

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Ministerstwo Obrony Narodowej Al. Niepodległości 218 00-911 Warszawa Numer identyfikacyjny REGON: 000665337	INFORMACJA DODATKOWA Informacja dodatkowa sporządzona na dzień 31/12/2021 r.	Adresat: Ministerstwo Finansów Budżet Państwa
--	---	--

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 działających poza granicami państwa.</p>
2	Okres sprawozdawczy	Roczny-2021
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 sporządzone 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 płatności za okres przekraczający jeden miesiąc nie podlegają</p>

	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 użytkowania. 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	wyceniane wg wartości rynkowej z dnia nabycia	
4	środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł, podlegają jednorazowo umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, 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	Jednorazowo przez spisanie w koszty bez względu na wartość początkową umarza się książki, inne zbiory biblioteczne, odzież, umundurowanie i meble, dywany, wykładziny, wartości niematerialne i prawne.

4.2 Metody wyceny aktywów i pasywów		
Kod	Metoda wyceny	Dodatkowy opis
1	wyceniane wg cen nabycia	Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne ujmuje się w ewidencji w wartości początkowej, za którą uważa się w razie odpłatnego nabycia- cenę nabycia. W przypadku braku możliwości ustalenia ceny nabycia

		<p>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 inwestycje długoterminowe ujmuje 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 ujmuje 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.</p>
2	wyceniane wg kosztu wytworzenia	<p>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.</p>
3	wyceniane wg wartości przeszacowanej	<p>Wycena ta dotyczy przeszacowania towaru o koszt usługi spedycyjnej na podstawie faktur otrzymanych z Inspektoratu Uzbrojenia oraz na podstawie wytycznych i decyzji instytucji nadrzędnych.</p>
4	wyceniane wg wartości rynkowej z dnia nabycia	<p>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 ujmuje 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.</p>
5	wyceniane wg wartości określonej w decyzji właściwego organu	<p>Materiały oraz środki trwałe, które otrzymano na podstawie decyzji właściwego organu, a stanowiące własność Skarbu Państwa wyceniane są w wartości określonej w tej decyzji.</p>
6	wyceniane wg wartości wynikającej z posiadanych dokumentów lub wyceny komisji inwentaryzacyjnej	<p>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.</p>
7	wyceniane w wysokości kosztów poniesionych w związku z ich nabyciem	<p>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.</p>
8	wyceniane wg wartości nominalnej	<p>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 zaliczkobiorcom zaliczki stałe w walutach obcych przeliczane są na walutę polską według kursu z dnia jej wypłaty bądź uruchomienia jej</p>

		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
6	przyjęty próg istotności	Proóg 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.
6	wyceniane wg wartości wynikającej z posiadanych dokumentów lub wyceny komisji inwentaryzacyjnej	
7	inne	Na podstawie Art. 15r1 ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 374 z późn. zm.) w 2021 r. były naliczane i nie potrącane kary umowne z tytułu nienależytego wykonania umów. W roku 2021 zostały uruchomione środki na dodatki motywacyjne płatne w latach 2021-2022, które nie zostały niewydatkowane w roku 2021 i występują jako wydatki niewygasające.
7	wyceniane w wysokości kosztów poniesionych w	

związku z ich nabyciem

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	1 266 864 506,83	0,00	55 181 034,98	230 256,89	0,00	55 411 291,87
1	Środki trwałe	134 027 772 138,31	0,00	10 496 964 364,47	7 913 359 660,84	29 403 894,26	18 439 727 919,57
1.1	Grunty	12 850 669 653,57	0,00	199 043 203,72	34 418 941,84	10 131 021,03	243 593 166,59
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	30 354 727 824,22	0,00	335 669 756,04	896 172 991,99	0,00	1 231 842 748,03
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	17 829 389 944,49	0,00	1 540 300 209,85	516 040 478,13	4 820 967,84	2 061 161 655,82
1.4	Środki transportu	59 383 355 509,62	0,00	6 753 862 672,68	6 016 630 904,43	9 743 655,08	12 780 237 232,19
1.5	Inne środki trwałe	13 609 629 206,41	0,00	1 668 088 522,18	450 096 344,45	4 708 250,31	2 122 893 116,94

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	36 647 580,08	25 992,84	0,00	36 673 572,92	1 285 602 225,78
1	Środki trwałe	0,00	4 025 445 931,76	6 904 532 909,86	127 121 693,83	11 057 100 535,45	141 410 399 522,43
1.1	Grunty	0,00	181 810 474,93	33 249 680,00	17 353 455,53	232 413 610,46	12 861 849 209,70
1.1.1	Grunty stanowiące własność	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom							
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	260 811 904,81	30 209 783,39	0,00	291 021 688,20	31 295 548 884,05	
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	769 986 729,87	511 818 442,42	7 736 684,12	1 289 541 856,41	18 601 009 743,90	
1.4	Środki transportu	0,00	2 177 641 795,98	6 226 756 367,81	97 693 388,99	8 502 091 552,78	63 661 501 189,03	
1.5	Inne środki trwałe	0,00	635 195 026,17	102 498 636,24	4 338 165,19	742 031 827,60	14 990 490 495,75	

2	Środki trwałe placówek	0,00	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	1 101 874 282,75	0,00	117 200 730,75	1 154 179,74	32 700 721,97	1 187 528 471,27	164 990 224,08	98 073 754,51
1	Środki trwałe	89 435 382 059,54	0,00	5 774 463 345,50	2 883 614 268,33	3 452 451 755,05	94 641 007 918,32	44 592 390 078,77	46 769 391 604,11
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 850 669 653,57	12 861 849 209,70
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	17 710 369 339,67	0,00	746 286 929,62	32 660 777,18	231 284 145,15	18 258 032 901,32	12 644 358 484,55	13 037 515 982,73
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	12 798 253 416,01	0,00	1 231 292 721,56	302 942 994,15	640 047 350,80	13 692 441 780,92	5 031 136 528,48	4 908 567 962,98
1.4	Środki	48 502 551 908,27	0,00	2 592 181 424,80	1 833 840 477,11	2 067 291 518,55	50 861 282 291,63	10 880 803 601,35	12 800 218 897,40

	transportu								
1.5	Inne środki trwałe	10 424 207 395,59	0,00	1 204 702 269,52	714 170 019,89	513 828 740,55	11 829 250 944,45	3 185 421 810,82	3 161 239 551,30

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 maszyny	0,00	0,00	
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	373 712 725,19	Służba Kontrwywiadu Wojskowego

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość nieamortyzowanych 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	1 890 026 590,81	Majątek obcy oraz Stołeczny Zarząd Infrastruktury w Warszawie i Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Szczecinie wykazały, iż mają zawarte umowy z Dyrektorem Generalnym Lasów Państwowych na przekazanie lasów w użytkowanie na podstawie Porozumienia Ministra Obrony Narodowej i Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych w sprawie warunków użytkowania lasów na potrzeby związane z obronnością i bezpieczeństwem państwa. Umowy zawarte na czas nieokreślony. Przyjęto na ewidencję pozabilansową nieruchomości (gruntów leśnych) wg. wewnętrznego ustalenia ich wartości.
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	141 349 241,99	Majątek obcy oraz Stołeczny Zarząd Infrastruktury w Warszawie zawarł umowy użyczenia i najmu z Wojskową Akademią Techniczną i Agencją Mienia Wojskowego oraz umowę dzierżawy z Wojskowym Instytutem Medycyny Lotniczej i Miastem Stołecznym Warszawa - dzielnica Rembertów. Środki trwale na ewidencję pozabilansową wprowadzone według wewnętrznego ustalenia wartości dla każdej wprowadzonej pozycji.
3	Urządzenia techniczne i maszyny	7 113 134,69	Majątek obcy

4	Środki transportu	419 596,23	26 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Zegrzu w związku z zaistniałą sytuacją w kraju, związaną z rozprzestrzenianiem się zwalczaniem zagrożeń spowodowanych wystąpieniem wirusa SARS CoV-2, zawarł z PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. w dniu 07.06.2021r. porozumienie użyczenia pojazdu marki VW Transporter do wsparcia działań pododdziałów Wojsk Obrony Terytorialnej w zwalczaniu skutków COVID-19. Umowa zawarta została na okres 2 miesięcy. Ponadto dysponent zawarł z Enea Centrum Sp. Z o.o. w dniu 07.06.2021 r na czas 3 miesięcy umowę użyczenia 3 pojazdów marki Skoda Fabia. W dniu 09.07.2021r. pomiędzy Enea Serwis Sp. z o.o. a 26 WOG została zawarta umowa użyczenia samochodu marki Renault Laguna. Na potrzeby zwalczania skutków Covid-19 Enea Operator Sp. Z o.o. oraz 26 WOG w dniu 18.10.2021 podpisały umowę użyczenia pojazdu marki Ford Transit na okres 3 miesięcy. Do umowy użyczenia pojazdów został podpisany Aneks na użyczenie 4 samochodów marki Hyundai I30. Zgodnie z zapisami aneksu, umowa została zawarta na okres 21 miesięcy. Wyżej wymienione pojazdy przyjęto na ewidencję pozabilansową (konto 092 – środki trwałe obce). Z kolei 25 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Białymstoku przyjął na ewidencję pozabilansową środków trwałych, od Służby Kontrwywiadu Wojskowego samochód osobowy i samochód ogólnego przeznaczenia małej ładowności do wsparcia działań pododdziałów Wojsk Obrony Terytorialnej w zwalczaniu skutków choroby COVID-19. Podstawą przyjęcia na ewidencję pozabilansową był Protokół zdawczo-odbiorczy zawarty pomiędzy Służbą Kontrwywiadu Wojskowego a 1 Podlaską Brygadą Obrony Terytorialnej (1PBOT JW. 5442 Suwałki), w którym wskazano, że przedmiot użyczenia podlega zwrotowi w terminie do dnia 31.03.2021r.
5	Inne środki trwałe	92 881,05	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	
2	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	
3	Inne	0,00	0,00	

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	457 317 331,89	105 593 411,75	67 389 552,45	42 186 899,21	453 334 291,98
2	Należności długoterminowe	17 345 253,21	302 956,35	12 168,80	4 239,94	17 631 800,82
3	Łączna kwota:	474 662 585,10	105 896 368,10	67 401 721,25	42 191 139,15	470 966 092,80

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	75 854 778,45	12 928 485,66	407 794,26	38 297 609,21	50 077 860,64	6 dysponentów utworzyło w 2021 r. rezerwy na zobowiązania. Stołeczny Zarząd Infrastruktury w Warszawie utworzył rezerwę na przyszłe świadczenia na rzecz pracownika (odprawa emerytalna), postępowanie

sądowe.
Rejonowy
Zarząd
Infrastruktury w
Bydgoszczy
utworzył
rezerwy na
toczące się
postępowania
sądowe o
zapłatę
odszkodowań z
tytułu utraty
wartości
nieruchomości,
rewitalizacji
akustycznej. 2
Regionalna
Baza
Logistyczna w
Warszawie
rezerwę
utworzono dla
zabezpieczenia
toczących się
postępowań
sądowych
dotyczących
nienależytego
wykonania
umów przez
kontrahentów
oraz wypłaty
odszkodowań
dla
pracowników. 3
Regionalna
Baza
Logistyczna w
Krakowie oraz
4 Regionalna
Baza
Logistyczna we
Wrocławiu
utworzone
rezerwy dotyczą
pozwów o
wypłatę odpraw
emerytalnych
dla
pracowników -
żołnierzy
rezerwy.
Dowództwo 1
Brygady
Logistycznej w
Bydgoszczy
utworzono i
rozwiązano w
trakcie 2021 r.
rezerwy
utworzone w
związku z
toczącymi się
postępowaniami
sądowymi
dotyczącymi
odpraw
emerytalnych
dla byłych

pracowników cywilnych RON mających status byłego żołnierza zawodowego. Wojskowy Zarząd Infrastruktury w Poznaniu utrzymał rezerwę utworzoną w 2020 r. na poczet zobowiązań, co do których zgłoszono wątpliwości i zostały one skierowane na drogę sądową. 33 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Nowej Dębie rozwiązał rezerwy utworzone w 2020 r oraz w 2021 r. tytułem toczących się postępowań sądowych dotyczących odpraw emerytalnych dla byłych pracowników cywilnych RON mających status byłego żołnierza zawodowego oraz umów zawartych w związku z udzielonymi zamówieniami publicznymi. 33 Baza Lotnictwa Transportowego w Powidzu utrzymała rezerwę utworzoną w 2020 r. na poczet toczących się postępowań sądowych dotyczących nienależytego wykonania umów przez kontrahentów w wyniku czego zamawiający nie wypłacił wynagrodzenia
--

							celem zabezpieczenia ewentualnych roszczeń z firm Palisada i Wutech. 34 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Rzeszowie rozwiązał rezerwę utworzoną w 2020 r. w związku z toczącymi się postępowaniami sądowymi dotyczącymi odpraw emerytalnych dla byłych pracowników cywilnych RON mających status byłego żołnierza zawodowego.
2	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Nie dotyczy
3	Łączna kwota:	75 854 778,45	12 928 485,66	407 794,26	38 297 609,21	50 077 860,64	

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)

Lp.	Rodzaj Forma zabezpieczenia	Kwota		W tym na aktywach		Informacje Dodatkowe informacje
		zobowiązania	zabezpieczenia	trwałych	obrotowych	
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 - zobowiązania warunkowe utworzono w związku z nieuzasadnionymi roszczeniami wierzycieli. W większości sprawy prowadzone przez Prokuratorię Generalną RP, przedmiotem spraw są zasiedzenia nieruchomości, wykonanie dodatkowych robót, roszczenia podwykonawcy robót, roszczenia wykonawców z tytułu potrąconych kar, wypowiedzenie umowy o pracę oraz 31 spraw o odszkodowanie w związku z ograniczonym sposobem korzystania z nieruchomości (lotnisko Malbork) - 31 345 003,54 zł; Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Olsztynie- zobowiązania warunkowe utworzono w związku z nieuzasadnionymi roszczeniami wierzycieli, dochodzonymi na drodze postępowania sądowego- 670 293,94 zł; 12 Terenowy Oddział Lotniskowy w Warszawie zobowiązania warunkowe utworzono w związku z nieuzasadnionymi roszczeniami wierzycieli, dochodzonymi na drodze postępowania sądowego - 1 553 458,33 zł; 17 Terenowy Oddział Lotniskowy w Gdańsku zobowiązania warunkowe utworzono w związku z nieuzasadnionymi roszczeniami wierzycieli, dochodzonymi na drodze postępowania sądowego przez wykonawców w związku z zrealizowanymi umowami zawartymi w ramach ustawy pzp - 2 085 124,20 zł; 43 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Świętoszowie zobowiązania warunkowe utworzono w związku z roszczeniami o zadośćuczynienie dla żołnierzy poszkodowanych w wyniku zdarzeń mających miejsce podczas ćwiczeń wojskowych. oraz dla osób cywilnych, których krewni zostali poszkodowani przez żołnierzy - 918 331,89 zł; 44 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Krośnie Odrzańskim zobowiązania warunkowe utworzono na postępowania sądowe dotyczące pozwów wniesionych przez kontrahentów w zakresie kar umownych - 16 489,44 zł; 3 Regionalna Baza Logistyczna w Krakowie zobowiązania warunkowe utworzono w związku z reklamacją przez kontrahenta naliczonych kar umownych, zadośćuczynieniem z tytułu uszczerbku na zdrowiu, -1 545 064,75 zł; 4 Regionalna Baza Logistyczna we Wrocławiu zobowiązania warunkowe utworzono w związku z roszczeniami wierzycieli, dochodzonymi na drodze postępowania sądowego w związku z naliczonymi karami umownymi oraz w związku z toczącymi się postępowaniami sądowymi wytoczonymi przez pracowników -1 729 937,98 zł. 15 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Szczecinie zobowiązania warunkowe utworzono na postępowania sądowe dotyczące pozwów wniesionych przez kontrahentów 11 100,00 zł. Inspektorat Uzbrojenia - dotyczy pozwów złożonych przez Wykonawców: ROSOMAK S.A.; KenBIT; Zakłady Mechaniczne "TARNÓW"; PIMCO; BELMA; Stocznia Marynarki Wojennej S.A. w upadłości likwidacyjnej; Remontowa Shipbuilding; FightsOn; HERTZ; LEONARDO SpA; PIMCO; PIT-RADWAR.	222 855 392,67
2	Udzielone gwarancje i poręczenia	Nie dotyczy	0,00
3	Inne	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 10.000,00zł. wobec Stowarzyszenia Seniorów Lotnictwa Wojskowego Rzeczypospolitej Polskiej z Poznania z tytułu rozliczenia udzielonej dotacji.Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Szczecinie utworzył zobowiązania warunkowe dotyczące decyzji warunkowych wydawanych przez Urzędy Miast oraz Zarządy Dróg i Transportu w celu wykonania nasadzeń na warunkach określonych w decyzji (termin, obszar, rodzaj drzew itd.). Do nasadzeń, które mają charakter odtworzeniowy, inwestor zobowiązany jest po zakończeniu inwestycji na danym obszarze. W przypadku wypełnienia, określonych w decyzji warunków zostaje ona umorzona, a Rejonowy Zarząd Infrastruktury nie ponosi wynikających z niej opłat. - 347 517,00 zł Wojskowy Zarząd Infrastruktury w Poznaniu zobowiązania warunkowe utworzono na równowartość kwot złożonych w depozycie sądowym z tytułu zobowiązań lat 2017-2021 - 925 143,62 zł	9 235 151,22
4	Łączna kwota		232 090 543,89

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	11 441 430,46

1.13.2-6 Rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe	Informacje dodatkowe	Kwota
13.2	Czynne RMK - Inne	34 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Rzeszowie dokonuje rozliczeń międzyokresowych czynnych w zakresie wydatków dotyczących materiałów promocyjnych - 227 162,04 zł.	361 640 487,51

		Wojskowy Oddział Gospodarczy w Zegrzu dokonuje rozliczeń międzyokresowych czynnych w zakresie wydatków dotyczących wydatków reprezentacyjnych - 367,98 zł. Inspektorat Uzbrojenia - ewidencjuje nakłady poniesionych na realizację prac rozwojowych (zgodnie z zapisami „Dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości Inspektoratu Uzbrojenia w Warszawie”, wprowadzonej do użytku bieżącego od dnia 1 stycznia 2021 r.)	
13.3	Kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów (stanowiąca różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie)		0,00
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	Jednostki dokonują rozliczeń międzyokresowych przychodów, dotyczących należności budżetowych z tytułu odszkodowań za wyrządzone szkody w mieniu wojska, w stosunku do których udzielono ulgi w spłacie należności poprzez rozłożenie ich na raty. Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Gdyni - należności z tytułu środków przekazanych w latach ubiegłych na budownictwo mieszkaniowe - 52 800,00 zł. Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Olsztynie - w wyniku inwentaryzacji ujawniono nadwyżkę środków trwałych, co do której nie można było określić jej przyczyny. Wartość początkową środka trwałego ustalono w wysokości ceny sprzedaży (rynkowej) i zgodnie z pkt 6.31. KRS.11. zaksięgowano drugostronnie jako rozliczenie międzyokresowe przychodów, Wartość ta jest rozliczana na koniec każdego roku w korespondencji z kontem pozostałe przychody operacyjnych w wysokości dokonanego odpisu amortyzacyjnego od tego środka trwałego za dany rok - 384 667,12 zł. Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Szczecinie, 12 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Toruniu, 21 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Elblągu - należności z tyt. kar umownych naliczonych za nieterminową realizację umowy oraz należności z tyt. kar umownych za nieterminowe usunięcie wad ujawnionych w okresie rękojmi. 3 Regionalna Baza Logistyczna w Krakowie - Wojskowe Zakłady Uzbrojenia Nr 3 w Żurawicy sprzedały prawo do użytkowania wieczystego działki Nr 3/22 o pow. 56 arów 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. Regionalna Baza Logistyczna jako następcą prawnym 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. Wojskowe Biura Emerytalne w Zielonej Górze oraz w Poznaniu - zaewidencjonowała należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń emerytalno-rentowych w roku 2021	2 326 354,31
13.6	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - inne	Rozliczenia międzyokresowe dotyczą: nadpłaty świadczeń emerytalno-rentowych oraz rent rodzinnych za rok 2021 oraz lata ubiegłe. Nadpłaty świadczeń związane są z powrotem świadczeniobiorców do służby wojskowej oraz przejście do ZUS na korzystniejsze świadczenie. inspektorat Uzbrojenia - ewidencja nakładów poniesionych na realizację prac rozwojowych (zgodnie z zapisami „Dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości Inspektoratu Uzbrojenia w Warszawie”, wprowadzonej do użytku bieżącego od dnia 1 stycznia 2021 r.),	362 126 627,92

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	7 466 879 859,56	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	209 043 650,07	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	161 033 153,72	Nagrody jubileuszowe wypłacone żołnierzom i funkcjonariuszom, nagrody jubileuszowe wypłacone pracownikom nieobjętym mnożnikowym systemem wynagradzania oraz nagrody jubileuszowe służby cywilnej.

3	Inne	13 333 032 980,97	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 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 za 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). 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. 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. Wynagrodzenia bezosobowe - Dodatkowe wynagrodzenie CZPO, dodatkowe wynagrodzenie rzeczników dyscyplinarnych. Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej - szkolenia, zakwaterowania i żywienia, koszty dojazdów ponoszone przez pracowników. Zakup usług pozostałych - pozostałe usługi (w zakresie szkoleń żołnierzy zawodowych). Szkolenia członków korpusu służby cywilnej. Odpisy na zakłady 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.
4	Kwota razem	13 703 109 784,76	

1.16. Inne informacje

Lp.	Opis	Dodatkowe informacje
1.16	Inne informacje	<p>Wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia wynosiła: I. Bazy Lotnictwa Taktycznego: 21. w Świdwinie 15.520.160,27zł, 22. w Malborku 17.132.263,89zł, 23. w Mińsku Mazowieckim 15.953.788,46zł, 31. w Poznaniu Krzesinach 84.406.433,86zł, 32. w Łasku 35.373.442,67zł. II. Bazy Lotnictwa Transportowego: 1. w Warszawie 5.713.034,98zł, 8. w Krakowie 4.757.607,90zł, 33. w Powidzu 6.828.712,67zł. III. Bazy Lotnictwa Szkolnego: 41. w Dęblinie 13.703.672,65zł 42. w Radomiu 15.159.589,30zł. IV. Komendy Portu Wojennego: Gdynia 29.470.721,86zł Świnoujście 4.686.227,19zł. V. Wojskowy Ośrodek Szkoleniowo-Kondycyjny w Zakopanem 38.805,85zł. VI. Oddział Zabezpieczenia Centrum Szkolenia Sił Połączonych Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego w Bydgoszczy 0,00 zł. VII. Dowództwo 1 Brygady Logistycznej w Bydgoszczy 48.133.950,69zł. VIII. 10. Brygada Logistyczna w Opolu 18.228.563,83zł. IX. Rejonowy Zarząd Infrastruktury: w Bydgoszczy 16.172.182,80zł, w Gdyni 16.520.483,57zł, w Krakowie 34.987.380,06zł, w Lublinie 15.369.953,08zł, w Olsztynie 39.840.618,87zł, w Szczecinie 9.016.458,26zł, we Wrocławiu 38.843.361,55zł, w Zielonej Górze 10.093.347,76zł. X. Stołeczny Zarząd Infrastruktury w Warszawie 0,00 zł, XI. Wojskowy Zarząd Infrastruktury w Poznaniu 10.605.574,36zł. XII. Terenowe Oddziały Lotniskowe 12. w Warszawie 271.184.010,92 zł, 17. w Gdańsku 19.255.781,53zł. XIII. Wojskowe Oddziały Gospodarcze: 11. w Bydgoszczy 16.772.008,65zł, 14. w Poznaniu 12.109.853,71zł, 18. w Wejherowie 22.619.814,15zł, 21. w Elblągu 11.343.718,30zł, 2. we Wrocławiu 10.930.988,98 zł, 4. w Gliwicach 31.977.000,01zł, Nr 6 Ustka 205.179.300,32zł, 17. w Koszalinie 13.880.877,71zł, 31. w Zgierzu 51.720.304,40zł, 12. w Toruniu 124.179.829,42zł, 33. w Nowej Dębie 90.438.176,97zł, 34. w Rzeszowie 157.707.700,71zł, 35. w Krakowie 21.891.961,82zł, 16. w Drawsku Pomorskim 66.981.951,15zł, 13. w Grudziądzu 3.672.316,20zł, 15. w Szczecinie 14.674.983,11zł, 22. w Olsztynie 12.905.453,87zł, 24. w Giżycku 81.654.476,99zł, 26. w Zegrzu 48.829.906,46zł, 32. w Zamościu 29.002.880,14zł, 43. w Świętoszowie 278.514.915,39zł, 44. w Krośnie Odrzańskim 11.101.823,58zł, 45. w Wędrzynie 48.410.838,45zł, 25. w Białymstoku 37.730.168,61zł. XIV. Regionalne Bazy Logistyczne 1. w Wałczu 1.099.036.926,46zł, 2. w Warszawie 1.641.642.574,48zł, 3. w Krakowie 2.040.406.633,09zł, 4. we Wrocławiu 1.470.719.729,44zł. XV. Wojskowy Ośrodek Farmacji i Techniki Medycznej w Celestynowie 73.131.842,43 zł. W Centrum Zasobów Cyberprzestrzeni Sił Zbrojnych 346.503.352,82 zł, Dowództwo Garnizonu Warszawa 12.761.671,35 zł, Inspektorat Uzbrojenia 6.355.135,097,26 zł, JW 2305 24.137.173,15 zł, JW 4026 1.828.266,85 zł, JW 4101 12.166.978,21 zł, JW 4724 169.852.738,99 zł, Oddział Zabezpieczenia Żandarmerii Wojskowej 5.984.694,25 zł, Służba Kontrwywiadu Wojskowego 71.121,89 zł.</p>

2		
2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Materiały	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00
3	Produkty gotowe	0,00
4	Towary	0,00
5	Kwota razem	0,00

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	2 217 006 620,56
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 jako przychody - o nadzwyczajnej wartości wskazał przychody dotyczące wsparcie armii sojusznicych - z tytułu odsprzedaży mediów dla Dowództwa Wielonarodowego Korpusu Północ-Wschód w Szczecinie	3 734 002,44
2	Przychody - które wystąpiły incydentalnie	Należności z tytułu szkód.	4 893,66
3	Koszty - o nadzwyczajnej wartości	Nie dotyczy	0,00
4	Koszty - które wystąpiły incydentalnie	Koszty poniesione w ramach działań profilaktycznych związanych z pandemią wywołaną SARS-COV2, koszty sądowe, koszty komornicze, zastępstwo procesowe.	15 378,01

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	Dysponenci wskazali na zdarzenia, mające incydentalny lub istotny wpływ na działalność w 2021 r.: Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych – w związku z realizacją postanowień umowy między Rządem RP a Rządem USA - EDCA przekazano stronie amerykańskiej wkłady pieniężne w kwocie 259 878 619,05 zł, stanowiące przedpłatę w zakresie infrastrukt. wnoszonej przez Polskę (38 % wydatków ogółem). 21 Baza Lotnictwa Taktycznego w Świdwinie, 31 Baza Lotnictwa Taktycznego w Poznaniu Krzesinach, Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Zielonej Górze, Stołeczny Zarząd Infrastruktury w Warszawie, WZI w Poznaniu, 14 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Poznaniu, 17 Terenowy Oddział Lotniskowy w Gdańsku, 3 Regionalna Baza Logistyczna w Krakowie, 4 Regionalna Baza Logistyczna we Wrocławiu - dysponenci Ci wystąpili do MF o zwrot nadpłaconych doch. budżet. w związku z wyr. sądowymi, które zasądzały nienależnie potrącone w toku realizacji umów kary umowne na rzecz wykonawców. W związku z postanowieniami ustawy z dnia 02.03.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 art. 15 r1 33 Baza Lotnictwa Transportowego w Powidzu, 44 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Krośnie Odrzańskim, 2 Regionalna Baza Logistyczna w Warszawie, 3 Regionalna Baza Logistyczna w Krakowie, 4	1 116 783 632,58

Regionalna Baza Logistyczna we Wrocławiu, Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Szczecinie, Wojskowy Zarząd Infrastruktury w Poznaniu nie wyegzekwowali kar umownych od wykonawców poprzez potrącenia z wynagrodz. wykonawcy, co przyczyniło się do niższych wykonanych doch. budżet. oraz wyższych należności. 21 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Elblągu, 26 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Zegrzu, 25 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Białymstoku otrzymały darowizny w związku z wsparciem Straży Granicznej przez Siły Zbrojne RP na granicy z Białorusią - środki obrotowe (np. termosy, światła chemiczne (w różnych kolorach), rękawiczki jednorazowe, kuchenki turystyczne, ogrzewacze do ciał, latarki taktyczne, lornetki przyzmatyczne, okulary balistyczne). 4 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Gliwicach, 12 Wojskowy Oddział Gospodarczy oraz 4 Regionalna Baza Logistyczna we Wrocławiu wskazały, iż istotny wpływ na ich działalność w 2021 r. wywarły dodatkowe koszty walki z pandemią COVID oraz koszty poniesione w związku z wsparciem Straży Granicznej przez Siły Zbrojne RP na granicy z Białorusią. W 2021 roku Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Lublinie zawarł umowy najmu oraz umowy użyczenia z gminą: Kodeń, Sławatycze, Janów Podlaski, Kobyłany, celem zakwaterowania żołnierzy - akcja Granica. Koszty związane z najmem z tytułu energii elektrycznej wyniosły: 2 207 210,40 zł. 10 Brygada Logistyczna w Opolu wskazała, iż w 2021 roku zaewidencjonowano na koncie poz. przych. oper zwrot z podatku od środków transportu za lata 2015-2019 wynikające z odwołania skierowanego do decyzji Wójta Gminy dot. opłat za pojazdy specjalne w kwocie 13.248 zł, oraz wpływy ze zwrotu składek ZUS przekazanych za żołnierza, który nabył uprawnienia emerytalne w kwocie 79.041,87 zł. Wpływy odprowadzono na rachunek dochodów budżetowych. Oddział Zabezpieczenia JFTC w Bydgoszczy wskazał, iż w związku z COVID pozostawała w kasie jednostki na koniec miesięcznych okresów sprawozdawczych (oprócz grudnia) gotówka w PLN na zabezpieczenie niezbędnych wydatków, aby ograniczyć ilość wyjazdów do banku. W wyniku stanu epidemii COVID znacząco spadła ilość wyjazdów służbowych. Inspektorat Uzbrojenia - wystąpiły należności warunkowe - należności Zakładów Tworzyw Sztucznych "Pronit Pionki", PHZ PETRON, Zjednoczona Korporacja "OBORONOPROM"-reklamacja; w postaci roszczeń spornych - należności warunkowe w zakresie przychodów FMSZ w łącznej wysokości 77 570.119,14. Jednostka Wojskowa 4724 wykazała należn. warunk. w zakresie ewidencji szkód i niedoborów.

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	Wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia wynosiła: I. Bazy Lotnictwa Taktycznego: 21. w Świdwinie 141.651.612,74zł, 22. w Malborku 99.684.302,93zł, 23. w Mińsku Mazowieckim 188.327.210,37zł, 31. w Poznaniu Krzesinach 399.373.021,56zł, 32. w Łasku 154.052.966,68 zł. II. Bazy Lotnictwa Transportowego: 1. w Warszawie 1.859.025.931,19 zł, 8. w Krakowie 55.611.493,23 zł, 33. w Powidzu 87.998.511,80zł III. Bazy Lotnictwa Szkolnego: 41. w Dęblinie 72.982.469,40zł 42. w Radomiu 170.577.248,80zł. IV. Komendy Portu Wojennego: Gdynia 115.024.462,70zł, Świnoujście 39.980.622,56zł. V. Wojskowy Ośrodek Szkoleniowo-Kondycyjny w Zakopanem 939.913,21zł. VI. Oddział Zabezpieczenia Centrum Szkolenia Sił Połączonych Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego w Bydgoszczy 141.368,67zł. VII. Dowództwo 1 Brygady Logistycznej w Bydgoszczy 81.408.724,10zł. VIII. 10. Brygada Logistyczna w Opolu 56.941.863,66 zł. IX. Rejonowy Zarząd Infrastruktury: w Bydgoszczy

34.246.255,87zł, w Gdyni 251.797,00zł, w Krakowie 7.487.141,05zł, w Lublinie 20.043.003,81zł, w Olsztynie 155.476,35 zł, w Szczecinie 9.016.458,26zł, we Wrocławiu 65.297,76zł, w Zielonej Górze 36.516,86zł. X. Stołeczny Zarząd Infrastruktury w Warszawie 54.816.035,45zł. XI. Wojskowy Zarząd Infrastruktury w Poznaniu 20.654.926,53 zł. XII. Terenowe Oddziały Lotniskowe 12. w Warszawie 0,00 zł, 17. w Gdańsku 0,00 zł. XIII. Wojskowe Oddziały Gospodarcze: 11. w Bydgoszczy 59.683.100,10 zł, 14. w Poznaniu 54.216.142,61zł, 18. w Wejherowie 113.922.343,29zł, 21. w Elblągu 377.986.794,57zł, 2. we Wrocławiu 178.653.920,65zł, 4. w Gliwicach 115.229.979,57zł, Nr 6 Ustka 298.641.858,94zł, 17. w Koszalinie 84.970.507,60zł, 31. w Zgierzu 203.576.736,93zł, 12. w Toruniu 193.051.706,42zł, 33. w Nowej Dębie 179.573.149,33 zł, 34. w Rzeszowie 864.668.249,43zł, 35. w Krakowie 132.262.869,48zł, 16. w Drawsku Pomorskim 145.659.731,11zł, 13. w Grudziądzu 80.363.651,24zł, 15. w Szczecinie 476.218.477,27zł, 22. w Olsztynie 307.350.916,91zł, 24. w Giżycku 441.625.799,98zł, 26. w Zegrzu 424.144.367,98zł, 32. w Zamościu 402.023.662,81zł, 43. w Świętoszowie 905.067.127,64zł, 44. w Krośnie Odrzańskim 93 681 926,65zł, 45. w Wędrzynie 146.914.181,20zł, 25. w Białymstoku 296.993.647,46zł. XIV. Regionalne Bazy Logistyczne 1. w Wałczu 693.604.541,24zł, 2. w Warszawie 1.025.190.957,23zł, 3. w Krakowie 359.668.728,99zł, 4. we Wrocławiu 453.345.338,38zł. XV. Wojskowy Ośrodek Farmacji i Techniki Medycznej w Celestynowie 8.048.135,06 zł, Centrum Zasobów Cyberprzestrzeni Sił Zbrojnych 74.776.753,63 zł, Dyrektor Generalny 3.914.766,44 zł, Dowództwo Garnizonu Warszawa 129.420.255,88 zł, JW 4727 261.233.508,09 zł, JW 4026 29.634.449,89 zł, JW 4101 52.349.395,09 zł, JW 4727 76.257.567,10 zł, Oddział Zabezpieczenia Żandarmerii Wojskowej 32.700.044,97 zł, Służba Kontrwywiadu Wojskowego 683.220,70 zł, Służba Wywiadu Wojskowego 644.879,50 zł,

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CZĘŚCI BUDŻETOWEJ

30.05.2022
Marian SZCZEPANIKIEWICZ

DYREKTOR
DEPARTAMENTU BUDŻETOWEJ

P. Bartczak
Paweł BARTCZAK