

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO.430.001.2017

Nr ewid. 130/2017/P/17/001/KNO

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji


Warszawa czerwiec 2017 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 2016 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, 01.06.2017 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. Uwagi	5
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa	7
1. Dochody budżetowe	7
2. Wydatki budżetu państwa	7
3. Sprawozdania.....	11
IV. Informacje dodatkowe	12
Załączniki	13

I. Wprowadzenie

W ramach części 09 budżetu państwa – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji (KRRiT) finansowane były 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.

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 ramach zadania 1.8. wyodrębniono cztery podzadania i 11 działań.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016¹ w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego;
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 (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 2016 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).

W 2016 r. zrealizowane w części 09 dochody budżetowe wyniosły 49.752,4 tys. zł i stanowiły 0,016% dochodów budżetu państwa, zaś zrealizowane wydatki w kwocie 24.716,4 tys. zł stanowiły 0,007% wydatków budżetu państwa.

Dochody i wydatki wykonane w 2016 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 Kontroli².

¹ Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U. poz. 278, ze zm.)

² Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna³

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji.

W wyniku kontroli 20,4% zrealizowanych w części 09 wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ i aktach wykonawczych do tej ustawy. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków. Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 09.

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

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków bankowych 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),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał 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, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁵, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁶, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁷.

2. Uwagi

Uwagi NIK dotyczyły:

- zaplanowania wydatków budżetowych na 2016 rok w kwotach znacznie przekraczających faktyczną ich realizację, w wyniku czego wystąpił nadmiar posiadanych środków, pomimo że w trakcie prac

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 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.

⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.; dalej: „ustawa o finansach publicznych”.

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.).

⁶ 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).

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

- parlamentarnych nad budżetem w części 09 wydatki zostały zmniejszone o 7.305 tys. zł, w stosunku do zaplanowanych w KRRiT,
- dopuszczenia do wzrostu zaległości w rozpatrywaniu wniosków od abonentów o umarzenie lub rozkładanie na raty płatności abonamentowych.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 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 w ustawie budżetowej na rok 2016 dochody budżetowe dla części 09 w wysokości 24.087 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 49.752,4 tys. zł, tj. w 206,6%. Wykonane w 2016 r. dochody były wyższe o 29.216,4 tys. zł, tj. o 142,3% od zrealizowanych w 2015 r. (20.536,0 tys. zł).

Źródłem dochodów w 2016 r. były przede wszystkim wpływy z opłat za koncesje i licencje (§ 0590) w wysokości 46.604,1 tys. zł, które stanowiły 93,7% dochodów ogółem. Uzyskanie wyższych dochodów od planowanych wynikało głównie ze zwiększonych o 118,2% (o 25.250,1 tys. zł) wpływów z opłat za koncesje i licencje oraz osiągnięcia nieplanowanych dochodów w kwocie 226,4 tys. zł z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0580) i wyższej o 209,4 tys. zł kwoty pobranych odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§ 0910), z czego 96% stanowiły opłaty prolongacyjne od opłat koncesyjnych rozłożonych na raty.

Zasadniczy wpływ na uzyskanie ponad dwukrotnie wyższych od planowanych dochodów z tytułu opłat koncesyjnych miało dokonanie przez nadawców radiowych jednorazowej wpłaty za udzielenie na kolejny okres dwóch koncesji, które wygaszały w 2018 r., na łączną kwotę 23.490 tys. zł oraz osiągnięcie nieplanowanego w 2016 r. dochodu z tytułu wpłaty spóźnionej raty za udzielenie koncesji na kolejny okres, której termin wniesienia upłynął w listopadzie 2015 r. w kwocie 1.355,5 tys. zł.

Dane liczbowe o dochodach budżetowych w 2016 r. w części 09 zawarte zostały w załączniku nr 1 do Informacji.

Na koniec 2016 r. w części 09 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 92.133,4 tys. zł. Dotyczyły one głównie naliczonych opłat za udzielenie przez KRRiT koncesji – 90.665,9 tys. zł z terminami płatności do 10 lat. W porównaniu do 2015 r. należności ogółem były niższe o 14.404 tys. zł, tj. o 13,3%.

Zaległości według stanu na 31 grudnia 2016 r. wyniosły 1.451,6 tys. zł i były niższe o 1.673,8 tys. zł, tj. o 53,6% od zaległości na koniec 2015 r. Dotyczyły głównie niezapłaconych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (z tytułu naruszenia przepisów ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji⁸) – 1.386,5 tys. zł (§ 0580), od których koncesjonariusze odwołali się do sądu lub zostały wystawione tytuły wykonawcze do właściwych urzędów skarbowych oraz wysłane upomnienia.

Przewodniczący KRRiT w 2016 r. wydał 122 decyzje dotyczące udzielenia bądź zmiany koncesji na rozpowszechnianie programu radiowego lub telewizyjnego ustalając opłaty na łączną kwotę 52.576 tys. zł oraz 18 decyzji o rozłożeniu na raty opłaty koncesyjnej na kwotę 27.404,4 tys. zł wraz z naliczeniem opłaty prolongacyjnej na kwotę 4.913,3 tys. zł.

2. Wydatki budżetu państwa

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2016 w części 09 zaplanowano wydatki w wysokości 29.253 tys. zł, w tym: świadczenia na rzecz osób fizycznych – 48 tys. zł, wydatki bieżące jednostek budżetowych – 28.461 tys. zł, wydatki majątkowe – 744 tys. zł. W planie finansowym KRRiT, zatwierdzonym przez

⁸ Dz. U. z 2016 r. poz. 639, ze zm.; dalej: "ustawa o radiofonii i telewizji".

Przewodniczącego KRRiT w dniu 24 marca 2016 r., wydatki budżetowe określone zostały na poziomie ustalonym w ustawie budżetowej.

Na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych Przewodniczący KRRiT podjął dwie decyzje o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych w 2016 r. na łączną kwotę 3.300 tys. zł w związku z nadmiarem posiadanych środków i opóźnieniami w realizacji zadań KRRiT.

Zrealizowane w 2016 r. wydatki budżetu państwa w części 09 wyniosły 24.716,4 tys. zł, co stanowiło 84,5% kwoty planowanej, w tym: świadczenia na rzecz osób fizycznych – 20,4 tys. zł, wydatki bieżące jednostek budżetowych – 24.275,8 tys. zł, wydatki majątkowe – 420,2 tys. zł. W porównaniu do roku 2015 nastąpił wzrost wydatków o 880,7 tys. zł, tj. o 3,7%.

Dane liczbowe o wydatkach budżetowych w 2016 r. w części 09 zawarte zostały w załączniku nr 2 do Informacji.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 5.035,1 tys. zł, tj. 20,4% wydatków KRRiT⁹. Wydatków objętych badaniem dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. W badanej próbie wydatków¹⁰ pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹¹ nie stwierdzono nieprawidłowości.

Szczegółowemu badaniu poddano trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (dwa przeprowadzone w trybie z wolnej ręki i jedno w trybie przetargu nieograniczonego), w wyniku których KRRiT zawarła umowy o łącznej wartości 1.615 tys. zł, co stanowiło 80,3% łącznej kwoty udzielonych w 2016 r. zamówień publicznych. W ramach badanych umów do końca 2016 r. poniesione zostały wydatki na kwotę ogółem 1.000,6 tys. zł. Nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych zrealizowane zostały w 2016 r. w wysokości 20,4 tys. zł, co stanowiło 80% planu po zmianach (25,5 tys. zł) i były niższe o 40,4 tys. zł, tj. o 66,4% od wykonanych w 2015 r. Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (§ 3020) poniesione zostały na kwotę 10,4 tys. zł i były niższe o 9,6% od planu po zmianach (11,5 tys. zł). Wydatki na nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń (§ 3040) wykonane zostały na kwotę 10,0 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane w 2016 r. wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 24.275,8 tys. zł, tj. 85,2% planu po zmianach (28.483,5 tys. zł) i były wyższe od wykonanych w 2015 r. o 1.258 tys. zł, tj. o 5,5%.

Podstawowe pozycje w wydatkach bieżących jednostek budżetowych 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 14.002,3 tys. zł, co stanowiło 56,6% wydatków ogółem i 57,7% wydatków bieżących jednostek budżetowych;

⁹ Doboru próby wydatków dokonano metodą monetarną (MUS) w której prawdopodobieństwo wyboru jest proporcjonalne do wartości, na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym KRRiT na kwotę ogółem 4.955,1 tys. zł. Dobrana w sposób celowy próba wydatków wyniosła 80 tys. zł.

¹⁰ W łącznej kwocie 933,6 tys. zł, stanowiącej 93,3% wydatków poniesionych w ramach zbadanych umów.

¹¹ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.; dalej: „ustawa Prawo zamówień publicznych”.

- zakup usług pozostałych (§ 4300) – na kwotę 5.059,6 tys. zł, tj. 20,5% wydatków ogółem i 20,8% wydatków bieżących jednostek budżetowych;
- opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe (§ 4400) – na kwotę 1.976,6 tys. zł, tj. 8,0% wydatków ogółem i 8,1% wydatków bieżących jednostek budżetowych;
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – na kwotę 916,6 tys. zł, tj. 3,7% wydatków ogółem i 3,8% wydatków bieżących jednostek budżetowych.

Niższe od planowanego o 14,8% wykonanie wydatków bieżących jednostek budżetowych wynikało głównie z niewykorzystania środków zaplanowanych na:

- zakup usług pozostałych (w tym środków na obsługę bieżącej i zaległej korespondencji od abonentów) – o 1.816,4 tys. zł,
- wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń – o 367,7 tys. zł,
- zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii – o 808,0 tys. zł,
- podróże służbowe krajowe – o 51,5 tys. zł,
- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej – o 52,3 tys. zł.

W części 09 przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w 2016 r. wyniosło 139 pełnozatrudnionych, w tym siedmiu Członków KRRiT oraz 132 pracowników Biura KRRiT. W 2015 r. przeciętne zatrudnienie wyniosło 138 pełnozatrudnionych, w tym pięciu Członków KRRiT i 133 pracowników Biura KRRiT. Zwiększenie zatrudnienia średniorocznego Członków KRRiT z pięciu do siedmiu etatów wynikało z zakończenia kadencji Członków KRRiT i ustawowego obowiązku zapewnienia środków na wypłatę wynagrodzeń przysługujących w związku z zaprzestaniem wykonywania funkcji na kierowniczych stanowiskach państwowych wskutek upływu kadencji¹² oraz sposobu obliczenia przeciętnej liczby zatrudnionych stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Wydatkowane w 2016 r. środki na wynagrodzenia w wysokości 11.943,9 tys. zł nie przekroczyły kwoty planowanej i były wyższe o 1.406 tys. zł, tj. o 11,3% niż w 2015 r.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2016 r. wyniosło 7.160,6 zł i w porównaniu do 2015 r. było wyższe o 797,1 zł, tj. o 12,5%.

Dane liczbowe o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2016 r. w części 09 zawarte zostały w załączniku nr 3 do Informacji.

Zobowiązania w części 09 na koniec 2016 r. na kwotę 881 tys. zł dotyczyły głównie płatności z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń (805,5 tys. zł) oraz pozostałe, których termin płatności przypadał po 31 grudnia 2015 r. Zobowiązania zostały uregulowane przed upływem terminu wymagalności.

Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wydatki majątkowe

W 2016 r. wydatki majątkowe zrealizowane zostały na kwotę 420,2 tys. zł, tj. 56,5% planu (744 tys. zł) i były niższe o 336,9 tys. zł, tj. o 44,5% od wykonanych w 2015 r. Zgodnie z decyzją Przewodniczącego KRRiT z dnia 2 grudnia 2016 r. zablokowane zostały środki w § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych na kwotę 240 tys. zł. Wydatki majątkowe przeznaczone zostały na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, głównie sprzętu informatycznego i oprogramowania – 381,4 tys. zł.

¹² Wynika to z art.5 ust. 1 ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 430, ze zm.)

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

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 2016 r. dla zadania wyznaczone zostały nowe trzy cele i trzy mierniki, w związku z wprowadzonymi zmianami metodologicznymi definiowania celów i mierników na 2016 r.¹³.

Dla celu 1. *Zapewnienie odbiorcom dostępu do pluralistycznej oferty, swobody wypowiedzi oraz debaty publicznej* przyjęty został miernik: liczba skarg dotyczących naruszeń swobody wypowiedzi i debaty publicznej oraz pluralizmu w mediach w odniesieniu do wszystkich skarg wpływających do KRRiT. Planowana na 2016 r. wartość miernika określona została na poziomie 115/2300. Miernik zrealizowany został na poziomie 293/1324, tj. na 1324 skargi, które wpłynęły do KRRiT, 293 skargi dotyczyły naruszeń swobody wypowiedzi i debaty publicznej oraz pluralizmu w mediach. Z uwagi, że miernik obarczony jest wpływem innych niezależnych od KRRiT okoliczności, a tym samym może nie zapewniać obiektywnej oceny podejmowanych działań na rzecz zapewnienia swobody wypowiedzi i pluralizmu w mediach, KRRiT podjęła decyzję o zmianie miernika począwszy od 2017 r.

Dla celu 2. *Wsparcie rozwoju cyfrowej telewizji naziemnej oraz konwersji cyfrowej radia* przyjęty został miernik: stopień realizacji zadań określonych w Strategii Regulacyjnej oraz w Planie Pracy KRRiT i Biura KRRiT w obszarze rozwoju cyfrowej telewizji naziemnej oraz konwersji cyfrowej radia. Zaplanowany miernik na 2016 r. na poziomie 89% zrealizowany został na poziomie 100% (zrealizowano cztery zadania w zakresie rozwoju cyfrowej telewizji naziemnej oraz konwersji cyfrowej radia na cztery zaplanowane).

Dla celu 3. *Zapewnienie nadzoru regulacyjnego mediów publicznych* przyjęty został miernik: stopień realizacji zadań określonych w Strategii Regulacyjnej oraz w Planie Pracy KRRiT i Biura KRRiT w obszarze nadzoru regulacyjnego. Miernik zrealizowany został na poziomie planowanym, tj. w 100% (zrealizowano osiem zadań w zakresie nadzoru regulacyjnego na osiem zaplanowanych).

W 2016 r. wydatki na realizację zadania 1.8 wyniosły łącznie 24.716,4 tys. zł, tj. 84,5% planu (29.253 tys. zł) i były wyższe o 3,7% w odniesieniu do wydatków poniesionych w 2015 r. (23.835,7 tys. zł).

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 11 kwietnia 2016 r. *Zasad przyporządkowania wydatków do podzadań/działania w budżecie zadaniowym KRRiT na 2016 rok*.

Na podzadanie 1.8.1. – *Działanie KRRiT na rzecz rozwoju rynku audiowizualnego* wydatkowano 9.722,3 tys. zł, tj. 79,5% planu po zmianach (12.226 tys. zł), co stanowiło 39,3% wydatków ogółem poniesionych w ramach zadania 1.8. Celem podzadania było zapewnienie warunków do realizacji zadań ustawowych w KRRiT, natomiast miernikiem – liczba spraw rozpatrzonych przez KRRiT do liczby spraw przewidzianych do rozpatrzenia w porządku obrad. Planowany miernik na poziomie 99% wykonany został w wysokości tj. w 99,2% (388 spraw rozpatrzonych przez KRRiT w stosunku do 391 spraw zaplanowanych do rozpatrzenia w porządku obrad). W 2015 r. miernik osiągnął wysokość 100%.

Na podzadanie 1.8.2. – *Koncesjonowanie rozpowszechniania programów oraz dokonywanie wpisów do rejestru programów rozprowadzanych oraz programów telewizyjnych rozpowszechnianych wyłącznie w systemie teleinformatycznym* wydatkowano 3.466,7 tys. zł, tj. 89,2% planu po zmianach (3.886 tys. zł), co stanowiło 14,0% 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

¹³ Zasady definiowania celów i mierników na rok 2016 określone zostały w załączniku nr 53 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz. U. poz. 955, ze zm.).

z wnioskami. Planowany na poziomie 100% miernik został osiągnięty w 79,3% (572 rozstrzygniętych postępowań w stosunku do 721, które wpłynęły do Biura KRRiT w 2016 r.). W 2015 r. miernik zrealizowany został w 99%.

Na podzadanie 1.8.3. – *Kontrola programów radiowych, telewizyjnych i usług na żądanie oraz organizowanie badań treści i odbioru tych programów i usług* wydatkowano 5.883,3 tys. zł, co stanowiło 87,7% planu po zmianach (6.709 tys. zł) oraz 23,8% 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 2016 r. na poziomie 103,5% (przeprowadzono 2.034 kontrole przy zaplanowanych 1.966 kontrolach). W 2015 r. miernik wykonany został na poziomie 100,4%.

Na podzadanie 1.8.4 – *Realizacja zadań wynikających z ustawy o opłatach abonamentowych* wydatkowano 5.644,1 tys. zł, tj. 87,8% planu po zmianach (6.432 tys. zł), co stanowiło 22,8% 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 jeden etat kalkulacyjny rozliczony w okresie I półrocza/roku. Planowany na poziomie 2.265 miernik został osiągnięty w wysokości 3.077 wniosków przypadających na jeden etat kalkulacyjny, co stanowiło 135,8% wielkości planowanej¹⁴.

W 2016 r. wpłynęło do KRRiT około 67 tys. wniosków w sprawach abonamentowych. Wzrosły zaległości w rozpatrywaniu wniosków od abonentów w sprawie umarzenia lub rozkładania na raty zaległości we wnoszeniu opłat abonamentowych. W celu wyeliminowania tych zaległości KRRiT w projekcie planu na 2016 r. (na kwotę 36.558 tys. zł) zaplanowała zwiększenie zatrudnienia o 57 etatów na zadania związane z rozpatrywaniem zaległej i bieżącej korespondencji w sprawach abonamentowych oraz o zwiększenie zatrudnienia o 13 etatów między innymi na wykonywanie obowiązków wynikających z art. 21 ustawy o radiofonii i telewizji. Według stanu na dzień 1 stycznia 2017 r. pozostało do rozpatrzenia ponad 240 tys. wniosków od abonentów, tj. o 12 tys. więcej niż według stanu na dzień 1 stycznia 2016 r.

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.

¹⁴ W 2016 r. średnio 15 pracowników rozpatrzyło 46.158 wniosków od abonentów o umorzenie lub rozłożenie na raty zaległych opłat abonamentowych.

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Przewodniczącego Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji w dniu 21 kwietnia 2017 r. Nie zostały zgłoszone zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego. Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji w piśmie z dnia 11 maja 2017 r. poinformował o podjęciu działań w celu poprawy jakości planowania wydatków KRRiT oraz rozpoczęciu procesu zwiększenia zatrudnienia o 12 etatów na zadania związane z wyeliminowaniem zaległości w rozpatrywaniu wniosków od abonentów o umarzenie lub rozkładanie na raty płatności abonamentowych.

Załączniki

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

L.p.	Wyszczególnienie	2015	2016		05:03	05:04
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem Część 09 KRRiT	20 536,0	24 087,0	49 752,4	242,3	206,6
1.	dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	20 536,0	24 087,0	49 752,4	242,3	206,6
1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	20 536,0	24 087,0	49 752,4	242,3	206,6
1.1.1.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	548,3	0	226,4	41,3	-
1.1.2.	§ 0590 Wpływy z opłat za koncesje i licencje	17 482,2	21 354,0	46 604,1	266,6	218,2
1.1.3.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	322,4	300,0	275,4	85,4	91,8
1.1.4.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0	0	7,0	-	-
1.1.5.	§ 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	2 177,1	2 428,0	2 637,4	121,1	108,6
1.1.6.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,5	0	0,9	180,0	-
1.1.7.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	5,5	5,0	1,2	21,8	24,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października 2016 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			06:03	06:04	06:05
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem, w tym:	23 835,7	29 253,0	29 253,0	24 716,4	103,7	84,5	84,5
	dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	23 835,7	29 253,0	29 253,0	24 716,4	103,7	84,5	84,5
	rozdział 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	23 835,7	29 253,0	29 253,0	24 716,4	103,7	84,5	84,5
1.1.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych, w tym:	60,8	48,0	25,5	20,4	33,6	42,5	80,0
	§ 3020 Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń	7,9	6	11,5	10,4	131,6	173,3	90,4
	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	0,9	4	4	0	-	-	-
	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezliczone do wynagrodzeń	52	38	10	10	19,2	26,3	100
1.2.	Wydatki bieżące, w tym:	23 017,8	28 461,0	28 483,5	24 275,8	105,5	85,3	85,2
	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	9 870,9	11 472,0	11 469,0	11 266,9	114,1	98,2	98,2
	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	666,9	695,0	695,0	677,0	101,5	97,4	97,4
	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 708,8	1 968,0	1 968,0	1 876,2	109,8	95,3	95,3
	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	168,3	235,0	235,0	180,8	107,4	76,9	76,9
	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	9,8	0	3,0	1,4	14,3	-	46,7
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	385,9	535,0	535,0	393,4	101,9	73,5	73,5
	§ 4190 Nagrody konkursowe	37,0	56,0	90,0	90,0	243,2	160,7	100,0
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 176,4	1 048,0	1 108,0	916,6	77,9	87,5	82,7
	§ 4240 Zakup środków dydaktycznych i książek	4,7	25,0	25,0	0	-	-	-
	§ 4260 Zakup energii	142,2	178,0	178,0	142,4	100,1	80,0	80,8
	§ 4270 Zakup usług remontowych	242,6	546,0	546,0	116,3	47,9	21,3	21,3
	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	6,8	10,0	10,0	7,0	102,9	70,0	70,0
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	4 759,8	6 936,0	6 876,0	5 059,6	106,3	72,9	73,6
	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	116,3	161,0	161,0	155,2	133,4	96,4	96,4
	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	71,9	60,0	60,0	48,6	67,6	81,0	81,0
	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	672,4	1 125	1 125	317,0	47,1	28,2	28,2
	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1 966,6	1 983,0	1 983,0	1 976,6	100,5	99,7	99,7
	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	75,8	155	110,5	59,0	77,8	38,1	53,4
	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	231,5	257	277,0	272,7	117,8	106,1	98,4

	§ 4430 Różne opłaty i składki	39,0	48	48	42,7	109,5	89,0	89,0
	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	162,6	173,0	173,0	164,7	101,3	95,2	95,2
	§ 4480 Podatek od nieruchomości	8	9	7,9	7,9	98,8	87,8	100,0
	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	98,7	102	102	98,7	100,0	96,8	96,8
	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	240,2	234,0	252,5	252,3	105,0	107,8	99,9
	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	29,2	250,0	250,0	10,6	36,3	4,2	4,2
	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	125,5	200,0	194,5	142,2	113,3	71,1	73,1
1.3.	Wydatki majątkowe ogółem	757,1	744,0	744,0	420,2	55,5	56,5	56,5
	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	757,1	744,0	744,0	420,2	55,5	56,5	56,5

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października 2016 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			
		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 wg statusu zatrudnienia ²⁾ , w tym:	138	10.537,9	6.363,5	139	11.943,9	7.160,6	112,5
	– osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń 01,	133	9.680,3	6.065,4	132	10.684,2	6.745,1	111,2
	– osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe 02	5	857,6	14.293,3	7	1.259,7	14.996,4	104,9
1.1.	Dział 751 rozdział 75101 wg statusu zatrudnienia ²⁾ , w tym:	138	10.537,9	6.363,5	139	11.943,9	7.160,6	112,5
	– osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń 01,	133	9.680,3	6.065,4	132	10.684,2	6.745,1	111,2
	– osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe 02	5	857,6	14.293,3	7	1.259,7	14.996,4	104,9

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów 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 kryteria¹⁵ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku¹⁶.

Wydatki: 24.716,4 tys. zł

Łączna kwota G : 24.716,4 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

¹⁵ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

¹⁶ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/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 Rzeczypospolitej Polskiej
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
9. Komisja Kultury i Środków Przekazu Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Minister Rozwoju i Finansów
11. Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji