

<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 31/12/2023 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 o weteranach działań poza granicami państwa.</p>
2	Okres sprawozdawczy	Roczny-2023
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 księgowane są w poszczególnych okresach sprawozdawczych. Roczne sprawozdania sporządza 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 międzykresowych 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	12 TOL, 17 TOL oraz IWsp SZ nie posiada na ewidencji środków trwałych, ponieważ pozostają na zaopatrzeniu innych wojskowych jednostek budżetowych i są jedynie użytkownikami mienia.
2	metoda liniowa	Amortyzacja liniowa polega na równomiernym amortyzowaniu środka trwałego przez cały okres jego użytkowania. Środki trwale 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 ujmuję 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 inwestycje długoterminowe ujmuję 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 ujmuję 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 użytkowania 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 Agencji 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 ujmuję 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 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 ujmuję 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 zaliczkiobrotom 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, ustalanej 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, ustalanej 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	Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych wykazał, że rozszerzono zapisy zasad rachunkowości w odniesieniu do operacji związanych z należnościami z tytułu refundacji kosztów w związku ze wsparciem rzeczowym na rzecz armii obcych oraz refundacją kosztów poniesionych na szkolenie armii obcych w ramach misji EUMAM UA. Powyższe związane jest z wprowadzeniem rachunku walutowego dedykowanego wpływom 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, które podlegają ujęciu na koncie 137000- Rachunek

		środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi oraz 2280000 – Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi. Wycena bilansowa należności wyrażonych w walutach obcych.
4	zmiana przedmiotu działalności / przyjęcie nowych zadań przez jednostki budżetowe	35 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Krakowie wykazał, iż zgodnie z nową ustawą o Obronie Ojczyzny od 23.04.2022r. jednostki wojskowe w rejonie odpowiedzialności 35 WOG wcieliły żołnierzy Dobrowolnej Zasadniczej Służby Wojskowej, rezerwa aktywna, rezerwa pasywna. Koszty osobowe w par. 307-001 zwiększyły się w stosunku do roku ubiegłego. W roku 2023 zostały zrestrukturyzowane dwa pododdziały będące na zaopatrzeniu 35 WOG, status tych jednostek został podniesiony do rangi pułku i korpusu. W związku z powyższym zwiększona liczba zadań spowodowała zwiększenie zatrudnienia oraz wygenerowała zwiększone koszty działalności. 2 Regionalna Baza Logistyczna w Warszawie przyjęła nowe zadanie związane z prowadzeniem prac rozwojowych przez Wojskowy Ośrodek Badawczo Wdrożeniowy Służby Żywnościowej będący na jej zaopatrzeniu. Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych przyjął nowe zadania związane z wyceną wsparcia rzeczowego przekazanego na rzecz armii obcych i refundacji kosztów za szkolenie armii obcych oraz wystawianiem wezwań do zapłaty do właściwych instytucji UE, celem uzyskania wpływów stanowiących środki pochodzące 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, Przyjmowanie i rozliczenie tych środków, a następnie odprowadzanie ich na właściwy rachunek FWSZ.
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	Rozporządzenie zmieniające rozporządzenie w sprawie klasyfikacji dochodów , wydatków nadało nowe brzmienie poszczególnym pozycjom klasyfikacji wydatków i rozszerzyło klasyfikację o nowe paragrafy wydatków m.in. świadczenie za długoletnią służbę, usługi w zakresie szkolenia żołnierzy, usługi informatyczne. Zmiana rozporządzenia w sprawie należności pieniężnych żołnierzy za przeniesienie, przesiedlenia i podróże służbowe wprowadziła uprawnienia do diet w przypadku uczestnictwa w szkoleniu w ramach czasowej wysuniętej obecności szkoleniowej wydzielonych sił i środków Sił Zbrojnych RP w wysokości 400% stawki diety. W 2023 rozpoczęto wypłatę świadczenia pieniężnego rekompensującego utracone wynagrodzenie za ewakuacji wojskowe żołnierzy rezerwy. W związku z występującymi zagrożeniami i sytuacjami kryzysowymi spowodowanymi toczącym się konfliktem zbrojnym w Ukrainie oraz ochroną granic z Białorusią jednostki wojskowe świadczyły usługi na rzecz pobytu wojsk armii obcych, zgodnie z postanowieniami wynikającymi z umów międzynarodowych oraz szkoleniem żołnierzy DZSW, rezerwistów, w tym rozliczeń rekompensat z tytułu utraconych zarobków. Wojskowe jednostki budżetowe ponosiły wydatki związane ze wsparciem działań Straży Granicznej w zabezpieczeniu wschodniej granicy RP oraz wydatki związane z zabezpieczeniem funkcjonowania POLLOGHUB. W związku z uchyleniem przepisów dotyczących szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 innych chorób zakaźnych, wszczęto proces intensywnej windykacji należności, których dochodzenie na bazie tych przepisów było wstrzymane. Zgodnie z ustawą z dn. 11 marca 2022 r. o Obronie Ojczyzny (Dz.U.2022 poz. 655) wpływy z HNS, wpływy z odszkodowań, kar umownych (w tym z tytułu usług i robót budowlanych związanych z rozwojem infrastruktury wojskowej), zwróconych zaliczek dot. robót budowlanych, ze zwrotu podatku VAT i akcyzy oraz inne wpływy wynikające z umowy na roboty budowlane są odprowadzane na Fundusz Wsparcia Sił Zbrojnych. Powyższe przepisy przyczyniły się do niższego poziomu, aniżeli w latach ubiegłych w zakresie pobieranych i odprowadzanych dochodów budżetu państwa z tytułu odszkodowań i kar umownych, podatku VAT, akcyzy. W 2023 roku wypłacono dodatki z tytułu pracowniczych przydziałów mobilizacyjnych, wprowadzono do realizacji rozporządzenie w sprawie świadczeń socjalno-bytowych dla pracowników, którym został nadany pracowniczy przydział mobilizacyjny. W przypadku odsprzedaży mediów niektórzy dysponenci nie korzystają 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. odprowadzana jest na dochody budżetowe. Wartość aktywów przekazanych pomiędzy jednostkami w ramach RON, których przesunięcie wynika z decyzji przełożonych lub organów nadrzędnych, ewidencjonowane jest na koncie 800. W celu zachowania zgodności danych sprawozdawczych w resorcie, wartość wymienionych operacji w Zestawieniu zmian w funduszu wykazano odpowiednio w pozycjach: 1.8 „Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia” oraz 2.8 „Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia”, zgodnie z tabelą Wzajemnych wyłączeń dokonanych za pośrednictwem SI TREZOR.

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	1 361 752 883,49	0,00	193 799 825,60	1 085,80	0,00	193 800 911,40
1	Środki trwałe	146 858 544 404,69	0,00	28 582 235 159,33	5 209 302 885,57	6 588 539,90	33 798 126 584,80
1.1	Grunty	12 860 178 188,83	0,00	225 746 909,45	9 406 978,91	0,00	235 153 888,36
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	32 301 063 234,69	0,00	1 460 989 148,56	1 022 488 208,31	0,00	2 483 477 356,87
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	18 893 255 331,82	0,00	3 067 589 817,50	432 312 756,14	40 062,33	3 499 942 635,97
1.4	Środki transportu	66 266 504 086,34	0,00	17 182 794 863,27	3 505 005 990,77	6 539 222,54	20 694 340 076,58
1.5	Inne środki trwałe	16 537 543 563,01	0,00	6 645 114 420,55	240 088 951,44	9 255,03	6 885 212 627,02
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	69 656 810,24	40 358,46	0,00	69 697 168,70	1 485 856 626,19
1	Środki trwałe	29 953 301,06	10 211 128 783,69	4 067 866 903,29	15 099 949,71	14 324 048 937,75	166 332 622 051,74
1.1	Grunty	724 962,77	70 686 625,61	242 295,52	0,00	71 653 883,90	13 023 678 193,29
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	2 047 759,62	97 911 658,38	20 467 315,09	0,00	120 426 733,09	34 664 113 858,47

	inżynierii lądowej i wodnej							
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	15 650 597,81	731 362 604,96	491 012 530,81	6 371 665,92	1 244 397 399,50	21 148 800 568,29	
1.4	Środki transportu	1 873 390,60	8 280 580 553,32	3 316 187 510,75	3 059 487,63	11 601 700 942,30	75 359 143 220,62	
1.5	Inne środki trwałe	9 656 590,26	1 030 587 341,42	239 957 251,12	5 668 796,16	1 285 869 978,96	22 136 886 211,07	
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	1 235 583 735,10	0,00	92 483 747,98	14 859,45	69 255 566,02	1 258 826 776,51	126 169 148,39	227 029 849,68
1	Środki trwałe	97 334 381 121,19	0,00	7 177 139 211,88	5 529 486 249,01	8 596 099 406,09	101 444 907 175,99	49 524 163 283,50	64 887 714 875,75
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 860 178 188,83	13 023 678 193,29
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	18 943 747 806,60	0,00	791 062 647,00	43 667 879,12	57 884 453,30	19 720 593 879,42	13 357 315 428,09	14 943 519 979,05
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	14 453 901 299,33	0,00	1 322 007 767,75	259 712 355,48	668 857 734,17	15 366 763 688,39	4 439 354 032,49	5 782 036 879,90
1.4	Środki transportu	51 266 119 098,48	0,00	3 389 348 734,25	4 608 762 484,98	6 961 887 189,52	52 302 343 128,19	15 000 384 987,86	23 056 800 092,43
1.5	Inne środki trwałe	12 670 612 916,78	0,00	1 674 720 062,88	617 343 529,43	907 470 029,10	14 055 206 479,99	3 866 930 646,23	8 081 679 731,08

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	Nie dotyczy
1.1.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	Nie dotyczy

1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	Nie dotyczy
1.2.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	Nie dotyczy
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	Nie dotyczy
1.3.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	Nie dotyczy
1.4	Środki transportu	0,00	0,00	Nie dotyczy
1.4.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	Nie dotyczy
1.5	Inne środki trwałe	0,00	0,00	Nie dotyczy
1.5.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	Nie dotyczy

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	Służba Kontrwywiadu Wojskowego użytkuje wieczysto 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	1 621 244 552,22	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. DGW wykazało majątek obcy o wartości 1.621.243.362,69 zł.
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	136 384 851,24	DGW wykazało majątek obcy o wartości 136.384.822,24 zł. Stołeczny Zarząd Infrastruktury w Warszawie zawarł umowy użyczenia, najmu z WAT i AMW oraz umowa dzierżawy z Wojskowym Instytutem Medycyny Lotniczej i miastem stołecznym Warszawa. Środki trwałe na ewidencję pozabilansową wprowadzone według wewnętrznych ustaleń wartości dla każdej wprowadzonej pozycji.
3	Urządzenia techniczne i maszyny	7 543 004,75	Majątek obcy wykazany przez DGW.
4	Środki transportu	98 000,00	W dn. 19.12.2023 r. zostało zawarte porozumienie w sprawie użyczenia pojazdów pomiędzy Enea Centrum Sp. Z o.o., a 26 Wojskowym Oddziałem Gospodarczym w Zegrzu. Przedmiotem porozumienia są 3 pojazdy marki Skoda Fabia. Porozumienie obowiązuje do dnia 30.06.2024 roku. Wyżej wymienione pojazdy przyjęto na ewidencję pozabilansową (konto 092 - środki trwałe obce).
5	Inne środki trwałe	186 934,78	DGW wykazał majątek obcy w wysokości 186.934,78 zł.

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	499 211 601,84	59 219 370,59	9 270 411,28	38 885 772,87	510 274 788,28
2	Należności długoterminowe	16 922 409,13	0,00	0,00	12 463 699,22	4 458 709,91
3	Łączna kwota:	516 134 010,97	59 219 370,59	9 270 411,28	51 349 472,09	514 733 498,19

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	38 736 219,27	4 404 100,48	84 093,95	10 185 328,95	32 870 896,85	33 Baza Lotnictwa Transportowego w Powidzu utworzyła rezerwę w kwocie 41 564,14 zł 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. Rezerwy inne Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Bydgoszczy utworzył rezerwę w kwocie 31 581 245,83 zł na poczet toczących się postępowań sądowych o zapłatę odszkodowań z

tytułu utraty wartości nieruchomości, rewitalizacji akustycznej w związku z utworzeniem strefy ograniczonego użytkowania wokół lotniska wojskowego. Wojskowy Zarząd Infrastruktury w Poznaniu utworzył oraz rozwiązał rezerwę w kwocie 83 692,09 zł w związku z wydaniem wyroku sądowego. 33 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Nowej Dębie utworzył oraz rozwiązał rezerwę w kwocie 11 403,33 zł w związku ze sprawą sądową kontrahenta Impel Facility Services Sp. z o.o , która zakończyła 22 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Olsztynie utworzył rezerwę w kwocie 340 777,71 zł w związku z wystawionymi fakturami przez kontrahentów, które w ocenie dysponenta nie zostały zrealizowane. Sprawa toczy się w sądzie. 2 Regionalna Baza Logistyczna w Warszawie utworzyła rezerwę w kwocie 773 874,00 zł. 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 utworzyła rezerwę w kwocie 133 435,17 zł. Rezerwy tworzone są na sprawy sądowe dotyczące odpraw emerytalnych byłych żołnierzy zawodowych, odszkodowań i składek społecznych za byłych żołnierzy zawodowych zwolnionych ze służby przed nabyciem praw emerytalnych. 4 Regionalna Baza Logistyczna we Wrocławiu utworzyła oraz rozwiązała rezerwę na poczet spraw w sądzie w związku z pozwami o wypłatę odpraw emerytalnych dla pracowników - żołnierzy rezerwy. Sprawy zakończone.
2	Inne	0,00	1 465 925,08	0,00	0,00	1 465 925,08	34 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Rzeszowie utworzył rezerwę w kwocie 1 344 859,36 zł na zobowiązania wynikające z kosztorysu przedstawionego przez armię

							Stanów Zjednoczonych w związku z udziałem 21 Brygady Strzelców Podhalańskich w ćwiczeniu pk. COMBINED RESOLVE XVII. 2 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Olsztynie utworzył rezerwę w kwocie 121 065,72 zł w związku z wystawionymi fakturami przez kontrahentów, które w ocenie dysponenta nie zostały zrealizowane. Dysponent prowadzi negocjacje zmierzające do porozumienia z kontrahentem.
3	Łączna kwota:	38 736 219,27	5 870 025,56	84 093,95	10 185 328,95	34 336 821,93	

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	Nie dotyczy
2	z tytułu leasingu zwrotnego	0,00	Nie dotyczy

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	Nie dotyczy
2	Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	Nie dotyczy
3	Zastaw (w tym rejestrowy lub skarbowy)	0,00	0,00	0,00	0,00	Nie dotyczy
4	Weksel	0,00	0,00	0,00	0,00	Nie dotyczy
5	Przewłaszczenie na zabezpieczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	Nie dotyczy

6	Gwarancja bankowa lub ubezpieczeniowa	45 917 436,36	68 876 154,53	0,00	68 876 154,53	Wojskowy Zarząd Infrastruktury w Poznaniu zawarł trzy umowy z Bankiem Gospodarstwa Krajowego o udzielenie gwarancji zapłaty, o której mowa w art. 649' Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2023 r. poz. 1610) na terminową wypłatę wynagrodzenia firmie AMW Sinevia za wykonanie robót budowlanych. Formy zabezpieczenia: weksel in blanco, akt notarialny-oświadczenie o poddaniu się egzekucji przez Kierownika Wojskowej Jednostki Budżetowej, art. 777 Kodeksu postępowania cywilnego (Dz. U. z 2023 r. poz. 1550). W dniu 16 października 2023 r. weszła w życie zmiana do ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny na mocy , której zgodnie z art. 649' par. 1' jednostki Skarbu Państwa nie są zobowiązane do udzielania gwarancji zapłaty.
7	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	Nie dotyczy
8	Łączna kwota	45 917 436,36	68 876 154,53	0,00	68 876 154,53	

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	Agencja Uzbrojenia - wykazała wartość 46.509.642,51 - dotyczącą pozwów złożonych do sądów przez Wykonawców PIMCO; BELMA; Stocznia Marynarki Wojennej S.A. w upadłości likwidacyjnej; FigsOn; Sprawy do dnia sporządzenia informacji nie zostały rozstrzygnięte. Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Gdyni utworzył zobowiązania warunkowe w kwocie 49 094 846,94 zł w większości sprawy prowadzone przez Prokuratorię Generalną Rzeczypospolitej Polskiej, przedmiotem spraw jest wykonanie dodatkowych robót, roszczenia podwykonawcy robót, roszczenia wykonawców z tytułu potrąconych kar oraz 27 spraw o odszkodowanie w związku z ograniczonym sposobem korzystania z nieruchomości (lotnisko Malbork). Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Olsztynie utworzył zobowiązania warunkowe w kwocie 563 729,54 zł w związku z nieuznanymi roszczeniami wierzycieli (zobowiązania) wobec, których toczą się postępowania sądowe. 17 Terenowy Oddział Lotniskowy w Gdańsku utworzył zobowiązania warunkowe w łącznej kwocie 5 222 201,59 zł. Dotyczy roszczeń wierzycieli dochodzonych przez nich na drodze sądowej, a nieuznanych przez 17TOL. 22 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Olsztynie utworzył zobowiązania warunkowe na toczące się postępowania sądowe w kwocie 461 843,43 zł na faktury wystawione przez kontrahentów, których dysponent nie uznał, ze względu na brak realizacji przedmiotu umów. 43 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Świątoszowie utworzył zobowiązania warunkowe na toczące się postępowania sądowe w kwocie 153 436,21 zł. Zobowiązania warunkowe powstały w związku z niewłaściwym rozwiązaniem przez kontrahenta umowy, co skutkuje brakiem możliwości uznania wystawionej przez niego faktury, zadośćuczynieniem dla osób cywilnych za niesłuszne zatrzymanie ich przez żołnierzy. 3 Regionalna Baza Logistyczna w Krakowie utworzyła zobowiązania warunkowe w kwocie 4 121 305,01 zł w związku z pozwami firm o zwrot zapłaconych kar umownych. 4 Regionalna Baza Logistyczna we Wrocławiu utworzyła zobowiązania warunkowe w kwocie 2 355 742,29 zł w związku z pozwami firm o zwrot zapłaconych kar umownych.	108 482 747,52

2	Udzielone gwarancje i poręczenia	Nie dotyczy	0,00
3	Inne	Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Szczecinie ujął na zobowiązaniach warunkowych kwotę: 656 817,00 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: 285 691,69 zł stanowiącą równowartość kwot złożonych w depozycie sądowym z tytułu zobowiązań dotyczących lat 2019-2021. 15 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Szczecinie ujął na zobowiązaniach warunkowych kwotę 13 923,60 zł w związku z zobowiązaniami wynikającymi z zawartej umowy wobec kontrahenta, który zmarł i nie pozostawił następcy prawnego (konieczność skorygowania faktury do właściwej wartości zgodnie z wykonanymi pracami i podpisaną umową). Departament Budżetowy MON posiada zobowiązania w kwocie 10.000,00 zł. wobec Stowarzyszenia Seniorów Lotnictwa Wojskowego Rzeczypospolitej Polskiej z Poznania z tytułu rozliczania udzielonej dotacji.	966 432,29
4	Łączna kwota		109 449 179,81

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	18 646 199,57

1.13.2-6 Rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe	Informacje dodatkowe	Kwota
13.2	Czynne RMK - Inne	Agencja Uzbrojenia wykazała wartość 1.267.231.551,95 - wynikającą z ewidencji nakładów poniesionych na realizację prac rozwojowych zgodnie z zapisami „Dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości Agencji Uzbrojenia w Warszawie”. Dowództwo Garnizonu Warszawa wykazało kwotę 168.088,20 zł - wynikającą z abonamentu RTV za rok 2024 opłaconego 12/2023. Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych wykazał kwotę 173.963,11 zł wynikającą z wartości przekazanych przez dysponentów podległych: Powstały w 34 Wojskowym Oddziale Gospodarczym w Rzeszowie z tytułu kosztów dotyczących materiałów promocyjnych w kwocie 94 210,26 zł , 26 WOG Zegrze z tytułu funduszu reprezentacyjnego w kwocie 356,35 zł oraz 2 Regionalnej Bazy Logistycznej w Warszawie w związku z nakładami poniesionymi na realizację prac rozwojowych Wojskowego Ośrodka Badawczo Wdrożeniowego Służby Żywnościowej w kwocie 79 396,50 zł.	1 267 573 603,26
13.3	Kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów (stanowiąca różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie)	Nie dotyczy	0,00
13.4	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Nie dotyczy	0,00
13.5	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - równowartość otrzymanych lub należnych dochodów budżetowych dotyczących przyszłych lat obrotowych, w tym z tytułu umów długoterminowych	Wykazane przez: CZCSZ - 737,40 zł, DGW 455.610,43 zł, DORSZ - 30.065,60 zł, IWspSZ - 1.358.722,11 zł, WBE Poznań - 135.997,46 zł, WBE Zielona Góra 15.288,95 zł.	1 996 421,95
13.6	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - inne	Wartość wynika z nienależnie pobranych świadczeń emerytalno - rentowych żołnierzy zawodowych oraz ich rodzin.	515 789,56

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	40 777 057 961,08	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	262 275 497,90	Odprawy wypłacane w związku ze zwolnieniem ze służby żołnierzy zawodowych, odprawy emerytalne i rentowe wypłacane dla pracowników resortu obrony narodowej.
2	Nagrody jubileuszowe	213 164 068,70	Nagrody jubileuszowe wypłacone żołnierzom i funkcjonariuszom, nagrody jubileuszowe wypłacone dla pracowników resortu obrony narodowej.
3	Inne	18 525 078 016,13	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 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). 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 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. Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy funkcjonariuszy oraz pozostałe należności - równoważniki pieniężne w zamian za umundurowanie, i środki higieny w naturze, ekwiwalenty za wykorzystany urlop.
4	Kwota razem	19 000 517 582,73	

1.16. Inne informacje

Lp.	Opis	Dodatkowe informacje
1.16	Inne informacje	Wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia na wartość 16.972.965.464,01 zł.

2

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Materiały	16 021,92
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00
3	Produkty gotowe	0,00
4	Towary	0,00
5	Kwota razem	16 021,92

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	4 826 686 830,03
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	Przychody o nadzwyczajnej wartości wykazał 15 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Szczecinie w związku ze wsparciem armii sojusznicych z tytułu odsprzedaży mediów w kwocie: 4 751 206,82 zł oraz Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych z tytułu środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w kwocie 1 264 601 905,22 zł. Przychody o nadzwyczajnej wartości – w związku z wystawieniem not obciążeniowych z tytułu kar umownych: do umowy nr 135/2022/JW2063 dot. „konserwacji i naprawy systemów sygnalizacji pożaru, systemów oddymiania i systemów detekcji tlenu węgla, dźwiękowego systemu ostrzegawczego oraz systemu przyzywowego w obiektach administrowanych przez JW Nr 2063” dwie kary – pierwsza na kwotę - 1 405 479,79 zł, druga na kwotę – 116 889,00 zł; do umowy nr 199/2022/JW2063 na zakup i dostawę produktów pochodzenia zwierzęcego (produktów drobiowych) do JW Nr 2063 i DEW na kwotę - 50 346,57 zł.	1 270 925 827,40
2	Przychody - które wystąpiły incydentalnie	Przychody wykazało Dowództwo Garnizonu Warszawa. - 1.880.657,36 zł. - należności z tytułu naliczenia 74 kar umownych	1 880 657,36
3	Koszty - o nadzwyczajnej wartości	Koszty o nadzwyczajnej wartości wykazała 4 Regionalna Baza Logistyczna we Wrocławiu w związku z rozchodem składników majątkowych związanym ze wsparciem armii obcych - 215 458 305,98 zł.	215 458 305,98
4	Koszty - które wystąpiły incydentalnie	Koszty które wystąpiły incydentalnie wykazał 17 Terenowy Oddział Lotniskowy w Gdańsku. Po dokonanej analizie, w związku z brakiem efektu gospodarczego, na podstawie decyzji Szefa 17 TOL, odpisano w ciężar kosztów część nakładów na środki trwałe w budowie w łącznej kwocie 80 000,00 zł (dotyczy dokumentacji projektowej). Koszty takie wykazało również WBE Bydgoszcz w kwocie 2.340,00 zł (koszty zastępstwa procesowego).	82 340,00

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	Kwota wynika z należności warunkowych Agencji Uzbrojenia, tj: należn.Zakładów Tworzyw Sztucznych "Pronit Pionki", PHZ PETRON, Zjednoczona Korporacja "OBORONOPROM"-reklamacja, oraz z ewidencjonowanych jako należności warunkowe roszczeń spornych w zakresie przychodów FMSZ w łącznej wysokości 155.888.389,83 zł,33 Baza Lot. Transp. w Powidzu, 41 Baza Lot. Szko. w Dęblinie, 42 Baza Lot. Szkol. w Radomiu, 10 Brygada Logistyczna w Opolu, RZI, RZI w Szczecinie w Gdyni, SZI w Warszawie, 21 WOG w Elblągu, 24 WOG w Giżycku, 4 RBLog we Wrocławiu, 25 WOG w Białymstoku w 2023 r. wystąpiły do MF o zwrot nadpłaconych dochodów budżetowych na kwotę 2 564 361,86 zł w związku z nienależnie potrąconymi karami umownymi. RZI w Lublinie zawarł umowy najmu na przedsięwzięcie GRANICA w wysokości 2 115 490,96 zł oraz związane z pobytem wojsk Niemiec 4 055 590,00 zł, Wielkiej Brytanii 530 218,56 zł. W 2023 roku RZI w Lublinie na podstawie decyzji AMW przekazał w trwałe zarząd nieruchomości na rzecz Komendy Wojewódzkiej Policji w Lublinie o wartości 1 249 282,00 zł. WZI w Poznaniu przekazał na konto FWSZ kwotę 2.928.387,43 zł. dotyczącą środków otrzymanych w	1 045 076 701,87

roku realizacji umów. Ponadto WZI dokonał zwrotu z FWSZ kwoty 129.851,10 zł. zgodnie z zawartą ugodą i przekazał na konto wykonawcy. 17 TOL w Gdańsku zawarł 3 ugody sądowe w sprawach dotyczących należności FWSZ - łączna kwota wpływów z tego tytułu wyniosła 40 582,31 zł. Na podstawie decyzji Szefa 17. TOL odpisano z ksiąg rachunkowych jednostki należności od dłużnika w związku z uznaniem ich nieściągalności - w kwocie 104 607,06 zł. 2 WOG we Wrocławiu brał udział w organizacji Konferencji Planistycznych DRAGON 24, w ramach której poniósł koszty w kwocie 199 708,25 zł oraz DEFENDER 24 w ramach której poniósł koszty w kwocie 294 922,72 zł. Koszty te były pokryte z wpływów opłat konferencyjnych wnoszonych przez uczestników Konferencji. 4 WOG w Gliwicach poniósł dodatkowe koszty związane z WZZ Podlasie - 10 628 532,00 zł, Granica - 4 589 445,31 zł oraz szkolenie armii obcych 616 539,65 zł 12 WOG w Toruniu wartość kosztów poniesionych w związku z WZZ GRANICA wynosi 30 201 379,39 zł. 26 WOG w Zegrzu w związku z zapewnieniem bezpieczeństwa na granicy polsko-białoruskiej na potrzeby WOT w 2023 r. został 5 umów darowizny- 203 833,72 zł. W 2023 roku darczyńca 26 WOG przekazał mienie ruchome w kwocie 32 400,00 zł. 32 WOG w Zamościu poniósł koszty w związku z ochroną granicy 25 370 366,89 zł. 43 WOG w Świętoszowie koszty poniesione w związku z pobytem wojsk USA na terytorium Polski w ramach umowy EDCA 38 049 724,45 zł. 2 RBLog w Warszawie - koszty mienia przekazanego wojskom obcym: 205 760 410,89 zł, szkolenie wojsk obcych: 186 072,52 zł, WZZ Granica: 76 091,50 zł, WZZ Podlasie: 5 886,75 zł, koszty Polloghub: 37 566,50 zł, HNS: 6 499,25 zł. 3 RBLog w Krakowie dokonał wypłaty zaliczki na rachunek powierczy kontrahenta na poczet przyszłych robót i usług z dostawcą krajowym na kwotę 126 528 729 zł. 4 RBLog we Wrocławiu zapłacił podatek VAT WNT od dostaw z NSPA NATO w kwocie 1 094 317,09 zł. Wzrost przekazanych wpływów FWSZ w stosunku do roku 2022 r. do kwoty 3 571 892,94 (358%). 25 WOG w Białymstoku poniesiono koszty dotyczące zabezpieczenia działań SZRP na granicy polsko-białoruskiej w kwocie 138.073.865,51 zł. przyjęto darowiznę od Fundacji Niepodległości przedmiotem której był sprzęt przeznaczony dla 1. PBOT 50.000,00 zł. IWsp SZ w związku z realizacją postanowień umowy EDCA w 2023 r. przekazano stronie amerykańskiej wkłady pieniężne w zakresie infrastruktury wnoszonej przez Polskę (IZPP) stanowiące 13.14% wydatków ogółem. DGW wykazało 7.589.845,64 zł - aktywa otrzymane i przekazane innym jednostkom. Jednostka 4727 wykazała należności warunkowe w wysokości 9.492,80 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 16.972.965.464,01 zł.

**GŁÓWNY KSIĘGOWY
CZĘŚCI BUDŻETOWEJ**
30.04.2024
Małgorzata SZCZEPANKIEWICZ

**DYREKTOR
CZĘŚCI BUDŻETOWEJ**
Paweł BARTCZAK