



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji

KGP-4100-01-02/2013
P/13/043

p. Dyr. T. Pośnik
04.04.2013 r. **PREZES**
Jacek Bąkowski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 56 92, F +48 22 444 55 94
kgp@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli P/13/043 – Wykonanie przez Agencję Rezerw Materiałowych¹ w 2012 r. planu finansowego i planów rzeczowych

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji

Kontrolerzy

1. Jerzy Drewniak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 85016 z dnia 28 stycznia 2013 r.
2. Łukasz Urbanowicz, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 85017 z dnia 28 stycznia 2013 r.
3. Piotr Sitnicki, doradca ekonomiczny, legitymacja służbowa nr 11415.

(dowód: akta kontroli str. 1-4)

Jednostka kontrolowana Agencja Rezerw Materiałowych, ul. Grzybowska 45, 00-844 Warszawa

Kierownik jednostki kontrolowanej Prezesem ARM od dnia 26 czerwca 2008 r. jest Pan Jacek Bąkowski. Stanowisko Głównego Księgowego Agencji, od dnia 1 sierpnia 2006 r., zajmuje Pani Jadwiga Lisowska (od dnia 1 sierpnia 2008 r. Dyrektor Biura Finansowo-Księgowego – Główny Księgowy).

(dowód: akta kontroli str. 5, 291)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² wykonanie przez ARM w 2012 r. planu finansowego i planów rzeczowych.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Ocenę pozytywną uzasadnia fakt prawidłowej realizacji przez Agencję w 2012 r. zadań wynikających z przepisów:

- ustawy z dnia 29 października 2010 r. o rezerwach strategicznych³,
- ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o zapasach ropy naftowej, produktów naftowych i gazu ziemnego oraz zasadach postępowania w sytuacjach zagrożenia bezpieczeństwa paliwowego państwa i zakłóceń na rynku naftowym⁴.

Z przyczyn niezależnych od Agencji zadania te realizowane były warunkach braku stabilizacji finansowej ARM⁵, niezbędnej dla kompleksowego wypełniania obowiązków w ramach, utworzonego na podstawie powyższych przepisów, systemu rezerw strategicznych⁶ oraz systemu zapasów państwowych ropy naftowej i produktów naftowych⁷. Z powodu braku wystarczających środków finansowych, przy akceptacji Ministra Gospodarki, nie wykonano w pełni niektórych pierwotnie zaplanowanych zadań⁸.

Plan rzeczowy w zakresie zapasów wykonywany był w oparciu o bieżące analizy rynku i możliwości finansowe, a więc w perspektywie rocznej, a nie długookresowej. Zgodnie z art.

¹ Dalej: ARM lub Agencja.

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

³ Dz. U. Nr 229, poz. 1496 ze zm. Dalej: *uors*.

⁴ Dz. U. z 2012 r. poz. 1190. Dalej: *uozr*.

⁵ Szerzej patrz pkt 2 *Wystąpienia pokontrolnego*.

⁶ Dalej: rezerwy.

⁷ Dalej: zapasy.

⁸ Szerzej patrz pkt 4 *Wystąpienia pokontrolnego*.

59 uors pierwszy pięcioletni Rządowy Program Rezerw Strategicznych⁹, obejmować ma lata 2013-2017.

Agencja zgodnie z przeznaczeniem wykorzystwała przekazane jej środki w formie dotacji podmiotowej i celowej. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej. Bez zarzutu funkcjonowała kontrola zarządcza i audyt wewnętrzny. NIK pozytywnie ocenia sposób sprawowania przez Prezesa ARM nadzoru nad gospodarką finansową Agencji.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie i zmiany w planie przychodów i kosztów

Opis stanu faktycznego

Agencja opracowała dokumenty planistyczne dotyczące planu finansowego na 2012 r., zgodnie z zasadami określonymi w *rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 9 marca 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2012*¹⁰.

W planie finansowym ARM (załącznik nr 12 do *ustawy budżetowej na 2012 r.*¹¹) ustalono:

- przychody ogółem w wysokości 591 934 tys. zł (w tym dotacja podmiotowa – 67 655 tys. zł i celowa – 42 999 tys. zł);
- koszty ogółem – 643 172 tys. zł;
- wynik finansowy netto (stratę) – na poziomie 51 238 tys. zł.

W związku z tym, że łączna kwota dotacji budżetowej przyznanej dla ARM na 2012 r. (110 654 tys. zł) była niewystarczająca do pełnego pokrycia wydatków związanych z gospodarowaniem rezerwami i zapasami, wynikających z zadań określonych w *uors* i *uozr*, w planie finansowym ujęty został kredyt bankowy, w wysokości 208 500 tys. zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie wydatków oraz koszty związane z jego obsługą.

(dowód: akta kontroli str. 103-105, 127-181)

Projekty planu finansowego i planów rzeczowych zostały przekazane przez ARM do Ministra Gospodarki w dniu 27 marca 2012 r.¹².

Plan finansowy ARM został zatwierdzony przez Ministra Gospodarki w dniu 9 maja 2012 r. Wielkości w nim zawarte, stosownie do art. 146 ust. 2 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*¹³, były zgodne z załącznikiem nr 12 do *ustawy budżetowej na 2012 r.*, w części dotyczącej Agencji.

Łącznie z planem finansowym, w dniu 9 maja 2012 r., Minister Gospodarki zatwierdził: *Planowane koszty Agencji Rezerw Materiałowych w układzie zadaniowym na lata 2012-2014; Plan rzeczowy na 2012 rok zapasów państwowych ropy naftowej i produktów naftowych utrzymywanych przez Agencję Rezerw Materiałowych, a także Plan rzeczowy rezerw strategicznych.*

(dowód: akta kontroli str. 182-203, 746)

W czerwcu 2012 r. Agencja podjęła starania o zmianę planu finansowego. Konieczność jej wprowadzenia została podyktowana zmianą sytuacji podaży-cenowej na rynku krajowym, głównie w odniesieniu do paliw. Plan rzeczowy i finansowy zapasów, w tym w części jaką powinna osiągnąć Agencja w roku planistycznym, sporządzany jest w oparciu o prognozowaną dynamikę wzrostu gospodarczego oraz analizę trendu zmiany poziomu krajowego zużycia paliw, prowadzoną na podstawie danych sprawozdawczych z pierwszych miesięcy roku poprzedzającego rok planistyczny.

W związku z tym, że ARM z tak znaczącym wyprzedzeniem szacuje wskaźniki zużycia paliw oraz opiera się na założeniach ogólnych odnoszących się np. do poziomu ceny ropy naftowej, precyzyjne zaplanowanie niezbędnych wielkości zapasów, a co za tym idzie kwot niezbędnych wydatków obarczone jest dużym ryzykiem.

⁹ Dalej: *RPRS* lub *Program*.

¹⁰ Dz. U. Nr 56, poz. 290.

¹¹ *Ustawa budżetowa na rok 2012 z dnia 2 marca 2012 r.* (Dz. U. z 2012 r., poz. 273).

¹² Pismo: BFKpl-0312-1-758/11

¹³ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm. Dalej: *uofp*.

W dniu 29 marca 2012 r. opublikowane zostało *obwieszczenie Ministra Gospodarki w sprawie wielkości dziennego średniego przywozu netto ropy naftowej i produktów naftowych, średniej dziennej produkcji paliw, średniego dziennego wewnętrznego zużycia ropy naftowej i produktów naftowych w 2011 r.*¹⁴. Zawarte w nim ostateczne dane bazowe pomogły ARM zweryfikować i precyzyjnie określić wymagany w 2012 r. poziom zapasów.

W korekcie planu przewidziano m.in. zmniejszenie przychodów ze sprzedaży o 159 870 tys. zł (o 37%), a tym samym stosowne zmniejszenie kosztów ogółem¹⁵. Zmniejszenie przychodów wynikało ze zmiany sposobu rotacji zapasów oleju napędowego w ilości 79,2 tys. m³ (o wartości 174 227 tys. zł), w wyniku czego nie osiągnięto przychodów w tej kwocie¹⁶.

Ponadto propozycja zmian dotyczyła zwiększenia zakupu oleju napędowego o 2,4 tys. m³ oraz ropy naftowej o 8 tys. ton dla zapewnienia niezbędnego przyrostu zapasów w związku z ustaleniem nowych wielkości tych zapasów, jakie powinny zostać utworzone w 2012 r. w oparciu o dane zawarte w powyższym *obwieszczeniu*.

Zmianie ulegała także planowana kwota kredytu bankowego (zmniejszenie z 208 500 tys. zł do 204 860 tys. zł), który ARM planowała przeznaczyć na zabezpieczenie realizacji zadań ustawowych oraz zobowiązań wynikających z tytułu przechowywania towarów.

Obniżenie kwoty kredytu (o 3 640 tys. zł) wynikało z aktualizacji cen bieżących paliw.

W dniu 25 czerwca 2012 r., zgodnie z art. 37 ust. 6 *uors*, Agencja wystąpiła do Ministra Gospodarki¹⁷ oraz Ministra Finansów¹⁸ o uzyskanie zgody na zaciągnięcie powyższego kredytu. Minister Gospodarki wyraził akceptację w dniu 24 lipca 2012 r.¹⁹, informując o tym Ministra Finansów, który zgody jednak nie udzielił.

Agencja wystąpiła więc do Ministra Finansów z interwencją w tej sprawie²⁰, a w dniu 24 października 2012 r.²¹ z prośbą do Ministra Gospodarki o podjęcie działań w sprawie uzyskania przez ARM stosownej zgody.

W dniu 15 listopada 2012 r. Minister Gospodarki zwrócił się do Ministra Finansów z prośbą o przedstawienie stanowiska w przedmiocie zaciągnięcia przez Agencję, w 2012 r., kredytu bankowego oraz poprosił o potraktowanie sprawy w sposób priorytetowy, wskazując na zbliżający się koniec roku budżetowego oraz konieczność zatwierdzenia zmiany planu finansowego ARM na 2012 r. przez Komisję Finansów Publicznych Sejmu RP²².

(dowód: akta kontroli str. 595-640, 746-747, 783, 793, 796-797, 806)

Ostatecznie ARM zrezygnowała z zaciągnięcia kredytu w 2012 r., argumentując, że zbliżający się koniec roku budżetowego, nawet przy założeniu uzyskania zgody Ministra Finansów, uniemożliwi w krótkim czasie zawarcie umowy kredytowej. Dodatkowo Agencja wskazywała, że wykorzystanie ewentualnego kredytu byłoby utrudnione ze względu na konieczność zachowania procedur przetargowych, przy realizowanych zakupach.

W konsekwencji, w dniu 26 listopada 2012 r.²³, ARM przedstawiła Ministrowi Gospodarki drugą korektę *Planu finansowego Agencji Rezerw Materiałowych na 2012 rok*. W dniu 19 grudnia 2012 r. sejmowa Komisja Finansów Publicznych pozytywnie zaopiniowała ten wniosek.

Plan finansowy ARM został zatwierdzony przez Ministra Gospodarki w dniu 28 grudnia 2012 r.

W planie po zmianach ustalono:

- przychody ogółem – w wysokości 438 876 tys. zł, tj. o 153 058 tys. zł mniejsze niż w *ustawie budżetowej*, bez zmiany wielkości dotacji;

¹⁴ M.P. Nr 49, poz. 205.

¹⁵ W kosztach ogółem (w pozycji: „koszty realizacji zadań ustawowych”) ujmowana jest „wartość sprzedanych towarów i materiałów w cenie zakupu”, która po korekcie planu uległa stosownemu obniżeniu z wielkości 352 110 tys. zł według planu pierwotnego do poziomu 135 589 tys. zł według planu po zmianach.

¹⁶ Zamiast sprzedaży starego oleju i zakupu nowego, udzielono pożyczki ww. ilości oleju i odebrano olej świeży.

¹⁷ Pismo: BFKfn-0710-1268/12.

¹⁸ Pismo: BFKfn-0710-1267/12.

¹⁹ Pismo : DNP-III-09601-4/4/12 DNP/4670/12.

²⁰ Pismo: BFKpl-0312-1-1662/11 z dnia 13 września 2012 r. przekazane do wiadomości Ministrowi Gospodarki.

²¹ Pismo: BFKpl-0312-1-1847/11.

²² Pismo: DNP-III-09601-4/8/12 DNP/7392/12.

²³ Pismo: BFKpl-0312-1-1977/11.

- koszty ogółem – w kwocie 389 142 tys. zł (o 254 030 tys. zł mniejsze) od pierwotnie zakładanych;
- dodatni wynik finansowy netto – na poziomie 49 734 tys. zł. (zamiast straty w wysokości 51 238 tys. zł).

Mniejsze przychody i koszty wynikały (podobnie jak przy propozycji korekty z czerwca 2012 r.) z rezygnacji z planowanej rotacji oleju napędowego na rzecz pożyczki tego oleju. W planie po zmianach zrezygnowano z kredytu bankowego.

Odpowiedniej korekcie uległy plany rzeczowe, głównie w zakresie zapasów (rezygnacja z zakupów paliw o wartości 186 mln zł).

(dowód: akta kontroli str. 187, 201-222)

Ustalone
nieprawidłowości

Nie stwierdzono.

Uwagi dotyczące
badanej działalności

NIK zwraca uwagę, że brak zapewnienia stabilizacji sytuacji finansowej Agencji w 2012 r., pomimo prób podejmowanych przez ARM (przy wsparciu Ministra Gospodarki), w sposób niekorzystny wpłynął na realizację jej zadań wynikających z przepisów *uozr*. Kwestia ta została omówiona szerzej w pkt 4 *Wystąpienia pokontrolnego*.

Ocena cząstkowa

Pozytywna.

2. Wykonanie przychodów i egzekwowanie należności

2.1. Wykonanie przychodów

Opis stanu
faktycznego

W *ustawie budżetowej na rok 2012*²⁴ przychody ARM zostały zaplanowane w kwocie 591 934 tys. zł, a w planie po zmianach w wysokości 438 876 tys. zł. Zrealizowane przychody wyniosły ostatecznie 434 019 tys. zł²⁵, tj. 98,9% planu po zmianach. Były one o 28,6% niższe od przychodów uzyskanych w 2011 r. (607 948 tys. zł²⁶). Przyczyną były mniejsze wpływy z tytułu dotacji z budżetu (o 54%). W 2011 r. wyniosły one 240 669 tys. zł wobec 110 654 tys. zł w 2012 r.

Przychody uzyskane z prowadzenia podstawowej działalności (sprzedaż rezerw i zapasów, usługi) w 2012 r. wyniosły 315 767 tys. zł (w 2011 r. – 352 603 tys. zł), a pozostałe przychody - finansowe i operacyjne - 7 598 tys. zł (w 2011 r. – 14 646 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 743, 752-753)

Na podstawie umowy zawartej z Ministrem Gospodarki²⁷, ARM otrzymała dotację celową w kwocie 42 999 tys. zł, wypłaconą w dwóch transzach (w wysokości 15 000 tys. zł i 27 999 tys. zł). Wykorzystano ją w całości, zgodnie z przeznaczeniem, na częściowe sfinansowanie zakupów towarów oraz utrzymywanie rezerw strategicznych i zapasów państwowych ropy naftowej i produktów naftowych.

Sprawozdanie merytoryczne i finansowe z wydatkowania pierwszej transzy dotacji Minister Gospodarki zaakceptował w dniu 13 marca 2012 r., a sprawozdanie z wykorzystania pełnej kwoty dotacji w dniu 29 czerwca 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 286-345)

Dotację podmiotową w łącznej kwocie 67 655 tys. zł Minister Gospodarki przekazywał w oparciu o sporządzony przez Agencję harmonogram w cyklu miesięcznym²⁸. Wykorzystano ją w całości, zgodnie z przeznaczeniem, na dofinansowanie bieżącej działalności, w tym

²⁴ W planie finansowym ARM ujętym w załączniku nr 12 (plany finansowe agencji wykonawczych).

²⁵ Według danych bilansowych.

²⁶ Ibidem.

²⁷ Umowa Nr IV/1/P50003/2800/DSO/12 z dnia 4 stycznia 2012 r.

²⁸ Pismo ARM znak BFK-0710-1519/11 z dnia 29 grudnia 2011 r.

zarządzanie realizacją zadań określonych w art. 27 *uors.*, o czym poinformowano Ministra Gospodarki w dniu 31 stycznia 2013 r.²⁹

(dowód: akta kontroli str. 352, 357)

Ustalone
nieprawidłowości

Nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa

Pozytywna.

2.2. Należności pozostałe do zapłaty

Opis stanu
faktycznego

Na koniec 2012 r. wystąpiły należności w kwocie 38 230 tys. zł, w tym zaległości 29 tys. zł. z tytułu czynszu za wynajmowane od ARM powierzchnie magazynowe (na koniec 2011 r. zaległości wynosiły 42 tys. zł). W porównaniu do 2011 r. należności ogółem były niższe o 65 757 tys. zł, a zaległości o 13 tys. zł. W 2012 r. nie wystąpiły przypadki przedawnienia, umorzenia lub zastosowania ulg w spłacie należności.

(dowód: akta kontroli str. 119, 582-589, 745, 753, 784)

Wartość wierzytelności ogółem dochodzonych na drodze sądowej, według stanu na koniec 2012 r. wynosiła 26 373 tys. zł, z tego należności główne – 7 718 tys. zł, odsetki – 18 597 tys. zł, a koszty sądowe i procesowe – 58 tys. zł.

Główną ich pozycję (93% łącznej wartości) stanowią wierzytelności dotyczące rezerw żywnościowych, przejętych przez ARM z Agencji Rynku Rolnego na mocy art. 55 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o Agencji Rynku Rolnego i organizacji niektórych rynków rolnych³⁰ w ramach reorganizacji funkcjonującego wówczas systemu rezerw państwowych³¹. Całość tych wierzytelności objęta jest wieloetapowymi działaniami windykacyjnymi. W ich następstwie, w 2012 r., Agencja odzyskała łącznie 318 tys. zł.

W 2012 r. do strat zaliczono wierzytelności w łącznej kwocie 868 tys. zł., w związku z otrzymaniem zawiadomień komorniczych o bezskuteczności podjętych egzekucji.

(dowód: akta kontroli str. 583-589, 784)

Ustalone
nieprawidłowości

Nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa

Pozytywna.

3. Wykonanie kosztów

Opis stanu
faktycznego

Koszty ARM w 2012 r. wyniosły 386 201 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach. W porównaniu do 2011 r. były one niższe o 92 042 tys. zł, tj. o 19,2%.

Na realizację zadań ustawowych (utrzymywanie towarów w magazynach obcych, akcyza, wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu) wydano 309 368 tys. zł, co stanowiło 80,1% kosztów ogółem Agencji w 2012 r. (w 2011 r. 410 061 tys. zł - 85,7%).

(dowód: akta kontroli str. 743)

Badaniem objęto wydatki w wysokości 53 799 tys. zł, tj. 9,4% łącznej kwoty wydatków Agencji. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, ARM dokonywała wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

W ARM 2012 r. przeprowadzono 81 postępowań w trybie przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych*³², w tym 79 w trybie przetargu nieograniczonego.

²⁹ Pismo ARM znak BFKfn-0710-2-327/13.

³⁰ Dz. U. z 2004 r. Nr 42, poz. 386 ze zm.

³¹ Tworzonych na podstawie przepisów ustawy z dnia 30 maja 1996 r. o rezerwach państwowych (Dz. U. z 2007 r. Nr 89, poz. 594 ze zm.), którą z dniem 5 lutego 2011 r. zastąpiła *uors.*

³² Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).

Kontrolą objęto siedem postępowań, przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego. Na realizację umów zawartych w wyniku tych postępowań wydano 4 075 tys. zł. W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej wymienionych zamówień stwierdzono, że zostały one przeprowadzone zgodnie z określonymi procedurami. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

(dowód: akta kontroli, str. 758-763, 780-781)

Koszty funkcjonowania Agencji wyniosły 71 179 tys. zł, tj. 97,9% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2011 r. o 5,8%. Dominującą pozycję w tej grupie kosztów stanowiły wynagrodzenia i pochodne zrealizowane w wysokości 43 084 tys. zł (60,5%), usługi obce – 8 948 tys. zł (12,6%) oraz zakupy materiałów i energii – 7 589 tys. zł (10,7%).

(dowód: akta kontroli str. 743)

Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 35 641 tys. zł (99,9% planu) i w porównaniu do 2011 r. były wyższe o 0,4%. Przy ustalaniu ich poziomu odpowiednio uwzględniono uregulowania zawarte w art. 24 ustawy z dnia 22 grudnia 2011 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej³³.

W ramach kontroli sprawdzono stan zatrudnienia i realizację wydatków na wynagrodzenia oraz wydatki na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych umów zleceń i o dzieło – nie stwierdzając nieprawidłowości w tym zakresie.

Przeciętne zatrudnienie³⁴ w 2012 r. w ARM wyniosło 671 osób i było niższe w porównaniu do 2011 r. o 12 osób. Jego obniżenie wynikało z naturalnych odejść pracowników (emerytury, zmiany pracodawców itp.) i nie miało wpływu na wykonywanie przez Agencję jej zadań.

Przeciętne wynagrodzenie w ARM w 2012 r. wyniosło 4 411 zł i w porównaniu z 2011 r. było wyższe o 82 zł, tj. o 1,9%.

Ekwiwalenty za urlop w 2012 r., w łącznej kwocie 16 809,39 zł, wypłacono 7 osobom przechodzącym na emeryturę lub z którymi rozwiązano umowę o pracę.

(dowód: akta kontroli str. 532, 737, 741, 743, 754)

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 11 145,5 tys. zł³⁵, tj. 98,9% planu po zmianach. Były one wyższe od wykonania w 2011 r. o 1,1 tys. zł.

Wydatki te były zgodne z planem wydatków inwestycyjnych na 2012 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. Wykorzystano je m.in. na modernizację oraz termizację budynków magazynowych i innych (6 947 tys. zł), zakupy inwestycyjne dla Biura Teleinformatyki (1 306 tys. zł), zakup siedmiu samochodów dla składnic i jednego dla centrali (łącznie 782 tys. zł), a także modernizację i wykonanie infrastruktury (555 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 472-507, 517)

Zobowiązania ARM na koniec 2012 r. wyniosły 16 786 tys. zł i były o 2 211 tys. zł niższe niż na koniec 2011 r. Główną pozycję (16 449 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług.

Zobowiązania wymagalne na koniec 2012 r. nie wystąpiły.

(dowód akta kontroli str. 744, 784)

Ustalone
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Nie stwierdzono.

Pozytywna.

³³ Dz. U. Nr 291, poz. 1707.

³⁴ W przeliczeniu na pełne etaty.

³⁵ Wartość netto (bez VAT).

4. Wykonanie zadań

Agencja, podobnie jak w latach poprzednich, realizowała plan finansowy i plany rzeczowe w perspektywie rocznej, a nie wieloletniej. Wytyczne w tym zakresie (dotyczące rezerw i zapasów), przekazane zostały przez Ministra Gospodarki przy formułowaniu założeń do planu finansowego ARM na 2012 r.³⁶

(dowód: akta kontroli str. 746-752)

W 2012 r. Agencja rzetelnie realizowała plan rzeczowy w zakresie gospodarowania poszczególnymi segmentami i asortymentami rezerw. Wykonywanie tych zadań w perspektywie rocznej wynikało z faktu, że projekt pierwszego RPRS obejmuje lata 2013-2017.

(dowód: akta kontroli: jawne - str. 204-226, 433-477, 752; poufne – str. 1-34, zastrzeżone – str. 1-3, 39-40)

Plan rzeczowy rezerw w układzie zadaniowym wykonano ogółem w 95% wysokości miernika³⁷ (w planie zadaniowym założono osiągnięcie co najmniej 80% wykonanie miernika). Niepełna realizacja planu miała uzasadnienie merytoryczne i wynikała z braku zakupów niektórych asortymentów rezerw medycznych i żywnościowych. Zakupy paliw do rezerw wykonano w 100%.

Brak zakupu części rezerw medycznych (ostatecznie wykonano je na kwotę 9 410 tys. zł – 61,8% wielkości planowanej) wynikał z niewpłynięcia żadnych ofert na zakup siatek opatrunkowych i leków do znieczulania ogólnego.

Niewykonanie planu zakupów rezerw żywnościowych (faktycznie zrealizowano go na poziomie 10 507 tys. zł – 60,4% zakładanej wysokości) był z kolei konsekwencją unieważnienia postępowań przetargowych na zakup 4,9 tys. ton pszenicy i 780 ton produktów zbożowych, z powodu zbyt późnego zatwierdzenia korekty planu przez Ministra Gospodarki, co nastąpiło dopiero w dniu 28 grudnia 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 703-728, 736)

Zadania w zakresie tworzenia i utrzymywania zapasów Agencja wykonywała na podstawie *Planu rzeczowego zapasów państwowych ropy naftowej i produktów naftowych na 2012 r.* z dnia 9 maja 2012 r. W planie tym przewidziano dodatkowe zakupy paliw, w celu spełnienia wymagań *uozr* w tym zakresie. Ich dokonanie uzależniono od otrzymania kredytu bankowego, co zostało odpowiednio uwzględnione w *ustawie budżetowej na 2012 r.* W związku z niezyskaniem przez ARM zgody Ministra Finansów na zaciągnięcie tego kredytu nie wykonano pierwotnie planowanych zadań w zakresie tworzenia dodatkowych zapasów ropy naftowej i oleju napędowego. W konsekwencji plan zapasów, zatwierdzony przez Ministra Gospodarki w dniu 28 grudnia 2012 r., został dostosowany do realnych możliwości finansowych Agencji i wykonany przez ARM w zmodyfikowanej wielkości.

(dowód: akta kontroli: jawne str. 185-203, 746-752; zastrzeżone – str. 3-38)

Na koniec 2012 r. nie został spełniony wymóg określony w art. 3 ust. 3 i 4 *uozr*. Wielkość zapasów interwencyjnych paliw płynnych nie odpowiadała bowiem co najmniej 90-dniowemu średniemu dziennemu zużyciu wewnętrznemu ropy naftowej i produktów naftowych, powiększonemu o 10% z tytułu zapasów niedostępnych z przyczyn technicznych oraz ubytków – tj. łącznie 99 dniom. Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. ich poziom odpowiadał 97,3-dniowemu zużyciu. Dla porównania na koniec 2011 r. norma ta była spełniana (wykonanie wyniosło 104,2 dnia).

Główną przyczyną niespełnienia ustawowego obowiązku było niedokonanie, z powodu braku środków, zakupów paliw w pierwotnie zakładanych wielkościach. W ramach planowanego kredytu, w wysokości 208 500 tys. zł, kwotę 186 000 tys. zł Agencja zamierzała przeznaczyć na nabycie 20 tys. ton ropy naftowej i 32,4 tys. m³ oleju napędowego³⁸. Przeprze-

³⁶ Pismo DSO-II-0311-2/1/11 DSO/474/11 z dnia 18 kwietnia 2011 r.

³⁷ Planowana wartość ewidencyjna zgromadzonych rezerw strategicznych.

³⁸ Według propozycji ARM korekty planu finansowego i planów rzeczowych Agencji przekazanych do Ministra Gospodarki pismem znak BFKpl-0312-1-1257/11 z dnia 20 czerwca 2012 r.

wadzenie tej transakcji, według szacunków ARM, zwiększyłyby stan zapasów do wysokości odpowiadającej 98,1-dniowemu zużyciu, czyli wielkości bliższej poziomowi normatywnemu, choć w dalszym poniżej ustawowo określonej wielkości.

(dowód: akta kontroli str. 202, 209, 221, 545-554, 595-615, 632, 746-749)

W skorygowanym w dniu 26 listopada 2012 r.³⁹ projekcie zmian „Planu rzeczowego zapasów państwowych ropy naftowej i produktów naftowych na 2012 r.” Agencja nie zakładała już zakupów paliw ze środków z kredytu. W dokumencie tym przewidziano powiększenie zapasów paliw o 3,5 tys. ton ropy naftowej i o 37 m³ oleju napędowego. Zadanie to wykonano, powiększając zapasy ropy naftowej o 3,6 tys. ton, a oleju napędowego o 19 m³. Transakcja ta została sfinansowana przez ARM ze środków własnych.

(dowód: akta kontroli str. 204, 221, 553, 785)

Segment państwowych zapasów paliw, utrzymywanych i finansowanych przez ARM na koniec 2012 r. w ilościach ogólnych był zgodny z art. 19 ust. 1 i art. 3 ust. 4 *uozr* i planem ARM w układzie zadaniowym. Wynosił on bowiem 16,3 dnia, przy poziomie normatywnym określonym w wysokości co najmniej 15,4 dnia średniego krajowego zużycia. Dla porównania na koniec 2011 r. wielkość ta wynosiła odpowiednio 17,9 dnia. Nie zapewniono jednak wymaganego stanu we wszystkich grupach paliwowych. W grupie drugiej (średnich destylatów) zgromadzone zapasy na koniec 2012 r. były niższe od wymaganych o 0,4 dnia zabezpieczenia krajowego średniego dziennego wewnętrznego zużycia i wynosiły 15 dni.

W ramach średnich destylatów, w samej grupie olejów napędowych do silników, zabezpieczenie wynosiło 14,3 dnia (tj. o 1,1 dnia mniej od ilości wymaganej). W grupie drugiej największy (ponad 91% udział) przypada na olej napędowy do silników.

Oprócz zapasów interwencyjnych sektor naftowy utrzymuje znaczący wolumen zapasów handlowych. Ich stany ilościowe, w ciągu całego roku, generalnie utrzymują się na zbliżonym poziomie i na koniec 2012 r. wynosiły 665,18 tys. m³ paliw w produkcie gotowym, co stanowiło 10,9 dnia średniego dziennego zużycia paliw oraz 601,83 tys. ton surowej ropy naftowej, co z kolei zabezpieczało ok. 9 dni zapotrzebowania polskich rafinerii. Z tej ilości ropy naftowej można wyprodukować ok. 624 tys. m³ paliw co pokrywa ok. 10 dni krajowej konsumpcji. W sytuacjach kryzysowych Rada Ministrów, na wniosek ministra właściwego do spraw gospodarki – zgodnie z art. 39 *uozr* – może włączyć powyższe zapasy do wolumenu zapasów interwencyjnych.

Uwzględniając powyższe okoliczności, w ocenie NIK, należy uznać, że bezpieczeństwo paliwowe państwa w 2012 r. było zabezpieczone na wymaganym poziomie.

NIK przyjmuje do wiadomości złożone wyjaśnienia⁴⁰, że w aktualnych realiach budżetowych Agencja ma ograniczone możliwości uzupełniania wymaganego poziomu zapasów interwencyjnych o wolumeny zapasów obowiązkowych zlikwidowane przez przedsiębiorstwa, które zakończyły w danym roku kalendarzowym działalność związaną z przywozem lub produkcją paliw i zostały wykreślone z rejestru przez Prezesa ARM.

W 2012 r. cztery firmy zakończyły działalność objętą obowiązkiem tworzenia zapasów powodując obniżenie ich poziomu o 190,6 tys. m³, tj. 3,1 dnia średniego krajowego dziennego zużycia. Liczba firm, które zakończą działalność w danym roku i zlikwidują swoje zapasy obowiązkowe jest niemożliwa do przewidzenia. Uwzględniając powyższe realia – w ocenie NIK – planowanie ARM w zakresie zapasów w 2012 r było prawidłowe.

(dowód: akta kontroli str. 201-203, 544-568, 591-593, 736, 746-752)

Na mocy art. 61 *uors* nieruchomości będące we władaniu ARM, stanowiące własność Skarbu Państwa, stały się z dniem wejścia w życie ustawy własnością Agencji. Nabycie własności jest nieodpłatne, ale ograniczone do nieruchomości niezbędnych do wykonywania zadań statutowych Agencji (art. 61 ust. 2 *uors*) i musi być stwierdzone w drodze decyzji właściwego wojewody (art. 61 ust. 3 *uors*). Po wyczerpaniu trybu odwoławczego przed ministrem właściwym do spraw budownictwa, gospodarki przestrzennej i mieszkaniowej ostateczna

³⁹ Pismo ARM znak BFKpl-0312-1-1977/11 z dnia 26 listopada 2012 r.

⁴⁰ Protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień od Gł. Księgowego ARM z dnia 18 marca 2012 r.

decyzja stanowić miała podstawę ujawnienia praw do nieruchomości w księdze wieczystej (art. 61 ust. 4 i 5 *uors*).

W 2012 r. Agencja uzyskała prawomocne decyzje administracyjne przyznające ARM prawo własności w odniesieniu do nieruchomości, w oparciu o które wyodrębnionych jest 11 składnic. Potwierdzone to zostało poprzez wpis w księgach wieczystych.

Według stanu na dzień 11 lutego 2013 r. toczyły się jeszcze dwa postępowania o potwierdzenia nabycia własności nieruchomości (w stosunku do terenu Składnicy ARM w Zalesiu oraz Składnicy ARM w Elku – Magazyn Zamiejskowy w Rucianem – Nidzie).

(dowód: akta kontroli str. 438)

Na koniec 2012 r. dostępna powierzchnia magazynowa ogółem wynosiła 221 873 m² (ok. 0,06% mniej niż w 2011 r.). Nieznacznie zmalało wykorzystanie powierzchni magazynowej z 179 017 m² (80,6% powierzchni magazynowej ogółem) w 2011 r. do 176 566 m² (79,6%) w 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 474-507)

Ustalone
nieprawidłowości

Nie stwierdzono.

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Spadek poziomu zapasów w 2012 r., o ile miałby powtarzać się w kolejnych latach, może doprowadzić do niewywiązywania się przez Polskę ze zobowiązań wobec Unii Europejskiej⁴¹, stwarzając ryzyko wszczęcia procedury przez Komisję Europejską w sprawie nałożenia kary na nasz kraj. W 2012 r. ARM i Minister Gospodarki sygnalizowali takie zagrożenie w pismach do Ministra Finansów uzasadniających zaciągnięcie przez Agencję kredytu na zakup paliw.

Ocena cząstkowa

Pozytywna.

5. Księgi rachunkowe oraz skuteczność mechanizmów kontroli zarządczej

Opis stanu
faktycznego

Agencja posiadała opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów. Zatwierdzanie zapisów księgowych odbywało się na bieżąco. Dokumentacja zasad rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowość*⁴².

(dowód: akta kontroli, str. 765-768)

W ARM od 2010 r. funkcjonował, zatwierdzony do stosowania przez Prezesa Agencji system księgowości komputerowej Xpertis Finanse i księgowość (FIKS)⁴³. Zasady ochrony danych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do danych oraz systemu ich przetwarzania określone zostały w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.

System księgowości komputerowej spełniał wymagania określone w *uor*, tj. zapewniał:

- ciągłość numeracji zapisów w dzienniku (lub dziennikach częściowych) oraz ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu (art. 14 ust. 4);
- kontrolę kompletności i poprawności zapisów, w tym poprawności sekwencji dat: operacji gospodarczej, dowodu i zapisu księgowego (art. 23 ust. 3 i 4 pkt 3);
- trwałość zapisów i brak możliwości ich modyfikacji (art. 23 ust. 1).

(dowód: akta kontroli, str. 769-770)

⁴¹ Dyrektywa Rady 2009/119/WE z dnia 14 września 2009 r. nakładająca na państwa członkowskie obowiązek utrzymywania minimalnych zapasów ropy naftowej lub produktów ropopochodnych (Dz. U. UE z 09.10.2009 r. Nr L 265/9).

⁴² Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm. Dalej: *uor*.

⁴³ Wersja 10.40 firmy Macrologic.

W Agencji przeprowadzono badanie w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych (testy kontroli) oraz wiarygodności zapisów księgowych pod kątem:

- prawidłowości wartości transakcji (zgodność z fakturą oraz zgodność faktury z umową, zamówieniem);
- okresu księgowania;
- ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych (a w konsekwencji ujęcia w sprawozdaniach budżetowych).

Próbę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności w 2012 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych.

W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy, przedstawionych do kontroli wszystkich pozycji operacji księgowych wykazanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. (wg daty księgowania) w rejestrach zakupów, które nie uwzględniały zapisów dotyczących:

- wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych, ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości;
- transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 50 zł).

Z określonego w powyższy sposób zbioru dokonano losowania próby 232 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych metodą prostą na kwotę 53 799 tys. zł. Wydatki objęte badaniem stanowiły 9,4 % zrealizowanych wydatków.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym.

(dowód: akta kontroli, str. 758-763)

Na podstawie przeglądu zapisów dotyczących rozrachunków z kontrahentami za miesiące: czerwiec i grudzień 2012 r. oraz styczeń 2013 r., kontrolujący stwierdził, że zobowiązania i należności były kwalifikowane do właściwych okresów obrachunkowych, zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości. Na przełomie okresów obrachunkowych dokumenty własne i obce były ewidencjonowane we właściwym miesiącu lub roku, natomiast koszty i przychody wynikające z tych dokumentów, dotyczące okresu poprzedniego były przyjmowane do właściwego okresu sprawozdawczego na podstawie polecenia księgowania.

(dowód: akta kontroli, str. 771)

Ustalone
nieprawidłowości

Nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do kwartalnych/rocznych sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

6. Rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Opis stanu
faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia niżej wymienionych sprawozdań budżetowych za rok 2012, przygotowanych przez ARM:

- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych;
- Rb-UN – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej;
- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji;
- Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych;

- Rb-35 – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej;
- Rb-40 – kwartalne sprawozdanie z wykonania określonego w ustawie budżetowej na 2012 rok planu finansowego agencji wykonawczej;
- Rb-BZ2 – roczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego agencji wykonawczej w układzie zadaniowym;
- Rb-WSb – roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych w podziale wojewódzkim (regionalnym) poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych.

Ww. Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach *Ministra Finansów z dnia:*

- 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴⁴;
- 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁴⁵;
- 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁴⁶.

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz przychodów i kosztów, dochodów i wydatków, a także należności i zobowiązań w 2012 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 668-675, 692-701, 729-736, 755-757, 772-779)

Ustalono nieprawidłowości

Nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa

Pozytywna.

Opis stanu faktycznego

7. Działania podejmowane w ramach nadzoru i kontroli

W Agencji prawidłowo realizowano działania w zakresie audytu wewnętrznego i kontroli przechowawców rezerw i zapasów.

Audyt zrealizował w całości osiem zadań, a jedno (audyt bezpieczeństwa systemu informacyjnego) było w końcowym etapie wykonania.

W wyniku zakończonych zadań przyjęto do realizacji 33 zalecenia.

Przeprowadzono 112 kontroli przechowawców rezerw i zapasów oraz kontrole w 11 składnicach ARM. Wykazywały one na ogół prawidłowe warunki i stan przechowywania poszczególnych asortymentów. Drobne nieprawidłowości stwierdzone usuwane były na bieżąco w trakcie kontroli. W przypadkach nieprawidłowości ujawnionych w trakcie kontroli do przechowawców kierowane były wystąpienia pokontrolne, po wysłaniu których dodatkowo przeprowadzano kontrole sprawdzające.

W 2012 r. r. Prezes ARM nałożył ogółem 12 kar pieniężnych na przedsiębiorców (lub osoby kierujące przedsiębiorstwem), obowiązanych do tworzenia i utrzymywania zapasów, w tym:

- jedną karę za nieutworzenie zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw;
- sześć kar za nieterminowe składanie miesięcznych sprawozdań;
- pięć kar za nieterminowy wpis do rejestru producentów i handlowców.

Dodatkowo – na podstawie informacji zbieranych w ramach monitorowania rynku paliw – Prezes ARM wszczął postępowania wyjaśniające w stosunku do 104 przedsiębiorców, w celu określenia ich statusu w kontekście *uzor*.

Stopień realizacji planu przychodów i kosztów ARM był analizowany na zakończenie każdego miesiąca na podstawie skróconego bilansu, rachunku zysków i strat, obowiązujących

⁴⁴ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

⁴⁵ Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

⁴⁶ Dz. U. Nr 298 poz. 1766.

w Agencji zestawień sprzedaży towarów w cenach ewidencyjnych, przychodów ze sprzedaży towarów, zakupów towarów oraz wykonania planu przychodów i kosztów z wyodrębnieniem Centrali, poszczególnych Składowi i Oddziałów.

Agencja wdrożyła procedury kontroli zarządczej, zgodnie z przepisami art. 68-71 *uofp* oraz system zarządzania jakością, zgodny z normą PN-EN ISO 9001:2009. W celu eliminowania i ograniczania możliwości występowania zjawisk korupcyjnych, wprowadzono również System Przeciwdziałania Zagrożeniom Korupcyjnym, zgodny z wymaganiami dodatkowymi do normy ISO 9001 oraz uwzględniający politykę państwa w zakresie przeciwdziałania korupcji.

ARM rzetelnie realizowała obowiązki sprawozdawcze, w tym budżetowe, a także w obszarze rezerw strategicznych i zapasów paliw. Minister Gospodarki nadzorujący pracę ARM był na bieżąco informowany o sytuacji w zakresie rezerw i zapasów.

(dowód: akta kontroli str. 6-67, 358-432, 576-577, 676-691, 739, 749, 782)

Ustalone
nieprawidłowości

Nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa

Pozytywna.

8. Realizacja wniosków NIK

W wystąpieniu pokontrolnym z realizacji planu finansowego i planów rzeczowych Agencji za 2011 r. NIK nie formułował wniosków pokontrolnych.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 2 *ustawy o NIK*⁴⁷ kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Departamentu Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji Najwyższej Izby Kontroli.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie wyko-
rzystania uwag

Zgodnie z art. 62 *ustawy o NIK* proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Warszawa, dnia **04** kwietnia 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji

Kontrolerzy:

Dyrektor

Jerzy Drewniak
Główny specjalista kp.



Podpis



podpis

Piotr Sitnicki
Doradca ekonomiczny



Podpis

Łukasz Urbanowicz
Starszy inspektor kp.



Podpis

⁴⁷ Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2012 r. poz. 82 ze zm.)