

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT OBRONY NARODOWEJ  
I BEZPIECZEŃSTWA WEWNĘTRZNEGO

KOB/P09085/2010  
89/2010/P09085/KOB

Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania w 2009 roku  
budżetu państwa  
w części 29 - Obrona narodowa  
oraz wykonania planu finansowego  
Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych

Warszawa maj 2010 r.

---

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

---

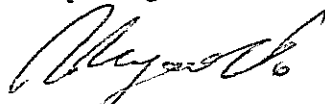
**Wizja** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

---

**Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania w 2009 roku  
budżetu państwa  
w części 29 - Obrona narodowa  
oraz wykonania planu finansowego  
Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych**

---

Dyrektor Departamentu Obrony  
Narodowej i Bezpieczeństwa  
Wewnętrznego

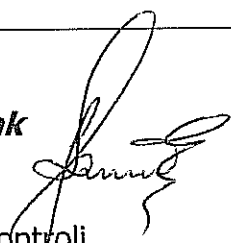


**Włodzimierz Zegadło**

---

Zatwierdzam:  
**Jacek Kościelniak**

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli



Warszawa, *24* maja 2010 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
tel./fax: 0 22 444 50 00  
www.nik.gov.pl

## Spis treści

<b>1. WPROWADZENIE.....</b>	<b>4</b>
Cel i zakres kontroli.....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
<b>2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....</b>	<b>6</b>
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość.....	7
Uwagi i wnioski.....	8
<b>3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI.....</b>	<b>9</b>
Księgi rachunkowe .....	9
Dochody budżetowe.....	10
Wydatki budżetowe.....	11
Dotacje budżetowe .....	23
Wydatki w układzie zadaniowym .....	24
<b>4. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FMSZ .....</b>	<b>26</b>
<b>5. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI .....</b>	<b>29</b>
Protokół.....	29
Wystąpienie pokontrolne .....	29
<b>ZAŁĄCZNIKI .....</b>	<b>30 - 50</b>

# 1. Wprowadzenie

## Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Obrony Narodowej i Bezpieczeństwa Wewnętrznego – od 29 grudnia 2009 r. do 2 kwietnia 2010 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, kontrolę „Wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 29 Obrona narodowa oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych”. Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2009 r.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania ustawy budżetowej na rok 2009 z dnia 9 stycznia 2009 r.<sup>2</sup> w zakresie części 29 budżetu państwa oraz oceny wykonania planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych.

Kontrola została przeprowadzona w następujących jednostkach: Ministerstwo Obrony Narodowej (MON), Służba Kontrwywiadu Wojskowego (SKW), Służba Wywiadu Wojskowego (SWW), Mazowiecki Oddział Żandarmerii Wojskowej (MOŻW) oraz 10 Opolska Brygada Logistyczna (10 BLog). Wyżej wymienione kontrole zostały przeprowadzone w pierwszym kwartale 2010 r.

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli<sup>3</sup> oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa<sup>4</sup>.

## Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 29 Obrona narodowa jest Minister Obrony Narodowej. W resorcie Obrony narodowej funkcjonowało w 2009 r.: 6 dysponentów II stopnia - Szef Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych (IWspSZ), Dowódca Wojsk Specjalnych, Dowódca Garnizonu Warszawa, Komendant Główny Żandarmerii Wojskowej, Szef Inspektoratu Wojskowej Służby Zdrowia (IWSZ), Szef Służby Kontrwywiadu Wojskowego; 20 dysponentów III stopnia bezpośrednio podległych dysponentowi głównemu - 15 dyrektorów wojskowych biur emerytalnych (WBE), Dyrektor Departamentu Administracyjnego (DA), Dyrektor zakładu budżetowego „Zakład Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego” (ZIOTP), Szef Służby Wywiadu Wojskowego, Dowódca Operacyjny Sił Zbrojnych, Dowódca JW 2305; 219 dysponentów III stopnia podległych

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 10, poz. 58 ze zm.

<sup>3</sup> Por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_standardy\\_kontroli\\_nik.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf).

<sup>4</sup> Por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_kontrola\\_budzetowa.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kontrola_budzetowa.pdf).

dysponentom II stopnia<sup>5</sup>.

Na dzień 31 grudnia 2009 r. w resorcie Obrony narodowej funkcjonowało 11 zakładów budżetowych i 70 gospodarstw pomocniczych<sup>6</sup>.

Minister Obrony Narodowej sprawował nadzór nad działalnością Agencji Mienia Wojskowego (AMW) i Wojskowej Agencji Mieszkaniowej (WAM).

Minister Obrony Narodowej jest również dysponentem Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych (FMSZ). Zgodnie z art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej<sup>7</sup> FMSZ jest państwowym funduszem celowym. Szczegółowe zasady funkcjonowania FMSZ określa rozporządzenie Ministra Obrony Narodowej z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych<sup>8</sup>.

Wydatki zrealizowane w części 29 - Obrona narodowa budżetu państwa (22.766.265,4 tys. zł) stanowiły 7,6% wydatków zrealizowanych ogółem w 2009 r. (298.156.600 tys. zł), natomiast dochody zrealizowane w części 29 (140.002 tys. zł) stanowiły 0,05% zrealizowanych dochodów państwa (274.366.600 tys. zł).

Ministerstwo Obrony Narodowej było głównym podmiotem realizującym zadania w ramach funkcji 11 „Działalność na rzecz zapewnienia bezpieczeństwa zewnętrznego i nienaruszalności granic”.

<sup>5</sup> Zgodnie z Decyzją nr 278/MON z dnia z dnia 19 czerwca 2007 r. w sprawie planowania i wykonywania budżetu resortu obrony narodowej (Dz. Urz. MON Nr 13, poz. 149 ze zm.).

<sup>6</sup> W trakcie roku ilość zakładów budżetowych nie zmieniła się, zlikwidowano natomiast 30 gospodarstw pomocniczych (z tego 10 z dniem 31 grudnia 2009 r.) W dniu 1 stycznia 2010 r. funkcjonowało 60 gospodarstw.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 67, poz. 570 ze zm.

<sup>8</sup> Dz. U. Nr 127, poz. 889.

## 2. Podsumowanie wyników kontroli

### Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 29 Obrona narodowa.**

Zastrzeżenia dotyczą:

- niepodjęcia realizacji zadań związanych z obronnością kraju o wartości 1.947.000 tys. zł;
- uregulowania zobowiązań Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych w wysokości 122.798,3 tys. zł środkami z budżetu państwa;
- nieprawidłowości w planowaniu inwestycji budowlanych, których skutkiem było m.in. wydłużenie średniego cyklu realizacji zadań do ponad 9 lat (z ponad 7 lat w 2008 r., 5 lat w 2007 r. i 4 lat w 2006 r.);
- wiarygodności ksiąg rachunkowych Ministerstwa Obrony Narodowej, w których stwierdzono nieprawidłowości, polegające na ujmowaniu zobowiązań na podstawie dokumentów „pro-forma<sup>9</sup>”, przy jednoczesnym zaniechaniu księgowania na podstawie faktur VAT. Kontrola wykazała, że nie zaksięgowano 35 faktur VAT na łączną kwotę 709.981,6 tys. zł. Sposób prowadzenia ewidencji w Ministerstwie Obrony Narodowej nie pozwalał na jednoznaczne określenie kwoty zobowiązań, wskutek tego, że do konta 201 „Rozrachunki z dostawcami” wprowadzono dodatkowe konto analityczne w celu zapewnienia kontroli nad obiegiem dokumentów finansowych. Zapisów dokonywanych na tym koncie analitycznym nie przenoszono do sprawozdań budżetowych. Na koncie tym według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. zapisano kwotę 282.274,8 tys. zł;
- braku skutecznych zasad rozliczania przedpłat na dostawy towarów i usług, co skutkowało wykazaniem nieprawidłowego stanu należności w księgach rachunkowych na koniec roku 2009.

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych w 2009 r.**

Zastrzeżenia dotyczą:

- nierzetelnego planowania gospodarki finansowej FMSZ, w tym w ramach nowelizowania ustawy budżetowej na 2009 r.;
- przyjmowania nierealnego stanu środków na początek roku i niepodjęcia działań w celu

---

<sup>9</sup> Faktura pro-forma funkcjonuje w obrocie gospodarczym stanowi potwierdzenie złożenia oferty w rozumieniu art. 66 kodeksu cywilnego lecz nie jest dowodem księgowym.

- ujęcia w planie faktycznego stanu tych środków;
- niskiej realizacji zakupów uzbrojenia i sprzętu wojskowego, ujętych w Planie modernizacji technicznej SZ RP na 2009 r., skutkującej niską realizacją planu wydatków Funduszu (23%).

## **Sprawozdawczość**

Najwyższa Izba Kontroli wydaje opinie dotyczące sprawozdań łącznych części 29 – Obrona narodowa:

- pozytywną w odniesieniu do sprawozdania Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań, Rb-N o stanie należności i Rb-Z o stanie zobowiązań oraz do Rb-33, Rb-40, Rb-N, Rb-Z i Rb-UZ Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych;
- pozytywną z zastrzeżeniami w odniesieniu do zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych.

Sposób prowadzenia ewidencji w Ministerstwie Obrony Narodowej nie prezentował jednoznacznie aktualnej kwoty zobowiązań oraz należności z tytułu przedpłat.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli z wyjątkiem nieaktualnej prezentacji stanu zobowiązań w sprawozdaniu RB-28, łączne sprawozdania budżetowe: z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28), o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23), o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z) przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, stanu środków na rachunkach bankowych a także należności i zobowiązań wymagalnych w 2009 r.

Sprawozdanie Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach zostało sporządzone prawidłowo.

Sprawozdania sporządzane były w terminach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>10</sup>.

Najwyższa Izba Kontroli wydaje opinie dotyczące sprawozdań rocznych dysponentów III stopnia:

- pozytywną w stosunku do 3 jednostek (Ministerstwo Obrony Narodowej, Mazowiecki Oddział Żandarmerii Wojskowej w Warszawie, 10 Brygada Logistyczna w Opolu);
- pozytywną z zastrzeżeniami w stosunku stanu zobowiązań zawartych w sprawozdaniu

<sup>10</sup> Dz. U. Nr 115, poz.781 ze zm.

Rb-28 w Ministerstwie Obrony Narodowej. Z uwagi na przyjęty sposób ewidencjonowania zobowiązań w księgach rachunkowych uniemożliwiono aktualne przedstawienie kwot zobowiązań.

### **Uwagi i wnioski**

Blokada wydatków w kwocie 1.743.000 tys. zł, w połączeniu z koniecznością opłacenia ze środków budżetu 2009 r. zobowiązań roku 2008 w kwocie 3.277.000 tys. zł, spowodowała istotne ograniczenie możliwości realizacji zadań resortu Obrony narodowej zaplanowanych na 2009 r. Wydatki bieżące, związane z utrzymaniem i funkcjonowaniem jednostek wojskowych oraz wydatki majątkowe (w tym zakupy uzbrojenia i sprzętu wojskowego) zostały zmniejszone o połowę. W efekcie renegecji 67 uprzednio zawartych umów na dostawę sprzętu i uzbrojenia, na lata kolejne przesunięto terminy płatności na łączną kwotę 494.170 tys. zł. W procesie planowania zadań w kolejnych latach trzeba będzie ponadto uwzględnić obciążenia na poziomie ok. 130.000 tys. zł, z tytułu konieczności przyjęcia do realizacji postanowień warunkowych umów. Brak wystarczających środków finansowych stanowi zagrożenie dla wykonania zadań określonych w „Szczegółowych kierunkach przebudowy i modernizacji Sił Zbrojnych RP na lata 2009-2014” zatwierdzonych uchwałą Rady Ministrów nr 32/2010 z 26 lutego 2010 r. oraz „Programu rozwoju Sił Zbrojnych w latach 2007-2012”. Ma również negatywny wpływ na realizację zobowiązań w zakresie osiągnięcia przez Siły Zbrojne RP standardów wyposażenia wymaganych w NATO.

W związku z wyżej przedstawionymi ustaleniami, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje do Rady Ministrów o zapewnienie możliwości realizacji wskaźnika wydatków obronnych, określonego w art. 7 ust. 1 ustawy o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej, na poziomie 1,95% PKB.

Ponadto Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje do Ministra Obrony Narodowej o:

- dokonanie audytu funkcjonowania urzędzeń księgowych w jednostkach podległych, ukierunkowanego na ujawnienie i wyeliminowanie występujących nieprawidłowości o charakterze systemowym,
- podjęcie działań organizacyjnych umożliwiających terminową realizację zadań planowanych do sfinansowania ze środków FMSZ, przy jednoczesnym ograniczeniu ryzyka wystąpienia sytuacji braku możliwości spłaty zobowiązań ze środków Funduszu.



### 3. Ważniejsze wyniki kontroli

#### Księgi rachunkowe<sup>11</sup>

NIK wydaje następujące oceny o rzetelności ksiąg rachunkowych Ministerstwa Obrony Narodowej<sup>12</sup>, Mazowieckiego Oddziału Żandarmerii Wojskowej w Warszawie oraz 10 Brygady Logistycznej w Opolu:

- o skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej oraz poprawności formalnej dowodów/zapisów księgowych: pozytywna z zastrzeżeniami w odniesieniu do wszystkich trzech skontrolowanych jednostek,
- o wiarygodności ksiąg rachunkowych: pozytywna w odniesieniu do Mazowieckiego Oddziału Żandarmerii Wojskowej w Warszawie oraz 10 Brygady Logistycznej w Opolu, pozytywna z zastrzeżeniami w odniesieniu do Ministerstwa Obrony Narodowej.

Powyższe oceny wydano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badań bezpośrednich dowodów i zapisów księgowych. W celu oceny skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej (badanie zgodności) oraz oceny rzetelności ksiąg rachunkowych (badanie wiarygodności) w 3 jednostkach wybrano przy pomocy metody monetarnej<sup>13</sup> łącznie 557 dowodów księgowych, dotyczących operacji finansowych (od 140 do 227 w poszczególnych jednostkach) na kwotę 1.758.409,3 tys. zł, które wraz ze 654 dowodami księgowymi dobranymi metodami niestatystycznymi<sup>14</sup> na łączną kwotę 140.458,9 tys. zł, stanowiły 35,9% ocenianych populacji (5.291.617,6 tys. zł).

W zakresie poprawności formalnej dowodów/zapisów księgowych stwierdzono nieprawidłowości o charakterze systematycznym:

- w DB MON zaksięgowano faktury „pro-forma” na łączną kwotę 251.502, 4 tys. zł., które nie spełniały wymogów określonych w art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>15</sup>;
- w 10 Brygadzie Logistycznej w Opolu we wszystkich dowodach objętych badaniem w ramach próby stwierdzono brak wskazania miesiąca ujęcia dowodu w księgach

<sup>11</sup> Badań nie przeprowadzono w Służbie Kontrwywiadu Wojskowego z uwagi na fakt, że Szef Służby Kontrwywiadu Wojskowego jest dysponentem środków budżetu państwa II stopnia.

<sup>12</sup> W ramach Ministerstwa Obrony Narodowej badano, prowadzoną przez Departament Budżetowy MON, ewidencję wydatków realizowanych bezpośrednio przez dysponenta głównego oraz ewidencję wydatków ponoszonych na funkcjonowanie Urzędu MON realizowanych, w imieniu dysponenta głównego, przez Departament Administracyjny MON.

<sup>13</sup> W metodzie monetarnej prawdopodobieństwo wylosowania konkretnego dowodu księgowego jest wprost proporcjonalne do wartości operacji dokumentowanej danym dowodem.

<sup>14</sup> Dobór niestatystyczny dotyczył największych kwotowo pozycji wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

<sup>15</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

rachunkowych oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za to wskazanie. Powyższe stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości;

- w Mazowieckim Oddziale Żandarmerii Wojskowej w Warszawie przegląd analityczny ksiąg rachunkowych wykazał, iż w 77,4% zapisów księgowych nie zawierało danych pozwalających ustalić osoby odpowiedzialne za treść zapisu, co stanowiło naruszenie art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

W zakresie wiarygodności ksiąg rachunkowych w DB MON stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w celu zapewnienia kontroli nad obiegiem dokumentów finansowych utworzono konto analityczne (do konta syntetycznego 201 „Rozrachunki z dostawcami”) o nazwie „Rozrachunki z dostawcami z tytułu wydatków niezidentyfikowanych”. Zapisów dokonywanych na tym koncie analitycznym nie przenoszono do sprawozdań budżetowych. Na koncie tym według stanu na dzień 31.12.2009 r. zapisano kwotę 282.274,8 tys. zł. Stosowany sposób ewidencji uniemożliwiał jednoznaczne określenia kwot powstałych zobowiązań.

Zdaniem NIK kontrola nad obiegiem dokumentów nie powinna być odzwierciedlana na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami”, które powinno przedstawiać faktyczne obroty z dostawcami.

- kwalifikowano do księgowania i księgowano dokumenty (faktury pro-forma) nie spełniające wymogów art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, natomiast zaniechano księgowania dowodów księgowych (faktur sprzedaży) spełniających te kryteria, wskutek czego niezaksięgowano 35 faktur wystawionych przez kontrahentów na łączną kwotę 709.981,6 tys. zł, co miało wpływ na sprawozdawczość bieżącą dotyczącą zobowiązań.

## **Dochody budżetowe**

Dochody zrealizowane w 2009 r. w części 29 budżetu państwa wyniosły 140.002 tys. zł i były wyższe od planowanych (92.657 tys. zł) o 47.345 tys. zł, tj. o 51,1%. W porównaniu do 2008 r. uzyskano dochody wyższe o 47.541,4 tys. zł, tj. o 51,4%.

Szczegółowe dane dotyczące dochodów budżetowych zrealizowanych w części 29 – Obrona narodowa przedstawiono na stronach 30-33, w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do informacji.

Plan dochodów został zwiększony w znowelizowanej ustawie budżetowej o 10.770 tys. zł. Plan ten przekroczone w czterech działach, w tym najwięcej w dziale 752 -

Obrona narodowa, osiągając w nim dochody w kwocie 111.405,3 tys. zł, tj. wyższe o 39.025,3 tys. zł (o 53,9%) od planowanych. W pozostałych dwóch działach, 750 - Administracja publiczna i 755 - Wymiar sprawiedliwości, osiągnięto dochody w wysokości 940,8 tys. zł i 1.522,2 tys. zł, tj. odpowiednio 93,2% i 82,1% planowanych dochodów.

Przekroczenie prognozowanej wielkości dochodów odnotowano również w latach ubiegłych. Dochody w części 29 budżetu państwa były przekraczane: w 2006 r. - o 45,1%, w 2007 r. - o 81,1% i w 2008 r. - o 42,6 %, co wskazuje na ich stałe niedoszacowanie.

Kontrola wykazała wzrost w 2009 r. należności budżetowych, w tym zaległych. Należności ogółem wzrosły z 34.962,7 tys. zł na koniec 2008 r. do 40.257,2 tys. zł na koniec 2009 r., tj. o 14%. Zaległości w dochodach budżetowych wzrosły natomiast z 9.669,6 tys. zł do 23.669,8 tys. zł, tj. o 144,8%.

Znaczny wzrost zaległości związany był z weryfikacją poprawności kwalifikowania i ujmowania w księgach rachunkowych należności budżetowych, przeprowadzoną w jednostkach budżetowych w połowie 2009 r. Przykładowo w 10 Brygadzie Logistycznej w Opolu w związku z weryfikacją, zaległości wzrosły z poziomu 58,5 tys. zł w 2008 r. do 575,8 tys. zł na koniec 2009 r., tj. o 884,3%. Na wzrost zaległości wpływała również przewlekłość postępowań windykacyjnych oraz słaba aktywność jednostek budżetowych w zakresie prowadzonych postępowań.

Metodą doboru celowego NIK dokonała kontroli zaległości w dochodach wykazanych przez DB MON na kwotę 138,8 tys. zł. Zbadano trzy tytuły tych zaległości na łączną kwotę 124,8 tys. zł (89,8%). W badanych przypadkach podjęto działania zmierzające do wyegzekwowania ww. należności na drodze sądowej. Jednakże po skierowaniu sprawy do egzekucji komorniczej zaprzestano dalszego monitorowania skuteczności postępowania. W 2 przypadkach (na łączną kwotę 89,1 tys. zł) skierowanych do egzekucji w listopadzie 2008 r. i maju 2009 r., do marca 2010 r., tj. przez okres 10 i 16 miesięcy nie uzyskiwano informacji o przebiegu postępowania.

## **Wydatki budżetowe**

### **Planowanie wydatków**

Zgodnie z art. 7 ust. 1, przywołanej wcześniej ustawy o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej, na finansowanie potrzeb obronnych przeznaczają się corocznie wydatki budżetu państwa w wysokości nie niższej niż 1,95% Produktu Krajowego Brutto z roku poprzedniego. W ustawie budżetowej na 2009 r. określono te wydatki na poziomie 24.763.322 tys. zł, z tego w części 29 budżetu

państwa 24.497.625 tys. zł, a pozostałą kwotę 265.697 tys. zł w innych częściach budżetu państwa<sup>16</sup>. Udział wydatków majątkowych (5.178.637 tys. zł) w ogólnej kwocie wydatków obronnych Polski w 2009 r., określonej w ustawie budżetowej, był planowany na 20,9%.

W decyzji budżetowej na rok 2009<sup>17</sup> Minister Obrony Narodowej ustalił wydatki budżetowe resortu, zgodnie z ustawą budżetową na rok 2009, na kwotę 24.497.625 tys. zł, jednak z zastrzeżeniem możliwości ich ograniczenia o 1.947.000 tys. zł. Minister Obrony Narodowej określił również w dniu 9 lutego 2009 r. „Plan finansowy dysponenta głównego do ewentualnego blokowania wydatków w trybie ustawy o finansach publicznych”, stanowiący załącznik do decyzji budżetowej. Pomimo uwzględnienia w decyzji tylko ewentualności ograniczenia wydatków o 1.947.000 tys. zł, w dniu 13 lutego 2009 r. Minister Obrony Narodowej uzgodnił z Ministrem Finansów harmonogram realizacji wydatków w kolejnych miesiącach 2009 r. na łączną kwotę 22.550.625 tys. zł, tj. o 1.947.000 tys. zł niższą od określonej w ustawie budżetowej i decyzji budżetowej MON. Jednocześnie, resortowe plany finansowo-rzeczowe sporządzono z uwzględnieniem kwot wydatków niższych o 1.019.890,2 tys. zł, od określonych w ustawie budżetowej (7.267.945,9 tys. zł). Tym samym uwzględniono ograniczenia w finansowaniu zadań, wyszczególniając kwotę ograniczenia dla poszczególnych zadań. Wartość wydatków na realizację planów rzeczowych spadła do poziomu 6.248.945,9 tys. zł, tj. o 14%.

W ocenie NIK, dysponent części 29 budżetu państwa nie stworzył warunków zapewniających osiągnięcie, określonej w art. 128 ust. 4 ustawy o finansach publicznych<sup>18</sup>, zgodności planów finansowych podległych dysponentów z ustawą budżetową. Wyniki kontroli wskazują przy tym, że działania Ministra Obrony Narodowej odpowiadały ustaleniom oszczędnościowym Rady Ministrów, przyjętym na posiedzeniach w dniach 27 stycznia i 3 lutego 2009 r.

Uwzględniając ograniczenia budżetu MON wynikające z ustaleń Rady Ministrów oraz konieczności spłaty zobowiązań roku 2008 ze środków roku 2009, w dniu 16 marca 2009 r. Minister Obrony Narodowej wydał decyzję nr 80/MON w sprawie zmiany realizacji centralnych planów rzeczowych<sup>19</sup>. W celu ograniczenia negatywnych konsekwencji znacznego zmniejszenia środków pozostających realnie do dyspozycji Ministra Obrony Narodowej w 2009 r., w decyzji polecono m.in.:

---

<sup>16</sup> Dz. U. Nr 128 poz. 1057.

<sup>17</sup> Decyzja budżetowa na 2009 r. Nr 39/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 9 lutego 2009 r. (Dz. Urz. MON Nr 17, poz. 16 ze zm.). W preambule tej decyzji stwierdzono, że została ona wydana w celu zapewnienia warunków do właściwej realizacji ustawy budżetowej na 2009 r. z dnia 9 stycznia 2009 r.

<sup>18</sup> Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

<sup>19</sup> Niepublikowana.

- dokonać analizy stanu realizacji umów w kontekście zobowiązań i wymaganego zakresu renegotjacji (pkt 2),
- zdania ujęte w planie w kwotach niższych, niż wynika to z podpisanych w latach ubiegłych umów bezwarunkowych renegotjować (pkt 3),
- ograniczyć możliwość zaciągania zobowiązań ujętych w „Planie Modernizacji Technicznej Sił Zbrojnych RP w latach 2009-2010”, do zadań realizowanych w ramach zapewnienia bezpieczeństwa w misjach wojskowych poza granicami kraju, procesu profesjonalizacji oraz remontu samolotów Tu-154<sup>20</sup>.

W pkt 16 decyzji nr 80/MON przewidziano, iż skutki finansowe wynikające z renegotjacji lub odstąpienia od realizacji umów będą pokrywane w ramach limitu wydatków zaplanowanych w 2009 r. oraz w latach następnych na realizację Centralnych Planów Rzeczowych, bądź w przypadku gdy zaistnieje taka możliwość, będą wydzielane z innych obszarów budżetu MON.

Na mocy § 1 pkt 1 decyzji Nr 330/MON z 22 września 2009 r.<sup>21</sup> zmieniającej decyzję budżetową Nr 39/MON, Minister Obrony Narodowej dokonał blokady wydatków przeznaczonych wcześniej „do ewentualnego blokowania” w części 29 Obrona narodowa na kwotę 1.947.000 tys. zł. Jako podstawę dokonania blokady wydatków podano art. 154 ustawy o finansach publicznych, nie wskazując żadnej konkretnej przesłanki określonej w tym artykule oraz polecenie Rady Ministrów. Zgodnie z treścią punktu 4 ppkt b protokołu z posiedzenia Rady Ministrów z dnia 7 lipca 2009 r.<sup>22</sup>, Rada Ministrów zobowiązała Ministra Obrony Narodowej do „przygotowania i wdrożenia, w trybie pilnym, decyzji dotyczących blokady wydatków w częściach budżetu państwa, których dysponentem jest Minister Obrony Narodowej, zgodnie z ustaleniami wynikającymi z przeglądu budżetowego dokonanego w okresie styczeń-luty 2009 r.”.

W wydanej w dniu 23 listopada 2009 r. decyzji nr 391/MON<sup>23</sup> zmieniającej decyzję budżetową na rok 2009, Minister Obrony Narodowej zmniejszył blokadę o 204.000 tys. zł, do kwoty 1.743.000 tys. zł. W uzasadnieniu do decyzji wskazano, iż podstawą zmiany decyzji budżetowej było odblokowanie planu wydatków resortu obrony narodowej przez Ministra Finansów na kwotę 204.000 tys. zł.

<sup>20</sup> Zgodnie z brzmieniem ustalonym decyzją nr 141/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 24 kwietnia 2009 r. zmieniającej decyzję w sprawie zmian w realizacji centralnych planów rzeczowych (niepublikowana). Decyzja nr 80 w pierwotnym brzmieniu ograniczała możliwość zaciągania zobowiązań ujętych we wszystkich planach.

<sup>21</sup> Dz. Urz. MON. Nr 18, poz. 201.

<sup>22</sup> Na tym posiedzeniu Rada Ministrów uchwaliła projekt ustawy o zmianie ustawy budżetowej na 2009 r. i zdecydowała o skierowaniu go do Sejmu. Ogólna kwota wydatków obronnych nie została w niej zmniejszona.

<sup>23</sup> Dz. Urz. MON Nr 21, poz. 237.

W ocenie NIK, dokonanie przez Ministra Obrony Narodowej blokady wydatków na podstawie art. 154 ustawy o finansach publicznych budzi wątpliwości. W szczególności wątpliwości budzi przesłanka nadmiaru posiadanych środków, wskazana w decyzji Ministra Finansów Nr BP1/4135/42/KIM/2009 w sprawie zmniejszenia planu finansowego w części 29 budżetu państwa. W trakcie roku budżetowego Minister Obrony Narodowej wielokrotnie wskazywał na trudną sytuację finansową resortu, zagrażającą realizacji niezbędnych zadań<sup>24</sup>. Biorąc pod uwagę okoliczności wprowadzenia blokady, w szczególności trudności z realizacją ustawy budżetowej, które skutkowały nakazaniem przez Radę Ministrów w styczniu 2009 r. ograniczenia wydatków oraz dokonaniem w lipcu 2009 r. nowelizacji budżetu<sup>25</sup>, blokada ta powinna nastąpić raczej w trybie art. 155 ustawy o finansach publicznych.

Dokonanie przez Ministra Obrony Narodowej, na skutek wykonania polecenia Rady Ministrów, blokady wydatków w kwocie 1.743.000 tys. zł, w połączeniu z koniecznością opłacenia ze środków budżetu 2009 r. zobowiązań roku 2008 w kwocie 3.277.000 tys. zł<sup>26</sup> spowodowało istotne ograniczenie możliwości realizacji zadań resortu zaplanowanych na 2009 r. W efekcie rzeczywiste możliwości finansowania realizacji zadań z budżetu MON były znacznie niższe od planowanych na 2009 r. Ze względu na konieczność zabezpieczenia środków na wypłaty uposażeń, wynagrodzeń, emerytur i rent, jak również na wydatki poza granicami kraju<sup>27</sup>, pozostałe wydatki bieżące związane z utrzymaniem i funkcjonowaniem jednostek wojskowych oraz wydatki majątkowe (zakupy uzbrojenia i sprzętu wojskowego) zostały zmniejszone o połowę. Ponadto zrezygnowano z udziału w szeregu projektów obronnych NATO, ograniczono do minimum przedsięwzięcia szkoleniowe (w szczególności na poligonach), zmniejszono nabór do uczelni wojskowych oraz szkół podoficerskich.

Z kwoty 4.439.754,5 tys. zł wydatkowanych na realizację Planu modernizacji

---

<sup>24</sup> M.in. pisma z: 19 maja 2009 r. do Ministra Finansów, 27 sierpnia 2009 r. do Szefa Doradców Premiera, 27 października 2009 r. i 6 listopada 2009 r. do Ministra Finansów.

<sup>25</sup> Pomimo nowelizacji budżetu, poziom wydatków w części 29 pozostał na niezmiennym poziomie, ze względu na art. 7 ust. 1 ustawy o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych RP, który stanowi, iż na finansowanie potrzeb obronnych przeznaczają się corocznie wydatki z budżetu w wysokości nie mniejszej niż 1,95% PKB z roku poprzedniego.

<sup>26</sup> Na opłacenie zobowiązań MON nie otrzymało, pomimo podejmowanych w tym kierunku działań, dodatkowych środków. Wszystkie zobowiązania 2008 r. zostały opłacone ze środków zaplanowanych na 2009 r.

<sup>27</sup> Przede wszystkim wojskowe misje zagraniczne.

technicznej Sił Zbrojnych RP w 2009 r.<sup>28</sup> (93,7% planu pierwotnego), 2.106.963,1 tys. zł przeznaczono na spłatę zobowiązań roku 2008 (47,5% planu po zmianach). W efekcie brakowało około 427.000 tys. zł na zabezpieczenie zobowiązań wynikających z zawartych bezwarunkowych umów wieloletnich przypadających na 2009 r. W przypadku 46 umów nie zabezpieczono w Planie modernizacji technicznej żadnych środków finansowych, a w przypadku 49 zabezpieczono środki mniejsze niż określone w umowach. Odstąpiono więc od realizacji lub renegotjowano warunki uprzednio zawartych umów.

W ocenie NIK, głównym problemem w realizacji zadań MON przewidzianych do sfinansowania z budżetu 2009 r. była świadomość niedoboru środków finansowych w okresie całego roku budżetowego. Minister Obrony Narodowej doprowadził do spłaty zobowiązań z 2008 r. oraz ograniczył możliwość zaciągania nowych zobowiązań. Ponadto odstąpił od realizacji 12 oraz renegotjował warunki 67 umów, przesuwając na kolejne lata płatności w łącznej wysokości 494.170 tys. zł<sup>29</sup>. W praktyce realizowano niemal wyłącznie zadania wynikające z umów zawartych przed 2009 r. W efekcie tych działań na koniec 2009 r. uniknięto wprowadzie zobowiązań wymagalnych, lecz konsekwencją tego było nieuwzględnienie wielu potrzeb Sił Zbrojnych. Do najbardziej dotkniętych niedofinansowaniem obszarów funkcjonowania Sił Zbrojnych RP należy zaliczyć systemy: dowodzenia i łączności, obrony powietrznej, logistyczny, szkolenia oraz Siły Powietrzne i Marynarkę Wojenną. Skutki ograniczeń w finansowaniu potrzeb obronnych Polski w latach 2008-2009 stanowią realne zagrożenie dla wykonania zadań wynikających z uchwały Nr 32/2010 Rady Ministrów z dnia 26 lutego 2010 r. w sprawie określenia „Szczegółowych kierunków przebudowy i modernizacji Sił Zbrojnych RP na lata 2009-2014” oraz „Programu rozwoju Sił Zbrojnych RP w latach 2009-2018”. Mają one również wpływ na powstanie dalszych opóźnień w osiąganiu przez Siły Zbrojne RP standardów NATO w zakresie uzbrojenia, wyposażenia, mobilności i prowadzenia działań w każdych warunkach. Bardzo niekorzystne skutki niedofinansowania zostały szczegółowo przedstawione w opatrzonym klauzulą „poufne” opracowaniu Sztabu Generalnego Wojska Polskiego zatytułowanym „Raport w sprawie wpływu niedofinansowania budżetu MON w 2009 r. na realizację zadań przez Siły Zbrojne RP”.

<sup>28</sup> Kwestia realizacji wydatków bieżących i majątkowych została szczegółowo omówiona na stronach 16-23, w punkcie „Realizacja wydatków”.

<sup>29</sup> Przeniesiono płatność 51 umów z roku 2009 na rok 2010 w wysokości 381.340 tys. zł, 13 umów na 2011 rok w wysokości 87.450 tys. zł, 3 umów na lata po 2011 w wysokości 25.380 tys. zł. Przeniesienie terminów realizacji zadań z lat 2008 i 2009, poza kwestią obciążenia z tytułu przeniesienia terminu płatności, skutkować będzie koniecznością uwzględnienia w procesie planowania zadań dodatkowego obciążenia na poziomie ok. 130.000 tys. zł w kolejnych latach.

## Realizacja wydatków

W 2009 r. zrealizowano wydatki obronne na kwotę 23.025.378,4 tys. zł<sup>30</sup>, co stanowiło 1,81% PKB roku 2008<sup>31</sup>. Główną przyczyną niesfinansowania potrzeb obronnych na poziomie nie niższym niż 1,95% PKB, było ograniczenie realizowanych wydatków, a następnie zmniejszenie planu finansowego w części 29 budżetu państwa na kwotę 1.743.000 tys. zł, na podstawie decyzji Ministra Finansów Nr BP1/4135/42/KIM/2009 z dnia 20 listopada 2009 r.

Wydatki budżetu państwa w części 29 – Obrona narodowa w 2009 r. wyniosły 22.766.265,4 tys. zł i były niższe od określonych w ustawie budżetowej o 1.731.359,6 tys. zł, tj. o 7,1%, oraz o 15.542,4 tys. zł, tj. o 0,1%, od ustalonych ostatecznie przez Ministra Finansów. W porównaniu z łączną kwotą zrealizowanych zasileń budżetu MON w środki finansowe, wynoszącą 22.774.836,6 tys. zł, realizacja wydatków wyniosła niemal 100% (dokładnie 99,96%). Niewykorzystane środki w kwocie 8.571,2 tys. zł (dotyczące głównie zwrotów dotacji z WAM w wysokości 6.409 tys. zł) zostały odprowadzone w wymaganych terminach na centralny rachunek budżetu państwa.

Większość wydatków zrealizowano w działach: 752 Obrona narodowa (72,7% wydatków w części 29) i 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne (23,8%). W dziale 752 Obrona narodowa zrealizowano wydatki w wysokości 16.541.790,1 tys. zł, co stanowiło niemal 100% planu po zmianach (16.543.357,2 tys. zł). Wydatki były mniejsze od zaplanowanych o 1.567,1 tys. zł. Wydatki poniesiono głównie w rozdziałach:

- 75204 Centralne Wsparcie - wydatki wyniosły 5.832.643,9 tys. zł, tj. niemal 100% planu po zmianach (5.834.021,7 tys. zł), i były mniejsze od zaplanowanych (w planie po zmianach) o 1.377,8 tys. zł;
- 75220 Zabezpieczenie wojsk - wydatki wyniosły 3.155.786,2 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach (3.155.789,9 tys. zł), i były mniejsze od zaplanowanych o 3,7 tys. zł;
- 75201 Wojska Lądowe - wydatki wyniosły 2.653.897,2 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach (2.653.898 tys. zł), i były mniejsze od zaplanowanych o 0,8 tys. zł;
- 75202 Siły Powietrzne - wydatki wyniosły 1.178.200,7 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach (1.178.201,2 tys. zł), i były mniejsze od zaplanowanych o 0,5 tys. zł.

W rozdziale 75204 Centralne wsparcie największe wydatki zrealizowano w §§ 6060,

---

<sup>30</sup> Z tego 22.766.265,4 tys. zł w części 29 budżetu państwa, a 259.113 tys. zł w innych częściach budżetu.

<sup>31</sup> 1,55 % PKB przy odliczeniu zobowiązań 2008 r.



6050 i 4270. W § 6060 wydatki na zakupy inwestycyjne zrealizowano w kwocie 3.232.018,8 tys. zł, która stanowiła 100% planu po zmianach (3.232.021,7 tys. zł) i była niższa od planu po zmianach o 2,9 tys. zł. W § 6050 wydatki inwestycyjne jednostek zrealizowano w kwocie 844.599,6 tys. zł, co w stosunku do planu po zmianach (845.845,8 tys. zł) stanowiło 99,9% i było mniejsze o 1.246,2 tys. zł. W § 4270 zakup usług remontowych zrealizowano wydatki na kwotę 681.699,8 tys. zł, co w stosunku do planu po zmianach (681.710,6 tys. zł) stanowiło 100% i było niższe o 10,8 tys. zł.

W dziale 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne zrealizowano wydatki w wysokości 5.409.506,6 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach (5.409.509,9 tys. zł). Były one mniejsze od zaplanowanych o 3,3 tys. zł. Wydatki zrealizowano głównie w rozdziale 75301 – Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego, w tym najwięcej w § 3110 Świadczenia społeczne – 5.191.648,3 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach (5.191.648,4 tys. zł).

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetowych zrealizowanych w części 29 – Obrona narodowa przedstawiono na str. 34-45, w tabeli stanowiącej załącznik nr 2.

### **Wykorzystanie rezerw budżetu państwa**

W 2009 r. budżet resortu obrony narodowej nie został zwiększony z rezerwy ogólnej budżetu państwa. Natomiast zwiększono go o kwotę 27.674,9 tys. zł z rezerw celowych<sup>32</sup>. Łącznie wykorzystano 21.477,6 tys. zł, tj. 77,6% przyznanych środków.

Z rezerwy celowej (poz. 36) przeznaczonej na udzielenie pomocy zagranicznej Afganistanowi, budżet MON został zwiększony o 19.261,4 tys. zł na realizację 37 projektów, z czego wykorzystano 13.097,9 tys. zł, tj. 68% realizując 35 projektów. Łączna kwota niewykorzystanych środków z rezerwy celowej przeznaczonej na ww. cel wyniosła 6.163,5 tys. zł i wynikała ze wzrostu kursu złotego w stosunku do USD (kurs dolara na etapie planowania wynosił ok. 3,70 zł, a na etapie realizacji 2,80 zł) oraz z niezrealizowania 2 projektów pomocowych na kwotę 636,9 tys. zł<sup>33</sup>, z uwagi na problemy z wyłonieniem wykonawcy. Niewykorzystane środki zostały objęte blokadą na podstawie decyzji Ministra Obrony Narodowej podjętej w trybie art. 154 ust 1 ustawy o finansach publicznych o której poinformował Ministra Finansów pismem nr 4125/S/2 z dnia 22 grudnia 2009 r.

Z pozostałych 6 pozycji rezerw celowych budżet zwiększono o 8.413,5 tys. zł, a wykorzystano 8.379,7 tys. zł, tj. 99,6%. Środki z rezerw celowych wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

<sup>32</sup> Pozycje nr 9, 23, 36, 42, 48, 54 i 60.

<sup>33</sup> „Wyposażenie drukarni w Departamencie Informacji i Kultury m. Ghazni” oraz „Budowa muru wokół szkoły Mughlan Girls High School w m. Ghazni”.

## Wydatki bieżące

W 2009 r. wydatki bieżące w części 29, wyniosły 11.508.589 tys. zł, co stanowiło 90,5% kwoty określonej na ten cel w ustawie budżetowej i niemal 100% planu po zmianach (11.509.401,8 tys. zł). Udział wydatków bieżących w ogólnej kwocie wydatków poniesionych w części 29 wynosi 50,6%. Większość wydatków bieżących (54,5%) poniesiono na wynagrodzenia i uposażenia - 6.275.022,4 tys. zł, tj. 100% kwoty przewidzianej na te wydatki w planie po zmianach. W porównaniu z 2008 r. wydatki zrealizowane w powyższym zakresie w 2009 r. były wyższe o 849.306,2 tys. zł, tj. o 15,7%.

Przeciętne zatrudnienie w jednostkach organizacyjnych finansowanych w ramach części 29 - Obrona narodowa, wyniosło w 2009 r. 141.985 osób<sup>34</sup> i było niższe od planowanego o 2.461 osób, tj. o 1,7%. W porównaniu z 2008 r. przeciętne zatrudnienie było wyższe o 10.481 osoby, tj. o 9%.

W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej, limit zatrudnienia żołnierzy zawodowych został zwiększony o 1.000 i ostatecznie ukształtował się na poziomie 95.943 żołnierzy. Średnioroczne zatrudnienie żołnierzy zawodowych wyniosło 93.184 osób i było niższe od planowanego o 2.759 osób (2,9%), natomiast w porównaniu do 2008 r. nastąpił wzrost zatrudnienia o 10.986 żołnierzy zawodowych (13,4%)<sup>35</sup>. W 2009 r. ze służby zwolniono 2.923 żołnierzy (1.051 oficerów, 1.605 podoficerów, 267 szeregowych zawodowych), tj. o 1.077 (26,9%) mniej niż planowano (4.000 osób). W porównaniu do 2008 r. nastąpił spadek zwolnień o 701 osób (19,3%). Zasadniczą przyczyną (86,8% przypadków) rozwiązania stosunku służbowego było wypowiedzenie dokonane przez żołnierza.

Zmniejszenie liczby zwolnień w 2009 r. w porównaniu do lat ubiegłych spowodowało mniejsze możliwości powołań do zawodowej służby wojskowej, w szczególności do korpusu szeregowych zawodowych.

W 2009 r. planowane przeciętne zatrudnienie pracowników objętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń<sup>36</sup> zostało ustalone na poziomie 3.506, zaś jego realizacja wyniosła 3.411 osób tj. 97,3% planowanego stanu.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-70 - przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2009 r. wyniosło 3.658,43 zł (z dodatkowym uposażeniem i wynagrodzeniem rocznym żołnierzy i pracowników) i w porównaniu do 2008 r. wzrosło o 188,52 zł, tj. o 5,4%.

---

<sup>34</sup> Bez Służby Wywiadu Wojskowego.

<sup>35</sup> Wzrost ten wynikał głównie ze zmiany statusu żołnierzy służby nadterminowej na żołnierzy zawodowych.

<sup>36</sup> Kierownicze i wysokie stanowiska państwowe, pracownicy służby cywilnej, prokuratorzy cywilni.

Szczegółowe dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono na stronach 46-47, w załączniku nr 3 do informacji.

W zakresie pozostałych wydatków bieżących stwierdzono w szczególności, że na zakup materiałów i wyposażenia wydatkowano 1.019.052,9 tys. zł, tj. 57,2% kwoty planowanej (1.780.727 tys. zł). Miało na to wpływ ograniczenie, w ramach blokady środków, wydatków na realizację zadań ujętych w resortowych planach:

- zakupu środków materiałowych z 841.221 tys. zł do 534.089,9 tys. zł, tj. o 307.131,1 tys. zł (o 36,5%)<sup>37</sup>. W związku z tymi ograniczeniami niektóre potrzeby w zakresie bieżącego utrzymania wojsk zabezpieczono poprzez zużycie zapasów normatywnych umundurowania (90 tys. szt.) i środków żywności na kwotę 20.000 tys. zł,
- modernizacji technicznej z 4.737.259,9 tys. zł do 4.439.795,4 tys. zł, tj. o 297.461,5 tys. zł (o 6,3%), w tym w § 421006 amunicja materiały wybuchowe - z 441.305,2 tys. zł do 251.530,5 tys. zł, tj. o 43%, co ograniczało możliwość odtworzenia zapasów normatywnych.

Zrealizowane w ramach Planu modernizacji technicznej wydatki na remont uzbrojenia i sprzętu wojskowego (§427001) wyniosły 475.040,6 tys. zł, tj. 86,7% wielkości pierwotnie planowanej (547.797,4 tys. zł) i 100% planu po zmianach.

W ramach blokady znacznie ograniczono także wydatki na zakupy usług pozostałych (§4300), na które wydatkowano 772.354,4 tys. zł, tj. 68,5% kwoty planowanej.

W ocenie NIK, ograniczenie nakładów finansowych nie tylko powoduje opóźnienia w modernizacji Sił Zbrojnych RP, lecz jest także bezpośrednią przyczyną postępującej degradacji już posiadanego uzbrojenia i sprzętu wojskowego, ze względu na problemy z utrzymaniem jego sprawności technicznej.

### **Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 4.764.240,5 tys. zł, co stanowiło 92% wielkości określonej w ustawie budżetowej (5.178.637 tys. zł) oraz niemal 100% planu po zmianach (4.765.597,8 tys. zł). Wydatki w tej grupie stanowiły 20,7% zrealizowanych w 2009 r. wydatków obronnych Polski (23.025.378,4 tys. zł).

W decyzji budżetowej Ministra Obrony Narodowej na 2009 r. na finansowanie inwestycji budowlanych w ramach Centralnego Planu Inwestycji Budowlanych (CPIB) przewidziano kwotę 1.239.465 tys. zł, określając jednocześnie na kwotę 408.000 tys. zł

<sup>37</sup> Na przykład zaplanowane według ustawy budżetowej wydatki na zakup materiałów pędnych i smarów ograniczono o 66.135 tys. zł (o 18,7%), przedmiotów zaopatrzenia mundurowego o 216.767,3 tys. zł, tj. o 50,5% a środki żywności na zapasy mobilizacyjne o 14.068,5 tys. zł, tj. o 58,3%.

(32,9%) wielkość ewentualnych ograniczeń w finansowaniu zadań ujętych w CPIB, z tego w zakresie inwestycji jednostek budżetowych (§ 6050) o 193.931 tys. zł oraz dotacji na finansowanie inwestycji budowlanych innych jednostek sektora finansów publicznych (§ 6220) i zakładów budżetowych, tj. WDW/WZW (§ 6210) odpowiednio o 229.452 tys. zł<sup>38</sup> i 1.265 tys. zł. Kwoty ww. ograniczeń zostały uwzględnione w CPIB zatwierdzonym przez Ministra Obrony Narodowej w dniu 9 marca 2009 r. poprzez odpowiednie zmniejszenie zakresu rzeczowo-finansowego 299 zadań. Skutkiem tego było wydłużenie o 2-3 lata cyklu realizacji 318 zadań. Ostatecznie na realizację CPIB po zmianach przewidziano 851.932,3 tys. zł, a wydatkowano 850.653,8 tys. zł, tj. 99,8%, z tego 265.800 tys. zł (31,2%) na sfinansowanie zobowiązań z 2008 r. Tak więc, na realizację inwestycji budowlanych ujętych pierwotnie w CPIB na 2009 r. (1.239.465 tys. zł) wykorzystano 584.853,8 tys. zł, tj. 47,2%.

Kontrola wykazała, że w trakcie realizacji do CPIB wprowadzono 26 nowych zadań, wznowiono dalsze 3 a skreślono z planu 4. W wyniku tych zmian liczba realizowanych zadań została zwiększona do 767, a ich wartość kosztorysowa wzrosła o 600.491,7 tys. zł<sup>39</sup> (o 8,2%), przy czym wydatki na ich realizację zwiększono w ciągu 2009 r. tylko o 20.458,2 tys. zł (z 831.465 tys. zł do 851.932 tys. zł). Średni cykl realizacji zadań w 2009 r. został wydłużony – do ponad 9 lat<sup>40</sup>. Wskaźnik ten za lata 2006, 2007, 2008 wynosił odpowiednio 4,06, 5,05 i 7,44 lat.

Wskaźniki te obrazują postępującą dysproporcję wynikającą ze zwiększania wartości kosztorysowej zadań i zmniejszania środków budżetowych na ich finansowanie, co skutkuje rozproszeniem środków. W ocenie NIK jest to zjawisko niekorzystne.

Kontrola wykazała, tak jak w latach ubiegłych, występowanie nieprawidłowości zarówno w fazie przygotowania, jak i realizacji zadań.

W wyniku kontroli 4 zadań inwestycyjnych o łącznej wartości kosztorysowej 149.578 tys. zł, nieprawidłowości stwierdzono w dwóch. Ustalono w szczególności, że:

- zadanie nr 70040 Warszawa JW 2305 – „Budowa zaplecza i infrastruktury pod symulator skoków spadochronowych HALO-HAHO” rozpoczęto z opóźnieniem dwóch lat w stosunku do harmonogramu przyjętego w CPIB. Przyczyną tego było błędne rozpoznanie możliwości jego realizacji w JW 2305 i wynikająca z tego konieczność zmiany lokalizacji symulatora;

---

<sup>38</sup> W tym dotacje dla WAM ograniczono o 128.337 tys. zł a dotacje dla uczelni wojskowych, SPZOZ nadzorowanych przez MON i dla Muzeum Wojska Polskiego odpowiednio o: 11.047 tys. zł, 78.407 tys. zł i 11.661 tys. zł.

<sup>39</sup> Z 7.337.144,6 tys. zł do 7.937.636,3 tys. zł.

<sup>40</sup> Stosunek wartości kosztorysowej zadań ujętych w CPIB na 2009 r. do wydatków poniesionych na ich realizację w 2009 r., tj. 7.937.636,3 tys. zł : 850.653,8 tys. zł = 9,33.

- w „Planie finansowym dysponenta głównego do ewentualnego blokowania wydatków w trybie ustawy o finansach publicznych” stanowiącym załącznik do decyzji budżetowej MON na 2009 r. ujęto. m.in. 78.407 tys. zł z dotacji zaplanowanej dla SP ZOZ w § 6220 na ogólną kwotę 134.006 tys. zł. Skutkiem tego było w szczególności wstrzymanie finansowania zadania pn. „Wirówka przeciążeniowa – symulator szkoleniowy wraz z obiektami towarzyszącymi i koniecznymi przyłączami” realizowanego od 2008 r. przez austriackiego wykonawcę na podstawie umowy zawartej z Wojskowym Instytutem Medycyny Lotniczej. Wystawiona zgodnie z umową faktura na kwotę 13.021.975,22 zł (brutto) z terminem płatności 12 czerwca 2009 r. została opłacona dopiero 12 sierpnia 2009 r. z opóźnieniem 61 dni, co powodowało powstanie odsetek w wysokości 36 tys. zł dziennie na łączną kwotę 2.196 tys. zł. Do końca roku 2009 r. wykonawca nie zgłosił roszczeń z tego tytułu. Opóźnienie w realizacji umowy, spowodowane przerwą w jej finansowaniu, spowoduje także inne negatywne skutki finansowe<sup>41</sup>.

### **Przedpłaty**

Kontrola wykazała, iż w księgach rachunkowych resortu obrony narodowej na dzień 31 grudnia 2009 r. kwota wypłaconych i nierozliczonych środków finansowych dla kontrahentów w formie przedpłat wyniosła 947.350,4 tys. zł (przedpłaty wynikały z zawarcia 36 umów), z których 468.815,9 tys. zł (49,5%) dotyczyło 2009 roku, pozostała kwota 478.534,6 tys. zł dotyczyła nierozliczonych przedpłat z lat ubiegłych, tj. 2003-2008.

W wyniku kontroli 3 przedpłat na łączną kwotę 4.850,4 tys. zł ustalono, iż przedpłaty dla kontrahentów dostarczających prasę tj. dzienniki urzędowe i tytuły zagraniczne nie były systematycznie rozliczane i nie miały bieżącego odzwierciedlenia w księgach rachunkowych resortu obrony narodowej. Dodatkowo umowy nie regulowały zapisów wyznaczających ostateczny termin rozliczenia przedpłat, co powodowało dowolność w tym zakresie ze strony kontrahentów.

Kontrola wykazała, iż rozliczanie przedpłat na dostawy prasy (z roku poprzedniego) odbywało się z dużym opóźnieniem i nie zamykało się w jednym okresie sprawozdawczym. W zapisach na kartach kontowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku, pod datą 30 kwietnia 2009 roku zaewidencjonowano końcowe rozliczenie przedpłaty za dostawy prasy z firmą KOLPOLTER S.A. z roku 2007 i 2008 na łączną kwotę 1.340,8 tys. zł, tj. po 16 miesiącach od udzielonej przedpłaty.

<sup>41</sup> W czasie kontroli tego zagadnienia nie zakończono prac nad aneksem do umowy prowadzonych na żądanie wykonawcy. Według szacunkowych danych wykonawcy wartość kosztorysowa inwestycji wzrosła - tylko z tytułu uaktualnienia kursu euro, po przeliczeniu o około 350.000 €.

Stwierdzono również, że stałe dostawy prasy i zaliczki udzielane kontrahentom nie były na bieżąco rozliczane, w skutek czego w księgach rachunkowych widnieją należności z kilku lat. Brak dokonanych zapisów spowodował, że księgi nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego. W związku z tym nie spełniały wymogów z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

### **Zobowiązania**

Na koniec 2009 r. zobowiązania w części 29 wyniosły ogółem 577.536 tys. zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W 2009 r. jednostki resortu obrony narodowej opłaciły odsetki na łączną kwotę 1.937,8 tys. zł (§§ 457, 458 i 467), z tego 1.842,3 tys. zł (95%) stanowiły pozostałe odsetki (§ 458), z tytułu m.in. niezapłaconych przez JW 4219 w Dęblinie składek ZUS za październik 2003 r. i styczeń 2004 r. oraz przywrócenia do służby wojskowej żołnierzy wskutek unieważnienia decyzji dotyczących wypowiedzenia stosunku służbowego.

W porównaniu do kwoty odsetek opłaconych w 2008 r. (10.545,1 tys. zł) nastąpił spadek o 8.607,2 tys. zł, tj. o 81,6%.

### **Realizacja wniosków NIK z 2008 r.**

W wystąpieniu pokontrolnym po kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r. w części 29 – Obrona narodowa<sup>42</sup>, NIK przekazała 7 wniosków, z których 4 dotyczyły realizacji wydatków<sup>43</sup>:

1. Podjęcie działań organizacyjnych zapobiegających nadmiernemu kumulowaniu zadań w IV kwartale roku budżetowego.

W celu realizacji ww. wniosku m.in. wprowadzono do decyzji budżetowej Nr 39/MON unormowania w przedmiocie terminowego ograniczenia zawierania umów, wg których dla centralnych planów rzeczowych ostateczny termin realizacji upływa w dniu 30 września 2009 r., a dla zadań zleczanych stowarzyszeniom i fundacjom ostateczny termin realizacji upływa w dniu 31 października 2009 r. Ponadto zobowiązano dowódców i dyrektorów instytucji realizujących zadania do zamieszczania w umowach klauzuli gwarantujących zakończenie wykonania i dostarczenia dokumentów rozliczeniowych nie później, niż z dniem 15 grudnia 2009 r. Przykładowo, w Wojskowej Agencji Mieszkaniowej zakończenie realizacji zadań inwestycyjnych finansowanych ze środków budżetowych (§ 6220) nastąpiło w I półroczu 2009 roku. W ocenie NIK wniosek został zrealizowany w 2009 r. poprzez znaczne ograniczenie realizowanych zadań.

---

<sup>42</sup> Pismo Nr KOB-41000-18/09 z dnia 6 maja 2009 r.

<sup>43</sup> Realizacja pozostałych wniosków pokontrolnych została omówiona w odpowiadających im tematycznie podrozdziałach Informacji.

## 2. Objęcie szczególnym nadzorem inwestycji prowadzonych w ramach NSIP.

W zakresie realizacji tego wniosku Zakład Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego (podmiot odpowiedzialny za Inwestycje NSIP) poddano kontroli audytora wewnętrznego oraz Biura Audytu MON oraz kontroli problemowej Departamentu Kontroli MON. Ponadto zintensyfikowano nadzór służbowy nad ZIOTP prowadzony przez Departament Infrastruktury, podjęto prace nad zmianami struktury organizacyjnej ZIOTP, (zostaną wdrożone od 1 stycznia 2011 r.), podjęto prace nad wzmocnieniem kadrowym nadzoru nad realizacją programu NSIP.

## 3. Rozważenie ustalenia ostatecznej wartości kontraktów wieloletnich w powiązaniu z rzeczywistymi kosztami ich realizacji.

Minister Obrony Narodowej nie podjął realizacji wniosku, gdyż w jego ocenie, obowiązujące aktualnie procedury udzielania zamówień zapewniają pełną zgodność ustalonej wartości umów z rzeczywistymi kosztami kontraktu, a umowy zawierane przez resort precyzyjnie określają ich zakres, termin wykonania oraz wynagrodzenie wykonawcy. Warunki zawierania kontraktów wieloletnich będą przedmiotem kontroli NIK w kolejnych latach.

## 4. Pełne zabezpieczanie kwot przekazywanych kontrahentom przed zrealizowaniem umowy, tak aby zagwarantować sobie odzyskanie środków w przypadku upadłości kontrahenta.

Minister nakazał jednostkom zawierającym umowy zamieszczanie stosownych zapisów chroniących interes zamawiającego w przypadku upadłości kontrahenta. Przestrzeganie tego wymogu zostało objęte nadzorem organów finansowych dysponenta części 29 budżetu państwa – egzekwuje on obowiązek zabezpieczenia zwrotu przedpłaty (w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej) do pełnej wysokości przekazywanych przez resort środków pieniężnych. Renegocjowano również zapisy wskazanej w wystąpieniu pokontrolnym umowy na dostawę samolotów M28B/PT Bryza, w przedmiotowym zakresie. W ocenie NIK wniosek pokontrolny został zrealizowany właściwie.

## **Dotacje budżetowe (bez majątkowych)**

W ustawie budżetowej na 2009 r. zaplanowano w części 29 – Obrona narodowa kwotę dotacji w wysokości 570.922 tys. zł, w tym dotacje podmiotowe w kwocie 325.527 tys. zł i celowe - 245.395 tys. zł. W wyniku zmian budżetu MON<sup>44</sup>, ogólna kwota ww. dotacji została zmniejszona do 395.796,6 tys. zł, tj. o 175.125,4 tys. zł (o 30,6%),

<sup>44</sup> Zmiany dotyczyły głównie ograniczenia dotacji w ramach blokady wydatków o 178.462 tys. zł oraz ich zwiększenia z rezerw celowych o 6.361,4 tys. zł.

w tym dotacje podmiotowe zmniejszono o 52.530 tys. zł (o 16,1%), a celowe o 122.595,4 tys. zł (o 50%). Dotacje zrealizowano w wysokości 388.506,8 tys. zł, co stanowiło 68% kwoty określonej w ustawie budżetowej i 98,2% planu po zmianach. Dotacje podmiotowe zrealizowano w kwocie 272.754,9 tys. zł, tj. w 83,8% w stosunku do kwoty określonej w ustawie budżetowej i 99,9% w stosunku do planu po zmianach, a dotacje celowe - w kwocie 115.751,9 tys. zł, tj. odpowiednio 47,2% i 94,3%. Niewykorzystana kwota dotacji wyniosła 7.289,8 tys. zł, z której część – łącznie 510 tys. zł zablokowano decyzją Ministra Obrony Narodowej z dnia 22 grudnia 2009 r. Pozostała kwota 6.779,8 tys. zł, w tym zwrot WAM – 6.409 tys. zł została zwrócona w wymaganych terminach, na centralny rachunek budżetu państwa.

Najwyższej dotacji, w kwocie 257.275 tys. zł, udzielono uczelniom wojskowym (dotacje podmiotowe) na sfinansowanie działalności dydaktycznej została ona wykorzystana w 100%. Pozostałe dotacje przeznaczono w szczególności na sfinansowanie:

- ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez WAM – 113.297,4 tys. zł i AMW – 842 tys. zł (dotacje celowe), z czego wykorzystano odpowiednio 106.878,5 tys. zł (94,3%) i 239,8 tys. zł (28,5%);
- działalności państwowych jednostek kultury (muzeów) – 14.273 tys. zł, z czego wykorzystano 14.033,6 tys. zł (98,3%);
- zadań zleconych do realizacji fundacjom i stowarzyszeniom (dotacja celowa) - 8.322,2 tys. zł, z czego wykorzystano 8.295,6 tys. zł (99,7%)

## **Wydatki w układzie zadaniowym**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia zaawansowanie prac nad wdrożeniem budżetu zadaniowego w Ministerstwie Obrony Narodowej. W skontrolowanych dwóch podzadaniach<sup>45</sup> w ramach funkcji 11 państwa „Działalność na rzecz zapewnienia bezpieczeństwa zewnętrznego i nienaruszalności granic” właściwie zdefiniowano cele realizowanych zadań i podzadań. Określono także mierniki dla podzadań oraz ich wartość. Zdaniem NIK, w podzadaniu 11.2.1 „Udział Sił Zbrojnych RP w misjach i operacjach pokojowych NATO, ONZ i koalicyjnych” nieprecyzyjnie określono wartość miernika, tak że, bez dodatkowych wyjaśnień, nie można było jednoznacznie ocenić, czy o 1.114 żołnierzy niższa niż zakładana na koniec 2009 r. liczba żołnierzy pełniących służbę w kontyngentach wojskowych jest zjawiskiem pozytywnym, czy negatywnym.

---

<sup>45</sup> Podzadanie 11.1.2 „Rozwój zdolności obronnych” i podzadanie 11.2.1 „Udział Sił Zbrojnych RP w misjach i operacjach pokojowych NATO, ONZ i koalicyjnych”.



Sekretarz Stanu ds. Społecznych i Profesjonalizacji odpowiedzialny za wdrożenie budżetu zadaniowego w MON wyjaśnił, że mniejsza od założonej na koniec 2009 r. liczba żołnierzy pełniących służbę w kontyngentach wojskowych była efektem niezamierzonym (negatywnym). Założony w podzadaniu 11.1.2 „Rozwój zdolności obronnych” określony wskaźnikiem udziału wydatków majątkowych w ogólnej wielkości wydatków obronnych, został osiągnięty.

Wykonując postanowienia Decyzji Nr 124/MON z dnia 14 kwietnia 2009 r. w sprawie wdrożenia budżetowania zadaniowego w resorcie obrony narodowej<sup>46</sup>, dyrektor Departamentu Budżetowego opracował metodologię planowania zadaniowego dla potrzeb budżetu i włączył ją do „Noty budżetowej dyrektora Departamentu Budżetowego z dnia 10 czerwca 2009 r. w sprawie planowania budżetu resortu Obrony Narodowej na 2010 r.”, natomiast projekt metodologii prognozowania rozwoju Sił Zbrojnych w układzie zadaniowym opracowany przez Szefa Sztabu Generalnego WP został przesłany do komórek organizacyjnych MON i jednostek podległych oraz nadzorowanych przez Ministra Obrony Narodowej celem konsultacji.

Po kontroli wykonania budżetu w części 29 Obrona narodowa, NIK sformułowała wnioski o zapewnienie spójności programowania rozwoju Sił Zbrojnych RP z planowaniem zadaniowym państwa. Realizując powyższe zalecenie Minister Obrony Narodowej powołał Grupę Strategiczną, pod przewodnictwem Sekretarza Stanu w MON oraz Zespół, którego pracami kieruje Szef Zarządu Planowania Strategicznego P5 Sztabu Generalnego WP. Celem ich działania było: przeprowadzenie analizy dokumentów strategicznych, w celu opracowania koncepcji zadaniowego programowania rozwoju Sił Zbrojnych RP; opracowanie katalogu zadań, podzadań i działań; określenie celów i mierników dla potrzeb planowania zadaniowego oraz prognozowania rozwoju SZ RP. Ponadto ustalony został ramowy harmonogram prac w zakresie wdrożenia budżetowania zadaniowego w resorcie obrony narodowej w latach 2009-2012. Dokonano nowelizacji, przywołanej wcześniej, decyzji Nr 278/MON w sprawie planowania i wykonywania budżetu resortu obrony narodowej, którą m.in. wprowadzono zmiany wynikające z planowania i realizacji budżetu zadaniowego. W ocenie NIK Minister Obrony Narodowej podjął działania zmierzające do realizacji wniosku.

<sup>46</sup> Dz. Urz. MON Nr 7, poz. 94.

## 4. Wykonanie planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych

W ustawie budżetowej na rok 2009 przychody Funduszu ustalone zostały w wysokości 45.031 tys. zł, a wydatki w wysokości 261.623 tys. zł. Źródłem finansowania wydatków funduszu miała być wg ustawy budżetowej także pozostałość środków z lat ubiegłych w kwocie 216.592 tys. zł. Kwota ta znacznie odbiegała jednak od faktycznego stanu środków na koniec 2008 r., który wyniósł zaledwie 113,6 tys. zł. Określony w ustawie budżetowej nieprawidłowy stan środków na rachunku funduszu na dzień 1 stycznia 2009 r. został ponownie zapisany w znowelizowanej ustawie budżetowej. W połowie 2009 r. stan środków na początek 2009 roku był znany i powinien być określony w prawidłowej wysokości. Skutkiem tego błędu jest nierzeczywisty plan finansowy FMSZ na rok 2009 r. Plan finansowy Funduszu w ciągu 2009 r. nie był zmieniany.

Kontrola wykazała, że wydatki Funduszu realizowane były na podstawie planu rzeczowo-finansowego<sup>47</sup>, w którym całość wydatków zaplanowano w § 612 – zakupy inwestycyjne na łączną kwotę 45.031 tys. zł.

Przychody Funduszu wykonane zostały na kwotę 58.666,9 tys. zł, co stanowiło 130,3% planu, w tym głównie z tytułu: wpłat Agencji Mienia Wojskowego – 55.796,8 tys. zł, tj. 177,1% planu (plan – 31.501 tys. zł), udostępniania poligonów na rzecz wojsk obcych – 1.700 tys. zł, tj. odpowiednio 12,5% (13.500 tys. zł), usług specjalistycznych świadczonych w czasie wykonywania zadań szkoleniowych – 914,6 tys. zł, 3.050% (30 tys. zł).

Środki Funduszu wykorzystane zostały na realizację zadań określonych w „Planie modernizacji technicznej Sił Zbrojnych RP w latach 2009-2010”, tj. zgodnie z ich przeznaczeniem, o którym mowa w art. 11 ust. 4 przywołanej wcześniej ustawy o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej oraz w § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Obrony Narodowej z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej FMSZ.

Zastrzeżenia NIK budzi jednak niska realizacja zakupów uzbrojenia i sprzętu wojskowego ujętych w Planie modernizacji technicznej Sił Zbrojnych RP, a przewidziana do sfinansowania ze środków Funduszu. Z 49 pozycji uzbrojenia i sprzętu wojskowego zrealizowane zostały dostawy sprzętu zaledwie w 6 pozycjach. Łączna wartość wydatków

---

<sup>47</sup> Plan rzeczowo-finansowy Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych stanowił część Planu Modernizacji Technicznej Sił Zbrojnych RP w 2009 r.

poniesionych na sfinansowanie tych dostaw wyniosła 10.397,5 tys. zł, co stanowiło całość wydatków Funduszu w 2009 r. i 23% planowanych wydatków ogółem. W 2009 r. nie zrealizowano planowanych zakupów m.in.: noktowizorów indywidualnych o wąskim profilu (o wartości 6.816,6 tys. zł), sprzętu elektronicznego i łączności – System VSAT (5.836,9 tys. zł), 60 mm moździerzy (1.121,8 tys. zł), 12,7 mm wielkokalibrowych karabinów maszynowych z osprzętem specjalnym (700 tys. zł), 7,62 mm wielolufowych karabinów maszynowych (600 tys. zł) oraz sprzętu w grupie „uzbrojenie i broń małokalibrowa” (7.820 tys. zł).

Na koniec roku na rachunku Funduszu pozostawały niewykorzystane środki w kwocie 48.382,9 tys. zł (82,3% przychodów).

Ustalono, że znaczące wpływy na rachunek Funduszu, głównie z tytułu wpłat Agencji Mienia Wojskowego, nastąpiły dopiero w ostatnich miesiącach roku (we wrześniu i październiku wpłaty wyniosły – 7.500 tys. zł, listopadzie – 28.000 tys. zł i grudniu 5.766,9 tys. zł), co z kolei determinowało rozpoczęcie procedur związanych z realizacją planowanych zadań i wydatkowanie środków w ostatnich miesiącach roku. We wrześniu wydatkowano 6.348,9 tys. zł (61,1% kwoty wydatków), w październiku – 188,5 tys. zł (1,8%), listopadzie – 1.040,0 tys. zł (10%) i grudniu – 2.721,5 tys. zł (26,2%).

W § 21 ust. 4 Decyzji budżetowej na rok 2009 Minister Obrony Narodowej postanowił, iż uruchamianie realizacji zadań planowanych do sfinansowania z Funduszu może nastąpić dopiero w chwili potwierdzenia przez DB MON posiadania środków na ich realizację.

Ustalono, że na koniec 2008 r. zobowiązania Funduszu wyniosły 122.798,3 tys. zł i zostały uregulowane, zgodnie z decyzją Ministra Obrony Narodowej<sup>48</sup>, środkami budżetowymi 2009 r. Podjęcia takiej decyzji Minister Obrony Narodowej uzasadnił brakiem warunków do opłacenia ww. zobowiązań do końca 2009 r., co wynikało z niskiego stanu środków pieniężnych na rachunku Funduszu na początek 2009 r. (113,6 tys. zł), a także brakiem możliwości ich opłacenia z bieżących przychodów, które zaplanowano na kwotę 45.031,0 tys. zł. Powyższa decyzja umożliwiła terminowe uregulowanie zobowiązań oraz uniknięcie wydatków z tytułu kar i odsetek.

W ocenie NIK brak było jednakże podstaw prawnych do przejęcia zobowiązań Funduszu przez budżet państwa.

<sup>48</sup> W § 18 ust. 4 Decyzji budżetowej na rok 2009 Nr 39/MON zapisano, że: „Zobowiązania Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych dotyczące 2008 r., wynikające z nieopłaconych faktur i realizowanych umów, finansowane są z wydatków budżetowych 2009 r. w ramach centralnych planów rzeczowych. Zobowiązania te podlegają rozliczeniu przez dotychczasowe podmioty realizujące te zadania.”

Sformułowany po kontroli wykonania planu finansowego Funduszu w 2008 r. przez NIK wniosek w przedmiocie podjęcia działań celem uregulowania zasad gospodarki finansowej Funduszu w zakresie przychodów z odsetek bankowych od środków bieżących i lokat terminowych nie został zrealizowany. Przyczyną odstąpienia od realizacji wniosku była zmiana stanu prawnego – wejście w życie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>49</sup>.

---

<sup>49</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240.

## 5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

### Protokół

Protokoły sporządzone przez Departament Obrony Narodowej i Bezpieczeństwa Wewnętrznego NIK zostały podpisane bez zastrzeżeń. Zostały one sporządzone w Ministerstwie Obrony Narodowej – dwa protokoły z kontroli wykonania budżetu państwa w części 29 Obrona narodowa i z kontroli wykonania planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych oraz w Służbie Kontrwywiadu Wojskowego, Służbie Wywiadu Wojskowego, Mazowieckim Oddziale Żandarmerii Wojskowej i w 10 Brygadzie Logistycznej w Opolu.

### Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienia pokontrolne przekazano Ministrowi Obrony Narodowej, Szefowi SWW i Szefowi SKW oraz Komendantowi Mazowieckiego Oddziału Żandarmerii Wojskowej i Dowódcy 10 Brygady Logistycznej w Opolu.

Najwyższa Izba Kontroli wniosowała do Ministra Obrony Narodowej o:

- dokonanie weryfikacji stanu należności w szczególności z tytułu przedpłat;
- zapewnienie systematycznego rozliczenia kosztów prenumeraty prasy;
- wyeliminowanie nieprawidłowości w zakresie rejestrowania zobowiązań na podstawie faktur pro-forma;
- podjęcie działań w zakresie pozyskiwania na bieżąco informacji o skuteczności bądź bezskuteczności prowadzonego postępowania egzekucyjnego, celem właściwego kwalifikowania należności;
- objęcie szczególnym nadzorem realizacji inwestycji dotyczącej wirówki przeciążeniowej – symulatora szkoleniowego dla lotnictwa.

Do dnia 21 maja 2010 r. kierownicy jednostek kontrolowanych poinformowali NIK o przyjęciu wniosków pokontrolnych do realizacji - bez zastrzeżeń.

W wyniku przedmiotowej kontroli NIK nie zawiadomiła organów powołanych do ścigania przestępstw i wykroczeń, na podstawie art. 63 ustawy o NIK.

## Dochody budżetowe zrealizowane w części 29 - Obrona narodowa.

Lp	Wyszczególnienie	Wykonanie w 2008 r.	2009 r.		Porównania (w %%)	
			Plan - wg ustawy budżetowej	Wykonanie	5:3	5:4
1	2	3	4	5	7	8
<b>Część 29 - Obrona Narodowa ogółem, w tym:</b>		<b>92 460,6</b>	<b>92 657,0</b>	<b>140 002,0</b>	<b>151,4</b>	<b>151,1</b>
<b>1</b>	<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>873,2</b>	<b>1 010,0</b>	<b>940,8</b>	<b>107,7</b>	<b>93,2</b>
<b>1.1</b>	<b>Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej</b>	<b>555,5</b>	<b>350,0</b>	<b>315,4</b>	<b>56,8</b>	<b>90,1</b>
1.1.1	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	127,7	120,0	50,3	39,4	41,9
1.1.2	0920 Pozostałe odsetki	71,0	30,0	12,3	17,3	41,0
1.1.3	0970 Wpływy z różnych dochodów	320,0	200,0	235,3	73,5	117,7
1.1.4	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	36,8	0,0	17,5	47,6	x
<b>1.2</b>	<b>Rozdział 75057 Placówki zagraniczne</b>	<b>310,4</b>	<b>650,0</b>	<b>618,1</b>	<b>199,1</b>	<b>95,1</b>
1.2.1	0920 Pozostałe odsetki	6,0	6,0	1,4	23,3	23,3
1.2.2	0970 Wpływy z różnych dochodów	304,4	644,0	616,7	202,6	95,8
<b>1.3</b>	<b>Rozdział 75097 Gospodarstwa pomocnicze</b>	<b>7,3</b>	<b>10,0</b>	<b>7,3</b>	<b>100,0</b>	<b>73,0</b>
1.3.1	2380 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	7,3	10,0	7,3	100,0	73,0
<b>2</b>	<b>Dział 752 Obrona narodowa</b>	<b>74 776,3</b>	<b>72 380,0</b>	<b>111 405,3</b>	<b>149,0</b>	<b>153,9</b>
<b>2.1</b>	<b>Rozdział 75201 Wojska Lądowe</b>	<b>7 792,0</b>	<b>5 833,0</b>	<b>5 131,1</b>	<b>65,9</b>	<b>88,0</b>
2.1.1	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0,9	0,0	1,7	188,9	x
2.1.2	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	238,2	0,0	7,4	3,1	x
2.1.3	0690 Wpływy z różnych opłat	547,5	525,0	493,2	90,1	93,9
2.1.4	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	50,0	5,0	4,7	9,4	94,0
2.1.5	0830 Wpływy z usług	1 011,4	203,0	264,3	26,1	130,2
2.1.6	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	5,7	0,0	0,8	14,0	x
2.1.7	0920 Pozostałe odsetki	75,8	20,0	21,2	28,0	106,0
2.1.8	0970 Wpływy z różnych dochodów	5 634,0	5 036,0	4 293,6	76,2	85,3
2.1.9	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	228,5	44,0	44,2	19,3	100,5
<b>2.2</b>	<b>Rozdział 75202 Siły Powietrzne</b>	<b>4 539,4</b>	<b>3 524,0</b>	<b>3 776,5</b>	<b>83,2</b>	<b>107,2</b>
2.2.1	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	550,0	0,0	11,2	2,0	x
2.2.2	0690 Wpływy z różnych opłat	18,5	55,0	117,2	633,5	213,1
2.2.3	0830 Wpływy z usług	652,5	307,0	443,1	67,9	144,3
2.2.4	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,5	0,0	0,0	0,0	x
2.2.5	0920 Pozostałe odsetki	35,8	39,0	30,9	86,3	79,2
2.2.6	0970 Wpływy z różnych dochodów	3 195,5	2 948,0	2 990,8	93,6	101,5
2.2.7	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	86,6	175,0	183,3	211,7	104,7
<b>2.3</b>	<b>Rozdział 75203 Marynarka Wojenna</b>	<b>1 614,9</b>	<b>1 049,0</b>	<b>1 011,3</b>	<b>62,6</b>	<b>96,4</b>
2.3.1	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	3,3	0,0	0,0	0,0	x
2.3.2	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	96,6	35,0	35,6	36,9	101,7
2.3.3	0690 Wpływy z różnych opłat	10,6	11,0	26,2	247,2	238,2
2.3.4	0830 Wpływy z usług	228,8	21,0	45,9	20,1	218,6
2.3.5	0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	142,4	138,0	165,9	116,5	120,2
2.3.6	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,1	0,0	0,0	0,0	x
2.3.7	0920 Pozostałe odsetki	5,0	0,0	1,0	20,0	x
2.3.8	0970 Wpływy z różnych dochodów	1 106,3	842,0	733,9	66,3	87,2
2.3.9	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	21,8	2,0	2,8	12,8	140,0
<b>2.4</b>	<b>Rozdział 75204 Centralne wsparcie</b>	<b>38 149,0</b>	<b>4 248,0</b>	<b>8 717,8</b>	<b>22,9</b>	<b>205,2</b>
2.4.1	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	1 649,3	4 089,0	6 390,9	387,5	156,3
2.4.2	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	321,9	0,0	0,0	0,0	x
2.4.3	0830 Wpływy z usług	11 628,4	0,0	0,0	0,0	x
2.4.4	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,0	1,0	2,5	x	250,0
2.4.5	0920 Pozostałe odsetki	169,2	152,0	609,3	360,1	400,9

Lp	Wyszczególnienie	Wykonanie w 2008 r.	2009 r.		Porównania (w %/%)	
			Plan - wg ustawy budżetowej	Wykonanie	5:3	5:4
1	2	3	4	5	7	8
2.4.6	0970 Wpływy z różnych dochodów	24 378,4	6,0	1 418,0	5,8	23633,3
2.4.7	1510 Różnice kursowe	1,6	0,0	18,1	1131,3	x
2.4.8	2370 Wpływy do budżetu nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego	0,0	0,0	279,0	x	x
2.4.9	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	0,2	0,0	0,0	0,0	x
<b>2.5</b>	<b>Rozdział 75205 Zespoły kontaktowe i struktury NATO</b>	<b>787,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>x</b>
2.5.1	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0,5	0,0	0,0	0,0	x
2.5.2	0920 Pozostałe odsetki	27,5	0,0	0,0	0,0	x
2.5.3	0970 Wpływy z różnych dochodów	759,8	0,0	0,0	0,0	x
<b>2.6</b>	<b>Rozdział 75207 Żandarmeria Wojskowa</b>	<b>284,2</b>	<b>110,0</b>	<b>163,4</b>	<b>57,5</b>	<b>148,6</b>
2.6.1	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0,0	0,0	0,5		
2.6.2	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	182,8	11,0	4,9	2,7	44,6
2.6.3	0690 Wpływy z różnych opłat	0,3	0,0	1,2	400,0	x
2.6.4	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	2,1	0,0	1,4	66,7	x
2.6.5	0830 Wpływy z usług	26,2	32,0	43,5	166,0	135,9
2.6.6	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	0,4	x	x
2.6.7	0920 Pozostałe odsetki	1,4	2,0	2,9	207,1	145,0
2.6.8	0970 Wpływy z różnych dochodów	71,4	65,0	107,8	151,0	165,9
2.6.9	1510 Różnice kursowe	0,0	0,0	0,8	x	x
<b>2.7</b>	<b>Rozdział 75210 Ewangelickie Duszpasterstwo Wojskowe</b>	<b>1,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>x</b>
2.7.1	0970 Wpływy z różnych dochodów	1,1	0,0	0,0	0,0	x
<b>2.8</b>	<b>Rozdział 75211 Pozostałe Jednostki Wojskowe</b>	<b>9 359,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>x</b>
2.8.1	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	1,0	0,0	0,0	0,0	x
2.8.2	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	2 886,7	0,0	0,0	0,0	x
2.8.3	0690 Wpływy z różnych opłat	1 369,7	0,0	0,0	0,0	x
2.8.4	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	60,3	0,0	0,0	0,0	x
2.8.5	0830 Wpływy z usług	367,0	0,0	0,0	0,0	x
2.8.6	0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	0,3	0,0	0,0	0,0	x
2.8.7	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	31,3	0,0	0,0	0,0	x
2.8.8	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	5,8	0,0	0,0	0,0	x
2.8.9	0920 Pozostałe odsetki	182,2	0,0	0,0	0,0	x
2.8.10	0970 Wpływy z różnych dochodów	4 234,5	0,0	0,0	0,0	x
2.8.11	2370 Wpływy do budżetu nadwyżki środków obrotowych zakładów budżetowych	26,5	0,0	0,0	0,0	x
2.8.12	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	193,8	0,0	0,0	0,0	x
<b>2.9</b>	<b>Rozdział 75213 Dowodzenie i kierowanie Siłami Zbrojnymi</b>	<b>5 813,8</b>	<b>1 210,0</b>	<b>1 344,2</b>	<b>23,1</b>	<b>111,1</b>
2.9.1	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	7,4	6,0	5,9	79,7	98,3
2.9.2	0690 Wpływy z różnych opłat	0,5	1,0	0,8	160,0	80,0
2.9.3	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	169,9	129,0	186,5	109,8	144,6
2.9.4	0830 Wpływy z usług	602,6	537,0	523,9	86,9	97,6
2.9.5	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	14,9	14,0	12,4	83,2	88,6
2.9.6	0920 Pozostałe odsetki	39,0	41,0	13,1	33,6	32,0
2.9.7	0970 Wpływy z różnych dochodów	4 976,5	470,0	589,9	11,9	125,5
2.9.8	1510 Różnice kursowe	3,0	0,0	0,1	3,3	x
2.9.9	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	0,0	12,0	11,6	x	96,7
<b>2.10</b>	<b>Rozdział 75216 Wojskowe Misje Pokojowe</b>	<b>1 199,5</b>	<b>5 121,0</b>	<b>29 027,0</b>	<b>2419,9</b>	<b>566,8</b>
2.10.1	0830 Wpływy z usług	18,4	2,0	2,1	11,4	105,0
2.10.2	0920 Pozostałe odsetki	22,6	5,0	5,8	25,7	116,0
2.10.3	0970 Wpływy z różnych dochodów	973,4	5 093,0	28 998,0	2979,0	569,4
2.10.4	1510 Różnice kursowe	185,1	21,0	21,1	11,4	100,5
<b>2.11</b>	<b>Rozdział 75217 Służba Wywiadu Wojskowego</b>	<b>106,3</b>	<b>116,0</b>	<b>120,5</b>	<b>113,4</b>	<b>103,9</b>
2.11.1	0830 Wpływy z usług	89,9	103,0	96,3	107,1	93,5
2.11.2	0970 Wpływy z różnych dochodów	16,4	13,0	24,2	147,6	186,2
<b>2.12</b>	<b>Rozdział 75218 Służba Kontrwywiadu Wojskowego</b>	<b>3 085,5</b>	<b>1 541,0</b>	<b>2 139,5</b>	<b>69,3</b>	<b>138,8</b>

Lp	Wyszczególnienie	Wykonanie w 2008 r.	2009 r.		Porównania (w-%)	
			Plan - wg ustawy budżetowej	Wykonanie	5:3	5:4
1	2	3	4	5	7	8
2.12.1	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	0,0	0,0	9,7	x	x
2.12.2	0690 Wpływy z różnych opłat	2 823,0	1 407,0	1 916,4	67,9	136,2
2.12.3	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	0,0	0,0	0,9	x	x
2.12.4	0830 Wpływy z usług	7,9	3,0	12,6	159,5	420,0
2.12.5	0920 Pozostałe odsetki	3,8	0,0	0,9	23,7	x
2.12.6	0970 Wpływy z różnych dochodów	250,8	36,0	103,5	41,3	287,5
2.12.7	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	0,0	95,0	95,5	x	100,5
<b>2.13</b>	<b>Rozdział 75219: Wojska Specjalne</b>	<b>853,2</b>	<b>533,0</b>	<b>769,5</b>	<b>90,2</b>	<b>144,4</b>
2.13.1	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0,0	0,0	0,9	x	x
2.13.2	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	777,7	433,0	505,1	65,0	116,7
2.13.3	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	7,2	3,0	9,7	134,7	323,3
2.13.4	0830 Wpływy z usług	29,2	33,0	28,2	96,6	85,5
2.13.5	0920 Pozostałe odsetki	0,1	9,0	7,8	7800,0	86,7
2.13.6	0970 Wpływy z różnych dochodów	39,0	54,0	217,3	557,2	402,4
2.13.7	1510 Różnice kursowe	0,0	1,0	0,5	x	50,0
<b>2.14</b>	<b>Rozdział 75220: Zabezpieczenie wojsk</b>	<b>0,0</b>	<b>40 951,0</b>	<b>50 505,0</b>	<b>x</b>	<b>123,3</b>
2.14.1	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0,0	0,0	0,7	x	x
2.14.2	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	0,0	50,0	182,0	x	364,0
2.14.3	0690 Wpływy z różnych opłat	0,0	60,0	91,1	x	151,8
2.14.4	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	0,0	291,0	306,4	x	105,3
2.14.5	0830 Wpływy z usług	0,0	10 730,0	11 252,4	x	104,9
2.14.6	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	2,0	5,1	x	255,0
2.14.7	0920 Pozostałe odsetki	0,0	115,0	240,5	x	209,1
2.14.8	0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0	29 703,0	38 426,8	x	129,4
<b>2.15</b>	<b>Rozdział 75295: Pozostała działalność</b>	<b>0,0</b>	<b>7 789,0</b>	<b>7 626,9</b>	<b>x</b>	<b>97,9</b>
2.15.1	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	0,0	102,0	37,4	x	36,7
2.15.2	0690 Wpływy z różnych opłat	0,0	1 465,0	1 506,7	x	102,9
2.15.3	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	0,0	89,0	64,7	x	72,7
2.15.4	0830 Wpływy z usług	0,0	291,0	364,1	x	125,1
2.15.5	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	16,0	8,5	x	53,1
2.15.6	0920 Pozostałe odsetki	0,0	106,0	96,0	x	90,6
2.15.7	0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0	5 411,0	5 165,4	x	95,5
2.15.8	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	0,0	309,0	384,1	x	124,3
<b>2.16</b>	<b>Rozdział 75297: Gospodarstwa pomocnicze</b>	<b>1 191,0</b>	<b>355,0</b>	<b>1 072,6</b>	<b>90,1</b>	<b>302,1</b>
2.16.1	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	0,8	0,0	0,0	0,0	x
2.16.2	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	3,0	3,5	x	116,7
2.16.3	0920 Pozostałe odsetki	1,1	0,0	0,0	0,0	x
2.16.4	0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	463,1	x	x
2.16.5	2380 Wpływy do budżetu z części zysku gospodarstwa pomocniczego	1 189,1	352,0	606,0	51,0	172,2
<b>3</b>	<b>Dział 753: Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne</b>	<b>11 147,1</b>	<b>11 148,0</b>	<b>15 471,0</b>	<b>138,8</b>	<b>138,8</b>
<b>3.1</b>	<b>Rozdział 75301: Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego</b>	<b>11 147,1</b>	<b>11 148,0</b>	<b>15 471,0</b>	<b>138,8</b>	<b>138,8</b>
3.1.1	0920 Pozostałe odsetki	210,9	266,0	387,7	183,8	145,8
3.1.2	0970 Wpływy z różnych dochodów	10 901,7	10 876,0	15 079,5	138,3	138,7
3.1.3	1510 Różnice kursowe	34,5	6,0	3,8	11,0	63,3
<b>4</b>	<b>Dział 755: Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>2 256,2</b>	<b>1 854,0</b>	<b>1 522,2</b>	<b>67,5</b>	<b>82,1</b>
<b>4.1</b>	<b>Rozdział 75503: Sądy wojskowe</b>	<b>2 243,6</b>	<b>1 840,0</b>	<b>1 511,2</b>	<b>67,4</b>	<b>82,1</b>
4.1.1	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	1 535,3	1 335,0	1 120,6	73,0	83,9
4.1.2	0690 Wpływy z różnych opłat	604,2	498,0	386,2	63,9	77,6
4.1.3	0830 Wpływy z usług	3,7	2,0	1,7	46,0	85,0
4.1.4	0970 Wpływy z różnych dochodów	100,4	5,0	2,7	2,7	54,0
<b>4.2</b>	<b>Rozdział 75506: Wojskowe jednostki organizacyjne prokuratury</b>	<b>12,6</b>	<b>14,0</b>	<b>11,0</b>	<b>87,3</b>	<b>78,6</b>



Lp	Wyszczególnienie	Wykonanie w 2008 r.	2009 r.		Porównania (w.%%)	
			Plan - wg ustawy budżetowej	Wykonanie	5:3	5:4
1	2	3	4	5	7	8
4.2.1	0690 Wpływy z różnych opłat	3,9	6,0	4,0	102,6	66,7
4.2.2	0830 Wpływy z usług	2,4	3,0	2,7	112,5	90,0
4.2.3	0970 Wpływy z różnych dochodów	6,3	5,0	4,3	68,3	86,0
5	Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	2 538,2	6 100,0	10 441,4	411,4	171,2
5.1	Rozdział 75624 Dywidendy	2 538,2	6 100,0	10 441,4	411,4	171,2
5.1.1	0740 Wpływy z dywidend	2 538,2	6 100,0	10 441,4	411,4	171,2
6	Dział 851 Ochrona zdrowia	867,6	165,0	221,3	25,5	134,1
6.1	Rozdział 85195 Pozostała działalność	866,7	165,0	221,3	25,5	134,1
6.1.1	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	56,6	98,0	81,7	144,4	83,4
6.1.2	0830 Wpływy z usług	0,0	3,0	3,3	x	110,0
6.1.3	0920 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	28,7	x	x
6.1.4	0970 Wpływy z różnych dochodów	177,3	57,0	83,5	47,1	146,5
6.1.5	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	632,8	7,0	24,1	3,8	344,3
6.3	Rozdział 85197 Gospodarstwa pomocnicze	0,9	0,0	0,0	0,0	x
6.3.1	2380 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	0,9	0	0	0,0	x
7	Dział 852 Pomoc społeczna	1,8	0,0	0,0	0,0	x
7.1	Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1,8	0,0	0,0	0,0	x
7.1.1	0970 Wpływy z różnych dochodów	1,8	0	0	0,0	x
8	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	0,2	0,0	0,0	0,0	x
8.1	Rozdział 85395 Pozostała działalność	0,2	0,0	0,0	0,0	x
8.1.1	0970 Wpływy z różnych dochodów	0,2	0	0	0,0	x

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa znowelizowana 17 lipca 2009 r. lub ustawa budżetowa z 9 stycznia 2009 r., gdy nie wprowadzono zmian.

## Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		[ys. z]				%%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Część 29 - Obrona narodowa - ogółem</b>	<b>19 672 307,1</b>	<b>24 497 625,0</b>	<b>22 781 807,8</b>	<b>22 766 265,4</b>	<b>115,7</b>	<b>92,9</b>	<b>99,9</b>
	w tym:							
1	<b>Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>267 478,8</b>	<b>407 152,0</b>	<b>165 897,4</b>	<b>159 478,5</b>	<b>59,6</b>	<b>39,2</b>	<b>96,1</b>
1.1	<b>Rozdział 70013 Wojskowa Agencja Mieszkaniowa</b>	<b>267 478,8</b>	<b>407 152,0</b>	<b>165 897,4</b>	<b>159 478,5</b>	<b>59,6</b>	<b>39,2</b>	<b>96,1</b>
	284 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	98 240,2	226 215,0	113 108,0	106 699,0	108,6	47,2	94,3
	622 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych i innych jednostek sektora finansów publicznych	169 099,7	180 937,0	52 600,0	52 600,0	31,1	29,1	100,0
2	<b>Dział 710 Działalność usługowa</b>	<b>610,9</b>	<b>842,0</b>	<b>842,0</b>	<b>239,9</b>	<b>39,3</b>	<b>28,5</b>	<b>28,5</b>
2.1	<b>Rozdział 71032 Agencja Mienia Wojskowego</b>	<b>610,9</b>	<b>842,0</b>	<b>842,0</b>	<b>239,9</b>	<b>39,3</b>	<b>28,5</b>	<b>28,5</b>
	284 Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	790,2	842,0	842,0	239,9	30,4	28,5	28,5
3	<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>219 745,0</b>	<b>248 053,0</b>	<b>243 745,9</b>	<b>237 448,7</b>	<b>108,1</b>	<b>95,7</b>	<b>97,4</b>
3.1	<b>Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej</b>	<b>187 970,3</b>	<b>208 809,0</b>	<b>187 725,6</b>	<b>187 650,4</b>	<b>99,8</b>	<b>89,9</b>	<b>100,0</b>
	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 824,9	3 716,0	3 232,5	3 232,5	114,4	87,0	100,0
	402 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	37 653,9	38 022,0	37 975,4	37 956,0	100,8	99,8	99,9
	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 975,8	3 329,0	2 690,8	2 690,8	136,2	80,8	100,0
	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	82 922,4	99 461,0	92 164,7	92 164,5	111,1	92,7	100,0
	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	734,6	995,0	1 013,2	1 013,2	137,9	101,8	100,0
	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	6 320,1	7 606,0	7 206,1	7 206,1	114,0	94,7	100,0
	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	5 335,2	7 063,0	6 870,6	6 867,7	128,7	97,2	100,0
	412 Składki na Fundusz Pracy	879,5	1 094,0	1 078,1	1 077,6	122,5	98,5	100,0
	414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	484,6	-	608,5	608,5	125,6	-	100,0
	417 Wynagrodzenia bezosobowe	652,7	549,0	559,5	559,5	85,7	101,9	100,0
	421 Zakup materiałów i wyposażenia	2 763,4	4 066,0	2 865,6	2 865,6	103,7	70,5	100,0
	426 Zakup energii	2 683,3	3 110,0	3 263,0	3 263,0	121,6	104,9	100,0
	427 Zakup usług remontowych	3 217,1	4 138,0	2 364,1	2 312,5	71,9	55,9	97,8
	428 Zakup usług zdrowotnych	167,6	327,0	210,1	210,1	125,4	64,2	100,0
	430 Zakup usług pozostałych	18 111,7	15 485,0	14 645,5	14 645,5	80,9	94,6	100,0
	441 Podróże służbowe krajowe	1 760,0	1 414,0	745,6	745,6	42,4	52,7	100,0
	442 Podróże służbowe zagraniczne	4 932,1	5 653,0	3 313,7	3 313,7	67,2	58,6	100,0
	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	709,2	710,0	760,8	760,8	107,3	107,1	100,0
	448 Podatek od nieruchomości	452,5	450,0	477,2	477,2	105,5	106,0	100,0
	455 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	426,1	350,0	474,3	474,3	111,3	135,5	100,0
	605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	7 129,0	3 935,0	3 022,2	3 021,6	42,4	76,8	100,0
	606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	4 974,9	5 990,0	1 583,7	1 583,7	31,8	26,4	100,0
3.2	<b>Rozdział 75057 Placówki zagraniczne</b>	<b>29 659,9</b>	<b>39 244,0</b>	<b>36 716,5</b>	<b>36 660,5</b>	<b>123,6</b>	<b>93,4</b>	<b>99,8</b>
	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	10 224,6	13 839,0	14 249,2	14 249,2	139,4	103,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach				Wykonanie
		[ys. zł]				%%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	370,9	961,0	359,8	359,8	97,0	37,4	100,0
	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	25,3	57,0	26,7	26,7	105,6	46,9	100,0
	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadleżniowych oraz funkcjonariuszy	7 161,9	8 332,0	8 539,9	8 539,9	119,2	102,5	100,0
	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadleżniowych oraz funkcjonariuszy	214,6	355,0	195,5	195,5	91,1	55,1	100,0
	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	518,3	637,0	650,7	650,7	125,5	102,1	100,0
	421 Zakup materiałów i wyposażenia	544,9	3 338,0	416,2	360,4	66,1	10,8	86,6
	430 Zakup usług pozostałych	9 642,8	6 760,0	11 649,5	11 649,2	120,8	172,3	100,0
	442 Podróże służbowe zagraniczne	427,6	1 500,0	301,4	301,4	70,5	20,1	100,0
3.3	<b>Rozdział 75060 Pomoc zagraniczna</b>	<b>2 114,8</b>	<b>0,0</b>	<b>19 303,8</b>	<b>13 137,8</b>	<b>621,2</b>	-	<b>68,1</b>
	274 Pomoc zagraniczna	2 058,9	-	19 261,4	13 097,9	636,2	-	68,0
4	<b>Dział 752 Obrona narodowa</b>	<b>13 714 918,2</b>	<b>17 815 861,0</b>	<b>16 543 357,2</b>	<b>16 541 790,1</b>	<b>120,6</b>	<b>92,8</b>	<b>100,0</b>
4.1	<b>Rozdział 75201 Wojska Lądowe</b>	<b>3 511 877,9</b>	<b>2 807 077,0</b>	<b>2 653 898,0</b>	<b>2 653 897,2</b>	<b>75,6</b>	<b>94,5</b>	<b>100,0</b>
	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3 987,3	983,0	1 202,6	1 202,6	30,2	122,3	100,0
	303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	2 589,8	161,0	6,3	6,3	0,2	3,9	100,0
	304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	2 475,6	2 540,0	74,0	74,0	3,0	2,9	100,0
	305 Zasadzone renty	709,9	285,0	297,7	297,7	41,9	104,5	100,0
	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	249 886,8	151 450,0	186 073,6	186 073,5	74,5	122,9	100,0
	311 Świadczenia społeczne	10 712,9	4 028,0	7 574,6	7 574,6	70,7	188,0	100,0
	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	488 312,3	198 450,0	198 573,2	198 573,1	40,7	100,1	100,0
	402 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	71 532,8	-	-	-	-	-	-
	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	32 194,3	15 827,0	12 585,4	12 585,4	39,1	79,5	100,0
	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadleżniowych oraz funkcjonariuszy	1 623 053,1	1 760 648,0	1 722 892,8	1 722 892,7	106,2	97,9	100,0
	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadleżniowych oraz funkcjonariuszy	103 588,8	63 869,0	74 560,2	74 560,1	72,0	116,7	100,0
	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	106 838,1	114 415,0	104 914,0	104 914,0	98,2	91,7	100,0
	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	175 716,3	109 192,0	112 981,3	112 981,3	64,3	103,5	100,0
	412 Składki na Fundusz Pracy	13 425,7	5 018,0	5 599,9	5 599,8	41,7	111,6	100,0
	414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	12 667,3	519,0	4 838,7	4 838,6	38,2	932,3	100,0
	417 Wynagrodzenia bezosobowe	13 774,3	8 978,0	9 560,0	9 559,9	69,4	106,5	100,0
	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	122 700,3	74 540,0	-	-	-	-	-
	421 Zakup materiałów i wyposażenia	91 639,3	54 904,0	32 874,7	32 874,6	35,9	59,9	100,0
	422 Zakup środków żywności	105 480,4	5 398,0	-	-	-	-	-
	423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	1 286,5	1 188,0	475,5	475,5	37,0	40,0	100,0
	424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1 127,1	474,0	156,1	156,1	13,9	32,9	100,0
	427 Zakup usług remontowych	45 459,7	22 786,0	24 359,4	24 359,3	53,6	106,9	100,0
	428 Zakup usług zdrowotnych	4 713,9	2 556,0	2 536,4	2 536,4	53,8	99,2	100,0
	430 Zakup usług pozostałych	129 487,8	159 056,0	109 037,3	109 037,2	84,2	68,6	100,0
	435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	719,3	657,0	477,1	477,1	66,3	72,6	100,0
	441 Podróże służbowe krajowe	52 024,6	33 862,0	25 381,2	25 381,1	48,8	75,0	100,0
	442 Podróże służbowe zagraniczne	-	-	1 449,0	1 449,0	-	-	100,0
	443 Różne opłaty i składki	34,2	68,0	62,9	62,9	184,2	92,5	100,0
	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	19 744,5	7 133,0	7 833,0	7 832,9	39,7	109,8	100,0
	450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	3 620,2	2 632,0	2 520,3	2 520,3	69,6	95,8	100,0
	458 Pozostałe odsetki	872,0	-	133,8	133,8	15,3	-	100,0
	459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	10 517,1	199,0	402,8	402,8	3,8	202,4	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2008		2009		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		lvs: zl				%%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 454,7	930,0	307,6	307,6	21,1	33,1	100,0
	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	1 950,7	1 196,0	891,7	891,7	45,7	74,6	100,0
	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	4 951,6	2 989,0	3 120,3	3 120,3	63,0	104,4	100,0
4.2	<b>Rozdział 75202 Siły Powietrzne</b>	<b>1 271 160,7</b>	<b>1 154 179,0</b>	<b>1 178 201,2</b>	<b>1 178 200,7</b>	<b>92,7</b>	<b>102,1</b>	<b>100,0</b>
	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	787,2	626,0	543,7	543,7	69,1	86,8	100,0
	304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	1 020,7	875,0	0,6	0,6	0,1	0,1	100,0
	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	95 388,4	66 147,0	82 672,6	82 672,6	86,7	125,0	100,0
	311 Świadczenia społeczne	3 512,7	1 788,0	2 080,0	2 080,0	59,2	116,3	100,0
	325 Stypendia różne	1 218,4	-	752,9	752,9	61,8	-	100,0
	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	158 460,9	132 502,0	127 367,2	127 367,2	80,4	96,1	100,0
	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	9 290,9	10 599,0	8 328,3	8 328,3	89,6	78,6	100,0
	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	616 301,9	617 491,0	703 386,0	703 385,9	114,1	113,9	100,0
	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	53 396,7	34 273,0	33 975,4	33 975,3	63,6	99,1	100,0
	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	44 001,9	44 656,0	47 595,6	47 595,6	108,2	106,6	100,0
	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	48 430,1	43 718,0	43 353,6	43 353,5	89,5	99,2	100,0
	412 Składki na Fundusz Pracy	3 646,4	3 363,0	3 338,0	3 337,9	91,5	99,3	100,0
	414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	4 350,4	67,0	2 967,2	2 967,2	68,2	4428,7	100,0
	417 Wynagrodzenia bezosobowe	4 408,3	4 047,0	4 188,7	4 188,7	95,0	103,5	100,0
	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	47 730,3	36 662,0	-	-	-	-	-
	421 Zakup materiałów i wyposażenia	33 226,7	25 842,0	17 278,4	17 278,2	52,0	66,9	100,0
	422 Zakup środków żywności	31 106,9	1 949,0	-	-	-	-	-
	423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	560,2	738,0	193,4	193,4	34,5	26,2	100,0
	424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	383,7	420,0	150,4	150,4	39,2	35,8	100,0
	427 Zakup usług remontowych	25 748,7	14 925,0	14 970,3	14 970,3	58,1	100,3	100,0
	428 Zakup usług zdrowotnych	1 503,1	1 277,0	1 037,5	1 037,5	69,0	81,2	100,0
	430 Zakup usług pozostałych	51 794,2	90 165,0	61 764,6	61 764,6	119,2	68,5	100,0
	435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	283,3	212,0	103,5	103,5	36,5	48,8	100,0
	436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	595,9	468,0	351,5	351,5	59,0	75,1	100,0
	437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	662,4	241,0	127,4	127,4	19,2	52,9	100,0
	441 Podróże służbowe krajowe	17 169,4	8 612,0	8 101,1	8 101,0	47,2	94,1	100,0
	442 Podróże służbowe zagraniczne	5 485,6	4 619,0	6 010,9	6 010,9	109,6	130,1	100,0
	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	5 655,9	4 568,0	4 721,3	4 721,3	83,5	103,4	100,0
	450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	1 158,9	1 119,0	1 146,7	1 146,7	98,9	102,5	100,0
	454 Składki do organizacji międzynarodowych	1 108,9	-	-	-	-	-	-
	470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	261,1	406,0	98,2	98,2	37,6	24,2	100,0
	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	739,3	650,0	399,8	399,8	54,1	61,5	100,0
	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	1 546,8	954,0	662,1	662,1	42,8	69,4	100,0
4.3	<b>Rozdział 75203 Marynarka Wojenna</b>	<b>506 801,1</b>	<b>457 399,0</b>	<b>451 145,8</b>	<b>451 145,7</b>	<b>89,0</b>	<b>98,6</b>	<b>100,0</b>
	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	790,2	351,0	394,4	394,4	49,9	112,4	100,0
	304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	497,3	370,0	-	-	-	-	-
	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	37 480,6	28 196,0	31 247,6	31 247,6	83,4	110,8	100,0
	311 Świadczenia społeczne	1 042,4	599,0	540,2	540,2	51,8	90,2	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach				Wykonanie
1	2	tys. zł				%%		
3	4	5	6	7	8	9		
	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	56 617,8	40 769,0	40 837,8	40 837,8	72,1	100,2	100,0
	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 163,9	3 225,0	2 704,0	2 704,0	85,5	83,8	100,0
	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	250 171,7	247 962,0	285 459,0	285 459,0	114,1	115,1	100,0
	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	19 417,4	11 719,0	13 993,1	13 993,1	72,1	119,4	100,0
	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	17 294,7	18 391,0	19 326,8	19 326,8	111,7	105,1	100,0
	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	18 605,2	15 696,0	15 159,9	15 159,9	81,5	96,6	100,0
	412 Składki na Fundusz Pracy	1 273,9	1 049,0	1 080,4	1 080,4	84,8	103,0	100,0
	414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	1 252,2	41,0	828,8	828,8	66,2	2021,5	100,0
	417 Wynagrodzenia bezosobowe	1 785,5	1 601,0	1 578,1	1 578,1	88,4	98,6	100,0
	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	19 045,1	18 627,0	-	-	-	-	-
	421 Zakup materiałów i wyposażenia	15 678,3	16 068,0	6 741,3	6 741,3	43,0	42,0	100,0
	422 Zakup środków żywności	16 538,4	830,0	-	-	-	-	-
	423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	308,0	336,0	111,4	111,4	36,2	33,1	100,0
	427 Zakup usług remontowych	5 777,8	10 453,0	5 655,7	5 655,7	97,9	54,1	100,0
	428 Zakup usług zdrowotnych	453,0	531,0	270,6	270,6	59,7	51,0	100,0
	430 Zakup usług pozostałych	16 590,3	30 733,0	18 492,3	18 492,3	111,5	60,2	100,0
	441 Podróże służbowe krajowe	4 916,8	4 618,0	3 208,8	3 208,8	65,3	69,5	100,0
	442 Podróże służbowe zagraniczne	961,0	1 503,0	443,7	443,7	46,2	29,5	100,0
	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	2 010,6	1 698,0	1 671,0	1 671,0	83,1	98,4	100,0
	450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	545,2	505,0	514,9	514,9	94,5	102,0	100,0
	456 Pozostałe odsetki	9 459,7	-	1,2	1,2	-	-	100,0
	459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	2 966,1	-	60,0	60,0	2,0	-	100,0
	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	378,9	347,0	192,0	192,0	50,7	55,3	100,0
	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	620,9	470,0	270,2	270,2	43,5	57,5	100,0
4.4	<b>Rozdział 75204 Centralne wsparcie</b>	<b>5 543 566,5</b>	<b>6 966 992,0</b>	<b>5 834 021,7</b>	<b>5 832 643,9</b>	<b>105,2</b>	<b>83,7</b>	<b>100,0</b>
	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	360,4	5 552,8	-	-	-	-	-
	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	236 756,5	12 343,0	-	-	-	-	-
	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	14 540,8	-	-	-	-	-	-
	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	6 758,6	116 490,0	-	-	-	-	-
	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	591,4	36 951,0	-	-	-	-	-
	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	534,1	6 820,0	-	-	-	-	-
	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	33 750,5	14 021,2	243,8	243,8	0,7	1,7	100,0
	412 Składki na Fundusz Pracy	5 328,0	303,0	10,9	10,9	0,2	3,6	99,8
	414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	4 900,4	-	-	-	-	-	-
	417 Wynagrodzenia bezosobowe	1 209,4	1,0	36,0	36,0	3,0	3602,3	100,0
	421 Zakup materiałów i wyposażenia	974 904,5	1 267 164,0	653 240,5	653 156,8	67,0	51,5	100,0
	422 Zakup środków żywności	31 594,8	22 547,0	9 404,4	9 404,4	29,8	41,7	100,0
	423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	16 265,9	20 607,0	15 094,6	15 066,2	92,6	73,1	99,8
	426 Zakup energii	379 453,7	-	-	-	-	-	-
	427 Zakup usług remontowych	505 169,3	620 053,0	681 710,6	681 699,8	134,9	109,9	100,0
	428 Zakup usług zdrowotnych	580,8	-	-	-	-	-	-
	430 Zakup usług pozostałych	150 020,8	68 801,0	46 274,6	46 273,8	30,8	67,3	100,0
	441 Podróże służbowe krajowe	7 471,8	-	8 610,0	8 607,6	115,2	-	100,0
	442 Podróże służbowe zagraniczne	176,7	1 016,0	244,9	244,9	138,6	24,1	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2008		2009		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł				%/%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	443 Różne opłaty i składki	1 786,7	20,0	6,0	6,0	0,3	30,0	100,0
	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	8 236,6	-	-	-	-	-	-
	448 Podatek od nieruchomości	169 560,3	-	-	-	-	-	-
	454 Składki do organizacji międzynarodowych	48 545,5	144 113,0	195 076,7	195 076,7	401,8	135,4	100,0
	605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	574 197,1	1 094 054,0	845 845,8	844 599,6	147,1	77,2	99,9
	606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	2 162 429,4	3 429 914,0	3 232 021,7	3 232 018,8	149,5	94,2	100,0
	616 Wydatki na współfinansowanie programów inwestycyjnych NATO i UE	136 381,4	93 528,0	135 933,9	135 933,9	99,7	145,3	100,0
	621 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych zakładów budżetowych	38 840,6	8 193,0	10 208,8	10 206,2	26,3	124,6	100,0
4.5	<b>Rozdział 75205 Zespoły kontaktowe i struktury dowodzenia NATO</b>	<b>105 150,8</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	-	-	-
	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	47 050,7	-	-	-	-	-	-
	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	24 778,3	-	-	-	-	-	-
4.6	<b>Rozdział 75207 Żandarmeria Wojskowa</b>	<b>194 546,4</b>	<b>263 830,0</b>	<b>225 676,6</b>	<b>225 669,3</b>	<b>116,0</b>	<b>85,5</b>	<b>100,0</b>
	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	13,2	13,0	14,0	14,0	105,6	107,5	100,0
	303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	109,8	192,0	50,4	50,4	45,9	26,3	99,9
	304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	205,0	248,0	-	-	-	-	-
	305 Zasądzone renty	66,7	67,0	66,7	66,7	100,0	99,6	100,0
	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	12 172,6	15 518,0	14 214,6	14 213,7	116,8	91,6	100,0
	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	14 424,6	18 278,0	17 623,4	17 623,4	122,2	96,4	100,0
	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	806,3	1 411,0	959,1	959,1	118,9	68,0	100,0
	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	117 897,9	165 254,0	147 603,1	147 603,1	125,2	89,3	100,0
	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	7 334,9	8 880,0	5 424,6	5 419,1	73,9	61,0	99,9
	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	7 580,8	11 762,0	9 499,6	9 499,6	125,3	80,8	100,0
	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	6 820,3	6 700,0	6 603,7	6 603,7	96,8	98,6	100,0
	412 Składki na Fundusz Pracy	347,7	478,0	488,8	488,8	140,6	102,3	100,0
	414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	210,8	11,0	230,9	230,9	109,6	2099,3	100,0
	417 Wynagrodzenia bezosobowe	802,6	1 278,0	888,9	888,8	110,7	69,5	100,0
	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	7 991,6	11 277,0	8 191,9	8 191,7	102,5	72,6	100,0
	420 Fundusz operacyjny	1 019,5	1 250,0	500,9	500,9	49,1	40,1	100,0
	421 Zakup materiałów i wyposażenia	4 109,5	2 952,0	2 939,2	2 939,2	71,5	99,6	100,0
	422 Zakup środków żywności	2 795,0	5 221,0	2 509,9	2 509,9	89,8	48,1	100,0
	427 Zakup usług remontowych	1 597,0	1 637,0	1 203,2	1 203,2	75,3	73,5	100,0
	428 Zakup usług zdrowotnych	178,9	210,0	215,1	215,1	120,3	102,4	100,0
	430 Zakup usług pozostałych	3 313,5	6 039,0	3 209,0	3 209,0	96,8	53,1	100,0
	439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	415,5	318,0	207,5	207,5	49,9	65,2	100,0
	441 Podróże służbowe krajowe	2 200,0	2 781,0	1 419,2	1 419,2	64,5	51,0	100,0
	442 Podróże służbowe zagraniczne	272,7	418,0	180,1	180,1	66,0	43,1	100,0
	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	405,9	476,0	474,3	474,3	116,9	99,7	100,0
	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	164,7	228,0	143,4	143,3	87,1	62,9	100,0
	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	160,9	239,0	327,5	327,5	203,5	137,0	100,0
4.7	<b>Rozdział 75208 Ordynariat Polowy Wojska Polskiego</b>	<b>16 835,9</b>	<b>21 808,0</b>	<b>18 534,9</b>	<b>18 534,8</b>	<b>110,1</b>	<b>85,0</b>	<b>100,0</b>
	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	123,8	331,0	271,2	271,2	219,0	81,9	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł				%%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 101,3	3 403,0	3 374,5	3 374,5	108,8	99,2	100,0
	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	192,5	278,0	212,3	212,3	110,3	76,4	100,0
	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	9 581,8	13 163,0	11 170,4	11 170,4	116,6	84,9	100,0
	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	683,8	1 007,0	801,0	801,0	117,1	79,5	100,0
	430 Zakup usług pozostałych	966,2	743,0	502,8	502,8	52,0	67,7	100,0
4.8	<b>Rozdział 75209 Prawosławny Ordynariat Wojska Polskiego</b>	<b>2 319,8</b>	<b>2 605,0</b>	<b>2 393,3</b>	<b>2 393,2</b>	<b>103,2</b>	<b>91,9</b>	<b>100,0</b>
	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	1 294,6	1 482,0	1 394,7	1 394,7	107,7	94,1	100,0
4.9	<b>Rozdział 75210 Ewangelickie Duszpasterstwo Wojskowe</b>	<b>1 576,3</b>	<b>1 719,0</b>	<b>1 590,6</b>	<b>1 590,5</b>	<b>100,9</b>	<b>92,5</b>	<b>100,0</b>
	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	701,0	754,0	788,9	788,9	112,5	104,6	100,0
4.10	<b>Rozdział 75211 Pozostałe jednostki wojskowe</b>	<b>580 883,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>			
4.11	<b>Rozdział 75213 Dowodzenie i kierowanie Siłami Zbrojnymi Rzeczypospolitej Polskiej</b>	<b>984 021,5</b>	<b>957 248,0</b>	<b>931 114,8</b>	<b>931 114,5</b>	<b>94,6</b>	<b>97,3</b>	<b>100,0</b>
	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	736,3	454,0	523,3	523,3	71,1	115,3	100,0
	304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	609,6	589,0	25,9	25,9	4,2	4,4	100,0
	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	44 442,7	39 073,0	38 694,7	38 694,7	87,1	99,0	100,0
	311 Świadczenia społeczne	1 232,7	536,0	754,4	754,4	61,2	140,8	100,0
	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	176 767,8	185 958,0	184 458,9	184 458,9	104,4	99,2	100,0
	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	10 920,0	14 722,0	11 756,0	11 756,0	107,7	79,9	100,0
	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	434 092,2	401 402,0	441 438,5	441 438,5	101,7	110,0	100,0
	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	34 841,4	24 513,0	26 111,0	26 111,0	74,9	106,5	100,0
	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	30 915,4	31 500,0	31 499,7	31 499,7	101,9	100,0	100,0
	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	35 015,3	38 215,0	39 340,1	39 340,1	112,4	102,9	100,0
	412 Składki na Fundusz Pracy	4 144,1	4 750,0	4 643,5	4 643,5	112,1	97,8	100,0
	414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	4 230,0	187,0	4 248,2	4 248,2	100,4	2271,8	100,0
	417 Wynagrodzenia bezosobowe	2 874,9	2 270,0	1 959,7	1 959,7	68,2	86,3	100,0
	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	24 091,9	20 206,0	5 359,9	5 359,9	22,2	26,5	100,0
	421 Zakup materiałów i wyposażenia	26 817,2	26 385,0	15 635,1	15 635,1	58,3	59,3	100,0
	422 Zakup środków żywności	5 481,7	2 157,0	1 086,9	1 086,9	19,8	50,4	100,0
	427 Zakup usług remontowych	6 321,9	6 727,0	12 025,2	12 025,2	190,2	178,8	100,0
	428 Zakup usług zdrowotnych	1 132,4	1 132,0	927,4	927,4	81,9	81,9	100,0
	430 Zakup usług pozostałych	83 596,1	98 809,0	77 491,9	77 491,9	92,7	78,4	100,0
	435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	820,5	1 754,0	1 536,0	1 536,0	187,2	87,6	100,0
	436 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	3 754,6	8 898,0	5 554,8	5 554,8	147,9	62,4	100,0
	437 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	5 402,8	9 396,0	6 115,0	6 115,0	113,2	65,1	100,0
	441 Podróże służbowe krajowe	13 300,1	8 939,0	5 603,2	5 603,2	42,1	62,7	100,0
	442 Podróże służbowe zagraniczne	9 783,4	12 127,0	3 399,7	3 399,7	34,7	28,0	100,0
	443 Różne opłaty i składki	3 693,6	3 726,0	6,0	6,0	0,2	0,2	100,0
	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	5 926,0	5 596,0	5 663,3	5 663,3	95,6	101,2	100,0
	470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 079,7	1 135,0	594,4	594,4	55,0	52,4	100,0
	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	843,5	1 466,0	709,6	709,6	84,1	48,4	100,0
	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	3 679,2	3 373,0	2 926,1	2 926,1	79,5	86,8	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2008		2009		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		lvs. zł				%/%		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
4.12	<b>Rozdział 75215 Zadania związane z utrzymaniem mocy rezerwowych</b>	<b>17 364,4</b>	<b>32 000,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	-	-	-
	258 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	17 364,4	32 000,0	0,0	0,0	-	-	-
4.13	<b>Rozdział 75216 Wojskowe Misje Pokojowe</b>	<b>672 944,6</b>	<b>765 406,0</b>	<b>1 010 597,5</b>	<b>1 010 545,6</b>	<b>150,2</b>	<b>132,0</b>	<b>100,0</b>
	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	312 159,4	363 073,0	359 821,4	359 821,4	115,3	99,1	100,0
	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 443,4	2 332,0	1 804,6	1 804,6	125,0	77,4	100,0
	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	219,0	275,0	406,9	406,9	185,8	148,0	100,0
	417 Wynagrodzenia bezosobowe	588,3	632,0	975,5	975,5	165,8	154,3	100,0
	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	3 804,5	2 367,0	4 353,0	4 353,0	114,4	183,9	100,0
	421 Zakup materiałów i wyposażenia	63 844,1	117 226,0	115 138,2	115 138,0	180,3	98,2	100,0
	422 Zakup środków żywności	2 535,3	861,0	3 559,6	3 559,6	140,4	413,4	100,0
	423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	7 628,7	9 467,0	7 736,3	7 720,8	101,2	81,6	99,8
	427 Zakup usług remontowych	12 025,0	5 934,0	20 834,6	20 798,4	173,0	350,5	99,8
	428 Zakup usług zdrowotnych	8 481,8	8 900,0	10 603,1	10 603,1	125,0	119,1	100,0
	430 Zakup usług pozostałych	91 115,5	70 937,0	71 578,3	71 578,2	78,6	100,9	100,0
	436 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	2 002,8	573,0	1 990,9	1 990,8	99,4	347,4	100,0
	437 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	900,6	761,0	487,9	487,9	54,2	64,1	100,0
	442 Podróże służbowe zagraniczne	1 842,1	1 581,0	2 682,3	2 682,2	145,6	169,7	100,0
	443 Różne opłaty i składki	3 261,6	2 930,0	2 612,6	2 612,6	80,1	89,2	100,0
	606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	157 339,1	175 816,0	402 416,9	402 416,8	255,8	228,9	100,0
4.14	<b>Rozdział 75217 Służba Wywiadu Wojskowego</b>	<b>75 193,6</b>	<b>89 188,0</b>	<b>88 087,7</b>	<b>88 061,6</b>	<b>117,1</b>	<b>98,7</b>	<b>100,0</b>
	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	1 055,6	4 182,0	1 759,3	1 759,3	166,7	42,1	100,0
	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	6 535,8	8 789,0	6 513,1	6 513,1	99,7	74,1	100,0
	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	438,3	706,0	501,8	501,8	114,5	71,1	100,0
	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	19 355,4	35 661,0	32 464,0	32 464,0	167,7	91,0	100,0
	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	3 143,4	2 319,0	2 319,0	2 319,0	73,8	100,0	100,0
	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	759,0	2 574,0	2 038,3	2 038,3	268,6	79,2	100,0
	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 026,2	1 460,0	1 098,7	1 098,7	107,1	75,3	100,0
	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	1 071,0	2 010,0	1 456,9	1 456,9	136,0	72,5	100,0
	420 Fundusz operacyjny	23 174,5	12 139,0	18 679,7	18 679,7	80,6	153,9	100,0
	421 Zakup materiałów i wyposażenia	3 308,4	2 551,0	2 127,1	2 127,1	64,3	83,4	100,0
	422 Zakup środków żywności	32,0	152,0	48,5	48,5	151,6	31,9	100,0
	423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	41,6	27,0	3,0	3,0	7,2	11,1	99,5
	426 Zakup energii	51,4	1 080,0	1 264,4	1 264,4	-	-	100,0
	427 Zakup usług remontowych	1 909,4	3 412,0	5 281,1	5 281,1	276,6	154,8	100,0
	430 Zakup usług pozostałych	1 797,2	3 255,0	2 505,8	2 505,8	139,4	77,0	100,0
	442 Podróże służbowe zagraniczne	578,9	600,0	407,8	407,8	70,5	68,0	100,0
	454 Składki do organizacji międzynarodowych	359,1	347,0	479,6	479,6	133,6	138,2	100,0
	469 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w Unii Europejskiej	1 124,3	1 030,0	1 599,2	1 599,2	142,2	155,3	100,0
	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	685,4	530,0	588,9	588,9	85,9	111,1	100,0
	605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 732,0	2 016,0	2 016,0	1 990,7	114,9	98,7	98,7
	606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	5 298,2	1 965,0	2 320,0	2 319,3	43,8	118,0	100,0
4.15	<b>Rozdział 75218 Służba Kontrwywiadu Wojskowego</b>	<b>115 799,4</b>	<b>136 969,0</b>	<b>135 495,5</b>	<b>135 454,1</b>	<b>117,0</b>	<b>98,9</b>	<b>100,0</b>



Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł				%%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	2 673,3	5 399,0	3 842,8	3 838,5	143,6	71,1	99,9
	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	13 337,9	16 156,0	14 299,5	14 297,8	107,2	88,5	100,0
	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	906,7	1 307,0	995,7	995,6	109,8	76,2	100,0
	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	51 304,0	63 083,0	66 432,1	66 431,6	129,5	105,3	100,0
	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	2 835,2	4 437,0	3 082,9	3 082,8	108,7	69,5	100,0
	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	2 393,2	5 282,0	4 835,0	4 834,1	202,0	91,5	100,0
	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	2 033,7	2 709,0	2 830,2	2 829,2	139,1	104,4	100,0
	412 Składki na Fundusz Pracy	321,1	432,0	410,9	410,5	127,8	95,0	99,9
	414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	280,9	-	359,7	359,7	128,0	-	100,0
	417 Wynagrodzenia bezosobowe	150,9	470,0	354,4	354,3	234,7	75,4	100,0
	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	2 814,1	3 110,0	2 961,2	2 961,0	105,2	95,2	100,0
	420 Fundusz operacyjny	2 740,0	1 000,0	4 041,6	4 041,6	147,5	404,2	100,0
	421 Zakup materiałów i wyposażenia	8 519,3	7 956,0	5 920,5	5 917,3	69,5	74,4	99,9
	426 Zakup energii	1 019,7	1 315,0	1 479,4	1 477,9	144,9	112,4	99,9
	427 Zakup usług remontowych	7 088,3	6 563,0	5 228,7	5 221,9	73,7	79,6	99,9
	430 Zakup usług pozostałych	2 802,2	4 193,0	4 481,1	4 468,4	159,5	106,6	99,7
	436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	548,5	750,0	420,0	419,3	76,4	55,9	99,8
	441 Podróże służbowe krajowe	823,9	1 251,0	700,8	699,6	84,9	55,9	99,8
	442 Podróże służbowe zagraniczne	737,2	1 271,0	949,8	948,8	128,7	74,6	99,9
	448 Podatek od nieruchomości	191,6	220,0	224,5	223,4	116,6	101,6	99,5
	605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	4 241,6	4 303,0	5 671,3	5 671,3	133,7	131,8	100,0
	606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	6 796,6	4 110,0	3 308,4	3 308,0	48,7	80,5	100,0
4-16	<b>Rozdział 75219- Wojska Specjalne</b>	<b>111 372,2</b>	<b>171 690,0</b>	<b>134 076,8</b>	<b>134 076,7</b>	<b>120,4</b>	<b>78,1</b>	<b>100,0</b>
	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	4 074,1	5 565,0	5 261,7	5 261,6	129,1	94,5	100,0
	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	5 448,9	6 711,0	7 139,1	7 139,1	131,0	106,4	100,0
	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	68 711,7	112 046,0	80 887,8	80 887,8	117,7	72,2	100,0
	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	2 167,7	5 918,0	2 985,3	2 985,3	137,7	50,4	100,0
	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	5 067,8	8 568,0	6 127,0	6 127,0	120,9	71,5	100,0
	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	729,5	1 140,0	1 697,1	1 697,1	232,6	148,9	100,0
	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	5 696,6	6 015,0	5 888,1	5 888,1	103,4	97,9	100,0
	421 Zakup materiałów i wyposażenia	5 935,0	6 131,0	5 525,8	5 525,8	93,1	90,1	100,0
	422 Zakup środków żywności	384,4	882,0	697,9	697,9	181,5	79,1	100,0
	427 Zakup usług remontowych	1 459,3	2 096,0	2 139,2	2 139,2	146,6	102,1	100,0
	430 Zakup usług pozostałych	7 737,9	9 802,0	11 137,5	11 137,5	143,9	113,6	100,0
	436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	255,2	530,0	375,6	375,6	147,2	70,9	100,0
	437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	214,8	361,0	107,9	107,9	50,2	29,9	100,0
	441 Podróże służbowe krajowe	1 366,6	1 980,0	1 234,2	1 234,2	90,3	62,3	100,0
	442 Podróże służbowe zagraniczne	566,6	1 350,0	723,1	723,1	127,6	53,6	100,0
4.17	<b>Rozdział 75220 Zabezpieczenie wojsk</b>	<b>0,0</b>	<b>3 093 631,0</b>	<b>3 155 789,9</b>	<b>3 155 786,2</b>	<b>-</b>	<b>102,0</b>	<b>100,0</b>
	302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	-	2 660,0	3 292,5	3 292,4	-	123,8	100,0
	303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	-	2 797,0	531,9	531,9	-	19,0	100,0
	305 Zasadzone renty	-	604,0	790,3	790,2	-	130,8	100,0
	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	-	75 140,0	47 880,9	47 880,8	-	63,7	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł				%/%		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
	311 Świadczenia społeczne	-	804,0	1 213,0	1 213,0	-	150,9	100,0
	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	-	657 677,0	653 539,7	653 539,2	-	99,4	100,0
	402 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	-	81 009,0	83 442,2	83 442,2	-	103,0	100,0
	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	-	58 929,0	48 022,7	48 022,6	-	81,5	100,0
	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	-	381 354,0	484 067,9	484 067,9	-	126,9	100,0
	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	-	36 295,0	33 339,7	33 339,7	-	91,9	100,0
	407 Dodatkowe uposażenia roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	-	28 776,0	34 511,3	34 511,3	-	119,9	100,0
	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	-	135 334,0	125 173,5	125 173,5	-	92,5	100,0
	412 Składki na Fundusz Pracy	-	19 284,0	17 811,8	17 811,8	-	92,4	100,0
	414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	-	129,0	15 830,0	15 830,0	-	12271,3	100,0
	417 Wynagrodzenia bezosobowe	-	5 860,0	4 995,2	4 995,2	-	85,2	100,0
	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	-	62 484,0	198 820,5	198 820,4	-	318,2	100,0
	421 Zakup materiałów i wyposażenia	-	219 326,0	142 744,0	142 743,9	-	65,1	100,0
	422 Zakup środków żywności	-	113 995,0	127 049,1	127 049,1	-	111,5	100,0
	426 Zakup energii	-	416 972,0	458 437,5	458 437,5	-	109,9	100,0
	427 Zakup usług remontowych	-	152 489,0	142 223,3	142 223,1	-	93,3	100,0
	428 Zakup usług zdrowotnych	-	3 303,0	2 271,7	2 271,7	-	68,8	100,0
	430 Zakup usług pozostałych	-	347 457,0	235 774,5	235 774,4	-	67,9	100,0
	435 Zakup usług dostępu do sieci Internet	-	620,0	516,8	516,8	-	83,4	100,0
	439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	-	3 198,0	2 039,5	2 039,5	-	63,8	100,0
	440 Opłaty za administrowanie i czyszcze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	-	1 194,0	1 384,1	1 384,1	-	115,9	100,0
	441 Podróże służbowe krajowe	-	18 556,0	14 192,0	14 191,9	-	76,5	100,0
	442 Podróże służbowe zagraniczne	-	3 192,0	1 084,9	1 084,9	-	34,0	100,0
	443 Różne opłaty i składki	-	1 900,0	6 229,0	6 229,0	-	327,8	100,0
	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	-	23 598,0	25 861,0	25 861,0	-	109,6	100,0
	448 Podatek od nieruchomości	-	163 592,0	178 444,1	178 444,1	-	109,1	100,0
	450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	-	3 017,0	3 042,7	3 042,7	-	100,9	100,0
	451 Opłaty na rzecz budżetu państwa	-	5 260,0	5 513,6	5 513,6	-	104,8	100,0
	452 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	-	4 266,0	3 477,4	3 477,4	-	81,5	100,0
	454 Składki do organizacji międzynarodowych	-	43 880,0	36 558,6	36 558,6	-	83,3	100,0
	459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	-	9 154,0	9 238,2	9 236,2	-	100,9	100,0
	470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	-	1 215,0	638,0	638,0	-	52,5	100,0
	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	-	1 452,0	944,7	944,6	-	65,1	100,0
	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	-	4 267,0	2 730,3	2 730,3	-	64,0	100,0
4.18	<b>Rozdział 75295 Pozostała działalność</b>	<b>0,0</b>	<b>894 120,0</b>	<b>719 349,8</b>	<b>719 292,9</b>	<b>-</b>	<b>80,4</b>	<b>100,0</b>
	252 Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej	-	142 984,0	127 243,0	127 243,0	-	89,0	100,0
	281 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	-	1 500,0	1 055,8	1 043,9	-	69,6	98,9
	282 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	-	16 500,0	7 266,4	7 251,7	-	43,9	99,8
	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	-	87 683,0	86 936,3	86 936,2	-	99,1	100,0
	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	-	123 709,0	111 325,9	111 325,9	-	90,0	100,0
	402 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu	-	4 349,0	4 451,2	4 451,2	-	102,3	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach				Wykonanie
		lvs. zł				%/%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	slużby cywilnej							
	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	-	9 813,0	7 260,6	7 260,6	-	74,0	100,0
	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	-	226 804,0	184 626,1	184 626,1	-	81,4	100,0
	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy.	-	18 356,0	39 364,1	39 363,8	-	214,4	100,0
	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	-	16 460,0	14 277,2	14 274,8	-	86,7	100,0
	409 Honoraria	-	1 177,0	594,8	594,8	-	50,5	100,0
	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	-	25 629,0	23 900,8	23 899,5	-	93,3	100,0
	412 Składki na Fundusz Pracy	-	3 234,0	2 887,5	2 887,5	-	89,3	100,0
	416 Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych jednostkach	-	-	0,9	0,9	-	-	100,0
	417 Wynagrodzenia bezosobowe	-	2 913,0	2 163,6	2 163,6	-	74,3	100,0
	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	-	14 963,0	11 449,6	11 449,6	-	76,5	100,0
	421 Zakup materiałów i wyposażenia	-	21 273,0	12 143,8	12 126,6	-	57,0	99,9
	422 Zakup środków żywności	-	6 298,0	3 814,4	3 814,4	-	60,6	100,0
	424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	-	1 164,0	499,6	499,6	-	42,9	100,0
	426 Zakup energii	-	1 067,0	830,0	830,0	-	77,8	100,0
	427 Zakup usług remontowych	-	3 569,0	2 566,4	2 566,4	-	71,9	100,0
	430 Zakup usług pozostałych	-	134 019,0	57 253,6	57 244,7	-	42,7	100,0
	439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	-	4 071,0	0,7	0,7	-	0,0	100,0
	441 Podróże służbowe krajowe	-	6 866,0	4 651,0	4 650,9	-	67,7	100,0
	442 Podróże służbowe zagraniczne	-	7 243,0	2 955,1	2 955,1	-	40,8	100,0
	443 Różne opłaty i składki	-	662,0	232,8	232,8	-	35,2	100,0
	444 Odpiśy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	-	3 263,0	3 256,0	3 256,0	-	99,8	100,0
	448 Podatek od nieruchomości	-	1 000,0	-	-	-	-	-
	450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	-	1 338,0	241,1	241,1	-	18,0	100,0
	470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	-	724,0	364,4	364,4	-	50,3	100,0
	474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	-	846,0	492,1	492,1	-	58,2	100,0
	475 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	-	1 810,0	1 032,7	1 032,7	-	57,1	100,0
4.19	<b>Rozdział 75297 Gospodarstwa pomocnicze</b>	<b>3 503,5</b>	<b>0,0</b>	<b>3 383,1</b>	<b>3 383,1</b>	<b>96,6</b>	<b>-</b>	<b>100,0</b>
	242 Dotacja otrzymana z budżetu przez gospodarstwo pomocnicze na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe	2 689,0	-	-	-	-	-	-
	416 Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	814,5	-	3 383,1	3 383,1	415,3	-	100,0
5.	<b>Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne</b>	<b>4 933 588,9</b>	<b>5 452 493,0</b>	<b>5 409 509,9</b>	<b>5 409 506,6</b>	<b>109,6</b>	<b>99,2</b>	<b>100,0</b>
5.1	<b>Rozdział 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego</b>	<b>4 933 578,2</b>	<b>5 452 493,0</b>	<b>5 409 196,2</b>	<b>5 409 192,9</b>	<b>109,6</b>	<b>99,2</b>	<b>100,0</b>
	311 Świadczenia społeczne	4 701 322,2	5 144 965,0	5 191 648,4	5 191 648,3	110,4	100,9	100,0
	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	13 536,2	14 510,0	14 480,8	14 480,8	107,0	99,8	100,0
	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	853,1	1 167,0	1 008,2	1 008,2	118,2	86,4	100,0
	408 Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby	180 942,5	249 832,0	157 121,6	157 121,6	86,8	62,9	100,0
	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	2 068,2	2 459,0	2 316,9	2 316,9	112,0	94,2	100,0
	421 Zakup materiałów i wyposażenia	627,4	569,0	317,1	317,1	50,5	55,7	100,0
	430 Zakup usług pozostałych	7 552,1	8 619,0	7 279,7	7 279,7	96,4	84,5	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2008		2009		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		lvs: zł				%/%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	23 485,9	25 286,0	30 296,0	30 296,0	129,0	119,8	100,0
5.2	<b>Rozdział 75302 Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne</b>	0,0	0,0	313,7	313,7	-	-	100,0
	311 Świadczenia społeczne	0,0	0,0	313,7	313,7	-	-	100,0
6.	<b>Dział 755 Wymiar sprawiedliwości</b>	51 708,5	66 527,0	60 706,6	60 298,5	116,6	90,6	99,3
6.1	<b>Rozdział 75503 Sądy wojskowe</b>	19 264,2	24 650,0	23 827,3	23 662,6	122,8	96,0	99,3
	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	6 174,0	6 458,0	6 577,8	6 577,8	106,5	101,9	100,0
	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	412,8	528,0	457,4	457,4	110,8	86,6	100,0
	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	5 792,9	7 644,0	7 076,7	7 076,7	122,2	92,6	100,0
	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	353,7	424,0	240,3	240,3	67,9	56,7	100,0
	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	494,0	529,0	484,9	484,9	98,2	91,7	100,0
	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	916,6	1 146,0	1 143,4	1 143,3	124,7	99,8	100,0
	421 Zakup materiałów i wyposażenia	658,5	719,0	641,0	630,5	95,7	87,7	98,4
	427 Zakup usług remontowych	906,9	866,0	836,7	819,4	90,4	94,6	97,9
	430 Zakup usług pozostałych	536,1	666,0	499,8	493,2	92,0	74,1	98,7
	459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	821,3	43,0	1 652,4	1 652,4	201,2	3842,7	100,0
	461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	374,1	724,0	529,2	507,1	135,5	70,0	95,8
	605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	160,8	2 160,0	1 945,1	1 870,5	1163,1	86,6	96,2
6.2	<b>Rozdział 75506 Wojskowe jednostki organizacyjne prokuratury</b>	32 444,4	41 877,0	36 881,5	36 635,6	112,9	87,5	99,3
	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	563,9	550,0	661,3	661,3	117,3	120,2	100,0
	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	7 073,7	7 227,0	7 414,3	7 414,3	104,8	102,6	100,0
	403 Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów	1 883,3	3 091,0	2 204,0	2 204,0	117,0	71,3	100,0
	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	495,9	805,0	647,2	647,2	130,5	80,4	100,0
	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	14 699,3	20 333,0	18 267,9	18 267,9	124,3	89,8	100,0
	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	759,1	1 246,0	972,2	972,2	128,1	78,0	100,0
	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	1 124,6	1 424,0	1 304,2	1 304,2	116,0	91,6	100,0
	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 017,2	1 393,0	1 357,1	1 356,7	133,4	97,4	100,0
	417 Wynagrodzenia bezosobowe	489,3	367,0	246,9	236,4	48,3	64,4	95,7
	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	409,4	468,0	410,7	410,7	100,3	87,8	100,0
	421 Zakup materiałów i wyposażenia	806,1	707,0	441,9	441,1	54,7	62,4	99,8
	427 Zakup usług remontowych	346,2	755,0	765,8	764,6	220,9	101,3	99,8
	428 Zakup usług zdrowotnych	22,5	29,0	34,6	34,4	153,3	118,7	99,4
	430 Zakup usług pozostałych	539,0	590,0	643,3	422,0	78,3	71,5	65,6
	441 Podróże służbowe krajowe	465,7	453,0	208,4	208,3	44,7	46,0	99,9
	461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	738,7	448,0	203,3	196,3	26,6	43,8	96,6
7.	<b>Dział 803 Szkolnictwo wyższe</b>	272 594,0	151 984,0	137 114,3	137 114,2	50,3	90,2	100,0
7.1	<b>Rozdział 80302 Uczelnie wojskowe</b>	272 594,0	151 984,0	137 114,3	137 114,2	50,3	90,2	100,0
	252 Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej	265 029,0	133 855,0	130 032,0	130 032,0	49,1	97,1	100,0
	622 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	7 500,0	18 060,0	7 013,3	7 013,2	93,5	38,8	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł				%/%		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
8.	<b>Dział 851 Ochrona zdrowia</b>	<b>193 268,3</b>	<b>327 640,0</b>	<b>205 220,2</b>	<b>205 216,3</b>	<b>106,2</b>	<b>62,6</b>	<b>100,0</b>
8.1.	<b>Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego</b>	<b>19 609,1</b>	<b>11 158,0</b>	<b>9 004,4</b>	<b>9 003,8</b>	<b>45,9</b>	<b>80,7</b>	<b>100,0</b>
	413 Składki na ubezpieczenie zdrowotne	19 609,1	11 158,0	9 004,4	9 003,8	45,9	80,7	100,0
8.2.	<b>Rozdział 85157 Stacje i specjalizacje medyczne</b>	<b>371,5</b>	<b>1 606,0</b>	<b>347,0</b>	<b>346,9</b>	<b>93,4</b>	<b>21,6</b>	<b>100,0</b>
	432 Stacje i specjalizacje medyczne	56,4	108,0	28,9	28,9	51,2	26,7	100,0
	441 Podróże służbowe krajowe	262,1	1 498,0	318,1	318,1	121,4	21,2	100,0
8.3.	<b>Rozdział 85195 Pozostała działalność</b>	<b>173 290,4</b>	<b>314 876,0</b>	<b>195 868,8</b>	<b>195 865,6</b>	<b>113,0</b>	<b>62,2</b>	<b>100,0</b>
	249 Dotacja podmiotowa z budżetu dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez organ administracji rządowej lub państwową uczelnię	1 182,3	2 415,0	1 449,0	1 446,3	122,3	59,9	99,8
	283 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	-	338,0	338,0	338,0	-	100,0	100,0
	307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	-	3 710,0	2 586,0	2 586,0	-	69,7	100,0
	311 Świadczenia społeczne	-	13,0	-	-	-	0,0	-
	401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	-	22 104,0	22 063,3	22 063,3	-	99,8	100,0
	404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	-	1 701,0	1 403,9	1 403,9	-	82,5	100,0
	405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	-	35 842,0	31 374,0	31 374,0	-	87,5	100,0
	406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	-	1 784,0	2 618,0	2 618,0	-	146,7	100,0
	407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	-	2 548,0	2 472,4	2 472,4	-	97,0	100,0
	411 Składki na ubezpieczenia społeczne	-	3 870,0	3 613,3	3 613,3	-	93,4	100,0
	412 Składki na Fundusz Pracy	-	585,0	585,4	585,4	-	100,1	100,0
	414 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	-	-	377,3	377,3	-	-	100,0
	417 Wynagrodzenia bezosobowe	176,7	1 190,0	933,2	933,2	528,1	78,4	100,0
	418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	-	1 715,0	1 356,4	1 356,4	-	79,1	100,0
	421 Zakup materiałów i wyposażenia	-	2 845,0	1 851,4	1 851,4	-	65,1	100,0
	428 Zakup usług zdrowotnych	20 554,2	24 487,0	26 980,2	26 980,2	131,3	110,2	100,0
	430 Zakup usług pozostałych	33 285,0	71 584,0	38 000,8	38 000,7	114,2	53,1	100,0
	441 Podróże służbowe krajowe	-	1 221,0	718,4	718,4	-	58,8	100,0
	442 Podróże służbowe zagraniczne	-	500,0	119,2	119,2	-	23,8	100,0
	444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	-	618,0	678,9	678,9	-	109,9	100,0
	622 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	118 083,7	134 006,0	55 599,5	55 599,0	47,1	41,5	100,0
9.	<b>Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>18 394,5</b>	<b>27 073,0</b>	<b>15 412,0</b>	<b>15 172,6</b>	<b>82,5</b>	<b>56,0</b>	<b>98,4</b>
9.1.	<b>Rozdział 92118 Muzea</b>	<b>18 394,5</b>	<b>27 073,0</b>	<b>15 412,0</b>	<b>15 172,6</b>	<b>82,5</b>	<b>56,0</b>	<b>98,4</b>
	255 Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	13 715,5	14 273,0	14 273,0	14 033,6	102,3	98,3	98,3
	622 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	4 679,0	12 800,0	1 139,0	1 139,0	24,3	8,9	100,0

1) Nowelizacja ustawy budżetowej z 17 lipca 2009 r.

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wyszczególnienie		Wykonanie 2008			Wykonanie 2009			B/S
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70*	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Ogółem status 01</b>		<b>44 726</b>	<b>1 402 031,4</b>	<b>2 612,26</b>	<b>45 390</b>	<b>1 489 669,5</b>	<b>2 734,94</b>	<b>104,7</b>
1.	750	12	813,4	5 648,50	11	833,9	6 317,42	111,8
1.1.	75001	5	417,2	6 953,37	5	447,4	7 456,67	107,2
1.2.	75057	7	396,2	4 716,45	6	386,5	5 368,06	113,8
2.	752	44 010	1 372 350,7	2 598,56	44 031	1 435 474,9	2 716,79	104,5
2.1.	75201	18 320	523 993,0	2 383,52	7 003	208 881,3	2 485,62	104,3
2.2.	75202	5 602	169 725,3	2 524,77	4 268	134 452,9	2 625,21	104,0
2.3.	75203	2 080	60 062,8	2 406,36	1 440	43 354,0	2 508,91	104,3
2.4.	75204	7 953	254 873,3	2 670,62				0,0
2.5.	75205	7	300,9	3 582,01				0,0
2.6.	75207	432	15 987,6	3 084,02	449	17 825,8	3 308,43	107,3
2.7.	75208	101	3 454,1	2 849,90	105	3 426,5	2 719,44	95,4
2.8.	75209	13	408,0	2 615,43	13	437,7	2 805,77	107,3
2.9.	75210	10	352,7	2 939,16	10	373,1	3 109,17	105,8
2.10.	75211	3 392	129 979,1	3 193,28				0,0
2.11.	75213	5 526	190 709,4	2 875,94	5 345	192 850,6	3 006,71	104,5
2.12.	75216	71	1 682,3	1 974,58	68	2 191,5	2 685,66	136,0
2.13.	75217					6 789,5		x
2.14.	75218	360	14 776,7	3 420,53	370	15 293,4	3 444,46	100,7
2.15.	75219	143	6 045,6	3 523,06	189	7 357,7	3 244,14	92,1
2.16.	75220				21 912	686 698,5	2 611,58	x
2.17.	75295				2 859	115 542,4	3 367,80	x
3.	753	393	14 494,0	3 073,37	402	15 433,4	3 199,30	104,1
3.1.	75301	393	14 494,0	3 073,37	402	15 433,4	3 199,30	104,1
4.	755	311	14 373,3	3 851,36	311	14 720,7	3 944,45	102,4
4.1.	75503	150	6 698,0	3 721,11	148	6 928,8	3 901,35	104,8
4.2.	75506	161	7 675,3	3 972,72	163	7 791,9	3 983,59	100,3
5.	851	0	0,0		635	23 206,6	3 045,49	x
5.1.	85195				635	23 206,6	3 045,49	x
<b>Ogółem status 02</b>		<b>4</b>	<b>648,9</b>	<b>13 519,08</b>	<b>5</b>	<b>624,9</b>	<b>10 415,00</b>	<b>77,0</b>
1.	750	4	648,9	13 519,08	5	624,9	10 415,00	77,0
1.1.	75001	4	648,9	13 519,08	5	624,9	10 415,00	77,0
<b>Ogółem status 03</b>		<b>3 346</b>	<b>127 362,5</b>	<b>3 172,01</b>	<b>3 372</b>	<b>132 554,4</b>	<b>3 275,86</b>	<b>103,3</b>
1.	750	648	39 515,9	5 081,77	670	40 494,8	5 036,67	99,1
1.1.	75001	648	39 515,9	5 081,77	670	40 494,8	5 036,67	99,1
2.	752	2 698	87 846,6	2 713,32	2 702	92 059,6	2 839,24	104,6
2.1.	75201	2 396	76 813,6	2 671,59				0,0
2.2.	75211	131	4 450,3	2 830,95				0,0
2.3.	75213	171	6 582,8	3 207,98				0,0

Wyszczególnienie		Wykonanie 2008			Wykonanie 2009			8:5
		Przedelne zatrudnienie wg Rb-70*	Wynagrodzenia wg Rb-70*	Przedelne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przedelne zatrudnienie wg Rb-70*	Wynagrodzenia wg Rb-70**	Przedelne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	lys. zł	zł	osób	lys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.4.	75220				2 571	87 399,3	2 832,86	x
2.5.	75295				131	4 660,3	2 964,57	x
<b>Ogółem status 09</b>		<b>17</b>	<b>1 972,9</b>	<b>9 671,11</b>	<b>18</b>	<b>2 278,6</b>	<b>10 549,07</b>	<b>109,1</b>
1.	755	17	1 972,9	9 671,11	18	2 278,6	10 549,07	109,1
1.1.	75506	17	1 972,9	9 671,11	18	2 278,6	10 549,07	109,1
<b>Ogółem status 16</b>		<b>13</b>	<b>1 872,6</b>	<b>12 004,07</b>	<b>16</b>	<b>2 312,3</b>	<b>12 043,23</b>	<b>100,3</b>
1.	750	13	1 872,6	12 004,07	16	2 312,3	12 043,23	100,3
1.1.	75001	13	1 872,6	12 004,07	16	2 312,3	12 043,23	100,3
<b>Ogółem status 10</b>		<b>82 033</b>	<b>3 875 563,4</b>	<b>3 937,00</b>	<b>93 184</b>	<b>4 647 582,7</b>	<b>4 156,28</b>	<b>105,6</b>
1.	750	1 143	99 715,1	7 269,98	1 151	107 516,1	7 784,25	107,1
1.1.	75001	1 066	91 821,4	7 178,03	1 069	98 539,0	7 681,56	107,0
1.2.	75057	77	7 893,7	8 542,94	82	8 977,1	9 123,07	106,8
2.	752	80 815	3 769 312,0	3 886,77	91 314	4 479 175,2	4 087,70	105,2
2.1.	75201	42 247	1 793 545,0	3 537,82	42 166	1 841 995,7	3 640,37	102,9
2.2.	75202	14 826	683 765,4	3 843,28	15 472	760 847,2	4 097,98	106,6
2.3.	75203	6 006	277 532,0	3 850,76	6 243	309 485,2	4 131,10	107,3
2.4.	75204	90	7 390,8	6 843,32				0,0
2.5.	75205	399	27 186,8	5 678,12				0,0
2.6.	75207	3 109	132 055,0	3 539,59	3 443	157 434,5	3 810,50	107,7
2.7.	75208	153	10 613,4	5 780,72	161	11 830,7	6 123,55	105,9
2.8.	75209	19	1 426,8	6 257,68	16	1 499,3	7 808,85	124,8
2.9.	75210	10	764,2	6 368,55	10	850,9	7 090,83	111,3
2.10.	75211	3 288	228 185,4	5 783,29				0,0
2.11.	75213	8 715	475 408,5	4 545,88	8 433	476 471,0	4 708,40	103,6
2.12.	75217					34 921,1		x
2.13.	75218	726	55 561,7	6 377,61	887	72 124,5	6 776,07	106,2
2.14.	75219	1 227	75 876,9	5 153,28	1 298	88 097,0	5 655,95	109,8
2.15.	75220				9 839	522 836,3	4 428,26	x
2.16.	75295				3 346	200 781,8	5 000,54	x
3.	753	1	107,8	8 983,00	1	113,4	9 450,00	105,2
3.1.	75301	1	107,8	8 983,00	1	113,4	9 450,00	105,2
4.	755	239	22 693,0	7 912,48	234	27 009,8	9 618,87	121,6
4.1.	75503	74	6 428,5	7 239,30	71	7 548,6	8 859,86	122,4
4.2.	75506	165	16 264,5	8 214,39	163	19 461,2	9 949,49	121,1
5.	851				484	33 768,2	5 814,08	x
5.1.	85195				484	33 768,2	5 814,08	x

\* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu MF z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dane wykazane w statusie 3 i 16 za lata 2008 i 2009 są nieporównywalne z uwagi na likwidację statusu 16 poprzez utworzenie wyższych stanowisk w służbie cywilnej, które obejmują dawny status 16.

## Załącznik nr 4.

**Kalkulacja oceny końcowej część 29 – Obrona narodowa**

Oceny wykonania budżetu części 29 - Obrona narodowa dokonano stosując kryteria<sup>50</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Biuletynie Informacji Publicznej. Wskutek wyjątkowych warunków realizacji budżetu w 2009 r. w części Obrona narodowa metodykę oceny dostosowano do zaistniałych warunków.

Dochody : 140.002 tys. zł

Wydatki :22.766.265,4 tys. zł

Łączna kwota G : 22.906.267,4 tys. zł

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wd = D : G = 0,0061$

Nieprawidłowości w dochodach: nie stwierdzono

Ocena częściowa dochodów: pozytywna (5)

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,9939$

Ocena częściowa wydatków: pozytywna z zastrzeżeniami (3), ze względu na:

- niepodjęcie realizacji zadań związanych z obronnością kraju o wartości 1.947.000 tys. zł;
- uregulowania zobowiązań Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych w wysokości 122.798,3 tys. zł środkami z budżetu państwa;
- zastrzeżenia do wiarygodności ksiąg rachunkowych Ministerstwa Obrony Narodowej, w których stwierdzono nieprawidłowości, polegające na ujmowaniu zobowiązań na podstawie dokumentów „pro-forma”, przy jednoczesnym zaniechaniu księgowania na podstawie faktur VAT na łączną kwotę 709.981,6 tys. zł. Jednocześnie sposób prowadzenia ewidencji nie pozwalał na jednoznaczne określenie kwoty zobowiązań na koniec 2009 r.
- niesystematyczne i przewlekłe rozliczenia przedpłat na dostawę prasy krajowej i zagranicznej, które nie zamykały się w jednym okresie sprawozdawczym.

Wynik końcowy  $Wk: 0,0061*5 + 0,9939*3 = 3,01$

**Ogólna ocena wykonania budżetu państwa za 2009 r. w części 29 – Obrona narodowa**

**– pozytywna z zastrzeżeniami.**

<sup>50</sup> [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_kryteria\\_oc\\_wyk\\_budz\\_2010.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2010.pdf)



**Ocena końcowa wykonania planu finansowego  
Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych – pozytywna z zastrzeżeniami.**

Zastrzeżenia dotyczą: niskiej realizacji zakupów uzbrojenia i sprzętu wojskowego, ujętych w Planie modernizacji technicznej SZ RP na 2009 r. skutkującej niską realizacją planu wydatków Funduszu (23%); niepodjęcia przez resort obrony narodowej działań mających na celu określenie faktycznego stanu środków na Funduszu na dzień 1 stycznia 2009 r. w nowelizowanej ustawie budżetowej na rok 2009, co skutkowało utrzymaniem nierzeczywistego planu finansowego Funduszu Modernizacji na rok 2009.

**Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Obrony Narodowej
8. Minister Finansów
9. Minister Obrony Narodowej
10. Minister Sprawiedliwości
11. Prokurator Generalny
12. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
13. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego