



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Marian Banaś

KNO.410.001.01.2020

Pan
Witold Kołodziejcki
Przewodniczący
Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji
Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji
Skwer Ks. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 9
01-015 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 09 Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji

I. Dane identyfikacyjne

| | |
|-------------------------------------|---|
| Jednostka kontrolowana | Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji, Skwer Ks. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 9, 01-015 Warszawa, zwana dalej KRRiT. |
| Kierownik jednostki kontrolowanej | Witold Kołodziejski, Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji od 19 września 2016 r., |
| Podstawa prawna podjęcia kontroli | Art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego |
| Kontrolerzy | 1. Teresa Małgorzata Zębala, doradca ekonomiczny, legitymacja służbowa nr 18542 2. Ewa Piwowarska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KNO/15/2020 z 6 marca 2020 r. |

(akta kontroli str. 1-4)

II. Cel i zakres kontroli

| | |
|-----------------|---|
| Cel kontroli | <p>Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2019, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji. Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych,- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań. <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</p> |
| Zakres kontroli | <p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none">– dokonanie analizy wykonania planu dochodów,– dokonanie analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,– kontroli prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji w trakcie roku budżetowego,– kontroli prawidłowości dokonywanych blokad,– szczegółowej analizy wybranej próby wydatków Biura Krajowej Rady Radiofonii |

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm. dalej: ustawa o NIK.

- i Telewizji,
- analizy wybranego postępowania o udzielenia zamówienia publicznego,
- kontroli wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- analizy prawidłowości sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych,
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV – Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe kontrolowanej działalności.

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W wyniku kontroli 25,4% wydatków zrealizowanych w części 09 budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania sporządzone zostały terminowo oraz prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W kontrolowanej działalności stwierdzono nieprawidłowości polegające na nierzetelnym zaplanowaniu wydatków na *Projekt Telemetria Polska* w kwocie istotnie przekraczającej ich faktyczne wykonanie oraz nieuwzględnienie w wewnętrznych regulacjach zamówień publicznych, do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych⁴.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r.⁶ dochody budżetowe dla części 09 KRRiT w wysokości 31 802 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 33 458 tys. zł, tj. w 105,2%. Wykonane dochody w 2019 r. były niższe o 5 150 tys. zł, tj. o 13,4% od zrealizowanych w 2018 r. (38 608 tys. zł).

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.; dalej: „ufp”.

⁴ D. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.; dalej: „Pzp”.

⁵ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁶ Dz. U. poz. 198.

Źródłem dochodów w 2019 r. były przede wszystkim wpływy z opłat za koncesje i licencje w wysokości 27 269,4 tys. zł, zrealizowane w 103,2% wielkości planowanej (26 423 tys. zł). Wpływy te stanowiły 81,5% dochodów ogółem. Ponadto uzyskanie wyższych dochodów od planowanych wynikało ze zwiększonych o 15,3% (o 239,9 tys. zł) wpływów z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat oraz z osiągnięcia nieplanowanych wpływów: z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w wysokości 554,5 tys. zł oraz z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów na kwotę 64 tys. zł.

W porównaniu do roku 2018 uzyskane wpływy z opłat za koncesje i licencje były niższe o 6 097,8 tys. zł, tj. o 18,3%. Natomiast w odniesieniu do 2018 r. kwota pobranych odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat była wyższa o 704 tys. zł, tj. o 15,3% oraz kwota wpływów z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych była wyższa o 346,3 tys. zł, tj. o 166,3%. Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów były niższe o 12,5 tys. zł, tj. o 16,3% od kwoty zrealizowanej w 2018 r.

Na koniec 2019 r. w części 09 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty na kwotę 9 844,9 tys. zł i były niższe o 6 308,7 tys. zł, tj. o 39,1% od kwoty wykazanej w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 na koniec 2018 r. Dotyczyły one głównie naliczonych opłat za udzielenie przez KRRiT koncesji na kwotę 9 047,9 tys. zł rozłożonych na raty z terminami płatności do 2023 r. W odniesieniu do 2018 r. łączna wartość należności z tytułu dochodów budżetowych była niższa o 29 240 tys. zł, tj. o 15,9%.

Zaległości według stanu na 31 grudnia 2019 r. wyniosły 937,2 tys. zł i były niższe o 499,7 tys. zł, tj. o 34,8% od zaległości na koniec 2018 r. Podstawową pozycję stanowiły grzywiny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych na łączną kwotę 660,8 tys. zł.

(akta kontroli str. 279,472-473,535)

W celu wyegzekwowania należności z tytułu dochodów budżetowych wysłano w 2019 r. 52 upomnienia do koncesjonariuszy, którzy nie uregulowali należności w terminie płatności określonym w decyzji koncesyjnej na łączną kwotę 472,7 tys. zł oraz 21 tytułów wykonawczych do urzędów skarbowych właściwych według siedziby zobowiązanego na łączną kwotę 90,2 tys. zł.

W 2019 r. nie wydano decyzji o umorzeniu należności, jak również nie uległy przedawnieniu należności z tytułu dochodów budżetowych.

Przewodniczący KRRiT wydał w 2019 r. 79 decyzji skutkujących naliczeniem opłaty za udzielenie lub zmianę koncesji na rozpowszechnianie programu telewizyjnego lub radiowego na łączną kwotę 3 476,5 tys. zł, w tym 20 decyzji o rozłożeniu na raty opłat za koncesje w łącznej kwocie 1 255,1 tys. zł, naliczając przy tym opłaty prolongacyjne na kwotę 77,6 tys. zł.

Ponadto Przewodniczący KRRiT wydał w 2019 r. 28 decyzji o ukaraniu nadawców za naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji⁷ na łączną kwotę 351,4 tys. zł.

(akta kontroli str. 478)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

⁷ Dz. U z 2019 r. poz. 361, ze zm.

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2019 W części 09 zaplanowano wydatki w wysokości 48 069 tys. zł, z tego: świadczenia na rzecz osób fizycznych 15 tys. zł, wydatki bieżące jednostek budżetowych 47 729 tys. zł, wydatki majątkowe 325 tys. zł. Przewodniczący KRRiT w dniu 28 lutego 2019 r. zatwierdził plan finansowy KRRiT w zakresie dochodów i wydatków budżetowych oraz zatrudnienia na rok 2019, w którym wydatki budżetowe określone zostały na poziomie ustalonym w ustawie budżetowej.

(akta kontroli str. 195-209)

Decyzją Ministra Finansów z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2019, podjętą na podstawie art. 14 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 26 kwietnia 2019 r. o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw⁸, zmniejszony został plan wydatków budżetu państwa w części 09 KRRiT o środki objęte blokadą dysponenta w kwocie 1 073,9 tys. zł. W zatwierdzonym przez Przewodniczącego KRRiT planie finansowym po zmianach (na dzień 29 listopada 2019 r.) wydatki budżetowe ustalone zostały na kwotę 46 995,1 tys. zł.

Wykonane w 2019 r. wydatki budżetowe w części 09 wyniosły 33 777,6 tys. zł, co stanowiło 71,9% budżetu po zmianach i były niższe o 5 612,1 tys. zł, tj. o 14,2% od zrealizowanych w 2018 r. (39 389,7 tys. zł).

(akta kontroli str. 249-258, 280-281)

W 2019 r. Przewodniczący KRRiT wydał, na podstawie art. 171 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, 10 decyzji o przeniesieniu środków pomiędzy paragrafami w rozdziale 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa na łączną kwotę 254,7 tys. zł, co stanowiło 0,7% poniesionych wydatków budżetowych. Zmiany w planie finansowym na 2019 r. w wydatkach budżetowych były celowe i wynikały z potrzeb Biura KRRiT.

Przewodniczący KRRiT w 2019 r. podjął, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, cztery decyzje o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych na łączną kwotę 14 119,4 tys. zł – z tytułu opóźnień w realizacji zadań oraz nadmiaru posiadanych środków w budżecie KRRiT. Planowane wydatki budżetowe zablokowane zostały: decyzją nr 1/2019 z dnia 24 września 2019 r. na kwotę 1 073,9 tys. zł, decyzją nr 2/2019 r. z dnia 16 grudnia 2019 r. na kwotę 12 182,0 tys. zł, decyzją nr 3/2019 z dnia 23 grudnia 2019 r. na kwotę 693,5 tys. zł, decyzją nr 4/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. na kwotę 170,0 tys. zł. Kwota środków budżetowych objętych blokadami stanowiła 41,8% zrealizowanych wydatków w 2019 r. Podstawową pozycję blokowanych środków stanowiły planowane wydatki na *Projekt Telemetria Polska* na łączną kwotę 11 378,5 tys. zł, tj. 80,6%.

Przewodniczący KRRiT, zgodnie z art. 177 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, poinformował Ministra Finansów o podjętych decyzjach o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych odpowiednio w terminach: 24 września 2019 r., 16 grudnia 2019 r., 23 grudnia 2019 r. i 30 grudnia 2019 r.

(akta kontroli str. 193, 210-272, 467-471)

⁸ D. U. poz. 924.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych zrealizowane zostały w 2019 r. w wysokości 65,9 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach i były ponad 5-krotnie wyższe od wykonanych w 2018 r. (12,5 tys. zł). Znaczący ich wzrost, również w stosunku do wydatków zaplanowanych przed zmianami, był spowodowany przede wszystkim wydatkami osobowymi niezaliczonymi do wynagrodzeń na kwotę 65,6 tys. zł (w tym głównie zwrot wydatków poniesionych przez pracowników na zakup szkielek korygujących wzrok do pracy przy komputerze, wydatki poniesione z tytułu odprawy pośmiertnej po zmarłym pracowniku), co stanowiło 100% planu po zmianach i 5,5-krotny wzrost w porównaniu do 2018 r. (11,9 tys. zł). Różne wydatki na rzecz osób fizycznych wykonane zostały na kwotę 0,3 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i były niższe o 50% od zrealizowanych w 2018 r. (0,6 tys. zł).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2019 r. wyniosły 33 457,2 tys. zł, co stanowiło 71,7% planu po zmianach (46 639,2 tys. zł) i były wyższe od wykonanych w 2018 r. o 1 314,6 tys. zł, tj. o 4,1%. Podstawowe pozycje w wydatkach stanowiły:

- wynagrodzenia osobowe pracowników i pochodne od wynagrodzeń, dodatkowe wynagrodzenie roczne, wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na kwotę 15 317,2 tys. zł, co stanowiło 45,3% wydatków ogółem i 45,8% wydatków bieżących jednostek budżetowych;
- zakup usług pozostałych na kwotę 13 092,2 tys. zł (w tym wydatki na realizację *Projektu Telemetria Polska* na kwotę 8 580,2 tys. zł), tj. 38,8% wydatków ogółem i 39,1% wydatków bieżących jednostek budżetowych;
- opłaty za administrowanie i czynsz za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe na kwotę 2 189,9 tys. zł, tj. 6,4% wydatków ogółem i 6,5% wydatków bieżących jednostek budżetowych;
- zakup materiałów i wyposażenia na kwotę 984,2 tys. zł, tj. 2,9% wydatków ogółem i 2,9% wydatków bieżących jednostek budżetowych.

Niższe od planowanych o 13 182 tys. zł, tj. o 28,3% wydatki bieżące jednostek budżetowych wynikały głównie z powodu niewykorzystanych środków zaplanowanych na:

- zakup usług pozostałych – o 11 860,1 tys. zł, w tym na Projekt Telemetria Polska o 11 399,8 tys. zł,
- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – o 323,8 tys. zł,
- zakup materiałów i wyposażenia – o 205,8 tys. zł,
- zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii – o 78 tys. zł,
- zakup usług remontowych – o 42,6 tys. zł,
- podróże służbowe krajowe – o 54,8 tys. zł,
- podróże służbowe zagraniczne – o 62,7 tys. zł,
- koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego - o 293,2 tys. zł,
- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej – o 55,2 tys. zł.

(akta kontroli str. 280-281)

W 2019 r. przeciętne zatrudnienie w części 09 (w przeliczeniu na pełne etaty) zrealizowane zostało na poziomie 2018 r. i wyniosło 152 pełnozatrudnionych, w tym pięciu Członków KRRiT oraz 147 pracowników Biura KRRiT.

Wydatkowane w 2019 r. środki na wynagrodzenia w wysokości 13 024,4 tys. zł nie przekroczyły kwoty planowanej i były wyższe o 710,7 tys. zł, tj. o 5,8% niż w 2018 r. Na wzrost wydatków na wynagrodzenia miały wpływ:

- ustawowy wzrost wynagrodzeń dla pracowników zatrudnionych w państwowej sferze budżetowej – 102,3% (art. 9 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy budżetowej na 2019 r.), tj. o kwotę 234 tys. zł,
- wyższe w 2019 r. wydatki na takie składniki wynagrodzeń jak: odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop o kwotę 248,1 tys. zł,
- wyższe w 2019 r. wydatki na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego o kwotę 8,3 tys. zł,
- zmiany organizacyjne w Biurze KRRiT przeprowadzone w 2018 r. skutkujące finansowo w 2019 r., tj. osoby przechodzące na emeryturę w 2019 r. pozostawały zatrudnione przez okres od jednego do czterech miesięcy.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2019 r. wyniosło 7 140,6 zł i w porównaniu do roku 2018 było wyższe o 389,7 zł, tj. o 5,1 %.

(akta kontroli str. 275-278, 470, 696-699)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w 2019 r. wyniosły 97,2 tys. zł i stanowiły 51,7% wielkości planowanej, a w odniesieniu do 2018 r. były niższe o 84,1 tys. zł, tj. o 46,9%. Niższe wykonanie planowanych wydatków wynikało m.in. z zawarcia umowy zlecenia z osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, a nie jak zakładano na etapie zgłaszania potrzeb, z osobą fizyczną nieposiadającą statusu przedsiębiorcy oraz rezygnacji z zawarcia umowy w związku z wykonaniem części prac przez pracowników Biura KRRiT (w tym przez pracowników zatrudnionych na podstawie umowy zawartej w celu zastępstwa pracownika w czasie jego usprawiedliwionej nieobecności w pracy).

(akta kontroli str. 471)

W 2019 r. wydatki majątkowe wyniosły 254,5 tys. zł, co stanowiło 87,8% planu po zmianach (290 tys. zł). Wydatki majątkowe poniesione zostały na zakup: urządzenia wielofunkcyjnego (29,5 tys. zł), UPS-zabezpieczenia prądowe (29,5 tys. zł), serwerów (97,2 tys. zł), systemu central telefonicznych (42 tys. zł), switchy sieciowe światłowodowe (52,5 tys. zł). Z wydatków na zakupy inwestycyjne, ujętych w planie wydatków majątkowych na 2019 r., nie zrealizowano zadania „Modernizacja strony www”, z uwagi na podjęte w 2019 r. i kontynuowane w 2020 r. uzgodnienia z Ministerstwem Cyfryzacji w sprawie możliwości przeniesienia strony www Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji do Portalu RP, dostępnego pod adresem gov.pl. Planowane środki budżetowe na realizację tego zadania na kwotę 23 tys. zł oraz zadania „Sprzęt techniczno-biurowy” w kwocie 20 tys. zł przeniesione zostały na zakup nowoczesnego systemu central telefonicznych.

(akta kontroli str. 411-414)

W 2019 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. zobowiązania wyniosły 1 301,7 tys. zł i wynikały z dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy za 2019 r. w łącznej kwocie 947,2 tys. zł. Pozostałe zobowiązania wynikały głównie z faktur, których termin zapłaty przypadał po 31 grudnia 2019 r. Wszystkie zobowiązania uregulowane zostały w styczniu 2020 r. przed upływem terminu płatności.

(akta kontroli str. 553-555)

W części 09 kwota wydatków niewygasających z upływem roku 2018 ustalona została⁹ w wysokości 13 000 tys. zł z przeznaczeniem na realizację *Projekt Telemetria Polska*, w tym: wydatki bieżące jednostek budżetowych – 6 000 tys. zł i wydatki majątkowe – 7 000 tys. zł z terminem realizacji 31 marca 2019 r. Ze środków zgłoszonych na wydatki, które nie wygasają z końcem 2018 r., nie zostały poniesione żadne wydatki. W 2019 r. na rachunek wydatków niewygasających KRRiT na realizację *Projekt Telemetria Polska* wpłynęły następujące kwoty środków: 738 tys. zł w dniu 20 lutego 2019 r oraz 195 tys. zł w dniu 28 lutego 2019 r. Powyższe środki zostały zwrócone do Ministerstwa Finansów odpowiednio w dniach 27 lutego 2019 r. i 4 marca 2019 r. tj. po siedmiu i pięciu dniach od daty ich otrzymania.

(akta kontroli str. 415-429)

W sprawie niewykorzystania w całości środków na wydatki, które w 2018 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego, Przewodniczący KRRiT Witold Kołodziejski wyjaśnił, że rozpoczęte w 2018 r. prace związane z budową jednoźródłowego pomiaru mediów (*Projekt Telemetria Polska*) wymagały przeprowadzenia szeregu prac badawczo-rozwojowych, realizowanych z Instytutem Łączności Państwowym Instytutem Badawczym oraz z Instytutem Statystyki i Demografii Szkoły Głównej Handlowej. Dokonano wyboru dostawców poszczególnych usług, które planowano sfinansować ze środków na wydatki niewygasające. Z uwagi na przeciągające się postępowania przetargowe stosowne umowy podpisane zostały po 31 marca 2019 r., a wydatki z tego tytułu zrealizowane zostały z budżetu KRRiT na 2019 r.

Przewodniczący KRRiT wskazał, że głównym powodem niewykorzystania wydatków niewygasających było wstrzymanie rozmów z MKiDN nad zmianą ustawy o radiofonii i telewizji. Ponieważ w obecnym stanie prawnym KRRiT nie ma możliwości powołania podległego podmiotu (spółki), który zajmowałby się prowadzeniem badań telemetrycznych, Przewodniczący KRRiT w piśmie z dnia 23 października 2018 r. skierowanym do Podsekretarza Stanu w MKiDN przedłożył propozycje zmian w ustawie o radiofonii i telewizji wraz z uzasadnieniem. Przewodniczący KRRiT wyjaśnił, że w marcu 2019 r. został poinformowany ustnie o braku możliwości procedowania nowelizacji ww. ustawy zarówno na bazie przesłanego projektu, jak i innej regulacji. Według wyjaśnienia Przewodniczącego KRRiT, występując o wydatki niewygasające KRRiT planowała wydatkowanie tych środków w ramach projektowanej spółki. Wobec zaprzestania prac nad nowelizacją powyższej ustawy, a co za tym idzie, braku możliwości powołania spółki, wydatkowanie tych środków stało się niemożliwe.

(akta kontroli str. 796-807)

Na realizację *Projekt Telemetria Polska* wydatkowano w 2019 r. kwotę 8 593,1 tys. zł (tj. 42,9% planu), w tym: 9,7 tys. zł na zakup materiałów i wyposażenia, 8 580,2 tys. zł na zakup usług pozostałych i 3,2 tys. zł na zakup usług obejmujących tłumaczenia.

W kwestii niższego wykonania wydatków na realizację *Projekt Telemetria Polska* pani Urszula Kochan-Sobiecka Dyrektor Departamentu Budżetu, Główna Księgowa KRRiT wyjaśniła, że w 2019 r. KRRiT kontynuowała prace badawczo-rozwojowe związane z wdrożeniem ogólnopolskiego badania konsumpcji mediów w Polsce. Kolejny etap polega na uruchomieniu jednoźródłowego badania mediów elektronicznych w Polsce, którym zostaną objęte telewizja, radio oraz Internet,

⁹ Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2018 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2346).

a następnie zbudowaniu małoskalowego modelu panelu telemetrycznego i przeprowadzeniu badania preferencji w zakresie konsumpcji mediów.

Etap ten realizowany jest w ramach umowy nr 71/2019 z dnia 22 października 2019 r. zawartej przez KRRiT z Instytutem Łączności – Państwowym Instytutem Badawczym (PIB). W 2019 r., w ramach ww. umowy, KRRiT dokonała zapłaty części wynagrodzenia na kwotę 5 314,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 469-470, 700-793)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 8 593,4 tys. zł, tj. 25,4% wydatków KRRiT. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS¹⁰) spośród 984 zapisów księgowych na kwotę ogółem 17 872,8 tys. zł. Badaniem objęto 43 zapisy księgowe na kwotę 8 443,7 tys. zł, w tym w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 42 zapisy na kwotę 8 432,8 tys. zł oraz w grupie wydatków majątkowych jeden zapis na kwotę 10,9 tys. zł. Dobrana w sposób celowy próba wydatków budżetowych wyniosła 149,7 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki dokonywane były zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

(akta kontroli str. 439-465)

Zasady organizacyjne udzielania przez Biuro KRRiT zamówień publicznych dokonywanych na podstawie przepisów ustawy Pzp ustalone zostały w *Regulaminie postępowania w sprawach o zamówienie publiczne oraz niektórych procedur zakupowych w Biurze KRRiT* (Regulamin) stanowiącym załącznik do pisma okólnego nr 1/2014 Przewodniczącego KRRiT z dnia 2 lipca 2014 r. Postanowień Regulaminu nie stosuje się do udzielania zamówień, o których mowa w art. 4 pkt 1-7 i pkt 10-13 ustawy Pzp oraz do udzielania zamówień o wartości nieprzekraczających kwoty 10,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 291-321)

W 2019 r. przeprowadzono siedem postępowań o udzielenie zamówienia publicznego: trzy w trybie przetargu nieograniczonego, trzy w trybie zamówienia na usługi społeczne o wartości poniżej 750 tys. euro i jedno w trybie z wolnej ręki (postępowanie wszczęte 23 grudnia 2019 r. a otwarcie ofert nastąpiło 16 stycznia 2020 r.) na łączną kwotę 3 026,9 tys. zł. Do 31 grudnia 2019 r. poniesione wydatki wynikające z powyższych zamówień publicznych wyniosły łącznie 801,2 tys. zł.

Szczegółowym badaniem objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie zamówienia na usługi społeczne na świadczenie pomocy prawnej na rzecz *Projekt Telemetria Polska* na kwotę 634,7 tys. zł, co stanowiło 21% łącznej kwoty udzielonych w 2019 r. zamówień publicznych. Poniesione wydatki w wysokości 316,4 tys. zł stanowiły 39,5% łącznej kwoty wydatków poniesionych z tytułu udzielonych zamówień publicznych w 2019 r. W badanym postępowaniu nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 282-290, 322-384)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Nierzetelne zaplanowanie wydatków na *Projekt Telemetria Polska* w kwocie istotnie przekraczającej ich faktyczne wykonanie.

¹⁰ W której prawdopodobieństwo wyboru jest proporcjonalne do wartości.

W ustawie budżetowej na 2019 r. na realizację *Projekt Telemetria Polska* przyznano KRRiT środki w wysokości 20 000 tys. zł. Wydatki na ten cel zostały wykonane w kwocie 8 593,1 tys. zł, tj. zaledwie 42,9% planu. Należy zauważyć, że w 2018 r. KRRiT nie wykorzystwała środków przeznaczonych na realizację *Projekt Telemetria Polska* na kwotę 13 000 tys. zł, zostały one przeniesione do wydatków w roku 2019 jako środki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2018 r. Jednocześnie w Projekcie dochodów i wydatków budżetowych KRRiT na 2019 r., który został przekazany Ministrowi Finansów w lipcu 2018 r., zaplanowano wydatki na realizację projektu „Nowa Telemetria” w wysokości 40 000 tys. zł z adnotacją, że planowane wydatki zostały oszacowane w sposób oszczędny i racjonalny.

(akta kontroli str. 170-188, 700)

W sprawie przyczyn niewykorzystania w całości wydatków niewygasających na *Projekt Telemetria Polska*, a jednocześnie zaplanowania na 2019 r. wydatków na Projekt w wysokości 20 000 tys. zł, Przewodniczący KRRiT wyjaśnił m.in., że głównym powodem niewydatkowania środków niewygasających było wstrzymanie rozmów z Ministerstwem Kultury i Dziedzictwa Narodowego nad zmianą ustawy o radiofonii i telewizji i że w obecnym stanie prawnym KRRiT nie ma możliwości powołania podległego jej instytutu, fundacji lub spółki, co mogłoby znacznie przyspieszyć realizację Projektu. Dodał również, że o konieczności dokonania stosownych zmian legislacyjnych poinformował MKiDN w październiku 2018 r. Wyjaśnił również, że KRRiT planowała wydatkowanie środków z rezerwy niewygasającej w ramach projektowania spółki, ale ze względu na zaprzestanie prac nad zmianą ww. ustawy wydatkowanie tych środków stało się niemożliwe. Natomiast Przewodniczący KRRiT nie wyjaśnił, dlaczego pomimo niewykorzystania środków niewygasających jednocześnie zaplanowano w 2019 r. wydatki na *Projekt Telemetria Polska*, które w niewielkim stopniu zostały wykonane.

(akta kontroli str. 796-800)

2. Nieuwzględnienie w wewnętrznych regulacjach zamówień publicznych, do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych.

Stosownie do § 1 ust. 7 *Regulaminu postępowania w sprawach o zamówienie publiczne oraz niektórych procedur zakupowych w Biurze Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji*, stanowiącego załącznik do pisma okólnego nr 1/2014 Przewodniczącego KRRiT z dnia 2 lipca 2014 r., postanowień Regulaminu nie stosuje się do udzielania zamówień, o których mowa w art.4 pkt 1-7 i pkt 10-13 ustawy Pzp. W związku z powyższym wyłączeniem brak jest w Biurze KRRiT wewnętrznych regulacji i procedur mających na celu zapewnienie wymogów nałożonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp, jak również zachowania uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców przy udzielaniu zamówień, do których nie stosuje się ustawy Pzp.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Wskazać należy, że powszechną praktyką w jednostkach sektora finansów publicznych jest przyjmowanie wewnętrznych regulacji dotyczących udzielania zamówień publicznych, do których nie stosuje się ustawy Pzp, mających na celu zapewnienie zachowania uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców.

Przewodniczący KRRiT wyjaśnił, że wydatki wyłączone spod rygoru ustawy Pzp oraz Regulaminu dokonywane są zazwyczaj po uprzedniej analizie rynku, a następnie podlegają nadzorowi w zakresie ich prawidłowego wykonania, co gwarantuje wydatkowanie środków publicznych w sposób celowy i oszczędny

z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

(akta kontroli str. 796-798)

Zdaniem NIK, obowiązujący w KRRiT Regulamin powinien służyć racjonalnemu wydatkowaniu środków publicznych oraz równemu traktowaniu wykonawców. Nieuwzględnianie zastosowania Regulaminu do zamówień publicznych, do których udzielania nie ma obowiązku stosowania ustawy Pzp, nie pozwala na dokonanie weryfikacji, czy wydatki publiczne zostały dokonane zgodnie z ww. zasadami.

2.2 Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

W 2019 r. działalność KRRiT realizowana była w ramach funkcji państwa 1 „Zarządzanie państwem” i zadania 1.8 „Ochrona wolności słowa, prawa do informacji oraz interesu publicznego w radiofonii i telewizji”.

Celami zadania były:

1. Zapewnienie odbiorcom dostępu do pluralistycznej oferty, swobody wypowiedzi oraz debaty publicznej w mediach.
2. Działania na rzecz rozwoju mediów audiowizualnych w Polsce.
3. Nadzór regulacyjny i finansowanie mediów publicznych.

Dla celu 1 przyjęto miernik: liczba rozpatrzonych spraw związanych ze sposobem prowadzenia debaty publicznej i swobody wypowiedzi w mediach (w tym: skarg i wniosków, oświadczeń i stanowisk KRRiT oraz innych aktywności podejmowanych na rzecz wspierania swobody wypowiedzi i debaty publicznej w mediach) w odniesieniu do liczby spraw o tym charakterze przekazanych do KRRiT oraz zaplanowanych w KRRiT do realizacji. Planowana wartość miernika na 2019 r., według ustawy budżetowej określona na poziomie 98%, zrealizowana została na poziomie 97,8% (rozpatrzono 538 spraw z 550 spraw).

Dla celu 2 przyjęto miernik: realizacja zadań wykonanych, w porównaniu do zaplanowanych w Strategii Regulacyjnej oraz w Planie Pracy KRRiT i Biura KRRiT. Zaplanowana wartość miernika na 2019 r. według ustawy budżetowej na poziomie 98% zrealizowana została na poziomie 98,6% (wykonano 35,5 zadań z 36 zadań zaplanowanych).

Dla celu 3 przyjęto miernik: procentowy udział sumy zadań wykonanych do sumy zadań zaprojektowanych w Strategii Regulacyjnej oraz w Planie Pracy KRRiT i Biura KRRiT w obszarze nadzoru regulacyjnego i finansowania mediów publicznych. Zaplanowana wartość miernika na 2019 r., według ustawy budżetowej na poziomie 99%, zrealizowana została na poziomie 100% (wykonano 21 zaplanowanych zadań).

W 2019 r. wydatki budżetowe na realizację zadania 1.8 wyniosły łącznie 33 777,6 tys. zł i były niższe o 14,2% od wydatków poniesionych w 2018 r.

W ramach zadania 1.8 wyodrębniono cztery podzadania i 11 działań. Do określenia sposobu alokowania wydatków do odpowiednich podzadań/działań w ramach zadania 1.8 przyjęto Zasady przyporządkowania wydatków do podzadań/działań w budżecie zadaniowym KRRiT na 2019 r., zatwierdzone przez Dyrektora Departamentu Budżetu Głównego Księgowego w dniu 21 maja 2019 r.

Na podzadanie 1.8.1 „Działanie KRRiT na rzecz rozwoju rynku audiowizualnego” wydatkowano 10 404,2 tys. zł, co stanowiło 30,8% wydatków w ramach zadania 1.8. Celem podzadania było zapewnienie realizacji zadań ustawowych w KRRiT, a miernikiem – liczba spraw rozpatrzonych przez KRRiT do liczby spraw

przewidzianych do rozpatrzenia w porządku obrad. Planowana wartość miernika w ustawie budżetowej na poziomie 98,4% wykonana została w wysokości 98,9% (rozpatrzono 274 z 277 zaplanowanych spraw).

Na podzadanie 1.8.2 „Koncesjonowanie rozpowszechniania programów oraz dokonywania wpisów do rejestru programów rozprowadzanych oraz programów telewizyjnych rozpowszechnianych wyłącznie w systemie teleinformatycznym” wydatkowano 3 109,7 tys. zł, co stanowiło 9,2% wydatków 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. Planowana według ustawy budżetowej na 2019 r. wartość miernika na poziomie 100% została osiągnięta w wysokości 104,2% (zakończono 524 postępowania, a wpłynęły 503 wnioski).

Na podzadanie 1.8.3 „Kontrola programów radiowych, telewizyjnych i usług na żądanie oraz organizowanie badań treści i odbioru tych programów” wydatkowano 13 968,5 tys. zł, tj. 41,4% wydatków zadania 1.8. Celem podzadania była realizacja obowiązków nadawców wynikających z przepisu prawa i samoregulacji. Wartość miernika, określona jako relacja liczby kontroli wykonanych do liczby kontroli planowanych, przyjęta na poziomie 100%, osiągnięta została na poziomie 100% (wykonano 1860 planowanych kontroli).

Na podzadanie 1.8.4 „Realizacja zadań wynikających z ustawy o opłatach abonamentowych” wydatkowano 6 295,2 tys. zł, tj. 18,6% wydatków zadania 1.8. Celem podzadania było umorzenie i rozkładanie na raty zaległości we wnoszeniu opłat abonamentowych przesyłanych przez abonentów oraz przez kierownika jednostki operatora wyznaczonego (Poczty Polskiej S.A.), natomiast miernikiem była liczba rozpatrzonych wniosków przypadających na 1 etat kalkulacyjny rozliczony w okresie I półrocza/roku. Planowana według ustawy budżetowej na 2019 r. wartość miernika na poziomie 3200 została osiągnięta w wysokości 3626 wniosków przypadających na jeden etat kalkulacyjny. W 2019 r. wpłynęło 31 365 wniosków o umorzenie i rozłożenie na raty zaległości w opłatach abonamentowych, z których rozpatrzono 13 553 wnioski. Ponadto w 2019 r. rozpatrzono 60 155 wniosków z lat poprzedzających badany rok budżetowy. Na dzień 31 grudnia 2019 r. pozostało do rozpatrzenia 161 680 wniosków z lat 2012 – 2019.

(akta kontroli str. 579-580, 630-680)

W wyniku kontroli wykonania budżetu KRRiT w 2018 r. NIK wniosła o zintensyfikowanie prac w kierunku systemowego rozwiązania problemu zaległości w rozpatrywaniu wniosków o umorzenie oraz rozłożenie na raty opłat abonamentowych. W 2019 r. KRRiT podejmowała działania zmierzające do podjęcia stosownych działań legislacyjnych przez podmioty posiadające taką inicjatywę w przedmiocie systemu finansowania mediów publicznych i rozwiązania problemu zaległości w rozpatrywaniu wniosków od podmiotów zobowiązanych do uiszczania opłat abonamentowych. Na posiedzeniu Komisji Kultury i Środków Przekazu Sejmu RP w dniu 25 czerwca 2019 r., na którym rozpatrywano Sprawozdanie KRRiT z działalności w 2018 r. Przewodniczący KRRiT wskazał, że niezbędne są rozwiązania systemowe dla rozwiązania trudnej sprawy rozpatrywania wniosków o umorzenie i rozłożenie na raty opłat abonamentowych. Na posiedzeniu KRRiT w dniu 27 czerwca 2019 r. (z udziałem Podsekretarza stanu w MKiDN Pawła Lewandowskiego) KRRiT zaapelowała do MKiDN o pilne rozpoczęcie prac nad zmianą systemu finansowania mediów publicznych. W dniu 29 listopada 2019 r. Przewodniczący KRRiT zwrócił się do Wicepremiera Ministra Kultury i Dziedzictwa

Narodowego o zapewnienie jednostkom publicznej radiofonii i telewizji stabilnego i wystarczającego systemu finansowania misji publicznej ze środków publicznych oraz niezwłocznego podjęcia działań w tym zakresie.

(akta kontroli str. 385-410)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków. Wydatki ponoszone były z zachowaniem zasad wskazanych w ustawie o finansach publicznych w kwotach wynikających z zatwierdzonego planu finansowego po zmianach na zadania z zakresu radiofonii i telewizji.

Decyzje Przewodniczącego o blokowaniu środków i przenoszące środki pomiędzy paragrafami wydatków, podjęte były zgodnie z zasadami i w trybie określonym w ustawie o finansach publicznych ze względu na potrzeby wynikające z działania jednostki.

Stwierdzono nieprawidłowości polegające na zaplanowaniu wydatków na *Projekt Telemetria Polska* w kwocie istotnie przekraczającej ich faktyczne wykonanie oraz nieuwzględnieniu w wewnętrznych regulacjach zamówień publicznych, do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2019 r. przez dysponenta części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23)

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),

- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW),

- z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z.).

Sprawozdania zostały sporządzone przez dysponenta części 09 na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Kwoty wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 514-519, 536, 553-555, 559, 565-568, 570-580)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania sporządzone zostały na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, terminowo oraz prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-

rachunkowym. Stosowany w KRRiT system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzanych sprawozdań.

V. Wnioski

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:

1. Planowanie wydatków budżetowych na realizację *Projektu Telemetria Polska* stosownie do możliwości ich wykonania.
2. Uwzględnienie w wewnętrznych regulacjach udzielania zamówień publicznych, do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych, w celu zapewnienia, że wydatki publiczne dokonywane są w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 3 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie¹¹ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Najwyższa Izba Kontroli informuje, że wystąpienia pokontrolne po kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. stanowią podstawę sporządzenia *Analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 r.*, której terminowe przedłożenie jest obowiązkiem Najwyższej Izby Kontroli określonym w art. 226 ust. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r.¹² Realizacja ustrojowego obowiązku Najwyższej Izby Kontroli w stosunku do Sejmu RP, umożliwiającą dochowanie przez Sejm terminu określonego w art. 226 ust. 2 Konstytucji, stanowi realizację ważnego interesu społecznego. Wobec powyższego, na podstawie art. 15z z ust. 4 pkt 2 w zw. z ust. 1 pkt 10 i ust. 7 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych¹³, organ kontrolowany zobowiązany jest w terminie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli, wnieść zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego albo poinformować w tym terminie o niewniesieniu zastrzeżeń.

¹¹ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

¹² Dz. U. Nr 78, poz. 483 ze zm.

¹³ Dz.U. poz.374, ze zm.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia kwietnia 2020 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Marian Banaś

.....
Podpis