 1 stycznia do 29 lutego 2016 r. (1.521 zapisów). Badanie wykazało 26 przypadków opóźnień w księgowaniu sięgających powyżej 30 dni, co było spowodowane nieterminowym dostarczaniem dokumentów do DB MON.

W zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodności zapisów księgowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji, okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych (a w konsekwencji ujęcia w sprawozdaniach budżetowych), przeprowadzono badanie bezpośrednie próby dowodów i zapisów ksiąg prowadzonych przez DB MON. Doboru próby do losowania dokonano na podstawie zapisów na kontach zespołu 9 – wydatki budżetowe. Spośród ww. pozycji operacji wyeliminowano zapisy dotyczące pozycji płacowych i ich pochodnych oraz dotyczące transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 500 zł).

Do losowania próby przyjęto wysokie ryzyko nieodłączone (RN) i średnie ryzyko zawodności systemów kontroli wewnętrznej (RZSKW). Dokonano losowania próby 46 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych statystyczną metodą monetarną<sup>87</sup> (MUS) na kwotę 5.888.855,4 tys. zł.

Niezależnie od elementów próby dobranych w drodze losowania metodą statystyczną, badaniu poddano także 121 zapisów księgowych odzwierciedlających operacje finansowe na łączną kwotę 987.183,9 tys. zł. dobranych w sposób niestatystyczny (celowy), które zostały wskazane w wyniku badania dotacji.

W wyniku przeprowadzonego badania dowodów i zapisów księgowych odzwierciedlających operacje finansowe na łączną kwotę 6.867.039,3 tys. zł stwierdzono, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym oraz prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia prowadzenie ksiąg rachunkowych, w związku z nieujęciem w nich, pod datą 31 grudnia 2015 r. zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia i uposażenia rocznego za 2015 r. wraz z ich pochodnymi. Powyższe stanowiło naruszenie art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym jednostki były zobowiązane ująć w księgach rachunkowych obciążające ją koszty związane z osiągniętymi przychodami z danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

<sup>87</sup> Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalne do wartości transakcji (Monetary Unit Sampling – MUS).

## Realizacja wydatków budżetowych przez Urząd Ministra Obrony Narodowej

Zrealizowane przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa Obrony Narodowej – dysponenta trzeciego stopnia, wydatki wyniosły 566.511,1 tys. zł, tj. 98,3% planu po zmianach i stanowiły 1,5% ogólnej kwoty wydatków części 29. W strukturze wydatków:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 161.007,7 tys. zł, co stanowiło 98,2% planu po zmianach; wydatki te były wyższe niż w 2014 r. o 17.473,7 tys. zł, tj. o 12,2%; przyczyną wzrostu wydatków były: utworzenie celowego funduszu nagród dla żołnierzy w kwocie wyższej od poprzedniego roku o 2.775,9 tys. zł, przeniesienie niewykorzystanych środków na uposażenia na nagrody dla pracowników Urzędu w kwocie 4.793,0 tys. zł i wzrost zatrudnienia o 26 żołnierzy (kwota 1.531,9 tys. zł);
- wydatki bieżące wykonano w kwocie 383.483,9 tys. zł, tj. 97,6% planu po zmianach (393.037,7 tys. zł); były wyższe niż w 2014 r. o 102.620,9 tys. zł, tj. 36,5%; środki przeznaczone zostały głównie na wynagrodzenia w kwocie 217.153,8 tys. zł, tj. 38,3% wydatków ogółem oraz zakup materiałów i usług w kwocie 123.274,9 tys. zł, tj. 21,8% wydatków;
- wydatki majątkowe wykonane w kwocie 22.019,5 tys. zł, stanowiły 3,9% ogólnej kwoty zrealizowanych wydatków Urzędu; wydatki poniesiono m.in. na: modernizację ogrodzenia przy ulicy Klonowej w Warszawie – 2.652,5 tys. zł, przebudowę elewacji, w tym wykonanie robót towarzyszących z zachowaniem walorów architektonicznych w budynkach 2 i 11 w Warszawie – 2.545,3 tys. zł, rozbudowę systemów ochrony technicznej – 1.341,1 tys. zł; w ramach wydatków na zakupy inwestycyjne zakupiono urządzenia klimatyzacyjne – 415,4 tys. zł, samochód osobowy – 405,8 tys. zł, sprzęt ochrony obiektów i informacji niejawnych – 322,4 tys. zł.

Badania wykonanych wydatków dokonano na podstawie wylosowanej próby w łącznej kwocie 36.362,3 tys. zł (6,4% wykonanych wydatków), w tym wydatków majątkowych – 2.890,8 tys. zł (13,1% ogólnej kwoty wydatków majątkowych).

Realizacja wydatków odbywała się z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a także w granicach przyjętych w planie finansowym po zmianach. Wydatki wykorzystywano na finansowanie zadań związanych z działalnością Urzędu Ministra Obrony Narodowej. Kontrola wydatków zrealizowanych w Urzędzie nie wykazała nieprawidłowości.

Zbadano trzy (spośród 62) postępowania o zamówienia publiczne<sup>88</sup> na łączną kwotę 7.928,1 tys. zł (29,0% wartości zamówień). Analiza dokumentacji dotyczącej badanych zamówień wykazała, że była ona prowadzona rzetelnie, a postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych. Kontrola faktur wystawionych na podstawie zawartych umów, na kwotę 1.367,8 tys. zł, wykazała, że płatności zostały uregulowane w terminie, a dowody księgowo prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

Zbadane zamówienia publiczne były celowe i zostały udzielone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.

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

Zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Minister Obrony Narodowej sprawował nadzór nad całością gospodarki finansowej resortu obrony narodowej poprzez m.in. podejmowanie działań w zakresie okresowego analizowania wykonania budżetu, w tym prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, a także w zakresie monitorowania realizacji planów w układzie zadaniowym oraz nadzoru i kontroli efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów.

<sup>88</sup> Na usługę pn. „Badanie społeczne na temat efektywności kampanii wizerunkowej Wojsko Polskie Twoja Armia”, na zadania inwestycyjne pn. „Przebudowa zespołu budynków biurowych” przy Al. Niepodległości 218 i pn. „Przebudowa węzłów sanitarnych zlokalizowanych w kompleksie wojskowym” przy ul. Rakowieckiej 4a.

Minister Obrony Narodowej ustanowił<sup>89</sup> system kontroli zarządczej w dziale (obejmujący: standardy kontroli zarządczej<sup>90</sup>, zbiór procedur funkcjonowania działu zgodnie ze standardami kontroli zarządczej, podział kompetencji i odpowiedzialności w zakresie organizacji i funkcjonowania systemu kontroli zarządczej) oraz wyznaczył jako koordynatora systemu kontroli zarządczej Dyrektora Generalnego MON i powierzył mu organizację i nadzór nad funkcjonowaniem systemu kontroli zarządczej w dziale. Koordynator<sup>91</sup> wprowadził w dziale 752 Obrona narodowa „Regulamin systemu kontroli zarządczej”<sup>92</sup>. W regulaminie tym określono m.in. cele kontroli zarządczej, elementy systemu kontroli zarządczej w dziale i Ministerstwie, zbiór procedur oraz podział kompetencji i odpowiedzialności w zakresie organizacji i funkcjonowania systemu kontroli zarządczej.

Zgodnie z decyzją Ministra Obrony Narodowej<sup>93</sup>, za koordynację działalności kontrolnej w resorcie obrony narodowej odpowiadał Dyrektor Departamentu Kontroli MON, natomiast podstawą wykonywania zadań nadzorczych nad jednostkami organizacyjnymi otrzymującymi środki finansowe za pośrednictwem DB MON był „Plan nadzoru nad realizacją budżetu oraz gospodarką finansową w jednostkach organizacyjnych finansowanych przez Departament Budżetowy MON w 2015 r.”

Biuro Audytu Wewnętrznego (BAW), zgodnie z planem audytu, zrealizowało w 2015 r. siedem zadań audytowych, jedno zadanie doradcze i jedno zadanie skoordynowane pn. „Dochodzenie należności budżetowych”, które było realizacją wniosków pokontrolnych NIK, wydanych po kontroli wykonania budżetu państwa w części 29 za 2014 r.

BAW realizowało także zadania wynikające ze wsparcia Komitetu audytu w zakresie obsługi organizacyjno-merytorycznej, a także koordynacji audytu wewnętrznego w dziale 752 Obrona narodowa, w zakresie wynikającym z ustawowych zadań Komitetu audytu.

W 2015 r. w jednostkach resortu obrony narodowej przeprowadzono łącznie 155 kontroli, w tym 131 przez Departament Kontroli MON i 24 przez inne komórki organizacyjne MON. Osiem kontroli kompleksowych dotyczyło obszaru I, tj. Pokojowego funkcjonowania, pięć kontroli – wybranych elementów obszaru II – Przygotowania do działań zgodnie z przeznaczeniem, 21 kontroli – działalności gospodarczo-finansowej jednostek, a 121 kontroli – innego zakresu.

W zakresie realizacji wydatków budżetowych dotyczących roku budżetowego 2015 Departament Kontroli zaplanował na 2016 r. kontrole dotyczące wykorzystania dotacji celowych. Kontrolę tę rozpoczęto 7 marca 2016 r. w sześciu podmiotach, z terminem realizacji do 30 czerwca 2016 r.

<sup>89</sup> Decyzja Nr 138/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 17 maja 2013 r. w sprawie organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w dziale administracji rządowej – obrona narodowa (Dz. Urz. MON poz. 134.).

<sup>90</sup> Rozumie się przez to standardy określone w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

<sup>91</sup> Na podstawie § 5 ust. 3 ww. decyzji Nr 138/MON z 2013 r.

<sup>92</sup> „Regulamin systemu kontroli zarządczej” stanowi załącznik do decyzji Nr 113 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Obrony Narodowej z dnia 6 września 2013 r. w sprawie wprowadzenia w dziale administracji rządowej – obrona narodowa Regulaminu systemu kontroli zarządczej (niepublikowana), a następnie zaktualizowany decyzją Nr 93 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Obrony Narodowej z dnia 23 lipca 2014 r. (niepublikowana).

<sup>93</sup> Decyzja Nr 285/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 8 lipca 2014 r. w sprawie planowania i koordynacji działalności kontrolnej w resorcie obrony narodowej (Dz. Urz. MON poz. 237).

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

### **1. Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych**

#### **1.1. Uwarunkowania prawne i organizacyjno-finansowe funkcjonowania Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych**

Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych utworzony został ustawą z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej. Fundusz ten jest jednym ze źródeł finansowania programu rozwoju Sił Zbrojnych (art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy), którego realizację, zgodnie z art. 5 ust. 1 ww. ustawy, powierzono Ministrowi Obrony Narodowej. Dysponentem Funduszu jest Minister Obrony Narodowej.

Szczegółowe zasady gospodarki finansowej FMSZ określone zostały w decyzji Ministra Obrony Narodowej Nr 117/MON z dnia 8 kwietnia 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych<sup>94</sup>.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia:

- stopień realizacji w 2015 r. planu finansowego Funduszu (76,9%)<sup>95</sup>, zwłaszcza w stosunku do lat ubiegłych, oraz wzrost w 2015 r. wydatków na realizację zadań o 55.446,6 tys. zł (tj. o 92,8%) w porównaniu do wydatków w 2014 r. (59.738,3 tys. zł);
- dokonanie przez Ministra Obrony Narodowej nowelizacji decyzji Nr 117/MON poprzez wydanie decyzji Nr 164/MON z dnia 13 maja 2015 r.<sup>96</sup> zmieniającej w ww. decyzji procedury finansowania zadań ujętych w planach rzeczowych. Wprowadzone zmiany polegały na tym, że realizacja zadań opłacanych z Funduszu odbywała się na zasadach określonych dla centralnych planów rzeczowych i do wysokości wydatków ujętych w planie finansowym Funduszu na dany rok budżetowy, a zatwierdzone centralne plany rzeczowe lub ich projekty stanowiły podstawę do wszczęcia postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Powyższe usprawniło wydatkowanie środków gromadzonych na rachunku Funduszu.

#### **1.2. Przychody**

W dniu 2 grudnia 2014 r. Minister Obrony Narodowej ustalił projekt planu finansowego FMSZ na 2015 r., natomiast 16 lutego 2015 r., tj. po wejściu w życie ustawy budżetowej na rok 2015, zatwierdził plan finansowy FMSZ (zgodny z załącznikiem nr 13 do ustawy budżetowej), w którym określono m.in. planowane przychody Funduszu w kwocie 58.598,0 tys. zł.

##### **1.2.1. Wykonanie przychodów**

Przychody Funduszu wyniosły 121.915,3 tys. zł, co stanowiło 208,0% planu (58.598,0 tys. zł) oraz 174,4% przychodów uzyskanych w 2014 r. (69.889,0 tys. zł), z tego:

- wpłaty z Agencji Mienia Wojskowego – 115.303,0 tys. zł, tj. 216,1% planu wpływów z AMW (53.352 tys. zł), co stanowiło 94,6% uzyskanych przychodów Funduszu;
- odsetki – 2.260,0 tys. zł, tj. 90,5% planu wpływów z odsetek i 1,8% przychodów Funduszu;
- wpływy z usług specjalistycznych realizowanych w trakcie zadań szkoleniowych – 540,0 tys. zł, tj. 6.000% planu wpływów z usług i 0,4% przychodów Funduszu.

##### **1.2.2. Należności**

Należności na początek i koniec 2015 r. nie wystąpiły.

<sup>94</sup> Dz. Urz. MON Nr 8, poz. 98, ze zm.

<sup>95</sup> W 2014 r. realizacja planu finansowego Funduszu wyniosła 26,7%, a w 2013 r. 15,7%.

<sup>96</sup> Dz. Urz. MON poz. 146.

### 1.3. Gospodarowanie wolnymi środkami

W 2015 r. Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych dokonywał lokat wolnych środków finansowych w Banku Gospodarstwa Krajowego w formie depozytów overnight, zgodnie z art. 48 ust. 2 upf. Na dzień 31 grudnia 2015 r. FMSZ posiadał w BGK lokaty overnight na łączną kwotę 183.079,6 tys. zł. Przychody z tytułu odsetek od lokat wyniosły w 2015 r. ogółem 2.260,3 tys. zł.

### 1.4. Koszty

Na 2015 r. zaplanowano koszty w wysokości 149.609,0 tys. zł przeznaczone w całości na pokrycie zakupów majątkowych.

#### 1.4.1. Wykonanie kosztów

Wykonane w 2015 r. koszty wyniosły 102.878,0 tys. zł, co stanowiło 69,0% planu (149.069,0 tys. zł) i 172,2% wykonania w 2014 r. (59.738,0 tys. zł).

Do uzyskanych efektów rzeczowych z realizacji zadań ujętych w Planie Modernizacji Technicznej, finansowanych środkami FMSZ, m.in. zaliczyć należy zakup:

- terminali satelitarnych w technologii SATCOM BROADBAND VSAT okrętowych – wydatkowano 14.179,5 tys. zł;
- spadochronów szkolno-taktycznych (54 szt.) oraz szkolno-treningowych (198 szt.) – 13.298,4 tys. zł;
- elastycznych pokryć drogowych – 5.608,1 tys. zł;
- 7,62 mm karabinów wyborowych oraz 60 mm moździerzy – 3.931,3 tys. zł;
- lornetek stabilizowanych i przyrządowych – 1.349,1 tys. zł.

#### 1.4.2. Zobowiązania

Zobowiązania z 2014 r. w kwocie 12.306,9 tys. zł zostały spłacone. Na koniec 2015 r. zobowiązania nie wystąpiły.

### 1.5. Sprawozdania

Sprawozdania roczne: Rb-33, Rb-40, Rb-Z, Rb-N, a także Rb-BZ1 (w układzie zadaniowym) zostały sporządzone i złożone do Ministerstwa Finansów w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów<sup>97</sup>. Dane wykazane w rocznych sprawozdaniach: Rb-33, Rb-40, Rb-Z, Rb-N, sporządzonych przez dysponenta Funduszu, były zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej.

### 1.6. Księgi rachunkowe FMSZ

Obsługę finansowo-księgową Funduszu prowadził Departament Budżetowy MON, natomiast rachunek bankowy FMSZ – stosownie do art. 196 ust. 5 upf – Bank Gospodarstwa Krajowego.

Ewidencja księgowa Funduszu prowadzona była w systemie informatycznym SI ŚREDNIA-K oraz pomocniczo w ZWSI RON, w ramach księgowości dysponenta części budżetowej, zgodnie z zasadami określonymi w polityce rachunkowości i zakładowym planem kont.

Na podstawie zbadanej próby, dobranej w sposób celowy, w kwocie 32.987,8 tys. zł, stanowiącej 32,1% kosztów Funduszu, ustalono, że operacje gospodarcze zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych, a płatności realizowano terminowo, w sposób zgodny z umowami i w granicach kwot określonych w planie finansowym Funduszu.

Ewidencja księgowa prowadzona była według przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym zawierającego wszystkie wymagane elementy i czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach.

<sup>97</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773); rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119); rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

## 1.7. Wykonanie zadań

Na realizację zadań ze środków FMSZ w 2015 r. zaplanowano kwotę 149.609,0 tys. zł. Powyższe nakłady przeznaczono na sfinansowanie 40 zadań (po korektach)<sup>98</sup>, w tym m.in. przez: jednostki Wojsk Specjalnych – 23 zadania, Inspektorat Uzbrojenia – 6 zadań oraz Inspektorat Wsparcia SZ – 6 zadań.

W ujęciu rzeczowo-finansowym na dzień 31 grudnia 2015 r. zrealizowano:

- 30 zadań w pełnym zakresie (75,0% zadań ujętych w planie);
- 2 zadania – realizowane w ramach procedury Foreign Military Sales (FMS) – dostawę sprzętu planowano na IV kwartał 2016 r.;
- 1 zadanie – podpisano umowę z dostawą sprzętu w 2016 r.;
- 5 zadań – nie zakończono procedury przetargowej, a ponadto 2 zadania, pozostały w planie z przydzielonymi limitami wydatków, określono jako niemożliwe do realizacji. Zadania te dotyczyły: odkupienia rakiet plot 9M32M w 9P54M<sup>99</sup> i budowy polowego kasyna kontenerowego.

Na realizację powyższych zadań wydatkowano 102.878,0 tys. zł.

Środki Funduszu wydatkowano na realizowanie 32 zadań z 48 ujętych w PMT.

W ramach zadań realizowanych ze środków FMSZ zaplanowano zakup sprzętu wojskowego z przeznaczeniem (w większości) dla Wojsk Specjalnych.

Realizację wydatków w układzie zadaniowym zaplanowano w ramach 6 podzadań funkcji 11. *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic*, zadanie 11.1. *Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych SZ RP*, tj. zdolność do: dowodzenia Siłami Zbrojnymi RP (11.1.1.), rozpoznania (11.1.2.), rażenia sił przeciwnika (11.1.3.), zabezpieczenia logistycznego działań (11.1.4.), przetrwania i ochrony wojsk (11.1.5.) oraz informatyzacji kierowania i zarządzania resortem obrony narodowej (11.1.8.).

## 2. Agencja Mienia Wojskowego<sup>100</sup>

### 2.1. Uwarunkowania prawne i organizacyjno-finansowe funkcjonowania Agencji Mienia Wojskowego w 2015 r.

Ustawą z dnia 10 lipca 2015 r. o Agencji Mienia Wojskowego<sup>101</sup>, z dniem 1 października 2015 r., połączono Wojskową Agencję Mieszkaniową<sup>102</sup> z Agencją Mienia Wojskowego<sup>103</sup>. Połączenie obu Agencji nastąpiło poprzez przejęcie Agencji Mienia Wojskowego (dalej „dawnej AMW”) przez Wojskową Agencję Mieszkaniową (dalej „WAM”). Wojskowa Agencja Mieszkaniowa po połączeniu obu Agencji otrzymała nazwę Agencja Mienia Wojskowego (dalej „Agencja” lub „AMW”).

Agencja wykonuje dotychczasowe zadania „dawnej AMW” i „WAM”. Do jej zadań należy m.in.: gospodarowanie powierzonym i użyczonym mieniem Skarbu Państwa, przejmowanie i nabywanie mienia oraz obrót nim, remontowanie budynków i lokali mieszkalnych, budowanie domów mieszkalnych z uwzględnieniem potrzeb obronności i bezpieczeństwa państwa, przekazywanie środków pieniężnych pochodzących ze sprzedaży zbędnego mienia wojskowego i jednostek podległych MSWiA na Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych i Fundusz Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego. Zadaniem Agencji jest także przechowywanie i obrót materiałami wybuchowymi, bronią, amunicją oraz wyrobami i technologią

<sup>98</sup> Pierwotnie planowano realizację 39 zadań, w ciągu roku wprowadzono do planu 9 nowych zadań oraz zrezygnowano z realizacji 8 zadań.

<sup>99</sup> Zadanie wprowadzone korektą nr K.01/2015 z dnia 4 lutego 2015 r. w celu nabycia SpW sprzedanego wcześniej przez AMW na podstawie pełnomocnictwa udzielonego Prezesowi AMW przez Ministra Obrony Narodowej nr 1/MON z dnia 29 stycznia 2015 r. Realizację zadania rozpoczęto w marcu 2015 r. Zadanie było niemożliwe do realizacji, gdyż przeprowadzone negocjacje nie doprowadziły do zawarcia umowy. Firma, która zakupiła rakiety nie była zainteresowana ich odsprzedażą dla AMW.

<sup>100</sup> W związku z połączeniem Wojskowej Agencji Mieszkaniowej i „dawnej Agencji Mienia Wojskowego” z dniem 1 października 2015 r. do oceny wykonania planu finansowego na 2015 r. badanej Agencji zastosowano ocenę opisową.

<sup>101</sup> Zgodnie z art. 120 i 121 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o Agencji Mienia Wojskowego.

<sup>102</sup> Utworzona na podstawie ustawy z dnia 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej.

<sup>103</sup> Utworzona na podstawie ustawy z dnia 30 maja 1996 r. o gospodarowaniu niektórymi składnikami mienia Skarbu Państwa oraz o Agencji Mienia Wojskowego (Dz. U. z 2013 r. poz. 712, ze zm.). Uchylona z dniem 1 października 2015 r. na podstawie art. 137 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o Agencji Mienia Wojskowego.

o przeznaczeniu wojskowym lub policyjnym. Dodatkowo AMW przyznano uprawnienia do sprzedaży towarów i usług o strategicznym znaczeniu dla bezpieczeństwa państwa.

Agencja Mienia Wojskowego gospodarkę finansową, od dnia 1 października 2015 r. prowadziła na podstawie planu finansowego, ustalonego w sposób określony w art. 131 ust. 1 ustawy o AMW<sup>104</sup>.

Połączenie w trakcie roku budżetowego WAM i „dawnej AMW” skutkowało brakiem możliwości pełnego<sup>105</sup> porównania wykonania planu finansowego Agencji za rok 2015 do 2014 r., ponieważ „Korekta planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego na 2015 r.”, stanowiąca podstawę działalności Agencji od 1 października 2015 r., powstała z połączenia planu finansowego WAM i niezrealizowanej części planu finansowego „dawnej AMW”, jak również ze względu na sprawozdawczość, złożoną do Ministerstwa Finansów, w której jako wykonanie planu finansowego AMW za rok 2014 przyjęto wykonanie planu finansowego WAM.

Do dnia połączenia obie Agencje prowadziły odmienne rodzaje działalności, co przekładało się na osiągane odmienne wskaźniki efektywności.

## 2.2. Przychody

### 2.2.1. Wykonanie przychodów

Wartość majątku (aktywów) AMW<sup>106</sup> na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosiła 5.684.776 tys. zł, w tym 1.002.168 tys. zł (17,6%) stanowił majątek przejęty z „dawnej AMW”. Wartość mienia koncesjonowanego na koniec roku wynosiła 27.833,6 tys. zł, a niekoncesjonowanego 7.214,6 tys. zł.

Stan środków finansowych Agencji na koniec 2015 r. wynosił 201.891 tys. zł i obejmował środki finansowe „dawnej AMW” przejęte z dniem 1 października 2015 r. w kwocie 122.878 tys. zł.

Przychody zrealizowane przez AMW w 2015 r. wyniosły 1.141.361 tys. zł, co stanowiło 74,9% planu po zmianach (1.524.483 tys. zł) i 102,6% wykonania za 2014 r. (1.112.005 tys. zł).

Źródłami przychodów były:

- dotacja z budżetu państwa – 586.131 tys. zł (51,4% przychodów ogółem),
- przychody z prowadzonej działalności – 484.739 tys. zł (42,5%),
- pozostałe przychody – 70.491 tys. zł (6,1%).

Niższe od planu o 383.122 tys. zł wykonanie przychodów wynikało z niezrealizowania w ramach pozostałych przychodów Agencji przychodu na kwotę 400.000 tys. zł z tytułu planowanego umorzenia udziałów w Wojskowym Towarzystwie Budownictwa Społecznego „KWATERA” sp. z o.o.<sup>107</sup>. Transakcja ta nie została zrealizowana z powodu braku zgody Rady Ministrów na jej dokonanie przez WAM, a później AMW.

AMW w 2015 r. wykonała dochody w kwocie 1.121.644 tys. zł (93,3% planu), w tym dotacja celowa (586.132 tys. zł) stanowiła 52,3% ogółu dochodów, a pozostałe dochody (głównie z tytułu dzierżawy, najmu i sprzedaży składników majątkowych) wyniosły 535.512 tys. zł, tj. 47,7% osiągniętych dochodów ogółem. Niższa realizacja dochodów dotyczyła:

- wpływów z tytułu zagospodarowywania odpadów (np. złomu, przetworzonych olejów) przejętych z jednostek organizacyjnych MON i MSWiA,
- sprzedaży nieruchomości oraz tzw. mienia koncesjonowanego i niekoncesjonowanego,
- wpływów z różnych tytułów.

<sup>104</sup> Plan finansowy AMW stanowił plan finansowy Wojskowej Agencji Mieszkaniowej skorygowany o wartość planowanych przychodów, kosztów, dochodów, wydatków oraz innych elementów planu finansowego „dawnej AMW”.

<sup>105</sup> Porównywanie to możliwe było jedynie w zakresie części działalności, a w niektórych wypadkach wymagało uwzględnienia wpływu zmian organizacyjnych i sprawozdawczo-planistycznych na obraz Agencji przedstawiony w sprawozdawczości finansowej.

<sup>106</sup> Zgodnie z art. 6 ust. 1 i ust. 2 ustawy o Agencji Mienia Wojskowego, Skarb Państwa powierzył Agencji wykonywanie w jego imieniu i na jego rzecz prawa własności i innych praw rzeczowych w stosunku do: nieruchomości stanowiących jego własność, mienia Skarbu Państwa. Skarbowi Państwa reprezentowanemu przez Agencję przysługuje prawo własności lub inne prawa uzyskane z tytułu zbycia lub obciążenia prawem rzeczowym lub innym prawem mienia.

<sup>107</sup> Spółka, w której WAM posiadała 100% udziałów i wobec której AMW przejęła wykonywanie praw z udziałów.



Na koniec 2014 r. w Wojskowej Agencji Mieszkaniowej nie wystąpiła nadwyżka środków finansowych podlegająca wpłacie do budżetu państwa w 2015 r., ponieważ WAM zaplanowała na 2015 r. środki na wydatki majątkowe w kwocie 197.122 tys. zł przeznaczone na finansowanie inwestycji dotyczących zasobów mieszkaniowych i internatowych, które podlegają odliczeniu przy ustalaniu ww. nadwyżki, zgodnie z § 3 ust. 3 pkt 4 rozporządzenia Ministra Obrony Narodowej z dnia 10 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu ustalania nadwyżki środków finansowych Wojskowej Agencji Mieszkaniowej<sup>108</sup>.

Na koniec 2014 r. w „dawnej AMW” ustalono nadwyżkę środków finansowych w kwocie 22.323 tys. zł, która została przekazana na rachunek budżetu państwa w dniu 29 czerwca 2015 r. Nadwyżka ta ustalona została na podstawie rozporządzenia Ministra Obrony Narodowej z dnia 22 kwietnia 2013 r. w sprawie sposobu ustalania nadwyżki środków finansowych Agencji Mienia Wojskowego<sup>109</sup>.

W ocenie NIK, wydanie przez Ministra Obrony Narodowej nowego rozporządzenia wykonawczego w sprawie sposobu ustalania nadwyżki środków finansowych, na podstawie art. 136 ust. 5 ustawy o Agencji Mienia Wojskowego<sup>110</sup>, umożliwi właściwe jej ustalenie i rozliczenie, z uwzględnieniem specyfiki działalności Agencji obejmującej dotychczasowe zakresy działalności WAM i „dawnej AMW”.

### 2.2.2. Należności

Na koniec 2015 r. należności AMW wynosiły 460.125 tys. zł, w tym należności przeterminowane – 268.009,8 tys. zł (58,5%). Należności przeterminowane dotyczyły głównie: opłat za lokale mieszkalne, najmu lokali użytkowych i gruntów, sprzedaży pozostałych nieruchomości i pozostałego mienia trwałego oraz należności dochodzonych na drodze sądowej. Na stan należności przeterminowanych wpływ miała m.in. sytuacja socjalno-bytowa i materialna osób zobowiązanych do spłaty należności (zadłużenia, brak składników majątkowych podlegających zajęciu) oraz częste przypadki nieskuteczności windykacji. W 2015 r. w Agencji nie wystąpiły należności przedawnione.

### 2.3. Gospodarowanie wolnymi środkami

W 2015 r. Agencja Mienia Wojskowego dokonywała lokat wolnych środków finansowych w Banku Gospodarstwa Krajowego w formie depozytów overnight i terminowych, zgodnie z art. 48 ust. 2 ufp oraz w formie lokat terminowych w walutach obcych w bankach posiadających siedzibę na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. Na dzień 31 grudnia 2015 r. AMW posiadała w BGK lokaty overnight na łączną kwotę 24.779,3 tys. zł oraz lokaty terminowe na łączną kwotę 130.100,0 tys. zł oraz walutowe lokaty terminowe na łączną kwotę 45.829,2 tys. zł (w przeliczeniu na złote). Przychody z tytułu odsetek od lokat i depozytów wyniosły w AMW w 2015 r. ogółem 2.225,8 tys. zł, w tym 1.878,6 tys. zł (84,4%) stanowiły odsetki od lokat terminowych.

Na dzień 30 września 2015 r. „dawna AMW” posiadała środki zgromadzone w BGK w formie depozytów overnight na kwotę 73.491,3 tys. zł, a na bieżących rachunkach walutowych środki w kwocie 45.883,6 zł (w przeliczeniu na złote). Przychody z tytułu odsetek od lokat i depozytów wyniosły w „dawnej AMW” w okresie od 1 stycznia do 30 września 2015 r. ogółem 438,7 tys. zł, w tym 210,1 tys. zł (47,9%) stanowiły odsetki od lokat i depozytów w walutach obcych.

W 2015 r. obie ww. agencje lokowały tylko tę część środków, która nie była niezbędna do bieżącego regulowania zobowiązań. W agencjach tych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. nie wystąpiły przypadki braku płynności finansowej.

<sup>108</sup> Dz. U. poz. 1432.

<sup>109</sup> Dz. U. poz. 575.

<sup>110</sup> Zgodnie z art. 136 ust. 5 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o Agencji Mienia Wojskowego, dotychczasowe przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 22 ust. 4 ufp dotyczące Wojskowej Agencji Mieszkaniowej zachowują moc nie dłużej niż przez okres 12 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy o Agencji Mienia Wojskowego. Powyższe dotyczy rozporządzenia Ministra Obrony Narodowej z dnia 10 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu ustalania nadwyżki środków finansowych Wojskowej Agencji Mieszkaniowej.

## 2.4. Koszty

### 2.4.1. Wykonanie kosztów

Wykonane koszty (ogółem) wyniosły 899.098 tys. zł (93,9% planu po zmianach) i były wyższe o 21.898 tys. zł (o 2,5%) od kosztów wykonanych w 2014 r. (877.200 tys. zł).

Wydatki Agencji ogółem wyniosły 1.142.631 tys. zł (95,2%) i były wyższe o 12.573 tys. zł (o 1,1%) od wykonania w 2014 r., z tego:

- wydatki na funkcjonowanie Agencji wyniosły 958.085 tys. zł i stanowiły 83,8% ogółu wydatków;
- wydatki majątkowe wyniosły 173.443 tys. zł (15,2%);
- wydatki na realizację zadań i pozostałe wydatki wyniosły 11.103 tys. zł (1,0%).

Wydatki AMW zostały sfinansowane środkami dotacji budżetowej w kwocie 586.131 tys. zł (51,3%) i ze środków własnych Agencji w kwocie 556.500 tys. zł (48,7%). Wynik finansowy brutto wyniósł 242.263 tys. zł (42,8% planu po zmianach) i był wyższy o 7.458 tys. zł od wyniku wykonanego w 2014 r. (234.805 tys. zł).

AMW wykorzystwała 100% dotacji przyznanej w 2015 r. na realizację zadań wynikających z ustawy o zakwaterowaniu SZ, tj. 586.120 tys. zł (po korekcie planu zatwierdzonej przez Ministra Obrony Narodowej). Środki dotacji wykorzystano m.in. na:

- wypłatę 629.906 świadczeń mieszkaniowych dla żołnierzy – 400.669 tys. zł;
- wypłatę 631 odpraw mieszkaniowych dla żołnierzy odchodzących z zawodowej służby wojskowej – 113.939,9 tys. zł;
- utrzymanie miejsc internatowych – 52.045,8 tys. zł;
- najem lokali mieszkalnych od osób trzecich – 10.481,5 tys. zł;
- koszty remontu kwater – 4.469,3 tys. zł.

Dotacja przyznana na pokrycie kosztów utrzymania mienia WAM i mienia przekazanego „dawnej AMW” przez MON i MSWiA w kwocie 53,0 tys. zł, wykorzystana została w kwocie 17,9 tys. zł, tj. w 33,8%.

Przyczyną niewykorzystania dotacji w kwocie 35,1 tys. zł było nieprzekazanie przez ww. resorty części mienia do Agencji, na utrzymanie którego zaplanowano dotację.

Dotacje otrzymane z budżetu wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem.

NIK zwraca uwagę, że na podstawie art. 136 ust. 1 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o Agencji Mienia Wojskowego dotychczasowe przepisy wykonawcze wydane na podstawie ustawy o zakwaterowaniu SZ zachowują moc nie dłużej niż przez okres 12 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy o Agencji Mienia Wojskowego. W związku z powyższym niezbędne jest podjęcie działań zmierzających do wydania przepisów wykonawczych w celu szczegółowego uregulowania zasad funkcjonowania AMW oraz zawarcia umów dotyczących dotacji celowych przyznawanych przez MON dla AMW<sup>111</sup>.

### 2.4.2. Zobowiązania

Na koniec 2015 r. stan zobowiązań krótkoterminowych i długoterminowych wynosił ogółem 149.109,6 tys. zł i był wyższy o 12.413,6 tys. zł, tj. 9,1% od wielkości określonej w planie finansowym (136.696 tys. zł). Zobowiązania dotyczyły głównie: zobowiązań publicznoprawnych – 50.967,8 tys. zł (34,2%), kaucji i zabezpieczeń – 38.577,8 tys. zł (25,9%) oraz dostaw towarów i usług – 12.09,2 tys. zł (8,1%).

Na koniec 2015 r. w AMW wystąpiły zobowiązania wymagalne na kwotę 9,5 tys. zł, które dotyczyły wyłącznie egzekucji sądowych.

## 2.5. Sprawozdania

Roczne sprawozdania budżetowe Agencji:

- z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej (Rb-35),
- z wykonania planu finansowego agencji wykonawczej (Rb-40),

<sup>111</sup> O których mowa w art. 150 ufp.

a także sprawozdania za IV kwartał 2015 r. o stanie:

- należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
  - zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)
- oraz roczne uzupełniające sprawozdanie o stanie zobowiązań (Rb-UZ) sporządzone zostały na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i odzwierciedlają faktyczny stan dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań.

## 2.6. Księgi rachunkowe

AMW posiadała dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości (politykę rachunkowości), spełniającą wymogi określone w art. 10 uor. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych stosowano system księgowości komputerowej Papyrus SQL moduł FK, wersja 4,08, który zapewniał kontrolę kompletności zapisów, ciągłość numeracji, ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu oraz trwałości zapisów i brak możliwości ich modyfikacji. Z badań sprawozdań finansowych WAM przeprowadzonych w latach 2012–2014 przez niezależnych biegłych rewidentów wynikało, że zasady (polityka) rachunkowości WAM były poprawnie stosowane<sup>112</sup>.

Niezależni biegli rewidenci w trakcie badań sprawozdań finansowych WAM za lata 2012–2014 oraz „dawnej AMW” za lata 2012–2014 i za okres od 1 stycznia do 30 września 2015 r. ocenili, że sprawozdania te zostały sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

W toku kontroli ksiąg rachunkowych, obejmującej zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, nie stwierdzono nieprawidłowości.

## 2.7. Wykonanie zadań

Agencja Mienia Wojskowego w 2015 r. zachowała ciągłość realizacji zadań określonych w ustawie o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych, a od dnia 1 października 2015 r. rozpoczęła realizację zadań określonych w ustawie o AMW.

AMW realizowała jedno zadanie w ramach funkcji 5. – *Ochrona praw i interesów Skarbu Państwa* oraz jedno zadanie w ramach funkcji 11. – *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic*. Zadania te obejmowały zadania WAM oraz „dawnej AMW” i odpowiadały zadaniom ujętym w ustawie o AMW i w ustawie o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych.

Na realizację zadania 5.1. – *Gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa*<sup>113</sup> wydatkowano 383.064 tys. zł (94,6% planu) i osiągnięto miernik efektywności<sup>114</sup> na poziomie 56,4% (planowano 39,6%), w związku z uzyskaniem przez Agencję przychodów niższych od planowanych.

Na realizację zadania 11.1. – *Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych SZ RP*<sup>115</sup> wydatkowano 759.566,6 tys. zł (95,5% planu), osiągając mierniki efektywności na realizację podzadania 11.1.9. – *Zakwaterowanie Sił Zbrojnych* w planowanej wysokości (100%). W ramach realizacji działania 11.1.9.1. – *Realizacja inwestycji mieszkaniowych oraz modernizacja zasobu mieszkaniowego i internatów* pozyskano 530 lokali mieszkalnych (tj. 95,7% planu; planowano pozyskanie 554 lokali mieszkalnych),

w tym m.in. poprzez: budowę nowych mieszkań w ramach inwestycji własnych (384) i zakup (145).

Agencja Mienia Wojskowego kontynuowała realizację priorytetowych zadań „dawnej AMW”, dotyczących m.in.:

- zamierzeń ujętych w „Strategii zagospodarowania mienia ruchomego zbędnego dla resortu Obrony Narodowej oraz Spraw Wewnętrznych” obejmujących m.in. zakończenie przejmowania 100 mm

<sup>112</sup> Opinie niezależnych biegłych rewidentów dla Ministra Obrony Narodowej z badania sprawozdania finansowego Wojskowej Agencji Mieszkaniowej za lata 2012–2014.

<sup>113</sup> Zadanie to obejmowało dwa podzadania 5.1.1. – *Przekształcenia własnościowe (prywatyzacja)* i 5.1.3. – *Zarządzanie mieniem Skarbu Państwa*.

<sup>114</sup> Koszty gospodarowania mieniem (bez dotacji budżetowej) w stosunku do uzyskanych przychodów (%).

<sup>115</sup> Obejmującego podzadanie 11.1.9. – *Zakwaterowanie Sił Zbrojnych*.

amunicji czołgowej i jej zagospodarowanie oraz sprzedaż i utylizację innych zbędnych środków bojowych<sup>116</sup>;

- zwolnienia dodatkowych powierzchni magazynowych w jednostkach organizacyjnych MON poprzez przejęcie mienia ruchomego koncesjonowanego i niekoncesjonowanego z 30 jednostek do składów Agencji;
- monitorowania działalności i rentowności spółek, w których Agencja wykonywała prawa własności i inne prawa rzeczowe (z uwzględnieniem zakończenia procesu likwidacji spółek będących w likwidacji lub wyjścia z części spółek).

Agencja Mienia Wojskowego kontynuowała działalność WAM w zakresie zadań dotyczących zakwaterowania żołnierzy zawodowych.

Na koniec 2015 r. w dyspozycji AMW pozostawało ogółem 27.448 lokali mieszkalnych, w tym 2.640 lokali (9,6%) było wykorzystywanych na zakwaterowanie internatowe żołnierzy. W 2015 r. Agencja przydzieliła 2.649 kwater i lokali mieszkalnych, w tym 2.221 lokali dla żołnierzy pełniących zawodową służbę wojskową.

Poza wskazanymi wyżej lokalami mieszkalnymi, Agencja dysponowała łącznie, w 62 internatach 9.760 miejscami internatowymi, które były wykorzystywane przez 8.640 żołnierzy zawodowych i 142 inne osoby uprawnione.

W zasobach mieszkaniowych i internatowych Agencji zamieszkiwało na koniec 2015 r. ogółem 21.258 żołnierzy zawodowych.

W 2015 r. AMW sprywatyzowała 1.393 lokale mieszkalne za kwotę 30.347,9 tys. zł – na podstawie ustawy o zakwaterowaniu SZ oraz 196 lokali trwale zbędnych (w trybie przetargowym) za kwotę 13.028,2 tys. zł – na podstawie ustawy o gospodarce nieruchomościami<sup>117</sup>.

---

<sup>116</sup> W 2015 r. zakończono przejmowanie 100 mm amunicji czołgowej we wszystkich składach Agencji. W całości sprzedano mienie z trzech składów. Ogółem w drodze sprzedaży w 2 przetargach publicznych zagospodarowano 180.579 szt. amunicji. Wywóz sprzedanej amunicji planowany jest do 15 czerwca 2016 r. Ponadto wywieziono z kraju całość min przeciwpiechotnych, a zakończenie ich utylizacji zaplanowano na początek 2016 r.

<sup>117</sup> Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774, ze zm.).

## V. Ustalenia innych kontroli

Departament Obrony Narodowej NIK przeprowadził m.in. następujące kontrole wykonania zadań przez jednostki organizacyjne Sił Zbrojnych.

Kontrola Nr P15/040

**„Realizacja wybranych programów operacyjnych prowadzonych w ramach modernizacji Sił Zbrojnych RP”**

Kontrola Nr P15/039

**„Przygotowanie Sił Zbrojnych RP do obrony przeciwlotniczej i przeciwrakietowej”**

Czynności kontrolne obu ww. kontroli zostały zakończone, wystąpienia pokontrolne przekazane kierownikom jednostek kontrolowanych, a aktualnie trwają końcowe prace nad opracowaniem informacji o wynikach kontroli. Ustalenia oraz wyniki kontroli stanowią informacje niejawne.

Kontrola Nr K15/001

**„Wdrażanie Zintegrowanego Wieloszczeblowego Systemu Informatycznego Resortu Obrony Narodowej”**

Działalność Ministerstwa Obrony Narodowej umożliwiła opracowanie i wdrażanie do eksploatacji w jednostkach resortu nowoczesnego systemu informatycznego ZWSI RON, który zastąpi użytkowane, często przestarzałe, systemy funkcjonujące w obszarach finansów, logistyki i kadr. Stwierdzono jednak, że nie dotrzymano ustalonego w „Strategii informatyzacji na lata 2008–2012” terminu zakończenia wdrożenia tego systemu w 2011 r. Do zakończenia kontroli, spośród objętych planem wdrożenia ZWSI RON 99 jednostek, zadanie zrealizowano w 26 jednostkach, tj. w 26%. Niedotrzymanie terminów wdrożenia ZWSI RON wynikało m.in. z przyjęcia nierealnego terminu zakończenia wdrożenia systemu w 2011 r. Pomimo rozmiaru przedsięwzięcia obejmującego cały resort obrony narodowej, nie utworzono etatowych zespołów zadaniowych, lecz decyzjami Ministra Obrony Narodowej powołano nieetatowe zespoły zadaniowe, które nie zdołały zrealizować zadań określonych w ww. Strategii. Ponadto na proces budowy i wdrażania ZWSI RON negatywnie wpłynęło przesunięcie kompetencji związanych z zarządzaniem informatyzacją resortu obrony narodowej, ograniczenia finansowe, reorganizacja wojskowych jednostek budżetowych i systemu funkcjonalnego logistyki oraz zmiany terminów zakończenia procesu indeksacji wyrobów rzeczowych w resorcie.

Kontrola Nr P16/032

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

Kontrola przeprowadzona została w I kwartale 2016 r., równocześnie z kontrolą wykonania budżetu państwa w 2015 r. w części 29 – Obrona narodowa.

Kontrolą objęto wykonanie zadań administracji publicznej (wojskowej i cywilnej) w zakresie pełnienia roli państwa-gospodarza (HNS, tj. Host Nation Support) na podstawie próby wybranej celowo<sup>118</sup> trzech ćwiczeń sojuszniczych (30% ćwiczeń na terytorium RP w 2015 r.), tj. „Baltops-15”, „Saber Strike-15” i „Noble Jump-15”, na poligonach wojskowych w 2015 r. Celem kontroli, oprócz oceny wypełniania zadań HNS polegających na organizowaniu, koordynowaniu, rozliczaniu, nadzorowaniu i dostarczaniu zabezpieczenia logistycznego uczestniczącym w ww. ćwiczeniach wojskom NATO, było sformułowanie propozycji usprawnienia i poprawy funkcjonowania narodowego systemu HNS.

<sup>118</sup> Przy doborze próby do badania NIK kierowała się zakresem i liczbą wykonanych zadań wsparcia przez państwo-gospodarza, zaangażowaniem sił i środków w nich uczestniczących, skalą udziału międzynarodowych dowództw oraz struktur pozamilitarnych. O wyborze ćwiczeń sojuszniczych zdecydował również fakt, że stanowiły one realizację przyjętych w 2014 r. na Szczycie NATO w Walii wytycznych dotyczących zintensyfikowania operacji wojskowych na terytorium państw tzw. flanki wschodniej.

Najwyższa Izba Kontroli oceniła, że Minister Obrony Narodowej i kierownicy skontrolowanych jednostek zapewnili warunki umożliwiające wywiązanie się z obowiązków wsparcia przez państwo-gospodarza zgodnie z wymaganiami sił NATO.

Najwyższa Izba Kontroli zwróciła jednak uwagę na ograniczenia w prawidłowej realizacji zadań wsparcia przez państwo-gospodarza, a zarazem funkcjonowania systemu HNS. Związane są one z nieokreśleniem w przepisach prawa powszechnie obowiązującego w szczególności uprawnień dla Ministra Obrony Narodowej do koordynowania realizacji zadań HNS wynikających z umów międzynarodowych w czasie pokoju i kryzysu, pomimo że Rada Ministrów na posiedzeniu w lipcu 2001 r. powierzyła Ministrowi realizację zadań w tym zakresie. Najwyższa Izba Kontroli jednocześnie zwróciła uwagę, że Pełnomocnik ds. HNS, pomimo że do jego obowiązków należało w imieniu Ministra organizowanie i koordynowanie funkcjonowania systemu HNS, nie był uprawniony do monitorowania jednostek odpowiedzialnych za wykonanie zadań wsparcia przez państwo-gospodarza. Brak kompetencji w tym zakresie powodował, że nie posiadał on pełnej wiedzy o realizacji zadań HNS, która mogłaby służyć do zoptymalizowania sposobu wykonywania tych zadań. Ponadto Pełnomocnik ds. HNS nie uczestniczył w weryfikowaniu rozliczeń finansowych kosztów HNS poniesionych przez państwo-gospodarza, w tym egzekwowaniu należności z tego tytułu. Przyczyną ograniczonych uprawnień Pełnomocnika ds. HNS były przyjęte w tym zakresie regulacje wewnętrzne.

W ocenie NIK, aby udoskonalić system HNS, niezbędne jest wyeliminowanie wskazanych powyżej problemów o charakterze systemowym. Minister Obrony Narodowej również zauważył potrzebę poprawy działania systemu HNS, o czym poinformował NIK w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne. Ustalenia i wnioski z kontroli NIK Minister zobowiązał się wykorzystać przy wdrażaniu nowej koncepcji funkcjonowania systemu HNS.

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

## VI. Informacje dodatkowe

### 1. Działania po zakończeniu czynności kontrolnych

W dniu 19 kwietnia 2016 r. Dyrektor Departamentu Budżetowego MON przekazał<sup>119</sup> Najwyższej Izbie Kontroli korekty następujących łącznych rocznych, za część 29 – Obrona narodowa, sprawozdań budżetowych za 2015 r.:

- Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych;
- Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych;
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych;
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2015 r.;
- Rb-BZ1 z wykonania planów finansowych wydatków w układzie zadaniowym

oraz poinformował, „(...) że korekty sprawozdań wynikają ze zmian stanów należności i zobowiązań dokonanych w Inspektoracie Uzbrojenia oraz jednostkach podległych Inspektoratowi Wsparcia Sił Zbrojnych w związku z zastosowaniem zasady memoriału określonej w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, które nastąpiły po terminie sporządzenia sprawozdań rocznych i zostały ujęte w sprawozdawczości finansowej za 2015 r.”

W wyniku dokonanych korekt w:

- w sprawozdaniu Rb-27 wykazano należności pozostałe do zapłaty ogółem, zwiększone o 1.334,0 tys. zł (z 376.636,7 tys. zł do 377.970,7 tys. zł), tj. o 0,4%, w tym zaległości netto zmniejszone o 703,1 tys. zł (z 360.272,6 tys. zł do 359.569,5 tys. zł), tj. o 0,2%;
- w sprawozdaniu Rb-28 wykazano zobowiązania ogółem zwiększone o 1.810,0 tys. zł (z 466.296,8 tys. zł do 468.106,8 tys. zł), tj. o 0,4%. Kwota zobowiązań wymagalnych nie uległa zmianie i wynosiła 27,5 tys. zł.

W wyniku kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., w części 29 – Obrona narodowa oraz wykonania planów finansowych Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych i Agencji Mienia Wojskowego Najwyższa Izba Kontroli sformułowała ogółem 11 wniosków pokontrolnych (bez SKW i SWW), z tego: MON – 5, IWsp SZ – 3, KPW – 2 i 8. BLTr. – 1.

Kierownicy kontrolowanych jednostek nie złożyli zastrzeżeń do ocen i uwag zawartych w wystąpieniach pokontrolnych, z wyjątkiem Komendanta Portu Wojennego Świnoujście oraz poinformowali o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych i uwzględnienia uwag w działalności jednostek, z wyjątkiem Ministra Obrony Narodowej, który nie poinformował NIK, zgodnie z art. 62 ustawy o NIK, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W dniu 19 kwietnia 2016 r. Komendant Portu Wojennego Świnoujście zgłosił zastrzeżenia<sup>120</sup> do nieprawidłowości polegającej na niewykazaniu w księgach rachunkowych dotyczących 2015 r. oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania wydatków budżetu państwa w 2015 r., zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. w kwocie 6.169,2 tys. zł.

Zespół Orzekający Komisji Rozstrzygającej w Najwyższej Izbie Kontroli w uchwale z dnia 17 maja 2015 r. (pismo Nr KPK-KPO.443.071.2016), zastrzeżenie oddalił.

### 2. Realizacja wniosków pokontrolnych z poprzedniej kontroli budżetowej

Po kontroli wykonania budżetu państwa za 2014 r. przeprowadzonej w Ministerstwie Obrony Narodowej w 2015 r. (część 29 – Obrona narodowa) Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o:

- 1) ustalanie rzeczywistych kwot zobowiązań i należności z tytułu dochodów budżetowych oraz jednolite ich wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych przez podległych dysponentów;
- 2) kontynuowanie działań w zakresie skutecznego dochodzenia zaległości;

<sup>119</sup> Pismo nr 1177/DB z dnia 19 kwietnia 2016 r.

<sup>120</sup> Pismo nr 2274/PGK/16 z dnia 19 kwietnia 2016 r.

3) poprawę realizacji zadań rzeczowych ujętych w Planie Modernizacji Technicznej, a opłacanych z Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych.

Minister Obrony Narodowej w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z tej kontroli, poinformował Najwyższą Izbę Kontroli o przyjęciu wniosków do realizacji oraz o sposobie ich wykonania.

Minister Obrony Narodowej zobowiązał się do wystąpienia z wnioskiem do Ministra Finansów o dokonanie zmiany postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, poprzez doprecyzowanie postanowień § 9 ust. 1 rozporządzenia oraz § 9 ust. 2 pkt 2 załącznika nr 37 do tego rozporządzenia.

Minister Obrony Narodowej w udzielonej odpowiedzi nie odniósł się do podjętych działań w zakresie ustalania rzeczywistych kwot zobowiązań i ich wykazywania w sprawozdaniach budżetowych przez podległych dysponentów. Ustalenia niniejszej kontroli wykazały, że w ewidencji księgowej 2015 r. nie były ujmowane zobowiązania w rzeczywistym momencie ich powstania, tj. w 2015 r. z tytułu dodatkowego wynagrodzenia i uposażenia rocznego, co spowodowało niewykazanie tych zobowiązań w sprawozdaniach Rb-28 i Rb-BZ1. Skutkiem tego było zniekształcenie obrazu sytuacji majątkowej jednostki oraz utrata porównywalności przychodów i kosztów.

Badania kontrolne prowadzone w Inspektoracie Wsparcia SZ wykazały, że w 2015 r. spośród 59 dysponentów środków budżetu państwa III stopnia podległych Szefowi IWsp SZ jedynie dwóch dysponentów, tj. szefowie rejonowych zarządów infrastruktury w Szczecinie i Wrocławiu wykazało zobowiązania z przedmiotowego tytułu w kwocie 538,7 tys. zł. Zasady ewidencjonowania kosztów wynikających z wypłaty dodatkowego wynagrodzenia i uposażenia rocznego były takie same jak w 2014 r., tj. w 2015 r. ujmowano zobowiązania z tego tytułu niezgodnie z zasadą memoriału określoną w art. 6 ust. 1 uor. Powyższe zasady ustalono w decyzji Nr 64/DB Ministra Obrony Narodowej z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zasad grupowania operacji gospodarczych w wojskowych jednostkach budżetowych prowadzących księgi rachunkowe w „Zintegrowanym Wieloszczeblowym Systemie Informatycznym Resortu Obrony Narodowej (ZWSI RON)”.

Ustalono, że w złożonym do Ministerstwa Finansów w łącznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w 2015 r. w części 29 – Obrona narodowa, wykazane zostały zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia i uposażenia rocznego w łącznej kwocie 538,7 tys. zł, co stanowiło 0,1% ogólnej kwoty zobowiązań (466.296,8 tys. zł), natomiast w złożonej w dniu 15 kwietnia 2016 r. do Ministerstwa Finansów korekcie sprawozdania Rb-28, zobowiązania z przedmiotowego tytułu nie zostały wykazane, przy łącznej kwocie zobowiązań wynoszących 468.106,8 tys. zł.

Powyższe wskazuje, że nie został wykonany wniosek NIK dotyczący ustalania rzeczywistych kwot zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia i uposażenia rocznego oraz jednolitego ich wykazywania w sprawozdaniach budżetowych przez podległych dysponentów.

Minister Obrony Narodowej poinformował o działaniach jakie podjął w zakresie skutecznego dochodzenia zaległości, przy czym zauważył, że skutki tych działań mogą nie ujawnić się natychmiast u dysponentów niższych stopni.

Minister Obrony Narodowej poinformował także, że w celu poprawy realizacji zadań rzeczowych ujętych w Planie Modernizacji Technicznej, a opłacanych z Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych, dokonał nowelizacji decyzji Nr 117/MON z dnia 8 kwietnia 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych poprzez wydanie decyzji Nr 164/MON z dnia 13 maja 2015 r.<sup>121</sup> zmieniającej w ww. decyzji procedury finansowania zadań ujętych w planach rzeczowych. Wprowadzone zmiany polegały na tym, że realizacja zadań opłacanych z Funduszu odbywała się na zasadach określonych dla centralnych planów rzeczowych i do wysokości wydatków ujętych w planie finansowym Funduszu na dany rok budżetowy, a zatwierdzone centralne plany rzeczowe lub ich projekty stanowiły podstawę do wszczęcia postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Należy podkreślić, że ustalenia kontroli w zakresie wykonania planu FMSZ wykazały wzrost stopnia wydatkowania środków gromadzonych na rachunku Funduszu.

<sup>121</sup> Dz. Urz. MON poz. 146.



## Załączniki

## Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 29 – Obrona narodowa

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		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, w tym:</b>		<b>241 802,5</b>	<b>222 849,0</b>	<b>227 395,8</b>	<b>94,0</b>	<b>102,0</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 710 Działalność usługowa</b>	<b>65 487,7</b>	<b>54 323,0</b>	<b>54 323,0</b>	<b>83,0</b>	<b>100,0</b>
<b>1.1.</b>	<b>Dział 71032 Agencja Mienia Wojskowego</b>	<b>65 487,7</b>	<b>54 323,0</b>	<b>54 323,0</b>	<b>83,0</b>	<b>100,0</b>
1.1.1.	2290 Wpływy do budżetu nadwyżki śr. fin. agencji wykonawczej	65 487,7	54 323,0	54 323,0	83,0	100,0
<b>2.</b>	<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>490,9</b>	<b>532,0</b>	<b>644,6</b>	<b>131,3</b>	<b>121,2</b>
<b>2.1.</b>	<b>Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej</b>	<b>429,8</b>	<b>380,0</b>	<b>486,5</b>	<b>113,2</b>	<b>128,0</b>
2.1.1.	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	129,7	120,0	141,4	109,0	117,8
2.1.2.	0920 Pozostałe odsetki	91,3	53,0	151,3	165,7	285,5
2.1.3.	0970 Wpływy z różnych dochodów	208,8	207,0	193,8	92,8	93,6
<b>2.2.</b>	<b>Rozdział 75057 Placówki zagraniczne</b>	<b>61,1</b>	<b>152,0</b>	<b>158,1</b>	<b>258,8</b>	<b>104,0</b>
2.2.1.	0970 Wpływy z różnych dochodów	61,1	152,0	158,1	258,8	104,0
<b>3.</b>	<b>Dział 752 Obrona narodowa</b>	<b>159 035,0</b>	<b>154 277,0</b>	<b>158 045,2</b>	<b>99,4</b>	<b>102,4</b>
<b>3.1.</b>	<b>Rozdział 75201 Wojska Lądowe</b>	<b>1 483,4</b>	<b>1 053,0</b>	<b>1 130,2</b>	<b>76,2</b>	<b>107,3</b>
3.1.4.	0920 Pozostałe odsetki	35,6	39,0	44,7	125,6	114,6
3.1.5.	0970 Wpływy z różnych dochodów	1 148,2	993,0	1 074,5	93,6	108,2
<b>3.2.</b>	<b>Rozdział 75202 Siły Powietrzne</b>	<b>1 312,1</b>	<b>768,0</b>	<b>1 054,7</b>	<b>80,4</b>	<b>137,3</b>
3.2.2.	0690 Wpływy z różnych opłat	162,6	155,0	92,5	56,9	59,7
3.2.3.	0830 Wpływy z usług	35,5	28,0	17,3	48,7	61,8
3.2.5.	0970 Wpływy z różnych dochodów	988,3	568,0	929,4	94,0	163,6
<b>3.3.</b>	<b>Rozdział 75203 Marynarka Wojenna</b>	<b>2 649,3</b>	<b>1 020,0</b>	<b>929,8</b>	<b>35,1</b>	<b>91,2</b>
3.3.5.	0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	827,5	708,0	750,7	90,7	106,0
3.3.7.	0970 Wpływy z różnych dochodów	1 559,8	228,0	176,0	11,3	77,2
<b>3.4.</b>	<b>Rozdział 75204 Centralne wsparcie</b>	<b>80 890,0</b>	<b>30 248,0</b>	<b>42 771,0</b>	<b>52,9</b>	<b>141,4</b>
3.4.1.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	10 097,1	16 622,0	30 897,5	306,0	185,9
3.4.2.	0920 Pozostałe odsetki	4 315,6	5 000,0	1 274,9	29,5	25,5
3.4.3.	0970 Wpływy z różnych dochodów	66 477,3	8 626,0	10 598,6	15,9	122,9
<b>3.5.</b>	<b>Rozdział 75207 Żandarmeria Wojskowa</b>	<b>171,2</b>	<b>67,0</b>	<b>681,3</b>	<b>398,0</b>	<b>1 016,9</b>
3.5.1.	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	6,9	10,0	8,4	121,7	84,0
3.5.2.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	130,6	17,0	657,6	503,5	3 868,2
3.5.4.	0970 Wpływy z różnych dochodów	33,3	37,0	15,2	45,6	41,1
<b>3.6.</b>	<b>Rozdział 75208 Ordynariat Polowy Wojska Polskiego</b>	<b>1,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>x</b>
<b>3.7.</b>	<b>Rozdział 75213 Dowodzenie i kierowanie Siłami Zbrojnymi</b>	<b>3 141,8</b>	<b>26,0</b>	<b>29,8</b>	<b>0,9</b>	<b>114,6</b>
3.7.6.	0920 Pozostałe odsetki	46,1	2,0	1,7	3,7	85,0
3.7.7.	0970 Wpływy z różnych dochodów	852,4	20,0	27,3	3,2	136,5
3.7.8.	1510 Różnice kursowe	0,0	0,0	0,8	x	x
<b>3.8.</b>	<b>Rozdział 75216 Wojskowe Misje Pokojowe</b>	<b>679,5</b>	<b>1 488,0</b>	<b>1 484,8</b>	<b>218,5</b>	<b>99,8</b>
3.8.3.	0970 Wpływy z różnych dochodów	676,8	1 484,0	1 484,8	219,4	100,1
<b>3.9.</b>	<b>Rozdział 75217 Służba Wywiadu Wojskowego</b>	<b>165,5</b>	<b>211,0</b>	<b>209,7</b>	<b>126,7</b>	<b>99,4</b>
3.9.1.	0830 Wpływy z usług	106,3	141,0	137,9	129,7	97,8
3.9.2.	0970 Wpływy z różnych dochodów	59,2	70,0	71,8	121,3	102,6
<b>3.10.</b>	<b>Rozdział 75218 Służba Kontrwywiadu Wojskowego</b>	<b>1 123,2</b>	<b>794,0</b>	<b>1 403,1</b>	<b>124,9</b>	<b>176,7</b>
3.10.2.	0690 Wpływy z różnych opłat	790,8	642,0	891,0	112,7	138,8
3.10.3.	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	2,2	1,0	2,5	113,6	250,0
3.10.4.	0920 Pozostałe odsetki	0,9	2,0	2,6	288,9	130,0
3.10.5.	0970 Wpływy z różnych dochodów	329,2	149,0	506,9	154,0	340,2
3.10.6.	1510 Różnice kursowe	0,1	0,0	0,1	100,0	x

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015	Wykonanie	5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>			
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
<b>3.11.</b>	<b>Rozdział 75219 Wojska Specjalne</b>	<b>169,7</b>	<b>263,0</b>	<b>593,6</b>	<b>349,8</b>	<b>225,7</b>
3.11.1.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	11,8	66,0	371,9	3 151,7	563,5
3.11.2.	0690 Wpływy z różnych opłat	0,2	0,0	0,0	0,0	x
3.11.3.	0830 Wpływy z usług	26,2	32,0	40,9	156,1	127,8
3.11.4.	0920 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	0,2	x	x
3.11.5.	0970 Wpływy z różnych dochodów	131,5	165,0	180,6	137,3	109,5
<b>3.12.</b>	<b>Rozdział 75220 Zabezpieczenie wojsk</b>	<b>61 322,3</b>	<b>75 706,0</b>	<b>99 800,0</b>	<b>162,7</b>	<b>131,8</b>
3.12.1.	0470 Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	165,9	294,0	221,7	133,6	75,4
3.12.2.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	566,9	169,0	727,5	128,3	430,5
3.12.3.	0690 Wpływy z różnych opłat	683,3	533,0	456,0	66,7	85,6
3.12.4.	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	283,1	262,0	287,6	101,6	109,8
3.12.5.	0830 Wpływy z usług	5 463,7	8 295,0	6 300,9	115,3	76,0
3.12.6.	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	12,0	0,0	x	0,0
3.12.7.	0920 Pozostałe odsetki	289,6	481,0	503,0	173,7	104,6
3.12.8.	0970 Wpływy z różnych dochodów	53 868,9	65 659,0	91 303,2	169,5	139,1
3.13.9.	1510 Różnice kursowe	0,9	1,0	0,1	11,1	10,0
<b>3.13.</b>	<b>Rozdział 75293 Dochody PJB uzysk. z tyt. przejr. zadań, które w 2010 r. były finans. z rach. doch. własnych</b>	<b>65,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>x</b>
<b>3.14.</b>	<b>Rozdział 75295 Pozostała działalność</b>	<b>5 860,1</b>	<b>42 633,0</b>	<b>7 957,2</b>	<b>135,8</b>	<b>18,7</b>
3.14.1.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	219,1	94,0	193,1	88,1	205,4
3.14.2.	0690 Wpływy z różnych opłat	1 832,1	1 810,0	1 609,6	87,9	88,9
3.14.3.	0830 Wpływy z usług	925,0	738,0	845,7	91,4	114,6
3.14.4.	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	11,4	98,0	111,3	976,3	113,6
3.14.5.	0920 Pozostałe odsetki	81,9	145,0	706,8	863,0	487,4
3.14.6.	0970 Wpływy z różnych dochodów	2 790,6	5 817,0	4 490,7	160,9	77,2
<b>4.</b>	<b>Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne</b>	<b>13 761,8</b>	<b>12 894,0</b>	<b>12 872,0</b>	<b>93,5</b>	<b>99,8</b>
<b>4.1.</b>	<b>Rozdział 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego</b>	<b>13 761,8</b>	<b>12 894,0</b>	<b>12 872,0</b>	<b>93,5</b>	<b>99,8</b>
4.1.1.	0690 Wpływy z różnych opłat	7,1	9,0	7,7	108,5	85,6
4.1.2.	0920 Pozostałe odsetki	379,5	467,0	539,9	142,3	115,6
4.1.3.	0970 Wpływy z różnych dochodów	13 375,2	12 418,0	12 324,4	92,1	99,2
<b>5.</b>	<b>Dział 755 Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>525,7</b>	<b>673,0</b>	<b>767,4</b>	<b>146,0</b>	<b>114,0</b>
<b>5.1.</b>	<b>Rozdział 75503 Sądy wojskowe</b>	<b>501,6</b>	<b>661,0</b>	<b>757,6</b>	<b>151,0</b>	<b>114,6</b>
5.1.1.	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	359,5	441,0	520,1	144,7	117,9
5.1.2.	0690 Wpływy z różnych opłat	141,4	217,0	237,4	167,9	109,4
5.1.3.	0970 Wpływy z różnych dochodów	0,7	3,0	0,1	14,3	3,3
<b>5.2.</b>	<b>Rozdział 75506 Wojskowe jednostki organizacyjne prokuratury</b>	<b>24,1</b>	<b>12,0</b>	<b>9,8</b>	<b>40,7</b>	<b>81,7</b>
5.2.1.	0690 Wpływy z różnych opłat	1,4	4,0	4,7	335,7	117,5
5.2.2.	0830 Wpływy z usług	3,2	5,0	1,3	40,6	26,0
5.2.3.	0970 Wpływy z różnych dochodów	19,5	3,0	3,8	19,5	126,7
<b>6.</b>	<b>Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>1 955,3</b>	<b>150,0</b>	<b>743,6</b>	<b>38,0</b>	<b>495,7</b>
<b>6.1.</b>	<b>Rozdział 75624 dywidendy</b>	<b>1 955,3</b>	<b>150,0</b>	<b>743,6</b>	<b>38,0</b>	<b>495,7</b>
6.1.1.	0740 Wpływy z dywidend	1 955,3	150,0	743,6	38,0	495,7
<b>7.</b>	<b>Dział 851 Ochrona zdrowia</b>	<b>546,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>x</b>
<b>7.1.</b>	<b>Rozdział 85195 Pozostała działalność</b>	<b>546,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>x</b>

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

1) Ustawa budżetowa z dnia 15 stycznia 2015 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem</b>	<b>31 212 544,1</b>	<b>37 881 405,0</b>	<b>37 884 210,5</b>	<b>37 110 300,2</b>	<b>118,9</b>	<b>98,0</b>	<b>98,0</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>570 769,0</b>	<b>586 127,0</b>	<b>586 127,0</b>	<b>586 120,0</b>	<b>102,7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
1.1.	<b>Rozdział 70013 Wojskowa Agencja Mieszkaniowa</b>	<b>570 769,0</b>	<b>586 127,0</b>	<b>586 127,0</b>	<b>586 120,0</b>	<b>102,7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
	2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora fin. publicznych	570 769,0	586 127,0	586 127,0	586 120,0	102,7	100,0	100,0
<b>2.</b>	<b>Dział 710 Działalność usługowa</b>	<b>150,6</b>	-	-	-	-	-	-
2.1.	<b>Rozdział 71032 Agencja Mienia Wojskowego</b>	<b>150,6</b>	-	-	-	-	-	-
<b>3.</b>	<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>246 853,4</b>	<b>259 807,0</b>	<b>259 842,1</b>	<b>253 799,6</b>	<b>102,8</b>	<b>97,7</b>	<b>97,7</b>
3.1.	<b>Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej</b>	<b>198 482,4</b>	<b>211 811,0</b>	<b>205 777,4</b>	<b>201 751,3</b>	<b>101,6</b>	<b>95,3</b>	<b>98,0</b>
	4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	52 617,3	52 093,0	56 538,5	56 210,0	106,8	107,9	99,4
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 721,1	4 380,0	3 826,9	3 826,9	102,8	87,4	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	78 978,6	83 798,0	78 184,4	78 110,0	98,9	93,2	99,9
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	6 881,1	7 167,0	6 748,2	6 738,9	97,9	94,0	99,9
3.2.	<b>Rozdział 75057 Placówki zagraniczne</b>	<b>48 371,0</b>	<b>47 996,0</b>	<b>54 064,7</b>	<b>52 048,3</b>	<b>107,6</b>	<b>108,4</b>	<b>96,3</b>
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	25 744,5	23 953,0	28 803,7	28 802,3	111,9	120,2	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	31,0	49,0	37,5	37,5	120,9	76,5	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	8 824,0	10 100,0	11 115,1	9 458,5	107,2	93,6	85,1
<b>4.</b>	<b>Dział 752 Obrona narodowa</b>	<b>23 063 824,5</b>	<b>29 835 566,0</b>	<b>29 838 199,1</b>	<b>29 083 204,3</b>	<b>126,1</b>	<b>97,5</b>	<b>97,5</b>
4.1.	<b>Rozdział 75201 Wojska Lądowe</b>	<b>2 764 407,5</b>	<b>2 729 988,0</b>	<b>2 655 237,6</b>	<b>2 655 227,5</b>	<b>96,1</b>	<b>97,3</b>	<b>100,0</b>
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	206 167,7	213 411,0	205 573,5	205 573,5	99,7	96,3	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	6 548,1	6 619,0	6 384,1	6 384,1	97,5	96,5	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	2 008 913,7	2 054 698,0	1 879 402,2	1 879 402,2	93,6	91,5	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	164 254,4	170 805,0	161 291,8	161 291,8	98,2	94,4	100,0
4.2.	<b>Rozdział 75202 Siły Powietrzne</b>	<b>1 310 725,1</b>	<b>1 223 317,0</b>	<b>1 264 547,5</b>	<b>1 264 547,5</b>	<b>96,5</b>	<b>103,4</b>	<b>100,0</b>
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	190 070,7	168 107,0	172 569,6	172 569,6	90,8	102,7	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	14 830,3	13 808,0	12 918,2	12 918,2	87,1	93,6	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	809 184,1	777 531,0	785 599,0	785 599,0	97,1	101,0	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	66 124,2	65 313,0	65 612,3	65 612,3	99,2	100,5	100,0
4.3.	<b>Rozdział 75203 Marynarka Wojenna</b>	<b>579 206,2</b>	<b>499 851,0</b>	<b>506 303,7</b>	<b>506 303,7</b>	<b>87,4</b>	<b>101,3</b>	<b>100,0</b>
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	37 557,1	35 460,0	37 978,9	37 978,9	101,1	107,1	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	69 865,7	49 476,0	51 175,7	51 175,7	73,2	103,4	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2015		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	5 933,9	4 118,0	4 010,3	4 010,3	67,6	97,4	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	371 236,3	337 555,0	332 677,5	332 677,5	89,6	98,6	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	30 979,0	28 354,0	28 090,9	28 090,9	90,7	99,1	100,0
4.4.	<b>Rozdział 75204 Centralne wsparcie</b>	<b>7 378 232,8</b>	<b>10 232 901,0</b>	<b>10 136 337,2</b>	<b>9 394 703,1</b>	<b>127,3</b>	<b>91,8</b>	<b>92,7</b>
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	793,0	1 440,0	812,0	801,5	101,1	55,7	98,7
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	47,8	120,0	55,5	55,5	116,1	46,2	100,0
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 073 635,6	1 139 736,0	1 217 433,6	1 214 778,4	113,1	106,6	99,8
	4270 Zakup usług remontowych	1 377 640,1	1 170 571,0	1 113 122,3	1 112 955,5	80,8	95,1	100,0
	6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 194 661,5	1 373 807,0	1 371 016,1	1 370 745,9	114,7	99,8	100,0
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	3 045 080,1	6 317 752,0	6 101 478,1	5 370 220,5	176,4	85,0	88,0
4.5.	<b>Rozdział 75207 Żandarmeria Wojskowa</b>	<b>187 882,3</b>	<b>192 364,0</b>	<b>193 994,0</b>	<b>193 813,7</b>	<b>103,2</b>	<b>100,8</b>	<b>99,9</b>
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	11 894,3	12 915,0	12 455,7	12 455,7	104,7	96,4	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 211,5	1 586,0	1 252,2	1 252,2	103,4	79,0	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	123 473,3	128 598,0	126 339,4	126 339,4	102,3	98,2	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	9 950,3	10 180,0	10 394,6	10 394,6	104,5	102,1	100,0
	4200 Fundusz operacyjny	1 962,1	1 000,0	1 595,0	1 595,0	81,3	159,5	100,0
4.6.	<b>Rozdział 75208 Ordynariat Polowy Wojska Polskiego</b>	<b>14 115,5</b>	<b>14 828,0</b>	<b>13 005,5</b>	<b>12 813,7</b>	<b>90,8</b>	<b>86,4</b>	<b>98,5</b>
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 091,9	2 144,0	2 166,8	2 106,8	100,7	98,3	97,2
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	177,3	159,0	151,1	151,1	85,2	95,1	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	8 537,9	9 891,0	8 340,0	8 338,7	97,7	84,3	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	799,0	717,0	702,4	702,4	87,9	98,0	100,0
4.7.	<b>Rozdział 75209 Prawosławny Ordynariat Wojska Polskiego</b>	<b>2 143,4</b>	<b>2 415,0</b>	<b>2 280,8</b>	<b>2 266,8</b>	<b>105,8</b>	<b>93,9</b>	<b>99,4</b>
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	719,4	664,0	724,0	724,0	100,6	109,0	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	52,6	50,0	55,9	55,9	106,2	111,8	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	971,2	1 268,0	1 022,9	1 022,9	105,3	80,7	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	76,8	95,0	84,8	84,8	110,4	89,2	100,0
4.8.	<b>Rozdział 75210 Ewangelickie Duszpasterstwo Wojskowe</b>	<b>1 210,8</b>	<b>1 267,0</b>	<b>1 200,9</b>	<b>1 197,7</b>	<b>98,9</b>	<b>94,5</b>	<b>99,7</b>
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	308,0	288,0	300,4	300,4	97,5	104,3	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	27,3	24,0	22,3	22,3	81,5	92,9	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	599,9	680,0	614,1	610,9	101,8	89,8	99,5
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	41,4	60,0	50,1	50,1	120,8	83,4	100,0
4.9.	<b>Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne</b>	<b>3 472 643,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2015		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.10.	<b>Rozdział 75213 Dowodzenie i kierowanie Siłami Zbrojnymi Rzeczypospolitej Polskiej</b>	<b>673 571,9</b>	<b>633 055,0</b>	<b>496 491,1</b>	<b>495 878,9</b>	<b>73,6</b>	<b>78,3</b>	<b>99,9</b>
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	137 576,8	41 635,0	24 358,6	24 222,5	17,6	58,2	99,4
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	10 384,9	6 876,0	1 675,0	1 675,0	16,1	24,4	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	216 634,4	166 782,0	111 706,9	111 705,5	51,6	67,0	100,0
	4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcje.	23 082,1	54 502,0	179 349,9	179 252,0	776,6	328,9	99,9
4.11.	<b>Rozdział 75215 Zadania związane z utrzymaniem mocy rezerw.</b>	<b>29 570,0</b>	<b>33 500,0</b>	<b>33 500,0</b>	<b>33 500,0</b>	<b>113,3</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
	2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	29 570,0	33 500,0	33 500,0	33 500,0	113,3	100,0	100,0
4.12.	<b>Rozdział 75216 Wojskowe Misje Pokojowe</b>	<b>159 309,5</b>	<b>69 377,0</b>	<b>84 791,6</b>	<b>84 791,6</b>	<b>53,2</b>	<b>122,2</b>	<b>100,0</b>
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	103 703,3	23 334,0	46 637,4	46 637,4	45,0	199,9	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	437,5	295,0	117,8	117,8	26,9	39,9	100,0
	4300 Zakup usług pozostałych	26 779,0	29 170,0	24 276,1	24 276,1	90,7	83,2	100,0
4.13.	<b>Rozdział 75217 Służba Wywiadu Wojskowego</b>	<b>152 413,5</b>	<b>250 983,0</b>	<b>429 318,7</b>	<b>427 424,2</b>	<b>280,4</b>	<b>170,3</b>	<b>99,6</b>
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	6 574,6	8 233,0	7 206,5	7 172,7	109,1	87,1	99,5
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	517,7	645,0	518,1	518,1	100,1	80,3	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	43 978,5	50 194,0	47 715,6	47 715,6	108,5	95,1	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	3 455,7	4 088,0	3 569,8	3 553,7	102,8	86,9	99,5
	4200 Fundusz operacyjny	38 980,0	30 600,0	201 195,0	201 195,0	516,1	657,5	100,0
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	16 407,6	117 030,0	125 497,0	124 398,8	758,2	106,3	99,1
4.14.	<b>Rozdział 75218 Służba Kontrwywiadu Wojskowego</b>	<b>176 519,1</b>	<b>199 792,0</b>	<b>237 368,4</b>	<b>234 594,8</b>	<b>132,9</b>	<b>117,4</b>	<b>98,8</b>
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	13 971,8	14 078,0	14 449,1	14 447,2	103,4	102,6	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 048,3	1 211,0	1 047,8	1 047,6	99,9	86,5	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	76 120,0	94 927,0	80 972,3	80 963,4	106,4	85,3	100,0
	4200 Fundusz operacyjny	9 105,0	8 000,0	54 830,1	54 830,1	602,2	685,4	100,0
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	11 361,7	17 454,0	21 654,0	19 692,8	173,3	112,8	90,9
4.15.	<b>Rozdział 75219 Wojska Specjalne</b>	<b>225 246,7</b>	<b>230 236,0</b>	<b>238 771,8</b>	<b>238 591,7</b>	<b>105,9</b>	<b>103,6</b>	<b>99,9</b>
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	13 422,8	13 685,0	14 175,1	14 175,1	105,6	103,6	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	956,1	1 078,0	971,2	971,2	101,6	90,1	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	157 248,3	160 558,0	168 353,0	168 353,0	107,1	104,9	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	12 859,8	13 897,0	13 742,3	13 742,3	106,9	98,9	100,0
4.16.	<b>Rozdział 75220 Zabezpieczenie wojsk</b>	<b>4 984 973,4</b>	<b>7 055 489,0</b>	<b>7 067 573,9</b>	<b>7 063 338,6</b>	<b>141,7</b>	<b>100,1</b>	<b>99,9</b>
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	750 414,9	943 142,0	980 475,1	980 473,5	130,7	104,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2015		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	63 599,5	82 150,0	78 578,6	78 578,6	123,6	95,7	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	477 065,3	744 566,0	766 220,2	766 220,2	160,6	102,9	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	39 695,9	62 582,0	65 496,5	65 496,5	165,0	104,7	100,0
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	563 687,9	1 264 598,0	1 409 418,5	1 408 751,8	249,9	111,4	100,0
	4270 Zakup usług remontowych	690 576,0	1 068 000,0	1 052 703,2	1 051 659,3	152,3	98,5	99,9
4.17.	<b>Rozdział 75280 Działalność badawczo-rozwojowa</b>	<b>66 505,3</b>	<b>95 121,0</b>	<b>92 796,7</b>	<b>92 025,3</b>	<b>138,4</b>	<b>96,7</b>	<b>99,2</b>
	4300 Zakup usług pozostałych	11 505,3	40 121,0	37 796,7	37 025,3	321,8	92,3	98,0
	4540 Składki do organizacji międzynarodowych	55 000,0	55 000,0	55 000,0	55 000,0	100,0	100,0	100,0
4.18.	<b>Rozdział 75295 Pozostała działalność</b>	<b>885 148,4</b>	<b>6 371 082,0</b>	<b>6 384 679,6</b>	<b>6 382 185,3</b>	<b>721,0</b>	<b>100,2</b>	<b>100,0</b>
	2270 Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej	156 052,0	157 144,0	160 791,1	160 791,1	103,0	102,3	100,0
	3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcyj.	137 875,9	148 902,0	153 013,6	153 001,2	111,0	102,8	100,0
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	132 117,9	121 946,0	128 124,4	128 106,4	97,0	105,1	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	9 680,2	10 027,0	9 047,3	9 024,7	93,2	90,0	99,7
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	230 168,0	238 102,0	255 552,8	255 532,1	111,0	107,3	100,0
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	20 209,9	19 125,0	21 174,7	21 174,7	104,8	110,7	100,0
	4080 Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby	-	115 000,0	109 029,0	109 026,0	-	94,8	100,0
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	-	5 363 340,0	5 363 340,0	5 363 339,0	-	100,0	100,0
5.	<b>Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne</b>	<b>6 699 093,2</b>	<b>6 646 724,0</b>	<b>6 646 724,0</b>	<b>6 642 649,0</b>	<b>99,2</b>	<b>99,9</b>	<b>99,9</b>
5.1.	<b>Rozdział 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego</b>	<b>6 696 251,1</b>	<b>6 643 734,0</b>	<b>6 643 609,7</b>	<b>6 639 534,8</b>	<b>99,2</b>	<b>99,9</b>	<b>99,9</b>
	3110 Świadczenia społeczne	6 542 409,0	6 572 365,0	6 574 499,3	6 570 949,8	100,4	100,0	99,9
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	16 392,8	16 761,0	16 665,6	16 665,6	101,7	99,4	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 225,5	1 388,0	1 212,0	1 212,0	98,9	87,3	100,0
	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	33 614,6	33 662,0	33 609,1	33 609,1	100,0	99,8	100,0
5.2.	<b>Rozdział 75302 Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne</b>	<b>1 422,6</b>	<b>1 566,0</b>	<b>1 655,5</b>	<b>1 655,5</b>	<b>116,4</b>	<b>105,7</b>	<b>100,0</b>
	3110 Świadczenia społeczne	1 422,6	1 566,0	1 655,5	1 655,5	116,4	105,7	100,0
5.3.	<b>Rozdział 75312 Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne</b>	<b>1 419,4</b>	<b>1 424,0</b>	<b>1 458,8</b>	<b>1 458,8</b>	<b>102,8</b>	<b>102,4</b>	<b>100,0</b>
	3110 Świadczenia społeczne	1 419,4	1 424,0	1 443,8	1 443,8	101,7	101,4	100,0
6.	<b>Dział 755 Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>51 758,8</b>	<b>56 748,0</b>	<b>56 748,0</b>	<b>53 178,3</b>	<b>102,7</b>	<b>93,7</b>	<b>93,7</b>
6.1.	<b>Rozdział 75503 Sądy wojskowe</b>	<b>19 199,0</b>	<b>21 414,0</b>	<b>22 310,0</b>	<b>20 789,6</b>	<b>108,3</b>	<b>97,1</b>	<b>93,2</b>
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	5 709,9	5 775,0	5 865,3	5 865,3	102,7	101,6	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	408,3	470,0	410,6	410,6	100,6	87,4	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	7 290,8	8 288,0	8 126,6	7 552,2	103,6	91,1	92,9
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	603,5	642,0	626,0	616,3	102,1	96,0	98,4
	6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	341,6	1 051,0	1 051,8	1 049,9	307,4	99,9	99,8

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2015		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
6.2.	<b>Rozdział 75506 Wojskowe jednostki organizacyjne prokuratury</b>	<b>32 559,8</b>	<b>35 334,0</b>	<b>34 438,0</b>	<b>32 388,7</b>	<b>99,5</b>	<b>91,7</b>	<b>94,0</b>
	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	5 182,4	5 096,0	5 218,5	5 218,5	100,7	102,4	100,0
	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	572,6	674,0	541,8	541,8	94,6	80,4	100,0
	4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	15 639,4	17 359,0	16 345,4	15 392,4	98,4	88,7	94,2
	4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	1 329,8	1 558,0	1 438,0	1 346,6	101,3	86,4	93,6
7.	<b>Dział 803 Szkolnictwo wyższe</b>	<b>218 756,4</b>	<b>250 041,0</b>	<b>250 041,0</b>	<b>247 042,8</b>	<b>112,9</b>	<b>98,8</b>	<b>98,8</b>
7.1.	<b>Rozdział 80302 Uczelnie wojskowe</b>	<b>218 756,4</b>	<b>250 041,0</b>	<b>250 041,0</b>	<b>247 042,8</b>	<b>112,9</b>	<b>98,8</b>	<b>98,8</b>
	2520 Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej	125 326,0	138 646,0	138 771,0	138 771,0	110,7	100,1	100,0
	6220 Dotacje celowe z budżetu na finans. lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	59 199,4	80 270,0	80 270,0	77 271,8	130,5	96,3	96,3
8.	<b>Dział 851 Ochrona zdrowia</b>	<b>303 693,8</b>	<b>178 826,0</b>	<b>178 963,3</b>	<b>178 047,4</b>	<b>58,6</b>	<b>99,6</b>	<b>99,5</b>
8.1.	<b>Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego</b>	<b>2 666,4</b>	<b>2 915,0</b>	<b>3 347,9</b>	<b>3 337,3</b>	<b>125,2</b>	<b>114,5</b>	<b>99,7</b>
	4130 Składki na ubezpieczenie zdrowotne	2 666,4	2 915,0	3 347,9	3 337,3	125,2	114,5	99,7
8.2.	<b>Rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne</b>	<b>2 090,4</b>	<b>1 617,0</b>	<b>1 137,4</b>	<b>1 085,3</b>	<b>51,9</b>	<b>67,1</b>	<b>95,4</b>
	4320 Staże i specjalizacje medyczne	2 069,8	1 617,0	1 130,7	1 078,8	52,1	66,7	95,4
8.3.	<b>Rozdział 85180 Działalność badawczo-rozwojowa (2012 r.)</b>	<b>14 424,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
8.4.	<b>Rozdział 85195 Pozostała działalność</b>	<b>284 512,4</b>	<b>174 294,0</b>	<b>174 478,0</b>	<b>173 624,8</b>	<b>61,0</b>	<b>99,6</b>	<b>99,5</b>
	2830 Dotacja celowa z budżetu na finans. lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	455,0	455,0	455,0	455,0	100,0	100,0	100,0
	6220 Dotacje celowe z budżetu na finans. lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	107 249,3	115 811,0	110 699,1	110 698,6	103,2	95,6	100,0
	6230 Dotacje celowe z budżetu na finans. lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	26 317,0	48 489,0	53 600,9	53 600,9	203,7	110,5	100,0
9.	<b>Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>57 644,4</b>	<b>67 566,0</b>	<b>67 566,0</b>	<b>66 258,7</b>	<b>114,9</b>	<b>98,1</b>	<b>98,</b>
9.1.	<b>Rozdział 92114</b>	<b>5 500,0</b>	<b>5 580,0</b>	<b>5 580,0</b>	<b>5 580,0</b>	<b>101,5</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
	2550 Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	5 500,0	5 580,0	5 580,0	5 580,0	101,5	100,0	100,0
9.2.	<b>Rozdział 92118 Muzea</b>	<b>52 144,4</b>	<b>61 986,0</b>	<b>61 986,0</b>	<b>60 678,7</b>	<b>116,4</b>	<b>97,9</b>	<b>97,9</b>
	2550 Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	18 033,0	19 181,0	19 181,0	19 181,0	106,4	100,0	100,0
	6220 Dotacje celowe z budżetu na finans. lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	34 111,4	42 805,0	42 805,0	41 497,8	121,7	96,9	96,9

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

1) Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r.

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

Wyszczególnienie		Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Ogółem</b>		<b>140 118</b>	<b>6 957 585,2</b>	<b>4 137,93</b>	<b>138 682</b>	<b>7 124 112,8</b>	<b>4 280,84</b>	<b>103</b>
<b>Ogółem pracownicy</b>		<b>43 543</b>	<b>1 730 197,0</b>	<b>3 311,28</b>	<b>43 408</b>	<b>1 793 100,3</b>	<b>3 442,34</b>	<b>104</b>
<b>wg statusu zatrudnienia<sup>3)</sup> 01</b>		<b>40 599</b>	<b>1 582 639,6</b>	<b>3 248,52</b>	<b>40 508</b>	<b>1 640 828,0</b>	<b>3 375,52</b>	<b>104</b>
1.	<b>750</b>	<b>65</b>	<b>2 913,2</b>	<b>3 734,87</b>	<b>68</b>	<b>3 624,4</b>	<b>4 441,67</b>	<b>119</b>
1.1.	75001	50	2 358,1	3 930,17	53	2 950,8	4 639,62	118
1.2.	75057	15	555,1	3 083,89	15	673,6	3 742,22	121
2.	<b>752</b>	<b>39 385</b>	<b>1 526 202,8</b>	<b>3 229,24</b>	<b>39 842</b>	<b>1 607 407,7</b>	<b>3 362,05</b>	<b>104</b>
2.1.	75201	2 641	90 171,4	2 845,24	2 544	89 751,3	2 939,97	103
2.2.	75202	5 324	203 260,8	3 181,52	4 705	183 839,8	3 256,11	102
2.3.	75203	2 037	75 799,6	3 100,95	1 442	55 186,0	3 189,20	103
2.4.	75207	467	20 231,6	3 610,21	472	21 779,5	3 845,25	107
2.5.	75208	43	2 269,2	4 397,67	42	2 257,9	4 479,96	102
2.6.	75209	13	772,0	4 948,72	12	779,9	5 415,97	109
2.7.	75210	6	335,3	4 656,94	6	322,7	4 481,94	96
2.8.	75213	3 457	147 961,7	3 566,72	438	25 897,5	4 927,23	138
2.9.	75216	26	1 659,1	5 317,63	14	558,4	3 323,81	63
2.10.	75217		7 092,3			7 683,9		
2.11.	75218	329	14 927,3	3 780,98	312	15 454,2	4 127,72	109
2.12.	75219	334	14 378,9	3 587,55	334	15 146,3	3 779,02	105
2.13.	75220	21 813	806 151,4	3 079,78	26 872	1 051 976,9	3 262,31	106
2.14.	75295	2 895	141 192,2	4 064,25	2 649	136 773,4	4 302,67	106
3.	<b>753</b>	<b>394</b>	<b>17 595,3</b>	<b>3 721,51</b>	<b>396</b>	<b>17 877,6</b>	<b>3 762,12</b>	<b>101</b>
3.1.	75301	394	17 595,3	3 721,51	396	17 877,6	3 762,12	101
4.	<b>755</b>	<b>207</b>	<b>11 745,3</b>	<b>4 728,38</b>	<b>202</b>	<b>11 918,3</b>	<b>4 916,79</b>	<b>104</b>
4.1.	75503	110	6 118,2	4 635,00	108	6 275,9	4 842,52	104
4.2.	75506	97	5 627,1	4 834,28	94	5 642,4	5 002,13	103
5.	<b>851</b>	<b>548</b>	<b>24 183,0</b>	<b>3 677,46</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>		<b>0</b>
5.1.	85195	548	24 183,0	3 677,46				0
<b>wg statusu zatrudnienia<sup>3)</sup> 02</b>		<b>5</b>	<b>854,8</b>	<b>14 246,67</b>	<b>5</b>	<b>718,0</b>	<b>11 966,67</b>	<b>84</b>
1.	<b>750</b>	<b>5</b>	<b>762,0</b>	<b>12 700,00</b>	<b>5</b>	<b>670,5</b>	<b>11 175,00</b>	<b>88</b>
1.1.	75001	5	762,0	12 700,00	5	670,5	11 175,00	88
2.	<b>752</b>	<b>0</b>	<b>92,8</b>		<b>0</b>	<b>47,5</b>		
2.1.	75217				0	6,9		
2.2.	75218	0	92,8		0	40,6		
<b>wg statusu zatrudnienia<sup>3)</sup> 03</b>		<b>2 850</b>	<b>140 250,3</b>	<b>4 100,89</b>	<b>2 820</b>	<b>145 714,7</b>	<b>4 305,99</b>	<b>105</b>
1.	<b>750</b>	<b>738</b>	<b>56 195,3</b>	<b>6 345,45</b>	<b>721</b>	<b>59 882,6</b>	<b>6 921,24</b>	<b>109</b>
1.1.	75001	738	56 195,3	6 345,45	721	59 882,6	6 921,24	109
2.	<b>752</b>	<b>2 112</b>	<b>84 055,0</b>	<b>3 316,56</b>	<b>2 099</b>	<b>85 832,1</b>	<b>3 407,66</b>	<b>103</b>
2.1.	75220	1 982	78 646,9	3 306,71	1 973	80 548,6	3 402,12	103
2.2.	75295	130	5 408,1	3 466,73	126	5 283,5	3 494,38	101
<b>wg statusu zatrudnienia<sup>3)</sup> 09</b>		<b>15</b>	<b>2 487,4</b>	<b>13 818,89</b>	<b>14</b>	<b>2 419,5</b>	<b>14 401,79</b>	<b>104</b>
1.	<b>755</b>	<b>15</b>	<b>2 487,4</b>	<b>13 818,89</b>	<b>14</b>	<b>2 419,5</b>	<b>14 401,79</b>	<b>104</b>
1.1.	75506	15	2 487,4	13 818,89	14	2 419,5	14 401,79	104
<b>wg statusu zatrudnienia<sup>3)</sup> 14</b>		<b>74</b>	<b>3 964,9</b>	<b>4 464,98</b>	<b>61</b>	<b>3 420,1</b>	<b>4 672,27</b>	<b>105</b>
1.	<b>752</b>	<b>74</b>	<b>3 964,9</b>	<b>4 464,98</b>	<b>61</b>	<b>3 420,1</b>	<b>4 672,27</b>	<b>105</b>
1.1.	75202	28	1 595,5	4 748,51	28	1 647,9	4 904,46	103
1.2.	75220	46	2 369,4	4 292,39	33	1 772,2	4 475,25	



Wyszczególnienie		Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>wg statusu zatrudnienia<sup>3)</sup> 10</b>		<b>96 575</b>	<b>5 227 388,2</b>	<b>4 510,65</b>	<b>95 274</b>	<b>5 331 012,5</b>	<b>4 662,88</b>	<b>103</b>
1.	<b>750</b>	<b>970</b>	<b>98 340,9</b>	<b>8 448,53</b>	<b>937</b>	<b>96 551,5</b>	<b>8 586,94</b>	102
1.1.	75001	886	88 670,9	8 340,00	850	86 187,3	8 449,74	101
1.2.	75057	84	9 670,0	9 593,25	87	10 364,2	9 927,39	103
2.	<b>752</b>	<b>94 951</b>	<b>5 068 163,5</b>	<b>4 448,05</b>	<b>94 185</b>	<b>5 209 036,0</b>	<b>4 608,87</b>	104
2.1.	75201	47 834	2 241 755,7	3 905,44	44 394	2 081 023,4	3 906,35	100
2.2.	75202	16 539	902 995,9	4 549,83	15 884	868 152,9	4 554,65	100
2.3.	75203	7 520	413 916,6	4 586,84	6 678	367 966,8	4 591,78	100
2.4.	75204	8	852,7	8 882,29	8	869,0	9 052,08	102
2.5.	75207	2 561	138 429,6	4 504,41	2 601	139 527,1	4 470,30	99
2.6.	75208	124	9 465,2	6 361,02	120	9 171,4	6 369,03	100
2.7.	75209	12	1 062,5	7 378,47	13	1 122,9	7 198,08	98
2.8.	75210	9	650,3	6 021,30	9	670,0	6 203,70	103
2.9.	75213	3 618	247 517,5	5 701,07	1 308	286 071,5	18 225,76	320
2.10.	75217		48 285,5			51 742,0		
2.11.	75218	950	83 507,7	7 325,24	998	87 951,7	7 344,00	100
2.12.	75219	2 597	176 405,7	5 660,56	2 681	185 272,3	5 758,81	102
2.13.	75220	9 228	532 408,0	4 807,90	14 944	847 940,6	4 728,43	98
2.14.	75295	3 951	270 910,6	5 713,97	4 547	281 554,4	5 160,08	90
3.	<b>753</b>	<b>1</b>	<b>124,5</b>	<b>10 375,00</b>	<b>1</b>	<b>126,6</b>	<b>10 550,00</b>	102
3.1.	75301	1	124,5	10 375,00	1	126,6	10 550,00	102
4.	<b>755</b>	<b>157</b>	<b>25 232,4</b>	<b>13 392,99</b>	<b>151</b>	<b>25 298,4</b>	<b>13 961,59</b>	104
4.1.	75503	51	8 006,2	13 082,03	51	8 289,0	13 544,12	104
4.2.	75506	106	17 226,2	13 542,61	100	17 009,4	14 174,50	105
5.	<b>851</b>	<b>496</b>	<b>35 526,9</b>	<b>5 968,90</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>		0
5.1.	85195	496	35 526,9	5 968,90				0

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

<sup>2)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

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

## Załącznik 4. Zestawienie dokumentów postępowania kontrolnego

Lp.	Jednostka kontrolowana	Wystąpienie pokontrolne	Zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego	Oceny, uwagi i wnioski	Odpowiedź na wystąpienie
1	2	3	4	5	6
1.	<b>Ministerstwo Obrony Narodowej</b>	Pismo Nr KON.410.001.01.2016 z 25 kwietnia 2016 r.	Nie zostały złożone	Ocena opisowa. Sformulowano 5 wniosków. NIK wnosila o: 1. wprowadzenie w resorcie obrony narodowej zasad ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych umożliwiających ujmowanie zobowiązań w księgach rachunkowych zgodnie z zasadą memoriału; 2. spowodowanie skorygowania przez podległych Ministrowi Obrony Narodowej dysponentów środków budżetu państwa sprawozdań budżetowych za 2015 r. w zakresie zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia i uposażenia rocznego; 3. kontynuowanie i zintensyfikowanie skoordynowanych działań w celu uzyskania poprawy w windykowaniu należności budżetowych; 4. podjęcie działań organizacyjnych w celu usprawnienia obsługi procesów udzielania i rozliczania dotacji; 5. ujęcie w księgach rachunkowych Urzędu Ministra Obrony Narodowej 2015 r., pod datą 31 grudnia 2015 r., kosztów z tytułu dodatkowego wynagrodzenia i uposażenia rocznego za 2015 r. wraz z pochodnymi i jednocześnie skorygowanie rocznych sprawozdań Rb-28 i Rb-BZ1 w związku ze zmianami dokonanymi w księgach.	Do dnia 24 maja 2016 r. Minister Obrony Narodowej nie udzielił odpowiedzi.
2.	<b>Inspektorat Uzbrojenia</b>	Pismo Nr KON.410.001.02.2016 z 11 kwietnia 2016 r.	Nie zostały złożone	Ocena opisowa. NIK nie sformułowała wniosków.	Pismo Nr GK/4970/16 z 26 kwietnia 2016 r. szefa Inspektoratu Uzbrojenia.
3.	<b>Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych</b>	Pismo Nr LBY. 410.001.05.2016 z 29 marca 2016 r.	Nie zostały złożone	Ocena opisowa. Sformulowano 3 wnioski. NIK wnosila o: 1. terminowe regulowanie zobowiązań; 2. sporządzenie sprawozdania Rb-27 zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej; 3. podjęcie działań zmierzających do ujmowania w łącznych sprawozdaniach Rb-28 i Rb-BZ1 wszystkich zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i dodatkowego uposażenia rocznego dla żołnierzy zawodowych oraz nagród rocznych dla funkcjonariuszy wraz z pochodnymi.	Pismo Nr 14635/16 z 22 kwietnia 2016 r. Szefa Inspektoratu Wsparcia SZ. Wnioski zostały przyjęte i są w trakcie realizacji.
4.	<b>Komenda Portu Wojennego Świnoujście</b>	Pismo Nr LSZ. 410.001.01.2016 z 29 marca 2016 r.	Zastrzeżenia do wniosku Nr 1	Ocena pozytywna. Sformulowano 2 wnioski. NIK wnosila o: 1. ujęcie zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. w księgach rachunkowych 2015 r. oraz w sprawozdaniu budżetowym Rb-28 za rok 2015; 2. weryfikację poprawności ujęcia posiadanych środków trwałych we właściwej grupie, podgrupie i rodzaju, zgodnie z obowiązującą Klasyfikacją Środków Trwałych i w przypadku stwierdzenia nieprawidłowego sklasyfikowania – dokonanie korekty.	Pismo Nr 2274/PGK/16 z 19 kwietnia 2016 r. Komendanta PW Świnoujście.
5.	<b>8. Baza Lotnictwa Transportowego w Krakowie-Balicach</b>	Pismo Nr LKR. 410.001.04.2016 z 22 marca 2016 r.	Nie zostały złożone	Ocena pozytywna. Sformulowano 1 wniosek. NIK wnosila o: 1. rozważenia podjęcia działań celem umorzenia nieściągalnych należności.	Pismo Nr 2948/16 z 21 kwietnia 2016 r. dowódcy 8. BLTr. Wnioski zostały przyjęte.
6.	<b>Agencja Mienia Wojskowego w Warszawie</b>	Pismo Nr KON.410.001.03.2016 z 25 kwietnia 2016 r.	Nie zostały złożone	Ocena opisowa. NIK nie sformułowała wniosków.	Pismo Nr F.0730.1.2016 z 12 maja 2016 r. Prezesa AMW. Uwagi zostały przyjęte.

**Załącznik 5.****1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 29 – Obrona narodowa**

Oceny wykonania budżetu w części 29 – Obrona narodowa dokonano stosując kryteria<sup>126</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku<sup>127</sup>.

Dochody<sup>128</sup>: 227.395,9 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 37.110.300,2 tys. zł

Łączna kwota G: 37.110.300,2 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

$W = G$

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

Nieprawidłowości w wydatkach wyrażone kwotowo<sup>129</sup> – 228.521,3 tys. zł (tj. 0,61% W) dotyczyły:

– 227.549,2 tys. zł (tj. 4,34% wydatków Inspektoratu Uzbrojenia), udzielenie w 2015 r. przez Inspektorat Uzbrojenia 12 zaliczek w kwocie 227.549,2 tys. zł, na podstawie decyzji nr 285/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 20 września 2012 r., 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;

– 972,1 tys. zł (tj. 1,22% wydatków zrealizowanych bezpośrednio przez Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych – 79.857,3 tys. zł), nieterminowego regulowanie zobowiązań, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp.

Ponadto wystąpiła nieprawidłowość w prowadzeniu ksiąg rachunkowych polegająca na niewykazaniu, pod datą 31 grudnia 2015 r. zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia i uposażenia rocznego za 2015 r. w oszacowanej przez NIK wysokości 439.495,6 tys. zł.

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

Wynik końcowy:  $Wk = 3 \times 1,00 = 3$

Ocena ogólna: opisowa

**2. Kalkulacja oceny ogólnej wykonania planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych<sup>130</sup>**

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku.

Przychody (P): 121.915,3 tys. zł

Koszty (K): 102.878,0 tys. zł

Łączna kwota (G): 224.793,3 tys. zł

Waga przychodów w łącznej kwocie:  $Wp = P : G = 0,54$

Waga kosztów w łącznej kwocie:  $Wk = K : G = 0,46$

Nieprawidłowości w przychodach wyrażone kwotowo: nie stwierdzono

Ocena częściowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w kosztach wyrażone kwotowo: nie stwierdzono

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy  $Wk = 5 \times 0,54 + 5 \times 0,46 = 5,0$

Ocena końcowa: pozytywna

**3. Kalkulacja oceny ogólnej wykonania planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego<sup>131</sup>**

Oceny wykonania planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku.

<sup>126</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

<sup>127</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

<sup>128</sup> Zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., w części 29 – Obrona narodowa dochody nie podlegały szczegółowej kontroli, w związku z powyższym nie dokonuje się oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

<sup>129</sup> Wydatki oceniono jako dokonane z naruszeniem prawa.

<sup>130</sup> Do kalkulacji oceny ogólnej wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego przyjęto wielkość przychodów i kosztów.

<sup>131</sup> Do kalkulacji oceny ogólnej wykonania planów finansowych agencji wykonawczej przyjęto wielkość przychodów i kosztów.

Połączenie Wojskowej Agencji Mieszkaniowej i „dawnej Agencji Mienia Wojskowego”, które prowadziły odmienne rodzaje działalności, nastąpiło w trakcie roku budżetowego 2015 i skutkowało nieporównywalnością danych w zakresie wykonania planu finansowego Agencji za rok 2015 z wykonaniem planów finansowych łączonych agencji za 2014 r.

Z powyższych względów szczegółowe porównanie wykonania planu finansowego Agencji za rok 2015 do wykonania za rok 2014 możliwe było tylko w zakresie części działalności, a w niektórych wypadkach wymagało uwzględnienia wpływu zmian organizacyjnych i sprawozdawczo-planistycznych na obraz Agencji przedstawiony w sprawozdawczości finansowej<sup>132</sup>.

W związku z powyższym do oceny wykonania planu finansowego na 2015 r. badanej Agencji zastosowano ocenę opisową.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że:

- Agencja Mienia Wojskowego w 2015 r. zachowała ciągłość realizacji zadań określonych w ustawie o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych, a od dnia 1 października rozpoczęła realizację zadań określonych w ustawie o Agencji Mienia Wojskowego,
- dotacje otrzymane z budżetu Agencja wykorzystała zgodnie z przeznaczeniem,
- objęte szczegółowym badaniem wydatki w kwocie 63.026,7 tys. zł (36,1% wydatków Biura Prezesa AMW) zostały zrealizowane w sposób celowy i gospodarny,
- roczne sprawozdania budżetowe Agencji:
  - z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej (Rb-35),
  - z wykonania planu finansowego agencji wykonawczej (Rb-40),
 a także sprawozdania za IV kwartał 2015 r. o stanie:
  - należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
  - zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
 oraz roczne uzupełniające sprawozdanie o stanie zobowiązań (RB-UZ) sporządzone zostały na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i odzwierciedlają faktyczny stan dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań.

Podstawą sporządzenia sprawozdań była ewidencja księgowa prowadzona w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej zawierającego wszystkie wymagane elementy określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli zarządczej ustanowiono mechanizmy zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań, a ich działanie NIK oceniła jako skuteczne.

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

Na podstawie przeprowadzonej kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które pozwoliłyby na stwierdzenie, że księgi rachunkowe obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań prowadzone były nieprawidłowo.

Dochody (D): 1.121.643,9 tys. zł

Wydatki (W): 1.142.630,8 tys. zł

Łączna kwota (G): 2.264.274,7 tys. zł

Waga dochodów w łącznej kwocie:  $Wd = D : G = 0,50$

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,50$

Nieprawidłowości w dochodach wyrażone kwotowo: nie stwierdzono

Ocena częściowa dochodów: opisowa (3)

Nieprawidłowości w wydatkach wyrażone kwotowo<sup>133</sup>: nie stwierdzono

Ocena częściowa wydatków: opisowa (3)

Wynik końcowy  $Wk = 3 \times 0,50 + 3 \times 0,50 = 3,0$

Ocena końcowa: opisowa.

<sup>132</sup> Po pierwsze: Agencja Mienia Wojskowego gospodarkę finansową od 1 października 2015 r. prowadziła na podstawie planu finansowego określonego w art. 131 ust. 1 ustawy o Agencji Mienia Wojskowego, który stanowił plan finansowy Wojskowej Agencji Mieszkaniowej skorygowany o wartość planowanych przychodów, kosztów, dochodów, wydatków oraz innych elementów planu finansowego „dawnej AMW”. Po drugie: w sprawozdawczości dla Ministerstwa Finansów jako wykonanie planu finansowego AMW za poprzedni rok sprawozdawczy przyjęto wykonanie planu finansowego WAM za 2014 r.

<sup>133</sup> Wydatki ocenione jako niecelowe lub niegospodarne z punktu widzenia ekonomicznego, wydatki dokonane z naruszeniem prawa.

## Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
1.	Ministerstwo Obrony Narodowej	Antoni Macierewicz (do 15 listopada 2015 r. Ministrem Obrony Narodowej był Tomasz Siemoniak)	Minister Obrony Narodowej	O
2.	Inspektorat Uzbrojenia	gen. bryg. Adam Duda (do 30 czerwca 2015 r. Szefem IU był gen. bryg. Sławomir Szczepaniak).	Szef Inspektoratu Uzbrojenia	O
3.	Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych	gen. bryg. Dariusz Łukowski (do 4 marca 2016 r. Szefem IWsp SZ był generał broni Edward Gruszka)	Szef Inspektoratu Wsparcia SZ	O
4.	Komenda Portu Wojennego Świnoujście	kmdr Marek Bartkowski (do 31 stycznia 2015 r. Komendantem PW był kmdr Jarosław Grochowina)	Komendant Portu Wojennego	P
5.	8. Baza Lotnictwa Transportowego Kraków-Balice	plk pil. Krzysztof Cur	Dowódca Bazy	P
6.	Agencja Mienia Wojskowego	Piotr Sadoch (od 1 października do 11 grudnia 2015 r.)	Prezes AMW	O
		Mateusz Mroz (od 11 grudnia do 31 grudnia 2015 r.)	p.o. Prezesa AMW	

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

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

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