



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

PLAN PRACY NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI NA 2010 ROK

Załącznik do uchwały
Kolegium Najwyższej Izby Kontroli
z dnia 25 listopada 2009 r.

Warszawa grudzień 2009

Plan pracy Najwyższej Izby Kontroli na 2010 rok

Załącznik do uchwały
Kolegium Najwyższej Izby Kontroli
z dnia 25 listopada 2009 r.

Spis treści

| | |
|--|----|
| I. Wprowadzenie | 5 |
| II. Główne kierunki kontroli na lata 2009-2011 oraz obszary badań kontrolnych w 2010 r. | 6 |
| III. Zasady obowiązujące przy programowaniu kontroli | 8 |
| IV. Tematy kontroli przyjęte do realizacji w ramach poszczególnych obszarów badań kontrolnych | 9 |
| V. Zestawienie tematów kontroli według jednostek organizacyjnych Najwyższej Izby Kontroli | 33 |
| 1. Departament Administracji Publicznej | 34 |
| 2. Departament Budżetu i Finansów | 36 |
| 3. Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji | 38 |
| 4. Departament Komunikacji i Systemów Transportowych | 40 |
| 5. Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego | 41 |
| 6. Departament Obrony Narodowej i Bezpieczeństwa Wewnętrznego | 43 |
| 7. Departament Pracy, Spraw Socjalnych i Zdrowia | 44 |

Spis treści

| | |
|--|----|
| 8. Departament Środowiska, Rolnictwa i Zagospodarowania Przestrzennego | 46 |
| 9. Delegatura NIK w Białymstoku | 48 |
| 10. Delegatura NIK w Bydgoszczy | 48 |
| 11. Delegatura NIK w Gdańsku | 49 |
| 12. Delegatura NIK w Katowicach | 50 |
| 13. Delegatura NIK w Kielcach | 50 |
| 14. Delegatura NIK w Krakowie | 51 |
| 15. Delegatura NIK w Lublinie | 52 |
| 16. Delegatura NIK w Łodzi | 52 |
| 17. Delegatura NIK w Olsztynie | 53 |
| 18. Delegatura NIK w Opolu | 54 |
| 19. Delegatura NIK w Poznaniu | 54 |
| 20. Delegatura NIK w Rzeszowie | 55 |
| 21. Delegatura NIK w Szczecinie | 55 |
| 22. Delegatura NIK w Warszawie | 56 |
| 23. Delegatura NIK we Wrocławiu | 57 |
| 24. Delegatura NIK w Zielonej Górze | 57 |

I. Wprowadzenie

Rok 2010 jest drugim z kolei, w którym podejmowane kontrole koncentrować się będą wokół głównych kierunków badań uchwalonych przez Kolegium NIK na lata 2009-2011. Kierunki te, to: sprawność państwa i jego przyjazny stosunek do obywatela, efektywność w zarządzaniu zasobami publicznymi oraz obecność Polski w Unii Europejskiej. Przedmiotem zainteresowania NIK będą więc te same zagadnienia co przed rokiem. Pewnej modyfikacji uległy jedynie obszary badań kontrolnych, które zaktualizowano w takim kierunku, by w jak najszerszym zakresie odnosiły się do problematyki wynikającej z analizy obecnej sytuacji społeczno-gospodarczej kraju.

Kontrole podejmowane w ramach kierunku *Państwo sprawne i przyjazne obywatelowi* mają na celu zbadanie, w jaki sposób państwo wywiązuje się wobec obywateli z obowiązków organizowania i porządkowania życia społecznego. Do jego powinności należy m.in. zapewnienie każdemu bezpieczeństwa osobistego i socjalnego, zagwarantowanie możliwości korzystania z należnych praw i swobód, ułatwianie zaspokojenia podstawowych potrzeb. Obowiązkiem właściwych organów państwa jest również skuteczna jego ochrona przed interesami prywatnymi i korporacyjnymi, a także zdolność trafnego wyważenia sprzecznych niejednokrotnie racji różnych grup zawodowych i społecznych. Istotną kwestią jest także forma wzajemnych kontaktów. Przyjazny stosunek państwa do obywatela nie może się przejawiać jedynie w deklaracjach, ale w praktycznym działaniu, co oznacza, że pełni ono wobec niego rolę służebną, jest nastawione na załatwianie jego spraw w sposób szybki, życzliwy i profesjonalny.

Kontrole zgrupowane w drugim kierunku, określonym jako *Państwo efektywnie zarządzające zasobami publicznymi*, winny udzielić odpowiedzi na pytanie, w jakim stopniu sformułowanie to stanowi realną rzeczywistość. Prowadzone w tym obszarze badania pozwolą ocenić, czy urzędy administracji publicznej i służby publiczne umiejętnie wyznaczają cele i sposoby ich realizacji, zaś środkami pochodzącymi z budżetu państwa gospodarują oszczędnie i efektywnie. Badaniom poddany zostanie także sposób zarządzania i gospodarowania majątkiem Skarbu Państwa, majątkiem samorządowym i przedsiębiorstw państwowych.

Polska w Unii Europejskiej, to obszar zagadnień poświęcony obecności naszego kraju we Wspólnocie. Ze względu na wielorakie więzy łączące nasz kraj z UE, m.in. przepływ środków finansowych, rozwiązań prawnych, technologii, idei, planowane kontrole skupiać się będą głównie na kwestiach gospodarczych i rozwojowych – pozyskiwaniu i absorpcji środków unijnych. Winny one m.in. umożliwić ocenę, w jakim stopniu Polska wykorzystuje szanse wynikające z unijnej polityki spójności, której celem jest zmniejszenie dysproporcji w rozwoju gospodarczym i cywilizacyjnym poszczególnych regionów UE. Ze względu na wagę tej problematyki, aspekty unijne stanowią jeden z wątków badanych podczas każdej kontroli, w której się pojawiają – obok badań obszarów zagrożonych korupcją oraz funkcjonowania systemów kontroli wewnętrznej.

Plan pracy NIK na 2010 r. zawiera 96 kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r., stanowiących jedno z ustawowych zadań Izby, oraz 88 innych tematów, w tym 61 kontroli koordynowanych. Uwzględnia także 96 kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r. oraz 15 kontroli rozpoczętych w 2009 r., których termin zakończenia upłyne w 2010 r. Wśród przyjętych do realizacji w 2010 r. dominują tematy związane z budżetem państwa, stanem finansów publicznych, gospodarką, bezpieczeństwem państwa i obywateli, ochroną zdrowia, ekologią, oświatą i kulturą, rozwiązywaniem problemów społecznych, a także działaniami wynikającymi z członkostwa Polski w Unii Europejskiej.

II. Główne kierunki kontroli na lata 2009-2011 oraz obszary badań kontrolnych w 2010 r.

Mając na względzie jak najlepsze wypełnianie przez państwo jego obowiązków wobec obywateli, dbałość o przestrzeganie prawa i reguł gospodarności w dążeniu do osiągnięcia założonych celów społecznych i ekonomicznych, zwracając jednocześnie uwagę na mogące wystąpić nieprawidłowości, NIK w 2010 r. koncentrować się będzie na następujących głównych kierunkach kontroli:

1. Państwo sprawne i przyjazne obywatelowi

Badanie, analiza i ocena działań państwa związanych z organizowaniem życia publicznego, nadawaniem mu właściwych form i ram prawnych. Szczególna uwaga zwrócona zostanie na przestrzeganie praw obywateli oraz tworzenie warunków do zaspokajania ich potrzeb, zwłaszcza w dziedzinie szeroko pojętego bezpieczeństwa, ochrony zdrowia, zabezpieczenia socjalnego, dostępu do informacji, oświaty i kultury. Skuteczne działania w tym kierunku oraz nacechowany przychylnością i zrozumieniem stosunek do ich problemów traktowane będą jako podstawowy warunek realizacji idei państwa przyjaznego obywatelowi.

Obszary badań kontrolnych w 2010 r.:

- 1.1. Bezpieczeństwo wewnętrzne i zewnętrzne państwa.
- 1.2. Realizacja przez organy państwa funkcji nadzorczych i kontrolnych.
- 1.3. Jakość i sprawność obsługi obywatela przez urzędy administracji publicznej i służby publiczne; skuteczność ochrony praw konsumenta.
- 1.4. Życie w czystym środowisku; racjonalne korzystanie z zasobów naturalnych.
- 1.5. Wspieranie rozwoju nauki; promocja polskiej kultury.
- 1.6. Funkcjonowanie systemu edukacji; wypełnianie przez państwo funkcji opiekuńczych i wychowawczych.
- 1.7. Wspieranie aktywizacji zawodowej; pomoc rodzinie i osobom niepełnosprawnym.
- 1.8. Dostępność i jakość świadczeń medycznych, przekształcenia organizacyjne w systemie publicznej ochrony zdrowia.

2. Państwo efektywnie zarządzające zasobami publicznymi

Badanie, analiza i ocena funkcjonowania państwa jako organizatora i uczestnika życia gospodarczego, zwłaszcza skuteczności działań administracji w pozyskiwaniu środków publicznych i gospodarowaniu nimi, zarządzaniu majątkiem Skarbu Państwa, dokonywaniu przekształceń własnościowych, dbaniu o zwiększenie efektywności i konkurencyjności gospodarki. Istotną kwestię stanowi również analiza stanu prac nad budową ważnego narzędzia służącego zarządzaniu zasobami publicznymi, jakim jest budżet w ujęciu zadaniowym.

Obszary badań kontrolnych w 2010 r.:

- 2.1. Stan finansów publicznych, pozyskiwanie dochodów publicznych; walka z kryzysem i działania na rzecz łagodzenia jego skutków.
- 2.2. Gospodarowanie środkami publicznymi w jednostkach sektora finansów publicznych i przedsiębiorstwach użyteczności publicznej.

- 2.3. Realizacja inwestycji finansowanych ze środków publicznych.
- 2.4. Procesy restrukturyzacji, komercjalizacji i prywatyzacji sektorów gospodarki, podmiotów Skarbu Państwa i komunalnych.
- 2.5. Gospodarowanie majątkiem Skarbu Państwa, majątkiem samorządowym i przedsiębiorstw państwowych; funkcjonowanie nadzoru właścicielskiego.
- 2.6. Planowanie przestrzenne; budowa, rozbudowa i utrzymanie infrastruktury.

3. Polska w Unii Europejskiej

Badania poświęcone obecności Polski w Unii Europejskiej obejmą m.in. kwestie wywiązywania się Polski z jej obowiązków wynikających z traktatu akcesyjnego oraz innych zobowiązań wynikających z członkostwa w UE, prawidłowe stosowanie prawa wspólnotowego, dbałość administracji publicznej o interesy kraju, pozyskiwanie i wykorzystywanie środków pochodzących z UE w ramach programów operacyjnych oraz wspólnych polityk Unii Europejskiej na obszarze Polski.

Obszary badań kontrolnych w 2010 r.:

- 3.1. Pozyskiwanie środków Unii Europejskiej oraz zarządzanie nimi.
- 3.2. Wykorzystanie dotacji unijnych dostępnych w ramach perspektywy finansowej 2007-2013.
- 3.3. Realizacja polityki regionalnej i koordynacja instrumentów strukturalnych.

III. Zasady obowiązujące przy programowaniu kontroli

W procesie przygotowywania programów kontroli uwzględnionych w *Planie pracy NIK na 2010 r.*, określając podejście kontrolne i metodykę kontroli odnoszącą się do celów i zakresu ustalonego dla każdej kontroli, a także istotnych obszarów ryzyka wystąpienia nieprawidłowości, obowiązuje generalna zasada uwzględniania w tych dokumentach następujących aspektów, traktowanych jako niezbędny element tematyki podejmowanych badań kontrolnych:

1. Wypełnianie obowiązków i realizacja praw związanych z członkostwem Polski w Unii Europejskiej

Oprócz kontroli realizowanych w ramach kierunku pn. *Polska w Unii Europejskiej*, również w każdej z pozostałych kontroli ujętych w *Planie*, o ile wyniki analizy przedkontrolnej wskażą na potrzebę uwzględnienia w zakresie kontroli i jej celach aspektu unijnego, będzie on także badany pod kątem prawidłowości wypełniania obowiązków i realizacji praw związanych z członkostwem Polski w Unii Europejskiej.

2. Badanie obszarów zagrożonych występowaniem korupcji

Niezależnie od przyjętego, głównego kierunku kontroli oraz obszaru badań kontrolnych, w toku każdej kontroli, zwłaszcza w obszarach styku interesu publicznego i prywatnego, szczególnie zagrożonych korupcją, badane będzie ryzyko zaistnienia tego zjawiska.

3. Analiza funkcjonowania systemów kontroli wewnętrznej

W każdej kontroli przeprowadzanej w podmiocie zaliczanym do sektora publicznego, niezależnie od głównego kierunku kontroli oraz obszaru badań kontrolnych, jednym z podstawowych jej celów jest dokonanie analizy funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej.

IV. Tematy kontroli przyjęte do realizacji w ramach poszczególnych obszarów badań kontrolnych

1. Państwo sprawne i przyjazne obywatelowi

Ad 1.1. Bezpieczeństwo wewnętrzne i zewnętrzne państwa

- 1) **Stan profesjonalizacji Sił Zbrojnych RP na przykładzie wybranych jednostek wojskowych** (poz. 148 Zestawienia tematów kontroli według jednostek organizacyjnych NIK)

Zasadniczym celem profesjonalizacji polskich Sił Zbrojnych jest podwyższenie ich zdolności operacyjnych i potencjału, m.in. drogą wprowadzenia zawodowych rodzajów czynnej służby wojskowej. Przedsięwzięcie to wymaga odpowiednich działań Ministra Obrony Narodowej i innych organów administracji rządowej, a także zapewnienia określonych warunków finansowych, organizacyjnych i prawnych. Przedmiotem kontroli będzie realizacja przez właściwe służby MON zadań określonych w przyjętym przez Radę Ministrów „Programie profesjonalizacji Sił Zbrojnych RP na lata 2008-2010”.

- 2) **Dostosowanie wielkości i struktury oraz wyposażenia Polskiego Kontyngentu Wojskowego w Islamskiej Republice Afganistanu do realizowanych zadań i zmiennych warunków pełnienia służby** (poz. 144)

Operacja stabilizacyjna w Afganistanie stanowi dla Sił Zbrojnych RP jedno z największych wyzwań wojskowych ostatnich lat. Misja realizowana jest w warunkach, które pod względem kulturowym, cywilizacyjnym i klimatycznym całkowicie odbiegają od realiów europejskich. Mimo znacznych postępów w dziedzinie politycznej, poziom bezpieczeństwa prowincji ciągle jest niezadowolający. Biorąc pod uwagę priorytetowy charakter zobowiązań sojuszniczych oraz budowę międzynarodowej pozycji Polski, wskazane jest dokonanie oceny działań Ministra Obrony Narodowej, mających na celu wyposażenie PKW w Afganistanie w siły i środki, zapewniające wymagane zdolności operacyjne oraz akceptowany poziom bezpieczeństwa w strefie odpowiedzialności Polskich Sił Zadaniowych.

- 3) **Stan realizacji inwestycji podjętych w ramach „Programu inwestycyjnego NATO w dziedzinie bezpieczeństwa”** (poz. 146)

Program, stworzony w celu wspólnego finansowania projektów inwestycyjnych wpływających na poprawę bezpieczeństwa zbiorowego członków Sojuszu, angażuje znaczne środki finansowe pochodzące częściowo z budżetu NATO, częściowo zaś z budżetu MON. Z badań dokonanych w ramach kontroli wykonania budżetu państwa na 2008 r., a obejmujących dwie losowo wybrane tego rodzaju inwestycje wynika, iż istnieje duże prawdopodobieństwo wystąpienia nieprawidłowości przy ich realizacji. W tym stanie rzeczy celowe będzie dokonanie oceny prawidłowości przygotowania i przebiegu wybranych inwestycji realizowanych przez NATO w gospodarce polskiej w ramach tego programu.

4) Wykonywanie przez właściwe organy administracji publicznej zadań w zakresie zarządzania kryzysowego (poz. 21)

Dotychczasowe kontrole podejmujące tę problematykę ograniczały się do niewielkich obszarów kraju dotkniętych konkretnymi klęskami żywiołowymi, zaś sam system zarządzania kryzysowego w Polsce został uregulowany dopiero ustawą z 26 kwietnia 2007 r. Kontrola podejmująca wspomnianą kwestię pozwoli kompleksowo ocenić sposób realizacji przez właściwe organy przypisanych im zadań. Szczególna uwaga zwrócona zostanie na przestrzeganie obowiązujących regulacji prawnych, prawidłowość wykorzystania środków finansowych oraz koordynację i skuteczność działań podejmowanych przez organy różnych szczebli.

5) Tworzenie i utrzymywanie zapasów paliw przez przedsiębiorstwa energetyczne (poz. 91)

Ustawa – Prawo energetyczne ustanowiła obowiązek posiadania przez przedsiębiorców zapasów paliw, zapewniających utrzymanie ciągłości dostaw energii elektrycznej oraz ciepła. O zakłóceniach w tworzeniu takich zapasów mogły świadczyć pojawiające się na przełomie lat 2008 i 2009 sprzeczne doniesienia sygnalizujące z jednej strony spadek zapasów paliw, z drugiej zaś – ich nadmierną wielkość. Brak jasności w tej kwestii wskazuje na potrzebę zbadania poziomu zapasów w największych elektrowniach wykorzystujących węgiel kamienny i brunatny oraz w elektrociepłowniach zaopatrujących w energię największe miasta w Polsce.

6) Wykonywanie przez administrację publiczną zadań w zakresie bezpieczeństwa ruchu drogowego (poz. 109)

Z kontroli przeprowadzonych w latach 2000-2008 wynika, iż polskie drogi należą do najmniej bezpiecznych w Europie. Na podstawie ustaleń dokonanych w ich toku, a także wyników aktualnych badań dotyczących egzaminowania kierowców oraz wykonywania zadań przez organy zarządzające ruchem na drogach, zidentyfikowane zostaną i ocenione przyczyny takiego stanu rzeczy. Ze względu na skalę i zakres ujawnionych dotychczas nieprawidłowości, efektem planowanej kontroli będzie przedstawienie Sejmowi i rządowi wniosków o charakterze systemowym.

7) Realizacja Programu modernizacji Policji ustanowionego ustawą z dnia 12 stycznia 2007 r. (poz. 145)

Program ustanowiony został z zamiarem stworzenia warunków do pełnej realizacji zadań ustawowych przez wymienioną formację oraz poprawy skuteczności jej działań. Na unowocześnienie wyposażenia, sprzętu, infrastruktury, wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy oraz inne podobne przedsięwzięcia przeznaczono z budżetu państwa poważne środki. Ustalenia poprzedniej kontroli wskazują jednak, iż osiągnięcie celów postawionych przed Policją jest zagrożone wskutek zmiany planowanej struktury wydatków oraz niewłaściwego przebiegu przygotowań do realizacji Programu. Niepokoi również tendencja do ograniczania wydatków budżetowych i wykorzystywania w to miejsce środków przewidzianych na modernizację. Kontrola pozwoli ocenić działania podejmowane dla osiągnięcia założonych w Programie celów, w tym prawidłowość i efektywność wydatkowania środków budżetowych.

8) Przygotowanie jednostek krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego do prowadzenia czynności ratowniczych na wysokości (poz. 147)

Prowadzenie działań ratowniczych w wysokich budynkach i innych obiektach, a szczególnie ewakuacja osób tam przebywających, wymaga stosowania specjalistycznych technik. Skuteczność owych działań, m.in.

zapewnienie bezpieczeństwa osobom ratowanym i ratownikom, uzależniona jest w dużej mierze od właściwego wyposażenia załóg ratowniczych w odpowiedni sprzęt i urządzenia oraz od ich profesjonalnego przygotowania do wykonywania na wysokości czynności związanych z gaszeniem pożarów, ratownictwem technicznym, chemicznym i medycznym. Kontrola umożliwi dokonanie oceny przygotowania organizacyjnego, technicznego i kadrowego jednostek krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego do realizacji wskazanych zadań.

9) Zapewnienie bezpieczeństwa epizootycznego kraju po przystąpieniu do strefy Schengen
(poz. 240)

Obecność Polski w strefie Schengen sprawiła, że wschodnia granica kraju jest pierwszą na drodze przywozu zwierząt z tego kierunku do państw Unii Europejskiej. W sytuacji otwarcia granic oraz swobodnego obrotu zwierzętami i produktami pochodzenia zwierzęcego, przedostanie się na terytorium któregośkolwiek państw Wspólnoty chorego zwierzęcia stwarza zagrożenie epizootyczne na terenie całej Unii. W wyniku kontroli dokonana zostanie ocena stanu przygotowania administracji publicznej do podjęcia niezbędnych działań w sytuacji wystąpienia chorób zakaźnych wśród zwierząt, tak dzikich jak i hodowlanych, przekraczających wschodnią granicę Unii Europejskiej.

10) Funkcjonowanie straży gminnych (miejskich) (poz. 269)

Na przełomie lat 2000/2001 NIK przeprowadziła kontrolę funkcjonowania straży miejskich na terenie 11 województw. Przedstawione wówczas wnioski pokontrolne były jedną z przyczyn zmian legislacyjnych w ustawie o strażach gminnych. Niniejsza kontrola pozwoli ocenić prawidłowość funkcjonowania straży gminnych, w tym współpracę z Policją, jak również efekty nadzoru organów samorządowych i Policji nad działalnością straży.

Ad 1.2. Realizacja przez organy państwa funkcji nadzorczych i kontrolnych

1) Prawidłowość utrzymania i użytkowania obiektów budowlanych (poz. 188)

NIK nie prowadziła dotychczas, w szerszym zakresie, kontroli poświęconej tej tematyce, poza kontrolą stanu technicznego dużych obiektów budowlanych użyteczności publicznej. Tymczasem z badań Instytutu Rozwoju Miast wynika, iż znaczna część starej substancji mieszkaniowej, należącej głównie do gmin, znajduje się w złym stanie technicznym – wymaga generalnego remontu, lub nadaje się jedynie do rozbiórki. Planowana kontrola ma na celu ocenę działań właścicieli lub zarządców obiektów budowlanych, a także organów architektoniczno-budowlanych i nadzoru budowlanego, związanych z utrzymaniem i użytkowaniem obiektów.

2) Realizacja decyzji o rozbiórkach obiektów budowlanych, w szczególności tych, którym nadano rygor natychmiastowej wykonalności (poz. 217)

Na potrzebę zbadania działalności administracji publicznej oraz organów państwa sprawujących funkcje nadzorcze i kontrolne w wymienionej kwestii wskazują wyniki kontroli NIK przeprowadzonej w 2005 r. Stwierdzono wówczas, iż nie były podejmowane bezzwłoczne i skuteczne działania zmierzające do wykonania decyzji – nakazów opróżnienia budynków zagrożonych katastrofą budowlaną. Było wśród nich wiele takich, w których został wyznaczony konkretny termin lub został nadany rygor natychmiastowej wykonalności jeszcze w latach 1981-2000. Celem kontroli będzie poznanie obecnej skali zjawiska.

3) Zapewnienie przez organy administracji rządowej i samorządowej w województwie warmińsko-mazurskim dostępu do jezior stanowiących wody publiczne (poz. 250)

Na potrzebę przeprowadzenia kontroli wskazują napływające od administratorów jezior skargi na utrudnianie przez właścicieli działek położonych nad ich brzegami dostępu do wody. Również organy samorządu terytorialnego nie wywiązują się z nałożonego na nie obowiązku wyznaczania dojścia do wód. Kontrola dostarczy danych niezbędnych do oceny skuteczności nadzoru uprawnionych organów administracji w kwestii zapewnienia dostępu do jezior stanowiących wody publiczne, a także oceny przydatności stosowanych obecnie rozwiązań organizacyjnych i procedur.

Ad 1.3. Jakość i sprawność obsługi obywatela przez urzędy administracji publicznej i służby publiczne; skuteczność ochrony praw konsumenta

1) Działalność samorządowych kolegiów odwoławczych (poz. 18)

Ustalenia kontroli wykonania budżetu państwa dokonywanych przez NIK corocznie w jednej czwartej z 49 funkcjonujących SKO wskazują na zróżnicowanie liczby spraw przypadających na różne jednostki oraz na jednego pracownika, a także na duże różnice w poziomie przeciętnych miesięcznych wynagrodzeń pracowników w poszczególnych kolegiach. Kontrola pozwoli ocenić m.in. prawidłowość wykonywania przez SKO ustawowych zadań, w powiązaniu z ich kosztami, sprawność i terminowość załatwiania spraw, rzetelność prowadzenia ewidencji oraz przestrzeganie przepisów antykorupcyjnych. Dokonana zostanie także ocena funkcjonowania systemów kontroli wewnętrznej.

2) Ochrona interesów klientów zakładów ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (poz. 57)

Ze sprawozdań za 2008 r. Rzecznika Ubezpieczonych oraz Komisji Nadzoru Finansowego wynika, że w relacjach klientów z zakładami ubezpieczeń i otwartymi funduszami emerytalnymi występują istotne problemy. Biorąc także pod uwagę relatywnie niską skuteczność działania Rzecznika – niepowodzeniem zakończyło się niemal 60% interwencji podjętych w sprawach skarg na zakłady ubezpieczeń oraz ponad 70% w sprawach skarg na fundusze emerytalne – uzasadnione jest dokonanie oceny funkcjonowania systemu ochrony interesów klientów zakładów i funduszy, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości wykonywania zadań przez organy i instytucje powołane do ochrony tych interesów.

3) Wykonywanie przez administrację publiczną zadań w zakresie organizowania regionalnych przewozów autobusowych (poz. 110)

W regionach i województwach nie został, jak dotąd, stworzony spójny, zintegrowany system transportu publicznego. W rezultacie potrzeby komunikacyjne lokalnych społeczności nie są racjonalnie zaspokajane, a kontrole przewoźników nieskuteczne. Celem kontroli będzie dokonanie oceny wywiązywania się samorządów terytorialnych z obowiązków związanych z organizowaniem i finansowaniem krajowych przewozów autobusowych. Podstawowe kierunki badań to: ustalanie zapotrzebowania na przewozy autobusowe, wybór przewoźników oraz zawieranie z nimi umów, sposób finansowania usług przewozowych, opracowywanie planu połączeń autobusowych, ocena i kontrola wypełniania przez przewoźników wymagań ustawowych dotyczących wykonywania przewozów oraz jakość świadczonych usług.

4) Przestrzeganie prawa ochrony zwierząt (poz. 204)

Z doniesień medialnych wynika, że nie zawsze bywa przestrzegana zasada, że zwierzę nie jest rzeczą, zaś człowiek winien jest mu poszanowanie, ochronę i opiekę. Mimo poprawy losu i zdrowia zwierząt, również dzięki implementacji prawa wspólnotowego i zwiększeniu efektywności nadzoru weterynaryjnego, nadal mają miejsce przypadki znęcania się nad zwierzętami, utrzymywania ich w niewłaściwych warunkach, a także porzucania – zwłaszcza psów i kotów. Przeciwdziałanie tym negatywnym zjawiskom należy do zadań organów gmin, stąd niezbędne jest przeprowadzenie kontroli w urzędach gmin i miast. Za przeprowadzeniem kontroli przemawiają też istotne różnice i odmienne uregulowania w prawie miejscowym, określające wymogi wobec osób utrzymujących zwierzęta domowe, a czasami nawet brak takich uregulowań.

5) Stosowanie ustawy o dostępie do informacji publicznej przez jednostki realizujące zadania publiczne w województwie kujawsko-pomorskim, ze szczególnym uwzględnieniem udostępniania informacji w BIP (poz. 209)

Kontrola dotycząca udostępniania informacji publicznej, obejmująca lata 2003-2005, wykazała szereg nieprawidłowości wskazujących na nienależyte funkcjonowanie BIP. W jej wyniku stwierdzono m.in., że zakres treści, które powinny być publikowane w BIP, został określony nieprecyzyjnie, przepisy dotyczące dostępu do informacji publicznej są niespójne i rozproszone po wielu ustawach, zakres i szczegółowość informacji publicznych, prezentowanych na stronach podmiotowych BIP – bardzo zróżnicowane, zaś ani jedna z 75 kontrolowanych jednostek nie zamieściła wszystkich wymaganych danych. Planowanymi obecnie badaniami zostaną objęte m.in. zakres i szczegółowość informacji publicznych udostępnianych w BIP, aktualizacja stron BIP, a także upowszechnianie usług, w tym administracyjnych, drogą elektroniczną.

Ad 1.4. Życie w czystym środowisku; racjonalne korzystanie z zasobów naturalnych

1) Zarządzanie środowiskiem w gminach (poz. 192)

Zadania gmin w dziedzinie ochrony środowiska wynikają z *ustawy o samorządzie gminnym*, która nakłada na gminy obowiązek zaspakajania potrzeb wspólnoty związanych m.in. z ochroną środowiska i przyrody, zaopatrzeniem w wodę i kanalizacją, usuwaniem i unieszkodliwianiem ścieków oraz odpadów komunalnych. Dokonana w wyniku kontroli ocena prawidłowości planowania i realizacji przez organy gminy ustawowych obowiązków w tej sferze, stanowić może ważną informację dla będących organami nadzoru wojewodów i Prezesa Rady Ministrów o legalności działań jednostek samorządu terytorialnego. Poczynione ustalenia powinny w dalszej perspektywie stanowić również bodziec do wprowadzania kompleksowych programów zarządzania środowiskiem, dzięki ukazaniu korzyści jakie odnoszą gminy, w których taki system funkcjonuje.

2) Wymierzanie przez Inspekcję Ochrony Środowiska administracyjnych kar pieniężnych oraz ich egzekwowanie (poz. 190)

Dokonane ustalenia pozwolą ocenić realizację przez Inspekcję Ochrony Środowiska zadań związanych z wymierzaniem i egzekwowaniem administracyjnych kar pieniężnych za nieprzestrzeganie wymagań ochrony środowiska, stanowiących przychody funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Podobna kontrola, przeprowadzona kilkanaście lat temu, wykazała szereg nieprawidłowości. Postępowaniem egzekucyjnym nie były obejmowane wszystkie zaległości z tytułu wymierzonych kar, upomnienia do ich zapłaty wysyłano opie-szale, wnioski egzekucyjne wraz z tytułami wykonawczymi trafiały do urzędów skarbowych z opóźnieniem,

nie naliczono i nie pobierano odsetek za nieterminowe regulowanie należności. Podjęcie kontroli uzasadniają także nieprawidłowości stwierdzone w procedurze odraczania terminu płatności kar pieniężnych.

3) Realizacja przez starostów zadań, dotyczących gospodarki leśnej w lasach niestanowiących własności Skarbu Państwa (poz. 205)

Zgodnie z *ustawą o lasach*, nadzór nad gospodarką leśną w lasach niestanowiących własności Skarbu Państwa sprawuje starosta. Jego zadanie w tym względzie polega przede wszystkim na kontroli stanu utrzymania i prawidłowości gospodarowania lasami oraz wydawaniu decyzji administracyjnych w wypadku niewykonywania obowiązków przez ich właścicieli. Nadzór starosta może powierzyć kierownikom jednostek Lasów Państwowych, bądź wykonywać za pośrednictwem własnych służb leśnych. Stąd też przedmiotem badań, poza pełnieniem funkcji kontrolnej przez starostów, będzie również prawidłowość i rzetelność wykonywania zadań określonych w porozumieniach zawartych ze starostami przez nadleśniczych Lasów Państwowych.

4) Zarządzanie programami poprawy jakości środowiska współfinansowanymi ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach regionalnych programów operacyjnych (poz.216)

Pomimo stopniowej poprawy stanu środowiska w Polsce, nadal konieczne jest podejmowanie przedsięwzięć proekologicznych, zwłaszcza mających na celu eliminowanie zapóźnień infrastrukturalnych oraz spełnianie standardów wynikających z traktatu akcesyjnego. Niezbędne są m.in. inwestycje wpływające na zmniejszenie obciążenia środowiska odpadami, lepsze wykorzystanie energii oraz wzrost udziału produkcji energii ze źródeł odnawialnych. Znaczna część tych przedsięwzięć realizowana będzie z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Przedmiotem kontroli jest zbadanie, w jakim stopniu wykorzystywane są środki przeznaczone w regionalnych programach operacyjnych na projekty z zakresu poprawy jakości środowiska. Dokonana zostanie również ocena działań administracji publicznej związanych z ich wdrażaniem, identyfikowane będą obszary, w których występują problemy i nieprawidłowości.

5) Gospodarowanie odpadami z wydobycia węgla kamiennego (poz. 222)

Zagadnienie zagospodarowania odpadów z wydobycia węgla kamiennego nie było dotychczas przez NIK kontrolowane. Jest ono istotne ze względu na potrzebę unieszkodliwiania owych pozostałości, a także możliwość wykorzystywania ich do wypełniania terenów noszących ślady działalności górniczej, takich jak zapadliska, nieeksploatowane odkrywkowe wyrobiska lub wyeksploatowane ich części. W toku kontroli ocenione zostaną działania jednostek administracji państwowej i samorządowej prowadzących postępowania i wydających decyzje o warunkach zagospodarowania odpadów, a także wywiązywanie się podmiotów korzystających ze środowiska z obowiązków związanych z wytwarzaniem i gospodarowaniem odpadami z wydobycia węgla kamiennego.

6) Ustalanie wysokości cen i stawek opłat za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków (poz. 230)

Celem kontroli jest dokonanie oceny zasadności ustalania wysokości owych cen i stawek. Wyniki kontroli powinny przyczynić się do wyeliminowania potencjalnych nieprawidłowości, do których zaliczyć należy m.in.: niewłaściwe dokumentowanie i nierzetelne kalkulowanie kosztów dostaw wody i odbioru ścieków, nieprowadzenie wyodrębnionej ewidencji przychodów i kosztów, brak rozeznania skali i przyczyn strat wody w urządzeniach wodociągowych, obciążanie kosztami tych strat odbiorców, a także niezgodne z przepisami prawa oraz zasadami gospodarności ustalanie taryf i stawek opłat za dostarczoną wodę i odprowadzanie ścieków.

7) Ochrona wód i zagospodarowanie terenów przylegających do sztucznych zbiorników wodnych w Turawie, Otmuchowie i Nysie (poz. 256)

Z dokonanego rozpoznania wynika, że stan tych zbiorników powoduje zagrożenie powodzią. W wypadku jeziora Nyskiego grozi zalaniem niżej położonych obszarów, uniemożliwia też należyte wykorzystanie jezior Turawskiego, Nyskiego i Otmuchowskiego do hodowli ryb oraz rozwoju turystyki i rekreacji. Podstawowa tematyka kontroli dotyczyć będzie realizacji przez Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej we Wrocławiu, inne instytucje państwowe i jednostki samorządu terytorialnego, zadań związanych z utrzymaniem czystości wód w wymienionych zbiornikach, zapewnieniem ochrony przeciwpowodziowej obszarów przyległych, ochroną zasobów wodnych przed zanieczyszczeniami i niewłaściwą eksploatacją, tworzeniem warunków dla energetycznego oraz rybackiego ich wykorzystania, do zaspokojenia potrzeb związanych z rekreacją, turystyką i sportem.

Ad 1.5. Wspieranie rozwoju nauki; promocja polskiej kultury

1) Wykorzystanie środków publicznych na naukę (poz. 129)

Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego dysponuje rocznie środkami na ten cel w wysokości około 4-5 mld zł. Przeprowadzone w ostatnich latach kontrole wykonania budżetu państwa wykazały istotne nieprawidłowości w dysponowaniu i efektywnym wykorzystaniu środków na naukę, co uzasadnia podjęcie odrębnej kontroli, poświęconej ocenie spożytkowania tej części środków publicznych w latach 2008-2009, w tym środków budżetowych oraz środków Unii Europejskiej, a także ocenie uzyskanych efektów badawczych i wdrożeniowych.

2) Promocja kultury polskiej w świecie (poz. 126)

Promocja Polski, w tym polskiej kultury za granicą, jest jednym z zadań państwa. W dyskusjach w Sejmie RP oraz w mediach efekty tych działań oceniane są krytycznie. W wyniku kontroli promocji polskiej kultury za granicą, przeprowadzonej przez NIK w 2002 r., negatywnie oceniono działalność b. Ministra Kultury oraz Instytutu Adama Mickiewicza. Wymienione fakty wskazują na potrzebę przeprowadzenia badań nad tą istotną dla wizerunku kraju problematyką. Dodatkowym uzasadnieniem jest promocja Polski i miast gospodarzy EURO 2012. Kontrola obejmie zarówno tradycyjne (historyczne) podejście do promocji Polski, jak i nowy jej wymiar, rozumiany jako produkt rynkowy określający atrakcyjność kraju.

Ad 1.6. Funkcjonowanie systemu edukacji; wypełnianie przez państwo funkcji opiekuńczych i wychowawczych

1) Wykorzystanie środków publicznych przez szkoły wyższe (poz. 127)

Uczelnie wyższe otrzymują z budżetu państwa znaczne środki publiczne, głównie na działalność dydaktyczną, na inwestycje oraz na pomoc materialną dla studentów. W 2008 r. wyniosły one 10,7 mld zł. Przeprowadzone w ostatnich latach kontrole NIK wykazały istotne nieprawidłowości w dysponowaniu i efektywnym wykorzystaniu tych środków. Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego rozdysponowywał je niezgodnie z przeznaczeniem i nie nadzorował właściwego ich wykorzystania, z kolei szkoły wyższe nie osiągały zakładanych celów dydaktycznych i badawczych. Planowana kontrola pozwoli ocenić wykorzystanie środków budżetowych, środków otrzymanych z jednostek samorządu terytorialnego oraz środków z UE przez wyższe uczelnie w latach 2008-2010 (I półrocze).

2) Wychowanie przedszkolne (poz. 125)

Znaczenie tego ogniwa systemu edukacji wzrosło w ostatnich latach, w związku z obniżeniem wieku rozpoczynania powszechnej edukacji szkolnej. Tymczasem w wyniku przeprowadzonej w 2004 r. kontroli dotyczącej zasięgu wychowania przedszkolnego stwierdzono m.in., że obejmuje ono tylko połowę dzieci w wieku przedszkolnym, a na terenach wiejskich zaledwie 40%, co stanowi jeden z najniższych wskaźników w Unii Europejskiej. Ujawniono również wiele nieprawidłowości w organizacji i finansowaniu wychowania przedszkolnego. NIK sformułowała wówczas liczne wnioski pokontrolne, których wykonanie sprawdzone zostanie w ramach kontroli planowanej na 2010 r., której głównym celem będzie dokonanie oceny realizacji zadań wynikających z *ustawy o systemie oświaty*, dotyczących wychowania przedszkolnego.

3) Wykorzystanie środków publicznych na pomoc materialną dla uczniów (poz. 130)

Kontrola wykonania budżetu w 2008 r. ujawniła m.in. niewykorzystanie środków przeznaczonych na pomoc materialną dla uczniów, mimo oczywistych potrzeb w tym zakresie, niedostateczne rozpropagowanie tej formy pomocy oraz wadliwe kryteria przy udzielaniu uczniom pomocy materialnej. Podstawowa tematyka kontroli dotyczyć będzie tworzenia przez Ministerstwo Edukacji Narodowej warunków do wsparcia materialnego dla wszystkich uczniów wymagających pomocy oraz wykorzystania na ten cel środków wspólnotowych, prawidłowości obowiązujących w gminach uregulowań co do sposobu ustalania wysokości pomocy materialnej dla uczniów oraz stopnia zaspokojenia tego rodzaju potrzeb przez szkoły publiczne i niepubliczne.

4) Funkcjonowanie szkół rolniczych prowadzonych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi (poz. 191)

Podjęcie kontroli uzasadniają sygnały o niedostatecznej atrakcyjności kształcenia w zawodach rolniczych, niewystarczających działaniach podejmowanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w celu uzyskania przez wspomniane szkoły atrakcyjności adekwatnej do znaczenia produkcji rolniczej, a także wyniki kontroli wykonania w 2008 r. budżetu państwa, wskazujące m.in. na nierzetelne planowanie w tych szkołach wydatków na realizację inwestycji budowlanych. Kontrola umożliwi dokonanie kompleksowej oceny funkcjonowania szkół rolniczych prowadzonych przez Ministra RiRW oraz podjęcie działań eliminujących ewentualne nieprawidłowości.

5) Działalność młodzieżowych ośrodków wychowawczych w zakresie kształcenia i resocjalizacji (poz. 257)

Na potrzebę przeprowadzenia kontroli wskazują napływające do NIK informacje o niewłaściwym wykorzystaniu przez młodzieżowe ośrodki wychowawcze środków publicznych, niezadowalającej jakości działań resocjalizacyjnych oraz niskim poziomie kształcenia prowadzonego w szkołach funkcjonujących w strukturze tych ośrodków. Jednym z celów kontroli będzie także wskazanie dobrych praktyk umożliwiających polepszenie wyników pracy tych placówek.

Ad 1.7. Wspieranie aktywizacji zawodowej; pomoc rodzinie i osobom niepełnosprawnym

1) Realizacja programów wspierających wzrost zatrudnienia osób niepełnosprawnych (poz. 166)

Tematyce tej poświęcona będzie międzynarodowa kontrola równoległa, w której poza NIK uczestniczą najwyższe organy kontroli Bułgarii, Niemiec, Ukrainy, Rumunii, Turcji i Izraela. Jeśli chodzi o Polskę, z badań GUS wynika, że w 2008 r. prawne potwierdzenie faktu niepełnosprawności posiadało 2,2 mln osób w wieku produkcyjnym, z czego zawodowo aktywnych było niespełna 24%. Poszczególne państwa stosują zbliżone instrumenty wsparcia udzielanego osobom niepełnosprawnym, ale kładzie się różny nacisk na politykę pasywną (transfery socjalne) i politykę aktywną (integracja). Istnieją także różnice jeśli chodzi o wielkość nakładów i liczbę niepełnosprawnych objętych poszczególnymi formami wsparcia. Stąd też zbadanie efektywności instrumentów mających służyć wzrostowi zatrudnienia osób niepełnosprawnych w państwach poddanych kontroli oraz ocena uzyskanych efektów mogą mieć istotny walor poznawczy i służyć upowszechnieniu dobrych praktyk w tej dziedzinie.

2) Wywiązywanie się organów samorządu terytorialnego z zadań na rzecz pomocy osobom uprawnionym do alimentów (poz. 168)

Przyznawanie i wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych jest zadaniem zleconym gminie z zakresu administracji rządowej, finansowanym w formie dotacji celowej z budżetu państwa. Podejmowane działania wobec dłużników i koszty obsługi świadczeń są finansowane środkami z budżetu państwa na świadczenia rodzinne oraz z dochodów własnych gminy. Kontroli zostanie poddana realizacja przez organy samorządu terytorialnego zadań na rzecz osób uprawnionych do alimentów, z uwzględnieniem wydatków na świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz kosztów obsługi świadczeń, a także skuteczności działań podejmowanych wobec dłużników alimentacyjnych.

3) Organizacja i finansowanie warsztatów terapii zajęciowej przy udziale środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w województwie małopolskim (poz. 235)

Za dokonaniem takich badań przemawia fakt, iż NIK dotąd nie kontrolowała funkcjonowania warsztatów terapii zajęciowej w tym województwie, a na ich tworzenie i działalność przeznaczane są stosunkowo wysokie środki publiczne. Ponadto w wyniku ustaleń kontroli przeprowadzonej na terenie innych województw na przełomie lat 2004/2005, realizacja zadań ustawowych przez warsztaty terapii zajęciowej została oceniona negatywnie, a w gospodarce finansowej jednostek prowadzących podobne warsztaty stwierdzono nieprawidłowości.

4) Pozyskiwanie lokali i pomieszczeń mieszkalnych dla osób najuboższych (poz. 244)

Dane statystyczne wskazują, że potrzeby mieszkaniowe osób najuboższych nie zostały zaspokojone w stopniu dostatecznym, a mimo to nie są wykorzystywane środki budżetowe przeznaczone corocznie na wsparcie tworzenia lokali socjalnych, mieszkań chronionych, noclegowni i domów dla bezdomnych. Należy więc zbadać przyczyny takiej sytuacji oraz dokonać oceny działalności podmiotów odpowiedzialnych za tworzenie warunków do zaspokojenia potrzeb mieszkaniowych gospodarstw domowych o niskich dochodach oraz osób bezdomnych.

Ad 1.8. Dostępność i jakość świadczeń medycznych; przekształcenia organizacyjne w systemie publicznej ochrony zdrowia

1) Organizacja systemu przeszczepiania narządów (poz. 165)

Celem kontroli będzie dokonanie oceny dostępności procedury przeszczepów narządów i jej finansowania. W latach 2007-2009 odnotowano spadek liczby transplantacji narządów. W 2009 r. media donosiły o trudnej sytuacji niektórych ośrodków transplantologicznych – np. już w maju katowicka klinika transplantacji miała przestać wykonywać najtrudniejsze przeszczepy, Ministerstwo Zdrowia przyznało jej bowiem o połowę mniejsze środki na wykonanie zabiegów niż w roku poprzednim. Dodać należy, że w 2009 r. finansowanie przeszczepów przekazano z Ministerstwa Zdrowia do Narodowego Funduszu Zdrowia. Proces przekazywania finansowania kolejnych świadczeń trwa już kilka lat i nie był badany przez NIK.

2) Przekształcenia własnościowe wybranych szpitali (poz. 167)

Mimo braku przepisów pozwalających na bezpośrednie przekształcenie samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w niepubliczne ZOZ, proces przekształceń własnościowych w ochronie zdrowia ma charakter postępujący. W latach 1999-2008 uchwałą jednostek samorządu terytorialnego przekształcono 302 jednostki organizacyjne, w tym 71 szpitali. Procesowi temu mogą jednak towarzyszyć zjawiska niekorzystne. Jak wynika z doniesień dotyczących przekształceń szpitali w zakłady niepubliczne, proces ten zagrożony jest wysokim ryzykiem wystąpienia nieprawidłowości takich jak: ograniczanie dostępu do świadczeń zdrowotnych, rezygnacja z udzielania świadczeń nierentownych, a także niewywiązywanie się ze zobowiązań wobec jednostek samorządu terytorialnego.

3) Wykonanie planu finansowego Narodowego Funduszu Zdrowia w 2009 r. (poz. 164)

Narodowy Fundusz Zdrowia jest podmiotem finansów publicznych, odpowiedzialnym za finansowanie świadczeń zdrowotnych dla ubezpieczonych i innych uprawnionych osób. Roczne jego przychody i koszty wynoszą ok. 50 mld zł. W związku z trudnościami gospodarki krajowej, przychody Funduszu ulegają zmniejszeniu. Ograniczanie wydatków budżetu państwa spowodowało m.in. przekazanie Narodowemu Funduszowi Zdrowia niektórych zadań administracji rządowej, bez przydzielenia środków na ich sfinansowanie. W połowie 2008 r. NFZ wprowadził nowe zasady rozliczania kosztów świadczeń zdrowotnych w odniesieniu do lecznictwa szpitalnego. Wszystkie te okoliczności wskazują na potrzebę przeprowadzenia przez NIK badań kontrolnych, których przedmiotem będzie tworzenie planu finansowego NFZ oraz jego wykonanie.

4) Realizacja zadań przez położne środowiskowe w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej (poz. 236)

Kontrola dotyczyć będzie opieki sprawowanej przez pielęgniarki i położne w województwach południowej Polski. Obecnie brakuje wiedzy o jakości i prawidłowości owych świadczeń, mimo przeznaczania na funkcjonowanie tej sfery podstawowej opieki zdrowotnej znacznych środków publicznych. Przedmiotem badań będzie ocena wykonywania przez położne środowiskowe takich zadań, jak: rozpoznawanie problemów zdrowotnych populacji objętej opieką, planowanie i realizacja świadczeń profilaktycznych oraz z zakresu promocji zdrowia, edukacja kobiet w ciąży przygotowująca je do porodu; opieka nad noworodkiem oraz kobietą w okresie połogu. Kontrolą objęte zostanie również kontraktowanie przez oddziały wojewódzkie NFZ wspomnianych świadczeń oraz skuteczność kontroli i egzekwowania właściwej ich jakości.

2. Państwo efektywnie zarządzające zasobami publicznymi

Ad 2.1. Stan finansów publicznych, pozyskiwanie dochodów publicznych; walka z kryzysem i działania na rzecz łagodzenia jego skutków

1) Kontrola wykonania budżetu państwa w 2009 r. (obejmie 96 kontroli planowych koordynowanych i niekoordynowanych)

W roku bieżącym działalność kontrolna NIK, podobnie jak w latach ubiegłych, koncentrować się będzie w znacznej części na kontrolach wykonania budżetu państwa. Ich rezultaty, a także wyniki tzw. kontroli „około-budżetowych” uwzględnionych w *Planie pracy NIK na 2010 r.*, których zadaniem jest pogłębienie i uszczegółowienie badań dotyczących gospodarowania środkami publicznymi, będą stanowiły podstawę do sporządzenia analizy wykonania budżetu państwa.

2) Wykonanie założeń polityki pieniężnej w 2009 r. (poz. 53)

Przeprowadzenie kontroli i przedłożenie jej wyników Sejmowi RP w formie analizy wykonania założeń polityki pieniężnej, przedstawianej łącznie z analizą wykonania budżetu państwa, stanowi obowiązek, wynikający z *Konstytucji RP i ustawy o NIK*. Jej celem jest dokonanie oceny wykonania założeń polityki pieniężnej w 2009 r., określonych uchwałą Rady Polityki Pieniężnej z 24 września 2008 r. w sprawie ustalenia założeń polityki pieniężnej na rok 2009. Badania kontrolne powinny w szczególności dostarczyć odpowiedzi na pytania, czy i w jakim stopniu Narodowy Bank Polski zrealizował podstawowe cele określone we wspomnianych założeniach, czy podejmowane przezeń decyzje i działania służyły realizacji przyjętych założeń, a zastosowane instrumenty polityki pieniężnej dały oczekiwane efekty.

3) Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków (w ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r.)

Celem kontroli będzie ocena wykonania przez jednostki poszczególnych szczebli samorządu terytorialnego dochodów oraz wydatków budżetowych związanych z wykonywaniem zadań finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących z dotacji celowych i rozwojowych oraz z subwencji transferowanych z podsektora rządowego. M.in. ocenione zostaną stopień zaawansowania i prawidłowość realizacji projektów przewidzianych do sfinansowania ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia 2007-2013.

4) Opodatkowanie działalności gospodarczej podatkiem od gier (poz. 54)

Nieprawidłowości na rynku gier wskazują na niewystarczające wywiązywanie się państwa z zadań nałożonych *ustawą o grach i zakładach wzajemnych*. W latach 2006-2008 dochody z podatku od gier wzrosły o 57%, podczas gdy rynek gier tylko w ciągu 2008 r. wzrósł o 42%. Kwestia automatów do gry o niskich wygranych była przedmiotem licznych informacji medialnych, w których wskazywano na łamanie zakazu kumulowania wygranych oraz działanie niezarejestrowanych maszyn do gry. Wskutek istnienia szarej strefy, budżet państwa traci środki finansowe w wysokości trudnej do oszacowania. Planowaną kontrolą objęte zostaną organy udzielające zezwoleń na urządzenie i prowadzenie działalności w zakresie gier i zakładów oraz sprawujące nadzór i kontrolę nad działalnością podmiotów urządzających gry i zakłady, a także organy podatkowe.

5) Prawdliwość postępowań kontrolnych i podatkowych prowadzonych przez organy podatkowe i organy kontroli skarbowej (poz. 55)

Podobna kontrola przeprowadzona w 2003 r., jak również inne kontrole dotyczące m.in. postępowań kontrolnych i podatkowych, wykazały istnienie w tej dziedzinie wielu nieprawidłowości. Należą do nich długotrwałość postępowań oraz kosztowne dla budżetu błędy merytoryczne i formalne, które pociągają za sobą konieczność wypłaty odsetek i poniesienia kosztów sądowych. Nieprawidłowości te są niekorzystne również z punktu widzenia podatników. Jednym z celów kontroli, poza oceną prawidłowości i terminowości prowadzenia przez organy podatkowe i organy kontroli skarbowej postępowań kontrolnych i podatkowych, jest ocena skuteczności nadzoru Ministra Finansów nad podległymi organami.

6) Działania na rzecz zwiększenia dostępności kredytów dla przedsiębiorców (poz. 56)

W listopadzie 2008 r. Rada Ministrów przyjęła plan działań antykrzysowych. Założono w nim podjęcie przedsięwzięć mających na celu zwiększenia dostępności kredytów, zarówno dla dużych, jak i małych oraz średnich przedsiębiorców, a także dla niektórych grup odbiorców indywidualnych. Zwiększeniu uległ limit poręczeń i gwarancji udzielanych przez Radę Ministrów i Ministra Finansów, zadeklarowano także wzmocnienie roli Banku Gospodarstwa Krajowego, jako aktywnego uczestnika systemu poręczeń oraz podmiotu wspierającego obsługę poręczeń i gwarancji Skarbu Państwa. Realizacja pakietu ma pozwolić na przeprowadzenie akcji kredytowej do wysokości 20 mld zł w 2009 r. Osiągnięcie takiego wyniku wydaje się jednak zagrożone z uwagi na długotrwałe przygotowywanie zasad realizacji programów. W tej sytuacji celowym będzie dokonanie oceny skuteczności przedstawionych rządowych planów i programów.

7) Realizacja przez powiaty dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (poz. 245)

Przeprowadzenie kontroli uzasadniają wyniki wcześniejszych badań NIK, wskazujące na nieprawidłowości w gospodarowaniu przez organy samorządu terytorialnego takimi nieruchomościami. W związku z trudną sytuacją sektora finansów publicznych istotne znaczenie ma również fakt, iż w 2008 r. dochody budżetu województwa łódzkiego z tego tytułu stanowiły 43,3% ogólnej kwoty dochodów uzyskanych w ramach części 85/10 budżetu. Ponadto ustalenia kontroli mogą wzbogacić treść analizy wykonania budżetu państwa za 2010 r.

Ad 2.2. Gospodarowanie środkami publicznymi w jednostkach sektora finansów publicznych i przedsiębiorstwach użyteczności publicznej

1) Realizacja zadań w zakresie międzynarodowej współpracy na rzecz rozwoju (poz. 20)

Badania NIK nie obejmowały dotychczas zagadnień związanych z tego rodzaju współpracą, polegającą głównie na działaniach pomocowych dla krajów rozwijających się. Zadania takie wykonuje szereg ministerstw i urzędów centralnych, przede wszystkim Ministerstwo Finansów i Ministerstwo Spraw Zagranicznych. Powinny być one spójne z rządowymi dokumentami strategicznymi oraz polską polityką zagraniczną. Istotne będzie zatem zbadanie skuteczności działań koordynacyjnych oraz stopnia uwzględniania narodowych interesów, rozumianych jako zapewnienie udziału polskich organizacji i przedsiębiorców w realizacji przedsięwzięć pomocowych.

2) Wykonywanie planów finansowych przez urzędy kontroli skarbowej (poz. 58)

Wysokość kosztów ponoszonych na utrzymanie urzędów kontroli skarbowej (ponad 473 mln w 2008 r.) skłania do sprawdzenia prawidłowości gospodarowania przez nie środkami publicznymi. Na potrzebę podjęcia

kontroli wskazują także sygnały o zbyt małej liczbie kontroli przeprowadzanych przez te urzędy. Wyniki badań zostaną ponadto przedstawione w informacji o wykonaniu budżetu państwa za 2010 r., cz. 19 – budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe.

3) Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej w jednostkach samorządu terytorialnego, ze szczególnym uwzględnieniem audytu wewnętrznego (poz. 218)

Przeprowadzona w 2001 r. kontrola, której przedmiotem była całościowa ocena funkcjonowania kontroli wewnętrznej w jednostkach samorządu terytorialnego, wykazała liczne nieprawidłowości, zarówno w działalności komisji rewizyjnych, jak i komórek kontroli wewnętrznej. Mając na uwadze fakt, iż jedną z podstawowych przyczyn wdrożenia w administracji publicznej koncepcji kontroli wewnętrznej uwzględniającej aspekty funkcjonowania audytu wewnętrznego były uwagi Komisji Europejskiej co do skuteczności oraz jakości stosowanych rozwiązań, należy sprawdzić, czy i na ile w jednostkach samorządu terytorialnego, będących beneficjentami znacznej części środków unijnych, nastąpiła poprawa sytuacji w tym względzie.

4) Wykorzystanie środków Banku Światowego na realizację Poakcesyjnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich (poz. 163)

W wyniku porozumienia z Bankiem Światowym, NIK przeprowadzi kontrolę realizacji PPWOW w 2009 r. Jej celem będzie dokonanie oceny prawidłowości wykorzystania i rozliczenia, przez podmioty uczestniczące w programie, przeznaczonych na jego realizację środków z pożyczki BŚ. Badania będą miały zarówno charakter kontroli prawidłowości, jak i wykonania zadań, a ponadto będą zawierały elementy audytu finansowego. Ukierunkowane zostaną na ocenę poprawności sporządzania sprawozdań dla potrzeb Banku Światowego, co umożliwi wydanie opinii o ich wiarygodności.

5) Finansowanie badań klinicznych realizowanych w instytutach podległych Ministrowi Zdrowia (poz. 224)

Obszar finansowania i realizacji badań klinicznych jest zagrożony występowaniem nieprawidłowości. Wiele z nich zostało ujawnionych przez NIK w 2008 r. podczas kontroli, dotyczącej realizacji zakupów sprzętu medycznego i leków przez szpitale kliniczne oraz finansowania przez dostawców różnych sfer działalności tych szpitali. Szereg uchybień wykazała także realizowana w bieżącym roku kontrola rozpoznawcza. W postępowaniach kontrolnych stwierdzono podwójne finansowanie części badań, tj. przez sponsorów zlecających ich przeprowadzenie oraz przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Występowanie podobnych nieprawidłowości sygnalizowano także w skardze, dotyczącej badań klinicznych realizowanych przez jeden z instytutów. Istnieje więc ryzyko, że nieprawidłowości mogą mieć miejsce także w innych instytutach podległych Ministrowi Zdrowia, w których obok badań klinicznych prowadzone są badania naukowe, finansowane m.in. ze środków budżetu państwa, jak i przez sponsorów.

6) Realizacja Oświęcimskiego Strategicznego Programu Rządowego (poz. 234)

W latach 1997-2006 na Oświęcimski Strategiczny Program Rządowy, zakładający modernizację architektoniczną i urbanistyczną miasta i gminy Oświęcim, wydatkowano 76 mln zł, w tym ponad 46 mln z budżetu państwa. Na III etap Programu, który ma być realizowany w latach 2007-2011, zaplanowano wydatki w wysokości ponad 68 mln zł, w tym 30 mln z budżetu państwa. Przedmiotem kontroli będzie realizacja Programu, w tym: prawidłowość wydatkowania środków publicznych, terminowość realizacji poszczególnych zadań oraz stopień osiągnięcia założonych celów.

7) Przyznawanie ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu dotacji i pożyczek na działania proekologiczne oraz prawidłowość ich wykorzystania (poz. 260)

W 2008 r. Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu przeznaczył ok. 150 mln zł na pożyczki preferencyjne i dotacje. Były one udzielane m.in. stowarzyszeniom i podmiotom gospodarczym, które nie są obejmowane kontrolami regionalnych izb obrachunkowych. Wyniki dotychczasowych kontroli wskazują na nieprawidłowości w rozpatrywaniu wniosków i zawieraniu umów z beneficjentami, a także na nieprzestrzeganie postanowień umownych. Na potrzebę podjęcia kontroli wykorzystania przez wskazane podmioty dotacji i pożyczek otrzymywanych ze środków WFOŚiGW wskazuje również fakt, iż badania w tych podmiotach o takim zakresie nie były dotychczas przez NIK prowadzone.

8) Wykorzystanie środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na obiekty sportowe w województwie zachodniopomorskim (poz. 270)

Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej jest funduszem celowym, a jego środki przeznacza się na dofinansowanie budowy, modernizacji i remontów obiektów sportowych oraz na rozwijanie sportu wśród dzieci, młodzieży i osób niepełnosprawnych. W wojewódzkim programie rozwoju bazy sportowej na lata 2006-2009, uchwalonym przez Sejmik Województwa Zachodniopomorskiego, zaplanowano dofinansowanie 52 zadań inwestycyjnych. Kontrola umożliwi sprawdzenie procesu przyznawania na ten cel środków Funduszu oraz przebiegu realizacji inwestycji i wydatkowania środków na ich dofinansowanie.

9) Obsługa bankowa jednostek samorządu terytorialnego (poz. 210)

Wprowadzając w życie w 1999 r. reformy ustrojowe dotyczące podziału terytorialnego kraju, ustawodawca określił m.in., że bankową obsługę budżetu samorządu wykonuje bank wybrany przez radę powiatu lub sejmik województwa. Dla banku najbardziej oplacalna jest obsługa kompleksowa (prowadzenie rachunku, kredytowanie działalności bieżącej i inwestycyjnej, lokaty, gwarancje oraz organizowanie emisji obligacji komunalnych) – co nie zawsze musi być korzystne dla jednostek samorządu terytorialnego, które zgodnie z przepisami mogą lokować wolne środki również na rachunkach w innych bankach. Przeprowadzone już w 2000 r. kontrole doradne wykazały, że rady powiatów i ich zarządy wybierając bank do obsługi budżetu nie przestrzegały podstawowych zasad określonych w *ustawie o samorządzie powiatowym*. Stąd potrzeba zbadania legalności, gospodarności i rzetelności wyboru określonych instytucji finansowych.

Ad 2.3. Realizacja inwestycji finansowanych ze środków publicznych

1) Realizacja wydatków ze środków publicznych na inwestycje budowlane (w ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r.)

Kontrola poświęcona będzie ocenie skuteczności nadzoru sprawowanego przez dysponentów części budżetowych nad środkami publicznymi wydatkowanymi na inwestycje budowlane oraz ocenie realizacji tych inwestycji. Przewiduje się, iż zbadane zostaną inwestycje wieloletnie umieszczone w załączniku nr 9 do ustawy budżetowej na 2009 r., inwestycje wieloletnie prowadzone przez jednostki samorządu terytorialnego w ramach kontraktów wojewódzkich, a także inne inwestycje, m.in. finansowane lub współfinansowane ze środków budżetu państwa.

2) Przygotowanie Polski do organizacji finałowego turnieju Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012 (poz. 128)

Druga z kolei kontrola poświęcona tej tematyce prowadzona będzie równoległe z analogicznymi badaniami Izby Obrachunkowej Ukrainy. Obejmie ona dziewięć następujących obszarów: budowa lub modernizacja stadionów, przygotowanie lotnisk, transport lądowy, hotele i zakwaterowanie, bezpieczeństwo, opieka medyczna, promocja, własność intelektualna, telekomunikacja oraz technologia informacyjna (IT). Jej wyniki pozwolą na dokonanie oceny aktualnego stanu przygotowań do EURO 2012, jeśli chodzi o realizację, koordynację, nadzorowanie i finansowanie zadań związanych z tą imprezą.

3) Realizacja przez jednostki samorządu terytorialnego rządowego programu „Moje boisko – Orlik 2012” (poz. 239)

Sygnaly prasowe oraz ustalenia kontroli budżetowych wskazują na pojawienie się przy realizacji programu nieprawidłowości typowych dla gospodarowania środkami publicznymi na poziomie gmin. Przy zlecaniu budowy boisk naruszano przepisy *ustawy – Prawo zamówień publicznych*, inwestycje nie są należycie przygotowane, koszty ich realizacji przekraczają rządowe szacunki, gminy mają trudności z pokryciem kosztów użytkowania wybudowanych boisk, zdarzają się trudności w dostępie młodzieży do kompleksów sportowych. Z wymienionych powodów, a także z uwagi na skalę zaangażowania środków publicznych, wskazane jest przeprowadzenie przez NIK kontroli realizacji programu po dwuletnim okresie jego funkcjonowania.

4) Inwestycje jednostek samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej (poz. 255)

Wzrost wysokości środków przekazywanych Polsce z budżetu Unii Europejskiej w sytuacji, gdy krajowe podmioty nie są odpowiednio przygotowane do ich wykorzystania, powoduje powstawanie nieprawidłowości na etapie planowania, projektowania i realizacji inwestycji. Wykazały to badania przeprowadzone w ramach kontroli powiązań budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa. Wyniki kontroli umożliwią sformułowanie wniosków usprawniających pracę organów jednostek samorządu terytorialnego i służb odpowiedzialnych za realizację inwestycji, a także popularyzację dobrych praktyk w tej dziedzinie.

5) Realizacja ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry, z uwzględnieniem „Programu dla Odry – 2006” (poz. 288)

Powódź, która miała miejsce w 2009 r., dowiodła braku lub nieskuteczności działań mających zabezpieczyć przed powtórzeniem się podobnego kataklizmu rejonu dotknięte powodzią w 1997 r. Podobnie należy ocenić zabiegi związane z pozyskaniem i wykorzystaniem na ten cel środków publicznych, w tym z Unii Europejskiej oraz pochodzących z pożyczek i kredytów. Nieodzowne jest zatem dokonanie oceny postępu prac związanych z poprawą zabezpieczenia przeciwpowodziowego w dorzeczu Odry, przewidzianych do wykonania w latach 2002-2016 w rządowym „Programie dla Odry – 2006”.

Ad 2.4. Procesy restrukturyzacji, komercjalizacji i prywatyzacji sektorów gospodarki, podmiotów Skarbu Państwa i komunalnych

1) Restrukturyzacja i prywatyzacja przedsiębiorstw autobusowego transportu zbiorowego (poz. 85)

Po kilkunastu latach procesów przekształceń własnościowych przedsiębiorstwa PKS stanowią jedną z największych grup podmiotów pozostających nadal w rękach Skarbu Państwa. Część z nich została sprywatyzowana, część przekształcono w jednoosobowe spółki Skarbu Państwa, inne ciągle funkcjonują w formie przedsiębiorstw państwowych. Działania restrukturyzacyjne prowadzone są wolno i niekonsekwentnie, a znaczne rozdrobnienie podmiotów tego sektora w istotny sposób utrudnia im osiągnięcie silnej pozycji rynkowej. Sytuacja taka wskazuje na potrzebę zbadania przebiegu procesów restrukturyzacyjnych w przedsiębiorstwach komunikacji samochodowej z punktu widzenia wymogów konkurencji na liberalizowanym rynku usług transportowych oraz potrzeb rozwojowych, ze szczególnym uwzględnieniem realizacji „Planu prywatyzacji na lata 2008-2011”, przyjętego przez Radę Ministrów w kwietniu 2008 r.

2) Realizacja prywatyzacji bezpośredniej przez wojewodów (poz. 89)

NIK corocznie, w toku kontroli wykonania budżetu państwa, sprawdza zaawansowanie i prawidłowość prywatyzacji przedsiębiorstw, dla których organami założycielskimi są wojewodowie. Wyniki kontroli wskazują, że liczba przedsiębiorstw podlegających prywatyzacji zmniejsza się, natomiast istotny problem stanowią przedsiębiorstwa niesprywatyzowane, znajdujące się w złej kondycji ekonomicznej. Ograniczony czas i zasoby kadrowe kontroli budżetowych nie pozwalają jednak na szczegółowe przeanalizowanie procesów prywatyzacyjnych, a zwłaszcza przyczyn braku prywatyzacji. NIK w 2009 r. przedstawiła informację o wynikach kontroli prywatyzacji przez oddanie przedsiębiorstw do odpłatnego korzystania, poza sferą badań NIK pozostawały natomiast przedsiębiorstwa sprywatyzowane przez sprzedaż lub wniesienie do spółki. Kontrola będzie się koncentrowała na tych właśnie podmiotach.

3) Restrukturyzacja sektora przemysłu maszynowego (poz. 90)

W latach 2008-2011, według przewidywań Ministra Skarbu Państwa, zakończone zostaną procesy prywatyzacji w sektorze maszynowym. Obecnie w nadzorze wspomnianego ministra znajduje się 45 spółek, wśród których dominują producenci maszyn dla górnictwa, drogownictwa, rolnictwa, przemysłu drzewnego oraz producenci narzędzi dla różnych gałęzi przemysłu. Dotychczasowe kontrole procesów restrukturyzacyjnych i prywatyzacyjnych w wielu wypadkach wykazywały istotne nieprawidłowości. Tym bardziej nieodzowne jest przeprowadzenie analogicznych badań w sektorze stanowiącym jedną z kluczowych gałęzi gospodarki.

4) Wykorzystanie nieruchomości kolejowych na cele komercyjne niezwiązane z prowadzeniem ruchu kolejowego (poz. 112)

Wszczęcie kontroli uzasadniają sygnały, iż w wielu wypadkach nieruchomości kolejowe, nieprzejęte w ramach restrukturyzacji przez spółki z Grupy PKP, wykorzystywane są na cele komercyjne niezwiązane z ruchem kolejowym. Sytuacja taka może negatywnie wpłynąć na funkcjonowanie transportu kolejowego i stan techniczny szlaków kolejowych. Kontrolą objęta zostanie prawidłowość przebiegu restrukturyzacji majątkowej PKP SA w zakresie zagospodarowania mienia niewykorzystywanego na cele związane z prowadzeniem działalności przewozowej przez spółki Grupy PKP.

5) Funkcjonowanie ELEWARR sp. z o.o. (poz. 187)

ELEWARR jest spółką prawa handlowego, w której 100% udziałów posiada Agencja Rynku Rolnego. Spółka prowadzi działalność polegającą głównie na obrocie zbożami skupionymi za środki własne i z kredytów bankowych oraz magazynowaniu i przechowywaniu zbóż stanowiących rezerwy państwowe i zapasy interwencyjne. Funkcjonowanie spółki było w 2009 r. przedmiotem dezyderatu Sejmowej Komisji Rolnictwa i Rozwoju Wsi do Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, w którym zwrócono uwagę na kondycję ekonomiczno-finansową spółki oraz zmiany organizacyjne i własnościowe, stało się także tematem krytycznych doniesień prasowych. Fakty te skłaniają do zbadania sytuacji finansowej spółki oraz dokonania oceny gospodarowania jej majątkiem.

Ad 2.5 Gospodarowanie majątkiem Skarbu Państwa, majątkiem samorządowym i przedsiębiorstw państwowych; funkcjonowanie nadzoru właścicielskiego

1) Wspieranie środkami publicznymi restrukturyzacji spółek przemysłowego potencjału obronnego (poz. 86)

W ramach rządowego planu stabilności i rozwoju, minister właściwy ds. gospodarki opracował dokument przewidujący wspieranie przez Agencję Rozwoju Przemysłu SA inicjatyw pobudzających polską gospodarkę. Dokument ów przewiduje, że w latach 2009-2010 z łącznej kwoty 5 mld zł, 1,5 mld zł wydatkowane zostanie na wsparcie projektów związanych z bezpieczeństwem i obronnością państwa. Działania te mają na celu podtrzymanie zdolności produkcyjnych zakładów przemysłu obronnego w okresie ograniczania zamówień przez MON wskutek oszczędności budżetowych. Kontrola pozwoli zbadać efektywność zarówno tej ostatnio uruchomionej pomocy, jak i wsparcia udzielanego wcześniej.

2) Funkcjonowanie wybranych systemów informatycznych Ministerstwa Skarbu Państwa (poz. 87)

Ustalenia kontroli pozwolą na dokonanie oceny wybranych systemów informatycznych użytkowanych w Ministerstwie Skarbu Państwa, łącznie z procesem ich nabywania i wdrożenia. W szczególności ocenie zostaną poddane: Zintegrowany System Informatyczny obejmujący sieć lokalną, sieć rozproszoną łączącą delegatury MSP oraz system baz danych, system ewidencji majątku Skarbu Państwa, a także udostępnianie informacji publicznej przez Biuletyn Informacji Publicznej.

3) Dysponowanie majątkiem komunalnym przez gminy województwa kujawsko-pomorskiego (poz. 211)

Coroczne kontrole budżetowe w jednostkach samorządowych ujawniają nieprawidłowości w gospodarowaniu majątkiem komunalnym. Brak dbałości o gospodarne jego wykorzystanie wykazała również kontrola o zasięgu ogólnopolskim, przeprowadzona w latach 1999-2000. Kontrolowane gminy m.in. nie posiadały pełnej ewidencji mienia, którego były właścicielami, a w ewidencji księgowej nie został ujęty cały wolumen posiadanych przez nie gruntów. Od tej pory sytuacja w gospodarowaniu majątkiem komunalnym nie uległa większym zmianom. Wymienione powody, jak również fakt, iż w ciągu ostatnich trzech lat NIK nie dokonywała szczegółowych badań w tym zakresie, przemawiają za potrzebą przeprowadzenia takiej kontroli.

4) Zabezpieczenie interesu publicznego w związku z realizacją tzw. ustawy kompensacyjnej wobec Stoczni Gdynia SA oraz Stoczni Szczecińskiej Nowa sp. z o.o. (poz. 88)

Losy wymienionych stoczni oraz przebieg ich prywatyzacji stanowią przedmiot stałego zainteresowania komisji sejmowych zajmujących się gospodarką, prywatyzacją i kontrolą państwową, jak również opinii publicznej. Do NIK kierowane były sugestie i wnioski o skontrolowane procesu wyboru inwestora dla stoczni w Gdyni i w Szczecinie oraz prawidłowości wdrażania procedur kompensacyjnych wobec pracowników firm pracujących w stoczniach. Istniejące w tym procesie niejasności skłaniają do skontrolowania całokształtu działań organów państwowych, podejmowanych w celu zagospodarowania majątku stoczni, wyboru nabywcy aktywów stoczniowych, uregulowania zobowiązań publicznoprawnych i cywilnoprawnych stoczni oraz ochrony praw pracowników.

5) Tworzenie funduszu likwidacji zakładu górniczego i gospodarowanie jego środkami (poz. 223)

Z dniem 1 stycznia 2000 r. nałożono na przedsiębiorstwa górnicze obowiązek utworzenia funduszu likwidacji zakładu górniczego, na który przekazywana jest część środków pochodzących z odpisów amortyzacyjnych. Według założeń fundusz ten miał się stać docelowym i jedynym źródłem finansowania procesów likwidacji kopalń, rozpoczętych po 2006 r. Obecnie środki funduszu wykorzystywane są jedynie do likwidacji częściowej, dokonywanej przez przedsiębiorstwa górnicze prowadzące wydobywanie. Od chwili wprowadzenia obowiązku utworzenia funduszu nie był on przedmiotem kontroli NIK. Planowane badania umożliwią dokonanie oceny prawidłowości tworzenia i gospodarowania jego środkami.

6) Zagospodarowanie nieruchomości stanowiących mienie województw i powiatów (poz. 229)

NIK nie prowadziła dotychczas badań obejmujących kompleksowo powyższą problematykę. Wyniki kontroli powinny przyczynić się do wyeliminowania potencjalnych nieprawidłowości, do których zaliczyć należy m.in.: brak lub niezgodne z przepisami prawa funkcjonowanie systemu ewidencjonowania nieruchomości oraz rejestrowania zdarzeń ekonomiczno-finansowych związanych z gospodarowaniem majątkiem, opieszałość w regulowaniu stanów prawnych i aktualizacji stawek opłat z tytułu korzystania z nieruchomości, opóźnienia w przejmowaniu przez województwa i powiaty mienia Skarbu Państwa oraz niezgodne z wymogami ustawy o rachunkowości prowadzenie inwentaryzacji.

7) Sprawowanie zarządu nad lasami Skarbu Państwa przez Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe (poz. 241)

Przeprowadzone w ostatnich latach kontrole w tym podmiocie, w którego zarządzie znajduje się ok. 7 mln ha lasów oraz grunty i nieruchomości związane z gospodarką leśną, obejmowały tylko wybrane wycinki działalności. W znacznej liczbie nadleśnictw ujawniono brak podstawowego dokumentu, jakim jest plan urządzenia lasu, co utrudniło dokonanie oceny prowadzenia gospodarki leśnej. Z kolei w dotychczasowych kontrolach gospodarowania mieniem Skarbu Państwa główny nacisk kładziono na stronę formalnoprawną. Podjęcie kontroli uzasadniają także liczne sygnały o nieprawidłowościach w sprawowaniu zarządu majątkiem Skarbu Państwa, zwłaszcza jeśli chodzi o handel drewnem i oddawanie w dzierżawę gruntów bogatych w złoża kopalin. Możliwe będzie również dokonanie oceny, czy istniejące regulacje prawne nie zawierają nieścisłości lub luk, które mogą sprzyjać zjawiskom patologicznym.

8) Egzekwowanie przez gminy obowiązku zwrotu równowartości bonifikaty udzielonej nabywcom komunalnych lokali mieszkalnych przy sprzedaży bezprzetargowej (poz. 251)

Ustawa o gospodarce nieruchomościami stwarza możliwość sprzedaży przez samorzady nieruchomości będących ich własnością, z bonifikatą od wartości ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Gminy dość często korzystają z tej możliwości, zwłaszcza w odniesieniu do lokali komunalnych. Nabywcy zobowiązani są do niezbywania lokali przez okres pięciu lat, a w przypadku niespełnienia tego warunku – do zwrotu otrzymanej bonifikaty. Kontrola ma na celu zbadanie, czy samorzady gminne w takich sytuacjach skutecznie egzekwują obowiązek zwrotu zwaloryzowanych bonifikat. W zakresie kontroli uwzględniono także zagadnienia dotyczące zasadności udzielonych bonifikat, prawidłowego określania ich wysokości, rzetelności wyceny oraz monitorowania obrotu nieruchomościami sprzedanymi z bonifikatą.

9) Realizacja przez organy administracji publicznej województwa warmińsko-mazurskiego obowiązków wynikających z ustawy o ujawnianiu w księgach wieczystych prawa własności Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego (poz. 249)

W maju 2009 r. minął termin, w jakim starostowie winni sporządzić i przekazać wojewodom, marszałkom województw, wójtom, burmistrzom i prezydentom miast wykazy nieruchomości, które na mocy przepisów przeszły na własność Skarbu Państwa i stanowią jego własność lub jednostek samorządu terytorialnego. W listopadzie 2009 r. upłynął z kolei termin złożenia w sądach rejonowych przez adresatów owych wykazów wniosków i dokumentów niezbędnych do ujawnienia prawa własności nieruchomości. Wyniki kontroli pozwolą ocenić, w jakim stopniu organy administracji rządowej i samorządowej wywiązały się z obowiązków nałożonych na nich w tym względzie *ustawą z 7 września 2009 r. o ujawnianiu w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego*.

10) Prawidłowość działań administracji publicznej w odniesieniu do roszczeń reprivatyzacyjnych dotyczących zabytków nieruchomych (poz. 265)

Ustalenia kontroli pn. „Gospodarowanie i nadzór nad zabytkami nieruchomymi” wskazują na istnienie nieprawidłowości przy wydawaniu decyzji administracyjnych w postępowaniach reprivatyzacyjnych. Świadczą one o potrzebie zbadania przebiegu postępowań prowadzonych przez wojewodów oraz Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, w celu stwierdzenia, czy dana nieruchomość zabytkowa została przejęta zgodnie z przepisami *dekretu PKWN z 6 września 1944 r. o przeprowadzeniu reformy rolnej*. Skontrolowana zostanie również rzetelność postępowania dowodowego, przestrzeganie obowiązujących terminów rozpatrywania spraw w pierwszej i drugiej instancji oraz zgodności decyzji i postanowień z orzeczeniami sądów administracyjnych w tych samych sprawach.

11) Sprawowanie nadzoru właścicielskiego nad spółkami komunalnymi (poz. 279)

Za przeprowadzeniem kontroli przemawia fakt, że samorząd terytorialny ma udziały w ok. 2 tys. spółek dysponujących znacznym majątkiem, a ich działalność nie była w sposób kompleksowy poddana kontroli NIK. Tymczasem wyniki innych kontroli podejmujących to zagadnienie, a także informacje prasowe, wskazują na brak bieżącego nadzoru właścicielskiego nad funkcjonowaniem spółek samorządowych, na nieprawidłowości w sposobie obsadzania ich organów, niewłaściwą politykę zakupową i inne budzące wątpliwości przedsięwzięcia, które mogą negatywnie wpływać na wyniki ekonomiczne.

12) Gospodarowanie nieruchomościami przez Szkołę Główną Gospodarstwa Wiejskiego w Warszawie (poz. 278)

Istotną przesłanką podjęcia kontroli były sygnały o możliwych nieprawidłowościach w gospodarowaniu przez SGGW nieruchomościami, m.in. o zaniżonych ich wycenach i sprzedaży poniżej rzeczywistej wartości. Poza kwestią zbycia, dzierżawy lub wynajmu nieruchomości, badania obejmą również sposób spożytkowania uzyskanych tą drogą środków, wywiązywanie się uczelni z obowiązku utrzymania nieruchomości w należyłym stanie technicznym i eksploatacyjnym, a także wykorzystanie nieruchomości nieprzydatnych z punktu widzenia statutowej działalności uczelni.

13) Realizacja przez Instytut Paliw i Energii Odnawialnej w Warszawie zadań finansowanych ze środków publicznych (poz. 280)

Celem planowanej kontroli będzie poznanie efektów prowadzonych w tym instytucie badań i prac rozwojowych. Za jej podjęciem przemawiają m.in. dotychczasowe ustalenia NIK, wskazujące na nieprawidłowości występujące w podobnych do IPIEO jednostkach badawczo-rozwojowych.

14) Utrzymanie zasobów mieszkaniowych po zlikwidowanych państwowych gospodarstwach rolnych i innych podmiotach, dysponujących budynkami mieszkalnymi (poz. 289)

Wyniki rozpoznania wskazują na drastyczne pogorszenie się stanu technicznego budynków mieszkalnych po zlikwidowanych państwowych gospodarstwach rolnych i innych podmiotach dysponujących takimi budynkami. Głównym przedmiotem zainteresowania NIK będzie więc sposób utrzymywania wspomnianych budynków przez podmioty nimi administrujące oraz skuteczność organów administracji publicznej w egzekwowaniu przepisów prawa dotyczących bezpiecznego użytkowania substancji mieszkaniowej.

15) Zagospodarowanie majątku drogowych przejść granicznych w województwie lubuskim po wejściu Polski do strefy Schengen (poz. 293)

W województwie lubuskim znajduje się 9 drogowych przejść granicznych oraz 3 terminale towarowych odpraw granicznych. Od 21 grudnia 2007 r., po wejściu Polski do strefy Schengen i zaprzestaniu kontroli na granicy, obiekty te są wykorzystywane w niewielkim stopniu. Majątek ów ma zostać przekazany do Zasobu Nieruchomości Skarbu Państwa, administrowanego przez 4 starostwa nadgraniczne, celem zagospodarowania. Na utrzymanie przejętych nieruchomości starostowie mają otrzymać w 2009 i w 2010 r. dotacje celowe w wysokości od 100 tys. zł do 1,5 mln zł. Do lipca 2009 r. została przekazana starostwom tylko nieznaczna część nieruchomości. Kontrola umożliwi ocenę przebiegu tego procesu.

Ad 2.6. Planowanie przestrzenne; budowa, rozbudowa i utrzymanie infrastruktury

1) Wykonywanie funkcji zarządcy dróg przez organy samorządu terytorialnego (poz. 111)

Potrzeba przeprowadzenia kontroli wynika zarówno z ustaleń poprzednich badań NIK, jak i z bieżących relacji w mediach, wskazujących na niewłaściwy stan techniczny dróg, nieskuteczny nadzór zarządców nad jakością wykonywanych na nich robót oraz niewykorzystywanie dostępnych środków na finansowanie drogowictwa. Ocenie zostaną poddane w szczególności działania dotyczące utrzymania nawierzchni dróg, chodników, drogowych obiektów inżynierskich i urządzeń zabezpieczających ruch drogowy, a także dokonywanie okre-

sowych kontroli stanu technicznego dróg i obiektów, pełnienia funkcji inwestora oraz wykorzystanie środków z budżetu państwa na budownictwo drogowe.

2) Realizacja zadań w zakresie planowania i zagospodarowania przestrzennego przez organy administracji rządowej i jednostki samorządu terytorialnego (poz. 189)

Z posiadanego rozeznania wynika, iż działania organów administracji rządowej, podejmowane w celu opracowania koncepcji zagospodarowania przestrzennego kraju, okazały się nieskuteczne. Plany zagospodarowania przestrzennego w województwie są nieaktualne, czego konsekwencją jest brak planów miejscowych. Sytuacja taka w istotny sposób utrudnia rozpoczęcie inwestycji i powoduje zahamowanie tempa ich rozwoju. W świetle ustaleń dotychczasowych kontroli, a także ze względu na konieczność usprawnienia planowania przestrzennego, m.in. dla poprawy absorpcji środków UE, przeznaczonych na działania związane z zagospodarowaniem przestrzennym, istnieje potrzeba zbadania prawidłowości działań organów administracji publicznej właściwych w sprawach planowania przestrzennego na wszystkich szczeblach.

3) Stan realizacji „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011” (poz. 261)

Ustalenia i wnioski z tej kontroli pozwolą na dokonanie oceny stanu realizacji wymienionego programu w latach 2008-2009 oraz I kwartale 2010 r. Szczególna uwaga zwrócona zostanie na wsparcie przebudowy, budowy lub remontu dróg gminnych i powiatowych. Działania w tym względzie powinny zaowocować zwiększeniem płynności ruchu i poprawą bezpieczeństwa komunikacyjnego, a także powstawaniem powiązań sieci dróg powiatowych i gminnych z siecią dróg wojewódzkich i krajowych, przyczyniając się do zwiększenia dostępności lokalnych ośrodków gospodarczych.

3. Polska w Unii Europejskiej

Ad 3.1. Pozyskiwanie środków Unii Europejskiej oraz zarządzanie nimi

1) Realizacja przez zarządy województw zadań instytucji zarządzającej dla Regionalnych Programów Operacyjnych (poz. 16)

Podstawowym celem, dla którego ustanowione zostały regionalne programy operacyjne, jest podnoszenie konkurencyjności regionów oraz promowanie zrównoważonego rozwoju. Realizacja tych celów ma się odbywać w drodze tworzenia warunków do inwestowania na poziomie regionalnym i lokalnym. Obecnie, w przeciwieństwie do perspektywy finansowej na lata 2004-2006, kiedy to stworzono jeden Zintegrowany Program Operacyjny Rozwoju Regionalnego, dla którego funkcję instytucji zarządzającej pełniło Ministerstwo Rozwoju Regionalnego, za zarządzanie odrębnymi 16 programami odpowiadają samorządy województw. Przedmiotem kontroli będzie funkcjonowanie systemu zarządzania RPO, prawidłowość realizacji programów, dostosowanie kadrowe i organizacyjne instytucji zarządzających do realizowanych zadań, prawidłowość zarządzania i gospodarowania środkami finansowymi.

2) Wybór oraz realizacja indywidualnych projektów kluczowych w ramach Regionalnych Programów Operacyjnych (poz. 17)

W perspektywie finansowej na lata 2007-2013 istnieje możliwość realizowania projektów indywidualnych o kluczowym znaczeniu dla rozwoju kraju, które w istotny sposób przyczyniają się do osiągnięcia zakładanych

wskaźników rozwoju społeczno-gospodarczego. Projekty te nie podlegają procedurze konkursowej, wskutek czego ich przygotowanie oraz realizacja powinny przebiegać sprawnie i terminowo. Za wybór takich projektów w ramach regionalnych programów operacyjnych odpowiada zarząd województwa. Warunkiem realizacji projektu indywidualnego jest umieszczenie go na indykatywnej liście projektów. Mimo iż nowa perspektywa finansowa obowiązuje od ponad 2,5 roku, listy takich projektów w dalszym ciągu podlegają zmianom, a ich realizacja znajduje się na etapie początkowym. Podejmując tę kontrolę NIK zamierza ustalić przyczyny, dla których nie zostały ostatecznie zamknięte indykatywne wykazy indywidualnych projektów kluczowych oraz powody niskiego poziomu zaawansowania realizacji tych projektów.

3) Realizacja Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”, w zakresie restrukturyzacji floty rybackiej i rozwoju obszarów zależnych od rybactwa (poz. 271)

Od momentu akcesji do UE Polska korzysta z pomocy finansowej dla sektora rybołówstwa. Przy jej udziale realizowany był Sektorowy Program Operacyjny „Rybołówstwo i przetwórstwo ryb 2004-2006”. Przeprowadzone przez NIK kontrole z tego zakresu wykazały jednak liczne nieprawidłowości i zaniedbania. Zważywszy na fakt, iż w okresie programowania na lata 2007-2013 Polska będzie miała możliwość wykorzystania w ramach Europejskiego Funduszu Rybackiego środków w wysokości 734,1 mln euro, podjęcie kontroli w początkowej fazie realizacji programu pozwoli na usunięcie stwierdzonych błędów i uchybień związanych z wdrażaniem pomocy, a tym samym umożliwi pełniejsze i efektywniejsze jej wykorzystanie w całym okresie programowania.

Ad 3.2. Wykorzystanie dotacji unijnych dostępnych w ramach perspektywy finansowej 2007-2013

1) Realizacja Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w zakresie działania „Odnowa i rozwój wsi” (poz. 262)

Wiele zadań objętych Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich wykonują samorzady województw. Koszt realizacji owych przedsięwzięć oszacowany został na kwotę blisko 5 mld euro, z czego około 80% stanowią środki unijne. Efektywność ich wykorzystania w dużym stopniu zależy od poprawnego wykonywania poszczególnych zadań i sprawności działania podmiotów wyznaczonych do ich realizacji. Przeprowadzenie planowanej kontroli w 2010 r. umożliwi podjęcie działań eliminujących ewentualne nieprawidłowości w trakcie dalszej realizacji PROW.

2) Działania Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w zakresie wspierania przedsiębiorczości i tworzenia pozarolniczych miejsc pracy (poz. 228)

Na terenie Polski jest realizowany Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. Przedsięwzięcia związane ze wspieraniem przedsiębiorczości są realizowane w ramach następujących działań: różnicowanie w kierunku działalności nierolniczej oraz tworzenie i rozwój mikroprzedsiębiorstw. Ich celem, to stworzenie nowych alternatywnych miejsc pracy na terenach rolniczych. Instytucją zarządzającą PROW jest Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi. Zadania związane z wdrażaniem wymienionych działań powierzono Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. Kontrola umożliwi odpowiedź na pytanie, jak wywiązuje się ona z tej powinności.

Ad 3.3. Realizacja polityki regionalnej i koordynacja instrumentów strukturalnych

1) Działania koordynacyjne Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie realizacji programów operacyjnych NSRO 2007-2013 (poz. 19)

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r. NIK oceniła jako nieskuteczną koordynację i zarządzanie programami operacyjnymi na lata 2007-2013. Powodem był znacznie niższy od zakładanego poziom zaangażowania tych programów, a szczególnie 16 regionalnych programów operacyjnych, dla których w 2008 r. wykorzystano zaledwie 0,2% alokacji funduszy strukturalnych UE. NIK uznała wówczas za potrzebne dokonanie analizy skuteczności oddziaływania Ministra Rozwoju Regionalnego, jako instytucji koordynującej regionalne programy operacyjne, na realizujące je samorządy województw. Przedmiotem niniejszej kontroli będzie funkcjonowanie utworzonego przez wymienionego ministra systemu mającego służyć skoordynowaniu poszczególnych programów, a także przyjęte rozwiązania organizacyjne w powiązaniu z charakterem objętych kontrolą zadań.

2) Funkcjonowanie parków przemysłowych i ośrodków innowacji w województwie podlaskim (poz. 203)

Mimo wzrastającej nieustannie liczby ośrodków innowacji i rozwoju przedsiębiorczości, nakłady na badania i rozwój w Polsce relatywnie spadają. Zachodzi zatem uzasadniona obawa, że tworzenie nowych ośrodków stanowi sposób na uzyskiwanie środków unijnych. Wszczęcie kontroli uzasadniają również doniesienia, iż niektóre projekty, np. tworzenie klastrów technologicznych, nie przynoszą trwałych efektów, zaś ośrodki innowacji nie spełniają swej podstawowej roli jeśli chodzi o przepływ wiedzy i technologii między wyższymi uczelniami i innymi jednostkami naukowo-badawczymi a przedsiębiorcami. Sprawdzenia wymagają ponadto napływające sygnały o przypadkach nepotyzmu oraz powiązaniach beneficjentów z osobami oceniającymi wnioski.

**V. Zestawienie tematów kontroli
według jednostek organizacyjnych
Najwyższej Izby Kontroli**



Departament Administracji Publicznej

| Poz. | Numer kontroli | | Temat kontroli | Rok i kwartał realizacji |
|---|----------------|----------|--|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r. | | | | |
| 1 | 1 | P/09/007 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 16 - Kancelaria Prezesa Rady Ministrów | IV 2009 / II 2010 |
| 2 | 2 | P/09/006 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 15/01 - Ministerstwo Sprawiedliwości i cz.15/02-15/12 - Sądy apelacyjne | IV 2009 / II 2010 |
| 3 | 3 | P/09/011 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 37 - Sprawiedliwość oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Pomocy Postpenitencjarnej i Funduszu Rozwoju Przywiązanych Zakładów Pracy | IV 2009 / II 2010 |
| 4 | 4 | P/09/008 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 17 - Administracja publiczna, cz. 27 - Informatyzacja i cz. 43 - Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne; wykonanie planu finansowego Funduszu Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców | IV 2009 / II 2010 |
| 5 | 5 | P/09/009 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 23 - Integracja europejska | IV 2009 / II 2010 |
| 6 | 6 | P/09/010 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 34 - Rozwój regionalny | IV 2009 / II 2010 |
| 7 | 7 | P/09/012 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 45 - Sprawy zagraniczne | IV 2009 / II 2010 |
| 8 | 8 | P/09/013 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 49 - Urząd Zamówień Publicznych | IV 2009 / II 2010 |
| 9 | 9 | P/09/014 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 58 - Główny Urząd Statystyczny | IV 2009 / II 2010 |
| 10 | 10 | P/09/015 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 75 - Rządowe Centrum Legislacji | IV 2009 / II 2010 |
| 11 | 11 | P/09/016 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 80 - Regionalne izby obrachunkowe | IV 2009 / II 2010 |
| 12 | 12 | P/09/017 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 82 - Subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego | IV 2009 / II 2010 |
| 13 | 13 | P/09/018 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 84 - Środki własne Unii Europejskiej | IV 2009 / II 2010 |
| 14 | 14 | P/09/019 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 86 - Samorządowe kolegia odwoławcze | IV 2009 / II 2010 |
| 15 | 15 | P/09/005 | Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2009 r. | IV 2009 / II 2010 |

PLAN PRACY NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI NA 2010 ROK

| 1 | 2 | 3 | 4 | |
|---|----|----------|--|-------------------|
| Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2010 r. | | | | |
| 16 | 1 | P/10/001 | Realizacja przez zarządy województw zadań instytucji zarządzającej dla Regionalnych Programów Operacyjnych | II / III |
| 17 | 2 | P/10/002 | Wybór oraz realizacja indywidualnych projektów kluczowych w ramach Regionalnych Programów Operacyjnych | II / III |
| 18 | 3 | P/10/003 | Działalność samorządowych kolegiów odwoławczych | II / IV |
| 19 | 4 | P/10/004 | Działania koordynacyjne Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie realizacji programów operacyjnych NSRO 2007-2013 | III / IV |
| 20 | 5 | P/10/005 | Realizacja zadań w zakresie międzynarodowej współpracy na rzecz rozwoju | III / IV |
| 21 | 6 | P/10/006 | Wykonywanie przez właściwe organy administracji publicznej zadań w zakresie zarządzania kryzysowego | III / IV |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2010 r. | | | | |
| 22 | 1 | P/10/009 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 16 - Kancelaria Prezesa Rady Ministrów | IV 2010 / II 2011 |
| 23 | 2 | P/10/008 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 15/01 - Ministerstwo Sprawiedliwości i cz. 15/02-15/12 - Sądy apelacyjne | IV 2010 / II 2011 |
| 24 | 3 | P/10/013 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 37 - Sprawiedliwość oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Pomocy Postpenitencjarnej i Funduszu Rozwoju Przywiąziennych Zakładów Pracy | IV 2010 / II 2011 |
| 25 | 4 | P/10/010 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 17 - Administracja publiczna, cz. 27 - Informatyzacja i cz. 43 - Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne; wykonanie planu finansowego Funduszu Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców | IV 2010 / II 2011 |
| 26 | 5 | P/10/011 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 23 - Integracja europejska | IV 2010 / II 2011 |
| 27 | 6 | P/10/012 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 34 - Rozwój regionalny | IV 2010 / II 2011 |
| 28 | 7 | P/10/014 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 45 - Sprawy zagraniczne | IV 2010 / II 2011 |
| 29 | 8 | P/10/015 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 49 - Urząd Zamówień Publicznych | IV 2010 / II 2011 |
| 30 | 9 | P/10/016 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 58 - Główny Urząd Statystyczny | IV 2010 / II 2011 |
| 31 | 10 | P/10/017 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 75 - Rządowe Centrum Legislacji | IV 2010 / II 2011 |
| 32 | 11 | P/10/018 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 80 - Regionalne izby obrachunkowe | IV 2010 / II 2011 |
| 33 | 12 | P/10/019 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 82 - Subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego | IV 2010 / II 2011 |
| 34 | 13 | P/10/020 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 84 - Środki własne Unii Europejskiej | IV 2010 / II 2011 |
| 35 | 14 | P/10/021 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 86 - Samorządowe kolegia odwoławcze | IV 2010 / II 2011 |
| 36 | 15 | P/10/007 | Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010 r. | IV 2010 / II 2011 |
| Tematy kontroli przechodzące z 2009 r. | | | | |
| 37 | 1 | P/09/003 | Realizacja przez Ministerstwo Sprawiedliwości i Centralny Zarząd Służby Więziennej programu pozyskania miejsc dla osadzonych w latach 2006-2009 | IV 2009 / I 2010 |

Departament Budżetu i Finansów

| Poz. | Numer kontroli | | Temat kontroli | Rok i kwartał realizacji |
|---|----------------|----------|---|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r. | | | | |
| 38 | 1 | P/09/029 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 01 - Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej | IV 2009 / II 2010 |
| 39 | 2 | P/09/030 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 02 - Kancelaria Sejmu | IV 2009 / II 2010 |
| 40 | 3 | P/09/031 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 03 - Kancelaria Senatu | IV 2009 / II 2010 |
| 41 | 4 | P/09/032 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 08 - Rzecznik Praw Obywatelskich | IV 2009 / II 2010 |
| 42 | 5 | P/09/033 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 10 - Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych | IV 2009 / II 2010 |
| 43 | 6 | P/09/034 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 11 - Krajowe Biuro Wyborcze | IV 2009 / II 2010 |
| 44 | 7 | P/09/035 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 13 - Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu | IV 2009 / II 2010 |
| 45 | 8 | P/09/036 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 19 - Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe | IV 2009 / II 2010 |
| 46 | 9 | P/09/037 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 70 - Komisja Nadzoru Finansowego | IV 2009 / II 2010 |
| 47 | 10 | P/09/038 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 77 - Podatki i inne wpłaty na rzecz budżetu państwa | IV 2009 / II 2010 |
| 48 | 11 | P/09/039 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 78 - Obsługa zadłużenia zagranicznego i cz. 79 - Obsługa długu krajowego | IV 2009 / II 2010 |
| 49 | 12 | P/09/040 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 81 - Rezerwa ogólna i cz. 83 - Rezerwy celowe | IV 2009 / II 2010 |
| 50 | 13 | P/09/041 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 98 - Przychody i rozchody związane z finansowaniem potrzeb pożyczkowych budżetu państwa oraz cz. 97 - Przychody i rozchody związane z prefinansowaniem zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej | IV 2009 / II 2010 |
| 51 | 14 | P/09/027 | Realizacja przez Narodowy Bank Polski zadań związanych z obsługą budżetu państwa oraz gospodarka własna NBP w 2009 r. | IV 2009 / II 2010 |
| 52 | 15 | P/09/028 | Realizacja w 2009 r. zbiorczych dochodów i wydatków budżetu państwa, planów finansowych zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych i państwowych funduszy celowych oraz w zakresie rozdysponowania dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego | IV 2009 / II 2010 |

PLAN PRACY NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI NA 2010 ROK

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|----|----------|---|
| Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2010 r. | | | |
| 53 | 1 | P/10/022 | Wykonanie założeń polityki pieniężnej w 2009 r. |
| 54 | 2 | P/10/023 | Opodatkowanie działalności gospodarczej podatkiem od gier |
| 55 | 3 | P/10/024 | Prawidłowość postępowań kontrolnych i podatkowych prowadzonych przez organy podatkowe i organy kontroli skarbowej |
| 56 | 4 | P/10/025 | Działania na rzecz zwiększenia dostępności kredytów dla przedsiębiorców |
| 57 | 5 | P/10/026 | Ochrona interesów klientów zakładów ubezpieczeń i funduszy emerytalnych |
| 58 | 6 | P/10/027 | Wykonywanie planów finansowych przez urzędy kontroli skarbowej |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2010 r. | | | |
| 59 | 1 | P/10/030 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 01 - Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej |
| 60 | 2 | P/10/031 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 02 - Kancelaria Sejmu |
| 61 | 3 | P/10/032 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 03 - Kancelaria Senatu |
| 62 | 4 | P/10/033 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 08 - Rzecznik Praw Obywatelskich |
| 63 | 5 | P/10/034 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 10 - Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych |
| 64 | 6 | P/10/035 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 11 - Krajowe Biuro Wyborcze |
| 65 | 7 | P/10/036 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 13 - Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu |
| 66 | 8 | P/10/037 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 19 - Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe |
| 67 | 9 | P/10/038 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 70 - Komisja Nadzoru Finansowego |
| 68 | 10 | P/10/039 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 77 - Podatki i inne wpłaty na rzecz budżetu państwa |
| 69 | 11 | P/10/040 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 78 - Obsługa zadłużenia zagranicznego i cz. 79 - Obsługa długu krajowego |
| 70 | 12 | P/10/041 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 81 - Rezerwa ogólna i cz. 83 - Rezerwy celowe |
| 71 | 13 | P/10/042 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 98 - Przychody i rozchody związane z finansowaniem potrzeb pożyczkowych budżetu państwa oraz cz. 97 - Przychody i rozchody związane z prefinansowaniem zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej |
| 72 | 14 | P/10/028 | Realizacja przez Narodowy Bank Polski zadań związanych z obsługą budżetu państwa oraz gospodarka własna NBP w 2010 r. |
| 73 | 15 | P/10/029 | Realizacja w 2010 r. zbiorczych dochodów i wydatków budżetu państwa, planów finansowych zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych i państwowych funduszy celowych oraz w zakresie rozdysponowania dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego |

Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji

| Poz. | Numer kontroli | | Temat kontroli | Rok i kwartał realizacji |
|---|----------------|----------|--|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r. | | | | |
| 74 | 1 | P/09/048 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 20 - Gospodarka | IV 2009 / II 2010 |
| 75 | 2 | P/09/049 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 36 - Skarb Państwa, przychodów z prywatyzacji majątku Skarbu Państwa w 2009 r., a także wykonanie planów finansowych Funduszu Reprywatyzacji, Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców, Funduszu Skarbu Państwa i Funduszu Rekompensacyjnego | IV 2009 / II 2010 |
| 76 | 3 | P/09/050 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 40 - Turystyka | IV 2009 / II 2010 |
| 77 | 4 | P/09/051 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 50 - Urząd Regulacji Energetyki | IV 2009 / II 2010 |
| 78 | 5 | P/09/052 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 53 - Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów | IV 2009 / II 2010 |
| 79 | 6 | P/09/053 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 60 - Wyższy Urząd Górniczy | IV 2009 / II 2010 |
| 80 | 7 | P/09/054 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 61 - Urząd Patentowy RP | IV 2009 / II 2010 |
| 81 | 8 | P/09/055 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 64 - Główny Urząd Miar | IV 2009 / II 2010 |
| 82 | 9 | P/09/056 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 65 - Polski Komitet Normalizacyjny | IV 2009 / II 2010 |
| 83 | 10 | P/09/057 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 68 - Państwowa Agencja Atomistyki | IV 2009 / II 2010 |
| 84 | 11 | P/09/058 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 74 - Prokuratura Generalna Skarbu Państwa | IV 2009 / II 2010 |
| Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2010 r. | | | | |
| 85 | 1 | P/10/043 | Restrukturyzacja i prywatyzacja przedsiębiorstw autobusowego transportu zbiorowego | I / III |
| 86 | 2 | P/10/044 | Wspieranie środkami publicznymi restrukturyzacji spółek przemysłowego potencjału obronnego | II / III |
| 87 | 3 | P/10/045 | Funkcjonowanie wybranych systemów informatycznych Ministerstwa Skarbu Państwa | II / III |
| 88 | 4 | P/10/046 | Zabezpieczenie interesu publicznego w związku z realizacją tzw. ustawy kompensacyjnej wobec Stoczni Gdynia SA oraz Stoczni Szczecińskiej Nowa sp. z o.o. | II / III |
| 89 | 5 | P/10/047 | Realizacja prywatyzacji bezpośredniej przez wojewodów | III / IV |
| 90 | 6 | P/10/048 | Restrukturyzacja sektora przemysłu maszynowego | III 2010 / I 2011 |
| 91 | 7 | P/10/049 | Tworzenie i utrzymywanie zapasów paliw przez przedsiębiorstwa energetyczne | III 2010 / I 2011 |

PLAN PRACY NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI NA 2010 ROK

| 1 | 2 | 3 | 4 | |
|---|----|----------|--|-------------------|
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2010 r. | | | | |
| 92 | 1 | P/10/050 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 20 - Gospodarka | IV 2010 / II 2011 |
| 93 | 2 | P/10/051 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 36 - Skarb Państwa, przychodów z prywatyzacji majątku Skarbu Państwa w 2010 r., a także wykonanie planów finansowych Funduszu Reprywatyzacji, Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców, Funduszu Skarbu Państwa i Funduszu Rekompensacyjnego | IV 2010 / II 2011 |
| 94 | 3 | P/10/052 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 40 - Turystyka | IV 2010 / II 2011 |
| 95 | 4 | P/10/053 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 50 - Urząd Regulacji Energetyki | IV 2010 / II 2011 |
| 96 | 5 | P/10/054 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 53 - Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów | IV 2010 / II 2011 |
| 97 | 6 | P/10/055 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 60 - Wyższy Urząd Górniczy | IV 2010 / II 2011 |
| 98 | 7 | P/10/056 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 61 - Urząd Patentowy RP | IV 2010 / II 2011 |
| 99 | 8 | P/10/057 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 64 - Główny Urząd Miar | IV 2010 / II 2011 |
| 100 | 9 | P/10/058 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 65 - Polski Komitet Normalizacyjny | IV 2010 / II 2011 |
| 101 | 10 | P/10/059 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 68 - Państwowa Agencja Atomistyki | IV 2010 / II 2011 |
| 102 | 11 | P/10/060 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 74 - Prokuratura Generalna Skarbu Państwa | IV 2010 / II 2011 |
| Tematy kontroli przechodzące z 2009 r. | | | | |
| 103 | 1 | P/09/044 | Bezpieczeństwo zaopatrzenia Polski w węgiel kamienny (ze złóż krajowych) | III 2009 / I 2010 |

Departament Komunikacji i Systemów Transportowych

| Poz. | Numer kontroli | | Temat kontroli | Rok i kwartał realizacji |
|---|----------------|----------|--|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r. | | | | |
| 104 | 1 | P/09/064 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 21 - Gospodarka morską | IV 2009 / II 2010 |
| 105 | 2 | P/09/065 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 26 - Łączność | IV 2009 / II 2010 |
| 106 | 3 | P/09/066 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 39 - Transport | IV 2009 / II 2010 |
| 107 | 4 | P/09/067 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 71 - Urząd Transportu Kolejowego | IV 2009 / II 2010 |
| 108 | 5 | P/09/068 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 76 - Urząd Komunikacji Elektronicznej | IV 2009 / II 2010 |
| Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2010 r. | | | | |
| 109 | 1 | P/10/061 | Wykonywanie przez administrację publiczną zadań w zakresie bezpieczeństwa ruchu drogowego | I / II |
| 110 | 2 | P/10/062 | Wykonywanie przez administrację publiczną zadań w zakresie organizowania regionalnych przewozów autobusowych | II |
| 111 | 3 | P/10/185 | Wykonywanie funkcji zarządcy dróg przez organy samorządu terytorialnego | II / III |
| 112 | 4 | P/10/063 | Wykorzystanie nieruchomości kolejowych na cele komercyjne niezwiązane z prowadzeniem ruchu kolejowego | IV |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2010 r. | | | | |
| 113 | 1 | P/10/064 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 21 - Gospodarka morską | IV 2010 / II 2011 |
| 114 | 2 | P/10/065 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 26 - Łączność | IV 2010 / II 2011 |
| 115 | 3 | P/10/066 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 39 - Transport | IV 2010 / II 2011 |
| 116 | 4 | P/10/067 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 71 - Urząd Transportu Kolejowego | IV 2010 / II 2011 |
| 117 | 5 | P/10/068 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 76 - Urząd Komunikacji Elektronicznej | IV 2010 / II 2011 |

Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego

| Poz. | Numer kontroli | | Temat kontroli | Rok i kwartał realizacji |
|---|----------------|----------|---|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r. | | | | |
| 118 | 1 | P/09/075 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 09 - Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji | IV 2009 / II 2010 |
| 119 | 2 | P/09/076 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 14 - Rzecznik Praw Dziecka | IV 2009 / II 2010 |
| 120 | 3 | P/09/077 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 24 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Promocji Kultury i Funduszu Promocji Twórczości | IV 2009 / II 2010 |
| 121 | 4 | P/09/078 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 25 - Kultura fizyczna i sport oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Zajęć Sportowo-Rekreacyjnych dla Uczniów i Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej | IV 2009 / II 2010 |
| 122 | 5 | P/09/079 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 28 - Nauka i cz. 38 - Szkolnictwo wyższe oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Nauki i Technologii Polskiej | IV 2009 / II 2010 |
| 123 | 6 | P/09/080 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 30 - Oświata i wychowanie | IV 2009 / II 2010 |
| 124 | 7 | P/09/081 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 67 - Polska Akademia Nauk | IV 2009 / II 2010 |
| Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2010 r. | | | | |
| 125 | 1 | P/10/069 | Wychowanie przedszkolne | II |
| 126 | 2 | P/10/070 | Promocja kultury polskiej w świecie | II / III |
| 127 | 3 | P/10/071 | Wykorzystanie środków publicznych przez szkoły wyższe | II / III |
| 128 | 4 | P/10/072 | Przygotowanie Polski do organizacji finałowego turnieju Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012 | III / IV |
| 129 | 5 | P/10/073 | Wykorzystanie środków publicznych na naukę | III / IV |
| 130 | 6 | P/10/074 | Wykorzystanie środków publicznych na pomoc materialną dla uczniów | IV 2010 / I 2011 |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2010 r. | | | | |
| 131 | 1 | P/10/075 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 09 - Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji | IV 2010 / II 2011 |
| 132 | 2 | P/10/076 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 14 - Rzecznik Praw Dziecka | IV 2010 / II 2011 |
| 133 | 3 | P/10/077 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 24 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Promocji Kultury i Funduszu Promocji Twórczości | IV 2010 / II 2011 |
| 134 | 4 | P/10/078 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 25 - Kultura fizyczna i sport oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Zajęć Sportowo-Rekreacyjnych dla Uczniów i Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej | IV 2010 / II 2011 |

PLAN PRACY NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI NA 2010 ROK

| 1 | 2 | 3 | 4 | |
|---|---|----------|--|-------------------|
| 135 | 5 | P/10/079 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 28 - Nauka i cz. 38 - Szkolnictwo wyższe oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Nauki i Technologii Polskiej | IV 2010 / II 2011 |
| 136 | 6 | P/10/080 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 30 - Oświata i wychowanie | IV 2010 / II 2011 |
| 137 | 7 | P/10/081 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 67 - Polska Akademia Nauk | IV 2010 / II 2011 |
| Tematy kontroli przechodzące z 2009 r. | | | | |
| 138 | 1 | P/09/074 | Realizacja zadań wynikających z ustawy o mniejszościach narodowych i etnicznych | IV 2009 / I 2010 |

Departament Obrony Narodowej i Bezpieczeństwa Wewnętrznego

| Poz. | Numer kontroli | | Temat kontroli | Rok i kwartał realizacji |
|---|----------------|----------|--|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r. | | | | |
| 139 | 1 | P/09/085 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 29 - Obrona narodowa oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych | IV 2009 / II 2010 |
| 140 | 2 | P/09/086 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 42 - Sprawy wewnętrzne oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Wsparcia Policji i Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego | IV 2009 / II 2010 |
| 141 | 3 | P/09/087 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 56 - Centralne Biuro Antykorupcyjne | IV 2009 / II 2010 |
| 142 | 4 | P/09/088 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 57 - Agencja Bezpieczeństwa Wewnętrznego | IV 2009 / II 2010 |
| 143 | 5 | P/09/089 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 59 - Agencja Wywiadu | IV 2009 / II 2010 |
| Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2010 r. | | | | |
| 144 | 1 | P/10/082 | Dostosowanie wielkości i struktury oraz wyposażenia Polskiego Kontyngentu Wojskowego w Islamskiej Republice Afganistanu do realizowanych zadań i zmiennych warunków pełnienia służby | II / III |
| 145 | 2 | P/10/083 | Realizacja Programu modernizacji Policji ustanowionego ustawą z dnia 12 stycznia 2007 r. | II / III |
| 146 | 3 | P/10/084 | Stan realizacji inwestycji podjętych w ramach „Programu inwestycyjnego NATO w dziedzinie bezpieczeństwa” | II / III |
| 147 | 4 | P/10/085 | Przygotowanie jednostek krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego do prowadzenia czynności ratowniczych na wysokości | III / IV |
| 148 | 5 | P/10/086 | Stan profesjonalizacji Sił Zbrojnych RP na przykładzie wybranych jednostek wojskowych | III / IV |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2010 r. | | | | |
| 149 | 1 | P/10/087 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 29 - Obrona narodowa oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych | IV 2010 / II 2011 |
| 150 | 2 | P/10/088 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 42 - Sprawy wewnętrzne oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Wsparcia Policji i Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego | IV 2010 / II 2011 |
| 151 | 3 | P/10/089 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 56 - Centralne Biuro Antykorupcyjne | IV 2010 / II 2011 |
| 152 | 4 | P/10/090 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 57 - Agencja Bezpieczeństwa Wewnętrznego | IV 2010 / II 2011 |
| 153 | 5 | P/10/091 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 59 - Agencja Wywiadu | IV 2010 / II 2011 |

Departament Pracy, Spraw Socjalnych i Zdrowia

| Poz. | Numer kontroli | | Temat kontroli | Rok i kwartał realizacji |
|---|----------------|----------|---|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r. | | | | |
| 154 | 1 | P/09/096 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 12 - Państwowa Inspekcja Pracy | IV 2009 / II 2010 |
| 155 | 2 | P/09/097 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 31 - Praca oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Pracy i Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych | IV 2009 / II 2010 |
| 156 | 3 | P/09/098 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 44 - Zabezpieczenie społeczne | IV 2009 / II 2010 |
| 157 | 4 | P/09/099 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 46 - Zdrowie i cz. 66 - Rzecznik Praw Pacjenta | IV 2009 / II 2010 |
| 158 | 5 | P/09/100 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 54 - Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych | IV 2009 / II 2010 |
| 159 | 6 | P/09/101 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 63 - Sprawy rodziny | IV 2009 / II 2010 |
| 160 | 7 | P/09/102 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 72 - Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Emerytalno-Rentowego, Funduszu Prewencji i Rehabilitacji oraz Funduszu Administracyjnego | IV 2009 / II 2010 |
| 161 | 8 | P/09/103 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 73 - Zakład Ubezpieczeń Społecznych oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Ubezpieczeń Społecznych | IV 2009 / II 2010 |
| 162 | 9 | P/09/104 | Wykonanie planu finansowego Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w 2009 r. | IV 2009 / II 2010 |
| Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2010 r. | | | | |
| 163 | 1 | P/10/092 | Wykorzystanie środków Banku Światowego na realizację Poakcesyjnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich | I / II |
| 164 | 2 | P/10/093 | Wykonanie planu finansowego Narodowego Funduszu Zdrowia w 2009 r. | II / III |
| 165 | 3 | P/10/095 | Organizacja systemu przeszczepiania narządów | II / IV |
| 166 | 4 | P/10/096 | Realizacja programów wspierających wzrost zatrudnienia osób niepełnosprawnych | II / IV |
| 167 | 5 | P/10/097 | Przekształcenia własnościowe wybranych szpitali | III / IV |
| 168 | 6 | P/10/098 | Wywiązywanie się organów samorządu terytorialnego z zadań na rzecz pomocy osobom uprawnionym do alimentów | III / IV |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2010 r. | | | | |
| 169 | 1 | P/10/099 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 12 - Państwowa Inspekcja Pracy | IV 2010 / II 2011 |
| 170 | 2 | P/10/100 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 31 - Praca oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Pracy i Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych | IV 2010 / II 2011 |
| 171 | 3 | P/10/101 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 44 - Zabezpieczenie społeczne | IV 2010 / II 2011 |

PLAN PRACY NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI NA 2010 ROK

| 1 | 2 | 3 | 4 | |
|-----|---|----------|---|-------------------|
| 172 | 4 | P/10/102 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 46 - Zdrowie i cz. 66 - Rzecznik Praw Pacjenta | IV 2010 / II 2011 |
| 173 | 5 | P/10/103 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 54 - Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych | IV 2010 / II 2011 |
| 174 | 6 | P/10/104 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 63 - Sprawy rodziny | IV 2010 / II 2011 |
| 175 | 7 | P/10/105 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 72 - Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Emerytalno-Rentowego, Funduszu Prewencji i Rehabilitacji oraz Funduszu Administracyjnego | IV 2010 / II 2011 |
| 176 | 8 | P/10/106 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 73 - Zakład Ubezpieczeń Społecznych oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Ubezpieczeń Społecznych | IV 2010 / II 2011 |
| 177 | 9 | P/10/107 | Wykonanie planu finansowego Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w 2010 r. | IV 2010 / II 2011 |

Departament Środowiska, Rolnictwa i Zagospodarowania Przestrzennego

| Poz. | Numer kontroli | | Temat kontroli | Rok i kwartał realizacji |
|---|----------------|----------|---|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r. | | | | |
| 178 | 1 | P/09/114 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 18 - Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa | IV 2009 / II 2010 |
| 179 | 2 | P/09/115 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 32 - Rolnictwo, cz. 33 - Rozwój wsi, cz. 35 - Rynki rolne i cz. 62 - Rybołówstwo oraz wykonanie planu finansowego Centralnego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych | IV 2009 / II 2010 |
| 180 | 3 | P/09/116 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 41 - Środowisko i cz. 22 - Gospodarka wodna | IV 2009 / II 2010 |
| 181 | 4 | P/09/113 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r. – realizacja wydatków ze środków publicznych na inwestycje budowlane | IV 2009 / II 2010 |
| 182 | 5 | P/09/121 | Wykonanie planu finansowego Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w 2009 r. | IV 2009 / II 2010 |
| 183 | 6 | P/09/120 | Wykonanie planu finansowego Centralnego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym w 2009 r. | IV 2009 / II 2010 |
| 184 | 7 | P/09/119 | Wykonanie planu finansowego Agencji Rynku Rolnego w 2009 r. | IV 2009 / II 2010 |
| 185 | 8 | P/09/118 | Wykonanie planu finansowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w 2009 r. | IV 2009 / II 2010 |
| 186 | 9 | P/09/117 | Wykonanie planu finansowego Agencji Nieruchomości Rolnych w 2009 r. | IV 2009 / II 2010 |
| Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2010 r. | | | | |
| 187 | 1 | P/10/108 | Funkcjonowanie ELEWARR sp. z o.o. | II / III |
| 188 | 2 | P/10/109 | Prawidłowość utrzymania i użytkowania obiektów budowlanych | II / III |
| 189 | 3 | P/10/110 | Realizacja zadań w zakresie planowania i zagospodarowania przestrzennego przez organy administracji rządowej i jednostki samorządu terytorialnego | II / III |
| 190 | 4 | P/10/111 | Wymierzanie przez Inspekcję Ochrony Środowiska administracyjnych kar pieniężnych oraz ich egzekwowanie | II / III |
| 191 | 5 | P/10/112 | Funkcjonowanie szkół rolniczych prowadzonych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi | III / IV |
| 192 | 6 | P/10/113 | Zarządzanie środowiskiem w gminach | III / IV |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2010 r. | | | | |
| 193 | 1 | P/10/115 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 18 - Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa | IV 2010 / II 2011 |

PLAN PRACY NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI NA 2010 ROK

| 1 | 2 | 3 | 4 | |
|-----|---|----------|---|-------------------|
| 194 | 2 | P/10/116 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 32 - Rolnictwo, cz. 33 - Rozwój wsi, cz. 35 - Rynki rolne i cz. 62 - Rybołówstwo oraz wykonanie planu finansowego Centralnego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych | IV 2010 / II 2011 |
| 195 | 3 | P/10/117 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 41 - Środowisko i cz. 22 - Gospodarka wodna | IV 2010 / II 2011 |
| 196 | 4 | P/10/114 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r. – realizacja wydatków ze środków publicznych na inwestycje budowlane | IV 2010 / II 2011 |
| 197 | 5 | P/10/122 | Wykonanie planu finansowego Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w 2010 r. | IV 2010 / II 2011 |
| 198 | 6 | P/10/121 | Wykonanie planu finansowego Centralnego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym w 2010 r. | IV 2010 / II 2011 |
| 199 | 7 | P/10/120 | Wykonanie planu finansowego Agencji Rynku Rolnego w 2010 r. | IV 2010 / II 2011 |
| 200 | 8 | P/10/119 | Wykonanie planu finansowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w 2010 r. | IV 2010 / II 2011 |
| 201 | 9 | P/10/118 | Wykonanie planu finansowego Agencji Nieruchomości Rolnych w 2010 r. | IV 2010 / II 2011 |

Delegatura NIK w Białymstoku

| Poz. | Numer kontroli | | Temat kontroli | Rok i kwartał realizacji |
|---|----------------|----------|---|--------------------------|
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r. | | | | |
| 202 | 1 | P/09/125 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 85/20 - województwo podlaskie | IV 2009 / II 2010 |
| Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2010 r. | | | | |
| 203 | 1 | P/10/123 | Funkcjonowanie parków przemysłowych i ośrodków innowacji w województwie podlaskim | II / IV |
| 204 | 2 | P/10/124 | Przestrzeganie prawa ochrony zwierząt | II / IV |
| 205 | 3 | P/10/125 | Realizacja przez starostów zadań, dotyczących gospodarki leśnej w lasach niestanowiących własności Skarbu Państwa | II / IV |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2010 r. | | | | |
| 206 | 1 | P/10/126 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 85/20 - województwo podlaskie | IV 2010 / II 2011 |
| Tematy kontroli przechodzące z 2009 r. | | | | |
| 207 | 1 | P/09/124 | Realizacja wybranych elementów Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej | IV 2009 / II 2010 |

Delegatura NIK w Bydgoszczy

| Poz. | Numer kontroli | | Temat kontroli | Rok i kwartał realizacji |
|---|----------------|----------|---|--------------------------|
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r. | | | | |
| 208 | 1 | P/09/129 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 85/04 - województwo kujawsko-pomorskie | IV 2009 / II 2010 |
| Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2010 r. | | | | |
| 209 | 1 | P/10/128 | Stosowanie ustawy o dostępie do informacji publicznej przez jednostki realizujące zadania publiczne w województwie kujawsko-pomorskim, ze szczególnym uwzględnieniem udostępniania informacji w BIP | II / III |
| 210 | 2 | P/10/129 | Obsługa bankowa jednostek samorządu terytorialnego | II / IV |
| 211 | 3 | P/10/127 | Dysponowanie majątkiem komunalnym przez gminy województwa kujawsko-pomorskiego | III 2010 / I 2011 |

PLAN PRACY NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI NA 2010 ROK

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|----------|---|
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2010 r. | | | |
| 212 | 1 | P/10/130 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 85/04 - województwo kujawsko-pomorskie |
| Tematy kontroli przechodzące z 2009 r. | | | |
| 213 | 1 | P/09/127 | Gospodarowanie mieniem przez związki międzygminne |
| 214 | 2 | P/09/128 | Gospodarowanie środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w urzędach jednostek samorządu terytorialnego i podległych tym jednostkom podmiotach sektora finansów publicznych w województwie kujawsko-pomorskim |

Delegatura NIK w Gdańsku

| Poz. | Numer kontroli | Temat kontroli | Rok i kwartał realizacji |
|---|----------------|----------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r. | | | |
| 215 | 1 | P/09/133 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 85/22 - województwo pomorskie |
| Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2010 r. | | | |
| 216 | 1 | P/10/186 | Zarządzanie programami poprawy jakości środowiska współfinansowanymi ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach regionalnych programów operacyjnych |
| 217 | 2 | P/10/131 | Realizacja decyzji o rozbiórkach obiektów budowlanych, w szczególności tych, którym nadano rygor natychmiastowej wykonalności |
| 218 | 3 | P/10/132 | Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej w jednostkach samorządu terytorialnego, ze szczególnym uwzględnieniem audytu wewnętrznego |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2010 r. | | | |
| 219 | 1 | P/10/133 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 85/22 - województwo pomorskie |
| Tematy kontroli przechodzące z 2009 r. | | | |
| 220 | 1 | P/09/132 | Funkcjonowanie kontroli zarządczej oraz audytu wewnętrznego w gminach województwa pomorskiego |

Delegatura NIK w Katowicach

| Poz. | Numer kontroli | | Temat kontroli | Rok i kwartał realizacji |
|---|----------------|----------|--|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r. | | | | |
| 221 | 1 | P/09/137 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 85/24 - województwo śląskie | IV 2009 / II 2010 |
| Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2010 r. | | | | |
| 222 | 1 | P/10/134 | Gospodarowanie odpadami z wydobycia węgla kamiennego | II / III |
| 223 | 2 | P/10/135 | Tworzenie funduszu likwidacji zakładu górniczego i gospodarowanie jego środkami | III / IV |
| 224 | 3 | P/10/136 | Finansowanie badań klinicznych realizowanych w instytutach podległych Ministrowi Zdrowia | III / IV |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2010 r. | | | | |
| 225 | 1 | P/10/137 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 85/24 - województwo śląskie | IV 2010 / II 2011 |
| Tematy kontroli przechodzące z 2009 r. | | | | |
| 226 | 1 | P/09/136 | Sprawowanie nadzoru nad samodzielnymi publicznymi szpitalami klinicznymi | IV 2009 / II 2010 |

Delegatura NIK w Kielcach

| Poz. | Numer kontroli | | Temat kontroli | Rok i kwartał realizacji |
|---|----------------|----------|--|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r. | | | | |
| 227 | 1 | P/09/141 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 85/26 - województwo świętokrzyskie | IV 2009 / II 2010 |
| Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2010 r. | | | | |
| 228 | 1 | P/10/138 | Działania Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w zakresie wspierania przedsiębiorczości i tworzenia pozarolniczych miejsc pracy | II / III |
| 229 | 2 | P/10/139 | Zagospodarowanie nieruchomości stanowiących mienie województw i powiatów | II / III |
| 230 | 3 | P/10/140 | Ustalanie wysokości cen i stawek opłat za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków | II / IV |

PLAN PRACY NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI NA 2010 ROK

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|----------|---|
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2010 r. | | | |
| 231 | 1 | P/10/141 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 85/26 - województwo świętokrzyskie |
| Tematy kontroli przechodzące z 2009 r. | | | |
| 232 | 1 | P/09/140 | Gospodarowanie nieruchomościami w parkach narodowych |

Delegatura NIK w Krakowie

| Poz. | Numer kontroli | Temat kontroli | Rok i kwartał realizacji |
|---|----------------|----------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r. | | | |
| 233 | 1 | P/09/145 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 85/12 - województwo małopolskie |
| Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2010 r. | | | |
| 234 | 1 | P/10/142 | Realizacja Oświęcimskiego Strategicznego Programu Rządowego |
| 235 | 2 | P/10/143 | Organizacja i finansowanie warsztatów terapii zajęciowej przy udziale środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w województwie małopolskim |
| 236 | 3 | P/10/144 | Realizacja zadań przez położne środowiskowe w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2010 r. | | | |
| 237 | 1 | P/10/145 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 85/12 - województwo małopolskie |

Delegatura NIK w Lublinie

| Poz. | Numer kontroli | | Temat kontroli | Rok i kwartał realizacji |
|---|----------------|----------|---|--------------------------|
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r. | | | | |
| 238 | 1 | P/09/151 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 85/06 - województwo lubelskie | IV 2009 / II 2010 |
| Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2010 r. | | | | |
| 239 | 1 | P/10/146 | Realizacja przez jednostki samorządu terytorialnego rządowego programu „Moje boisko – Orlik 2012” | II / III |
| 240 | 2 | P/10/147 | Zapewnienie bezpieczeństwa epizootycznego kraju po przystąpieniu do strefy Schengen | II / III |
| 241 | 3 | P/10/148 | Sprawowanie zarządu nad lasami Skarbu Państwa przez Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe | III 2010 / I 2011 |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2010 r. | | | | |
| 242 | 1 | P/10/149 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 85/06 - województwo lubelskie | IV 2010 / II 2011 |

Delegatura NIK w Łodzi

| Poz. | Numer kontroli | | Temat kontroli | Rok i kwartał realizacji |
|---|----------------|----------|---|--------------------------|
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r. | | | | |
| 243 | 1 | P/09/155 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 85/10 - województwo łódzkie | IV 2009 / II 2010 |
| Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2010 r. | | | | |
| 244 | 1 | P/10/151 | Pozyskiwanie lokali i pomieszczeń mieszkalnych dla osób najuboższych | III / IV |
| 245 | 2 | P/10/150 | Realizacja przez powiaty dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa | IV 2010 / I 2011 |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2010 r. | | | | |
| 246 | 1 | P/10/152 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 85/10 - województwo łódzkie | IV 2010 / II 2011 |
| Tematy kontroli przechodzące z 2009 r. | | | | |
| 247 | 1 | P/09/154 | Zapewnienie dostępu do świadczeń zdrowotnych pensjonariuszom domów pomocy społecznej w województwie łódzkim | IV 2009 / I 2010 |

Delegatura NIK w Olsztynie

| Poz. | Numer kontroli | | Temat kontroli | Rok i kwartał realizacji |
|---|-----------------------|----------|--|---------------------------------|
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r. | | | | |
| 248 | 1 | P/09/159 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 85/28 - województwo warmińsko-mazurskie | IV 2009 / II 2010 |
| Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2010 r. | | | | |
| 249 | 1 | P/10/153 | Realizacja przez organy administracji publicznej województwa warmińsko-mazurskiego obowiązków wynikających z ustawy o ujawnianiu w księgach wieczystych prawa własności Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego | II / IV |
| 250 | 2 | P/10/154 | Zapewnienie przez organy administracji rządowej i samorządowej w województwie warmińsko-mazurskim dostępu do jezior stanowiących wody publiczne | III / IV |
| 251 | 3 | P/10/155 | Egzekwowanie przez gminy obowiązku zwrotu równowartości bonifikaty udzielonej nabywcom komunalnych lokali mieszkalnych przy sprzedaży bezprzetargowej | IV 2010 / I 2011 |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2010 r. | | | | |
| 252 | 1 | P/10/156 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 85/28 - województwo warmińsko-mazurskie | IV 2010 / II 2011 |
| Tematy kontroli przechodzące z 2009 r. | | | | |
| 253 | 1 | P/09/158 | Udzielanie koncesji na wydobywanie kopalin pospolitych oraz ustalanie i egzekwowanie opłat z tego tytułu | IV 2009 / I 2010 |

Delegatura NIK w Opolu

| Poz. | Numer kontroli | | Temat kontroli | Rok i kwartał realizacji |
|---|----------------|----------|--|--------------------------|
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r. | | | | |
| 254 | 1 | P/09/163 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 85/16 - województwo opolskie | IV 2009 / II 2010 |
| Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2010 r. | | | | |
| 255 | 1 | P/10/157 | Inwestycje jednostek samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej | II / III |
| 256 | 2 | P/10/158 | Ochrona wód i zagospodarowanie terenów przylegających do sztucznych zbiorników wodnych w Turawie, Otmuchowie i Nysie | II / III |
| 257 | 3 | P/10/159 | Działalność młodzieżowych ośrodków wychowawczych w zakresie kształcenia i resocjalizacji | III / IV |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2010 r. | | | | |
| 258 | 1 | P/10/160 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 85/16 - województwo opolskie | IV 2010 / II 2011 |

Delegatura NIK w Poznaniu

| Poz. | Numer kontroli | | Temat kontroli | Rok i kwartał realizacji |
|---|----------------|----------|---|--------------------------|
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r. | | | | |
| 259 | 1 | P/09/168 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 85/30 - województwo wielkopolskie | IV 2009 / II 2010 |
| Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2010 r. | | | | |
| 260 | 1 | P/10/162 | Przyznawanie ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu dotacji i pożyczek na działania proekologiczne oraz prawidłowość ich wykorzystania | I / II |
| 261 | 2 | P/10/161 | Stan realizacji „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011” | II / III |
| 262 | 3 | P/10/163 | Realizacja Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w zakresie działania „Odnowa i rozwój wsi” | III / IV |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2010 r. | | | | |
| 263 | 1 | P/10/164 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 85/30 - województwo wielkopolskie | IV 2010 / II 2011 |

Delegatura NIK w Rzeszowie

| Poz. | Numer kontroli | | Temat kontroli | Rok i kwartał realizacji |
|---|----------------|----------|---|--------------------------|
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r. | | | | |
| 264 | 1 | P/09/173 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 85/18 - województwo podkarpackie | IV 2009 / II 2010 |
| Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2010 r. | | | | |
| 265 | 1 | P/10/165 | Prawidłowość działań administracji publicznej w odniesieniu do roszczeń reprivatyzacyjnych dotyczących zabytków nieruchomości | II / IV |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2010 r. | | | | |
| 266 | 1 | P/10/166 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 85/18 - województwo podkarpackie | IV 2010 / II 2011 |
| Tematy kontroli przechodzące z 2009 r. | | | | |
| 267 | 1 | P/09/172 | Realizacja Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka na lata 2007-2013 | III 2009 / I 2010 |

Delegatura NIK w Szczecinie

| Poz. | Numer kontroli | | Temat kontroli | Rok i kwartał realizacji |
|---|----------------|----------|--|--------------------------|
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r. | | | | |
| 268 | 1 | P/09/177 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 85/32 - województwo zachodniopomorskie | IV 2009 / II 2010 |
| Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2010 r. | | | | |
| 269 | 1 | P/10/167 | Funkcjonowanie straży gminnych (miejskich) | II |
| 270 | 2 | P/10/168 | Wykorzystanie środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na obiekty sportowe w województwie zachodniopomorskim | II |
| 271 | 3 | P/10/170 | Realizacja Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”, w zakresie restrukturyzacji floty rybackiej i rozwoju obszarów zależnych od rybactwa | IV 2010 / I 2011 |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2010 r. | | | | |
| 272 | 1 | P/10/171 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 85/32 - województwo zachodniopomorskie | IV 2010 / II 2011 |

Delegatura NIK w Warszawie

| Poz. | Numer kontroli | | Temat kontroli | Rok i kwartał realizacji |
|---|-----------------------|----------|--|---------------------------------|
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r. | | | | |
| 273 | 1 | P/09/181 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 04 - Sąd Najwyższy | IV 2009 / II 2010 |
| 274 | 2 | P/09/182 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 05 - Naczelny Sąd Administracyjny | IV 2009 / II 2010 |
| 275 | 3 | P/09/183 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 06 - Trybunał Konstytucyjny | IV 2009 / II 2010 |
| 276 | 4 | P/09/184 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 52 - Krajowa Rada Sądownictwa | IV 2009 / II 2010 |
| 277 | 5 | P/09/185 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 85/14 - województwo mazowieckie | IV 2009 / II 2010 |
| Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2010 r. | | | | |
| 278 | 1 | P/10/172 | Gospodarowanie nieruchomościami przez Szkołę Główną Gospodarstwa Wiejskiego w Warszawie | II |
| 279 | 2 | P/10/173 | Sprawowanie nadzoru właścicielskiego nad spółkami komunalnymi | II / III |
| 280 | 3 | P/10/174 | Realizacja przez Instytut Paliw i Energii Odnawialnej w Warszawie zadań finansowanych ze środków publicznych | IV |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2010 r. | | | | |
| 281 | 1 | P/10/175 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 04 - Sąd Najwyższy | IV 2010 / II 2011 |
| 282 | 2 | P/10/176 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 05 - Naczelny Sąd Administracyjny | IV 2010 / II 2011 |
| 283 | 3 | P/10/177 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 06 - Trybunał Konstytucyjny | IV 2010 / II 2011 |
| 284 | 4 | P/10/178 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 52 - Krajowa Rada Sądownictwa | IV 2010 / II 2011 |
| 285 | 5 | P/10/179 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 85/14 - województwo mazowieckie | IV 2010 / II 2011 |
| Tematy kontroli przechodzące z 2009 r. | | | | |
| 286 | 1 | P/09/180 | Programowanie i planowanie inwestycji finansowanych z budżetu państwa | IV 2009 / I 2010 |

Delegatura NIK we Wrocławiu

| Poz. | Numer kontroli | | Temat kontroli | Rok i kwartał realizacji |
|---|----------------|----------|--|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r. | | | | |
| 287 | 1 | P/09/189 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 85/02 - województwo dolnośląskie | IV 2009 / II 2010 |
| Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2010 r. | | | | |
| 288 | 1 | P/10/180 | Realizacja ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry, z uwzględnieniem „Programu dla Odry – 2006” | II / III |
| 289 | 2 | P/10/181 | Utrzymanie zasobów mieszkaniowych po zlikwidowanych państwowych gospodarstwach rolnych i innych podmiotach, dysponujących budynkami mieszkalnymi | III / IV |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2010 r. | | | | |
| 290 | 1 | P/10/182 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 85/02 - województwo dolnośląskie | IV 2010 / II 2011 |
| Tematy kontroli przechodzące z 2009 r. | | | | |
| 291 | 1 | P/09/188 | Ochrona gruntów rolnych i leśnych w procesie zabudowy przemysłowej i innymi obiektami budowlanymi na terenie Dolnego Śląska w latach 2006-2009 (trzy kwartały) | IV 2009 / I 2010 |

Delegatura NIK w Zielonej Górze

| Poz. | Numer kontroli | | Temat kontroli | Rok i kwartał realizacji |
|---|----------------|----------|---|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r. | | | | |
| 292 | 1 | P/09/191 | Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 85/08 - województwo lubuskie | IV 2009 / II 2010 |
| Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2010 r. | | | | |
| 293 | 1 | P/10/183 | Zagospodarowanie majątku drogowych przejść granicznych w województwie lubuskim po wejściu Polski do strefy Schengen | III / IV |
| Kontrole wykonania budżetu państwa w 2010 r. | | | | |
| 294 | 1 | P/10/184 | Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 85/08 - województwo lubuskie | IV 2010 / II 2011 |
| Tematy kontroli przechodzące z 2009 r. | | | | |
| 295 | 1 | P/09/190 | Nabór pracowników na stanowiska urzędnicze w jednostkach samorządu terytorialnego | IV 2009 / I 2010 |

