

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO-4100-01-01/2010

Nr ewid.83/2010/P/09/075/KNO

## Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2009 roku budżetu państwa w części 09

Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji

Warszawa    maj    2010 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 w 2009 roku  
budżetu państwa w części 09 –  
Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji**

---

Dyrektor Departamentu Nauki, Oświaty  
i Dziedzictwa Narodowego

Grzegorz Buczyński

---

Zatwierdzam:

Józef Górny

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, dnia..... maja 2010 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
00-950 Warszawa  
tel./fax: 0 22 444 50 00  
[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

# Spis treści

<b>1. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
Cel i zakres kontroli .....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
<b>2. Podsumowanie wyników kontroli.....</b>	<b>6</b>
Ocena ogólna .....	6
Sprawozdawczość .....	6
Uwagi i wnioski .....	7
<b>3. Ważniejsze wyniki kontroli.....</b>	<b>8</b>
Księgi rachunkowe .....	8
Dochody budżetowe .....	8
Wydatki budżetowe .....	9
Wydatki w układzie zadaniowym.....	12
Inne ustalenia kontroli .....	13
<b>4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli .....</b>	<b>14</b>
Protokół.....	14
Wystąpienie pokontrolne .....	14
Finansowe rezultaty kontroli .....	14

## ZAŁĄCZNIKI

## 1. Wprowadzenie

### Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli - Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego – od 12 stycznia 2010 r. do 19 marca 2010 r. przeprowadziła, na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, kontrolę P/09/075 „Wykonanie budżetu państwa w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji”. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2009<sup>2</sup> w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. i została przeprowadzona w Biurze Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli<sup>3</sup> oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa<sup>4</sup>.

### Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części 09 budżetu państwa jest Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji.

Zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji<sup>5</sup>, Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji (Krajowa Rada lub KRRiT) wykonuje swoje zadania przy pomocy Biura Krajowej Rady

W części budżetowej 09 był jeden dysponent III stopnia - Biuro Krajowej Rady.

W 2009 r. w ustawie budżetowej zaplanowano dla części 09 dochody w kwocie 17.965 tys. zł, stanowiące 0,006% planowanych dochodów budżetu państwa oraz wydatki w kwocie 14.682 tys. zł, tj. 0.005% planowanych wydatków budżetu państwa.

Wydatki budżetowe w układzie zadaniowym dla cz. 09 wyniosły w 2009 r. 14.681,9 tys. zł, tj. 100% planowanych wydatków. Krajowa Rada realizowała cztery zadania, z tego jedno w ramach funkcji 1 „Zarządzanie państwem” jako zadanie priorytetowe (w tym cztery podzadania) oraz trzy w ramach funkcji 22 „Tworzenie i koordynacja polityki”.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz.1701, ze zm.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz. U. Nr 10, poz. 58 ze zm.) zmieniona przez ustawę z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2009 r.

<sup>3</sup> Por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_standardy\\_kontroli\\_nik.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf).

<sup>4</sup> Por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_kontrola\\_budzetowa\\_2009\\_05.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf).

<sup>5</sup> Dz. U. z 2004 r., Nr 253, poz. 2531, ze zm.

W ramach dwóch wymienionych funkcji Krajowa Rada realizowała następujące zadania:

Funkcja 1. *Zarządzanie państwem*

- Zadanie 1.8. *Obsługa merytoryczna, techniczna i kancelaryjno - biurowa Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji.*

Funkcja 22. *Tworzenie i koordynacja polityki*

- Zadanie 22.1. *Koordynacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego,*
- Zadanie 22.2. *Obsługa administracyjna,*
- Zadanie 22.3. *Obsługa techniczna.*

## 2. Podsumowanie wyników kontroli

### Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2009 r. w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji.**

W 2009 r. w części 09 zaplanowane dochody w wysokości 17.965,0 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 25.498,5 tys. zł, tj. w 141,9%, a planowane wydatki w wysokości 14.682 tys. zł. zrealizowano w 100% (14.681,9 tys. zł).

Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji prawidłowo sprawował, określony w art. 153 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych<sup>6</sup>, nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu. Stosownie do postanowień art. 47 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i ustalonych procedur, prowadzone były oceny przestrzegania procedur kontroli, celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków oraz realizacji dochodów.

Zastrzeżenia NIK do realizacji budżetu w cz. 09 związane są ze stwierdzonymi nieprawidłowościami polegającymi na:

- wypłacie bez podstawy prawnej nagród dla członków Krajowej Rady w 2009 r. na łączną kwotę 116,0 tys. zł, co stanowiło 0,79% wydatków ogółem,
- powstaniu zaległości w rozpatrywaniu wniosków abonentów - z 10.863 wniosków, które w pływały w 2009 r. rozpatrzono 163, tj. 1,5% oraz 15.392 wnioski z lat wcześniejszych.

### Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sprawozdawczość roczną część 09 – Krajowa Rada radiofonii i Telewizji.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli roczne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb 23);

---

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 249, poz.2104, ze zm.

oraz sprawozdania za IV kwartał 2009 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z) zostały sporządzone terminowo i prawidłowo<sup>7</sup>, na podstawie danych z ewidencji księgowej. Badane sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2009 r.

### **Uwagi i wnioski**

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli Przewodniczący Krajowej Rady powinien podjąć działania zmierzające do podjęcia skutecznych działań w celu wyeliminowania opóźnień w rozpatrywaniu wniosków abonentów w sprawie umorzeń lub rozłożenia na raty zaległych opłat abonamentowych.

---

<sup>7</sup> Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz.781, ze zm.).

### 3. Ważniejsze wyniki kontroli

#### Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz procedur kontroli finansowej, poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych. Powyższą ocenę sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania 98 dowodów księgowych o wartości 1.862,4 tys. zł, wylosowanych metodą monetarną<sup>8</sup> oraz 2 dokumentów o wartości 25,0 tys. zł, wybranych w drodze doboru celowego. Objęte badaniem dokumenty stanowiły 12,8% zrealizowanych wydatków części 09.

W rezultacie przeprowadzonego badania NIK nie zgłasza zastrzeżeń w powyższym zakresie. Zapisy księgowe objęte badaniem nie zawierały nieprawidłowości mających wpływ na sprawozdawczość bieżącą i roczną.

#### Dochody budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację dochodów w części 09.

W 2009 r. osiągnięto dochody w wysokości 25.498,5 tys. zł, tj. 141,9 % planu rocznego, z następujących źródeł:

- 1) opłat za koncesje radiowe i telewizyjne oraz za koncesje na rozprowadzanie programów w sieciach kablowych – 23.821,3 tys. zł, tj. 93,4%,
- 2) kar za naruszenie przepisów ustawy o radiofonii i telewizji – 1.278,0 tys. zł, tj. 5,0%,
- 3) wpłat z różnych opłat, w tym głównie dotyczących rejestracji programów rozprowadzanych w sieciach kablowych – 280,1 tys. zł, tj. 1,1%,
- 4) odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat, głównie prolongacyjnych – 104,7 tys. zł, tj. 0,4%,
- 5) wpłat z różnych dochodów i pozostałych odsetek – 14,4 tys. zł, tj. 0,1%.

Dane o dochodach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

Uzyskanie wyższych dochodów od planowanych spowodowane było m.in.: większą od założonych w planie finansowym liczbą wniosków nadawców o wydanie koncesji oraz zwiększeniem limitu reklam.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli dochody zaplanowane zostały rzetelnie uwzględniając, iż przekroczenie planu nastąpiło z przyczyn niezależnych od dysponenta.

---

<sup>8</sup> Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.



W wyniku kontroli prawidłowości i terminowości pobierania dochodów zbadano dochody o wartości 8.685,3 tys. zł, tj. 34,1% zrealizowanych dochodów w części 09.

Dochody były prawidłowo i rzetelnie ewidencjonowane oraz terminowo odprowadzane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

Na koniec 2009 roku kwota należności wyniosła 8.780,6 tys. zł, w tym należności netto wyniosły 7.716,1 tys. zł.

Nie wystąpiły należności, które uległyby przedawnieniu.

W 2009 r. Przewodniczący KRRiT podjął 12 decyzji w sprawie rozłożenia należności na raty na kwotę 4.499,2 tys. zł, 4 decyzje zwalniające z opłat koncesyjnych na kwotę 54.0 tys. zł oraz 1 decyzję umorzenia zaległości podatkowej wraz z odsetkami z tytułu opłaty za zmianę koncesji na łączną kwotę 19,6 tys. zł.

Postępowanie dotyczące wniosków o rozłożenie na raty, umarzanie odsetek oraz podstawowych kwot należności z tytułu opłat koncesyjnych odbywało się na podstawie przepisów ustawy o radiofonii i telewizji, ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>9</sup> oraz w ramach procedury przyjętej uchwałami KRRiT<sup>10</sup>.

Ponadto postanowieniem Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym dla Krakowa z dnia 16 listopada 2009 r. umorzone zostało postępowanie egzekucyjne o zapłatę należności z tytułu kary pieniężnej na kwotę 5.000 zł oraz wyrokiem Sądu Najwyższego z dnia 13 marca 2009 r. oddalono skargę kasacyjną złożoną przez Przewodniczącą KRRiT – przedmiotem sporu była nałożona na nadawcę radiowego kara pieniężna w wysokości 28.950 zł.

## **Wydatki budżetowe**

Wydatki budżetowe w 2009 r. w kwocie 14.681,9 tys. zł zrealizowane zostały w 100% planu po zmianach (14.682,0 tys. zł) oraz stanowiły 100% wykonanych wydatków w roku 2008.

Dane o wydatkach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Podstawowe pozycje w wydatkach budżetowych w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji w 2009 r. stanowiły:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 11.215,8 tys. zł, tj. 76,4%,

---

<sup>9</sup> Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, ze zm.

<sup>10</sup> Uchwały KRRiT nr 647/2004, nr 648/2004, nr 649/2004 z dnia 21 grudnia 2004 r.

- opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe – 1.102,8 tys. zł, tj. 7,5%,
- zakup usług pozostałych - 822,6 tys. zł, tj. 5,6%,
- zakup materiałów i wyposażenia – 207,4 tys. zł, tj. 1,4%,
- zakup usług dostępu do sieci Internet, opłaty z tytułu zakupu usług telefonii komórkowej i stacjonarnej - 209,8 tys. zł, tj. 1,4%.

Badaniem objęto wydatki o wartości 2.090,7 tys. zł, tj. 14,2% wydatków zrealizowanych w części 09.

Środki finansowe na wydatki KRRiT, przyjęte w ustawie budżetowej na 2009 r. w wysokości 14.682,0 tys. zł, zostały przekazane przez Ministerstwo Finansów na rachunek dysponenta w pełnej wysokości, zgodnie z harmonogramem wydatków.

Niewykorzystane środki w kwocie 135,94 zł zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>11</sup>.

Przeciętne zatrudnienie w KRRiT w 2009 r. wynosiło 127 osób i było niższe od planowanego zatrudnienia o 11 osób, tj. o 7,9% oraz niższe od przeciętnego zatrudnienia w 2008 r. o 1 osobę. Zmniejszenie przeciętnego zatrudnienia w porównaniu do 2008 r. nastąpiło w grupie pracowników Biura KRRiT.

W 2009 r. zatrudnionych było 5 członków KRRiT, zgodnie z limitem zatrudnienia dla osób objętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń dla KRRiT, ustalonym w załączniku nr 11 do ustawy budżetowej na 2009 rok. W stosunku do roku 2008 liczba członków KRRiT nie zmieniła się.

W 2009 r. łączne wydatki na wynagrodzenia w części 09 wyniosły 9.607,0 tys. zł i stanowiły 100% wielkości planowanej po zmianach. Limit wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami realizację wydatków bieżących Biura Krajowej Rady

---

<sup>11</sup> Dz.U. Nr 116, poz. 784, ze zm.

Zastrzeżenia NIK do realizacji budżetu w cz. 09 związane są ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, polegającymi na wypłacie bez podstawy prawnej nagród dla członków KRRiT w 2009 r. na łączną kwotę 116,0 tys. zł.

Według *Zasad tworzenia i podziału funduszu nagród Członków Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji*, wprowadzonych od dnia 1 czerwca 2004 r. przez Przewodniczącą KRRiT (bez wskazania podstawy prawnej do wprowadzenia tych *Zasad*), wydziela się 15% środków z przeznaczeniem na utworzenie ww. funduszu. Podstawę naliczania funduszu stanowi suma stałych składników wynagrodzenia członków KRRiT, tj. uposażenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego oraz dodatku za staż pracy. Z ustaleń kontroli wynika, że w 2009 r. wypłacono członkom Krajowej Rady 116,0 tys. zł nagród, co stanowiło 0,79% wydatków ogółem. Zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 13 lutego 2009 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw innych ustaw<sup>12</sup> w 2009 r. nie mógł być stosowany przepis art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych<sup>13</sup>, który do dnia 1 marca 2009 r. stanowił podstawę prawną do wypłacania nagród dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe. Tym samym została uchylona podstawa prawna do tworzenia funduszu i wypłacania nagród.

Wydatki majątkowe zrealizowane zostały w 2009 r. w wysokości 25,0 tys. zł, co stanowiło 100% wielkości planowanej i 42,4% w stosunku do 2008 r. Wydatki te poniesione zostały na zakup licencji na oprogramowanie Stirlitz Media – 10,3 tys. zł oraz zakup serwera – 14,7 tys. zł. i były wydatkowane legalnie, celowo, rzetelnie i gospodarnie.

Zobowiązania niewymagalne w części 09 budżetu państwa, według stanu na koniec grudnia 2009 r. wyniosły 733,4 tys. zł. i dotyczyły zobowiązań z tytułu: dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych na kwotę 722,0 tys. zł oraz faktur z terminami płatności w styczniu 2010 r. na kwotę 11,4 tys. zł.

Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wnioski po kontroli budżetowej w 2008 r. dotyczące: dostosowania *Regulaminu tworzenia i podziału funduszu nagród dla pracowników Biura Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji* do obowiązujących przepisów prawnych oraz wyeliminowania opóźnień

---

<sup>12</sup> Dz. U. Nr 33, poz. 254

<sup>13</sup> Dz. U. z 2001 r. Nr 86, poz. 953, ze zm.

w zamieszczaniu ogłoszeń o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych zostały zrealizowane.

### **Wydatki w układzie zadaniowym**

Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji jako dysponent cz. 09 budżetu państwa, zgodnie z art. 124 pkt. 9 ustawy o finansach publicznych, zgłosił do projektu ustawy budżetowej w ramach budżetu zadaniowego cztery zadania, z tego jedno w ramach funkcji 1 *Zarządzanie państwem* jako zadanie priorytetowe (w tym cztery podzadania) oraz trzy w ramach funkcji 22 „*Tworzenie i koordynacja polityki*”. Wydatki budżetowe w układzie zadaniowym dla cz. 09 wyniosły w 2009 r. 14.681,9 tys. zł, tj. 100% planowanych wydatków.

Badaniem objęto wybrane z funkcji 1. *Zarządzanie państwem* i zadania 1.8 *Obsługa merytoryczna, techniczna i kancelaryjno-biurowa KRRiT* podzadanie - 1.8.3. *Działalność KRRiT w zakresie środków abonamentowych*. Cele podzadania sformułowane zostały jako: *analiza sposobu wykorzystania środków publicznych przekazanych z rachunku bankowego KRRiT nadawcom publicznym oraz kosztów poniesionych na realizację misji publicznej, rozpatrywanie wniosków w sprawie umorzenia i rozłożenia na raty zaległości w opłatach abonamentowych*. W zakres tego podzadania wchodziło między innymi: opracowywanie analiz sytuacji finansowo – ekonomicznej spółek radiofonii i telewizji publicznej na podstawie kwartalnych i rocznych sprawozdań, kwartalne rozliczanie wykorzystania środków przekazywanych zaliczkowo nadawcom publicznym, na podstawie ich sprawozdań, z wyodrębnionego rachunku Krajowej Rady na finansowanie zadań wynikających z realizacji misji. Do monitorowania osiągania celów podzadania użyto miernika: *relacja wniosków abonentów rozpatrzonych do złożonych (w %)*. W 2009 r. wskaźnik ten wyniósł 142% przy planowanej wartości tego miernika określonej na poziomie powyżej 45%.

W wyniku kontroli realizacji podzadania 1.8.3. *Działalność KRRiT w zakresie środków abonamentowych* stwierdzono, że wystąpiły opóźnienia w rozpatrywaniu wniosków abonentów w sprawie umorzeń lub rozłożenia na raty zaległych opłat abonamentowych. W 2009 r. do Krajowej Rady wpłynęły 10.863 wnioski w sprawie umorzenia lub rozłożenia na raty zaległych opłat abonamentowych, spośród których rozpatrzono tylko 163 wnioski. Ponadto w 2009 r. rozpatrzone zostały 15.392 wnioski z lat wcześniejszych. Zgodnie z art. 35 § 1 i 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks

postępowania administracyjnego<sup>14</sup> rozpatrzenie wniosków powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, a w przypadku, gdy sprawa wymaga postępowania wyjaśniającego – nie później niż w ciągu miesiąca.

Prowadzono ewidencję wykonania budżetu zadaniowego. Program finansowo - księgowy rozszerzony został o możliwość księgowania wydatków bieżących również w układzie zadaniowym tj. funkcja, zadanie podzadanie. Zaplanowane na podzadanie wydatki w kwocie 1.815 tys. zł, tj. 12,4% wydatków ogółem określonych w ustawie budżetowej na 2009 r. w cz. 09 wykonane zostały w 100%.

### **Inne ustalenia kontroli**

Realizując wniosek z poprzedniej kontroli budżetowej, Krajowa Rada w 2009 r. zapewniła prowadzenie audytu wewnętrznego.

W okresie od 10 sierpnia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. w Biurze Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji, na podstawie umowy o pracę, zatrudniony był aspirant ds. audytu wewnętrznego w wymiarze czasu 0,5 etatu.. Kontynuację audytu wewnętrznego od 1 stycznia 2010 r. prowadzi ekspert ds. audytu w wymiarze 0,5 etatu na podstawie umowy na zastępstwo, co zapewnia realizację obowiązku wynikającego z art. 51 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Plan audytu wewnętrznego na 2009 r. przewidywał przeprowadzenie audytu w zakresie dwóch tematów: zadanie według potrzeb kierownictwa oraz ocena prowadzonej polityki informatycznej.

Opracowane zostało przez audytora sprawozdanie z dnia 7 grudnia 2009 r. z przeprowadzonego zadania audytowego numer 1/2009 pn. „Ocena procedur stosowanych w Biurze Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji w zakresie postępowania w sprawach abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych, ulg oraz zwolnień od opłat, a także wniosków o umorzenie lub rozłożenie na raty zaległości z tytułu abonamentu rtv, pod kątem efektywności i celowości”. W sprawozdaniu z wykonania zadania audytor zalecił rejestrować na bieżąco korespondencję w sprawach abonamentowych, przestrzegać terminów określonych w KPA, stosować nowy system rejestracji i ewidencji korespondencji, doprowadzić do nadrobienia powstałych zaległości w załatwianiu spraw. Przewodniczący KRRiT zalecił podjęcie prac wykonawczych w audytowanym obszarze.

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do ww. działań audytora wewnętrznego.

---

<sup>14</sup> Dz. U. z 2000 r., Nr 98, poz. 107

## **4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli**

### **Protokół**

Protokół z przeprowadzonej kontroli, przekazany w dniu 19 marca 2010 r., został podpisany bez zastrzeżeń w dniu 24 marca 2010 r.

### **Wystąpienie pokontrolne**

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Przewodniczącego Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji w dniu 5 maja 2010 r.

Najwyższa Izba Kontroli wniosła o realizację wniosku pokontrolnego, dotyczącego podjęcia skutecznych działań w celu wyeliminowania opóźnień w rozpatrywaniu wniosków abonentów w sprawie umorzeń lub rozłożenia na raty zaległych opłat abonamentowych.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji poinformował NIK, że podjął działania celem wyeliminowania opóźnień w rozpatrywaniu wniosków abonentów w sprawie umorzeń lub rozłożenia na raty zaległych opłat abonamentowych, polegające na wprowadzeniu w Biurze KRRiT elektronicznego systemu obiegu dokumentów.

### **Finansowe rezultaty kontroli**

Wypłata bez podstawy prawnej nagród dla członków KRRiT w 2009 r. na łączną kwotę 116,0 tys. zł (wydatki z naruszeniem prawa). Omówienie nieprawidłowości zamieszczone jest na str. 11 informacji.

## Załącznik nr 1

## Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2008	2009		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa 1)	Wykonanie		
		tys. zł			%%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem Część 09 KRRiT	30.905,7	17.965,0	25.498,5	82,5	141,9
1.	dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	30.905,7	17.965,0	25.498,5	82,5	141,9
1.1.	rozdział 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	30.905,7	17.965,0	25.498,5	82,5	141,9
1.1.1.	§0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1.078,0	1.278,0	1.278,0	118,6	100,0
1.1.2.	§ 0590 Wpływy z opłat za koncesje i licencje	29.433,8	16.416,0	23.821,3	80,9	145,1
1.1.3.	§0690 Wpływy z różnych opłat	316,2	250,0	280,1	88,6	112,0
1.1.4.	§0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	-	-	-	-	-
1.1.5.	§0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	56,7	19,0	104,7	184,7	551,0
1.1.6.	§920 Pozostałe odsetki	0,3	-	0,3	100,0	-
1.1.7.	§0970 Wpływy z różnych dochodów	20,7	2	14,1	68,1	707,0

1)Ustawa budżetowa znolizowana 17 lipca 2009 r. lub ustawa budżetowa z 9 stycznia 2009 r., gdy nie wprowadzono zmian.

## Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie <sup>2)</sup>	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem, w tym:	14.681,0	14.682,0	14.682,0	14.681,9	100,0	100,0	100,0
	dział (nazwa) 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	14.681,0	14.682,0	14.682,0	14.681,9	100,0	100,0	100,0
1.1.	rozdział (nazwa) 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	14.681,0	14.682,0	14.682,0	14.681,9	100,0	100,0	100,0
1.2.	<b>Świadczenia na rzecz osób fizycznych, w tym:</b>	3,3	3,0	2,8	2,8	84,8	93,3	100,0
	§3020 Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń	3,3	3,0	2,8	2,8	84,8	93,3	100,0
	<b>Wydatki bieżące, w tym:</b>	14.618,8	14.654,0	14.654,2	14.654,1	100,2	100,0	100,0
	§4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	9.004,4	9.242,3	9.013,3	9.013,3	100,1	97,5	100,0
	§4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	618,6	593,7	593,7	593,7	96,0	100,0	100,0
	§4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1.244,9	1.252,0	1.309,9	1.309,9	105,2	104,6	100,0
	§4120 Składki na fundusz pracy	225,1	229,0	215,2	215,2	95,6	94,0	100,0
	§4140 Wpłaty na PFRON	77,5	13,0	83,7	83,7	108,0	643,8	100,0
	§4170 Wynagrodzenia bezosobowe	204,0	171,0	209,1	209,1	102,5	122,3	100,0
	§4210 Zakup materiałów i wyposażenia	215,0	196,0	207,4	207,4	96,5	105,8	100,0
	§4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1,2	1,0	1,2	1,2	100,0	120,0	100,0
	§4260 Zakup energii	79,1	92,0	92,5	92,5	116,9	100,5	100,0
	§4270 Zakup usług remontowych	140,6	144,0	143,1	143,1	101,8	99,4	100,0
	§4280 Zakup usług zdrowotnych	5,0	8,0	5,1	5,1	102,0	63,8	100,0
	§4300 Zakup usług pozostałych	839,0	814,5	822,6	822,6	98,0	101,0	100,0
	§4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	30,9	31,0	31,3	31,3	101,3	101,0	100,0
	§4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	118,2	88,0	92,4	92,4	78,2	105,0	100,0
	§4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	100,6	89,0	86,1	86,1	85,6	96,7	100,0



## Załączniki

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie <sup>2)</sup>	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	§4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	18,3	20,0	6,3	6,3	34,4	31,5	100,0
	§4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	8,5	10,0			-	-	-
	§4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1.102,8	1.103,0	1.102,8	1.102,8	100,0	100,0	100,0
	§4410 Podróże służbowe krajowe	26,0	15,0	15,8	15,8	60,8	105,3	100,0
	§4420 Podróże służbowe zagraniczne	96,1	80,0	84,9	84,9	88,3	106,1	100,0
	§4430 Różne opłaty i składki	27,1	28,0	20,5	20,5	75,6	73,2	100,0
	§4440 Odpisy na ZFŚS	116,8	120,0	130,1	130,1	111,4	108,4	100,0
	§4480 Podatek od nieruchomości	5,6	6,1	6,1	6,1	108,9	100,0	100,0
	§4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	-	0,9	20,7	20,7	-	2300,0	100,0
	§4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	1,6	3,0	2,4	2,4	150,0	80,0	100,0
	§4540 Składki do organizacji międzynarodowych	145,7	167,0	203,6	203,6	139,7	121,9	100,0
	§4580 Pozostałe odsetki	6,2	1,5	1,8	1,8	29,0	120,0	100,0
	§4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,1	-	3,4	3,4	3400,0	-	100,0
	§4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	30,0	10,0	6,4	6,4	21,3	64,0	100,0
	§4710 Fundusz dyspozycyjny	3,5	6,0	3,6	3,5	100,0	58,3	97,2
	§4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	20,4	19,0	18,9	18,9	92,6	99,5	100,0
	§4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	106,0	100,0	120,3	120,3	113,5	120,3	100,0
	§6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	58,9	25,0	25,0	25,0	42,4	100,0	100,0

1) Nowelizacja ustawy budżetowej z 17 lipca 2009 r.

2) Łącznie z wydatkami niewygasającymi z upływem roku budżetowego 2008.

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

1	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008			Wykonanie 2009			8:5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70***	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70***	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	Osób	tys. zł	Zł	
3	4	5	6	7	8	9		
1.	część 09 KRRiT ogółem	128	9.623,0	6.265,0	127	9.607,0	6.304,0	100,6
	wg statusu zatrudnienia*							
	w tym::							
	01	123	8.777,5	5.946,8	122	8.744,4	5.973,0	100,4
	02	5	845,5	14.091,7	5	862,7	14.378,0	102,0
1.1	dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa **	128	9.623,0	6.265,0	127	9.607,0	6.304,0	100,6
1.1.1.	rozdział 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa (nr, nazwa) wg statusu zatrudnienia	128	9.623,0	6.265,0	127	9.607,0	6.304,0	100,6
	01	123	8.777,5	5.946,8	122	8.744,4	5.973,0	100,4
	02	5	845,5	14.091,7	5	862,7	14.378,0	102,0

Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu MF z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

**: Kalkulacja oceny końcowej część 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji**

Oceny wykonania budżetu części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji dokonano stosując kryteria<sup>15</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku.

Dochody :25.498,5 tys. zł

Wydatki :14.681,9 .tys. zł

Łączna kwota G : 40.180,4 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,3654$

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wd = D : G = 0,6346$

Nieprawidłowości w dochodach: nie stwierdzono.

**Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)**

Nieprawidłowości w wydatkach: 116,0 tys. zł , tj. 0,7901% wydatków ogółem części 09 budżetu państwa, polegające na wypłacie bez podstawy prawnej nagród dla członków KRRiT w 2009 r.

**Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna z zastrzeżeniami (3)**

Wynik końcowy  $Wk: = 3 \times 0,3654 + 5 \times 0,6346 = 4,2692$  , co w przybliżeniu do jedności daje wynik 4.

**Ocena końcowa: pozytywna.**

<sup>15</sup> Porównaj: [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_kryteria\\_oc\\_wyk\\_budz\\_2010.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2010.pdf).

**Załącznik nr 5**

**Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Kultury i Środków Przekazu
8. Minister Finansów
9. Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji
10. Minister Sprawiedliwości
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego

**: Kalkulacja oceny końcowej część 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji**

Oceny wykonania budżetu części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji dokonano stosując kryteria<sup>16</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku.

Dochody :25.498,5 tys. zł

Wydatki :14.681,9 .tys. zł

Łączna kwota G : 40.180,4 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,3654$

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wd = D : G = 0,6346$

Nieprawidłowości w dochodach: nie stwierdzono.

**Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)**

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono.

**Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)**

Wynik końcowy  $Wk: = 5 \times 0,3654 + 5 \times 0,6346 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna.

---

<sup>16</sup> Porównaj: [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_kryteria\\_oc\\_wyk\\_budz\\_2010.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2010.pdf)

