



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
KRZYSZTOF KWIATKOWSKI

KNO.410.001.01.2015
P/15/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/15/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego
Kontroler	Teresa Małgorzata Zębała, doradca ekonomiczny, legitymacja służbowa nr 15564
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 ¹ pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2014 roku w części 09-Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji.
Uzasadnienie oceny	Ocena pozytywna sformułowana została w odniesieniu do wydatków budżetowych zrealizowanych w części 09 na podstawie wyników kontroli 24% wydatków budżetowych poniesionych przez KRRiT w 2014 r. Wydatki dokonane zostały zgodnie z przeznaczeniem, wynikały z zawartych umów i służyły realizacji zadań KRRiT. Dane wykazane w rocznych sprawozdaniach sporządzonych przez dysponenta części 09-Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji: – o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych, (Rb-23), – z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), – z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28) a także: – roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1), – sprawozdania za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb -N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) są zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej. Ewidencja ta prowadzona była zgodnie z przyjętym systemem kontroli zarządczej w zakresie finansowym zawierającym wszystkie wymagane elementy/czynności określone w powszechnie obowiązujących aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętym modelu kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, rzetelnie, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej², sprawozdań

¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej stosuje się ocenę opisową.

² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych³, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁴.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2014 r.⁵ w części 09 wydatki budżetu państwa w kwocie 21.686 tys. zł oraz w planie (po zmianach) na poziomie ustalonym w ustawie budżetowej zrealizowane zostały na kwotę 21.303,4 tys. zł, co stanowiło 98,2% kwoty planowanej.

III. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., kontrola dochodów budżetowych w części 09 - Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W 2014 r. w części 09 zaplanowane dochody w wysokości 18.723 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 27.769,4 tys. zł, tj. w 148,3%. Wykonane w 2014 r. dochody były niższe o 15.530,3 tys. zł, tj. o 35,9% od zrealizowanych w 2013 r. (43.299,7 tys. zł).

Źródłem dochodów w 2014 r. były przede wszystkim wpływy z opłat za koncesje i licencje (§ 0590) w wysokości 25.938,8 tys. zł, które stanowiły 93,4% dochodów ogółem. Uzyskanie wyższych dochodów od planowanych wynikało głównie ze zwiększonych o 52% (o 8.856,8 tys. zł) wpływów z opłat za koncesje i licencje oraz osiągnięcia nieplanowanych dochodów w kwocie 430,8 tys. zł z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0580).

W odniesieniu do 2013 r. uzyskane wpływy z opłat za koncesje i licencje (§ 0590) były niższe o 15.765,3 tys. zł, tj. o 37,8% oraz niższe o 121,6 tys. zł, tj. o 22% były wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0580). Na znaczny spadek dochodów z tytułu opłat koncesyjnych w 2014 r. w porównaniu do 2013 r. miały wpływ m.in. wcześniej zaplanowane do rozłożenia na raty od 2014 r. opłaty za udzielenie koncesji na kolejny okres, a które wpłacone zostały jednorazowo jeszcze w 2013 r. Nieplanowane były dochody z tytułu kar, głównie za naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji⁶, wymierzane na podstawie decyzji Przewodniczącego KRRiT, z uwagi na częste odwołania od tych decyzji do sądu administracyjnego.

(dowód: akta kontroli str. 357, 385-393, 500-505, 736)

Na koniec 2014 roku w części 09 kwota należności ogółem wyniosła 113.104,7 tys. zł, w tym zaległości netto 11.642,5 tys. zł.

W porównaniu do 2013 r. kwota należności ogółem była niższa o 18.619,4 tys. zł, tj. o 14,2%.

Zaległości netto pozostałe do zapłaty w 2014 r. stanowiły 107,2% wysokości zaległości w 2013 r. Zaległości dotyczyły przede wszystkim niezapłaconych kar za naruszenie przepisów ustawy o radiofonii i telewizji - 1 246,5 tys. zł (§ 0580), od których koncesjonariusze odwołali się do sądu oraz nieuregulowanych w terminie określonym w decyzji koncesyjnej opłat za udzielone przez KRRiT koncesje - 10.257,3 tys. zł (§ 0590).

(dowód: akta kontroli str. 394-416, 736)

³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773.).

⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

⁵ Ustawa budżetowa z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 162).

⁶ Dz. U. z 2011 r. Nr 43, poz. 226 ze zm.

W ramach podejmowanych działań mających na celu zmniejszenie stanu należności i zaległości netto w 2014 r. KRRiT wysłała 25 upomnień na łączną kwotę 330,7 tys. zł do koncesjonariuszy, którzy nie uregulowali należności w terminie oraz 11 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 1.654,3 tys. zł do Urzędów Skarbowych właściwych według miejsca zamieszkania dłużnika. W badanym okresie nie uległy przedawnieniu należności z tytułu opłat za koncesje.

(dowód: akta kontroli str. 39, 412-415, 501-502)

Przewodniczący KRRiT w 2014 r. wydał 103 decyzje na łączną kwotę 66.239,6 tys. zł dotyczące przyznania, przedłużenia bądź rozszerzenia koncesji na rozpowszechnianie programu radiowego lub telewizyjnego oraz 22 decyzje na łączną kwotę 22.061,9 tys. zł o rozłożeniu na raty opłaty koncesyjnej wraz z naliczeniem opłaty prolongacyjnej na kwotę 1.368,1 tys. zł.

Decyzje dotyczące udzielenia bądź zmiany koncesji oraz 17 decyzji o rozłożeniu na raty opłaty koncesyjnej wydawane były na podstawie przepisów ustawy o radiofonii i telewizji – art. 33 ust. 2 i 3, art. 36, art. 37 ust. 1-3 oraz art. 40 ust. 1, 6-11 w związku z art. 104 § 1 i art. 107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁷. Pięć decyzji o rozłożeniu na raty należności wynikających z udzielenia bądź zmiany koncesji (na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁸) dotyczyło należności na łączną kwotę 3.378,2 tys. zł oraz opłaty prolongacyjnej na kwotę 672,7 tys. zł. Wszystkie wnioski o rozłożenie opłat koncesyjnych na raty złożone zostały przed upływem terminu wniesienia opłaty, w związku z czym brak było podstaw do naliczenia odsetek za zwłokę liczonych jak od zaległości podatkowej. W każdej decyzji wskazano ważny interes podatnika lub interes publiczny uzasadniający rozłożenie należności na raty.

(dowód: akta kontroli str. 417-446)

W 2014 r. Przewodniczący KRRiT wydał jedną decyzję o zastosowaniu ulgi w spłacie należności za udzieloną koncesję z tytułu uznania koncesjonariusza jako nadawcy społecznego (na kwotę 966 zł) oraz jedną decyzję o odroczeniu zapłaty II i III raty należności (na kwotę 203,6 tys. zł) wraz z naliczeniem kwoty opłaty prolongacyjnej (29,2 tys. zł).

W 2014 r. Przewodniczący KRRiT nie wydał decyzji o umorzeniu należności.

(dowód: akta kontroli str. 394, 400-411)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2014 w części 09 zaplanowano wydatki w wysokości 21.686 tys. zł, w tym: świadczenia na rzecz osób fizycznych - 110 tys. zł, wydatki bieżące jednostek budżetowych – 20.858 tys. zł, wydatki majątkowe – 718 tys. zł. Przewodniczący KRRiT w dniu 11 lutego 2014 r. zatwierdził Plan finansowy KRRiT w zakresie zatrudnienia, dochodów i wydatków budżetowych na 2014 r. Ujęte w planie finansowym KRRiT wydatki budżetowe w wysokości 21.686 tys. zł w podziale na grupy wydatków określone zostały na poziomie ustalonym w ustawie budżetowej. W związku ze zgłoszoną przez Ministra Finansów koniecznością dostosowania planu finansowego KRRiT na 2014 r. do uchwalonej ustawy budżetowej w zakresie nie planowania wydatków na PFRON, Przewodniczący KRRiT w dniu 4 marca 2014 r. zatwierdził skorygowany w układzie paragrafowym i zadaniowym plan finansowy w zakresie zatrudnienia, dochodów i wydatków budżetowych na 2014 rok.

(dowód: akta kontroli str. 206-235)

⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 267 ze zm.

⁸ Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.

Zrealizowane w 2014 r. wydatki budżetu państwa w części 09 wyniosły 21.303,4 tys. zł, co stanowiło 98,2% kwoty planowanej, w tym: wydatki bieżące jednostek budżetowych - 20.644,4 tys. zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych - 57,2 tys. zł, wydatki majątkowe - 601,8 tys. zł. W porównaniu do 2013 r. wydatki były wyższe o 804,6 tys. zł, tj. o 3,9%.

(dowód: akta kontroli str. 358-360)

W 2014 r. Przewodniczący KRRiT wydał, na podstawie art. 171 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹, siedem decyzji o przeniesieniu środków pomiędzy paragrafami w rozdziale 75101 na łączną kwotę 1.126,1 tys. zł.

Największych zwiększeń dokonano:

- w § 4300 Zakup usług pozostałych o 383,1 tys. zł, co stanowiło 11,8% wydatków w tym paragrafie (dwie decyzje zwiększające na kwotę 528,5 tys. zł i trzy decyzje zmniejszające na kwotę 145,4 tys. zł),
- w § 4270 Zakup usług remontowych o 197 tys. zł, co stanowiło 52,4% wydatków w tym paragrafie (dwie decyzje),
- w § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych o 113 tys. zł, co stanowiło 18,6% wydatków w tym paragrafie (trzy decyzje),
- § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia o 111 tys. zł, co stanowiło 11,6% wydatków w tym paragrafie (trzy decyzje zwiększające na kwotę 179 tys. zł i jedna decyzja zmniejszająca na kwotę 68 tys. zł)
- § 4540 Składki do organizacji międzynarodowych o 38 tys. zł, co stanowiło 16% wydatków w tym paragrafie (dwie decyzje).

Zmiany w planie finansowym dotyczyły głównie: zwiększenia środków na sfinansowanie w § 4300 - usługi kontroli poprzez monitoring programów Telewizji Polskiej S.A. oraz programów radiowych Polskiego Radia S.A. i 17 programów rozgłośni regionalnych, zakupu usług pomocniczych od firmy zewnętrznej na prace w zakresie rejestrowania, skanowania i archiwizowania korespondencji abonamentowej, w § 4270 - naprawy dachu, wykonania zleceń wynikających z ekspertyzy technicznej z zakresu przeciwpożarowego w budynku przy ul. J. Sobieskiego 101 w Warszawie, w § 6060¹⁰ - zakupu sprzętu informatycznego, sprzętu do sali konferencyjnej, zestawów komputerowych z oprogramowaniem, z jednoczesnym zmniejszeniem wydatków na zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii - § 4390, wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych - § 6050¹¹.

Zmiany w planie finansowym na 2014 r. w wydatkach bieżących i majątkowych były celowe i wynikały z uzasadnionych potrzeb Biura KRRiT.

Dokonując zmian w planie finansowym na 2014 r. wprowadzano odpowiednio zmiany w planie wydatków w układzie zadaniowym.

(dowód: akta kontroli str. 447-475)

Wydatki Biura KRRiT na utrzymanie Urzędu obsługującego KRRiT stanowiły 100% wydatków w części 09.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych zrealizowane zostały w 2014 r. w wysokości 57,2 tys. zł, co stanowiło 92,3% planu po zmianach i było niższe o 0,3% od wykonanych w 2013 r. Podstawową pozycję (90,9%) stanowiły wydatki na nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń (§ 3040), które wykonane zostały na kwotę 52 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach. Niższe od planowanych wydatki: o 3,1 tys.

⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

¹⁰ Przewodniczący KRRiT informował Ministra Finansów o powyższych przeniesieniach, zgodnie z art. 171 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

¹¹ Decyzja Ministra Finansów BP9/4132/4/KSS/141/14/27397/30159 z dnia 28 marca 2014 r. w sprawie wyrażenia zgody na zmniejszenie wydatków na inwestycje budowlane o kwotę 224 tys. zł

zł, tj. o 44,3% poniesiono na wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (§ 3020) oraz o 1,7 tys. zł, tj. o 56,7% na różne wydatki na rzecz osób fizycznych (§ 3030).

(dowód: akta kontroli str. 358, 478, 505-506)

Zrealizowane w 2014 r. wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 20.644,4 tys. zł, tj. 98,2 planu po zmianach i były wyższe od wykonanych w 2013 r. o 760,3 tys. zł, tj. o 3,8%.

Podstawowe pozycje w wydatkach stanowiły:

- wynagrodzenia osobowe pracowników i pochodne od wynagrodzeń, dodatkowe wynagrodzenie roczne, wpłaty na państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (§§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4140) na kwotę 12.087,2 tys. zł, co stanowiło 56,7% wydatków ogółem i 58,5% wydatków bieżących jednostek budżetowych,
- zakup usług pozostałych (§ 4300) – na kwotę 3.068,6 tys. zł, tj. 14,4% wydatków ogółem i 14,9% wydatków bieżących jednostek budżetowych,
- opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe (§ 4400) – na kwotę 1.917,3 tys. zł, tj. 9% wydatków ogółem i 9,3 tys. zł wydatków bieżących jednostek budżetowych,
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – na kwotę 946,6 tys. zł, tj. 4,4% wydatków ogółem i 4,6% wydatków bieżących jednostek budżetowych.

Niższe od planowanego o 1,8% wykonanie wydatków bieżących jednostek budżetowych wynikało głównie z niewykorzystania środków zaplanowanych na: zakup usług pozostałych - o 172,5 tys. zł, pochodne od wynagrodzeń - o 82,9 tys. zł, zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii - o 21,4 tys. zł, podróże służbowe krajowe - o 15,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 358-360, 478-480, 505-513)

W 2014 r. przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w części 09 wyniosło 135 osób, w tym pięciu członków KRRiT (status zatrudnienia 02) oraz 130 pracowników Biura KRRiT (status zatrudnienia 01). W porównaniu do 2013 r. przeciętne zatrudnienie zwiększyło się o trzy osoby (o 2,2%) i dotyczyło osób o statusie zatrudnienia 01. Wzrost ten był wynikiem zwiększenia zatrudnienia na realizację zadań KRRiT wynikających z obowiązujących ustaw oraz zadań wynikających z implementacji dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2010/13/UE z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie koordynacji niektórych przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych państw członkowskich dotyczących świadczenia audiowizualnych usług medialnych¹².

Wydatkowane w 2014 r. środki na wynagrodzenia w wysokości 10.248,2 tys. zł były wyższe o 112,4 tys. zł (tj. o 1,1%) niż w 2013 r. i nie przekroczyły kwoty planowanej na wynagrodzenia w 2014 r.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2014 r. wyniosło 6.326 zł i w porównaniu do 2013 r. było niższe o 72,8 zł, tj. o 1,1%. Zachowano wymagane ograniczenie poziomu wynagrodzeń członków KRRiT.

(dowód: akta kontroli str. 361-362, 367-373)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w 2014 r. wyniosły 509,9 tys. zł i stanowiły 95,3% wielkości planowanych w 2014 r. i w 2013 r. oraz były o 4,5% niższe od wykonanych w 2013 r. Spełnione zostały postanowienia art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej¹³ w zakresie wynagrodzeń bezosobowych.

(dowód: akta kontroli str. 359, 363)

W 2014 r. wydatki majątkowe zrealizowano na kwotę 601,8 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach (607 tys. zł) i przeznaczone zostały na zakupy inwestycyjne jednostek

¹² Dz. Urz. UE z 15.04.2010 r., L 95 s.1.

¹³ Dz. U. z 2013 r., poz.1645.

budżetowych (§ 6060). Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2014 r. środki na wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 6050) na kwotę 224 tys. zł, po uzyskaniu zgody Ministra Finansów z dnia 28 marca 2014 r., przeniesione zostały na sfinansowanie wydatków ujętych w innych paragrafach klasyfikacji wydatków. Przewodniczący KRRiT zrezygnował z propozycji Ministerstwa Skarbu Państwa przystosowania obiektu przy ul. Senatorskiej 38 na docelową siedzibę KRRiT ponieważ, jak wykazała zlecona przez KRRiT analiza prawna, do nieruchomości zostały zgłoszone roszczenia reprivatyzacyjne. Inwestycji budowlanej przy ul. Sobieskiego 101 nie rozpoczęto z powodu przedłużającej się procedury administracyjnej wystawienia zaświadczenia o braku roszczeń do tej nieruchomości. Planowane środki na inwestycje budowlane w kwocie 224 tys. zł przesunięte zostały głównie na zwiększenie wydatków bieżących jednostek budżetowych, m.in.: na zakup usług remontowych (§ 4270) w kwocie 115 tys. zł (remont dachu i wykonanie zaleceń wynikających z ekspertyzy technicznej z zakresu przeciwpożarowego w budynku przy ul. Sobieskiego 101), na zakup usług pozostałych (§ 4300) w kwocie 80 tys. zł (zakup usług pomocniczych firmy zewnętrznej na prace w zakresie rejestrowania, skanowania i archiwizowania korespondencji abonamentowej).

Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych poniesione zostały na modernizację i wyposażenie sali konferencyjnej (270,9 tys. zł) oraz na zakup: samochodu służbowego (122,9 tys. zł), zestawów komputerowych (63,4 tys. zł), oprogramowania do wirtualizacji serwerów (56,9 tys. zł), klimatyzatorów (36 tys. zł), drukarek (35,8 tys. zł), laptopów (10,9 tys. zł) oraz urządzenia wielofunkcyjnego (5 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 453-457, 527-530)

Badanie wydatków budżetowych przeprowadzono na podstawie dokumentów księgowych dotyczących poniesionych w 2014 r. wydatków KRRiT. Dobór i badanie próby dowodów zostało przeprowadzone na podstawie zapisów dziennika, z wyłączeniem wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy i ich pochodnych oraz transakcji do 50 zł. Przy pomocy programu komputerowego PK-5.5 wylosowano metodą monetarną¹⁴ 128 dowodów księgowych na łączną kwotę 4.471,7 tys. zł oraz zbadano dobrane w sposób celowy osiem dowodów na kwotę 129,7 tys. zł. Wydatki objęte szczegółowym badaniem na kwotę ogółem 4.601,4 tys. zł stanowiły 21,6% wydatków budżetowych poniesionych przez KRRiT w 2014 r.

W wyniku badania stwierdzono, że dowody sporządzone zostały prawidłowo pod kątem poprawności formalnej, kontroli bieżącej i dekretacji, ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych oraz wiarygodności ewidencji księgowej wpływającej na sprawozdawczość bieżącą i sprawozdania roczne. Zbadane wydatki dokonane zostały w sposób celowy, gospodarny i legalny.

(dowód: akta kontroli str. 556-570, 651-666)

Procedury postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, obowiązujące w Biurze KRRiT w 2014 r., ustalone zostały w Regulaminie postępowania w sprawach o zamówienie publiczne oraz niektórych procedur zakupowych, zatwierdzonym przez Przewodniczącego KRRiT w dniu 20 grudnia 2010 r., zmienionym w dniu 2 lipca 2014 r.

W 2014 r. w Biurze KRRiT przeprowadzone zostały cztery postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, zakończone podpisaniem umów na łączną kwotę brutto 1.447,1 tys. zł.

Badaniem objęto trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Zamówień udzielono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁵. Zbadane wydatki na kwotę ogółem 520,8 tys. zł wynikały z zawartych umów oraz służyły realizacji zadań KRRiT.

(dowód: akta kontroli str. 571-708)

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

¹⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

W 2014 r. KRRiT nie korzystała ze środków z budżetu Unii Europejskiej.

Na koniec 2014 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 742-743, 752-753)

W wyniku przeprowadzonej przez NIK kontroli P/14/001 w zakresie wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 09 sformułowany przez NIK wniosek o zapewnianie realizacji inwestycji budowlanych po uzyskaniu opinii o stanie prawnym nieruchomości został przez KRRiT przyjęty i wdrożony do realizacji. W celu zapewnienia realizacji wniosku pokontrolnego w Instrukcji w sprawie zasad przeprowadzania nadzoru i kontroli nad całością gospodarki finansowej w Biurze Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji w części IV pkt 4.1.6 wprowadzono przepis zobowiązujący do dokonywania zlecenia zadań w zakresie realizacji inwestycji budowlanych po uzyskaniu opinii o stanie prawnym nieruchomości.

(dowód: akta kontroli str. 21-29, 525)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetu państwa nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.1. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

Od 2014 r. w ramach części 09 budżetu państwa obowiązuje nowy katalog budżetu zadaniowego wraz z odpowiednimi celami i miernikami¹⁶. W związku z powyższym nie ma możliwości porównania wartości mierników, określających stopień realizacji celów na poziomie zadania, podzadań i działań wykonanych w 2014 r. do wartości wykonanych w 2013 r.

W 2014 r. działalność KRRiT realizowana była w ramach funkcji 1 - Zarządzanie państwem i zadania 1.8 - Ochrona wolności słowa, prawa do informacji oraz interesu publicznego w radiofonii i telewizji. Celem zadania była realizacja zadań KRRiT wynikających z zapisów art. 6 ustawy o radiofonii i telewizji. Przyjęty miernik: realizacja zadań wykonanych do zaprojektowanych w planie pracy KRRiT (w ramach trzyletniej strategii regulacyjnej na lata 2014-2016) na dany rok zaplanowany na poziomie 100% osiągnął w 2014 r. wartość 96% (zrealizowano 92 zadania na 96 zaplanowanych).

W 2014 wydatki na realizację zadania 1.8 wyniosły łącznie 21.303,4 tys. zł, tj. 98,2% planu (21.686 tys. zł).

W ramach zadania 1.8 wyodrębniono pięć podzadań i 16 działań.

Na podzadanie 1.8.1 - Wyznaczanie i realizacja kierunków działań KRRiT związanych z rozwojem rynku audiowizualnego wydatkowano 6.030,3 tys. zł, tj. 97,8% planu po zmianach (6.168,7 tys. zł), co stanowiło 28,3% wydatków ogółem poniesionych w ramach zadania 1.8. Celem podzadania było zapewnienie warunków do realizacji zadań ustawowych w KRRiT, natomiast miernikiem – liczba spraw rozpatrzonych przez KRRiT do liczby spraw przewidzianych do rozpatrzenia w porządku obrad. Planowany na poziomie 99% miernik został osiągnięty w wysokości 99% (415 spraw rozpatrzonych przez KRRiT w stosunku do 419 ujętych w planie).

Na podzadanie 1.8.2 - Koncesjonowanie rozpowszechniania programów oraz dokonywanie wpisów do rejestru programów rozprowadzanych oraz programów telewizyjnych rozpowszechnianych wyłącznie w systemie teleinformatycznym wydatkowano 1.895,5 tys. zł, tj. 99,3 % planu po zmianach (1.908,8 tys. zł), co stanowiło 8,9% wydatków w ramach zadania 1.8. Celem podzadania była regulacja rynku mediów audiowizualnych zgodnie

¹⁶ Postulat zmiany miernika realizacji zadań KRRiT zgłoszony został na posiedzeniu Komisji Kultury i Środków Przekazu Sejmu RP oraz Komisji Finansów Publicznych Sejmu RP podczas omawiania projektu ustawy budżetowej na rok 2013 w części 09 – KRRiT w listopadzie 2012 r. Opracowana w Biurze KRRiT nowa struktura budżetu zadaniowego dla zadania 1.8 Ochrona wolności słowa, prawa do informacji oraz interesu publicznego w radiofonii i telewizji, realizowanego w ramach funkcji 1. Zarządzanie państwem została uwzględniona w Załączniku nr 64 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014 (Dz. U. z 2013 r., poz.702).

z przepisami ustawy o radiofonii i telewizji, a do monitorowania poziomu jego realizacji przyjęto miernik – wskaźnik rozstrzygniętych postępowań prowadzonych w związku z wnioskami. Planowany na poziomie 100% miernik został osiągnięty w wysokości 103% (801 postępowań rozpatrzonych i zakończonych - w tym część postępowań w zakresie wniosków, które wpłynęły w 2013 r.- w stosunku do 780 wniosków, które wpłynęły do Biura KRRiT w 2014 r.).

Na podzadanie 1.8.3 - Kontrola programów radiowych, telewizyjnych i usług na żądanie oraz organizowanie badań treści i odbioru tych programów i usług wydatkowano 3.605,1 tys. zł, co stanowiło 97,2 % planu po zmianach (3.710,2 tys. zł) oraz 16,9% wydatków w ramach zadania 1.8. Celem podzadania była realizacja obowiązków nadawców wynikających z przepisów prawa i samoregulacji. Miernik: relacja liczby wykonanych kontroli do liczby kontroli planowanych przyjęty na poziomie 100% osiągnięty został w 2014 r. na poziomie 102% (przeprowadzono 1961 kontroli przy zaplanowanych 1927 kontrolach).

Na podzadanie 1.8.4 - Realizacja zadań wynikających z ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych¹⁷ wydatkowano 1.406,4 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach (1.416,1 tys. zł), co stanowiło 6,6% wydatków w ramach zadania 1.8. Celem podzadania było umarzanie i rozkładanie na raty zaległości we wnoszeniu opłat abonamentowych na podstawie wniosków przesyłanych przez abonentów oraz przez kierownika jednostki organizacyjnej Poczty Polskiej S.A., natomiast miernikiem – liczba rozpatrzonych wniosków przypadających na pracownika zajmującego się powyższym w skali roku. Planowany na poziomie 3.050 miernik został osiągnięty w wysokości 3.494 wniosków i był wyższy o 14,6% od wielkości planowanej. W 2014 r. wpłynęło do KRRiT około 110,5 tys. listów w sprawach abonamentowych, w tym ok. 66 tys. nowych wniosków od abonentów. Według stanu na dzień 1 stycznia 2015 r. pozostało do rozpatrzenia ok. 194 tys. wniosków od abonentów z lat 2009 - 2014.

Na podzadanie 1.8.5 - Koordynacja prac organizacyjno-administracyjno-technicznych wydatkowano 8.366 tys. zł, tj. 98,6% planu po zmianach (8.482,2 tys. zł), co stanowiło 39,3 % ogółu wydatków w ramach zadania 1.8. Celem podzadania było zapewnienie skutecznego wsparcia wszystkich procesów przebiegających w Biurze KRRiT. Do monitorowania poziomu jego realizacji przyjęto miernik: udział pracowników etatowych zajmujących się sprawami organizacyjno-administracyjno-technicznymi w ogólnej liczbie pracowników etatowych KRRiT. Wartość miernika na 2014 r. określona została na poziomie 20%, wykonana w 2014 r. wyniosła 19,3%.

(dowód: akta kontroli str. 762-800)

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

Opis stanu faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość i rzetelność sporządzania przez dysponenta części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji rocznych sprawozdań budżetowych za 2014 r., tj.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),

a także:

- roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- sprawozdania za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

¹⁷ D.U. z 2014 r., poz.1204.

Sprawozdania te sporządzone zostały na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2014 r.

Podstawą sporządzenia sprawozdań była ewidencja księgowa prowadzona zgodnie z przyjętym systemem kontroli zarządczej w zakresie finansowym zawierającym wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętym modelu kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań, a ich działania NIK oceniła jako skuteczne.

(dowód: akta kontroli str. 709-776)

Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej określone zostały w Procedurze kontroli zarządczej w Biurze Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji, zatwierdzonej przez Przewodniczącego KRRiT w dniu 14 marca 2013 r. Istniejące mechanizmy kontrolne zapewniają rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych, odpowiedni podział kluczowych obowiązków, właściwie określając autoryzację operacji finansowych, zapewniają odpowiedni system weryfikacji operacji finansowych i gospodarczych przed i po ich realizacji.

(dowód: akta kontroli str. 21-200, 801-887)

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 27.769.413,47 zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu rocznym Rb-27. Środki otrzymane od Ministra Finansów w kwocie 21.303.399,54 zł wynikają z ewidencji księgowej, są zgodne z sumą zapisów po stronie Wn konta 130 – Rachunek bieżący jednostki oraz sumą zapisów po stronie Ma na koncie 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych. Wydatki wykazane w sprawozdaniu na kwotę 21.303.399,54 zł są zgodne z danymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-28 i wynikają z ewidencji księgowej. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym potwierdzony został przez Oddział Okręgowy Narodowego Banku Polskiego w dniu 1 stycznia 2015 r. Nie wystąpiły przypadki zmian ewidencji księgowej wymagające złożenia korekty sprawozdania.

(dowód: akta kontroli str. 709, 713-735)

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 w kol. 6 Plan po zmianach na kwotę 21.686.000 zł są zgodne z planem finansowym KRRiT na 2014 r., wynikają z ewidencji księgowej oraz są zgodne z zapisami po stronie Wn na koncie 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 w kol. 7 Zaangażowanie na kwotę 21.303.399,54 zł wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne z zapisami na stronie Ma konta 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego oraz dane wykazane w kol. 8 Wykonanie wydatków na kwotę 21.303.399,54 zł wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne z zapisami po stronie Ma konta 130 - Rachunek bieżący jednostki (subkonto wydatków). Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Wykazane w kol. 9 zobowiązania na kwotę 875.770,15 zł dotyczyły głównie płatności z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń (792.844,79 zł) oraz pozostałe, których termin płatności przypadał po 31 grudnia 2014 r. Wszystkie zobowiązania zostały uregulowane w styczniu 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 709-710, 739-749)

Kwoty planowanych wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 były zgodne ze stroną Wn konta 980 – 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 zespołu „2” (201, 229, 231, 234).

Należności wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec IV kwartału 2014 r. w kwocie 111.986.428,08 zł, w tym należności wymagalne w kwocie 10.034.048,70 zł wynikały z ewidencji księgowej i dokumentacji źródłowej.

W 2014 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. 711-712, 750-776)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, w związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości odstąpiła od formułowania wniosków.

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 Kontroli¹⁸ 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.

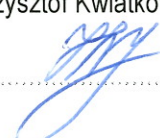
Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

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.

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 17 kwietnia 2015 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski


podpis

¹⁸Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

