



# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Departament Strategii

## Plan pracy Najwyższej Izby Kontroli na 2013 rok

Załącznik do uchwały  
Kolegium Najwyższej Izby Kontroli  
z dnia 12 grudnia 2012 r.



1. Wprowadzenie.....	7
2. Priorytety kontroli.....	9
3. Kontrole wykonania budżetu państwa.....	10
4. Kontrole sprawdzające.....	10
5. Liczba i kategorie kontroli .....	10
6. Programowanie kontroli .....	11
7. Tematy kontroli przyjętych do realizacji w 2013 r. według priorytetów .....	12
8. Zestawienie tematów kontroli według jednostek organizacyjnych Najwyższej Izby Kontroli .....	38
Departament Administracji Publicznej .....	38
Departament Budżetu i Finansów .....	40
Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji .....	42
Departament Infrastruktury .....	44
Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego .....	45
Departament Obrony Narodowej.....	46
Departament Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego .....	47
Departament Pracy, Spraw Społecznych i Rodziny .....	49
Departament Rolnictwa i Rozwoju Wsi.....	50
Departament Środowiska .....	51
Departament Zdrowia.....	52
Delegatura w Białymstoku .....	53
Delegatura w Bydgoszczy.....	53
Delegatura w Gdańsku.....	54
Delegatura w Katowicach .....	54
Delegatura w Kielcach .....	55
Delegatura w Krakowie .....	55
Delegatura w Lublinie .....	56
Delegatura w Łodzi .....	57
Delegatura w Olsztynie.....	57
Delegatura w Opolu .....	58
Delegatura w Poznaniu .....	59
Delegatura w Rzeszowie .....	60
Delegatura w Szczecinie.....	60
Delegatura w Warszawie .....	61
Delegatura we Wrocławiu.....	62
Delegatura w Zielonej Górze.....	63



## 1. WPROWADZENIE

Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli stanowi, że NIK wykonuje swoje zadania na podstawie rocznego planu pracy. Niniejszy plan pracy został opracowany zgodnie z ustawą i standardami kontroli NIK. Obejmuje on zadania kontrolne, które NIK zamierza zrealizować w roku 2013.

Dbłość o stan gospodarki i jej rozwój powinna być osią zainteresowania i działań państwa. Stabilność finansowa stanowi zaś fundamentalny warunek funkcjonowania gospodarki, konieczny dla wzrostu gospodarczego, stabilności cen oraz właściwej pozycji kraju na arenie międzynarodowej. Zapewnienie stabilności finansowej jest procesem złożonym i wymagającym zarówno ustawicznego ulepszania, jak i kontroli postępów w tej dziedzinie. Za sprawą trwałego wzrostu gospodarczego w 2011 r. Polska zdołała zmniejszyć deficyt budżetowy. Zgodnie z zaleceniami Komisji Europejskiej Sejm uchwalił powszechną reformę systemu emerytalnego, która zakłada stopniowe podwyższanie ustawowego wieku emerytalnego do 67 lat. W innych obszarach wysiłki reformatorskie były jednak ograniczone, zwłaszcza, jeśli chodzi o rynek pracy, edukację, energetykę, transport i uregulowania prawne dotyczące tych działań.

W opinii Rady Unii Europejskiej, w perspektywie średnio- i długoterminowej Polska musi zmierzyć się z wieloma wyzwaniami. Konieczne jest dalsze ograniczenie deficytu budżetowego w celu osiągnięcia średniookresowego celu budżetowego. Rynki finansowe wymagają stałej uwagi. Największe obawy w kontekście starzenia się społeczeństwa wzbudza bardzo niski współczynnik aktywności zawodowej, zwłaszcza wśród kobiet, oraz jakość kształcenia i szkoleń zawodowych. Widoczna jest również segmentacja na rynku pracy, która dotyka ludzi młodych. Niski poziom wydatków na działalność badawczo-rozwojową ze środków publicznych i prywatnych, słabe powiązania między środowiskiem naukowym i przemysłem, a także mało ambitne osiągnięcia w dziedzinie innowacji wymagają poprawy. Infrastruktura, przede wszystkim sieć kolejowa i system energetyczny, pozostają słabo rozwinięte. Poprawy wymaga efektywność działań administracji publicznej, system poboru podatków oraz stanowienie prawa. Nieuzasadnione ograniczenia w dziedzinie usług świadczonych w ramach wolnych zawodów hamują tempo wzrostu gospodarczego.

W obliczu trwającego kryzysu globalnego państwo jest odpowiedzialne za tworzenie systemu bezpieczeństwa finansowego, na który składają się instytucje nadzorcze, systemy zabezpieczeń, ochrona klienta rynku finansowego, skuteczne systemy kontroli i audyt zewnętrzny.

Troskę Najwyższej Izby Kontroli budzą nadal stan i funkcjonowanie systemu edukacyjnego w Polsce, a zwłaszcza efekty kształcenia na poszczególnych etapach edukacji. System ten nie jest w pełni dostosowany do potrzeb rynku pracy, wykształcenie wyższe nie gwarantuje absolwentom zatrudnienia. Publiczne nakłady na działalność badawczą i rozwojową są niskie. Niedostateczna jest dostępność placówek opiekuńczych dla dzieci i osób dorosłych wymagających opieki. Polska plasuje się znacznie poniżej średniej UE, jeżeli chodzi o liczbę dzieci poniżej trzech lat, dla których zapewnione są publiczne

placówki opieki. Niewystarczająca dostępność usług opiekuńczych zmniejsza możliwości uczestnictwa w rynku pracy zarówno matek, jak i starszych kobiet, które rezygnują z pracy bądź przechodzą na wcześniejsze emerytury, aby zajmować się wnukami lub bliskimi wymagającymi opieki.

Zmiany demograficzne zachodzące w ostatnich latach w Polsce oddziałują na wiele obszarów aktywności państwa, m.in.: gospodarkę, edukację, pracę, zdrowie oraz zabezpieczenie społeczne. Sytuacja demograficzna będzie miała w perspektywie 20–30 lat bardzo istotny wpływ na sytuację ekonomiczną i gospodarczą kraju – począwszy od zasobów siły roboczej, na niekorzystnej proporcji emerytów w stosunku do ludzi aktywnych, na rynku pracy skończywszy. Stąd konieczne są działania państwa wspierające przyrost naturalny i wdrożenie skutecznej polityki prorodzinnej.

Najwyższa Izba Kontroli w swoich działaniach kładzie szczególny nacisk na zapewnienie przez państwo poczucia bezpieczeństwa obywateli, wynikające z przestrzegania konstytucyjnych praw, m.in.: zapewnienia równego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych, zapewnienia szczególnej opieki zdrowotnej dzieciom, kobietom ciężarnym, osobom niepełnosprawnym i osobom w podeszłym wieku, jak również stabilnego zabezpieczenia społecznego i systemu emerytalnego. W sferze zainteresowania NIK znajduje się też uwzględnianie przez państwo w polityce społecznej i gospodarczej dobra rodziny, w tym przeciwdziałanie przemocy.

Z punktu widzenia obywatela, głównym problemem w obszarze funkcjonowania administracji rządowej i samorządowej są zawiłe procedury oraz niekompetencja urzędników. Problem ten często jest też podnoszony w skargach kierowanych do Najwyższej Izby Kontroli. Skorygowanie efektywności tego obszaru zaleca Polsce Rada Unii Europejskiej.

Mając na względzie wykonanie konstytucyjnych i ustawowych obowiązków oraz priorytety działań kontrolnych, wyznaczone na podstawie analizy czynników ryzyka w funkcjonowaniu państwa, Najwyższa Izba Kontroli przyjęła do realizacji plan pracy na rok 2013.

## 2. PRIORYTETY KONTROLI

Najwyższa Izba Kontroli, jako instytucja stojąca na straży prawidłowego gospodarowania środkami publicznymi, poprzez efekty swoich kontroli wspiera te działania państwa, które prowadzą do zabezpieczenia jego stabilności finansowej. Dokonywanie merytorycznych ocen działalności publicznej (w formie wystąpień pokontrolnych oraz informacji o wynikach kontroli) zarówno poprzez identyfikowanie niekorzystnych zjawisk i formułowanie zaleceń działań naprawczych, jak i wskazywanie dobrych praktyk w działaniach administracji, wzmacnia mechanizm poprawy funkcjonowania państwa.

Programując swoje kontrole Najwyższa Izba Kontroli koncentruje się na takich obszarach aktywności państwa, które w konkretnych warunkach społeczno-gospodarczych mają decydujące znaczenie dla poziomu życia obywateli oraz zrównoważonego rozwoju kraju. Kontrole przeprowadzone w tych obszarach pozwolą na identyfikowanie zjawisk, które ograniczają, a czasami wręcz uniemożliwiają realizację celów państwa.

W roku 2013 i w latach następnych, działalność kontrolna NIK koncentrować się będzie na następujących obszarach aktywności państwa:

### I. Priorytet główny:

Zapewnienie bieżącej i długookresowej stabilności finansowej państwa.

### II. Priorytety dodatkowe:

- A. Poprawa skuteczności systemu edukacyjnego.
- B. Zapewnienie powszechnej i niezawodnej opieki medycznej
- C. Zachowanie dziedzictwa narodowego, zasobów naturalnych i ładu przestrzennego.
- D. Przeciwdziałanie społeczno-ekonomicznym skutkom zmian demograficznych zachodzących w Polsce.
- E. Poprawa obsługi obywateli przez administrację publiczną.

Kontrole planowane w ramach priorytetu głównego obejmują w szczególności przedsięwzięcia mające na celu:

- zapewnienie finansowej stabilności systemu ubezpieczeń społecznych,
- obniżenie kosztów funkcjonowania instytucji publicznych,
- uproszczenie zasad podejmowania i prowadzenia działalności gospodarczej,
- zapewnienie bezpiecznego funkcjonowania instytucji finansowych.

W aktualnej sytuacji polskiego sektora finansów publicznych i przy nadal istotnych zagrożeniach płynących z niestabilnej gospodarki światowej, zachowanie stabilności finansowej państwa jest warunkiem koniecznym podejmowania jakichkolwiek znaczących działań rozwojowych. Ponadto, poprawę efektywności systemu edukacyjnego oraz zachowanie dziedzictwa narodowego, zasobów naturalnych i ładu przestrzennego NIK uznaje za sprawy kluczowe dla rozwoju społecznego i gospodarczego w dłuższej perspektywie. Natomiast nieprawidłowości w funkcjonowaniu systemu ochrony zdrowia są nadal jednym z najpoważniejszych problemów z zakresu usług publicznych.

NIK dostrzega znaczenie zmian demograficznych, zachodzących w ostatnich latach w Polsce. Nowy priorytet w działalności kontrolnej ma perspektywę długofalową, bowiem skutki tych procesów będą odczuwane przez następne pokolenia Polaków. Istotne jest więc monitorowanie przez NIK działań państwa w zakresie zapobiegania negatywnym skutkom spadku przyrostu naturalnego rzutującym na zabezpieczenie emerytalne, wyludnienie wsi, likwidację szkół, a w związku z tym likwidację miejsc pracy.

Skuteczność i efektywność działania administracji publicznej świadczy nie tylko o sprawnym działaniu państwa, buduje do niego zaufanie obywateli oraz przekłada się na wymierne skutki ekonomiczne.

Nieprzejrzystość i niestabilność przepisów prawa oraz odmienne jego interpretacje przez urzędników, nieprzejrzystość lub uznaniowość decyzji, zwłaszcza w dziedzinie pozwoleń i koncesji, są jednym z głównych hamulców rozwoju przedsiębiorczości.

Pomimo wysiłków podejmowanych w ostatnim czasie, utrzymują się znaczne obciążenia administracyjne nakładane na podmioty gospodarcze. Główne kwestie budzące zaniepokojenie to wysokie koszty przestrzegania przepisów administracyjnych, niestabilne przepisy podatkowe, niepełne egzekwowanie umów, długotrwałe i uciążliwe procedury dotyczące wydawania pozwoleń i koncesji oraz skomplikowane przepisy dotyczące zagospodarowania przestrzennego.

### **3. KONTROLE WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA**

Plan pracy Najwyższej Izby Kontroli na 2013 rok zawiera kontrole, do których podjęcia NIK jest zobowiązana ustawowo. Do wynikających z art. 204 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej obowiązków NIK należy przedłożenie Sejmowi analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w minionym roku. Jest ona sporządzana na podstawie wyników jednostkowych kontroli wykonania budżetu państwa. Na kompleksową kontrolę budżetową złożą się badania stanu wykonania poszczególnych części budżetowych oraz audyt sprawozdań budżetowych. Celem kontroli będzie ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2012 oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu państwa. Oceniona zostanie prawidłowość wykonania: planów finansowych przez państwowe jednostki budżetowe dysponentów III stopnia, planów finansowych pozabudżetowych jednostek sektora finansów publicznych oraz wykonywanie przez Narodowy Bank Polski zadań związanych z obsługą budżetu państwa i budżetu środków europejskich. Do analizy wykonania założeń polityki pieniężnej posłużą wyniki odrębnej kontroli planowej.

### **4. KONTROLE SPRAWDZAJĄCE**

Najwyższa Izba Kontroli przywiązuje dużą wagę do realizacji przez podmioty kontrolowane wniosków pokontrolnych. W wyniku swoich kontroli NIK formułuje bowiem nie tylko zalecenia w sprawach jednostkowych, ale także wnioski systemowe, dotyczące poszczególnych sfer aktywności państwa: wnioski de lege ferenda, wnioski usprawniające organizację i kontrolę zarządczą kontrolowanych podmiotów oraz wnioski charakterze profilaktycznym. Do planu pracy na 2013 r. zostały włączone kontrole sprawdzające wykonanie wniosków pokontrolnych sformułowanych po wybranych kontrolach NIK, zakończonych w latach 2010–2012. Uwzględnienie w planowaniu rocznym kontroli sprawdzających umożliwia diagnozę faktycznego wpływu NIK na usprawnienie kontrolowanych podmiotów publicznych w ostatnich trzech latach.

### **5. LICZBA I KATEGORIE KONTROLI**

Niniejszy Plan pracy Najwyższej Izby Kontroli na 2013 r. przewiduje przeprowadzenie 194 kontroli, w tym: 97 kontroli wykonania budżetu państwa i 97 nowych tematów kontroli. Ponadto NIK będzie kontynuować realizację 19 innych kontroli rozpoczętych w 2012 r., których termin zakończenia upłynie planowo w roku 2013. Wśród nowych propozycji tematycznych 34 będzie miało kategorię kontroli zgodności, 7 kategorię kontroli finansowych, zaś 56 będzie prowadzonych jako kontrola wykonania zadań.



## 6. PROGRAMOWANIE KONTROLI

Zgodnie ze standardami kontroli NIK, wytyczone na dany rok planistyczny priorytety kontroli mają dla działalności NIK charakter strategiczny. Szczegółowy zakres tematyczny i obszary badań kontrolnych określone będą natomiast każdorazowo podczas projektowania konkretnych kontroli.

Nie wszystkie kontrole planowe, które zamieszczono w planie pracy zyskały status kontroli priorytetowych według nowo zdefiniowanych priorytetów. Jednakże te kontrole, których zakres przedmiotowy sytuuje poza obrębem wytyczonych priorytetów, są nie mniej istotne – ze względu na kompleksową realizację zarówno zadań ustawowych, jak i misji Najwyższej Izby Kontroli. Podczas przygotowywania każdej kontroli, nawet pozapriorytetowej, będzie brany pod uwagę priorytet główny działalności kontrolnej NIK.

Dodatkowo, podczas opracowywania szczegółowych programów kontroli, ujętych w Planie pracy NIK na 2013 r., określając metodykę kontroli adekwatną z celem i zakresem ustalonym dla każdej kontroli, Najwyższa Izba Kontroli uwzględniac będzie w tych dokumentach następujące aspekty, traktowane jako niezbędny element tematyki podejmowanych badań kontrolnych:

### 1. Analiza ryzyka

Podczas projektowania zakresu tematycznego i podmiotowego każdej kontroli sektora publicznego NIK będzie dokonywała analizy czynników ryzyka wystąpienia nieprawidłowości w obszarze przewidzianym do kontroli oraz ich istotności dla funkcjonowania danego obszaru działalności państwa. Planując podmioty do kontroli i ich liczbę NIK będzie stosowała podejście oparte na analizie ryzyka i istotności.

### 2. Analiza funkcjonowania systemu kontroli zarządczej

W każdej kontroli przeprowadzanej w podmiocie zaliczanym do sektora publicznego, niezależnie od priorytetu, jednym z podstawowych zagadnień będzie sprawdzenie, czy w danym obszarze działa system kontroli zarządczej oraz dokonanie analizy jego funkcjonowania. NIK programując kontrolę powinna korzystać z ustaleń kontroli przeprowadzonych przez komórki audytowe podmiotów kontrolowanych.

### 3. Badanie obszarów zagrożonych występowaniem korupcji

Niezależnie od przyjętego priorytetu badań kontrolnych, w toku każdej kontroli, zwłaszcza w obszarach styku interesu publicznego i prywatnego, szczególnie zagrożonych korupcją, powinno być badane ryzyko zaistnienia tego zjawiska.

## 7. TEMATY KONTROLI PRZYJĘTYCH DO REALIZACJI W 2013 R. WEDŁUG PRIORYTETÓW

### I. Zapewnienie bieżącej i długookresowej stabilności finansowej państwa

Problemy dotyczące zapewnienia stabilności finansowej państwa i utrzymujący się w Europie kryzys spowodowały, że NIK już drugi rok z rzędu jako główny priorytet swoich badań kontrolnych uznała *Zapewnienie bieżącej i długookresowej stabilności finansowej państwa*. W priorytecie tym mieszczą się głównie kontrole poszczególnych części budżetowych i planów finansowych.

#### **W 2013 roku NIK zaplanowała 97 kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r.**

Kontrola wykonania budżetu państwa należy do najważniejszych obowiązków Najwyższej Izby Kontroli, wynikających wprost z Konstytucji RP i ustawy o NIK. Rezultaty badań poszczególnych części budżetowych oraz wykonania planów finansowych, a także wyniki kontroli „okołobudżetowych”, których celem jest pogłębienie i uszczegółowienie badań dotyczących gospodarowania środkami publicznymi, będą stanowiły podstawę do sporządzenia analizy wykonania budżetu państwa, przedstawianej corocznie Sejmowi RP.

Ustalenia wynikające z kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. powinny umożliwić ocenę realizacji planów finansowych skontrolowanych jednostek, ocenę ksiąg rachunkowych oraz wyrażenie opinii o wiarygodności sprawozdań budżetowych. W związku z tym zbadane zostaną procesy gromadzenia i wydatkowania środków publicznych objętych budżetem państwa i innymi planami finansowymi zawartymi w ustawie budżetowej na rok 2012.

Ponadto w ramach priorytetu głównego w roku 2013 zostaną zrealizowane następujące kontrole:

#### ■ **Wykonanie założeń polityki pieniężnej w 2012 r.**

*Cel ogólny: Ocena wykonania założeń polityki pieniężnej w 2012 r., określonych uchwałą Rady Polityki Pieniężnej z 23 sierpnia 2011 r. w sprawie ustalenia założeń polityki pieniężnej na rok 2012.*

Przeprowadzenie kontroli i przedłożenie jej wyników Sejmowi RP w formie analizy wykonania założeń polityki pieniężnej przedstawianej łącznie z analizą wykonania budżetu państwa jest obowiązkiem NIK, który wynika z Konstytucji RP oraz ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli. NIK dokona oceny zrealizowania założeń, określonych uchwałą Rady Polityki Pieniężnej z dnia 23 sierpnia 2011 r. w sprawie ustalenia założeń polityki pieniężnej na rok 2012.

#### ■ **Zwalczanie oszustw w dziedzinie podatku od towarów i usług**

*Cel ogólny: Ocena skuteczności organów podatkowych i organów kontroli skarbowej w zwalczaniu oszustw podatkowych. Ocenie podlegać będzie także wykonywanie przez Ministra Finansów nadzoru nad organami podatkowymi i organami kontroli skarbowej w sprawach podatku od towarów i usług.*

Szybkość i skuteczność reakcji organów podatkowych oraz organów kontroli skarbowej pozwala ograniczyć skutki oszustw podatkowych. Przeprowadzone analizy wskazują na występujące nadal nieprawidłowości w postaci wyłudzenia zwrotu podatku VAT. Kontrola pozwoli na zidentyfikowanie słabych stron w funkcjonowaniu systemu zwalczania oszustw w wywiązywaniu się z obowiązku płacenia VAT oraz wskazanie obszarów ewentualnych zmian w obowiązujących przepisach.

#### ■ **Zarządzanie rezerwami dewizowymi**

*Cel ogólny: Ocena efektywności i bezpieczeństwa zarządzania rezerwami dewizowymi.*

Badania kontrolne skoncentrowane będą przede wszystkim na wyjaśnieniu, czy działania NBP, związane z zarządzaniem rezerwami zapewniały osiągnięcie najwyższego stopnia bezpieczeństwa inwestowanych środków, przy zachowaniu niezbędnego stopnia płynności płatniczej kraju oraz maksymalizację dochodu

przy zachowaniu dopuszczalnego poziomu ryzyka. Zweryfikowana zostanie również prawidłowość wykazywania wielkości rezerw walutowych i zasad przechowywania części rezerw ulokowanych w złocie.

■ **Egzekucja należności z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne**

*Cel ogólny: Ocena skuteczności działań Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w zakresie egzekucji należności z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne.*

Na koniec 2011 r. stan zadłużenia płatników składek na ubezpieczenie społeczne wyniósł 3.879 mln zł, a wskaźnik ściągальności składek kształtował się na poziomie 98,2%. W latach 2010–2011 wskaźnik efektywności egzekucji prowadzonej przez oddziały ZUS obniżył się o 3,6 punktu procentowego, w tym należności FUS o 3,8 punktu procentowego.

**Przyjęcie stabilności finansowej jako priorytetu głównego oznacza również, że ten aspekt będzie badany także we wszystkich pozostałych kontrolach planowych, nawet jeśli zalicza się je do innego priorytetu lub mają one charakter pozapriorytetowy.**

**W 2013 roku Najwyższa Izba Kontroli przeprowadzi następujące kontrole planowe w ramach priorytetów dodatkowych:**

## **II. A. Poprawa skuteczności systemu edukacyjnego**

■ **Wpływ likwidacji szkół na organizację gminnej sieci szkół i warunki kształcenia uczniów**

*Cel ogólny: Ocena skutków likwidacji szkół publicznych dla warunków realizacji zadań oświatowych gmin.*

Corocznie jednostki samorządu terytorialnego podejmują decyzje o likwidacji szkół publicznych. Działaniom tym towarzyszą na ogół protesty społeczności lokalnych, przeciwnych rezultatom zmian – konieczności dowożenia uczniów do nowych szkół i zwiększeniu liczebności oddziałów. Rezultatem kontroli będzie wydanie oceny, czy likwidacja placówek racjonalizuje sieci szkół gminnych, jak wpływa na warunki kształcenia uczniów, a także czy są osiągnięte cele ekonomiczne tych działań.

■ **Wdrażanie nowego systemu oceny jakości kształcenia studentów**

*Cel ogólny: Ocena jakości i efektów kształcenia w publicznych szkołach wyższych na studiach stacjonarnych i niestacjonarnych, jak również ocena skuteczności działań podejmowanych w tym zakresie przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego oraz Polską Komisję Akredytacyjną.*

W ostatnich latach liczba studentów zmniejszyła się – z 1,9 mln w 2009 r. do 1,8 mln w 2010 r. – natomiast liczba uczelni wyższych w tym czasie wzrosła i osiągnęła w 2010 r. poziom 130 szkół publicznych i 330 niepublicznych. Procesowi temu nie towarzyszy – przynajmniej według analiz MNiSW i doniesień prasowych – poprawa jakości i efektów kształcenia.

■ **Przeciwdziałanie zjawiskom patologii wśród dzieci i młodzieży w szkołach**

*Cel ogólny: Ocena działalności szkół publicznych różnych typów oraz organów prowadzących te jednostki w zakresie przeciwdziałania zjawiskom patologii wśród dzieci i młodzieży szkolnej.*

W szkołach – szczególnie w gimnazjach i placówkach ponadgimnazjalnych – w ostatnich latach nasilają się trudności wychowawcze. Wielu uczniów przejawia wobec rówieśników nieodpowiednie zachowania – począwszy od nagminnego używania wulgarnego słownictwa, poprzez obmawianie, wyszydzanie, zastraszanie, aż po dopuszczanie się czynów przestępczych jak gwałty czy znęcanie fizyczne. Wyniki badań pokazują, że przemocy w szkołach doświadcza ponad połowa dzieci w Polsce.

■ **Efekty kształcenia w szkołach niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych**

*Cel ogólny: Ocena prawidłowości działania ponadgimnazjalnych szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych i ich organów oraz prowadzenia ewidencji i dotowania szkół niepublicznych przez jednostki samorządu terytorialnego.*

Nieprawidłowości w funkcjonowaniu szkół niepublicznych i ich organów prowadzących dotyczą w szczególności pobierania i wykorzystania środków publicznych przez właścicieli szkół niepublicznych, a także ewidencjonowania i dotowania tych szkół przez organy prowadzące. Istnieją bardzo duże dysproporcje pomiędzy stawkami dotacji ustalonymi przez poszczególne samorządy, nadto przepisy obowiązującego prawa ograniczają możliwość kontrolowania wykorzystania dotacji przez podmioty gospodarcze, prowadzące sieć szkół tego samego typu w całej Polsce.

■ **Ochrona praw autorskich i własności intelektualnej w szkołach wyższych**

*Cel ogólny: Ocena skuteczności procedur antyplagiatowych na uczelniach.*

Powszechnie znane są przypadki handlu pracami licencjackimi, magisterskimi, a nawet doktorskimi. Uczelnie oficjalnie potępiają plagiaty, jednak proceder w środowisku akademickim nie zanika. Sprawdzenie przejrzystości i skuteczności stosowanych procedur zapobiegania plagiatom, zarówno w odniesieniu do prac studentów, jak i pracowników naukowych oraz wyeliminowanie ewentualnych nieprawidłowości w tym zakresie może pośrednio przyczynić się do poprawy jakości kształcenia.

## **II. B. Zapewnienie powszechnej i niezawodnej opieki medycznej**

■ **Dostępność świadczeń opieki zdrowotnej w postaci nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej**

*Cel ogólny: Ocena działań wojewódzkich oddziałów NFZ i świadczeniodawców w zakresie finansowania i zapewnienia dostępu do świadczeń w porze nocnej i dniach świątecznych.*

Do szpitalnych oddziałów ratunkowych (SOR), które powinny udzielać świadczeń ratujących zdrowie i życie, trafiają osoby z niegroźnymi dolegliwościami, które powinny korzystać z nocnej i świątecznej lekarskiej pomocy ambulatoryjnej. Sytuacja ta świadczy o wadliwym funkcjonowaniu tej formy pomocy i o utrudnionym dostępie do świadczeń podstawowej opieki zdrowotnej po godzinach pracy określonych w umowach o udzielanie tych świadczeń. Z sugestią tematu kontroli wystąpiła Kancelaria Prezesa Rady Ministrów.

■ **Dostępność i finansowanie rehabilitacji leczniczej**

*Cel ogólny: Ocena działań Ministra Zdrowia, Narodowego Funduszu Zdrowia i świadczeniodawców w zakresie finansowania i zapewnienia równego dostępu do świadczeń rehabilitacji leczniczej dla osób uprawnionych.*

Problematyka ta nie była dotychczas kontrolowana przez NIK w ramach kontroli koordynowanej. Realizowane były natomiast wycinkowe badania dotyczące wybranych aspektów rehabilitacji. Z sugestią podjęcia kontroli zwróciła się Komisja Zdrowia Sejmu RP.

■ **Wprowadzanie programów terapeutycznych i lekowych finansowanych ze środków publicznych oraz dostępność tych świadczeń w okresie 2011 – I półrocze 2013**

*Cel ogólny: Ocena tworzenia, realizacji programów lekowych oraz dostępność tych świadczeń.*

Przedstawiciele środowiska medycznego w publikacjach prasowych wskazywali na nieprawidłowości przy tworzeniu przez Ministra Zdrowia wykazu leków refundowanych wraz z programami lekowymi, jak również przyjęcie przez NFZ mniej korzystnych dla świadczeniodawców nowych rozwiązań, co w konsekwencji ogranicza dostęp pacjentów do tych terapii. Z sugestią podjęcia kontroli zwróciła się Komisja Zdrowia Sejmu RP.

■ **Wykonanie planu finansowego Narodowego Funduszu Zdrowia w 2012 r.**

*Cel ogólny: Ocena wykonania planu finansowego Narodowego Funduszu Zdrowia w 2012 r., (planowanie i realizacja przychodów i kosztów Funduszu, wiarygodność ksiąg rachunkowych, realizacja zadań ustawowych).*

NFZ jest głównym publicznym płatnikiem za świadczenia zdrowotne dla ubezpieczonych i uprawnionych, dysponującym budżetem ok. 60 mld zł rocznie. Właściwa realizacja jego ustawowych zadań ma wpływ na dostęp do świadczeń zdrowotnych, a więc również na stan zdrowia społeczeństwa.

■ **Realizacja zadań „Narodowego programu zwalczania chorób nowotworowych”**

*Cel ogólny: Ocena realizacji wybranych zadań „Narodowego programu zwalczania chorób nowotworowych w latach 2009–2013 (I półrocze).*

Najwyższa Izba Kontroli badała realizację programu w latach 2006 – I półrocze 2008. Wyniki kontroli pozwoliły na negatywną ocenę działań Ministra Zdrowia i większości świadczeniodawców. Obecnie podejmowana kontrola umożliwiłaby, poza oceną realizacji programu w latach 2009–2013 (I półrocze), zbadanie realizacji wniosków pokontrolnych NIK, które wskazywały m.in. na konieczność zweryfikowania działań administracyjno-logistycznych podejmowanych w ramach programu. Dotychczasowe rozwiązania oceniono bowiem jako kosztowne, mało efektywne, przynoszące korzyści finansowe głównie ich organizatorom. Z sugestiami podjęcia kontroli zwrócili się do NIK Komisja Zdrowia Sejmu RP oraz Komisja Zdrowia Senatu RP.

■ **Realizacja świadczeń zdrowotnych w zakresie leczenia uzdrowiskowego finansowanych przez Śląski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia**

*Cel ogólny: Ocena procesu kontraktowania, rozliczania i realizacji świadczeń zdrowotnych w zakresie leczenia uzdrowiskowego finansowanych przez Śląski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia.*

Wysoka wartość świadczeń zdrowotnych w zakresie leczenia uzdrowiskowego, kontraktowanych przez Śląski Oddział Wojewódzki NFZ (w 2011 r. było to 69,8 mln zł), uzasadnia przeprowadzenie kontroli pozwalającej na dokonanie oceny prawidłowości procesu kontraktowania, realizacji i rozliczania tych świadczeń, jak również oceny realizacji przez gminy zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska.

■ **Funkcjonowanie systemu krwiodawstwa i krwiolecznictwa**

*Cel ogólny: Ocena systemu zaopatrzenia w krew, jej składniki i produkty krwiopochodne oraz sposobu ich wykorzystania.*

Krew i jej składniki są jednym z ważniejszych stosowanych leków, tymczasem w mediach pojawiają się sygnały dotyczące jej braku. Istotne będzie sprawdzenie prawidłowości działań jednostek organizacyjnych publicznej służby krwi w celu pozyskania odpowiedniej ilości bezpiecznej krwi i jej składników dla zapewnienia ciągłości leczenia pacjentów oraz sposobu jej zagospodarowania i wykorzystania. Krew jest niezbędna dla ratowania ludzkiego życia, dlatego należy sprawdzić, czy jest bezpiecznie pobierana i optymalnie wykorzystywana.

## **II. C. Zachowanie dziedzictwa narodowego, zasobów naturalnych i ładu przestrzennego**

■ **Regulowanie stanu prawnego nieruchomości zajętych pod drogi gminne**

*Cel ogólny: Ocena działań administracji samorządowej w zakresie regulowania stanu prawnego nieruchomości zajętych pod drogi gminne.*

Zgodnie z prawem, nieruchomości znajdujące się 31 grudnia 1998 r. we władaniu Skarbu Państwa lub samorządów, niestanowiące ich własności, a zajęte pod drogi publiczne, z dniem 1 stycznia 1999 r. stały się z mocy prawa własnością SP lub jednostek samorządu terytorialnego. Jednak trudnym dla wielu



samorządów problemem jest regulacja stanu prawnego gruntów zarówno pod budowę nowych dróg, jak również pod poszerzenie istniejących albo ich modernizację. Pozyskanie wielu dokumentów lub ich odtworzenie jest kosztowne, a czasami okazuje się wręcz niemożliwe.

■ **Wprowadzenie nowego systemu gospodarki odpadami komunalnymi**

*Cel ogólny: Ocena przygotowania gmin do zorganizowania i wdrożenia nowego systemu gospodarki odpadami komunalnymi, zgodnie z zapisami znowelizowanej ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz z uwarunkowaniami miejscowymi.*

Nowelizacja ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach weszła w życie 1 stycznia 2012 r. Gminy mają czas na przygotowanie się do pełnego wdrożenia z dniem 1 lipca 2013 r. nowego systemu gospodarki odpadami, w tym wybór w trybie przetargu podmiotu odbierającego odpady od mieszkańców. Obowiązkowe przeprowadzenie przetargu wywołało sprzeciw (i dyskusję) części samorządowców, którzy uważają przepisy w tym zakresie za niezgodne z prawem unijnym. W ocenie samorządowców zlecenie przez gminę odbioru odpadów własnym jednostkom (zakładom budżetowym, spółkom komunalnym) nie wymaga zawierania z nimi umowy i obowiązku przeprowadzania przetargu. Samorządowcy obawiają się, że polski rynek odpadów opanują zagraniczne koncerny. Związek Pracodawców Gospodarki Odpadami „broni” przetargów jako sposobu wyboru podmiotów odbierających odpady. Związek uzasadnia to tym, że od dawna pracodawcy przygotowywali się inwestując w zakupy sprzętu. Samorządy również przygotowały się do realizacji tego zadania własnego dokonując inwestycji w sprzęt.

■ **Planowanie i realizacja inwestycji na terenach zagrożonych powodzią**

*Cel ogólny: Ocena działalności samorządu terytorialnego w zakresie planowania sposobu zagospodarowania terenów zagrożonych powodzią i wyrażania zgody na realizację inwestycji na tych terenach, a także ustanawiania szczególnych warunków w zakresie możliwości lokalizowania inwestycji.*

Nieprawidłowości w tej sferze polegają głównie na nieobejmowaniu dokumentami planistycznymi terenów zalewowych i zagrożonych powodzią, co powoduje, że nie ustala się szczególnych warunków dla realizacji inwestycji na tych obszarach. Tymczasem tereny zagrożone są często zalewane, co jest niebezpieczne dla zdrowia i życia ludzi, mienia, jak również wymaga ponoszenia wydatków z budżetów samorządowych i budżetu państwa na pomoc w likwidacji szkód.

■ **Działania Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad na rzecz zapewnienia odpowiedniej jakości robót drogowych**

*Cel ogólny: Ocena systemu nadzoru nad zapewnieniem jakości wykonywanych robót drogowych w zakresie prawidłowości przygotowania i realizacji zadań inwestycyjnych.*

W mediach wielokrotnie sygnalizowano problemy związane z nieterminową realizacją oraz niską jakością wykonanych robót drogowych. GDDKiA wyłaniała wykonawców poszczególnych zadań na podstawie kryterium najniższej ceny, co niekoniecznie prowadziło do zapewnienia odpowiedniej jakości robót. Ważne jest, aby działania GDDKiA w tym obszarze były racjonalne i efektywne, doprowadziły do poprawy systemu zarządzania realizacją zadań inwestycyjnych i zapewniły odpowiednią jakość wykonywanych robót drogowych.

■ **Wykorzystanie środków na realizację projektów w ramach instrumentu finansowego LIFE+**

*Cel ogólny: Ocena prawidłowości i efektywności wykorzystania środków na realizację projektów finansowanych w ramach Instrumentu finansowego na rzecz środowiska LIFE+.*

LIFE+ jest jedynym instrumentem finansowym Unii Europejskiej utworzonym w celu wyłącznego współfinansowania projektów w dziedzinie ochrony środowiska. Kontrola wykaże, czy Minister Środowiska ustala krajowe priorytety roczne dotyczące ochrony środowiska, które nie są tożsame z planami i programami finansowanymi z innych wspólnotowych instrumentów finansowych. Wyniki kontroli pozwolą też na wskazanie obszarów niedomagań systemowych instrumentu finansowego

LIFE+, których identyfikacja może być pomocna w usprawnieniu procesu efektywnego i sprawnego finansowania i wykonywania projektów zatwierdzonych przez KE do realizacji.

■ **Funkcjonowanie parków narodowych**

*Cel ogólny: Ocena funkcjonowania parków narodowych.*

Parki narodowe stanowią najcenniejsze pod względem przyrodniczym obszary kraju. Od ich właściwego funkcjonowania uzależnione jest zachowanie walorów tych obszarów, różnorodności biologicznej, zasobów i tworów przyrody nieożywionej. Z inicjatywy Prezesa NIK kontrola będzie miała międzynarodowy charakter i przygotowywana jest w ramach grupy roboczej Europejskiej Organizacji Najwyższych Organów Kontroli (EUROSAI) – koordynatorem jest NOK Litwy.

■ **Wykonywanie przez starostów obowiązków wynikających z ustawy Prawo ochrony środowiska oraz ustawy o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko**

*Cel ogólny: Ocena realizacji zadań z zakresu ochrony środowiska przez starostów.*

Do starostów – jako organów ochrony środowiska – należą zadania, których prawidłowa realizacja ma istotny wpływ na zapewnienie wymagań ochrony środowiska przez podmioty prowadzące działalność gospodarczą oraz zarządców obiektów powodujących emisje do środowiska. Dotychczas nie była prowadzona kompleksowa kontrola działań starostów, dotycząca realizacji ich ustawowych zadań w tym zakresie.

■ **Zasadność budowy ekranów akustycznych i przepustów (przejść dla zwierząt) na trasie A2 Warszawa – Łódź**

*Cel ogólny: Ocena legalności, celowości i gospodarności wybudowania ekranów dźwiękoszczelnych i przepustów dla zwierząt, wzdłuż będącej w fazie realizacji autostrady A2, na odcinku Stryków – Warszawa – Konotopa (węzeł).*

Na prawie całej, będącej w budowie, autostradzie A2 z Łodzi do Warszawy są zamontowane (lub będą w miarę postępu prac) ekrany chroniące przed hałasem. W większości znajdują się one na terenach niezamieszkałych – wzdłuż rozległych pól, lasów, łąk, terenów poeksploatacyjnych po wydobyciu ziemi i piasku zużytych do budowy autostrady. Wyniki niniejszej kontroli winny przyczynić się do ustalenia znaczenia ekranów dźwiękochłonnych dla przyrody, bezpieczeństwa ruchu drogowego, turystyki, lokalnej przedsiębiorczości oraz kosztów wznoszenia ekranów w takich miejscach.

■ **Lokalizacja inwestycji na obszarach objętych ochroną przyrody w województwie podlaskim**

*Cel ogólny: Ocena prawidłowości planowania przestrzennego oraz wydawania decyzji o warunkach zabudowy i o pozwoleniu na budowę, w sprawach dotyczących lokalizacji na obszarach objętych ochroną przyrody w województwie podlaskim: budynków mieszkalnych i letniskowych, obiektów produkcyjnych, handlowych i usługowych (w tym pensjonatów) oraz stacji telefonii komórkowej.*

Ponad 30% obszaru województwa podlaskiego objętych jest ochroną przyrody. W celu zachowania walorów tych unikalnych terenów, na których znajdują się m.in. cztery parki narodowe oraz trzy parki krajobrazowe, wojewoda podlaski zakazał lokalizowania obiektów budowlanych w pasie szerokości 100 m od linii brzegów rzek, jezior i innych zbiorników wodnych, z wyjątkiem urządzeń wodnych oraz obiektów służących prowadzeniu racjonalnej gospodarki rolnej, leśnej lub rybackiej. Kontrola Delegatury NIK w Białymstoku przeprowadzona w 2005 r. w gminie Nowinka wykazała jednak wiele nieprawidłowości, w tym mających znamiona korupcji, związanych z planowaniem przestrzennym i wydawaniem decyzji o lokalizacji inwestycji na obszarach objętych ochroną.

■ **Ochrona mieszkańców dużych miast przed hałasem**

*Cel ogólny: Ocena realizacji zadań dotyczących ochrony przed hałasem w miastach.*

Według danych Światowej Organizacji Zdrowia w krajach starej UE około 40% populacji miast żyje w warunkach nadmiernego hałasu. Badania prowadzone w Polsce potwierdzają, że w naszym kraju jest podobnie. Analizy wykonane dla Krakowa podają, że dokuczliwy hałas, wynikający przede wszystkim z nadmiernego ruchu drogowego, dotyczy 40% mieszkańców. Przepisy europejskie nakazują m.in. ustalenie i przyjęcie przez państwa członkowskie wspólnych wskaźników oceny hałasu, sporządzenie strategicznych map akustycznych dla wyznaczonych, według jednolitego kryterium, obszarów oraz opracowanie i realizację wieloletnich programów ochrony środowiska przed hałasem.

■ **Tworzenie i realizacja planów urządzenia lasu na terenie Puszczy Białowieskiej**

*Cel ogólny: Ocena prawidłowości tworzenia i realizacji planów urządzenia lasu na terenie Puszczy Białowieskiej oraz prowadzenia gospodarki leśnej bez zatwierdzonych planów.*

Puszcza Białowieska jest najcenniejszym kompleksem leśnym w Polsce. Do końca 2011 r. nadleśnictwa Białowieża, Browsk i Hajnówka prowadziły gospodarkę leśną na terenie puszczy na podstawie planów urządzenia lasu na lata 2002–2011. Objęcie Puszczy Białowieskiej Europejską Siecią Natura 2000 spowodowało konieczność zmian w gospodarce leśnej w celu zachowania wymogów dyrektyw siedliskowej i ptasiej. Projekty planów urządzenia lasu dla trzech nadleśnictw na lata 2012–2021 przewidywały roczne pozyskanie drewna w wysokości 107.414 m<sup>3</sup> grubizny netto. Po zmianach zaleconych przez Ministerstwo Środowiska, plany te przewidują zmniejszenie rocznego pozyskania drewna do poziomu 46.998 m<sup>3</sup> grubizny netto.

■ **Ochrona gruntów Skarbu Państwa przed nieuprawnionym wykorzystywaniem**

*Cel ogólny: Ocena działań organów administracji rządowej, państwowych osób prawnych oraz organów administracji samorządowej w zakresie ochrony gruntów Skarbu Państwa przed nieuprawnionym wykorzystywaniem.*

Potrzeba przeprowadzenia kontroli wynika z problemu bezumownego korzystania z gruntów Skarbu Państwa po wejściu Polski do UE. Zajęte w sposób nieuprawniony tereny są bowiem zgłaszane do płatności obszarowych, wypłacanych przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w ramach systemów wsparcia bezpośredniego lub rozwoju obszarów wiejskich. Ustalenia i wnioski z tej kontroli będą podstawą dokonania oceny prawidłowości funkcjonowania systemu ochrony państwowych gruntów, wskażą bariery utrudniające sprawne działanie organów zarządzających tymi gruntami oraz przeszkody w skutecznym egzekwowaniu praw właścicielskich Skarbu Państwa.

■ **Zapobieganie eutrofizacji jezior na terenie województwa pomorskiego**

*Cel ogólny: Ocena skuteczności działań organów administracji publicznej w zakresie dotyczącym zapewnienia czystości wód poprzez ograniczanie skutków eutrofizacji w jeziorach województwa pomorskiego.*

Ścieki powstające w bezpośredniej bliskości zbiorników wodnych powodują przekształcenie się jezior w zamulone stawy, a z czasem w torfowisko. Badania z 2010 r. przeprowadzone przez Katedrę Limnologii Uniwersytetu Gdańskiego oraz Polskie Towarzystwo Limnologiczne wykazały, iż przyspieszona eutrofizacja jezior prowadzi do drastycznych zmian w faunie i florze wodnej. Największymi zagrożeniami wpływającymi na czystość wód są m.in. rolnictwo, gospodarka rybacka, rekreacja, nielegalna zabudowa wokół zbiorników, nieuregulowana gospodarka wodno-ściekowa w zlewni jezior i zaniechanie ich monitoringu.

■ **Ochrona brzegów morskich na Półwyspie Helskim i Mierzei Wiślanej**

*Cel ogólny: Ocena działania organów administracji państwowej i samorządowej odpowiedzialnej za ochronę środowiska i ład przestrzenny na Półwyspie Helskim i Mierzei Wiślanej.*

Ochrona brzegów morskich była już przedmiotem kontroli NIK w 2004 r. i 2009 r. Niszczeniu wybrzeża Morza Bałtyckiego, w tym jego polskiej części, poświęcone było spotkanie w 2010 r. ministrów



środowiska z państw działających w Komisji Helsińskiej (HELCOM). Strona polska podjęła wówczas zobowiązanie likwidacji nielegalnych pól kempingowych na Półwyspie Helskim. Nadal jednak brzegi morskie wykorzystywane są nielegalnie, szczególnie przez właścicieli tych pól. Konsekwencją ich poczynąń jest degradacja trzcinowisk na terenach objętych obszarem Natura 2000 i Nadmorskiego Parku Krajobrazowego. Kontrolę zaproponowała senacka Komisja Środowiska.

■ **Nabywanie przez Skarb Państwa nieruchomości pod drogi krajowe objęte Programem Budowy Dróg Krajowych w latach 2008–2013 (I półrocze)**

*Cel ogólny: Ocena prawidłowości działania organów administracji publicznej przy przejmowaniu nieruchomości stanowiących własność obywateli na potrzeby budowy nowoczesnej infrastruktury dróg krajowych (autostrady, drogi szybkiego ruchu, obwodnice miast).*

W wielu przypadkach obywatele pozbawiani nieruchomości na potrzeby budowy dróg mają poczucie krzywdy, wynikające niejednokrotnie z naruszania prawa przez organ prowadzący postępowanie wyłączeniowe. Kwestionują też rzetelność operatorów szacujących wartość nieruchomości prywatnych przejmowanych przez Skarb Państwa. Podjęta przez NIK kontrola umożliwi sprawdzenie prawidłowości działania organów administracji publicznej w zakresie niezbędnym dla realizacji inwestycji celu publicznego.

■ **Gospodarka rybacka na jeziorach Skarbu Państwa w województwie warmińsko-mazurskim**

*Cel ogólny: Ocena wypełniania ustawowego obowiązku prowadzenia racjonalnej gospodarki rybackiej oraz ocena prawidłowości nadzoru i kontroli nad gospodarką rybacką.*

Z przeprowadzonej przez NIK w 2006 r. kontroli, którą objęto m.in. nadzór nad gospodarką rybacką w latach 2002–2005 w województwie warmińsko-mazurskim wynika, że wykorzystywanie jezior do celów rybackich nie przebiegało w sposób modelowy. Dotyczyło to zwłaszcza niewłaściwego zarybiania (lub jego braku) odpowiednimi dla danego jeziora gatunkami ryb. O ile jeszcze w 2003 r. z 1 ha jezior odławiano średnio 13 kg ryb, to w latach 2006–2009 już tylko 10 kg, a w 2010 r. jedynie 8,3 kg. Uzasadnione jest zatem zbadanie przyczyn tego zjawiska, w celu podjęcia skutecznych działań zmierzających do poprawy tej sytuacji.

■ **Zagospodarowanie osadów powstających w oczyszczalniach ścieków komunalnych**

*Cel ogólny: Ocena prawidłowości zagospodarowania komunalnych osadów ściekowych, wytwarzanych w procesie oczyszczania ścieków w komunalnych oczyszczalniach ścieków.*

Dyrektywy unijne ustalają, że osad powstający w procesie oczyszczania ścieków winien być ponownie wykorzystany, jeżeli jest to właściwe, obligują państwa członkowskie do ograniczania składowania odpadów komunalnych ulegających biodegradacji. Sposoby usuwania osadów powinny ograniczać do minimum skutki niekorzystnego wpływu na środowisko, zaś właściwe władze powinny zapewnić, że odprowadzanie osadu z oczyszczalni podporządkowane będzie ogólnym zasadom rejestracji albo zezwolenia. Pomimo działań w zakresie dostosowania prawa krajowego do norm unijnych, nadal istnieje zagrożenie, że nie zdążymy na czas z dostosowaniem się do unijnych wymogów, czego skutkiem mogą być kary za niedotrzymanie zobowiązań akcesyjnych. Przeprowadzona w 2009 r. kontrola w 6 jednostkach eksploatujących oczyszczalnie ścieków w woj. wielkopolskim wykazała istotne nieprawidłowości w gospodarowaniu osadami.

■ **Realizacja zadań z zakresu gospodarki przestrzennej przez samorzady województwa podkarpackiego w latach 2009–2012**

*Cel ogólny: Ocena działalności samorządów w zakresie planowania przestrzennego, w związku z realizacją obowiązków wynikających z przepisów odrębnych oraz stosowania wymaganych prawem procedur związanych z planowaniem przestrzennym i wydawaniem decyzji administracyjnych.*

Na południowo-wschodnich obszarach województwa podkarpackiego obserwuje się wzmożony ruch budowlany, często kłóący się z zasadami ustalonymi dla obszarów chronionych (Bieszczadzki Park

Narodowy, parki krajobrazowe, rezerваты, obszary Natura 2000). Gminni urzędnicy niejednokrotnie stosują procedury niezgodne z obowiązującymi przepisami prawa, co z jednej strony powoduje nieład przestrzenny, z drugiej – zagraża walorom naturalnych tych obszarów. Wyniki kontroli pozwolą m.in. ocenić, w jakim stopniu samorządy wywiązują się z realizacji zadań, związanych z planowaniem przestrzennym.

■ **Prawidłowość gospodarowania zabytkami nieruchomymi przez wybrane jednostki samorządu terytorialnego z terenu województwa podkarpackiego**

*Cel ogólny: Ocena gospodarowania zabytkami nieruchomymi przez jednostki samorządu terytorialnego z terenu województwa podkarpackiego.*

Sygnaty prasowe, jak i wyniki trzech poprzednich kontroli NIK oraz informacje od WUOZ w Przemysłu wskazują, iż niektóre jednostki samorządu terytorialnego nie pozyskują środków na konieczne prace przy zabytkach, pomijają tę problematykę w zagospodarowaniu przestrzennym, nie egzekwują obowiązków określonych w umowach użytkowania wieczystego lub nie potrafią zapewnić właściwego zarządu obiektami zabytkowymi. To powoduje postępujące pogarszanie się stanu zabytków nieruchomych, ich dewastację i nieodwracalną utratę cennych dóbr kultury. Tym samym niezbędne jest przeprowadzenie kontroli NIK w tym zakresie.

■ **Gospodarowanie środkami publicznymi i organizacja wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej**

*Cel ogólny: Ocena prawidłowości gospodarowania przez wojewódzkie fundusze ochrony środowiska i gospodarki wodnej (fundusze) środkami publicznymi pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych, w tym ocena prawidłowości wykorzystania dotacji i pożyczek przez beneficjentów.*

Wyniki kontroli z poprzednich kilku lat wskazują na powtarzające się nieprawidłowości w działaniu wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej, m.in. niewykorzystywanie do celów statutowych dynamicznie wzrastających wolnych środków finansowych. W ocenie NIK, w sytuacji narastającego deficytu budżetu państwa oraz znacznego spowolnienia wzrostu gospodarczego nie jest racjonalne obciążanie podmiotów gospodarczych podatkiem środowiskowym, z którego wpływy nie są wykorzystywane. Badania kontrolne obejmą m.in. przyczyny niewykorzystywania środków finansowych przez fundusze, efekty ekologiczne uzyskane w wyniku realizacji dofinansowanych przedsięwzięć, procedury rozpatrywania wniosków i rozliczania udzielonych pożyczek i dotacji.

■ **Audyt realizacji Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej w dorzeczu rzeki Odry przy wykorzystaniu pożyczki Banku Światowego za 2012 r.**

*Cel ogólny: Ocena realizacji zadań określonych w Projekcie oraz prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań finansowych, a także zgodności poniesionych wydatków z warunkami Banku Światowego.*

Realizacja Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej w dorzeczu rzeki Odry, będącego częścią Programu dla Odry, ustanowionego po tragicznej powodzi w 1997 r., w sposób istotny warunkuje poprawę bezpieczeństwa powodziowego dorzecza Odry, w szczególności dużych miast i skupisk ludności. Na jego realizację Polska otrzymała z Banku Światowego i Banku Rozwoju Rady Europy, pożyczkę i kredyt w wysokości 345 mln euro (65% całkowitych kosztów projektu). Najwyższa Izba Kontroli, z inicjatywy wiceprezesa Rady Ministrów Grzegorza Schetyny i po uzgodnieniach z Bankiem Światowym, podjęła się przeprowadzenia przedmiotowej kontroli jako badań audytowych.

■ **Aspekty lokalizacyjne i przestrzeganie procedur formalnoprawnych przy budowie farm wiatrowych**

*Cel ogólny: Zbadanie przestrzegania ograniczeń związanych z lokalizacją farm wiatrowych w ramach zagospodarowania przestrzennego, ze szczególnym uwzględnieniem ochrony środowiska i uciążliwości dla okolicznych mieszkańców.*

Lokalizacja farm wiatrowych w bezpośrednim sąsiedztwie obszarów zabudowanych wywołuje protesty i skargi mieszkańców. Delegatura NIK we Wrocławiu na ich podstawie przeprowadziła na przełomie

2010–2011 r. doraźną kontrolę skargową, której wyniki potwierdziły zasadność zarzutów, związanych z niezapewnieniem przewidzianego prawem udziału społeczności lokalnych w trakcie procedur lokalizacyjnych farm wiatrowych. Badania Izby będą się koncentrować m.in. na zgodności lokalizacji farm wiatrowych z ustaleniami miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, zgodności zrealizowanych inwestycji z uwarunkowaniami środowiskowymi i ich wpływie na stan środowiska naturalnego, zapewnieniu udziału społeczności lokalnych w ustalaniu lokalizacji farm.

## **II. D. Przeciwdziałanie społeczno-ekonomicznym skutkom zmian demograficznych zachodzących w Polsce**

### **■ Realizacja polityki migracyjnej Polski**

*Cel ogólny: Ocena realizacji założeń polityki migracyjnej Polski.*

W ostatnich latach obserwuje się wzrost migracji. Przyczyn tego stanu można upatrywać m.in. w zmianach demograficznych i społeczno-ekonomicznych w Polsce. Polityka migracyjna powinna poszukiwać optymalnych rozwiązań z punktu widzenia rozwoju gospodarczego kraju, brać pod uwagę uprzywilejowanie określonych grup cudzoziemców w zakresie ich pobytu i pracy w Polsce, obecność obcokrajowców kształtujących się i prowadzących badania naukowe w naszym kraju oraz repatriację cudzoziemców polskiego pochodzenia. Istotne będą także rozwiązania prawne, w tym nowa ustawa o cudzoziemcach oraz efekty wdrażania ustawy o zalegalizowaniu pobytu cudzoziemców.

### **■ Realizacja przez powiatowe urzędy pracy zadań w zakresie przeciwdziałania bezrobociu osób powyżej 50. roku życia**

*Cel ogólny: Ocena efektywności wykorzystania przez powiatowe urzędy pracy środków Funduszu Pracy na finansowanie wybranych form przeciwdziałania bezrobociu osób powyżej 50. roku życia.*

Statystyki GUS wykazują stały wzrost bezrobocia w Polsce, szczególnie w grupie osób powyżej 50. roku życia. Wskazuje się na nieefektywne wykorzystanie Funduszu Pracy, który dysponuje znacznymi środkami publicznymi na walkę z bezrobociem, oraz pozorność prowadzonych działań – beneficjenci programów mogą liczyć co najwyżej na zawarcie kilkumiesięcznych tzw. umów śmieciowych. Znikomy jest odsetek firm założonych przez bezrobotnych przy wsparciu środkami z Funduszu Pracy, funkcjonujących dłużej niż trzy lata. NIK zbada skuteczność realizowanych programów przeciwdziałania bezrobociu.

### **■ Zatrudnienie socjalne jako instrument działań na rzecz rozwiązywania trudnej sytuacji życiowej oraz wzmocnienia aktywności osoby bezrobotnej**

*Cel ogólny: Ocena realizacji zadań wynikających z ustawy o zatrudnieniu socjalnym oraz ich efektywności w zintegrowaniu systemu pomocy społecznej z rynkiem pracy.*

W krajach UE propaguje się koncepcję aktywnej polityki społecznej, promującej ideę „praca zamiast zasiłku” (przejścia od działań pomocowo-osłonowych do działań wspomagających zatrudnienie). Istotnym jest pozyskanie wiedzy, w jakim zakresie funkcjonujące (od 2003 r.) instytucje reintegracji zawodowej i społecznej osiągają zamierzone cele oraz na jakie napotykają bariery prawne i rynkowe. Kontrola umożliwiłaby też odpowiedź na pytanie, czy liczba utworzonych centrów jest adekwatna do istniejących potrzeb i w jakim stopniu aktywna polityka społeczna wpływa na rozwiązywanie trudnej sytuacji życiowej pozostających bez pracy.

### **■ Organizacja i finansowanie szkół podstawowych i gimnazjów w aspekcie zmian demograficznych**

*Cel ogólny: Ocena realizacji zadań własnych gmin w zakresie oświaty w związku ze zmianami demograficznymi.*

Wyniki wcześniejszych kontroli w urzędach gmin wskazują, że niepełna lub nieterminowa realizacja zadań oświatowych wynika z niewystarczających środków finansowych, w tym udziału subwencji oświatowej, a także braku możliwości dofinansowania tych zadań środkami własnymi gminy. Sytuacja ta powoduje, że gminy zadłużają się zaciągając kredyty bankowe. Kontrole NIK ujawniły również okresowe

wykorzystywanie na bieżące zadania własne gminy dotacji celowych z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej. Dokonane ustalenia pozwolą ocenić prawidłowość realizacji zadań oświatowych gmin w kontekście zmian demograficznych.

## II. E. Poprawa obsługi obywateli przez administrację publiczną

### ■ Przestrzeganie praw podatników

*Cel ogólny: Ocena przestrzegania praw podatników wynikających z ustawy Ordynacja podatkowa oraz z innych przepisów prawa.*

Kontrola dotyczyć będzie szeroko rozumianej rzetelności postępowania urzędów skarbowych wobec podatników. Izba zbada czy organy podatkowe przestrzegają praw podatników, czy traktują ich przyjaźnie, czy nie nadużywają prawa i swojej przewagi jako organu państwowego. Wyniki dotychczasowych kontroli wskazują na przewlekłość i wadliwość wielu postępowań, co utrudnia prowadzenie działalności gospodarczej, absorbuje czas podatników i wywołuje ich niechęć wobec organów podatkowych.

### ■ Gospodarowanie wybranymi nieruchomościami Skarbu Państwa

*Cel ogólny: Ocena sposobu i efektów gospodarowania wybranymi nieruchomościami przez Ministra Skarbu Państwa oraz starostów (prezydentów), ze szczególnym uwzględnieniem działań tych podmiotów związanych z wyposażaniem w majątek trwały jednostek administracji publicznej.*

Skarb Państwa posiada zasoby nieruchomości, które przeznaczane są m.in. na zaspokajanie potrzeb lokalowych nowo tworzonych jednostek administracji publicznej. Przykład IPN, który przez wiele lat wykorzystywał nieruchomość niebędącą własnością skarbu państwa i jednocześnie dokonywał znacznych inwestycji w posiadany obiekt, może wskazywać na niewłaściwe wykorzystanie nieruchomości będących w posiadaniu skarbu państwa. Liczne roszczenia reprivatyzacyjne czy też nieuregulowany stan prawny nieruchomości, wymagają podejmowania racjonalnych decyzji o skali niezbędnych inwestycji.

### ■ Funkcjonowanie spółek komunalnych w województwie łódzkim

*Cel ogólny: Ocena działalności gminnych spółek komunalnych w zakresie zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnot samorządowych.*

Kontrola będzie ukierunkowana na badanie efektywności gospodarowania majątkiem samorządowym przez spółki prawa handlowego. Za potrzebą przeprowadzenia niniejszej kontroli przemawiają wyniki dotychczasowych badań NIK, wskazujące m.in. na: nieprawidłowości w tworzeniu i funkcjonowaniu tych spółek (np. wysokie opłaty za usługi komunalne, przy jednoczesnym nieprzebraniu ograniczeń w wynagradzaniu członków zarządu), nieprzejrzystość w powoływaniu członków zarządów i rad nadzorczych oraz brak nadzoru właścicielskiego. Spodziewane wnioski pokontrolne będą nakierowane na poprawę funkcjonowania spółek komunalnych, odpowiadających za podstawowe potrzeby wspólnot samorządowych (zaopatrzenie w wodę i energię cieplną, odprowadzenie ścieków, lokalny transport zbiorowy itp.).

### ■ Przygotowanie oraz opracowanie wskaźników zmian cen nieruchomości

*Cel ogólny: Ocena przyczyn braku realizacji ustawowego obowiązku ogłaszania wskaźników zmian cen nieruchomości przez Prezesa GUS. Przeprowadzenie oceny tworzenia przez starostwa powiatowe rejestrów cen i wartości nieruchomości. Ocena potencjalnych skutków braku realizacji takiego obowiązku dla obywateli oraz państwa.*

Jak wynika z ustawy o gospodarce nieruchomościami, waloryzacji kwot należnych z tytułów w niej określonych dokonuje się przy zastosowaniu wskaźników zmian cen nieruchomości, ogłaszanych przez prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w drodze obwieszczenia w Monitorze Polskim. Regulacja ta wprawdzie weszła w życie z dniem 1 stycznia 1998 r., jednak od tego czasu nie był realizowany ustawowy obowiązek ogłaszania wskaźników zmian cen nieruchomości. Wnioski płynące zebranego materiału umożliwią odpowiedź, dlaczego przez lata zaniechano tego obowiązku, pozwolą na waloryzację kwot, o których mowa we wspomnianej ustawie.



### III. Kontrole pozapriorytetowe

W 2013 roku NIK przeprowadzi następujące kontrole planowe pozapriorytetowe:

- **Realizacja programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego**

*Cel ogólny: Ocena prawidłowości realizacji zadań w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej (EWT) współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) przez instytucje administracji publicznej wdrażające programy i beneficjentów realizujących projekty, ze szczególnym uwzględnieniem przyczyn opóźnień w wydatkowaniu środków.*

Największą grupę projektów EWT stanowią programy współpracy transgranicznej, które wdrażane są w regionach usytuowanych wzdłuż wewnętrznych i niektórych zewnętrznych granic lądowych Unii Europejskiej oraz w obszarach nadmorskich. Aby zapewnić długookresową stabilność finansową państwa w okresie pogorszenia sytuacji gospodarczej kluczowe jest pełne wykorzystanie środków unijnych. Docieklivość kontrolerów nakierowana będzie na wyświetlenie przyczyn opóźnień w wydatkowaniu przyznanych pieniędzy. Kontrola realizacji i zaawansowania najwolniej wdrażanych programów pozwoli zminimalizować ryzyko niepełnego wykorzystania dotacji.

- **Wspieranie środkami z funduszy europejskich sektora MŚP w województwie mazowieckim**

*Cel ogólny: Ocena efektów projektów współfinansowanych z funduszy europejskich w województwie mazowieckim w szczególności pod kątem zwiększenia konkurencyjności i innowacyjności sektora małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP).*

Innowacyjność, nowe produkty i technologie są niezbędne do konkurencyjności na globalnym rynku. Przedsiębiorcy uważają innowacje za główny czynnik decydujący o tworzeniu nowych miejsc pracy. NIK przyjrzy się wykorzystywaniu przez mazowieckich przedsiębiorców funduszy strukturalnych do wzmacniania konkurencyjności i podnoszenia innowacyjności. Kontrola NIK Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka wykazała, że przedsiębiorcy mieli problemy w pełnym osiągnięciu założonych wskaźników projektów w terminie określonym w umowie. Otrzymywali warunkowo dofinansowanie na podstawie oświadczenia, w którym wskazywali nowy termin osiągnięcia wskaźników.

- **Sposób naboru i wykorzystania zasobów kadrowych służby zagranicznej**

*Cel ogólny: Ocena naboru i wykorzystania zasobów kadrowych służby zagranicznej.*

Ustawa o służbie zagranicznej w kwestiach nieuregulowanych odsyła do ustawy o służbie cywilnej. Badania kontrolne pozwolą na ustalenie czy do służby zagranicznej przyjmowane są osoby o odpowiednich kwalifikacjach, w jaki sposób wykorzystywana jest ich wiedza i umiejętności, czy nabór jest otwarty i konkurencyjny. Dadzą też odpowiedź o sposobie prowadzenia aplikacji dyplomatyczno-konsularnej, o gwarancji równego dostępu do niej, a także prawidłowości nadawania stopni dyplomatycznych. Kontrola obejmie wywiadywanie się pracowników z ustawowych obowiązków, przede wszystkim w zakresie ograniczenia podejmowania dodatkowej działalności zarobkowej. Objęcie kontrolą służby zagranicznej byłoby uzupełnieniem kontroli dotyczącej służby cywilnej.

- **Planowanie i monitorowanie wydatków w układzie zadaniowym**

*Cel ogólny: Ocena działań dysponentów środków publicznych w osiągnięciu wartości wskaźników realizacji zadań przyjętych w układzie zadaniowym wydatków na 2012 r.*

Od 2012 r. ustawa o finansach publicznych obliguje dysponentów środków publicznych do ewidencjonowania i składania sprawozdań z realizacji wydatków w układzie zadaniowym. Wejście w życie kolejnych przepisów ma stworzyć warunki do rzetelnego gromadzenia danych na potrzeby przedkładanej Sejmowi i NIK informacji Rady Ministrów o wykonaniu wydatków w układzie zadaniowym. Dysponenci główni mają obecnie obowiązek kontroli i nadzoru nad efektywnością realizacji planów finansowych w układzie zadaniowym. NIK w 2011 r. kontrolowała proces wdrażania budżetu

zadaniowego, oceniając osiągnięty wynik negatywnie. Skontrolowane podmioty nie prowadziły analizy kosztów na potrzeby planowania i zarządzania wydatkami w układzie zadaniowym. Występowały też problemy związane z wypracowaniem i wdrożeniem jednolitego systemu ewidencji wydatków w układzie zadaniowym.

■ **Funkcjonowanie instytucji gospodarki budżetowej**

*Cel ogólny: Ocena funkcjonowania instytucji gospodarki budżetowej, w tym prawidłowości wydatkowania środków na realizację zadań publicznych, prawidłowości gospodarki finansowej oraz gospodarowania powierzonym mieniem.*

Institucje gospodarki budżetowej to nowa (funkcjonująca od 1 stycznia 2011 r.) forma organizacyjna gospodarki finansami publicznymi, której przychody i wydatki nie wchodziły wprost do budżetu, ale ich plany są załączane do ustawy budżetowej. Obecnie funkcjonuje 16 instytucji gospodarki budżetowej, których planowane na rok 2012 przychody i koszty wynoszą odpowiednio 971,9 mln zł i 957,3 mln zł. Planowana średnioroczna liczba zatrudnionych na 2012 r. to 4925 w przeliczeniu na pełne etaty. Wykonanie planów finansowych przez te jednostki nie było przedmiotem kontroli NIK, z wyjątkiem Centrum Usług Wspólnych, które zostało skontrolowane w zakresie udzielania zamówień publicznych, w ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r.

■ **Funkcjonowanie systemu ochrony praw klientów instytucji finansowych**

*Cel ogólny: Ocena adekwatności i skuteczności ochrony praw klientów instytucji oferujących usługi finansowe w Polsce, nadzorowanych przez KNF i nieobjętych tym nadzorem (shadow banking), przez obowiązujące przepisy prawa, KNF oraz instytucje rządowe i samorządowe.*

Kontrole przeprowadzone w 2007 i 2010 r. wykazały, że system ochrony praw klientów banków i instytucji pośrednictwa finansowego oraz zakładów ubezpieczeń i członków funduszy emerytalnych nie zapewniał skutecznej ochrony ich interesów, mimo że UOKIK, UKNF, RU oraz rzecznicy konsumentów realizowali swoje ustawowe zadania w tym zakresie. Dotychczas nie kontrolowano ochrony praw klientów firm z grupy tzw. shadow banking. Dlatego zasadne jest przeprowadzenie kompleksowej kontroli stanu ochrony interesów klientów wszystkich instytucji oferujących usługi na rynku finansowym i ewentualne wskazanie na potrzebę ujednoczenia ich praw do ochrony przed nierzetelnymi działaniami tych instytucji.

■ **Realizacja zadań i wykonanie planów finansowych przez wybrane urzędy skarbowe**

*Cel ogólny: Ocena wykonania zadań oraz racjonalności gospodarowania przez urzędy skarbowe środkami budżetowymi.*

Kontrola w przeważającym zakresie ma charakter kontroli finansowej zgodnie z przyjętą zasadą, że w części 19 – Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe – sukcesywnie będą przeprowadzane kontrole planów finansowych jednostek podległych. Kontrolą objętych zostanie ok. 5% wszystkich urzędów skarbowych. Wydatki urzędów skarbowych w latach 2010–2011 stanowiły odpowiednio 45,8% i 43,4% wydatków części 19. Wyniki tej kontroli pozwolą na ocenę wydatkowania środków publicznych z punktu widzenia kryteriów określonych w art. 5 ustawy o NIK. Jednocześnie dostarczą informacji, czy środki te zostały wydatkowane efektywnie i zapewniły finansowanie zadań określonych dla ww. części. Kontrole tego typu były przeprowadzane w urzędach skarbowych w 2009 i 2011 r., a ich wyniki wskazywały na szereg nieprawidłowości, w tym naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Poprawa skuteczności egzekucji administracyjnej oraz wzrost efektywności kontroli podatkowej zostały ujęte przez Ministerstwo Finansów jako priorytetowe w *Zadaniach dla dyrektorów izb skarbowych i naczelników urzędów skarbowych w zakresie realizacji polityki finansowej państwa oraz w wytycznych do ich realizacji.*

■ **Realizacja inwestycji dotyczących budowy terminalu do odbioru skroplonego gazu ziemnego (LNG) w Świnoujściu**

*Cel ogólny: Ocena przebiegu realizacji inwestycji terminal LNG, w odniesieniu do przyjętego terminu rozpoczęcia dostaw gazu LNG w ramach zawartych umów.*

Zasadne jest sprawdzenie, czy nie występują czynniki stwarzające zagrożenie dla terminowego zakończenia inwestycji, a tym samym rozpoczęcia dostaw gazu LNG do Polski w ramach podpisanej umowy. Jednym z czynników stwarzających potencjalnie takie zagrożenie jest ogłoszenie upadłości układowej jednego z członków konsorcjum – wykonawcy inwestycji. Terminal LNG jest najważniejszym przedsięwzięciem w zakresie dywersyfikacji kierunków dostaw gazu ziemnego do Polski. Jego realizacja ma bardzo duże znaczenie dla bezpieczeństwa energetycznego Polski i pozycji negocjacyjnej w rozmowach z dotychczasowymi dostawcami gazu. Temat kontroli został zaproponowany przez Komisję Gospodarki Sejmu RP.

■ **Prywatyzacja i restrukturyzacja spółek branży turystycznej**

*Cel ogólny: Ocena procesów prywatyzacji spółek branży turystycznej oraz działań restrukturyzacyjnych w tych spółkach.*

Badania dotyczyć będą realizacji planu prywatyzacji spółek branży turystycznej oraz działań spółek w zakresie restrukturyzacji umożliwiającej dokonanie prywatyzacji. Minister Skarbu Państwa w latach 2008–2012 sprawował nadzór właścicielski wobec 13 spółek z sektora turystyki. W Planie prywatyzacji na lata 2008–2011 przewidziano prywatyzację wszystkich spółek. Jednakże mimo kilkakrotnie organizowanych przetargów lub aukcji, udało się sprzedać jedynie dwie. Dotychczasowe działania prywatyzacyjne charakteryzowały się więc małą skutecznością, podobnie jak i działania restrukturyzacyjne. Spółki, o których mowa, posiadają znaczny majątek (głównie atrakcyjnie zlokalizowane nieruchomości). Analiza informacji prasowych wskazuje na niewłaściwe zarządzanie majątkiem tych spółek, co zmniejsza możliwości skutecznej prywatyzacji.

■ **Wsparcie przez Ministra Skarbu Państwa projektów badawczych, rozwojowych i wdrożeniowych dotyczących uzbrojenia i sprzętu wojskowego, realizowanych w spółkach Grupy Bumar**

*Cel ogólny: Ocena działań Ministra Skarbu Państwa w zakresie wsparcia (niebędącego pomocą publiczną) udzielonego Grupie Kapitałowej Bumar w kwocie 378,5 mln zł na: przeprowadzenie procesu optymalizacji zatrudnienia, dokonanie inwestycji w działalność badawczo-rozwojową i wdrożeniową (B+R+W) w obszarze uzbrojenia i sprzętu wojskowego, a także na przeprowadzenie kompleksowej restrukturyzacji produktowej i zwiększenie wolumenu sprzedaży. Ocena działań Bumar sp. z o.o. i podmiotów branży sektora obronnego wchodzących w skład tej grupy dla przeprowadzenia pełnej i skutecznej realizacji przedmiotu umowy z Ministrem Skarbu Państwa.*

Potrzebę przeprowadzenia kontroli uzasadnia, z jednej strony, znaczna kwota wyasygnowana na restrukturyzację spółek sektora obronnego przez Skarb Państwa (blisko 400 mln zł), a także potrzeba sprawdzenia umiejętności wykorzystania i efektywności wydatkowania środków przeznaczonych na badania i rozwój. Ustalenia wcześniejszych kontroli wskazywały, że mimo udzielonej pomocy konkurencyjność tej branży nie poprawiała się w oczekiwanej skali.

■ **Komunalizacja spółek Skarbu Państwa**

*Cel ogólny: Ocena prawidłowości komunalizacji spółek Skarbu Państwa i efektów tego procesu z punktu widzenia Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego.*

Komunalizacja jest procesem istotnym z punktu widzenia społeczności lokalnych. Skomunalizowane spółki realizują głównie cele publiczne (np. komunikacja publiczna, dostawy mediów). Istotne jest zatem sprawdzenie, czy komunalizacja przyczyniła się do efektywniejszego realizowania tych usług. Przesłankami tej kontroli są nieprawidłowości w procesach komunalizacji oraz nieprzygotowanie jednostek samorządu terytorialnego do przejęcia oraz profesjonalnego i efektywnego nadzoru właścicielskiego nad przejętymi spółkami, stwierdzone przy okazji innych kontroli NIK. Temat kontroli został przedstawiony jako propozycja Komisji Skarbu Państwa Sejmu RP.

■ **Biopaliwa i biokomponenty w transporcie**

*Cel główny: Ocena sposobu prowadzenia przez wybrane organy administracji krajowej działań podejmowanych w celu wypełnienia przez Polskę, obowiązków wynikających z: dyrektywy*

*2003/30/WE z 8 maja 2003 r., w sprawie wspierania użycia w transporcie biopaliw lub innych paliw odnawialnych, dyrektywy 2009/28/WE z 23 kwietnia 2009 r. w sprawie promowania stosowania energii ze źródeł odnawialnych, dyrektywy 98/70/EC z 13 października 1998 r. odnoszącej się do jakości benzyny i olejów napędowych. Ocena zgodności z dyrektywami UE uregulowań krajowych: ustawy z 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych oraz ustawy z 25 sierpnia 2006 r. o systemie monitorowania i kontrolowania jakości paliw.*

Zgodnie z ustaleniami ścisłego kierownictwa NIK z 11 kwietnia 2012 r. Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji ma wziąć udział w kontroli dotyczącej biopaliw w ramach prac Grupy Roboczej EUROSAI ds. Kontroli Środowiska. Kontrola ta, początkowo planowana jako koordynowana, ostatecznie ma zostać przeprowadzona w formule krajowych kontroli równoległych na przełomie 2013 i 2014 r. Obok NIK udział w niej zadeklarowały także NOK Holandii, Rosji, Słowacji, Szwajcarii i Ukrainy. Na spotkaniu roboczym na Cyprze 25 października 2012 r. zaproponowano, aby prowadzone niezależnie kontrole krajowe zawierały jednocześnie wspólne zagadnienia do zbadania.

#### ■ **Funkcjonowanie i bezpieczeństwo elektroenergetycznych sieci przesyłowych**

*Cel ogólny: Ocena funkcjonowania i bezpieczeństwa elektroenergetycznych sieci przesyłowych.*

W dokumentach strategicznych państwa dotyczących energetyki (*Polityka energetyczna Polski do 2030 roku, Strategia „Bezpieczeństwo Energetyczne i środowisko”*) przewidziano szereg zadań służących poprawie bezpieczeństwa dostaw energii, za które odpowiedzialne są zarówno organy administracji publicznej, samorządowej, jak i podmioty komercyjne. Należałoby sprawdzić, czy faktycznie właściwe organy rzetelnie monitorują stan sieci elektroenergetycznych i czy nałożyły odpowiednie obowiązki na podmioty komercyjne, lub czy zastosowane instrumenty faktycznie spowodowały osiągnięcie zakładanych rezultatów, np. odtworzenie i wzmocnienie istniejących oraz budowę nowych linii elektroenergetycznych, w szczególności umożliwiających wymianę transgraniczną energii elektrycznej z krajami sąsiednimi, wdrożenie zmodyfikowanych przepisów odnośnie obowiązku opracowywania planów rozwoju sieci przesyłowej i dystrybucyjnych.

#### ■ **Wykorzystanie środków publicznych przez administrację morską**

*Cel ogólny: Ocena efektywności działania administracji morskiej realizującej zadania inwestycyjne w zakresie infrastruktury portowej i ochrony brzegów morskich.*

Administracja morska realizuje liczne, kapitałochłonne zadania inwestycyjne. W ostatnim okresie to m. in. port zewnętrzny w Świnoujściu, terminal LNG (1.075 mln zł), przebudowa falochronu wschodniego w Świnoujściu (54 mln zł), odbudowa i rozbudowa umocnień brzegu morskiego w Kołobrzegu (48 mln zł), ochrona brzegów morskich na wschód od Portu Darłowo (209 mln zł) i w granicach Centralnego Poligonu Sił Powietrznych Wicko Morskie (130 mln zł), zabezpieczenie brzegów Morza Bałtyckiego w administracji UMG (69 mln zł), modernizacja wejścia do portu wewnętrznego (w Gdańsku) etap I (91 mln zł) i etap II (163 mln zł). Inwestycje te dotyczą obszaru publicznego i w całości realizowane są ze środków publicznych, dlatego mając na względzie dbałość o gospodarność i skuteczność organów państwa, celowe jest objęcie kontrolą realizacji tych zadań.

#### ■ **Warunki rozwoju żeglugi śródlądowej**

*Cel ogólny: Ocena działalności organów administracji rządowej związanych z ustawowymi zadaniami funkcjonowania żeglugi śródlądowej.*

Żegluga śródlądowa w Polsce, w porównaniu z innymi państwami UE ma znikomy udział w przewozach transportem lądowym (ok. 0,5% ogółu przewozów). Polityka transportowa UE postrzega żeglugę śródlądową, jako uzasadnioną ekonomicznie i mało uciążliwą dla środowiska. Poprawa infrastruktury dróg wodnych w wielu krajach jest od kilku lat dofinansowywana ze środków pomocowych UE. W Polsce od lat postępuje degradacja stanu technicznego dróg wodnych, następuje dekapitalizacja floty. Ranga tej gałęzi transportu – jako najbardziej ekologicznego – jest niedoceniana, głównie wskutek zaniechania inwestycji infrastrukturalnych oraz braku realizacji założeń polityki transportowej państwa. Znaczące



możliwości poprawy tego stanu stworzyła możliwość wykorzystania pomocowych środków UE w ramach Programu Operacyjnego Transport i Środowisko na poprawę żeglowności Odry.

■ **Wykonanie planu finansowego Krajowego Funduszu Drogowego oraz Funduszu Kolejowego w 2012 roku**

*Cel ogólny: Ocena działalności podmiotów odpowiedzialnych za wykonanie w 2012 r. planu finansowego Krajowego Funduszu Drogowego (KFD) oraz planu finansowego Funduszu Kolejowego (FK).*

Zasadność podjęcia kontroli wynika z wyłączenia KFD oraz FK z jednostek sektora finansów publicznych, w związku z czym nie są one poddawane corocznej kontroli wykonania budżetu państwa. Ponadto fundusze te stanowią podstawowy warunek pozyskania i wykorzystania środków na współfinansowanie inwestycji drogowych i kolejowych z funduszy unijnych. W przypadku KFD, środki pochodzące z unijnych refundacji (z tytułu zrealizowanych inwestycyjnych zadań drogowych, współfinansowanych przez UE) są jednocześnie jednym z podstawowych źródeł zasilania KFD, co z kolei umożliwia finansowanie nowych zadań z zakresu infrastruktury drogowej.

■ **Funkcjonowanie grupy kapitałowej PKP**

*Cel ogólny: Ocena działalności spółek Grupy PKP, w świetle realizacji przepisów ustawy z dnia 8 września 2000 r. o komercjalizacji, restrukturyzacji i prywatyzacji przedsiębiorstwa państwowego „Polskie Koleje Państwowe”.*

Z rozpoznania przedkontrolnego wynika, że PKP SA nierzetelnie realizowała zadania, związane z wyposażeniem spółek Grupy PKP w mienie niezbędne dla działalności, co utrudniało prowadzenie przez te podmioty racjonalnej gospodarki i uniemożliwiało ich prywatyzację. Brak działań prywatyzacyjnych wpływał z kolei negatywnie na obsługę posiadanego przez PKP SA zadłużenia (przekraczającego obecnie 4,3 mld zł), które w części musiało być spłacane ze środków publicznych. Kontrola ma ocenić aktualną sytuację ekonomiczną spółek Grupy PKP, których działalność ma istotny wpływ na funkcjonowanie całego transportu kolejowego w Polsce.

■ **Organizacja i nadzór nad ruchem drogowym**

*Cel ogólny: Ocena wykonywania zadań przez organy zarządzające ruchem i organy nadzorujące ruch drogowy oraz zarządy dróg publicznych, w zakresie poprawy przepustowości i bezpieczeństwa na drogach.*

Na drogach systematycznie wzrasta natężenie ruchu kołowego. Sytuacji tej towarzyszy znaczna liczba utrudnień związanych z budową, przebudową i remontami. Pomimo podejmowania przez organy organizujące ruch oraz zarządców dróg działań na rzecz usprawnienia komunikacji, nie nastąpiła odczuwalna poprawa w tym zakresie. Polskie miasta należą do najbardziej zatłoczonych w Europie. Ważną rolę dla poprawy tego stanu mają działania podejmowane przez organy zarządzające ruchem. Istotną będzie ocena, czy organy zarządzające ruchem (zarówno na drogach krajowych, jak i samorządowych), jak też organy nadzorujące to zarządzanie, a także zarządy tych dróg, prawidłowo wykonywały swoje obowiązki oraz w jakim stopniu wpłynęły one na sprawniejsze wykorzystanie infrastruktury transportowej (ulic oraz urządzeń na nich zainstalowanych) dla zapewnienia bezpiecznego i efektywnego ruchu drogowego.

■ **Wydawanie dokumentów uprawniających do działania w lotnictwie cywilnym w Polsce**

*Cel ogólny: Ocena wywiązywania się Prezesa Urzędu Lotnictwa Cywilnego z obowiązków związanych z wydawaniem dokumentów uprawniających do wykonywania działalności w lotnictwie cywilnym, weryfikacją składanych wniosków oraz nadzorem i kontrolą podmiotów, którym nadano uprawnienia oraz ocena podmiotów działających na rynku usług lotniczych w zakresie wywiązywania się z warunków określonych przez Prezesa ULC w dokumentach regulacyjnych.*

Kontrola w zaproponowanym zakresie była planowana przez Departament Infrastruktury, w związku ze stwierdzeniem istotnych nieprawidłowości w Urzędzie Lotnictwa Cywilnego w toku kontroli bezpieczeństwa cywilnego ruchu lotniczego, zakończonej w 2012 r. Kontrola zaplanowana została w związku z zobowiązaniem się Prezesa NIK do podjęcia kontroli prawidłowości wydania koncesji dla firmy OLT Ekspres. Wątpliwości co do prawidłowych działań Prezesa ULC zgłaszały zarówno kluby poselskie, poszczególni posłowie, jak również media.

■ **Działalność Centralnego Ośrodka Sportu i ośrodków przygotowań olimpijskich**

*Cel ogólny: Ocena działalności Centralnego Ośrodka Sportu oraz podległych mu ośmiu ośrodków przygotowań olimpijskich w nowych warunkach prawnych i organizacyjnych (instytucje gospodarki budżetowej).*

Z początkiem 2012 r. Centralny Ośrodek Sportu został przekształcony z państwowego zakładu budżetowego w instytucję gospodarki budżetowej. Działalność COS jest przedmiotem krytyki głównie z uwagi na niepełne wykorzystanie bazy szkoleniowej i hotelarskiej dla potrzeb sportowców. W trakcie kontroli sprawdzona zostanie realizacja wniosków sformułowanych po kontroli NIK przeprowadzonej w 2005 r. pn. *Finansowanie ze środków publicznych sportu wyczynowego (P/05/075)*.

■ **Przygotowanie sił i środków Wojsk Specjalnych do wykonywania zadań w powierzonych obszarach odpowiedzialności**

*Cel ogólny: Ocena stanu przygotowania Sił Specjalnych do realizacji powierzonych zadań oraz ocena zagrożeń i ich skutków wynikających ze specyfiki pełnienia służby w Wojskach Specjalnych.*

Zasadność podjęcia kontroli wynika m.in. z analizy ryzyka obejmującej obszar właściwości KON oraz doniesień mediów o nieprawidłowościach dot. m.in. spraw personalnych i realizacji zakupów. Wojska Specjalne powołane (jako czwarty rodzaj Sił Zbrojnych RP) ustawą z dnia 24 maja 2007 r. o zmianie ustawy o powszechnym obowiązku obrony RP oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 107, poz. 732) nie były dotychczas poddane kontroli przez NIK.

■ **Wycofywanie z Sił Zbrojnych RP zbędnego uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz jego zagospodarowanie**

*Cel ogólny: Ocena funkcjonowania systemu wycofywania i zagospodarowywania zbędnego uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz amunicji i środków bojowych Sił Zbrojnych RP, w szczególności w aspekcie zapewnienia bezpieczeństwa ludzi i środowiska naturalnego, na przykładzie wybranych rodzajów uzbrojenia.*

Siły Zbrojne RP są w trakcie wycofywania z eksploatacji poradzieckiego uzbrojenia i sprzętu, co wiąże się z poważnym problemem zagospodarowania znacznych zapasów amunicji i środków bojowych (np. głowic raket) oraz niebezpiecznych materiałów eksploatacyjnych (np. płynnych raketowych materiałów napędowych rmn). Długotrwałe przechowywanie środków wiąże się z ryzykiem utraty stabilności chemicznej przez materiały wybuchowe wypełniające pociski i głowice oraz płynne rmn, a w konsekwencji niebezpieczeństwem dla zdrowia i życia ludzi (wypadki śmiertelne w wyniku eksplozji w Rosji i Bułgarii) bądź ryzykiem skażenia środowiska. Kontrola zostanie przeprowadzona z inicjatywy własnej NIK, w związku z sugestią Komisji Obrony Narodowej Sejmu RP.

■ **Wykonanie budżetu za 2012 r. przez Wielonarodowy Korpus Północno-Wschodni w Szczecinie**

*Cel ogólny: Ocena wykonania budżetu i rozliczeń Wielonarodowego Korpusu Północno-Wschodniego w ramach kontrybucji Framework Nations.*

Kontrola zostanie przeprowadzona na podstawie art. 10 ust. 4 Konwencji Korpusu z 5 września 1998 r. oraz porozumienia z 2 lutego 2001 r., zawartego pomiędzy NIK a najwyższymi organami kontroli Danii i Niemiec, w granicach art. 203 ust. 3 Konstytucji RP, tj. w oparciu o kryteria legalności i gospodarności. W kontroli będzie miał zastosowanie art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli w powiązaniu z art. 12a ust. 1 i 2 niniejszej ustawy. Kontrola jest kontynuacją trzyletniego cyklu analizy sprawozdań finansowych Korpusu przez NIK i stanowi ostatni etap, w którym będą brali udział przedstawiciele NOK Danii i Niemiec w roli obserwatorów.

■ **Wykonywanie przez Policję zadań na rzecz bezpieczeństwa obywateli w ruchu drogowym**

*Cel ogólny: Ocena działań podejmowanych przez Policję w celu zapewnienia, szeroko rozumianego, bezpieczeństwa uczestnikom ruchu drogowego oraz wyznaczenie kierunków poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego.*

Pomimo ustaleń NIK z lat 2000–2010 dotyczących bezpieczeństwa w ruchu drogowym zebranych m.in. w *Informacji o wynikach kontroli bezpieczeństwa ruchu drogowego w Polsce (P/10/061)* z lutego 2011 r., zagadnienia dotyczące działań Policji na rzecz bezpieczeństwa obywateli w ruchu drogowym nie były dotychczas kontrolowane NIK. W przywołanej informacji oceniono negatywnie działania administracji publicznej w zakresie wykonywania zadań dotyczących bezpieczeństwa w ruchu drogowym. Z doświadczenia życiowego i ustaleń dotychczasowych kontroli wiadomo, że Policja, w ramach systemu prewencyjno-represyjnego, prowadzi aktywne działania wyłącznie w zakresie kontroli ruchu drogowego, wykonując rozporządzenie byłego MSWiA w tej sprawie, prowadząc statystykę wypadków i ich ofiar oraz formułując medialne, niezweryfikowane, informacje nt. przyczyn wypadków (niedostosowanie prędkości do warunków jazdy, nadmierna prędkość itp.) Brakuje informacji na temat opiniowania przez Policję projektów organizacji ruchu drogowego i honorowania tych opinii przez organy zarządzające ruchem oraz działań Policji w przypadku niehonorowania jej opinii. Kontrola wpisuje się w zidentyfikowane w *Założeniach techniczno-organizacyjnych do planu pracy* obszary ryzyka. Temat kontroli został zaproponowany przez sejmową Komisję Administracji i Spraw Wewnętrznych.

■ **Realizacja przez organy państwa nadzoru nad służbami prowadzącymi czynności operacyjno-rozpoznawcze**

*Cel ogólny: Ocena prawidłowości i skuteczności realizacji przez organy państwa nadzoru nad służbami prowadzącymi działalność operacyjno-rozpoznawczą.*

Służby stojące na straży bezpieczeństwa państwa stanowią niezbędny element ochrony jego podstawowych interesów. Jednakże ze względu na specyfikę prowadzonych przez nie działań istotne znaczenie ma zapewnienie właściwego nadzoru i kontroli prowadzonych przez nie działań. Analiza problemowa przeprowadzona przez NIK wskazuje, że w obszarze tym mogą wystąpić istotne nieprawidłowości wpływające na prawidłowe funkcjonowanie służb państwa, wolności obywatelskie, a także obniżenie poziomu bezpieczeństwa obywateli. Biorąc pod uwagę wagę zagadnienia, wyniki dotychczas prowadzonych kontroli oraz zachodzące zmiany organizacyjno-prawne uzasadnione jest przeprowadzenie kompleksowej kontroli w tym zakresie. Temat kontroli został zaproponowany przez Sejmową Komisję Administracji i Spraw Wewnętrznych.

■ **Wdrożenie i eksploatacja Systemu Dozoru Elektronicznego oraz realizacja zadań przez sądowych kuratorów zawodowych w procesie wykonywania kary pozbawienia wolności w tym systemie**

*Cel ogólny: Ocena prawidłowości wykonywania przez Ministerstwo Sprawiedliwości i Centralny Zarząd Służby Więziennej zadań związanych z wdrożeniem i eksploatacją Systemu Dozoru Elektronicznego oraz wykonywania przez sądowych kuratorów zawodowych w wybranych sądach okręgowych zadań określonych w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o wykonywaniu kary pozbawienia wolności poza zakładem karnym w systemie dozoru elektronicznego.*

Wprowadzenie systemu dozoru elektronicznego miało na celu zlikwidowanie problemu przeludnienia w zakładach karnych. Mimo iż całkowite wdrożenie systemu jest na końcowym etapie, nie jest on w znacznej mierze wykorzystywany m.in. ze względu na źle skonstruowaną grupę docelową więźniów oraz brak edukacji w zakresie możliwości skorzystania z tej formy odbycia kary. Podnosi się również, że system generuje koszty, w rażący sposób, wyższe od zakładanych w umowie. Ponadto wskazuje się na rozbieżności w działaniach sądowych kuratorów zawodowych w różnych okręgach apelacyjnych, w zakresie obowiązków podejmowanych w procesie wykonywania, organizowania i kontrolowania kary pozbawienia wolności w systemie dozoru elektronicznego.

■ **Działania administracji publicznej na rzecz ograniczenia zjawiska bezdomności**

*Cel ogólny: Ocena działań podejmowanych przez organy administracji rządowej i gminy w zakresie udzielania pomocy osobom pozbawionym schronienia, a także ocena współpracy tych organów z organizacjami pozarządowymi działającymi na rzecz osób bezdomnych.*

Zadania z zakresu pomocy osobom bezdomnym są finansowane ze środków własnych samorządów. Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej każdego roku przekazuje podmiotom i organizacjom pozarządowym dotacje z budżetu państwa na dofinansowanie programów wspierających powrót osób bezdomnych do społeczności. Wykorzystanie tych dotacji NIK kontrolowała ostatnio w 1997 r. W grudniu 2011 r. Departament Pracy, Spraw Społecznych i Rodziny przeprowadził kontrolę doraźną w 3 ośrodkach pomocy społecznej w zakresie przygotowania jednostek samorządu terytorialnego do udzielenia pomocy osobom bezdomnym w okresie jesień – zima 2011/2012. Stwierdzono istotne nieprawidłowości, m.in. gminy nie posiadały wystarczającej wiedzy o liczbie osób bezdomnych na swoim terenie, udzielana pomoc miała głównie charakter interwencyjny (doraźny), nie zawierano pisemnych porozumień z organizacjami prowadzącymi noclegownie na umieszczenie w nich osób bezdomnych. Fakty te wskazują na potrzebę przeprowadzenia w tym zakresie kontroli planowej o zasięgu ogólnopolskim.

■ **Realizacja przez miejskie i gminne ośrodki pomocy społecznej kontraktów socjalnych w latach 2011–2012**

*Cel ogólny: Ocena działalności miejskich i gminnych ośrodków pomocy społecznej w zakresie stosowania kontraktu socjalnego jako narzędzia aktywizującego osoby zagrożone wykluczeniem społecznym, w celu podwyższenia ich statusu zawodowego i społecznego, przez odpowiednie przygotowanie do wejścia na rynek pracy oraz integrację ze społeczeństwem.*

W polskim systemie pomocy społecznej dominują działania osłonowe, kosztem działań aktywizujących, czego skutkiem jest relatywnie niska efektywność wykorzystywania środków publicznych na cele związane z aktywizacją osób zagrożonych wykluczeniem społecznym. Kontrakt socjalny umożliwia zaprojektowanie indywidualnej ścieżki działań aktywizujących, adekwatnej do rodzaju (charakteru) trudności utrudniającej osobie (rodzinie) zagrożonej funkcjonowanie w społeczeństwie, w szczególności powrót osób bezrobotnych na rynek pracy. Realizacja kontraktów powinna sprzyjać zwiększeniu efektywności działań pomocowych, dzięki ich dostosowaniu do indywidualnych potrzeb. Ta forma udzielania pomocy osobom jej potrzebującym nie cieszy się jednak dużym zainteresowaniem. W 2010 r. zawarto około 76 tys. kontraktów socjalnych (przy około 2 mln osób korzystających z różnych form pomocy społecznej). Zidentyfikowanie słabych stron systemu umożliwi poprawę skuteczności tej formy pomocy oraz lepsze wykorzystanie środków publicznych kierowanych na pomoc społeczną.

■ **Zarządzanie należnościami finansowymi w agencjach rolnych**

*Cel ogólny: Ocena działań Agencji Nieruchomości Rolnych oraz Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w zakresie zapobiegania powstawaniu przeterminowanych należności i ich odzyskiwania.*

W ostatnich latach w agencjach rolniczych systematycznie wzrastał poziom należności przeterminowanych. W ANR należności te na koniec 2011 r. wynosiły ok. 1.300 mln zł i były o ok. 37% wyższe niż w 2008 r. Zmalał natomiast wskaźnik windykacji zaległych należności. W przypadku ANR w 2011 r. wynosił on 6,5% i był niższy o 1,7 punktu procentowego niż w 2008 r. Ostatnia koordynowana kontrola NIK, dotycząca m.in. windykacji, umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności ANR z tytułu sprzedaży i dzierżawy nieruchomości rolnych, została przeprowadzona w 2007 r. i dotyczyła lat 2004-2007. Ustalenia wykazały m.in., że nierzetelnie przeprowadzano przetargi na sprzedaż i dzierżawę nieruchomości rolnych, umożliwiano podmiotom korzystanie nieodpłatnie z nieruchomości rolnych, nie podejmowano wszystkich środków prawnych w celu wyegzekwowania należności z tytułu dzierżawy nieruchomości, umorzono należności z tytułu sprzedaży i dzierżawy nieruchomości na kwotę ponad 100 mln zł.

■ **Działalność jednostek doradztwa rolniczego w latach 2010–2013 (I półrocze)**

*Cel ogólny: Ocena realizacji zadań przez jednostki doradztwa rolniczego.*

Zadaniem ośrodków doradztwa rolniczego jest prowadzenie doradztwa mającego na celu poprawę poziomu dochodów rolniczych oraz podnoszenie konkurencyjności gospodarstw rolnych, wspieranie zrównoważonego rozwoju obszarów wiejskich a także podnoszenie poziomu kwalifikacji zawodowych rolników i innych mieszkańców obszarów wiejskich. W organizacji ODR od 2010 r. weszły istotne zmiany. Jednostki doradztwa rolniczego szczebla wojewódzkiego, będące państwowymi jednostkami organizacyjnymi, zostały przekształcone w samorządowe wojewódzkie osoby prawne, nadzorowane przez marszałków województw (nadzór nad funkcjonowaniem Centrum Doradztwa Rolniczego z siedzibą w Brwinowie prowadzi Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi). Przeprowadzenie kontroli może wskazać na rzeczywisty poziom korzystania z usług doradczych oraz określić potrzeby w tym zakresie w różnych gałęziach gospodarki rolnej.

■ **Prawidłowość postępowania urzędów skarbowych przy ustalaniu (dokonywaniu wymiaru) podatku dochodowego od osób fizycznych, dotyczącego odpłatnego zbycia nieruchomości w latach 2009–2013**

*Cel ogólny: Ocena prawidłowości postępowania urzędów skarbowych w zakresie ustalania zobowiązania w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości w latach 2009–2013.*

Działalność urzędów skarbowych w zakresie ustalania (dokonywania wymiaru) podatku dochodowego od osób fizycznych, dotyczącego odpłatnego zbycia nieruchomości nie była dotychczas przedmiotem kontroli NIK. Szczególnie istotne jest zbadanie prawidłowości postępowania urzędów skarbowych w zakresie ustalania wysokości tych zobowiązań podatkowych, ponieważ w ostatnich sześciu latach trzykrotnie zmieniono stan prawny regulujący wysokość i termin płatności tego podatku oraz zakres uprawnień do zwolnień przedmiotowych w tym zakresie (dla nieruchomości nabytych przed 2007 r., dla nieruchomości nabytych w latach 2007–2008, dla nieruchomości nabytych po 2008 r.). Według danych statystycznych w 2008 r. na kujawsko-pomorskim rynku nieruchomości przeprowadzono prawie 15.000 transakcji (9. miejsce w kraju). Wysokie ceny transakcyjne na rynku sprawiają, że zbycie nieruchomości przez osobę fizyczną może mieć duży wpływ na wysokość jej zobowiązania podatkowego, stąd ważnym jest, jakie działania podejmują urzędy skarbowe w zakresie jego weryfikacji.



■ **Finansowanie przedszkoli przez gminy**

*Cel ogólny: Ocena sposobu i efektów finansowania przedszkoli ze środków publicznych.*

Nieprawidłowości w finansowaniu tych placówek mogą dotyczyć przede wszystkim udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli niepublicznych, sposobu ich wykorzystywania, a także słabości systemów kontroli zarządczej. Finansowanie niepublicznych przedszkoli z terenu woj. pomorskiego gdańska Delegatura NIK badała w 2011 r. sprawy związane z działalnością przedszkoli niepublicznych były też przedmiotem interpelacji i zapytań poselskich.

■ **Oznakowanie dróg publicznych województwa śląskiego**

*Cel ogólny: Ocena legalności, rzetelności i gospodarności działań organów jednostek samorządowych w zakresie dotyczącym zapewnienia właściwego stanu oznakowania dróg publicznych.*

Statystyki wskazują, że w Polsce na drogach publicznych ginie najwięcej osób w krajach Unii Europejskiej. Jedną z przyczyn takiej sytuacji jest m.in. nieczytelność oraz braki w oznakowaniu poziomym i pionowym na drogach. Nadmierna liczba znaków drogowych, spotęgowana przez chaos informacyjny wynikający z umieszczania w pasie drogowym reklam oraz stan techniczny infrastruktury drogowej może pogłębiać zagrożenie dla uczestników ruchu drogowego. Istotny dla zapewnienia bezpieczeństwa na drogach jest również problem utrzymania właściwej widoczności w oznakowaniu dróg spowodowany brakiem bieżących napraw i konserwacji, a także właściwe utrzymanie zieleni w pasie drogi. Izba podejmując kontrolę zbada, w jaki sposób zarządcy dróg publicznych wywiązują się z ustawowego obowiązku zapewnienia właściwego oznakowania dróg.

■ **Przychody niezajdujące pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzące ze źródeł nieujawnionych w województwie świętokrzyskim**

*Cel ogólny: Ocena prawidłowości i skuteczności prowadzenia przez organy administracji podatkowej i skarbowej postępowań dotyczących przychodów z nieujawnionych źródeł.*

Większość podatników prowadzących działalność gospodarczą nie wykazuje z tego tytułu dochodów lub wykazuje je na poziomie nieopłacalnym. Zachodzi zatem podejrzenie, że część tych dochodów pozostaje nieujawniona. Urzędy przy typowaniu podatników do ww. postępowań kierują się przede wszystkim kryteriami dochodowymi i majątkowymi, pozostawiając pozostałą sferę podatników nierozpoznaną, co wynika głównie z istniejących wytycznych. Izba podda zatem weryfikacji przygotowanie i realizację obowiązujących przepisów oraz założeń do prowadzenia tego typu postępowań.

■ **Zapewnienie bezpieczeństwa turystyki i rekreacji w górach**

*Cel ogólny: Ocena zapewnienia bezpieczeństwa osobom przebywającym w górach w celach turystycznych i rekreacyjnych, w tym funkcjonowania systemu ratownictwa górskiego.*

Stale odnotowywany jest wzrost ruchu turystycznego w górach, a co za tym idzie zwiększa się ryzyko wypadków. Szczególnie istotna staje się zatem kwestia zapewnienia odpowiednich warunków bezpieczeństwa osób przebywających w górach. Zadania te należą w szczególności do organów administracji rządowej i samorządowej, parków narodowych, a także osób zarządzających terenami, na których zlokalizowane są trasy narciarskie. Podmiotami zaś uprawnionymi do wykonywania ratownictwa górskiego są przede wszystkim GOPR i TOPR. W 2012 r. wprowadzone zostały zmiany zasad finansowania zadań z zakresu ratownictwa górskiego. Kontrola powinna umożliwić m.in. dokonanie oceny wpływu tych zmian na sposób i zakres wykonywania zadań, a w konsekwencji ich wpływ na funkcjonowanie całego systemu ratownictwa górskiego.

■ **Zapewnienie prawa do jednakowego wynagradzania kobiet i mężczyzn w sektorze publicznym**

*Cel ogólny: Ocena przestrzegania zasady równego wynagradzania kobiet i mężczyzn zatrudnionych w sektorze publicznym.*

Zasada równego wynagradzania pracujących kobiet i mężczyzn wynika z art. 157 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej. Znalazła ona również swoje odzwierciedlenie w uregulowaniach Kodeksu pracy. Badanie struktury wynagrodzeń przeprowadzone przez GUS w 2011 r. wykazało, że przeciętne miesięczne wynagrodzenie kobiet było niższe o 17,7% od przeciętnego wynagrodzenia mężczyzn. Pomimo zapewnienia prawnej gwarancji równości rynku pracy, w praktyce nie jest ona przestrzegana. Kontrola będzie miała na celu wykazanie, czy w jednostkach sektora publicznego, spółkach Skarbu Państwa oraz spółkach komunalnych istnieje luka płacowa w wynagrodzeniach kobiet i mężczyzn zatrudnionych na porównywalnych stanowiskach. Z wnioskiem o przeprowadzenie kontroli zwróciła się Pełnomocnik Rządu ds. Równego Traktowania.

■ **Funkcjonowanie Euroregionu „BUG” w latach 2010–2013 (I półrocze)**

*Cel ogólny: Ocena realizacji celów statutowych w zakresie wspomaganie i koordynowanie przez Stowarzyszenie współpracy transgranicznej samorządów, społeczności lokalnych i władz administracyjnych z obszarów przygranicznych położonych wzdłuż granicy państwowej na rzece Bug.*

Stowarzyszenie Samorządów Euroregionu „BUG” jest jedyną zinstytucjonalizowaną w regionie jednostką wdrażającą kluczowe zagadnienia polityki gospodarczej dotyczące europejskiej współpracy transgranicznej i przygranicznej (z Republiką Białoruś i Ukrainą) na podstawie Europejskiej Karty Regionów Granicznych i Transgranicznych. Dotyczy to m.in.: współpracy regionów granicznych lub współpracy zagranicznej władz regionalnych i lokalnych organizacji lub instytucji reprezentujących obszary graniczne. Dokonane ustalenia pozwolą ocenić podejmowane przedsięwzięcia gospodarcze pod kątem ich znaczenia dla Euroregionu „BUG”, jak również ocenić efektywność pozyskiwania środków finansowych ze źródeł krajowych i zagranicznych oraz ich wykorzystanie.

■ **Funkcjonowanie miejskiego monitoringu wizyjnego i jego wpływ na poprawę bezpieczeństwa publicznego**

*Cel ogólny: Ocena funkcjonowania miejskiego monitoringu wizyjnego i jego wpływ na poprawę bezpieczeństwa obywateli i porządku publicznego w wybranych miastach.*

Przesłanką do podjęcia kontroli jest m.in. dyskusja prowadzona na łamach gazet, a także krytyka tej formy działań podejmowanych przez samorządy na rzecz poprawy bezpieczeństwa i porządku publicznego. Badania kontrolne obejmą zakres analizy kosztów, naruszanie prywatności, a także czasu przechowywania obrazów i dostępu do tych materiałów osób nieuprawnionych. Kontrola obejmie również współpracę monitoringu wizyjnego ze służbami miejskimi działającymi na rzecz poprawy bezpieczeństwa i porządku publicznego. Temat kontroli został zasugerowany przez Komisję Administracji i Spraw Wewnętrznych.

■ **Bezpieczeństwo użytkowania obiektów budowlanych w publicznych specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych w województwie lubelskim**

*Cel ogólny: Ocena wykonywania obowiązków związanych z utrzymaniem w należyтым stanie techniczno-użytkowym obiektów budowlanych publicznych specjalnych ośrodków szkolno-wychowawczych oraz zapewnieniem bezpiecznych i higienicznych warunków pobytu w tych placówkach.*

Stan techniczny budynków i zapewnienie w nich właściwych warunków przeciwpożarowych i higienicznych ma bezpośredni wpływ na bezpieczeństwo osób przebywających w tych obiektach. Wcześniejsze kontrole NIK wykazały liczne nieprawidłowości w tym zakresie, m.in. zaniedbania w gospodarce remontowej, brak kontroli technicznych budynków, brak księzek obiektów i dokumentacji budowy. Efektem podjęcia kontroli będzie zatem poprawa realizacji obowiązków właścicielskich, związanych z utrzymaniem w należyтым stanie tych obiektów.

■ **Usuwanie przez powiaty pojazdów i prowadzenie parkingów strzeżonych dla pojazdów usuniętych z drogi**

*Cel ogólny: Ocena działań podejmowanych przez powiaty w celu realizacji zadań związanych z usuwaniem pojazdów i przechowywaniem ich na parkingach strzeżonych oraz ustalanie i pobieranie opłat za ww. czynności.*

Główną przesłanką podjęcia kontroli przez NIK jest zmiana przepisów w zakresie usuwania i przechowywania pojazdów oraz ustalania i pobierania opłat za te czynności. Jest to zadanie własne powiatów. W poprzednim stanie prawnym koszty holowania, przechowywania porzuconych pojazdów pokrywały urzędy skarbowe stosując przy tym różne sposoby rozliczeń. Powodowało to spory prawne z właścicielami parkingów strzeżonych w związku ze zbyt długim przechowywaniem tych pojazdów na parkingach. Skutkiem tego, koszty przechowywania były często niewspółmierne z kwotami odzyskanymi po sprzedaży tych pojazdów. Uzasadnieniem podjęcia kontroli jest sprawdzenie, czy zmiana przepisów skutkująca powierzeniem tego zadania powiatom, jako zadania własnego sprawiła, że zadanie to wykonywane jest sprawniej i gospodarniej.

■ **Wykorzystanie przez wielkopolskie jednostki samorządu terytorialnego wybudowanych obiektów sportowo-rekreacyjnych**

*Cel ogólny: Ocena efektywności wykorzystania wybudowanych obiektów sportowo-rekreacyjnych.*

W ostatnich latach jednostki samorządu terytorialnego, angażując relatywnie duże środki publiczne (w tym z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej) wybudowały na swoim terenie wiele obiektów sportowo-rekreacyjnych. Prawdziwą długoterminową miarą tych przedsięwzięć jest jednak umiejętność spożytkowania wybudowanych obiektów w przyszłości. Przystępując do realizacji tych inwestycji jednostki samorządu terytorialnego zakładały, że po wybudowaniu nie będą one stanowić dodatkowego kosztu w ich budżetach. Istnieje jednak duże prawdopodobieństwo, że wiele z tych obiektów nie jest efektywnie zarządzanych, oraz że wysokie koszty ich funkcjonowania przekraczają generowane przychody.

■ **Organizacja sieci dróg powiatowych i gminnych z uwzględnieniem efektów realizacji Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008–2011**

*Cel ogólny: Ocena procesów przygotowania, finansowania, realizacji i rozliczenia inwestycji drogowych w latach 2010-2011 przez powiatowe zarządy dróg i gminy, dofinansowanych ze środków Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008–2011 (NPPDL).*

Celem kontroli będzie sprawdzenie realizacji wniosków pokontrolnych w wybranych jednostkach po kontroli P/10/161 *Stan realizacji Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008–2011*. Tamte badania ujawniły nieprawidłowości i uchybienia na każdym etapie procesu realizacji inwestycji drogowych. Izba ustaliła, że istniejący stan stanowi zagrożenie dla jakości realizowanych robót drogowych, a w konsekwencji dla trwałości efektów NPPDL. Ustalenia poczynione w wyniku proponowanej kontroli mogą stworzyć warunki dla poprawy stanu technicznego dróg lokalnych.

■ **Spełnianie wymogów bezpieczeństwa w budynkach użyteczności publicznej w Warszawie**

*Cel ogólny: Ocena spełniania wymogów bezpieczeństwa przez budynki użyteczności publicznej w Warszawie.*

Delegatura w Warszawie przeprowadziła w 2011 roku kontrolę I/11/010 *Realizacja zadań z zakresu ochrony pożarowej w budynkach będących siedzibami urzędów miast i gmin województwa mazowieckiego*. Większość właścicieli i zarządców kontrolowanych budynków nie wykonywała swoich obowiązków w sposób prawidłowy. W budynkach użyteczności publicznej, w których często poza pracownikami przebywają mieszkańcy załatwiający sprawy w urzędzie (pacjenci, uczestnicy imprez artystycznych itp.) zapewnienie bezpieczeństwa technicznego i pożarowego powinno być priorytetowym zadaniem ich właścicieli i zarządców.



■ **Rozliczenie budowy i wykorzystanie Stadionu Narodowego**

*Cel ogólny: Ocena przebiegu wszystkich etapów realizacji inwestycji, w szczególności prawidłowości działań inwestora w badanym zakresie.*

Kontrola przeprowadzona zostanie w związku z koniecznością zbadania przebiegu realizacji inwestycji, w szczególności w zakresie: przygotowania inwestycji do realizacji, w tym poprawności ustalania jej zakresu rzeczowego, szacowania kosztów i zapewnienia źródeł ich sfinansowania, wyboru dostawców, wykonawców usług i robót budowlanych, w tym przestrzegania obowiązujących zasad i trybu udzielania zamówień publicznych, zabezpieczenia interesów inwestora w umowach zawartych z wykonawcami robót oraz zasadności wprowadzonych zmian do umów, w szczególności związanych ze wzrostem kosztów i terminów realizacji inwestycji, nadzoru nad realizacją inwestycji, w tym odnośnie zakresu i jakości wykonanych robót, a także poprawności i terminowości dokonywanych rozliczeń, wykorzystania i rozliczenia środków publicznych przekazanych na finansowanie inwestycji. W trakcie kontroli zwrócona zostanie również uwaga na: przejrzystość procesu podjęcia decyzji o budowie Stadionu Narodowego, w tym posiadanie i przestrzeganie wewnętrznych procedur dotyczących podejmowania tego rodzaju decyzji, sprawowanie nadzoru nad wykorzystaniem i rozliczaniem środków publicznych, jak również występowanie ewentualnych zdarzeń o charakterze korupcyjnym lub zagrożeń o tym charakterze. Kontrola przeprowadzona zostanie na wniosek Komisji ds. Kontroli Państwowej Sejmu RP.

■ **Wykorzystanie stadionów wybudowanych i zmodernizowanych w latach 2007–2012**

*Cel ogólny: Ocena wykorzystania stadionów wybudowanych i zmodernizowanych w latach 2007–2012 z uwzględnieniem kosztów ich utrzymania w związku z realizacją przedsięwzięć upowszechniających kulturę fizyczną, sport powszechny i wyczynowy oraz realizację innych imprez masowych.*

W latach 2007–2012 zainwestowane zostały duże publiczne pieniądze w budowę i modernizację stadionów. Działo się to zwłaszcza przed mistrzostwami w piłce nożnej EURO 2012. Kontrola ma za zadanie pokazać, czy i jak wybudowane i zmodernizowane stadiony są wykorzystywane po zakończeniu mistrzostw. Kontrola umożliwi także ocenę, czy są one w stanie utrzymać się i przynosić dochody, czy też wykorzystywane są sporadycznie generując straty związane m.in. z koniecznością utrzymywania tych obiektów na odpowiednim poziomie.

■ **Rozliczenie budowy i wykorzystanie stadionu we Wrocławiu**

*Cel ogólny: Całościowa ocena sposobu realizacji zadania inwestycyjnego związanego z budową Stadionu Miejskiego we Wrocławiu stanowiąca podsumowanie i uzupełnienie dotychczas przeprowadzonych kontroli w tym zakresie, ze szczególnym uwzględnieniem rozliczeń finansowych z generalnym wykonawcą robót oraz podwykonawcami.*

W ramach kontroli zostanie zbadana całościowo legalność i rzetelność rozliczeń finansowych pomiędzy inwestorem (Miasto Wrocław), a generalnym wykonawcą oraz podwykonawcami robót. Konieczna jest weryfikacja, czy w związku z napiętym terminem zrealizowano inwestycję zgodnie z projektem budowlanym, także co do zastosowanych materiałów i sposobu wykończenia obiektu. Zagadnienia związane z przestrzeganiem prawa budowlanego należy zbadać przy udziale organów nadzoru budowlanego. Przygotowanie oraz realizacja tych inwestycji odbywała się pod presją czasu, co mogło wpływać zarówno na sposób wyboru wykonawcy robót, ustalanie wysokości wynagrodzenia (przedrażanie inwestycji) oraz nieegzekwowanie od wykonawców robót warunków umownych co do terminowości, zakresu i jakości robót. W ramach kontroli sprawdzone zostanie, czy i jak inwestor uregulował i zabezpieczył sposób wyłaniania i wypłatę wynagrodzenia dla podwykonawców robót. Dodatkowo oceniony zostanie sposób zagospodarowania tego obiektu po zakończeniu EURO 2012 i wydatki ze środków publicznych na ten cel.

■ **Funkcjonowanie systemu adopcyjnego w województwie dolnośląskim**

*Cel ogólny: Ocena funkcjonowania systemu adopcji dzieci na terenie województwa dolnośląskiego i jego skuteczności. Ocena zagrożeń – wskazanie słabych punktów obecnego systemu.*

W Polsce przeprowadza się co roku ok. 3 tysiące adopcji. Sądy każdego roku pozbawiają ok. 14 tysięcy rodziców biologicznych praw rodzicielskich. Co piąta para w Polsce nie może mieć dzieci, wiele rozważa możliwość adopcji. Długie oczekiwanie na decyzje sądu i procedury zniechęcają potencjalnych rodziców. Procedura adopcyjna może trwać nawet kilka lat, a im dziecko dłużej czeka na adopcję, tym mniejsze ma na nią szanse. Rodziny adoptują najchętniej dzieci kilkumiesięczne. Kandydaci na rodziców adopcyjnych muszą spełniać szereg warunków dotyczących m.in. sytuacji materialnej, zdrowia fizycznego i psychicznego, motywów adopcji. Od właściwego wyboru osoby i sposobu przygotowania jej do roli rodzica adopcyjnego zależy w znacznej mierze sukces adopcji. Ważne jest, by adopcja była prowadzona sprawnie, a pobyt dziecka w placówce skrócony do niezbędnego minimum. Proces pociąga za sobą koszty, które w dużej mierze obciążają budżet państwa. Kontrola tego obszaru jest ważna ze względu na społeczne skutki przewlekłości i nieskutecznych działań państwa w tym zakresie.

■ **Realizacja zadań i gospodarka finansowa stadnin koni**

*Cel ogólny: Ocena realizacji zadań i gospodarki finansowej stadnin koni należących do Agencji Nieruchomości Rolnych.*

W polskiej tradycji historycznej hodowla koni zawsze stanowiła specjalny rodzaj działalności pozarolniczej. Kwerenda informacji posiadanych w bazach Izby dowiodła braku pogłębionej wiedzy o sposobie funkcjonowania stadnin, osiągniętych przez nie wynikach finansowych i stosowanych zasadach gospodarowania mieniem należącym do Skarbu Państwa. Z kolei kontrole przeprowadzane w innych sferach działalności ANR dowiodły istnienia ryzyka niewłaściwego (niedostatecznego) zabezpieczenia przez tę agendę interesów Skarbu Państwa w gospodarowaniu jego mieniem. Kontrola będzie obejmowała obszar nieobjęty dotychczas aktywnością NIK.

■ **Finansowanie przygotowań olimpijskich**

*Cel ogólny: Ocena efektywności wydatkowania środków publicznych na finansowanie przygotowań do Igrzysk Olimpijskich w Londynie w 2012 r.*

Wyniki reprezentacji Polski na IO w Londynie wskazują, że polski sport nie jest w najlepszej kondycji. Nasi reprezentanci zdobyli mniej medali niż to zakładały nawet ostrożne szacunki. Jednocześnie państwo poniosło koszty związane z przygotowaniem reprezentantów do startu w igrzyskach olimpijskich. Kontrola NIK zbada czy środki wydane na przygotowanie sportowców do IO w Londynie były wydane efektywnie – w kontekście uzyskanych przez zawodników wyników oraz czy sprawdzily się przyjęte rozwiązania organizacyjne.

■ **Nabór pracowników na stanowiska urzędnicze w jednostkach samorządu terytorialnego**

*Cel ogólny: Sprawdzenie sposobu realizacji wniosków sformułowanych w ramach poprzednich kontroli w tym obszarze.*

W latach 2008–2010 Najwyższa Izba Kontroli sprawdziła sposób prowadzenia naborów w 66 jednostkach samorządu terytorialnego na obszarze 10 województw (dolnośląskiego, lubuskiego, łódzkiego, małopolskiego, mazowieckiego, opolskiego, podlaskiego, pomorskiego, warmińsko-mazurskiego oraz wielkopolskiego). Ujawniono wówczas liczne przykłady obsadzania wolnych stanowisk urzędniczych z pominięciem procedury naboru, formułowanie kryteriów wyboru kandydatów nieadekwatnych do zadań realizowanych na obsadzanych stanowiskach, zawieranie umów cywilnoprawnych w warunkach, w których powinna być zawarta umowa o pracę, zatrudnianie osób niespełniających normatywnych wymogów w zakresie stażu pracy i wykształcenia. W wyniku tych kontroli sformułowano liczne zalecenia pokontrolne. Izba zbada ich realizację.

■ **Udzielanie i realizacja przez Urząd Miasta Zielona Góra i miejskie jednostki organizacyjne zamówień publicznych w latach 2008–2012**

*Cel ogólny: Ocena prawidłowości udzielania i realizacji zamówień publicznych przez Miasto Zielona Góra oraz wybrane miejskie jednostki organizacyjne.*

Doniesienia prasowe wskazują na ryzyko wystąpienia znacznych nieprawidłowości w obszarze udzielania zamówień publicznych w Zielonej Górze. Uzasadnieniem podjęcia kontroli jest m.in. znaczna wysokość kwot wydatkowana w ramach zamówień publicznych obciążająca budżet Zielonej Góry. Jednym z przykładów są wydatki Miasta Zielona Góra na halę widowiskowo-sportową, które przekraczały kwotę 150 mln zł. Ponadto temat kontroli uwzględnia dwie propozycje Sejmowej Komisji Finansów Publicznych.

## 8. ZESTAWIENIE TEMATÓW KONTROLI WEDŁUG JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI

### DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

#### Kontrole wykonania budżetu państwa w 2012 r.

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
1	P/13/001	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 05 – Naczelny Sąd Administracyjny	finansowa	I / II	II
2	P/13/002	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 06 – Trybunał Konstytucyjny	finansowa	I / II	II
3	P/13/003	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	finansowa	I / II	II
4	P/13/004	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 17 – Administracja publiczna, cz. 27 – Informatyzacja i cz. 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne oraz wykonanie planu finansowego Centralnego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym w 2012 r.	finansowa	I / II	II
5	P/13/005	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 34 – Rozwój regionalny	finansowa	I / II	II
6	P/13/006	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 45 – Sprawy zagraniczne i członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej	finansowa	I / II	II
7	P/13/007	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 49 – Urząd Zamówień Publicznych	finansowa	I / II	II
8	P/13/008	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 58 – Główny Urząd Statystyczny	finansowa	I / II	II
9	P/13/009	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 75 – Rządowe Centrum Legislacji	finansowa	I / II	II
10	P/13/010	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 80 – Regionalne izby obrachunkowe	finansowa	I / II	II
11	P/13/011	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 82 – Subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego	finansowa	I / II	II
12	P/13/012	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 84 – Środki własne Unii Europejskiej	finansowa	I / II	II
13	P/13/013	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 86 – Samorządowe Kolegia Odwoławcze	finansowa	I / II	II

**Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2013 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
14	P/13/014	Planowanie i monitorowanie wydatków w układzie zadaniowym	wykonania zadań	II / III	IV
15	P/13/015	Regulowanie stanu prawnego nieruchomości zajętych pod drogi gminne	zgodności	II / III	I 2014
16	P/13/016	Sposób naboru i wykorzystania zasobów kadrowych służby zagranicznej	zgodności	II / III	IV
17	P/13/017	Realizacja programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	wykonania zadań	III / IV	I 2014
18	P/13/018	Wprowadzenie nowego systemu gospodarki odpadami komunalnymi	wykonania zadań	III / IV	IV
19	P/13/019	Wspieranie środkami z funduszy europejskich sektora MŚP w województwie mazowieckim	wykonania zadań	III / IV	I 2014
20	P/13/020	Realizacja polityki migracyjnej Polski	wykonania zadań	IV	I 2014

**DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW****Kontrole wykonania budżetu państwa w 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
21	P/13/194	Realizacja przez Bank Gospodarstwa Krajowego zadań związanych z obsługą budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich	finansowa	I	
22	P/13/022	Realizacja przez Narodowy Bank Polski zadań związanych z obsługą budżetu państwa oraz gospodarka własna w 2012 r.	finansowa	I / II	
23	P/13/023	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 01 – Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	finansowa	I / II	II
24	P/13/024	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 02 – Kancelaria Sejmu	finansowa	I / II	II
25	P/13/025	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 03 – Kancelaria Senatu	finansowa	I / II	II
26	P/13/026	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 08 – Rzecznik Praw Obywatelskich	finansowa	I / II	II
27	P/13/027	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 11 – Krajowe Biuro Wyborcze	finansowa	I / II	II
28	P/13/028	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 19 – Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe	finansowa	I / II	II
29	P/13/029	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 70 – Komisja Nadzoru Finansowego	finansowa	I / II	II
30	P/13/030	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 77 – Podatki i inne wpłaty na rzecz budżetu państwa	finansowa	I / II	
31	P/13/031	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 78 – Obsługa zadłużenia zagranicznego i cz. 79 – Obsługa długu krajowego	finansowa	I / II	II
32	P/13/032	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 81 – Rezerwa ogólna i cz. 83 – Rezerwy celowe	finansowa	I / II	II
33	P/13/033	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 87 – Dochody budżetu środków europejskich oraz realizacja zadań z zakresu obsługi płatności środków europejskich i rozliczenia przepływów finansowych między Polską a UE	finansowa	I / II	
34	P/13/034	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. cz. 98 – Przychody i rozchody związane z finansowaniem potrzeb pożyczkowych budżetu państwa, cz. 97 – Przychody i rozchody związane z prefinansowaniem zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz planowanie budżetu państwa i zarządzanie jego realizacją	finansowa	I / II	
35	P/13/035	Wykonanie planu finansowego Rzecznika Ubezpieczonych w 2012 r.	finansowa	I / II	
36	P/13/036	Rozliczenie wykonania budżetu państwa w 2012 r.	finansowa	II	

## Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2013 r.

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
37	P/13/021	Wykonanie założeń polityki pieniężnej w 2012 r.	zgodności	I / II	II
38	P/13/037	Funkcjonowanie instytucji gospodarki budżetowej	zgodności	III / IV	I 2014
39	P/13/038	Funkcjonowanie systemu ochrony praw klientów instytucji finansowych	wykonania zadań	III / IV	I 2014
40	P/13/039	Przestrzeganie praw podatników	zgodności	III / IV	I 2014
41	P/13/040	Realizacja zadań i wykonanie planów finansowych przez wybrane urzędy skarbowe	finansowa	III / IV	II 2014
42	P/13/041	Zarządzanie rezerwami dewizowymi	wykonania zadań	III / IV	I 2014
43	P/13/042	Zwalczanie oszustw w dziedzinie podatku od towarów i usług	wykonania zadań	III / IV	I 2014

**DEPARTAMENT GOSPODARKI, SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI****Kontrole wykonania budżetu państwa w 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
44	P/13/043	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 20 – Gospodarka	finansowa	I / II	II
45	P/13/044	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 36 – Skarb Państwa, przychodów z prywatyzacji majątku Skarbu Państwa w 2012 r., a także wykonanie planów finansowych Funduszu Reprywatyzacji, Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców, Funduszu Skarbu Państwa i Funduszu Rekompensacyjnego	finansowa	I / II	II
46	P/13/045	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 50 – Urząd Regulacji Energetyki	finansowa	I / II	II
47	P/13/046	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 53 – Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów	finansowa	I / II	II
48	P/13/047	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 60 – Wyższy Urząd Górniczy	finansowa	I / II	II
49	P/13/048	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 61 – Urząd Patentowy RP	finansowa	I / II	II
50	P/13/049	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 64 – Główny Urząd Miar	finansowa	I / II	II
51	P/13/050	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 65 – Polski Komitet Normalizacyjny	finansowa	I / II	II
52	P/13/051	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 68 – Państwowa Agencja Atomistyki	finansowa	I / II	II
53	P/13/052	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 74 – Prokuratura Generalna Skarbu Państwa	finansowa	I / II	II
54	P/13/053	Wykonanie planu finansowego Urzędu Dozoru Technicznego w 2012 r.	finansowa	I / II	

**Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2013 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
55	P/13/054	Biopaliwa i biokomponenty w transporcie	wykonania zadań	II / IV	IV
56	P/13/055	Funkcjonowanie i bezpieczeństwo elektroenergetycznych sieci przesyłowych	wykonania zadań	III / IV	I 2014
57	P/13/056	Komunalizacja spółek Skarbu Państwa	zgodności	III / IV	II 2014
58	P/13/057	Gospodarowanie wybranymi nieruchomościami Skarbu Państwa	wykonania zadań	III 2013 / I 2014	II 2014
59	P/13/058	Realizacja inwestycji dotyczących budowy terminalu do odbioru skroplonego gazu ziemnego (LNG) w Świnoujściu	zgodności	III 2013 / I 2014	I 2014
60	P/13/059	Wsparcie przez Ministra Skarbu Państwa projektów badawczych, rozwojowych i wdrożeniowych dotyczących uzbrojenia i sprzętu wojskowego, realizowanych w spółkach Grupy Bumar	wykonania zadań	IV 2013 / II 2014	III 2014



**Tematy kontroli przechodzące z 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
61	P/12/055	Opracowanie oraz realizacja Programu Polskiej Energetyki Jądrowej	zgodności	IV 2012 / I 2013	II 2013
62	P/12/056	Rozwój gazowej sieci przesyłowej	wykonania zadań	III 2012 / I 2013	II 2013

**DEPARTAMENT INFRASTRUKTURY****Kontrole wykonania budżetu państwa w 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
63	P/13/070	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa	finansowa	I / II	II
64	P/13/071	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 21 – Gospodarka morską	finansowa	I / II	II
65	P/13/072	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 26 – Łączność	finansowa	I / II	II
66	P/13/073	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 39 – Transport	finansowa	I / II	II
67	P/13/074	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 71 – Urząd Transportu Kolejowego	finansowa	I / II	II
68	P/13/075	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej	finansowa	I / II	II

**Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2013 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
69	P/13/076	Wykonanie planu finansowego Krajowego Funduszu Drogowego oraz Funduszu Kolejowego w 2012 roku	finansowa	I / II	II
70	P/13/077	Planowanie i realizacja inwestycji na terenach zagrożonych powodzią	zgodności	I / III	IV
71	P/13/078	Organizacja i nadzór nad ruchem drogowym	wykonania zadań	II / III	IV
72	P/13/079	Warunki rozwoju żeglugi śródlądowej	zgodności	II / III	IV
73	P/13/080	Wydawanie dokumentów uprawniających do działania w lotnictwie cywilnym w Polsce	zgodności	II / III	IV
74	P/13/081	Wykorzystanie środków publicznych przez administrację morską	wykonania zadań	II / III	IV
75	P/13/082	Działania Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad na rzecz zapewnienia odpowiedniej jakości robót drogowych	wykonania zadań	III / IV	I 2014
76	P/13/083	Funkcjonowanie grupy kapitałowej PKP	zgodności	III / IV	I 2014

**Tematy kontroli przechodzące z 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
77	P/12/080	Wdrażanie krajowego systemu poboru opłat drogowych	zgodności	III 2012 / I 2013	I 2013

**DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO****Kontrole wykonania budżetu państwa w 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
78	P/13/061	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji	finansowa	I / II	II
79	P/13/062	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Promocji Kultury i Funduszu Promocji Twórczości	finansowa	I / II	II
80	P/13/063	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 25 – Kultura fizyczna i sport, cz. 40 – Turystyka oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Zajęć Sportowo–Rekreacyjnych dla Uczniów i Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej	finansowa	I / II	II
81	P/13/064	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 28 – Nauka, cz. 38 – Szkolnictwo wyższe, cz. 67 – Polska Akademia Nauk oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Nauki i Technologii Polskiej	finansowa	I / II	II
82	P/13/065	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 30 – Oświata i wychowanie	finansowa	I / II	II

**Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2013 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
83	P/13/060	Działalność Centralnego Ośrodka Sportu i ośrodków przygotowawczych olimpijskich	wykonania zadań	I / II	III
84	P/13/066	Efekty kształcenia w szkołach niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych	wykonania zadań	II	III
85	P/13/067	Wdrażanie nowego systemu oceny jakości kształcenia studentów	wykonania zadań	II	III
86	P/13/068	Przeciwdziałanie zjawiskom patologii wśród dzieci i młodzieży w szkołach	wykonania zadań	III / IV	I 2014
87	P/13/069	Wpływ likwidacji szkół na organizację gminnej sieci szkół i warunki kształcenia uczniów	wykonania zadań	III / IV	I 2014

**Tematy kontroli przechodzące z 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
88	P/12/063	Efekty kształcenia w szkołach podstawowych i średnich	wykonania zadań	III 2012 / I 2013	I 2013
89	P/12/068	Przygotowanie gmin i szkół do objęcia dzieci sześciolletnich obowiązkiem szkolnym	wykonania zadań	IV 2012 / I 2013	I 2013

**DEPARTAMENT OBRONY NARODOWEJ****Kontrole wykonania budżetu państwa w 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
90	P/13/084	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 29 - Obrona narodowa oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych	finansowa	I / II	II

**Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2013 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
91	P/13/085	Przygotowanie sił i środków Wojsk Specjalnych do wykonywania zadań w powierzonych obszarach odpowiedzialności	zgodności	II / IV	IV
92	P/13/086	Wycofywanie z Sił Zbrojnych RP zbędnego uzbrojenia i sprzętu wojskowego oraz jego zagospodarowanie	zgodności	II / IV	IV
93	P/13/087	Wykonanie budżetu za 2012 r. przez Wielonarodowy Korpus Północno-Wschodni w Szczecinie	finansowa	IV	IV

**DEPARTAMENT PORZĄDKU I BEZPIECZEŃSTWA WEWNĘTRZNEGO****Kontrole wykonania budżetu państwa w 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
94	P/13/088	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 04 – Sąd Najwyższy	finansowa	I / II	II
95	P/13/089	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych	finansowa	I / II	II
96	P/13/090	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 13 – Instytut Pamięci Narodowej	finansowa	I / II	II
97	P/13/091	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 15 – Sądy powszechne	finansowa	I / II	II
98	P/13/092	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 37 – Sprawiedliwość oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej i Funduszu Aktywizacji Zawodowej Skazanych oraz Rozwoju Przywiąziennych Zakładów Pracy	finansowa	I / II	II
99	P/13/093	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 42 – Sprawy wewnętrzne oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Wsparcia Policji, Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego, Funduszu Wsparcia Straży Granicznej, Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej oraz Funduszu Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców	finansowa	I / II	II
100	P/13/094	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 52 – Krajowa Rada Sądownictwa	finansowa	I / II	II
101	P/13/095	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 56 – Centralne Biuro Antykorupcyjne	finansowa	I / II	II
102	P/13/096	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 57 – Agencja Bezpieczeństwa Wewnętrznego	finansowa	I / II	II
103	P/13/097	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 59 – Agencja Wywiadu	finansowa	I / II	II
104	P/13/098	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 88 – Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury	finansowa	I / II	II

**Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2013 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
105	P/13/099	Realizacja przez organy państwa nadzoru nad służbami prowadzącymi czynności operacyjno-rozpoznawcze	zgodności	II / III	IV
106	P/13/100	Wykonywanie przez Policję zadań na rzecz bezpieczeństwa obywateli w ruchu drogowym	wykonania zadań	II / III	IV
107	P/13/101	Wdrożenie i eksploatacja Systemu Dozoru Elektronicznego oraz realizacja zadań przez sądowych kuratorów zawodowych w procesie wykonywania kary pozbawienia wolności w tym systemie	wykonania zadań	III / IV	I 2014

**Tematy kontroli przechodzące z 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
108	P/12/094	Profilaktyka narkomanii w szkołach	wykonania zadań	III 2012 / I 2013	II 2013
109	P/12/096	Planowanie i realizacja wybranych projektów teleinformatycznych, mających na celu usprawnienie funkcjonowania jednostek organizacyjnych Policji	zgodności	III 2012 / I 2013	I 2013



**DEPARTAMENT PRACY, SPRAW SPOŁECZNYCH I RODZINY****Kontrole wykonania budżetu państwa w 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
110	P/13/103	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 12 – Państwowa Inspekcja Pracy	finansowa	I / II	II
111	P/13/104	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 31 – Praca oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Pracy i Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	finansowa	I / II	II
112	P/13/105	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 44 – Zabezpieczenie społeczne	finansowa	I / II	II
113	P/13/106	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 63 – Sprawy rodziny	finansowa	I / II	II
114	P/13/107	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 72 – Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Emerytalno-Rentowego, Funduszu Prewencji i Rehabilitacji oraz Funduszu Administracyjnego	finansowa	I / II	II
115	P/13/108	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 73 – Zakład Ubezpieczeń Społecznych oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Ubezpieczeń Społecznych, Funduszu Rezerwy Demograficznej, Funduszu Emerytur Pomostowych oraz planu finansowego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych jako państwowej osoby prawnej	finansowa	I / II	II
116	P/13/109	Wykonanie planu finansowego Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w 2012 r.	finansowa	I / II	II

**Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2013 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
117	P/13/102	Realizacja przez miejskie i gminne ośrodki pomocy społecznej kontraktów socjalnych w latach 2011–2012	wykonania zadań	I / II	III
118	P/13/110	Zatrudnienie socjalne jako instrument działań na rzecz rozwiązywania trudnej sytuacji życiowej oraz wzmocnienia aktywności osoby bezrobotnej	wykonania zadań	I / II	III
119	P/13/111	Realizacja przez powiatowe urzędy pracy zadań w zakresie przeciwdziałania bezrobociu osób powyżej 50. roku życia	wykonania zadań	II / III	IV
120	P/13/112	Egzekucja należności z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne	wykonania zadań	III / IV	I 2014
121	P/13/113	Działania administracji publicznej na rzecz ograniczenia zjawiska bezdomności	wykonania zadań	IV	I 2014

**DEPARTAMENT ROLNICTWA I ROZWOJU WSI****Kontrole wykonania budżetu państwa w 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
122	P/13/114	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 32 – Rolnictwo, cz. 33 – Rozwój wsi, cz. 35 – Rynki rolne i cz. 62 – Rybołówstwo	finansowa	I / II	II
123	P/13/115	Wykonanie planu finansowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w 2012 r.	finansowa	I / II	II
124	P/13/116	Wykonanie planu finansowego Agencji Rynku Rolnego w 2012 r.	finansowa	I / II	II
125	P/13/117	Wykonanie planu finansowego Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych w 2012 r.	finansowa	I / II	II
126	P/13/118	Wykonanie planów finansowych Agencji Nieruchomości Rolnych w 2012 r.	finansowa	I / II	II

**Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2013 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
127	P/13/119	Zarządzanie należnościami finansowymi w agencjach rolnych	zgodności	II / IV	I 2014
128	P/13/120	Działalność jednostek doradztwa rolniczego w latach 2010–2013 (I półrocze)	wykonania zadań	III / IV	I 2014

**Tematy kontroli przechodzące z 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
129	P/12/114	Koordinacja i realizacja działań z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanych ze środków UE na Wspólną Politykę Rolną i z funduszy strukturalnych	zgodności	III 2012 / I 2013	II 2013

**DEPARTAMENT ŚRODOWISKA****Kontrole wykonania budżetu państwa w 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
130	P/13/121	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 41 – Środowisko i cz. 22 – Gospodarka wodna	finansowa	I / II	II
131	P/13/122	Wykonanie planu finansowego Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w 2012 r.	finansowa	I / II	II

**Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2013 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
132	P/13/123	Funkcjonowanie parków narodowych	wykonania zadań	II / III	IV
133	P/13/124	Wykorzystanie środków na realizację projektów w ramach instrumentu finansowego LIFE+	finansowa	III / IV	I 2014
134	P/13/125	Wykonywanie przez starostów obowiązków wynikających z ustawy - Prawo ochrony środowiska oraz ustawy o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko	wykonania zadań	IV 2013 / I 2014	II 2014

**Tematy kontroli przechodzące z 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
135	P/12/118	Realizacja przez Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska oraz regionalnych dyrektorów ochrony środowiska wybranych zadań w zakresie ochrony przyrody, w tym obszarów Natura 2000	wykonania zadań	IV 2012 / I 2013	II 2013

**DEPARTAMENT ZDROWIA****Kontrole wykonania budżetu państwa w 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
136	P/13/126	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 46 – Zdrowie oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Rozwiązywania Problemów Hazardowych w 2012 r.	finansowa	I / II	II
137	P/13/127	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 66 – Rzecznik Praw Pacjenta	finansowa	I / II	II

**Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2013 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
138	P/13/128	Wykonanie planu finansowego Narodowego Funduszu Zdrowia w 2012 r.	finansowa	I / II	III
139	P/13/129	Dostępność świadczeń opieki zdrowotnej w postaci nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej	wykonania zadań	II / III	IV
140	P/13/130	Realizacja zadań „Narodowego programu zwalczania chorób nowotworowych”	wykonania zadań	II / IV	I 2014
141	P/13/131	Dostępność i finansowanie rehabilitacji leczniczej	wykonania zadań	III / IV	I 2014
142	P/13/132	Wprowadzanie programów terapeutycznych i lekowych finansowanych ze środków publicznych oraz dostępność tych świadczeń w okresie 2011 – I półrocze 2013	zgodności	III / IV	I 2014

**DELEGATURA W BIAŁYMSTOKU****Kontrole wykonania budżetu państwa w 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
143	P/13/133	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 85/20 – województwo podlaskie	finansowa	I / II	II

**Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2013 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
144	P/13/134	Ochrona mieszkańców dużych miast przed hałasem	wykonania zadań	III / IV	I 2014
145	P/13/135	Tworzenie i realizacja planów urządzenia lasu na terenie Puszczy Białowieskiej	wykonania zadań	III / IV	I 2014
146	P/13/136	Lokalizacja inwestycji na obszarach objętych ochroną przyrody w województwie podlaskim	zgodności	IV 2013 / I 2014	II 2014

**DELEGATURA W BYDGOSZCZY****Kontrole wykonania budżetu państwa w 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
147	P/13/137	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie	finansowa	I / II	II

**Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2013 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
148	P/13/138	Ochrona gruntów Skarbu Państwa przed nieuprawnionym wykorzystywaniem	zgodności	III / IV	I 2014
149	P/13/139	Prawidłowość postępowania urzędów skarbowych przy ustalaniu (dokonywaniu wymiaru) podatku dochodowego od osób fizycznych, dotyczącego odpłatnego zbycia nieruchomości w latach 2009–2013	zgodności	III / IV	I 2014

**DELEGATURA W GDAŃSKU****Kontrole wykonania budżetu państwa w 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
150	P/13/140	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 85/22 – województwo pomorskie	finansowa	I / II	II

**Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2013 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
151	P/13/141	Ochrona brzegów morskich na Półwyspie Helskim i Mierzei Wiślanej	wykonania zadań	II / IV	I 2014
152	P/13/142	Finansowanie przedszkoli przez gminy	zgodności	III 2013 / I 2014	II 2014
153	P/13/143	Zapobieganie eutrofizacji jezior na terenie województwa pomorskiego	wykonania zadań	IV 2013 / II 2014	III 2014

**DELEGATURA W KATOWICACH****Kontrole wykonania budżetu państwa w 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
154	P/13/144	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 85/24 – województwo śląskie	finansowa	I / II	II

**Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2013 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
155	P/13/145	Oznakowanie dróg publicznych województwa śląskiego	wykonania zadań	II / III	IV
156	P/13/146	Realizacja świadczeń zdrowotnych w zakresie leczenia uzdrowiskowego finansowanych przez Śląski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia	wykonania zadań	II / III	IV

**Tematy kontroli przechodzące z 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
157	P/12/138	Usuwanie drzew z terenu nieruchomości gminnych i zagospodarowanie pozyskanego drewna	wykonania zadań	III 2012 / I 2013	I 2013



**DELEGATURA W KIELCACH****Kontrole wykonania budżetu państwa w 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
158	P/13/147	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 85/26 – województwo świętokrzyskie	finansowa	I / II	II

**Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2013 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
159	P/13/148	Przychody niezajdujące pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzące ze źródeł nieujawnionych w województwie świętokrzyskim	wykonania zadań	II / III	IV
160	P/13/149	Ochrona praw autorskich i własności intelektualnej w szkołach wyższych	zgodności	IV 2013 / I 2014	I 2014

**DELEGATURA W KRAKOWIE****Kontrole wykonania budżetu państwa w 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
161	P/13/150	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 85/12 – województwo małopolskie	finansowa	I / II	II

**Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2013 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
162	P/13/151	Zapewnienie prawa do jednakowego wynagradzania kobiet i mężczyzn w sektorze publicznym	wykonania zadań	I / II	II
163	P/13/152	Zapewnienie bezpieczeństwa turystyki i rekreacji w górach	wykonania zadań	II / III	III

**Tematy kontroli przechodzące z 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
164	P/12/143	Funkcjonowanie systemu ochrony przeciwpowodziowej na przykładzie potoku Serafa	zgodności	III 2012 / I 2013	I 2013
165	P/12/145	Kontraktowanie i wydatkowanie środków publicznych na świadczenia medyczne w lecznictwie szpitalnym	zgodności	IV 2012 / I 2013	II 2013

**DELEGATURA W LUBLINIE****Kontrole wykonania budżetu państwa w 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
166	P/13/155	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 85/06 – województwo lubelskie	finansowa	I / II	II

**Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2013 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
167	P/13/153	Bezpieczeństwo użytkowania obiektów budowlanych w publicznych specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych w województwie lubelskim	zgodności	I / II	III
168	P/13/154	Funkcjonowanie miejskiego monitoringu wizyjnego i jego wpływ na poprawę bezpieczeństwa publicznego	wykonania zadań	I / II	III
169	P/13/156	Funkcjonowanie Euroregionu „BUG” w latach 2010–2013 (I półrocze)	zgodności	II / III	IV
170	P/13/157	Nabywanie przez Skarb Państwa nieruchomości pod drogi krajowe objęte Programem Budowy Dróg Krajowych w latach 2008–2013 (I półrocze)	zgodności	III / IV	I 2014

**DELEGATURA W ŁODZI****Kontrole wykonania budżetu państwa w 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
171	P/13/158	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 85/10 – województwo łódzkie	finansowa	I / II	II

**Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2013 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
172	P/13/159	Zasadność budowy ekranów akustycznych i przepustów (przejść dla zwierząt) na trasie A2 Warszawa – Łódź	wykonania zadań	II / III	IV
173	P/13/160	Funkcjonowanie spółek komunalnych w województwie łódzkim	zgodności	III / IV	I 2014
174	P/13/161	Prywatyzacja i restrukturyzacja spółek branży turystycznej	wykonania zadań	III / IV	I 2014

**Tematy kontroli przechodzące z 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
175	P/12/153	Realizacja przez miasta województwa łódzkiego zadań z zakresu planowania i zagospodarowania przestrzennego	wykonania zadań	IV 2012 / I 2013	II 2013

**DELEGATURA W OLSZTYNIE****Kontrole wykonania budżetu państwa w 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
176	P/13/162	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie	finansowa	I / II	II

**Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2013 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
177	P/13/163	Gospodarka rybacka na jeziorach Skarbu Państwa w województwie warmińsko-mazurskim	zgodności	III / IV	I 2014

## DELEGATURA W OPOLU

### Kontrole wykonania budżetu państwa w 2012 r.

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
178	P/13/164	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 85/16 – województwo opolskie	finansowa	I / II	II

### Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2013 r.

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
179	P/13/165	Usuwanie przez powiaty pojazdów i prowadzenie parkingów strzeżonych dla pojazdów usuniętych z drogi	zgodności	II / III	IV
180	P/13/166	Funkcjonowanie systemu krwiodawstwa i krwiolecznictwa	wykonania zadań	IV 2013 / II 2014	III 2014

**DELEGATURA W POZNANIU****Kontrole wykonania budżetu państwa w 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
181	P/13/167	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 85/30 – województwo wielkopolskie	finansowa	I / II	II

**Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2013 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
182	P/13/168	Zagospodarowanie osadów powstających w oczyszczalniach ścieków komunalnych	zgodności	I / II	III
183	P/13/169	Organizacja sieci dróg powiatowych i gminnych z uwzględnieniem efektów realizacji Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008–2011	wykonania zadań	II / III	IV
184	P/13/170	Wykorzystanie przez wielkopolskie jednostki samorządu terytorialnego wybudowanych obiektów sportowo-rekreacyjnych	wykonania zadań	II / III	IV
185	P/13/171	Organizacja i finansowanie szkół podstawowych i gimnazjów w aspekcie zmian demograficznych	wykonania zadań	III / IV	I 2014

**Tematy kontroli przechodzące z 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
186	P/12/163	Gospodarowanie komunalnymi obiektami i lokalami o przeznaczeniu użytkowym w miastach województwa wielkopolskiego	zgodności	IV 2012 / I 2013	II 2013

**DELEGATURA W RZESZOWIE****Kontrole wykonania budżetu państwa w 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
187	P/13/174	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 85/18 – województwo podkarpackie	finansowa	I / II	II

**Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2013 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
188	P/13/172	Prawidłowość gospodarowania zabytkami nieruchomymi przez wybrane jednostki samorządu terytorialnego z terenu województwa podkarpackiego	zgodności	I / II	III
189	P/13/173	Realizacja zadań z zakresu gospodarki przestrzennej przez samorządy województwa podkarpackiego w latach 2009–2012	wykonania zadań	I / II	III

**DELEGATURA W SZCZECINIE****Kontrole wykonania budżetu państwa w 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
190	P/13/175	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 85/32 – województwo zachodniopomorskie	finansowa	I / II	II

**Tematy kontroli przechodzące z 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
191	P/12/171	Realizacja Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013”, w zakresie realizacji osi priorytetowych 2 i 3	finansowa	IV 2012 / I 2013	I 2013



**DELEGATURA W WARSZAWIE****Kontrole wykonania budżetu państwa w 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
192	P/13/177	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 14 – Rzecznik Praw Dziecka	finansowa	I / II	II
193	P/13/178	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 54 – Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych	finansowa	I / II	II
194	P/13/179	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 85/14 – województwo mazowieckie	finansowa	I / II	II

**Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2013 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
195	P/13/176	Rozliczenie budowy i wykorzystanie Stadionu Narodowego	wykonania zadań	I	II
196	P/13/180	Przygotowanie oraz opracowanie wskaźników zmian cen nieruchomości	zgodności	II	III
197	P/13/181	Gospodarowanie środkami publicznymi i organizacja wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej	wykonania zadań	II / IV	I 2014
198	P/13/182	Spełnianie wymogów bezpieczeństwa w budynkach użyteczności publicznej w Warszawie	wykonania zadań	III / IV	IV
199	P/13/183	Wykorzystanie stadionów wybudowanych i zmodernizowanych w latach 2007–2012	wykonania zadań	IV 2013 / I 2014	II 2014

**Tematy kontroli przechodzące z 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
200	P/12/179	Organizacja i funkcjonowanie wyścigów konnych	zgodności	III 2012 / I 2013	I 2013
201	P/12/180	Recykling pojazdów wycofanych z eksploatacji	wykonania zadań	III 2012 / I 2013	I 2013
202	P/12/181	Przygotowanie rządowych dokumentów strategicznych perspektywy 2014–2020	zgodności	III 2012 / I 2013	I 2013

**DELEGATURA WE WROCŁAWIU****Kontrole wykonania budżetu państwa w 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
203	P/13/185	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 85/02 – województwo dolnośląskie	finansowa	I / II	II

**Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2013 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
204	P/13/184	Audyt realizacji Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej w dorzeczu rzeki Odry przy wykorzystaniu pożyczki Banku Światowego za 2012 r.	finansowa	I / II	III
205	P/13/186	Funkcjonowanie systemu adopcyjnego w województwie dolnośląskim	wykonania zadań	II / III	IV
206	P/13/187	Rozliczenie budowy i wykorzystanie stadionu we Wrocławiu	zgodności	II / III	III
207	P/13/188	Realizacja zadań i gospodarka finansowa stadnin koni	finansowa	II / IV	I 2014
208	P/13/189	Aspekty lokalizacyjne i przestrzeganie procedur formalnoprawnych przy budowie farm wiatrowych	zgodności	III / IV	I 2014
209	P/13/190	Finansowanie przygotowań olimpijskich	wykonania zadań	III / IV	I 2014

**Tematy kontroli przechodzące z 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
210	P/12/186	Poszukiwanie, wydobywanie i zagospodarowanie gazu łupkowego	wykonania zadań	III 2012 / I 2013	II 2013

**DELEGATURA W ZIELONEJ GÓRZE****Kontrole wykonania budżetu państwa w 2012 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
211	P/13/191	Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 85/08 – województwo lubuskie	finansowa	I / II	II

**Tematy kontroli przyjęte do realizacji w 2013 r.**

Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Kategoria kontroli	Rok i kwartał	
				realizacji kontroli	projektu informacji
212	P/13/192	Nabór pracowników na stanowiska urzędnicze w jednostkach samorządu terytorialnego	zgodności	II / III	IV
213	P/13/193	Udzielanie i realizacja przez Urząd Miasta Zielona Góra i miejskie jednostki organizacyjne zamówień publicznych w latach 2008–2012	zgodności	II / III	IV