

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Ministerstwo Obrony Narodowej Al. Niepodległości 218 00-911 Warszawa  Numer identyfikacyjny REGON: 000665337	<b>INFORMACJA DODATKOWA</b>  <b>Informacja dodatkowa</b>  <b>sporządzona na dzień 31/12/2025 r.</b>	Adresat:  Ministerstwo Finansów Budżet Państwa
--	---	--

**I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

Lp.	Etykieta	Wartość
1		
1.1	Nazwa jednostki	Ministerstwo Obrony Narodowej
1.2	Siedziba jednostki	Al. Niepodległości 218 00-911 Warszawa
1.3	Adres jednostki	Al. Niepodległości 218 00-911 Warszawa
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	<p>Dysponent części budżetu 29 Ministerstwo Obrony Narodowej, któremu podlega 29 dysponentów, w tym dwóch dysponentów drugiego stopnia oraz 15 Biur Emerytalnych. Podstawowym przedmiotem działalności jest planowanie i wykonywanie budżetu resortu, tworzenie systemu finansowania jednostek budżetowych resortu oraz organizacja służby finansowej w resorcie. Celem jest również zapewnienie warunków finansowania zadań resortu oraz obsługa udzielanych dotacji w imieniu Ministra Obrony Narodowej. Podstawowym przedmiotem działalności podległych dysponentów jest realizacja zabezpieczenia finansowego i logistycznego jednostek organizacyjnych będących na ich zaopatrzeniu. Zadaniem jest również obrona Państwa oraz organizacja systemu funkcjonowania Sił Zbrojnych RP, bezpieczeństwo cybernetyczne, udział RP w wojskowych przedsięwzięciach międzynarodowych oraz w zakresie wywiązywania się z zobowiązań militarnych wynikających z umów międzynarodowych. Podstawowym przedmiotem działalności WBE jest ustalanie prawa i wypłata świadczeń emerytalno-rentowych dla żołnierzy zawodowych oraz członków ich rodzin, ustalanie prawa i wypłata świadczeń pieniężnych należnych żołnierzom po zwolnieniu z zawodowej służby wojskowej, a także wypłata świadczeń wynikających z ustawy o weteranach działań poza granicami państwa.</p>
2	Okres sprawozdawczy	Roczny-2025
3	Agregat? (Tak / Nie)	Tak
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	<p>Przyjęte w Ministerstwie Obrony Narodowej zasady rachunkowości zostały opracowane zgodnie z zasadami określonymi we Wzorcowej Polityce Rachunkowości dla jednostek budżetowych prowadzących księgi rachunkowe z wykorzystaniem zintegrowanego wieloszczeblowego systemu informatycznego resortu obrony narodowej (ZWSI RON). Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie ZWSI RON, gdzie wprowadzony wariant roku obrotowego zakłada księgowanie w 12 okresach sprawozdawczych oraz dodatkowo w 13 okresie, gdzie dokonuje się księgowania związanych ze spr. rocznym, a w 14 okresie gdzie są księgowane dokumenty uwzględnione w spr. finansowym. Ujęcie w księgach rachunkowych wszystkich osiągniętych przychodów i związanych z nimi kosztów dotyczących danego okresu sprawozdawczego odbywa się według odrębnych dla każdego dysponenta zasad polegających na ustaleniu dat granicznych, do których dowody księgowane 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</p>

	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. Dla składników majątkowych zaliczonych do grupy Sprzętu Wojskowego nabytych w wartości początkowej powyżej 10.000,00 złotych mają zastosowanie stawki amortyzacyjne ustalone przez dysponenta części i zawarte w resortowych zasadach rachunkowości. W przypadku braku możliwości przypisania danego składnika majątkowego do którejkolwiek kategorii ujętej w Klasyfikacji Wyrobów Obronnych (KWO) zastosowanie mają stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Sprzęt wojskowy to "wyposażenie specjalnie zaprojektowane lub zaadoptowane do potrzeb wojskowych i przeznaczone do użycia jako broń, amunicja lub materiały wojenne", o którym mowa w art. 7 pkt 22 a ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych. Przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca, w którym przyjęto je do używania. Wydanie środka trwałego z magazynu użytku bieżącego w celu jego przechowywania na zapasie wojennym i mobilizacyjnym jest podstawą do rozpoczęcia naliczania amortyzacji tego środka. W czasie przechowywania tego środka trwałego na zapasie wojennym i mobilizacyjnym naliczanie amortyzacji nie ulega zawieszeniu. Do ulepszonych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (zakupionych jako używane lub otrzymane jako dary od poprzedniego użytkownika) wprowadzonych po raz pierwszy do ewidencji w jednostce stosuje się dotychczasowe (przypisane do danego składnika majątkowego) stawki amortyzacyjne. W przypadku decyzji organu Skarbu Państwa ustalającej, że przyjęte od innej jednostki środki trwałe należy ująć w ewidencji w ich dotychczasowej wartości początkowej występującej w jednostce poprzednio wykonującej uprawnienia właścicielskie, do ewidencji wprowadza się też dotychczasowe umorzenie. W przypadku decyzji organu Skarbu Państwa ustalającej, że przyjęte od innej jednostki środki trwałe należy ująć w ewidencji w ich dotychczasowej wartości początkowej występującej w jednostce poprzednio wykonującej uprawnienia właścicielskie, do ewidencji wprowadza się też dotychczasowe umorzenie.
4	środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł, podlegają jednorazowo umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, przez spisanie w koszty	Pozostałe środki trwałe, sprzęt wojskowy ewidencjonowany na koncie 017 oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10.000 zł, ujmuje się w ewidencji środków trwałych jako majątek niskocenny a ich wartość początkowa jest jednorazowo odpisywana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania. W związku ze zmianą z dniem 1 stycznia 2018 r. wartości z 3.500 zł na 10.000 zł dla środków trwałych co do których można stosować zasadę jednorazowego odpisania w ciężar kosztów wartości początkowej pod datą oddania do użytkowania dysponent części przyjął zasadę (pismo nr 188/DB/18 z dnia 16.01.2018 r. ) że środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł do 10.000 zł. wprowadzone do ewidencji przed 1 stycznia 2018 pozostają w ewidencji środków trwałych z metodą amortyzacji liniowej i dotychczasową stawką amortyzacji do czasu ich likwidacji.
5	inne	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

	<p>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.</p>
--	---

#### 4.2 Metody wyceny aktywów i pasywów

Kod	Metoda wyceny	Dodatkowy opis
1	wyceniane wg cen nabycia	<p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne ujmują 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. Cenę nabycia zwiększa niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy a w przypadku importu cło. 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 obliczonych przy zastosowaniu metody amortyzacji i stawki amortyzacyjnej stosowanej przy obliczeniu odpisów amortyzacyjnych tego środka trwałego. Na dzień nabycia lub powstania inwestycji długoterminowe ujmują 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 ujmują się w ewidencji według cen nabycia powiększonych o niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług. Do cen nabycia materiałów bibliotecznych nie wlicza się kwot wydatkowanych na ich oprawę i konserwację. Przychody dóbr kultury z zakupu ewidencjonuje się w cenie nabycia. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. Świadczenia w naturze (deputaty) wycenia się według cen nabycia. Zakup w walucie, w przypadku braku faktury, cenę nabycia określa się na podstawie wartości wykazanej w SAD i kursie o którym mowa w art.30 ust.2 pkt uor. a w przypadku wypłaconych zaliczek, po kursie faktycznie zastosowanym (z dnia przeprowadzenia transakcji). Ponadto w cenach nabycia wycenia się nabyte materiały (towary), rzeczowe składniki aktywów obrotowych. Stan materiałów, których wartość została odpisana w momencie zakupu bezpośrednio w koszty, a które nie zostały zużyte w trakcie roku obrotowego, ustala się w drodze spisu z natury tych składników i wycenia według cen zakupu lub nabycia.</p>
2	wyceniane wg kosztu wytworzenia	<p>Koszt wytworzenia we własnym zakresie środka trwałego, środka trwałego w budowie obejmuje: 1. koszty pozostające w bezpośrednim związku z budową, montażem, ulepszeniem środka trwałego oraz dostosowaniem budowanego, montowanego, ulepszanego środka trwałego do użytkowania, głównie wartość zużytych materiałów bezpośrednich oraz usług bezpośrednich, 2. uzasadnioną część kosztów pośrednich związanych z budową, montażem, przystosowaniem i ulepszeniem środka trwałego, poniesionych do dnia przyjęcia do użytkowania lub do dnia bilansowego. Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów: 1. powstałych po oddaniu środka trwałego do użytkowania, 2. będących konsekwencją niewykorzystanych zdolności produkcyjnych i strat produkcyjnych. Koszty te wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione.</p>
3	wyceniane wg wartości przeszacowanej	<p>Wycena ta dotyczy przeszacowania towaru o koszt usługi spedycyjnej na podstawie faktur otrzymanych z Agencji Uzbrojenia oraz na podstawie wytycznych i decyzji instytucji nadrzędnych.</p>
4	wyceniane wg wartości rynkowej z dnia nabycia	<p>W przypadku braku możliwości ustalenia ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, aktywa wycenia się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu lub według ustalonej ceny rynkowej z dnia nabycia. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne nabyte w drodze darowizny ujmują 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. W przypadku używanych składników majątku wartość niedoboru lub szkody ustala się z uwzględnieniem stopnia ich dotychczasowego zużycia. W przypadku sprzedaży lub rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, należy dokonać wyceny opakowań bezzwrotnych według wartości rynkowej.</p>
5	wyceniane wg wartości określonej w decyzji właściwego organu	<p>Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe, które otrzymano na podstawie decyzji właściwego organu, a stanowiące własność Skarbu Państwa wyceniane są w wartości określonej w tej decyzji. Zaopatrzenie w naturze zgodnie z decyzją 65/MON z dnia 26.05.2025 r. w sprawie określenia wartości pieniężnych norm żywienia oraz zgodnie z wartością wskazaną w innych dokumentach przekazujących mienie.</p>
6	wyceniane wg wartości wynikającej z posiadanych dokumentów lub wyceny komisji inwentaryzacyjnej	<p>Ujawnione w toku inwentaryzacji środki trwałe, materiały - wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku - według ceny rynkowej, szacunkowej ostatecznie cenie godziwej. W przypadku mienia ruchomego wycena dokonywana jest poprzez iloczyn ilości oraz ceny w księgach rachunkowych. Wycenę stosuje się na potrzeby rozliczenia inwentaryzacji - dotyczy kompensaty. Majątek nieobjęty kompensatą wycenia się w rzeczywistej cenie zakupu, w przypadku braku</p>

		możliwości ustalenia ceny - wg wartości godziwej. Wyceny dokonuje się przez przemnożenie spisanych na arkuszach ilości przez stosowaną w księgowości ceną ewidencyjną, jest to wycena na potrzeby rozliczenia inwentaryzacji, w tym osób odpowiedzialnych materialnie.
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	Artykuły administracyjno-biurowe, materiały niskocenne (materiały wydawane do zużycia o wartości granicznej określonej w wewnętrznych zasadach rachunkowości dysponentów) 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. Na dzień bilansowy ustala się ich stan, wycenia i dokonuje korekty kosztów. Ewidencję ilościową przychodowo -rozchodową tych składników majątkowych prowadzi osoba upoważniona przez kierownika jednostki. Dokumenty ewidencyjne oraz pieczęci stanowią niskocenne składniki majątkowe, których zasady ewidencji zostały określone w "Wytycznych Dyrektora Biura Ewidencji Osobowej Wojska Polskiego w sprawie uproszczenia prowadzenia ewidencji ilościowo - wartościowej dokumentów ewidencyjnych i pieczęci". Ewidencja składników majątkowych stanowiących nagrody konkursowe prowadzona jest pozabilansowo z uwagi, iż nie są one zasobami majątkowymi o wiarygodnie określonej wartości powstałymi w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych. Ewidencję opakowań zbiorczych ( w tym bezzwrotnych) prowadzi się wyłącznie ilościowo. Opakowania bezzwrotne wyszczególnione w dowodach zakupu ewidencjonuje się wyłącznie ilościowo, a ich wartość wyszczególniona w dowodach zakupu odpisuje się w koszty rodzajowe. W przypadku sprzedaży lub rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, dokonuje się wyceny opakowań bezzwrotnych według wartości rynkowej. Kilku z podległych dysponentów w przyjętych zasadach rachunkowości ewidencją ilościową objęła składniki majątkowe wydane do użytkowania o określonej wartości niskocennej tj. np. poniżej 3.500,00 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. Przekazane w formie przedpłat środki finansowe w walucie obcej na zakup dostaw, usług, usług budowlanych ujmowane są w ewidencji księgowej jako zaliczki, które przeliczane są na walutę krajową jedynie na moment ich przekazania. Ze względu na ich treść ekonomiczną nie dokonuje się ponownej wyceny na dzień bilansowy, ani na dzień zakupu (przyjęcia dostawy, realizacji usługi, odbioru usługi budowlanej). Rozchody rzeczowych aktywów obrotowych z magazynu (FI-FM) wycenia się metodą cen przeciętnych (cen średnioważonych) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne będące przedmiotem szkody w mieniu, wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Niedobory i szkody w składnikach objętych ewidencją pozabilansową lub nieobjętych żadną ewidencją, niedobory w środkach trwałych umorzonych w 100 % ewidencjonowane na koncie pozabilansowym.
--	--	---

5. Inne informacje		
Kod	Informacja	Dodatkowy opis
1	zmiana zasad rachunkowości	Zgodnie z Decyzją nr 1/DB/24 MON z dn.23.12.2024 r. w spr. zasad grupowania operacji gosp. w wjb prowadzących księgi rachunkowe w ZWSI RON (WPR), która obowiązywała z mocą od 1.01.2025 r. w pkt. 21 wprowadziła, iż sprzęt wojskowy (SpW) klasyfikowany jako środek trwały umarza się lub amortyzuje przy zastosowaniu najpierw stawek określonych na podstawie wyrażonego w latach okresu ekonomicznej użyteczności, przypisanego do indeksu JIM, tj. Docelowa Norma Eksploatacji NDE, natomiast dla sprzętu dla, którego nie określono NDE, stosuje się wówczas stawki ujęte w Wykazie stawek amortyzacji oraz symboli klasyfikacji - określone w załączniku do Wzorcowej Polityki Rachunkowości.
4	zmiana przedmiotu działalności / przyjęcie nowych zadań przez jednostki budżetowe	35 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Krakowie wykazał, iż zgodnie z nową ustawą o Obronie Ojczyzny od 23.04.2022r. jednostki wojskowe w rejonie odpowiedzialności 35 WOG wcieliły żołnierzy Dobrowolnej Zasadniczej Służby Wojskowej, rezerwa aktywna, rezerwa pasywna. W roku 2024 została utworzona nowa jednostka znajdująca się na zaopatrzeniu 35 WOG, która nadal w 2025 r jest w fazie rozwijania (21 lekki batalion górski). Specyfika i zwiększona ilość zadań powoduje zwiększenie zatrudnienia oraz generuje zwiększone koszty. W 2025 r. zostały wydatkowane środki na świadczenia motywacyjne w OG.
6	przyjęty próg istotności	Proóg istotności ustala się na 1 % sumy bilansowej z ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, a w przypadku jednostek nowopowstałych na 1 % wartości planu finansowego przydzielonego w pierwszym roku działania. Powyższy próg dotyczy przeważnie ujęcia w księgach rachunkowych faktur dotyczących zobowiązań, które otrzymano pomiędzy terminem określonym w polityce rachunkowości jako data graniczna, a dniem sprawozdawczym.
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 a także BEZPIECZNY ZACHÓD, TARCZA WSCHÓD i WSCHODNIA ZORZA. W 2025 r jednostki poniosły wydatki i koszty związane z powodzią i podtopieniami występującymi na terenie Polski w ramach AKCJI POWÓDŹ 25 oraz bezpośredniej likwidacji ich skutków w akcjach poszukiwawczych oraz ratowaniu i ochrony zdrowia i życia ludzkiego. 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 2025 roku wypłacono dodatki z tytułu pracowniczych przydziałów mobilizacyjnych, wprowadzono do realizacji rozporządzenie w sprawie świadczeń socjalno-bytowych dla pracowników, którym został nadany pracowniczy przydział mobilizacyjny. W przypadku odsprzedaży mediów niektórzy dysponenci nie korzystają z uprawnień do odliczania podatku naliczonego od należnego, całość wpływów z tytułu odsprzedaży mediów, z uwagi na fakt, że przeważająca część wpływów nie spełnia warunków zwrotu wydatków określonych w par. 19 pkt 1 rozporządzenia MF z dnia 7 grudnia 2010 r. odprowadzana jest na dochody budżetowe. Niedobory i szkody dotyczące składników majątkowych objętych ewidencją pozabilansową lub nieobjętych żadną ewidencją ujmowane są w ewidencji pozabilansowej 2940. Wartość aktywów przekazanych pomiędzy jednostkami w ramach RON, których przesunięcie wynika z decyzji przełożonych lub organów nadrzędnych, ewidencjonowane jest na koncie 800. W celu zachowania zgodności danych sprawozdawczych w resorcie, wartość wymienionych operacji w Zestawieniu zmian w funduszu wykazano odpowiednio w pozycjach: 1.8 „Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia” oraz 2.8 „Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia”, zgodnie z tabelą Wzajemnych wyłączeń dokonanych za pośrednictwem SI TREZOR.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia							
1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (A)							
Rodzaj			Zwiększenia				
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Nabycia	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	Ogółem zwiększenia (3+4+5+6)
		(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
I	Wartości niematerialne i prawne	1 637 891 400,21	0,00	171 377 156,75	0,00	0,00	171 377 156,75
1	Środki trwałe	189 134 224 197,11	0,00	41 801 459 360,99	24 378 516 340,98	118 987 397,46	66 298 963 099,43
1.1	Grunty	13 139 959 662,85	0,00	223 671 674,72	45 284 080,05	113 811 130,50	382 766 885,27
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	37 068 410 011,72	0,00	2 004 318 087,77	2 685 963 220,34	0,00	4 690 281 308,11
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	22 758 964 739,01	0,00	4 420 704 172,66	1 385 540 484,33	22 632,00	5 806 267 288,99
1.4	Środki transportu	91 675 967 442,27	0,00	30 153 412 836,87	19 407 523 024,86	4 490 108,74	49 565 425 970,47
1.5	Inne środki trwałe	24 490 922 341,26	0,00	4 999 352 588,97	854 205 531,40	663 526,22	5 854 221 646,59
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	47 162 413,74	25 675,60	0,00	47 188 089,34	1 762 080 467,62
1	Środki trwałe	845 419,29	6 207 122 096,81	21 221 915 505,31	125 876 230,35	27 555 759 251,76	227 877 428 044,78
1.1	Grunty	0,00	97 979 029,88	7 562 888,00	113 811 130,50	219 353 048,38	13 303 373 499,74
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	w użytkowanie wieczyste innym podmiotom							
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	153 864 548,69	7 349 888,16	0,00	161 214 436,85	41 597 476 882,98	
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	21 895,80	1 257 718 007,35	1 209 114 528,62	6 739 701,81	2 473 594 133,58	26 091 637 894,42	
1.4	Środki transportu	818 213,49	3 332 313 349,65	17 833 831 526,89	5 325 398,04	21 172 288 488,07	120 069 104 924,67	
1.5	Inne środki trwałe	5 310,00	1 365 247 161,24	2 164 056 673,64	0,00	3 529 309 144,88	26 815 834 842,97	

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	1 377 053 767,21	0,00	197 765 801,31	498 172,06	46 687 600,81	1 528 630 139,77	260 837 633,00	233 450 327,85
1	Środki trwałe	111 189 096 388,82	0,00	12 883 678 773,83	6 039 949 114,42	6 794 441 292,19	123 318 282 984,88	77 945 127 808,29	104 559 145 059,90
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 139 959 662,85	13 303 373 499,74
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	20 523 377 242,64	0,00	981 790 882,33	28 857 131,95	91 597 206,07	21 442 428 050,85	16 545 032 769,08	20 155 048 832,13
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	16 154 765 612,55	0,00	1 978 417 748,85	454 140 829,48	660 867 729,49	17 926 456 461,39	6 604 199 126,46	8 165 181 433,03
1.4	Środki transportu	58 169 170 834,39	0,00	7 151 831 322,51	4 987 675 566,52	4 105 075 990,75	66 203 601 732,67	33 506 796 607,88	53 865 503 192,00
1.5	Inne środki trwałe	16 341 782 699,24	0,00	2 771 638 820,14	569 275 586,47	1 936 900 365,88	17 745 796 739,97	8 149 139 642,02	9 070 038 103,00

**1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:**

Lp.	Grupa rodzajowa	Wartość netto (Stan na koniec roku obrotowego)	Wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.1	Grunty	0,00	0,00	
1.1.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	
1.2.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	
1.3.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.4	Środki transportu	0,00	0,00	
1.4.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.5	Inne środki trwałe	0,00	0,00	
1.5.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	

**1.3. Długoterminowe aktywa**

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

**1.4. Grunty użytkowane wieczysto**

Lp.	Opis	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto	401 379 291,04	RZI Szczecin użytkuje 1 działkę o powierzchni 0,0243 ha, SKW użytkuje grunty o łącznej powierzchni 37,8001 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	1 666 517 889,60	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 wewnętrznego wytycznych, uwzględniając systemowe ograniczenia systemu księgowego (brak możliwości wprowadzenia pozycji z wartością "0"). Wartość ww. umów - 1.444,06 zł. DGW wykazało majątek obcy o wartości 1.666.516.445,54 zł.
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	197 049 459,17	DGW wykazało majątek obcy o wartości 197.049.414,17 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	8 447 719,35	DGW wykazało majątek obcy o wartości 8.447.719,35 zł.
4	Środki transportu	0,00	Nie dotyczy
5	Inne środki trwałe	202 408,80	DGW wykazało majątek obcy o wartości 202.408,00 zł.

**1.6. Papiery wartościowe**

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

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

Lp.	Należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	Należności krótkoterminowe	542 419 050,71	55 126 930,85	16 170 825,46	26 946 011,26	554 429 144,84
2	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Łączna kwota:	542 419 050,71	55 126 930,85	16 170 825,46	26 946 011,26	554 429 144,84

**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	36 853 062,05	7 408 160,34	11 000,00	7 606 612,32	36 643 610,07	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 zaw.-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 na zobowiązania toczące się przed sądem (usługi, które zdaniem 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 (art. 445 k.c.)- 1 BLog;
2	Inne	181 192,02	617 214,41	0,00	0,00	798 406,43	Rezerwy utworzone na przyszłe zobowiązania z firmą LIRECO TECH oraz MAT-SERWIS - 16 WOG; Rezerwy utworzone na przyszłe zobowiązania wynikające z tytułu ACSA Order i SOR w związku z

							ćwiczeniami Best Sniper Team Competycion 25 i Breakthrough 2025 - 34 WOG; Rezerwy utworzone na zobowiązania, na podstawie prowadzących negocjacji (usługi, które zdanie 22 WOG nie zostały zrealizowane a wystawiono na nie 2 faktury) - 22 WOG
3	Łączna kwota:	37 034 254,07	8 025 374,75	11 000,00	7 606 612,32	37 442 016,50	

**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	14 648 056,20	Zobowiązanie długoterminowe wynikające z umowy o "Partnerstwie Strategicznym". Terminy spłaty przypadające na lata 2027-2028
b	powyżej 3 do 5 lat	14 648 056,20	Zobowiązanie długoterminowe wynikające z umowy o "Partnerstwie Strategicznym". Terminy spłaty przypadające na lata 2029-2030
c	powyżej 5 lat	29 296 112,36	Zobowiązanie długoterminowe wynikające z umowy o "Partnerstwie Strategicznym". Terminy spłaty przypadające na lata 2031-2034
	Łączna kwota:	58 592 224,76	

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

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

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

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

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

Lp.	Rodzaj zobowiązania	Opis charakteru zobowiązania warunkowego, w tym czy zabezpieczone na majątku jednostki	Kwota
-----	---------------------	--	-------

	warunkowego		
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; FigsOn; Celtech, Sprawy do dnia sporządzenia informacji nie zostały rozstrzygnięte. Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych za jednostki podległe wykazał wartość 61.157.226,56 zł. Sprawy (10 spraw) o odszkodowania w związku z ograniczonym sposobem korzystania z nieruchomości (lotniska Malbork) -RZI Gdynia na kwotę 50 890 021,69 zł.; Przedmiotem sprawy są roszczenia wykonawców z tytułu wykonania robót budowlanych - potrącenie kar umownych oraz roszczenia podwykonawców - 17 TOL Gdańsk na kwotę 2 334 447,45 zł.; Zobowiązania dotyczące zadośćuczynienia dla osób cywilnych za niesłuszne zatrzymanie ich przez żołnierzy, pozew o unieważnienie umów oraz pozew o przywrócenie do pracy - 43 WOG na kwotę 126 764,57 zł.; Przedmiotem sprawy jest roszczenie firmy z tytułu potrąconych kar umownych- 3 RBlog na kwotę 3 888 659,17 zł.; Przedmiotem sprawy roszczenia firmy, którego postępowania toczą się przed sądem - RZI Olsztyn na kwotę 227 186,26 zł. ; Przedmiotem sprawy są zobowiązania warunkowe w związku z naruszeniem postanowień do umowy 174/f/2025 (bez zabezpieczenia na majątku jednostki). Wystawiono faktury na usługi , które zdaniem 22 WOG nie zrealizowano. Prowadzone są negocjacje prowadzące do porozumienia między firmą a 22 WOG oraz toczy się sprawa sądowa na kwotę 517 108,77 zł.	109 127 224,07
2	Udzielone gwarancje i poręczenia	Udzielona gwarancja bankowa na rzecz Wojewody Lubuskiego jako zabezpieczenie roszczeń z tytułu wystąpienia negatywnych skutków w środowisku oraz powstałych szkód w środowisku na skutek nie wywiązania się z obowiązków określonych w ustawie z dnia 14.12.2012 r. o odpadach	297 754,00
3	Inne	Wykazane przez Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych, za jednostkę podległą, w wysokości 632 155,00 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. Departament Budżetowy MON wykazał zobowiązanie warunkowe w wysokości 10 000,00 zł, z tytułu rozliczenia udzielonej dotacji.	642 155,00
4	Łączna kwota		110 067 133,07

### 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	16 589 084,05

#### 1.13.2-6 Rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe	Informacje dodatkowe	Kwota
13.2	Czynne RMK - Inne	RMK wykazane przez Agencję Uzbrojenia w wysokości 2.770.941.378,23 zł, z tytułu ewidencji nakładów poniesionych na realizację prac rozwojowych zgodnie z zapisami „Dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości Agencji Uzbrojenia w Warszawie”. DGW wykazało wartość 178.227,00 zł z tytułu abonamentu RTV za rok 2026 opłacony 12/2025. Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych wykazał RMK w wysokości 109.595,20 zł za jednostki podległe. Powstałe z tytułu materiałów promocyjnych - 34 WOG oraz z tytułu funduszu reprezentacyjnego w 26 WOG.	2 771 229 200,43
13.3	Kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów (stanowiąca różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie)		0,00
13.4	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów		0,00
13.5	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - równowartość otrzymanych lub należnych dochodów budżetowych dotyczących przyszłych lat obrotowych,	RMP wykazane przez: DGW za jednostki podległe - 421.641,03 zł (równowartość należnych dochodów z tyt. wyroków sądowych; IWspSZ za jednostki podległe - 146.139,80 zł (Należności z tytułu środków przekazanych w latach ubiegłych na budownictwo mieszkalne - RZI Gdynia; z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na lata następne, nal. długoterminowe (rozłożone na raty) z tytułu szkód - 2 WOG, 21 BLT Świdwin, 32 BLT, 11 WOG,28 WOG, 14 WOG, 22 BLT, 1 BLog, 22 WOG,24 WOG, 43 WOG, 1 RBLog, 34 WOG, 1 BLT. *Wojskowe Zakłady Uzbrojenia Nr 3 w Żurawicy sprzedały prawo do użytkowania wieczystego działki Nr 3/22 o pow. 56 arów oraz prawa własności obiektów budowlanych usytuowanych na ww. działce w	2 081 569,21

	w tym z tytułu umów długoterminowych	Żurawicy dla Spółdzielni Mieszkaniowej Wiarus z siedzibą w Żurawicy. Sprzedaży dokonano na podstawie aktu notarialnego 5732/1992 z 27.05.1992 r. 3 RBLog jako następcą prawny Cesją praw i obowiązków Nr 975/FIN/2011r. w dniu 27.12.2011 r. przejęła wszelkie prawa i obowiązki wynikające z tego aktu. Należność od SM Wiarus rozłożona jest na raty na okres 40 lat.; w RZI Olsztyn w wyniku inwentaryzacji ujawniono nadwyżkę środków trwałych, co do której nie można było określić przyczyny. Wartość początkowa środka trwałego ustalono w wysokości ceny sprzedaży (rynkowej) i zgodnie z pkt. 6.31 KRS 11 zaksięgowanie drugostronnie jako rozliczenie międzyokresowe przychodów, wartość ta jest rozliczana na koniec każdego roku w korespondencji z kontem pozostałe przychody operacyjne w wysokości dokonanego odpisu amortyzacyjnego od tego środka trwałego za dany rok; w RZI Szczecin na podstawie wystawionych Not Księgowych dot. kosztów odzyskania należności w 2026 r.). WBE Szczecin - nienależnie pobrane świadczenia - 494.962,64 zł, DORSZ - długoterminowe należności budżetowe - 146.139,80 zł, WBE Poznań nienależnie pobrane świadczenia, należności długoterminowe - 408.398,59 zł.	
13.6	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - inne	Wykazane przez Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych - 75.884.965,24 zł, Jednostkę Wojskową 4101 - 15.282,60 zł, Wojskowe Biuro Emerytalne w Białymstoku - 670,16 zł, Wojskowe Biuro Emerytalne w Gdańsku - 58.078,76 zł, Wojskowe Biuro Emerytalne w Kielcach - 18.309,96 zł, Wojskowe Biuro Emerytalne w Krakowie - 77.824,94 zł, Wojskowe Biuro Emerytalne w Łodzi - 104.552,12 zł, Wojskowe Biuro Emerytalne w Olsztynie - 62.987,81 zł, Wojskowe Biuro Emerytalne w Warszawie - 246.315,51 zł.	76 468 987,10

**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	63 135 069 267,74	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 AU, JW 2305, 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	257 973 930,69	Odprawy wypłacane w związku ze zwolnieniem ze służby żołnierzy zawodowych, odprawy emerytalne i rentowe wypłacane dla pracowników resortu obrony narodowej.
2	Nagrody jubileuszowe	287 823 337,66	Nagrody jubileuszowe wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom, nagrody jubileuszowe wypłacane dla pracowników resortu obrony narodowej.
3	Inne	26 870 988 443,10	Pozostałe należności pracowników, refundacja zakupu okularów korekcyjnych / szkieł kontaktowych, ekwiwalent za niewykorzystany urlop, odprawy pośmiertne, nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń, nagrody rzeczowe dla żołnierzy zawodowych, nagrody uznaniowe dla pracowników, nagrody pieniężne dla pracowników, nagrody i zapomogi dla żołnierzy, zapomogi dla pracowników, zapomogi dla emerytów, zasądzone renty, gratyfikacje urlopowe żołnierzy, zasiłki na zagospodarowanie, zasiłki osiedleniowe, zasiłki pogrzebowe, pomoc dla sierot po zmarłych żołnierzach, świadczenie motywacyjne, świadczenie za długoletnią służbę, świadczenia z tytułu pracowniczego przydziału mobilizacyjnego / dodatki mobilizacyjne, należności pracownicze wynikające z ustawy o powszechnym obowiązku obrony, wynagrodzenia osobowe pracowników, wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej, dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników, wynagrodzenia bezosobowe, umowy cywilnoprawne z własnymi pracownikami, dodatkowe wynagrodzenie za czasowe pełnienie obowiązków służbowych, dodatkowe wynagrodzenie za wykonanie czynności powierzonych, dodatkowe wynagrodzenie rzeczników dyscyplinarnych, celowy fundusz nagród, uposażenia żołnierzy zawodowych, uposażenia funkcjonariuszy, dodatkowe uposażenie roczne żołnierzy, dodatkowe uposażenie roczne funkcjonariuszy, nagroda roczna funkcjonariuszy, inne należności żołnierzy zawodowych zaliczane do wynagrodzeń, równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy oraz funkcjonariuszy, równoważnik pieniężny za umundurowanie, równoważnik pieniężny za żywienia w naturze, równoważnik pieniężny za środki higieny w naturze, ekwiwalent / równoważnik za używanie odzieży własnej, równoważnik za pranie odzieży roboczej, świadczenia wynikające z przepisów BHP, należności za rozłąkę / dodatek za rozłąkę, ryczałt z tytułu przeniesienia, zwrot kosztów przeprowadzki, zwrot kosztów przejazdu żołnierzy do miejsca zamieszkania rodziny, zwrot kosztów codziennych dojazdów, podróże służbowe krajowe pracowników, zwrot kosztów kształcenia / nauki / studiów, zwrot kosztów kursów i szkoleń, szkolenia pracowników, szkolenia żołnierzy zawodowych, szkolenia członków korpusu służby cywilnej, zakwaterowanie i żywienia związane ze szkoleniami, koszty dojazdów ponoszone przez pracowników w związku ze szkoleniami, podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników, medycyna pracy, badania profilaktyczne, świadczenia stomatologiczne, wydatki związane z orzecznictwem, składki na ubezpieczenia społeczne pracowników, składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe żołnierzy zawodowych, składki na Fundusz Pracy, składki na Fundusz Emerytur Pomostowych, wpłaty na PFRON,

		wpłaty na PPK finansowane przez pracodawcę, odpis na ZFŚS, dofinansowanie do wypoczynku / urlopu, dofinansowanie działalności kulturalnej dla pracowników, pozostałe świadczenia socjalno-bytowe, zwrot za kolonie i obozy, wypłaty na rzecz twórców wynalazków, wypłaty na rzecz twórców projektów racjonalizatorskich, wypłaty na rzecz twórców wzorów użytkowych, odprawy z tytułu powołania do służby, odprawy pieniężne z tytułu upadłości lub likwidacji pracodawcy, odprawy pieniężne z tytułu zmniejszenia zatrudnienia z przyczyn dotyczących pracodawcy, służby dyżurne, aktywna i pasywna rezerwa.
4	Kwota razem	27 416 785 711,45

<b>1.16. Inne informacje</b>		
<b>Lp.</b>	<b>Opis</b>	<b>Dodatkowe informacje</b>
1.16	Inne informacje	Wzajemne wyłączenia w zakresie aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia wynosiły - 20.296.884.331,52 zł.

<b>2</b>		
<b>2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</b>		
<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota</b>
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

<b>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</b>		
<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota</b>
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	8 104 651 099,88
2	W tym - odsetki	0,00
3	W tym - różnice kursowe	0,00

<b>2.3. Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</b>			
<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Opis charakteru zdarzenia</b>	<b>Kwota</b>
1	Przychody - o nadzwyczajnej wartości	Wykazane przez Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych 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 FWSZ). Przychody związane z zabezpieczeniem pobytu wojsk obcych na terytorium RP - wsparcie armii sojusznicznych - odsprzedaż mediów.	1 007 537 866,81
2	Przychody - które wystąpiły incydentalnie		0,00
3	Koszty - o nadzwyczajnej wartości	Koszty związane z zabezpieczeniem i usuwaniem skutków powodzi w 2025 r. Wartość wykazana przez Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych.	704 314,90
4	Koszty - które wystąpiły incydentalnie	Koszty wykazane przez Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych w wysokości 33.036.386,54 zł. Ugoda mediacyjna z dnia 03 września 2025 r. zawarta w Szczecinie przed mediatorem stałym przy Sądzie Polubownym przy Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej, po przeprowadzeniu postępowania medacyjnego ze skierowania przez Sąd Okręgowy w Szczecinie I Wydział Cywilny do mediacji spraw: pomiędzy Stoczną Remontową NAUTA S.A. z siedzibą w Gdyni ,Morską Stoczną Remontową Gryfia S.A. z siedzibą w Szczecinie a Skarbem Państwa - Komenda Portu Wojennego Świnoujście. Wojskowe Biuro Emerytalne w Bydgoszczy wykazało wartość wynikającą z poniesionych kosztów zastępstwa procesowego - 6.420,00 zł.	33 042 806,54

<b>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</b>		
<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota</b>
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

<b>2.5. Inne Informacje</b>			
<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Opis</b>	<b>Kwota</b>
2.5	Inne informacje	Wartość wyniku z danych przekazanych przez dysponentów podległych DB MON. Agencja Uzbrojenia - Kwota wyniku z należności warunkowych Agencji	998 561 316,31

Uzbrojenia, tj.: należności Zakładów Tworzyw Sztucznych "Pronit Pionki", PHZ PETRON, Zjednoczona Korporacja "OBORONOPROM"- reklamacja, Stocznia oraz z ewidencjonowanych jako należności warunkowe roszczeń spornych w zakresie przychodów FMSZ w łącznej wysokości 111.371.604,53 (zgodnie z zapisami Dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości Agencji Uzbrojenia w Warszawie). DGW za jednostki podległe - Aktywa otrzymane i przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia (jednostki podległe DGW): 15.667.006,44 zł. a także inne wartości aktywów przekazanych i otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia. Łącznie wartość - 19.307.345,36 zł. IWspSZ łącznie wartość - 865.419.658,91 zł. Zgodnie z zawartym opisem przez OG oraz w ramach IWsp SZ: - realizacja postanowień umowy EDCA, "Infrastruktura zapewniana przez stronę Polską zw. IZPP" - oznacza przekazane stronie amerykańskiej wkłady pieniężne w przedmiotowym zakresie wnoszonej przez stronę Polską. Przekazane wkłady stanowiły 9,94% wydatków ogółem IWspSZ w 2025 r. Jednostka Wojskowa 4724 wykazała wartość 961.771,26 zł wynikającą z tytułu należności warunkowych w zakresie ewidencji szkód i niedoborów. Wojskowe Biuro Emerytalne w Warszawie wykazało wartość z tytułu odpisu aktualizującego należność z tytułu roszczenia spornego w wysokości 169.007,00 zł.

**3. Inne Informacje nie wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki**

Lp.	Inne Informacje	Opis
3	Inne Informacje nie wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	Wzajemne wyłączenia w zakresie aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia wynosiły - 20.296.884.331,52 zł.

W zastępstwie Głównego Księgowego

**Anetta Likos**

29-04-2026 09:51:59

Z upoważnienia Kierownika Jednostki

**Sławomir Kozicki**

29-04-2026 10:54:02