



WICEPREZES  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI  
WOJCIECH MISIĄG

KNO-4100-01-01/2012  
P/12/058

Warszawa, dnia 26 kwietnia 2012 r.

Pan  
Jan Dworak  
Przewodniczący  
Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli skontrolowała Krajową Radę Radiofonii i Telewizji (KRRiT) w zakresie wykonania w 2011 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 17 kwietnia 2012 r., stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuję Panu Przewodniczącemu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji.**

Formułując ocenę pozytywną wykonania budżetu państwa w części 09 wzięto pod uwagę: terminowe sporządzanie sprawozdań budżetowych na podstawie danych z ewidencji księgowej, zgodne z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych wprowadzanie zmian w planie wydatków budżetowych, dokonywanie wydatków z zachowaniem przepisów o zamówieniach publicznych, wykorzystanie środków na wynagrodzenia dla pracowników Biura KRRiT w granicach ustalonych limitów, a także wdrażanie wniosku NIK wynikającego z kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r.

Zastrzeżenia NIK dotyczą: czterech przypadków niecelowego rozłożenia na raty opłat koncesyjnych na nadawanie programów radiowych i telewizyjnych, nieprzestrzegania wewnętrznych uregulowań w zakresie gospodarowania środkami finansowymi w ramach pogotowia kasowego, niecelowego zakupu samochodu służbowego za kwotę 103 tys. zł, wypłaty nagród członkom KRRiT w kwocie wyższej o 25 tys. zł od określonej w wewnętrznych uregulowaniach.

---

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

1. Dochody budżetu państwa w części 09 zaplanowane w kwocie 17.419 tys. zł zrealizowano w wysokości 27.755 tys. zł, tj. w 159,3%. Uzyskanie wyższych dochodów spowodowane było przede wszystkim wydaniem większej – od planowanej – liczby decyzji Przewodniczącego KRRiT w sprawie odpłatnego udzielenia lub przedłużenia koncesji na nadawanie programów radiowych i telewizyjnych. Największy udział w strukturze dochodów stanowiły wpływy z opłat za udzielone koncesje na nadawanie programów radiowych i telewizyjnych (25.672,6 tys. zł, tj. 92,5% dochodów ogółem) oraz z kar nałożonych na nadawców (1.051,1 tys. zł, tj. 3,8% dochodów ogółem).

1.1. Na koniec 2011 r. w części 09 wystąpiły należności ogółem w kwocie 67.953,9 tys. zł, w tym zaległości (należności, których termin zapłaty upłynął) w kwocie 13.648,3 tys. zł. Zaległości wynikały głównie z niewniesienia przez nadawców opłat za udzielone w 2011 r. koncesje na nadawanie programów radiowych i telewizyjnych (w kwocie 12.209,1 tys. zł) i wystąpienia przez koncesjonariuszy do KRRiT o rozłożenie na raty ich płatności.

W 2011 r. Przewodniczący KRRiT, na podstawie uchwał KRRiT, wydał 45 decyzji o rozłożeniu na raty opłat za koncesje w kwocie łącznej 63.848,8 tys. zł, w tym 26 decyzji o rozłożeniu na raty opłat w kwocie 32.434,6 tys. zł za koncesje udzielone w 2011 r. i 19 decyzji o rozłożeniu na raty opłat w kwocie 31.414,2 tys. zł za koncesje udzielone w 2010 r. Opłaty koncesyjne były rozkładane na raty, których termin spłaty wynosił od pół roku do 10 lat.

Kontrola czterech przypadków rozłożenia na raty opłat koncesyjnych na kwotę łączną 29.153,3 tys. zł wykazała, że Przewodniczący KRRiT wydał decyzje o rozłożeniu na raty opłat na podstawie art. 33 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji<sup>2</sup>, art. 104 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 Kodeks postępowania administracyjnego<sup>3</sup> oraz przepisów działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>4</sup>. W decyzjach stwierdzano zachodzenie przesłanek ważnego interesu koncesjonariusza i interesu publicznego, wynikających z art. 67a § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W uzasadnieniu decyzji wykazywano przesłanki uznania ważnego interesu koncesjonariusza, tj. trudną sytuację finansową, uniemożliwiającą dokonanie jednorazowego wydatku w wysokości pełnej opłaty, natomiast nie wykazywano przesłanek uznania ważnego interesu publicznego.

Rozkładanie na wieloletnie raty opłat koncesyjnych, powodujące odroczenie pobrania dochodów budżetowych, należy ocenić jako niecelowe i niegospodarne ze względu na dobro finansów publicznych.

2. Wydatki budżetu w części 09 na 2011 r., zaplanowane w kwocie 17.890 tys. zł, zostały zrealizowane w kwocie 17.889,6 tys. zł, tj. w 100%.

---

<sup>2</sup> Dz. U. z 2011 r. Nr 43, poz. 226, ze zm.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071, ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, ze zm.

Przewodniczący KRRiT dokonał zmian planu wydatków na łączną kwotę 931,6 tys. zł, co stanowiło 5% wydatków planowanych, z zachowaniem przepisów art. 171 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup>, zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”.

2.1. Na koniec 2011 r. w części 09 wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 752,4 tys. zł, które dotyczyły dodatkowego wynagrodzenie rocznego wraz z pochodnymi (740,8 tys. zł) oraz płatności za zakupy, których termin zapłaty przypadał na 2012 r. (11,6 tys. zł).

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

W 2011 r. w Biurze KRRiT nie przestrzegano wynikającego z § 5 ust. 4 instrukcji kasowej, wprowadzonej zarządzeniem Przewodniczącego KRRiT nr 4/2006 z dnia 11 grudnia 2006 r., obowiązku zwrotu w terminie trzech dni na rachunek bankowy środków przewyższających kwotę stałego zapasu gotówki w kasie, ustaloną na 7 tys. zł. Opóźnienia wynosiły od jednego do 27 dni, natomiast stan środków pozostawionych w kasie, wynosił od 8,2 tys. zł do 53,8 tys. zł.

W czasie kontroli NIK (w dniu 21 marca 2012 r.) Przewodniczący KRRiT dokonał zmiany instrukcji kasowej, dostosowując ją do treści § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>6</sup>, według którego niewykorzystane środki z kasy podlegają zwrotowi na rachunek bieżący wydatków dysponenta środków budżetu państwa ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca.

2.3. Największe wydatki w części 09 poniesiono w 2011 r. na: wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 11.883,3 tys. zł (66,4% wydatków ogółem), zakup usług pozostałych – 1.286,1 tys. zł (7,2%) oraz zakup materiałów i wyposażenia – 1.141,7 tys. zł (6,4%). Wydatki majątkowe w 2011 r. zostały zrealizowane w części 09 w kwocie 1.181,2 tys. zł tj. w 100% planu po zmianach.

Kontrola dwóch zrealizowanych w 2011 r. w Biurze KRRiT postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, dotyczących dostawy materiałów eksploatacyjnych oraz usług pocztowych, na łączną kwotę 847,2 tys. zł (brutto) wykazała, że udzielone zostały z zachowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>7</sup> oraz w sposób celowy i gospodarny.

2.4. W 2011 r. Biuro KRRiT zakupiło trzy samochody osobowe na potrzeby członków KRRiT, w tym jeden w grudniu 2011 r., mimo zakładanego w planie finansowo-rzeczowym na ten rok zakupu dwóch samochodów. Na zakup tego samochodu – za cenę 103 tys. zł - wykorzystano oszczędności uzyskane w realizacji wydatków na działalność Biura KRRiT w ciągu całego roku. W momencie jego zakupu każdy z członków KRRiT posiadał w swojej dyspozycji samochód, a ponadto Biuro KRRiT dysponowało jednym samochodem rezerwowym na

---

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 245, poz. 1637, ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, ze zm.

potrzeby członków KRRiT. Zakupiony samochód został przekazany do użytkowania w dniu 23 grudnia 2011 r., co spowodowało, że na koniec 2011 r. dysponowano dwoma samochodami rezerwowymi dla członków KRRiT. Jeden z tych samochodów, jako zbędny dla członków KRRiT, przekazano nieodpłatnie jednostce samorządu terytorialnego w marcu 2012 r.

Wykorzystanie oszczędności w wydatkach budżetowych 2011 r. na nieuzasadnioną szczególną sytuacją i nieplanowany na 2011 r. zakup samochodu było niecelowe i niegospodarne.

3. Przeciętne zatrudnienie w części 09 w 2011 r. wynosiło 131 osób, i w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2010 r. było wyższe o 2 osoby.

Wydatki na wynagrodzenia zrealizowano w kwocie 9.780,9 tys. zł, tj. w 100% planu po zmianach. W 2011 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) przypadające na jednego pełnozatrudnionego wynosiło 6.221,9 zł i w porównaniu z 2010 r. było niższe o 416 zł, tj. o 6,3%. Zachowano wymagane ograniczenie poziomu wynagrodzeń miesięcznych członków KRRiT.

W 2011 r. wypłacono członkom KRRiT nagrody w łącznej wysokości 48 tys. zł, tj. o 25 tys. zł więcej niż wynikało z § 2 ust. 1 i 2 „Zasad tworzenia funduszu nagród i ich przyznawania Członkom Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji”, ustalonych zarządzeniem Przewodniczącego KRRiT nr 1/2010 z dnia 22 października 2010 r. W powołanych zasadach nie przewidziano możliwości podwyższenia funduszu nagród powyżej 3% sumy stałych składników wynagrodzenia. Możliwość taką przewidziano w „Regulaminie tworzenia i podziału funduszu nagród pracowników Biura Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji”, wprowadzonym zarządzeniem Przewodniczącego KRRiT nr 2 z dnia 28 maja 2009 r, który nie dotyczył członków KRRiT.

4. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i kontroli finansowej oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych. Ocena powyższa wynika z bezpośredniego badania próby 155 dowodów i zapisów księgowych na kwotę 3.750,9 tys. zł wylosowanych metodą monetarną, tj. metodą, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

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

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 oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych: Rb-N (za IV kwartał 2011 r.) o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z (za IV kwartał 2011 r.) o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej oraz przedstawiały prawdziwy obraz zrealizowanych dochodów i wydatków w 2011 r., a także stan należności i zobowiązań na koniec 2011 r.

Przedstawiając Panu Przewodniczącemu powyższe uwagi i oceny, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- 1) ograniczenie rozkładania na raty opłat koncesyjnych do szczególnie uzasadnionych przypadków, z uwzględnieniem interesu publicznego,
- 2) dokonywanie wydatków majątkowych zgodnie z planem rzeczowo-finansowym,
- 3) wypłacanie nagród dla członków KRRiT zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami.

Na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, proszę Pana Przewodniczącego o przesłanie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków oraz o podjętych działaniach w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ustawy o NIK, przysługuje Panu Przewodniczącemu prawo zgłoszenia na piśmie, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

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