



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Departament Infrastruktury

KIN – 4101-001/2014  
I/14/001

WYSTĄPIENIE  
POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa  
T +48 22 444 56 49, F +48 22 444 57 43  
kin@nik.gov.pl  
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	I/14/001 – Obsługa Krajowego Funduszu Drogowego oraz Funduszu Kolejowego przez Bank Gospodarstwa Krajowego w 2013 roku
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Infrastruktury
Kontrolerzy	1. Robert Mecha, st. inspektor kp., upoważnienie do kontroli nr 88520 z dnia 17 stycznia 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2) 2. Łukasz Zgoda, inspektor kp., upoważnienie do kontroli nr 88521 z dnia 17 stycznia 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 3-4)
Jednostka kontrolowana	Bank Gospodarstwa Krajowego, Aleje Jerozolimskie 7, 00-955 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Dariusz Kacprzyk, Prezes Banku Gospodarstwa Krajowego (dowód: akta kontroli str. 5-9)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>1</sup> działalność Banku Gospodarstwa Krajowego w zakresie obsługi Krajowego Funduszu Drogowego oraz Funduszu Kolejowego w 2013 roku.

### Uzasadnienie oceny ogólnej

Formułując powyższą ocenę NIK uwzględniła fakt, że w 2013 r. - działając na podstawie obowiązujących przepisów - w tym: ustawy z dnia 27 października 1994 r. o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym (zwaną dalej ustawą o KFD)<sup>2</sup> i ustawy z dnia 16 grudnia 2005 r. o Funduszu Kolejowym (zwaną dalej ustawą o FK)<sup>3</sup> oraz postanowień Porozumienia z dnia 24 lipca 2009 r. w sprawie obsługi Krajowego Funduszu Drogowego (zwanego dalej Porozumieniem z 24 lipca 2009 r.)<sup>4</sup>, Porozumienia z dnia 11 października 2013 r. w sprawie obsługi Krajowego Funduszu Drogowego (zwanego dalej Porozumieniem z 11 października 2013 r.), Umowy z dnia 7 lipca 2006 r. w sprawie obsługi Funduszu Kolejowego (zwanej dalej Umową)<sup>5</sup> i Umowy z dnia 12 października 2011 r. o świadczenie usług w portalu komunikacyjnym BGK - ZLECENIA w zakresie obsługi wniosków o wypłatę ze środków Krajowego Funduszu Drogowego (zwaną dalej Umową ws. wniosków) - Bank Gospodarstwa Krajowego (zwany dalej BGK albo Bankiem):

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie

<sup>2</sup> Dz.U. z 2012 r., poz. 931 ze zm.

<sup>3</sup> Dz.U. z 2006 r., nr 12, poz. 61 ze zm.

<sup>4</sup> Zmieniona aneksem nr 1 z dnia 7 października 2010 r. i aneksem nr 2 z dnia 20 czerwca 2011 r.

<sup>5</sup> Zmieniona aneksem nr 1 z dnia 4 września 2009 r., aneksem nr 2 z dnia 18 sierpnia 2010 r., aneksem nr 3 z dnia 10 stycznia 2011 r., aneksem nr 4 z dnia 21 października 2011 r. i aneksem nr 5 z dnia 3 stycznia 2013 r.

- 1) rzetelnie i gospodarnie zarządzał środkami zgromadzonymi na rachunkach Krajowego Funduszu Drogowego (zwanego dalej KFD) i Funduszu Kolejowego (zwanego dalej FK) oraz płynnością finansową tych funduszy;
- 2) bez zbędnej zwłoki zatwierdził Plan finansowy KFD na 2013 r. oraz Plan finansowy FK na 2013 r.<sup>6</sup>;
- 3) prawidłowo dokonał podziału i zwrotu opłaty paliwowej;
- 4) rzetelnie dokonywał wypłat ze środków KFD i FK;
- 5) rzetelnie określił wysokość wynagrodzenia prowizyjnego z tytułu obsługi KFD i FK;
- 6) terminowo przekazywał kwartalne i roczne sprawozdania z realizacji planów finansowych przedmiotowych funduszy, miesięczne zestawienia operacji dotyczących płatności dla projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej (zwana dalej UE), pisemne potwierdzenia dokonanych wypłat z FK oraz informacje o zasileniu rachunku KFD środkami z tytułu refundacji z budżetu środków europejskich.

### **III. Opis ustalonego stanu faktycznego**

#### **1. Obsługa Krajowego Funduszu Drogowego**

##### **1.1. Przygotowanie projektu planu finansowego, dokonywanie zmian w tym planie oraz zapewnienie środków na realizację ustawowych zadań funduszu**

Opis stanu  
faktycznego

W dniu 27 grudnia 2012 r. Zarząd BGK podjął uchwałę w sprawie akceptacji Planu finansowego KFD na 2013 rok, w brzmieniu uzgodnionym przez Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej (zwany dalej Ministrem), Ministra Finansów i zaopiniowanym przez Ministra Rozwoju Regionalnego.

Należy przy tym podkreślić, że BGK nie otrzymał w terminie, tj. do dnia 15 września 2012 r., od Ministra oraz za jego pośrednictwem od Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad (dalej Generalny Dyrektor) danych umożliwiających sporządzenie Planu finansowego KFD, zgodnie z § 4 Porozumienia. W związku z tym, w dniu 19 września 2012 r. Bank zwrócił się do Ministra z prośbą o przesłanie danych umożliwiających przygotowanie projektu Planu finansowego KFD na 2013 rok. Bank otrzymał powyższe dane w dniu 25 września 2012 r. a modyfikację tych danych w dniu 3 października 2013 roku. Pierwszy projekt Planu został uchwalony przez Zarząd BGK w dniu 12 października 2012 roku. W dniu 15 października 2012 r. projekt ten został przekazany do uzgodnienia Ministrowi Finansów, Ministrowi i Ministrowi Rozwoju Regionalnego. Następnie BGK, na podstawie skorygowanych przez Ministra danych (m.in. w zakresie refundacji środków europejskich, przekazanych w dniu 30 listopada 2012 r. ) uchwalił - w dniu 13 grudnia 2012 r. - kolejny projekt Planu.

W dniu 27 grudnia 2012 r. Zarząd BGK, działając na podstawie statutu Banku, w związku z art. 39n ust. 3 ustawy o KFD oraz § 4 ust. 2 Porozumienia, podjął uchwałę w sprawie akceptacji zmiany zgłoszonej przez Ministra Finansów i przez

<sup>6</sup> Plan finansowy FK na 2013 r. nie został zatwierdzony w wymaganym terminie, tj. do dnia 31 grudnia 2012 roku, z przyczyn niezależnych od działalności Banku.

Ministra do projektu Planu finansowego KFD na 2013 rok (od których ministrowie uzależnili swoją akceptację) oraz akceptacji Planu finansowego KFD na 2013 rok. Następnego dnia Bank przekazał ten plan Ministrowi Finansów, Ministrowi, Ministrowi Rozwoju Regionalnego oraz Generalnemu Dyrektorowi. W planie tym przewidywano wpływy na poziomie 18.671,3 mln zł, w tym 3.740,9 mln zł z tytułu opłaty paliwowej, 7.169,2 mln zł - refundacji z Funduszy UE, 5.797,5 mln zł - kredytów, pożyczek i obligacji oraz 1.878,5 mln zł w ramach systemu „koncesyjnego”. Wydatki KFD określono zaś na poziomie 20.199,9 mln zł, w tym 14.976,7 mln zł na zadania inwestycyjne i remonty dróg krajowych realizowane przez Generalną Dyрекcję Dróg Krajowych i Autostrad (GDDKiA). W poszczególnych grupach wydatków na finansowanie dróg przewidywano przeznaczyć 5.319,9 mln zł na autostrady, 7.943,8 mln zł na drogi ekspresowe, 1.078,2 mln zł na obwodnice, 142,3 mln zł na wzmocnienia i przebudowy, 165,0 mln zł na remonty dróg krajowych i 327,4 mln zł na pozostałe zadania oraz 2.343,1 mln zł na wydatki w ramach systemu „koncesyjnego”.

(dowód: akta kontroli str. 129-260)

W dniu 3 lipca 2013 r. Zarząd BGK podjął uchwałę w sprawie akceptacji projektu Zmiany nr 1 Planu finansowego KFD na 2013 rok (zgłoszonego w dniu 27 czerwca 2013 r. przez Ministra) i przekazał ten projekt do uzgodnienia przez Ministra Finansów i zaopiniowania przez Ministra Rozwoju Regionalnego. Zmiana nr 1 do Planu finansowego KFD na 2013 rok została w dniu 23 lipca 2013 roku uchwalona przez Zarząd BGK (w uzgodnionym brzmieniu). Następnego dnia Bank przekazał zmieniony plan Ministrowi Finansów, Ministrowi, Ministrowi Rozwoju Regionalnego oraz Generalnemu Dyrektorowi. W planie KFD po tej zmianie przewidywano wpływy na poziomie 15.057,9 mln zł, w tym 3.480,0 mln zł z opłaty paliwowej, 5.490,9 mln zł z refundacji funduszy UE, 4.243,5 mln zł z kredytów, pożyczek i obligacji oraz 1.722,1 mln zł z „systemu koncesyjnego”. Wydatki KFD po zmianie określono w łącznej wysokości 17.540,4 mln zł, w tym 12.606,8 mln zł na zadania inwestycyjne i remonty realizowane przez GDDKiA oraz 2.248,5 mln zł w ramach systemu „koncesyjnego”<sup>7</sup>. W poszczególnych grupach wydatków, 4.193,9 mln zł przewidziano na finansowanie autostrad, 6.819,2 mln zł – dróg ekspresowych, 946,1 mln zł - obwodnic, 155,0 mln zł na finansowanie wzmocnień i przebudowy dróg, 165,0 mln zł – remontów, 212,6 mln zł na wypłaty dla podwykonawców z tytułu niezaspokojonych należności i 327,4 mln zł na finansowanie pozostałych zadań.

(dowód: akta kontroli str. 261-328)

W 2013 r. BGK prawidłowo zarządzał płynnością finansową KFD. W 2013 r. nie wystąpiły przypadki niedoboru środków KFD na realizację zadań wskazanych w Planie rzeczowo-finansowym, a tym samym nie było przypadków przejściowego finansowania zadań ze środków BGK.

(dowód: akta kontroli str. 661-808)

Zgodnie z § 4 ust. 4 i 5 Porozumienia z dnia 24 lipca 2009 r. (ze zmianami) Generalny Dyrektor terminowo przekazywał do BGK pisemne informacje o planowanej w danym miesiącu oraz szacowanej na następne 3 miesiące łącznej kwocie wypłat ze środków KFD, z wyszczególnieniem kwoty wydatków podlegających finansowaniu ze środków kredytowych oraz realizowanych w walutach obcych. Po 11 października 2013 r., na podstawie § 5 ust. 3 Porozumienia z dnia 11 października 2013 r., Generalny Dyrektor również terminowo przekazywał do BGK pisemne informacje o planowanych wypłatach dla każdego z czterech kolejnych miesięcy ze środków KFD, z wyszczególnieniem

<sup>7</sup> Pozostałe wydatki związane były z obsługą długu zaciągniętego na rzecz KFD, tj. dotyczyły odsetek i spłat rat kapitałowych od kredytów oraz wykupu, obsługi odsetek i opłat z tytułu emisji obligacji na rzecz KFD.

kwoty wydatków podlegających finansowaniu ze środków kredytowych. W 2013 roku Minister nie składał informacji wymaganych w § 4 ust. 4 i 5 Porozumienia z dnia 24 lipca 2009 r. (ze zmianami) i § 5 ust. 3 Porozumienia z dnia 11 października 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 40, 86, 331)

W ramach środków KFD, zgodnie z postanowieniami §14 Porozumienia z dnia 24 lipca 2009 r., BGK wyodrębnił konta na których gromadzone są wpływy z opłat i kar, o których mowa w art. 39b ust. 1 pkt 11 b ustawy o KFD w podziale na:

- wpływy z opłat i kar określonych w art. 40a ust.1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych<sup>8</sup> (konto analityczne nr 61200-0111-111),
- wpływy z opłat określonych w art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym<sup>9</sup> (konto analityczne nr 61200-0111-112).

Po 11 października 2013 r., zgodnie z postanowieniami § 18 Porozumienia z dnia 11 października 2013 r., BGK utrzymał konta na których gromadzone są wpływy z opłat i kar, o których mowa w art. 39b ust. 1 pkt 11 b ustawy o KFD.

Wpływy z tytułu opłat drogowych i kar w 2013 r. wyniosły łącznie 99.604,2 tys. zł, co stanowiło 118,7% kwoty wskazanej w pierwotnym Planie finansowanym KFD na 2013 rok (83.869 tys. zł). Stan środków na dzień 31.12.2012 r. na poszczególnych kontach wyniósł:

- 22.454.251,19 zł – na koncie analitycznym 61200-0111-112,
- 16.952.442,36 zł - na koncie analitycznym 61200-0111-111.

Dane dotyczące salda na powyższych rachunkach na dzień 31.12.2013 r. były zgodne z danymi przedstawionymi w sprawozdaniu rocznym z realizacji Planu finansowego KFD w 2013 roku.

(dowód: akta kontroli str. 45, 94, 329-330, 661-808)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności BGK w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

## **1.2. Dokonywanie płatności oraz rozliczanie środków zgromadzonych na rachunku KFD**

Opis stanu  
faktycznego

Wszystkie wnioski o płatność w 2013 r. zostały złożone w BGK przez Generalnego Dyrektora na kwotę 11.343,3 mln zł, 143,5 mln €, 209.037,6 \$ i 9.968,37 £. Łączna liczba wniosków zrealizowanych w 2013 r. przez BGK wyniosła 20.397, z czego 20.368 wniosków zostało złożonych w formie elektronicznej, a 29 wniosków zostało złożonych wersji papierowej.

Po uwzględnieniu wniosków, które zostały zrealizowane, ogólna liczba odrzuconych i niepoprawionych wniosków wyniosła 132, w tym 91 wniosków nie zrealizowano z przyczyn określonych w § 6 ust. 6 Porozumienia. Pozostałe 41 wniosków zostało anulowanych przez Generalnego Dyrektora.

Analiza ewidencji wniosków wykazała m.in., że 62% wszystkich złożonych w 2013 r. wniosków (12.629 wniosków) zostało złożonych w terminie późniejszym niż 4 dni robocze przed terminem płatności wskazanym we wniosku. W przypadku 551 wniosków BGK dokonało wcześniejszej płatności niż termin określony we wniosku. Analiza 60 wniosków pod kątem zgodności złożonych wniosków oraz ich

<sup>8</sup> Dz.U. z 2013 r., poz. 260 ze zm.

<sup>9</sup> Dz.U. z 2013 r., poz. 1414.

weryfikacji przez BGK wykazała, że były one realizowane zgodnie z zasadami określonymi w Porozumieniu.

(dowód: akta kontroli str. 36-110, 332-407)

Składanie oświadczeń w imieniu BGK w zakresie działalności KFD, w tym zatwierdzanie wniosków do wypłaty, odbywało się zgodnie z obowiązującymi zasadami dotyczącymi składania oświadczeń oraz udzielania pełnomocnictw i podpisywania dokumentów oraz obowiązującym zakresem i limitem wartości zaciągniętych zobowiązań dla pełnomocnictw rodzajowych.

Formalno-merytoryczna weryfikacja wniosków odbywała się zgodnie z zasadami określonymi w Instrukcji służbowej pn. „Zasady gospodarowania środkami KFD”. Potwierdzeniem przeprowadzenia weryfikacji wniosków było podpisanie listy kontrolnej zgodnie z postanowieniami przywołanej Instrukcji służbowej. Do wniosków dołączone były wymagane dokumenty (tj. faktury, opisane i zweryfikowane pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, wyciągi z umów i wezwania do zapłaty), potwierdzające kwoty wskazane do wypłaty.

(dowód: akta kontroli str. 408-412)

W 2013 r. z tytułu tzw. zobowiązań sztywnych dokonywane były wypłaty ze środków KFD związane z obsługą jego zadłużenia. Dotyczyły one spłaty odsetek od 16 kredytów zaciągniętych na rzecz KFD w Europejskim Banku Inwestycyjnym (dalej EBI), spłaty rat kapitałowych od 3 kredytów zaciągniętych na rzecz KFD w EBI, obsługi kuponu odsetkowego i wykupu ¼ kwoty 10-letnich obligacji BGK (wyemitowanych w 2006 r. na kwotę 200,0 mln €) oraz obsługi kuponu odsetkowego i opłat z tytułu obligacji wyemitowanych na rzecz KFD w latach 2009 – 2012. Łączna suma spłaconych rat kapitału i odsetek od uruchomionych transz kredytów EBI oraz obsługi obligacji w 2013 r. wynosiła 2.400,1 mln zł.

Wydatki na obsługę zadłużenia w poszczególnych kwartałach 2013 r. kształtowały się następująco:

- 1) w I kwartale wydatkowano z tytułu kredytów EBI 183,0 mln zł, z czego 140,9 mln zł stanowiły płatności odsetkowe, a 42,2 mln zł - raty kapitału;
- 2) w II kwartale wydatkowano na obsługę kredytów 139,9 mln zł, a na obsługę obligacji 304,7 mln zł;
- 3) w III kwartale wydatkowano na obsługę kredytów 185,4 mln zł i obsługę obligacji 4,0 tys. zł;
- 4) w IV kwartale wydatkowano na obsługę kredytów 160,5 mln zł i obsługę obligacji 1.426,5 mln zł.

(dowód: akta kontroli str. 36-110, 413-539)

W 2013 r. BGK nie zawierał ze spółkami drogowymi umów określających sposób i terminy wypłat na rzecz wykonawców przedsięwzięć drogowych finansowanych ze środków Funduszu.

(dowód: akta kontroli str. 332)

Z tytułu wpływów w ramach „systemu koncesyjnego” KFD zasilony został w 2013 r. środkami w wysokości 1.507,7 mln zł, co stanowiło 87,6% planu. Wydatki w ramach tego systemu wyniosły zaś 1.717,8 mln zł, co stanowiło 76,4% zaplanowanej kwoty. W grupie tych wydatków finansowano system elektronicznego poboru opłat, dokonywano płatności na rzecz spółek eksploatujących autostrady płatne oraz wypłat z rachunku opłat drogowych na cele ustawowe i usługi doradcze, a także wypłat z tytułu odszkodowań oraz płatności wynikające z umów o budowę i eksploatację autostrad płatnych. W I kwartale 2013 r. wydatkowano 271,2 mln zł,

w II kwartale - 556,5 mln zł, w III kwartale - 370,7 mln zł i w IV kwartale - 519,5 mln zł.

(dowód: akta kontroli str. 36-110)

W 2013 r. BGK dokonał wypłat wynagrodzenia prowizyjnego w wysokości iloczynu kosztów faktycznie poniesionych przez Bank z tytułu prowadzenia KFD i współczynnika 1,06, tj. zgodnie z treścią § 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 kwietnia 2004 r. w sprawie wynagrodzenia prowizyjnego BGK z tytułu prowadzenia KFD<sup>10</sup>.

Wynagrodzenie prowizyjne Banku, zgodnie z Planem finansowym KFD, zaplanowano w kwocie 14.021,3 tys. zł, z czego planowane koszty działania wynosiły 13.227,7 tys. zł, a planowana marża - 793,6 tys. zł. Wykonanie planu w zakresie wynagrodzenia prowizyjnego Banku wyniosło 6.066,0 tys. zł (43,3% planu), z czego 5.722,6 tys. zł wynosiły koszty działania Banku, a marża - 343,3 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str.36-110)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności BGK w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **1.3. Sporządzanie sprawozdań z realizacji wykonania planu finansowego KFD**

Opis stanu  
faktycznego

WV 2013 r. BGK przekazał Generalnemu Dyrektorowi oraz Ministrowi łącznie 38 informacji o zasileniu rachunku KFD środkami refundacji z budżetu środków europejskich w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (POIŚ) oraz Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej (PORPW). Informacje te przesłano zarówno do Ministra, jak i do Generalnego Dyrektora z zachowaniem terminu określonego w § 24 ust. 1 pkt 1 Porozumienia z dnia 24 lipca 2009 r. oraz § 25 ust. 1 pkt 1 Porozumienia z dnia 11 października 2013 r., tj. w ciągu 5 dni roboczych po dacie wpływu refundacji na rachunek KFD. Wpływy z tytułu refundacji w 2013 r. wyniosły łącznie 5.297,6 mln zł.

(dowód: akta kontroli str. 334-336, 540-564)

W 2013 r. BGK przekazywał do Generalnego Dyrektora i Ministra miesięczne informacje o dokonanych wpłatach i wypłatach z KFD. Informacje te były przekazywane zarówno drogą mailową, jak i w tradycyjny sposób (tj. złożenie osobiste albo wysłanie pocztą). Przedmiotowe informacje były przesyłane z zachowaniem terminu określonego w § 24 ust. 1 pkt 2 oraz § 25 ust. 2 Porozumień, tj. do 10 dnia następnego miesiąca.

(dowód: akta kontroli str. 334-336, 565-606)

Miesięczne zestawienie operacji dotyczących płatności dla projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z UE w danym miesiącu oraz od początku roku, były przekazywane przez Bank do Generalnego Dyrektora i Ministra zgodnie z § 24 ust. 1 pkt 3 Porozumienia z dnia 24 lipca 2009 r. i § 25 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 Porozumienia z dnia 11 października 2013 roku. Jednocześnie z wymaganych informacji zostało przesłanych zarówno do Ministra, jak i do Generalnego Dyrektora z zachowaniem terminu określonego w Porozumieniu z dnia 24 lipca 2009 r. oraz Porozumieniu z dnia 11 października 2013 r. tj. do 10 dnia następnego miesiąca oraz za grudzień do 25 stycznia.

(dowód: akta kontroli str. 334-336, 607-618)

<sup>10</sup> Dz. U. z 2004 r., nr 102, poz. 1071 ze zm.

Sprawozdania kwartalne z realizacji Planu finansowego KFD w 2013 r. przekazywane były przez BGK do Ministra, Ministra Rozwoju Regionalnego, Ministra Finansów i Generalnego Dyrektora z zachowaniem terminów określonych w § 24 ust. 3 Porozumienia, tj. w terminie do końca miesiąca następującego po każdym kwartale.

Sprawozdanie z realizacji Planu finansowego KFD na 2013 r. za I kwartał 2013 r. zostało przesłane w dniu 30 kwietnia 2013 roku. Zgodnie z tym sprawozdaniem wpływy wyniosły 1.145,1 mln zł, czyli 73,1% planowanej kwoty, natomiast wydatki wyniosły 1.684,9 mln zł, tj. 47,5% planowanej kwoty.

Sprawozdanie z realizacji Planu finansowego KFD na 2013 r. za II kwartał 2013 r. zostało przesłane w dniu 24 lipca 2013 roku. Zgodnie z tym sprawozdaniem wpływy wyniosły 1.910,1 mln zł, czyli 33,7% planowanej kwoty, natomiast wydatki wyniosły 2.816,8 mln zł, tj. 53,1% planowanej kwoty.

Sprawozdanie z realizacji Planu finansowego KFD na 2013 r. za III kwartał 2013 r. zostało przesłane w dniu 31 października 2013 roku. Zgodnie z tym sprawozdaniem wpływy wyniosły 3.477,3 mln zł, czyli 69,2% planowanej kwoty, natomiast wydatki wyniosły 3.597,7 mln zł, tj. 65,5% planowanej kwoty.

Sprawozdanie z realizacji Planu finansowego KFD na 2013 r. za IV kwartał 2013 r. zostało przesłane w dniu 30 stycznia 2014 roku. Zgodnie z tym sprawozdaniem wpływy wyniosły 6.646,5 mln zł, czyli 95,4% planowanej kwoty, natomiast wydatki wyniosły 6.170,5 mln zł, tj. 84,1% planowanej kwoty.

(dowód: akta kontroli str. 36-110, 334-336, 619-633)

W dniu 31 marca 2014 r. BGK przekazał Ministrowi i Generalnemu Dyrektorowi sprawozdanie roczne z wykonania Planu finansowego KFD w 2013 r., tj. zgodnie z § 24 ust. 1 pkt 4 Porozumienia z dnia 24 lipca 2009 r. (ze zm.). Zgodnie z tym sprawozdaniem wpływy wyniosły 13.179,0 mln zł, czyli 87,5% planowanej kwoty (Plan po Zmianie nr 1), w tym: 3.587,4 mln zł z opłaty paliwowej (103,1%), 5.297,5 mln zł z refundacji z funduszy UE (96,5%), 2.617,5 mln zł z kredytów, pożyczek i obligacji (61,7%) oraz 1.507,7 mln zł z „systemu koncesyjnego” (87,6%). Wydatki KFD wyniosły natomiast 14.269,9 mln zł, tj. 81,4 % planowanej kwoty (plan po Zmianie nr 1), w tym: 9.835,6 mln zł (79,1%) na zadania inwestycyjne realizowane przez GDDKiA oraz wydatki związane z remontem dróg krajowych. Według poszczególnych grup zadaniowych wydatkowano 3.163,1 mln zł na autostrady (tj. 75,4% planu), 5.713,5 mln zł na drogi ekspresowe (83,8%), 776,8 mln zł na obwodnice (82,1%), 100,2 mln zł na wzmocnienia i przebudowy (64,6%), 164,9 mln zł na remonty dróg krajowych (100%), i 81,8 mln zł na pozostałe zadania (25,0%) oraz 1.717,8 mln zł na wydatki w ramach „systemu koncesyjnego”, co stanowiło 76,4% planowanej kwoty.

(dowód: akta kontroli str. 1283, 1284, 1285-1317)

Stan należności od sektora budżetowego, na który składa się równowartość wypłat zrealizowanych ze środków pochodzących z zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji na rzecz KFD, wyniósł na dzień 31 grudnia 2013 r. 43.339,3 mln zł.

Łączna kwota zobowiązań KFD (pasywa) wynosiła na koniec 2013 r. 45.577,3 mln zł i była mniejsza o 532,4 mln zł od wielkości planowanej, tj. o 1,1%. Zobowiązania te były większe od ich kwoty na koniec 2012 r. o 1.388,9 mln zł, tj. o 3,1%. Największą pozycję w pasywach KFD na dzień bilansowy stanowiły zobowiązania z tytułu wyemitowanych na jego rzecz dłużnych papierów wartościowych (25.731,2 mln zł), w tym kwota kapitału wyniosła 25.417,6 mln zł. W stosunku do stanu z końca

grudnia 2012 r., stan tych zobowiązań zmniejszył się o 209,1 mln zł. Stan zobowiązań wobec instytucji finansowych, obejmujący kapitał i naliczone odsetki od kredytów EBI na dzień 31 grudnia 2013 r. osiągnął wartość 18.285,8 mln zł i był o 2.649,6 mln zł większy od ich stanu na koniec 2012 r., tj. o 16,9%.

Należy również zwrócić uwagę na zwiększające się z roku na rok koszty odsetek. Według rachunku zysków i strat KFD za 2013 rok, odsetki te wyniosły odpowiednio 2.045,4 mln zł w 2012 r. oraz 2.114,8 mln zł w 2013 r. (niemal całość tej kwoty dotyczy kosztów odsetek od sektora finansowego).

(dowód: akta kontroli str. 1285-1317)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności BGK w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność BGK w badanym obszarze.

## 2. Obsługa Funduszu Kolejowego

### 2.1. Przygotowanie projektu planu finansowego, dokonywanie płatności oraz rozliczanie środków

Opis stanu  
faktycznego

Plan finansowy FK na 2013 rok został zatwierdzony w dniu 17 maja 2013 r., tj. z przeszło 5-miesięcznym opóźnieniem w stosunku do terminu wynikającego z postanowień Umowy w sprawie obsługi Funduszu Kolejowego. Nieuchwalenie tego planu do końca 2012 r. nie było spowodowane działaniami Banku, lecz wynikało z późnego przekazania przez ministra właściwego do spraw transportu danych dotyczących wydatków FK w 2013 r. (tj. w dniu 31 grudnia 2012 r.), których aktualność została potwierdzona dopiero w dniu 20 marca 2013 roku. Ponadto, Minister przesłał do Banku uchwałę Rady Ministrów z dnia 19 marca 2013 r. w sprawie zatwierdzenia Programu rzeczowo – finansowanego wykorzystania środków Funduszu Kolejowego w 2013 r. dopiero w dniu 10 kwietnia 2013 r., z jednoczesnym wnioskiem o zaktualizowanie uchwalonego przez Zarząd BGK projektu Planu finansowego FK na 2013 rok.

Zgodnie z § 5 Umowy, w terminie do 30 listopada, BGK powinien otrzymać od Ministra wstępne dane w układzie kwartalnym dotyczące planowanych na rok następny wydatków z FK, umożliwiające przygotowanie projektu Planu finansowego FK. Ponieważ nie został dotrzymany termin określony w Umowie, Bank zwrócił się w dniu 4 grudnia 2013 r. do Ministerstwa z prośbą o przesłanie danych umożliwiających przygotowanie projektu Planu finansowego FK na 2013 rok. W dniu 19 marca 2013 r. Ministerstwo przekazało (drogą elektroniczną) projekt uchwały Rady Ministrów z dnia 19 marca 2013 r. w sprawie zatwierdzenia Programu rzeczowo – finansowanego wykorzystania środków Funduszu Kolejowego w 2013 roku. W dniu 25 marca 2013 r. Zarząd BGK podjął uchwałę, w której m.in. zaakceptował pierwszy projekt Planu finansowego FK na 2013 rok. Projekt ten, zgodnie z § 9 Umowy stanowił podstawę wydatkowania środków FK do czasu zaakceptowania ostatecznej wersji Planu. Następnie BGK, na podstawie uwag Ministra, przekazanych w dniu 3 kwietnia 2013 r., oraz uchwały nr 54/2013 Rady Ministrów z dnia 19 marca 2013 r. w sprawie zatwierdzenia Programu rzeczowo – finansowanego wykorzystania środków Funduszu Kolejowego w 2013 r. przekazanej przez Ministra w dniu 10 kwietnia 2013 r., uchwalił w dniu 17 maja 2013 r. kolejny projekt Planu. W planie tym przewidywano wpływy na poziomie 1.063,3 mln zł oraz wydatki – w wysokości 1.232,4 mln zł.

W dniu 20 maja 2013 r. BGK przekazał zatwierdzony przez Zarząd BGK projekt Planu finansowego FK na 2013 r. do zaakceptowania przez Ministra, który pismem z dnia 27 maja 2013 r. zaakceptował Plan finansowy FK na 2013 rok.

(dowód: akta kontroli str. 847-974)

W dniu 21 października 2013 r., na podstawie uchwały nr 176/2013 Rady Ministrów z dnia 1 października 2013 r. zmieniającej uchwałę w sprawie zatwierdzenia Programu rzeczowo – finansowego wykorzystania środków Funduszu Kolejowego w 2013 r., Zarząd BGK podjął uchwałę w sprawie akceptacji projektu Zmiany nr 1 Planu finansowego FK na 2013 rok. W dniu 22 października 2013 r. BGK przekazał projekt Zmiany nr 1 Planu finansowego FK na 2013 r. do akceptacji przez Ministra, który zaakceptował ten projekt w dniu 24 października 2013 roku. Plan ten przewidywał wpływy na poziomie 1.011,1 mln zł oraz wydatki na poziomie 1.321,3 mln zł.

(dowód: akta kontroli str. 975-1084)

W 2013 r. BGK zrealizował 387 wniosków o wypłatę ze środków FK na kwotę 1.248,1 mln zł, oraz BGK złożył 11 dyspozycji wypłaty ze środków FK z tytułu wynagrodzenia prowizyjnego na kwotę 557,0 tys. zł. W części A Programu zrealizowano 178 wniosków na łączną kwotę 266,8 mln zł (95,3% Planu po Zmianie nr 1), w części B zrealizowano 166 wniosków na łączną kwotę 329,8 mln zł (97,0% Planu po Zmianie nr 1), w części C zrealizowano 25 wniosków na łączną kwotę 86,6 mln zł (63,4% Planu po Zmianie nr 1) oraz w części D - 18 wniosków na łączną kwotę 565,0 mln zł (100% Planu po Zmianie nr 1). Łączna kwota zrealizowanych wniosków wyniosła 1.248,7 tys. zł, co stanowiło 94,5% kwoty ujętej w Planie finansowym (po Zmianie nr 1).

Bank terminowo dokonywał wypłat ze środków FK na podstawie złożonych wniosków. Kontrola formalno-merytoryczna wniosków odbywała się zgodnie z obowiązującymi w BGK zasadami.

(dowód: akta kontroli str.1085-1086, 1087-1095,1117-1119)

Podział opłaty paliwowej w 2013 r. został dokonany zgodnie z art. 37i ustawy o KFD, tj. przekazano 80,0% wpływów na rachunek KFD i 20,0% wpływów na rachunek FK. Dodatkowo, w miesiącach styczeń-październik, FK został zasilony kwotą 100 mln zł, przy jednoczesnym zmniejszeniu wpływów KFD z tego tytułu. W 2013 r. z tytułu opłaty paliwowej wpływy (z uwzględnieniem zmniejszeń z tytułu zwrotu nadpłaty opłaty paliwowej) KFD wyniosły 3.587,4 mln zł, a FK - 1.039,0 mln zł.

Dyspozycje podziału i przekazania środków zgromadzonych z tytułu opłaty paliwowej zostały przekazane w terminie nieprzekraczającym 7 dni. Zwrot nadpłaty opłaty paliwowej nastąpił na wskazane rachunki izb celnych ze środków pozostających na rachunku KFD i FK, proporcjonalnie do podziału określonego w § 23 Umowy oraz w terminach wskazanych w Umowie i Porozumieniu, tj. w terminie 7 dni od dnia otrzymania wystąpienia o zwrot od dyrektora właściwej izby celnej. W 2013 r. zwrot nadpłaty paliwowej wyniósł 287.684,2 zł.

(dowód: akta kontroli str. 1085-1086, 1096-1116, 1236-1278)

Bank, zgodnie z § 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie wynagrodzenia prowizyjnego BGK z tytułu prowadzenia FK<sup>11</sup>, dokonał wypłat wynagrodzenia prowizyjnego w wysokości iloczynu kosztów faktycznie poniesionych przez Bank z tytułu obsługi FK i współczynnika 1,06. Podstawę do jego obliczenia stanowiły koszty faktycznie poniesione przez Bank z tytułu prowadzenia FK. Zgodnie z Planem finansowym FK (po Zmianie nr 1) zaplanowano wynagrodzenie

<sup>11</sup> Dz.U. z 2006 r., nr 121, poz. 834

prowizyjne Banku w kwocie 601,2 tys. zł, z czego koszty działania wyniosły 567,2 tys. zł, a marża - 34,0 tys. zł. Łączne wynagrodzenie prowizyjne naliczone za okres styczeń – grudzień 2013 r. wyniosło 567,5 zł, tj. 94,4% planowanego wynagrodzenia, z czego koszty działania wyniosły 535,4 tys. zł, a marża wyniosła 32,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 1085-1086, 1236-1278)

BGK przekazał w 2013 r. z FK całą zaplanowaną kwotę na sfinansowanie wydatków bieżących PKP PLK SA, związanych z zarządzaniem infrastrukturą kolejową (w wysokości 65,0 mln zł).

(dowód: akta kontroli str.1121-1131)

W 2013 r. BGK nie zaciągał na rzecz FK kredytów i pożyczek oraz nie emitował obligacji w celu dodatkowego zasilenia tego funduszu. Nie wystąpiły również przypadki finansowania realizacji zadań ze środków własnych BGK. Ponadto 2013 r. nie wystąpiły przypadki spłaty zaciągniętych przez BGK na rzecz FK kredytów i pożyczek wraz z odsetkami i innymi kosztami obsługi kredytów i pożyczek oraz na pokrycie kosztów emisji i wykupu obligacji, bądź spłaty zobowiązań wynikających z udzielonych przez Skarb Państwa gwarancji i poręczeń.

(dowód. akta kontroli str. 1236-1278)

Zgodnie z art. 13 pkt 2 ustawy o FK Bank, w ramach sprawozdania finansowego ze swojej działalności w 2013 r., sporządził dla FK odrębny bilans oraz rachunek zysków i strat.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. FK osiągnął sumę bilansową w wysokości 118.836,8 tys. zł. Kwota ta była prawie 7-krotnie wyższa od zakładanej w Planie finansowym FK (po Zmianie nr 1), tj. kwoty 17.687,8 tys. zł. Tak wysoka suma bilansowa jest przede wszystkim skutkiem niepełnego wykorzystania środków przeznaczonych na realizację wydatków z częściach A-C Programu rzeczowo-finansowego wykorzystania środków Funduszu Kolejowego w 2013 roku. W ramach ustalonego w części A tego Programu limitu środków przeznaczonych na przygotowanie oraz realizację budowy i przebudowy linii kolejowych wydatkowano w kwotę 266.810,7 tys. zł (95,3% planu), w ramach określonego w części B Programu limitu środków przeznaczonych na remonty i utrzymanie linii kolejowych zrealizowano wypłaty w kwocie 329.775,00 tys. zł (97,0% planu), a w ramach ustalonego w części C Programu limitów środków przeznaczonych dla poszczególnych województw na realizację zadań w zakresie zakupu, modernizacji oraz napraw pojazdów kolejowych przeznaczonych do przewozów pasażerskich wypłacono 86.583,1 tys. zł (63,4% planu).

Środki pozostające na rachunku FK na dzień 31 grudnia 2012 r. wyniosły 19.858,0 tys. zł, a środki zaangażowane w bony pieniężne NBP wyniosły 98.978,7 tys. zł. W pasywach Funduszu dominuje ujęta memoriałowo (wynosząca 118.844,3 tys. zł) nadwyżka zasileń FK nad środkami wypływającymi.

(dowód: akta kontroli str. 1236-1278, 1319-1340, 1341-1344)

Ustalono  
nieprawidłowości

W działalności BGK w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

## **2.2. Sporządzanie sprawozdań z realizacji planu finansowego FK**

Opis stanu  
faktycznego

Sprawozdania kwartalne z realizacji Planu finansowego FK na 2013 rok BGK przekazywał Ministrowi w terminach zgodnych z § 10 Umowy, tj. do końca miesiąca następującego po każdym kwartale.

Sprawozdanie z realizacji Planu finansowego FK na 2013 r. za I kwartał 2013 r. zostało przesłane w dniu 30 kwietnia 2013 roku. Zgodnie z tym sprawozdaniem wpływy wyniosły 238,8 mln zł, czyli 100,5% planowanej kwoty, natomiast wydatki wyniosły 48,7 tys. zł. Na dzień 31 marca 2013 r. Fundusz dysponował kwotą 567,3 mln zł, tj. o 164% wyższą od planowanej.

Sprawozdanie z realizacji Planu finansowego FK w 2013 r. w II kwartale 2013 r. zostało przesłane w dniu 29 lipca 2013 roku. Zgodnie z tym sprawozdaniem wpływy wyniosły 245,8 mln zł, tj. 100,2% planowanej kwoty, natomiast wydatki wyniosły 440,5 mln zł, realizacja planowanych wydatków w I półroczu 2013 r. wynosiła średnio 96,6%.

Sprawozdanie z realizacji Planu finansowego FK na 2013 r. w III kwartale 2013 r. zostało przesłane w dniu 31 października 2013 roku. Zgodnie z tym sprawozdaniem wpływy wyniosły 279,7 mln zł, czyli 98,6% planowanej kwoty, natomiast wydatki wyniosły 196,1 mln zł, tj. 88,5 % planowanej kwoty.

Sprawozdanie z realizacji Planu finansowego FK na 2013 r. w IV kwartale 2013 r. zostało przesłane w dniu 31 stycznia 2014 roku. Zgodnie z tym sprawozdaniem wpływy wyniosły 274,7 mln zł, tj. 111,3% planowanej kwoty, natomiast wydatki wyniosły 611,6 mln zł, tj. 89,3% planowanej kwoty.

W 2013 r., oprócz sprawozdań kwartalnych, zgodnie z § 11 Umowy, Bank w dniu 7 czerwca 2013 r. przekazał - na wniosek Ministra z dnia 27 maja 2013 r. - informację o prognozowanych wpływach z opłaty paliwowej na lata 2013 – 2020 w części przeznaczony na finansowanie transportu kolejowego.

(dowód: akta kontroli str. 809-846, 1132-1138, 1236-1278)

W dniu 31 marca 2014 r. BGK przekazał Ministrowi sprawozdanie roczne z wykonania Planu finansowego FK w 2013 r., tj. zgodnie z treścią § 10 Umowy. Zgodnie z tym sprawozdaniem wpływy wyniosły 1.039,0 mln zł, tj. 102,8% planowanej kwoty, natomiast wydatki wyniosły 1.248,1 mln zł, tj. 94,5 % planowanej kwoty.

(dowód: akta kontroli str. 1318, 1319-1340)

W 2013 r. Bank przekazywał Ministrowi zgodnie z § 16 Umowy pisemne potwierdzenia dokonania przelewu ze środków FK w terminie 3 dni roboczych od dokonania wypłaty. W 2013 r. Bank przesłał 67 potwierdzeń realizacji wniosków. Analiza 10 losowo wybranych potwierdzeń realizacji dyspozycji o wypłatę ze środków z FK wykazała, że były one zgodne ze wzorem stanowiącym Załącznik nr 2 do Umowy.

(dowód: akta kontroli str. 1139-1215)

W 2013 r. nie wystąpił niedobór środków na rachunku Funduszu Kolejowego. Realizacja zadań określonych w art. 3 ust. 3a ustawy o Funduszu Kolejowym nie była finansowana ze środków własnych BGK.

(dowód: akta kontroli str. 334)

W działalności BGK w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność BGK w badanym obszarze.

Ustalone  
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

### **3. Wykonanie wniosków pokontrolnych po kontroli wykonania planu finansowego Krajowego Funduszu Drogowego oraz Funduszu Kolejowego w 2012 roku**

Opis stanu faktycznego

Po kontroli pn. „Wykonanie planu finansowego Krajowego Funduszu Drogowego oraz Funduszu Kolejowego w 2012 roku”, NIK wniosowała o:

- 1) dostosowanie treści § 14 Porozumienia w sprawie obsługi KFD do aktualnego stanu prawnego w zakresie wnoszenia opłat elektronicznych, ich rozliczania oraz przekazywania tych opłat i kar pieniężnych na rachunek KFD;
- 2) rozważenie zasadności formalnego usankcjonowania w Porozumieniu przyjętej praktyki wskazywania we wnioskach o wypłatę środków z KFD pozycji ujętej w „wykazie zadań na potrzeby wniosków o wypłatę”;
- 3) prowadzenie - zgodnie z zasadami rachunkowości - ewidencji zobowiązań i płatności z tytułu wynagrodzenia prowizyjnego Banku za obsługę KFD i FK oraz poprawne przedstawianie tych danych w sprawozdaniach finansowych, dotyczących tych funduszy;
- 4) oddzielne zdefiniowanie zasady memoriału i zasady kompletności w „Zasadach prowadzenia rachunkowości w BGK”.

BGK wykonał powyższe wnioski pokontrolne w ten sposób, że:

- 1) w § 19 Porozumienia z dnia 11 października 2013 r. uregulowano kwestię wnoszenia opłat elektronicznych (o których mowa w art. 39b ust. 1 pkt 5c ustawy o KFD), ich rozliczania oraz przekazywania tych opłat i kar pieniężnych na rachunek KFD. Zapis tego postanowienia jest zgodny z aktualnym stanem prawnym, a zwłaszcza z § 13 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 30 kwietnia 2011 r. w sprawie wnoszenia opłat elektronicznych i ich rozliczania oraz przekazywania opłat elektronicznych i kar pieniężnych na rachunek KFD<sup>12</sup>;
- 2) w § 7 ust. 4 pkt 9 i § 8 ust. 2 pkt 9 Porozumienia z dnia 11 października 2013 r. usankcjonowano przyjętą praktykę wskazywania we wnioskach o wypłatę środków z KFD pozycji i nazwy zadania określonego w tabeli pn. „Wykaz zadań” do Planu finansowego KFD obowiązującego w danym roku;
- 3) ewidencja wynagrodzenia prowizyjnego BGK za obsługę KFD i FK za grudzień każdego roku, począwszy od operacji dotyczących grudnia 2013 r., jest prowadzona zgodnie z zasadami rachunkowości. Wypłata wynagrodzenia prowizyjnego w dniu 10 stycznia 2014 r. nie podlegała ewidencjonowaniu w ciężar roku ubiegłego, a w związku z tym w bilansie KFD i FK na dzień 31 grudnia 2013 r. występuje zobowiązanie z tytułu wynagrodzenia prowizyjnego za grudzień 2013 r.;
- 4) w § 3 pkt 5 i 6 Zarządzenia Prezesa Zarządu BGK z dnia 27 sierpnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji służbowej „Zasady prowadzenia rachunkowości w Banku Gospodarstwa Krajowego” oddzielnie zdefiniowano zasady memoriału i kompletności.

(dowód: akta kontroli str. 24-35, 81-110)

<sup>12</sup> Dz. U. z 2011 r., nr 91, poz. 524.

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności BGK w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono  
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność BGK w badanym obszarze.

#### IV. Uwagi i wnioski

W związku z pozytywną oceną działalności BGK w zakresie obsługi Krajowego Funduszu Drogowego oraz Funduszu Kolejowego w 2013 roku oraz niestwierdzeniem nieprawidłowości w tym zakresie, NIK nie formułuje żadnych uwag i wniosków pokontrolnych.

#### V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>13</sup>, 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 Infrastruktury Najwyższej Izby Kontroli.

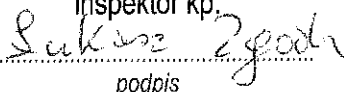
Warszawa, dnia 07 kwietnia 2014 r.

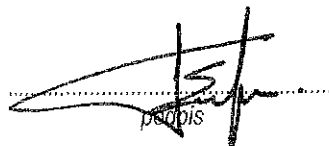
Najwyższa Izba Kontroli  
Departament Infrastruktury

Dyrektor  
Tomasz Emiljan

Kontrolerzy:

Łukasz Zgoda  
inspektor kp.

  
podpis

  
podpis

<sup>13</sup> Dz.U. z 2012 r., poz.82 ze zm.