

# **NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**

---

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA  
NARODOWEGO

**KNO-41006/2006**

**Nr ewid.:113/2007/P/06/077/KNO**

## **Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2006 roku część 09**

### **Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji**

W a r s z a w a   m a j   2 0 0 7   r .

---

**Misja** *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

---

**Wizja** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

---

## **Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2006 roku część 09**

---

Dyrektor Departamentu Nauki, Oświaty  
i Dziedzictwa Narodowego

Grzegorz Buczyński

---

Zatwierdzam:

Józef Górny

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, dnia     maja 2007 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
00-950 Warszawa  
tel./fax: 0-22- 444 50 00  
[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

<b>1. Wprowadzenie .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Podsumowanie wyników kontroli.....</b>	<b>5</b>
2.1. Ogólna ocena kontrolowanej działalności	5
2.2. Synteza wyników kontroli	5
<b>3. Ważniejsze wyniki kontroli.....</b>	<b>8</b>
3.1. Charakterystyka stanu prawnego oraz uwarunkowań ekonomicznych i organizacyjnych	8
3.2. Księgi rachunkowe i sprawozdawczość budżetowa	9
3.2.1. Opinia o księgach rachunkowych	9
3.2.2. Opinia o rocznych sprawozdaniach budżetowych	10
3.3. Analiza wykonania budżetu	10
3.3.1. Dochody	10
3.3.2. Wydatki	12
3.4. Zatrudnienie i wynagrodzenia	14
3.5. Inne ustalenia kontroli	15
<b>4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli .....</b>	<b>16</b>
4.1. Przygotowanie kontroli	16
4.2. Postępowanie kontrolne i działania podjęte po zakończeniu kontroli	18

#### **Załączniki**

## 1. Wprowadzenie

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego – w okresie od 2 stycznia 2007 r. do 23 marca 2007 r. przeprowadziła, na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, kontrolę Nr P/06/077 „Wykonanie budżetu państwa w 2006 r. w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji”.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania ustawy budżetowej na rok 2006 z dnia 17 lutego 2006 r.<sup>2</sup>, w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 r. i została przeprowadzona w Krajowej Radzie Radiofonii i Telewizji.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2001 r., Nr 85, poz. 937, ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 353, poz. 244.

## **2. Podsumowanie wyników kontroli**

### **2.1. Ogólna ocena kontrolowanej działalności**

Ocena wykonania budżetu państwa za 2006 r. w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji – pozytywna.

### **2.2. Synteza wyników kontroli**

#### **2.2.1. Sprawozdawczość budżetowa**

Roczne sprawozdania: Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 o wykonaniu planu dochodów budżetowych, Rb-28 o wykonaniu planu wydatków budżetu państwa oraz kwartalne sprawozdania: Rb-N o stanie należności i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzone przez Krajową Radę Radiofonii i Telewizji (zwanej w dalszej treści również „KRRiT” lub „Krajowa Rada”) zostały sporządzone bez zastrzeżeń i pokazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków oraz należności i zobowiązań w 2006 r. zgodnie z zasadami rachunkowości dla jednostek budżetowych. NIK pozytywnie ocenia również – mający wpływ na rzetelność sprawozdań - funkcjonujący w Krajowej Radzie Radiofonii i Telewizji system księgowości i wiarygodność ksiąg rachunkowych. (str. 9-10)

#### **2.2.2. Dochody**

W 2006 r. Biuro Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji zrealizowało dochody w kwocie 7.106,1 tys. zł, co stanowiło 129,4% wielkości planowanej (5.491,0 tys. zł) i 102,1% wielkości wykonanej w 2005 r. Dochody wyższe od planowanych uzyskano z opłat wnoszonych przez nadawców z tytułu uzyskania koncesji (132,8% wielkości planowanych) oraz z nieplanowanych wpływów z kar pieniężnych (0,99% uzyskanych dochodów).

Kontrola dochodów i należności wykazała prawidłowe pobieranie i przekazywanie na rachunek bieżący budżetu państwa dochodów budżetowych oraz naliczanie i ściąganie należności budżetowych. W stosunku do 2005 r. należności budżetowe wzrosły o 37,8%, głównie (w 83,6% ogólnej kwoty należności) z tytułu kar nałożonych na nadawców za nieprzestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji<sup>3</sup>.

---

<sup>3</sup> Dz. U z 2004 r. Nr 253, poz. 2531, ze zm.

Należności wymagalne wykazane na koniec 2006 r. wyniosły 496,6 tys. zł i były niższe od wykazanych na koniec 2005 r. o 14,2%.

Biuro KRRiT wywiązywało się z obowiązku naliczania odsetek od zaległości, upominania dłużników i wystawiania tytułów wykonawczych. (str. 10 - 12)

### **2.2.3. Wydatki**

W 2006 r. Biuro Krajowej Rady wydatkowało środki w wysokości 16.816,2 tys. zł, co stanowiło 98,3% planu po zmianach (17.103,0 tys. zł). Niewykorzystane środki w kwocie 286,8 tys. zł zwrócono w obowiązującym terminie na centralny rachunek budżetu państwa.

Kontrola wydatków rzeczowych i majątkowych oraz skuteczności systemu kontroli wewnętrznej nie wykazała nieprawidłowości, które mogły mieć wpływ na wykonanie tej części budżetu. Stwierdzone uchybienie, polegające na wnioskowaniu o środki z rezerwy budżetu państwa na wydatki, które zostały wcześniej zmniejszone w Krajowej Radzie Radiofonii i Telewizji, zostało wyeliminowane w trakcie 2006 r. (str. 12 - 14)

### **2.2.4. Zatrudnienie i wynagrodzenia**

Planowane wydatki na wynagrodzenia w KRRiT w 2006 r. stanowiły 79% wydatków bieżących. Na wynagrodzenia wydano ogółem 10.871,9 tys. zł, tj. 99,7% kwoty planowanej (10.908,0 tys. zł). Wydatki te obejmowały wynagrodzenie 6 członków Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji oraz 137 pracowników Biura KRRiT. Średnioroczne zatrudnienie wyniosło 143 osoby, co stanowiło 96% wielkości planowanej (149 osób). Wydatki na wynagrodzenia w 2006 r. były niższe od wykonanych w 2005 r. o 5,8%. (str. 14 - 15)

### **2.2.5. Inne ustalenia kontroli**

Badanie systemu księgowości oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych, dokonane na próbie 127 dowodów, nie wykazało nieprawidłowości w zakresie poprawności formalnej, kompletności oraz poprawności kontroli bieżącej i dekretacji dowodów.

Pozytywna ocena dotyczy także wewnętrznego systemu kontroli finansowej w Krajowej Radzie. (str. 9 - 10)

Kontrola stwierdziła brak audytora wewnętrznego w KRRiT przez okres 9 miesięcy, tj. do końca czerwca 2006 r. Uchybienie to zostało wyeliminowane od dnia 1 lipca 2006 r. poprzez zatrudnienie audytora wewnętrznego na ½ etatu. W II półroczu

2006 r. audytor nie podejmował działań merytorycznych, a jedynie prace organizacyjne związane z rozpoczęciem audytu wewnętrznego w 2007 r. (str. 15)

#### **2.2.6. Uwagi i wnioski**

W 2006 r. nastąpiło zwiększenie budżetu Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji środkami z rezerwy budżetu państwa w wysokości 1.868 tys. zł, bez których zbilansowanie wydatków KRRiT byłoby znacznie utrudnione. NIK uważa za słuszne, aby budżet Krajowej Rady był ustalany w ustawie budżetowej na dany rok na właściwym poziomie, bez konieczności zwiększania go w ciągu roku środkami z rezerw. (str. 12)

W związku z pozytywną oceną skontrolowanej działalności oraz usunięciem stwierdzonych uchybień, w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Przewodniczącej Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji nie formułowano wniosków pokontrolnych.

## **3. Ważniejsze wyniki kontroli**

### **3.1. Charakterystyka stanu prawnego oraz uwarunkowań ekonomicznych i organizacyjnych**

Funkcjonowanie Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji regulują przepisy ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji.

Przepis art. 11 powołanej ustawy określa, że KRRiT wykonuje swoje zadania przy pomocy Biura Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji. Organizację i tryb działania Biura określa regulamin uchwalony przez Krajową Radę Radiofonii i Telewizji, a koszty tej działalności są pokrywane z budżetu państwa. Do pracowników Biura Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji stosuje się przepisy ustawy z dnia 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych<sup>4</sup>. Zasady wynagradzania pracowników Biura KRRiT reguluje rozporządzenie Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie zasad wynagradzania oraz wymogów kwalifikacyjnych pracowników Biura Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji<sup>5</sup>.

Gospodarka finansowa części 09 budżetu państwa podlega rygorom wynikającym z ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych<sup>6</sup>, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>7</sup>, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>8</sup> oraz z innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Zgodnie z art. 103 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji jest dysponentem części 09 budżetu państwa. Z art. 121 ust. 2 tej ustawy wynika, że Minister Finansów włącza do projektu ustawy budżetowej m.in. dochody i wydatki Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji.

---

<sup>4</sup> Dz. U. z 2001 r. Nr 86, poz. 953, ze zm.

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 241, poz. 2075

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 249, poz. 2104, ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163, ze zm.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694, ze zm.

W 2006 r. KRRiT realizowała budżet w części 09 za pośrednictwem Biura Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji – dysponenta III stopnia.

## **3.2. Księgi rachunkowe i sprawozdawczość budżetowa**

Ocenę systemu rachunkowości w Biurze KRRiT wykonano na podstawie:

- przeprowadzonego badania zapisów księgowych na kontach, których salda zostały uwzględnione w sprawozdaniach rocznych;
- kontroli poprawności sporządzania i ewidencji dokumentów księgowych na próbie dowodów wylosowanych z zastosowaniem metody monetarnej (MUS – Monetary Unit Sampling);
- badania prawidłowości ujęcia danych z ksiąg w rocznych sprawozdaniach: Rb-23 – o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 – z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 – z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz kwartalnych sprawozdaniach Rb-N o stanie należności i Rb-Z o stanie zobowiązań.

### **3.2.1. Opinia o księgach rachunkowych**

W Biurze Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji stosowany był system komputerowy księgowości, spełniający wymogi ustawy o rachunkowości, oraz skuteczny system kontroli finansowej. Ocena powyższa wynika z analizy systemu wewnętrznej kontroli finansowej w Krajowej Radzie Radiofonii i Telewizji oraz z badania bezpośredniego 39 dowodów księgowych, dotyczących zdarzeń finansowych na kwotę łączną 6.603.533,81 zł wybranych w sposób celowy ze względu na wartość i rodzaj wydatków, i 88 dowodów księgowych dotyczących transakcji o wartości łącznej 8.894.786,18 zł, wybranych losowo z zastosowaniem metody monetarnej, tj. z prawdopodobieństwem wyboru proporcjonalnym do wartości transakcji.

Wybrane dowody księgowe zostały zbadane pod kątem:

- poprawności formalnej oraz prawidłowości kontroli wewnętrznej i dekretacji,
- prawidłowości ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych wpływającej na sprawozdawczość bieżącą i sprawozdania roczne.

W próbie objętej badaniem nie stwierdzono przypadków dowodów księgowych zawierających nieprawidłowości w zakresie poprawności formalnej, ich kompletności oraz prawidłowej kontroli bieżącej i dekretacji dowodów. Badane zapisy księgowe nie zawierały nieprawidłowości mających wpływ na sprawozdawczość bieżącą i roczną. Wiarygodność

ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej została oceniona bez zastrzeżeń.

### **3.2.2. Opinia o rocznych sprawozdaniach budżetowych**

W Biurze KRRiT – po pozytywnej ocenie wiarygodności ksiąg rachunkowych – przeprowadzono również badanie prawidłowości przeniesienia treści ksiąg do rocznych sprawozdań: Rb-23 – o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 – z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 – z wykonania planu wydatków budżet państwa, Rb - N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności, Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań. W wyniku badania zestawień obrotów i sald w Biurze KRRiT stwierdzono, że dane z ksiąg rachunkowych zostały prawidłowo ujęte w rocznych sprawozdaniach budżetowych.

Uwzględniając opinię na temat wiarygodności ksiąg, w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej Biura Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji wydana została opinia - bez zastrzeżeń.

## **3.3. Analiza wykonania budżetu**

### **3.3.1. Dochody**

W ustawie budżetowej na rok 2006 ustalono dochody w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji w wysokości 5.491,0 tys. zł, tj. o 21,1% niższe od wykonania w 2005 r.

Realizację dochodów budżetowych prezentują dane zawarte w załączniku nr 1 do informacji.

Zrealizowane dochody wyniosły 7.106,1 tys. zł i w stosunku do kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2006 były wyższe o 1.615,1 tys. zł, tj. o 29,4%. W porównaniu do 2005 r. wykonane dochody były wyższe o 147,5 tys. zł, tj. o 2,1%.

Wyższe o 1.560,2 tys. zł, tj. o 32,8% niż planowane w ustawie budżetowej, dochody osiągnięto w paragrafie 0590 – wpływy z opłat za koncesje i licencje. Dochody z tego tytułu stanowiły 88,9% ogółu dochodów Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji w 2006 r.

W ocenie NIK, planowane na 2006 r. dochody w części 09 zostały zbyt nisko oszacowane, szczególnie w zakresie wpływów z tytułu udzielonych koncesji i licencji na nadawanie programów radiowych i telewizyjnych.

Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu koncesji (§ 0910) uzyskano w wysokości 419,9 tys. zł, co stanowiło 101,4% planowanych dochodów z tego tytułu. Udział wpływów z odsetek od nieterminowych wpłat w dochodach ogółem wynosił 5,9%.

Niższe od planowanych w ustawie budżetowej dochody uzyskano z opłat za wpisy do rejestru telewizji kablowych (§ 0690) Wyniosły one 295,1 tys. zł (98,45% planu) i stanowiły 4,1% dochodów ogółem.

W 2006 r. KRRiT nie zrealizowała dochodów w wysokości 17,0 tys. zł w § 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych, które planowano z tytułu sprzedaży 3 wyeksploatowanych samochodów służbowych. Ww. samochody przekazano nieodpłatnie Ministerstwu Środowiska oraz Powiatowym Inspektoratom Nadzoru Budowlanego w Łukowie i Garwolinie (na mocy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym, zakładom budżetowym i gospodarstwom pomocniczym<sup>9</sup>).

Należności pozostałe do zapłaty ogółem według stanu na koniec grudnia 2006 r. wyniosły 3.314,8 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec grudnia 2005 r. były wyższe o 37,8%.

Z należności wykazanych na koniec 2006 r. - 83,6% tej kwoty stanowiły należności z tytułu kar nałożonych na nadawców za nieprzestrzeganie ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji. Należności wymagalne z tytułu dochodów wykazane na koniec 2006 r. w sprawozdaniu Rb-N wyniosły 496,6 tys. zł i były niższe od wykazanych na koniec 2005 r. o 14,2%. W ocenie NIK, Biuro Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji rzetelnie realizowało powinności naliczania odsetek od zaległości, upominania dłużników i wystawiania tytułów wykonawczych.

Przewodnicząca Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji podjęła w 2006 r. jedną decyzję o rozłożeniu na raty spłaty należności budżetowej. Decyzję tę podjęto z zachowaniem procedur postępowania wprowadzonych przez Krajową Radę Radiofonii

---

<sup>9</sup> Dz. U. Nr 191, poz. 1957

i Telewizji na podstawie ustawy o radiofonii i telewizji, w związku z przepisami działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>10</sup>.

Dochody były terminowo przekazywane przez Biuro Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji na rachunek budżetu państwa. W ocenie NIK, pobieranie dochodów, ściąganie należności oraz rozliczanie dochodów budżetowych w części 09 realizowano prawidłowo.

### **3.3.2. Wydatki**

W ustawie budżetowej na rok 2006 ustalano wydatki w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji w wysokości 15.235,0 tys. zł. W trakcie 2006 r. wydatki zostały zwiększone o 1.868 tys. zł do łącznej wysokości 17.103,0 tys. zł. Zwiększenie wydatków nastąpiło w wyniku zarządzenia nr 66 Prezesa Rady Ministrów z dnia 5 maja 2006 r. (dotyczącego środków w kwocie 900 tys. zł) i zarządzenia nr 100 Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 czerwca 2006 r. (dotyczącego kwoty 968 tys. zł) w sprawie przyznania Krajowej Radzie Radiofonii i Telewizji z ogólnej rezerwy budżetowej środków finansowych, z przeznaczeniem na dofinansowanie działalności bieżącej Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji w 2006 r. (zarządzenia niepublikowane) i podjętych na tej podstawie decyzji Ministra Finansów o przekazaniu Krajowej Radzie Radiofonii i Telewizji środków w wysokości łącznej 1.868 tys. zł z rezerwy ogólnej budżetu państwa (część 81) na częściowe sfinansowanie działalności bieżącej.

Realizację wydatków budżetowych prezentują dane zawarte w załączniku nr 2 do informacji.

Zrealizowane wydatki wyniosły 16.816,2 tys. zł, tj. 98,3% budżetu po zmianach. W porównaniu do 2005 r. zrealizowane wydatki były niższe o 1.342,7 tys. zł, tj. o 7,4%. Środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa w wysokości 1.703,1 tys. zł (91,2%) wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Niewykorzystane środki w kwocie 164,9 tys. zł zostały zwrócone na rachunek budżetu państwa.

Największy udział w strukturze wydatków zrealizowanych w 2006 r. miały wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (§§ 4010, 4110, 4120, 4140) – 12.066,5 tys. zł, stanowiące 71,7% wydatków ogółem oraz wydatki w § 4300 – zakup usług pozostałych –

---

<sup>10</sup> Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, ze zm.

2.210,6 tys. zł, tj. 13,1% wydatków ogółem i w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 441,4 tys. zł, tj. 2,6% wydatków ogółem. Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji zrealizowała w 2006 r. wydatki na zakupy inwestycyjne w wysokości 151 tys. zł (0,9% wydatków ogółem).

Wykonanie wydatków w poszczególnych grupach części 09 budżetu państwa (rozdział 75101) w porównaniu do ustawy budżetowej i budżetu po zmianach było następujące:

- wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych zrealizowano w kwocie 95,1 tys. zł, tj. w wysokości 40-krotnie wyższej niż założono w ustawie budżetowej, stanowiącej 100% planu po zmianach. Zmiany w planie wydatków (świadczenia na rzecz osób nie zaliczone do wynagrodzeń i nagrody) zostały wprowadzone w trakcie roku decyzjami Przewodniczącej KRRiT, gdyż w trakcie planowania wydatków budżetowych części 09 budżetu państwa nie były one możliwe do przewidzenia. Zmiany w planie wydatków zostały dokonane w drodze przesunięcia środków pomiędzy paragrafami wydatków w ramach rozdziału 75101 w celu sfinansowania wydatków osobowych nie zaliczonych do wynagrodzeń w wysokości 41,1 tys. zł oraz nagród dla uczestników konkursów związanych z mediami w wysokości 54 tys. zł;
- wydatki bieżące w kwocie 16.569,0 tys. zł, tj. 109,8% wydatków zaplanowanych w ustawie budżetowej i 98,3% planu po zmianach. Przekroczenie o 9,8% planu wydatków bieżących w stosunku do określonego w ustawie budżetowej wynikało ze zwiększenia tych wydatków w części 09 budżetu państwa środkami z rezerwy ogólnej budżetu państwa;
- wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 151 tys. zł, w przyjętej w ustawie budżetowej. W trakcie 2006 r. nastąpiło, na podstawie decyzji Przewodniczącej KRRiT, przesunięcie wydatków majątkowych w kwocie 40 tys. zł z § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych do § 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne. Po tej decyzji całkowite wydatki majątkowe Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji w kwocie 151 tys. zł zostały w 2006 r. zrealizowane na zakupy inwestycyjne – sprzętu komputerowego i oprogramowania, drukarek, systemu dyskusyjnego i klimatyzatorów do sal konferencyjnych.

Realizacja wydatków Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji przebiegała zgodnie z ich planowanym przeznaczeniem. Uchybieniem w trakcie realizacji wydatków części 09

budżetu państwa na 2006 r. było wnioskowanie przez Krajową Radę w dniu 28 marca 2006 r. o środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa w wysokości 900 tys. zł z przeznaczeniem m. in. na wydatki w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia (kwota 77,0 tys. zł), które zostały zmniejszone o identyczną kwotę decyzją Przewodniczącej KRRiT z tego samego dnia. Zgodnie z art. 134 ustawy o finansach publicznych zmniejszenie określonych wydatków uniemożliwia przeznaczenie na ich realizację środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa. W trakcie kontroli stwierdzono, że Przewodnicząca Krajowej Rady wystąpiła w dniu 27 czerwca 2006 r. do Ministra Finansów o skorygowanie decyzji o przyznaniu środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa, określając przeznaczenie tych środków na wydatki z pominięciem § 4210, aby wyeliminować uchybienie opisane powyżej. Minister Finansów dokonał w dniu 29 czerwca 2006 r. korekty poprzedniej decyzji.

Zobowiązania ogółem na koniec grudnia 2006 r. wyniosły 759,8 tys. zł, co oznacza spadek w porównaniu do stanu na koniec grudnia poprzedniego roku o 6,1%. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W kwocie zobowiązań na koniec 2006 r. 97,3% stanowiły realizowane w 2007 r. wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników KRRiT i pochodne od tego wynagrodzenia. Pozostałe zobowiązania dotyczyły dostaw materiałów i usług, na które wystawiono faktury do dnia 31 grudnia 2006 r. i zaliczono w koszty 2006 r., obciążające budżet 2007 r.

### **3.4. Zatrudnienie i wynagrodzenia**

Przeciętne zatrudnienie w Krajowej Radzie Radiofonii i Telewizji w 2006 r. wyniosło 143 osoby (dział 751). W porównaniu do 2005 r. przeciętne zatrudnienie było niższe o 8,4%. Zmniejszenie przeciętnego zatrudnienia w porównaniu do 2005 r. dotyczyło członków KRRiT – objętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń – do 6 osób zatrudnionych w 2006 r. z 10 osób zatrudnionych w 2005 r. Zmniejszenie zatrudnienia członków KRRiT związane było z nowelizacją ustawy o radiofonii i telewizji z 29 grudnia 2005 r. Zmniejszeniu uległo również przeciętne zatrudnienie w Biurze KRRiT w 2006 r. w porównaniu do 2005 r. o 9 osób, tj. o 6,2%. Przeciętne wykonanie zatrudnienia było niższe o 6 osób (o 4,0%) od założonego w planie określonym w ustawie budżetowej na 2006 r.

Zatrudnienie i wynagrodzenia prezentują dane zawarte w załączniku nr 3 do informacji.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) w 2006 r. wyniosło 6.335,6 zł, w dziale 751, przy czym przeciętne wynagrodzenie pracowników Biura KRRiT w 2006 r. wyniosło 5.966,0 zł, a członków Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji – 14.775 zł. W porównaniu do 2005 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w dziale 751 – KRRiT - w 2006 r. wzrosło o 2,8%, w tym pracowników Biura KRRiT o 6,6% i członków KRRiT o 2,2%.

Wydatki na wynagrodzenia w 2006 r. wyniosły 10.871,9 tys. zł i były niższe od wydatków w 2005 r. o 5,8%.

### **3.5. Inne ustalenia kontroli**

W trakcie kontroli wykonania budżetu państwa za 2006 r. Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła uchybienie polegające na tym, że w Krajowej Radzie Radiofonii i Telewizji nie zatrudniano audytora wewnętrznego przez okres 9 miesięcy tj. do końca czerwca 2006 r. Zgodnie z treścią art. 51 ust. 1 w związku z art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, KRRiT ma obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego. W okresie od września 2005 r. do końca czerwca 2006 r. nie zatrudniano audytora wewnętrznego, argumentując tę sytuację zmianą na stanowisku Przewodniczącego Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji w końcu 2005 r. i nie uregulowanymi problemami z obsadą tego stanowiska do dnia 25 kwietnia 2006 r., tj. daty nowelizacji ustawy o radiofonii i telewizji oraz wyboru Przewodniczącej KRRiT w dniu 17 maja 2006 r. Audytor wewnętrzny w Krajowej Radzie Radiofonii i Telewizji został zatrudniony na ½ etatu od dnia 1 lipca 2006 r. i praktycznie w okresie do końca 2006 r. nie podejmował działalności merytorycznej, podejmując jedynie działania organizacyjne, polegające na przygotowywaniu planu audytu wewnętrznego na 2007 r. NIK stwierdza, że niewykonanie przez okres 9 miesięcy obowiązku zatrudnienia audytora wewnętrznego nie znajduje usprawiedliwienia w przedstawianej wyżej argumentacji.

## 4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

### 4.1. Przygotowanie kontroli

Kontrolę wykonania budżetu państwa w 2006 r. przeprowadzono, podobnie jak w latach ubiegłych, na trzech płaszczyznach, odpowiadających:

- kontroli rzetelności ewidencji finansowo-księgowej i sprawozdawczości budżetowej,
- kontroli prawidłowości wykonania budżetu państwa,
- kontroli wykonania zadań przewidzianych do finansowania ze środków publicznych objętych planami zawartymi w ustawie budżetowej.

Kontrolę wykonania budżetu w zakresie realizacji wydatków oraz rzetelności ewidencji finansowo-księgowej oparto o statystyczny dobór próby dowodów poddanych kontroli, a kontrolę dochodów o niestatystyczny dobór próby.

Poprawność i kompletność ksiąg rachunkowych oraz prawidłowość sprawozdań oceniono zgodnie z wytycznymi standardów międzynarodowych<sup>11</sup>, na podstawie:

- a) badania systemu rachunkowości i kontroli finansowej – organizacja systemu,
- b) badania skuteczności funkcjonowania systemu rachunkowości i kontroli finansowej („badanie zgodności”) – poprawność formalna ewidencji dowodów i zapisów księgowych oceniana na podstawie badania próby dowodów (badanie prowadzone było niezależnie od wyniku oceny ryzyka kontroli),
- c) przeglądu analitycznego ksiąg – analiza komputerowych zapisów księgowych pod kątem poprawności zapisu, sekwencji dat, ciągłości zapisów w dzienniku i terminowości księgowania,
- d) „badania wiarygodności” na próbie transakcji – prawidłowość ewidencji transakcji w urzędzeniach księgowych w zakresie wartości, okresu księgowania i wskazania kont analitycznych w podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z którymi wyniki transakcji znajdują odbicie w sprawozdaniach budżetowych,
- e) badania prawidłowości i rzetelności sprawozdań budżetowych – zgodność danych ze sprawozdań z ewidencją księgową.

Przegląd analityczny ksiąg rachunkowych prowadzony był na całym udostępnionym zbiorze zapisów księgowych (metoda pełna). Badanie zgodności i wiarygodności przeprowadzono na próbie dowodów i zapisów księgowych wybranych metodami

---

<sup>11</sup> Międzynarodowe Standardy Rewizji Finansowej (MSRF), Europejskie wytyczne stosowania standardów kontroli INTOSAI.

statystycznymi ze zbioru dowodów będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności (z wyłączeniem list płac), a przeniesionych do ksiąg rachunkowych w roku 2006, zwanego dalej „populacją objętą badaniem”.

Wyniki badania w postaci wykrytych i ekstrapolowanych kwot nieprawidłowości odniesione zostały do ogółu wydatków kontrolowanej jednostki podlegających ocenie, zwanych dalej „populacją objętą oceną” lub do populacji objętej badaniem.

Próbe statystyczną do badania zgodności i wiarygodności stanowiły zapisy księgowe wylosowane techniką monetarną, tj. z prawdopodobieństwem wyboru proporcjonalnym do wartości transakcji, a liczebność próby uzależniona była od wyników analizy ryzyka. Ryzyko badania zgodności i wiarygodności ustalono, po uwzględnieniu ryzyka nieodłącznego, ryzyka zawodności systemu kontroli wewnętrznej oraz ryzyka statystycznego badania, na poziomie 5%. Wylosowana próba była uzupełniona o zapisy wybrane celowo w wyniku przeglądu analitycznego ksiąg.

Badanie zgodności przeprowadzone zostało w kategoriach jakościowych (prawidłowość/nieprawidłowość) i dotyczyło strony formalnej dowodów oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji, natomiast badanie wiarygodności dotyczyło prawidłowości ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych.

Wyniki badania próby były ekstrapolowane w kategoriach:

- proporcji wartości dowodów zawierających nieprawidłowości o charakterze formalnym do łącznej wartości populacji objętej badaniem (badanie zgodności),
- łącznej kwoty nieprawidłowości w księgach rachunkowych znajdujących odbicie w sprawozdawczości budżetowej bieżącej i rocznej (badanie wiarygodności).

Uzyskane wyniki porównywano z dopuszczalną wartością nieprawidłowości (próg istotności), wynoszącą:

- dla nieprawidłowości formalnych (badanie zgodności) – 5% wartości populacji objętej badaniem,
- dla badania wiarygodności w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej – 0,75% wartości populacji objętej oceną,
- dla badania wiarygodności w odniesieniu do sprawozdań rocznych – 0,5% wartości populacji objętej oceną.

## **4.2. Postępowanie kontrolne i działania podjęte po zakończeniu kontroli**

Protokół kontroli został podpisany przez Przewodniczącą Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji bez zastrzeżeń w dniu 5 kwietnia 2006 r.

Wyniki kontroli zostały przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 13 kwietnia 2007 r., w którym zawarto ocenę pozytywną wykonania budżetu w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji w 2006 r. i ze względu na usunięcie przez Krajową Radę stwierdzonych uchybień, odstąpiono od formułowania wniosków pokontrolnych.

## Załącznik nr 1

## Realizacja dochodów budżetowych w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2005 r.	2006 r.		5:3	5:4
			Plan wg ustawy budżetowej	Wykonanie		
			tys. zł		%%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem*, w tym:	6.958,6	5.491,0	7.106,1	102,1	129,4
1.1	§ 0590 Wpływy z opłat za koncesje i licencje	6.483,9	4.760,0	6.320,2	97,5	132,8
1.2	§ 0690 wpływy z różnych opłat	215,9	300,0	295,1	136,7	98,4
1.3	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	27,3	17,0	-	-	-
1.4	§ 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	128,6	414,0	419,9	326,5	101,4
1.5	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	45,4	-	3,3	7,3	-
1.6	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,7	-	-	-	-
1.7	§ Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	56,8	-	67,6	119,0	-

## Załącznik nr 2

## Realizacja wydatków budżetowych w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie w 2005 r.*	2006 r.				6:3	6:4	6:5
			Plan wg ustawy budżetowej	Budżet po zmianach	Wykonanie*	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
1.	Ogółem, w tym:	18.158,9	15.235,0	17.103,0	16.816,2	-	92,6	110,2	98,3
1.1	Świadczenia na rzecz osób fizycznych (§§ 3020, , 3040, 3110)	79,8	2,0	96,3	95,1	-	106,6	4755	98,8
1.2	Wydatki bieżące, w tym:	17.802,5	15.082,0	16.855,7	16.569,0	-	92,9	109,8	98,3
1.2.1	Wynagrodzenia osobowe (§§ 4010, 4040)	11.539,7	10.908,0	10.908,0	10.871,9	-	94,2	99,7	99,7
1.3	Wydatki majątkowe, w tym:	258,6	151,0	151,0	151,0	-	58,4	100,0	100,0
1.3.1	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostki budżetowej	-	40,0	-	-	-	-	-	-
1.3.2	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne j. b.	258,6	111,0	151,0	151,0	-	58,4	100,0	100,0

## Załącznik nr 3

## Zatrudnienie i wynagrodzenia część 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji

l.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2005 r.			Wykonanie 2006 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg. Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		Osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.	Ogółem, w tym wg statusu zatrudnienia:	156	11.540,0	6.164,0	143	10.871,9	6.335,6	102,8
	01	146	9.805,0	5.596,0	137	9.808,1	5.966,0	106,6
	02	10	1.735,0	14.458,3	6	1.063,8	14.775,0	102,2

**Kalkulacja oceny końcowej część 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji**

Oceny wykonania budżetu części 09- Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2005 roku.

Dochody : 7.106,1 tys. zł

Wydatki : 16.816,2 tys. zł

Łączna kwota G : 23.922,3 tys. zł

Waga wydatków w kontrolowanej łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,703$

Waga dochodów w kontrolowanej łącznej kwocie  $Wd = D : G = 0,297$

Nieprawidłowości w dochodach nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna

Nieprawidłowości w wydatkach nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna

Wynik końcowy  $Wk: 6 \times 0,703 + 6 \times 0,297 = 6.000$

Ocena końcowa - pozytywna

:

**Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Kultury i Środków Przekazu
8. Minister Finansów
9. Przewodnicząca Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji