



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Departament Obrony Narodowej

KON.410.001.04.2020

Krzysztof Falkowski

Prezes

Agencji Mienia Wojskowego

00-911 Warszawa,
ul. Nowowiejska 26A

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r.
– wykonanie planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego

I. Dane identyfikacyjne kontroli

*Jednostka
Kontrolowana*

Agencja Mienia Wojskowego (dalej: „Agencja” lub „AMW”), ul. Nowowiejska 26A,
00-911 Warszawa

*Kierownik jednostki
kontrolowanej*

Krzysztof Falkowski, Prezes Agencji Mienia Wojskowego, od 05.02.2018 r.

(dowód: akta kontroli str.1-4)

Podstawa prawna

Art. 2 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli¹

*Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę*

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Obrony Narodowej

Kontroler

Beata Bogucka, doradca ekonomiczny, na podstawie legitymacji służbowej Nr 18547

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania w 2019 r. planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności podejmowanych działań. Ocenie podlegały w szczególności:

- planowanie i wykonanie przychodów Agencji, w tym działania związane z windykacją należności,
- planowanie i wykonanie kosztów i wydatków majątkowych oraz efekty realizowanych zadań, w tym stopień ich realizacji,
- wykorzystanie otrzymanych dotacji z budżetu państwa,
- gospodarowanie wolnymi środkami,
- sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kw. 2019 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

- dokonanie analizy wykonania planu przychodów,
- analiza stanu należności pozostałych do zapłaty,
- szczegółowa kontrola prawidłowości i terminowości ustalenia wybranych należności oraz windykacji zaległości,
- dokonanie analizy kosztów i wydatków majątkowych,
- analiza realizacji zadań oraz efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- szczegółowa analiza wybranej próby kosztów i wydatków,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji celowych,
- kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm., dalej: „ustawa o NIK”.

- dokonanie analizy stanu zobowiązań,
- analiza prawidłowości sporządzenia sprawozdań,
- analiza stosowanych przez Agencję procedur kontroli zarządczej, w tym w zakresie dotyczącym sporządzania sprawozdań.

Opis działań kontrolnych przedstawiono w części V. Wyniki kontroli.

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2019 r. Agencji Mienia Wojskowego.

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Zadania ujęte w Planie Finansowym Agencji Mienia Wojskowego na 2019 r. zostały wykonane, zaplanowane cele działania osiągnięte, a nadzór nad jej działalnością był sprawowany skutecznie. Wprowadzone zostały rozwiązania w zakresie poprawy efektywności gospodarowania oraz racjonalizacji kosztów, które wpłynęły na wzrost o 7,7% uzyskanych w 2019 r. przychodów, przy jednoczesnym takim samym wzroście kosztów. Ograniczone zostały wydatki o 19,3%, w porównaniu do roku ubiegłego, na zlecenie zadań na podstawie umów cywilnoprawnych. W 2019 r. zmianie uległo finansowanie zadań inwestycyjnych. Ich realizację Agencja, po raz pierwszy, współfinansowała z dotacji na ten cel, dzięki czemu możliwe było zakończenie inwestycji i zakup mieszkań. Dotacje celowe zostały wykorzystane w wielkości zakładanej, a dochody z tytułu otrzymanych dotacji na zadania były o 16,6% wyższe niż w 2018 r. Fundusze celowe³ w 2019 r. Agencja zasilila środkami w kwocie 29.902,5 tys. zł z uzyskanych przychodów z gospodarowania mieniem Skarbu Państwa. Wynik finansowy netto w 2019 r. wyniósł plus 52.450,1 tys. zł i ukształtował się na poziomie zbliżonym do roku ubiegłego - pochodził głównie ze sprzedaży nieruchomości. Sprawozdania finansowe i budżetowe Agencja sporządziła prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁴ kontrolowanej działalności

Agencja Mienia Wojskowego jest agencją wykonawczą w rozumieniu art. 18 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ (uofp) i działa na podstawie ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o Agencji Mienia Wojskowego⁶ oraz statutu⁷. Organami Agencji są: Prezes Agencji, Rada Nadzorcza oraz dyrektorzy 10 oddziałów regionalnych⁸, nad działalnością których nadzór sprawuje Prezes Agencji. Podstawową działalnością Agencji jest gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa. Agencja prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na podstawie rocznego planu

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

³ Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych i Fundusz Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego.

⁴ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁵ Dz.U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 231, ze zm.

⁷ Załącznik do rozporządzenia Ministra Obrony Narodowej z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie nadania statutu Agencji Mienia Wojskowego (Dz. U. z 2017 r. poz. 18).

⁸ Oddziały regionalne AMW w: Bydgoszczy, Gdyni, Krakowie, Lublinie, Olsztynie, Poznaniu, Szczecinie, Warszawie, Wrocławiu, Zielonej Górze.

finansowego. Nadzór nad AMW sprawuje Minister Obrony Narodowej. Do zadań Agencji własnych i zleconych przez Ministra Obrony Narodowej w 2019 r. należało m.in.: gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa powierzonym i użyczonym; gospodarowanie zasobem mieszkaniowym i internatowym, jego modernizacja i remonty oraz wypłacanie osobom uprawnionym świadczeń pieniężnych; budowa domów mieszkalnych z uwzględnieniem potrzeb obronności i bezpieczeństwa państwa; przechowywanie i obrót materiałami wybuchowymi, bronią, amunicją oraz wyrobami i technologią o przeznaczeniu wojskowym lub policyjnym; sprzedaż towarów i usług o strategicznym znaczeniu dla bezpieczeństwa państwa (także w obrocie zagranicznym), prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie wynikającym z potrzeb obronności i bezpieczeństwa państwa⁹. W 2019 r. Minister Obrony Narodowej powierzył¹⁰ Agencji zadanie dotyczące prowadzenia inwestycji budowlanych (obronnych) na rzecz SZ RP, do którego realizacji w dniu 31 października 2019 r. w strukturach AMW utworzono Departament Inwestycji Wojskowych.

(dowód: akta kontroli str. 139-167)

1. Wykonanie planu finansowego Agencji

1.1 Wykonanie planu przychodów

Opis stanu
faktycznego

W planie finansowym Agencji na 2019 r., po zmianach¹¹, wprowadzonych w trybie określonym w art. 21 ust. 5 uofp ujęto przychody w kwocie 1.307.196 tys. zł, a dochody w kwocie 1.361.645 tys. zł. Zrealizowane przychody wyniosły 1.288.434,8 tys. zł i były niższe o 1,4% od planu po zmianach i o 7,7% wyższe w porównaniu do przychodów wykonanych w 2018 r. (1.197.148,0 tys. zł). Zrealizowane w 2019 r. dochody wyniosły 1.326.674 tys. zł i były niższe o 2,6% od planowanych i wyższe o 11,8% od dochodów uzyskanych w 2018 r. (1.186.380,1 tys. zł).

Na wysokość zrealizowanych przychodów i dochodów Agencji wpłynęło przede wszystkim:

- niższe o 21.032,4 tys. zł, tj. 5,3% wykonanie przychodów z prowadzonej działalności z powodu mniejszych wpływów ze sprzedaży nieruchomości,
- wyższe przychody ze sprzedaży mienia ruchomego, w tym koncesjonowanego i niekoncesjonowanego o 14.029,8 tys. zł, tj. o 40,2%,
- wyższe pozostałe przychody (finansowe i operacyjne) o 2.286,7 tys. zł, tj. o 4,7% dotyczące m.in. wpływów z odsetek na kwotę 12.879,5 tys. zł, wpływów z zagospodarowania wolnych środków na kwotę 2.225,7 tys. zł¹² oraz pozostałych przychodów w kwocie 37.710,2 tys. zł, tj. o 4,8% (głównie z tytułu rozwiązanych rezerw na pewne lub prawdopodobne straty z tytułu operacji

⁹ Przedmiot prowadzonej działalności gospodarczej wskazany w koncesji nr B-046/2003 wydanej przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji.

¹⁰ Na podstawie „Koncepcji budowy zdolności Agencji Mienia Wojskowego do realizacji zadań inwestycyjnych o szczególnym znaczeniu dla bezpieczeństwa państwa”. Nr 1195/1BMON z 20.09.2019 r.

¹¹ Do Planu finansowego Agencji Mienia Wojskowego na 2019 r. (zatwierdzonego 28.11.2018 r.) wprowadzone zostały trzy zmiany w dniach: 23.07.2019 r., 18.09.2019 r. i 14.12.2019 r. Zmiany planu finansowego Agencji na 2019 r. nie obniżyły pierwotnie planowanego wyniku finansowego (brutto) Agencji w wysokości 18.552 tys. zł i nie spowodowały zwiększenia zobowiązań. W szczególności zmiany dotyczyły zwiększenia: przychodów z prowadzonej działalności o 52.591 tys. zł, w związku ze sprzedażą nieruchomości; dotacji celowej o 72.790 tys. zł w związku z wypłatą odpraw mieszkaniowych i świadczeń mieszkaniowych; kosztów z tytułu wypłaty dotacji celowej o 72.790 tys. zł i kosztów funkcjonowania Agencji o 32.896 tys. zł z tytułu zarządzania nieruchomościami.

¹² W tym odsetki od depozytów u Ministra Finansów na kwotę 1.022,4 tys. zł.

finansowych, rozwiązanych odpisów aktualizujących wartość aktywów niefinansowych, z tytułu odszkodowań, kar i grzywien).

Przychody w 2019 r. w porównaniu do 2018 r. były wyższe o 92.286,4 tys. zł, tj. o 7,7%, na co wpływ miały głównie środki pochodzące z dotacji celowej (w kwocie 863.497,4 tys. zł, wzrost o 12,8%) na wypłatę świadczeń mieszkaniowych oraz odpraw mieszkaniowych o 93.332 tys. zł, wyższe przychody z prowadzonej działalności o 12.054,4 tys. zł, tj. 3,3%, w tym z tytułu sprzedaży nieruchomości i mienia ruchomego koncesjonowanego (o 18.505,8 tys. zł, tj. 11,2%).

Dochody w 2019 r. w porównaniu do 2018 r. były wyższe o 140.293,5 tys. zł, tj. o 11,8%, na co wpływ miały głównie środki pochodzące z dotacji celowej (w kwocie 892.912,4 tys. zł wzrost o 16,6%) na wypłatę świadczeń mieszkaniowych oraz odpraw mieszkaniowych o 93.332 tys. zł, tj. 12,8% i na realizację zadań inwestycyjnych o 29.415 tys. zł, tj. 100%. Dochody Agencji pochodzące z dotacji celowej w 2019 r. w kwocie 892.912,4 tys. zł stanowiły 67,3% dochodów ogółem (w 2018 r. - 64,6% dochodów). Środkami tymi Agencja sfinansowała realizację zadań własnych i zleconych określonych w przepisach prawa¹³.

W Agencji na koniec 2018 r. nie wystąpiła nadwyżka środków finansowych podlegająca wpłacie do budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 5-96,199-206,682-688)

Na dzień 31.12.2019 r. należności krótkoterminowe (netto)¹⁴ (według sprawozdania Rb-40) wyniosły 176.706,7 tys. zł i dotyczyły głównie: sprzedaży nieruchomości oraz pozostałego mienia trwałego (155.107,6 tys. zł), sprzedaży nieruchomości przekazanych przez MON i MSWiA (1.310,5 tys. zł), najmu pozostałych lokali użytkowych, garaży oraz dzierżawy i wieczystego użytkowania gruntów (1.682,6 tys. zł), opłat za lokale mieszkalne (8.513,2 tys. zł) oraz pozostałych należności (5.865,1 tys. zł). W porównaniu ze stanem na koniec 2018 r. należności wzrosły o kwotę 84.563,2 tys. zł (o 91,8%), a ich wzrost wynikał z nowopowstałych należności z tytułu naliczenia opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu w prawo własności. Należności długoterminowe na koniec 2019 r. wyniosły 197,3 tys. zł i były wyższe o 7,1 tys. zł od wykazanych na koniec 2018 r. Odpisy aktualizujące należności w 2019 r. wyniosły 255.159,4 tys. zł i dotyczyły należności krótkoterminowych. Należności przeterminowane (brutto) na dzień 31.12.2019 r. wyniosły 245.721,5 tys. zł i były niższe o 6.555,2 tys. zł, tj. o 2,6% od zaległości na koniec 2018 r. z powodu obniżenia się należności z tytułu opłat za lokale mieszkalne o 7.048,3 tys. zł. W 2019 r. w Agencji należności nie uległy przedawnieniu.

(dowód: akta kontroli str. 226-227, 533-534)

W 2019 r. Agencja dochodziła wymierzonych należności podejmując następujące czynności przewidziane prawem zmierzające do ich odzyskania, tj. wysłała do dłużników 27.117 upomnień i wezwań do zapłaty, wystawiła 3.217 administracyjnych tytułów wykonawczych, skierowała 3.904 spraw na drogę postępowania sądowego o zapłatę należności i 6.738 spraw na drogę postępowania egzekucyjnego oraz uzyskała 3.923 sądowych tytułów wykonawczych dotyczących egzekucji pieniężnej. Ponadto w sytuacjach wystąpienia problemu ze spłatą zadłużenia prowadziła działania zmierzające do ugodowego rozstrzygnięcia, wskutek czego doszło do zawarcia 928 umów o ratalnej spłacie należności na kwotę

¹³ Ustawa z dnia 10 lipca 2015 o Agencji Mienia Wojskowego; ustawa z dnia 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2018 r. poz. 2356, ze zm.).

¹⁴ Pomniejszone o odpisy aktualizacyjne należności.

13.565 tys. zł oraz 99 umów o odroczenie terminów spłaty należności na kwotę 331,9 tys. zł. W wyniku prowadzonych działań windykacyjnych odzyskano w 2019 r. należności na kwotę 37.846,3 tys. zł (tj. o 8,4% niższe w porównaniu ze stanem na koniec 2018 r.) i 334 lokali od dłużników. W 2019 r. zakończono 9.388 prowadzonych spraw w związku z całkowitą spłatą należności. Liczba dłużników (23.572) w 2019 r. zmniejszyła się o 2.065 wobec stanu z 2018 r. U większości dłużników (51,8%), zadłużenie powstało z tytułu nieuiszczenia opłat za lokale mieszkaniowe, lokale użytkowe, najem garaży i dzierżawę gruntów oraz wieczyste użytkowanie. Główne przyczyny utrudniające ściągalność należności to: brak majątku dłużnika, wiedzy o miejscu jego pobytu, celowe uchylanie się od obowiązku zapłaty poprzez emigrację z kraju, zaprzestanie przez spółki prawa handlowego działalności gospodarczej z pominięciem przeprowadzenia postępowania likwidacyjnego lub upadłościowego, konieczność wszczynania postępowań wobec członków zarządu spółek, powództwa wzajemne (mające na celu przedłużanie postępowania sądowego), wielość wierzycieli w postępowaniu egzekucyjnym, występowanie wierzycieli uprzywilejowanych oraz przewlekłość postępowań sądowych. Stan należności przeterminowanych na koniec 2019 r. wyniósł 245.721,5 tys. zł i uległ zmniejszeniu o 6.555,2 tys. zł (2,6%) w stosunku do stanu z 2018 r. W 2019 r. w porównaniu do 2018 r. spadła o 78 liczba umorzonych postępowań egzekucyjnych (1.180), w związku z ich bezskutecznością.

Na podstawie 1.027 zawartych umów z dłużnikami, zmianie warunków spłaty zadłużenia podlegała kwota 13.897,9 tys. zł. Dotyczyły one rozłożenia na raty należności na kwotę 13.564,9 tys. zł (928 umów, w tym 880 zawartych przez dyrektorów oddziałów regionalnych AMW na kwotę 8.816,1 tys. zł oraz 48 przez Prezesa AMW na kwotę 4.748,8 tys. zł) i odroczenia terminu płatności należności na kwotę 331,9 tys. zł (99 umów, w tym 97 umów zawartych przez dyrektorów oddziałów regionalnych AMW na kwotę 311,8 tys. zł oraz dwóch umów przez Prezesa AMW na kwotę 20,1 tys. zł).

Szczegółowym badaniem objęto należności od 20 dłużników o wartości 72.246,5 tys. zł (należność główna 48.951 tys. zł i pozostałe odsetki ustawowe z tytułu kar umownych 22.776,5 tys. zł oraz koszty 519 tys. zł). Wyboru celowego dokonano kierując się kryterium wartości i okresem przeterminowania. Dotyczyły one należności z tytułu najmu lokali użytkowych, dzierżawy gruntów i nieruchomości przez podmioty gospodarcze, kar umownych oraz bezpodstawnego wzbogacenia się. Powyższe roszczenia dochodzone są przez Agencję na drodze postępowania sądowego i egzekucyjnego. W ramach realizowanych zadań Agencja podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania należności m.in. pozyskiwała sądowe tytuły wykonawcze, prowadziła negocjacje w celu ugodowego rozstrzygnięcia sporu, składała zawiadomienia do Prokuratury o możliwości popełnienia przestępstwa przez osoby celowo uchylające się od spłaty zadłużenia, wносиła o wszczęcie procedury wyjawienia majątku przed sądem, prowadziła postępowania przy współdziałaniu zagranicznych organów sądowych i egzekucyjnych. Pomimo tego, podejmowane czynności w celu odzyskania należności w wielu przypadkach były nieskuteczne.

(dowód: akta kontroli str. 242-250, 255)

W 2019 r. Agencja umorzyła należności na kwotę 6.530,6 tys. zł, na podstawie 226 decyzji o umorzeniu należności, w tym 194 spraw zostało umorzonych przez dyrektorów oddziałów regionalnych AMW na kwotę 3.613,2 tys. zł, a 32 sprawy przez Prezesa AMW na kwotę 2.917,4 tys. zł. Umorzeń w liczbie 49 spraw (2.017,2 tys. zł) dokonano na podstawie umowy cywilnoprawnej, 163 spraw (3.627,9 tys. zł) w formie jednostronnego oświadczenia woli oraz 14 spraw

(885,4 tys. zł) rozstrzygniętych w formie umowy cywilnoprawnej i równocześnie w formie jednostronnego oświadczenia woli.

Badanie 5 decyzji (15,6%) dotyczących umorzenia należności przez Prezesa AMW na kwotę 1.042,2 tys. zł oraz 5 umów (10%) dotyczących zmiany warunków spłaty należności przez Prezesa AMW na kwotę 1.361,1 tys. zł wykazało, że umarzenie, rozkładanie na raty oraz odraczanie należności Agencji dokonywane było po zgromadzeniu i weryfikacji dokumentacji o sytuacji finansowej dłużników.

(dowód: akta kontroli str. 244-247, 252-253)

W zakresie egzekwowania zaległości w kwocie 45.641,9 tys. zł zastępstwo przed sądem wykonuje Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa (PGSP), w pozostałym zakresie czynności podejmowane są przez Agencję.

(dowód: akta kontroli str. 254)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ustalone
nieprawidłowości

1.2. Wykonanie planu kosztów Agencji

Opis stanu
faktycznego

W 2019 r. koszty Agencji wyniosły 1.199.205,0 tys. zł i były o 5,9% niższe od limitu ustalonego w planie po zmianach (94,1%) oraz o 7,7% wyższe od wykonania w 2018 r. (1.113.315 tys. zł). W strukturze zrealizowanych kosztów udział kosztów funkcjonowania i udział kosztów realizacji zadań wynosił odpowiednio: 30,4% i 69,6%. Koszty funkcjonowania wyniosły 365.041,5 tys. zł i były o 13,7%, tj. o 57.711,5 tys. zł niższe od planowanych, a wyższe o 0,5%, tj. o 1.862 tys. zł niż w 2018 r. Zmniejszeniu uległy w stosunku do zaplanowanych kosztów m.in. koszty: materiałów i energii o 16,3%, usługi obce o 16%, wynagrodzenia bezosobowego funduszu płac o 42,2%, świadczenia na rzecz osób fizycznych o 20%. Ponadto poniesiono o 13,2%, tj. 780 tys. zł wyższe koszty z tytułu opłat na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego w związku ze wzrostem opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Koszty realizacji zadań wyniosły 834.163,5 tys. zł i były o 2,1%, tj. 18.095,5 tys. zł niższe od planowanych, a o 11,2%, tj. o 84.027,9 tys. zł wyższe niż w 2018 r. Wzrost kosztów spowodowała wypłata wyższych świadczeń pieniężnych, pochodzących z dotacji celowej, dla żołnierzy i osób uprawnionych.

W 2019 r. Agencja osiągnęła dodatni wynik finansowy (netto) w wysokości 52.450,1 tys. zł, który był wyższy o 0,6% od tego wyniku z 2018 r. (52.123,3 tys. zł). Na poziom zrealizowanego wyniku finansowego za 2019 r. głównie wpłynęła sprzedaż nieruchomości za kwotę 134.578 tys. zł i mienia ruchomego - 48.913 tys. zł oraz przychody z najmu i dzierżawy w kwocie 190.841 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 199-204, 214-218, 422, 682-688)

W 2019 r. koszty wynagrodzeń osobowych planowane w kwocie 81.147 tys. zł wykonano w kwocie 81.113 tys. zł (99,9% planu). Stanowiły one 6,8% całości kosztów Agencji. Przeciętne wynagrodzenie w AMW w 2019 r. wynosiło 5.718,00 zł i było wyższe o 289,00 zł w porównaniu do 2018 r. Wzrost przeciętnych wynagrodzeń pracowników Agencji w 2019 r. wynikał z ogólnego wzrostu wynagrodzeń rynkowych. Koszty wynagrodzeń pracowników zarządu Agencji planowane w kwocie 826,8 tys. zł wykonano w 100% przy przeciętnym zatrudnieniu wynoszącym 3 etaty. W planie finansowym Agencji na 2019 r. ujęto 1.260 etatów¹⁵, natomiast faktyczne, przeciętne zatrudnienie w AMW w 2019 r. wyniosło 1.182 etaty

¹⁵ Zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty.

(93,8% planu) i było niższe od przeciętnego zatrudnienia w 2018 r. (1.219 etatów) o 37 etatów. Spadek stanu zatrudnienia w 2019 r. o 37 etatów wobec 2018 r. spowodowała fluktuacja kadr oraz trudność w pozyskaniu nowych pracowników na rynku pracy. Koszty wynagrodzeń bezosobowych planowane na 2019 r. w kwocie 1.500 tys. zł wykonano w kwocie 867,1 tys. zł, tj. w 57,8%. Na wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej AMW wydatkowano kwotę 248,2 tys. zł. Na realizację zadań na podstawie umów cywilnoprawnych w tym umów - zleceń i umów o dzieło w 2019 r. przeznaczono 618,9 tys. zł, tj. o 148,5 tys. zł mniej niż w 2018 r., co wynikało z dążenia do ograniczania zlecenia zadań na podstawie umów zlecenia i umów o dzieło na rzecz Agencji.

Spośród 57 umów cywilnoprawnych, w tym umów zlecenia i umów o dzieło na kwotę 618,9 tys. zł, 49 umów - 594,9 tys. zł zawarto z osobami fizycznymi, a pozostałe 8 umów zleceń na kwotę 24 tys. zł z własnymi pracownikami. I tak, 37 umów zleceń, tj. 64,9% ogółu umów cywilnoprawnych, z tytułu realizacji których poniesiono wydatki na kwotę 492,6 tys. zł dotyczyły m.in. archiwizacji zaległej dokumentacji, umów na usługi prawnicze i usługi szkoleniowe oraz sporządzania ekspertyz i doradztwa; 12 umów zleceń, tj. 21,1% zostało zawartych na realizację bieżących zadań Agencji wykonywanych przez osoby fizyczne, a wydatki na te zadania wyniosły 102,3 tys. zł.

Dyrektor Departamentu Spraw Pracowniczych wyjaśniła m.in., że zlecenie ww. zadań Agencji osobom fizycznym związane było z okresowym, znacznym spiętrzeniem zadań w obszarach, w których wystąpiły umowy zlecenia, przy jednoczesnym utrzymaniu zmniejszenia zatrudnienia w jednostkach organizacyjnych.

(dowód: akta kontroli str. 262-268)

W 2019 r. wydatki Agencji wyniosły 1.296.380,4 tys. zł i były o 7,4% niższe od planu po zmianach (1.400.538 tys. zł) oraz o 4,4% wyższe od poniesionych w 2018 r. Na wydatki ogółem składały się głównie: wydatki na realizację zadań w kwocie 875.060,6 tys. zł, co stanowiło 67,5% wydatków ogółem, wydatki na funkcjonowanie Agencji w kwocie 367.486,7 tys. zł, co stanowiło 28,3% wydatków ogółem i wydatki majątkowe w kwocie 53.833,1 tys. zł, co stanowiło 4,2% wydatków ogółem. I tak:

- wydatki na realizację zadań Agencji w kwocie 875.060,6 tys. zł tys. zł były niższe o 1,7%, tj. o 14.929,4 tys. zł od kwoty ujętej w planie po zmianach i wyższe o 12,9%, tj. 100.049,2 tys. zł niż w 2018 r. Wzrost tych wydatków w porównaniu do 2018 r. o ponad 93.332 tys. zł spowodowany był wypłatą wyższych świadczeń mieszkaniowych oraz odpraw mieszkaniowych;
- wydatki na funkcjonowanie Agencji wyniosły 367.486,7 tys. zł i były niższe o 17,1%, tj. o 75.760,3 tys. zł od kwoty ujętej w planie po zmianach i o 2% wyższe, tj. o 7.259,2 tys. zł niż poniesione w 2018 r. Zmniejszeniu uległy wydatki na: materiały i energię, usługi obce, wynagrodzenia bezosobowe oraz na podatki i opłaty;
- wydatki majątkowe wyniosły 53.833,1 tys. zł (w tym dotacja celowa na inwestycje w kwocie 29.415 tys. zł) i były o 20%, tj. o 13.467,9 tys. zł niższe od kwoty ujętej w planie po zmianach oraz o 49,6%, tj. o 53.031 tys. zł niższe niż w 2018 r. Zasadniczy wpływ na poziom ich wykonania miały przedłużające się procesy inwestycyjne spowodowane trudnościami w rozpoczęciu i zakończeniu robót budowlanych.

(dowód: akta kontroli str. 214-217, 224, 256)

W 2019 r. Agencja poniosła wydatki na zapłatę odsetek na kwotę 3.598,9 tys. zł. Wydatki te dotyczyły głównie odsetek (3.461,4 tys. zł) na dopłaty do wyższej stawki zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości płaconego przez AMW w latach 2013-2018 oraz odsetek (137,5 tys. zł) z tytułu korekt deklaracji podatkowych, odsetek zapłaconych w wyniku wyroków sądowych, odsetek z tytułu środków dotacyjnych podlegających zwrotowi oraz odsetek od wadiów. Ponadto Agencja zapłaciła kwotę w wysokości 241,6 tys. zł z tytułu kar i odszkodowań na rzecz osób fizycznych i osób prawnych. Dotyczyły one odszkodowań za nakłady poniesione przez osoby uprawnione z tytułu usuwania awarii i remontów lokali mieszkalnych, zwrotu nakładów na wybudowanie garażu czy wypłatę renty wyrównawczej.

(dowód: akta kontroli str. 213, 228-234)

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa w 2019 r. w kwocie ogółem 892.912,4 tys. zł umożliwiły realizację:

- zadań zleconych na kwotę 862.029,0 tys. zł dotyczących finansowania wypłaty osobom uprawnionym świadczeń pieniężnych w postaci: odprawy mieszkaniowej (243.238,4 tys. zł), świadczenia mieszkaniowego (532.038,2 tys. zł), świadczenia finansowego umożliwiającego pokrycie kosztów najmu lokalu mieszkalnego (11,0 tys. zł) oraz zwrotu kosztów z tytułu: zajmowania miejsc internatowych przez żołnierzy (62.020,9 tys. zł), leasingu lub najmu lokali mieszkalnych przydzielanych żołnierzom zawodowym (9.281,1 tys. zł), remontu kwatery (8.982,0 tys. zł), wymiany lub remontu wyposażenia i urządzeń technicznych (206,3 tys. zł), opróżnienia lokali i przeniesienia żołnierzy zawodowych do lokali zamiennych (4,3 tys. zł), kosztów obsługi zadań zleconych (6.246,8 tys. zł).

W 2019 r. wydatki z dotacji na finansowanie wypłaty osobom uprawnionym świadczeń pieniężnych były o 98.060,9 tys. zł, tj. o 12,8% wyższe niż w 2018 r. (763.968,1 tys. zł). Wynikało to głównie ze wzrostu: o 31,5%, tj. o 58.296,5 tys. zł wypłat odpraw mieszkaniowych z powodu większej liczby złożonych wniosków o wypłatę tej odprawy (w 2018 r. 891 wniosków na kwotę 184.941,9 tys. zł, a w 2019 r. - 1.089 wniosków - 243.238,4 tys. zł) i wyższej średniej wysokości odprawy o 7%, tj. o 35.036,4 tys. zł wypłat świadczeń mieszkaniowych, co adekwatne było do wzrostu liczby żołnierzy o 3.671, którzy skorzystali z tej formy realizacji prawa do zakwaterowania (2018 r. liczba żołnierzy 63.620 - 497.001,8 tys. zł);

- zadania na kwotę 1.468,4 tys. zł dotyczącego finansowania kosztów utrzymania mienia przekazanego do zasobu Agencji przez MON i MSWiA;
- zadania na kwotę 29.415,0 tys. zł dotyczącego finansowania realizacji inwestycji mieszkaniowych. Dotacja była istotnym źródłem finansowania w 2019 r. realizacji inwestycji budowlanych (budowa i zakup lokali mieszkalnych) i stanowiła 64,7% ogółu wydatków inwestycyjnych (w 2019 r. Agencja otrzymała tę dotację po raz pierwszy na ten cel).

Agencja w terminie (do dnia 31.01.2019 r.) złożyła cztery roczne sprawozdania z rozliczenia realizacji wydatków finansowanych z dotacji celowej oraz dwie informacje o stanie zagospodarowania nieruchomości, na których utrzymanie zostały przekazane dotacje, wypełniając w ten sposób obowiązki informacyjne określone w § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Obrony Narodowej z dnia 13 października 2016 r. w sprawie gospodarki finansowej Agencji Mienia Wojskowego¹⁶. Minister Obrony Narodowej zatwierdził trzy sprawozdania

¹⁶Dz. U. poz. 1745.

z rozliczenia dotacji (od początku roku do końca grudnia 2019 r.)¹⁷, a minister właściwy do spraw wewnętrznych sprawozdanie roczne z rozliczenia dotacji celowej¹⁸ na pokrycie kosztów utrzymania mienia przekazanego przez MSWiA. Kwotę niewykorzystanej dotacji na realizację inwestycji budowlanych w wysokości 186,6 tys. zł Agencja wpłaciła terminowo (w dniu 20.11.2019 r.) na konto Ministerstwa Obrony Narodowej. Kwota ta dotyczyła kary umownej potrąconej z wynagrodzenia wykonawcy.

Zadania i obowiązki w zakresie koordynacji i monitorowania wypłaty świadczeń z dotacji realizował Departament Zakwaterowania AMW, co zostało określone w Regulaminie organizacyjnym Agencji Mienia Wojskowego. Departament Zakwaterowania w szczególności w systemie miesięcznym monitorował realizację zadań w zakresie gospodarki mieszkaniowej i internatowej pod względem rzeczowo-finansowym, sporządzał sprawozdania z zadań finansowanych środkami dotacji, przeprowadzał kontrole w oddziałach regionalnych Agencji.

(dowód: akta kontroli str. 104-106, 257-261-303)

Badaniem objęto dobrane w sposób celowy wydatki, największej kwotowo dotacji celowej, na sfinansowanie 113 odpraw mieszkaniowych - 30.513,8 tys. zł, 8.601 wypłat świadczeń mieszkaniowych - 7.134,6 tys. zł i 1.895 wypłat na jedno miejsce internatowe - 1.295,7 tys. zł zrealizowane przez Oddział Regionalny AMW (OR) w Warszawie na łączną kwotę 38.944,1 tys. zł, tj. 25,6% wydatków ww. oddziału (151.829,2 tys. zł) i 4,5% dotacji AMW (862.029,0 tys. zł). Środki były naliczane i wypłacane zgodnie z obowiązkami i prawami do zakwaterowania żołnierzy zawodowych¹⁹.

(dowód: akta kontroli str. 304-307, 689)

Środki na wydatki majątkowe w 2019 r. zostały zrealizowane w kwocie 53.833,1 tys. zł, tj. 80% planu po zmianach (67.301 tys. zł) i 50,4% w stosunku do wykonania w 2018 r. Wydatki majątkowe dokonywane były na:

- inwestycje mieszkaniowe i internatowe - 45.278,7 tys. zł²⁰,
- nakłady na środki trwałe i wartości niematerialne i prawne - 8.554,4 tys. zł²¹.

¹⁷ Dotacja celowa w wysokości 862.029 tys. zł na finansowanie bieżących zadań zleconych przekazana przez MON na podstawie umowy nr 3300013303/35 z dnia 31.12.2018 r. zawartej pomiędzy Ministrem Obrony Narodowej reprezentowanym przez Dyrektora Departamentu Infrastruktury a Agencją Mienia Wojskowego reprezentowaną przez Prezesa AMW. Do tej umowy zostały zawarte 3 aneksy dnia: 03.10.2019 r., 13.12.2019 r. i 17.12.2019 r.; zmieniły one wysokość kosztów obsługi powierzonych zadań. Dotacja celowa w wysokości 3.493,5 tys. zł na pokrycie kosztów utrzymania mienia przekazana przez MON na podstawie umowy nr 3300013314/37 z dnia 3.01.2019 r. zawartej pomiędzy Ministrem Obrony Narodowej reprezentowanym przez Dyrektora Departamentu Infrastruktury a Agencją Mienia Wojskowego reprezentowaną przez Prezesa AMW. Dotacja celowa w wysokości 30.000 tys. zł na realizację inwestycji w 2019 r. przekazana przez MON na podstawie umowy nr 3300013336/39 z dnia 11.01.2019 r. zawartej pomiędzy Ministrem Obrony Narodowej reprezentowanym przez Dyrektora Departamentu Infrastruktury a Agencją Mienia Wojskowego reprezentowaną przez Prezesa AMW.

¹⁸ Dotacja celowa w wysokości 198,4 tys. zł została przekazana na wniosek Agencji stosownie do § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Obrony Narodowej z dnia 13 października 2016 r. w sprawie gospodarki finansowej Agencji Mienia Wojskowego.

¹⁹ Rozporządzenie Ministra Obrony Narodowej z dnia 25 lipca 2016 r. w sprawie wypłaty odprawy mieszkaniowej (Dz. U. poz. 1195), rozporządzenie Ministra Obrony Narodowej z dnia 3 listopada 2015 r. w sprawie wypłaty świadczenia mieszkaniowego (Dz. U. poz. 633) i rozporządzenie Ministra Obrony Narodowej z dnia 29 września 2016 r. w sprawie zakwaterowania w internatach i kwaterach internatowych oraz odpłatności za to zakwaterowanie (Dz. U. poz. 1600).

²⁰ Budownictwo i zakup nowych mieszkań - 37.218,8 tys. zł (z czego 79% wydatków sfinansowano z dotacji celowej na inwestycje w kwocie 29.415 tys. zł); ulepszenie zasobu mieszkaniowego i internatowego - 3.030,3 tys. zł; wyposażenie internatów i kwater internatowych - 5.029,5 tys. zł.

²¹ Modernizacja siedzib jednostek organizacyjnych Agencji - 5.495,5 tys. zł, zakup infrastruktury serwerowej oraz sieciowej - 196,4 tys. zł, zakup sprzętu komputerowego i telefonicznego - 277,4 tys. zł, zakup

Niepełna realizacja wydatków majątkowych spowodowana była m.in. opóźnieniami w wykonaniu dokumentacji projektowej, robót budowlanych z przyczyn leżących po stronie wykonawców, brakiem rozstrzygnięć w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych, przedłużającym się procesem inwestycyjnym ze względu na konieczność wprowadzenia zmian do projektów budowlanych oraz z uwagi na uwarunkowania wynikające z wydanych decyzji administracyjnych, jak i z czasem ich wydania.

(dowód: akta kontroli str. 223-225)

Kontrolę realizacji wydatków Agencji przeprowadzono na próbie dowodów o wartości 39.065,7 tys. zł (22,6% wydatków Biura Prezesa Agencji, a 3% wydatków AMW). Doбору próby dokonano metodą monetarną MUS²² na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów odpowiadających pozapłacowym wydatkom Biura Prezesa Agencji. Badaniem objęto 62 zapisy księgowe na kwotę 39.065,7 tys. zł, z tego w grupie wydatków majątkowych 6 zapisów na kwotę 943,6 tys. zł, w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 56 zapisów na kwotę 38.122,1 tys. zł. W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że wydatki dokonywano zgodnie z planem finansowym na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Badanie wydatków pod kątem prawidłowości trybu udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²³ (upzp) przeprowadzone w ramach ww. wylosowanej próby wykazało, że w pięciu przypadkach wydatki zostały poprzedzone udzieleniem zamówienia publicznego w oparciu o przepisy upzp, z zastosowaniem prawidłowego trybu, a w pozostałych przypadkach zachodziły przesłanki do wyłączenia stosowania upzp.

Ponadto zbadano trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w wyniku których w 2019 r. poniesiono wydatki w kwocie 1.529,5 tys. zł, z tego 870,9 tys. zł dotyczyło zamówień udzielonych w trybie przetargu nieograniczonego, a 658,6 tys. zł dotyczyło zamówienia z wolnej ręki. Doбору spraw do kontroli dokonano według osądu kontrolera z uwzględnieniem wydatków majątkowych. W badanej próbie nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy o zamówieniach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 308-339)

Na dzień 31.12.2019 r. zobowiązania Agencji (według sprawozdania Rb-40 z wykonania planu finansowego AMW) wyniosły 62.800,3 tys. zł i były niższe niż w 2018 r. o 7,8%, tj. 5.290,2 tys. zł oraz o 20,5%, tj. 16.199,7 tys. zł niższe niż w planie finansowym po zmianach. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 212,533-534)

Stan środków pieniężnych²⁴ na koniec 2019 r. wyniósł 135.191,8 tys. zł i był wyższy od zaplanowanego o 989,9%, tj. 122.787,8 tys. zł, co wynikało z zasad planowania stanu środków według metodologii określonej w formularzu planistycznym o symbolu PF-OSPR Projekt planu finansowego agencji wykonawczej²⁵. W stosunku

oprogramowania - 1.077,6 tys. zł, zakup środków transportu – 707 tys. zł oraz pozostałych środków trwałych – 800,4 tys. zł.

²² Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

²³ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.

²⁴ Według danych dla potrzeb sprawozdania Rb-40, tj. bez pozycji o ograniczonej możliwości dysponowania takich jak: środki ZFSS, kaucje i inne zabezpieczenia oraz środki funduszu remontowego.

²⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 stycznia 20219 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej (Dz. U. poz. 183).

do stanu na koniec 2018 r. (104.898,4 tys. zł) stan środków pieniężnych na koniec 2019 r. (135.191,8 tys. zł) był wyższy o 30.293,4 tys. zł.

W 2019 r. AMW dokonywała lokat wolnych środków finansowych w Banku Gospodarstwa Krajowego (BGK) w formie depozytów overnight i terminowych oraz w formie lokat terminowych w walutach obcych w Banku Ochrony Środowiska (BOŚ). Z lokat w tych bankach Agencja uzyskała odsetki w kwocie 1.976,6 tys. zł²⁶. Nie wystąpiły zagrożenia terminowej realizacji zadań i płynności finansowej z powodu lokowania wolnych środków.

(dowód: akta kontroli str. 340-348)

Na koniec 2019 r. łączna kwota przekazanych środków finansowych na fundusze celowe według planu po zmianach wyniosła 34.360,8 tys. zł, tj. 113,5% planu po zmianach - 30.269 tys. zł, a 245,9% planu pierwotnego - 13.973 tys. zł, z tego na:

- Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych (FMSZ) przekazano²⁷ kwotę 28.876,6 tys. zł, tj. 116,7% planu po zmianach (24.753 tys. zł) i 272,7% planu pierwotnego (10.589 tys. zł),
- Fundusz Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego (FMBP) przekazano²⁸ kwotę 5.484,2 tys. zł, tj. 99% planu po zmianach (5.516 tys. zł) i 162,1% planu pierwotnego (3.384 tys. zł).

W ten sposób Agencja wypełniła obowiązek kwartalnych naliczeń odpisów na ww. fundusze celowe określony w art. 30 ust. 3-5 ustawy o Agencji Mienia Wojskowego.

(dowód: akta kontroli str. 218)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.3. Realizacja zadań Agencji

Opis stanu
faktycznego

W planie na 2019 r. w układzie zadaniowym (po zmianach) sporządzonym zgodnie z art. 32 uofp, Agencja Mienia Wojskowego realizowała 2 zadania w ramach dwóch funkcji:

- funkcja 4. Zarządzanie finansami państwa i mieniem państwowym, zadanie 4.4. Zarządzanie mieniem państwowym i ochrona interesów Skarbu Państwa, którego celem było efektywne zarządzanie mieniem Skarbu Państwa. Wydatki na to zadanie wyniosły 379.248,2 tys. zł, tj. 80,7% kwoty ujętej w planie po zmianach (469.938 tys. zł). W ramach tego zadania było realizowane podzadanie 4.4.1. Zarządzanie mieniem państwowym i podzadanie 4.4.1.2;
- funkcja 11. Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic, zadanie 11.1. Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych SZ RP, którego celem było osiągnięcie wymaganego poziomu rozwoju strategicznych zdolności do przeciwdziałania zaskoczeniu militarnemu oraz wzmocnienie potencjału bojowego i zdolności operacyjnych SZ RP do prowadzenia samodzielnych i sojuszniczych działań obronnych. Wydatki na to zadanie wyniosły 917.132,1 tys. zł, tj. 98,6% kwoty ujętej w planie po zmianach (930.600 tys. zł). W ramach tego zadania było realizowane podzadanie 11.1.9. Zakwaterowanie Sił Zbrojnych i dwa działania 11.1.9.1. i 11.1.9.2.

²⁶ W ujęciu memoriałowym – bez odsetek od środków o ograniczonej możliwości dysponowania.

²⁷ Z tytułu gospodarowania przez Agencję ruchomymi składnikami majątku, przekazanymi przez jednostki organizacyjne podległe Ministrowi Obrony Narodowej lub przez niego nadzorowane.

²⁸ Z tytułu gospodarowania przez Agencję mieniem Skarbu Państwa przekazanym przez ministra właściwego do spraw wewnętrznych.

Realizacja mierników²⁹ dla poszczególnych podzadań i działań w układzie zadaniowym wynosiła:

- dla podzadania 4.4.1. Zarządzanie mieniem państwowym w celu efektywnego gospodarowania mieniem Skarbu Państwa uwzględniające zasady rachunku ekonomicznego oraz właściwego zabezpieczenia interesów majątkowych Skarbu Państwa, przewidywalny miernik określono, jako relacja wyniku brutto (bez dotacji budżetowej) do przychodów ogółem (bez dotacji budżetowej) w wysokości (7,3%), wyniósł 21%. Na podzadanie 4.4.1. wydatkowano 379.248,2 tys. zł (80,7% planu po zmianach)³⁰,
- dla podzadania 11.1.9. Zakwaterowanie Sił Zbrojnych, którego celem było zapewnienie świadczeń i uprawnień oraz finansowanie kosztów zakwaterowania żołnierzom zagwarantowanych prawem w zakresie zakwaterowania, miernik określony, jako relacja liczby zrealizowanych świadczeń i uprawnień do liczby oczekujących, został osiągnięty w 100%. Na podzadanie 11.1.9. wydatkowano kwotę 917.132,1 tys. zł (98,6% planu po zmianach),
- dla działania 11.1.9.1. Realizacja inwestycji mieszkaniowych oraz modernizacja zasobu mieszkaniowego i internatów, którego celem było uzyskanie jak największej liczby lokali mieszkalnych, docelowa wartość miernika została osiągnięta (po zmianach). Uzyskano 166 lokali mieszkalnych (99,4% planu) za kwotę 53.833,1 tys. zł, tj. 80% planu po zmianach, które Agencja sfinansowała ze środków własnych w wysokości 24.418,1 tys. zł i dotacji celowej na inwestycje w wysokości 29.415 tys. zł,
- dla działania 11.1.9.2. Świadczenia dla żołnierzy zawodowych zgodnie z ustawą o zakwaterowaniu SZ, którego celem było zapewnienie świadczeń i uprawnień oraz finansowanie kosztów zakwaterowania żołnierzom zagwarantowanych prawem w zakresie zakwaterowania, miernik określony, jako relacja liczby zrealizowanych świadczeń i uprawnień do liczby oczekujących, został zrealizowany w 100%. Wydatki wyniosły 863.299 tys. zł.

Przyjęty sposób monitorowania wartości mierników w zakresie realizacji podzadań i działań w układzie zadaniowym umożliwiał prawidłowe nimi zarządzanie.

Wśród efektów rzeczowych wpisujących się w zadania dwóch funkcji, priorytetowa była wyższa realizacja przychodów z najmu nieruchomości, w tym uzyskane przychody z czynszów, podczas niższej niż planowano realizacji kosztów. Dla 87.877 żołnierzy zawodowych zostało zapewnione zakwaterowanie w internatach i kwaterach internatowych oraz w lokalach mieszkalnych i kwaterach. Agencja wypłaciła 784.578 świadczeń mieszkaniowych dla 67.291 żołnierzy i 1.089 odpraw mieszkaniowych dla osób uprawnionych, prowadziła inwestycje budowlane, a dla potrzeb zakwaterowania żołnierzy uzyskała 166 lokali mieszkalnych.

(dowód: akta kontroli str. 219-223, 235-240, 422)

Na podstawie planów rzeczowo-finansowych³¹ w 2019 r. Agencja realizowała zadania własne i zlecane. W podstawowych obszarach działalności Agencji ich realizacja przedstawiała się następująco:

²⁹ Na 2019 r. Agencja nie planowała mierników na poziomie realizowanego zadania 4.4. i zadania 11.1. w układzie budżetu zadaniowego. Za zaplanowanie mierników i monitorowanie ich wykonania w 2019 r. wobec ww. zadania 4.4. odpowiadał Minister Finansów, a za ww. zadanie 11.1. Minister Obrony Narodowej.

³⁰ Dla działania 4.4.1.2. Zarządzanie i gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa, którego celem było efektywne gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa, miernik realizacji tego zadania oraz wartość bazowa i wartość docelowa były identyczne jak dla podzadania 4.4.1.

³¹ Plan Inwestycji Budowlanych, Plan sprzedaży nieruchomości na 2019 r., Trzyletni plan wykorzystania zasobu mieszkaniowego i internatowego Agencji Mienia Wojskowego na lata 2019-2021, Plan wydatków

- a) Gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa powierzonym Agencji (w tym przejmowanie nieruchomości zbędnych dla resortu obrony narodowej i resortu spraw wewnętrznych i administracji oraz nieruchomości czasowo niewykorzystywanych przez resort obrony narodowej)

Według stanu na dzień 31.12.2019 r. Agencja posiadała w swoim zasobie:

- 2.201 nieruchomości gruntowych o łącznej powierzchni 3.612,6 ha,
- 357 budynków o przeznaczeniu mieszkalnym o powierzchni 603.665 m²,
- 68 budynków internatowych o powierzchni 128.481 m²,
- 2.219 budynków o innym przeznaczeniu o powierzchni 708.362 m².

W 2019 r. przychody ze sprzedaży nieruchomości i pozostałego mienia trwałego wyniosły 134.577,8 tys. zł, tj. 94,2% planu po zmianach. W 2019 r. Agencja przeprowadziła ogółem 923 przetargi na sprzedaż nieruchomości gruntowych, lokali mieszkalnych i użytkowych.

Agencja gospodaruje zasobem nieruchomości SP, którego stan ulega zmianom z powodu sprzedaży nieruchomości w celu uzyskania środków na realizację zadań Agencji³², przekazywania nieruchomości w trwały zarząd³³ i do Krajowego Zasobu Nieruchomości³⁴ (KZN). W 2019 r. Agencja otrzymała 8 nieruchomości o łącznej powierzchni 3,7635 ha, z tego 5 z resortu obrony narodowej (2,7396 ha) i 3 z resortu spraw wewnętrznych i administracji (1,0239 ha).

Agencja terminowo, tj. do dnia 31.12.2019 r. wykonała obowiązek określony w ustawie z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów³⁵. Wydała 29.972 zaświadczeń potwierdzających przekształcenie udziałów w gruncie dla dotychczasowych użytkowników wieczystych. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dotyczyło 669 nieruchomości z zasobu Agencji.

(dowód: akta kontroli str. 118-122, 350-351, 408-411)

b) Realizacja inwestycji budowlanych

Agencja w ramach inwestycji budowlanych pozyskała 166 lokali mieszkalnych (z 165 planowanych), z tego wybudowała 147 lokali mieszkalnych w toku inwestycji własnych (z założonych 159), a 19 lokali mieszkalnych w drodze zakupów (z założonych 6). Przyczyną niewybudowania 12 lokali mieszkalnych były opóźnienia w wykonaniu robót budowlanych wynikające z niedotrzymania umownego terminu ich zakończenia. Przeniesienie niewykorzystanych środków w kwocie 5.046 tys. zł umożliwiło zakup dodatkowych 13 lokali mieszkalnych. Wykonywane były również roboty budowlane polegające na ulepszeniu i utrzymaniu zasobu mieszkaniowego Agencji w należytym stanie. W 2019 r. Agencja realizowała 6 zadań inwestycyjnych³⁶, które po raz pierwszy finansowała z dotacji celowej.

finansowanych z dotacji budżetowej na zadania zlecone AMW w 2019 r. i Plan działalności Agencji Mienia Wojskowego na 2019 r.

³² W 2019 r. Agencja sprzedała nieruchomości gruntowe o powierzchni 105,0763 ha za kwotę 104.335,1 tys. zł, 398 lokali mieszkalnych za kwotę 20.108,1 tys. zł i 32 lokale użytkowe za kwotę 526,4 tys. zł. Z tych tytułów Agencja uzyskała wpływy w kwocie 124.969,6 tys. zł.

³³ W 2019 r. Agencja przekazała w trwały zarząd Ministerstwa Obrony Narodowej 32 nieruchomości o powierzchni 288,9476 ha, o wartości 225.563,3 tys. zł. W trwałym zarządzie MON pozostaje 137 nieruchomości o powierzchni 1.298,6 ha, o wartości 620.000 tys. zł.

³⁴ W związku z realizacją rządowego programu Mieszkanie+, Agencja, w 2019 r. do KZN przekazała 261 działek przeznaczonych pod budownictwo mieszkaniowe o powierzchni 59,1652 ha, o szacunkowej wartości rynkowej 70.000,0 tys. zł.

³⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 139.

³⁶ Wymienione w załączniku Nr 1 do umowy Nr 3300013336/39/DI MON/2018/AMW o udzielenie dotacji celowej na realizację inwestycji w 2019 r. zawartej 11.01.2019 r., pięciokrotnie aneksowanej.

Wykorzystanie dotacji wyniosło 98%, tj. 29.415 tys. zł. Ogółem wydatki na zadania inwestycyjne w 2019 r. wyniosły 53.833,1 tys. zł, tj. 80% planu po zmianach.

(dowód: akta kontroli str. 106, 224, 375-395, 447-451)

c) Zabezpieczenie potrzeb mieszkaniowych żołnierzy zawodowych

Zabezpieczenie potrzeb mieszkaniowych dla żołnierzy zawodowych Agencja realizowała w 2019 r. przez: przydział kwater lub lokali mieszkalnych, zakwaterowanie internatowe (w internatach lub kwaterach internatowych) oraz wypłatę świadczenia mieszkaniowego. W 2019 r. Agencja zabezpieczyła potrzeby mieszkaniowe dla 87.877 żołnierzy zawodowych, z tego 11.920 zamieszkiwało w kwaterach/lokalach mieszkalnych, 8.662 w internatach/kwaterach internatowych, a 67.291 żołnierzom wypłacała świadczenie mieszkaniowe. Agencja prowadziła również obsługę realizacji świadczeń finansowych i świadczeń mieszkaniowych wypłacając na ten cel środki w kwocie 862.029 tys. zł.

W 2019 r. Agencja łącznie przydzieliła 1.980 kwater i lokali mieszkalnych³⁷, w tym 1.640 kwater żołnierzom zawodowym i 340 lokali innym osobom uprawnionym. W dyspozycji AMW pozostawało ogółem 26.304 kwater/lokali mieszkalnych³⁸:

- 9.292 kwater/lokali (35,3%) w budynkach, których właścicielem jest Skarb Państwa,
- 13.857 kwater/lokali (52,7%) w budynkach wspólnot mieszkaniowych,
- 3.155 kwater/lokali (11,9%) wynajmowanych na podstawie umów zawartych przez AMW z TBS KWATERA sp. z o.o. oraz od osób trzecich i spółdzielni.

Na zakwaterowanie internatowe żołnierzy wykorzystano 12,1%, tj. 3.083 lokale, a pozostały zasób 87,9%, tj. 23.462 lokale przeznaczono:

- 11.920 lokali dla żołnierzy zawodowych (45,3%),
- 8.176 lokali dla emerytów i rencistów wojskowych oraz innych osób uprawnionych do ich zajmowania (31,1%),
- 77 lokali było w trakcie zasiedlania (0,3%),
- 325 lokali trwale zbędnych (1,2%),
- 2.648 lokali było wolnych (10,1%), z tego 528 lokali zaproponowano żołnierzom, a 387 lokali było w trakcie zagospodarowania; 1.412 przeznaczono do remontu lub prac wykończeniowych; wobec 5 lokali toczyły się postępowania sądowe lub windykacyjne;
- 316 lokali przeznaczono na wynajem na czas oznaczony dla osób innych niż żołnierze zawodowi, ze względu na brak potrzeb mieszkaniowych żołnierzy (art. 68 ust. 2 ustawy o Agencji Mienia Wojskowego).

Agencja dysponowała 10.339 miejscami internatowymi, z tego 9.347 miejsc było w zasobie własnym, 992 miejsc wynajmowano od AMW TBS KWATERA sp. z o.o. oraz od osób trzecich. Miejsca internatowe były wykorzystywane przez 8.662 żołnierzy i 197 innych osób uprawnionych (m.in. przez pracowników wojska i instytucji podległych lub nadzorowanych przez Ministra ON). Pozostała liczba 1.480 miejsc niezasiedlonych stanowiła rezerwę na zakwaterowanie żołnierzy. Według stanu na 30.12.2019 r. ogółem w zasobach mieszkaniowych i internatowych Agencji zakwaterowano 20.582 żołnierzy zawodowych.

Ponadto Agencja zapewniła żołnierzom i innym osobom uprawnionym obsługę składanych wniosków i wypłatę świadczeń pieniężnych z dotacji budżetowej MON. Z otrzymanej dotacji 862.029 tys. zł, Agencja wypłaciła osobom uprawnionym świadczenia pieniężne w postaci: 784.578 świadczeń mieszkaniowych na kwotę 532.038,2 tys. zł (świadczenie za grudzień otrzymało 67.291 żołnierzy); 1.089

³⁷ 303 lokale z nowego budownictwa oraz 1.337 przekazane do ponownego zasiedlenia.

³⁸ W tym 12.647 (48,1%) kwater, które zgodnie z art. 76 ust. 2 ustawy o Agencji Mienia Wojskowego, nie mogą być zbywane.

odpraw mieszkaniowych na kwotę 243.238,4 tys. zł. W 2019 r. wydano 1.121 decyzji o wypłacie odprawy mieszkaniowej na kwotę 251.431 tys. zł, w tym 90 decyzji z terminem realizacji w I kw. 2020 r., a 277 wniosków o wypłatę odprawy mieszkaniowej na kwotę 64.335,7 tys. zł oczekiwało na wydanie decyzji o jej wypłacie w 2020 r.

(dowód: akta kontroli str. 104-105, 352-374, 412-423)

d) Gospodarowanie mieniem ruchomym koncesjonowanym i niekoncesjonowanym (zbędnym dla jednostek organizacyjnych podległych i nadzorowanych przez Ministra Obrony Narodowej oraz Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji)

Do działalności Agencji należy gospodarowanie mieniem ruchomym koncesjonowanym i niekoncesjonowanym zbędnym dla jednostek organizacyjnych podległych i nadzorowanych przez Ministra Obrony Narodowej oraz Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji.

Agencja zagospodarowała 52.507 pozycji asortymentowych mienia ruchomego koncesjonowanego przyjętych z MON w 2019 r. i w latach poprzednich oraz z MSWiA 3.325 pozycji asortymentowych. I tak, w 2019 r. Agencja przejęła z MON 48.857 pozycji asortymentowych, tj. 90% planu; 3.650 (7%) pozycji asortymentowych z powodów niezależnych od Agencji nie zostały przejęte, natomiast z MSWiA przejęła 3.096 pozycji asortymentowych, tj. 93% planu; 229 (7%) nie przyjęto z przyczyn niezależnych od Agencji.

Agencja zagospodarowała 34.236 pozycji asortymentowych mienia ruchomego niekoncesjonowanego przejętych z MON w 2019 r. i w latach poprzednich oraz z MSWiA 128 pozycji asortymentowych. I tak, Agencja w 2019 r. z MON przejęła 33.877 pozycji asortymentowych, tj. 99%; 359 pozycji asortymentowych, tj. 1% nie zostały przyjęte z powodów niezależnych od Agencji, natomiast z MSWiA przejęła 121 pozycji asortymentowych, tj. 95% planu, a 7 pozycji asortymentowych, tj. 5% nie zostały przyjęte z przyczyn niezależnych od Agencji.

Ze sprzedaży mienia ruchomego uzyskano przychody w kwocie 48.913 tys. zł, tj. 101,4% planu po zmianach. Wpływy dotyczyły sprzedaży mienia ruchomego koncesjonowanego 23.628,2 tys. zł i mienia ruchomego niekoncesjonowanego 25.285,2 tys. zł, w tym odpadów niekoncesjonowanych 7.009,6 tys. zł.

Przeprowadzonych zostało 31 postępowań na sprzedaż rzeczy ruchomych koncesjonowanych, w tym 16 na sprzedaż uzbrojenia, 2 konkursy ofert na sprzedaż uzbrojenia podmiotom zagranicznym i 13 przetargów na sprzedaż środków bojowych, zaś na sprzedaż rzeczy ruchomych niekoncesjonowanych 98 przetargów. Agencja w 2019 r.: kontynuowała znakowanie broni (oznakowała 48% całości broni będącej na stanie Agencji), dzięki temu możliwe było rozpoczęcie jej sprzedaży; zmieniła miejsce składowania broni wykorzystując do tego bazę magazynową Agencji; zoptymalizowała czynności przejmowania, okazywania i wydawania mienia ruchomego koncesjonowanego przez pracowników Agencji, co wpłynęło na zmniejszenie ogólnych kosztów delegacji o 38%, tj. o 188,3 tys. zł w porównaniu do 2018 r. W 2019 r. odnotowano poprawę wyników finansowych (23.628,2 tys. zł) w porównaniu do 2018 r. o 205% (12.036 tys. zł) z tytułu zagospodarowania mienia ruchomego koncesjonowanego, na co wpłynęła lepsza koniunktura na rynku uzbrojenia i większa ilość mienia przeznaczona do sprzedaży.

(dowód: akta kontroli str. 107-117, 424-446)

Według stanu na 31.12.2019 r. Agencja w ramach realizowanych zadań wykonywała prawa z udziałów wobec 5 Spółek prawa handlowego³⁹, w tym

³⁹ Wojskowe Towarzystwo Budownictwa Społecznego „Kwaterna” Sp. z o.o., „Rewita” Sp. z o.o., „Sinevia” Sp. z o.o., „Dom Invest” Sp. z o.o., „Mazowiecki Port Lotniczy Warszawa-Modlin” Sp. z o.o.

sprawowała nadzór właścicielski nad działalnością tych spółek⁴⁰. W 2019 r. dywidendy wyniosły 2.500 tys. zł, co stanowiło 100% planu i były o 2.327,1 tys. zł wyższe w porównaniu z 2018 r. (172,9 tys. zł). Przychody pochodziły od Spółek „Sinevia” - 1.800 tys. zł i „Kwaterna” - 700 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 453-470)

Do sprawowania nadzoru nad działalnością Agencji w 2019 r. Prezes Agencji wykorzystywał głównie instrumenty kontroli zarządczej, zarówno w aspekcie finansowym, jak i skuteczności realizowanych zadań; kwartalne sprawozdania z wykonania planu finansowego Agencji (Rb-35 i Rb-40); półroczne sprawozdania budżetowe z wykonania planu finansowego według układu zadaniowego (Rb-BZ2). Weryfikował m.in. źródło uzyskiwania przychodów, ponoszonych kosztów oraz przyczyny odchyleń realizacji dochodów i wydatków w stosunku do planowanych, dochodzenie należności Skarbu Państwa oraz rozliczenia wykorzystania dotacji celowej na zadania własne i zlecone, co było podstawą do dokonywanych zmian w planie finansowym Agencji. Prezes nadzorował i kontrolował efektywność oraz skuteczność realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów. Ponadto monitorował informacje o postępach realizacji celów i zadań ujętych w Planie działalności na 2019 r. oraz ustanowił mechanizmy sprawdzające praktyczną realizację decyzji Nr 31/2019 Prezesa Agencji Mienia Wojskowego z dnia 7 marca 2019 r. w sprawie wyznaczenia celów indywidualnych do realizacji przez poszczególne jednostki organizacyjne Agencji Mienia Wojskowego w 2019 r.

Przeprowadzonych zostało 49 zadań kontrolnych przez komórki organizacyjne Biura Prezesa AMW oraz 5 zadań zapewniających i 14 czynności doradcze przez Departament Audytu Wewnętrznego (DAW). Zaplanowane na 2019 r. audyty zostały zrealizowane. Dotyczyły one: gospodarowania nieruchomościami w zakresie lokali mieszkalnych i lokali użytkowych oraz nieruchomości czasowo zbędnych dla potrzeb obronności i bezpieczeństwa państwa; windykacji należności; funduszu remontowego. DAW przeprowadził 5 czynności sprawdzających stan realizacji wydanych zaleceń z kontroli z lat ubiegłych. Rekomendacje z wcześniejszych audytów były wdrożone.

Poza ww. kontrolami w Agencji zostało przeprowadzonych 9 kontroli przez zewnętrzne organy kontroli. Rekomendacje i zalecenia z działalności kontrolnej⁴¹ Agencja realizowała na bieżąco.

Ponadto stały nadzór nad działalnością Agencji sprawowała w 2019 r. Rada Nadzorcza AMW, która podczas 9 posiedzeń podjęła 14 uchwał dotyczących m.in.: opiniowania projektu rocznego planu finansowego Agencji na 2019 r. oraz jego trzech zmian; opiniowania rocznego sprawozdania finansowego AMW za 2018 r. i rocznego sprawozdania z działalności Agencji za 2018 r.; udzielenia Prezesowi AMW absolutorium z wykonywania obowiązków w okresie objętym rocznym sprawozdaniem finansowym; wykonywania innych czynności nadzorczych w podstawowych obszarach działalności Agencji.

W ramach nadzoru nad działalnością Agencji sprawowanego przez Ministra Obrony Narodowej, Prezes Agencji w 2019 r. przedkładał dokumenty (37) dotyczące realizowanych zadań własnych i zleconych (sprawozdania, meldunki, informacje i wykazy). Dotyczyły one głównie: przejmowania i zagospodarowania mienia ruchomego, uzyskanych efektów mieszkaniowych, wykorzystania zasobu

⁴⁰ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 marca 2019 r. w sprawie wykazu spółek służących do realizacji zadań Agencji Mienia Wojskowego (Dz. U. poz. 583).

⁴¹ Sprawozdanie z działalności kontrolnej Biura Prezesa Agencji Mienia Wojskowego w 2019 r.

mieszkaniowego i internatowego, realizacji planu finansowego, wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej, prowadzonych postępowań sądowych i działań windykacyjnych, załatwiania skarg, funkcjonowania kontroli zarządczej. Zdawane były również tygodniowe i miesięczne meldunki. Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji została przekazana informacja o stanie zagospodarowania nieruchomości, na których utrzymanie Agencja otrzymała dotację celową w 2019 r.

(dowód: akta kontroli str. 122-195, 257-261, 471-532)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego w 2019 r. przez Agencję Mienia Wojskowego. Realizacja planu przychodów i kosztów oraz wykorzystanie dotacji celowej umożliwiły wykonanie zadań ustawowych, w tym dotyczących funkcjonowania Agencji. Wydatki służyły realizacji zadań Agencji i zostały one dokonane do wysokości kwot ujętych w planie po zmianach. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Prawidłowo dokonywano dłużnikom umorzeń, odroczenia i rozkładania na raty należności Agencji z tytułu zadłużenia. Na koniec 2019 r. należności nie uległy przedawnieniu. Nadzór nad działalnością Agencji sprawowany był prawidłowo, w tym nad realizacją zadań zleconych i procesem dochodzenia należności z tytułu nieuiszczenia opłat za lokale mieszkaniowe, lokale użytkowe, dzierżawę gruntów oraz wieczyste użytkowanie. Osiągnięte zostały zadawalające wartości mierników w ramach wykonania budżetu w układzie zadaniowym oraz osiągnięte zostały cele określone w Planie działalności Agencji na 2019 r.

2. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez Agencję Mienia Wojskowego następujących sprawozdań:

- z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej (Rb-35) za IV kwartał 2019 r.,
- z wykonania określonego w ustawie budżetowej na 2019 r. planu finansowego agencji wykonawczej (Rb-40) za IV kwartał 2019 r.,
- z wykonania wydatków w układzie zadaniowym za 2019 r. (Rb-BZ2),
- o stanie należności i wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2019 r. (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2019 r. (Rb-Z).

Dane wykazane w rocznych sprawozdaniach budżetowych i w sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych były zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 533-673)

W Agencji jest wdrożony system kontroli zarządczej. Sposób sprawowania kontroli zarządczej oraz zasady zarządzania ryzykiem w AMW regulują „Procedury systemu

kontroli zarządczej w Agencji Mienia Wojskowego” oraz „Polityka zarządzania ryzykiem w Agencji Mienia Wojskowego”⁴².

Roczne sprawozdanie finansowe Agencji Mienia Wojskowego za 2018 r. było badane przez biegłego rewidenta. W opinii biegłego rewidenta przedstawia ono rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej na dzień 31.12.2018 r. oraz wyniku finansowego i przepływów pieniężnych; sporządzone zostało na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz jest zgodne co do formy i treści z przepisami prawa. Minister Obrony Narodowej zatwierdził roczne sprawozdanie finansowe Agencji oraz sprawozdanie z działalności Agencji za 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 126-127,674-681)

Wnioski NIK, po kontroli Wykonanie budżetu państwa w 2018 r. obejmujące:

- 1) podjęcie działań usprawniających procesy operacyjne, które pozwolą na efektywniejsze wykorzystanie posiadanych zasobów,
 - 2) rozdzielenie obowiązków Kierownika Działu do spraw Księgowości od obowiązków Głównego Księgowego,
 - 3) zapewnienie w Biurze Prezesa Agencji koordynacji i monitorowania realizacji przez Oddziały Regionalne AMW zadań związanych z opłatami podatku od nieruchomości,
- zostały zrealizowane.

Prezes Agencji Mienia Wojskowego w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne⁴³ poinformował NIK o przyjęciu wniosków do realizacji i podjętych działaniach w celu ich wdrożenia. Agencja podjęła ciąg powiązanych ze sobą działań, których wspólny rezultat stanowił poprawę efektywności i usprawnienie procesów operacyjnych, takich jak: zasiedlanie lokali mieszkalnych, czas przydziału lokalu mieszkalnego, remonty lokali mieszkalnych, wynajem lokali użytkowych, sprzedaż mienia ruchomego oraz windykacja należności. W efekcie przychody z działalności operacyjnej (bez dotacji) uległy zwiększeniu o 12.054,4 tys. zł, a koszty (bez dotacji) wzrosły o 2.295,3 tys. zł, co stanowiło 0,8% w porównaniu do roku ubiegłego. Jednocześnie zostały wprowadzone odpowiednie zmiany legislacyjne do regulaminu organizacyjnego Agencji⁴⁴, wywołane ww. zaleceniem drugim i trzecim.

(dowód: akta kontroli str. 96-103, 406)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej w Agencji. Sprawozdania prezentują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także stanu należności i zobowiązań na koniec 2019 r. Wnioski NIK zostały wykonane.

VI. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

⁴² Decyzja Nr 16/2016 Prezesa AMW z dnia 28 stycznia 2016 r. (niepublikowana).

⁴³ Pismo Nr BP-DKW.0912.1.2019/5 z 17.05.2019 r.

⁴⁴ Decyzja Nr 115/2019 Prezesa Agencji Mienia Wojskowego z dnia 31. października 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego w Agencji Mienia Wojskowego (niepublikowana).

VII. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla Pana Prezesa, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy o NIK, Panu Prezesowi przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie⁴⁵ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Departamentu Obrony Narodowej Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Najwyższa Izba Kontroli informuje, że wystąpienia pokontrolne po kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. stanowią podstawę sporządzenia *Analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 r.*, której terminowe przedłożenie jest obowiązkiem Najwyższej Izby Kontroli określonym w art. 226 ust. 2 Konstytucji. Realizacja ustrojowego obowiązku Najwyższej Izby Kontroli w stosunku do Sejmu, umożliwiająca dochowanie przez Sejm terminu określonego w art. 226 ust. 2 Konstytucji, stanowi realizację ważnego interesu społecznego. Wobec powyższego, na podstawie art. 15zżs ust. 4 pkt 2 w zw. z ust. 1 pkt 10 i ust. 7 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych⁴⁶, organ kontrolowany zobowiązany jest w terminie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli, wnieść zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego albo poinformować w tym terminie o niewniesieniu zastrzeżeń.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia 24 kwietnia 2020 r.

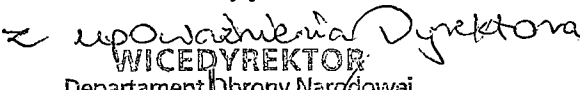
Najwyższa Izba Kontroli
Departament Obrony Narodowej

Kontroler
Beata Bogucka
Doradca ekonomiczny


.....
Podpis

Dyrektor

Marek Zająkała


WICEDYREKTOR
Departament Obrony Narodowej
.....
Rys: Podpis Sjszewski

⁴⁵ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

⁴⁶ Dz.U. poz.374, 567 i 568.