

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO.410.001.01.2016

Nr ewid.133/2016/P/16/001/KNO

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 09 – KRAJOWA RADA RADIOFONII I TELEWIZJI

Warszawa maj 2016 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
wykonanie budżetu państwa w 2015 r.
w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji**

Dyrektor Departamentu
Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego

Piotr Prokopczyk



Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *20.05.* 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

I. Wprowadzenie	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	5
1. Ocena ogólna	5
2. Sprawozdawczość.....	5
3. Uwagi i wnioski.....	5
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji.....	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa.....	6
3. Sprawozdania.....	10
IV. Informacje dodatkowe.....	11
Załączniki.....	12

I. Wprowadzenie

W ramach części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji (KRRiT) finansowane były – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa – zadania z zakresu radiofonii i telewizji: projektowanie, w porozumieniu z Prezesem Rady Ministrów kierunków polityki państwa 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, współpraca 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.

Dysponentem części 09 budżetu państwa jest Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015¹ w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji.

Zakres kontroli obejmował:

- wykonanie dochodów budżetu państwa, przy czym 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 wynikami roku ubiegłego;
- 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).

W 2015 r. zrealizowane w części 09 – KRRiT dochody budżetowe w kwocie 20.536,0 tys. zł stanowiły 0,007% dochodów budżetu państwa, zaś zrealizowane wydatki wyniosły 23.835,7 tys. zł, a ich udział w wydatkach budżetu państwa wynosił 0,007%.

Dochody i wydatki wykonane w 2015 r. w części 09 były w całości zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³.

¹ Ustawa z dnia 15 stycznia 2015 r., Dz. U. poz. 153, ze zm. (dalej ustawa budżetowa).

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.

³ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁴

Najwyższa Izba Kontroli ocenia 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 publicznych⁵ 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 podstawowe cele prowadzonej działalności ustalone w planie wydatków w układzie zadaniowym.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania budżetowe za 2015 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. sporządzone przez dysponenta części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji przedstawiona została w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie 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 (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),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

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 budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

3. Uwagi i wnioski

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

⁴ 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 oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

⁵ Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm., zwana dalej „ustawą o finansach publicznych”.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Zaplanowane dochody budżetu państwa na rok 2015 w części 09 w kwocie 26.234,0 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 20.536,0 tys. zł, tj. w 78,3%. Uzyskane w 2015 r. dochody były niższe o 7.233,4 tys. zł, tj. o 26% od zrealizowanych w 2014 r. (27.769,4 tys. zł). 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%) przede wszystkim w związku z rozłożeniem na raty opłaty za udzielenie koncesji oraz z niższych wpływów z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat o 527,9 tys. zł (o 19,5%). Dane o dochodach budżetowych w 2015 r. w części 09 przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

Na koniec 2015 r. w części 09 kwota należności ogółem wyniosła 106.537,4 tys. zł (głównie w związku z ratalnym sposobem płatności ustalonym w koncesjach), w tym zaległości 3.125,4 tys. zł. W porównaniu do 2014 r. kwota należności ogółem była niższa o 6.567,3 tys. zł, tj. o 5,8%. Zaległości pozostałe do zapłaty w 2015 r. stanowiły 26,8% wysokości zaległości w 2014 r.

Przewodniczący KRRiT w 2015 r. wydał 139 decyzji na łączną kwotę 43.555,4 tys. zł, dotyczących 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.

2. Wydatki budżetu państwa

2.1. Wydatki budżetu państwa

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.

Ustawa z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015⁶ 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 decyzji⁷ blokujących planowane wydatki budżetowe 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 abonamentowych⁸.

⁶ Dz. U. poz. 2195.

⁷ Decyzja nr 1/2015 z dnia 3 czerwca 2015 r., przekazana 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. przekazana Ministrowi Finansów przy piśmie Przewodniczącego KRRiT z dnia 27 października 2015 r. znak: DBF.0301.47.3.2015.

⁸ Dz. U. z 2014 r., poz. 1204 ze zm.

W planie finansowym KRRiT po zmianach wydatki budżetowe 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 69,0% wydatków określonych w ustawie budżetowej na 2015 r. z dnia 15 stycznia 2015 r. (34.542 tys. zł) oraz 90,3% wydatków określonych w ustawie budżetowej po zmianach i planie finansowym po zmianach (26.403 tys. zł), 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%.

Dane o wydatkach budżetowych w 2015 r. w części 09 przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 4.559,9 tys. zł, tj. 19,1% wydatków KRRiT. Doboru próby wydatków dokonano metodą monetarną (MUS⁹) na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetowym KRRiT na kwotę ogółem 4.441,4 tys. zł. Próba wydatków dobranych celowo wyniosła 118,5 tys. zł. Wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakup usług służących realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

W 2015 r. w Biurze KRRiT przeprowadzonych zostało pięć postępowań o udzielenie zamówienia publicznego zakończonych podpisaniem umów na łączną kwotę brutto 3.761,5 tys. zł.

Badaniem pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰ objęto próbę wydatków w łącznej kwocie 680,7 tys. zł. Nie stwierdzono naruszeń przepisów tej ustawy.

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 stanowiło 79% łącznej kwoty udzielonych w 2015 r. zamówień publicznych. W ramach badanych umów do końca 2015 r. poniesione zostały wydatki na kwotę ogółem 656,4 tys. zł. Zbadane wydatki wynikały z zawartych umów oraz służyły realizacji zadań KRRiT.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

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 były 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).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych, w tym wynagrodzenia

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;

⁹ W której prawdopodobieństwo wyboru jest proporcjonalne do wartości.

¹⁰ Dz. U. z 2015 r., poz. 2164.

- 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 na 2015 r. 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%. Zablokowane decyzjami Przewodniczącego KRRiT wydatki na zakup usług pozostałych wyniosły 7.606 tys. zł.

W 2015 r. przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w części 09 wyniosło 138 osób, w tym pięciu członków KRRiT oraz 133 pracowników Biura KRRiT. W porównaniu do 2014 r. przeciętne zatrudnienie zwiększyło się o trzy osoby 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 budżetowej¹¹. Jednocześnie obniżono o 0,6 etatu kalkulacyjnego przeciętne zatrudnienie pracowników realizujących pozostałe 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.

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 lit. b ustawy o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej. Zachowano wymagane ograniczenie poziomu wynagrodzeń miesięcznych członków KRRiT, wynikające z art. 4 wymienionej wyżej ustawy.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w części 09 przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

Zobowiązania w części 09 na koniec 2015 r. na kwotę 906,9 tys. zł dotyczyły głównie płatności z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń (804 tys. zł) oraz pozostałych, których termin płatności przypadał po 31 grudnia 2015 r. Zobowiązania zostały uregulowane do dnia 4 marca 2016 r.

Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wydatki majątkowe

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 (§ 6060).

¹¹ Dz. U. poz. 1877 ze zm.

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

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 przez KRRiT zadań wynikających z art. 6 ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji¹². 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*. Zaplanowana wartość miernika na 2015 r. na poziomie 90% zrealizowana została na poziomie 98,7% (zrealizowano 114,5 zadań na 116 ujętych w planie pracy). W 2014 r. miernik osiągnął wartość 96% (zrealizowano 92 zadania na 96 zaplanowanych).

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*. Planowana na poziomie 99% wartość docelowa miernika wyniosła 100% (465 spraw rozpatrzonych przez KRRiT w stosunku do 460 spraw zaplanowanych do rozpatrzenia w porządku obrad). W 2014 r. wartość miernika osiągnęła 99% (415 spraw rozpatrzonych przez KRRiT w stosunku do 419 ujętych w planie).

Na podzadanie 1.8.2 – *Koncesjonowanie rozpowszechniania programów oraz dokonywanie wpisów do rejestru programów rozprowadzanych oraz programów telewizyjnych rozpowszechnianych wyłącznie w systemie teleinformatycznym* wydatkowano 1.787,4 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*. Planowana na poziomie 100% wartość miernika wyniosła 99% (605 rozstrzygniętych postępowań w stosunku do 611, które wpłynęły do Biura KRRiT w 2015 r.). W 2014 r. wartość miernika osiągnęła 103% (801 postępowań rozpatrzonych i zakończonych – w tym część postępowań w zakresie wniosków, które wpłynęły w 2013 r. – w stosunku do 780 wniosków, które wpłynęły do Biura KRRiT w 2014 r.).

Na podzadanie 1.8.3 – *Kontrola programów radiowych, telewizyjnych i usług na żądanie oraz organizowanie badań treści i odbioru tych programów i usług* wydatkowano 3.959,0 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% (przeprowadzono 1961 kontrole przy zaplanowanych 1927 kontrolach).

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*. Planowana na poziomie 3.050 wartość miernika została wykonana w wysokości 2.817 wniosków przypadających na jednego

¹² Dz. U. z 2015 r. poz. 1531, ze zm.

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. W celu zlikwidowania tych zaległości KRRiT wystąpiła o przydzielenie na 2016 r. środków w ustawie budżetowej w celu zwiększenia zatrudnienia o 56 pracowników w latach 2016–2018¹³. 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 – *Koordinacja 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%.

3. Sprawozdania

Roczne sprawozdania budżetowe (Rb-27, Rb-28, Rb-23) oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał (Rb-N i Rb-Z), a także roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) sporządzone zostały przez dysponenta części 09 – KRRiT na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. 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.

¹³ Sprawozdanie Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z działalności w 2015 r.

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Przewodniczącego Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji w dniu 19 kwietnia 2016 r. W związku z niesformulowaniem przez Najwyższą Izbę Kontroli wniosków pokontrolnych Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji nie został zobowiązany do poinformowania Najwyższej Izby Kontroli o wykonaniu obowiązku, o którym mowa w art. 62 ustawy o NIK.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 09 – KRRiT	27.769,4	26.234,0	20.536,0	74,0	78,3
1.	dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	27.769,4	26.234,0	20.536,0	74,0	78,3
1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	27.769,4	26.234,0	20.536,0	74,0	78,3
1.1.1.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	430,8	0	548,3	127,3	-
1.1.2.	§ 0590 Wpływy z opłat za koncesje i licencje	25.938,8	23.224,0	17.482,2	67,4	75,3
1.1.3.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	453,3	300,0	322,4	71,1	107,5
1.1.5.	§ 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	939,7	2.705,0	2.177,1	231,7	80,5
1.1.6.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	1,1	0	0,5	45,5	-
1.1.7.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	5,7	5,0	5,5	96,5	110,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

1) Ustawa budżetowa na rok 2015 r. znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	21.303,4	26.403	26.403	23.835,7	111,9	90,3	90,3
1.	dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	21.303,4	26.403	26.403	23.835,7	111,9	90,3	90,3
	rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	21.303,4	26.403	26.403	23.835,7	111,9	90,3	90,3
1.1.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych, w tym:	57,2	66,0	62	60,8	106,3	92,1	98,1
1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3,9	7	8	7,9	202,6	112,9	98,8
1.1.2.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	1,3	2	2	0,9	69,2	45,0	45,0
1.1.3.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	52	57	52	52	100	91,2	100
1.2.	Wydatki bieżące, w tym:	20.644,4	25.563	25.567	23.017,8	111,5	90,0	90,0
1.2.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	9.598,2	9.873	9.873	9.870,9	102,8	100	100
1.2.2.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	650	667	667	666,9	102,6	100	100
1.2.3.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1.671,1	1.769	1.769	1.708,8	102,3	96,6	96,6
1.2.4.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	167,3	214	214	168,3	100,6	78,6	78,6
1.2.5.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	0,6	10	10,0	9,8	1633,3	98,0	98,0
1.2.6.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	509,9	535	535	385,9	75,7	72,1	72,1
1.2.7.	§ 4190 Nagrody konkursowe	0	33,0	37	37	-	112,1	100,0
1.2.8.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	946,6	1.287	1.287	1.176,4	124,3	91,4	91,4
1.2.9.	§ 4240 Zakup środków dydaktycznych i książek	7,1	30	30	4,7	66,2	15,7	15,7
1.2.10.	§ 4260 Zakup energii	124,7	182	182	142,2	114,0	78,1	78,1
1.2.11.	§ 4270 Zakup usług remontowych	369	326	326	242,6	65,7	74,4	74,4
1.2.12.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	6,4	9	9	6,8	106,3	75,6	75,6
1.2.13.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	3.068,6	5.906	5.906	4.759,8	155,1	80,6	80,6
1.2.14.	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	47,6	0	0	0	-	-	-
1.2.15.	§ 4360 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	39,1	134	134	116,3	297,4	86,8	86,8
1.2.16.	§ 4370 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	26,5	0	0	0	-	-	-
1.2.17.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	26,2	73	73	71,9	274,4	98,5	98,5
1.2.18.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	437,1	1 125	1 125	672,4	153,8	59,8	59,8
1.2.19.	§ 4400 Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1.917,3	1.968	1.968	1.966,6	102,6	99,9	99,9
1.2.20.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	90,1	155	155	75,8	84,1	48,9	48,9
1.2.21.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	200,9	257	257	231,5	115,2	90,1	90,1
1.2.22.	§ 4430 Różne opłaty i składki	40,7	46	46	39,0	95,8	84,8	84,8
1.2.23.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	155,3	167	167	162,6	104,7	97,4	97,4
1.2.24.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	8	8	8	8	100	100	100

1.2.25	§ 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	15,4	0	0	0	-	-	-
1.2.26.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	98,5	100	100	98,7	100,2	98,7	98,7
1.2.27.	§4540 Składki do organizacji międzynarodowych	237,8	244	244	240,2	101,0	98,4	98,4
	§ 4580 Pozostałe odsetki	3,9	0	0	0	-	-	-
1.2.28	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,5	235	235	29,2	5840,0	12,4	12,4
1.2.29.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	180	210	210	125,5	69,7	59,8	59,8
1.3.	Wydatki majątkowe ogółem	601,8	774	774	757,1	125,8	97,8	97,8
1.3.1.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	601,8	774	774	757,1	125,8	97,8	97,8

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

1) Ustawa budżetowa na rok 2015 r. znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	Zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Część 09 KRRiT ogółem	135	10.248,2	6.326,0	138	10.537,9	6.363,5	100,6
	wg statusu zatrudnienia ²⁾ , w tym:							
	– osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,	130	9.415,6	6.035,6	133	9.680,3	6.065,4	100,5
	– osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	5	832,6	13.876,7	5	857,6	14.293,3	103,0
1.1.	Dział 751 rozdział 75101 wg statusu zatrudnienia ²⁾ , w tym:	135	10.248,2	6.326,0	138	10.537,9	6.363,5	100,6
	– osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,	130	9.415,6	6.035,6	133	9.680,3	6.065,4	100,5
	– osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	5	832,6	13.876,7	5	857,6	14.293,3	103,0

1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

2) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji

Oceny wykonania budżetu w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji dokonano stosując kryteria¹⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku*¹⁹.

Wydatki: 23.835,7 tys. zł

Łączna kwota G : 23.835,7 tys. zł (kwota wydatków)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1$

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa wydatków: (5) pozytywna

Wynik końcowy Wk: $5 \times 1 = 5$

Ocena ogólna: (5) pozytywna

¹⁸ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

¹⁹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik 5. 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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Komisja Finansów Publicznych Sejmu RP
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu RP
9. Komisja Kultury i Środków Przekazu Sejmu RP
10. Minister Finansów
11. Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji