

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Ministerstwo Obrony Narodowej Al. Niepodległości 218 00-911 Warszawa Numer identyfikacyjny REGON: 000665337	INFORMACJA DODATKOWA Informacja dodatkowa sporządzona na dzień 31/12/2024 r.	Adresat: Ministerstwo Finansów Budżet Państwa
--	---	--

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego		
Lp.	Etykieta	Wartość
1		
1.1	Nazwa jednostki	Ministerstwo Obrony Narodowej
1.2	Siedziba jednostki	Al. Niepodległości 218 00-911 Warszawa
1.3	Adres jednostki	Al. Niepodległości 218 00-911 Warszawa
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	Dysponent części budżetu 29 Ministerstwo Obrony Narodowej, któremu podlega 29 dysponentów, w tym dwóch dysponentów drugiego stopnia oraz 15 Biur Emerytalnych. Podstawowym przedmiotem działalności jest planowanie i wykonywanie budżetu resortu, tworzenie systemu finansowania jednostek budżetowych resortu oraz organizacja służby finansowej w resorcie. Celem jest również zapewnienie warunków finansowania zadań resortu oraz obsługa udzielanych dotacji w imieniu Ministra Obrony Narodowej. Podstawowym przedmiotem działalności podległych dysponentów jest realizacja zabezpieczenia finansowego i logistycznego jednostek organizacyjnych będących na ich zaopatrzeniu. Zadaniem jest również obrona Państwa oraz organizacja systemu funkcjonowania Sił Zbrojnych RP, bezpieczeństwo cybernetyczne, udział RP w wojskowych przedsięwzięciach międzynarodowych oraz w zakresie wywiązywania się z zobowiązań militarnych wynikających z umów międzynarodowych. Podstawowym przedmiotem działalności WBE jest ustalanie prawa i wypłata świadczeń emerytalno-rentowych dla żołnierzy zawodowych oraz członków ich rodzin, ustalanie prawa i wypłata świadczeń pieniężnych należnych żołnierzom po zwolnieniu z zawodowej służby wojskowej, a także wypłata świadczeń wynikających z ustawy o weteranach działań poza granicami państwa.
2	Okres sprawozdawczy	Roczny-2024
3	Agregat? (Tak / Nie)	Tak
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	Przyjęte w Ministerstwie Obrony Narodowej zasady rachunkowości zostały opracowane zgodnie z zasadami określonymi we Wzorcowej Polityce Rachunkowości dla jednostek budżetowych prowadzących księgi rachunkowe z wykorzystaniem zintegrowanego wieloszczeblowego systemu informatycznego resortu obrony narodowej (ZWSI RON). Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie ZWSI RON, gdzie wprowadzony wariant roku obrotowego zakłada księgowanie w 12 okresach sprawozdawczych oraz dodatkowo w 13 okresie, gdzie dokonuje się księgowania związanych ze spr. rocznym, a w 14 okresie gdzie są księgowane dokumenty uwzględnione w spr. finansowym. Ujęcie w księgach rachunkowych wszystkich osiągniętych przychodów i związanych z nimi kosztów dotyczących danego okresu sprawozdawczego odbywa się według odrębnych dla każdego dysponenta zasad polegających na ustaleniu dat granicznych, do których dowody księgowe ujmowane są w poszczególnych okresach sprawozdawczych. Roczne sprawozdania sporządza się przy założeniu kontynuowania działalności przez Jednostkę co najmniej 12 miesięcy i dłużej. Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Ponoszone w Jednostce wydatki dotyczące w szczególności zakupu prenumerat, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń, podatku od środków transportu, podatku od nieruchomości, odpisu na ZFŚS oraz innych

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

4.1 Metoda amortyzacji		
Kod	Metoda amortyzacji	Dodatkowy opis
1	jednostka nie dokonuje odpisów amortyzacyjnych	12 TOL, 17 TOL, IWsp SZ, WBE Gdańsk, WBE Katowice, WBE Kielce, WBE Kraków, WBE Lublin, WBE Łódź, WBE Poznań nie posiadają na ewidencji środków trwałych, ponieważ pozostają na zaopatrzeniu innych wojskowych jednostek budżetowych i są jedynie użytkownikami mienia.
2	metoda liniowa	Amortyzacja liniowa polega na równomiernym amortyzowaniu środka trwałego przez cały okres jego użytkowania. Środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w Wykazie stawek amortyzacyjnych oraz symboli klasyfikacji środków trwałych dla składników majątkowych zaliczonych do grupy sprzętu wojskowego nabytych w wartości początkowej przekraczającej kwotę 10.000 zł., W przypadku braku możliwości przypisania danego składnika majątkowego do którejśkolwiek kategorii ujętej w Klasyfikacji Wyrobów Obronnych (KWO) zastosowanie mają stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Sprzęt wojskowy to "wyposażenie specjalnie zaprojektowane lub zaadoptowane do potrzeb wojskowych i przeznaczone do użycia jako broń, amunicja lub materiały wojenne", o którym mowa w art. 7 pkt 22 a ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych. Przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca, w którym przyjęto je do użytkowania. Wydanie środka trwałego z magazynu użytku bieżącego w celu jego przechowywania na zapasie wojennym i mobilizacyjnym jest podstawą do rozpoczęcia naliczania amortyzacji tego środka. W czasie przechowywania tego środka trwałego na zapasie wojennym i mobilizacyjnym naliczanie amortyzacji nie ulega zawieszeniu. Do ulepszonych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (zakupionych jako używane lub otrzymane jako dary od poprzedniego użytkownika) wprowadzonych po raz pierwszy do ewidencji w jednostce stosuje się dotychczasowe (przypisane do danego składnika majątkowego) stawki amortyzacyjne.
4	środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł, podlegają jednorazowo umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, przez spisaniem w koszty	Pozostałe środki trwałe, sprzęt wojskowy ewidencjonowany na koncie 017 oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10 000 zł, ujmuje się w ewidencji środków trwałych jako majątek niskocenny a ich wartość początkowa jest jednorazowo odpisywana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania. W związku ze zmianą z dniem 1 stycznia 2018 r. wartości z 3 500 zł na 10 000 zł dla środków trwałych co do których można stosować zasadę jednorazowego odpisania w ciężar kosztów wartości początkowej pod datą oddania do użytkowania dysponent części przyjął zasadę (pismo nr 188/DB/18 z dnia 16.01.2018 r.) że środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł do 10.000 zł. wprowadzone do ewidencji przed 1 stycznia 2018 pozostają w ewidencji środków trwałych z metodą amortyzacji liniowej i dotychczasową stawką amortyzacji do czasu ich likwidacji.
5	inne	Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe jak: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble, dywany i wykładziny. Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się zgodnie z art. 16m ust. 1 pkt 3 u.o.p.d.o.p., z tym że okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych nie może być krótszy niż: 1) od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich - 24 miesiące; 2) od licencji na wyświetlanie filmów oraz na emisję programów radiowych i telewizyjnych - 24 miesiące; 3) od poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych - 12 miesięcy, w przypadku spełnienia ww. warunków: a) produkt lub technologia wytwarzania są

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

4.2 Metody wyceny aktywów i pasywów

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

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

5. Inne informacje

Kod	Informacja	Dodatkowy opis
-----	------------	----------------

4	zmiana przedmiotu działalności / przyjęcie nowych zadań przez jednostki budżetowe	35 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Krakowie, bezpośrednio podległy pod Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych - wykazał, iż zgodnie z ustawą o Obronie Ojczyzny od 23.04.2022 r. jednostki wojskowe w rejonie odpowiedzialności 35 WOG wcielały żołnierzy Dobrowolnej Zasadniczej Służby Wojskowej, rezerwa aktywna, rezerwa pasywna. Koszty osobowe w par. 307-001 zwiększyły się w stosunku do roku ubiegłego (bez WOT). W roku 2024 została utworzona nowa jednostka znajdująca się na zaopatrzeniu 35 WOG, która nadal jest w fazie rozwijania (21 lekki Batalion Górski). Specyfika i zwiększona ilość zadań powoduje zwiększenie zatrudnienia oraz generuje zwiększone koszty. 2 RBLog w 2024 r w Wojskowym Ośrodku Badawczo Wdrożeniowym Służby Żywnościowej w ramach prac rozwojowych zakończono z pozytywnym wynikiem realizację zbiorników na wodę punktu żywnościowego.
6	przyjęty próg istotności	Próg istotności ustala się na 1 % sumy bilansowej z ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, a w przypadku jednostek nowopowstałych na 1 % wartości planu finansowego przydzielonego w pierwszym roku działania. Powyższy próg dotyczy przeważnie ujęcia w księgach rachunkowych faktur dotyczących zobowiązań, które otrzymano pomiędzy terminem określonym w polityce rachunkowości jako data graniczna, a dniem sprawozdawczym.
6	wyceniane wg wartości wynikającej z posiadanych dokumentów lub wyceny komisji inwentaryzacyjnej	Dowody księgowe są ujmowane w sprawozdawczości okresu którego dotyczą, jeśli wpłynęły do Agencji Uzbrojenia i zostały ukompletowane odpowiednio: dla sprawozdań miesięcznych do 5 dnia następnego miesiąca, dla sprawozdań rocznych do 20 stycznia następnego roku. Dowody, które wpłynęły w terminach późniejszych mogą być również ewidencjonowane w miesiącu którego dotyczą, jeśli ich wartość przekracza próg istotności ustalony na 1% sumy bilansowej z ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.
7	inne	Rozporządzenie zmieniające rozporządzenie w sprawie klasyfikacji dochodów, wydatków nadało nowe brzmienie poszczególnym pozycjom klasyfikacji wydatków i rozszerzyło klasyfikację o nowe paragrafy wydatków m.in. świadczenie za długoletnią służbę, usługi w zakresie szkolenia żołnierzy, usługi informatyczne. Zmiana rozporządzenia w sprawie należności pieniężnych żołnierzy za przeniesienie, przesiedlenia i podróże służbowe wprowadziła uprawnienia do diet w przypadku uczestnictwa w szkoleniu w ramach czasowej wysuniętej obecności szkoleniowej wydzielonych sił i środków Sił Zbrojnych RP w wysokości 400% stawki diety. Realizowano wypłatę świadczenia pieniężnego rekompensującego utracone wynagrodzenie za ćwiczenia wojskowe żołnierzy rezerwy. W związku z występującymi zagrożeniami i sytuacjami kryzysowymi spowodowanymi toczącym się konfliktem zbrojnym w Ukrainie oraz ochroną granic z Białorusią jednostki wojskowe świadczyły usługi na rzecz pobytu wojsk armii obcych, zgodnie z postanowieniami wynikającymi z umów międzynarodowych oraz szkoleniem żołnierzy DZSW, rezerwistów, w tym rozliczeń rekompensat z tytułu utraconych zarobków. Wojskowe jednostki budżetowe ponosiły wydatki związane ze wsparciem działań Straży Granicznej w zabezpieczeniu wschodniej granicy RP (BEZPIECZNE PODLASIE) oraz wydatki związane z zabezpieczeniem funkcjonowania POLLOGHUB. W 2024 r jednostki poniosły wydatki i koszty związane z powodzią i podtopieniami występującymi na terenie Polski w ramach AKCJI POWÓDŹ oraz bezpośredniej likwidacji ich skutków w akcjach poszukiwawczych oraz ratowaniu i ochrony zdrowia i życia ludzkiego w ramach OPERACJIFENIKS. Zgodnie z ustawą z dn. 11 marca 2022 r. o Obronie Ojczyzny (Dz.U.2024 poz. 248 z późn. Zm.) wpływy z HNS, wpływy z odszkodowań, kar umownych (w tym z tytułu usług i robót budowlanych związanych z rozwojem infrastruktury wojskowej), zwróconych zaliczek dot. robót budowlanych, ze zwrotu podatku VAT i akcyzy oraz inne wpływy wynikające z umowy na roboty budowlane są odprowadzane na Fundusz Wsparcia Sił Zbrojnych. Powyższe przepisy przyczyniły się do niższego poziomu, aniżeli w latach ubiegłych w zakresie pobieranych i odprowadzanych dochodów budżetu państwa z tytułu odszkodowań i kar umownych, podatku VAT, akcyzy. W 2024 roku wypłacono dodatki z tytułu pracowniczych przydziałów mobilizacyjnych, wprowadzono do realizacji rozporządzenie w sprawie świadczeń socjalno-bytowych dla pracowników, którym został nadany pracowniczy przydział mobilizacyjny. W przypadku odsprzedaży mediów niektórzy dysponenti nie korzystają z uprawnień do odliczania podatku naliczonego od należnego, całość wpływów z tytułu odsprzedaży mediów, z uwagi na fakt, że przeważająca część wpływów nie spełnia warunków zwrotu wydatków określonych w par. 19 pkt 1 rozporządzenia MF z dnia 7 grudnia 2010 r. odprowadzana jest na dochody budżetowe. Wartość aktywów przekazanych pomiędzy jednostkami w ramach RON, których przesunięcie wynika z decyzji przełożonych lub organów nadrzędnych, ewidencjonowane jest na koncie 800. W celu zachowania zgodności danych sprawozdawczych w resorcie, wartość wymienionych operacji w Zestawieniu zmian w funduszu wykazano odpowiednio w pozycjach: 1.8 „Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia” oraz 2.8 „Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia”, zgodnie z tabelą Wzajemnych wyłączeń dokonanych za pośrednictwem ISOBP TREZOR.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

Rodzaj			Zwiększenia				
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Nabycia	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	Ogółem zwiększenia (3+4+5+6)
		(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
I	Wartości niematerialne	1 485 856 626,19	0,00	185 292 826,86	119 459 834,59	0,00	304 752 661,45

	i prawne						
1	Środki trwałe	166 332 622 051,74	0,00	28 995 274 964,15	15 299 276 279,42	41 721 613,94	44 336 272 857,51
1.1	Grunty	13 023 678 193,29	0,00	175 376 064,24	15 486 636,91	0,00	190 862 701,15
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	34 664 113 858,47	0,00	1 334 972 665,09	1 281 933 202,26	34 019 342,62	2 650 925 209,97
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	21 148 800 568,29	0,00	2 719 236 421,98	796 389 788,12	1 843 224,15	3 517 469 434,25
1.4	Środki transportu	75 359 143 220,62	0,00	20 690 119 169,22	12 279 803 923,19	4 849 303,63	32 974 772 396,04
1.5	Inne środki trwałe	22 136 886 211,07	0,00	4 075 570 643,62	925 662 728,94	1 009 743,54	5 002 243 116,10
2	Środki trwałe placówek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (B)							
Rodzaj		Zmniejszenia				Ogółem	
Lp.	Wyszczególnienie	Aktualizacja	Rozchód (np. likwidacja, sprzedaż)	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	Ogółem zmniejszenia (8+9+10+11)	Wartość początkowa (brutto) stan na koniec roku obrotowego (2+7-12)
		(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	152 139 909,27	577 978,16	0,00	152 717 887,43	1 637 891 400,21
1	Środki trwałe	0,00	7 718 770 665,85	13 807 047 422,64	8 852 623,65	21 534 670 712,14	189 134 224 197,11
1.1	Grunty	0,00	70 484 999,23	4 096 232,36	0,00	74 581 231,59	13 139 959 662,85
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii	0,00	215 030 608,72	31 598 448,00	0,00	246 629 056,72	37 068 410 011,72

	lądowej i wodnej						
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	1 336 701 180,36	568 633 540,55	1 970 542,62	1 907 305 263,53	22 758 964 739,01
1.4	Środki transportu	0,00	5 085 011 876,48	11 567 481 192,29	5 455 105,62	16 657 948 174,39	91 675 967 442,27
1.5	Inne środki trwałe	0,00	1 011 542 001,06	1 635 238 009,44	1 426 975,41	2 648 206 985,91	24 490 922 341,26
2	Środki trwałe placówek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (C)									
Rodzaj			Umorzenie				Stan/rok	Wartość netto	
Lp.	Wyszczególnienie	Stan umorzenia na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Amortyzacja za rok	Inne zwiększenia	Inne zmniejszenia	Stan umorzenia na koniec roku obrotowego (14+15+16+17-18)	Stan na początek roku obrotowego (2-14)	Stan na koniec roku obrotowego (13-19)
		(14)	(15)	(16)	(17)	(18)	(19)	(20)	(21)
I	Wartości niematerialne i prawne	1 258 826 776,51	0,00	162 296 506,12	59 633 618,87	103 703 134,29	1 377 053 767,21	227 029 849,68	260 837 633,00
1	Środki trwałe	101 444 907 175,99	0,00	10 894 422 551,06	4 981 142 794,12	6 131 376 132,35	111 189 096 388,82	64 887 714 875,75	77 945 127 808,29
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 023 678 193,29	13 139 959 662,85
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 720 593 879,42	0,00	878 606 987,56	46 952 674,66	122 776 299,00	20 523 377 242,64	14 943 519 979,05	16 545 032 769,08
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	15 366 763 688,39	0,00	1 643 766 387,15	287 064 291,68	1 142 828 754,67	16 154 765 612,55	5 782 036 879,90	6 604 199 126,46
1.4	Środki transportu	52 302 343 128,19	0,00	5 526 747 605,85	4 181 594 074,19	3 841 513 973,84	58 169 170 834,39	23 056 800 092,43	33 506 796 607,88
1.5	Inne środki trwałe	14 055 206 479,99	0,00	2 845 301 570,50	465 531 753,59	1 024 257 104,84	16 341 782 699,24	8 081 679 731,08	8 149 139 642,02

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:				
Lp.	Grupa rodzajowa	Wartość netto (Stan na koniec roku obrotowego)	Wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.1	Grunty	0,00	0,00	Nie dotyczy
1.1.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	Nie dotyczy

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

1.3. Długoterminowe aktywa

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

1.4. Grunty użytkowane wieczysto

Lp.	Opis	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto	372 540 627,04	RZI Szczecin użytkuje 1 działkę o powierzchni 0,0243 ha, SKW użytkuje grunty o łącznej powierzchni 14,49 ha.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Dodatkowe informacje
1	Grunty	1 629 770 546,33	Umowa zawarta pomiędzy Dyrektorem Generalnym Lasów Państwowych a Szefem SZI o przekazanie lasów w użytkowanie na podstawie Porozumienia Ministra Obrony Narodowej i Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych w sprawie warunków użytkowania lasów na potrzeby związane z obronnością i bezpieczeństwem państwa. Umowa na czas nieokreślony. Przyjęto na ewidencję pozabilansową nieruchomości (gruntów leśnych) wg. wewnętrznego ustalenia ich wartości.; Umowa zawarta pomiędzy Dyrektorem Generalnym Lasów Państwowych, a RZI Szczecin o przekazanie lasów w użytkowanie na podst. porozumienia MON i Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych w sprawie warunków użytkowania lasów na potrzeby związane z obronnością i bezpieczeństwem Państwa. Grunty zostały przyjęte na ewidencję pozabilansową wg wewnątrznych wytycznych, uwzględniając systemowe ograniczenia ZWSI RON (brak możliwości wprowadzenia pozycji z wartością "0". DGW wykazało majątek obcy o wartości 1 629 767 771,80 zł.
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	192 778 963,34	DGW wykazało majątek obcy o wartości 192 778 923,34 zł. SZI w Warszawie - Umowy użyczenia od lasów państwowych, najmu (WAT, AMW); Umowa dzierżawy (Wojskowy Instytut Medycyny Lotniczej, miasto stołeczne Warszawa dzielnica Rembertów, Miasto Stołeczne Warszawa). Środki trwałe na ewidencję pozabilansową wprowadzone według wewnętrznego ustalenia wartości dla każdej wprowadzonej pozycji.
3	Urządzenia techniczne i maszyny	8 264 437,81	Majątek obcy wykazany przez DGW.
4	Środki transportu	98 000,00	W dn. 19.12.2023 r. zostało zawarte porozumienie w sprawie użyczenia pojazdów do umowy CRU/U/1400/90000585872021 z dn. 07.06.2021 r. pomiędzy Enea Centrum Sp. z o.o. a 26. Wojskowym

			Oddziałem Gospodarczym. Przedmiotem porozumienia są 3 pojazdy marki Skoda Fabia. Porozumienie obowiązywało do dn. 30.06.2024 r. Ww. pojazdy przyjęto na ewidencję pozabilansową.
5	Inne środki trwałe	209 434,78	Majątek obcy wykazany przez DGW.

1.6. Papiery wartościowe

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

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

Lp.	Należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	Należności krótkoterminowe	510 274 788,28	88 585 625,79	767 573,02	55 673 790,34	542 419 050,71
2	Należności długoterminowe	4 458 709,91	0,00	0,00	4 458 709,91	0,00
3	Łączna kwota:	514 733 498,19	88 585 625,79	767 573,02	60 132 500,25	542 419 050,71

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

Lp.	Rezerwy według celu utworzenia	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego	Dodatkowe informacje
1	Rezerwy na postępowania sądowe	32 870 896,85	14 236 036,58	126 654,85	10 127 216,53	36 853 062,05	Rezerwy utworzone na toczące się postępowania sądowe o zapłatę odszkodowań z tytułu utraty wartości nieruchomości, rewitalizacji akustycznej - RZI Bydgoszcz; Rezerwy utworzone na zobowiązania z tytułu spraw sądowych dot. odpraw emerytalnych dla byłych żołnierzy zawodowych-3RBL; Rezerwy utworzone na poczet postępowań sądowych dot. nienależytego wykonania umów przez kontrahentów w wyniku

							czego zamawiający nie wypłacił wynagrodzenia celem zabezpieczenia ewentualnych roszczeń z firmą, co do których nie otrzymano informacji o zakończeniu postępowania sądowego - 33 BLT; Rezerwy utworzone dla zabezpieczenia toczących się postępowań przed sądem dot. nienależytego wykonania umów przez kontrahentów oraz wypłaty odszkodowań dla pracowników - 2 RBLog; Rezerwy utworzone i rozwiązane w ramach jednego roku (2024) zakończone prawomocnym wyrokiem - 33 WOG; Rezerwy utworzone na zobowiązania toczące się przed sądem (usługi, które zdanie 22 WOG nie zostały zrealizowane a wystawiono na nie 2 faktury) Sygn. akt IC 1639/23 - 22 WOG; Rezerwy utworzone na przyszłe zobowiązania z tytułu uszkodzenia ciała lub uszczerbku- 1 BLog;
2	Inne	1 465 925,08	181 192,02	0,00	1 465 925,08	181 192,02	Rezerwę utworzono i rozwiązano w

							ramach jednego roku (2024) z tytułu zobowiązania - opłacono fakturę PI- 22138-325; Rezerwy utworzone na przyszłe zobowiązania z firmą LIRECO TECH - 16 WOG; Rezerwy utworzone na przyszłe zobowiązania z firmą , która wystawiła faktury a nie została usługa wykonana (prowadzone sa negocjacje z firmą) - 22 WOG;
3	Łączna kwota:	34 336 821,93	14 417 228,60	126 654,85	11 593 141,61	37 034 254,07	

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

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

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

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

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

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

8	Łączna kwota	0,00	0,00	0,00	0,00
---	--------------	------	------	------	------

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

Lp.	Rodzaj zobowiązania warunkowego	Opis charakteru zobowiązania warunkowego, w tym czy zabezpieczone na majątku jednostki	Kwota
1	Nieuznane roszczenia wierzycieli	Agencja Uzbrojenia wykazała wartość - 47 969 997,51 zł - dotyczy pozwów złożonych do sądów przez Wykonawców PIMCO; BELMA; Stocznia Marynarki Wojennej S.A. w upadłości likwidacyjnej; FigtsOn; Celtech, Sprawy do dnia sporządzenia informacji nie zostały rozstrzygnięte. Inspektorat Wsparcia za jednostki podległe wykazał wartość - 70 981 033,21 zł. Przedmiotem sprawy jest wykonanie dodatkowych robót, roszczenia podwykonawców robót, roszczenia wykonawców z tytułu potrąconych kar umownych. Sprawy (11 spraw) o odszkodowania w związku z ograniczonym sposobem korzystania z nieruchomości (lotniska Malbork) -RZI Gdynia na kwotę 51 112 859,47 zł.; Brak merytorycznego uznania roszczeń przez Szeffa sł. żywnościowej wynikających z wystawionych przez firmę GASTRO-POL faktur 82/01/24 i 183/07/24 dotyczących sprzętu sł. żywność. - 25 WOG na kwotę 52 805,68 zł.; Przedmiotem sprawy są roszczenia wykonawców z tytułu wykonania robót budowlanych - potrącenie kar umownych oraz roszczenia podwykonawców - 17 TOL Gdańsk na kwotę 2 542 841,45 zł.; Zobowiązania dotyczące zadośćuczynienia dla osób cywilnych za niesłuszne zatrzymanie ich przez żołnierzy, pozew o unieważnienie umów oraz pozew o przywrócenie do pracy, a także celem zabezpieczenia zobowiązania z tytułu zwrotu wadium - 43 WOG na kwotę 248 084,44 zł.; Przedmiotem sprawy jest roszczenie firmy z tytułu potrąconych kar umownych - 4 RBLog na kwotę 2 020 636,65 zł., 3 RBLog na kwotę 13 832 482,95 zł.; Przedmiotem sprawy są roszczenia firmy, którego postępowania toczą się przed sądem - RZI Olsztyn na kwotę 654 213,80 zł.; Przedmiotem sprawy są wystawione faktury przez firmę, która zdaniem 22 WOG nie zrealizowała usługi. Co do części prowadzone są negocjacje z firmą, a co do części toczy się postępowanie przed sądem - 22 WOG.	118 951 030,72
2	Udzielone gwarancje i poręczenia	Nie dotyczy	0,00
3	Inne	Wykazane przez Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych, za jednostki podległe, w wysokości 1 531 552,58 zł. Wynika z wymienionych rozliczeń. WZI w Poznaniu wykazało zobowiązanie warunkowe z tytułu zobowiązań dot. lat 2019-2024 złożone w depozycie sądowym na kwotę 819 030,58 zł. RZI Szczecin -Decyzje warunkowe niezabezpieczone na majątku jednostki. Decyzje warunkowe wydawane przez różne Urzędy Miast oraz Zarządy Dróg i Transportu w celu wykonania nasadzeń na warunkach określonych w decyzji (termin, obszar, rodzaj drzew itd.). W przypadku wypełnienia określonych warunków, decyzja zostaje umorzona, a Rejonowy Zarząd Infrastruktury nie musi uiszczać opłat wymienionych w tej decyzji na kwotę 712 522,00 zł. Departament Budżetowy MON wykazał zobowiązanie warunkowe w wysokości 10.000, 00 zł, z tytułu rozliczania udzielonej dotacji.	1 541 552,58
4	Łączna kwota		120 492 583,30

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

1.13.1 Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		
Kod	Czynne RMK	Kwota
5	składki członkowskie opłacone z góry	15 465 211,54

1.13.2-6 Rozliczenia międzyokresowe			
Lp.	Rozliczenia międzyokresowe	Informacje dodatkowe	Kwota
13.2	Czynne RMK - Inne	RMK wykazane przez Agencję Uzbrojenia w wysokości 2 699 219 035,28 zł, z tytułu ewidencji nakładów poniesionych na realizację prac rozwojowych zgodnie z zapisami „Dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości Agencji Uzbrojenia w Warszawie”. DGW wykazało abonament RTV za rok 2025 opłacony 12/2024 w wysokości 182 077,60 zł. Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych wykazał RMK w wysokości 1 027 422,29 zł. za jednostki bezpośrednio podległe. Powstałe z tytułu funduszu reprezentacyjnego w 26 WOG; z tytułu materiałów promocyjnych -34 WOG. Nakłady poniesione na realizację prac rozwojowych Wojskowego Ośrodka Badawczo Rozwojowego Służby Żywnościowej w 2024 r. i zakończone wynikiem pozytywnym - 2 RBLog.	2 700 428 535,17
13.3	Kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów (stanowiąca różnicę między wartością	Nie dotyczy	0,00

	otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie)		
13.4	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Nie dotyczy	0,00
13.5	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - równowartość otrzymanych lub należnych dochodów budżetowych dotyczących przyszłych lat obrotowych, w tym z tytułu umów długoterminowych	RMP wykazane przez CZCSZ, DGW, DORSZ, IWspSZ, SKW, WBE Poznań, WBE Zielona Góra - z tytułu długoterminowych należności budżetowych, należności rozłożonych na raty, należności długoterminowych za szkody z lat ubiegłych, należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń, należności z tytułu środków przekazanych w latach ubiegłych na budownictwo mieszkalne, należności z tytułu sprzedaży prawa do użytkowania wieczystego działki oraz prawa własności obiektów budowlanych.	3 478 311,13
13.6	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - inne	Wykazane przez: IWspSZ - 8 430,00 zł, WBE Łódź - 14 948,76 zł, WBE Kraków - 18 357,79 zł, WBE Olsztyn - 16 411,27 zł, WBE Gdańsk - 57 754,14 zł, WBE Kielce 15 085,68 zł, WBE Szczecin 236 944,38 zł, WBE Warszawa 129 088,78 zł, WBE Wrocław 138 013,36 zł.	635 034,16

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

Lp.	Opis	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	1 792 320 045,87	Otrzymane gwarancje bankowe dotyczą ZNWU, rękojmi, wadium. Gwarancje ubezpieczeniowe i bankowe zabezpieczające zobowiązania wykonawców wobec beneficjenta dotyczące niewykonania lub nienależytego wykonania umów oraz właściwego usunięcia wad fizycznych należycie wykonanych dostaw, usług powstałych i ujawnionych w terminie ważności gwarancji. Wykazane przez CZCSZ, DGW, IWspSZ, JW 4101, JW 4724, SKW, SWW, WBE w Białymstoku, w Gdańsku, w Katowicach, w Krakowie, w Olsztynie, w Poznaniu, w Szczecinie, w Zielonej Górze.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Odprawy emerytalne i rentowe	318 217 611,29	Odprawy wypłacane w związku ze zwolnieniem ze służby żołnierzy zawodowych, odprawy emerytalne i rentowe wypłacane dla pracowników resortu obrony narodowej.
2	Nagrody jubileuszowe	270 877 576,83	Nagrody jubileuszowe wypłacone żołnierzom i funkcjonariuszom, nagrody jubileuszowe wypłacone dla pracowników resortu obrony narodowej.
3	Inne	23 457 962 607,17	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń - pozostałe należności pracowników (zwrot za okulary), ekwiwalenty i równoważniki pieniężne m.in. za używanie odzieży własnej, pranie odzieży roboczej i środki higieny wydawane w naturze, odprawy pośmiertne, wypłaty dokonywane na rzecz twórców wynalazków, projektów racjonalizatorskich i wzorów użytkowych. Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń - nagrody rzeczowe dla żołnierzy zawodowych. Zasądzone renty. Wydatki osobowe niezaliczane do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom - z wyłączeniem poz. 307001,307002,307003 oraz 307017, należności pieniężne wypłacane skierowanym na przeszkolenie lub studiującym za granicą, gratyfikacje urlopowe, zasiłki na zagospodarowanie i osiedleniowe, ryczałty z tyt. przeniesienia oraz należności za rozłąkę, odprawy pośmiertne i zasiłki pogrzebowe, zwrot kosztów kształcenia, za służby dyżurne, dopłaty do wypoczynku, pozostałe świadczenia socjalno-bytowe (zwrot za kolonie i obozy). Wynagrodzenia osobowe pracowników - wynagrodzenia pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania, nagrody uznaniowe, celowy fundusz nagród, ekwiwalent za niewykorzystany urlop. Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej - wynagrodzenia i nagrody uznaniowe dla służby cywilnej, ekwiwalent za urlop. Dodatkowe wynagrodzenie roczne - dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania. Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy - uposażenia dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy PSP. Inne należności żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy PSP. Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy PSP - dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych i nagroda roczna dla funkcjonariuszy PSP. Składki na ubezpieczenia społeczne dla pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania. Składki na Fundusz Pracy - składki na Fundusz Pracy pracowników, członków służby cywilnej. Składki na PFRON, PPK. Wynagrodzenia bezosobowe - Dodatkowe wynagrodzenie CZPO, dodatkowe wynagrodzenie rzeczników dyscyplinarnych. Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej - szkolenia, zakwaterowania i żywienia, koszty dojazdów ponoszone przez pracowników. Zakup usług

			pozostałych - pozostałe usługi (w zakresie szkoleń żołnierzy zawodowych). Szkolenia członków korpusu służby cywilnej. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - odpisy ZFŚS pracowników. Zakup usług zdrowotnych – medycyna pracy dotycząca pracowników, żołnierzy, wydatki związane z orzecznictwem oraz świadczenia stomatologiczne. Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych. Odprawy pośmiertne, Odprawy z tytułu powołania do służby. Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy, funkcjonariuszy oraz pozostałe należności - równoważniki pieniężne w zamian za umundurowanie, i środki higieny w naturze, ekwiwalenty za wykorzystany urlop.
4	Kwota razem	24 047 057 795,29	

1.16. Inne informacje

Lp.	Opis	Dodatkowe informacje
1.16	Inne informacje	Wzajemne wyłączenia w zakresie aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia wynosiły 17 188 605 691,41 zł.

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

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	5 224 725 274,03
2	W tym - odsetki	0,00
3	W tym - różnice kursowe	0,00

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

Lp.	Wyszczególnienie	Opis charakteru zdarzenia	Kwota
1	Przychody - o nadzwyczajnej wartości	Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych wykazał przychody o nadzwyczajnej wartości za jednostki bezpośrednio podległe, w wysokości 621 984 760,81 zł. Przychody na podstawie art. 5 ust.1 pkt 3 ustawy z dn. 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w związku z art. 41 ust.4 pkt 14a ustawy z dn. 11 marca 2022 r. o obronie Ojczyzny - IWsp SZ; Przychody za wsparcie udzielone armii sojuszniczej z tytułu odsprzedaży na ich rzecz mediów - 15 WOG.	621 984 760,81
2	Przychody - które wystąpiły incydentalnie	Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych wykazał przychody które wystąpiły incydentalnie, za jednostki bezpośrednio podległe z tytułu nienależnie pobranego podatku od środków transportu. Wpływy zakwalifikowano o i odprowadzono na rachunek dochodów budżetowych MF.	182 364,00
3	Koszty - o nadzwyczajnej wartości	Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych wykazał koszty o nadzwyczajnej wartości, za jednostki bezpośrednio podległe z tytułu rozchodu składników majątkowych związanych ze wsparciem armii obcych - 4 RBLog; koszty związane z prowadzoną "Akcja Powódź" - 33 WOG.	149 706 025,37
4	Koszty - które wystąpiły incydentalnie	Wojskowe Biuro Emerytalne w Bydgoszczy wykazało koszty które wystąpiły incydentalnie - z tytułu kosztów zastępstwa procesowego.	1 200,00

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

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

2.5. Inne Informacje

Lp.	Wyszczególnienie	Opis	Kwota
-----	------------------	------	-------

2.5	Inne informacje	Kwota wyniku z wartości wykazanych przez dysponentów podległych DB MON. Agencja Uzbrojenia - kwota wyniku z należności warunkowych AU, tj.: należności Zakładów Tworzyw Sztucznych "Pronit Pionki", PHZ PETRON, Zjednoczona Korporacja "OBORONOPROM" - reklamacja oraz z ewidencjonowanych jako należności warunkowe roszczeń spornych w zakresie przychodów FWSZ w łącznej wysokości 155.888.389,83 (zgodnie z zapisami Dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości AU w Warszawie) - 157 220 319,08 zł. Dowództwo Garnizonu Warszawa wykazało aktywa otrzymane i przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia (jednostki podległe DGW): 5 054 257,67., a także inne wartości aktywów przekazanych i otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia - łącznie wartość - 15 104 528,95 zł. Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych wykazał za jednostki bezpośrednio podległe - otrzymane darowizny - stanowisko pomiarowe do badań radiolokacyjnych - RZI Gdynia, 25 WOG na rzecz żołnierzy na granicy, drewno na kwotę 9 307,68 i sprzęt przeznaczony dla 18 Plog (telewizor), 4 RBLog na 26 000 zł.; umowa użyczenia nr 14/WYCH/2024p, 26 WOG wypożyczył Radiostację zrzutową na rzecz IPN. Wartość umowy to 15 000 zł, zawarto 6 umów nieodpłatnego przekazania mienia ruchomego, kwota darowizn to 116 000,00 zł: Kuter Holowniczy KH-200 oraz Trak Ciężki GKT-60M. SZI w Warszawie, KPW Świnoujście, 24 WOG wystąpił do MF o zwrot nadpłac. doch. budżet., w związku z nienależnie potrąconymi karami umownym; 25 WOG w kwocie 181 307 134,43 zł, 32 WOG w kwocie 28 053 454,61 zł - koszty dotyczące zabezpieczenia działań SZ RP na granicy polsko-białoruskiej (Granica, Bezpieczne Podlasie) a także 2 RBLog koszty z tytułu mienia przekazanego wojskom obcym oraz na szkolenie tych wojsk (w tym wsparcie Ukrainy POLLOGHUB), RZI w Lublinie zawarł umowę najmu na przedsięwzięcie GRANICA w wysokości 1 423 759,76 zł. oraz z pobytem wojsk sojusznicznych na kwotę 21 861 295,65 zł. Wyplacono pracownikowi „świadczanie teleinformatyczne” z udzielonego wsparcia ze środków Funduszu Cyberbezpieczeństwa - na kwotę 37 095,13 zł. - 25 WOG; 17 TOL zawarł 2 ugody sądowe w sprawach o zwrot potrąconej kary umownej z dochodów budżet. na kwotę 110 000,00 zł. , 4 RBLog otrzymał zwrot na kwotę 116 438,01 zł. ; 12 WOG poniósł koszty związane z usuwaniem skutków powodzi "Akcja Powódź" na kwotę 1 712 087,00 zł. oraz koszty związane z realizacją umowy EDCA na kwotę 5 017 794,76 zł., 43 WOG na kwotę 62 077 875,32 zł.; WZI przekazało na FWSZ kwotę 481 147,15 zł. dot. środków otrzymanych w toku realizacji umów i dokonało zwrotu z FWSZ kwotę 95 284,83 zł. dla wykonawcy zgodnie z zawartą ugodą sądową; W 3 RBLogu na rachunek powierniczy kontrahenta krajowego dokonano wpłaty na poczet przyszłych robót i usług. Powstała należność z tytułu niedoboru zawinionego w kwocie 23 412,70 zł wskazanego w sprawozdaniu komisji inwentaryz. Zawarto umowę o rozłożeniu na raty; RZI w Lublinie na podstawie decyzji Wojewody Lubelskiego przekazał na własność Województwa Lubelskiego nieruchomość o wartości 919,73 zł. 2 WOG poniósł koszty z tytułu udziału w "Akcji Powódź" i "Operacja Feniks" na łączną kwotę 14 274 518,18 zł., 4 WOG na łączną kwotę 6 541 529,69 zł.; Środki przekazane na rachunek powierniczy 157 339 921,98 zł. - 43 WOG; Środki przekazane na FWSZ 32 942,79 zł. - 43 WOG. Przekazane wkłady IZPP stanowiły 16,59% wydatków ogółem IWspSZ. Łączne wartość - 1 273 512 217,64 zł. JW 4724 wykazała należności warunkowe w zakresie ewidencji szkód i niedoborów - w wysokości 35 347,61 zł.	1 446 041 420,28
-----	-----------------	--	------------------

3. Inne Informacje nie wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki		
Lp.	Inne Informacje	Opis
3	Inne Informacje nie wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	Wzajemne wyłączenia w zakresie aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia wynosiły 17 188 605 691,41 zł.

Główny Księgowy

Marian Szczepankiewicz

29-04-2025 13:17:55

Z upoważnienia Kierownika Jednostki

Sławomir Kozicki

29-04-2025 13:34:36