



**Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli  
Józef Górny**

Warszawa, dnia 5 maja 2010 r.

**Pan  
Witold Kołodziejski  
Przewodniczący  
Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji**

KNO-4100-01-01/2010  
P/09/075

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701, ze zm.), zwanej dalej *ustawą o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła kontrolę w Biurze Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji (Krajowa Rada lub KRRiT) w zakresie wykonania budżetu państwa w 2009 r. w cz. 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 24 marca 2010 r., na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuję Panu Przewodniczącemu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

W 2009 r. w cz. 09 zaplanowane dochody w wysokości 17.965,0 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 25.498,5 tys. zł, tj. w 141,9%. Uzyskanie wyższych dochodów od planowanych spowodowane było większą od założonych w planie finansowym liczbą wniosków nadawców o wydanie koncesji oraz zwiększeniem limitu reklam. Wydatki zaplanowane w kwocie 14.681,9 tys. zł zrealizowane zostały w 100%. Zmiany w planie finansowym dokonane były z zachowaniem zasad określonych w art. 148 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, ze zm.).

Formułując ocenę pozytywną NIK uwzględniła w szczególności: rzetelne ewidencjonowanie dochodów i terminowe ich odprowadzanie na centralny rachunek bieżący budżetu państwa; realizację wydatków w kwotach ustalonych w planie finansowym; prawidłowe sporządzanie sprawozdań budżetowych na podstawie danych z ewidencji

księgowej; poprawność prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania dowodów księgowych; skuteczność systemu wewnętrznej kontroli finansowej oraz realizację wniosków sformułowanych po kontroli NIK, dotyczącej wykonania budżetu państwa w 2008 r.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości. Roczne sprawozdania budżetowe: z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków (Rb-28), o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23) oraz kwartalne sprawozdania (za IV kwartał) o stanie należności (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazywały prawdziwy i rzetelny obraz zrealizowanych dochodów i wydatków w 2009 r., a także stan należności i zobowiązań na koniec roku.

Ocena powyższa wynika z badania systemu rachunkowości, przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz bezpośredniego badania 98 dowodów i zapisów księgowych o łącznej wartości 1.862,4 tys. zł, wybranych metodą monetarną oraz dwóch dowodów o wartości 25,0 tys. zł wybranych w drodze doboru celowego.

Nadzór i kontrola nad wykonaniem budżetu prowadzona była w ramach kontroli finansowej zgodnie z art. 153 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. 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.

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości w realizacji budżetu w cz. 09, dotyczące: wypłaty bez podstawy prawnej nagród dla członków KRRiT w 2009 r. na łączną kwotę 116,0 tys. zł oraz powstania zaległości w rozpatrywaniu wniosków abonentów w sprawie umorzeń lub rozłożenia na raty zaległych opłat abonamentowych.

1. Z ustaleń kontroli wynika, że w 2009 r. wypłacono członkom Krajowej Rady nagrody w łącznej kwocie 116,0 tys. zł, co stanowiło 0,79% wydatków ogółem. Wyżej wymienione nagrody wypłacone zostały w okresie od 1 marca do 31 grudnia 2009 r.

Według wprowadzonych od dnia 1 czerwca 2004 r. przez Przewodniczącą KRRiT *Zasad tworzenia i podziału funduszu nagród Członków Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji*, wydziela się 15% środków z przeznaczeniem na utworzenie funduszu nagród. Podstawę naliczania funduszu nagród stanowi suma stałych składników wynagrodzenia

członków KRRiT, tj. uposażenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego oraz dodatku za staż pracy.

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 (Dz. U. Nr 33, poz. 254) w 2009 r. nie mógł być stosowany przepis art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 86, poz. 953, ze zm.), 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.

2. W wyniku kontroli realizacji przyjętego w budżecie zadaniowym podzadania *1.8.3. Działalność KRRiT w zakresie środków abonamentowych* stwierdzono, że w 2009 r. 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. Krajowa Rada rozpatrzyła 15.392 wnioski z lat wcześniejszych.

Zgodnie z art. 35 § 1 i 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r., Nr 98, poz. 107) rozpatrzenie wniosków powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, a w przypadku, gdy sprawa wymaga postępowania wyjaśniającego – nie później niż w ciągu miesiąca.

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* oraz trzy w ramach funkcji *22. Tworzenie i koordynacja polityki*.

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.*

Dla monitorowania osiągnięcia celów ww. podzadania zaplanowano wykorzystanie 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 2009 r. w Biurze KRRiT prowadzono ewidencję wykonania budżetu zadaniowego, a program finansowo – księgowy rozszerzony został o możliwość księgowania wydatków bieżących również w układzie zadaniowym.

\* \* \*

Przedstawiając powyższe uwagi i oceny Najwyższa Izba Kontroli, wnosi o podjęcie skutecznych działań w celu wyeliminowania opóźnień w rozpatrywania wniosków abonentów w sprawie umorzeń lub rozłożenia na raty zaległych opłat abonamentowych.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się do Pana Przewodniczącego o przesłanie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku, bądź o działaniach podjętych w celu ich wykonania lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 i 2 ustawy o NIK, w terminie siedmiu dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Przewodniczącemu, prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartego w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania uchwały Kolegium Najwyższej Izby Kontroli.