

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO.430.006.2018

Nr ewid. 134/2018/P/18/001/KNO

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji

Warszawa, maj 2018 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 2017 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, *7 maja* 2018 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. Wnioski.....	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa.....	7
1. Dochody budżetowe.....	7
2. Wydatki.....	8
2.1. Wydatki budżetu państwa.....	8
2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności.....	10
3. Sprawozdawczość.....	12
IV. Informacje dodatkowe.....	13
Załączniki	14

I. Wprowadzenie

W ramach części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji finansowane były zadania z zakresu radiofonii i telewizji, tj.:

- projektowanie kierunków polityki państwa w porozumieniu z Prezesem Rady Ministrów w zakresie mediów audiowizualnych;
- określanie (w granicach upoważnień ustawowych) warunków prowadzenia działalności przez dostawców usług medialnych i sprawowanie kontroli działalności dostawców usług medialnych;
- prowadzenie postępowań koncesyjnych na rozpowszechnianie programów;
- uznawanie za nadawcę społecznego lub odbieranie tego przymiotu;
- organizowanie badań treści i odbioru usług medialnych;
- ustalanie wysokości opłat za udzielenie koncesji oraz wysokości opłat abonamentowych;
- rozpatrywanie wniosków abonentów o umorzenie lub rozłożenie na raty zaległości we wnoszeniu opłat abonamentowych;
- 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.

Działalność Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji (KRRiT, Krajowa Rada) 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” układu zadaniowego budżetu państwa. W ramach zadania 1.8 wyodrębniono cztery podzadania i 11 działań.

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

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego,
- realizację wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2017 oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych.

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

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna²

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

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r.³ dochody budżetowe dla części 09 w wysokości 23.561 tys. zł, zostały zrealizowane w kwocie 24.109,2 tys. zł, tj. w 102,3%. Wydatki na 2017 r. zaplanowane w wysokości 30.272 tys. zł, zrealizowano w wysokości 24.650 tys. zł, co stanowiło 81,4% kwoty planowanej.

W wyniku kontroli losowo wybranych 17,8% 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 lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Decyzje o blokowaniu środków oraz przenoszących środki pomiędzy paragrafami wydatków podjęte były przez Przewodniczącego KRRiT zgodnie z zasadami i w trybie określonym w ustawie o finansach publicznych, ze względu na potrzeby wynikające z działania jednostki. Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji rzetelnie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 09, o których mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzono jednak nieprzestrzeganie przez KRRiT terminów wskazanych w procedurze administracyjnej, w związku z rozpatrywaniem wniosków o rozłożenie na raty lub umorzenie należności wynikających z opłat abonamentowych. Nie informowano również wnioskodawców m.in. o przyczynach zwłoki oraz nowym terminie rozpatrzenia wniosków.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 09 – Krajową Radę Radiofonii i Telewizji:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (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 2017 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 kontrolowanej jednostki. 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.

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

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, dalej: ustawa o finansach publicznych, ufp.

2. Wnioski

W wyniku przeprowadzonej kontroli w Krajowej Radzie Radiofonii i Telewizji Najwyższa Izba Kontroli wniosła o rozpatrywanie wniosków o umorzenie oraz rozłożenie na raty opłat abonamentowych w terminach wynikających z procedury administracyjnej.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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 2017 dochody budżetowe dla części 09 w wysokości 23.561 tys. zł, zostały zrealizowane w kwocie 24.109,2 tys. zł, tj. w 102,3%. Wykonane w 2017 r. dochody były niższe o 25.643,2 tys. zł, tj. o 51,5% od zrealizowanych w 2016 r. (49.752,4 tys. zł).

Źródłem dochodów w 2017 r. były przede wszystkim wpływy z opłat za koncesje i licencje (§ 0590) w wysokości 19.579,3 tys. zł, zrealizowane w 97,7% wielkości planowanej, które stanowiły 81,2% dochodów ogółem. Uzyskanie wyższych dochodów od planowanych wynikało głównie ze zwiększonych o 5,1% (o 162,9 tys. zł) wpływów z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§ 0910) oraz osiągnięcia nieplanowanych dochodów: w kwocie 808 tys. zł z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0580), w kwocie 30,2 tys. zł z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (§ 0950), w kwocie 18 tys. zł z tytułu pozostałych odsetek (§ 0920).

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

Dane liczbowe o dochodach budżetowych w 2017 r. w części 09 zawarte zostały w załączniku nr 1 do Informacji.

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

Zaległości według stanu na 31 grudnia 2017 r. wyniosły 1.110,1 tys. zł i były niższe o 341,6 tys. zł, tj. o 33,5% od zaległości na koniec 2016 r. Dotyczyły one głównie niezapłaconych przez osoby prawne i inne jednostki organizacyjne kar z tytułu naruszenia przepisów ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji⁵ – 877,2 tys. zł (§ 0580), od których koncesjonariusze odwołali się do sądu lub zostały wystawione tytuły wykonawcze do właściwych urzędów skarbowych i wysłane upomnienia oraz z tytułu pozostałych odsetek na kwotę 158,3 tys. zł (§ 0920).

W 2017 r. podejmowano działania mające na celu wyegzekwowanie należności, tj. wysłano 45 upomnień do koncesjonariuszy, którzy nie uregulowali należności zgodnie z terminem płatności określonym w decyzji koncesyjnej na łączną kwotę 352,7 tys. zł oraz cztery tytuły wykonawcze do

⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 1414, ze zm.

urzędów skarbowych właściwych według miejsca zamieszkania dłużnika na łączną kwotę 117 tys. zł. W badanym okresie nie wystąpiło przedawnienie należności oraz nie umorzono należności.

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

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

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2017 w części 09 zaplanowano wydatki w wysokości 30.272 tys. zł, z tego: świadczenia na rzecz osób fizycznych – 29 tys. zł, wydatki bieżące jednostek budżetowych – 29.818 tys. zł, wydatki majątkowe – 425 tys. zł. Przewodniczący KRRiT w dniu 6 lutego 2017 r. zatwierdził plan finansowy KRRiT w zakresie zatrudnienia, dochodów i wydatków budżetowych na 2017 r., w którym wydatki budżetowe określone zostały na poziomie ustalonym w ustawie budżetowej. W 2017 r. nie dokonywano zmian łącznej kwoty wydatków.

Na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych Przewodniczący KRRiT podjął w 2017 r. trzy decyzje o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych na łączną kwotę 4.910 tys. zł ze względu na nadmiar posiadanych środków w budżecie KRRiT. Ponadto Przewodniczący KRRiT wydał, na podstawie art. 171 ust. 1 upf, siedem decyzji o przeniesieniu środków pomiędzy paragrafami w rozdziale 75101 „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa” na łączną kwotę 278,8 tys. zł, co stanowiło 1,1% poniesionych wydatków budżetowych. Zmiany w planie finansowym na 2017 r. wynikały z potrzeb Biura KRRiT.

Zrealizowane w 2017 r. wydatki budżetu państwa w części 09 wyniosły 24.650 tys. zł, co stanowiło 81,4% kwoty planowanej, z tego:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 35,7 tys. zł (91,5% planu po zmianach – 39 tys. zł);
- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 24.234,1 tys. zł (81,3% planu po zmianach – 29.808 tys. zł);
- wydatki majątkowe – 380,2 tys. zł (89,5% planu po zmianach – 425 tys. zł).

W porównaniu do roku 2016 nastąpiło zmniejszenie wydatków o 66,4 tys. zł, tj. o 0,3%.

Zrealizowane w 2017 r. wydatki bieżące jednostek budżetowych były przeznaczone m.in. na:

- wynagrodzenia osobowe pracowników i pochodne od wynagrodzeń, dodatkowe wynagrodzenie roczne na kwotę 14.390,5 tys. zł, co stanowiło 58,4% wydatków ogółem i 59,4% wydatków bieżących jednostek budżetowych;
- zakup usług pozostałych – na kwotę 4.402,8 tys. zł, tj. 17,9% wydatków ogółem i 18,2% wydatków bieżących jednostek budżetowych;
- opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe – na kwotę 2.147,7 tys. zł, tj. 8,7% wydatków ogółem i 8,9% wydatków bieżących jednostek budżetowych;
- zakup materiałów i wyposażenia – na kwotę 990,1 tys. zł, tj. 4,0% wydatków ogółem i 4,1% wydatków bieżących jednostek budżetowych.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych były niższe od planowanych głównie z powodu niewykorzystania środków zaplanowanych na zakup usług pozostałych – o 2.857,2 tys. zł (w tym środków na obsługę bieżącej i zaległej korespondencji od abonentów), wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – o 562,2 tys. zł, zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii – o 799,6 tys. zł, zakup usług remontowych – o 378,6 tys. zł, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego – o 213,4 tys. zł, szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej – o 101,4 tys. zł.

W 2017 r. wydatki majątkowe przeznaczone były głównie na zakupy sprzętu informatycznego i oprogramowania – 314,1 tys. zł.

Na koniec 2017 r. wystąpił nadmiar posiadanych środków w budżecie KRRiT w wysokości 5.622 tys. zł, w tym blokowane środki na podstawie trzech decyzji Przewodniczącego KRRiT w łącznej wysokości 4.910 tys. zł, co w stosunku do wielkości zaplanowanej w budżecie stanowiło 18,6%. Projekt planu dochodów i wydatków budżetowych na 2017 r. w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji na kwotę ogółem 38 080 tys. zł związany był z planowanym zwiększeniem zatrudnienia o 62,13 etatu, w tym na realizację zadań związanych z abonamentem o 53 etaty. W trakcie prac sejmowych projekt budżetu uległ zmniejszeniu o 7.808 tys. zł do kwoty 30.272 tys. zł, a planowany wzrost zatrudnienia – z 62,13 do 12 etatów wyłącznie na realizację spraw abonamentowych. Z tego względu zapotrzebowanie na wsparcie firmy zewnętrznej Wydziału Abonamentu Biura KRRiT okazało się mniejsze niż przyjęto do planu i nadwyżkę środków (1.560 tys. zł) zablokowano, a w usługach pocztowych ze względu na mniejszą wysyłkę listów niż zakładano przy zwiększonym zatrudnieniu, zgłoszono do blokady w kwocie 348 tys. zł. Zrezygnowano z aranżacji hallu na IV piętrze oraz remontu na ul. Sobieskiego z powodu otrzymanych zaleceń przeciwpożarowych od Mazowieckiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej dopiero pod koniec października 2017 r. (blokada w kwocie 360 tys. zł). Dodatkowo wystąpiły oszczędności w wydatkach w wyniku przetargów na usługi z tytułu monitoringów programów radiowych i telewizyjnych realizowanych przez Departament Mediów Publicznych, jak również nie wykorzystano zaplanowanych na wydatki środków budżetowych zwłaszcza w zakresie analiz, ekspertyz i opinii, wynagrodzeń bezosobowych, szkoleń pracowników, wykonania raportów, organizacji konferencji, ogłoszeń i komunikatów.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 4.386,1 tys. zł, tj. 17,8% wydatków KRRiT. 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 4.386,1 tys. zł. Stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W 2017 r. przeprowadzono pięć postępowań o zamówienie publiczne, trzy w trybie przetargu nieograniczonego oraz dwa w trybie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na usługi społeczne o wartości poniżej 750 tys. euro, na łączną kwotę 3.154,2 tys. zł. Szczegółowym badaniem objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie analizy – poprzez monitoring – programów radio i telewizji publicznej. Łączna kwota zamówienia, a także poniesionych wydatków, wyniosła 238,6 tys. zł, co stanowiło 7,6% łącznej kwoty udzielonych zamówień. W badanym postępowaniu nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dane liczbowe o wydatkach budżetowych w 2017 r. w części 09 zawarte zostały w załączniku nr 2 do Informacji.

Zobowiązania w części 09 na koniec 2017 r. wyniosły 1.116,5 tys. zł i dotyczyły głównie płatności z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy na łączną kwotę 868,6 tys. zł. Pozostałe zobowiązania wynikały z faktur, których termin zapłaty przypadał po 31 grudnia 2017 r. Zobowiązania zostały uregulowane przed upływem terminu wymagalności płatności. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W części 09 przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w 2017 r. wyniosło 147 pełnozatrudnionych, w tym pięciu członków KRRiT oraz 142 pracowników Biura KRRiT. W 2016 r. przeciętne zatrudnienie wyniosło 139 pełnozatrudnionych, w tym siedmiu Członków KRRiT i 132 pracowników Biura KRRiT. Wydatkowane w 2017 r. środki na wynagrodzenia w wysokości 12.244,5 tys. zł nie przekroczyły kwoty planowanej, i były wyższe o 300,6 tys. zł, tj. o 2,5% niż w 2016 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2017 r. wyniosło 6.941,3 zł i w porównaniu do 2016 r. było niższe o 220,3 zł, tj. o 3,1%.

Dane liczbowe o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2017 r. w części 09 zawarte zostały w załączniku nr 3 do Informacji.

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”. Celami zadania były:

- 1) zapewnienie odbiorcom dostępu do pluralistycznej oferty, swobody wypowiedzi oraz debaty publicznej w mediach,
- 2) działania na rzecz rozwoju mediów audiowizualnych w Polsce,
- 3) nadzór regulacyjny i finansowanie mediów publicznych.

Dla zadania 1.8 „Ochrona wolności słowa, prawa do informacji oraz interesu publicznego w radiofonii i telewizji” w ramach funkcji 1 państwa w budżecie państwa w układzie zadaniowym przyjęto mierniki zgodnie z załącznikiem nr 49 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017⁶.

Dla celu 1 przyjęto miernik „liczba rozpatrzonych spraw związanych ze sposobem prowadzenia debaty publicznej i swobody wypowiedzi w mediach (w tym: skarg i wniosków, oświadczeń i stanowisk KRRiT oraz innych aktywności podejmowanych na rzecz wspierania swobody wypowiedzi i debaty publicznej w mediach) w odniesieniu do liczby spraw o tym charakterze przekazanych do KRRiT oraz zaplanowanych w KRRiT do realizacji”. Zaplanowanej wartości miernika nie osiągnięto (rozpatrzono 509 z 550 spraw). Niepełna realizacja wartości miernika była spowodowana rezygnacją z przeprowadzenia badania oceny pluralizmu mediów przez użytkowników ze względu na potrzebę zweryfikowania metodologii oraz głównych celów badawczych z uwzględnieniem aktualnych potrzeb społecznych.

Dla celu 2 przyjęto miernik „realizacja zadań określonych w Strategii Regulacyjnej oraz w Planie Pracy KRRiT i Biura KRRiT”. Zaplanowana wartość miernika na 2017 r. na poziomie 98% zrealizowana została na poziomie 80%. Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że już na etapie planowania KRRiT założyła, iż jej plan pracy nie zostanie w 2017 r. wykonany w 100%. Powodami niezrealizowania planowanej wartości miernika był brak decyzji Rady Ministrów w zakresie przyjęcia dokumentu strategicznego dla rozwoju naziemnej radiofonii cyfrowej, brak postępu w pracach nad przyjęciem przez

⁶ Dz. U. poz. 735.

Ministra Cyfryzacji rozporządzenia w sprawie standardu odbiorników radiowych z DAB+⁷ oraz odbiorników telewizyjnych w standardzie DVB-T-2⁸ oraz rezygnacja z dalszego procedowania projektu nowelizacji ustawy o radiofonii i telewizji przygotowanej przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego we współpracy z KRRT zawierającej przepisy deregulacyjne.

Dla celu 3 przyjęto miernik „procentowy udział zadań wykonanych do sumy zadań zaprojektowanych w Strategii Regulacyjnej oraz w Planie Pracy KRRiT i Biura KRRiT w obszarze nadzoru regulacyjnego i finansowania mediów publicznych”. Wartość miernika zrealizowana została na poziomie planowanym, gdyż wykonano wszystkie 15 zaprojektowanych zadań.

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

Na podzadanie 1.8.1 „Działanie KRRiT na rzecz rozwoju rynku audiowizualnego” wydatkowano 9.615,4 tys. zł, co stanowiło 39% wydatków ogółem poniesionych w ramach zadania 1.8. Celem podzadania było zapewnienie warunków do realizacji zadań ustawowych w KRRiT, natomiast miernikiem „liczba spraw rozpatrzonych przez KRRiT do liczby spraw przewidzianych do rozpatrzenia w porządku obrad”. Planowana wartość miernika na poziomie 99% wykonana została w wysokości 98,4% (rozpatrzono 254 z 258 zaplanowanych spraw), tj. na poziomie zbliżonym do wykonania w 2016 r.

Na podzadanie 1.8.2 „Koncesjonowanie rozpowszechniania programów oraz dokonywanie wpisów do rejestru programów rozprowadzanych oraz programów telewizyjnych rozpowszechnianych wyłącznie w systemie teleinformatycznym” wydatkowano 3.435 tys. zł, co stanowiło 13,9% wydatków w ramach zadania 1.8. Celem podzadania była regulacja rynku mediów audiowizualnych zgodnie z przepisami ustawy o radiofonii i telewizji, a do monitorowania poziomu jego realizacji przyjęto miernik „wskaźnik rozstrzygniętych postępowań prowadzonych w związku z wnioskami”. Planowana na poziomie 100% wartość miernika została osiągnięta w wysokości 100,8%. (zakończono 627 postępowań, a wpłynęły 622 wnioski).

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

Na podzadanie 1.8.4 „Realizacja zadań wynikających z ustawy o opłatach abonamentowych” wydatkowano 5.852 tys. zł, co stanowiło 23,7% wydatków w ramach zadania 1.8. Celem podzadania było umorzenie i rozkładanie na raty zaległości we wnoszeniu opłat abonamentowych na podstawie wniosków przesyłanych przez abonentów oraz przez kierownika jednostki Poczty Polskiej S.A., natomiast miernikiem „liczba rozpatrzonych wniosków przypadających na 1 etat kalkulacyjny rozliczony w okresie I półrocza/roku”. Planowana na poziomie 2.800 wartość miernika została osiągnięta w wysokości 3.125 wniosków przypadających na jeden etat kalkulacyjny, co stanowiło 111,5% wielkości planowanej. W 2017 r. rozpatrzono ogółem 42.415, w 2016 r. – 46.158, a w 2015 r. – 36.024. W 2017 r.

⁷ Technologia pozwalająca nadawać programy radiowe w formie cyfrowej

⁸ Standard naziemnej telewizji cyfrowej służący do transmisji skompresowanych danych multimedialnych

do KRRiT wpłynęło 45.942 wniosków, tj. o 3.527 więcej niż zostało rozpatrzone. KRRiT nie dysponowała danymi o liczbie wniosków pozostających do rozpatrzenia, a także o liczbie spraw, które wpłynęły do KRRiT przed 2017 r. Na podstawie częściowej inwentaryzacji liczbę wniosków oczekujących na rozpatrzenie określono na ponad 200 tys.

Wnioski o rozłożenie na raty i umarzanie należności powstałych w związku z opłatami abonamentowymi nie były rozpatrywane w terminach wynikających z art. 35 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁹. Ponadto, w przypadku nierozpatrzenia w terminie wniosku, nie informowano wnioskodawców m.in. o przyczynach zwłoki oraz nowym terminie jego rozpatrzenia (art. 36 kpa).

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

W 2017 r. liczba osób zajmujących się rozpatrywaniem bieżących i zaległych wniosków o umorzenie i rozłożenie na raty zaległości w opłatach abonamentowych wzrosła z 13 do 21 osób. W 2017 r. do rozpatrywania wniosków abonamentowych zatrudniono 14 nowych pracowników, a sześć osób odeszło w tym czasie z pracy. W tym samym czasie w pierwszej instancji wydano 25.698 decyzji, tj. o 19.720 mniej niż w 2016 r. Ponadto KRRiT nie wykorzystwała 339,9 tys. zł środków na wynagrodzenia w sytuacji, gdy na rozpatrzenie oczekiwało ponad 200 tys. zaległych wniosków. Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli zasadnym byłoby zintensyfikowanie prac dotyczących rozpatrywania wniosków o rozłożenie na raty lub umorzenie opłat abonamentowych, aby zmniejszyć zaległości w tym zakresie, a w szczególności w zakresie systemowego rozwiązania tego problemu.

Krajowa Rada stosownie do art. 16a ust. 2 ustawy z dnia 2 grudnia 2016 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2017¹⁰, w dniu 30 listopada 2017 r. podjęła uchwałę nr 355/2017 w sprawie podziału kwoty rekompensaty w wysokości 980 mln zł, otrzymanej od Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowe z tytułu utraconych w latach 2010–2017 wpływów z opłat abonamentowych między jednostki publicznej radiofonii i telewizji. Przyjęto, że kwota rekompensaty wypłacona zostanie w latach 2017–2018 r., w tym w 2017 r. w wysokości 306.970 tys. zł, a w 2018 r. w wysokości 673.030 tys. zł.

3. Sprawozdawczość

Roczne sprawozdania budżetowe za 2017 r. (Rb-27, Rb-28, Rb-23) oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. (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 na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1257, ze zm., dalej: kpa.

¹⁰ Dz. U. poz. 1984, ze zm.

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Przewodniczącego Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji w dniu 9 kwietnia 2018 r. Nie zostały zgłoszone zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego. Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji w piśmie z dnia 27 kwietnia 2018 r. poinformował, że podejmie wszelkie możliwe środki w celu terminowego rozpatrywania wniosków o umorzenie lub rozłożenie na raty zaległości w płatności opłat abonamentowych.

Załączniki

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

L.p.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 09 Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji, w tym:	49 752,4	23 561,0	24 109,2	48,5	102,3
1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	49 752,4	23 561,0	24 109,2	48,5	102,3
1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	49 752,4	23 561,0	24 109,2	48,5	102,3
1.1.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	226,4	0	808,0	356,9	-
1.1.2.	§ 0590 Wpływy z opłat za koncesje i licencje	46 604,1	20 038,0	19 579,3	42,0	97,7
1.1.3.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0	0	0,4	-	-
1.1.4.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	275,4	300,0	288,3	104,7	96,1
1.1.5.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	7,0	0	0	-	-
1.1.6.	§ 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	2 637,4	3 218,0	3 380,9	128,2	105,1
1.1.7.	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,9	0	18,0	2 000,0	-
1.1.8.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0	0	1,4	-	-
1.1.9.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0	0	30,2	-	-
1.1.10.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	1,2	5	2,7	225,0	54,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem, w tym:	24 716,4	30 272,0	30 272,0	24 650,0	99,7	81,4	81,4
	dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	24 716,4	30 272,0	30 272,0	24 650,0	99,7	81,4	81,4
	rozdział 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	24 716,4	30 272,0	30 272,0	24 650,0	99,7	81,4	81,4
1.1.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych, w tym:	20,4	29,0	39,0	35,7	175,0	123,1	91,5
1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń	10,4	16,0	16,0	14,2	136,5	88,8	88,8
1.1.2.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	0	3,0	3,0	1,5	-	50,0	50,0
1.1.3.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezliczone do wynagrodzeń	10	20,0	20,0	20,0	200,0	100,0	100,0
1.2.	Wydatki bieżące, w tym:	24 275,8	29 818,0	29 808,0	24 234,1	99,8	81,3	81,3
1.2.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	8 623,0	12 167,0	12 017,0	8 134,1	94,3	66,9	67,7
1.2.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	916,6	1 160,0	1 109,0	990,1	108,0	85,4	89,3
1.2.3.	§ 4220 Zakup środków żywności	0	0	56,0	55,2	-	-	98,6
1.2.4.	§ 4260 Zakup energii	142,4	150,0	150,0	147,3	103,5	98,2	98,2
1.2.5.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	7,0	13,0	13,0	9,5	135,7	73,1	73,1
1.2.6.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	5 059,6	7 415,0	7 260,0	4 402,80	87,0	59,4	60,6
1.2.7.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	155,2	185,0	185,0	127,7	82,3	59,4	60,7
1.2.8.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	48,6	70,0	70,0	42,4	87,3	60,6	60,6
1.2.9.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	317,0	1 011,0	1 011,0	211,4	66,7	20,9	20,9
1.2.10.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1 976,6	2 163,0	2 163,0	2 147,7	108,7	99,3	99,3
1.2.11.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	11 266,9	11 864,0	11 901,2	11 561,3	102,6	97,5	97,2
1.2.12.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	677,0	730,0	683,2	683,2	100,9	93,6	100,0
1.2.13.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 876,2	2080	2 080,0	1 958,2	104,4	94,2	94,2
1.2.14.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	180,8	298,0	288,0	187,8	103,9	63,0	65,2

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.2.15.	§ 4140 Wpłaty na PFRON	1,4	0	9,6	9,6	685,7	-	100,0
1.2.16.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	393,4	535,0	535,0	191,7	48,7	35,8	35,8
1.2.17.	§ 4190 Nagrody konkursowe	90,0	95,0	95,0	95,0	105,6	100,0	100,0
1.2.18.	§ 4270 Zakup usług remontowych	116,3	569,0	569,0	190,4	163,7	33,5	33,5
1.2.19.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	59,0	160,0	160,0	118,5	200,8	74,1	74,1
1.2.20.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	272,7	263,0	263,0	218,4	80,1	83,0	83,0
1.2.21.	§ 4430 Różne opłaty i składki	42,7	46,0	52,4	52,3	122,5	113,7	99,8
1.2.22.	§ 4440 Odpisy na ZFŚS	164,7	200,0	195,6	195,3	118,6	97,7	99,9
1.2.23.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	7,9	8,0	8,0	7,6	96,2	95,0	95,0
1.2.24.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	98,7	101,0	99,0	98,8	100,1	97,8	99,8
1.2.25.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	252,3	250,0	250,0	244,4	96,9	97,8	97,8
1.2.26.	§ 4600 Kary, odszkodowania i grzywny wypłacone na rzecz osób prawnych	0	0	150,0	150,0	-	-	100,0
1.2.27.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	10,6	250,0	250,0	36,6	345,3	14,6	14,6
1.2.28.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	142,2	202,0	202,0	100,6	70,8	49,8	49,8
1.3.	Wydatki majątkowe ogółem	420,2	425,0	425,0	380,2	90,5	89,5	89,5
1.3.1.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	420,2	425,0	425,0	380,2	90,5	89,5	89,5

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

¹⁾ Ustawa budżetowana rok 2017 (Dz.U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			
		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:	139	11.943,9	7.160,6	147	12.244,5	6.941,3	96,9
	– osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń 01,	132	10.684,2	6.745,1	142	11.276,5	6.617,7	98,1
	– osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe 02	7	1.259,7	14.996,4	5	968,0	16.133,3	107,6
1.1.	Dział 751 rozdział 75101 wg statusu zatrudnienia ²⁾ , w tym:	139	11.943,9	7.160,6	147	12.244,5	6.941,3	96,9
	– osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń 01,	132	10.684,2	6.745,1	142	11.276,5	6.617,7	98,1
	– osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe 02	7	1.259,7	14.996,4	5	968,0	16.133,3	107,6

1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

2) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.).

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 kryteria¹¹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku¹².

Wydatki: 24.650,0 tys. zł

Łączna kwota G: 24.650,0 tys. zł (kwota wydatków)

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

Nieprawidłowości w wydatkach: rozpatrywanie wniosków w sprawie rozłożenia na raty lub umorzenia opłat abonamentowych prowadzono niezgodnie z terminami wskazanymi w procedurze administracyjnej. Powyższa nieprawidłowość nie miała wpływu na ocenę wykonania budżetu państwa w części 09.

Ocena częściowa wydatków: (5) pozytywna

Wynik końcowy ŁO: $5 \times 1 = 5$

Ocena ogólna (5) pozytywna

¹¹ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>.

¹² Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

Załącznik 5. Wykaz podmiotów, 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 Finansów
11. Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji