



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Jacek Jezierski

KNO-4100-04-01/2013

P/13/061

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli P/13/061 – Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego

Kontroler Tomasz Tokajuk, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 85755 z dnia 18 stycznia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

Jednostka kontrolowana Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji, Skwer Ks. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 9, 01-015 Warszawa, zwana dalej KRRiT

Kierownik jednostki kontrolowanej Jan Dworak, Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji

(dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie budżetu państwa w 2012 roku w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2012² wydatki budżetu państwa w kwocie 20.045 tys. zł zrealizowano w sposób celowy i gospodarny w wysokości 19.657,1 tys. zł.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 21,6% zrealizowanych w części 09 wydatków oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone były prawidłowo, a sprawozdania budżetowe zostały sporządzone rzetelnie i terminowo. Powyższą ocenę uzasadnia także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji – zgodnie z art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ – prawidłowo i skutecznie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2012 r. budżetu państwa, kontrola dochodów budżetowych w części 09 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

W ustawie budżetowej na rok 2012 dochody budżetu państwa w części 09 zostały zaplanowane w kwocie 32.917 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 38.899,6 tys. zł, tj. 118,2% kwoty planowanej, przede wszystkim z tytułu wpływów

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

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

³ Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.

z opłat za koncesje i licencje (§ 0590) w wysokości 36.834,2 tys. zł (94,7% dochodów ogółem). Uzyskane w 2012 r. dochody były o 40,2% wyższe od dochodów zrealizowanych w 2011 r. (27.755 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 106, 208-260)

Wyższa realizacja planu dochodów wynikała głównie z:

- wyższych o 16,8% (o 5.294,2 tys. zł) wpływów z tytułu opłat koncesyjnych,
- wyższych o 38,2% (o 429,4 tys. zł) wpływów z tytułu opłat prolongacyjnych i odsetek za zwłokę,
- uzyskania nieplanowanych dochodów w kwocie 196 tys. zł z tytułu kar za naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji⁴,
- wyższych o 20,8% (o 52,1 tys. zł) wpływów za wpisy do rejestru programów rozprowadzanych w sieciach telewizji kablowej.

(dowód: akta kontroli str. 274-284)

Na koniec 2012 r. w części 09 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 55.308,7 tys. zł, w tym zaległości – 1.414,9 tys. zł.

W porównaniu do 2011 r. zaległości były niższe o 12.233,4 tys. zł, co wynikało głównie z pięciu decyzji⁵ Przewodniczącego KRRiT o rozłożeniu na raty zaległych opłat za koncesje na rozpowszechnianie programów radiowych i telewizyjnych.

W 2012 r. Biuro KRRiT wysłało 47 upomnień do koncesjonariuszy, którzy nie uregulowali należności koncesyjnych w terminie (2.427,2 tys. zł) oraz 14 tytułów wykonawczych do urzędów skarbowych (294,9 tys. zł)⁶.

Należy zaznaczyć, że – pomimo zmniejszenia w 2012 r. stanu należności w stosunku do 2011 r. o 12.645,2 tys. zł (tj. o 18,6%) oraz podjętych działań egzekucyjnych – należności na koniec 2012 r. znacznie przekraczały kwotę zrealizowanych w 2012 r. dochodów w części 09, tj. o 16.409,1 tys. zł (o 42,2%).

(dowód: akta kontroli str. 285-321)

W 2012 r. Przewodniczący KRRiT wydał 22 decyzje dotyczące rozłożenia na raty opłat koncesyjnych na kwotę łączną 17.266,7 tys. zł, w tym 12 decyzji w okresie czerwiec – grudzień 2012 r. na kwotę łączną 3.126,1 tys. zł.

W wyniku kontroli 12 decyzji wydanych w okresie czerwiec – grudzień 2012 r. stwierdzono, że została ograniczona liczba rat opłat koncesyjnych (od dwóch do 12). Przy wydawaniu tych decyzji, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁷, dokonano oceny interesu publicznego oraz oceny interesu wnioskodawcy. Wydanie decyzji poprzedzała szczegółowa analiza wniosków oraz sytuacji finansowo-ekonomicznej koncesjonariuszy.

Tym samym został zrealizowany wniosek, sformułowany po kontroli wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 09 (wystąpienie pokontrolne z dnia 26 kwietnia 2012 r.), dotyczący ograniczenia rozkładania na raty opłat koncesyjnych do szczególnie uzasadnionych przypadków, z uwzględnieniem interesu społecznego.

(dowód: akta kontroli str. 7, 31-105, 306-320)

⁴ Dz. U. z 2011 r. Nr 43, poz. 226, ze zm.

⁵ W tym czterech decyzji wydanych do dnia otrzymania wystąpienia po kontroli wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji z dnia 26 kwietnia 2012 r. (nr KNO-4100-01-01/2012).

⁶ Na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541, ze zm.).

⁷ Dz. U. z 2012 r., poz. 749, ze zm.

2. Wydatki budżetowe

2.1. Planowanie wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2012 w części 09 zaplanowano wydatki w kwocie 20.045 tys. zł, w tym na: świadczenia na rzecz osób fizycznych – 74 tys. zł, wydatki bieżące jednostek budżetowych – 18.515 tys. zł oraz wydatki majątkowe – 1.456 tys. zł. Wydatki w dziale 751, rozdziale 75101 zaplanowano z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów i Ministra Finansów. Plan finansowy KRRiT w zakresie zatrudnienia, dochodów i wydatków budżetowych na 2012 r. został zatwierdzony przez Przewodniczącego KRRiT w dniu 5 kwietnia 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 108-109, 132-153, 435)

W 2012 r. Przewodniczący KRRiT wydał – w trybie art. 171 ust. 1, 3 i 4 ustawy o finansach publicznych – 10 decyzji przenoszących środki finansowe w łącznej wysokości 1.044,4 tys. zł (tj. 5,2% wydatków planowanych) między paragrafami rozdziału 75101.

(dowód: akta kontroli str. 154-173)

Zmiany w planie finansowym na 2012 r. w wydatkach bieżących i majątkowych wynikały z faktycznych potrzeb Biura KRRiT oraz były celowe.

Zmiany w planie wydatków bieżących dotyczyły głównie zwiększenia środków na: monitoring programów radiowych, wykonanie analiz i opinii prawnych oraz rynku mediów (195 tys. zł), zakup materiałów i wyposażenia (80 tys. zł) i szkolenie pracowników (64,6 tys. zł). Zmiany w planie wydatków majątkowych dotyczyły przeniesienia 180,1 tys. zł z wydatków bieżących na zakupy inwestycyjne (m.in. na zakup niszczarki, klimatyzatorów, wyposażenia do sali konferencyjnej) oraz przeniesienia 425 tys. zł z wydatków na budowę siedziby KRRiT na zakupy inwestycyjne, tj. sprzętu informatycznego i oprogramowania (367 tys. zł) oraz wdrożenia Systemu Elektronicznej Skrzynki Podawczej (58 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 146, 174-207, 322-360, 480-483, 698)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej planowania wydatków budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Zgłoszone przez dysponenta części 09 wydatki zostały zaplanowane racjonalnie i oszczędnie, a dokonane w trakcie roku zmiany w planie wydatków wynikały z konieczności sfinansowania zadań.

2.2. Realizacja wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

W 2012 r. zrealizowane w części 09 wydatki wyniosły 19.657,1 tys. zł, tj. 98,1% planu po zmianach. W porównaniu do 2011 r. wydatki były wyższe o 1.767,5 tys. zł, tj. 9,9%.

(dowód: akta kontroli str. 108-109, 467-479, 850)

Wydatki Biura KRRiT na utrzymanie urzędu obsługującego KRRiT stanowiły 100% wydatków w części 09. Badaniem objęto wydatki w wysokości 4.248,3 tys. zł, tj. 21,6% wydatków części 09.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, Biuro KRRiT dokonywało wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na realizację zadań KRRiT określonych w ustawie o radiofonii i telewizji.

(dowód: akta kontroli str. 614-618, 624-697, 699-705, 712-719, 1348)

Zrealizowane wydatki bieżące wyniosły 18.094,1 tys. zł, tj. 98,8% planu po zmianach, i były wyższe od wykonanych w 2011 r. o 1.452,9 tys. zł, tj. 8,7%.

Środki zostały przeznaczone na:

- wynagrodzenia osobowe pracowników i ich pochodne oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne (§§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4140) – 11.485,5 tys. zł (58,4% wydatków),
- zakup usług pozostałych (§ 4300) – 1.763,2 tys. zł (9% wydatków), w tym m.in. badania telemetryczne i radiometryczne (459,4 tys. zł), usługi informatyczne (211,2 tys. zł), ochronę obiektów (182,8 tys. zł), usługi gospodarcze (154,7 tys. zł),
- opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe (§ 4400) – 1.294,6 tys. zł (6,6% wydatków),
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – 1.287,5 tys. zł (6,5% wydatków), w tym m.in. sprzętu technicznego, części zamiennych oraz materiałów biurowych i eksploatacyjnych (979 tys. zł), paliwa do samochodów służbowych (146,1 tys. zł), oprogramowania i licencji (82,9 tys. zł).

Niższe od planowanego o 1,2% wykonanie wydatków bieżących wynikało głównie z niewykorzystania środków zaplanowanych na: pochodne od wynagrodzeń (79,4 tys. zł), umowy zlecenia i o dzieło (34,4 tys. zł), wydatki administracyjne (28,8 tys. zł), podróże służbowe zagraniczne (12,9 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 108-109, 467-479, 484-609, 850)

W ramach kontroli sprawdzono stan zatrudnienia i realizację wydatków na wynagrodzenia oraz wydatki na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych umów zlecenia i umów o dzieło.

Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w 2012 r. w części 09 wyniosło 128 osób, w tym: pięciu członków KRRiT (status zatrudnienia 02) oraz 123 pracowników Biura KRRiT (status zatrudnienia 01). W stosunku do przeciętnego zatrudnienia w 2011 r. zatrudnienie w 2012 r. zmniejszyło się o trzy osoby (o 2,4%). Zmniejszenie dotyczyło osób o statusie zatrudnienia 01 i wynikało z rozwiązania umów z pięcioma pracownikami w związku z reorganizacją Biura KRRiT.

Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) w kwocie 9.714 tys. zł były niższe w porównaniu do 2011 r. o 66,9 tys. zł (9.780,9 tys. zł) i nie przekroczyły kwoty planowanej na wynagrodzenia w 2012 r.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2012 r. wynosiło 6.324,2 zł i w porównaniu do 2011 r. było wyższe o 1,6%. Przyczyną wzrostu przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń (status zatrudnienia 01) było obniżenie poziomu średniorocznego zatrudnienia o trzy etaty kalkulacyjne w przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

Zachowano wymagane ograniczenie poziomu wynagrodzeń członków KRRiT. Miesięczne wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny wypłacono w wysokości składników wynagrodzenia z grudnia 2008 r. Różnica dotyczyła dodatku stażowego, związanego z wysługą lat.

(dowód: akta kontroli str. 107, 125, 274-278, 361-374, 375)

Wniosek z kontroli wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 09 dotyczący wypłacania nagród członkom KRRiT zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami został zrealizowany.

(dowód: akta kontroli str. 31-33, 369-373, 380-382)

W 2012 r. wydatkowano 533,9 tys. zł⁸ na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych umów cywilnoprawnych, w tym z sześcioma osobami, będących w 2012 r. pracownikami Biura KRRiT na kwotę ogółem 85 tys. zł (pięć umów zlecenia o wartości 82,5 tys. zł oraz jedną umowę o dzieło – 2,5 tys. zł) oraz 79 umów z osobami współpracującymi na kwotę łączną 539,2 tys. zł (49 umów zlecenia o wartości 325,6 tys. zł oraz 30 umów o dzieło – 213,6 tys. zł).

Badaniem objęto sześć umów cywilnoprawnych zawartych z pracownikami Biura KRRiT w 2012 r., na które poniesiono wydatki w kwocie 41,7 tys. zł, oraz 22 umowy z osobami współpracującymi – w kwocie 318,8 tys. zł.

Stwierdzono, że pięć spośród sześciu umów z pracownikami Biura KRRiT oraz dziewięć spośród 23 umów z osobami współpracującymi zawierało elementy stosunku pracy (świadczenie pracy w godzinach pracy oraz na sprzęcie komputerowym Biura KRRiT), a w przypadku sześciu umów z pracownikami oraz 11 z osobami współpracującymi – przedmiot umowy obejmował realizację elementów zadań departamentów określonych w Regulaminie organizacyjnym Biura KRRiT (m.in. analizowanie i opiniowanie wniosków abonentów-dłużników o umorzenie lub rozłożenie na raty zaległości w płatności opłat abonamentowych; sporządzanie miesięcznych i okresowych informacji oraz analiz z wykonania zatrudnienia, dochodów i wydatków budżetowych KRRiT oraz okresowych analiz z wykonania budżetu w układzie zadaniowym; konsultacje i pomoc w sporządzaniu opinii do wniosków o ustalenie planu zagospodarowania częstotliwości i wprowadzania zmian do planu; analizę i ocenę planów finansowo-programowych nadawców publicznych).

Najwyższa Izba Kontroli przyjmuje wyjaśnienia Dyrektora Biura KRRiT, że *zamiarem stron było zawarcie umowy cywilnej, a nie umowy o pracę. Zlecenia powierzone pracownikom i współpracownikom Biura KRRiT nie miały charakteru elementu władztwa administracyjnego realizacji zadań zastrzeżonych dla KRRiT. Wynikały one z konieczności terminowego odpowiadania na przychodzącą korespondencję oraz zwiększenia liczby rozpatrywanych wniosków w latach 2011-2012, mających na celu odciążenie pracowników merytorycznych Biura KRRiT, w szczególności Wydziału Abonamentu RTV i Departamentu Budżetu i Finansów poprzez zlecenie prac pomocniczych, obejmujących czynności techniczne. Możliwość zatrudnienia osób na umowy zlecenia dopuszczał § 3 Regulaminu organizacyjnego Biura KRRiT w zakresie wspomagania zadań departamentów określonych w regulaminie.*

(dowód: akta kontroli str. 14-22, 407-445, 454-466, 779-784, 806-811)

Wydatki majątkowe zrealizowano na kwotę 1.469,9 tys. zł, tj. 89,8% planu po zmianach (1.636 tys. zł). Niższe wykonanie wydatków majątkowych było spowodowane niewykorzystaniem 127,7 tys. zł na budownictwo inwestycyjne, w związku z zaleceniami Stołecznego Konserwatora Zabytków dotyczącymi budowy siedziby KRRiT oraz niewykorzystaniem 38,5 tys. zł na zakupy inwestycyjne, w tym sprzętu informatycznego, oprogramowania Systemu Elektronicznej Skrzynki Podawczej i pozostałych zakupów inwestycyjnych. Przewodniczący KRRiT decyzją z dnia 10 października 2012 r. dokonał blokady środków na kwotę 127,6 tys. zł, o czym poinformował Ministra Finansów pismem z dnia 17 października 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 613-623, 703)

Wydatki majątkowe w § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* w kwocie 91,3 tys. zł dotyczyły opracowania dokumentacji budowy siedziby KRRiT. Zakupy inwestycyjne (§ 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*) w kwocie 1.378,6 tys. zł dotyczyły m.in. zakupu: sprzętu

⁸ W § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe.

informatycznego na potrzeby Biura KRRiT (566,4 tys. zł), dwóch samochodów osobowych (196,4 tys. zł), samochodu osobowego typu VAN (151,2 tys. zł), monitora do prezentacji do sali konferencyjnej (67 tys. zł), klimatyzatorów do siedziby KRRiT (61,5 tys. zł), Systemu Elektronicznej Skrzynki Podawczej (57,9 tys. zł).

KRRiT zrealizowała wniosek po kontroli wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 09 dotyczący dokonywania wydatków majątkowych zgodnie z planem rzeczowo-finansowym. Stwierdzono, że wydatki majątkowe były zgodne z planem finansowym oraz planem wydatków inwestycyjnych na 2012 rok.

(dowód: akta kontroli str. 31-33, 108-109, 610-612, 1349-1350)

Kontrolą objęto trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na kwotę 1.388,8 tys. zł (54,9% udzielonych zamówień), w tym dotyczących: zakupu badań telemetrycznych (456,3 tys. zł), dwóch samochodów osobowych i jednego osobowo-dostawczego (347,6 tys. zł), sprzętu komputerowego na potrzeby Biura KRRiT (584,9 tys. zł). Na realizację zawartych umów wydatkowano kwotę 1.002 tys. zł. Zamówień udzielono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁹ oraz w sposób celowy i gospodarny. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych.

(dowód: akta kontroli str. 729-734, 1231-1272)

Na koniec 2012 r. wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 785,6 tys. zł, z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń (741,6 tys. zł) oraz płatności za zakupy materiałów i usług (44 tys. zł). Zobowiązania, w tym z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, zostały uregulowane w styczniu 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 111-116, 941-943)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatkowania środków nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Uwagi Najwyższej Izby Kontroli dotyczą sposobu dokumentowania i rozliczania prac wykonanych w ramach umów cywilnoprawnych zawartych przez Biuro KRRiT z osobami współpracującymi.

1. W przypadku trzech umów zlecenia na łączną kwotę 53,5 tys. zł na wykonanie usług prawnych wynagrodzenie wypłacono bez wymaganego w § 5 ust. 2 umów sporządzenia i zatwierdzenia godzinowego rozliczenia czasu pełnionych dyżurów konsultacyjnych przez zleceniobiorcę. Należy podkreślić jednak, że usługi prawne objęte umowami zostały w całości zrealizowane.

2. W przypadku jednej umowy o dzieło na kwotę 48 tys. zł, obejmującej realizację audytu wewnętrznego i wykonanie zadań w zakresie kontroli zarządczej w Biurze KRRiT, dokonano wypłaty całości wynagrodzenia, pomimo niewykonania części dzieła. Przyjmujący zamówienie nie zebrał i nie dokonał analizy ankiet samooceny kontroli zarządczej kierowników komórek organizacyjnych Biura KRRiT, co wynikało ze zmiany w trakcie 2012 r. sposobu samooceny kierowników komórek organizacyjnych. Pozostały zakres pracy w ramach umowy został wykonany.

(dowód: akta kontroli str. 747-784, 806-811, 1068-1107, 1113-1230, 1273-1299)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych.

⁹ Dz. U z 2010 r. Nr 113, poz. 759, ze zm.

3. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

3.1. Mechanizmy zapewniające kontrolę prawidłowości sporządzania sprawozdań

Opis stanu faktycznego

Dysponent części 09 uwzględnił procedury kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdawczości budżetowej i finansowej w *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Biurze Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji* z dnia 20 grudnia 2010 r. i 4 października 2012 r. Procedury te określały ścieżkę postępowania przy sporządzaniu miesięcznych, kwartalnych i rocznych sprawozdań jednostkowych. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli przyjęte procedury zapewniały prawidłowe i rzetelne sporządzenie sprawozdań rocznych.

(dowód: akta kontroli str. 812-848)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej skuteczności procedur kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Opis stanu faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2012, tj.:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2012 r. o stanie:
 - a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁰ i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹¹.

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

(dowód: akta kontroli str. 110, 114-120, 287-291)

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 38.899.603,25 zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu rocznym Rb-27. Wydatki wykazane zostały w kwocie 19.657.053,74 zł i były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu rocznym Rb-28. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy Narodowego Banku Polskiego w Warszawie w dniu 11 lutego 2013 r. Sumy depozytowe w kwocie 117,8 tys. zł

¹⁰ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

¹¹ Dz. U. Nr 43, poz. 247.

dotyczyły środków zgromadzonych na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (25 tys. zł), wpłat tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy (92,2 tys. zł) oraz odsetek od ww. zabezpieczenia (0,6 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 110, 287-291, 446, 849-852, 950-951)

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130 *Rachunek dochodów budżetowych (subkonto dochodów budżetowych)* i wynosiła 38.899.603,25 zł. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: akta kontroli str. 208-260, 287-291, 853-893, 952-954)

Kwota wydatków ogółem za 2012 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 19.657.053,74 zł i była zgodna z zapisami po stronie Wn konta 980 – *Plan finansowy wydatków budżetowych*, po stronie Ma konta 130 – *Rachunki bieżące jednostki (subkonto wydatków)* oraz kwotą środków otrzymanych w 2012 r. z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: akta kontroli str. 114-116, 894-920, 955-956)

Należności wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec IV kwartału 2012 r. w kwocie 54.390.667,26 zł, w tym należności wymagalne 174.092 zł, wynikały z ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej.

W 2012 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

(dowód: akta kontroli str. 117-120, 921-940, 957-958)

Do okresów sprawozdawczych roku 2012 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹². Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. badanie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) zostało ograniczone do sprawdzenia zgodności kwot wydatków ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzania. Stwierdzono, że kwoty planowanych wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 były zgodne ze stroną Wn konta 990 *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*, a wydatków wykonanych ze stroną Ma konta 130 *Rachunki bieżące jednostek (subkonto wydatków budżetowych)*. Wykazane zobowiązania były zgodne z saldami kont analitycznych 201, 229, 231 i 234. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w ww. rozporządzeniu.

(dowód: akta kontroli str. 851, 945-949)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sporządzania rocznych sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz pozytywnie

¹² Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym z ewidencją księgową.

4. Księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

Biuro KRRiT posiadało opracowane i zatwierdzone do stosowania przez dysponenta głównego procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów. Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹³.

(dowód: akta kontroli str. 812-848, 959-1001)

W Biurze KRRiT od 2010 r. funkcjonował system księgowości komputerowej *Papirus SQL FK* wersja 1.06.29.00 (od grudnia 2012 r. wersja 2.07.15.00). Zasady ochrony danych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do danych oraz systemu ich przetwarzania, określono w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości. System księgowości komputerowej spełniał wymagania określone w ustawie o rachunkowości, tj. zapewniał: ciągłość numeracji zapisów w dzienniku oraz ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu (art. 14 ust. 4), kontrolę kompletności i poprawności zapisów, w tym poprawności sekwencji dat: operacji gospodarczej, dowodu i zapisu księgowego (art. 23 ust. 2 pkt 1-4 i ust. 4), trwałość zapisów i brak możliwości ich modyfikacji (art. 23 ust. 1), przy czym system nie wymagał zatwierdzenia zapisów przed datą sporządzenia sprawozdań budżetowych. Zatwierdzanie zapisów księgowych w 2012 r. odbywało się na bieżąco.

(dowód: akta kontroli str. 1326-1328, 1330-1337, 1351-1424)

Na podstawie wyselekcjonowanych z systemu księgowego zapisów konta 130 wydatki budżetowe wybrano do kontroli (po wyeliminowaniu zapisów dotyczących wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych oraz transakcji o wartości poniżej 50 zł), z zastosowaniem metody monetarnej¹⁴ 185 dowodów księgowych na kwotę 4.248,3 tys. zł, w tym 64 dowodów na kwotę 152,7 tys. zł dobranych w sposób celowy. Wydatki objęte badaniem stanowiły 21,6% zrealizowanych wydatków w części 09.

Dowody sprawdzono pod kątem poprawności formalnej oraz prawidłowości kontroli bieżącej i dekretacji, ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych oraz wiarygodności ksiąg wpływających na sprawozdawczość bieżącą i sprawozdania roczne. Operacje gospodarcze potwierdzone tymi dowodami zostały zbadane także pod względem legalności, gospodarności i celowości.

W 2012 r., zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przeprowadzono inwentaryzację stanu aktywów i pasywów (środków trwałych, stanu gotówki w kasie, materiałów) w drodze spisu z natury oraz weryfikacji i potwierdzenia sald kont.

(dowód: akta kontroli str. 789-792, 1329, 1338-1348)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej prowadzenia ksiąg rachunkowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

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

¹³ Dz. U. z 2013 r., poz. 330.

¹⁴ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

5. Działania podejmowane przez dysponenta części budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli

Opis stanu faktycznego

Dysponent części 09 prawidłowo realizował określony w art. 175 ust. 1 ustawy o finansach publicznych obowiązek nadzoru i kontroli nad Biurem KRRiT. Zasady kontroli i nadzoru określił w *Instrukcji w sprawie przeprowadzania nadzoru i kontroli nad całością gospodarki finansowej w Biurze KRRiT* z dnia 15 lutego 2011 r.

W Biurze KRRiT sporządzano pisemne kwartalne oceny przestrzegania procedur kontroli, celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków oraz realizacji dochodów, akceptowane przez Dyrektora Biura KRRiT i przekazywane Przewodniczącemu KRRiT. Dokonywano w nich oceny dochodów KRRiT (prawidłowości i terminowości pobierania oraz odprowadzania dochodów, wykonania dochodów ze wskazaniem przyczyn niewykonania lub przekroczenia planu), kontroli i oceny wydatków KRRiT (realizacji wydatków ze wskazaniem przyczyn niewykonania lub przekroczenia planu) oraz ocenę przestrzegania procedur kontroli. Ponadto Biuro KRRiT przedkładało miesięczne informacje oraz kwartalne analizy o realizacji zatrudnienia, dochodów i wydatków budżetowych w 2012 r.

Obowiązek nadzoru i kontroli wykonywano także poprzez realizację planu audytu wewnętrznego w 2012 r. Sprawozdania z wyników audytu wewnętrznego, na bieżąco przekazywane dysponentowi części i Dyrektorowi Biura KRRiT, dotyczyły funkcjonowania procesu udzielania koncesji, kształtowania planów programowo-finansowych mediów publicznych oraz ochrony danych osobowych.

(dowód: akta kontroli, str. 1002-1061, 1425-1511)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawowanego nadzoru i kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania podejmowane przez dysponenta części budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

W związku z pozytywną oceną wykonania w 2012 r. budżetu państwa w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji, Najwyższa Izba Kontroli odstąpiła od formułowania wniosków pokontrolnych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁵ kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Obowiązek poinformowania NIK o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków

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

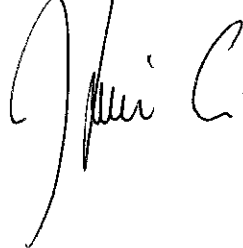
¹⁵ Dz. U. z 2012 r., poz. 82, ze zm.

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

Warszawa, dnia 25 kwietnia 2013 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Jacek Jezierski

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Jacek Jezierski', written over the printed name.