

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO.430.004.2019

Nr ewid.129/2019/P/19/001/KNO

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 09 – KRAJOWA RADA RADIOFONII I TELEWIZJI

Warszawa, maj 2019 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 2018 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, *16.05.* 2019 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 budżetu państwa..... | 8 |
| 3. Sprawozdawczość..... | 13 |
| IV. Informacje dodatkowe..... | 14 |
| Załączniki | 15 |

I. Wprowadzenie

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

- 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.

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 2018 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji. Zakres kontroli obejmował:

- realizację wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

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

W 2018 r. zrealizowane w części 09 – KRRiT dochody budżetowe w kwocie 38 608 tys. zł stanowiły 0,0102% dochodów budżetu państwa, zaś wydatki wyniosły 39 389,7 tys. zł, (w tym wydatki niewygasające 13 000,0 tys. zł) a ich udział w wydatkach budżetu państwa wynosił 0,0101%. Dochody i wydatki wykonane w 2018 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 2019 r. poz. 489, dalej ustawa o NIK.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r.² dochody budżetowe dla części 09 w wysokości 24 830,0 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 38 608,0 tys. zł, tj. w 155,5%. Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki budżetowe określone zostały na kwotę 42 989,0 tys. zł, tj. o 15 000 tys. zł (o 53,6%) więcej od kwoty określonej w projekcie budżetu KRRiT na 2018 r. przygotowanym przez jednostkę (27 989 tys. zł). Zwiększenie planowanych wydatków w trakcie prac ustawodawczych nad projektem ustawy budżetowej na 2018 r. w części 09 KRRiT o kwotę 15 000 tys. zł (o 8000 tys. zł na wydatki bieżące jednostek budżetowych i 7000 tys. zł na wydatki majątkowe) przeznaczone było na realizację zadań w ramach projektu niezależnych badań telemetrycznych i audiometrycznych (dalej projekt „Telemetria Polska”).

W 2018 r. wydatki budżetu państwa w części 09 wyniosły 39 389,7 tys. zł, (w tym wydatki niewygasające 13 000,0 tys. zł), co stanowiło 91,6% kwoty planowanej.

W wyniku kontroli losowo wybranych 11,6% wydatków w części 09 stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ 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 KRRiT wystąpił w dniu 4 grudnia 2018 r. do Ministra Finansów o uznanie niezrealizowanych wydatków budżetowych przewidzianych na realizację projektu „Telemetria Polska” w kwocie 13 000 tys. zł jako wydatki niewygasające z końcem 2018 r. Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2018 nie wygasają z upływem roku budżetowego⁴ w części 09 KRRiT ustalona została kwota wydatków niewygasających na realizację projektu „Telemetria Polska” w wysokości 13 000 tys. zł, w tym: wydatki bieżące jednostek budżetowych – 6000 tys. zł i wydatki majątkowe – 7000 tys. zł z terminem realizacji 31 marca 2019 r.

Stwierdzona nieprawidłowość nie miała wpływu na ocenę ogólną wykonania budżetu państwa w części 09 i dotyczyła występowania nadal dużych zaległości, szacowanych na około 195 450 spraw, w rozpatrywaniu wniosków o umorzenie lub rozłożenie na raty opłat abonamentowych, co skutkowało nieprzebrnięciem terminów wskazanych w art. 35 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁵.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji przedstawiona została w załączniku 1 do niniejszej informacji.

² Dz. U. poz. 291.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, dalej: ustawa o finansach publicznych, ufp.

⁴ Dz. U. poz. 2346.

⁵ Dz. U. z 2018 r. poz. 2096, ze zm., dalej kpa.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2018 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)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 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 prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

2. Wnioski

W wyniku przeprowadzonej kontroli w Krajowej Radzie Radiofonii i Telewizji Najwyższa Izba Kontroli wniosła do Przewodniczącego Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji o zintensyfikowanie prac w kierunku systemowego rozwiązania problemu zaległości w rozpatrywaniu wniosków o umorzenie oraz rozłożenie na raty opłat abonamentowych.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 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 2018 dochody budżetowe dla części 09 w wysokości 24 830 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 38 608 tys. zł, tj. w 155,5%. Wykonane w 2018 r. dochody były wyższe o 14 496,8 tys. zł, tj. o 60,1% od zrealizowanych w 2017 r. (24 109,2 tys. zł).

Źródłem dochodów w 2018 r. były przede wszystkim wpływy z opłat za koncesje i licencje w wysokości 33 367,2 tys. zł, zrealizowane w 170,4% wielkości planowanej (20 403 tys. zł), stanowiące 86,4% dochodów ogółem. Osiągnięcie dochodów wyższych od planowanych było wynikiem m.in. udzielenia koncesji na kolejny okres na podstawie 21 decyzji wydanych w związku z wnioskami, które zostały złożone po przedstawieniu do Ministerstwa Finansów projektu planu finansowego na 2018 rok i ustaleniu opłat koncesyjnych na łączną kwotę 8994,6 tys. zł. Uzyskanie dochodów wyższych od planowanych wynikało również ze zwiększonych w stosunku do planu o 11,8% (o 487,9 tys. zł) wpływów z odsetek od nieterminowo uregulowanych opłat oraz osiągnięcia nieplanowanych dochodów w kwocie 208,2 tys. zł z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych oraz w kwocie 76,5 tys. zł z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów.

Uzyskane wpływy z opłat za koncesje i licencje były o 13 787,9 tys. zł, to jest o 63,5% wyższe niż w roku 2017. W porównaniu do 2017 r. kwota pobranych odsetek od nieterminowo uregulowanych opłat była wyższa o 36,5% (o 12 330 tys. zł), a kwota wpłat z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych była niższa o 74,2% tj. o 599,8 tys. zł.

Dane liczbowe o dochodach budżetowych w 2018 r. w części 09 zawarte zostały w załączniku nr 2 do Informacji.

Na koniec 2018 r. w części 09 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 16 153,6 tys. zł. Dotyczyły one głównie opłat na łączną kwotę 15 070,1 tys. zł naliczonych za udzielenie przez KRRiT koncesji na rozpowszechnianie programu telewizyjnego lub radiowego, rozłożonych na raty z terminami płatności do 2023 r. Należności ogółem były niższe o 64 354,7 tys. zł, tj. o 80% niż w 2017 r.

Według stanu na 31 grudnia 2018 r. zaległości wyniosły 1436,9 tys. zł i były wyższe o 326,8 tys. zł, tj. o 29,4% od zaległości na koniec 2017 r. Pochodziły one głównie z niezapłaconych przez osoby prawne i inne jednostki organizacyjne kar z tytułu naruszenia przepisów ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji⁶ – 916,1 tys. zł (do podmiotów tych wysłano upomnienia i wystawiono tytuły wykonawcze do właściwych urzędów skarbowych), opłat za koncesje i licencje – 354,4 tys. zł oraz z tytułu odsetek od nieterminowo uregulowanych opłat na kwotę 158,4 tys. zł.

W 2018 r. podejmowano działania mające na celu wyegzekwowanie należności, tj. wysłano 52 upomnienia do koncesjonariuszy, którzy nie uregulowali należności na łączną kwotę 1635,5 tys. zł, zgodnie z terminem płatności określonym w decyzji koncesyjnej oraz 12 tytułów wykonawczych do urzędów skarbowych właściwych według siedziby dłużnika na łączną kwotę 68,4 tys. zł. W badanym okresie nie uległy przedawnieniu należności z tytułu opłat za koncesje oraz nie wydano decyzji o umorzeniu należności.

W 2018 r. Przewodniczący KRRiT wydał 99 decyzji dotyczących udzielenia koncesji na rozpowszechnianie programu telewizyjnego lub radiowego, a należne opłaty za te koncesje wyniosły

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 361.

30 789,8 tys. zł, w tym 26 razy wyraził zgodę na rozłożenie na raty opłat za koncesje w łącznej kwocie 19 520,3 tys. zł, naliczając przy tym 3489,7 tys. zł opłaty prolongacyjne. Ponadto Przewodniczący KRRiT wydał 30 decyzji o ukaraniu nadawców za naruszenie przepisów ustawy o radiofonii i telewizji na łączną kwotę 270,1 tys. zł oraz jedną decyzję z dnia 10 stycznia 2018 r. uchylającą decyzję Przewodniczącego KRRiT z dnia 11 grudnia 2017 r. o nałożeniu kary na kwotę 1479 tys. zł.

2. Wydatki budżetu państwa

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2018 w części 09 zaplanowano wydatki w wysokości 42 989 tys. zł, z tego:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 16 tys. zł,
- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 35 557 tys. zł,
- wydatki majątkowe – 7416 tys. zł.

Przewodniczący KRRiT w dniu 27 lutego 2018 r. zatwierdził plan finansowy KRRiT w zakresie zatrudnienia, dochodów i wydatków budżetowych na 2018 r., w którym wydatki budżetowe określone zostały na poziomie ustalonym w ustawie budżetowej.

W 2018 r. wydatki budżetu państwa w części 09 wyniosły 39 389,7 tys. zł, (w tym wydatki niewygasające 13 000,0 tys. zł), co stanowiło 91,6% kwoty planowanej, z tego:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 12,5 tys. zł,
- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 32 142,6 tys. zł,
- wydatki majątkowe – 7234,6 tys. zł.

W porównaniu do roku 2017 nastąpiło zwiększenie wydatków o 14 739,7 tys. zł, tj. o 59,8%.

Na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych Przewodniczący KRRiT podjął dwie decyzje o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych na łączną kwotę 3000 tys. zł (8 października oraz 17 grudnia) ze względu na nadmiar posiadanych środków w budżecie KRRiT. Dodatkowo kwota 13 000 tys. zł przeznaczona na realizację projektu „Telemetria Polska” została przeniesiona do wydatkowania do dnia 31 marca 2019 r. jako wydatki niewygasające z końcem roku 2018. We wniosku do Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2018 r. o przeniesienie wydatków 2018 r. na rok 2019 wskazano, że prace nad tym projektem nie mogą być zakończone z końcem 2018 r. i będą kontynuowane w I kwartale 2019 r. Dlatego Przewodniczący KRRiT wniósł o ujęcie 13 000 tys. zł jako środki niewygasające z końcem 2018 r.

Przewodniczący KRRiT wydał, na podstawie art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, dziewięć decyzji o przeniesieniu środków pomiędzy paragrafami na łączną kwotę 1041,7 tys. zł, co stanowiło 2,6% wydatków budżetowych. Zmiany w planie finansowym na 2018 r. w wydatkach bieżących były celowe i wynikały z potrzeb Biura KRRiT.

W projekcie budżetu KRRiT na 2018 r. zaplanowane zostały wydatki na sfinansowanie działalności w kwocie 27 989 tys. zł, tj. o 2283 tys. zł mniejszej od kwoty wydatków zaplanowanych na 2017 r. (30 272 tys. zł) oraz o 3339 tys. zł większej od wydatków zrealizowanych w 2017 r. (24 650 tys. zł). W ustawie budżetowej na 2018 r. w części 09 wydatki określone zostały w wysokości 42 989 tys. zł. Kwota ta była wyższa o 15 000 tys. zł (o 53,6%) od kwoty określonej w projekcie budżetu KRRiT na 2018 r. przygotowanym przez jednostkę (27 989 tys. zł) oraz wyższa o 18 339 tys. zł (o 74,4%) od faktycznych wydatków poniesionych w 2017 r.

W trakcie prac sejmowych nad projektem ustawy budżetowej na 2018 r. w ramach budżetu KRRiT w części 09 dokonano zwiększenia planowanych wydatków o kwotę 15 000 tys. zł (o 8000 tys. zł na wydatki bieżące jednostek budżetowych i 7000 tys. zł na wydatki majątkowe) z przeznaczeniem na realizację zadań w ramach projektu niezależnych badań telemetrycznych i audiometrycznych (dalej

projekt „Telemetria Polska”). Organizowanie badań treści i odbioru usług medialnych należy do zadań ustawowych KRRiT (art. 6 ust. 2 pkt 5 ustawy o radiofonii i telewizji).

Z uwagi na unikalność zadania oraz konieczność przeprowadzenia dodatkowych prac badawczo-rozwojowych w ramach realizacji jednoźródłowych badań telemetrycznych (pozyskiwania danych o oglądalności telewizji, słuchalności radia i korzystania z Internetu na bazie tego samego, reprezentatywnego panelu) wymagających dodatkowych działań oraz czasu na jego realizację Przewodniczący KRRiT wystąpił w dniu 4 grudnia 2018 r. do Ministra Finansów o uznanie niezrealizowanych wydatków budżetowych przewidzianych na realizację tego projektu w kwocie 13 000 tys. zł, w tym: wydatki bieżące jednostek budżetowych – 6000 tys. zł i wydatki majątkowe – 7000 tys. zł jako wydatki niewygasające z końcem 2018 r.

Wydatki poniesione w ramach projektu „Telemetria Polska” w roku 2018 wyniosły 1810,7 tys. zł tj. 12,1% kwoty planowanej. Wydatki na to zadanie poniesione zostały m.in. na:

- zakup usług pomocy prawnej na rzecz projektu „Nowa Telemetria”, analiz i doradztwa w zakresie umów i w zakresie projektu, oraz za konsultację i pomoc doradczą w zakresie zamówień publicznych na kwotę 573,3 tys. zł;
- opracowanie modelu ogólnopolskiego badania konsumpcji mediów „Telemetria Polska” na kwotę 163,2 tys. zł;
- wykonanie prac badawczo-rozwojowych „Nowa Telemetria” na kwotę 733,5 tys. zł.

Ze środków zgłoszonych na wydatki, które nie wygasają z końcem 2018 r. nie zostały poniesione żadne wydatki.

Przewodniczący KRRiT wskazał, że dopiero wypracowane wnioski i raporty z przeprowadzonych badań, zawierające w szczególności rekomendacje w zakresie wyboru technologii urządzeń pomiarowych dla przyszłego panelu telemetrycznego mogą pozwolić na dalszą realizację prac w zakresie budowy mikropanelu telemetrycznego. W kwietniu 2018 r. przeprowadzono dwa dialogi techniczne z zainteresowanymi wykonawcami, w wyniku których stwierdzono konieczność przeprowadzenia prac badawczo-rozwojowych, m. in. w zakresie opracowania metodyk i narzędzi badawczych do badań telemetrycznych. Jak poinformował Przewodniczący KRRiT w tym zakresie podpisano stosowne umowy z Instytutem Statystyki i Demografii Szkoły Głównej Handlowej oraz Instytutem Łączności – Państwowym Instytutem Badawczym. Ponadto poinformował, że opinie prawne przygotowane przez profesjonalne kancelarie prawne wskazują, iż biorąc pod uwagę plany komercjalizacji wyników badań telemetrycznych, jedynym możliwym sposobem wypełnienia zadania jest powołanie przez organy Państwa nowego podmiotu – spółki Telemetria Polska, która zajmowałaby się prowadzeniem badań telemetrycznych. Zasady funkcjonowania spółki ujęte zostały w projekcie zmiany ustawy o radiofonii i telewizji, przesłanym do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniu 23 października 2018 r.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych zrealizowane zostały w 2018 r. w wysokości 12,5 tys. zł, co stanowiło 71,4% planu po zmianach (17,5 tys. zł) i były niższe o 23,2 tys. zł, tj. o 65,0% od wykonanych w 2017 r. Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń poniesione zostały na kwotę 11,9 tys. zł i były niższe o 25,6% od planu po zmianach (16,0 tys. zł). Różne wydatki na rzecz osób fizycznych wykonane zostały na kwotę 0,6 tys. zł, tj. 40,0% planu po zmianach.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2018 r. wyniosły 32 142,6 tys. zł (w tym wydatki niewygasające 6000 tys. zł na realizację projektu „Telemetria Polska”), co stanowiło 90,4% planu po zmianach (35 555,5 tys. zł) i były wyższe od wykonanych w 2017 r. o 7908,5 tys. zł, tj. o 32,6%. Podstawowe pozycje w wydatkach stanowiły:

- wynagrodzenia osobowe pracowników i pochodne od wynagrodzeń, dodatkowe wynagrodzenie roczne, wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na kwotę

14 738 tys. zł, co stanowiło 37,4% wydatków ogółem i 45,8% wydatków bieżących jednostek budżetowych;

- opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe – na kwotę 2149 tys. zł, tj. 5,4 wydatków ogółem i 6,7% wydatków bieżących jednostek budżetowych;
- zakup usług pozostałych – na kwotę 12 441,4 tys. zł, (w tym wydatki niewygasające 6000 tys. zł na realizację projektu „Telemetry Polska”), tj. 31,6% wydatków ogółem i 38,7% wydatków bieżących jednostek budżetowych;
- zakup materiałów i wyposażenia – na kwotę 999,2 tys. zł, tj. 2,5% wydatków ogółem i 3,1% wydatków bieżących jednostek budżetowych.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych były niższe od planowanych głównie z powodu niewykorzystania środków zaplanowanych na:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – o 642 tys. zł;
- zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii – o 663,3 tys. zł;
- zakup usług pozostałych – o 1200,9 tys. zł;
- podróże służbowe zagraniczne – o 127,2 tys. zł;
- koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego – o 228,3 tys. zł;
- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej – o 100,8 tys. zł.

W 2018 r. wydatki majątkowe wyniosły 7234,6 tys. zł, (w tym wydatki niewygasające 7000 tys. zł na realizację projektu „Telemetry Polska”), co stanowiło 97,5% planu (7416 tys. zł). Wydatki majątkowe poniesione były na zakup sprzętu informatycznego i oprogramowania. Na niższy poziom wykonania wydatków miała wpływ przede wszystkim obowiązująca od 1 stycznia 2018 r. zmiana przepisów⁷, zgodnie z którą wartość nabycia środka trwałego, który należy zaliczyć do podstawowych środków trwałych została zwiększona z 3500 zł do 10 000 zł. W związku z powyższym zakupy zestawów komputerowych, laptopów zrealizowane zostały w ramach wydatków bieżących jako zakup materiałów i wyposażenia. Wydatki majątkowe w 2018 r. były o 6854,4 tys. zł wyższe od poniesionych w 2017 r.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 4587,4 tys. zł, tj. 11,6% wydatków KRRiT. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS⁸) spośród 866 zapisów księgowych o łącznej wartości 10 388,5 tys. zł. Badaniem objęto 47 zapisów księgowych na kwotę ogółem 4447,8 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych jeden zapis na kwotę 11,3 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 46 zapisów na kwotę 4436,5 tys. zł. Dobrana w sposób celowy próba wydatków wyniosła 139,6 tys. zł. Stwierdzono, że wydatki dokonywane były zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

W 2018 r. przeprowadzono dziewięć postępowań o zamówienie publiczne: cztery w trybie przetargu nieograniczonego (w tym jedno postępowanie podzielone unieważnione na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁹), trzy w trybie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na usługi społeczne o wartości poniżej 750 tys. euro, jedno w trybie zapytania o cenę i jedno w trybie zamówienia z wolnej ręki na łączną kwotę 5697,4 tys. zł. Szczegółowym badaniem objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki na świadczenie usług w zakresie obsługi biurowej oraz infolinii na kwotę 1181,4 tys. zł, co stanowiło 20,7% łącznej kwoty udzielonych w 2018 r. zamówień publicznych. Poniesione wydatki w wysokości

⁷ Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. poz. 2175 ze zm.).

⁸ Metoda losowania dowodów księgowych, w której prawdopodobieństwa wylosowania poszczególnych dowodów są proporcjonalne do wartości transakcji opisywanych tymi dowodami.

⁹ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm., dalej: ustawa Pzp.

1161,3 tys. zł stanowiły 53,2% łącznej kwoty wydatków poniesionych z tytułu udzielonych zamówień publicznych w 2018 r. W badanym postępowaniu nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dane liczbowe o wydatkach budżetowych w 2018 r. w części 09 zawarte zostały w załączniku nr 3 do Informacji.

W 2018 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. zobowiązania wyniosły 1172,3 tys. zł i wynikały z dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy za 2018 r. w łącznej kwocie 887,6 tys. zł. Pozostałe zobowiązania wynikały głównie z faktur, których termin zapłaty przypadał po 31 grudnia 2018 r. Zobowiązania uregulowane zostały w styczniu 2019 r. przed upływem terminu wymagalności płatności.

W części 09 przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w 2018 r. wyniosło 152 pełnozatrudnionych, w tym pięciu Członków KRRiT oraz 147 pracowników Biura KRRiT. W 2017 r. przeciętne zatrudnienie wyniosło 147 pełnozatrudnionych, w tym pięciu Członków KRRiT i 142 pracowników Biura KRRiT. Wzrost zatrudnienia nastąpił w grupie pracowników Biura KRRiT zajmujących się rozpatrywaniem bieżących i zaległych wniosków o umorzenie i rozłożenie na raty zaległości w opłatach abonamentowych. Wydatkowane w 2018 r. środki na wynagrodzenia w wysokości 12 313,7 tys. zł nie przekroczyły kwoty planowanej i były wyższe o 69,2 tys. zł, tj. o 0,6 % niż w 2017 r.

Dane liczbowe o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2018 r. w części 09 zawarte zostały w załączniku nr 4 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”. Za cele wykonywania tego zadania uznano:

- 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” przyjęto mierniki zgodnie z załącznikiem nr 48 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej¹⁰.

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. Wartość miernika wyniosła 99,7% wobec zaplanowanej – 98%.

Dla celu 2 przyjęto miernik: realizacja zadań wykonanych w porównaniu do zaplanowanych w Strategii Regulacyjnej oraz w Planie Pracy KRRiT i Biura KRRiT. Wartość miernika wyniosła 100% wobec zaplanowanej – 98%.

Dla celu 3 przyjęto miernik: procentowy udział sumy 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 wyniosła 100% wobec zaplanowanej – 99%.

¹⁰ Dz. U. poz. 1154.

W 2018 r. wydatki na realizację zadania 1.8 wyniosły łącznie 39 389,7 tys. zł i były wyższe o 59,8% w odniesieniu do wydatków poniesionych w 2017 r.

W ramach zadania 1.8 wyodrębniono cztery podzadania i 11 działań. Poziom wydatków dla poszczególnych podzadań i działań określony został na podstawie zatwierdzonych przez Dyrektora Biura KRRiT w dniu 27 lutego 2018 r. „Zasad przyporządkowania wydatków do podzadań/działań w budżecie zadaniowym KRRiT na 2018 rok”.

Na podzadanie 1.8.1 – „Działanie KRRiT na rzecz rozwoju rynku audiowizualnego” wydatkowano 9304,3 tys. zł, co stanowiło 23,6% wydatków 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. Wartość tego miernika wyniosła 99% wobec zaplanowanej – 99%.

Na podzadanie 1.8.2 – „Koncesjonowanie rozpowszechniania programów oraz dokonywanie wpisów do rejestru programów rozprowadzanych oraz programów telewizyjnych rozpowszechnianych wyłącznie w systemie teleinformatycznym” wydatkowano 3383,8 tys. zł, co stanowiło 8,6% 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. Wartość miernika wyniosła 110,3% wobec zaplanowanej – 100%.

Wydatki na podzadanie 1.8.3 – „Kontrola programów radiowych, telewizyjnych i usług na żądanie oraz organizowanie badań treści i odbioru tych programów i usług” wyniosły 20 277,4 tys. zł (w tym 13 000 tys. zł wydatki niewygasające), tj. 51,5% 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) wyniosła 95,9% wobec zaplanowanej – 100%. W 2018 r. dla jednego z realizowanych działań – działania 1.8.3.4 „Organizowanie badań treści i odbioru usług medialnych” (podzadanie 1.8.3 „Kontrola programów radiowych, telewizyjnych i usług na żądanie oraz organizowanie badań treści i odbioru tych programów i usług”), przyjęta wartość miernika (relacja liczby wykonanych badań treści i odbioru usług medialnych do liczby badań zamówionych przez KRRiT) została wykonana w 100%. Natomiast na działanie to (bez wydatków niewygasających) faktycznie wydatkowano zaledwie 15,4% środków planowanych. Wartość miernika dla tego działania była ustalana w oparciu o projekt planu finansowego KRRiT zgłoszony do projektu ustawy budżetowej, który nie ujmował zadania „Telemetria Polska”, na które to zadanie środki w budżecie KRRiT zostały zwiększone w trakcie prac parlamentarnych o dodatkowe 15 000 tys. zł.

Na podzadanie 1.8.4 „Realizacja zadań wynikających z ustawy o opłatach abonamentowych” wydatkowano 6424,2 tys. zł, co stanowiło 16,3% 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. Jako miernik ustanowiono liczbę rozpatrzonych wniosków przypadających na 1 etat kalkulacyjny rozliczony w okresie I półrocza/roku. Wartość miernika wyniosła 2819 wobec zaplanowanej – 2800.

W 2018 r. rozpatrzono łącznie 51 534 wnioski o umorzenie lub rozłożenie na raty opłat abonamentowych, które wpłynęły w latach 2006–2018, w tym w 2018 r. około 38 425 spraw. Według szacunkowych danych na dzień 31 grudnia 2018 r. pozostało do rozpatrzenia około 195 450 spraw. Nadal występują znaczne zaległości w rozpatrywaniu tych wniosków, pomimo zatrudnienia dodatkowych osób do ich rozpatrywania (w 2018 r. zatrudniono 13 osób a rozwiązano umowy o pracę z trzema osobami) oraz zwiększenia wydatków na realizację podzadania z 5852 tys. zł w 2017 r. do 6424,2 tys. zł. Według stanu 31 grudnia 2018 r. realizacją zadań w zakresie rozpatrywania bieżących i zaległych wniosków o umorzenie i rozłożenie na raty zajmowało się 27 pracowników Biura KRRiT.

Zaległości w rozpatrywaniu wniosków o umorzenie i rozkładanie na raty należności z tytułu opłat abonamentowych nadal są duże i zdaniem NIK zasadnym byłoby podjęcie systemowych rozwiązań w tym zakresie.

3. Sprawozdawczość

Roczne sprawozdania budżetowe za 2018 r. (Rb-27, Rb-28, Rb-23) oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 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. Kwoty wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Na podstawie badania procedur kontroli zarządczej ustalono, że stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Przewodniczącego Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji w dniu 16 kwietnia 2019 r. Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji, w piśmie z dnia 30 kwietnia 2019 r., nie wniósł zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

Załączniki

Załącznik 1. 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 2018 roku¹².

Wydatki (W): 39 389,7 tys. zł

Łączna kwota (G): 39 389,7 tys. zł

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

Nieprawidłowości w wydatkach (Ow): występujące nadal znaczne zaległości w rozpatrywaniu wniosków o rozłożenie na raty lub umorzenie opłat abonamentowych, skutkujące nieprzestrzeganiem terminów wskazanych w procedurze administracyjnej. Powyższa nieprawidłowość nie miała wpływu na wykonanie budżetu państwa w części 09.

Ocena cząstkowa wydatków: (5) pozytywna

Wynik końcowy ŁO¹³: $5 \times 1 = 5$

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna

Ocena ogólna: pozytywna

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

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

¹³ $\text{ŁO} = \text{Ow} \times \text{Ww}$

Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji

| Lp. | Wyszczególnienie | 2017 | 2018 | | 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: | 24.109,2 | 24.830,0 | 38.608,0 | 160,1 | 155,5 |
| 1. | Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa | 24.109,2 | 24.830,0 | 38.608,0 | 160,1 | 155,5 |
| 1.1. | Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa | 24.109,2 | 24.830,0 | 38.608,0 | 160,1 | 155,5 |
| 1.1.1. | § 0580 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych | 808,0 | 0 | 208,2 | 25,8 | - |
| 1.1.2. | § 0590 Wpływy z opłat za koncesje i licencje | 19.579,3 | 20.403,0 | 33.367,2 | 170,4 | 163,5 |
| 1.1.3. | § 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień | 0,4 | 0 | 0,5 | - | - |
| 1.1.4. | § 0690 Wpływy z różnych opłat | 288,3 | 300,0 | 337,3 | 117,0 | 112,4 |
| 1.1.5. | § 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych | 0,0 | 0 | 0,1 | - | - |
| 1.1.6. | § 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat | 3.380,9 | 4.126,0 | 4.613,9 | 136,5 | 111,8 |
| 1.1.7. | § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek | 18,0 | 0 | 1,6 | 8,9 | - |
| 1.1.8. | § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych | 1,4 | 0 | 2,0 | 142,9 | - |
| 1.1.9. | § 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów | 30,2 | 0 | 76,5 | 253,3 | - |
| 1.1.10. | § 0970 Wpływy z różnych dochodów | 2,7 | 1,0 | 0,7 | 25,9 | 70,0 |

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji

| Lp. | Wyszczególnienie | 2017 | 2018 | | | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|-------------|--|-----------------|----------------------|--------------------|-----------------|-----------------------------|--------------|-------------|-------------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Budżet po zmianach | Wykonanie | w tym wydatki niewygasające | | | |
| | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 6a | 7 | 8 | 9 |
| 1. | Ogółem część 09 KRRiT, w tym: | 24.650,0 | 42.989,0 | 42.989,0 | 39.389,7 | 13.000,0 | 159,8 | 91,6 | 91,6 |
| | Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa | 24.650,0 | 42.989,0 | 42.989,0 | 39.389,7 | 13.000,0 | 159,8 | 91,6 | 91,6 |
| | Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa | 24.650,0 | 42.989,0 | 42.989,0 | 39.389,7 | 13.000,0 | 159,8 | 91,6 | 91,6 |
| 1.1. | Świadczenia na rzecz osób fizycznych, w tym: | 35,7 | 16,0 | 17,5 | 12,5 | 0 | 35,0 | 78,1 | 71,4 |
| 1.1.1. | § 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń | 14,2 | 16,0 | 16,0 | 11,9 | 0 | 83,8 | 74,4 | 74,4 |
| 1.1.2. | § 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych | 1,5 | 0 | 1,5 | 0,6 | 0 | 40,0 | - | 40,0 |
| 1.1.3. | § 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń | 20,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - |
| 1.2. | Wydatki bieżące jednostek budżetowych, w tym: | 24.234,1 | 35.557,0 | 35.555,5 | 32.142,6 | 6.000,0 | 132,6 | 90,4 | 90,4 |
| 1.2.1. | § 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki | 8.134,1 | 18.137,0 | 18.042,8 | 16.059,3 | 6.000,0 | 197,4 | 88,5 | 89,0 |
| 1.2.2. | § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia | 990,1 | 1.002,0 | 1.002,0 | 999,2 | 0 | 100,9 | 99,7 | 99,7 |
| 1.2.3. | § 4220 Zakup środków żywności | 55,2 | 53,0 | 53,0 | 42,1 | 0 | 76,3 | 79,4 | 79,4 |
| 1.2.4. | § 4260 Zakup energii | 147,3 | 167,0 | 167,0 | 146,2 | 0 | 99,3 | 87,5 | 87,5 |
| 1.2.5. | § 4280 Zakup usług zdrowotnych | 9,5 | 15,0 | 15,0 | 6,7 | 0 | 70,5 | 44,7 | 44,7 |
| 1.2.6. | § 4300 Zakup usług pozostałych | 4.402,8 | 13.719,0 | 13.642,3 | 12.441,4 | 6.000,0 | 282,6 | 90,7 | 91,2 |
| 1.2.7. | § 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych | 127,7 | 174,0 | 174,0 | 130,8 | 0 | 102,4 | 75,2 | 75,2 |
| 1.2.8. | § 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia | 42,4 | 68,0 | 50,5 | 30,2 | 0 | 71,2 | 44,4 | 59,8 |
| 1.2.9. | § 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii | 211,4 | 777,0 | 777,0 | 113,7 | 0 | 53,8 | 14,6 | 14,6 |
| 1.2.10. | § 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe | 2.147,7 | 2.162,0 | 2.162,0 | 2.149,0 | 0 | 100,1 | 99,4 | 99,4 |
| 1.2.11. | § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników | 11.561,3 | 12.020,0 | 12.035,0 | 11.575,9 | 0 | 100,1 | 96,3 | 96,2 |
| 1.2.12. | § 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne | 683,2 | 773,0 | 738,0 | 737,8 | 0 | 108,0 | 95,4 | 100,0 |
| 1.2.13. | § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne | 1.958,2 | 2.086,0 | 2.086,0 | 2.010,5 | 0 | 102,7 | 96,4 | 96,4 |

| | | | | | | | | | | |
|-------------|--------|---|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| 1.2.14. | § 4120 | Składki na Fundusz Pracy | 187,8 | 298,0 | 298,0 | 196,8 | 0 | 104,8 | 66,0 | 66,0 |
| 1.2.15. | § 4140 | Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych | 9,6 | 0 | 20,0 | 17,4 | 0 | 181,3 | - | 87,0 |
| 1.2.16. | § 4170 | Wynagrodzenia bezosobowe | 191,7 | 340,0 | 399,2 | 181,3 | 0 | 94,6 | 53,3 | 45,4 |
| 1.2.17. | § 4190 | Nagrody konkursowe | 95,0 | 110,0 | 143,5 | 143,5 | 0 | 151,1 | 130,5 | 100,0 |
| 1.2.18. | § 4270 | Zakup usług remontowych | 190,4 | 284,0 | 284,0 | 265,4 | 0 | 139,4 | 93,5 | 93,5 |
| 1.2.19. | § 4410 | Podróże służbowe krajowe | 118,5 | 163,0 | 163,0 | 86,4 | 0 | 72,9 | 53,0 | 53,0 |
| 1.2.20. | § 4420 | Podróże służbowe zagraniczne | 218,4 | 277,0 | 277,0 | 149,8 | 0 | 68,6 | 54,1 | 54,1 |
| 1.2.21. | § 4430 | Różne opłaty i składki | 52,3 | 58,0 | 58,0 | 46,5 | 0 | 88,9 | 80,2 | 80,2 |
| 1.2.22. | § 4440 | Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | 195,3 | 203,0 | 203,0 | 199,6 | 0 | 102,2 | 98,3 | 98,3 |
| 1.2.23. | § 4480 | Podatek od nieruchomości | 7,9 | 9,0 | 9,0 | 8,2 | 0 | 103,8 | 91,1 | 91,1 |
| 1.2.24. | § 4520 | Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego | 98,8 | 102,0 | 102,0 | 98,8 | 0 | 100,0 | 96,9 | 96,9 |
| 1.2.25. | § 4540 | Składki do organizacji międzynarodowych | 244,4 | 247,0 | 247,0 | 244,5 | 0 | 100,0 | 99,0 | 99,0 |
| 1.2.26. | § 4580 | Pozostałe odsetki | 0 | 0 | 16,9 | 16,9 | 0 | - | - | 100,0 |
| 1.2.27. | § 4600 | Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych | 150,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - |
| 1.2.28. | § 4610 | Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego | 36,6 | 250,0 | 233,1 | 4,8 | 0 | 13,1 | 1,9 | 2,1 |
| 1.2.29. | § 4700 | Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej | 100,6 | 200,0 | 200,0 | 99,2 | 0 | 98,6 | 49,6 | 49,6 |
| 1.3. | | Wydatki majątkowe, w tym: | 380,2 | 7.416,0 | 7.416,0 | 7.234,6 | 7.000,0 | 19,0 | 97,5 | 97,5 |
| 1.3.1. | § 6060 | Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | 380,2 | 7.416,0 | 7.416,0 | 7.234,6 | 7.000,0 | 19,0 | 97,5 | 97,5 |

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji

| Lp. | Wyszczególnienie | Wykonanie 2017 | | | Wykonanie 2018 | | | |
|------|---|----------------------------------|------------------------|--|----------------------------------|------------------------|--|------|
| | | 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: | 147 | 12 244,5 | 6 941,3 | 152 | 12 313,7 | 6 750,9 | 97,3 |
| | - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, | 142 | 11 276,5 | 6 617,7 | 147 | 11 448,1 | 6 489,9 | 98,1 |
| | - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe | 5 | 968,0 | 16 133,3 | 5 | 865,6 | 14 426,7 | 89,4 |
| 1.1. | Dział 751, rozdział 75101 wg statusu zatrudnienia, w tym: | 147 | 12 244,5 | 6 941,3 | 152 | 12 313,7 | 6 750,9 | 97,3 |
| | - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, | 142 | 11 276,5 | 6.617,7 | 147 | 11 448,1 | 6 489,9 | 98,1 |
| | - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe | 5 | 968,0 | 16 133,3 | 5 | 865,6 | 14 426,7 | 89,4 |

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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