



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
KRZYSZTOF KWIATKOWSKI

KNO.410.001.01.2018
P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
Jednostka kontrolowana	Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji, Skwer Ks. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 9, 01-015 Warszawa, zwana dalej <i>Krajową Radą</i> lub <i>KRRiT</i>
Kierownik jednostki kontrolowanej	Witold Kołodziejski, Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji, pełni funkcję od 19 września 2016 r. (dowód: akta kontroli str.1)
Podstawa prawna	Na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli – Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego
Kontrolerzy	1. Teresa Małgorzata Zębala, doradca ekonomiczny, legitymacja służbowa nr 15564. 2. Igor Strąk, doradca ekonomiczny, legitymacja służbowa nr 18535.

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2017, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji, w związku z wykonywaniem budżetu państwa w ramach tej części budżetu państwa. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2017 (o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych z wyłączeniem rachunków izb celnych Rb-23, wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27, wykonania planu wydatków budżetu państwa Rb-28, wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym Rb-BZ1) oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych (o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z).

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

- dokonanie analizy porównawczej wykonania planu dochodów,
- dokonanie analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontrola prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 09 w trakcie roku budżetowego,
- kontrola prawidłowości dokonywanych blokad,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków Biura Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji,
- analiza wybranego postępowania o udzielenia zamówienia publicznego,
- kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- szczegółowa kontrola wybranych zapisów i dokumentów księgowych,

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524, dalej ustawa o NIK.

- analiza prawidłowości sporządzania wybranych sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V – Wyniki kontroli.

III. Charakterystyka kontrolowanej działalności

W ramach części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi – zadania z zakresu radiofonii i telewizji, tj.: 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. 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”.

W 2017 r. zrealizowane w części 09 – KRRiT dochody budżetowe w kwocie 24.109,2 tys. zł stanowiły 0,0068% dochodów budżetu państwa, zaś zrealizowane wydatki wyniosły 24.650 tys. zł, a ich udział w wydatkach budżetu państwa wynosił 0,0066%. Dochody i wydatki wykonane w 2017 r. w części 09 były w całości zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę.

IV. Ocena

Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji.

W toku opisanych powyżej działań kontrolnych stwierdzono, że rozpatrywanie wniosków w sprawie rozłożenia na raty lub umorzenia opłat abonamentowych prowadzono niezgodnie z terminami wskazanymi w procedurze administracyjnej. Powyższa nieprawidłowość nie miała wpływu na wykonanie budżetu państwa w części 09.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r.³ dochody budżetowe dla części 09 w wysokości 23.561 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 24.109,2 tys. zł, tj. w 102,3%. Wykonane w 2017 r. dochody były niższe o 25.643,2 tys. zł, tj. o 51,5% od zrealizowanych w 2016 r. (49.752,4 tys. zł).

Źródłem dochodów w 2017 r. były przede wszystkim wpływy z opłat za koncesje i licencje (§ 0590) w wysokości 19.579,3 tys. zł, zrealizowane w 97,7% wielkości planowanej, które stanowiły 81,2% dochodów ogółem. Uzyskanie wyższych dochodów od planowanych

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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.

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.

wynikało głównie ze zwiększonych o 5,1% (o 162,9 tys. zł) wpływów z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§ 0910) oraz osiągnięcia nieplanowanych dochodów: w kwocie 808 tys. zł z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0580), w kwocie 30,2 tys. zł z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (§ 0950), w kwocie 18 tys. zł z tytułu pozostałych odsetek (§ 0920).

W odniesieniu do 2016 r. uzyskane wpływy z opłat za koncesje i licencje (§ 0590) były niższe o 58% tj. o 27.024,8 tys. zł, przy czym wysoki poziom dochodów w 2016 r. spowodowany był nieplanowanym dokonaniem przez nadawców radiowych jednorazowej wpłaty za uzyskanie dwóch koncesji na kolejny okres, które wygasły w 2018 r. oraz osiągnięcie nieplanowanego dochodu z tytułu wpłaty spóźnionej raty za udzielenie koncesji na kolejny okres na łączną kwotę 24.845,5 tys. zł. W porównaniu do 2016 r. kwota pobranych odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§ 0910) była wyższa o 28,2% (o 743,5 tys. zł), kwota wpłat z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0580) była wyższa o 256,9% tj. o 581,6 tys. zł.

Na koniec 2017 r. w części 09 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 80.508,3 tys. zł. Dotyczyły one głównie naliczonych opłat za udzielenie nadawcom przez KRRiT koncesji rozłożonych na raty – 77.948 tys. zł z terminami płatności do 2028 roku. W porównaniu do 2016 r. należności ogółem były niższe o 11.625,1 tys. zł, tj. o 12,7%.

Zaległości według stanu na 31 grudnia 2017 r. wyniosły 1.110,1 tys. zł i były niższe o 341,6 tys. zł, tj. o 33,5% od zaległości na koniec 2016 r. Dotyczyły one głównie niezapłaconych przez osoby prawne i inne jednostki organizacyjne kar z tytułu naruszenia przepisów ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji⁴ – 877,2 tys. zł (§ 0580), od których koncesjonariusze odwołali się do sądu lub zostały wystawione tytuły wykonawcze do właściwych urzędów skarbowych i wysłane upomnienia oraz z tytułu pozostałych odsetek na kwotę 158,3 tys. zł (§ 0920).

(dowód: akta kontroli str. 457, 490-496)

W 2017 r. podejmowano działania mające na celu wyegzekwowanie należności, tj. wysłano 45 upomnień do koncesjonariuszy, którzy nie uregulowali należności w terminie płatności określonym w decyzji koncesyjnej na łączną kwotę 352,7 tys. zł oraz cztery tytuły wykonawcze do urzędów skarbowych właściwych według miejsca zamieszkania dłużnika na łączną kwotę 117 tys. zł. W badanym okresie nie uległy przedawnieniu należności z tytułu opłat za koncesje. W 2017 r. nie wydano decyzji o umorzeniu należności.

W 2017 r. Przewodniczący KRRiT wydał 63 decyzje dotyczące udzielenia koncesji na rozpowszechnianie programu telewizyjnego lub radiowego wraz z opłatą koncesyjną na kwotę 7.342,1 tys. zł oraz 15 decyzji o rozłożeniu nadawcom na raty opłaty koncesyjnej na kwotę 128,8 tys. zł wraz z naliczeniem opłaty prolongacyjnej na kwotę 16,1 tys. zł.

Ponadto Przewodniczący KRRiT wydał 16 decyzji o ukaraniu nadawców za naruszenie przepisów ustawy o radiofonii i telewizji łącznie na kwotę 1.762 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 490, 497-503)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2017 w części 09 zaplanowano wydatki w wysokości 30.272 tys. zł, z tego: świadczenia na rzecz osób fizycznych – 29 tys. zł, wydatki bieżące jednostek budżetowych – 29.818 tys. zł, wydatki majątkowe – 425 tys. zł. Przewodniczący KRRiT w dniu 6 lutego 2017 r. zatwierdził plan finansowy KRRiT w zakresie zatrudnienia,

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 1414, ze zm.

dochodów i wydatków budżetowych na 2017 r., w którym wydatki budżetowe określone zostały na poziomie ustalonym w ustawie budżetowej.

Zrealizowane w 2017 r. wydatki budżetu państwa w części 09 wyniosły 24.650 tys. zł, co stanowiło 81,4% kwoty planowanej, z tego: świadczenia na rzecz osób fizycznych – 35,7 tys. zł, wydatki bieżące jednostek budżetowych – 24.234,1 tys. zł, wydatki majątkowe – 380,2 tys. zł. W porównaniu do roku 2016 nastąpiło zmniejszenie wydatków o 66,4 tys. zł, tj. o 0,3%.

(dowód: akta kontroli str. 458-459)

W 2017 r. Przewodniczący KRRiT podjął trzy decyzje o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych na łączną kwotę 4.910 tys. zł ze względu na nadmiar posiadanych środków w budżecie KRRiT⁵. Blokady planowanych wydatków dokonano na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶.

Decyzją nr 1/2017 r. z dnia 9 maja 2017 r. zablokowane zostały planowane wydatki KRRiT na kwotę 1.800,0 tys. zł, w tym: w grupie wydatków bieżących jednostki (§ 4000) w wysokości 1.550 tys. zł, w wynagrodzeniach bezosobowych (§ 4170) 100 tys. zł, w zakupie usług remontowych (§ 4270) 150 tys. zł.

Decyzją nr 2/2017 z dnia 14 września 2017 r. zablokowane zostały planowane wydatki KRRiT na kwotę 1.900 tys. zł, w tym: w grupie wydatków bieżących jednostki (§ 4000) w wysokości 1.423 tys. zł, w wynagrodzeniach bezosobowych (§ 4170) 117,0 tys. zł, w zakupie usług remontowych (§ 4270) 110 tys. zł, w kosztach postępowania sądowego i prokuratorskiego (§ 4610) 150 tys. zł, w szkoleniach pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (§ 4700) 100 tys. zł.

Decyzją nr 3/2017 z dnia 15 grudnia 2017 r. zablokowane zostały środki na kwotę 1.210 tys. zł, w tym: w wynagrodzeniach osobowych (§ 4010) 59 tys. zł, w składkach na ubezpieczenie społeczne (§ 4110) 70 tys. zł, w składkach na Fundusz Pracy (§ 4120) 90 tys. zł, w wynagrodzeniach bezosobowych (§ 4170) 100 tys. zł, w zakupie usług remontowych (§ 4270) 100 tys. zł, w grupie wydatków bieżących jednostki w wysokości (§ 4000) 616 tys. zł, w wydatkach na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 6060) 40 tys. zł, w podróżach służbowych krajowych (§ 4410) 35 tys. zł, w podróżach służbowych zagranicznych (§ 4420) 40 tys. zł, w kosztach postępowania sądowego i prokuratorskiego (§ 4610) 60 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 425-435, 458-459, 489, 586-588, 820-822)

W 2017 r. Przewodniczący KRRiT wydał, na podstawie art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, siedem decyzji o przeniesieniu środków pomiędzy paragrafami w rozdziale 75101 „Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa” na łączną kwotę 278,8 tys. zł, co stanowiło 1,1% poniesionych wydatków budżetowych. Zmiany w planie finansowym na 2017 r. w wydatkach bieżących wynikały z potrzeb Biura KRRiT. Dokonując zmian w planie finansowym na 2017 r. wprowadzano odpowiednio zmiany w planie wydatków w układzie zadaniowym.

(dowód: akta kontroli str. 425, 436-456)

⁵ Projekt planu dochodów i wydatków budżetowych na 2017 r. w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji na kwotę ogółem 38 080 tys. zł związany był z planowanym zwiększeniem zatrudnienia o 62,13 etatu, w tym na realizację zadań związanych z abonamentem o 53 etaty. W trakcie prac w Sejmie projekt budżetu uległ zmniejszeniu o 7.808 tys. zł do kwoty 30.272 tys. zł, a planowany wzrost zatrudnienia – z 62,13 do 12 etatów wyłącznie na realizację spraw abonamentowych. Dlatego zapotrzebowanie na wsparcie firmy zewnętrznej Wydziału Abonamentu Biura KRRiT okazało się mniejsze niż przyjęto do planu i nadwyżkę środków (1.560 tys. zł) zablokowano, a w usługach pocztowych ze względu na mniejszą wysyłkę listów niż zakładano przy zwiększonym zatrudnieniu, zgłoszono do blokady w kwocie 348 tys. zł. Zrezygnowano z aranżacji hallu na IV piętrze oraz remontu na ul. Sobieskiego z powodu otrzymanych zaleceń przeciwpożarowych od Mazowieckiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej dopiero pod koniec października 2017 r. (blokada w kwocie 360 tys. zł). Dodatkowo wystąpiły oszczędności w wydatkach w wyniku przetargów na usługi z tytułu monitoringów programów radiowych i telewizyjnych realizowanych przez Departament Mediów Publicznych, jak również nie wykorzystano zaplanowanych na wydatki środków budżetowych zwłaszcza w zakresie analiz, ekspertyz i opinii, wynagrodzeń bezosobowych, szkoleń pracowników, wykonania raportów, organizacji konferencji, ogłoszeń i komunikatów.

⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

W projekcie budżetu KRRiT na 2017 r. zaplanowane zostały wydatki na sfinansowanie działalności w kwocie 38.080 tys. zł, tj. o 8.827 tys. zł więcej w stosunku do kwoty ustalonej w ustawie budżetowej na 2016 r. i w planie finansowym na 2016 r. po zmianach (29.253 tys. zł), i była o 54,1% wyższa od poniesionych wydatków w 2016 r. W ustawie budżetowej na 2017 r. w części 09 wydatki określone zostały w wysokości 30.272 tys. zł. Kwota ta była niższa o 7.808 tys. zł (o 20,5%) od kwoty określonej w projekcie budżetu KRRiT na 2017 r. (38.080 tys. zł) oraz wyższa o 5.555,6 tys. zł (o 18,5%) od faktycznych wydatków poniesionych w 2016 r. Zaplanowany wzrost zatrudnienia ograniczony został do 12 etatów na realizację spraw związanych z abonamentem z planowanych 62,13 etatów.

Zrealizowane w 2017 r. wydatki budżetu państwa w części 09 wyniosły 24.650 tys. zł, co stanowiło 81,4% kwoty planowanej, w odniesieniu do roku 2016 wydatki były niższe o 66,4 tys. zł, tj. o 0,3%.⁷

Na koniec 2017 r. wystąpił nadmiar posiadanych środków w budżecie KRRiT w wysokości 5.622 tys. zł, w tym blokowane środki na podstawie trzech decyzji Przewodniczącego KRRiT w łącznej wysokości 4.910 tys. zł. W odniesieniu do 2016 r. nadmiar posiadanych środków zwiększył się o 1.085,4 tys. zł, tj. o 23,9%.

(dowód: akta kontroli str. 132-133, 175-176, 458-459, 489)

W 2017 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. zobowiązania wyniosły 1.116,5 tys. zł i wynikały z dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy za 2017 r. w łącznej kwocie 868,6 tys. zł. Pozostałe zobowiązania wynikały z faktur, których termin zapłaty przypadał po 31 grudnia 2017 r. Zobowiązania zostały uregulowane przed upływem terminu wymagalności płatności.

(dowód: akta kontroli str. 530-533, 544-545, 720, 817)

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych zrealizowane zostały w 2017 r. w wysokości 35,7 tys. zł, co stanowiło 91,5% planu po zmianach (39 tys. zł) i było o 15,3 tys. zł, tj. o 75% wyższe od wykonanych w 2016 r. Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (§ 3020) poniesione zostały na kwotę 14,2 tys. zł i były niższe o 11,2% od planu po zmianach (16 tys. zł). Różne wydatki na rzecz osób fizycznych (§ 3030) zrealizowane zostały na kwotę 1,5 tys. zł, tj. 50% planu. Wydatki na nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń (§ 3040) wykonane zostały na kwotę 20 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach.

(dowód: akta kontroli str. 458)

Zrealizowane w 2017 r. wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 24.234,1 tys. zł, tj. 81,3% planu po zmianach (29.808 tys. zł) i były niższe od wykonanych w 2016 r. o 41,7 tys. zł, tj. o 0,2%. Podstawowe pozycje w wydatkach stanowiły:

- wynagrodzenia osobowe pracowników i pochodne od wynagrodzeń, dodatkowe wynagrodzenie roczne, wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na kwotę 14.595,4 tys. zł, co stanowiło 59,2% wydatków ogółem i 60,2% wydatków bieżących jednostek budżetowych;
- zakup usług pozostałych – na kwotę 4.402,8 tys. zł, tj. 17,9% wydatków ogółem i 18,2% wydatków bieżących jednostek budżetowych;
- opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe – na kwotę 2.147,7 tys. zł, tj. 8,7% wydatków ogółem i 8,9% wydatków bieżących jednostek budżetowych;
- zakup materiałów i wyposażenia – na kwotę 990,1 tys. zł, tj. 4,0% wydatków ogółem i 4,1% wydatków bieżących jednostek budżetowych.

Niższe od planowanego o 8,7% wykonanie wydatków bieżących jednostek budżetowych wystąpiło głównie z powodu niewykorzystania środków zaplanowanych na: zakup usług pozostałych – o 2.857,2 tys. zł (w tym środków na obsługę bieżącej i zaległej korespondencji od abonentów), wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – o 562,2 tys. zł, zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii –

⁷ Por. przypis nr 5.

o 799,6 tys. zł, zakup usług remontowych – o 378,6 tys. zł, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego – o 213,4 tys. zł, szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej – o 101,4 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 458-459)

W części 09 przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w 2017 r. wyniosło 147 pełnozatrudnionych, w tym pięciu Członków KRRiT oraz 142 pracowników Biura KRRiT. W 2016 r. przeciętne zatrudnienie wyniosło 139 pełnozatrudnionych, w tym siedmiu Członków KRRiT i 132 pracowników Biura KRRiT.

Wydatkowane w 2017 r. środki na wynagrodzenia w wysokości 12.244,5 tys. zł nie przekroczyły kwoty planowanej, i były wyższe o 300,6 tys. zł, tj. o 2,5% niż w 2016 r.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2017 r. wyniosło 6.941,3 zł i w porównaniu do 2016 r. było niższe o 220,3 zł, tj. o 3,1%.

(dowód: akta kontroli str.460-462)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w 2017 r. wyniosły 191,7 tys. zł i stanowiły 35,8% wielkości planowanej, a w odniesieniu do 2016 r. były o 201,7 tys. zł niższe tj. o 51,3%.

(dowód: akta kontroli str. 459)

W 2017 r. wydatki majątkowe zrealizowane zostały na kwotę 380,2 tys. zł, tj. 89,5% planu (425 tys. zł) i były niższe o 40 tys. zł, tj. o 9,5% od wykonanych w 2016 r. Wydatki majątkowe przeznaczone zostały na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 6060) głównie sprzętu informatycznego i oprogramowania – 314,1 tys. zł.

Z wydatków na zakupy inwestycyjne, ujętych w planie wydatków majątkowych na 2017 r., nie zakupiono laptopa oraz urządzeń wielofunkcyjnych. Duże urządzenia mobilne ujęto w planie na podstawie informacji o dodatkowych 12 etatach planowanych dla Biura KRRiT. Procedury zatrudnienia nowych pracowników rozłożyły się w czasie w trakcie roku, co w połączeniu ze zmianami zatrudnienia w Biurze spowodowało, iż zapewnienie możliwości wydruków zostało zaspokojone mniejszymi urządzeniami będącymi w dyspozycji Biura.

Do planu finansowego na 2017 r. wprowadzone zostały zmiany polegające na dodaniu następujących zakupów inwestycyjnych: tabletu Apple iPad; podstrony strony internetowej www.krritv.gov.pl, centralki sygnalizacji pożaru oraz oprogramowania funkcjonalności kodów kreskowych. Wydatki te nie zostały ujęte w pierwotnym planie finansowym na 2017 r. ponieważ:

- a) tablet Apple iPad został zakupiony zgodnie z potrzebą zgłoszoną przez Przewodniczącego KRRiT w związku z rezygnacją z zakupu laptopów na kwotę 12 tys. zł,
- b) konieczność zakupu centralki sygnalizacji pożaru zaistniała w związku z zaleceniami zamieszczonymi w protokole z 5 czerwca 2017 r. z przeglądu systemu sygnalizacji pożaru w obiekcie biurowym KRRiT przy ul. Sobieskiego 101,
- c) potrzeba wykonania strony internetowej wynika z postanowień KRRiT podjętych na posiedzeniu 24 listopada 2016 r., na którym przyjęto stanowisko w sprawie sposobu informowania odbiorców programów telewizyjnych o rodzaju, terminie emisji i czasie trwania audycji wyposażonych w udogodnienia dla osób z dysfunkcją wzroku i z dysfunkcją słuchu. Przewodniczący KRRiT wystąpił z wnioskiem o umieszczenie na stronie internetowej aplikacji umożliwiającej osobom z dysfunkcją wzroku i z dysfunkcją słuchu bezpośredni dostęp do informacji znajdujących się na stronach nadawców. Ogłoszenie o poszukiwaniu firmy do wykonania ww. strony internetowej ukazało się po zatwierdzeniu planu finansowego stąd konieczność wprowadzenia zmiany w planie wydatków inwestycyjnych,
- d) zlecenie Firmie Softhard wdrożenia oprogramowania funkcjonalności kodów kreskowych ułatwiających i przyspieszających okresowe inwentaryzacje, zostało pierwotnie zaplanowane jako zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210), a ze względu

na ostateczną wartość tego zakupu (powyżej 3,5 tys. zł za zakup oprogramowania z jego wdrożeniem) wymagało to zmiany planu finansowego wydatków inwestycyjnych.

(dowód: akta kontroli str. 216, 699-705, 714, 817)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 4.386,1 tys. zł, tj. 17,8% wydatków KRRiT. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS⁸) spośród 983 zapisów księgowych o łącznej wartości 9.152,4 tys. zł. Badaniem objęto 56 zapisów księgowych na kwotę ogółem 4.386,1 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych trzy zapisy na kwotę 226,7 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 53 zapisy na kwotę 4.159,4 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

(dowód: akta kontroli str. 464-488)

W 2017 r. przeprowadzono pięć postępowań o zamówienie publiczne, trzy w trybie przetargu nieograniczonego oraz dwa w trybie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na usługi społeczne o wartości poniżej 750 tys. euro, na łączną kwotę 3.154,2 tys. zł.

Szczegółowym badaniem objęto przetarg na wykonanie analizy – poprzez monitoring – programów radia i telewizji publicznej. Łączna kwota zamówienia, a także poniesionych wydatków, wyniosła 238,6 tys. zł, co stanowiło 7,6% łącznej kwoty udzielonych w 2017 r. zamówień. Raporty opracowane w ramach realizacji zamówienia zostały zaprezentowane na posiedzeniu KRRiT 14 listopada 2017 r. Wykonane analizy służyły Krajowej Radzie do kontroli stopnia realizacji przez nadawców planów finansowo-programowych oraz do określenia sposobu podziału środków abonamentowych i określenia preferowanych elementów programu na następny rok. Raporty z analiz zostały przekazane nadawcom. Raportami zainteresowani byli dziennikarze, uczelnie wyższe, komisje sejmowe i senackie oraz organy rządowe. W badanym postępowaniu nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 665-698, 806-815)

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu faktycznego

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”. Celami zadania były:

1. Zapewnienie odbiorcom dostępu do pluralistycznej oferty, swobody wypowiedzi oraz debaty publicznej w mediach.
2. Działania na rzecz rozwoju mediów audiowizualnych w Polsce.
3. Nadzór regulacyjny i finansowanie mediów publicznych.

Dla zadania 1.8 „Ochrona wolności słowa, prawa do informacji oraz interesu publicznego w radiofonii i telewizji” w ramach funkcji 1 państwa w budżecie państwa w układzie zadaniowym przyjęto mierniki zgodnie z załącznikiem nr 49 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017⁹.

Dla ww. celu 1 przyjęto miernik: *liczba rozpatrzonych spraw związanych ze sposobem prowadzenia debaty publicznej i swobody wypowiedzi w mediach (w tym: skarg i wniosków, oświadczeń i stanowisk KRRiT oraz innych aktywności podejmowanych na rzecz wspierania swobody wypowiedzi i debaty publicznej w mediach) w odniesieniu do liczby spraw o tym charakterze przekazanych do KRRiT oraz zaplanowanych w KRRiT do realizacji*. Zaplanowanej wartości miernika nie osiągnięto. Zaplanowaną wartość (98%) wykonano w 94,9% (rozpatrzono 509 z 550 spraw). Niepełna realizacja wartości miernika była spowodowana rezygnacją z przeprowadzenia badania dotyczących oceny pluralizmu

⁸ W której prawdopodobieństwo wyboru jest proporcjonalne do wartości.

⁹ Dz. U. poz. 735.

mediów przez użytkowników ze względu na potrzebę zweryfikowania metodologii oraz głównych celów badawczych z uwzględnieniem aktualnych potrzeb społecznych.

Dla celu 2 przyjęto miernik: realizacja zadań określonych w Strategii Regulacyjnej oraz w Planie Pracy KRRiT i Biura KRRiT. Zaplanowana wartość miernika na 2017 r. na poziomie 98% zrealizowana została na poziomie 80% (wykonano osiem z dziesięciu zadań). Powodami niezrealizowania planowanej wartości miernika był brak decyzji Rady Ministrów w zakresie przyjęcia Strategii dla rozwoju naziemnej radiofonii cyfrowej, brak postępu w pracach nad przyjęciem przez Ministra Cyfryzacji rozporządzenia w sprawie standardu odbiorników radiowych z DAB+¹⁰ oraz odbiorników telewizyjnych w standardzie DVB-T-2¹¹ oraz rezygnacja z dalszego procedowania projektu nowelizacji ustawy o radiofonii i telewizji przygotowanej przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego we współpracy z KRRT zawierającej przepisy deregulacyjne.

Dla celu 3 przyjęto miernik: *procentowy udział zadań wykonanych do sumy zadań zaprojektowanych w Strategii Regulacyjnej oraz w Planie Pracy KRRiT i Biura KRRiT w obszarze nadzoru regulacyjnego i finansowania mediów publicznych*. Wartość miernika zrealizowana została na poziomie planowanym, tj. 100 % (wykonano wszystkie 15 zadań).

W 2017 r. wydatki na realizację zadania 1.8 wyniosły łącznie 24.650 tys. zł, i były niższe o 0,3% od wydatków poniesionych na to zadanie w 2016 r.

W ramach zadania 1.8 wyodrębniono cztery podzadania i 11 działań. Poziom wydatków dla poszczególnych podzadań i działań określony został na podstawie zatwierdzonych przez Dyrektora Biura KRRiT w dniu 10 lutego 2017 r. „Zasad przyporządkowania wydatków do podzadań/działania w budżecie zadaniowym KRRiT na 2017 rok”.

Na podzadanie 1.8.1 „Działanie KRRiT na rzecz rozwoju rynku audiowizualnego” wydatkowano 9.615,4 tys. zł, co stanowiło 39% 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*. Planowana wartość miernika na poziomie 99% wykonana została w wysokości 98,4% (rozpatrzono 254 z 258 zaplanowanych spraw), na poziomie zbliżonym do wykonania w 2016 r.

Na podzadanie 1.8.2 „Koncesjonowanie rozpowszechniania programów oraz dokonywanie wpisów do rejestru programów rozprowadzanych oraz programów telewizyjnych rozpowszechnianych wyłącznie w systemie teleinformatycznym” wydatkowano 3.435 tys. zł, co stanowiło 13,9% 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*. Planowana na poziomie 100% wartość miernika została osiągnięta w wysokości 100,8%. (zakończono 627 postępowań, a wpłynęły 622 wnioski). W 2016 r. wartość miernika podzadania 1.8.2 zrealizowana została w 79,3%.

Na podzadanie 1.8.3 „Kontrola programów radiowych, telewizyjnych i usług na żądanie oraz organizowanie badań treści i odbioru tych programów i usług” wydatkowano 5.747,6 tys. zł, tj. 23,3% wydatków w ramach zadania 1.8. Celem podzadania była realizacja obowiązków nadawców wynikających z przepisów prawa i samoregulacji. Wartość miernika: *relacja liczby wykonanych kontroli do liczby kontroli planowanych*, przyjęta na poziomie 100%, osiągnięta została w 2017 r. na poziomie 98,9% (wykonano 1.996 kontroli z 2.018 zaplanowanych). W 2016 r. wartość miernika wykonana została na poziomie 103,5%.

Na podzadanie 1.8.4 „Realizacja zadań wynikających z ustawy o opłatach abonamentowych” wydatkowano 5.852 tys. zł, co stanowiło 23,7% 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 1 etat kalkulacyjny rozliczony w okresie*

¹⁰ Technologia pozwalająca nadawać programy radiowe w formie cyfrowej

¹¹ Standard naziemnej telewizji cyfrowej służący do transmisji skompresowanych danych multimedialnych

I półrocza/roku. Planowana na poziomie 2.800 wartość miernika została osiągnięta w wysokości 3.125 wniosków przypadających na jeden etat kalkulacyjny, co stanowiło 111,5% wielkości planowanej. W 2017 r. rozpatrzono ogółem 42.415, w 2016 r. – 46.158, a w 2015 r. - 36.024. W 2017 r. do KRRiT wpłynęło 45.942 wniosków, tj. o 3.527 więcej niż zostało rozpatrzone. KRRiT nie dysponowała danymi o liczbie wniosków pozostających do rozpatrzenia, a także o liczbie spraw, które wpłynęły do KRRiT przed 2017 r. Na podstawie częściowej inwentaryzacji liczbę wniosków oczekujących na rozpatrzenie określono na ponad 200 tys. Na dzień zakończenia kontroli trwały prace nad uporządkowaniem i cyfryzacją tej korespondencji, a także nad generowaniem z systemu informatycznego raportów dotyczących statystyk postępowań administracyjnych.

Postępowania administracyjne dotyczące rozpatrywania wniosków w zakresie ulg w spłacie opłat abonamentowych objęte zostały standardami ISO 9001:2008 i były przedmiotem dwóch auditów, które wykazały przestrzeganie procedur umarzania lub rozkładania na raty oraz spełnianie wymogów ww. normy.

Kwestie związane z umarzaniem i rozkładaniem na raty zaległości abonamentowych omawiane były na dziewięciu posiedzeniach KRRiT i dotyczyły udzielania upoważnień pracownikom Biura KRRiT do załatwienia spraw w imieniu Rady poprzez wydawanie decyzji administracyjnych. Na posiedzeniu w dniu 13 lipca 2017 r. na wniosek członka Rady przekazana została informacja dotycząca zaległości abonamentowych oraz zespołu Wydziału Abonamentu RTV Biura KRRiT. W informacji podano, że efektywność rozpatrywania wniosków w pierwszej połowie 2017 r. zmalała, gdyż pracownicy Wydziału szkolili nowe osoby (w pierwszym półroczu 2017 r. wydano 9.517 decyzji w I instancji, a w pierwszej połowie 2016 r – 31.761). Jak podano w trakcie ww. posiedzenia, do końca roku nie można się było spodziewać poprawy efektywności, bo przeszkolenie nowych pracowników „wymaga nakładu pracy”.

(dowód: akta kontroli str. 706-744, 770-805)

Krajowa Rada stosownie do art. 16a ust. 2 ustawy z dnia 2 grudnia 2016 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2017¹², w dniu 30 listopada 2017 r. podjęła uchwałę nr 355/2017 w sprawie podziału kwoty rekompensaty w wysokości 980 mln zł, otrzymanej od Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowe z tytułu utraconych w latach 2010-2017 wpływów z opłat abonamentowych między jednostki publicznej radiofonii i telewizji. Przyjęto, że kwota rekompensaty wypłacona zostanie w latach 2017 – 2018 r., w tym w 2017 r. w wysokości 306.970 tys. zł, a w 2018 r. w wysokości 673.030 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 591-599)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

1. Wnioski o rozłożenie na raty i umarzanie należności powstałych w związku z opłatami abonamentowymi nie były rozpatrywane w terminach wynikających z art. 35 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego¹³. Ponadto, w przypadku nierozpatrzenia w terminie wniosku, nie informowano wnioskodawców m.in. o przyczynach zwłoki oraz nowym terminie jego rozpatrzenia (art. 36 kpa). W 2017 r. wpłynęło do KRRiT 45.942 wnioski, z których rozpatrzono 6.311. Ponadto w 2017 r. rozpatrzono 36.104 wnioski z lat wcześniejszych.

Dla działania 1.8.4.1. „Rozpatrywanie bieżących (z danego roku) wniosków o umorzenie i rozłożenie na raty zaległości we wnoszeniu opłat abonamentowych r i tv, prognozowanie wpływów abonamentowych (i pozaabonamentowych) i ich rozliczanie z Poczta Polska”, którego celem jest terminowe umarzanie i rozkładanie na raty wniesionych w bieżącym roku budżetowym zaległości we wnoszeniu opłat abonamentowych radiowych i telewizyjnych przesłanych przez abonamentów oraz przez kierownika jednostki Poczty Polskiej S.A., przyjęto miernik pn. „liczba rozpatrzonych wniosków o umorzenie i rozłożenie na raty zaległości w opłatach abonamentowych nadesłanych w bieżącym roku budżetowym odniesiona do liczby wszystkich tych wniosków od abonamentów rtv nadesłanych

¹² Dz. U. poz. 1984, ze zm.

¹³ Dz. U. z 2017 r. poz. 1257, ze zm., dalej: kpa.

w bieżącym roku (w %)". Zaproponowano więc miernik, który nie odpowiadał celowi ww. działania.

Jak stwierdziła pani Jolanta Romanowicz, wicedyrektor Departamentu Budżetu i Finansów (dalej DBF), powodem braku zastosowania w liczniku miernika wniosków rozpatrzonych w terminach określonych w kpa był brak mechanizmu zliczającego takie wnioski. Ponadto przyjęcie takiego miernika, z uwagi na bardzo duże zaległości w rozpatrywaniu spraw administracyjnych oraz konieczność rozpatrywania spraw interwencyjnych, skutkowałoby tym, że wartość miernika byłaby „bardzo niewielka i nieprzewidywalna”. Dodatkowo stwierdziła, że wobec „możliwości” stosowania trybu przewidzianego przez art. 36 kpa przeprowadzono analizę korzyści i strat. W wyniku analizy stwierdzono, że korzyścią ze stosowania ww. przepisu będzie zachowanie zasady praworządności oraz poinformowanie wnioskodawcy, że zobowiązanie zostanie ściągnięte przymusowo przez komornika sądowego przed rozpatrzeniem wniosku przez KRRiT. Stratą natomiast będzie wzrost kosztów opłat pocztowych (przesyłka rejestrowana), konieczność wprowadzenia zmian w systemie informatycznym, powstanie kosztów związanych z odmienną zasadą segregowania i oznaczania, proporcjonalne zmniejszenie pozostałych czynności prowadzonych w toku postępowania np. kierowania wezwań czy wydawania decyzji administracyjnych.

Wicedyrektor DBF stwierdziła, że do końca 2016 r. liczba wniosków o umorzenie i rozłożenie na raty była szacowana na podstawie ilości kopert wpływających do urzędu, jednakże ilość kopert nie odzwierciedlała ilości założonych spraw. Na podstawie uporządkowanej korespondencji za lata 2006-2017 stwierdzono, że wielkości szacowane były obarczone dużym błędem. Prace nad uporządkowaniem zaległej korespondencji trwają. Trwają też prace nad usprawnieniem systemu informatycznego, których celem jest uzyskanie statystyk spraw wpływających do Krajowej Rady oraz statystyk spraw zakończonych.

Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że Krajowa Rada, jako organ administracji publicznej, obowiązany jest działać zgodnie z przepisami kpa, w tym związanymi z terminami rozpatrzenia wniosków o umorzenie lub rozłożenie na raty opłat abonamentowych. Ponadto zaproponowane przez KRRiT mierniki powinny rzetelnie pokazywać efekty działań podejmowanych przez Krajową Radę, a w szczególności realizację przyjętych celów.

(dowód: akta kontroli str. 706-744, 770-805)

2. Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że w 2017 r. – w stosunku do 2016 r. – zmniejszyła się liczba wydanych decyzji związanych z rozłożeniem na raty lub umorzeniem opłat abonamentowych (o 43,4%), pomimo zwiększenia w 2017 r. o 61,5% liczby pracowników rozpatrujących powyższe wnioski.

W 2017 r. liczba osób zajmujących się rozpatrywaniem bieżących i zaległych wniosków o umorzenie i rozłożenie na raty zaległości w opłatach abonamentowych wzrosła z 13 do 21 osób¹⁴. W tym samym czasie w pierwszej instancji wydano 25.698 decyzji, tj. o 19.720 mniej niż w 2016 r. Ponadto KRRiT nie wykorzystwała 339,9 tys. zł środków na wynagrodzenia w sytuacji, gdy na rozpatrzenie oczekiwało ponad 200 tys. zaległych wniosków.

Jak stwierdził pan Witold Kołodziejski Przewodniczący KRRiT, niewykorzystane środki pochodziły z planowanych, a niewykorzystanych odpraw emerytalnych. Niewystarczającą liczbę pracowników do zapewnienia terminowości obsługi wniosków o umorzenie lub rozłożenie na raty zaległości w opłatach abonamentowych wykazał audyt wewnętrzny¹⁵ przeprowadzony pod koniec 2017 r.

Na dużą pracochłonność realizacji podzadania 1.8.4., w ramach którego rozpatrywano ww. wnioski, wpływ miało przyjęcie w art. 10 ustawy o opłatach abonamentowych klauzul generalnych. W powyższej sprawie pani Anna Szydłowska-Żurawska dyrektor

¹⁴ W 2017 r. do rozpatrywania wniosków abonamentowych zatrudniono 14 nowych pracowników, a sześć osób odeszło w tym czasie z pracy.

¹⁵ Raport nr 4/2017, audyt przeprowadzono w dniach 7-15 grudnia 2017 r.

Departamentu Prezydialnego Biura KRRiT stwierdziła, że Krajowa Rada dążyła do przekonania właściwych organów do przygotowania wszechstronnej zmiany całkowicie niewydolnego systemu, nie zaś do opracowywania zmian częściowych, które go nie naprawiały, tylko sprowadzały się do doraźnych działań. Ponadto KRRiT kierowała do właściwych organów państwa wystąpienia, w których postulowano wprowadzenie zmian w systemie opłat abonamentowych.¹⁶ Finansowanie nadawców publicznych stało się bowiem coraz bardziej zależne od wpływów ściąganych przez urzędy skarbowe w drodze egzekucji administracyjnej z zaległości. Mimowolnymi ofiarami egzekucji najczęściej padają osoby, które nieświadomie nie dopełniają warunków zwolnienia z opłat abonamentowych lub rozłożenia ich na raty. Zwolnienie z opłat nie następuje automatycznie, ale po odpowiednim zgłoszeniu w placówce pocztowej. Niedopełnienie tego obowiązku i zaprzestanie wnoszenia opłat powoduje, że taka osoba staje się dłużnikiem i jest narażona na wszystkie konsekwencje związane z procesem egzekucyjnym. Dotyczy to m.in. osób, które: ukończyły 75 lat, należą do I grupy inwalidzkiej oraz osób znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej. Zwiększona aktywność Poczty Polskiej S.A. w ściganiu zaległości spowodowała kilkakrotny wzrost wniosków o zwolnienie z opłat abonamentowych lub rozłożenia ich na raty. Ponadto dyrektor Departamentu Prezydialnego wskazała, że obowiązujący system abonamentowy angażuje kilka różnych podmiotów, których działania nie są koordynowane.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli zasadnym byłoby zintensyfikowanie prac dotyczących rozpatrywania wniosków o rozłożenie na raty lub umorzenie opłat abonamentowych, aby zmniejszyć zaległości w tym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 458-459, 706-744, 760, 770-805)

3. Najwyższa Izba Kontroli dodatkowo zwraca uwagę, że jako cel podzadania 1.8.1 „Działanie KRRiT na rzecz rozwoju rynku audiowizualnego” przyjęto cel „Zapewnienie warunków do realizacji zadań ustawowych w KRRiT”, który nie dotyczył rezultatów ww. podzadania.

Pani Agnieszka Ogrodowczyk dyrektor Departamentu Strategii Biura KRRiT stwierdziła, że omyłkowo użyto obecnego sformułowania, a cel podzadania 1.8.1. powinien brzmieć: „zapewnienie realizacji zadań ustawowych”.

(dowód: akta kontroli str. 719, 795)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków. Ponoszone one były z zachowaniem zasad wskazanych w ustawie o finansach publicznych w kwotach wynikających z zatwierdzonego planu finansowego po zmianach na zadania służące realizacji celów jednostki. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Decyzje o blokowaniu środków oraz przenoszących środki pomiędzy paragrafami wydatków podjęte były przez Przewodniczącego KRRiT zgodnie z zasadami i trybem określonym w ustawie o finansach publicznych ze względu na potrzeby wynikające z działania jednostki.

Stwierdzono jednak nieprzestrzeganie terminów wskazanych w kpa przy rozpatrywaniu wniosków o rozłożenie na raty lub umorzenie należności wynikających z opłat abonamentowych.

Uwagi NIK dotyczyły natomiast mniejszej liczby wydanych decyzji związanych z rozłożeniem na raty lub umorzeniem opłat abonamentowych (o 43,4%), pomimo zwiększenia w 2017 r. o 61,5% liczby osób rozpatrujących powyższe wnioski oraz określenia celu działania KRRiT na rzecz rozwoju rynku audiowizualnego, który nie dotyczył rezultatów realizowanego podzadania.

¹⁶ Proponowane zmiany zakładały zastąpienie opłaty abonamentowej składką audiowizualną, tj. daniną publiczną wnoszoną niezależnie od posiadania odbiorników RTV. Opis nowych rozwiązań zawarty został w materiale pt. „Nowy model funkcjonowania mediów publicznych w Polsce z 1 grudnia 2015 r.”.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 09 Krajową Radę 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) oraz
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 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 kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 342-347, 504-585)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania sporządzone zostały na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, terminowo oraz prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej¹⁷, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁸, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁹. Funkcjonujący w KRRiT system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzanych sprawozdań.

VI. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o rozpatrywanie wniosków o umorzenie oraz rozłożenie na raty opłat abonamentowych w terminach wynikających z procedury administracyjnej.

VII. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 3 ustawy o NIK 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.

¹⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.).

¹⁸ 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).

¹⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298 poz. 1766, ze zm.).

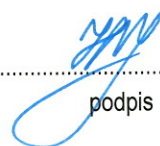
Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania i wykonania wniosków pokontrolnych 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 9 kwietnia 2018 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski


.....
podpis