

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

**DEPARTAMENT OBRONY NARODOWEJ
I BEZPIECZEŃSTWA WEWNĘTRZNEGO**

Nr kontroli P/06/085

Nr ewid. 104/2007/P06085/KOB

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2006 roku część 29

OBRONA NARODOWA

W a r s z a w a c z e r w i e c 2 0 0 7 r .

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

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

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2006 roku
część 29 – Obrona narodowa**

Dyrektor
Departamentu Obrony Narodowej
i Bezpieczeństwa Wewnętrznego

Włodzimierz Zegadło

Zatwierdzam:

Józef Górny
Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 2007-06-11

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
00-950 Warszawa
tel./fax: 0-22-444 50 00
www.nik.gov.pl

1. Wprowadzenie	4
2. Podsumowanie wyników kontroli	5
2.1. Ogólna ocena kontrolowanej działalności	5
2.2. Synteza wyników kontroli	5
2.3. Uwagi końcowe i wnioski	12
3. Ważniejsze wyniki kontroli	13
3.1. Charakterystyka stanu prawnego oraz uwarunkowań ekonomicznych i organizacyjnych	13
3.2. Księgi rachunkowe i sprawozdawczość budżetowa	14
3.2.1. Opinia o księgach rachunkowych	14
3.2.2. Opinia o rocznych sprawozdaniach budżetowych	17
3.3. Analiza wykonania budżetu	18
3.3.1. Dochody	18
3.3.2. Wydatki	20
3.3.3. Dotacje	25
3.3.4. Zatrudnienie i wynagrodzenia	27
3.4. Zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze	28
3.5. Rachunki dochodów własnych, fundusze motywacyjne	29
3.6. Fundusze celowe	30
3.7. Inne ustalenia kontroli	31
4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli	34
4.1. Przygotowanie kontroli	34
4.2. Postępowanie kontrolne i działania podjęte po zakończeniu kontroli	36
Załączniki	40

1. Wprowadzenie

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Obrony Narodowej i Bezpieczeństwa Wewnętrznego – w okresie od 11 stycznia 2007 r. do 6 kwietnia 2007 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę Nr P/06/085 „Wykonanie budżetu państwa w 2006 r. w części 29 – Obrona narodowa”.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania ustawy budżetowej na rok 2006 z dnia 17 lutego 2006 r.², w części 29 – Obrona narodowa.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 r. i została przeprowadzona przez Najwyższą Izbę Kontroli w następujących jednostkach budżetowych: Ministerstwo Obrony Narodowej, Służba Kontrwywiadu Wojskowego, Służba Wywiadu Wojskowego³, 1 Baza Lotnicza, 3 Batalion Zabezpieczenia Dowództwa Wojsk Lądowych w Warszawie, Wojskowe Biuro Emerytalne w Łodzi, Jednostka Wojskowa 4651 w Gdyni - Babich Dołach oraz w agencjach nadzorowanych przez Ministra Obrony Narodowej, tj. w Wojskowej Agencji Mieszkaniowej i Agencji Mienia Wojskowego w Warszawie⁴.

¹ Dz. U. z 2001 r., Nr 85, poz. 937 ze zm.

² Dz. U. Nr 35, poz. 244.

³ W Służbie Kontrwywiadu Wojskowego i Służbie Wywiadu Wojskowego skontrolowano wykonanie budżetu w okresie od dnia powstania tych służb, tj. od 1 października 2006 r. do 31 grudnia 2006 r. Ustalenia tych kontroli zawarte zostały w odrębnej informacji.

⁴ Kontrolę w agencjach przeprowadziła Delegatura NIK w Warszawie, a w Jednostce Wojskowej 4651 – Delegatura NIK w Gdańsku.

2. Podsumowanie wyników kontroli

2.1. Ogólna ocena kontrolowanej działalności

Ocena wykonania budżetu państwa za 2006 r. w części 29 – Obrona narodowa – pozytywna z nieprawidłowościami.

Ocena wykonania planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych w 2006 r. - pozytywna z nieprawidłowościami.

Ocena wykonania planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego – za 2006 r. pozytywna z nieprawidłowościami.

Ocena wykonania planu finansowego Wojskowej Agencji Mieszkaniowej – za 2006 r. pozytywna z uchybieniami.

2.2. Synteza wyników kontroli

2.2.1. Sprawozdawczość budżetowa

W oparciu o ustalenia z badania u dysponentów III stopnia zapisów księgowych, kwot zawartych w sprawozdaniach oraz stosowanych przez jednostki zasad rachunkowości, jak również o ustalenia z badania u dysponenta głównego poprawności opracowania sprawozdań łącznych, wydano następujące opinie dotyczące sprawozdań łącznych:

- bez zastrzeżeń w odniesieniu do następujących sprawozdań: Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz kwartalnych sprawozdań: Rb-N o stanie należności i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji;
- z zastrzeżeniami w odniesieniu do sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych (str. 14-16,17-18).

Sprawozdawczość agencji

Wojskowa Agencja Mieszkaniowa – w odniesieniu do sprawozdań łącznych wydano opinię bez zastrzeżeń (str. 16-17, 18).

Agencja Mienia Wojskowego - w odniesieniu do sprawozdań łącznych wydano opinię bez zastrzeżeń (str. 17, 18).

2.2.2. Dochody

Dochody zrealizowane w 2006 r. w części 29 budżetu państwa wyniosły 86.841,5 tys. zł. Były one wyższe od określonych w ustawie budżetowej na 2006 r. o 26.975,5 tys. zł, tj. o 45,1%, a od zrealizowanych w 2005 r. – wyższe o 10.061,3 tys. zł, tj. o 13,1%.

Na przekroczenie planu dochodów istotny wpływ miało przyjęcie na etapie planowania znacznie niższych kwot dochodów od osiągniętych w latach poprzednich (131.350,0 tys. zł w 2004 r. i 76.780,2 tys. zł w 2005 r.) oraz uzyskanie dochodów nieplanowanych z tytułu zwrotu wydatków z lat ubiegłych.

Zrealizowane dochody zostały w całości i terminowo odprowadzone na centralny rachunek bieżący dochodów budżetu państwa.

Według łącznego sprawozdania za 2006 r., stan należności pozostałych do zapłaty w części 29, w tym zaległości netto, wyniósł odpowiednio 7.927,5 tys. zł i 2.752,3 tys. zł. Kwoty te były wyższe odpowiednio o 52,3% i 15,4% w porównaniu ze stanem należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości netto na koniec 2005 r.

Kontrola wykazała, że stan należności pozostałych do zapłaty, wykazany w łącznym sprawozdaniu Rb-27, został zaniżony co najmniej o 213.683,29 zł, z czego zaległości wynosiły 41.756,27 zł wskutek przedstawienia nieprawidłowych danych w tym zakresie w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27 sporządzonych przez Wojskowe Biuro Emerytalne (WBE) w Łodzi i 3 Batalion Zabezpieczenia Dowództwa Wojsk Lądowych (3 Bzab). Ustalono, że przyczyną wykazania nieprawidłowych danych w sprawozdaniach Rb-27 ww. jednostek były przypadki błędnego kwalifikowania należności budżetowych.

W 3 Batalionie Zabezpieczenia Dowództwa Wojsk Lądowych w Warszawie nie przestrzegano procedur i terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji⁵.

Relacja zaległości (powiększonych o ujawnione przez NIK - 41.756,27 zł) do dochodów wykonanych w 2006 r. wynosiła 3,2%.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że tego rodzaju nieprawidłowości, jak przedstawione wyżej, wykazała także kontrola wykonania budżetu państwa w części 29, w 2005 r. (str. 18-20).

⁵ Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.

2.2.3. Wydatki

Wydatki w części 29 budżetu państwa, zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2006 na kwotę 18.025.667 tys. zł, zostały zwiększone do 18.678.963 tys. zł, tj. o 653.296 tys. zł (o 3,6%), z tego o 650.916 tys. zł w wyniku przeniesienia wydatków z rezerwy celowej przeznaczonej na sfinansowanie programu wyposażania Sił Zbrojnych RP w samoloty wielozadaniowe.

Zrealizowane w 2006 r. w części 29 wydatki wyniosły 18.492.678,8 tys. zł, co stanowiło 99% planu po zmianach. W kwocie tej, 142.147,1 tys. zł stanowiły wydatki niewygasające.

W porównaniu z 2005 r. wydatki były wyższe o 93.687,7 tys. zł, tj. o 5,3%. W strukturze zrealizowanych w 2006 r. wydatków największy udział miały wydatki bieżące - 48,9%, udział świadczeń na rzecz osób fizycznych wyniósł 26,5%, wydatków majątkowych z wydatkami niewygasającymi – 22,2%, a dotacji 2,4%.

Wydatki majątkowe, z uwzględnieniem wydatków niewygasających (142.147,1 tys. zł), wykonane zostały na kwotę 4.112.816,2 tys. zł, co stanowiło 96,6% planu po zmianach. Na niepełną realizację wydatków majątkowych wpłynęły bezpośrednio opóźnienia w realizacji zadań dotyczących wyposażenia Sił Zbrojnych w samoloty wielozadaniowe oraz w transportery „Rosomak”, a także niedostateczne przygotowanie planu modernizacji technicznej na 2006 r.

Kontrola wykazała, że Dowódca Marynarki Wojennej nie zachował należytej staranności zawierając umowę ze Stoczną Północną S.A. na przeprowadzenie modernizacji okrętu „Kontradmiral X. Czernicki”. Stocznia ta nie posiadała bowiem wymaganego do realizacji ww. umowy świadectwa bezpieczeństwa przemysłowego i w związku z art. 65 oraz art. 66 ust. 1 ustawy z dnia 22 stycznia 1999 r. o ochronie informacji niejawnych⁶ nie mogła realizować umowy, ponieważ zgodnie z ww. przepisami, przedsiębiorca zamierzający ubiegać się, ubiegający się o zawarcie lub wykonujący umowę związaną z dostępem do informacji niejawnych, ma obowiązek zapewnienia warunków do ochrony informacji niejawnych, a dokumentem potwierdzającym zdolność przedsiębiorcy do ochrony informacji niejawnych stanowiących tajemnicę państwową jest świadectwo bezpieczeństwa przemysłowego. Na poczet realizacji ww. umowy, Dowódca Marynarki Wojennej udzielił Stoczni przedpłaty w wysokości 1.700,0 tys. zł, pomimo że prace nie

⁶ Dz. U. z 2005 r., Nr 196, poz. 1631 ze zm.

mogły być prowadzone. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, dokonanie tego wydatku było działaniem niegospodarnym.

Na koniec 2006 r. stan zobowiązań jednostek budżetowych resortu obrony narodowej wyniósł 386.818,6 tys. zł i zmniejszył się w porównaniu do stanu na koniec 2005 r. o 22,8%. Zobowiązania wymagalne wyniosły 1,3 tys. zł i były znacznie niższe w porównaniu do stanu na koniec 2005 r. (195,2 tys. zł).

Odsetki zapłacone w części 29 za opóźnienia w regulowaniu zobowiązań wyniosły ogółem 12.276,1 tys. zł. Większość odsetek powstała z tytułu nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości (11.600 tys. zł) - (str. 20-25).

2.2.4. Dotacje

Określone w ustawie budżetowej na 2006 r. dotacje w części 29 wynosiły 459.854 tys. zł. W decyzji budżetowej na rok 2006 Ministra Obrony Narodowej⁷ zaplanowano dotacje w wysokości 488.646 tys. zł, przy czym w kwocie tej ujęto wszystkie dotacje zgodnie z ustawą budżetową, a ponadto dotacje celowe w łącznej kwocie 28.792 tys. zł na inwestycje samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (SPZOZ) nadzorowanych przez MON. W wyniku zmian planu dotacje zwiększono do 496.258,6 tys. zł, z czego wykorzystano 494.945,9 tys. zł, tj. 99,7%.

Najwyższą dotację, wynoszącą 292.269 tys. zł, udzielono Wojskowej Agencji Mieszkaniowej na wypłaty żołnierzom zawodowym ekwiwalentów w zamian za rezygnację z kwater służbowych, którą wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Dotację dla Agencji Mienia Wojskowego (AMW) na utrzymanie przekazanych jej nieruchomości określono w ustawie budżetowej w wysokości 1.153 tys. zł. Kwota dotacji faktycznie przekazana AMW przez MON wyniosła 755,4 tys. zł, z czego wykorzystano 310,9 tys. zł. Pozostała kwota - 445,5 tys. zł została zwrócona przez oddziały terenowe Agencji do budżetu państwa do 15 stycznia 2007 r. Niski stopień wykorzystania dotacji AMW uzasadniła niższymi w porównaniu z planem wydatkami na utrzymanie przekazanych jej nieruchomości (str. 25-26).

2.2.5. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie w części 29 – Obrona narodowa wyniosło 130.984 osoby i było niższe od planowanego o 5.620 osób, tj. 4,1%. W porównaniu z 2005 r. przeciętne zatrudnienie było wyższe o 3.405 osób, tj. o 2,7%, przy czym zatrudnienie żołnierzy zawodowych wzrosło o 3.318 osób, tj. 4,3%.

⁷ Decyzja budżetowa na rok 2006 Nr 77/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 3 marca 2006 r. (Dz. Urz. MON Nr 3a, poz. 48 ze zm.).

Niższe niż planowano zatrudnienie wystąpiło w większości grup osobowych. Na przykład średnioroczne zatrudnienie żołnierzy zawodowych wyniosło 80.117 osób i było niższe od planowanego o 3.322 osoby (4%). Wynikało to ze znacznego przekroczenia planowanej liczby zwolnień żołnierzy ze służby (plan – 2300, wykonanie – 4.056). Ponad 81% żołnierzy zwolniono na ich wniosek. W grupie pracowników nie objętych mnożnikowym systemem wynagradzania zatrudniono mniej o 2.170 osób, realizując 95,6% przyjętego planu zatrudnienia.

Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 4.363.768 tys. zł, co stanowiło niemal 100% planu po zmianach (4.365.303 tys. zł).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto jednego pełnozatrudnionego w 2006 r. (z wypłatą dodatkowego rocznego wynagrodzenia rocznego) wyniosło 2.779,24 zł i w porównaniu do 2005 r. wzrosło o 80,23 zł, tj. o 3%. W grupie żołnierzy zawodowych przeciętne miesięczne wynagrodzenie wyniosło 3.263,91 zł, w korpusie służby cywilnej - 2.308,37 zł, a w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń - 1.995,18 zł (str. 27-28).

2.2.6. Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych

W ustawie budżetowej na 2006 r. określono przychody i wydatki Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych (FMSZ) w jednakowej wysokości – 90.012 tys. zł oraz stany funduszu na początek i koniec 2006 r. równe zero. Dysponent FMSZ zatwierdził plan finansowy tego funduszu zgodnie z ww. założeniami ustawy budżetowej, przyjmując m.in. stan środków obrotowych funduszu na początek 2006 r. równy zero, podczas gdy faktyczny stan tych środków wynosił 78.961,3 tys. zł (netto), w tym stan środków pieniężnych – 79.804,5 tys. zł, zobowiązań – 993 tys. zł, a należności – 149,8 tys. zł.

W związku z powyższym, Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że poprzez nieuwzględnienie w planie finansowym FMSZ na 2006 r. faktycznego stanu funduszu na początek 2006 r., naruszono § 3 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Obrony Narodowej z dnia 30 czerwca 2005 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych⁸, obowiązującego w okresie zatwierdzania planu finansowego FMSZ na 2006 r.

Zrealizowane w 2006 r. przychody funduszu wyniosły 182.420 tys. zł. Były one wyższe w porównaniu z kwotą przychodów określoną w ustawie budżetowej o 102,6%, co

⁸ Dz. U. z 2005 r. Nr 133, poz. 1120.

wynikało głównie z większych o 86,8% wpływów przekazanych przez Agencję Mienia Wojskowego.

Wydatki FMSZ zostały zrealizowane w wysokości 111.316,4 tys. zł, co stanowiło 54,4% planu po zmianach. Niepełna realizacja planu wynikała m.in. z niezrealizowania wszystkich zadań ujętych w planie modernizacji technicznej Sił Zbrojnych i centralnym planie inwestycji budowlanych resortu obrony narodowej (str. 30-31).

2.2.7. Inne ustalenia kontroli

Dysponent główny określił organizację nadzoru i kontroli realizacji budżetu w części 29, w zakresie określonym w art. 46 ust. 1 i 2 oraz w art. 153 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w decyzjach Ministra Obrony Narodowej Nr 391/MON z dnia 20 grudnia 2004 r. w sprawie planowania i wykonywania budżetu resortu obrony narodowej⁹ i Nr 251/MON z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie kontroli gospodarowania środkami publicznymi w resorcie obrony narodowej¹⁰.

Stwierdzone przez NIK nieprawidłowości wskazują na potrzebę usprawnienia funkcjonowania systemu bieżącego nadzoru i kontroli finansowej w jednostkach budżetowych (str. 31-32).

W 2006 r. w ramach części 29, funkcjonowało 12 zakładów budżetowych i 121 gospodarstw pomocniczych, z których 12 gospodarstw wykazało straty w działalności. Wpłaty do budżetu zrealizowane w 2006 r. przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze wyniosły łącznie 1.503,4 tys. zł, co stanowiło 307,3% planu po zmianach (str. 28-30).

W 2006 r. Minister Obrony Narodowej nie zrealizował wniosku NIK dotyczącego zwrotu na centralny rachunek bieżący budżetu państwa środków budżetowych (28.337,9 tys. zł) nielegalnie przelanych w 2005 r. na Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych, wobec czego NIK ponawia wnioski w tej sprawie (str. 12 i 31).

Kontrola Agencji Mienia Wojskowego wykazała, że w 2006 r. uzyskała ona nadwyżkę przychodów nad kosztami w wysokości 163.461 tys. zł. Na dzień 31 grudnia 2005 r. Agencja miała zaangażowany kapitał (68.285,9 tys. zł) w akcje i udziały w dziesięciu spółkach, z czego w 2006 r. uzyskała tylko przychody z dywidend w dwóch spółkach w wysokości 783,5 tys. zł (1,1% zaangażowanego kapitału). W 2006 r. AMW zaangażowała 41.490,5 tys. zł w nową spółkę. W Biurze Prezesa AMW dokonano wydatków na łączną kwotę 1.191,1 tys. zł z naruszeniem przepisów ustawy Prawo

⁹ Dz. Urz. MON Nr 18, poz. 196 ze zm.

¹⁰ Dz. Urz. MON Nr 12, poz. 152.

zamówień publicznych. Niegospodarnie i niecelowo Biuro wydatkowało 1.937,5 tys. zł na realizację zadań, które powinny zostać sfinansowane przez Ministerstwo Obrony Narodowej. NIK negatywnie oceniła także znaczne przekroczenie w 2006 r. w Biurze Prezesa AMW, w szczególności zaplanowanych kosztów usług doradczo-audytorskich o 860,8% i podróży służbowych o 285,5% (szerzej str. 32-33).

2.2.8. Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się nieprawidłowości w wymiarze finansowym:

w jednostkach budżetowych

- 1.700 tys. zł - kwota wydatkowana niegospodarnie przez Dowódcę Marynarki Wojennej na rzecz Stoczni Północnej S.A. z tytułu przedpłaty na poczet realizacji w 2006 r. umowy dotyczącej modernizacji okrętu „Kontradmiral X. Czernicki”;
- 213,7 tys. zł - łączna kwota, o którą zaniżony został stan należności pozostałych do zapłaty w części 29, wskutek przedstawienia nieprawidłowych danych w tym zakresie w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27 sporządzanych przez WBE w Łodzi (kwotę należności zaniżono o 171.927,02 zł) i 3 Batalion Zabezpieczenia Dowództwa Wojsk Lądowych w Warszawie (kwotę należności zaniżono o 41.756,27 zł);

w Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych

- 28.337,9 tys. zł - środki budżetowe nielegalnie przelane w 2005 r. na Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych i nie zwrócone do budżetu państwa, o co wnioskowała Najwyższa Izba Kontroli po kontroli wykonania budżetu państwa w części 29 - Obrona narodowa w 2005 r.;

w Wojskowej Agencji Mieszkaniowej

- 1.857,8 tys. zł - kwota odpowiadająca nierzetelnemu przedstawieniu danych w ewidencji księgowej (ujęcie 5 dowodów o łącznej wartości 29,7 tys. zł w ewidencji księgowej 2006 r., a dotyczących 2004 r. i 2005 r.) oraz zaksięgowania 158 dowodów dotyczących operacji finansowych na kwotę 1.828,1 tys. zł do niewłaściwych okresów sprawozdawczych;

w Agencji Mienia Wojskowego

- 1.191,1 tys. zł - kwota środków wydatkowanych z naruszeniem przepisów ustawy o zamówieniach publicznych;
- 1.937,8 tys. zł - kwota wydatkowana przez Agencję za wykonanie przez firmę COLLIERS INTERNATIONAL POLAND Sp. z o.o. oceny wartości nieruchomości

znajdujących się w trwałym zarządzie MON. Zdaniem NIK ww. koszty powinny ponieść Ministerstwo Obrony Narodowej;

- 358,2 tys. zł - kwota odpowiadająca nierzetelnym danym w sprawozdawczości (zaksięgowanie do niewłaściwych okresów sprawozdawczych).

2.3. Uwagi końcowe i wnioski

W celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli, w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Obrony Narodowej przedstawiła wnioski o:

- dokonania zwrotu na centralny rachunek bieżący budżetu państwa środków budżetowych na kwotę 28.337,9 tys. zł, nielegalnie przelanych na Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych w 2005 r.;
- rzetelnego planowania rzeczowego, poprzez rozpoznanie potrzeb, efektywności przysłego wykorzystania i możliwości realizacji dostaw;
- wyjaśnienia okoliczności wydatkowania kwoty 1.700 tys. zł na niezrealizowaną umowę przez Stocznnię Północną S.A. oraz rozliczenie i odzyskanie nienależnie wydatkowanych środków;
- rzetelnego wykazania stanu należności budżetowych w sprawozdaniach Rb-27 z wykonania planów dochodów, a w szczególności kwoty należności pozostałych do zapłaty i zaległości netto;
- sporządzania rocznych planów finansowych Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych z uwzględnieniem stanu początkowego środków obrotowych oraz planowania wydatków zgodnie z przeznaczeniem funduszu.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

3.1. Charakterystyka stanu prawnego oraz uwarunkowań ekonomicznych i organizacyjnych

Zgodnie z art. 103 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych¹¹, Minister Obrony Narodowej jest dysponentem odrębnej części budżetu państwa, którą w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 maja 2006 r. w sprawie klasyfikacji części budżetowych oraz określenia ich dysponentów¹², określono jako część 29 – Obrona narodowa.

Gospodarka finansowa części 29 – Obrona narodowa podlega rygorom wynikającym z ustawy o finansach publicznych, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹³, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁴ oraz z innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Decyzją Nr 391/MON z dnia 20 grudnia 2004 r. w sprawie planowania i wykonywania budżetu resortu obrony narodowej¹⁵, Minister Obrony Narodowej określił zakresy planowanych i wydatków realizowanych przez dysponentów środków budżetowych drugiego i trzeciego stopnia.

W zakresie finansowania modernizacji technicznej Sił Zbrojnych RP obowiązywała ustawa z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych RP¹⁶. Z dniem 1 stycznia 2005 r., na podstawie ustawy z dnia 25 listopada 2004 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz zmianie niektórych ustaw¹⁷ utworzony został Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych. Zasady gospodarowania środkami FMSZ określone zostały w rozporządzeniu Ministra Obrony Narodowej z dnia 30 czerwca 2005 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych¹⁸. Z dniem 1 sierpnia 2006 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Obrony Narodowej z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki

¹¹ Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

¹² Dz. U. Nr 80, poz. 588 ze zm.

¹³ Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.

¹⁴ Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.

¹⁵ Dz. Urz. MON Nr 18, poz. 196.

¹⁶ Dz. U. Nr 76, poz. 804 ze zm.

¹⁷ Dz. U. Nr 273, poz. 2703.

¹⁸ Dz. U. Nr 133, poz. 1120.

finansowej Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych¹⁹, wprowadzone w związku z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Według stanu na koniec 2006 r. Ministrowi Obrony Narodowej podlegało bezpośrednio 5 dysponentów drugiego stopnia, tj. dowódcy: Wojsk Lądowych, Sił Powietrznych, Marynarki Wojennej, Garnizonu Warszawa i komendant główny Żandarmerii Wojskowej, a także 33 dysponentów trzeciego stopnia. Ponadto Ministrowi Obrony Narodowej podlegało pośrednio (poprzez dysponentów drugiego stopnia) 225 dysponentów trzeciego stopnia.

3.2. Księgi rachunkowe i sprawozdawczość budżetowa

3.2.1. Opinia o księgach rachunkowych

Badanie ksiąg rachunkowych przeprowadzono w 5 jednostkach, będących dysponentami III stopnia oraz w 2 agencjach wojskowych (Wojskowa Agencja Mieszkaniowa i Agencja Mienia Wojskowego).

Dysponenci III stopnia

W odniesieniu do organizacji systemu księgowości, w tym księgowości komputerowej oraz kontroli finansowej w jednostkach kontrolowanych nie stwierdzono nieprawidłowości.

W celu oceny skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej (badanie zgodności) oraz oceny rzetelności ksiąg rachunkowych (badanie wiarygodności) w 5 jednostkach wybrano przy pomocy narzędzia informatycznego z zastosowaniem metod statystycznych łącznie 1.018 dowodów księgowych dotyczących operacji finansowych (od 69 do 192 w poszczególnych jednostkach) na kwotę 1.725.444,6 tys. zł, które wraz ze 114 dowodami księgowymi dobranymi metodami niestatystycznymi na łączną kwotę 1.277,1 tys. zł zostały zbadane pod kątem:

- poprawności formalnej oraz prawidłowości kontroli wewnętrznej i dekretacji;
- prawidłowości ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych wpływającej na sprawozdawczość bieżącą i sprawozdania roczne.

Ponadto w 5 jednostkach dokonano badania ksiąg metodą pełnego przeglądu analitycznego, ukierunkowanego na kontrolę poprawności i terminowości ewidencji księgowej.

¹⁹ Dz. U. Nr 127, poz. 889.

Przegląd analityczny oraz dobór i badanie próby dowodów księgowych prowadzone były zgodnie z metodyką przedstawioną w rozdziale 4.1.

W przypadku 5 jednostek zastosowano statystyczny dobór próby, tzw. metodą monetarną. Dobór niestatystyczny dotyczył największych kwotowo pozycji wydatków i dochodów oraz zapisów księgowych wybranych celowo na podstawie transakcji dotyczących zamówień publicznych, które z racji faktur cząstkowych nie znalazły się w próbie wybranej metodą monetarną.

W zakresie poprawności formalnej (zgodności) dowodów i zapisów księgowych w badanej próbie, stwierdzono nieprawidłowości w 141 dowodach dotyczących operacji finansowych na kwotę 24.161,1 tys. zł, w tym 94 dowody wybrane metodami niestatystycznymi na kwotę 0,9 tys. zł. Wykryte nieprawidłowości polegały w szczególności na:

- niewłaściwym dokonywaniu korekt i określeniu strony wykonującej płatności (Ministerstwo Obrony Narodowej, Wojskowe Biuro Emerytalne w Łodzi);
- braku akceptacji pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym (Wojskowe Biuro Emerytalne w Łodzi, 1 Baza Lotnicza w Warszawie).

Ponadto w 3 jednostkach: Ministerstwo Obrony Narodowej, 3 Batalion Zabezpieczenia Dowództwa Wojsk Lądowych w Warszawie, Jednostka Wojskowa 4651 w Gdyni – Babich Dołach) wystąpiła nieprawidłowość o charakterze systematycznym obejmująca 100% dowodów wybranych metodami statystycznymi, która dotyczyła braku pisemnego zakwalifikowania dowodów (brak wskazania miesiąca) do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

Na podstawie przeprowadzonego badania wydane zostały następujące opinie o skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej:

- bez zastrzeżeń w odniesieniu do 3 jednostek (Ministerstwo Obrony Narodowej, 3 Batalion Zabezpieczenia Dowództwa Wojsk Lądowych w Warszawie, Jednostka Wojskowa 4651 w Gdyni - Babich Dołach).
- negatywne w odniesieniu do 1 jednostki (Wojskowe Biuro Emerytalne w Łodzi), natomiast w 1 Bazie Lotniczej w Warszawie wydano opinię z zastrzeżeniami.

W zakresie rzetelności zapisów księgowych mających wpływ na bieżące sprawozdania budżetowe (badanie wiarygodności) nie stwierdzono nieprawidłowości.

Po przeprowadzeniu badania wiarygodności ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej, wydane zostały opinie bez zastrzeżeń w przypadku 5 jednostek: Ministerstwo Obrony Narodowej, 3 Batalion Zabezpieczenia Dowództwa

Wojsk Lądowych, 1 Baza Lotnicza w Warszawie, Wojskowe Biuro Emerytalne w Łodzi, Jednostka Wojskowa 4651 w Gdyni - Babich Dołach.

W zakresie wiarygodności ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej wydano 5 opinii bez zastrzeżeń: Ministerstwo Obrony Narodowej, 3 Batalion Zabezpieczenia Dowództwa Wojsk Lądowych, 1 Baza Lotnicza w Warszawie, Wojskowe Biuro Emerytalne w Łodzi, Jednostka Wojskowa 4651 w Gdyni - Babich Dołach. W przypadku 3 Batalionu Zabezpieczenia Dowództwa Wojsk Lądowych w Warszawie i Wojskowego Biura Emerytalnego w Łodzi opinia dotyczy wyłącznie wydatków. W zakresie wiarygodności ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej dochodów wydano 2 opinie negatywne: w 3 Batalionie Zabezpieczenia Dowództwa Wojsk Lądowych w Warszawie i w Wojskowym Biurze Emerytalnym w Łodzi.

Wojskowa Agencja Mieszkaniowa

Badanie ksiąg rachunkowych przeprowadzono w Oddziale Regionalnym Wojskowej Agencji Mieszkaniowej w Warszawie. W odniesieniu do organizacji systemu księgowości, w tym księgowości komputerowej oraz kontroli finansowej stwierdzono:

- brak opisu prowadzenia ksiąg rachunkowych w użytkowanym systemie finansowo-księgowym i wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe;
- prowadzenie dziennika (w systemach finansowo-księgowych: „FIKS” i w 11 podsystemach) w sposób uniemożliwiający uzgodnienie jego obrotów i sald kont księgi głównej.

Nieprawidłowości stanowiły naruszenie odpowiednio art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b, c i ust. 2 oraz art.14 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W celu oceny skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej (badanie zgodności) oraz oceny rzetelności ksiąg rachunkowych (badanie wiarygodności) wybrano przy pomocy narzędzia informatycznego, z zastosowaniem metod statystycznych łącznie 237 dowodów księgowych na kwotę 16.656,8 tys. zł i 218 dowodów dobranych metodami niestatystycznymi na łączną kwotę 2.104,8 tys. zł.

W zakresie poprawności formalnej (zgodności) dowodów i zapisów księgowych w badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na podstawie przeprowadzonego badania wydano opinię bez zastrzeżeń o skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej.

W zakresie rzetelności zapisów księgowych mającej wpływ na bieżące sprawozdania budżetowe (badanie wiarygodności) stwierdzono łącznie 158 zapisów zawierających nieprawidłowości na kwotę 1.828.072,61 zł. Nieprawidłowości dotyczyły

księgowania dowodów do niewłaściwych okresów sprawozdawczych, naruszając tym samym art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Po przeprowadzeniu badania wiarygodności ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej, wydano opinię negatywną, natomiast w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej wydano opinię bez zastrzeżeń.

Agencja Mienia Wojskowego

Badanie ksiąg rachunkowych przeprowadzono w Biurze Agencji Mienia Wojskowego w Warszawie i w odniesieniu do organizacji systemu księgowości, w tym księgowości komputerowej oraz kontroli finansowej nie stwierdzono nieprawidłowości.

W celu oceny skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej (badanie zgodności) oraz oceny rzetelności ksiąg rachunkowych (badanie wiarygodności) wybrano przy pomocy narzędzia informatycznego, z zastosowaniem metod statystycznych łącznie 119 dowodów księgowych na kwotę 6.511,7 tys. zł i 42 dowody dobrane metodami niestatystycznymi na łączną kwotę 1.382,8 tys. zł.

W zakresie poprawności formalnej (zgodności) dowodów i zapisów księgowych w badanej próbie stwierdzono nieprawidłowości dotyczące 37 dowodów na łączną kwotę 3.622,7 tys. zł, w tym 12 dowodów wybranych metodami niestatystycznymi na kwotę 1.014,7 tys. zł. Wykryte nieprawidłowości polegały na wymazywaniach i przeróbkach w dowodach księgowych, co naruszało art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie przeprowadzonego badania wydano opinię negatywną o skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej.

Po przeprowadzeniu badania wiarygodności ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej wydano opinię bez zastrzeżeń.

3.2.2. Opinia o rocznych sprawozdaniach budżetowych

Dysponenci III stopnia

W wyniku badania zestawień obrotów i sald w kontrolowanych jednostkach stwierdzono, że dane z ksiąg rachunkowych zostały prawidłowo ujęte w rocznych sprawozdaniach budżetowych.

Uwzględniając opinię na temat wiarygodności ksiąg w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej wydane zostały opinie:

- bez zastrzeżeń w stosunku do 3 jednostek (Ministerstwo Obrony Narodowej, 3 Batalion Zabezpieczenia Dowództwa Wojsk Lądowych, 1 Baza Lotnicza w

Warszawie, Wojskowe Biuro Emerytalne w Łodzi, Jednostka Wojskowa 4651 w Gdyni - Babich Dołach);

- negatywne w stosunku do sprawozdań Rb-27 w 2 jednostkach (Wojskowe Biuro Emerytalne w Łodzi, 3 Batalion Zabezpieczenia Dowództwa Wojsk Lądowych w Warszawie).

Badanie prawidłowości ujęcia danych ze sprawozdań jednostkowych w sprawozdaniach łącznych prowadzono w oparciu o losowo wybrane sprawozdania (po 2 egzemplarze) Rb-27, Rb-28, Rb-23, Rb-N, Rb-Z.

W wyniku badania nie stwierdzono błędów w zakresie przenoszenia danych ze sprawozdań jednostkowych na sprawozdania łączne.

Wojskowa Agencja Mieszkaniowa

Uwzględniając opinię na temat wiarygodności ksiąg w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej wydano opinię bez zastrzeżeń.

Prawidłowo ujmowano dane ze sprawozdań jednostkowych w sprawozdaniach łącznych.

Agencja Mienia Wojskowego

Uwzględniając opinię na temat wiarygodności ksiąg w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej wydano opinię bez zastrzeżeń.

Prawidłowo ujmowano dane ze sprawozdań jednostkowych w sprawozdaniach łącznych.

3.3. Analiza wykonania budżetu

3.3.1. Dochody

W ustawie budżetowej na rok 2006 ustalono dochody w części 29 - Obrona narodowa w wysokości 59.866 tys. zł, tj. o 22% niższe od wykonanych w 2005 r., a o 54,4% niższe od wykonanych w 2004 r.

Realizację dochodów budżetowych prezentują dane zawarte w załączniku nr 1 do informacji.

Zrealizowane dochody wyniosły 86.841,5 tys. zł i w stosunku do kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2006 były wyższe o 26.975,5 tys. zł, tj. o 45,1%. W porównaniu do 2005 r., wykazane w 2006 r. dochody były wyższe o 10.061,3 tys. zł, tj. o 13,1%.

We wszystkich działach, w których zaplanowano dochody w 2006 r., plan został przekroczony - w szczególności w działach: 750 - Administracja publiczna - o 441,8% (plan – 60 tys., wykonanie -325,1 tys. zł), 803 - Szkolnictwo wyższe - o 102% (plan 88 tys. zł., wykonanie 177,8 tys. zł.), 753 - Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne - o 99,7% (plan – 6.320 tys. zł., wykonanie - 12.620,1 tys. zł).

Największy udział w strukturze dochodów miały dochody w dziale 752 Obrona narodowa - 82,7%. Wyniosły one 71.842,2 tys. zł, co stanowiło 138,7% planu dochodów w dziale 752.

Najwyższe dochody uzyskano w paragrafach: 0970 Wpływy z różnych dochodów – 45.493,9 tys. zł, co stanowiło 52,5% wykonanych dochodów ogółem; 0830 Wpływy z usług – 23.845,8 tys. zł (27,5%); 058 Grzywny i kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 6.180,8 tys. zł (7,1%). Głównym źródłem dochodów były wpływy z tytułu rozliczenia wydatków z lat ubiegłych (§ 0970), jak np.:

- wpłaty wynikające z rozliczenia emerytów i rencistów wojskowych z przychodów osiąganych w związku z podejmowanym przez nich zatrudnieniem – 12.530,5 tys. zł (plan – 6.304 tys. zł);
- nieplanowane wpłaty z tytułu rozliczenia wydatków poniesionych w latach ubiegłych w związku z pełnieniem misji ONZ - 2.900 tys. zł.

Uzyskanie nieplanowanych wpływów w powyższym zakresie wpłynęło na znaczne przekroczenie (o 24.528,9 tys. zł) planu dochodów w § 0970, a zarazem planu dochodów w części 29.

Według rocznego sprawozdania Rb-27 o dochodach budżetowych za 2006 r., stan należności pozostałych do zapłaty w części 29 wyniósł 7.927,5 tys. zł, w tym zaległości netto – 2.752,3 tys. zł. W porównaniu ze stanem na koniec 2005 r., kwota należności wzrosła o 52,3%, a zaległości o 15,4%. Największe należności, w tym zaległości netto, pozostały do zapłaty w dziale 752 – Obrona narodowa – odpowiednio 5.957,3 tys. zł i 2.504,5 tys. zł, co stanowiło 75,1% i 91% ogólnych kwot należności i zaległości w części 29.

Kontrola wykazała, że stan należności pozostałych do zapłaty wykazany w rocznym łącznym sprawozdaniu resortu Rb-27, został zaniżony co najmniej o 213.683,29 zł (z czego zaległości wynosiły 41.756,27 zł), wskutek przedstawienia nieprawidłowych danych w tym zakresie w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27, co stwierdzono w dwóch jednostkach na cztery skontrolowane. Wojskowe Biuro Emerytalne w Łodzi nie wykazało należności

pozostałych do zapłaty na kwotę 171.972,02 zł, a 3 Batalion Zabezpieczenia Dowództwa Wojsk Lądowych na kwotę 41.756,27 zł, która w całości stanowiła zaległość.

Przyczyną wykazania nieprawidłowych danych w sprawozdaniach Rb-27 ww. jednostek były przypadki błędnego kwalifikowania należności budżetowych. Stwierdzone w 3 Bzab. zaległości dotyczyły 5 spraw. W zakresie każdej z nich, czynności mające na celu wyegzekwowanie należności od dłużników prowadzone były w sposób przewlekły, z naruszeniem terminów i procedur określonych w rozporządzeniu w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Relacja zaległości (powiększonych o ujawnione przez NIK – 41.756,27 zł) do dochodów wykonanych w 2006 r. wynosiła 3,2%.

Należy podkreślić, że tego rodzaju nieprawidłowości, jak przedstawione wyżej, wykazała już kontrola wykonania budżetu państwa w 2005 r. w innych jednostkach resortu obrony narodowej.

Pobrane dochody były terminowo przekazywane na rachunek budżetu państwa.

3.3.2. Wydatki

W ustawie budżetowej na rok 2006 ustalano wydatki w części 29- Obrona narodowa w wysokości 18.025.667 tys. zł. W ciągu 2006 r. wydatki zostały zwiększone o 653.296 tys. zł do łącznej wysokości 18.678.963 tys. zł. Z rezerw budżetowych zwiększono budżet w części 29 o łączną kwotę 653.955,2 tys. zł, z tego z rezerwy ogólnej o 366 tys. zł, a z rezerw celowych o 653.589,2 tys. zł. Z rezerwy ogólnej przyznano resortowi obrony narodowej 366 tys. zł na szkolenie oficerów Armii Irackiej na terytorium RP, które nie odbyło się wskutek niezaakceptowania porozumienia w tej sprawie przez stronę iracką. Decyzją Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2006 r. plan wydatków resortu obrony narodowej został zmniejszony o ww. kwotę. Budżet MON w 2006 r. został zwiększony środkami z 6 pozycji rezerw celowych²⁰, w tym na kwotę 650.916 tys. zł z pozycji 22 rezerwy przeznaczonej na realizację programu wyposażenia Sił Zbrojnych RP w samoloty wielozadaniowe. Z rezerwy tej w 2006 r. wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem 484.639,5 tys. zł, tj. 74,5% ogólnej kwoty, a 29.500 tys. zł przeniesiono do wydatków niewygasających na sfinansowanie opóźnionych robót w zakresie inwestycji lotniskowych. Pozostała kwota – 136.776,5 tys. zł, przeznaczona na opłacenie podatku VAT od zaplanowanych i niezrealizowanych dostaw sprzętu i części zamiennych do samolotów F-16 wygasła z końcem roku budżetowego. Niewykorzystanie tych środków

²⁰ Pozycje nr 11, 22, 26, 31, 32 i 62.

uzasadniono przesunięciem terminów dostaw w związku z opóźnieniami produkcyjnymi w USA.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na niski stopień wykorzystania rezerwy celowej przeznaczonej na samoloty wielozadaniowe. Podkreślenia wymaga fakt niewykorzystania środków ww. rezerwy po raz kolejny, na skutek opóźnień w realizacji inwestycji lotniskowych.

Z pozostałych 5 pozycji rezerw celowych, budżet w części 29 zwiększono o 2.523,9 tys. zł, z czego wykorzystano 2.269,2 tys. zł, tj. 89,9%. Niewykorzystane środki wygasły z końcem roku. Z łącznej kwoty przyznanych rezerw celowych wykorzystano 516.558,7 tys. zł, tj. 79%.

Największych zmian wewnętrznych w budżecie MON dokonano w paragrafach:

- 4270 - Zakup usług remontowych - zwiększono plan o 82.214,5 tys. zł, co wynikało przede wszystkim ze zmian wnioskowanych przez dysponentów drugiego stopnia, które dotyczyły potrzeb w zakresie planu modernizacji technicznej sił zbrojnych, konserwacji sprzętu wojskowego i techniki specjalnej oraz sprzętu powszechnego użytku;
- 4300 - Zakup usług pozostałych - zmniejszono plan o 73.233,4 tys. zł, co wynikało z mniejszych niż planowano wydatków, m.in. w zakresie usług telekomunikacyjnych, pralniczych oraz krawieckich, a wygosparowane środki przeznaczono na potrzeby związane z zakupem usług remontowych;
- 3070 - Wydatki osobowe niezaliczane do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom - zmniejszono plan o 69 137,4 tys. zł, co wynikało z mniejszych niż zaplanowano potrzeb na należności osobowe żołnierzy pełniących służbę poza granicami kraju. Powyższe było wynikiem korzystnego kursu dolara w ciągu roku, w stosunku do zaplanowanego w ustawie budżetowej na 2006 r.;
- 4060 - Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy - zwiększono plan o 60.037 tys. zł, co wynikało z ponadplanowej liczby zwolnień żołnierzy z zawodowej służby wojskowej. Z paragrafu tego wypłacane są bowiem przede wszystkim odprawy dla żołnierzy zwalnianych z zawodowej służby wojskowej oraz ekwiwalenty za niewykorzystany urlop.

Zmian wewnętrznych dokonano zgodnie z art. 148 ustawy o finansach publicznych. Realizację wydatków budżetowych prezentują dane zawarte w załączniku nr 2 do informacji.

Zrealizowane wydatki wyniosły 18.492.678,8 tys. zł, tj. 99,0% budżetu po zmianach. W porównaniu do 2005 roku wydatki były wyższe o 93.687,7 tys. zł, tj. o 5,3%.

Największy udział w strukturze wydatków miały wydatki w działach 752 Obrona narodowa - 13.121.967,5 tys. zł, tj. 71% wydatków w części 29; 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne - 4.530.171,3 tys. zł, tj. 24,5%; 700 Gospodarka mieszkaniowa - 312.782 tys. zł, tj. 1,7%.

Dział 752 – Obrona narodowa

Wykonane wydatki wyniosły 13.121.967,5 tys. zł, tj. 71% wydatków części 29 i były wyższe od kwot przewidzianych w ustawie budżetowej o 439.221,5 tys. zł, tj. 3,5%, a niższe od określonych w budżecie po zmianach o 179.717,5 tys. zł. Większość wydatków poniesiono w rozdziałach: 75201 Wojska Lądowe - 5.881.794,1 tys. zł (44,8% wydatków działu), 75202 Siły Powietrzne - 2.839.222,1 tys. zł (21,6%), 75204 Centralne Wsparcie - 1.456.220,9 tys. zł (11,1%), 75203 Marynarkę Wojenną - 1.158.820,3 tys. zł (8,8%), 75211 Pozostałe jednostki wojskowe 614.947 tys. zł (4,7%).

W rozdziale 75201 Wojska Lądowe wydatki bieżące wyniosły 3.787.611,2 tys. zł (64,4%), wydatki majątkowe 1.861.855,2 tys. zł (31,7%), świadczenia na rzecz osób fizycznych 232.327,7 tys. zł (3,9%).

W rozdziale 75202 Siły Powietrzne wydatki bieżące wyniosły 1.566.681,1 tys. zł (55,2%), wydatki majątkowe 1.194.198,1 tys. zł (42,1%), świadczenia na rzecz osób fizycznych 78.342,3 tys. zł (2,8%).

W rozdziale 75204 Centralne Wsparcie wydatki bieżące wyniosły 1.313.035,6 tys. zł (90,2%), wydatki majątkowe 129.441,4 tys. zł (8,9%), dotacje i subwencje 12.738,8 tys. zł (0,9 %).

753 - Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne

Wykazane wydatki wyniosły 4.530.171,3 tys. zł, tj. 24,5% wydatków części 29 i były wyższe od kwot przewidzianych w ustawie budżetowej o 38.454,3 tys. zł, tj. 0,9% a niższe od określonych w budżecie po zmianach o 259,2 tys. zł.

Wydatki powyższe zrealizowano w jednym rozdziale 75301 - Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego, w tym najwięcej na:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 4.343.724,2 tys. zł (95,9% wydatków rozdziału),
- wydatki bieżące w kwocie 186.219,2 tys. zł (4,1%).

700 - Gospodarka mieszkaniowa

Wydatki były zgodne z kwotą określoną w ustawie budżetowej i wyniosły 312.782 tys. zł, tj. 1,7% wydatków części 29. Określona w ustawie wysokość wydatków w dziale 700 nie została zmieniona. Wydatki te zrealizowano zgodnie z przeznaczeniem, tj. w rozdziale 70013 - Wojskowa Agencja Mieszkaniowa, w § 284 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie ustawowo określonych zadań (...) – 292.269 tys. zł, tj. 93,4% oraz w § 622 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych (...) – 20.513 tys. zł (6,6%).

Zobowiązania jednostek budżetowych resortu obrony narodowej na koniec grudnia 2006 r. wyniosły 386.818,6 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2005 r. były niższe o 22,8%. Zobowiązania wymagalne wyniosły 1,3 tys. zł i były znacznie niższe w porównaniu do ich stanu na koniec 2005 r. (195,2 tys. zł).

Zobowiązania wymagalne, które wystąpiły na dzień 31 grudnia 2006 r. dotyczą zakwestionowania przez Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Krakowie wykonania części usługi serwisowej. Rejonowy Zarząd Infrastruktury wystąpił do kontrahenta o wystawienie faktury korygującej wartość zobowiązania.

W 2006 r. dokonano spłaty zobowiązań wymagalnych z roku poprzedniego w kwocie 195,2 tys. zł.

Z tytułu nieterminowej płatności zobowiązań zapłacono w 2006 r. odsetki w kwocie 12.276,1 tys. zł, co oznacza spadek o 61,3% w porównaniu do wykonania w poprzednim roku. Z kwoty odsetek zapłaconych w 2006 r. 94,2% stanowiły odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości (11.600 tys. zł). Odsetki te wypłacono w związku z niekorzystnymi dla MON rozstrzygnięciami sądowymi w sprawach dotyczących sposobu naliczania przez samorządy podatku od terenów poligonowych.

Plan wydatków majątkowych w części 29 Obrona narodowa według ustawy budżetowej w kwocie 3.605.544,0 tys. zł został zwiększony o 653.422,9 tys. zł, tj. o 18,1% środkami z rezerw celowych przyznanymi przez Ministra Finansów i przeniesieniami wydatków dokonanyymi przez Ministra Obrony Narodowej za zgodą Ministra Finansów, do kwoty 4.258.966,9 tys. zł. Plan wydatków majątkowych dysponenta głównego wykonany został w wysokości 4.112.816,2 tys. zł, tj. w 96,6% (uwzględniając wydatki niewygasające –142.147,1 tys. zł).

Na zakupy inwestycyjne (§ 6060) wydatkowano 3.335.763,2 tys. zł (z wydatkami niewygasającymi – 112.647,1 tys. zł), tj. 81,1% ogólnej kwoty wydatków majątkowych, a

na inwestycje budowlane (§ 6050) wydatkowano odpowiednio: 669.303,6 tys. zł (z wydatkami niewygasającymi – 29.500,0 tys. zł), tj. 16,2%.

Wydatki majątkowe w § 6060 zostały w większości poniesione na realizację zadań ujętych w planie modernizacji technicznej Sił Zbrojnych na 2006 r. (PMT-2006), który został zrealizowany w kwocie 3.240.653,7 tys. zł, tj. 92,6% tego planu. Środki finansowe zostały wydatkowane przede wszystkim na zakupy uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz modernizację sprzętu i uzbrojenia, prace rozwojowe i wdrożeniowe.

Na niepełną realizację wydatków majątkowych wpłynęły bezpośrednio opóźnienia w realizacji zadań dotyczących wyposażenia Sił Zbrojnych w samoloty wielozadaniowe oraz w transportery „Rosomak”.

Przyczyną tego było również niedostateczne przygotowanie planu modernizacji technicznej zatwierdzonego dopiero w dniu 6 maja 2006 r. Plan ten był 14 razy korygowany, przy czym 6 korekt wprowadzono w III kwartale i 8 w IV kwartale. Przyczyną tych korekt było ujęcie w PMT-2006 pozycji zakupów uzbrojenia i sprzętu oraz tematów prac rozwojowych i wdrożeniowych nieprzygotowanych do realizacji m.in. wskutek braku dokładnego określenia warunków technicznych i wymagań niezbędnych do sprecyzowania specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zakres tematyki prac rozwojowych i wdrożeniowych ujętych w PMT-2006 został ograniczony o 13 tematów na skutek nieprzygotowania warunków do ich realizacji. Skutkowało to zmniejszeniem planowanych wydatków na te prace o 87.712 tys. zł, tj. o 44%.

Wydatki majątkowe w § 6050 dotyczyły m.in. inwestycji budowlanych realizowanych w Poznaniu-Krzesinach przez Wojskowy Zarząd Infrastruktury w Poznaniu oraz w Łasku przez 12 Terenowy Oddział Lotniskowy Warszawie w zakresie modernizacji strefy rozśrodkowania samolotów, budowy i modernizacji infrastruktury lotniskowej, budowy i modernizacji obiektów infrastruktury technicznej. Przeniesienie do wydatków niewygasających części wydatków (29.500 tys. zł) zaplanowanych na inwestycje budowlane na lotniskach Łask i Poznań-Krzesiny wynikało z opóźnień w realizacji tych zadań.

Dowódca Marynarki Wojennej zawarł dnia 5.12.2005 r. umowę ze Stoczną Północną S.A. na modernizację okrętu „Kontradmiral X. Czernicki”, która była związana z dostępem do informacji niejawnych, podczas gdy Stocznia nie posiadała Świadectwa Bezpieczeństwa Przemysłowego potwierdzającego zdolność do ochrony informacji niejawnych. Tymczasem, zgodnie z art. 65 ustawy z dnia 22 stycznia 1999 r. o ochronie

informacji niejawnych²¹, przedsiębiorca zamierzający ubiegać się, ubiegający się o zawarcie lub wykonujący umowę związaną z dostępem do informacji niejawnych, ma obowiązek zapewnienia warunków do ochrony informacji niejawnych, a na mocy art. 66 ust. 1 tej ustawy, dokumentem potwierdzającym zdolność przedsiębiorcy do ochrony informacji niejawnych stanowiących tajemnicę państwową jest Świadcstwo Bezpieczeństwa Przemysłowego wydane po przeprowadzeniu postępowania sprawdzającego. Stocznia uzyskała Świadcstwo Bezpieczeństwa Publicznego dnia 19 września 2006 r. W dniu 14 grudnia 2005 r. Stoczni wypłacono tytułem przedpłaty kwotę 1.700,0 tys. zł. Przedmiotowa umowa nie została przez Spółkę zrealizowana. Najwyższa Izba Kontroli ocenia, że Dowódca Marynarki Wojennej zawierając umowę związaną z dostępem do informacji niejawnych, ze Spółką, która nie gwarantowała jej wykonania, przez to, że nie posiadała zdolności do ochrony informacji niejawnych, potwierdzonej Świadcstwem Bezpieczeństwa Przemysłowego, nie zachował należytej staranności wymaganej przy zawieraniu tego rodzaju transakcji.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia, wypłacenie przez Dowódcę Marynarki Wojennej kwoty 1.700,0 tys. zł tytułem przedpłaty w dniu 14.12.2005 r. na rzecz Stoczni Północnej S.A., jako wydatek niegospodarny, gdyż Spółka nie mogła przystąpić do wykonania i wykonać umowy w związku z niespełnieniem obowiązku wynikającego z przedstawionych przepisów ustawy o ochronie informacji niejawnych.

3.3.3. Dotacje

W ustawie budżetowej na 2006 r. określono dotacje w części 29 w wysokości 459.854 tys. zł. W decyzji budżetowej na rok 2006 Ministra Obrony Narodowej, zaplanowano dotacje w wysokości 488.646 tys. zł, przy czym w kwocie tej ujęto wszystkie dotacje zgodnie z ustawą budżetową, a ponadto dotacje celowe w łącznej kwocie 28.792 tys. zł na inwestycje samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej nadzorowanych przez MON.

Decyzjami Ministra Obrony Narodowej zwiększono kwoty dotacji przydzielonych Samodzielnym Publicznym Zespołom Opieki Zdrowotnej o 5.941,9 tys. zł (z 28.792 tys. zł do 34.733,9 tys. zł), fundacjom na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji o 900 tys. zł (z 167.0 tys. zł do 1.067 tys. zł), akademiom wojskowym o 805,7 tys. zł (z 128.030 tys. zł do 128.835,7 tys. zł). Zmniejszono natomiast dotacje na zadania zlecone

²¹ Dz. U. z 2005 r., Nr 196, poz. 1631.

stowarzyszeniom o 1.400 tys. zł (do kwoty 11.752,9 tys. zł. Ponadto z pozycji 11 i 26 rezerw celowych zwiększono dotacje dla SPZOZ o kwotę 1.365 tys. zł (do kwoty 36.098,9 tys. zł). Ostateczny plan dotacji wyniósł 496.258,6 tys. zł. Wykorzystano 494.945,9 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach.

W porównaniu do 2005 r. dotacje były niższe o 58.062,7 tys. zł (o 10,5%). W strukturze dotacji główne pozycje stanowiły dotacje na wydatki bieżące – 435.682,6 tys. zł, tj. 88% łącznej ich kwoty oraz wydatki majątkowe – 59.263,3 tys. zł (12%).

Niewykonana część dotacji w 2006 r. dotyczyła głównie środków dla Agencji Mienia Wojskowego (zrealizowano 27% planu), co wynikało z niższych w stosunku do planu wydatków związanych z utrzymaniem obiektów przekazanych Agencji, a także dofinansowania zadań zleconych do realizacji fundacjom (wykonano 92,4% planu) i stowarzyszeniom (97,1%).

Dotacja dla zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych

W 2006 r. dysponent części 29 udzielił podległym zakładom budżetowym, tj. wojskowym domom (zespołom) wypoczynkowym dotacji na zakupy inwestycyjne w łącznej wysokości 3.884 tys. zł. Dotacje w powyższej wysokości zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Inne dotacje

Najwyższą dotację, łącznie 312.782 tys. zł, udzielono Wojskowej Agencji Mieszkaniowej, z tego 292.269 tys. zł na wypłaty żołnierzom zawodowym ekwiwalentów w zamian za rezygnację z kwater służbowych, a pozostałą kwotę – 20.513 tys. zł na inwestycje mieszkaniowe. Dotacje te wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Dotacja dla Agencji Mienia Wojskowego (AMW), określona w ustawie budżetowej na 2006 r. w wysokości 1.153 tys. zł, została faktycznie uruchomiona przez MON w kwocie 755,4 tys. zł, z czego wykorzystano 310,9 tys. zł. Pozostała kwota - 445,3 tys. zł, tj. 58,9% kwoty uruchomionej - została zwrócona przez oddziały terenowe Agencji na rachunek budżetu państwa w terminie do dnia 15 stycznia 2007 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 144 ustawy o finansach publicznych.

Dotacje podmiotowe, przekazane przez MON akademiom wojskowym w łącznej wysokości 128.835,7 tys. zł, zostały w pełni wykorzystane.

3.3.4. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie w 2006 r. wyniosło 130.984 osoby, z tego 3 osoby zaliczane do grupy „R”, 3.226 członków korpusu służby cywilnej, 80.117 żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz 47.638 pracowników nie objętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń. W dziale 750 zatrudniano 1.774 osoby. Zatrudnienie i wynagrodzenia prezentują dane zawarte w załączniku nr 3 do informacji. W porównaniu do 2005 r. przeciętne zatrudnienie w 2006 r. było wyższe o 3.405 osób, tj. o 2,7%. W porównaniu do planowanego limitu zatrudnienia przeciętne zatrudnienie było niższe o 5.620 osób, a w dziale 750 o 173 osoby.

Wyższe przeciętne zatrudnienie w porównaniu do 2005 r. osiągnięto w grupie żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy - o 3.318 osób, tj. o 4,3% oraz w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń o 88 osób, tj. o 0,1%. W grupie osób zajmujące kierownicze stanowiska w państwie przeciętne zatrudnienie w stosunku do 2005 r. nie uległo zmianie, natomiast w grupie członków korpusu służby cywilnej zmniejszyło się o 1 osobę. Zatrudnienie w ww. grupach było niższe od planowanego w 2006 r. łącznie o 5.620 osób, w tym: o 3.322 osoby (4%) w grupie żołnierzy zawodowych, o 126 osób (3,7%) w grupie członków korpusu służby cywilnej oraz o 2 osoby (tj. 40%) w grupie osób zajmujące kierownicze stanowiska w państwie.

W ustawie budżetowej na 2006 r. nie określono limitu zatrudnienia pracowników nie objętych mnożnikowymi systemem wynagrodzeń, a jedynie limit wydatków na wynagrodzenia w kwocie 1.135.793 tys. zł. Minister Obrony Narodowej określił limit zatrudnienia ww. kategorii pracowników na 49.808 osób, natomiast średnioroczny stan ich zatrudnienia wyniósł 47.638 osób, tj. 95,7% limitu. Znaczny spadek zatrudnienia w grupie żołnierzy zawodowych wiązał się ze zwolnieniem ze służby 4.056 osób, tj. o 1.756 osób (o 76,3%) więcej niż planowano. Największą grupę zwolnionych żołnierzy zawodowych stanowili podoficerowie – 49,4%, a udział zwolnionych oficerów i szeregowych wynosił odpowiednio 36,6% i 14%. Główną przyczyną zwolnień było wypowiedzenie stosunku służbowego przez żołnierzy, co dotyczyło 3.304 żołnierzy, tj. 81,5% ogólnej liczby zwolnionych.

Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 4.363.768 tys. zł, co stanowiło niemal 100% planu po zmianach (4.365.303 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) w 2006 r. wyniosło 2.779,24 zł, w tym w dziale 750 - 4.790 zł. W porównaniu do 2005 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie

brutto w 2006 r. wzrosło o 80,23 zł, tj. o 3%. W grupie osób zajmujące kierownicze stanowiska państwowe wyniosło ono 16.200 zł i w porównaniu do 2005 r. zmniejszyło się o 231,86 zł, tj. o 1,4%. W pozostałych grupach zatrudnionych przeciętne miesięczne wynagrodzenie wzrosło w porównaniu do 2005 r. i wynosiło: w korpusie służby cywilnej - 2.308,37 zł (wzrost o 82,02 zł, tj. o 3,6%), w grupie żołnierzy i funkcjonariuszy - 3 263,91 zł (wzrost o 86,04 zł, tj. o 2,7%), w grupie pracowników nie objętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń - 1.995,18 zł (wzrost o 38,37 zł, tj. o 1,96%).

3.4. Zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze

Według stanu na koniec 2006 r., w części 29 – Obrona narodowa, funkcjonowało ogółem 12 zakładów budżetowych i 121 gospodarstw pomocniczych.

Przychody zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych w 2006 r. wyniosły odpowiednio 94.245,9 tys. zł i 369.229,2 tys. zł i były niższe o 2,9% i wyższe o 19,6%, od kwoty planowanej (po zmianach). W 2006 r. dysponent części 29 udzielił dotacji 10 zakładom budżetowym – wojskowym domom (zespołom) wypoczynkowym w łącznej kwocie 3.884 tys. zł. Udział dotacji budżetowej w przychodach zakładów budżetowych uległ obniżeniu z 8,5% w 2005 r. do 3,9% w 2006 r.

Wydatki (koszty) zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych w 2006 r. wyniosły odpowiednio 89.614,4 tys. zł i 365.642,2 tys. zł. Były one o 1,1% i o 18,9% wyższe od kwoty planowanej (po zmianach). W porównaniu do stanu na koniec 2005 r., wydatki zakładów budżetowych były o 7,2% niższe, natomiast wydatki gospodarstw pomocniczych wzrosły o 6,5%. Wpłaty do budżetu wyniosły odpowiednio 197,8 tys. zł i 1.305,6 tys. zł, i były wyższe o 42,4% i o 39,7% od wpłat zrealizowanych w poprzednim roku.

Warunek samofinansowania spełniała gospodarka finansowa 12 zakładów budżetowych oraz 109 gospodarstw pomocniczych. Ujemny wynik finansowy (strata) wystąpiła w 7 kasynach wojskowych, 4 pralniach oraz w 1 wojskowym domu wypoczynkowym (WDW). W związku z utratą płynności finansowej, zlikwidowano 7 gospodarstw pomocniczych (4 kasyna, 2 pralnie, 1 WDW), 2 (kasyna) przedstawiły program naprawczy, a 3 (2 kasyna i pralnia) mają być zlikwidowane w 2007 r.

Przeciętne zatrudnienie w zakładach budżetowych w 2006 r. wyniosło 667 osób. W porównaniu do 2005 r. przeciętne zatrudnienie w 2006 r. było niższe o 105 osób, tj. o 15,7%.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) w 2006 r. wyniosło w zakładach budżetowych 2.379 zł. W porównaniu do 2005 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2006 r. wzrosło o 6,7%.

Przeciętne zatrudnienie w gospodarstwach pomocniczych w 2006 r. wyniosło 3.066 osób. W porównaniu do 2005 r. przeciętne zatrudnienie w 2006 r. było niższe o 105 osób, tj. o 1,7%.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) w 2006 r. wyniosło w gospodarstwach pomocniczych 2.379 zł. W porównaniu do 2005 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2006 r. wzrosło o 3,1%.

3.5. Rachunki dochodów własnych, fundusze motywacyjne

Dochody własne gromadzone były w części 29 przez podległych dysponentów. Dochody własne w 2006 r. wyniosły 16.205,9 tys. zł. Źródła dochodów własnych były zgodne z określonymi w ustawie o finansach publicznych i stanowiły je:

- wpłaty Narodowego Funduszu Zdrowia w kwocie 11.837,9 tys. zł, co stanowiło 73% ogólnych dochodów własnych;
- wpływy uzyskane w związku z realizacją zadań i przedsięwzięć we współpracy ze służbami specjalnymi innych państw - 1.350,7 tys. zł (8,3%);
- dochody z działalności wykraczającej poza zakres działalności podstawowej w kwocie 897,2 tys. zł (5,5%);
- spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej w kwocie 875,3 tys. zł (5,4%);
- opłaty egzaminacyjne, za wydawanie świadectw i certyfikatów w kwocie 770,2 tys. zł (4,8%).

Z rachunków dochodów własnych w 2006 r. wydatkowano 8.666 tys. zł (bez wpłat do budżetu) z przeznaczeniem głównie na:

- zakup materiałów - kwota 2.936,8 tys. zł, co stanowiło 33,9% ww. wydatków;
- wydatki majątkowe jednostek budżetowych - kwota 2.099,5 tys. zł (24,2%);
- zakup usług pozostałych - kwota 1.498,2 tys. zł (17,3%);
- zakup leków i materiałów medycznych - kwota 715,3 tys. zł (8,3%);
- zakup usług zdrowotnych - kwota 547,8 tys. zł (4,7%).

Wpłaty do budżetu wyniosły ogółem 536,9 tys. zł.

Do końca 2006 r. w żadnej z wojskowych jednostek budżetowych nie utworzono funduszy motywacyjnych.

3.6. Fundusze celowe

Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych

W ustawie budżetowej na 2006 r. określono przychody i wydatki Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych (FMSZ) w jednakowej wysokości – 90.012 tys. zł oraz stany funduszu na początek i koniec 2006 r. równe zero. Dysponent FMSZ zatwierdził plan finansowy tego funduszu zgodnie z ww. założeniami ustawy budżetowej, przyjmując m.in. stan środków obrotowych funduszu na początek 2006 r. równy zero, podczas gdy faktyczny stan tych środków wynosił 78.961,3 tys. zł (netto), w tym stan środków pieniężnych – 79.804,5 tys. zł, zobowiązań – 993 tys. zł, a należności – 149,8 tys. zł.

Wskutek nieuwzględnienia w planie finansowym FMSZ na 2006 r. faktycznego stanu środków obrotowych funduszu na początek 2006 r., naruszono § 3 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Obrony Narodowej z dnia 30 czerwca 2005 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych, zgodnie z którym plan obejmuje w szczególności:

- 1) przychody i wydatki;
- 2) stan środków obrotowych Funduszu na początek i koniec roku budżetowego, w tym należności i zobowiązania.

Zrealizowane przychody wyniosły 182.420 tys. zł i w stosunku do kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej były wyższe o 92.408 tys. zł, tj. o 102,6%.

W strukturze zrealizowanych w 2006 r. przychodów największy udział (86,8%) miały wpływy uzyskane z części dochodów przekazanych przez Agencję Mienia Wojskowego, które wyniosły 158.421 tys. zł, tj. 186,3% wielkości planowanej w ustawie budżetowej. Wpływy uzyskane za udostępnienie poligonów na rzecz obcych wojsk wyniosły 20.347,2 tys. zł, co stanowiło 11,2% ogólnej kwoty przychodów i 406% kwoty tych wpływów przewidzianej w ustawie budżetowej.

Należności według stanu na koniec grudnia 2006 r. wyniosły zero.

Wydatki FMSZ zrealizowane w 2006 r. wyniosły 111.316,4 tys. zł, co stanowiło 54,4% planu po zmianach (204.486 tys. zł). W porównaniu z wykonaniem w 2005 r., wydatki zrealizowane w 2006 r. były wyższe o 28,2%. Największy udział w wydatkach FMSZ poniesionych w 2006 r. miały wydatki inwestycyjne i wydatki na zakupy

inwestycyjne (§§ 6110 i 6120), które wyniosły łącznie 89.664,7 tys. zł²², co stanowiło 80,5% ogólnej kwoty zrealizowanych wydatków, 99,6% wielkości planowanej w ustawie budżetowej i 49,4% planu po zmianach. W 2006 r. część środków funduszu, w kwocie 22.644 tys. zł, przeznaczono na finansowanie inwestycji budowlanych w SPZOZ nadzorowanych przez Ministra Obrony Narodowej.

Wydatki funduszu zostały przeznaczone głównie na zadania ujęte w planie modernizacji technicznej Sił Zbrojnych RP oraz w centralnym planie inwestycji budowlanych resortu obrony narodowej. Na niski stopień wykonania planu wydatków (po zmianach) wpłynęło nieprzygotowanie do realizacji części zadań ujętych w planie modernizacji technicznej, co przedstawiono w pkt. 3.3.2 informacji. Przyczyną tego było m.in. późne uwzględnienie w ww. planie, tj. w październiku 2006 r., ponadplanowych wpływów FMSZ, wskutek czego w zakresie części zakupów zaplanowanych w ramach tych wpływów nie przeprowadzono postępowań o udzielenie zamówień publicznych i nie zawarto umów. Sekretarz Stanu w Ministerstwie Obrony Narodowej poinformował, że w 2007 r. nie przewiduje się finansowania inwestycji na rzecz SPZOZ.

Zobowiązania ogółem na koniec grudnia 2006 r. wyniosły zero.

Na koniec 2006 r. stan środków obrotowych funduszu wynosił 150.064,8 tys. zł (netto), podczas gdy stan tych środków zaplanowany w ustawie budżetowej wynosił zero. W porównaniu ze stanem środków obrotowych funduszu na początek 2006 r., ich stan na koniec 2006 r. był wyższy o 71.103,5 tys. zł, tj. o 90%.

3.7. Inne ustalenia kontroli

3.7.1. Do dnia zakończenia kontroli nie został zrealizowany wniosek NIK dotyczący dokonania zwrotu na centralny rachunek bieżący budżetu państwa kwoty 28.337,9 tys. zł, nielegalnie przelanej w 2005 r. na Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych.

Należy zaznaczyć, że zastrzeżenia zgłoszone do tego wniosku przez Ministra Obrony Narodowej zostały oddalone uchwałą Nr 29/2006 Kolegium NIK z dnia 31 maja 2006 r. W myśl art. 61 ust. 3 ustawy o NIK, uchwały Kolegium NIK w sprawie zastrzeżeń są ostateczne.

Dysponent główny określił organizację nadzoru i kontroli realizacji budżetu w części 29, w zakresie określonym w art. 46 ust. 1 i 2 oraz w art. 153 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w decyzjach Ministra Obrony Narodowej Nr 391/MON z dnia

²² W planie finansowym FMSZ, zamieszczonym w ustawie budżetowej na 2006 r. (załącznik nr 5), wydatki w §§ 6110 i 6120 określono w łącznej kwocie – 90.012 tys. zł.

20 grudnia 2004 r. w sprawie planowania i wykonywania budżetu resortu obrony narodowej i Nr 251/MON z dnia 28 czerwca w sprawie kontroli gospodarowania środkami publicznymi w resorcie obrony narodowej.

Według danych zawartych w „Rocznej informacji z działań kontrolnych w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w resorcie obrony narodowej w 2006 roku”, przekazanej Ministrowi Obrony Narodowej 21 marca 2007 r., w resorcie obrony narodowej przeprowadzono 285 kontroli w powyższym zakresie. W wyniku tych kontroli przekazano rzecznikowi dyscypliny finansów publicznych 166 zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia fakt przeprowadzenia w 2006 r. w jednostkach resortu obrony narodowej 285 kontroli gospodarowania środkami publicznymi. Niemniej jednak znaczna liczba nieprawidłowości ujawnionych w wyniku tych kontroli oraz liczne zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, mogą wskazywać na niewłaściwe funkcjonowanie bieżącego nadzoru i kontroli finansowej.

Stan ten potwierdziła kontrola NIK i wykazane w jej wyniku nieprawidłowości, w szczególności w zakresie planowania i realizacji wydatków na modernizację techniczną Sił Zbrojnych RP, funkcjonowania systemu rachunkowości, błędy w sprawozdawczości budżetowej, a także niedostateczne rozpoznanie możliwości planowania przychodów i wydatków oraz realizacji wydatków FMSZ.

3.7.2. Kontrola przeprowadzona w Agencji Mienia Wojskowego wykazała, że uzyskała ona w 2006 r. znaczną nadwyżkę przychodów nad kosztami wynoszącą 163.461 tys. zł. Nadwyżka przychodów osiągnięta w 2005 r. wynosiła 90.480,1 tys. zł. Stan ten uzasadnia ocenę, że dotowanie Agencji z budżetu państwa nie ma uzasadnienia ekonomicznego.

Na dzień 31 grudnia 2005 r. Agencja miała zaangażowane 68.285,9 tys. zł w akcje i udziały w dziesięciu spółkach. Jedynymi przychodami, jakie Agencja uzyskała w 2006 r. z tych spółek, były dywidendy z dwóch spółek w wysokości 783,5 tys. zł, co stanowiło 1,1% zaangażowanego kapitału. Agencja nie sprzedawała udziałów i akcji, zaangażowała natomiast w 2006 r. kapitał w wysokości 41.490,5 tys. zł w nową spółkę.

W Biurze Prezesa Agencji, pięć wydatków na łączną kwotę 1.191,1 tys. zł dokonano z naruszeniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Stwierdzono również, że Agencja w 2006 r. wydatkowała 1.937,8 tys. zł na wykonanie oceny wartości nieruchomości znajdujących się w trwałym zarządzie Ministerstwa Obrony Narodowej. Koszty przedmiotowego zadania powinno ponieść Ministerstwo Obrony Narodowej. NIK negatywnie oceniła także wzrost

kosztów usług obcych, usług doradczo-audytorskich oraz podróży służbowych w Biurze Prezesa Agencji. Kwota planowana na usługi obce (1.629 tys. zł) została przekroczona o 99,2%, koszty usług doradczo-audytorskich z planowanych 160 tys. zł wzrosły do 1.537,2 tys. zł, tj. o 860,8%, zaś koszty podróży służbowych z planowanych 240 tys. zł wzrosły do 925,2 tys. zł, tj. o 285,5%.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

4.1. Przygotowanie kontroli

Kontrolę wykonania budżetu państwa w 2006 r. przeprowadzono, podobnie jak w latach ubiegłych, na trzech płaszczyznach, odpowiadających:

- kontroli rzetelności ewidencji finansowo-księgowej i sprawozdawczości budżetowej,
- kontroli prawidłowości wykonania budżetu państwa,
- kontroli wykonania zadań przewidzianych do finansowania ze środków publicznych objętych planami zawartymi w ustawie budżetowej.

Kontrolę wykonania budżetu w zakresie realizacji wydatków oraz rzetelności ewidencji finansowo-księgowej oparto o statystyczny dobór próby dowodów poddanych kontroli, a kontrolę dochodów o niestatystyczny dobór próby.

Poprawność i kompletność ksiąg rachunkowych oraz prawidłowość sprawozdań oceniono zgodnie z wytycznymi standardów międzynarodowych²³ na podstawie:

- a) badania systemu rachunkowości i kontroli finansowej – organizacja systemu,
- b) badania skuteczności funkcjonowania systemu rachunkowości i kontroli finansowej („badanie zgodności”) – poprawność formalna ewidencji dowodów i zapisów księgowych, oceniana na podstawie badania próby dowodów (badanie prowadzone było niezależnie od wyniku oceny ryzyka kontroli),
- c) przeglądu analitycznego ksiąg – analiza komputerowych zapisów księgowych pod kątem poprawności zapisu, sekwencji dat, ciągłości zapisów w dzienniku i terminowości księgowania,
- d) „badania wiarygodności” na próbie transakcji – prawidłowość ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych w zakresie wartości, okresu księgowania i wskazania kont analitycznych w podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z którymi wyniki transakcji znajdują odbicie w sprawozdaniach budżetowych,
- e) badania prawidłowości i rzetelności sprawozdań budżetowych – zgodność danych ze sprawozdań z ewidencją księgową.

Przegląd analityczny ksiąg rachunkowych prowadzony był z zastosowaniem narzędzi informatycznych na całym udostępnionym zbiorze zapisów księgowych (metoda pełna) w przypadku udostępnienia odpowiednich cech zapisów w wersji elektronicznej lub

²³ Międzynarodowe Standardy Rewizji Finansowej (MSRF), Europejskie wytyczne stosowania standardów kontroli INTOSAI.

ograniczony został do wybranych cech zapisów albo do ręcznego sprawdzenia dziennika pod kątem prawidłowości okresu księgowania za miesiące: styczeń i lipiec oraz styczeń roku następnego – w pozostałych przypadkach. Badanie zgodności i wiarygodności przeprowadzono na próbie dowodów i zapisów księgowych wybranych metodami statystycznymi ze zbioru dowodów będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności (z wyłączeniem list płac), a przeniesionych do ksiąg rachunkowych w roku 2006, zwanego dalej „populacją objętą badaniem”.

Wyniki badania w postaci wykrytych i ekstrapolowanych kwot nieprawidłowości odniesione zostały do populacji objętej badaniem.

Próbę statystyczną do badania zgodności i wiarygodności stanowiły zapisy księgowe wylosowane techniką monetarną, tj. z prawdopodobieństwem wyboru proporcjonalnym do wartości transakcji, a liczebność próby uzależniona była od wyników analizy ryzyka. Ryzyko badania zgodności i wiarygodności ustalono, po uwzględnieniu ryzyka nieodłącznego, ryzyka zawodności systemu kontroli wewnętrznej oraz ryzyka statystycznego badania, na poziomie 5%. Wylosowana próba mogła być uzupełniona o zapisy księgowe dobrane metodami niestatystycznymi, dotyczące największych kwotowo wydatków i dochodów oraz zapisy wybrane celowo w wyniku przeglądu analitycznego ksiąg lub na podstawie innych kryteriów.

Badanie zgodności przeprowadzone zostało w kategoriach jakościowych (prawidłowość/nieprawidłowość) i dotyczyło strony formalnej dowodów oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji, natomiast badanie wiarygodności dotyczyło prawidłowości ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych.

Wyniki badania próby były ekstrapolowane w kategoriach:

- proporcji wartości dowodów zawierających nieprawidłowości o charakterze formalnym do łącznej wartości populacji objętej badaniem (badanie zgodności),
- łącznej kwoty nieprawidłowości w księgach rachunkowych znajdujących odbicie w sprawozdawczości budżetowej bieżącej i rocznej (badanie wiarygodności).

Uzyskane wyniki porównywano z dopuszczalną wartością nieprawidłowości (próg istotności), wynoszącą:

- dla nieprawidłowości formalnych (badanie zgodności) – 5% wartości populacji objętej badaniem,
- dla badania wiarygodności w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej – 2,25% wartości populacji objętej badaniem,

- dla badania wiarygodności w odniesieniu do sprawozdań rocznych – 1,5% wartości populacji objętej badaniem.

Przy wydawaniu opinii odnośnie wiarygodności brano również pod uwagę istotności cząstkowe, dotyczące kwot nieprawidłowości (łącznie i w ramach podziałek klasyfikacji budżetowej) wykrytych w badanej próbie (nie ekstrapolowanych). Przekroczenie zadanych progów dla istotności cząstkowych skutkowało obniżeniem opinii o wiarygodności.

4.2. Postępowanie kontrolne i działania podjęte po zakończeniu kontroli

Po kontrolach przeprowadzonych u dysponentów niższego stopnia, Najwyższa Izba Kontroli sformułowała wnioski pokontrolne:

- **do Dowódcy 1 Bazy Lotniczej w Warszawie o:**
 - przestrzeganie procedur dotyczących terminowości postępowania z dokumentami księgowymi w celu niedopuszczenia do powstania zobowiązań wymagalnych oraz egzekwowanie stosowania procedur przez dowódców jednostek wojskowych będących na zaopatrzeniu finansowym 1 BLot;
 - zapewnienie czystości obrotów na rachunku bieżącym środków budżetowych;
 - wyeliminowanie błędów w organizowaniu postępowań o zamówienia publiczne;
 - ujmowanie w księgach rachunkowych pełnych opisów operacji gospodarczych odzwierciedlających ich charakter ekonomiczny.
- **do Dowódcy 3 Batalionu Zabezpieczenia Dowództwa Wojsk Lądowych w Warszawie o:**
 - prowadzenie pełnych zapisów księgowych zgodnych z ustalonymi wymaganiami w tym zakresie;
 - wyeliminowanie przypadków nieprawidłowego prowadzenia dokumentacji dotyczącej zamówień publicznych;
 - sporządzanie „Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych” zgodnie z wymaganiami w tym zakresie;
 - zintensyfikowanie działań komórki audytu wewnętrznego z zakresie ilości i jakości prowadzonych zadań audytowych;
 - wyeliminowanie opóźnień w przekazywaniu dokumentów do Głównego Księgowego.

- do Dyrektora Wojskowego Biura Emerytalnego w Łodzi o:

- prawidłowe księgowanie i wykazywanie w sprawozdaniach dochodów budżetowych;
- wyeliminowanie przypadków stosowania dekretacji oraz nanoszenia korekt i poprawek na dowodach księgowych w sposób odmienny od określonego w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości;
- wykazanie w sprawozdaniu finansowym pełnych kosztów funkcjonowania WBE;
- terminowe regulowanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

- do Dowódcy JW. 4651 w Gdyni - Babich Dołach o:

- prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 130 (rachunek bieżący) według podziałek wydatków budżetowych.

- do Prezesa Wojskowej Agencji Mieszkaniowej w Warszawie o:

- dokonywanie zmian z planie kosztów Agencji po spełnieniu warunków określonych w art. 41 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych;
- podjęcie energicznych działań na rzecz zwiększenia skuteczności dochodzenia należności;
- wdrożenie w Oddziale Regionalnym WAM w Warszawie zintegrowanego informatycznego systemu finansowo-księgowego spełniającego wymogi ustawy o rachunkowości;
- prowadzenie dokumentacji informatycznych systemów księgowości w sposób zgodny z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości;
- wprowadzenie do instrukcji obiegu dokumentów w O/R WAM Warszawa zapisu określającego terminy księgowania, prowadzenia ksiąg rachunkowych na bieżąco i przypisywanie operacji gospodarczych do właściwego okresu księgowania;
- prowadzenie kontroli finansowej w zakresie przestrzegania procedur finansowych.

- do Prezesa Agencji Mienia Wojskowego w Warszawie o:

- udzielanie zamówień publicznych zgodnie z wymogami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i stosowanie właściwych trybów przy udzielaniu zamówień publicznych;
- wyegzekwowanie od Wojskowej Agencji Mieszkaniowej kwoty w wysokości 1.235.791,88 zł, z tytułu dokonanej wyceny nieruchomości znajdujących się w zasobie WAM;
- przeprowadzenie analizy zasadności dalszego zaangażowania kapitałowego Agencji w spółkach;

- uregulowanie z Ministerstwem Obrony Narodowej zasad rozliczeń kosztów realizacji zleconych zakupów na rzecz Sił Zbrojnych RP;
- terminowe przekazywanie Ministrowi Finansów planów finansowych;
- terminowe księgowanie dowodów księgowych, ujmowanie operacji gospodarczych do właściwego okresu księgowania oraz niedokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i poprawek;
- dokonywanie wydatków w poszczególnych rodzajach w wysokości zgodnej z rocznym planem wydatków.

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 7 maja 2007 r. przekazanym Ministrowi Obrony Narodowej, Najwyższa Izba Kontroli sformułowała wnioski wymienione w pkt. 2.3 informacji.

Do dnia 22 maja 2007 r. wszystkie skontrolowane jednostki przekazały NIK odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne. Zastrzeżenia do ocen, uwag i wniosków sformułowanych przez NIK w wystąpieniach pokontrolnych złożyli: Prezes Agencji Mienia Wojskowego i Dyrektor Wojskowego Biura Emerytalnego w Łodzi. Komisja Rozstrzygająca w Najwyższej Izbie Kontroli, uchwałą Nr 18/2007 z dnia 31 maja 2007 r. oddaliła zastrzeżenia z dnia 27 kwietnia 2007 r. zgłoszone przez Dyrektora WBE w Łodzi do ocen, uwag i wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Najwyższej Izby Kontroli – Departamentu Obrony Narodowej i Bezpieczeństwa Wewnętrznego (Nr KOB-7/41000/07 z dnia 17 kwietnia 2007 r.). Postanowieniem z dnia 21 maja 2007 r. Prezes NIK zatwierdził uchwałę Komisji Odwoławczej Najwyższej Izby Kontroli – Delegatury w Warszawie z dnia 25 kwietnia 2007 r. w sprawie zastrzeżeń złożonych przez Prezesa Agencji Mienia Wojskowego w Warszawie do wystąpienia pokontrolnego z dnia 5 kwietnia 2007 r. (Nr LWA-41003-2-2007). W myśl tej uchwały uwzględniono w części zastrzeżenie zgłoszone do oceny dotyczącej niewłaściwego korygowania błędnych zapisów w dowodach księgowych. Oddalono natomiast w całości zastrzeżenie do oceny dotyczącej niedotrzymywania terminu księgowania dowodów księgowych określonego w „Dokumentacji Systemu Rachunkowości Agencji Mienia Wojskowego”, wprowadzonej zarządzeniem Nr 3/02 Prezesa Agencji Mienia Wojskowego z dnia 31 stycznia 2002 r.

Z przedstawionych odpowiedzi wynikało, że z 33 wniosków przekazanych kierownikom skontrolowanych jednostek, 5 wniosków zrealizowano, 23 są w trakcie realizacji, a w odniesieniu do 4 wniosków złożono zastrzeżenia. Realizację jednego wniosku, dotyczącego zwrotu do budżetu państwa środków budżetowych na kwotę 28.337,9 tys. zł, nielegalnie przelanych na Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych w 2005 r., Minister Obrony Narodowej uzależnił od przekazania MON opinii Parlamentu w tej sprawie.

Realizacja dochodów budżetowych w części 29 – Obrona narodowa

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie w 2005 r.	2006 r.		5:3	5:4
			Plan wg. ustawy budżetowej	Wykonanie		
		tys. zł.			%%	
1	2	3	4	5	6	7
Część 29 Obrona Narodowa ogółem, w tym:		76 780,2	59 866,0	86 841,5	113,1	145,1
1	Dział 750 Administracja publiczna	134,8	60,0	325,1	241,1	541,8
1.1	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	130,8	51,0	315,9	241,4	619,4
1.2	Rozdział 75097 Gospodarstwa pomocnicze	4,0	9,0	9,2	230,0	102,2
2	Dział 752 Obrona narodowa	67 486,4	50 481,0	71 842,2	106,4	142,3
2.1	Rozdział 75201 Wojska Lądowe	27 757,2	9 260,0	18 159,2	65,4	196,1
2.2	Rozdział 75202 Siły Powietrzne	8 802,8	4 457,0	3 497,5	39,7	78,5
2.3	Rozdział 75203 Marynarka Wojenna	6 694,5	2 724,0	1 901,9	28,4	69,8
2.4	Rozdział 75204 Centralne wsparcie	2 676,4	28 795,0	32 230,6	1 204,3	111,9
2.5	Rozdział 75205 Zespoły kontaktowe i struktury dowodzenie NATO	703,7	335,0	588,8	83,7	175,8
2.6	Rozdział 75206 Wojskowe Służby Informacyjne	1 880,1	280,0	2 006,9	106,7	716,7
2.7	Rozdział 75207 Żandarmeria Wojskowa	274,5	72,0	101,1	36,8	140,4
2.8	Rozdział 75208 Ordynariat Polowy Wojska Polskiego	6,2	0,0	0,0	0,0	x
2.9	Rozdział 75211 Pozostałe Jednostki Wojskowe	16 987,4	4 043,0	9 969,9	58,7	246,6
2.10	Rozdział 75213 Dowodzenie i kierowanie Siłami Zbrojnymi	0,0	1 319,0	1 391,3	x	105,5
2.11	Rozdział 75216 Wojskowe Misje Pokojowe	168,2	262,0	552,8	328,6	211,0
2.12	Rozdział 75217 Służba Wywiadu Wojskowego	0,0	0,0	29,3	x	x
2.13	Rozdział 75218 Służba Kontrwywiadu Wojskowego	0,0	0,0	141,4	x	x
2.14	Rozdział 75297 Gospodarstwa pomocnicze	1 535,3	253,0	1 271,5	82,8	502,6
3	Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	7 165,0	6 320,0	12 620,1	176,1	199,7
3.1	Rozdział 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	7 165,0	6 320,0	12 620,1	176,1	199,7
4	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	1 360,8	1 598,0	1 734,9	127,5	108,6
4.1	Rozdział 75503 Sądy wojskowe	1 348,7	1 593,0	1 728,1	128,1	108,5
4.2	Rozdział 75506 Wojskowe jednostki organizacyjne prokuratury	12,1	5,0	6,8	56,3	136,0
5	Dział 803 Szkolnictwo wyższe	186,3	88,0	177,8	95,4	202,0
5.1	Rozdział 80302 Wyższe szkoły wojskowe	186,3	88,0	177,8	95,4	202,0
6	Dział 851 Ochrona zdrowia	76,9	0,0	141,4	184,0	x
6.1	Rozdział 85195 Pozostała działalność	76,9	0,0	141,4	184,0	x

Załączniki

1	2	3	4	5	6	7
7	Dział 852 Opieka społeczna	0,9	0,0	0,0	0,0	x
7.1	Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne oraz składki	0,9	0,0	0,0	0,0	x
8	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	369,1	0,0	0,0	0,0	x
8.1	Rozdział 92116 Biblioteki	29,6	0,0	0,0	0,0	x
8.2	Rozdział 92117 Archiwa	1,9	0,0	0,0	0,0	x
8.3	Rozdział 92118 Muzea	337,6	0,0	0,0	0,0	x

Realizacja wydatków budżetowych w części 29 – Obrona narodowa

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie w 2005r. (z niewygasającymi)	2006 r.				Porównanie (w %%)		
			Plan wg ustawy budżetowej	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym wydatki niewygasające	6:3	6:4	6:5
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	Część 29 Obrona Narodowa ogółem, w tym:	17 561 991,0	18 025 667,0	18 678 963,0	18 492 678,8	142 147,1	105,3	102,6	99,0
1	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	326 904,0	312 782,0	312 782,0	312 782,0	0,0	95,7	100,0	100,0
1.1	Rozdział 70013 Wojskowa Agencja Mieszkaniowa	326 904,0	312 782,0	312 782,0	312 782,0	0,0	95,7	100,0	100,0
2	Dział 710 Działalność usługowa	1 586,6	1 153,0	1 153,0	310,9	0,0	19,6	27,0	27,0
2.1	Rozdział 71032 Agencja Mienia Wojskowego	1 586,6	1 153,0	1 153,0	310,9	0,0	19,6	27,0	27,0
3	Dział 750 Administracja publiczna	153 833,5	166 000,0	162 296,0	158 707,9	0,0	103,2	95,6	97,8
3.1	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	153 833,5	166 000,0	161 448,2	157 894,1	0,0	102,6	95,1	97,8
3.2	Rozdział 75060 Pomoc Zagraniczna	0,0	0,0	847,8	813,8	0,0	Nie dotyczy	Nie dotyczy	96,0
4	Dział 752 Obrona narodowa	12 367 282,5	12 682 746,0	13 301 685,0	13 121 967,5	142 147,1	106,1	103,5	98,6
4.1	Rozdział 75201 Wojska Lądowe	6 253 110,1	5 807 451,0	5 889 349,6	5 881 794,1	112 647,1	94,1	101,3	99,9
4.2	Rozdział 75202 Wojska Lotnicze	2 907 664,7	2 418 555,0	2 983 392,7	2 839 222,1	29 500,0	97,6	117,4	95,2
4.3	Rozdział 75203 Marynarka Wojenna	1 133 258,6	1 064 474,0	1 163 691,0	1 158 820,3	0,0	102,3	108,9	99,6
4.4	Rozdział 75204 Centralne wsparcie	487 567,4	1 535 858,0	1 466 573,1	1 456 220,9	0,0	298,7	94,8	99,3
4.5	Rozdział 75205 Zespoły kontaktowe i struktury dowodzenia NATO	104 841,5	140 821,0	111 471,1	110 355,5	0,0	105,3	78,4	99,0
4.6	Rozdział 75206 Wojskowe Służby Informacyjne	164 894,0	201 577,0	135 529,8	133 464,2	0,0	80,9	66,2	98,5
4.7	Rozdział 75207 Żandarmeria Wojskowa	194 271,7	233 699,0	245 116,0	244 758,5	0,0	126,0	104,7	99,9
4.8	Rozdział 75208 Ordynariat Polowy WP	12 702,6	18 052,0	19 076,2	18 784,9	0,0	147,9	104,1	98,5
4.9	Rozdział 75209 Prawosławny Ordynariat WP	1 916,0	1 975,0	1 981,5	1 971,5	0,0	102,9	99,8	99,5
4.10	Rozdział 75210 Ewangelickie Duszpasterstwo Wojskowe	1 451,7	3 295,0	2 927,4	2 852,1	0,0	196,5	86,6	97,4
4.11	Rozdział 75211 Pozostałe jednostki wojskowe	873 503,3	611 638,0	619 830,2	614 947,0	0,0	70,4	100,5	99,2
4.12	Rozdział 75213 Dowodzenie i kierowanie SZ RP	0,0	411 703,0	405 840,5	404 291,7	0,0	Nie dotyczy	98,2	99,6
4.13	Rozdział 75215 Zadania związane z utrzymaniem mocy rezerwowych ze względu na potrzeby SZ RP	500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Nie dotyczy	Nie dotyczy

Załączniki

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4.14	Rozdział 75216 Wojskowe Misje Pokojowe	231 600,8	233 648,0	215 840,6	213 613,7	0,0	92,2	91,4	99,0
4.15	Rozdział 75217 Służba Kontrwywiadu Wojskowego	0,0	0,0	8 426,0	8 426,0	0,0	Nie dotyczy	Nie dotyczy	100,0
4.16	Rozdział 75218 Służba Wywiadu Wojskowego	0,0	0,0	32 639,3	32 445,0	0,0	Nie dotyczy	Nie dotyczy	99,4
5	Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	4 275 574,3	4 491 717,0	4 530 430,5	4 530 171,3	0,0	106,0	100,9	100,0
5.1	Rozdział 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	4 275 574,3	4 491 717,0	4 530 430,5	4 530 171,3	0,0	106,0	100,9	100,0
6	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	48 542,1	49 964,0	49 113,9	47 653,5	0,0	98,2	95,4	97,0
6.1	Rozdział 75503 Sądy wojskowe	20 108,8	19 053,0	19 823,7	18 802,0	0,0	93,5	98,7	94,8
6.2	Rozdział 75506 Wojskowe jednostki organizacyjne prokuratury	28 433,3	30 911,0	29 290,2	28 851,6	0,0	101,5	93,3	98,5
7	Dział 803 Szkolnictwo wyższe	248 856,5	222 340,0	221 172,7	221 172,7	0,0	88,9	99,5	100,0
7.1	Rozdział 80302 Wyższe szkoły wojskowe	248 856,5	222 340,0	221 172,7	221 172,7	0,0	88,9	99,5	100,0
8	Dział 851 Ochrona zdrowia	108 667,1	98 965,0	100 330,0	99 913,0	0,0	91,9	101,0	99,6
8.1	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	13 895,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Nie dotyczy	Nie dotyczy
8.2	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	26 203,9	28 026,0	26 952,4	26 903,0	0,0	102,7	96,0	99,8
8.3	Rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne	1 287,9	1 235,0	1 375,2	1 357,7	0,0	105,4	109,9	98,7
8.4	Rozdział 85195 Pozostała działalność	67 279,5	69 704,0	72 002,5	71 652,4	0,0	106,5	102,8	99,5
9	Dział 852 Pomoc społeczna	11 576,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Nie dotyczy	Nie dotyczy
9.1	Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	11 576,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Nie dotyczy	Nie dotyczy
10	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	905,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Nie dotyczy	Nie dotyczy
10.1	Rozdział 85395 Pozostała działalność	905,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Nie dotyczy	Nie dotyczy
11	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	18 263,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Nie dotyczy	Nie dotyczy
11.1	Rozdział 92116 Biblioteki	3 953,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Nie dotyczy	Nie dotyczy
11.2	Rozdział 92117 Archiwa	6 096,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Nie dotyczy	Nie dotyczy
11.3	Rozdział 92118 Muzea	8 212,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Nie dotyczy	Nie dotyczy

Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 29 – Obrona narodowa.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie w 2005 r.			Wykonanie w 2006 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne wynagrodzenie przypadające na jednego pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne wynagrodzenie przypadające na jednego pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Część 29 Obrona Narodowa (łącznie cz. I, II, III i IV)		127 579	4 132 045,2	2 699,01	130 984	4 368 438,2	2 779,24	103,0
I. OSOBY ZALICZANE DO GRUPY "R"								
1	Część 29 Obrona narodowa z tego:	3	591,5	16 431,86	3	583,2	16 200,00	98,6
1.1	Dział 750 Administracja publiczna	3	591,5	16 431,86	3	583,2	16 200,00	98,6
1.1.1	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	3	591,5	16 431,86	3	583,2	16 200,00	98,6
II. PRACOWNICY NIE OBJĘCI MNOŹNIKOWYMI SYSTEMAMI WYNAGRODZEŃ								
1	Część 29 Obrona narodowa z tego:	47 550	1 116 558,0	1 956,81	47 638	1 140 557,2	1 995,18	102,0
1.1	Dział 750 Administracja publiczna	4	318,0	6 625,83	4	301,8	6 287,50	94,9
1.1.1	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	4	318,0	6 625,83	4	301,8	6 287,50	94,9
1.2	Dział 752 Obrona narodowa	45 988	1 065 539,9	1 930,83	46 466	1 097 524,6	1 968,33	101,9
1.2.1	Rozdział 75201 Wojska Lądowe	26 001	573 445,3	1 837,90	21 030	478 077,6	1 894,43	103,1
1.2.2	Rozdział 75202 Wojska Lotnicze	9 394	216 154,9	1 917,49	7 244	173 336,0	1 994,02	104,0
1.2.3	Rozdział 75203 Marynarka Wojenna	2 663	60 572,4	1 895,49	2 736	62 390,4	1 900,29	100,2
1.2.4	Rozdział 75204 Centralne wsparcie	2 210	57 877,0	2 182,39	9 312	213 847,4	1 913,73	87,7
1.2.5	Rozdział 75205 Zespoły kontaktowe i struktury dowodzenia NATO	17	562,8	2 758,81	20	758,3	3 159,58	114,5
1.2.6	Rozdział 75207 Żandarmeria Wojskowa	441	10 366,9	1 958,98	470	12 114,9	2 148,03	109,6
1.2.7	Rozdział 75208 Ordynariat Polowy WP	105	2 374,5	1 884,48	104	2 585,0	2 071,31	109,9
1.2.8	Rozdział 75209 Ordynariat Prawosławny WP	13	315,8	2 024,17	13	325,7	2 087,82	103,1

Załączniki

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.2.9	Rozdział 75210 Ewangelickie Duszpasterstwo Wojskowe	10	299,0	2 491,66	10	293,0	2 441,67	98,0
1.2.10	Rozdział 75211 Pozostałe jednostki wojskowe	4 489	126 241,3	2 343,53	2 754	83 531,6	2 527,58	107,8
1.2.11	Rozdział 75213 Dowodzenia i Kierowania SZ RP	0	0,0	0,00	1 936	52 191,3	2 246,53	0,0
1.2.12	Rozdział 75216 Wojskowe Misje Pokoju	40	924,0	1 925,00	40	792,9	1 651,88	85,8
1.3	Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	399	12 379,0	2 585,42	393	12 695,0	2 691,90	104,1
1.4	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	314	12 512,0	3 320,59	316	12 868,0	3 393,46	102,2
1.4.1	Rozdział 75503 Sądy wojskowe	155	6 012,6	3 232,61	153	6 266,0	3 412,85	105,6
1.4.2	Rozdział 75506 Wojskowe jednostki organizacyjne prokuratury	159	6 499,4	3 406,37	163	6 602,0	3 375,26	99,1
1.5	Dział 803 Szkolnictwo wyższe	444	16 504,0	3 097,60	459	17 168,0	3 116,92	100,6
1.6	Dział 851 Ochrona zdrowia	128	2 788,0	1 815,10	0	0,0	0,00	0,0
1.7	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	273	6 517,0	1 989,32	0	0,0	0,00	0,0
III. SŁUŻBA CYWILNA								
1	Część 29 Obrona narodowa z tego:	3 227	86 212,1	2 226,32	3 226	89 361,5	2 308,37	103,7
1.1	Dział 750 Administracja publiczna	542	22 069,3	3 393,19	544	23 216,0	3 556,37	104,8
1.1.1	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	542	22 069,3	3 393,19	544	23 216,0	3 556,37	104,8
1.2	Dział 752 Obrona narodowa	2 566	61 184	1 987,00	2 682	66 145,5	2 044,75	102,9
1.2.1	Rozdział 75201 Wojska Lądowe	2 566	61 183,8	1 987,00	2 558	62 765,5	2 044,75	102,9
1.2.2	Rozdział 75211 Pozostałe jednostki wojskowe	0	0,0	0,00	124	3 380,0	2 271,51	0,0
1.3	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	119	2 959,0	2 072,13	0	0,0	0,00	0,0
IV. ŻOŁNIERZE ZAWODOWI I FUNKCJONARIUSZE								
1	Część 29 Obrona narodowa z tego:	76 799	2 928 683,6	3 177,87	80 117	3 137 936,4	3 263,91	102,7
1.1	Dział 750 Administracja publiczna	1 295	88 149,1	5 672,40	1 223	87 806,0	5 982,97	105,5

Załączniki

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.1	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	1 295	88 149,1	5 672,40	1 223	87 806,0	5 982,97	105,5
1.2	Dział 752 Obrona narodowa	74 099	2 770 579,0	3 115,85	77 695	2 986 851,0	3 203,61	102,8
1.2.1	Rozdział 75201 Wojska Lądowe	41 146	1 456 067,0	2 948,98	43 339	1 586 372,9	3 050,32	103,4
1.2.2	Rozdział 75202 Wojska Lotnicze	16 905	641 357,9	3 161,58	17 121	662 116,7	3 222,73	101,9
1.2.3	Rozdział 75203 Marynarka Wojenna	7 592	282 560,1	3 101,51	7 396	285 281,3	3 214,36	103,6
1.2.4	Rozdział 75204 Centralne wsparcie	1 910	68 852,7	3 004,04	91	6 638,4	6 079,12	202,4
1.2.5	Rozdział 75205 Zespoły kontaktowe i struktury dowodzenia NATO	369	20 581,2	4 647,96	389	22 972,8	4 921,34	105,9
1.2.6	Rozdział 75207 Żandarmeria Wojskowa	2 195	72 171,5	2 740,00	2 717	90 192,5	2 766,30	101,0
1.2.7	Rozdział 75208 Ordynariat Polowy WP	81	4 676,3	4 810,98	140	8 221,0	4 893,45	101,7
1.2.8	Rozdział 75209 Prawosławny Ordynariat WP	17	1 097,5	5 379,94	17	1 161,5	5 693,63	105,8
1.2.9	Rozdział 75210 Ewangelickie Duszpasterstwo Wojskowe	8	594,8	6 195,49	8	581,8	6 060,42	97,8
1.2.10	Rozdział 75211 Pozostałe jednostki wojskowe	2 504	143 457,9	4 774,29	2 382	147 065,0	5 145,01	107,8
1.2.11	Rozdział 75213 Dowodzenie i Kierowanie SZ RP	0	0,0	0,00	2 577	106 903,7	3 456,98	0,0
1.3	Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	3	233,1	6 474,86	1	107,0	8 916,67	137,7
1.4	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	248	20 672,3	6 946,33	250	22 035,0	7 345,00	105,7
1.4.1	Rozdział 75503 Sądy wojskowe	80	5 852,6	6 096,45	81	6 295,1	6 476,44	106,2
1.4.2	Rozdział 75506 Wojskowe jednostki organizacyjne prokuratury	168	14 819,7	7 351,03	169	15 739,9	7 761,29	105,6
1.5	Dział 803 Szkolnictwo wyższe	963	40 014,0	3 462,61	948	41 137,4	3 616,16	104,4
1.6	Dział 851 Ochrona zdrowia	144	6 999,6	4 050,70	0	0,0	0,00	0,0
1.7	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	47	2 036,5	3 610,81	0	0,0	0,00	0,0

Kalkulacja oceny końcowej część 29 – Obrona narodowa

Oceny wykonania budżetu części 29 – Obrona narodowa dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2005 r.

Dochody (D): 103.047,4 tys. zł²⁴

Wydatki (W): 18.501.881,7 tys. zł²⁵ (w tym wydatki niewygasające 142.147,1 tys. zł)

Wartość globalna (G): 18.604.929,1 tys. zł

Waga dochodów w kontrolowanej łącznej kwocie – $Wd = D:G = 0,0055$.

Nieprawidłowości w dochodach:

- 213,7 tys. zł tj. 0,21% dochodów ogółem – należności pozostałe do zapłaty w części 29, niewykazane w łącznym sprawozdaniu Rb-27, wskutek wykazania nieprawdziwych danych w tym zakresie w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27 sporządzanych przez WBE w Łodzi (kwotę należności zaniżono o 171.927,02 zł) i 3 Batalion Zabezpieczenia Dowództwa Wojsk Lądowych w Warszawie (kwotę należności zaniżono o 41.756,27 zł).

Ocena cząstkowa dochodów – **pozytywna z uchybieniami (4)**

Waga wydatków w kontrolowanej łącznej kwocie – $Ww = W:G = 0,9945$

Nieprawidłowości w wydatkach:

- 1.700 tys. zł, tj. 0,01% wydatków ogółem - przedpłata na poczet realizacji w 2006 r. umowy dotyczącej modernizacji okrętu „Kontradmirał X. Czernicki”, która zdaniem NIK była wydatkiem niegospodarnym.

Ocena cząstkowa wydatków - **pozytywna z uchybieniami (4)**

Wynik końcowy – $Wk = 0,0055 \times 4 + 0,9945 \times 4 = 0,0220 + 3,9780 = 4$

Ze względu na stwierdzone nieprawidłowości polegające na:

- nieterminowym regulowaniu zobowiązań, nierzetelnym sporządzaniu ogłoszeń w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego,

²⁴ Dochody wraz z przychodami rachunku dochodów własnych wynoszącymi 16.205,9 tys. zł.

²⁵ Wydatki wraz z wydatkami rachunku dochodów własnych wynoszącymi 9.202,9 tys. zł.

- niezachowaniu czystości obrotów na rachunku bieżącym wydatków budżetowych poprzez dokonywanie operacji nie związanych z realizacją planu wydatków (**1 Baza Lotnicza w Warszawie**),
- sporządzaniu sprawozdań finansowych bez wykazania pełnych kosztów funkcjonowania WBE (**WBE w Łodzi**),
- niepodejmowaniu działań w celu zwrotu firmom zabezpieczenia należytego wykonania umów w kwocie 8,4 tys. zł, nieprawidłowe prowadzenie dokumentacji dotyczącej zamówień publicznych, naruszenie postanowień ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie wyboru najkorzystniejszej oferty (**3 Batalion Zabezpieczenia DWŁąd**),

ogólną ocenę wykonania budżetu części 29 – Obrona narodowa w 2006 r. została obniżona o jeden stopień – na pozytywną z nieprawidłowościami.

Ocena ostateczna – pozytywna z nieprawidłowościami

Załącznik nr 5**Kalkulacja oceny końcowej – Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych (FMSZ)**

Oceny wykonania planu finansowego FMSZ w 2006 r. dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2005 roku.

Przychody: 182.420,0 tys. zł

Wydatki: 111.316,4 tys. zł

Łączna kwota G: 293.736,4 tys. zł

Waga przychodów w kontrolowanej łącznej kwocie: $Wd = 0,6210$

Nieprawidłowości przychodów: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa przychodów: **pozytywna (6)**

Waga wydatków w kontrolowanej łącznej kwocie: $Ww = 0,3789$

Nieprawidłowości w wydatkach: 50.981,9 tys. zł, tj. 45,79% wydatków ogółem, z czego:

- 28.337,9 tys. zł stanowiły środki budżetowe nielegalnie przelane w 2005 r. na Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych i nie zwrócone do budżetu państwa, o co wniosowała Najwyższa Izba Kontroli po kontroli wykonania budżetu państwa w części 29 - Obrona narodowa w 2005 r.;
- 22.644 tys. zł stanowiły środki FMSZ wydatkowane na inwestycje SPZOZ, tj. niezgodnie z przeznaczeniem tych środków.

Ocena cząstkowa wydatków: **negatywna (1)**

Wynik końcowy – $Wk = 1 \times 0,3789 + 6 \times 0,6210 = 0,3789 + 3,726 = 4,1049$

Ze względu na stwierdzone nieprawidłowości polegające na:

- wydatkowaniu środków na inwestycje budowlane w nadzorowanych przez Ministra Obrony Narodowej, Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej i Wojskowym Instytucie Medycznym, niezgodnie z celami programu rozwoju Sił Zbrojnych;
- niewykonaniu wniosku NIK dotyczącego dokonania zwrotu na centralny rachunek bieżący budżetu państwa kwoty 28.337,9 tys. zł nielegalnie przelanych na Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych w 2005 r.;

ogólną ocenę wykonania planu finansowego FMSZ w 2006 r. została obniżona o jeden stopień – na pozytywną z nieprawidłowościami.

Ocena ostateczna – pozytywna z nieprawidłowościami

**Kalkulacja oceny końcowej – Agencja Mienia Wojskowego
(kontrola przeprowadzona w Biurze Prezesa Agencji)**

Oceny wykonania planu finansowego w 2006 r. – Agencji Mienia Wojskowego dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2005 r.

Przychody (P): 259.743,8 tys. zł

Koszty (K): 96.273,8 tys. zł

Wartość globalna (G): 356.017,3 tys. zł

Waga przychodów w kontrolowanej łącznej kwocie – $W_p = P:G = 0,7295$

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa przychodów – **pozytywna (6)**

Waga kosztów w kontrolowanej łącznej kwocie – $W_k = K:G = 0,2704$

Nieprawidłowości w kosztach: 3.129 tys. zł, tj. 3,3% kosztów ogółem, z czego:

- dokonane w sposób niecelowy i niegospodarny: 1.937,8 tys. zł, tj. 2,01% kosztów ogółem,
- dokonane z naruszeniem prawa: 1.191,1 tys. zł, tj. 1,2% ogółem.

Ocena cząstkowa kosztów - **negatywna (1)**

Wynik końcowy – $W_k = 0,7295 \times 6 + 0,2704 \times 1 = 4,377 + 0,2704 = 4,6474$

Ze względu na stwierdzone nieprawidłowości polegające na:

- przekazaniu Ministrowi Finansów planu finansowego Agencji po terminie określonym w art. 33 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- nieprowadzeniu ewidencji księgowości na bieżąco (zaksięgowanie dowodów na łączną kwotę 358,2 tys. zł do niewłaściwych okresów sprawozdawczych),
- przekroczeniu rocznego planu kosztów w pozycji usługi obce, usługi doradczo-audytorskie oraz w pozycji podróże służbowe,
- niezrealizowaniu planu przychodów,
- niedotrzymywaniu 10-dniowego terminu księgowania dowodów księgowych określonego w dokumentacji systemu rachunkowości Agencji,
- dokonywaniu w dowodach księgowych wymazań i przeróbek,

ogólną ocenę wykonania planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego obniża się o jeden stopień – na pozytywną z nieprawidłowościami.

Ocena ostateczna – pozytywna z nieprawidłowościami

**Kalkulacja oceny końcowej – Wojskowej Agencji Mieszkaniowej
(kontrola przeprowadzona w Biurze Prezesa Agencji oraz
w Oddziale Regionalnym WAM w Warszawie)**

Oceny wykonania planu finansowego w 2006 r. Wojskowej Agencji Mieszkaniowej dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2005 r.

Przychody (P): 1.004.468 tys. zł

Koszty (K): 791.730 tys. zł

Wartość globalna (G): 1.796.198 tys. zł

Waga przychodów w kontrolowanej łącznej kwocie – $Wp = P:G = 0,5592$

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa przychodów – **pozytywna (6)**

Waga kosztów w kontrolowanej łącznej kwocie – $Wk = K:G = 0,4407$

Nieprawidłowości w kosztach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa kosztów - **pozytywna (6)**

Wynik końcowy – $Wk = 0,5592 \times 6 + 0,4407 \times 6 = 3,3552 + 2,6442 = 5,9994$

Ze względu na stwierdzone nieprawidłowości w Oddziale Regionalnym WAM w Warszawie oraz uchybienia polegające na:

- nieprowadzeniu ewidencji księgowej na bieżąco (zaksięgowanie dowodów na łączną kwotę 1.857,8 tys. zł do niewłaściwych okresów sprawozdawczych),
- braku opisu sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych za pomocą funkcjonujących w Oddziale Regionalnym informatycznych systemów FK,
- niespełnieniu wymogów ustawy o rachunkowości w zakresie zasad prowadzenia dziennika oraz uniemożliwienia uzgodnienia jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
- nieokreśleniu w instrukcji obiegu dokumentów terminu zamykania księgowania dla danego okresu sprawozdawczego,

- niskiej dyscypliny w zakresie terminowości dostarczania dokumentów księgowych do Zespołu Finansowo-Księgowego,
- niesprawowaniu właściwej kontroli finansowej przez byłego kierownika Zespołu oraz była główną księgową Oddziału – w 2006 r. przeprowadzono 1 kontrolę przestrzegania w Oddziale procedur kontroli finansowej (w kasie Oddziału),
- spóźnionych działaniach windykacyjnych podjętych przez Agencję – instrukcję o postępowaniu w windykacji wprowadzono dopiero w grudniu 2006 r.,
- dokonaniu zmian w planie finansowym w sytuacji, gdy Agencja nie osiągnęła przychodów wyższych niż plan, co było wbrew postanowieniom art. 41 ust. 4 ustawy o finansach publicznych,

ogólną ocenę wykonania planu finansowego Wojskowej Agencji Mieszkaniowej obniża się o jeden stopień – na pozytywną z uchybieniami.

Ocena ostateczna – pozytywna z uchybieniami

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. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
6. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Sejmowa Komisja Obrony Narodowej
8. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
9. Minister Finansów
10. Minister Obrony Narodowej
11. Minister Sprawiedliwości
12. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego