

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:</p> <p>Ministerstwo Obrony Narodowej Al. Niepodległości 218 00-911 Warszawa</p> <p>Numer identyfikacyjny REGON: 000665337</p>	<p>INFORMACJA DODATKOWA</p> <p>Informacja dodatkowa</p> <p>sporządzona na dzień 31/12/2022 r.</p>	<p>Adresat:</p> <p>Ministerstwo Finansów Budżet Państwa</p>
--	--	---

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Lp.	Etykieta	Wartość
1		
1.1	Nazwa jednostki	Ministerstwo Obrony Narodowej
1.2	Siedziba jednostki	Al. Niepodległości 218, 00-911 Warszawa
1.3	Adres jednostki	Al. Niepodległości 218 00-911 Warszawa
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	<p>Dysponent części budżetu 29 Ministerstwo Obrony narodowej, któremu podlega 29 dysponentów, w tym dwóch dysponentów drugiego stopnia oraz 15 Biur Emerytalnych. Podstawowym przedmiotem działalności jest planowanie i wykonywanie budżetu resortu, tworzenie systemu finansowania jednostek budżetowych resortu oraz organizacja służby finansowej w resorcie. Celem jest również zapewnienie warunków finansowania zadań resortu oraz obsługa udzielanych dotacji w imieniu Ministra Obrony Narodowej. Podstawowym przedmiotem działalności podległych dysponentów jest realizacja zabezpieczenia finansowego i logistycznego jednostek organizacyjnych będących na ich zaopatrzeniu. Zadaniem jest również obrona Państwa oraz organizacja systemu funkcjonowania Sił Zbrojnych RP, bezpieczeństwo cybernetyczne, udział RP w wojskowych przedsięwzięciach międzynarodowych oraz w zakresie wywiązywania się z zobowiązań militarnych wynikających z umów międzynarodowych. Podstawowym przedmiotem działalności WBE jest ustalanie prawa i wypłata świadczeń emerytalno-rentowych dla żołnierzy zawodowych oraz członków ich rodzin, ustalanie prawa i wypłata świadczeń pieniężnych należnych żołnierzom po zwolnieniu z zawodowej służby wojskowej, a także wypłata świadczeń wynikających z ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o weteranach działań poza granicami państwa.</p>
2	Okres sprawozdawczy	Roczny-2022
3	Agregat? (Tak / Nie)	Tak
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	<p>Przyjęte w Ministerstwie Obrony Narodowej zasady rachunkowości zostały opracowane zgodnie z zasadami określonymi we Wzorcowej Polityce Rachunkowości dla jednostek budżetowych prowadzących księgi rachunkowe z wykorzystaniem zintegrowanego wieloszczeblowego systemu informatycznego resortu obrony narodowej (ZWSI RON). Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie ZWSI RON, gdzie wprowadzony wariant roku obrotowego zakłada księgowanie w 12 okresach sprawozdawczych oraz dodatkowo w 13 okresie, gdzie dokonuje się księgowania związanych ze spr. rocznym, a w 14 okresie gdzie są księgowane dokumenty uwzględnione w spr. finansowym. Ujęcie w księgach rachunkowych wszystkich osiągniętych przychodów i związanych z nimi kosztów dotyczących danego okresu sprawozdawczego odbywa się według odrębnych dla każdego dysponenta zasad polegających na ustaleniu dat granicznych do których dowody księgowe ujmowane są w poszczególnych okresach sprawozdawczych. Roczne sprawozdania sporządza się przy założeniu kontynuowania działalności przez Jednostkę co najmniej 12 miesięcy i dłużej. Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Ponośzone w Jednostce wydatki dotyczące w szczególności zakupu prenumerat, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń, podatku od środków transportu, podatku od nieruchomości, odpisu na ZFŚS oraz innych</p>

płatności za okres przekraczający jeden miesiąc nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem konta rozliczeń międzyokresowych kosztów (KG 640) ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową i rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej oraz wyniku finansowego. Operacje te księgowane są w kosztach miesiąca, w którym zostały poniesione. Paliwo zakupione i wlewane bezpośrednio do zbiorników samolotów, samochodów, innych urządzeń jest traktowane jako wydane do zużycia i odnoszone bezpośrednio w koszty w momencie przyjęcia składnika majątkowego. Dla materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych. Przeksięgowania sald kont 222 i 223 na fundusz jednostki dokonuje nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego (okresy miesięczne) Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat. Wynik finansowy (KG 860) oblicza się porównując przychody kont zespołu „7” a koszty kont zespołu „7” oraz zespołu „4” Nie stosuje się kont zespołu 6 „Produkty” Ewidencję kosztów działalności podstawowej jednostka prowadzi w układzie rodzajowym ujmowanych na kontach zespołu „4” „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków umożliwiającą grupowanie kosztów w przekrojach wymaganych w planowaniu finansowym oraz pozwalającą na sporządzenie sprawozdań finansowych, budżetowych i innych określonych w odrębnych przepisach, a także na analizę wykonania planu. Ustalenie to odbywa się automatycznie za pomocą programu, uruchomianego jednokrotnie podczas procesu zamknięcia roku.

4.1 Metoda amortyzacji

Kod	Metoda amortyzacji	Dodatkowy opis
1	jednostka nie dokonuje odpisów amortyzacyjnych	Jednostki nie posiadają na ewidencji środków trwałych, ponieważ pozostają na zaopatrzeniu innych wojskowych jednostek budżetowych, są jedynie użytkownikami mienia.
2	metoda liniowa	Amortyzacja liniowa polega na równomiernym amortyzowaniu środka trwałego przez cały okres jego użytkowania. Środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w Wykazie stawek amortyzacyjnych oraz symboli klasyfikacji środków trwałych dla składników majątkowych zaliczonych do grupy sprzętu wojskowego nabytych w wartości początkowej przekraczającej kwotę 10.000 zł., W przypadku braku możliwości przypisania danego składnika majątkowego do którejkolwiek kategorii ujętej w Klasyfikacji Wyrobów Obronnych (KWO) zastosowanie mają stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Sprzęt wojskowy to "wyposażenie specjalnie zaprojektowane lub zaadoptowane do potrzeb wojskowych i przeznaczone do użycia jako broń, amunicja lub materiały wojenne", o którym mowa w art. 7 pkt 22 a ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych. Przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca, w którym przyjęto je do używania. Wydanie środka trwałego z magazynu użytku bieżącego w celu jego przechowywania na zapasie wojennym i mobilizacyjnym jest podstawą do rozpoczęcia naliczania amortyzacji tego środka. W czasie przechowywania tego środka trwałego na zapasie wojennym i mobilizacyjnym naliczanie amortyzacji nie ulega zawieszeniu. Do ulepszonych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (zakupionych jako używane lub otrzymane jako dary od poprzedniego użytkownika) wprowadzonych po raz pierwszy do ewidencji w jednostce stosuje się dotychczasowe (przypisane do danego składnika majątkowego) stawki amortyzacyjne.
4	środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł, podlegają jednorazowo umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, przez spisanie w koszty	Pozostałe środki trwałe, sprzęt wojskowy ewidencjonowany na koncie 017 oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10 000 zł, ujmuje się w ewidencji środków trwałych jako majątek niskocenny a ich wartość początkowa jest jednorazowo odpisywana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania. W związku ze zmianą z dniem 1 stycznia 2018 r. wartości z 3 500 zł na 10 000 zł dla środków trwałych co do których można stosować zasadę jednorazowego odpisania w ciężar kosztów wartości początkowej pod datą oddania do użytkowania dysponent części przyjął zasadę (pismo nr 188/DB/18 z dnia 16.01.2018 r.) że środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł do 10.000 zł. wprowadzone do ewidencji przed 1 stycznia 2018 pozostają w ewidencji środków trwałych z metodą amortyzacji liniowej i dotychczasową stawką amortyzacji do czasu ich likwidacji.
5	inne	Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe jak: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble, dywany i wykładziny. Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się zgodnie z art. 16m ust. 1 pkt 3 u.o.p.d.o.p., z tym że okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych nie może być krótszy niż: 1) od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich - 24 miesiące; 2) od licencji na wyświetlanie filmów oraz na emisję programów radiowych i telewizyjnych - 24 miesiące; 3) od poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych - 12 miesięcy, w przypadku spełnienia nw. warunków: 1) produkt lub technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone, 2) techniczna przydatność produktu lub technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie jednostka

podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii, 3) koszty prac rozwojowych zostaną pokryte, według przewidywań, korzyściami resortu obrony narodowej z wytwarzania produktu lub stosowania technologii, w szczególności mierzonej zwiększaniem potencjału obronnego Sił Zbrojnych RP lub oszczędnością kosztów ponoszonych przez cykl życia SpW, a w przypadkach gdy nie można wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności rezultatów zakończonych prac rozwojowych, to okres dokonywania odpisów nie może przekraczać 5 lat zgodnie z art. 33 ust. 3 uor, 4) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych - 60 miesięcy.

4.2 Metody wyceny aktywów i pasywów

Kod	Metoda wyceny	Dodatkowy opis
1	wyceniane wg cen nabycia	Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne ujmują się w ewidencji w wartości początkowej, za którą uważa się w razie odpłatnego nabycia - cenę nabycia. W przypadku braku możliwości ustalenia ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze spadku lub darowizny, aktywa wycenia się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu lub według ustalonej ceny rynkowej z dnia nabycia. Do wartości początkowej środka trwałego nie zalicza się kosztów przeszkolenia pracowników w zakresie obsługi nowo pozyskanego środka trwałego, z wyjątkiem przypadku, gdy koszty te zostały objęte ceną nabycia środka trwałego i niemożliwe jest ich ustalenie lub wiarygodne oszacowanie. W razie odłączenia od środka trwałego części składowej, dodatkowej lub peryferyjnej, wartość początkową tego środka zmniejsza się o różnicę między ceną nabycia (kosztem wytworzenia odłączonej części) a przypadającą na nią, w okresie połączenia, sumę odpisów amortyzacyjnych obliczona przy zastosowaniu metody amortyzacji i stawki amortyzacyjnej stosowanej przy obliczeniu odpisów amortyzacyjnych tego środka trwałego. Na dzień nabycia lub powstania inwestycji długoterminowe ujmują się w księgach rachunkowych w cenach nabycia. Składniki majątku trwałego zakupione (opłacone) przez upoważnione osoby poza granicami państwa w walucie obcej (gotówką, przelewem lub kartą płatniczą) przyjmuje się na ewidencję w cenie ich nabycia (po przeliczeniu na walutę polską) na podstawie dostarczonych do kraju dowodów ich zakupu. Przychody zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu ujmują się w ewidencji według cen nabycia powiększonych o niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług. Do ceny nabycia materiałów bibliotecznych nie wlicza się kwot wydatkowanych na ich oprawę i konserwację. Ponadto w cenach nabycia wycenia się nabyte materiały (towary), rzeczowe składniki aktywów obrotowych. Stan materiałów, których wartość została odpisana w momencie zakupu bezpośrednio w koszty, a które nie zostały zużyte w trakcie roku obrotowego, ustala się w drodze spisu z natury tych składników i wycenia według cen zakupu lub nabycia.
2	wyceniane wg kosztu wytworzenia	Koszt wytworzenia we własnym zakresie środka trwałego, środka trwałego w budowie obejmuje: 1. koszty pozostające w bezpośrednim związku z budową, montażem, ulepszeniem środka trwałego oraz dostosowaniem budowanego, montowanego, ulepszanego środka trwałego do użytkowania, głównie wartość zużytych materiałów bezpośrednich oraz usług bezpośrednich, 2. uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z budową, montażem, przystosowaniem i ulepszeniem środka trwałego, poniesionych do dnia przyjęcia do używania lub do dnia bilansowego. Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów: 1. powstałych po oddaniu środka trwałego do użytkowania, 2. będących konsekwencją niewykorzystanych zdolności produkcyjnych i strat produkcyjnych, Koszty te wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione.
3	wyceniane wg wartości przeszacowanej	Wycena ta dotyczy przeszacowania towaru o koszt usługi spedycyjnej na podstawie faktur otrzymanych z Inspektoratu Uzbrojenia oraz na podstawie wytycznych i decyzji instytucji nadrzędnych.
4	wyceniane wg wartości rynkowej z dnia nabycia	W przypadku braku możliwości ustalenia ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, aktywa wycenia się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu lub według ustalonej ceny rynkowej z dnia nabycia. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne nabyte w drodze darowizny ujmują się w ewidencji w wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości. Roszczenia wobec osób odpowiedzialnych za niedobory zawinione (szkody) ustalane są w aktualnej wartości rynkowej niedoboru. Roszczenie z tytułu niedoboru używanego składnika majątku ustala się w wartości netto. Ewidencja opakowań zbiorczych, w tym bezzwrotnych (np. palet, skrzyń, paczek kartonowych, worków foliowych oraz innych opakowań zbiorczych dla zasobów przechowywanych w magazynach), prowadzona jest w ujęciu ilościowym. W przypadku sprzedaży lub rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, należy dokonać wyceny opakowań bezzwrotnych według wartości rynkowej.
5	wyceniane wg wartości określonej w decyzji właściwego organu	Materiały oraz środki trwałe, które otrzymano na podstawie decyzji właściwego organu, a stanowiące własność Skarbu Państwa wyceniane są w wartości określonej w tej decyzji.
6	wyceniane wg wartości wynikającej z posiadanych dokumentów lub wyceny komisji inwentaryzacyjnej	Ujawnione w toku inwentaryzacji środki trwałe, materiały wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku - według ceny rynkowej, szacunkowej ostatecznie cenie godziwej. W przypadku mienia ruchomego wycena dokonywana jest poprzez iloczyn ilości oraz ceny w księgach rachunkowych. Wycenę stosuje się na potrzeby rozliczenia inwentaryzacji - dotyczy kompensaty. Majątek nieobjęty kompensatą wycenia się w rzeczywistej cenie zakupu, w przypadku braku możliwości ustalenia ceny - wg wartości godziwej.
7	wyceniane w wysokości kosztów poniesionych w związku z ich nabyciem	Środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

8	wyceniane wg wartości nominalnej	Aktywa pieniężne na dzień bilansowy wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami. Należności ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich powstania i według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym, że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału. Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień powstania i według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału. Zagraniczne środki pieniężne przechowywane w kasie ujmuje się w ich wartości nominalnej wyrażonej w walucie obcej z podziałem na poszczególne waluty oraz w złotych polskich po przeliczeniu według kursu faktycznie stosowanym w tym dniu odpowiednio dla zakupu i sprzedaży ustalonego przez NBP. Dopuszcza się, aby w trakcie roku budżetowego środki pieniężne przechowywane w kasie oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań w obrocie gotówkowym były wyceniane według faktycznego kursu dotyczącego danej transzy waluty przy założeniu, że w pierwszej kolejności rozliczane są transze najstarsze wg metody FIFO. Udzielone zaliczkiobiorcom zaliczki stałe w walutach obcych przeliczane są na walutę polską według kursu z dnia jej wypłaty bądź uruchomienia jej pierwszej transzy. Wszelkie uzupełnienia zaliczek stałych do jej maksymalnej wysokości wyceniane są według kursu obowiązującego w dniu jej uzupełnienia. Rozliczenia tych zaliczek dokonywane są przy zastosowaniu metody FIFO. W przypadku zwiększenia limitu zaliczki stałej przyjmuje się kurs obowiązujący w dniu wypłaty kwoty zwiększającej limit. "
9	zakupione materiały odnoszone są bezpośrednio w ciężar kosztów w dniu ich zakupu	Bezpośrednio w koszty w momencie zakupu lub bezpłatnego otrzymania składników majątkowych z innych jednostek zalicza się: druki, gazety, czasopisma, biuletyny, prenumeraty, pojedyncze egzemplarze książek (literatura fachowa, poradniki ekonomiczno-finansowe), filmy foto – zdjęcia, aktualizacje dotyczące archiwizacji i modyfikacji programów komputerowych, ozdoby choinkowe oraz świąteczne, znicze, kwiaty, bilety komunikacji miejskiej, puchary, medale za osiągnięcia sportowe, upominki o charakterze okolicznościowym i promocyjnym, bilety na imprezy kulturalno-oświatowe oraz materiały do posługi religijnej, pieczęcie oraz pudełka do pieczęci urzędowych i służbowych, zakup gazu do napełniania butli, karnety na basen, materiały promocyjne, zakupy realizowane z wydatków funduszu okolicznościowego i reprezentacyjnego, części samochodowe nabywane w drodze zakupu usług serwisowych, wymienione w trakcie konserwacji, napraw, przeglądów wykonanych przez zakłady obce (na fakturze zamieszcza się opis: „materiały zostały zaliczone bezpośrednio w koszty jako podlegające zamontowaniu/wydaniu do zużycia w dniu zakupu”, paliwo zakupione i wlewane bezpośrednio do zbiorników samolotów, samochodów, okrętów i innych urządzeń jest traktowane jako wydane do zużycia i odnoszone bezpośrednio w koszty w momencie przyjęcia składnika majątkowego.
10	ceny ewidencyjne materiałów w magazynie ustalono na poziomie cen zakupu	Do ewidencji materiałów stosuje się ceny ewidencyjne w wysokości rzeczywistych cen zakupu lub nabycia. Rozchód materiałów jest wyceniany według ceny średniej ważonej, dla każdego indeksu materiałowego, ustalonej po każdym przychodzie i rozchodzie.
11	ewidencja materiałów biurowych i gospodarczych prowadzona ilościowo-wartościowo	Dla materiałów gospodarczych prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych. Do ewidencji materiałów stosuje się ceny ewidencyjne w wysokości rzeczywistych cen zakupu lub nabycia. Rozchód materiałów jest wyceniany według ceny średniej ważonej, dla każdego rodzaju wyceny powiązanego z partią indeksu materiałowego, ustalonej po każdym przychodzie i rozchodzie. Dysponent części wyłączył z ewidencji ilościowo-wartościowej materiały biurowe nabywane w małych ilościach i przekazywane bezpośrednio po zakupie do zużycia lub podlegające magazynowaniu w składach podręcznych.
12	ewidencja materiałów niskocennych prowadzona ilościowo	W resorcie przyjęto ilościową ewidencję opakowań zwrotnych, ponadto zgodnie z resortowymi zasadami rachunkowości artykuły administracyjno-biurowe, materiały zakupione z funduszu reprezentacyjnego oraz wodę pitną dla pracowników i żołnierzy nabywane w małych ilościach i przekazywane bezpośrednio po zakupie do zużycia lub podlegające magazynowaniu w składach podręcznych i objęte tylko ewidencją ilościową. Wartość materiałów księguje się na odpowiednim koncie kosztów bezpośrednio po ich nabyciu. Ewidencję ilościową przychodowo -rozchodową tych składników majątkowych prowadzi osoba upoważniona przez kierownika jednostki. Kilku z podległych dysponentów w przyjętych zasadach rachunkowości ewidencją ilościową objęła składniki majątkowe wydane do użytkowania o określonej wartości niskocennej tj. np poniżej 3,5 tys. zł.
13	inne	Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów w tym zaliczki (depozyty) udzielone z tytułu dostaw i usług wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty, przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Wydatki w walucie obcej realizowane poza granicami państwa przy wykorzystaniu bankowych kart płatniczych rozliczane są w kraju na podstawie dokumentów płatniczych według kursu faktycznie zastosowanego (określonego przez bank prowadzący zastępczą obsługę bankową - kurs "Visa"). Rozchód rzeczowych aktywów obrotowych z magazynu wycenia się metodą średnioważoną w ramach partii materiału.

5. Inne informacje

Kod	Informacja	Dodatkowy opis
1	zmiana zasad rachunkowości	W związku wejściem ustawy z dnia 11 marca 2022 r. o obronie Ojczyzny (Dz. U. z 2022 r. poz. 2305) ustanowiono Funduszu Wsparcia Sił Zbrojnych oraz zlikwidowano Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych. Powyższe skutkowało wprowadzeniem konta 2015000 "należności FMSZ i FWSZ oraz 2400075 „rozrachunki z

		FWSZ", ponadto wiązało się z dokonaniem stosownych zmian w ewidencji księgowej polegających na przedekretowaniu należności FMSZ na należności FWSZ.
2	brak założenia kontynuacji działalności / Likwidacja jednostki	Z dniem 30.09.2022 r. zakończono proces łączenia gospodarek 44 Wojskowego Oddziału Gospodarczego w Krośnie Odrzańskim z 45 Wojskowym Oddziałem Gospodarczym w Wędrzynie. W wyniku czego 44 WOG z dniem 31.12.2022 r. zakończył działalność. Aktywa i pasywa zostały przejęte przez 45 WOG Wędrzyn. Podstawa prawna: Zarządzenie Nr 13/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 26 sierpnia 2022r. w sprawie połączenia jednostek budżetowych).
4	zmiana przedmiotu działalności / przyjęcie nowych zadań przez jednostki budżetowe	W związku wejściem ustawy z dnia 11 marca 2022 r. o obronie Ojczyzny (Dz. U. z 2022 r. poz. 2305), która ustanowiła Funduszu Wsparcia Sił Zbrojnych Szef IWsp SZ, na podstawie decyzji Nr 87/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 10 czerwca 2022 r. w sprawie funkcjonowania FWSZ (Dz. Urz. MON poz. 100 wraz z późn. zm.) ponosi odpowiedzialność za planowanie i rozliczanie wpływów w zakresie ustalonym w niniejszej decyzji. Ponadto Szef IWsp SZ jest organem realizującym wpływy wynikające z art. 41 ust 14 a ustawy z dnia 11 marca 2022 r. o obronie Ojczyzny dotyczące środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W związku z postanowieniami § 18 pkt 2 Decyzji Budżetowej na rok 2022 nr 14/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 14 lutego 2022 r (Dz. Urz. Mon poz. 16) Szef IWsp SZ realizuje wydatki z tytułu płatności za paliwa płynne dostarczone Siłom Zbrojnym Rzeczypospolitej Polskiej przez Siły Zbrojne Stanów Zjednoczonych Ameryki. Szef IWsp SZ realizuje zadania w zakresie infrastruktury wnoszonej przez Polskę, w związku z postanowieniami umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o wzmocnionej współpracy obronnej - EDCA (Dz. U. z 2020 r. poz.2153). W związku z wejściem w życie ustawy o obronie Ojczyzny dysponentci realizowali zadania związane utworzeniem zasadniczej dobrowolnej służby wojskowej. Utworzenie nowej jednostki budżetowej - 28 WOG z siedzibą w m. Siedlce, którego kierownik jest dysponentem trzeciego stopnia.
6	przyjęty próg istotności	Próg istotności ustala się na 1 % sumy bilansowej z ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, a w przypadku jednostek nowopowstałych na 1 % wartości planu finansowego przydzielonego w pierwszym roku działania. Powyższy próg dotyczy przeważnie ujęcia w księgach rachunkowych faktur dotyczących zobowiązań, które otrzymano pomiędzy terminem określonym w polityce rachunkowości jako data graniczna, a dniem sprawozdawczym.
7	inne	W zakresie szczególnych przepisów związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, były naliczane kary umowne, których potrącanie odbywało się wyłącznie za pisemną zgodą wykonawcy. Na mocy art. 10 Ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o zmianie ustawy o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg oraz niektórych innych ustaw, która weszła w życie 24 sierpnia 2022 r. uchylono art. 15r1 Ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, tym samym podlegli dysponentci powrócili do potrącania z wynagrodzenia wykonawcy kar umownych zastrzeżonych na wypadek niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. W związku z wejściem ustawy o obronie Ojczyzny i utworzeniem Funduszu Wsparcia Sił Zbrojnych wpływy uzyskiwane ze zwrotu podatku VAT i akcyzy oraz kary umowne z tytułu realizacji umów inwestycyjnych w zakresie infrastruktury zmniejszyły poziom realizacji dochodów budżetowych, a stały się wpływami Funduszu. Analogicznie, jak w roku poprzednim dysponentci ponosili wydatki związane z wsparciem działań Straży Granicznej w zabezpieczeniu wschodniej granicy RP. Większość dysponentów nie korzysta z uprawnień do odliczania podatku naliczonego od należnego, całość wpływów z tytułu odsprzedaży mediów, z uwagi na fakt, że przeważająca część wpływów nie spełnia warunków zwrotu wydatków określonych w par. 19 pkt 1 rozporządzenia MF z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, odprowadzana jest na dochody budżetowe. W 2021 roku zostały uruchomione środki na dodatki motywacyjne płatne w latach 2021-2022, które zostały wydatkowane przez dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia w 2022 roku, jako wydatki niewygasające. Niedobory i szkody dotyczące składników majątkowych objętych ewidencją pozabilansową (konsygnacyjną) lub nie objętych żadną ewidencją, a także szkód komunikacyjnych oraz np. nadpłat, do czasu ustalenia osoby odpowiedzialnej lub otrzymania decyzji o odszkodowaniu (szkoda komunikacyjna) ujmowane są w ewidencji pozabilansowej na koncie 2940000.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (A)

Rodzaj			Zwiększenia				
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Nabycia	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	Ogółem zwiększenia (3+4+5+6)
		(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
I	Wartości niematerialne i prawne	1 285 602 225,78	0,00	460 644 480,29	170 160,84	0,00	460 814 641,13
1	Środki trwałe	141 410 399 522,43	0,00	17 862 928 628,08	4 614 184 131,92	51 318 599,57	22 528 431 359,57
1.1	Grunt	12 861 849 209,70	0,00	146 835 789,05	121 321 399,95	0,00	268 157 189,00

1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	31 295 548 884,05	0,00	447 851 493,36	856 192 892,29	46 429,85	1 304 090 815,50
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	18 601 009 743,90	0,00	2 425 233 099,52	347 279 737,70	13 468 467,01	2 785 981 304,23
1.4	Środki transportu	63 661 501 189,03	0,00	11 350 405 203,44	3 168 416 781,14	2 538 467,28	14 521 360 451,86
1.5	Inne środki trwałe	14 990 490 495,75	0,00	3 492 603 042,71	120 973 320,84	35 265 235,43	3 648 841 598,98
2	Środki trwałe placówek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (B)

Rodzaj		Zmniejszenia				Ogółem	
Lp.	Wyszczególnienie	Aktualizacja	Rozchód (np. likwidacja, sprzedaż)	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	Ogółem zmniejszenia (8+9+10+11)	Wartość początkowa (brutto) stan na koniec roku obrotowego (2+7-12)
		(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	384 604 956,58	12 026,84	47 000,00	384 663 983,42	1 361 752 883,49
1	Środki trwałe	0,00	13 099 910 279,02	3 926 586 028,28	53 790 170,01	17 080 286 477,31	146 858 544 404,69
1.1	Grunty	0,00	202 229 173,36	67 599 036,51	0,00	269 828 209,87	12 860 178 188,83
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	238 688 144,39	59 888 320,47	0,00	298 576 464,86	32 301 063 234,69
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	1 789 856 557,05	689 948 486,25	13 930 673,01	2 493 735 716,31	18 893 255 331,82

1.4	Środki transportu	0,00	9 271 248 405,57	2 641 673 968,97	3 435 180,01	11 916 357 554,55	66 266 504 086,34
1.5	Inne środki trwałe	0,00	1 597 887 998,65	467 476 216,08	36 424 316,99	2 101 788 531,72	16 537 543 563,01
2	Środki trwałe placówek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (C)

Rodzaj			Umorzenie				Stan/rok	Wartość netto	
Lp.	Wyszczególnienie	Stan umorzenia na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Amortyzacja za rok	Inne zwiększenia	Inne zmniejszenia	Stan umorzenia na koniec roku obrotowego (14+15+16+17-18)	Stan na początek roku obrotowego (2-14)	Stan na koniec roku obrotowego (13-19)
		(14)	(15)	(16)	(17)	(18)	(19)	(20)	(21)
I	Wartości niematerialne i prawne	1 187 528 471,27	0,00	76 132 397,25	343 992 313,94	372 069 447,36	1 235 583 735,10	98 073 754,51	126 169 148,39
1	Środki trwałe	94 641 007 918,32	0,00	6 130 901 671,75	6 928 387 967,50	10 365 916 436,38	97 334 381 121,19	46 769 391 604,11	49 524 163 283,50
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 861 849 209,70	12 860 178 188,83
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 258 032 901,32	0,00	754 885 324,52	88 499 373,95	157 669 793,19	18 943 747 806,60	13 037 515 982,73	13 357 315 428,09
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	13 692 441 780,92	0,00	1 215 996 678,23	1 153 228 486,92	1 607 765 646,74	14 453 901 299,33	4 908 567 962,98	4 439 354 032,49
1.4	Środki transportu	50 861 282 291,63	0,00	2 831 915 467,32	4 558 319 938,85	6 985 398 599,32	51 266 119 098,48	12 800 218 897,40	15 000 384 987,86
1.5	Inne środki trwałe	11 829 250 944,45	0,00	1 328 104 201,68	1 128 340 167,78	1 615 082 397,13	12 670 612 916,78	3 161 239 551,30	3 866 930 646,23

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:

Lp.	Grupa rodzajowa	Wartość netto (Stan na koniec roku obrotowego)	Wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.1	Grunty	0,00	0,00	
1.1.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	
1.2.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.3	Urządzenia techniczne i	0,00	0,00	

	maszyny		
1.3.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00
1.4	Środki transportu	0,00	0,00
1.4.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00
1.5	Inne środki trwałe	0,00	0,00
1.5.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00

1.3. Długoterminowe aktywa

Lp.	Długoterminowe aktywa	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów trwałych	Dodatkowe informacje
1	niefinansowe	0,00	Nie dotyczy
2	finansowe	0,00	Nie dotyczy

1.4. Grunty użytkowane wieczysto

Lp.	Opis	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto	372 524 125,19	Grunty o łącznej powierzchni 14,49 ha.

1.5. Środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym tytułu umów leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Dodatkowe informacje
1	Grunty	1 620 814 422,89	Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Szczecinie oraz Stołeczny Zarząd Infrastruktury w Warszawie posiadają w ewidencji pozabilansowej grunty leśne otrzymane na podstawie umów zawartych pomiędzy Dyrektorem Generalnym Lasów Państwowych, a Zarządami o przekazanie lasów w użytkowanie na podst. porozumienia MON i Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych w sprawie warunków użytkowania lasów na potrzeby związane z obronnością i bezpieczeństwem Państwa. Umowy zawarto na czas nieokreślony. Nieruchomości (grunty leśne) zostały przyjęte na ewidencję pozabilansową wg. wewnętrznych ustaleń względem ich wartości.
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	136 136 763,75	Stołeczny Zarząd Infrastruktury w Warszawie zawarł umowy użyczenia, najmu z WAT i AMW. Umowa dzierżawy (Wojskowy Instytut Medycyny Lotniczej, miasto stołeczne Warszawa dzielnica Rembertów). Środki trwałe na ewidencję pozabilansową wprowadzone według wewnętrznych ustaleń wartości dla każdej wprowadzonej pozycji 15,00 zł. Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Lublinie zawarł umowy najmu w związku ze wsparciem działań Straży Granicznej w zabezpieczeniu wschodniej granicy w wysokości 19 645 795 zł oraz związane z pobytem wojsk USA na kwotę 3 669 200 zł. Umowy nie obejmują wartości wynajętych nieruchomości.
3	Urządzenia techniczne i maszyny	7 482 795,83	Majątek obcy.
4	Środki transportu	305 855,80	W związku ze zwalczaniem zagrożeń spowodowanych wystąpieniem wirusa SARS CoV-2 oraz z sytuacją zaistniałą na terenie Ukrainy, 26 WOG w Zegrzu zawarł umowę z PKP Cargo S. A. na użyczenie pojazdu marki Peugeot Expert do wsparcia działań pododdziałów Wojsk Obrony Terytorialnej. Umowa zawarta została 30.06.2022 r. na okres 3 miesięcy. 26 WOG w Zegrzu zawarł z Betrans Sp. z o.o. umowę użyczenia 2 pojazdów marki Ford Transit na okres 2 miesięcy, który został przedłużony aneksem do 31.12.2022 r. Na podstawie aneksu do umowy zawartej przez Enea Centrum Sp. z o.o. a 26 WOG w Zegrzu do dnia 31.12.2022r. na potrzeby działań przeciwko Covid-19 oraz do transportu uchodźców użyczone zostały trzy samochody marki Skoda Fabia. 25 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Białymstoku przyjął w użyczenie od Służby

			Kontrwywiadu Wojskowego samochodu osobowe i samochody ogólnego przeznaczenia o małej ładowności do wsparcia działań pododdziałów Wojsk Obrony Terytorialnej w zwalczaniu skutków choroby COVID-19. Pojazdy przeznaczono dla 1 Podlaskiej Brygady Obrony Terytorialnej (1PBOT JW. 5442 Suwałki), a okres użyczenia pojazdów określono do 31.01.2023 r. Wyżej wymienione pojazdy przyjęto na ewidencję pozabilansową (konto 092 - środki trwałe obce).
5	Inne środki trwałe	186 934,78	Majątek obcy.

1.6. Papiery wartościowe

Lp.	Papiery wartościowe	Liczba posiadanych papierów wartościowych	Wartość posiadanych papierów wartościowych	Dodatkowe informacje
1	Akcje i udziały	0,00	0,00	Nie dotyczy.
2	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	Nie dotyczy.
3	Inne	0,00	0,00	Nie dotyczy.

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

Lp.	Należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	Należności krótkoterminowe	453 334 291,98	106 258 480,70	40 915 285,41	19 465 885,43	499 211 601,84
2	Należności długoterminowe	17 631 800,82	0,00	0,00	709 391,69	16 922 409,13
3	Łączna kwota:	470 966 092,80	106 258 480,70	40 915 285,41	20 175 277,12	516 134 010,97

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Lp.	Rezerwy według celu utworzenia	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego	Dodatkowe informacje
1	Rezerwy na postępowania sądowe	50 077 860,64	6 001 965,56	124 368,69	17 219 238,24	38 736 219,27	Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Bydgoszczy utworzył rezerwy na toczące się postępowania sądowe o zapłatę odszkodowań z tytułu utraty wartości nieruchomości, rewitalizacji akustycznej. Wojskowy Zarząd Infrastruktury w Poznaniu utworzył rezerwę na zobowiązania co do których zgłoszono wątpliwości i zostały skierowane na drogę sądową. 2 Regionalna Baza

Logistyczna w Warszawie utworzyła rezerwę dla zabezpieczenia toczących się postępowań sądowych, dotyczących nienależytego wykonania umów przez kontrahentów oraz wypłaty odszkodowań dla pracowników. 3 Regionalna Baza Logistyczna w Krakowie utworzyła rezerwy na sprawy sądowe dotyczące odpraw emerytalnych dla pracowników - żołnierzy rezerwy, odszkodowań i składek społecznych za byłych żołnierzy zawodowych zwolnionych ze służby przed nabyciem praw emerytalnych. 4 Regionalna Baza Logistyczna we Wrocławiu utworzyła rezerwy w związku z pozwami o wypłatę odpraw emerytalnych dla pracowników - żołnierzy rezerwy. Stołeczny Zarząd Infrastruktury w Warszawie wykorzystał rezerwę w związku z wyrokiem sądowym rozstrzygającym na rzecz pracownika, który pozwał Zarząd o wypłatę

							odprawy emerytalnej. 33 WOG w Nowej Dębie utworzył i rozwiązał rezerwy w związku z toczącymi się postępowaniami sądowymi wobec kontrahentów oraz sprawami dotyczącymi odprawy emerytalnej dla pracownika - żołnierza rezerwy i oraz odprawy rentowej.
2	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Nie dotyczy.
3	Łączna kwota:	50 077 860,64	6 001 965,56	124 368,69	17 219 238,24	38 736 219,27	

1.9. Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Lp.	Okres spłaty	Kwota	Dodatkowe informacje
a	powyżej 1 roku do 3 lat	0,00	Nie dotyczy.
b	powyżej 3 do 5 lat	0,00	Nie dotyczy.
c	powyżej 5 lat	0,00	Nie dotyczy.
	Łączna kwota:	0,00	

1.10. Informacja o kwocie zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny

Lp.	Zobowiązania	Kwota	Dodatkowe informacje
1	z tytułu leasingu finansowego	0,00	
2	z tytułu leasingu zwrotnego	0,00	

1.11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki (ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń)

Rodzaj		Kwota		W tym na aktywach		Informacje
Lp.	Forma zabezpieczenia	zobowiązania	zabezpieczenia	trwałych	obrotowych	Dodatkowe informacje
1	Kaucja	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	Zastaw (w tym rejestrowy lub skarbowy)	0,00	0,00	0,00	0,00	
4	Weksel	0,00	0,00	0,00	0,00	
5	Przewłaszczenie na zabezpieczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	
6	Gwarancja bankowa lub ubezpieczeniowa	0,00	0,00	0,00	0,00	
7	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	
8	Łączna kwota	0,00	0,00	0,00	0,00	

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Rodzaj zobowiązania warunkowego	Opis charakteru zobowiązania warunkowego, w tym czy zabezpieczone na majątku jednostki	Kwota
-----	---------------------------------	--	-------

1	Nieuznane roszczenia wierzycieli	Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Gdyni utworzył zobowiązania warunkowe na kwotę: 32 256 053,15 zł tytułem nieuznanych roszczeń wierzycieli, sprawy prowadzone przez Prokuratorię Generalną RP, których przedmiotem jest wykonanie dodatkowych robót, roszczenia podwykonawcy robót, roszczenia wykonawców z tytułu potrąconych kar oraz spraw dotyczące odszkodowań w związku z ograniczonym sposobem korzystania z nieruchomości (lotnisko Malbork). Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Olsztynie utworzył zobowiązania warunkowe na kwotę: 586 129,54 zł tytułem nieuznanych roszczeń wierzycieli w związku z toczącymi się postępowaniami sądowymi. 17 Terenowy Oddział Lotniskowy w Gdańsku utworzył zobowiązania warunkowe na kwotę: 2 093 643,13 zł tytułem nieuznanych roszczeń wierzycieli w związku z roszczeniami dochodzonymi na drodze sądowej. 43 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Świętoszowie utworzył zobowiązania warunkowe na kwotę: 134 731,21 zł tytułem nieuznanych roszczeń wierzycieli w związku z toczącymi się postępowaniami sądowymi dotyczącymi żądania zapłaty odprawy emerytalnej, unieważnienie umowy zawartej w drodze przetargu, przedwczesne i niewłaściwe rozwiązanie umowy, sporów z kontrahentami 3 Regionalna Baza Logistyczna w Krakowie utworzyła zobowiązania warunkowe na kwotę: 3 447 473,75 zł tytułem nieuznanych roszczeń wierzycieli w związku z pozwami firm o zwrot zapłaconych kar umownych. 4 Regionalna Baza Logistyczna we Wrocławiu utworzyła zobowiązania warunkowe na kwotę: 2 355 064,62 zł tytułem nieuznanych roszczeń wierzycieli w związku z pozwami firm o zwrot zapłaconych kar umownych. Dotyczy pozwów złożonych do sądów przez Wykonawców: ROSOMAK S.A.; KenBIT; PIMCO; BELMA; Stocznia Marynarki Wojennej S.A. w upadłości likwidacyjnej; Remontowa Shipbuilding; FigsOn; LEONARDO SpA; PIMCO; PIT- RADWAR; PGZ; Stocznia remontowa NAUTA; Politechnika Gdańska. Sprawy do dnia sporządzenia informacji nie zostały rozstrzygnięte.	228 818 146,20
2	Udzielone gwarancje i poręczenia	Nie dotyczy.	0,00
3	Inne	Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Szczecinie ujął na zobowiązaniach warunkowych kwotę: 666 837,00 zł w związku z decyzjami warunkowymi wydanymi przez Urzędy Miast oraz Zarządy Dróg i Transportu w celu wykonania nasadzeń na warunkach określonych w decyzji (termin, obszar, rodzaj drzew itd.). W przypadku wypełnienia określonych warunków, decyzja zostaje umorzona, a Rejonowy Zarząd Infrastruktury nie będzie zobowiązany do uiszczenia opłat wynikających z tych decyzji. Wojskowy Zarząd Infrastruktury w Poznaniu ujął na zobowiązaniach warunkowych kwotę: 727 029,17 zł stanowiącą równowartość kwot złożonych w depozycie sądowym z tytułu zobowiązań dot. lat 2019-2021. 15 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Szczecinie ujął na zobowiązaniach warunkowych kwotę: 10 000 zł w związku z pozwem do sądu, złożonym przez pracownika, o wypłatę odszkodowania będącego następstwem wypadku w pracy oraz kwotę: 13 923,60 zł w związku z zobowiązaniami wynikającymi z zawartej umowy wobec kontrahenta, który zmarł i nie pozostawił następcy prawnego. 24 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Giżycku ujął na zobowiązaniach warunkowych kwotę: 292 582,10 zł w związku ze złożonym depozytem sądowym z tytułu zobowiązania wobec dostawcy usług budowlanych. Departament Budżetowy MON - Firma "Winnicki" Sochaczew 7.952.490,60 zł. zobowiązanie przyjęto na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego po zlikwidowanym Zakładzie Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego. Sprawa w trakcie postępowania sądowego. Zobowiązanie w kwocie 10.000,00 zł. wobec Stowarzyszenia Seniorów Lotnictwa Wojskowego Rzeczypospolitej Polskiej z Poznania z tytułu rozliczenia udzielonej dotacji.	9 672 862,47
4	Łączna kwota		238 491 008,67

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

1.13.1 Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Kod	Czynne RMK	Kwota
5	składki członkowskie opłacone z góry	14 145 833,88
7	koszty zagranicznych wyjazdów służbowych	47 850,24

1.13.2-6 Rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe	Informacje dodatkowe	Kwota
13.2	Czynne RMK - Inne	Ewidencja nakładów poniesionych na realizację prac rozwojowych (zgodnie z zapisami „Dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości Agencji Uzbrojenia w Warszawie”). 34 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Rzeszowie dokonuje rozliczeń międzyokresowych czynnych w zakresie wydatków dotyczących materiałów promocyjnych - 131 052,28 zł. Wojskowy Oddział Gospodarczy w Zegrzu dokonuje rozliczeń międzyokresowych czynnych w zakresie wydatków dotyczących wydatków reprezentacyjnych -1 269,48 zł.	447 684 426,01
13.3	Kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów (stanowiąca		0,00

	różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie)		
13.4	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów		0,00
13.5	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - równowartość otrzymanych lub należnych dochodów budżetowych dotyczących przyszłych lat obrotowych, w tym z tytułu umów długoterminowych	21 Baza Lotnictwa Taktycznego w Świdwinie, 22 Baza Lotnictwa Taktycznego w Malborku, 33 Baza Lotnictwa Transportowego w Powidzu, Dowództwo 1 Brygady Logistycznej w Bydgoszczy, 10 Brygada Logistyczna w Opolu, 11 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Bydgoszczy, 14 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Poznaniu, 21 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Elblągu, 2 Wojskowy Oddział Gospodarczy we Wrocławiu, 4 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Gliwicach, 12 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Toruniu, 16 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Drawsku Pomorskim, 15 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Szczecinie, 43 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Świętoszowie, 45 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Wędrzynie dokonały rozliczeń międzyokresowych przychodów w zakresie należności budżetowych z tytułu odszkodowań za wyrządzone szkody w mieniu wojska – 301 921,99 zł; 3 Regionalna Baza Logistyczna w Krakowie - Wojskowe Zakłady Uzbrojenia Nr 3 w Żurawicy sprzedały prawo do użytkowania wieczystego działki oraz prawa własności obiektów budowlanych usytuowanych na ww. działce w Żurawicy dla Spółdzielni Mieszkaniowej Wiarus z siedzibą w Żurawicy. Sprzedaży dokonano na podstawie aktu notarialnego z 27.05.1992 r. 3 Regionalna Baza Logistyczna jako następcą prawny Cesją praw i obowiązków w dniu 27.12.2011 r. przejęła wszelkie prawa i obowiązki wynikające z tego aktu. Należność od SM Wiarus rozłożona jest na raty na okres 40 lat - 61 948,67 zł; Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Olsztynie - W wyniku inwentaryzacji ujawniono nadwyżkę środków trwałych, co do której nie można było określić przyczyny. Wartość początkowa środka trwałego ustalono w wysokości ceny sprzedaży (rynkowej) i zgodnie z pkt.6.31 KRS.11 zaksięgowani drugostronne jako rozliczenie międzyokresowe przychodów, wartość ta jest rozliczana na koniec każdego roku w korespondencji z kontem pozostałe przychody operacyjne w wysokości dokonanego odpisu amortyzacyjnego od tego środka trwałego za dany rok- 366 325,38 zł; Wojskowy Zarząd Infrastruktury w Poznaniu - Kwota zobowiązania spornego przekazana do depozytu sądowego 2022 rok. - 362 802,26 12 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Toruniu rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczą należności z tytułu nadpłaty dodatku rozłåkowego rozłożonego na raty - 6 055,00 zł oraz należności z tytułu kar umownych 3 565,73 zł. Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Gdyni - należności z tytułu środków przekazanych w latach ubiegłych na budownictwo mieszkaniowe - 48 000,00 zł. CZCSZ - Rozliczenia międzyokresowe przychodów- równowartość należnych dochodów budżetowych dotyczących przyszłych lat obrotowych (długoterminowe należności budżetowe) za szkody z lat ubiegłych. DGW, DORSZ - Równowartość należnych dochodów budżetowych dotyczących nieuregulowanych należności z tytułu wyroków sądowych.	1 799 390,76
13.6	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - inne	W pozycji tej ewidencjonowane są: nienależnie pobrane świadczenia z zaopatrzenia emerytalnego żołnierzy zawodowych oraz ich rodzin dotyczące bieżącego roku, które stanowią zmniejszenie wydatków budżetowych w danym roku obrotowym.	604 534,70

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Opis	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	22 195 682 812,71	Otrzymane gwarancje bankowe dotyczą ZNWU, rękojmi, wadium. Gwarancje ubezpieczeniowe i bankowe zabezpieczające zobowiązania wykonawców wobec beneficjenta dotyczące niewykonania lub nienależytego wykonania umów oraz właściwego usunięcia wad fizycznych należycie wykonanych dostaw, usług powstałych i ujawnionych w terminie ważności gwarancji.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Odprawy emerytalne i rentowe	274 664 245,76	Odprawy wypłacane w związku ze zwolnieniem ze służby żołnierzy zawodowych, odprawy emerytalne i rentowe wypłacane pracownikom nieobjętym mnożnikowym systemem wynagradzania, odprawy emerytalne i rentowe wypłacane pracownikom służby cywilnej.
2	Nagrody jubileuszowe	194 025 485,45	Nagrody jubileuszowe wypłacone żołnierzom i funkcjonariuszom, nagrody jubileuszowe wypłacone pracownikom nieobjętym mnożnikowym systemem wynagradzania oraz nagrody jubileuszowe służby cywilnej.
3	Inne	14 885 635 562,83	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń - pozostałe należności pracowników(zwrot za okulary), ekwiwalenty i równoważniki pieniężne m.in. za używanie odzieży własnej, pranie odzieży roboczej i środki higieny wydawane w naturze, odprawy pośmiertne, wypłaty

			<p>dokonywane na rzecz twórców wynalazków, projektów racjonalizatorskich i wzorów użytkowych. Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń - nagrody rzeczowe dla żołnierzy zawodowych. Zasądzone renty, Wydatki osobowe niezaliczane do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom, należności pieniężne wypłacane skierowanym na przeszkolenie lub studiującym za granicą, gratyfikacje urlopowe, zasiłki na zagospodarowanie i osiedleniowe, ryczałty z tyt. przeniesienia oraz należności za rozłąkę, odprawy pośmiertne i zasiłki pogrzebowe, zwrot kosztów kształcenia, za służby dyżurne, dopłaty do wypoczynku, pozostałe świadczenia socjalno-bytowe (zwrot za kolonie i obozy).</p> <p>Wynagrodzenia osobowe pracowników - wynagrodzenia pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania, nagrody uznaniowe, celowy fundusz nagród, ekwiwalent za niewykorzystany urlop. Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej - wynagrodzenia i nagrody uznaniowe dla służby cywilnej, ekwiwalent za urlop.</p> <p>Dodatkowe wynagrodzenie roczne - dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania. Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy - uposażenia dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy PSP. Inne należności żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń - nagrody i zapomogi dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy PSP. Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy PSP - dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych i nagroda roczna dla funkcjonariuszy PSP. Składki na ubezpieczenia społeczne dla pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania. Składki na Fundusz Pracy - składki na Fundusz Pracy pracowników, członków służby cywilnej. Składki na PFRON, PPK.</p> <p>Wynagrodzenia bezosobowe - Dodatkowe wynagrodzenie CZPO, dodatkowe wynagrodzenie rzeczników dyscyplinarnych. Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej - szkolenia, zakwaterowania i wyżywienia, koszty dojazdów ponoszone przez pracowników. Zakup usług pozostałych - pozostałe usługi (w zakresie szkoleń żołnierzy zawodowych). Szkolenia członków korpusu służby cywilnej. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - odpisy ZFŚS pracowników. Zakup usług zdrowotnych - medycyna pracy dotycząca pracowników, żołnierzy, wydatki związane z orzecznictwem oraz świadczenia stomatologiczne. Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych. Odprawy pośmiertne, Odprawy z tytułu powołania do służby.</p>
4	Kwota razem	15 354 325 294,04	

1.16. Inne informacje

Lp.	Opis	Dodatkowe informacje
1.16	Inne informacje	Wzajemne wyłączenia w zakresie aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia wynosiła 13.791.395.890,77 zł.

2**2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Materiały	47 528,23
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00
3	Produkty gotowe	0,00
4	Towary	0,00
5	Kwota razem	47 528,23

2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	3 113 048 436,70
2	W tym - odsetki	0,00
3	W tym - różnice kursowe	0,00

2.3. Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Opis charakteru zdarzenia	Kwota
1	Przychody - o nadzwyczajnej wartości	15 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Szczecinie uzyskał przychody o nadzwyczajnej wartości z tytułu odsprzedaży mediów dla armii sojusznicznych - 3 097 686,95 zł 22 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Olsztynie uzyskał przychody o nadzwyczajnej wartości z tytułu zrefundowanych kosztów dotyczące szpitala tymczasowego - 794 537,85 zł 24 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Giżycku uzyskał przychody o nadzwyczajnej wartości w związku z wystawieniem noty obciążeniowej z tytułu kary umownej naliczonej w związku z opóźnieniem zakończenia prac budowlanych - 2 267 763,24 zł.	6 159 988,04

2	Przychody - które wystąpiły incydentalnie	Zwrot dofinansowania kosztów szkolenia oraz należności z tytułu naliczonych kar umownych (DGW).	30 371,62
3	Koszty - o nadzwyczajnej wartości		0,00
4	Koszty - które wystąpiły incydentalnie	Koszty poniesione w ramach działań profilaktycznych związanych z pandemią wywołaną koronawirusem SARS - COV2. Koszty zastępstwa procesowego.	6 184,27

2.4. Należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
2.4	Należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	0,00

2.5. Inne Informacje

Lp.	Wyszczególnienie	Opis	Kwota
2.5	Inne informacje	Wybrane zdarzenia gospodarcze, które wywarły istotny wpływ na działalność podległych dysponentów. W związku z realizacją postanowień umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o wzmocnionej współpracy obronnej EDCA przekazano stronie amerykańskiej wkłady pieniężne, w zakresie infrastruktury wnoszonej przez Polskę (IZPP) stanowiące 10,05 % wydatków ogółem IWsp SZ w kwocie: 100 576 814,27; Zwrot nadpłat dochodów budżetowych z MF, głównie w związku z nienależnie pobranymi karami umownymi 41 Baza Lotnictwa Szkolnego w Dęblinie, 42 Baza Lotnictwa Szkolnego w Radomiu, Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Gdyni, Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Szczecinie, Stołeczny Zarząd Infrastruktury, Wojskowy Zarząd Infrastruktury, 14 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Poznaniu, 21 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Elblągu, 24 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Giżycku, 3 Regionalna Baza Logistyczna w Krakowie w kwocie: 2 011 219,32 zł; Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Zielonej Górze przekazał na dochody budżetowe kwotę: 3 115 152,68 zł. z tytułu zwrotu z Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych jako pomniejszenie należności za trwałe wyłączenie gruntów leśnych z produkcji leśnej za lata ubiegłe. Koszty związane z COVID 19 wykazali 41 Baza Lotnictwa Szkolnego w Dęblinie, 4 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Gliwicach, 32 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Zamościu, Wojskowy Ośrodek Farmacji i Techniki Medycznej w Celestynowie, 25 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Białymstoku w kwocie: 21 757 469,73 zł; Koszty związane z wsparciem działań straży granicznej w zabezpieczeniu granicy wschodniej wykazali: 41 Baza Lotnictwa Szkolnego w Dęblinie, 4 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Gliwicach, 17 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Koszalinie, 12 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Toruniu, 32 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Zamościu, 2 Regionalna Baza Logistyczna w Warszawie, 25 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Białymstoku, w kwocie: 294 407 885,14 zł; Koszty związane z realizacją postanowień umowy EDCA wykazali: 41 Baza Lotnictwa Szkolnego w Dęblinie, 12 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Toruniu, Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Lublinie, 21 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Elblągu, 43 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Świętoszowie, 45 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Wędrzynie, Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Szczecinie w kwocie: 31 434 432,77 zł. 26 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Zegrzu, 25 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Białymstoku przyjęły darowizny dotyczące wsparcia na rzecz żołnierzy pełniących służbę na wschodniej granicy w kwocie: 120 573,18 zł; 25 Wojskowy Oddział Gospodarczy w	1 299 480 611,13

Białymstoku przyjął na ewidencję składniki majątku (m.in. kontenery mieszkalne i sanitarne, kontenery chłodnie, strażnice, zbiorniki fekalne, okulary balistyczne, lornetki, namioty, nagrzewnice) od Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych, w celu wsparcia działań związanych z bezpieczeństwem i obronnością państwa w kwocie: 240 430 420,84 zł; 17 Terenowy Oddział Lotniskowy w Gdańsku odpisał w ciężar kosztów część nakładów na środki trwałe w budowie (trwałe zaprzestanie realizacji inwestycji na etapie dokumentacji projektowej, brak efektu gospodarczego, w kwocie: 56 040,00 zł.10 Brygada Logistyczna w Opolu zaewidencjonowała na koncie PKO zwrot kosztów nauki w kwocie 101 116,99 zł, które odprowadzono na rachunek dochodów budżetowych. Ponadto dysponent zaewidencjonował paliwo lotnicze pobrane na misji od wojsk sojusznicznych Stanów Zjednoczonych w kwocie 823 073,15 zł za które płatność uregulował IWsp SZ; 4 Regionalna Baza Logistyczna we Wrocławiu zapłaciła podatek VAT WNT od dostaw z NSPA NATO w kwocie 2 920 376,88 zł.

3. Inne Informacje nie wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Lp.	Inne Informacje	Opis
3	Inne Informacje nie wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	Wzajemne wyłączenia w zakresie aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia wynosiła 13.791.395.890,77 zł.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CZĘŚCI BUDŻETOWEJ
28.04.2023
Marian SZCZEPANKIEWICZ

DYREKTOR
DEPARTAMENTU BUDŻETOWEGO
Paweł BARTCZAK