



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Józef Górny

Warszawa, dnia 28 kwietnia 2011 r.

Pan
Jan Dworak
Przewodniczący
Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji

KNO-4100-01-01/2011

P/10/075

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 skontrolowała w Biurze Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji wykonanie w 2010 r. budżetu państwa w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 18 kwietnia 2011 r., stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, Najwyższa Izba Kontroli przekazuje Panu Przewodniczącemu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie w 2010 r. budżetu państwa w cz. 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji.

Formułując ocenę pozytywną budżetu państwa w cz. 09 wzięto pod uwagę: rzetelne określanie i ewidencjonowanie dochodów oraz ich terminowe odprowadzenie na centralny rachunek bieżący budżetu państwa; realizację wydatków w kwotach ustalonych w planie finansowym; zgodne z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych wprowadzanie zmian w planie finansowym wydatków budżetowych; prawidłowe sprawowanie nadzoru i kontroli nad gospodarką finansową, terminowe sporządzanie sprawozdań budżetowych na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej; rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz sporządzanie dowodów księgowych.

1. Dochody budżetu państwa w części 09 określone w kwocie 4.132,0 tys. zł zrealizowano w wysokości 5.537,5 tys. zł (tj. w 134% planu). Największy udział w strukturze dochodów

miały wpływy z opłat za koncesje i licencje (5.035,5 tys. zł, tj. 91% dochodów ogółem). Uzyskanie wyższych dochodów od planowanych spowodowane było przede wszystkim wydaniem większej od założonej w planie finansowym liczby decyzji Przewodniczącego KRRiT w sprawie przedłużenia lub wydania koncesji nadawcom.

W wyniku badania próby dochodów w cz. 09 na łączną kwotę 1.789,9 tys. zł (tj. 32% kwoty osiągniętych) stwierdzono, że zostały one prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych oraz odprowadzone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w prawidłowej wysokości i terminach określonych w obowiązujących przepisach.

Na koniec 2010 r. w cz. 09 wystąpiły należności w kwocie 42.153,7 tys. zł m.in. z tytułu opłat za udzielenie koncesji na rozpowszechnianie programów radiowych i telewizyjnych oraz kar pieniężnych za naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji (Dz. U. z 2011 r. Nr 43, poz. 226). Terminy ich płatności przypadają na lata 2011-2013. Nie stwierdzono należności, które uległy przedawnieniu lub zaniechano ich poboru.

2. Wydatki budżetu w cz. 09 na 2010 r. zaplanowane w kwocie 15.742 tys. zł zostały zwiększone w trakcie roku środkami z rezerwy ogólnej budżetu państwa do kwoty 15.979,0 tys. zł z przeznaczeniem na częściowe pokrycie wydatków na wynagrodzenia wypłacane członkom Krajowej Rady w związku z wygaśnięciem kadencji KRRiT oraz wypłatę nagrody jubileuszowej przysługującej nowo powołanemu członkowi Krajowej Rady. Wydatki budżetu w cz. 09 zostały zrealizowane w kwocie 15.959,6 tys. zł, tj. w 101,4% w porównaniu do określonych w ustawie budżetowej i w 99,9% planu po zmianach.

Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji, realizując uprawnienia dysponenta głównego, dokonał zmian planu wydatków (11 decyzji). Zmiany zostały dokonane zgodnie z postanowieniami art. 171 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.), zwanej dalej *ustawą o finansach publicznych*.

Na koniec 2010 r. w cz. 09 wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 775,0 tys. zł i dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenie rocznego (724,2 tys. zł) oraz płatności za zakupy, których termin zapłaty przypadał na 2011 r. (50,1 tys. zł).

2.1. Zasilanie rachunku bankowego części 09 realizowane było stosownie do zapotrzebowań, w kwotach niezbędnych do regulowania zobowiązań.

Niewykorzystane środki budżetowe w kwocie 19,4 tys. zł zostały zwrócone na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa w dniu 11 stycznia 2011 r., tj. w terminie określonym w § 16 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 245, poz. 1637), w tym 19 tys. zł stanowiły środki niewykorzystane z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

2.2. Przeciętne zatrudnienie w cz. 09 w 2010 r. wynosiło 129 osób i było niższe od planowanego o 10 osób, tj. o 7,2%, a w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2009 r. o 2 osoby.

Wydatki na wynagrodzenia zrealizowano w kwocie 9.659,2 tys. zł, tj. w 100% planu po zmianach. W 2010 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 6.637,90 zł.

2.3. Największe wydatki w cz. 09 poniesiono w 2010 r. na: wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 11.835,1 tys. zł (74,2%) oraz opłaty za administrowanie oraz czynsz za budynki i lokale – 1.032,1 tys. zł (6,5%).

Wydatki majątkowe w 2010 r. zostały zrealizowane w części 09 w kwocie 492 tys. zł tj. 100% planu po zmianach. Wydatki te poniesione zostały na zakup: sprzętu komputerowego i sieciowego, oprogramowania, kserokopiarek, a także dostawę urządzeń w związku z modernizacją centrali telefonicznej.

Kontrola trzech zrealizowanych w 2010 r. w Biurze KRRiT postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na kwotę 802,2 tys. zł (netto) wykazała, że udzielone zostały one z zachowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, ze zm.) oraz w sposób celowy i gospodarny.

3. Nadzór i kontrola realizacji zadań finansowanych z budżetu państwa były wykonywane zgodnie z art. 175 ustawy o finansach publicznych, tj. prowadzone były oceny prawidłowości i terminowości pobierania dochodów, celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków na podstawie comiesięcznych analiz realizacji budżetu KRRiT.

Zgodnie z art. 175 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w Biurze KRRiT ustalono i przestrzegano zasad dokonywania wydatków przy wykorzystaniu służbowych kart płatniczych.

4. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i kontroli finansowej oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych. Ocena powyższa wynika z bezpośredniego badania próby badania 113 dowodów i zapisów księgowych na kwotę 2.335,9 tys. zł wylosowanych metodą monetarną, tj. metodą w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

Badanie ww. próby wydatków w zakresie poprawności formalnej dowodów księgowych oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji nie wykazało nieprawidłowości. Badanie wiarygodności zapisów księgowych wykazało, że zostały ujęte we właściwych kwotach i okresach sprawozdawczych.

5. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdawczość roczną KRRiT. Roczne sprawozdania budżetowe: Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb-N (za IV kwartał 2010 r.) o stanie należności oraz Rb-Z (za IV kwartał 2010 r.) o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej oraz przedstawiały rzetelny obraz zrealizowanych dochodów i wydatków w 2010 r., a także stan należności i zobowiązań na koniec roku.

6. W zakresie wykonania w 2010 r. budżetu państwa w cz. 09 stwierdzono uchybienia, dotyczące opóźnień w rozpatrywaniu wniosków w sprawie umorzeń lub rozłożenia na raty zaległych opłat abonamentowych. Stwierdzone uchybienia nie miały wpływu na ocenę wykonania budżetu państwa w cz. 09.

Stwierdzono opóźnienia w rozpatrzeniu 11.677 na 52.667 wniosków abonentów w sprawie umorzeń lub rozłożenia na raty zaległych opłat abonamentowych, które wpłynęły do KRRiT w 2010 r. na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych (Dz. U. Nr 85, poz. 728, ze zm.), wynoszące od półtora miesiąca do trzech miesięcy.

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. 1071, ze zm.) rozpatrzenie wniosków powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, w przypadku gdy sprawa wymaga postępowania wyjaśniającego - nie później niż w ciągu miesiąca, a w przypadku sprawy szczególnie

skomplikowanej – nie później niż w ciągu dwóch miesięcy od dnia wszczęcia postępowania.

Nie został tym samym zrealizowany wniosek pokontrolny sformułowany przez NIK po kontroli wykonania w 2009 r. budżetu państwa w cz. 09 dotyczący podjęcia skutecznych działań w celu wyeliminowania ww. opóźnień.

7. Przewodniczący KRRiT – jako dysponent cz. 09 budżetu państwa – 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 *Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna*.

Badaniem objęto wybrane z funkcji 1 *Zarządzanie państwem* zadanie 1.8 *Działalność w zakresie ochrony wolności słowa, prawa do informacji oraz interesu publicznego w radiofonii i telewizji*, podzadanie 1.8.3 *Działalność KRRiT w zakresie środków abonamentowych*. Na ww. podzadanie zaplanowano wydatki w kwocie 1.561,0 tys. zł, tj. 9,9% wydatków ogółem określonych w ustawie budżetowej na 2010 r. w cz. 09. Celem podzadania było rozpatrywanie wniosków w sprawie umorzenia i rozłożenia na raty zaległości w opłatach abonamentowych.

Dla monitorowania osiągnięcia celów ww. podzadania zaplanowano wykorzystanie miernika liczby rozpatrzonych wniosków przypadającą na jeden etat kalkulacyjny pracowników zajmujących się powyższym w skali roku.

W ww. podzadaniu przyjęto osiągnięcie 3.000 rozpatrzonych wniosków dotyczących umorzenia zaległości w opłatach abonamentowych przypadających na jeden etat kalkulacyjny zatrudnionych w tym celu pracowników, a zrealizowano współczynnik (miernik) 1.387 rozpatrzonych wniosków na jeden etat kalkulacyjny. Było to spowodowane m.in. absencjami chorobowymi pracowników Biura KRRiT.

* * *

Przedstawiając powyższe uwagi i oceny Najwyższa Izba Kontroli wnosi o podjęcie skutecznych działań w celu wyeliminowania opóźnień w rozpatrywaniu 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 oraz o podjętych działaniach w celu jego realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Stosownie do treści art. 61 ust. 1 i 2 ustawy o NIK, przysługuje Panu Przewodniczącemu w terminie siedmiu dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego prawo zgłoszenia do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie zawartych w nim ocen, uwag i wniosku pokontrolnego.

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.