

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO.410.001.01.2015

Nr ewid.123/2015/P/15/001/KNO

Informacja o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2014 r.  
w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji

Warszawa czerwiec 2015 r.

---

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

---

**Wizja** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszącą 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 2014 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, 1 czerwca 2015 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
tel./fax: 022 444 50 00  
www.nik.gov.pl

## Spis treści

<b>I. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>4</b>
1. Ocena ogólna.....	4
2. Sprawozdawczość.....	4
3. Uwagi i wnioski.....	4
<b>II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji.....</b>	<b>5</b>
1. Dochody budżetowe.....	5
2. Wydatki budżetu państwa.....	5
3. Sprawozdania .....	8
<b>III. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>9</b>

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup> w Krajowej Radzie Radiofonii i Telewizji (KRRiT, Rada).

## **I. Ocena kontrolowanej działalności**

### **1. Ocena ogólna**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia<sup>2</sup> pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2014 roku w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji.

Ocena pozytywna sformułowana została w odniesieniu do wydatków budżetowych zrealizowanych w części 09 na podstawie wyników kontroli obejmującej 24% wydatków budżetowych poniesionych przez KRRiT w 2014 r. Wydatki dokonane zostały zgodnie z przeznaczeniem, wynikały z zawartych umów i służyły realizacji zadań KRRiT.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2014<sup>3</sup> w części 09 wydatki budżetu państwa w kwocie 21.686 tys. zł oraz w planie (po zmianach) na poziomie ustalonym w ustawie budżetowej zrealizowane zostały w kwocie 21.303,4 tys. zł, co stanowiło 98,2% kwoty planowanej.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 09 przedstawiona została w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

### **2. Sprawozdawczość**

Dane wykazane w rocznych sprawozdaniach sporządzonych przez dysponenta części 09:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków 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),

a także

- sprawozdania za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),

są zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej. Ewidencja ta prowadzona była zgodnie z przyjętym systemem kontroli zarządczej w zakresie finansowym zawierającym wszystkie wymagane elementy/czynności określone w powszechnie obowiązujących aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętym modelu kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

### **3. Uwagi i wnioski**

Najwyższa Izba Kontroli, w związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w wyniku przeprowadzonej kontroli, odstąpiła od formułowania wniosków.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

<sup>2</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej, ani negatywnej stosuje się ocenę opisową.

<sup>3</sup> Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 162).

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

### 1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., kontrola dochodów budżetowych w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Zaplanowane dochody budżetu państwa na rok 2014 w części 09 w kwocie 18.723 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 27.769,4 tys. zł, tj. w 148,3%. Uzyskane w 2014 r. dochody były niższe o 15.530,3 tys. zł, tj. o 35,9% od zrealizowanych w 2013 r. (43.299,7 tys. zł). Źródłem dochodów w 2014 r. były przede wszystkim wpływy z opłat za koncesje i licencje w wysokości 25.938,8 tys. zł, które stanowiły 93,4% dochodów ogółem.

Dane o dochodach budżetowych w 2014 r. w części 09 przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

Na koniec 2014 r. w części 09 kwota należności ogółem wyniosła 113.104,7 tys. zł, w tym zaległości netto 11.642,5 tys. zł. W porównaniu z 2013 r. kwota należności ogółem była niższa o 18.619,4 tys. zł, tj. o 14,2%. Zaległości netto pozostałe do zapłaty w 2014 r. stanowiły 107,2% wysokości zaległości w 2013 r.

Przewodniczący KRRiT w 2014 r. wydał 103 decyzje dotyczące przyznania, przedłużenia bądź rozszerzenia koncesji na rozpowszechnianie programu radiowego lub telewizyjnego, określające również należną opłatę koncesyjną w wysokości 66.239,6 tys. zł oraz 22 decyzje na łączną kwotę 22.061,9 tys. zł o rozłożeniu na raty opłaty koncesyjnej wraz z naliczeniem opłaty prolongacyjnej na kwotę 1.368,1 tys. zł.

### 2. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2014 w części 09 zaplanowano wydatki w wysokości 21.686 tys. zł, w tym: świadczenia na rzecz osób fizycznych – 110 tys. zł, wydatki bieżące jednostek budżetowych – 20.858 tys. zł, wydatki majątkowe – 718 tys. zł.

Zrealizowane w 2014 r. wydatki budżetu państwa w części 09 wyniosły 21.303,4 tys. zł, co stanowiło 98,2% kwoty planowanej, w tym: świadczenia na rzecz osób fizycznych – 57,2 tys. zł, wydatki bieżące jednostek budżetowych – 20.644,4 tys. zł, wydatki majątkowe – 601,8 tys. zł. W porównaniu z 2013 r. wydatki były wyższe o 804,6 tys. zł, tj. o 3,9%.

Dane o wydatkach budżetowych w 2014 r. w części 09 przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

Do szczegółowych badań kontrolnych wylosowano metodą monetarną, tj. metodą statystyczną uwzględniającą prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (tzw. metoda MUS), 128 dowodów księgowych na łączną kwotę 4.471,7 tys. zł oraz zbadano dobranych w sposób celowy osiem dowodów na kwotę 129,7 tys. zł. Wydatki objęte szczegółowym badaniem na kwotę ogółem 4.601,4 tys. zł stanowiły 21,6% wydatków budżetowych poniesionych przez KRRiT w 2014 r. Dokonywane były zgodnie z przeznaczeniem i obowiązującymi przepisami prawa.

W 2014 r. w Biurze KRRiT przeprowadzono cztery postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, zakończone zawarciem umów na łączną kwotę brutto 1.447,1 tys. zł. W wyniku rozstrzygniętych przetargów zakupiono m.in. usługi w zakresie obsługi biurowej i infolinii (umowa na kwotę 565,1 tys. zł) oraz kompleksowe wyposażenie sali konferencyjnej wraz z montażem i pracami towarzyszącymi (umowa na kwotę 439 tys. zł).

Badaniem objęto trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Zamówień udzielono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>4</sup>. Zbadane wydatki na kwotę ogółem 520,8 tys. zł wynikały z zawartych umów oraz służyły realizacji zadań KRRiT.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

### Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych zrealizowano w 2014 r. w wysokości 57,2 tys. zł, co stanowiło 92,3% planu po zmianach i było niższe o 0,3% od wydatków zrealizowanych w 2013 r. Podstawową pozycję (90,9%) stanowiły wydatki na nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń, które wykonane zostały na kwotę 52 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach. Niższe od planowanych wydatki: o 3,1 tys. zł, tj. o 44,3% poniesiono na wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń oraz o 1,7 tys. zł, tj. o 56,7% na różne wydatki na rzecz osób fizycznych.

### Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane w 2014 r. wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 20.644,4 tys. zł, tj. 98,2% planu po zmianach i były wyższe od wykonanych w 2013 r. o 760,3 tys. zł, tj. o 3,8%.

Podstawowe pozycje w wydatkach stanowiły:

- wynagrodzenia osobowe pracowników i pochodne od wynagrodzeń, dodatkowe wynagrodzenie roczne, wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na kwotę 12.087,2 tys. zł, co stanowiło 56,7% wydatków ogółem i 58,5% wydatków bieżących jednostek budżetowych,
- zakup usług pozostałych na kwotę 3.068,6 tys. zł, tj. 14,4% wydatków ogółem i 14,9% wydatków bieżących jednostek budżetowych,
- opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe na kwotę 1.917,3 tys. zł, tj. 9% wydatków ogółem i 9,3 tys. zł wydatków bieżących jednostek budżetowych,
- zakup materiałów i wyposażenia na kwotę 946,6 tys. zł, tj. 4,4% wydatków ogółem i 4,6% wydatków bieżących jednostek budżetowych.

Niższe od planowanego o 1,8% wykonanie wydatków bieżących jednostek budżetowych wynikało głównie z niewykorzystania środków zaplanowanych na: zakup usług pozostałych – w wysokości 172,5 tys. zł, pochodne od wynagrodzeń – w wysokości 82,9 tys. zł, zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii – w wysokości 21,4 tys. zł oraz podróże służbowe krajowe – w wysokości 15,9 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w 2014 r. w części 09 wyniosło 135 osób, w tym obejmowało pięciu członków KRRiT oraz 130 pracowników Biura KRRiT. W porównaniu z 2013 r. przeciętne zatrudnienie zwiększyło się o trzy osoby i dotyczyło osób zatrudnionych w Biurze KRRiT. Wzrost ten był wynikiem zwiększenia zatrudnienia na realizację zadań KRRiT wynikających z obowiązujących ustaw oraz zadań wynikających z implementacji dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2010/13/UE z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie koordynacji niektórych przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych państw członkowskich dotyczących świadczenia audiowizualnych usług medialnych<sup>5</sup>.

Wydatkowane w 2014 r. środki na wynagrodzenia w wysokości 10.248,2 tys. zł były wyższe o 112,4 tys. zł (tj. o 1,1%) niż w 2013 r. i nie przekroczyły kwoty planowanej na wynagrodzenia w 2014 r.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2014 r. wyniosło 6.326 zł i w porównaniu z 2013 r. było niższe o 72,8 zł, tj. o 1,1%. Zachowano wymagane ograniczenie poziomu wynagrodzeń członków KRRiT.

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

Zobowiązania w części 09 na koniec 2014 r. wyniosły 875,8 tys. zł (głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń – 792,8 tys. zł). Na koniec 2014 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

### Wydatki majątkowe

W ustawie budżetowej zaplanowano środki na wydatki majątkowe w kwocie 718 tys. zł, w tym wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 224 tys. zł oraz wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – 494 tys. zł. Przewodniczący KRRiT trzema decyzjami zwiększył o 113 tys. zł, tj. do kwoty 607 tys. zł, środki w planie finansowym Rady na wydatki majątkowe z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

<sup>5</sup> Dz. Urz. UE z 15.04.2010 r., L 95 s.1.

W 2014 r. wydatki majątkowe zrealizowano na kwotę 601,8 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach. Środki przeznaczone zostały na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych. Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2014 r. środki na wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych na kwotę 224 tys. zł, po uzyskaniu zgody Ministra Finansów z dnia 28 marca 2014 r., przeniesiono na sfinansowanie wydatków ujętych w innych paragrafach klasyfikacji wydatków. Przewodniczący KRRiT zrezygnował z propozycji Ministerstwa Skarbu Państwa przystosowania obiektu przy ul. Senatorskiej 38 na docelową siedzibę KRRiT ponieważ, jak wykazała zlecona przez KRRiT analiza prawna, do nieruchomości zostały zgłoszone roszczenia reprivatyzacyjne. Inwestycji budowlanej przy ul. Sobieskiego 101 nie rozpoczęto z powodu przedłużającego się postępowania administracyjnego w sprawie wydania zaświadczenia o braku roszczeń reprivatyzacyjnych do tej nieruchomości. Planowane środki na inwestycje budowlane w kwocie 224 tys. zł przesunięto głównie na zwiększenie wydatków bieżących jednostek budżetowych, m.in.: na zakup usług remontowych w kwocie 115 tys. zł, na zakup usług pozostałych w kwocie 80 tys. zł.

Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych poniesiono na m.in. modernizację i wyposażenie sali konferencyjnej (270,9 tys. zł), zakup: samochodu służbowego (122,9 tys. zł), zestawów komputerowych (63,4 tys. zł), oprogramowania do wirtualizacji serwerów (56,9 tys. zł), klimatyzatorów (36 tys. zł) oraz drukarek (35,8 tys. zł).

## 2.1. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Od 2014 r. w ramach części 09 budżetu państwa obowiązuje nowy katalog budżetu zadaniowego wraz z odpowiednimi celami i miernikami. Postulat zmiany miernika realizacji zadań KRRiT zgłoszony został na posiedzeniu Komisji Kultury i Środków Przekazu Sejmu RP oraz Komisji Finansów Publicznych Sejmu RP podczas omawiania projektu ustawy budżetowej na rok 2013 w części 09 – KRRiT w listopadzie 2012 r. Opracowana w Biurze KRRiT nowa struktura budżetu zadaniowego dla zadania 1.8 – Ochrona wolności słowa, prawa do informacji oraz interesu publicznego w radiofonii i telewizji, realizowanego w ramach funkcji 1 – Zarządzanie państwem została uwzględniona w Załączniku nr 64 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014<sup>6</sup>. W związku z powyższym nie ma możliwości porównania wartości mierników, określających stopień realizacji celów na poziomie zadania, podzadań i działań wykonanych w 2014 r. do wartości wykonanych w 2013 r.

W 2014 r. działalność KRRiT realizowana była w ramach funkcji 1 – Zarządzanie państwem i zadania 1.8 – Ochrona wolności słowa, prawa do informacji oraz interesu publicznego w radiofonii i telewizji. Celem zadania była realizacja zadań KRRiT wynikających z zapisów art. 6 ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji<sup>7</sup>. Przyjęty miernik: realizacja zadań wykonanych do zaprojektowanych w planie pracy KRRiT (w ramach trzyletniej strategii regulacyjnej na lata 2014–2016) na dany rok zaplanowany na poziomie 100% osiągnął w 2014 r. wartość 96% (zrealizowano 92 zadania na 96 zaplanowanych).

W 2014 wydatki na realizację zadania 1.8 wyniosły łącznie 21.303,4 tys. zł, tj. 98,2% planu (21.686 tys. zł).

W ramach zadania 1.8 wyodrębniono pięć podzadań i 16 działań.

Na podzadanie 1.8.1 – Wyznaczanie i realizacja kierunków działań KRRiT związanych z rozwojem rynku audiowizualnego wydatkowano 6.030,3 tys. zł, tj. 97,8% planu po zmianach (6.168,7 tys. zł), co stanowiło 28,3% 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 na poziomie 99% miernik został osiągnięty w wysokości 99% (415 spraw rozpatrzonych przez KRRiT w stosunku do 419 ujętych w planie).

Na podzadanie 1.8.2 – Koncesjonowanie rozpowszechniania programów oraz dokonywanie wpisów do rejestru programów rozprowadzanych oraz programów telewizyjnych rozpowszechnianych wyłącznie w systemie teleinformatycznym wydatkowano 1.895,5 tys. zł, tj. 99,3 % planu po zmianach (1.908,8 tys. zł), co stanowiło 8,9% 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. Planowany na poziomie 100%

<sup>6</sup> Dz. U. z 2013 r., poz.702.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2011 r. Nr 43, poz. 226 ze zm.

miernik został osiągnięty w wysokości 103% (801 postępowań rozpatrzonych i zakończonych – w tym część postępowań w zakresie wniosków, które wpłynęły w 2013 r. – w stosunku do 780 wniosków, które wpłynęły do Biura KRRiT w 2014 r.).

Na podzadanie 1.8.3 – Kontrola programów radiowych, telewizyjnych i usług na żądanie oraz organizowanie badań treści i odbioru tych programów i usług wydatkowano 3.605,1 tys. zł, co stanowiło 97,2% planu po zmianach (3.710,2 tys. zł) oraz 16,9% 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 2014 r. na poziomie 102% (przeprowadzono 1961 kontroli przy zaplanowanych 1927 kontrolach).

Na podzadanie 1.8.4 – Realizacja zadań wynikających z ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych<sup>8</sup>, wydatkowano 1.406,4 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach (1.416,1 tys. zł), co stanowiło 6,6% wydatków w ramach zadania 1.8. Celem podzadania było umarzenie i rozkładanie na raty zaległości we wnoszeniu opłat abonamentowych na podstawie wniosków przesyłanych przez abonentów oraz przez kierownika jednostki organizacyjnej Poczty Polskiej S.A., natomiast miernikiem – liczba rozpatrzonych wniosków przypadających na pracownika zajmującego się powyższym w skali roku. Planowany na poziomie 3.050 miernik został osiągnięty w wysokości 3.494 wniosków i był wyższy o 14,6% od wielkości planowanej. W 2014 r. wpłynęło do KRRiT około 110,5 tys. listów w sprawach abonamentowych, w tym ok. 66 tys. nowych wniosków od abonentów. Według stanu na dzień 1 stycznia 2015 r. pozostało do rozpatrzenia ok. 194 tys. wniosków od abonentów z lat 2009 – 2014.

Na podzadanie 1.8.5 – Koordynacja prac organizacyjno-administracyjno-technicznych wydatkowano 8.366 tys. zł, tj. 98,6% planu po zmianach (8.482,2 tys. zł), co stanowiło 39,3 % ogółu wydatków w ramach zadania 1.8. Celem podzadania było zapewnienie skutecznego wsparcia wszystkich procesów przebiegających w Biurze KRRiT. Do monitorowania poziomu jego realizacji przyjęto miernik: udział pracowników etatowych zajmujących się sprawami organizacyjno-administracyjno-technicznymi w ogólnej liczbie pracowników etatowych KRRiT. Wartość miernika na 2014 r. określona została na poziomie 20%, wykonana w 2014 r. wyniosła 19,3%.

### 3. Sprawozdania

Dysponent części 09 określił zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w procedurze, zatwierdzonej przez Przewodniczącego KRRiT w dniu 14 marca 2013 r. Istniejące mechanizmy kontrolne zapewniają rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych, odpowiedni podział kluczowych obowiązków, właściwie określają autoryzację operacji finansowych, zapewniają odpowiedni system weryfikacji operacji finansowych i gospodarczych przed i po ich realizacji.

Roczne sprawozdania budżetowe sporządzone przez dysponenta części 09 – KRRiT (Rb-27, Rb-28, Rb-23) oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych (Rb-N i Rb-Z), a także roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) są zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej. Ewidencja ta prowadzona była zgodnie z przyjętym systemem kontroli zarządczej w zakresie finansowym zawierającym wymagane elementy/czynności określone w powszechnie obowiązujących aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętym modelu kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2014 r., poz.1204.



### **III. Informacje dodatkowe**

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Przewodniczącego Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji w dniu 17 kwietnia 2015 r. Nie zostały zgłoszone zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego. Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji w piśmie z dnia 29 kwietnia 2015 r. poinformował, że w całości zaakceptował zapisy wystąpienia pokontrolnego.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem Część 09 – KRRiT	43 299,7	18 723,0	27 769,4	64,1	148,3
1.	Dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	43.299,7	18 723,0	27 769,4	64,1	148,3
1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	43.299,7	18 723,0	27 769,4	64,1	148,3
1.1.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	552,4	–	430,8	78,0	–
1.1.2.	§ 0590 Wpływy z opłat za koncesje i licencje	41.704,1	17 082,0	25 938,8	62,2	151,8
1.1.3.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	301,7	300,0	453,3	150,2	151,1
1.1.5.	§ 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	730,7	1 338,0	939,7	128,6	70,2
1.1.6.	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,5	–	1,1	220	–
1.1.7.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	10,3	3,0	5,7	55,3	190,0

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

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

1	Wyszczególnienie	2013	2014		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie*	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie*
		tys. zł						%
2	3	4	5	6	7	8	9	
	<b>Ogółem część 09 – KRRiT, w tym:</b>	20 498,8	21 686,0	21 686,0	21 303,4	103,9	98,2	98,2
1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	20 498,8	21 686,0	21 686,0	21 303,4	103,9	98,2	98,2
	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	20 498,8	21 686,0	21 686,0	21 303,4	103,9	98,2	98,2
1.1.	<b>Świadczenia na rzecz osób fizycznych, w tym:</b>	57,4	110,0	62,0	57,2	99,7	52,0	92,3
1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	4,9	7,0	7,0	3,9	79,6	55,7	55,7
1.1.2.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	0,5	3,0	3,0	1,3	260,0	43,3	43,3
1.1.3.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	52,0	100,0	52,0	52,0	100,0	52,0	100,0
1.2.	<b>Wydatki bieżące, w tym:</b>	19.884,1	20 858,0	21 017,0	20 644,4	103,8	99,0	98,2
1.2.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	9.512,2	9 587,1	9 599,0	9 598,2	100,9	100,1	100,0
1.2.2.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	623,5	662,0	650,0	650,0	104,3	98,2	100,0
1.2.3.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 642,3	1 715,0	1 715,0	1 671,1	101,8	97,4	97,4
1.2.4.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	169,2	206,0	206,0	167,3	98,9	81,2	81,2
1.2.5.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	21,1	0,9	0,9	0,6	2,8	66,7	66,7
1.2.6.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	533,9	535,0	535,0	509,9	95,5	95,3	95,3
1.2.7.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	955,2	847,0	958,0	946,6	99,1	111,8	98,8
1.2.8.	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	46,6	27,0	11,9	7,1	15,2	26,3	59,7
1.2.9.	§ 4260 Zakup energii	114,1	172,0	124,7	124,7	109,3	72,5	100,0
1.2.10.	§ 4270 Zakup usług remontowych	212,1	179,0	376,0	369,0	174,0	206,1	98,1
1.2.11.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	7,2	12,0	12,0	6,4	88,9	53,3	53,3
1.2.12.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	2 629,8	2 858,0	3 241,1	3 068,6	116,7	107,4	94,7
1.2.13.	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	49,3	58,0	48,0	47,6	96,6	82,1	99,2
1.2.14.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	31,1	35,0	39,5	39,1	125,7	111,7	99,0
1.2.15.	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	43,7	45,0	29,0	26,5	60,6	58,9	91,4

1.2.16.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	91,1	45,0	30,0	26,2	28,8	58,2	87,3
1.2.17.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	377,1	926,0	458,5	437,1	115,9	47,2	95,3
1.2.18.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1 900,3	1 911,0	1 917,3	1 917,3	100,9	100,3	100,0
1.2.19.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	80,6	141,0	106,0	90,1	111,8	63,9	85,0
1.2.20.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	157,3	185,0	209,0	200,9	127,7	108,6	100,0
1.2.21.	§ 4430 Różne opłaty i składki	45,4	46,0	46,0	40,7	89,6	88,5	88,5
1.2.22.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	147,6	157,0	157,0	155,3	105,2	98,9	98,9
1.2.23.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	7,9	8,0	8,0	8,0	101,3	100,0	100,0
1.2.24.	§ 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	2,8	30,0	18,1	15,4	550,0	51,3	85,1
1.2.25.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	96,2	80,0	98,6	98,5	102,4	123,1	100,0
1.2.26.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	238,8	200,0	238,0	237,8	99,6	118,9	99,9
1.2.27.	§ 4580 Pozostałe odsetki	-	-	3,9	3,9	-	-	100,0
1.2.28.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	-	-	0,5	0,5	-	-	100,0
1.2.29.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	147,7	190,0	180,0	180,0	121,9	94,7	100,0
1.3.	<b>Wydatki majątkowe, w tym:</b>	<b>557,3</b>	<b>718,0</b>	<b>607,0</b>	<b>601,8</b>	<b>108,0</b>	<b>83,8</b>	<b>99,1</b>
1.3.1.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	125,5	224,0	-	-	-	-	-
1.3.2.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	431,8	494,0	607,0	601,8	139,4	121,8	99,1

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013			Wykonanie 2014			
		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 <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	<b>Część 09 – KRRiT ogółem</b>	132	10.135,7	6.398,8	135	10.248,2	6.326	98,9
	wg statusu zatrudnienia <sup>1)</sup> , w tym:							
	01	127	9.265,3	6.079,6	130	9.415,6	6.035,6	99,3
	02	5	870,4	14.506,7	5	832,6	13.876,7	95,7
1.1.	Dział 751 rozdział 75101 wg statusu zatrudnienia, w tym:	132	10.135,7	6.398,8	135	10.248,2	6.326	98,9
	01	127	9.265,3	6.079,6	130	9.415,6	6.035,6	99,3
	02	5	870,4	14.506,7	5	832,6	13.876,7	95,7

<sup>1)</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

<sup>2)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

#### **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 kryteria<sup>13</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku<sup>14</sup>.

Dochody<sup>15</sup>: 27.769,4 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 21.303,4 tys. zł

Łączna kwota G: 21.303,4 tys. zł

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

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy  $Wk = 5 \times 1 = 5$

**Ocena końcowa: pozytywna**

---

<sup>13</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

<sup>14</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

<sup>15</sup> W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

**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 RP
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu RP
9. Komisja Kultury i Środków Przekazu Sejmu RP
10. Minister Finansów
11. Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji