



**PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI**
Krzysztof Kwiatkowski

KNO-4100-001-01/2014
P/14/001

**WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE**

Tekst ujednolicony
zgodnie z uchwałą Nr 32/2014 Kolegium Najwyższej Izby Kontroli
z dnia 28 maja 2014 r.

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego
Kontroler	Teresa Wójcik, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89162 z dnia 13 stycznia 2014 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 lub Radą
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jan Dworak, Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonej nieprawidłowości ¹ wykonanie budżetu państwa w 2013 roku w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji.
Uzasadnienie oceny	Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2013² (po zmianach) wydatki budżetu państwa w kwocie 20.653 tys. zł zrealizowano w wysokości 20.498,8 tys. zł, co stanowiło 99,3% planu po zmianach. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 20,7% zrealizowanych w części 09 wydatków oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone były prawidłowo, a terminowo sporządzone sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań. Stwierdzona nieprawidłowość na kwotę 60,9 tys. zł (tj. 0,31% wydatków ogółem) polegała na niegospodarnym wydatkowaniu środków z przeznaczeniem na inwestycję budowlaną przy ul. Senatorskiej 38, prowadzoną w celu pozyskania siedziby Rady.

III. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe³

Opis stanu faktycznego	Dochody budżetu państwa na rok 2013 w części 09 zostały zaplanowane w kwocie 24.165 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 43.299,7 tys. zł, tj. 179,2% kwoty planowanej. Źródłem dochodów były przede wszystkim wpływy z opłat za koncesje i licencje (§ 0590) w wysokości 41.704,1 tys. zł (96,3% dochodów ogółem). Uzyskane w 2013 r. dochody były o 11,3% wyższe od dochodów zrealizowanych w 2012 r. (38.899,6 tys. zł). (dowód: akta kontroli str. 7, 727-753)
------------------------	--

Wyższa realizacja planu dochodów wynikała głównie ze zwiększonych o 93,2% (o 20.120,1 tys. zł) wpływów z tytułu opłat koncesyjnych oraz uzyskania nieplanowanych

¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Ustawa budżetowa z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 169), zwana dalej „ustawą budżetową z dnia 25 stycznia 2013 r.”, została zmieniona ustawą z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212), zwana dalej „znowelizowaną ustawą budżetową”.

³ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2013 r. budżetu państwa, kontrola dochodów budżetowych w części 09 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27).

dochodów w kwocie 552,4 tys. zł z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

(dowód: akta kontroli str. 7, 407-411)

Na koniec 2013 r. w części 09 wystąpiły należności w kwocie 131.724,1 tys. zł, w tym zaległości – 10.855,1 tys. zł.

W porównaniu do 2012 r. należności były wyższe o 76.415,4 tys. zł (tj. o 138,2%), co wynikało głównie ze zmiany⁴ dotychczasowego zapisu art. 40 ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji⁵, tj. wprowadzenia możliwości uiszczania, na wniosek koncesjonariusza, opłat za udzielenie koncesji w ratach przy jednoczesnym naliczaniu opłaty prolongacyjnej⁶.

W ramach podejmowanych działań wpływających na zmniejszenie stanu należności i zaległości netto KRRiT wysłała 50 upomnień do koncesjonariuszy, którzy nie uregulowali należności w terminie (na kwotę 1.955,9 tys. zł) oraz 16 tytułów wykonawczych do naczelników właściwych Urzędów Skarbowych (na kwotę 198,6 tys. zł).

W 2013 r. Przewodniczący KRRiT nie wydał żadnej decyzji o umorzeniu należności lub zastosowaniu ulgi w spłacie należności za udzielenie koncesji ani też decyzji o odroczeniu terminu płatności za koncesję. W badanym okresie nie uległy przedawnieniu należności z tytułu opłat za koncesję.

W roku 2013 Przewodniczący KRRiT na podstawie art. 40 ust. 10 ustawy o radiofonii i telewizji wydał dziewięć⁷ decyzji dotyczących przyznania/przedłużenia bądź rozszerzenia koncesji oraz siedem decyzji o rozłożeniu na raty opłaty koncesyjnej.

Decyzje o rozłożeniu zaległości podatkowej na raty wydawane były na podstawie art. 33 ust. 2 i 3 ustawy o radiofonii i telewizji, art. 104 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁸ w związku z art. 67a § 1 pkt 2 i art. 57 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁹. Wszystkie wnioski o rozłożenie zaległości podatkowej na raty zostały złożone przed upływem terminu wniesienia raty; tym samym nie było podstaw do naliczenia odsetek za zwłokę od zaległości podatkowej. W każdej decyzji wskazano ważny interes podatnika (koncesjonariusza) lub interes publiczny.

(dowód: akta kontroli str. 217-406, 924-950, 1310)

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej z dnia 25 stycznia 2013 r. w części 09 zaplanowano wydatki w wysokości 20.756 tys. zł, w tym na: świadczenia na rzecz osób fizycznych – 77 tys. zł, wydatki bieżące jednostek budżetowych – 19.984 tys. zł, wydatki majątkowe – 695 tys. zł.

Przewodniczący KRRiT w dniu 20 marca 2013 r. zatwierdził plan finansowy w zakresie zatrudnienia, dochodów i wydatków budżetowych na 2013 r.

W znowelizowanej ustawie budżetowej wysokość wydatków zmniejszono o 103 tys. zł do kwoty 20.653 tys. zł, w tym na: świadczenia na rzecz osób fizycznych – 77 tys. zł, wydatki bieżące jednostek budżetowych – 19.929 tys. zł oraz wydatki majątkowe – 647 tys. zł. Powyższa zmiana została ujęta w planie finansowym KRRiT.

(dowód: akta kontroli str. 7-10, 91)

⁴ Zmiana wprowadzona ustawą z dnia 10 października 2012 r. o zmianie ustawy o radiofonii i telewizji (Dz. U. z 2012 r., poz. 1209) z dniem 20 listopada 2012 r.

⁵ Dz. U. z 2011 r. Nr 43, poz. 226, ze zm.

⁶ Należności z tytułu wpływów z opłat z koncesji i licencji (§ 0590) wynikające z rozłożenia na raty opłat koncesyjnych wyniosły 130.270,5 tys. zł tj. 98,9% wszystkich należności

⁷ W tym: cztery decyzje o udzieleniu koncesji, cztery – o przedłużeniu (udzieleniu koncesji na kolejny okres) oraz jedna – o zmianie (rozszerzeniu) koncesji.

⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 267.

⁹ Dz. U. z 2012 r., poz. 749, ze zm.

W 2013 r. Przewodniczący KRRiT wydał – w trybie art. 171 ust. 1, 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁰ – 13 decyzji o przeniesieniu środków pomiędzy paragrafami w rozdziale 75101, na ogólną kwotę 494,6 tys. zł.

Największych zwiększeń dokonano:

- w § 4300 – zakup usług pozostałych o 144 tys. zł, co stanowiło 5,5% wydatków w tym paragrafie (jedna decyzja);
- w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia – o 109,5 tys. zł, co stanowiło 11,5% wydatków w tym paragrafie (w wyniku czterech decyzji);
- w § 4520 – opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego – o 87,2 tys. zł, co stanowiło 90 % wydatków w tym paragrafie (trzy decyzje);
- w § 4380 – zakup usług obejmujących tłumaczenia – o 51, 1 tys. zł, co stanowiło 56,1% wydatków w tym paragrafie (pięć decyzji);
- w § 4540 składki do organizacji międzynarodowych – o 38 tys. zł, co stanowiło 1,6% wydatków w tym paragrafie (2 decyzje).

Zmiany w planie wydatków dotyczyły głównie zwiększenia środków na: opłaty parkingowe w związku z rozszerzeniem z dniem 1 stycznia 2013 r. strefy parkingowej (§ 4520), z jednoczesnym zmniejszeniem wydatków na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 6060)¹¹ i zakupu usług pozostałych (§ 4300), zmiany klasyfikacji wydatków (z § 4390 – zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii na § 4300 – zakup usług pozostałych).

Zmiany w planie finansowym na 2013 r. w wydatkach bieżących i majątkowych wynikały z faktycznych potrzeb Biura KRRiT oraz były celowe.

Dokonując zmian w planie finansowym w układzie tradycyjnym, wprowadzano zmiany w planie wydatków w układzie zadaniowym.

(dowód: akta kontroli str. 91-148, 169-182)

W 2013 r. zrealizowane w części 09 wydatki wyniosły 20.498,8 tys. zł, co stanowiło 99,3% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. wydatki były wyższe o 841,7 tys. zł, tj. o 4,3%.

(dowód: akta kontroli str. 8, 754-919)

Wydatki Biura KRRiT na utrzymanie urzędu obsługującego Przewodniczącego KRRiT stanowiły 100% wydatków w części 09. Badaniem objęto wydatki w wysokości 4.248,3 tys. zł, tj. 20,7% wydatków ogółem.

Zrealizowane wydatki bieżące wyniosły 19.884,1 tys. zł, tj. 99,4% planu po zmianach, i były wyższe od wykonanych w 2012 r. o 1.790 tys. zł, tj. o 9,9%.

Środki zostały przeznaczone na:

- wynagrodzenia osobowe pracowników i pochodne od wynagrodzeń oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne, wpłatę na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (§§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4140) – 11.968,3 tys. zł (58,4% wydatków ogółem i 60% wydatków bieżących),
- zakup usług pozostałych (§ 4300) – 2.629,8 tys. zł (12,8% wydatków ogółem i 13,2% wydatków bieżących),
- opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe (§ 4400) – 1.900,3 tys. zł (9,2% wydatków ogółem i 9,6% wydatków bieżących),
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – 955,2 tys. zł (4,7% wydatków ogółem i 4,8% wydatków bieżących).

Niższe od planowanego o 0,6% wykonanie wydatków bieżących wynikało głównie z niewykorzystania środków zaplanowanych na: zakup usług pozostałych (o 38,9 tys. zł), pochodne od wynagrodzeń (o 28,7 tys. zł), zakup energii (o 10,4 tys. zł), zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii (o 28,9 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 7-10, 754-755)

¹⁰ Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.

¹¹ O powyższym przeniesieniu Przewodniczący KRRiT poinformował, zgodnie z art. 171 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, Ministra Finansów.

Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w 2013 r. w części 09 wyniosło 132 osoby, w tym: pięciu członków KRRiT (status zatrudnienia 02) oraz 127 pracowników Biura KRRiT (status zatrudnienia 01). W stosunku do przeciętnego zatrudnienia w 2012 r. zatrudnienie w 2013 r. zwiększyło się o cztery osoby (o 3,1%). Zwiększenie dotyczyło osób o statusie zatrudnienia 01 i wynikało z rozszerzenia zadań KRRiT wynikających z implementacji dyrektywy o audiowizualnych usługach medialnych w zakresie usług na żądanie.

Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) w kwocie 10.135,7 tys. zł były wyższe w porównaniu do 2012 r. o 421,7 tys. zł (o 4,3%) i nie przekroczyły kwoty planowanej na wynagrodzenia w 2013 r.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2013 r. wynosiło 6.398,8 zł i w porównaniu do 2012 r. było wyższe o 74,6 zł, tj. o 1,2%.

Zachowano wymagane ograniczenie poziomu wynagrodzeń członków KRRiT.
(dowód: akta kontroli str. 10-11, 184-185, 590-591, 721)

W 2013 r. wydatkowano 533,9 tys. zł na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych 51 umów cywilnoprawnych.

Badaniem objęto 42 umowy cywilnoprawne¹² (zawarte z 37 osobami) na kwotę ogólną 503,6 tys. zł, w tym trzy na kwotę 34,2 tys. zł zawarte z pracownikami Biura KRRiT oraz 39 umów w kwocie 469,4 tys. zł z osobami współpracującymi. Stwierdzono, że prace określone w umowach zostały wykonane i sfinansowane zgodnie z umowami, a wydatków dokonano w ramach limitu określonego w planie finansowym jednostki.

(dowód: akta kontroli str. 1406-1453, 1454-1477, 1483-1509, 1522-1561)

Wydatki majątkowe zrealizowano na kwotę 557,3 tys. zł, tj. 95,8% planu po zmianach (582 tys. zł), z czego wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 6060) – 431,8 tys. zł, a na wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 6050) – 125,5 tys. zł. Wydatki majątkowe były dokonywane zgodnie z planem finansowym.

(dowód: akta kontroli str. 1068-1203)

W Biurze KRRiT zasady postępowania w sprawach zamówień publicznych zostały ustalone w „Regulaminie postępowania w sprawach o zamówienia publiczne oraz niektórych procedur zakupowych w Biurze KRRiT” z dnia 20 grudnia 2010 r.¹³

W Biurze KRRiT sporządzany jest plan zamówień publicznych na dany rok.

W roku 2013 w Biurze KRRiT zawartych zostało sześć umów w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, z czego jedno postępowanie zostało przeprowadzone przez Centrum Usług Wspólnych (zamówienie na dostawę komputerów osobistych i przenośnych oraz tabletów). Pozostałe postępowania zostały przeprowadzone w czterech przypadkach w trybie przetargu nieograniczonego (łącna wartość netto umów – 1.214,2 tys. zł), a w jednym – w trybie zapytania o cenę (wartość netto umowy – 379,4 tys. zł).

Zamówień udzielono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁴ oraz w sposób celowy i gospodarny. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych.

(dowód: akta kontroli str. 434-628)

Na koniec 2013 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 716)

Ustalone
nieprawidłowości

KRRiT niegospodarnie wydatkowała kwotę 60,9 tys. zł z przeznaczeniem na inwestycję

¹² Przedmiotem umów były m.in. usługi asystencko-organizacyjne, sporządzanie analiz i opracowań, monitoring programów.

¹³ Tekst jednolity: załącznik do pisma okólnego nr 5/2012 Przewodniczącego KRRiT z dnia 31 października 2012 r.

¹⁴ Dz. U z 2013 r., poz. 907, ze zm.

budowlaną przy ul. Senatorskiej 38 prowadzoną w celu pozyskania siedziby Rady.

KRRiT wydatkowała 60,9 tys. zł¹⁵ na opracowanie dotyczące m.in. projektu przebudowy, renowacji i rozbudowy budynku oraz przygotowanie harmonogramu rzeczowo-finansowego inwestycji przebudowy i rozbudowy budynku przy ul. Senatorskiej 38 w Warszawie z przeznaczeniem na siedzibę Rady.

Wydatki zostały poniesione na ww. cel, mimo że Rada nie posiadała dokumentu stwierdzającego prawo do dysponowania przedmiotową nieruchomością na cele budowlane, ponieważ wniosek o nieodpłatne ustanowienie na rzecz KRRiT trwałego zarządu nad ww. nieruchomością został złożony do Ministra Skarbu Państwa dopiero w dniu 15 października 2013 r.

Po zawarciu umów, skutkujących wydatkowaniem kwoty 60,9 tys. zł, KRRiT dopiero w dniu 16 grudnia 2013 r. zleciła kancelarii prawnej sporządzenie opinii na temat stanu prawnego nieruchomości przy ul. Senatorskiej 38. Po uzyskaniu informacji o istnieniu tzw. roszczeń dekretowych (reprywatyzacyjnych) do przedmiotowej nieruchomości, które nie zostały ostatecznie rozpoznane, KRRiT wycofała w dniu 10 stycznia 2014 r. wniosek złożony w dniu 15 października 2013 r. do Ministra Skarbu Państwa.

NIK ocenia jako niegospodarne wydatkowanie kwoty 60,9 tys. zł w związku z faktem, że zakupiona dokumentacja projektowa nie będzie wykorzystana w celu realizacji inwestycji budowlanej przy ul. Senatorskiej 38.

Najwyższa Izba Kontroli nie kwestionuje stanowiska Dyrektora Biura KRRiT, że Rada przyjęła ofertę Ministerstwa Skarbu Państwa (MSP) w dobrej wierze, zakładając, że MSP „nie proponowałby nieruchomości, którą obciążają roszczenia”.

NIK zauważa jednak, że Rada zleciła sporządzenie opinii na temat stanu prawnego nieruchomości dopiero po zleceniu prac projektowych dotyczących inwestycji przy ul. Senatorskiej 38.

(dowód: akta kontroli str. 1197-1203, 1394-1400)

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

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. 967-1061)

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2013, 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)

oraz sprawozdania finansowe za IV kwartał 2013 r.:

- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie 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 budżetowej¹⁶ i 4 marca 2010 r.

¹⁵ Umowy z wykonawcami ww. prac zostały zawarte odpowiednio 21 października 2013 r. (na kwotę 52,9 tys. zł) oraz 17 grudnia 2013 r. (na kwotę 8 tys. zł).

¹⁶ Dz. U. Nr 20, poz. 103. Rozporządzenie uchylone z dniem 24 stycznia 2014 r. w związku z wejściem w życie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).

w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁷.

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 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.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 43.299.684,82 zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu rocznym Rb-27. Wydatki wykazane zostały w kwocie 20.498.805,18 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 14 stycznia 2014 r. Sumy depozytowe w kwocie 126.889,09 zł dotyczyły: środków zgromadzonych na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (84.153,14 zł), wpłat tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy (42.735,95 zł).

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 43.299.684,82 zł. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwota wydatków ogółem za 2013 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 20.498.805,18 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 2013 r. z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: akta kontroli str. 722-726, 727-753, 754-919, 957-964)

Należności wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec IV kwartału 2013 r. w kwocie 121.051 tys. zł, w tym należności wymagalne 9.424,2 tys. zł, wynikały z ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej.

W 2013 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. 708-709)

Do okresów sprawozdawczych roku 2013 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁸.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 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. 951-956)

Ustalone
nieprawidłowości

W zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

¹⁷ Dz. U. Nr 43, poz. 247, ze zm.

¹⁸ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

4. Księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

Biuro KRRiT posiadało opracowane i zatwierdzone do stosowania przez dysponenta głównego procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁹.

(dowód: akta kontroli str. 967-1061)

W Biurze KRRiT od 1996 r. funkcjonował system księgowości komputerowej Papyrus SQL. Od maja do grudnia 2013 r. decyzjami Przewodniczącego KRRiT dokonano czterech zmian kolejnych wersji systemu i od grudnia 2013 r. obowiązuje wersja 5.02.65.00, a program kasowy – wersja 2.03.43. 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 2013 r. odbywało się na bieżąco.

(dowód: akta kontroli str. 965-966)

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 monetarnej 145 dowodów księgowych na kwotę 3.991,3 tys. zł, w tym 45 dowodów na kwotę 642,0 tys. zł dobranych w sposób celowy. Wydatki objęte badaniem stanowiły 19,47% 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.

(dowód: akta kontroli str. 1062-1307)

Ustalono
nieprawidłowości

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²⁰, wnosi o zapewnienie realizacji inwestycji budowlanych po uzyskaniu opinii o stanie prawnym nieruchomości.

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 o Najwyższej Izbie Kontroli 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 wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

¹⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 330, ze zm.

²⁰ Dz. U. z 2012 r., poz. 82, ze zm.

zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia 15 kwietnia 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego

Dyrektor
Piotr Prokopczyk

Departament Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego

Piotr Prokopczyk

Na podstawie art. 35c ust. 1 i 2 ustawy o NIK w treści wystąpienia pokontrolnego dokonano sprostowania oczywistej omyłki rachunkowej poprzez zastąpienie na str. 2 w wierszu 22 od góry wskaźnika procentowego „0,31” wskaźnikiem procentowym „0,3”.

Warszawa, dnia 10 czerwca 2014 r.

DYREKTOR
Departament Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego

Piotr Prokopczyk