



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
KRZYSZTOF KWIATKOWSKI

KNO.410.001.01.2016
P/16/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego
Kontroler	Teresa Małgorzata Zębala, 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. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015 w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji.

W ramach części 09 finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa – zadania z zakresu radiofonii i telewizji: projektowanie kierunków polityki państwa w porozumieniu z Prezesem Rady Ministrów w zakresie mediów audiowizualnych, określanie (w granicach upoważnień ustawowych) warunków prowadzenia działalności przez dostawców usług medialnych i sprawowanie kontroli działalności dostawców usług medialnych, prowadzenie postępowań koncesyjnych na rozpowszechnianie programów, uznawanie za nadawcę społecznego lub odbieranie tego przymiotu, organizowanie badań treści i odbioru usług medialnych, ustalanie wysokości opłat za udzielenie koncesji oraz wysokości opłat abonamentowych, rozpatrywanie wniosków abonentów o umorzenie lub rozłożenie na raty zaległości we wnoszeniu opłat abonamentowych, współpracę z właściwymi organizacjami i instytucjami w zakresie ochrony praw autorskich, praw wykonawców, praw producentów, dostawców usług medialnych, opiniowanie projektów aktów prawnych i umów międzynarodowych z dziedziny mediów audiowizualnych, organizowanie i inicjowanie współpracy z zagranicą w dziedzinie radiofonii i telewizji.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych¹;
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków²;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 (z wykonania planu wydatków budżetu państwa Rb-28, z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym Rb-BZ1) oraz sprawozdań budżetowych za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych (o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-N).

¹ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

² Kontrola uwzględnia wydatki poniesione w wybranych najważniejszych obszarach działalności państwa. Są to: obowiązkowe ubezpieczenia społeczne, transport i łączność, polityka rolna i rybacka, obrona narodowa, polityka społeczna, nauka i szkolnictwo wyższe, bezpieczeństwo publiczne, ochrona zdrowia, oświata i wychowanie, kultura i dziedzictwo narodowe, gospodarka komunalna i ochrona środowiska.

Zrealizowane w 2015 r. w części 09 dochody wyniosły 20.536,0 tys. zł i były w całości zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę.

W 2015 r. w części 09 zrealizowano wydatki w wysokości 23.835,7 tys. zł, które w całości były wydatkami zrealizowanymi przez kontrolowaną jednostkę.

KRRiT nie korzystała ze środków z budżetu Unii Europejskiej.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena i jej
uzasadnienie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia³ pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji.

W wyniku kontroli 19,1% zrealizowanych wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one dokonane z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ i aktach wykonawczych do tej ustawy. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności ustalone w planie wydatków w układzie zadaniowym.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania za 2015 r. sporządzone przez dysponenta części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji.

Sprawozdania dysponenta części 09 zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁵.

IV. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2015⁶ dochody budżetowe dla części 09 zaplanowano w kwocie 26.234,0 tys. zł, tj. o 7.511,0 tys. zł (40,1%) wyższej niż w 2014 r. Zrealizowane dochody wyniosły 20.536,0 tys. zł i były niższe o 21,7% od kwoty planowanej. W porównaniu do 2014 r. wykonane dochody były niższe o 26,0%. Źródłem dochodów w 2015 r. były przede wszystkim wpływy z opłat za koncesje i licencje (§ 0590) w wysokości 17.482,2 tys. zł, które stanowiły 85,1% dochodów ogółem oraz wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§ 0910) w wysokości 2.177,1 tys. zł, stanowiące 10,6% uzyskanych dochodów ogółem.

Niższa realizacja planu dochodów w części 09 wynikała głównie z niższych dochodów uzyskanych w podstawowych źródłach, tj. z:

- wpływów z opłat za koncesje i licencje o 5.741,8 tys. zł (o 24,7%),
- wpływów z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat o 527,9 tys. zł (o 19,5%).

(dowód: akta kontroli str. 230, 244-245, 782-784)

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁴ Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., zwana dalej ustawą o finansach publicznych.

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.); 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); rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

⁶ Ustawa z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 153).

Na koniec 2015 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 09 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 106.537,4 tys. zł. Dotyczyły one głównie naliczonych opłat za udzielone przez KRRiT koncesje – 105.094,2 tys. zł z terminami płatności do 10 lat. W porównaniu do 2014 r. należności ogółem były niższe o 6.567,3 tys. zł., tj. o 5,8%.

Zaległości według stanu na 31 grudnia 2015 r. wyniosły 3.125,4 tys. zł i były niższe o 8.517,1 tys. zł, tj. o 73,2% od zaległości na koniec 2014 r. Dotyczyły głównie: nieuregulowanych w terminie określonym w decyzji koncesyjnej opłat za udzielone przez KRRiT koncesje – 1.708,0 tys. zł (§ 0590) oraz niezapłaconych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (za naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji⁷) – 1.252,5 tys. zł (§ 0580), od których koncesjonariusze odwołali się do sądu, bądź zostały wystawione tytuły wykonawcze do właściwych urzędów skarbowych oraz wysłane upomnienia.

(dowód: akta kontroli str. 268-276, 545)

W ramach działań zmierzających do zmniejszenia stanu należności i zaległości w 2015 r. KRRiT wysłała 39 upomnień na łączną kwotę 401,8 tys. zł do koncesjonariuszy, którzy nie uregulowali należności w terminie oraz 10 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 53,3 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. 270-276)

W 2015 r. Przewodniczący KRRiT wydał 139 decyzji na łączną kwotę 43.555,4 tys. zł dotyczące udzielenia bądź zmiany koncesji na rozpowszechnianie programu radiowego lub telewizyjnego oraz 28 decyzji na łączną kwotę 58.527,4 tys. zł o rozłożeniu na raty opłaty koncesyjnej wraz z naliczeniem opłaty prolongacyjnej na kwotę 11.816,8 tys. zł.

Decyzje dotyczące udzielenia bądź zmiany koncesji oraz 26 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, 2, 6-11 w związku z art. 104, art. 107 i art. 155 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁸. Dwie decyzje o rozłożeniu na raty należności wynikających z udzielenia bądź zmiany koncesji (na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁹) dotyczyły należności na łączną kwotę 16.668,4 tys. zł oraz opłaty prolongacyjnej na kwotę 2.371,6 tys. zł. Wnioski o rozłożenie na raty złożone zostały przed upływem terminu wniesienia opłaty, w związku z czym brak było podstaw do naliczenia odsetek za zwłokę. W decyzjach wskazano ważny interes podatnika lub interes publiczny uzasadniający rozłożenie należności na raty.

W 2015 r. Przewodniczący KRRiT nie wydał decyzji o umorzeniu należności.

(dowód: akta kontroli str. 268-269, 277-311)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2015 w części 09 zaplanowano wydatki w wysokości 34.542 tys. zł, w tym: świadczenia na rzecz osób fizycznych – 66 tys. zł, wydatki bieżące jednostek budżetowych – 33.292 tys. zł, wydatki majątkowe – 1.184 tys. zł. Przewodniczący KRRiT w dniu 18 lutego 2014 r. zatwierdził plan finansowy KRRiT w zakresie zatrudnienia, dochodów i wydatków budżetowych na 2015 r., w którym wydatki budżetowe określone zostały na poziomie ustalonym w ustawie budżetowej.

(dowód: akta kontroli str. 312-335)

⁷ Dz. U. z 2015 r. poz. 1531 ze zm.

⁸ Dz. U. z 2016 r. poz. 23

⁹ Dz. U. z 2015 r. poz. 630 ze zm.

Ustawa z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015¹⁰ określiła wydatki budżetowe w części 09 – KRRiT na kwotę 26.403 tys. zł, tj. na poziomie niższym o 8.139 tys. zł (o 23,6%). Zmniejszenie planowanych wydatków wynikało z faktu podjęcia przez Przewodniczącego Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji dwóch decyzji¹¹ blokujących planowane wydatki budżetowe w 2015 r. na łączną kwotę 8.139,0 tys. zł.

W planie finansowym KRRiT po zmianach wydatki budżetowe w określone zostały w wysokości 26.403 tys. zł, tj. na poziomie ustalonym w znowelizowanej 16 grudnia 2015 r. ustawie budżetowej.

Zrealizowane w 2015 r. wydatki budżetu państwa w części 09 wyniosły 23.835,7 tys. zł, co stanowiło 90,3% kwoty planowanej (po zmianach), w tym: wydatki bieżące jednostek budżetowych – 23.017,8 tys. zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych – 60,8 tys. zł, wydatki majątkowe – 757,1 tys. zł. W porównaniu do 2014 r. wydatki były wyższe o 2.532,3 tys. zł, tj. o 11,9%.

(dowód: akta kontroli str. 231-232, 336-347, 375-387)

W 2015 r. Przewodniczący KRRiT wydał na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych dwie decyzje w sprawie zablokowania planowanych wydatków budżetowych w 2015 r. na łączną kwotę 8.139,0 tys. zł. Blokowaniu podlegały wydatki na działalność KRRiT wynikającą z ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych¹². Decyzją nr 1/2015 r. z dnia 3 czerwca 2015 r. zablokowane zostały planowane wydatki KRRiT w § 4300 Zakup usług pozostałych w wysokości 3.777,0 tys. zł oraz decyzją nr 2/2015 z dnia 27 października zablokowane zostały planowane wydatki KRRiT na kwotę 4.362 tys. zł, w tym: w § 4270 Zakup usług remontowych – 123 tys. zł, w § 4300 Zakup usług pozostałych – 3.829 tys. zł i w § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – 410 tys. zł w związku ze znacznie ograniczoną możliwością uzyskania dodatkowych etatów (zwiększenie o pięć wobec wnioskowanych 61 etatów) na realizację zadań związanych ze zlikwidowaniem zaległości w rozpatrywaniu wniosków abonentów. Jednocześnie w budżecie KRRiT pozostawione zostały środki finansowe na realizację tych zadań w kwocie 13.125 tys. zł, co stanowiło znaczną nadwyżkę środków na działalność KRRiT wynikającą z ustawy o opłatach abonamentowych. Według szacunku dokonanego przez KRRiT, uwzględniającego m.in. wprowadzane zmiany organizacyjne i kadrowe w celu zintensyfikowania prac związanych z bieżącą i zaległą korespondencją od abonentów, przewidywanego wykonania wydatków na koniec roku ustalona została kwota zablokowanych środków w łącznej wysokości 8.139 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 336-347, 784-791)

W 2015 r. Przewodniczący KRRiT wydał, na podstawie art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych pięć decyzji o przeniesieniu środków pomiędzy paragrafami w rozdziale 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa na łączną kwotę 67,0 tys. zł.

W wyniku przeniesień wydatków między paragrafami dokonane zostały:

- zwiększenia wydatków: w § 3020 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń o 1,0 tys. zł, w § 4140 wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych o 10,0 tys. zł, w § 4190 Nagrody konkursowe o 7,0 tys. zł w § 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia tekstów o 28,0 tys. zł, w § 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe o 19 tys. zł;
- zmniejszenia wydatków: w § 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń o 5,0 tys. zł, w § 4300 Zakup usług pozostałych o 35,0 tys. zł, w § 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego o 15,0 tys. zł.

¹⁰ Dz. U. z 2015 r., poz. 2195

¹¹ Decyzja nr 1/2015 z dnia 3 czerwca 2015 r., przekazanej Ministrowi Finansów przy piśmie Przewodniczącego KRRiT z dnia 3 czerwca 2015 r. znak: DBF.0301.26.2015 oraz decyzja nr 2/2015 r. z dnia 27 października 2015 r. przekazanej Ministrowi Finansów przy piśmie Przewodniczącego KRRiT z dnia 27 października 2015 r. znak: DBF.0301.47.3.2015.

¹² Dz. U. z 2014 r., poz. 1204 ze zm.

Zmiany w planie finansowym na 2015 r. w wydatkach bieżących były celowe i wynikały z uzasadnionych potrzeb Biura KRRiT. Dokonując zmian w planie finansowym na 2015 r., wprowadzano odpowiednio zmiany w planie wydatków w układzie zadaniowym.

(dowód: akta kontroli str. 348-374)

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

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych zrealizowane zostały w 2015 r. w wysokości 60,8 tys. zł, co stanowiło 98,1% planu po zmianach (62 tys. zł) i było wyższe o 3,6 tys. zł, tj. o 6,3% od wykonanych w 2014 r. Podstawową pozycję (85,5%) 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 0,1 tys. zł, tj. o 1,2% poniesiono na wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (§ 3020) oraz o 1,1 tys. zł, tj. o 55% na różne wydatki na rzecz osób fizycznych (§ 3030).

(dowód: akta kontroli str. 231, 246)

Zrealizowane w 2015 r. wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 23.017,8 tys. zł, tj. 90,0% planu po zmianach (25.567 tys. zł) i były wyższe od wykonanych w 2014 r. o 2.373,4 tys. zł, tj. o 11,5%.

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 12.424,7 tys. zł, co stanowiło 52,2% wydatków ogółem i 54,0% wydatków bieżących jednostek budżetowych;
- zakup usług pozostałych (§ 4300) – na kwotę 4.759,8 tys. zł, tj. 20,0% wydatków ogółem i 20,7% wydatków bieżących jednostek budżetowych;
- opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe (§ 4400) – na kwotę 1.966,6 tys. zł, tj. 8,2% wydatków ogółem i 8,5% wydatków bieżących jednostek budżetowych;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – na kwotę 1.176,4 tys. zł, tj. 4,9% wydatków ogółem i 5,1% wydatków bieżących jednostek budżetowych.

Niższe od planowanego o 10,0% wykonanie wydatków bieżących jednostek budżetowych wynikało głównie z niewykorzystania środków zaplanowanych na: zakup usług pozostałych – o 1.146,2 tys. zł, pochodne od wynagrodzeń – o 106,1 tys. zł, zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii – o 452,6 tys. zł, podróże służbowe krajowe – o 79,2 tys. zł, szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej – o 84,5 tys. zł.

W odniesieniu do ustawy budżetowej wydatki bieżące jednostek budżetowych były niższe o 10.274,2 tys. zł i wykonane zostały w 69,1%. Wyższe środki na wydatki, w stosunku do ustawy budżetowej, wystąpiły głównie w pozycji zakup usług pozostałych, które zrealizowane zostały w kwocie o 8.787,2 tys. niższej, tj. w 35,1%. Zablockowane decyzjami Przewodniczącego KRRiT wydatki na zakup usług pozostałych wyniosły 7.606 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 231-232, 246-258)

W 2015 r. przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w części 09 wyniosło 138 osób, w tym pięciu członków KRRiT (status zatrudnienia 02) oraz 133 pracowników Biura KRRiT (status zatrudnienia 01). W porównaniu do 2014 r. przeciętne zatrudnienie zwiększyło się o trzy osoby (o 2,2%) i dotyczyło pracowników Biura KRRiT. Wzrost ten był wynikiem zwiększenia przeciętnego zatrudnienia (o cztery etaty kalkulacyjne) na realizację zadań KRRiT związanych z rozpatrywaniem wniosków abonamentowych w sprawach o umorzenie lub rozłożenie na raty zaległości w opłatach radiowo-telewizyjnych na podstawie art. 14 ust. 3 pkt 6 lit. b ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych

ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej¹³ przy jednoczesnym obniżeniu (o 0,60 etatu kalkulacyjnego) przeciętnego zatrudnienia pracowników realizujących zadania, wynikające z obowiązujących ustaw.

Wydatkowane w 2015 r. środki na wynagrodzenia w wysokości 10.537,9 tys. zł były wyższe o 289,7 tys. zł, tj. o 2,8% niż w 2014 r. i nie przekroczyły kwoty planowanej na wynagrodzenia w 2015 r. Wykazane w sprawozdaniu o zatrudnieniu i wynagrodzeniach Rb-70 w kolumnach 14 i 15 kwoty wynagrodzeń nie przekraczają planu po zmianach wynagrodzeń. W planie finansowym KRRiT zapewniono środki na wypłatę wynagrodzeń netto wraz z pochodnymi. Składki na ubezpieczenie społeczne i podatek od wynagrodzeń odprowadzane są w tym samym miesiącu, w którym dokonywana jest wypłata wynagrodzeń.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2015 r. wyniosło 6.363,5 zł i w porównaniu do 2014 r. było wyższe o 37,5 zł, tj. o 0,6%. Wyższe przeciętne miesięczne wynagrodzenie wynikało ze zwiększenia funduszu wynagrodzeń o 300 tys. zł w związku z utworzeniem nowych etatów w KRRiT, na podstawie art. 14 ust. 3 pkt. 6 b ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej¹⁴. Zachowano wymagane ograniczenie poziomu wynagrodzeń miesięcznych członków KRRiT.

(dowód: akta kontroli str. 190-195, 233-243)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w 2015 r. wyniosły 385,9 tys. zł i stanowiły 72,1% wielkości planowanych oraz były o 24,3% niższe od wykonanych w 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 231)

W 2015 r. wydatki majątkowe zrealizowane zostały na kwotę 757,1 tys. zł, tj. 97,8% planu po zmianach (774 tys. zł) i były wyższe o 155,3 tys. zł, tj. o 25,8% od wykonanych w 2014 r. Wydatki majątkowe przeznaczone zostały na wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 6060).

(dowód: akta kontroli str. 232, 386-393)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 4.559,9 tys. zł, tj. 19,1% wydatków KRRiT. Doбору próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym KRRiT z wyłączeniem transakcji poniżej 500 zł. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS¹⁵) spośród 1149 zapisów księgowych o łącznej wartości 10.155,6 tys. zł. Badaniem objęto 81 zapisów księgowych na kwotę ogółem 4.441,4 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych sześć zapisów na kwotę 414,6 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 75 zapisów na kwotę 4.026,8 tys. zł. Próba wydatków dobranych celowo wyniosła 118,5 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakup usług służących realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W badanej próbie wydatków w łącznej kwocie 680,7 tys. zł pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁶ nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 394-450)

W 2015 r. w Biurze KRRiT przeprowadzonych zostało pięć postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego i jedno postępowanie w trybie zapytania o cenę, zakończone podpisaniem umów na łączną kwotę brutto 3.761,5 tys. zł.

Szczegółowemu badaniu poddano trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (dwa przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego i jedno w trybie zapytania o cenę), w wyniku których KRRiT zawarła umowy o łącznej wartości 2.974,5 tys. zł, co stanowi 79% łącznej kwoty udzielonych w 2015 r. zamówień publicznych. Zbadane wydatki na kwotę ogółem 656,4 tys. zł wynikały z zawartych umów oraz służyły realizacji zadań KRRiT. Nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

¹³ Dz. U. z 2014 r. poz. 1877 ze zm.

¹⁴ Dz. U. z 2014 r. poz. 1877

¹⁵ W której prawdopodobieństwo wyboru jest proporcjonalne do wartości.

¹⁶ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164.

Ogółem wydatki KRRiT zrealizowane w 2015 r. wyniosły 23.835,7 tys. zł, co stanowiło 69,0% wydatków określonych w ustawie budżetowej na 2015 r. z dnia 15 stycznia 2015 r. (34.542,0 tys. zł) oraz 90,3% wydatków określonych w ustawie budżetowej po zmianach i planie finansowym po zmianach (26.403,0 tys. zł). Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 449-525)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

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

2.1. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

W 2015 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 art. 6 ustawy o radiofonii i telewizji. Przyjęto miernik: realizacja zadań wykonanych do zaprojektowanych w planie pracy KRRiT i jej Biura oraz w strategii regulacyjnej (na lata 2014-2016) na dany rok kalendarzowy. Zaplanowany miernik na 2015 r. na poziomie 90% zrealizowany został na poziomie 98,7% (zrealizowano 114,5 zadań na 116 ujętych w planie pracy). W 2014 r. miernik osiągnął wartość 96%.

W 2015 r. wydatki na realizację zadania 1.8 wyniosły łącznie 23.835,7 tys. zł, tj. 90,3% planu po zmianach (26.403 tys. zł) i były wyższe o 11,9% w odniesieniu do wydatków poniesionych w 2014 r. (21.303,4 tys. zł).

W ramach zadania 1.8 wyodrębniono pięć podzadań i 15 działań.

Na podzadanie 1.8.1 - Wyznaczanie i realizacja kierunków działań KRRiT związanych z rozwojem rynku audiowizualnego wydatkowano 6.820,4 tys. zł, tj. 87,4% planu po zmianach (7.800 tys. zł), co stanowiło 28,6% 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 100% (465 spraw rozpatrzonych przez KRRiT w stosunku do 460 spraw zaplanowanych do rozpatrzenia w porządku obrad). W 2014 r. miernik osiągnął wysokość 99%.

Na podzadanie 1.8.2 – Koncesjonowanie rozpowszechniania programów oraz dokonywanie wpisów do rejestru programów rozprowadzanych oraz programów telewizyjnych rozpowszechnianych wyłącznie w systemie teleinformatycznym wydatkowano 1.787,4 tys. zł, tj. 94,0% planu po zmianach (1.902,0 tys. zł), co stanowiło 7,5% wydatków w ramach zadania 1.8. Celem podzadania była regulacja rynku mediów audiowizualnych zgodnie 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 99% (605 rozstrzygniętych postępowań w stosunku do 611, które wpłynęły do Biura KRRiT w 2015 r.). W 2014 r. miernik zrealizowany został w 103%.

Na podzadanie 1.8.3 – Kontrola programów radiowych, telewizyjnych i usług na żądanie oraz organizowanie badań treści i odbioru tych programów i usług wydatkowano 3.959,0 tys. zł, co stanowiło 93,8 % planu po zmianach (4.221,5 tys. zł) oraz 16,6% 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 2015 r. na poziomie 100,4% (przeprowadzono 1972 kontrole przy zaplanowanych 1965 kontrolach). W 2014 r. miernik wykonany został na poziomie 102%.

Na podzadanie 1.8.4 – Realizacja zadań wynikających z ustawy o opłatach abonamentowych wydatkowano 1.383,7 tys. zł, tj. 87,1% planu po zmianach (1.589,0 tys. zł), co stanowiło 5,8% wydatków w ramach zadania 1.8. Celem podzadania było umorzenie

i rozkładanie na raty zaległości we wnoszeniu opłat abonamentowych na podstawie wniosków przesyłanych przez abonentów oraz przez kierownika jednostki 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 wykonany w wysokości 2.817 wniosków przypadających na jednego pracownika, co stanowiło 92,4% wielkości planowanej. W 2015 r. wpłynęło do KRRiT około 70 tys. wniosków w sprawach abonamentowych. Nastąpił wzrost zaległości w rozpatrywaniu wniosków od abonentów. Według stanu na dzień 1 stycznia 2016 r. pozostało do rozpatrzenia ok. 228 tys. wniosków od abonentów z lat 2010 – 2015. Według stanu na dzień 1 stycznia 2015 r. pozostawało do rozpatrzenia ok. 194 tys. wniosków od abonentów z lat 2009 – 2014.

Na podzadanie 1.8.5 - Koordynacja prac organizacyjno-administracyjno-technicznych wydatkowano 9.885,2 tys. zł, tj. 90,8% planu po zmianach (10.890,0 tys. zł), co stanowiło 41,5 % 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 2015 r. określona została na poziomie 20%, wykonana w 2015 r. wyniosła 18,7%. Miernik w 2014 r. wykonany został na poziomie 19,3%.

(dowód: akta kontroli str. 589-593, 722-745, 780-781)

3. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2015 r. 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),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone przez dysponenta części 09 na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 526, 543, 553, 588, 628)

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. Ponadto na system kontroli zarządczej w zakresie finansowym w Biurze KRRiT składają się inne regulacje wewnętrzne. Istniejące mechanizmy kontrolne zapewniają rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych, odpowiedni podział kluczowych obowiązków, właściwie określają autoryzację operacji finansowych.

(dowód: akta kontroli str. 1-11, 12-178, 184-186, 776-779)

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 20.535.976,25 zł wynikały z ewidencji księgowej i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu rocznym Rb-27 oraz w „Informacji o przekazanych dochodach” dostępnej w systemie Trezor. Środki otrzymane od Ministra Finansów w kwocie 23.835.699,15 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 23.835.699,15 zł są zgodne z danymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-28, w „Informacji o przekazanych dochodach” w systemie Trezor, wynikają z ewidencji księgowej. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym na dzień 31 grudnia 2015 r. potwierdzony został przez Oddział Okręgowy Narodowego Banku Polskiego w Warszawie. Nie wystąpiły przypadki zmian ewidencji księgowej wymagające złożenia korekty sprawozdania.

(dowód: akta kontroli str. 526-542)

Wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27 w kol. 7 „Należności” na kwotę 127.076.599,33 zł wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne z sumą zapisów po stronie Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych z uwzględnieniem również należności, których pierwotny termin przypadał na rok budżetowy 2015 lub wcześniejszy, ale które ze względu na odroczenie terminu płatności na następny rok budżetowy przeniesiono z konta 221 na konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe. Wykazane w sprawozdaniu dochody wykonane w kwocie 20.535.976,25 zł wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne z sumą zapisów po stronie Wn konta 130 – Rachunek bieżący jednostki (subkonto dochodów). Wykazane w sprawozdaniu należności pozostałe do zapłaty ogółem na kwotę 106.537.437,98 zł są zgodne z saldami Wn konta 221, w tym zaległości netto na kwotę 3.125.375,50 zł z saldami konta 221 wynikającymi z ewidencji analitycznej. Nie wystąpiły nadpłaty.

(dowód: akta kontroli str. 543-552)

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 w kol. 6 Plan po zmianach na kwotę 26.403.000,00 zł są zgodne z planem finansowym KRRiT na 2015 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 23.835.699,15 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 23.835.699,15 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 906.906,98 zł dotyczyły głównie płatności z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń (803.969,48 zł) oraz pozostałych, których termin płatności przypadał po 31 grudnia 2015 r. Zobowiązania zostały uregulowane do dnia 4 marca 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 553-587)

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).

(dowód: akta kontroli str. 588-627)

Należności wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec IV kwartału 2015 r. w kwocie 146.311.672,21 zł, w tym należności wymagalne w kwocie 1.685.931,70 zł wynikały z ewidencji księgowej i dokumentacji źródłowej.

W 2015 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. 628-721)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli odstąpiła od sformułowania wniosków pokontrolnych.

VI. 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 Kontroli¹⁷ Panu Przewodniczącemu 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

W związku z niesformułowaniem przez Najwyższą Izbę Kontroli wniosków pokontrolnych nie jest Pan Przewodniczący obowiązany do poinformowania Najwyższej Izby Kontroli o wykonaniu obowiązku, o którym mowa w art. 62 ustawy o NIK.

Warszawa, dnia 19 kwietnia 2016 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski



.....
podpis

¹⁷ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096; dalej „ustawa o NIK”.

