



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

PLAN PRACY NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI NA 2009 ROK

Załącznik do uchwały
Kolegium Najwyższej Izby Kontroli
z dnia 17 grudnia 2008 r.

Warszawa grudzień 2008

Plan pracy Najwyższej Izby Kontroli na 2009 rok

Załącznik do uchwały
Kolegium Najwyższej Izby Kontroli
z dnia 17 grudnia 2008 r.

Spis treści

I. Wprowadzenie	5
II. Główne kierunki kontroli na lata 2009-2011 oraz obszary badań kontrolnych w 2009 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	29
1. Departament Administracji Publicznej	30
2. Departament Budżetu i Finansów	32
3. Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji	34
4. Departament Komunikacji i Systemów Transportowych	36
5. Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego	37
6. Departament Obrony Narodowej i Bezpieczeństwa Wewnętrznego	39
7. Departament Pracy, Spraw Socjalnych i Zdrowia	40

Spis treści

8. Departament Środowiska, Rolnictwa i Zagospodarowania Przestrzennego	42
9. Delegatura NIK w Białymstoku	44
10. Delegatura NIK w Bydgoszczy	44
11. Delegatura NIK w Gdańsku	45
12. Delegatura NIK w Katowicach	46
13. Delegatura NIK w Kielcach	46
14. Delegatura NIK w Krakowie	47
15. Delegatura NIK w Lublinie	47
16. Delegatura NIK w Łodzi	48
17. Delegatura NIK w Olsztynie	48
18. Delegatura NIK w Opolu	49
19. Delegatura NIK w Poznaniu	50
20. Delegatura NIK w Rzeszowie	50
21. Delegatura NIK w Szczecinie	51
22. Delegatura NIK w Warszawie	51
23. Delegatura NIK we Wrocławiu	52
24. Delegatura NIK w Zielonej Górze	53

I. Wprowadzenie

Plan pracy Najwyższej Izby Kontroli na 2009 r. rozpoczyna kolejny trzyletni okres w działalności kontrolnej NIK. W latach 2009-2011 aktywność Izby koncentrować się będzie na nowych, wyznaczonych na ten okres, głównych kierunkach kontroli. Są nimi: sprawność państwa i jego przyjazny stosunek do obywatela, efektywność w zarządzaniu zasobami publicznymi oraz obecność Polski w Unii Europejskiej.

Kontrole przeprowadzone w ramach kierunku określonego jako *Państwo sprawne i przyjazne obywatelowi* powinny wykazać, czy posiada ono rzeczywiście cechy pozwalające określić je takim właśnie mianem. Ocenie Izby podlegać będzie nie tylko wypełnianie przez organy państwa podstawowych obowiązków, takich jak zapewnienie szeroko rozumianego bezpieczeństwa, czy zaspokojenie innych ważnych potrzeb obywateli, ale też umiejętność nieoderwanego od realiów patrzenia w przyszłość. Dostrzegania w niej nie tylko potencjalnych zagrożeń, ale także i szans, wskazywania celów, rozbudzania ambicji i aspiracji. Państwo przyjazne obywatelowi musi charakteryzować się takimi przymiotami jak pragmatyzm, profesjonalizm, sprawność, skuteczność, sprawiedliwość. Żaden z nich nie może być jednak celem samym w sobie, a jedynie środkiem do wypełniania stojącego przed państwem obowiązku służby obywatelom, pełnionej w atmosferze życzliwości i zrozumienia, dającej im nie tylko poczucie bezpieczeństwa, ale też powód do dumy i satysfakcji.

Drugi z głównych kierunków kontroli nie wymaga szerszego komentarza. *Państwo efektywnie zarządzające zasobami publicznymi* oznacza państwo oszczędne, gospodarne, które dba o pozyskanie wszystkich należnych mu dochodów, umiejętnie zawiaduje publicznym majątkiem, a osiągnięte z tego tytułu korzyści rozdysponowuje na realizację ważnych społecznie celów, w ramach działań przemyślanych, opartych na rachunku ekonomicznym i trafnym wyważeniu ewentualnego ryzyka.

Nowym kierunkiem kontroli jest *Polska w Unii Europejskiej*. Ten obszar zagadnień był badany również w poprzednich latach, ale w ramach problematyki gospodarczej, prawnej, ekologicznej itp. Wyodrębnienie go jako oddzielnego kierunku jest konsekwencją stopnia zaangażowania Polski w sprawy Wspólnoty: nie tylko korzystania w pełni z przysługujących jej praw, ale też wywiązywania się z przyjętych zadań i obowiązków. Z tego właśnie powodu w *Planie pracy NIK na 2009 r.* aspekty unijne są jednym z wątków badanych podczas każdej kontroli, w której się pojawią – obok badań obszarów zagrożonych korupcją oraz funkcjonowania systemów kontroli wewnętrznej.

Plan pracy NIK na 2009 r. zawiera 96 kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r., stanowiących jedno z ustawowych zadań Izby, oraz 92 inne tematy, w tym 63 kontrole koordynowane. Uwzględnia także 96 kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r. oraz 9 kontroli rozpoczętych w 2008 r., których termin zakończenia upływie w 2009 r. Wśród zadań przyjętych do realizacji w 2009 r. tematycznie dominują kontrole związane z budżetem państwa, gospodarką, bezpieczeństwem państwa i obywateli, 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 2009 r.

Propagując dbałość o porządek prawny, odpowiedzialność i najlepsze praktyki rządzenia oraz wskazując na nieprawidłowości i zagrożenia, w tym zagrożenie korupcją, Najwyższa Izba Kontroli koncentrować się będzie na badaniach w obszarach wyznaczonych przez przyjęcie następujących kierunków kontroli:

1. Państwo sprawne i przyjazne obywatelowi

Analiza, badanie i ocena funkcjonowania organów władzy publicznej, w szczególności gdy nie realizują konstytucyjnych praw obywateli, dotyczących zabezpieczenia społecznego, pomocy socjalnej, przeciwdziałania bezrobociu, patologiom i wykluczeniu społecznemu, dostępności i jakości edukacji, opieki zdrowotnej, pomocy osobom niepełnosprawnym, sprawnego funkcjonowania organów ścigania, wymiaru sprawiedliwości oraz nadzoru i kontroli. Badania Izby odnosić się będą do przestrzegania zasad jawności i przejrzystości w sferze finansów publicznych, a także prawidłowości rozwiązań prawnych oraz organizacji administracji publicznej, które powinny zapewnić jej sprawne funkcjonowanie, a ponadto do działań poszczególnych urzędów i służb publicznych, gdy nie służą obywatelowi, są mu nieprzyjemne, stanowią utrudnienie w życiu i załatwianiu jego spraw.

Obszary badań kontrolnych w 2009 r.:

- 1.1. Bezpieczeństwo państwa (wewnętrzne i zewnętrzne).
- 1.2. Funkcjonowanie organów ścigania i wymiaru sprawiedliwości; realizacja przez organy państwa funkcji nadzorczych i kontrolnych.
- 1.3. Jakość i sprawność obsługi obywatela przez urzędy administracji publicznej i służby publiczne; upowszechnianie usług administracyjnych drogą elektroniczną.
- 1.4. Życie w czystym środowisku; racjonalne korzystanie z zasobów naturalnych.
- 1.5. Ochrona dziedzictwa kulturowego.
- 1.6. Dostępność i jakość edukacji.
- 1.7. Gospodarowanie zasobami pracy; przeciwdziałanie bezrobociu.
- 1.8. Pomoc społeczna, wspieranie rodziny oraz osób niepełnosprawnych.
- 1.9. Dostępność i jakość świadczeń medycznych w systemie publicznej ochrony zdrowia.
- 1.10. Promocja Polski w Europie i świecie.

2. Państwo efektywnie zarządzające zasobami publicznymi

Analiza, badanie i ocena działalności urzędów administracji publicznej i służb publicznych, oprócz zgodności z prawem, także pod względem pozyskiwania i gospodarowania publicznymi środkami finansowymi, skuteczności (umiejętności wyznaczania właściwych celów i sposobu ich realizacji), sprawności (umiejętności realizowania wyznaczonych celów przy minimalizowaniu kosztów funkcjonowania struktur państwowych niezbędnych do osiągnięcia tych celów), oszczędności (angażowania minimum środków na daną działalność przy właściwej jakości), standaryzacji administracji (ujednoczenia opisu stanowisk i wyposażenia, określania zasad kształtowania wynagrodzeń itp.), a także zarządzania majątkiem posiadany przez państwo oraz wykorzystywania go dla pożytku publicznego, w szczególności celowości posiadania majątku i płynących z niego pożytków.

ków, możliwości przysparzania nieuzasadnionych korzyści prywatnym podmiotom, skuteczności sprawowanego nadzoru właścicielskiego, celowości wyboru majątku do prywatyzacji i prawidłowości jej przeprowadzenia.

Obszary badań kontrolnych w 2009 r.:

- 2.1. Stan finansów publicznych, w tym kształtowanie się deficytu budżetowego.
- 2.2. Pozyskiwanie dochodów budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego.
- 2.3. Gospodarowanie środkami publicznymi w jednostkach sektora finansów publicznych i przedsiębiorstwach użyteczności publicznej.
- 2.4. Realizacja inwestycji finansowanych ze środków publicznych.
- 2.5. Pomoc publiczna dla przedsiębiorców oraz udzielanie dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych.
- 2.6. Funkcjonowanie funduszy celowych.
- 2.7. Procesy restrukturyzacji, komercjalizacji i prywatyzacji sektorów gospodarki, podmiotów Skarbu Państwa i komunalnych.
- 2.8. Zarządzanie i gospodarowanie majątkiem Skarbu Państwa, majątkiem samorządowym i przedsiębiorstw państwowych.
- 2.9. Rozwój infrastruktury oraz jej utrzymanie.
- 2.10. Tworzenie warunków do wzrostu gospodarczego, w tym realizacja przedsięwzięć związanych z organizacją Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej w 2012 r.

3. Polska w Unii Europejskiej

Analiza, badanie i ocena działalności organów i urzędów administracji publicznej i służb publicznych, pod kątem uczestnictwa Polski w Unii Europejskiej, nie tylko w aspekcie korzystania z różnorodnych form unijnej pomocy finansowej, ale też pod względem wywiązywania się z przyjętych zadań i obowiązków, m.in. w zakresie dostosowania krajowego prawodawstwa do wymogów unijnych.

Obszary badań kontrolnych w 2009 r.:

- 3.1. Dostosowanie prawa do wymogów Unii Europejskiej oraz wywiązywanie się z przyjętych wobec niej zobowiązań.
- 3.2. Pozyskiwanie środków Unii Europejskiej oraz zarządzanie nimi; upraszczanie procedur i eliminowanie krajowych ograniczeń instytucjonalnych w wykorzystaniu środków przyznanych na lata 2007-2013.
- 3.3. Realizacja Wspólnej Polityki Rolnej.

III. Zasady obowiązujące przy programowaniu kontroli

Zgodnie ze *Standardami kontroli NIK*, w procesie przygotowywania programów kontroli uwzględnionych w *Planie pracy NIK na 2009 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 kontroli wewnętrznej.

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

1. Państwo sprawne i przyjazne obywatelowi

Ad 1.1. Bezpieczeństwo państwa (wewnętrzne i zewnętrzne)

1) Przygotowanie lotniska w Poznaniu-Krzesinach do bazowania samolotów F-16 (poz. 145) *Zestawienia tematów kontroli według jednostek organizacyjnych NIK*

Kontrola nawiązująca do poprzednich badań, przeprowadzonych w 2003 r., a poświęconych realizacji inwestycji budowlanych na wspomnianym lotnisku, podjęta zostanie w celu oceny jego dostosowania do pełnienia funkcji bazy samolotów F-16, w związku z upływem terminu zakończenia dostaw samolotów wielozadaniowych, sprzętu logistycznego i lotniczych środków bojowych. Ocenione zostaną także skutki usytuowania bazy lotniczej w pobliżu wielkiego miasta.

2) Funkcjonowanie ataszatów obrony w placówkach zagranicznych (kontrola tajna) (poz. 143)

NIK nie prowadziła dotychczas kontroli działalności ataszatów obrony w przedstawicielstwach dyplomatycznych RP. Biorąc pod uwagę priorytetowy charakter przedsięwzięć zapewniających bezpieczeństwo państwa, realizację zobowiązań sojuszniczych, a także ochronę polskich interesów za granicą, wskazane jest dokonanie oceny funkcjonowania ataszatów, jako ważnego elementu tego systemu bezpieczeństwa zewnętrznego. Badaniami objęte zostaną m.in. zagadnienia dotyczące pełnienia funkcji dyplomatycznych, promocyjno-informacyjnych, a także związane ze współdziałaniem z kierownictwami placówek zagranicznych oraz finansowaniem działalności tych placówek.

3) Bezpieczeństwo zaopatrzenia Polski w węgiel kamienny (poz. 85)

Bezpieczeństwo energetyczne Polski polega w dużej mierze na zapewnieniu przez państwo stałych dostaw węgla kamiennego, a w przyszłości – także na jego wykorzystaniu do produkcji paliw płynnych i gazowych. Kontrola umożliwi ocenę działań organów państwowych i spółek węglowych prowadzących do utrzymania dostaw tego nośnika energii na poziomie odpowiadającym potrzebom gospodarki, a szczególnie prawidłowość ochrony zasobów węgla kamiennego oraz zasadność zmniejszania się po 1989 r. jego zasobów wykazanych w dokumentacji geologicznej w stopniu znacznie przekraczającym rozmiary eksploatacji złóż.

4) Realizacja zabezpieczeń przeciwpowodziowych w województwach małopolskim i świętokrzyskim (poz. 230)

Ochrona przed powodzią jest zdaniem zarówno organów administracji rządowej, jak i samorządowej. Ten ogólnikowy zapis, zawarty w *ustawie Prawo wodne*, nie precyzuje jednak kompetencji poszczególnych organów. Prawo nie określa także zasad ich współpracy ani koordynacji podejmowanych działań, mimo że różne jednostki odpowiadają za różne elementy ochrony przeciwpowodziowej. Przedmiotem kontroli będzie więc realizacja ustawowych zadań ochrony ludzi i mienia przed powodzią przez poszczególne jednostki i ich współdziałanie.

5) Działalność organów zarządzających drogami publicznymi w województwach lubelskim i podkarpackim na rzecz ograniczenia zagrożeń bezpieczeństwa ruchu drogowego oraz utrudnień dla korzystających z dróg (poz. 237)

Sąsiadujące województwa lubelskie i podkarpackie należą do najsłabiej zurbanizowanych w Polsce. Na większości dróg, w tym na głównych drogach krajowych, nie ma ciągów pieszych, a nawet utwardzonych poboczy. Brak obwodnic powoduje nakładanie się ruchu tranzytowego na ruch lokalny, którego uczestnikami są też piesi, rowerzyści i pojazdy rolnicze. Konsekwencją jest wysoki udział w kolizjach tych właśnie niechronionych uczestników ruchu, a niezadawalająca infrastruktura wpływa na podwyższoną śmiertelność ofiar wypadków. W tym stanie rzeczy celowe będzie zbadanie, jakie działania, mające ograniczyć zagrożenia są prowadzone i planowane przez jednostki administracji publicznej zarządzające drogami oraz ruchem na tych drogach, a także jakie faktyczne przyczyny kryją się za liczbami w statystyce wypadków.

6) Funkcjonowanie systemu ratownictwa wodnego w latach 2008-2009 (poz. 142)

Na potrzebę zbadania systemu ratownictwa wodnego, niekontrolowanego dotychczas przez NIK w sposób kompleksowy, wskazują m.in. sygnały, iż nie wszędzie funkcjonuje on prawidłowo. Kontrola pozwoli ocenić skuteczność tego systemu, organizację służb ratowniczych, spójność działań podejmowanych przez poszczególne pomioty odpowiedzialne za zapewnienie bezpieczeństwa osobom przebywającym nad wodą, a także poziom finansowania służb ratowniczych i stopień wyposażenia technicznego.

7) Zapewnienie uczniom bezpiecznych warunków dowozu do szkół w województwie warmińsko-mazurskim (poz. 246)

Województwo to charakteryzuje się dużym rozproszeniem zabudowy, co powoduje, że 40% uczniów mieszkających na terenach wiejskich musi korzystać z gminnego transportu.

Przeprowadzona w 2003 r. kontrola ujawniła nieprawidłowości w organizowaniu dowozu do szkół, polegające m.in. na niezapewnieniu uczniom bezpiecznych warunków podróżowania i oczekiwania na transport oraz niezagospodarowaniu wolnego czasu oczekującym na lekcje, a potem na powrót do domów. Istotną przesłanką podjęcia kontroli były doniesienia, iż nadal nie zostało zapewnione uczniom bezpieczeństwo w czasie przejazdów, oraz zastrzeżenia Policji i Inspekcji Transportu Drogowego do stanu technicznego pojazdów dowożących młodzież.

8) Wpływ instalowania wideorejestratorów na poprawę bezpieczeństwa na drogach publicznych w latach 2006-2008 (poz. 263)

Podjęcie kontroli uzasadniają doniesienia, iż obecność tych urządzeń nie wpłynęła w sposób odczuwalny na spadek liczby tragicznych zdarzeń na drogach. Dokonane ustalenia pozwolą m.in. ocenić prawidłowość analiz i wyznaczania na drogach punktów szczególnie niebezpiecznych, wyboru miejsc instalowania wideorejestratorów i określenia czasu ich funkcjonowania, oraz celowość wydatkowania środków na instalację wspomnianej aparatury.

Ad 1.2. Funkcjonowanie organów ścigania i wymiaru sprawiedliwości; realizacja przez organy państwa funkcji nadzorczych i kontrolnych

1) Realizacja przez Centralny Zarząd Służby Więziennej programu pozyskania miejsc dla osadzonych w latach 2006-2009 (poz. 19)

Kontrola dostarczy danych niezbędnych do oceny przebiegu realizacji wymienionego programu, zakładającego pozyskanie 17 tys. miejsc dla osadzonych w możliwie krótkim czasie i relatywnie niskim kosztem. Poza

wykonaniem zadań inwestycyjnych, zbadane zostaną również inne działania mogące ograniczyć przeludnienie w istniejących zakładach karnych, takie jak zastosowanie monitoringu elektronicznego jako sposobu wykonywania kary pozbawiania wolności, szersze stosowanie kary ograniczenia wolności oraz wprowadzenie tzw. kar weekendowych.

2) Realizacja zadań związanych z zapewnieniem stabilności sektora bankowego (poz. 54)

Celem kontroli będzie ocena skuteczności działania instytucji zaangażowanych w tworzenie regulacji i sprawowanie nadzoru nad sektorem bankowym. Badania powinny dostarczyć odpowiedzi na pytania, czy zmiany organizacyjne dokonane z początkiem 2008 r. nie wpłynęły negatywnie na zakres i jakość tego nadzoru, a poszczególne instytucje zaangażowane w przekształcenia podjęły niezbędne kroki w celu zminimalizowania płynącego stąd ryzyka dla bezpieczeństwa sektora bankowego.

3) Nadzór wojewodów nad ośrodkami szkolenia kierowców (poz. 106)

Dokonane ustalenia pozwolą ocenić skuteczność nadzoru wojewodów nad przebiegiem szkolenia kierowców oraz doskonaleniem techniki jazdy. Braki w tej dziedzinie stanowią jedną z przyczyn niezadowolającego stanu bezpieczeństwa na drogach, m.in. stały się powodem serii tragicznych wypadków z udziałem autokarów. Od 2007 r. wprowadzany jest w Polsce, wzorem innych państw Unii Europejskiej, nowy system szkolenia kierowców, kładący nacisk na praktyczną umiejętność posługiwania się specjalistycznym wyposażeniem pojazdów oraz zachowania się na drogach w warunkach ekstremalnych. Z dokonanego rozpoznania wynika jednak, że szkolenie w wymaganej formie nadal faktycznie nie funkcjonuje.

4) Sprawowanie przez prezesa Urzędu Transportu Kolejowego nadzoru technicznego nad eksploatacją i utrzymaniem linii i pojazdów kolejowych (poz. 108)

Z wnioskiem o przeprowadzenie kontroli zwróciła się do NIK – z upoważnienia premiera – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów, w związku z sygnałami o nieprawidłowościach w działaniach urzędu, zgłaszanymi skargami, a także wszczętymi postępowaniami sądowymi w sprawie wydawania świadectw dopuszczenia do eksploatacji pojazdów kolejowych. Wniosek motywowano też faktem, iż przeprowadzona kontrola wewnętrzna nie dała zadowolających rezultatów.

5) Realizacja programu zwalczania choroby Aujeszkiego u świń (poz. 189)

Program ten, wprowadzony rozporządzeniem Rady Ministrów, obejmuje lata 2008-2013. Jego realizacja przyczyni się do uniknięcia przez Polskę ewentualnych strat związanych z możliwym wstrzymaniem eksportu mięsa. Spośród państw Unii Europejskiej, poza Polską, tylko Bułgaria i Rumunia nie przystąpiły do uwalniania krajowych stad od choroby Aujeszkiego. Skala przedsięwzięcia, wielkość uruchamianych środków oraz potencjalne skutki błędnej realizacji programu skłaniają do podjęcia kontroli w pierwszej fazie jego realizacji.

6) Funkcjonowanie nadzoru geodezyjnego i kartograficznego (poz. 191)

Badania nawiązują do przeprowadzonej przez NIK kontroli tworzenia i gospodarowania zasobem geodezyjnym i kartograficznym w latach 1999-2002, która wykazała szereg nieprawidłowości przy zakładaniu ewidencji gruntów i budynków oraz ujawniła istnienie obszarów korupcyjnych. Planowana kontrola umożliwi ocenę realizacji przez organy nadzoru geodezyjnego i kartograficznego ich zadań, wynikających z *ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne*, takich jak kontrolowanie przestrzegania przepisów dotyczących geodezji i kartografii, zgodności z ustawą wykonywanych prac geodezyjnych i kartograficznych, posiadania uprawnień zawodowych przez osoby sprawujące samodzielne funkcje w tej dziedzinie oraz kontrolowanie działań administracji publicznej w tym zakresie.

7) Funkcjonowanie kontroli zarządczej oraz audytu wewnętrznego w gminach województwa pomorskiego (poz. 216)

Mimo upływu 6 lat od wprowadzenia systemu audytu wewnętrznego i kontroli finansowej w administracji publicznej, zasady ich przeprowadzania nie zostały ostatecznie dopracowane, o czym świadczą kolejne nowelizacje *ustawy o finansach publicznych* oraz odnośnych rozporządzeń Ministra Finansów. Celem kontroli jest ocena funkcjonowania kontroli zarządczej oraz wykonywania audytu w obecnej postaci, a także sprawdzenie wpływu częstych zmian aktów prawnych dotyczących audytu i kontroli finansowej na stabilizację systemu kontroli wewnętrznej.

Ad 1.3. Jakość i sprawność obsługi obywatela przez urzędy administracji publicznej i służby publiczne; upowszechnianie usług administracyjnych drogą elektroniczną

1) Realizacja zadań administracji rządowej w sprawach obywatelstwa polskiego (poz. 17)

Stwierdzenie posiadania obywatelstwa polskiego, umożliwiające uzyskanie w stosunkowo prosty sposób polskich dokumentów, nabrało dużego znaczenia od chwili wejścia Polski do Unii Europejskiej. Obecnie liczba wniosków w tej sprawie sięga kilkunastu tysięcy rocznie, zaś o nadanie obywatelstwa polskiego – około półtora tysiąca. Powodem potencjalnych uchybień jest m.in. brak rzetelnych analiz złożonej przez wnioskodawców dokumentacji i długotrwałość postępowania administracyjnego. Kontrola pozwoli ocenić prawidłowość działania wojewodów realizujących przepisy *ustawy o obywatelstwie polskim* oraz sprawującego nad nimi nadzór Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji.

2) Realizacja postanowień ustawy o repatriacji przez organy administracji publicznej (poz. 229)

Ustawa z 9 listopada 2000 r. o repatriacji umożliwia powrót do kraju Polakom, którzy po II wojnie światowej pozostali na Wschodzie, głównie na terenie byłych azjatyckich republik Związku Radzieckiego. Szacuje się, że osób narodowości polskiej, które pragnęłyby osiedlić się w Polsce, jest około 120 tys. Ustawa, o której mowa, nie rozwiązuje problemu systemowo; daje jedynie szanse na stopniowe zmniejszanie się jego skali. Uzasadnione jest zatem dokonanie całościowej oceny funkcjonowania tego przepisu i udzielenie odpowiedzi na pytania, czy organy administracji publicznej wywiązują się właściwie z obowiązków nałożonych na nie ustawą, a także czy jej postanowienia nie wymagają zmian w celu przyspieszenia procesu repatriacji.

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

1) Realizacja zadań wynikających z postanowień Ramowej Konwencji Narodów Zjednoczonych w sprawie zmian klimatu (poz. 184)

Ratyfikując Konwencję Klimatyczną i Protokół z Kioto, Polska zobowiązała się do zredukowania o 6% emisji gazów cieplarnianych w latach 2008-2012. Osiągnięciu tego celu służyć miała realizacja przedsięwzięć obejmujących m.in. opracowanie i wprowadzenie w życie państwowej strategii redukcji emisji gazów cieplarnianych, w tym mechanizmów ekonomicznych i administracyjnych, coroczną inwentaryzację emisji i pochłaniania gazów cieplarnianych, opracowanie długookresowych planów redukcji emisji dla wszystkich sektorów gospodarczych. Kontrola ma na celu sprawdzenie stanu realizacji owych zadań.

2) Zapobieganie poważnym awariom zagrażającym środowisku (poz. 185)

Dokonane ustalenia pozwolą ocenić funkcjonowanie systemu ochrony środowiska przed poważnymi awariami przemysłowymi. Związane z tym zadania wynikają zarówno ze zobowiązań podjętych przez Polskę wobec Unii Europejskiej, jak i z oczywistej konieczności zapobiegania zdarzeniom, w których wyniku następuje utrata kontroli nad substancjami niebezpiecznymi. Potencjalne zagrożenie wynika z samego faktu istnienia w kraju 158 zakładów, w których ryzyko powstania awarii przemysłowych uznane zostało jako duże, 208 zakła-

dów gdzie jest ono zwiększone oraz 791 stanowiących zagrożenie dla środowiska w mniejszej skali.

3) Gospodarowanie w gminach stałymi odpadami komunalnymi, w tym odpadami biodegradowalnymi (poz. 219)

Głównym przedmiotem badań będzie realizacja przez gminy ich zadań związanych z odbieraniem i składowaniem odpadów komunalnych, przy czym szczególna uwaga zwrócona zostanie na funkcjonowanie systemu selekcji odpadów. Wyniki dotychczasowych kontroli NIK świadczą o istnieniu problemów w tej dziedzinie. Przede wszystkim nie zostały stworzone warunki do ograniczenia ilości kierowanych na składowiska odpadów komunalnych ulegających biodegradacji, czego powodem jest m.in. nieobjęcie części mieszkańców systemem selektywnego zbierania i odbierania odpadów, jak również nie rozwiązano w sposób zadowalający odzysku z odpadów substancji, materiałów i energii.

4) Zagospodarowanie osadów powstających w oczyszczalniach ścieków komunalnych (poz. 260)

Aby osady ściekowe mogły zostać wykorzystane na cele rolnicze lub do rekultywacji, zgodnie z zastrzonymi ostatnio unijnymi oraz polskimi przepisami musi zostać spełnionych szereg warunków. W toku kontroli zostanie sprawdzone przestrzeganie tych wymagań, istnieje bowiem duże prawdopodobieństwo, iż rolnicze użytkowanie osadów odbywa się ze szkodą dla środowiska przyrodniczego oraz ludzi, m.in. z powodu zawartości w nich metali ciężkich, toksyn, a także chorobotwórczych pasożytów, bakterii i wirusów.

5) Ochrona gruntów rolnych i leśnych na terenie Dolnego Śląska w latach 2006-2009 (I półroczu) (poz. 288)

Podjęcie kontroli uzasadniają stwierdzone przy badaniu innych zagadnień nieprawidłowości w wykorzystywaniu gruntów rolnych i leśnych pod zabudowę obiektami przemysłowymi i handlowymi. Należy do nich m.in. przekazywanie na ten cel gruntów o wysokiej bonitacji oraz fikcyjne obniżanie klas bonitacyjnych dla umożliwienia podjęcia zabudowy oraz uniknięcia opłat związanych z wyłączeniem gruntów z produkcji rolnej. Zbadana zostanie m.in. kwestia przestrzegania ograniczeń w przeznaczaniu gruntów na cele nierolne i nieleśne podczas opracowywania planów zagospodarowania przestrzennego, prawidłowego stosowania procedur obowiązujących w przypadku wyłączenia gruntów z produkcji rolnej i leśnej, naliczania i pobierania należnych opłat, a także zgodności sposobu zagospodarowania gruntów z ustalonymi warunkami.

6) Prawidłowość składowania wyrobów zawierających azbest w województwie lubelskim (poz. 234)

Celem kontroli będzie zbadanie gospodarki odpadami zawierającymi azbest, w tym dokonanie oceny działań podejmowanych przez administrację publiczną (na poziomie województwa i w gminach) na rzecz budowy składowisk odpadów zawierających tę niebezpieczną dla zdrowia substancję. Oceniony zostanie również stan realizacji rządowego programu usuwania azbestu i wyrobów zawierających azbest.

Ad 1.5. Ochrona dziedzictwa kulturowego

1) Prawidłowość gospodarowania i nadzoru nad zabytkami nieruchomymi w latach 2000-2008 (poz. 264)

Na potrzebę podjęcia kontroli wskazują m.in. sygnały o nieprawidłowościach w zarządzaniu zabytkowymi nieruchomościami przez jednostki samorządu terytorialnego oraz Agencję Nieruchomości Rolnych. Ponieważ zagadnień tych nie obejmowały kontrole dotyczące zabytków prowadzone w poprzednich latach, planowane badania pozwolą uzyskać bardziej szczegółową wiedzę w tej materii i zweryfikować powyższe opinie.

2) Gospodarowanie przez Telewizję Polską SA mieniem Skarbu Państwa oraz wykonywanie zadań nadawcy publicznego (poz. 126)

Telewizja Polska SA jest jednoosobową spółką Skarbu Państwa, która w swej działalności wykorzystuje m.in. powierzone jej mienie Skarbu Państwa. Z kolei *ustawa o radiofonii i telewizji* nakłada na nią obowiązek realizacji misji publicznej, określając jednocześnie wynikające stąd zadania. Kontrola zlecona uchwałą sejmowej Komisji Skarbu Państwa, obejmująca działania TP SA w obu tych sferach, poświęcona jest zbadaniu, czy z mienia państwowego korzysta ona w sposób legalny i gospodarny, a obowiązki nadawcy publicznego wykonuje prawidłowo.

Ad 1.6. Dostępność i jakość edukacji

1) Realizacja zadań wynikających z ustawy o mniejszościach narodowych i etnicznych (poz. 127)

Przedmiotem kontroli będzie wywiązywanie się organów administracji rządowej i samorządowej oraz podporządkowanych im jednostek, takich jak szkoły i instytucje kultury, z ustawowych obowiązków wobec mniejszości narodowych i etnicznych. W ramach prowadzonych badań oceniona zostanie m.in. skuteczność rozwiązań mających wspierać zachowanie i rozwój tożsamości narodowej mniejszości oraz stwarzać właściwe warunki do poznawania własnej historii, kultury i obrzędowości.

2) Funkcjonowanie zakładów poprawczych i schronisk dla nieletnich (poz. 123)

Z przeprowadzonej analizy wynika, że reedukacja oraz resocjalizacja młodzieży przebywającej w zakładach poprawczych i schroniskach dla nieletnich przebiega w sposób niezadowolający. Kontrole rozpoznawcze ujawniły też istotne nieprawidłowości w dokumentowaniu zasad pobytu, przebiegu nauczania, sprawowaniu nadzoru pedagogicznego oraz nieprzestrzeganiu praw przysługujących wychowankom. Kontrola pozwoli ocenić działania podejmowane w wymienionych placówkach celem umożliwienia nieletnim powrotu do normalnego życia, a także skuteczność nadzoru sprawowanego nad tymi jednostkami przez Ministra Sprawiedliwości.

3) Wychowanie fizyczne i sport w szkołach publicznych (poz. 124)

Za jeden z powodów niezadowolającego stanu zdrowia oraz słabej kondycji fizycznej dzieci i młodzieży uważa się niewłaściwą organizację, niską intensywność i małą efektywność zajęć z wychowania fizycznego w szkołach. Nauczyciele tego przedmiotu są często niedostatecznie przygotowani wskutek marginalnego traktowania przez uczelnie metodyki wychowania fizycznego, bywają trudności z dostępem do sal gimnastycznych, brakuje sprzętu sportowego. Mierne efekty zarówno szkolnych zajęć z wychowania fizycznego jak i specjalistycznego kształcenia uczniów szkół sportowych, wskazują na potrzebę zdiagnozowania przyczyn tego stanu.

4) Funkcjonowanie szkół publicznych przy zakładach karnych w latach 2005-2008 (poz. 254)

Celem kontroli jest ocena wykonywania przez szkoły publiczne prowadzone przy zakładach karnych ich ustawowych zadań dydaktyczno-wychowawczych. Dokonanie takiej oceny wymagać będzie odpowiedzi na pytania o posiadanie warunków do realizacji wspomnianych zadań, o wysokość nakładów finansowych na nauczanie uczniów-osadzonych, o skuteczność kształcenia mierzoną odsetkiem kończących podjętą naukę z wynikiem pozytywnym, a także o oddziaływanie edukacji na proces resocjalizacji skazanych.

Ad 1.7. Gospodarowanie zasobami pracy; przeciwdziałanie bezrobociu

Nabór pracowników na stanowiska urzędnicze w jednostkach samorządu terytorialnego (poz. 292)

Badania koncentrować się będą na przestrzeganiu procedur określających tryb zatrudniania pracowników na wymienione stanowiska. Instrumentem zapewniającym dopływ najlepiej przygotowanych kandydatów do służby publicznej w samorządzie terytorialnym jest m.in. otwarty i konkurencyjny nabór, unormowany w *ustawie o pracownikach samorządowych*. A przynajmniej być powinien. Kontrolując w 2008 r. sposób zatrudniania urzędników w 11 jednostkach samorządowych województwa lubuskiego ujawniono bowiem liczne przypadki nierównego traktowania kandydatów oraz obsadzania wolnych stanowisk z pominięciem wspomnianej procedury.

Ad 1.8. Pomoc społeczna, wspieranie rodziny oraz osób niepełnosprawnych

1) Zatrudnianie osób niepełnosprawnych w administracji publicznej (poz. 163)

Dokonane ustalenia pozwolą ocenić sposób wywiązywania się administracji publicznej z wymogu zatrudniania osób niepełnosprawnych i tworzenia im warunków do wypełniania zawodowych obowiązków zgodnie z posiadanymi możliwościami. Zbadany zostanie m.in. dostęp niepełnosprawnych – zarówno zatrudnionych jak i interesantów – do budynków zajmowanych przez urzędy, a także proces likwidacji istniejących tam barier architektonicznych i funkcjonalnych.

2) Kierowanie przez organy samorządu terytorialnego osób do domów pomocy społecznej (poz. 162)

Obowiązujące od 2004 r. rozwiązania prawne miały skłonić gminy do budowania własnego systemu świadczeń środowiskowych, będącego ogniwem pośrednim między usługą opiekuńczą w miejscu zamieszkania a specjalistycznym całodobowym wsparciem udzielanym w domu pomocy społecznej. Nowe regulacje nie przyniosły oczekiwanych rezultatów, natomiast część jednostek zaprzestała kierowania osób do domów pomocy społecznej lub znacznie je ograniczyła, w celu uniknięcia związanych z tym kosztów. Wyniki kontroli posłużą do oceny wypełniania przez gminy tej części ich ustawowych zadań w obecnym stanie prawnym.

3) Funkcjonowanie towarzystw budownictwa społecznego (poz. 207)

Mnożące się sygnały o obrocie mieszkaniami z zasobów TBS wskazują, iż lokale te stały się towarem komercyjnym, co wypacza ideę programu społecznego budownictwa czynszowego. Jednocześnie brak jasno określonych zasad tworzenia list potencjalnych najemców stworzył warunki do dowolności w przydzielaniu lokali, sprowadzające na ten obszar zagrożenie korupcją. Wyniki niniejszej kontroli, poświęconej ocenie realizacji obywatelskiej inicjatywy społecznego budownictwa mieszkaniowego, winny przyczynić się do wyeliminowania ujawnionych nieprawidłowości, a także do modyfikacji obecnych uregulowań prawnych.

4) Skuteczność realizacji przez gminy województwa małopolskiego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w latach 2006-2008 (poz. 231)

Realizacja programu wspierającego gminy w wypełnianiu zadania własnego polegającego na dożywianiu dzieci oraz zapewnieniu pomocy żywnościowej osobom pozbawionym posiłków, jest szczególnie istotna w wiejskich gminach województwa małopolskiego, ze względu na znaczną liczbę osób żyjących poniżej poziomu socjalnego i korzystających z pomocy społecznej. Na potrzebę wszczęcia kontroli wskazuje również wielkość środków budżetowych przeznaczonych na realizację programu w tym województwie.

5) Udzielanie pomocy poszkodowanym w wyniku tornada z 15 sierpnia 2008 r. oraz likwidacja jego skutków (poz. 253)

Powodem podjęcia tego tematu jest potrzeba dokonania oceny działań administracji publicznej związanych z likwidacją szkód wywołanych wspomnianą klęską żywiołową. Dotychczasowe doświadczenia wskazują, że w wypadku zaistnienia podobnego zdarzenia losowego, początkowa determinacja w usuwaniu jego skutków z czasem znacznie słabnie, a poszkodowani zostają pozostawieni sami sobie. Wyniki kontroli będą mogły również posłużyć do sformułowania wniosków usprawniających pracę służb odpowiedzialnych za reagowanie w sytuacjach nadzwyczajnych.

Ad 1.9. Dostępność i jakość świadczeń medycznych w systemie publicznej ochrony zdrowia

1) Dostępność wybranych świadczeń opieki zdrowotnej (poz. 164)

Istnienie kolejek oczekujących na udzielenie świadczenia medycznego jest dowodem braku równowagi między zgłoszonymi potrzebami a możliwościami ich zaspokojenia. Przyczyną może być niedofinansowanie systemu, niesprawność organizacyjna, tendencja do nadużywania świadczeń itp. Nie tłumaczy to jednak faktu, iż czas oczekiwania wynosił np. w różnych poradniach chirurgicznych do 629 dni, laryngologicznych do 657 dni, zaś w rehabilitacyjnych nawet do 3508 dni. Kontrola ma na celu ocenę rzetelności prowadzenia list pacjentów pod względem równego ich traktowania, przejrzystości dostępu do świadczeń, monitorowania okresu oczekiwania, udzielania na ten temat rzetelnej i dokładnej informacji, a także przeciwdziałania korupcji.

2) System kształcenia oraz przygotowania do zawodów pielęgniarstwa, położnictwa i ratownictwa medycznego (poz. 165)

Przedmiotem kontroli będą działania jednostek administracji publicznej, szkół wyższych oraz samorządu zawodowego pielęgniarstwa i położnictwa, odpowiedzialnych za kształcenie i przygotowanie do wykonywania tych zawodów. Działania owe wiążą się m.in. ze zmianami ukierunkowanymi na podniesienie poziomu edukacji w wymienionych specjalnościach oraz pełne dostosowanie kształcenia do europejskich standardów. Oceniony zostanie również stopień zaspokojenia potrzeb podmiotów zatrudniających pielęgniarstwa, położnictwa i ratowników medycznych.

3) Funkcjonowanie zakładów opiekuńczo-leczniczych (poz. 161)

Rolą zakładu opiekuńczo-leczniczego jest całonocna opieka nad osobami, które zakończyły leczenie szpitalne, jednak nadal są niezdolne do samodzielnego funkcjonowania, wymagają kontroli lekarskiej, profesjonalnej rehabilitacji i pielęgnacji. Z uzyskanych informacji wynika, że pacjenci na miejsce w tego rodzaju placówkach czekają wiele miesięcy, wskutek czego prowadzona w nich terapia przestaje być kontynuacją leczenia szpitalnego. Istniejące miejsca zajmują często osoby kierowane przez gminy do zakładów opiekuńczo-leczniczych, zamiast do domów opieki społecznej, ponieważ wówczas nie partycypują w kosztach ich pobytu. Zasadne jest zatem zbadanie m.in. procedury kierowania pacjentów do wspomnianych zakładów, zasad ustalania odpłatności za pobyt oraz ponoszonych przez samorządy kosztów związanych z funkcjonowaniem placówek.

4) Opieka nad matką i noworodkiem w oddziałach położniczych i neonatologicznych (poz. 259)

Kontrola ma na celu dokonanie oceny organizacji i funkcjonowania opieki medycznej nad kobietą w ciąży i noworodkiem w szpitalnych oddziałach położniczo-ginekologicznych i neonatologicznych. Ocena taka nastąpi po upływie dwóch lat od przyjęcia Narodowego Programu Zdrowia, stawiającego sobie jako jeden z głównych celów poprawę opieki zdrowotnej nad matką, noworodkiem i małym dzieckiem. Biorąc pod uwagę znaczny

wzrost liczby urodzeń w ostatnim okresie, uwzględniać będzie pojawiające się braki miejsc na oddziałach położniczych, kształtowanie się stanu zatrudniania personelu medycznego, a także wyposażenie w aparaturę i sprzęt medyczny.

5) Zapewnienie dostępu do świadczeń zdrowotnych pensjonariuszom domów pomocy społecznej w województwie łódzkim (poz. 242)

W toku kontroli obejmującej lata 2007-2009 (I półrocze) zbadana zostanie kwestia zapewnienia wymienionym osobom dostępu do świadczeń medycznych, głównie do usług pielęgniarstwa, rehabilitacyjnych oraz do specjalistycznej opieki psychiatrycznej. Problematyka ta była przedmiotem zainteresowania sejmowej Komisji Polityki Społecznej i Rodziny, która negatywnie oceniła funkcjonowanie systemu świadczeń zdrowotnych we wspomnianych placówkach. Podobny wniosek wynika również z poprzednich kontroli NIK.

6) Sprawowanie przez uczelnie medyczne nadzoru nad samodzielnymi publicznymi szpitalami klinicznymi (poz. 220)

Zgodnie z postanowieniami *ustawy o zakładach opieki zdrowotnej*, rektorzy uczelni medycznych, jako podmioty sprawujące nadzór nad szpitalami klinicznymi, obowiązani są do kontroli i oceny działalności tych szpitali oraz pracy ich dyrektorów. Kontrole takie powinny być dokonywane co najmniej raz w roku. Tymczasem kontrola doraźna NIK w Samodzielnym Szpitalu Klinicznym nr 5 Śląskiego Uniwersytetu Medycznego w Katowicach wykazała, iż w placówce tej wymóg ten nie był respektowany. Ponieważ podobne nieprawidłowości mogą mieć miejsce także w pozostałych uczelniach medycznych, istnieje potrzeba zbadania tego zagadnienia.

Ad 1.10. Promocja Polski w Europie i świecie

Wykorzystanie środków publicznych na promocję produktów rolno-spożywczych (poz. 190)

Z chwilą przystąpienia Polski do Unii Europejskiej krajowe organizacje zrzeszające producentów, przetwórców i dystrybutorów branży rolnej otrzymały możliwość pozyskania środków finansowych na programy promocyjne i informacyjne na rynku wewnętrznym oraz na rynkach krajów trzecich. Tylko w latach 2005-2007 Komisja Europejska zaakceptowała 10 takich programów, finansowanych przez nią w połowie, w drugiej zaś części przez Agencję Rynku Rolnego. Powodem podjęcia kontroli są doniesienia o niewykorzystywaniu związanych z tym szans i braku strategii promowania polskiej żywności na świecie. Badania umożliwią ocenę wykorzystania środków na realizację programów informacyjno-promocyjnych finansowanych ze środków wspólnotowych, a także podjęcie działań eliminujących ewentualne nieprawidłowości w kolejnych latach ich funkcjonowania.

2. Państwo efektywnie zarządzające zasobami publicznymi

Ad 2.1. Stan finansów publicznych, w tym kształtowanie się deficytu budżetowego

1) Kontrola wykonania budżetu państwa w 2008 r. (obejmie 96 kontroli planowych koordynowanych i niekoordynowanych)

Planowana na bieżący rok 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 „okołobudżetowych” uwzględnionych w planie pracy NIK na 2009 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 2008 r. (poz. 50)

Przeprowadzenie kontroli i przedłożenie Sejmowi RP jej wyników w formie analizy wykonania założeń polityki pieniężnej, przedstawianej łącznie z analizą budżetu państwa, jest obowiązkiem NIK wynikającym z *Konstytucji RP* i *ustawy o NIK*. Badania kontrolne powinny w szczególności dostarczyć odpowiedzi na pytania, czy i w jakim stopniu Narodowy Bank Polski zrealizował podstawowe cele określone w założeniach polityki pieniężnej na 2008 r., 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, państwowymi funduszami celowymi i państwowymi osobami prawnymi (w ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 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 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 Narodowego Planu Rozwoju na lata 2004-2006 oraz Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia 2007-2013.

Ad 2.2. Pozyskiwanie dochodów budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego

1) Pobór podatku dochodowego od osób fizycznych (poz. 51)

Pobór podatku dochodowego od osób fizycznych w czasie ostatnich 5 lat nie był przedmiotem kontroli. Podjęcie tego tematu obecnie jest uzasadnione potrzebą zbadania, czy urzędy skarbowe prawidłowo wykonują swoje czynności, a Ministerstwo Finansów właściwie je nadzoruje, analizuje trafność ustawowych rozwiązań i prowadzi działania w celu zwiększenia dochodów z tego podatku. Kontrolujący sprawdzą również, jak realizowane są wnioski NIK z poprzednich kontroli, a przede wszystkim z kontroli egzekucji zobowiązań podatkowych.

2) Opodatkowanie transakcji wewnątrzspółnotowych podatkiem od towarów i usług (poz. 53)

Transakcje wewnątrzspółnotowe stanowią obszar zagrożony oszustwami podatkowymi. Jedną z form uchylania się od płacenia podatku od towarów i usług jest deklarowanie dostaw wewnątrzspółnotowych, podczas gdy towary są sprzedawane na rynku krajowym bez opłacenia VAT. Badania pozwolą ocenić wykonywanie przez Ministra Finansów nadzoru nad organami podatkowymi w kwestii realizacji dochodów budżetowych z podatku od towarów i usług, stanowiących główne źródło dochodów budżetu państwa. Umożliwią także dokonanie oceny sprawowania przez urzędy skarbowe kontroli nad wywiązywaniem się podatników dokonujących takich transakcji z obowiązków podatkowych.

3) Egzekwowanie obowiązków podatkowych i celnych od podmiotów prowadzących handel internetowy (poz. 225)

Analiza rozwoju handlu internetowego wskazuje, że obroty na tym rynku rosną z roku na rok bardzo dynamicznie. Tymczasem z kontroli rozpoznawczej przeprowadzonej w 2008 r. wynika, iż Ministerstwo Finansów oraz podległe mu urzędy skarbowe, celne i urzędy kontroli skarbowej przygotowują się dopiero do sprostania wyzwaniu, jakie niesie wzrastający udział sprzedaży towarów i usług za pośrednictwem internetu. Wyniki kontroli powinny przyczynić się do stworzenia odpowiednich mechanizmów kontrolnych pozwalających skutecznie przeciwdziałać uchylaniu się od obowiązków podatkowych i celnych przez przedsiębiorców i osoby fizyczne trudniące się tego rodzaju działalnością.

4) Udzielanie koncesji na wydobywanie kopalin pospolitych oraz ustalanie i egzekwowanie opłat z tego tytułu (poz. 248)

Wszczęcie kontroli uzasadniają sygnały o istotnych nieprawidłowościach zaistniałych przy eksploatacji kopalin, nieskutecznym ich zabezpieczeniu, nieprawidłowym naliczaniu opłat eksploatacyjnych oraz nieprzestrzeganiu wymogów ochrony środowiska. Wobec dużego zapotrzebowania, szczególnie budownictwa i drogownictwa na kopaliny, istnieje niebezpieczeństwo rabunkowej gospodarki tymi dobrami oraz duże prawdopodobieństwo zachowań korupcyjnych przy udzielaniu koncesji.

5) Stosowanie przez gminy ulg w spłacie zobowiązań podmiotów działających na ich terenie (poz. 258)

W prowadzonych przez NIK badaniach kontrolnych dotyczących umorzeń należności, rozłożeń na raty i odraczania terminu płatności obserwuje się powtarzalność takich nieprawidłowości jak wydawanie decyzji z naruszeniem obowiązujących przepisów, długotrwałe prowadzenie i niewłaściwe dokumentowanie postępowań oraz wadliwe prowadzenie egzekucji. Kontrole nie obejmowały dotąd zjawiska kilkakrotnego udzielania ulg w spłacie zobowiązań tym samym podatnikom w kolejnych latach. Ten obszar zagadnień wymaga więc zbadania, gdyż charakteryzuje się wysokim ryzykiem występowania nieprawidłowości i znacznym zagrożeniem korupcją.

Ad 2.3. Gospodarowanie środkami publicznymi w jednostkach sektora finansów publicznych i przedsiębiorstwach użyteczności publicznej

1) Gospodarowanie środkami publicznymi przez wybrane urzędy i izby skarbowe (poz. 55)

Jednym z przyjętych przez Ministerstwo Finansów celów strategicznych na lata 2007-2008 było zmniejszenie kosztów funkcjonowania jednostek organizacyjnych administracji podatkowej. Cel ten zamierzano osiągnąć m.in. drogą racjonalizacji wydatków bieżących, podjęcia próby obniżenia kosztu wynajmu lokali i nieruchomości oraz ewentualnej zmiany struktury organizacyjnej jednostek. Planowana kontrola umożliwi ocenę realizacji tych projektów oraz zbadanie celowości i gospodarności wydatków ponoszonych w związku z funkcjonowaniem i utrzymaniem urzędów i izb skarbowych.

2) Organizacja i wyposażenie jednostek administracji celnej (poz. 87)

Zmiana charakteru polskich granic państwowych po przystąpieniu naszego kraju do Unii Europejskiej na wewnętrzne lub zewnętrzne granice wspólnoty wiązała się z koniecznością alokacji funkcjonariuszy celnych i sprzętu. Jak wykazały dotychczasowe kontrole NIK, w procesie tym miało miejsce wiele nieprawidłowości. Ich konsekwencją był niedostatek odpowiedniego wyposażenia na granicy północnej i wschodniej, niezadawalający stan infrastruktury przejść granicznych, braki kadrowe i duża fluktuacja funkcjonariuszy. Ustalenia te, w połączeniu z akcjami protestacyjnymi funkcjonariuszy celnych i przewoźników, wskazują na potrzebę zbadania sposobu wywiązywania się administracji celnej z jej ustawowych zadań oraz istniejących ku temu warunków.

3) Realizacja wydatków budżetowych, które nie wygasły z upływem 2008 r., w częściach 29 – Obrona narodowa i 42 – Sprawy wewnętrzne (poz. 144)

W kontrolach wykonania budżetu państwa daje się zauważyć tendencję do zwiększania planu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Wydatki takie niejednokrotnie są później w pełni realizowane, niepokoi również obejmowanie nimi kwot niepowiązanych precyzyjnie z konkretnymi zadaniami lub inwestycjami w niewystarczającym stopniu zaawansowanych. Kontrola ma przynieść odpowiedź na pytanie, czy

odstępowanie od zasady jednoroczności budżetu państwa nie jest nadużywane, a wydatki niewygasające są prawidłowo realizowane pod względem finansowym i rzeczowym.

4) Wykonanie planu finansowego Narodowego Funduszu Zdrowia w 2008 r. (poz. 160)

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie oceniła wykonanie planu finansowego Narodowego Funduszu Zdrowia w 2007 r. Powodem było m.in. przekazanie środków na podwyżki dla personelu medycznego niezgodnie z zasadami rozliczeń i płatności za udzielone świadczenia, zawarcie bez podstawy prawnej tzw. ugod pozasądowych, a także poniesienie kosztów nieuwzględnionych w rocznych planach oddziałów wojewódzkich i centrali Funduszu. Jednocześnie świadczeniodawcy nie wykonali świadczeń zdrowotnych na kwotę 1,5 mld zł, brakowało też rzetelnej wiedzy o liczbie oczekujących na udzielenie świadczeń, co uniemożliwiało podjęcie racjonalnych decyzji dotyczących kosztów ich finansowania. W związku z powyższym skontrolowane zostaną także działania podjęte przez kierownictwo Funduszu, w celu usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych w czasie poprzedniej kontroli NIK.

5) Prawidłowość zwrotu podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (poz. 240)

Za podjęciem kontroli przemawia m.in. fakt, iż Najwyższa Izba Kontroli nie badała dotąd szczegółowo realizacji postanowień *ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej*. Do potencjalnych zagrożeń mogących wystąpić w tym obszarze należy zaliczyć możliwość powstania nieprawidłowości w ustalaniu i wypłacaniu producentom rolnym należnych kwot, nierzetelność przedkładanych przez rolników wniosków o zwrot podatku, a także przyjmowanie rozwiązań organizacyjnych sprzyjających kumulowaniu kompetencji u jednego urzędnika, odpowiedzialnego zarówno za przyjmowanie wniosków, jak i dokonywanie płatności i ich rozliczanie, co zwiększa ryzyko zagrożenia korupcją.

6) Funkcjonowanie systemu finansowego wspierania kredytów eksportowych (poz. 52)

Kontrola pozwoli ocenić skuteczność systemu wspierania eksportu oraz prawidłowość wykorzystania środków przeznaczonych na ten cel w ustawach budżetowych na lata 2004-2008. W Polsce oficjalne wsparcie kredytów eksportowych stosowane jest w formie ich ubezpieczenia i udzielania gwarancji, dopłaty do oprocentowania kredytów oraz eksportu w ramach międzynarodowych umów kredytowych. W 2007 r., a także w I półroczu 2008 r., nastąpiło ograniczenie zakresu działalności prowadzonej na podstawie *ustawy o gwarantowanych przez Skarb Państwa ubezpieczeniach eksportowych*, zmalało też wykorzystanie ustalonego limitu.

7) Ochrona brzegów morskich (poz. 269)

Ustanowiony ustawą Sejmu RP wieloletni *Program ochrony brzegów morskich* obejmuje działania mające zabezpieczyć je przed erozją. Zakłada on m.in. rozbudowę systemu zabezpieczenia przeciwpowodziowego na terenach nadmorskich oraz zapobieganie zanikowi plaż. W ustawie przyjęto, że program ten będzie finansowany z budżetu państwa i środków pozabudżetowych. Kontrola pozwoli na sprawdzenie prawidłowości działań podejmowanych dla ratowania brzegów morskich oraz wydatkowania środków niezbędnych do ich zabezpieczenia.

8) Działalność Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty (poz. 270)

Celem kontroli będzie ocena podejmowanych przez ten podmiot działań w dziedzinie ochrony i kształtowania środowiska dorzecza Parsęty, m.in. inwestycji związanych z ochroną wód, ziemi, powietrza i krajobrazu jako podstawy rozwoju rekreacji i turystyki. Ocenie poddana zostanie również prawidłowość wykorzystania na wspomniane inwestycje środków publicznych, w tym środków pochodzących z Unii Europejskiej.

9) Gospodarowanie środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w urzędach jednostek samorządu terytorialnego i podległych tym jednostkom podmiotach sektora finansów publicznych (poz. 209)

Kontrole rozpoznawcze ujawniły w tej sferze wiele nieprawidłowości, polegających głównie na wydatkowaniu środków publicznych z naruszeniem prawa i zbyt swobodnym traktowaniu kryteriów socjalnych przy przyznawaniu świadczeń uprawnionym pracownikom. Ich wyniki potwierdziły konieczność dokonania zmian i uporządkowania przepisów, regulujących m.in. wysokość naliczeń funduszu. Stwierdzone nieprawidłowości, sprzeczne z ideą istnienia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, uzasadniają potrzebę podjęcia kontroli problemowej w celu przeciwdziałania wspomnianym praktykom.

Ad 2.4. Realizacja inwestycji finansowanych ze środków publicznych

1) Programowanie i planowanie inwestycji finansowanych z budżetu państwa (poz. 279)

Zagadnienia nie były dotychczas przedmiotem kompleksowych badań NIK. Kontrole dotyczące realizacji konkretnych inwestycji finansowanych z budżetu państwa wskazują jednak na widoczny brak spójnego systemu planowania wieloletniego. Ze środków budżetowych finansowane były inwestycje niewłaściwie przygotowane, zbędne z punktu widzenia potrzeb państwa, bez koniecznej infrastruktury towarzyszącej, co w dużej mierze spowodowane było brakiem procedur kwalifikowania inwestycji do planu finansowego oraz analiz celowości ich podejmowania. Stąd potrzeba oceny sposobu programowania i planowania przedsięwzięć, o których mowa.

2) Realizacja wydatków z środków publicznych na inwestycje budowlane (w ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 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 6 do *ustawy budżetowej na rok 2008*, inwestycje wieloletnie prowadzone przez jednostki samorządu terytorialnego w ramach kontraktów wojewódzkich, a także inne inwestycje, m.in. finansowane lub współfinansowane ze środków budżetu państwa, Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej oraz Krajowego Funduszu Drogowego.

3) Realizacja inwestycji sportowych przez jednostki samorządu terytorialnego (poz. 257)

Kontrola zostanie podjęta w związku z licznymi przypadkami znacznych opóźnień terminów zakończenia takich inwestycji oraz wzrostu kosztów ich realizacji. Z dotychczasowego rozeznania wynika, że powodem są nieprawidłowości powstałe zarówno na etapie przygotowania – zawyżanie wartości kosztorysów inwestorskich, niekompletność dokumentacji, naruszanie procedury zamówień publicznych, rozpoczynanie robót bez uzyskania pozwolenia na budowę, jak i w czasie realizacji oraz rozliczania inwestycji – prowadzenie robót niezgodnie z harmonogramem lub z zapisami umowy, nierzetelne prowadzenie dokumentacji, niestosowanie kar umownych, nieegzekwowanie usunięcia wad itp. Przedmiotem badań będą także efekty osiągnięte w wyniku realizacji inwestycji.

Ad 2.5. Pomoc publiczna dla przedsiębiorców oraz udzielanie dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych

1) Udzielanie przez organy administracji rządowej dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych (poz. 16)

Analogiczne badania, przeprowadzone w 2007 r. przez NIK i regionalne izby obrachunkowe w jednostkach samorządu terytorialnego, poza stwierdzeniem wielu nieprawidłowości w działaniach tych jednostek wskazywały na potrzebę dalszego doskonalenia dotychczasowych zasad i form współpracy. Przeprowadzenie kontroli pozwoli stwierdzić, jak na tle poprzednich ustaleń radzą sobie z wyborem beneficjentów i powierzaniem im zadań organy administracji rządowej. Za taką potrzebą przemawia również fakt, iż organy te wspierają podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych znacznymi kwotami.

2) Funkcjonowanie systemu dodatków mieszkaniowych (poz. 187)

Prawidłowość ustalania i finansowania tych dodatków, mających charakter świadczenia socjalnego łagodzącego skutki podwyżek czynszów dla rodzin o niskich dochodach, była przedmiotem kontroli, której wyniki przedstawiono w 2003 r. Wykazała ona nieprawidłowości przy wypłacaniu dodatków, wskutek czego środki dotacji celowej nie były wykorzystywane efektywnie. Podjęte badania mają na celu sprawdzenie realizacji sformułowanych wówczas wniosków. Po wprowadzeniu zmian, w których wyniku od 1 stycznia 2004 r. źródłem finansowania wypłat dodatków mieszkaniowych są środki własne gmin, kwestia ta nie była przez NIK kontrolowana.

3) Dofinansowanie ulgowych przejazdów osób korzystających z autobusowego transportu zbiorowego (poz. 224)

Kontrola skargowa, dotycząca prawidłowości udzielania i wykorzystania dotacji na dofinansowanie ulgowych przejazdów osób uprawnionych, korzystających z usług kieleckiej spółki PKS, ujawniła liczne uchybienia w realizacji tego zadania, popełnione zarówno przez organ samorządowy, jak i przez przewoźnika. Charakter i skala nieprawidłowości uzasadniają podjęcie kontroli w szerszym zakresie.

Ad 2.6. Funkcjonowanie funduszy celowych

1) Gospodarowanie środkami pochodzącymi z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz funkcjonowanie powiatowych i gminnych funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej (poz. 241)

W 2007 r. w Urzędzie Marszałkowskim w Łodzi oraz starostwach powiatowych i urzędach gmin województwa łódzkiego przeprowadzona została kontrola poświęcona wykorzystaniu środków powiatowych i gminnych funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej oraz gromadzeniu i redystrybucji przez urząd marszałkowski opłat wnoszonych za korzystanie ze środowiska. W jej wyniku stwierdzono m.in. istotne błędy w podziale i redystrybucji otrzymanych wpływów oraz przypadki wykorzystania środków funduszy na cele niezgodne z ustawowymi. Dla skutecznego przeciwdziałania takim praktykom potrzebne są zmiany systemowe, jednakże sformułowanie przez Izbę stosownych wniosków *de lege ferenda* wymaga oparcie ich na większej próbie badanych podmiotów.

2) Gospodarowanie środkami publicznymi przez wojewódzkie fundusze ochrony środowiska i gospodarki wodnej (poz. 245)

Ustalenia i wnioski z tej kontroli będą podstawą dokonania oceny prawidłowości wykorzystania środków publicznych przez wojewódzkie fundusze ochrony środowiska i gospodarki wodnej na zadania związane z ochroną środowiska. Szczególna uwaga zwrócona zostanie na planowanie oraz wykonanie przychodów i wydatków fun-

duszu, zasadność udzielania pomocy finansowej, prawidłowość i efektywność wykorzystania środków funduszu, osiągnięte efekty ekologiczne, a także rzetelność ewidencji księgowej oraz sprawozdań finansowych.

Ad 2.7. Procesy restrukturyzacji, komercjalizacji i prywatyzacji sektorów gospodarki, podmiotów Skarbu Państwa i komunalnych

1) Restrukturyzacja Krajowej Spółki Cukrowej SA (poz. 84)

Kontrola, stanowiąca kontynuację badań nad restrukturyzacją i przekształceniami własnościowymi w przemyśle cukrowniczym prowadzonych przez NIK w latach 2003-2004, umożliwi sprawdzenie stanu realizacji 29 sformułowanych w jej wyniku wniosków pokontrolnych. Pozwoli również ocenić działania Ministra Skarbu Państwa oraz Krajowej Spółki Cukrowej SA, związane z realizacją planów restrukturyzacji KSC. Zbadana zostanie m.in. prawidłowość wyboru cukrowni do wygaszenia produkcji, a także działań i decyzji podejmowanych w celu zagospodarowania majątku likwidowanych cukrowni.

2) Procesy restrukturyzacji i prywatyzacji w sektorze poligrafii (poz. 83)

Większość przedsiębiorstw państwowych należących do sektora poligrafii została sprywatyzowana w latach 90. w drodze leasingu pracowniczego. Pozostałe zostały skomercjalizowane. Podejmowane wielokrotnie przez Ministra Skarbu Państwa próby zbycia akcji lub udziałów powstałych spółek okazały się nieskuteczne. Kontrola powinna umożliwić ocenę działań organów administracji rządowej i podmiotów sektora poligrafii związanych z prowadzonymi procesami restrukturyzacji i prywatyzacji oraz ich wpływu na sytuację finansowo-ekonomiczną podmiotów tego sektora.

3) Realizacja strategii prywatyzacji uzdrowiskowych spółek Skarbu Państwa (poz. 82)

Przeprowadzenie takiej kontroli na wstępnym etapie działań prywatyzacyjnych może zapobiec powtórzeniu nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku badań dokonanych w 2002 r. NIK wnioskowała wówczas m.in. o wypracowanie przez Ministra Skarbu Państwa i Ministra Zdrowia wspólnego stanowiska w sprawie przyszłości spółek branży uzdrowiskowej oraz uwzględnienie w procesach ich prywatyzacji wartości wszystkich praw majątkowych. Należy dodać, że uzdrowiska stanowią jeden z ostatnich niesprywatyzowanych sektorów.

4) Działalność likwidatorów powoływanych przez wojewodów oraz dofinansowanie z Funduszu Skarbu Państwa procesów likwidacji przedsiębiorstw państwowych (poz. 86)

NIK wielokrotnie wskazywała na nieprawidłowości powstające na różnych etapach postępowań prowadzących do likwidacji przedsiębiorstw. Niewielka efektywność procesów likwidacyjnych była spowodowana głównie opieszałością organów założycielskich, które zbyt późno przystępowały do tego zadania, zaś długotrwałość postępowań, przeciągających się nawet do 12 lat, prowadziła do ich finansowania środkami budżetowymi. Obecnie kontrolą zostaną objęte zagadnienia dotyczące podejmowania przez organy założycielskie decyzji o likwidacji przedsiębiorstw, skuteczności nadzoru nad ich przeprowadzeniem; oceniona zostanie także działalność likwidatorów i prawidłowość dofinansowania procesów likwidacji z Funduszu Skarbu Państwa.

Ad 2.8. Zarządzanie i gospodarowanie majątkiem Skarbu Państwa, majątkiem samorządowym i przedsiębiorstw państwowych

1) Realizacja zadań przez regionalne spółki radiofonii publicznej w latach 2006-2008 (poz. 252)

Celem kontroli będzie ocena zgodności z obowiązującymi przepisami wykonywania przez publiczne spółki radiofoniczne ich zadań statutowych, w tym związanych z realizacją misji publicznej. Badania obejmą m.in.

kwestie, czy kontrolowane jednostki dysponują odpowiednimi środkami i warunkami do wypełniania zadań misji publicznej, przestrzegają wymogów dotyczących wydatkowania środków publicznych pochodzących z abonamentu i działalności komercyjnej oraz przestrzegają procedur pozyskiwania i rozliczania wspomnianych środków.

2) Gospodarowanie mieniem przez związki międzygminne w latach 2003-2009 (I półrocze)
(poz. 208)

Przeprowadzone w latach 2005-2007 dwie kontrole doraźne poświęcone organizacji i finansowaniu związków międzygminnych oraz gospodarowaniu przez nie mieniem wykazały szereg uchybień w ich funkcjonowaniu. Wyniki kontroli wskazują na potrzebę zbadania kwestii prawidłowości gospodarowania przez zarządy związków międzygminnych mieniem znajdującym się w ich posiadaniu oraz oceny nadzoru wojewodów nad funkcjonowaniem takich związków.

3) Funkcjonowanie spółek z udziałem samorządu gminnego w latach 2006-2008 (poz. 286)

Zainteresowanie NIK funkcjonowaniem tego rodzaju spółek, a szczególnie zasadnością angażowania środków publicznych w działalność gospodarczą poza sferą użyteczności publicznej, wywołane zostało wynikami doraźnych kontroli skargowych. Wykazały one m.in., iż powoływane i utrzymywane były spółki ze 100% udziałem samorządu gminnego, które prowadziły działalność komercyjną na warunkach dla siebie niekorzystnych, co przynosiło straty pokrywane ostatecznie przez gminę, liczba spółek komunalnych była zbyt duża w stosunku do zadań wykonywanych w ramach użyteczności publicznej, a one same w wyniku decyzji władz lokalnych korzystały z ulg w podatkach, opłatach i innych preferencji, naruszających zasady wolnego rynku.

4) Gospodarowanie nieruchomościami w parkach narodowych (poz. 226)

Kontrola dostarczy danych niezbędnych do oceny prawidłowości gospodarowania nieruchomościami w parkach narodowych i funkcjonujących przy parkach gospodarstwach pomocniczych oraz oceny skuteczności sprawowanego przez administrację rządową nadzoru i kontroli nad działalnością parków w tej dziedzinie. Ocenie podlegać będzie m.in. sposób ewidencjonowania nieruchomości znajdujących się w granicach parków, rzetelność ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez starostów, działania podejmowane w celu uporządkowania stanu prawnego nieruchomości, gospodarowanie majątkiem Skarbu Państwa, w tym rozliczanie z budżetem państwa przychodów uzyskiwanych z najmu i dzierżawy.

5) Gospodarowanie nieruchomościami przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej w województwie pomorskim, utworzone w resortach obrony narodowej oraz spraw wewnętrznych i administracji (poz. 215)

Zgodnie z *ustawą o zakładach opieki zdrowotnej*, zbycie aktywów trwałych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, oddanie go w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie może nastąpić wyłącznie na zasadach określonych przez podmiot, który zakład utworzył. Kontrola winna umożliwić ocenę działań kierowników samodzielnych publicznych zoz w tym zakresie. Przedmiotem badań będzie m.in. ustalenie wysokości kwot należnych z tytułu gospodarowania wspomnianymi nieruchomościami oraz prawidłowość i skuteczność ich windykacji.

6) Sprzedaż drewna z lasów zarządzanych przez Regionalną Dyрекję Lasów Państwowych w Olsztynie (poz. 247)

Wszczęć kontroli uzasadniają sygnały o istotnych nieprawidłowościach mających miejsce przy sprzedaży drewna, w tym o monopolistycznych praktykach ze strony Lasów Państwowych. Podnoszono m.in. zarzut, iż ustalone przez Lasy Państwowe zasady sprzedaży drewna faworyzują odbiorców ponadregionalnych, przez co

zmniejszając szansę zakupu tego surowca przez lokalne podmioty. Warto przy tym zauważyć, iż nadleśnictwa nadzorowane przez Regionalną Dyрекcję Lasów Państwowych w Olsztynie dysponują surowcem drzewnym stanowiącym niemal 10% ogólnej jego masy sprzedawanej w Polsce przez Lasy Państwowe.

7) Działalność Wojskowej Agencji Mieszkaniowej oraz Wojskowego Towarzystwa Budownictwa Społecznego „Kwaterna” sp. z o.o. (poz. 278)

Przeprowadzone badania kontrolne wskazują na niedostateczną dbałość Wojskowej Agencji Mieszkaniowej o interesy Skarbu Państwa, czego jednym z dowodów jest wynajmowanie lokali użytkowych po zaniżonych cenach. Stwierdzono również nieprawidłowości w gospodarowaniu nieruchomościami Skarbu Państwa, niedostosowaną do potrzeb działalność inwestycyjną, uchybienia przy przydzielaniu kwater żołnierzom zawodowym, a także niedostateczny nadzór nad spółką „Kwaterna”. Planowana kontrola pozwoli dokonać całościowej oceny działalności obydwu wymienionych podmiotów.

8) Zbywanie nieruchomości gminnych w latach 2005-2008 (poz. 265)

Podjęcie kontroli poprzedziły liczne ustalenia wskazujące na nieprawidłowości przy zbywaniu nieruchomości przez jednostki samorządu terytorialnego. W celu dokonania oceny związanych z tym działań zbadana zostanie prawidłowość dokonywania wyceny nieruchomości komunalnych, procedur przetargowych zastosowanych przy sprzedaży prawa własności i praw pokrewnych oraz prawidłowość sprzedaży tych praw w trybie bezprzetargowym.

9) Gospodarowanie przez zarządy infrastruktury nieruchomościami resortu obrony narodowej (poz. 287)

Dziesięć rejonowych zarządów infrastruktury zarządza i administruje majątkiem, na który składa się blisko 1,1 tys. kompleksów wojskowych, 225 tys. ha gruntów oraz 27 tys. budynków i budowli. Gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa znacznej wartości stwarza potencjalne niebezpieczeństwo występowania nieprawidłowości w prowadzonych przez rejonowe zarządy infrastruktury przedsięwzięciach, szczególnie w obszarze gospodarki finansowej oraz zakupów i robót inwestycyjno-remontowych. O tym, że niebezpieczeństwo to ma również wymiar realny, świadczą m.in. doniesienia o fałszowaniu dokumentów przetargowych i tzw. ustawianiu przetargów, a także dokonywaniu zapłaty za prace, które w ogóle nie zostały wykonane.

10) Stan techniczny obiektów użytkowanych przez publiczne zakłady opieki zdrowotnej (poz. 235)

Zagadnienia związane z wypełnianiem przez publiczne zakłady opieki zdrowotnej obowiązków określonych w *ustawie – Prawo budowlane* nie były dotąd przedmiotem odrębnych badań NIK. Jednak z ustaleń innych kontroli wynika, iż w wielu wypadkach obiekty szpitalne znajdowały się w złym stanie technicznym, głównie z powodu nieprzeprowadzenia w porę niezbędnych remontów i zaniedbywania okresowych kontroli stanu technicznego instalacji i budynków. Dodatkowym argumentem za przeprowadzeniem kontroli są planowane zmiany ustawowe w służbie zdrowia, zakładające poprawę sytuacji finansowej szpitali m.in. drogą ograniczenia kosztów, w tym wydatków na utrzymanie infrastruktury.

Ad 2.9. Rozwój infrastruktury oraz jej utrzymanie

1) Gospodarka finansowa wybranych spółek Grupy PKP (poz. 107)

Działania naprawcze nie doprowadziły do zatrzymania trendu spadkowego przewozów kolejowych ani do zmniejszenia skali zadłużenia zewnętrznego grupy; nie rozładowały też zatorów płatniczych. Kontrola pozwoli

ocenić prawidłowość gospodarowania majątkiem przez spółki Grupy PKP, zajmującej się przewozami pasażerskimi i towarowymi. Celem kontroli będzie również ocena działań podejmowanych w celu usprawnienia przewozów pasażerskich, a także tworzenie warunków do rynkowego funkcjonowania wymienionych przewoźników.

2) Rozliczenia budżetu państwa z koncesjonariuszami z tytułu rekompensat za przejazdy autostradami (poz. 109)

Ustawą o zmianie ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym funduszu Drogowym wprowadzone zostały w 2005 r. przepisy zwalniające z opłat za przejazdy takimi autostradami samochody ciężarowe, za które uiszczona została opłata winietowa. W celu dostosowania obowiązujących umów koncesyjnych do powyższych zmian, Minister Infrastruktury podpisał z koncesjonariuszami autostrad A2 i A4 stosowne aneksy. Z rozpoznania przedkontrolnego wynika, iż aneksy te mogły zostać podpisane z naruszeniem prawa. Zawarte w nich postanowienia mogą doprowadzić do ograniczenia inwestycji drogowych finansowanych z Krajowego Funduszu Drogowego, a jednocześnie zminimalizować ryzyko gospodarcze koncesjonariuszy związane z budową i eksploatacją autostrad, przenosząc je w znacznym stopniu na Skarb Państwa.

3) Utrzymanie melioracji wodnych szczegółowych w województwie podlaskim (poz. 203)

W świetle uregulowań *ustawy – Prawo wodne* obowiązek utrzymania urządzeń melioracji wodnych szczegółowych należy do właścicieli gruntów lub spółki wodnej, a nadzór nad stanem utrzymania tych urządzeń do starostów, którzy nadzorują również działalność spółek wodnych. Kontrola pozwoli na dokonanie oceny rzetelności sprawowanego przez starostów nadzoru oraz legalności i gospodarności funkcjonowania spółek wodnych, w tym m.in. umożliwi dokonanie oceny wykorzystania dotacji otrzymywanych z budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

4) Sprawność systemu komunikacyjnego w wybranych aglomeracjach miejskich (poz. 277)

Wzrost natężenia ruchu doprowadził do przeciążenia układu drogowego, przede wszystkim w dużych aglomeracjach, a zatłoczenie ulic wpływa negatywnie na jakość życia w mieście. Jednak dalsze inwestowanie w rozwój infrastruktury na obszarach zurbanizowanych nie przynosi oczekiwanych efektów. Zyskuje natomiast na znaczeniu inżynieria ruchu, coraz bardziej oczywista staje się też potrzeba tworzenia sprawnych i efektywnych systemów zarządzania ruchem drogowym. W obliczu paraliżu ulicznego, grożącego wielu miastom w Polsce, wskazane będzie dokonanie oceny działań podejmowanych przez prezydentów miast, starostów, burmistrzów miast i gmin w celu poprawy systemu komunikacji i usprawnienia ruchu drogowego.

Ad 2.10. Tworzenie warunków do wzrostu gospodarczego, w tym realizacja przedsięwzięć związanych z organizacją Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej w 2012 r.

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

Impreza ta – trzecie z największych wydarzeń sportowych na świecie po igrzyskach olimpijskich oraz mistrzostwach świata w piłce nożnej – stanowi wielki projekt sportowo-organizacyjny, którego realizacja będzie miała długoterminowy wpływ na gospodarkę. Z tego powodu przedsięwzięcia związane z przygotowaniem do EURO 2012 należą do ważniejszych zadań stojących przed administracją rządową i samorządową, angażujących w kolejnych latach znaczne środki finansowe. Ocena stanu przygotowań Polski do organizacji turnieju wydaje się tym bardziej nieodzowna, że dotychczasowe kontrole NIK wskazywały na liczne zagrożenia, które mogą wpłynąć na jakość i terminowość realizacji przedsięwzięć warunkujących właściwe przygotowanie do EURO 2012.

2) Organizacja usług turystycznych przez marszałków województw, w których odbędzie się finałowy turniej Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012 (poz. 214)

W celu zapewnienia właściwych warunków pobytu kibicom, którzy przyjadą obserwować mecze, niezbędna będzie rozbudowa infrastruktury towarzyszącej organizacji mistrzostw, m.in. w latach 2009-2012 wybudowane zostaną nowe obiekty hotelarskie, powstaną nowe podmioty wykonujące działalność związaną ze świadczeniem usług turystycznych, a już działające poszerzą swoją ofertę. Zwiększone zapotrzebowanie na usługi hotelarskich i przewodnickie niesie ze sobą ryzyko obniżenia ich standardu i podejmowania prób uzyskania łatwego zarobku przez podmioty nieposiadające wymaganych uprawnień lub niespełniające obowiązujących kryteriów. Konieczne jest zatem sprawdzenie, czy marszałkowie województw właściwie realizują zadania związane z organizacją usług turystycznych w województwach, w których odbędą się zawody.

3. Polska w Unii Europejskiej

Ad 3.1. Dostosowanie prawa do wymogów Unii Europejskiej oraz wywiązywanie się z przyjętych wobec niej zobowiązań

1) Funkcjonowanie numeru ratunkowego 112 na terenie Polski (poz.110)

Celem kontroli jest ocena działań administracji publicznej, związanych z wprowadzeniem w polskich sieciach telefonów stacjonarnych i komórkowych jednolitego europejskiego numeru alarmowego 112. Jego funkcjonowanie jest jednym z nieodzownych elementów skutecznego systemu ratowniczego w kraju. Wybranie numeru ratunkowego powinno umożliwić każdej osobie znajdującej się w stanie nagłego zagrożenia zdrowia wezwanie pomocy, a odpowiednim służbom - zlokalizowanie zgłaszającego i niezwłoczne przybycie na miejsce zdarzenia.

2) Funkcjonowanie kontroli ruchu osobowego na lądowych przejściach granicznych po przystąpieniu Polski do Układu z Schengen (poz. 236)

Polska, jako członek Unii Europejskiej i strefy Schengen, ma obowiązek zapewnić właściwą ochronę swoich granic, będących jednocześnie zewnętrzną granicą Wspólnoty, przed niepożądanymi osobami i towarami. Wyniki badań umożliwią ocenę przygotowania Straży Granicznej do kontroli ruchu osobowego na tej granicy i do zwalczania - we współpracy ze służbami Policji - różnych form patologii i przestępczości o charakterze transgranicznym.

3) Zapewnienie obywatelom udziału w postępowaniach dotyczących ochrony środowiska (poz. 188)

Kontrola stanowić będzie w pewnym zakresie kontynuację przeprowadzonych w 2005 r. badań poświęconych gromadzeniu i udostępnianiu informacji o środowisku. Wynikało z nich, że przepisy mające zapewnić obywatelom szeroki dostęp do takich informacji wdrażane były zbyt wolno, a ich realizacja pozostawiała wiele do życzenia. W 2008 r. uchwalona zostały nowe przepisy dotyczące udziału społeczeństwa w ochronie środowiska, przenoszące na krajowy grunt unormowania wspólnotowe. Planowana kontrola powinna umożliwić ocenę, czy i jak funkcjonują te regulacje.

Ad 3.2. Pozyskiwanie środków Unii Europejskiej oraz zarządzanie nimi; upraszczanie procedur i eliminowanie krajowych ograniczeń instytucjonalnych w wykorzystaniu środków przyznanych na lata 2007-2013

1) Realizacja zadania zamknięcia pomocy finansowej z funduszy strukturalnych na lata 2004-2006 (poz. 18)

Perspektywa budżetowa na lata 2004-2006 była pierwszą, w której uczestniczyła Polska. Proces zamknięcia pomocy i rozliczenia z Komisją Europejską programów operacyjnych jest trudny - niektóre państwa do tej

pory nie rozliczyły jeszcze pomocy z lat 1994-1999. Istnieje ryzyko, że z powodu braku doświadczenia polskie instytucje nie będą sobie sprawnie radziły z tym zadaniem. Za potrzebą przeprowadzenia takich badań przemawia dodatkowo fakt, iż istnieje obowiązek wystawienia deklaracji zamknięcia pomocy na podstawie m.in. badania systemów zarządzania i kontroli.

2) Efekty realizacji projektów edukacyjnych Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich (poz. 125)

Wnioski wypływające z zebranego w toku kontroli materiału pozwolą ocenić efekty realizacji owego programu i sprawdzić zasadność pojawiających się zarzutów, iż środki wspólnotowe w edukacji są marnotrawione, wykorzystywane rozrzutnie, względnie angażowane w projekty o wątpliwej przydatności. W Narodowym Planie Rozwoju na lata 2004-2006 edukację zaliczono do głównych czynników prorozwojowych kraju, zatem skuteczność podejmowanych w tej sferze działań jest istotna zarówno z powodu ich wpływu na osiągnięcie założonych celów, jak i ze względu na wysokość przyznanego na nie wsparcia wspólnotowego.

3) Realizacja wybranych elementów Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej (poz. 204)

Województwa podkarpackie, podlaskie, lubelskie, świętokrzyskie i warmińsko-mazurskie należały w 2005 r. do najgorzej rozwiniętych regionów Unii Europejskiej. Mając to na uwadze, rząd RP wystąpił z inicjatywą opracowania Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej, który po negocjacjach został zatwierdzony przez Komisję Europejską. Jego celem jest przyspieszenie tempa rozwoju tego regionu w latach 2009-2013. Na realizację programu przyznano środki w kwocie prawie 2,7 mld euro, w zdecydowanej większości pochodzące z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Szeroki zakres programu oraz wysokość planowanej kwoty wskazują na potrzebę objęcia jego realizacji badaniami kontrolnymi NIK.

4) Realizacja Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka na lata 2007-2013 (poz. 266)

Zadaniem kontroli, podejmowanej w ramach współpracy pomiędzy NIK a Najwyższym Urzędem Kontroli Republiki Słowackiej, jest ocena stopnia realizacji przez Polskę priorytetów i celów tego przedsięwzięcia, a szczególnie prawidłowości powołania i funkcjonowania wspólnej struktury organizacyjnej powstałej na potrzeby zarządzania programem, prawidłowości realizacji przez beneficjentów poszczególnych projektów oraz wykorzystania przeznaczonych na realizację POWT środków Unii Europejskiej.

Ad 3.3. Realizacja Wspólnej Polityki Rolnej

1) Rolnictwo ekologiczne w Polsce (poz. 186)

W wyniku przeprowadzonej w 2005 r. kontroli funkcjonowania rolnictwa ekologicznego w Polsce, NIK negatywnie oceniła związane z tym działania organów administracji rządowej. Stwierdzono, że obowiązujący system certyfikacji, nadzoru i kontroli rolnictwa ekologicznego był wadliwy. Wskutek tego 40% badanych gospodarstw i większość przetwórci nie przestrzegało zasad prowadzenia produkcji ekologicznej. Wyniki kontroli oraz zaistniałe od 2007 r. zmiany w dofinansowaniu rolnictwa ekologicznego wskazują na potrzebę ponownego podjęcia tej problematyki.

**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 2008 r.				
1	1.	P/08/008	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 16 - Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	IV 2008 / II 2009
2	2.	P/08/007	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 15/01 - Ministerstwo Sprawiedliwości i cz.15/02-15/12 - Sądy apelacyjne	IV 2008 / II 2009
3	3.	P/08/012	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 37 - Sprawiedliwość oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Pomocy Postpenitencjarnej i Funduszu Rozwoju Przywiązanych Zakładów Pracy	IV 2008 / II 2009
4	4.	P/08/009	Wykonanie budżetu państwa w 2008 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 2008 / II 2009
5	5.	P/08/010	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 23 - Integracja europejska	IV 2008 / II 2009
6	6.	P/08/011	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 34 - Rozwój regionalny	IV 2008 / II 2009
7	7.	P/08/013	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 45 - Sprawy zagraniczne	IV 2008 / II 2009
8	8.	P/08/014	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 49 - Urząd Zamówień Publicznych	IV 2008 / II 2009
9	9.	P/08/015	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 58 - Główny Urząd Statystyczny	IV 2008 / II 2009
10	10.	P/08/016	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 75 - Rządowe Centrum Legislacji	IV 2008 / II 2009
11	11.	P/08/017	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 80 - Regionalne izby obrachunkowe	IV 2008 / II 2009
12	12.	P/08/018	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 82 - Subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego	IV 2008 / II 2009
13	13.	P/08/019	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 84 - Środki własne Unii Europejskiej	IV 2008 / II 2009
14	14.	P/08/020	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 86 - Samorządowe Kolegia Odwoławcze	IV 2008 / II 2009
15	15.	P/08/006	Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa, państwowymi funduszami celowymi i państwowymi osobami prawnymi	IV 2008 / II 2009

1	2	3	4	
Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2009 r.				
16	1.	P/09/001	Udzielanie przez organy administracji rządowej dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	II / IV
17	2.	P/09/002	Realizacja zadań administracji rządowej w sprawach obywatelstwa polskiego	II / IV
18	3.	P/09/004	Realizacja zadania zamknięcia pomocy finansowej z funduszy strukturalnych na lata 2004-2006	III / IV
19	4.	P/09/003	Realizacja przez Centralny Zarząd Służby Więziennej programu pozyskania miejsc dla osadzonych w latach 2006-2009	III / IV
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r.				
20	1.	P/09/007	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 16 - Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	IV 2009 / II 2010
21	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
22	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
23	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
24	5.	P/09/009	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 23 - Integracja europejska	IV 2009 / II 2010
25	6.	P/09/010	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 34 - Rozwój regionalny	IV 2009 / II 2010
26	7.	P/09/012	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 45 - Sprawy zagraniczne	IV 2009 / II 2010
27	8.	P/09/013	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 49 - Urząd Zamówień Publicznych	IV 2009 / II 2010
28	9.	P/09/014	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 58 - Główny Urząd Statystyczny	IV 2009 / II 2010
29	10.	P/09/015	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 75 - Rządowe Centrum Legislacji	IV 2009 / II 2010
30	11.	P/09/016	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 80 - Regionalne izby obrachunkowe	IV 2009 / II 2010
31	12.	P/09/017	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 82 - Subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego	IV 2009 / II 2010
32	13.	P/09/018	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 84 - Środki własne Unii Europejskiej	IV 2009 / II 2010
33	14.	P/09/019	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 86 - Samorządowe Kolegia Odwoławcze	IV 2009 / II 2010
34	15.	P/09/005	Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w 2009 r.	IV 2009 / II 2010

Departament Budżetu i Finansów

Poz.	Numer kontroli		Temat kontroli	Rok i kwartał realizacji
1	2	3	4	
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2008 r.				
35	1.	P/08/030	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 01 - Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	IV 2008 / II 2009
36	2.	P/08/031	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 02 - Kancelaria Sejmu	IV 2008 / II 2009
37	3.	P/08/032	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 03 - Kancelaria Senatu	IV 2008 / II 2009
38	4.	P/08/033	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 08 - Rzecznik Praw Obywatelskich	IV 2008 / II 2009
39	5.	P/08/034	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 10 - Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych	IV 2008 / II 2009
40	6.	P/08/035	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 11 - Krajowe Biuro Wyborcze	IV 2008 / II 2009
41	7.	P/08/036	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 13 - Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu	IV 2008 / II 2009
42	8.	P/08/037	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 19 - Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe	IV 2008 / II 2009
43	9.	P/08/038	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 70 - Komisja Nadzoru Finansowego	IV 2008 / II 2009
44	10.	P/08/039	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 77 - Podatki i inne wpłaty na rzecz budżetu państwa	IV 2008 / II 2009
45	11.	P/08/040	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 78 - Obsługa zadłużenia zagranicznego i cz. 79 - Obsługa długu krajowego	IV 2008 / II 2009
46	12.	P/08/041	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 81 - Rezerwa ogólna i cz. 83 - Rezerwy celowe	IV 2008 / II 2009
47	13.	P/08/042	Wykonanie budżetu państwa w 2008 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 2008 / II 2009
48	14.	P/08/028	Realizacja przez Narodowy Bank Polski zadań związanych z obsługą budżetu państwa, gospodarka własna NBP w 2008 r. oraz nadzór właścicielski nad Spółką z o.o. Bazy i Systemy Bankowe w latach 2006-2008	IV 2008 / II 2009
49	15.	P/08/029	Realizacja w 2008 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 2008 / II 2009

PLAN PRACY NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI NA 2009 ROK

1	2	3	4	
Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2009 r.				
50	1.	P/09/021	Wykonanie założeń polityki pieniężnej w 2008 r.	I / II
51	2.	P/09/024	Pobór podatku dochodowego od osób fizycznych	II / IV
52	3.	P/09/022	Funkcjonowanie systemu finansowego wspierania kredytów eksportowych	II / IV
53	4.	P/09/023	Opodatkowanie transakcji wewnątrzspółnotowych podatkiem od towarów i usług	II / IV
54	5.	P/09/026	Realizacja zadań związanych z zapewnieniem stabilności sektora bankowego	III / IV
55	6.	P/09/025	Gospodarowanie środkami publicznymi przez wybrane urzędy i izby skarbowe	III / IV
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r.				
56	1.	P/09/029	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 01 - Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	IV 2009 / II 2010
57	2.	P/09/030	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 02 - Kancelaria Sejmu	IV 2009 / II 2010
58	3.	P/09/031	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 03 - Kancelaria Senatu	IV 2009 / II 2010
59	4.	P/09/032	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 08 - Rzecznik Praw Obywatelskich	IV 2009 / II 2010
60	5.	P/09/033	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 10 - Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych	IV 2009 / II 2010
61	6.	P/09/034	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 11 - Krajowe Biuro Wyborcze	IV 2009 / II 2010
62	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
63	8.	P/09/036	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 19 - Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe	IV 2009 / II 2010
64	9.	P/09/037	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 70 - Komisja Nadzoru Finansowego	IV 2009 / II 2010
65	10.	P/09/038	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 77 - Podatki i inne wpłaty na rzecz budżetu państwa	IV 2009 / II 2010
66	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
67	12.	P/09/040	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 81 - Rezerwa ogólna i cz. 83 - Rezerwy celowe	IV 2009 / II 2010
68	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
69	14.	P/09/027	Realizacja przez Narodowy Bank Polski zadań związanych z obsługą budżetu państwa oraz gospodarka własna w 2009 r.	IV 2009 / II 2010
70	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

Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji

Poz.	Numer kontroli		Temat kontroli	Rok i kwartał realizacji
1	2		3	4
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2008 r.				
71	1.	P/08/052	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 20 - Gospodarka	IV 2008 / II 2009
72	2.	P/08/053	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 36 - Skarb Państwa, przychodów z prywatyzacji majątku Skarbu Państwa w 2008 r., a także wykonanie planów finansowych Funduszu Reprywatyzacji, Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców, Funduszu Skarbu Państwa i Funduszu Rekompensacyjnego	IV 2008 / II 2009
73	3.	P/08/054	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 40 - Turystyka	IV 2008 / II 2009
74	4.	P/08/055	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 50 - Urząd Regulacji Energetyki	IV 2008 / II 2009
75	5.	P/08/056	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 53 - Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów	IV 2008 / II 2009
76	6.	P/08/057	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 60 - Wyższy Urząd Górniczy	IV 2008 / II 2009
77	7.	P/08/058	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 61 - Urząd Patentowy RP	IV 2008 / II 2009
78	8.	P/08/059	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 64 - Główny Urząd Miar	IV 2008 / II 2009
79	9.	P/08/060	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 65 - Polski Komitet Normalizacyjny	IV 2008 / II 2009
80	10.	P/08/061	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 68 - Państwowa Agencja Atomistyki	IV 2008 / II 2009
81	11.	P/08/062	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 74 - Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa	IV 2008 / II 2009
Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2009 r.				
82	1.	P/09/042	Realizacja strategii prywatyzacji uzdrowiskowych spółek Skarbu Państwa	I / III
83	2.	P/09/043	Procesy restrukturyzacji i prywatyzacji w sektorze poligrafii	II / IV
84	3.	P/09/046	Restrukturyzacja Krajowej Spółki Cukrowej SA	III / IV
85	4.	P/09/044	Bezpieczeństwo zaopatrzenia Polski w węgiel kamienny	III / IV
86	5.	P/09/045	Działalność likwidatorów powoływanych przez wojewodów oraz dofinansowanie z Funduszu Skarbu Państwa procesów likwidacji przedsiębiorstw państwowych	III / IV
87	6.	P/09/047	Organizacja i wyposażenie jednostek administracji celnej	III / IV

1	2	3	4	
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r.				
88	1.	P/09/048	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 20 - Gospodarka	IV 2009 / II 2010
89	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
90	3.	P/09/050	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 40 - Turystyka	IV 2009 / II 2010
91	4.	P/09/051	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 50 - Urząd Regulacji Energetyki	IV 2009 / II 2010
92	5.	P/09/052	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 53 - Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów	IV 2009 / II 2010
93	6.	P/09/053	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 60 - Wyższy Urząd Górniczy	IV 2009 / II 2010
94	7.	P/09/054	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 61 - Urząd Patentowy RP	IV 2009 / II 2010
95	8.	P/09/055	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 64 - Główny Urząd Miar	IV 2009 / II 2010
96	9.	P/09/056	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 65 - Polski Komitet Normalizacyjny	IV 2009 / II 2010
97	10.	P/09/057	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 68 - Państwowa Agencja Atomistyki	IV 2009 / II 2010
98	11.	P/09/058	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 74 - Prokuratura Generalna Skarbu Państwa	IV 2009 / II 2010
Tematy kontroli przechodzące z 2008 r.				
99	1.	P/08/051	Sprawowanie nadzoru właścicielskiego w spółkach z większościami udziałem Skarbu Państwa	III 2008 / I 2009
100	2.	P/08/050	Realizacja zobowiązań offsetowych wynikających z kontraktu na zakup samolotów F-16	III 2008 / I 2009

Departament Komunikacji i Systemów Transportowych

Poz.	Numer kontroli		Temat kontroli	Rok i kwartał realizacji
1	2	3	4	
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2008 r.				
101	1.	P/08/068	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 21 - Gospodarka morską	IV 2008 / II 2009
102	2.	P/08/069	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 26 - Łączność	IV 2008 / II 2009
103	3.	P/08/070	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 39 - Transport	IV 2008 / II 2009
104	4.	P/08/072	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 71 - Urząd Transportu Kolejowego	IV 2008 / II 2009
105	5.	P/08/073	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 76 - Urząd Komunikacji Elektronicznej	IV 2008 / II 2009
Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2009 r.				
106	1.	P/09/060	Nadzór wojewodów nad ośrodkami szkolenia kierowców	II / III
107	2.	P/09/059	Gospodarka finansowa wybranych spółek Grupy PKP	II / III
108	3.	P/09/063	Sprawowanie przez prezesa Urzędu Transportu Kolejowego nadzoru technicznego nad eksploatacją oraz utrzymaniem linii i pojazdów kolejowych	III / IV
109	4.	P/09/062	Rozliczenia budżetu państwa z koncesjonariuszami z tytułu rekompensat za przejazdy autostradami	III / IV
110	5.	P/09/061	Funkcjonowanie numeru ratunkowego 112 na terenie Polski	III / IV
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r.				
111	1.	P/09/064	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 21 - Gospodarka morską	IV 2009 / II 2010
112	2.	P/09/065	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 26 - Łączność	IV 2009 / II 2010
113	3.	P/09/066	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 39 - Transport	IV 2009 / II 2010
114	4.	P/09/067	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 71 - Urząd Transportu Kolejowego	IV 2009 / II 2010
115	5.	P/09/068	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 76 - Urząd Komunikacji Elektronicznej	IV 2009 / II 2010

Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Rok i kwartał realizacji
1	2	3	4
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2008 r.			
116	1.	P/08/078	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 09 - Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji
117	2.	P/08/079	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 14 - Rzecznik Praw Dziecka
118	3.	P/08/080	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 24 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Promocji Kultury i Funduszu Promocji Twórczości
119	4.	P/08/081	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 25 - Kultura fizyczna i sport oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Zajęć Sportowo-Rekreacyjnych dla Uczniów i Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej
120	5.	P/08/082	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 28 - Nauka i cz. 38 - Szkolnictwo wyższe oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Nauki i Technologii Polskiej
121	6.	P/08/083	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 30 - Oświata i wychowanie
122	7.	P/08/084	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 67 - Polska Akademia Nauk
Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2009 r.			
123	1.	P/09/072	Funkcjonowanie zakładów poprawczych i schronisk dla nieletnich
124	2.	P/09/069	Wychowanie fizyczne i sport w szkołach publicznych
125	3.	P/09/070	Efekty realizacji projektów edukacyjnych Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich
126	4.	P/09/071	Gospodarowanie przez Telewizję Polską SA mieniem Skarbu Państwa oraz wykonywanie zadań nadawcy publicznego
127	5.	P/09/074	Realizacja zadań wynikających z ustawy o mniejszościach narodowych i etnicznych
128	6.	P/09/073	Przygotowanie Polski do organizacji finałowego turnieju Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r.			
129	1.	P/09/075	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 09 - Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji
130	2.	P/09/076	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 14 - Rzecznik Praw Dziecka
131	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
132	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

PLAN PRACY NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI NA 2009 ROK

1	2	3	4	
133	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
134	6.	P/09/080	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 30 - Oświata i wychowanie	IV 2009 / II 2010
135	7.	P/09/081	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 67 - Polska Akademia Nauk	IV 2009 / II 2010
Tematy kontroli przechodzące z 2008 r.				
136	1.	P/08/175	Przygotowanie Polski do organizacji finałowego turnieju Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012	III 2008 / I 2009

Departament Obrony Narodowej i Bezpieczeństwa Wewnętrznego

Poz.	Numer kontroli		Temat kontroli	Rok i kwartał realizacji
1	2		3	4
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2008 r.				
137	1.	P/08/091	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 29 - Obrona narodowa oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych	IV 2008 / II 2009
138	2.	P/08/092	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 42 - Sprawy wewnętrzne oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Wsparcia Policji i Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego	IV 2008 / II 2009
139	3.	P/08/093	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 56 - Centralne Biuro Antykorupcyjne	IV 2008 / II 2009
140	4.	P/08/094	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 57 - Agencja Bezpieczeństwa Wewnętrznego	IV 2008 / II 2009
141	5.	P/08/095	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 59 - Agencja Wywiadu	IV 2008 / II 2009
Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2009 r.				
142	1.	P/09/082	Funkcjonowanie systemu ratownictwa wodnego w latach 2008-2009	II / III
143	2.	P/09/193	Funkcjonowanie ataszatów obrony w placówkach zagranicznych	II / IV
144	3.	P/09/083	Realizacja wydatków budżetowych, które nie wygasły z upływem 2008 r., w częściach 29 - Obrona narodowa i 42 - Sprawy wewnętrzne	III / IV
145	4.	P/09/084	Przygotowanie lotniska w Poznaniu-Krzesinach do bazowania samolotów F-16	III / IV
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r.				
146	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
147	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
148	3.	P/09/087	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 56 - Centralne Biuro Antykorupcyjne	IV 2009 / II 2010
149	4.	P/09/088	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 57 - Agencja Bezpieczeństwa Wewnętrznego	IV 2009 / II 2010
150	5.	P/09/089	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 59 - Agencja Wywiadu	IV 2009 / II 2010

Departament Pracy, Spraw Socjalnych i Zdrowia

Poz.	Numer kontroli		Temat kontroli	Rok i kwartał realizacji
1	2	3	4	
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2008 r.				
151	1.	P/08/101	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 12 - Państwowa Inspekcja Pracy	IV 2008 / II 2009
152	2.	P/08/102	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 31 - Praca oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Pracy i Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	IV 2008 / II 2009
153	3.	P/08/103	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 44 - Zabezpieczenie społeczne	IV 2008 / II 2009
154	4.	P/08/104	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 46 - Zdrowie	IV 2008 / II 2009
155	5.	P/08/105	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 54 - Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych	IV 2008 / II 2009
156	6.	P/08/106	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 63 - Sprawy rodziny	IV 2008 / II 2009
157	7.	P/08/107	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 72 - Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Emerytalno-Rentowego, Funduszu Prewencji i Rehabilitacji oraz Funduszu Administracyjnego	IV 2008 / II 2009
158	8.	P/08/108	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 73 - Zakład Ubezpieczeń Społecznych oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Ubezpieczeń Społecznych	IV 2008 / II 2009
159	9.	P/08/109	Wykonanie planu finansowego Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w 2008 r.	IV 2008 / II 2009
Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2009 r.				
160	1.	P/09/091	Wykonanie planu finansowego Narodowego Funduszu Zdrowia w 2008 r.	II / III
161	2.	P/09/090	Funkcjonowanie zakładów opiekuńczo-leczniczych	II / III
162	3.	P/09/092	Kierowanie przez organy samorządu terytorialnego osób do domów pomocy społecznej	II / IV
163	4.	P/09/095	Zatrudnianie osób niepełnosprawnych w administracji publicznej	III / IV
164	5.	P/09/093	Dostępność wybranych świadczeń opieki zdrowotnej	III / IV
165	6.	P/09/094	System kształcenia oraz przygotowania do zawodów pielęgniarstwa, położnictwa i ratownictwa medycznego	III / IV
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r.				
166	1.	P/09/096	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 12 - Państwowa Inspekcja Pracy	IV 2009 / II 2010
167	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
168	3.	P/09/098	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 44 - Zabezpieczenie społeczne	IV 2009 / II 2010
169	4.	P/09/099	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 46 - Zdrowie	IV 2009 / II 2010

PLAN PRACY NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI NA 2009 ROK

1	2	3	4	
170	5.	P/09/100	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 54 - Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych	IV 2009 / II 2010
171	6.	P/09/101	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 63 - Sprawy rodziny	IV 2009 / II 2010
172	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
173	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
174	9.	P/09/104	Wykonanie planu finansowego Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w 2009 r.	IV 2009 / II 2010

Departament Środowiska, Rolnictwa i Zagospodarowania Przemysłowego

Poz.	Numer kontroli		Temat kontroli	Rok i kwartał realizacji
1	2	3	4	
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2008 r.				
175	1.	P/08/119	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 18 - Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa	IV 2008 / II 2009
176	2.	P/08/120	Wykonanie budżetu państwa w 2008 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 2008 / II 2009
177	3.	P/08/121	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 41 - Środowisko i cz. 22 - Gospodarka wodna	IV 2008 / II 2009
178	4.	P/08/118	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. – realizacja wydatków ze środków publicznych na inwestycje budowlane	IV 2008 / II 2009
179	5.	P/08/126	Wykonanie planu finansowego Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w 2008 r.	IV 2008 / II 2009
180	6.	P/08/125	Wykonanie planu finansowego Centralnego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym w 2008 r.	IV 2008 / II 2009
181	7.	P/08/124	Wykonanie planu finansowego Agencji Rynku Rolnego w 2008 r.	IV 2008 / II 2009
182	8.	P/08/123	Wykonanie planu finansowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w 2008 r.	IV 2008 / II 2009
183	9.	P/08/122	Wykonanie planu finansowego Agencji Nieruchomości Rolnych w 2008 r.	IV 2008 / II 2009
Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2009 r.				
184	1.	P/09/105	Realizacja zadań wynikających z postanowień Ramowej Konwencji Narodów Zjednoczonych w sprawie zmian klimatu	I / II
185	2.	P/09/108	Zapobieganie poważnym awariom zagrażającym środowisku	II / III
186	3.	P/09/106	Rolnictwo ekologiczne w Polsce	II / III
187	4.	P/09/107	Funkcjonowanie systemu dodatków mieszkaniowych	II / III
188	5.	P/09/112	Zapewnienie obywatelom udziału w postępowaniach dotyczących ochrony środowiska	III / IV
189	6.	P/09/110	Realizacja programu zwalczania choroby Aujeszkiego u świń	III / IV
190	7.	P/09/111	Wykorzystanie środków publicznych na promocję produktów rolno-spożywczych	III / IV
191	8.	P/09/109	Funkcjonowanie nadzoru geodezyjnego i kartograficznego	III / IV
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r.				
192	1.	P/09/114	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 18 - Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa	IV 2009 / II 2010

PLAN PRACY NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI NA 2009 ROK

1	2	3	4	
193	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
194	3.	P/09/116	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 41 - Środowisko i cz. 22 - Gospodarka wodna	IV 2009 / II 2010
195	4.	P/09/113	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r. – realizacja wydatków ze środków publicznych na inwestycje budowlane	IV 2009 / II 2010
196	5.	P/09/121	Wykonanie planu finansowego Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w 2009 r.	IV 2009 / II 2010
197	6.	P/09/120	Wykonanie planu finansowego Centralnego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym w 2009 r.	IV 2009 / II 2010
198	7.	P/09/119	Wykonanie planu finansowego Agencji Rynku Rolnego w 2009 r.	IV 2009 / II 2010
199	8.	P/09/118	Wykonanie planu finansowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w 2009 r.	IV 2009 / II 2010
200	9.	P/09/117	Wykonanie planu finansowego Agencji Nieruchomości Rolnych w 2009 r.	IV 2009 / II 2010
Tematy kontroli przechodzące z 2008 r.				
201	1.	P/08/116	Realizacja Krajowego Programu Oczyszczania Ścieków Komunalnych	III 2008 / I 2009

Delegatura NIK w Białymstoku

Poz.	Numer kontroli		Temat kontroli	Rok i kwartał realizacji
1	2		3	4
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2008 r.				
202	1.	P/08/128	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 85/20 - województwo podlaskie	IV 2008 / II 2009
Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2009 r.				
203	1.	P/09/122	Utrzymanie melioracji wodnych szczegółowych w województwie podlaskim	II / IV
204	2.	P/09/124	Realizacja wybranych elementów Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej	IV 2009 / II 2010
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r.				
205	1.	P/09/125	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 85/20 - województwo podlaskie	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 2008 r.				
206	1.	P/08/131	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 85/04 - województwo kujawsko-pomorskie	IV 2008 / II 2009
Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2009 r.				
207	1.	P/09/126	Funkcjonowanie towarzystw budownictwa społecznego	II / III
208	2.	P/09/127	Gospodarowanie mieniem przez związki międzygminne w latach 2003-2009 (I półrocze)	III / IV
209	3.	P/09/128	Gospodarowanie środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w urzędach jednostek samorządu terytorialnego i podległych tym jednostkom podmiotach sektora finansów publicznych	III 2009 / I 2010

PLAN PRACY NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI NA 2009 ROK

1	2	3	4
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r.			
210	1.	P/09/129	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 85/04 - województwo kujawsko-pomorskie
Tematy kontroli przechodzące z 2008 r.			
211	1.	P/08/129	Prawidłowość przydzielania funduszy unijnych przez województwa oraz ich wykorzystania przez beneficjentów w ramach wybranych Regionalnych Programów Operacyjnych na lata 2007-2013
212	2.	P/08/130	Funkcjonowanie i rozszerzanie obszaru działania specjalnych stref ekonomicznych (SSE) w latach 2006-2008

Delegatura NIK w Gdańsku

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Rok i kwartał realizacji
1	2	3	4
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2008 r.			
213	1.	P/08/135	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 85/22 - województwo pomorskie
Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2009 r.			
214	1.	P/09/130	Organizacja usług turystycznych przez marszałków województw, w których odbędzie się finałowy turniej Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012
215	2.	P/09/194	Gospodarowanie nieruchomościami przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej w województwie pomorskim, utworzone w resortach obrony narodowej oraz spraw wewnętrznych i administracji
216	3.	P/09/132	Funkcjonowanie kontroli zarządczej oraz audytu wewnętrznego w gminach województwa pomorskiego
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r.			
217	1.	P/09/133	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 85/22 - województwo pomorskie

Delegatura NIK w Katowicach

Poz.	Numer kontroli		Temat kontroli	Rok i kwartał realizacji
1	2	3		4
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2008 r.				
218	1.	P/08/138	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 85/24 - województwo śląskie	IV 2008 / II 2009
Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2009 r.				
219	1.	P/09/134	Gospodarowanie w gminach stałymi odpadami komunalnymi, w tym odpadami biodegradowalnymi	I / III
220	2.	P/09/136	Sprawowanie przez uczelnie medyczne nadzoru nad samodzielnymi publicznymi szpitalami klinicznymi	IV 2009 / II 2010
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 przechodzące z 2008 r.				
222	1.	P/08/173	Realizacja zakupów sprzętu medycznego i leków przez szpitale kliniczne oraz finansowanie przez dostawców różnych sfer działalności tych szpitali	IV 2008 / II 2009

Delegatura NIK w Kielcach

Poz.	Numer kontroli		Temat kontroli	Rok i kwartał realizacji
1	2	3		4
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2008 r.				
223	1.	P/08/140	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 85/26 - województwo świętokrzyskie	IV 2008 / II 2009
Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2009 r.				
224	1.	P/09/138	Dofinansowanie ulgowych przejazdów osób korzystających z autobusowego transportu zbiorowego	I / II
225	2.	P/09/139	Egzekwowanie obowiązków podatkowych i celnych od podmiotów prowadzących handel internetowy	I / II
226	3.	P/09/140	Gospodarowanie nieruchomościami w parkach narodowych	III 2009 / I 2010
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

Delegatura NIK w Krakowie

Poz.	Numer kontroli		Temat kontroli	Rok i kwartał realizacji
1	2		3	4
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2008 r.				
228	1.	P/07/143	Wykonanie budżetu państwa w 2007 r., cz. 85/12 - województwo małopolskie	IV 2007 / II 2008
Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2009 r.				
229	1.	P/09/142	Realizacja postanowień ustawy o repatriacji przez organy administracji publicznej	II
230	2.	P/09/143	Realizacja zabezpieczeń przeciwpowodziowych w województwach małopolskim i świętokrzyskim	II / III
231	3.	P/09/144	Skuteczność realizacji przez gminy województwa małopolskiego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w latach 2006-2008	III / IV
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r.				
232	1.	P/09/145	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 85/12 - województwo małopolskie	IV 2009 / II 2010

Delegatura NIK w Lublinie

Poz.	Numer kontroli		Temat kontroli	Rok i kwartał realizacji
1	2		3	4
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2008 r.				
233	1.	P/08/144	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 85/06 - województwo lubelskie	IV 2008 / II 2009
Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2009 r.				
234	1.	P/09/146	Prawidłowość składowania odpadów zawierających azbest w województwie lubelskim	I / III
235	2.	P/09/147	Stan techniczny obiektów użytkowanych przez publiczne zakłady opieki zdrowotnej	II / III
236	3.	P/09/149	Funkcjonowanie kontroli ruchu osobowego na lądowych przejściach granicznych po przystąpieniu Polski do Układu z Schengen	III / IV
237	4.	P/09/150	Działalność organów zarządzających drogami publicznymi w województwach lubelskim i podkarpackim na rzecz ograniczenia zagrożeń bezpieczeństwa ruchu drogowego oraz utrudnień dla korzystających z dróg	III / IV
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r.				
233	1.	P/08/144	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 85/06 - województwo lubelskie	IV 2008 / II 2009

Delegatura NIK w Łodzi

Poz.	Numer kontroli		Temat kontroli	Rok i kwartał realizacji
1	2		3	4
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2008 r.				
239	1.	P/08/147	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 85/10 - województwo łódzkie	IV 2008 / II 2009
Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2009 r.				
240	1.	P/09/152	Prawidłowość zwrotu podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej	I / II
241	2.	P/09/153	Gospodarowanie środkami pochodzącymi z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz funkcjonowanie powiatowych i gminnych funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej	I / II
242	3.	P/09/154	Zapewnienie dostępu do świadczeń zdrowotnych pensjonariuszom domów pomocy społecznej w województwie łódzkim	IV
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r.				
243	1.	P09/155	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 85/10 - województwo łódzkie	IV 2009 / II 2010

Delegatura NIK w Olsztynie

Poz.	Numer kontroli		Temat kontroli	Rok i kwartał realizacji
1	2		3	4
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2008 r.				
244	1.	P/08/149	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 85/28 - województwo warmińsko-mazurskie	IV 2008 / II 2009
Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2009 r.				
245	1.	P/09/156	Gospodarowanie środkami publicznymi przez wojewódzkie fundusze ochrony środowiska i gospodarki wodnej	I / II
246	2.	P/09/192	Zapewnienie uczniom bezpiecznych warunków dowozu do szkół w województwie warmińsko-mazurskim	II / III
247	3.	P/09/157	Sprzedaż drewna z lasów zarządzanych przez Regionalną Dyрекcyję Lasów Państwowych w Olsztynie	II / III
248	4.	P/09/158	Udzielanie koncesji na wydobywanie kopalin pospolitych oraz ustalanie i egzekwowanie opłat z tego tytułu	IV 2009 / I 2010

PLAN PRACY NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI NA 2009 ROK

1	2	3	4
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r.			
249	1.	P/09/159	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 85/28 - województwo warmińsko-mazurskie
Tematy kontroli przechodzące z 2008 r.			
250	1.	P/08/133	Prawidłowość postępowania przy wyborze wykonawców sieci gazowych i dostawców środków transportu oraz realizacja zawartych umów

Delegatura NIK w Opolu

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Rok i kwartał realizacji
1	2	3	4
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2008 r.			
251	1.	P/08/150	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 85/16 - województwo opolskie
Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2009 r.			
252	1.	P/09/160	Realizacja zadań przez regionalne spółki radiofonii publicznej w latach 2006-2008
253	2.	P/09/161	Udzielanie pomocy poszkodowanym w wyniku tornada z 15 sierpnia 2008 r. oraz likwidacja jego skutków
254	3.	P/09/162	Funkcjonowanie szkół publicznych przy zakładach karnych w latach 2005-2008
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r.			
255	1.	P/09/163	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 85/16 - województwo opolskie

Delegatura NIK w Poznaniu

Poz.	Numer kontroli		Temat kontroli	Rok i kwartał realizacji
1	2		3	4
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2008 r.				
256	1.	P/08/152	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 85/30 - województwo wielkopolskie	IV 2008 / II 2009
Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2009 r.				
257	1.	P/09/164	Realizacja inwestycji sportowych przez jednostki samorządu terytorialnego	II
258	2.	P/09/165	Stosowanie przez gminy ulg w spłacie zobowiązań podmiotów działających na ich terenie	II / III
259	3.	P/09/166	Opieka nad matką i noworodkiem w oddziałach położniczych i neonatologicznych	II / IV
260	4.	P/09/167	Zagospodarowanie osadów powstających w oczyszczalniach ścieków komunalnych	III / IV
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r.				
261	1.	P/09/168	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 85/30 - województwo wielkopolskie	IV 2009 / II 2010

Delegatura NIK w Rzeszowie

Poz.	Numer kontroli		Temat kontroli	Rok i kwartał realizacji
1	2		3	4
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2008 r.				
262	1.	P/08/153	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 85/18 - województwo podkarpackie	IV 2008 / II 2009
Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2009 r.				
263	1.	P/09/169	Wpływ instalowania wideorejestratorów na poprawę bezpieczeństwa na drogach publicznych w latach 2006-2008	I / II
264	2.	P/09/170	Prawidłowość gospodarowania i nadzoru nad zabytkami nieruchomymi w latach 2004-2008	I / III
265	3.	P/09/171	Zbywanie nieruchomości gminnych w latach 2005-2008	II / III
266	4.	P/09/172	Realizacja Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka na lata 2007-2013	III 2009 / I 2010
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r.				
267	1.	P/09/173	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 85/18 - województwo podkarpackie	IV 2009 / II 2010

Delegatura NIK w Szczecinie

Poz.	Numer kontroli		Temat kontroli	Rok i kwartał realizacji
1	2	3		4
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2008 r.				
268	1.	P/08/155	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 85/32 - województwo zachodniopomorskie	IV 2008 / II 2009
Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2009 r.				
269	1.	P/09/175	Ochrona brzegów morskich	I / II
270	2.	P/09/176	Działalność Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty	III / IV
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r.				
271	1.	P/09/177	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 85/32 - województwo zachodniopomorskie	IV 2009 / II 2010

Delegatura NIK w Warszawie

Poz.	Numer kontroli		Temat kontroli	Rok i kwartał realizacji
1	2	3		4
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2008 r.				
272	1.	P/08/158	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 04 - Sąd Najwyższy	IV 2008 / II 2009
273	2.	P/08/159	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 05 - Naczelny Sąd Administracyjny	IV 2008 / II 2009
274	3.	P/08/160	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 06 - Trybunał Konstytucyjny	IV 2008 / II 2009
275	4.	P/08/161	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 52 - Krajowa Rada Sądownictwa	IV 2008 / II 2009
276	5.	P/08/162	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 85/14 - województwo mazowieckie	IV 2008 / II 2009
Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2009 r.				
277	1.	P/09/178	Sprawność systemu komunikacyjnego w wybranych aglomeracjach miejskich	II / III
278	2.	P/09/179	Działalność Wojskowej Agencji Mieszkaniowej oraz Wojskowego Towarzystwa Budownictwa Społecznego „Kwatera” sp. z o.o.	II / IV
279	3.	P/09/180	Programowanie i planowanie inwestycji finansowanych z budżetu państwa	III / IV

PLAN PRACY NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI NA 2009 ROK

1	2	3	4	
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r.				
280	1.	P/09/181	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 04 - Sąd Najwyższy	IV 2009 / II 2010
281	2.	P/09/182	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 05 - Naczelny Sąd Administracyjny	IV 2009 / II 2010
282	3.	P/09/183	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 06 - Trybunał Konstytucyjny	IV 2009 / II 2010
283	4.	P/09/184	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 52 - Krajowa Rada Sądownictwa	IV 2009 / II 2010
284	5.	P/09/185	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 85/14 - województwo mazowieckie	IV 2009 / II 2010

Delegatura NIK we Wrocławiu

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Rok i kwartał realizacji	
1	2	3	4	
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2008 r.				
285	1.	P/08/165	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 85/02 - województwo dolnośląskie	IV 2008 / II 2009
Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2009 r.				
286	1.	P/09/186	Funkcjonowanie spółek z udziałem samorządu gminnego w latach 2006-2008	II
287	2.	P/09/187	Gospodarowanie przez zarządy infrastruktury nieruchomościami resortu obrony narodowej	III / IV
288	3.	P/09/188	Ochrona gruntów rolnych i leśnych na terenie Dolnego Śląska w latach 2006-2009 (I półrocze)	IV
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r.				
289	1.	P/09/189	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 85/02 - województwo dolnośląskie	IV 2009 / II 2010
Tematy kontroli przechodzące z 2008 r.				
290	1.	P/08/164	Działalność państwowego przedsiębiorstwa użyteczności publicznej „Poczta Polska”, z uwzględnieniem przepływów finansowych i jakości świadczonych usług	III 2008 / I 2009

Delegatura NIK w Zielonej Górze

Poz.	Numer kontroli		Temat kontroli	Rok i kwartał realizacji
1	2	3	4	
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2008 r.				
291	1.	P/08/167	Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., cz. 85/08 - województwo lubuskie	IV 2008 / II 2009
Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2009 r.				
292	1.	P/09/190	Nabór pracowników na stanowiska urzędnicze w jednostkach samorządu terytorialnego	IV 2009 / I 2010
Kontrole wykonania budżetu państwa w 2009 r.				
293	1.	P/09/191	Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., cz. 85/08 - województwo lubuskie	IV 2009 / II 2010

