

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT NAUKI OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO-4100-001-01/2014

Nr ewid. 118/2014/P/14/001/KNO

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 09 Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji

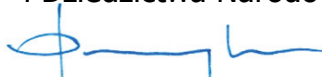
Warszawa czerwiec 2014 r.

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*

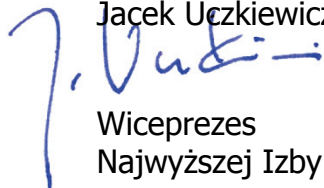
**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 09 Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji**

Dyrektor
Departamentu Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego:



Piotr Prokopczyk

Akceptuję:
Jacek Uczkiewicz



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Zatwierdzam:
Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 10 czerwca 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 22-444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość	4
3. Uwagi i wnioski	5
II. Wyniki kontroli	6
III. Informacje dodatkowe	9
Załączniki	10

I. Ocena kontrolowanej działalności

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ w Krajowej Radzie Radiofonii i Telewizji (KRRiT, Rada).

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonej nieprawidłowości² wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 09 Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2013³ (po zmianach) wydatki budżetu państwa w kwocie 20.653 tys. zł zrealizowano w wysokości 20.498,8 tys. zł, co stanowiło 99,3% planu po zmianach.

Ocena ogólna została sformułowana na podstawie wyników kontroli 20,7% zrealizowanych w części 09 wydatków oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe prowadzone były prawidłowo, a sprawozdania budżetowe zostały sporządzone rzetelnie i terminowo.

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na niegospodarnym wydatkowaniu kwoty 60,9 tys. zł (tj. 0,3% wydatków ogółem) z przeznaczeniem na inwestycję budowlaną przy ul. Senatorskiej 38 w Warszawie, prowadzoną w celu pozyskania siedziby dla KRRiT. Przyczyną nieprawidłowości było zlecenie przez KRRiT sporządzenia opinii na temat stanu prawnego nieruchomości przy ul. Senatorskiej 38 dopiero po zleceniu prac projektowych dotyczących przedmiotowej inwestycji. W związku z uzyskaniem informacji o istnieniu tzw. roszczeń dekretowych (reprzywatykacyjnych) do przedmiotowej nieruchomości KRRiT odstąpiła od inwestycji, ponosząc jednakże z tego tytułu wydatki w kwocie 60,9 tys. zł.

Kalkulację oceny ogólnej części 09 przedstawiono w załączniku nr 4 do Informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz pozytywnie zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym z ewidencją księgową.

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2013:

- 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),

a także sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r. o stanie:

- a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia: 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴ i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵.

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

1 Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

2 Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna (patrz <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>).

3 Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 169 ze zm.), zwana dalej „ustawą budżetową z dnia 25 stycznia 2013 r.”, oraz ustawa o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 z dnia 27 września 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212). Określenie „znowelizowana ustawa budżetowa” oznacza ustawę budżetową na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. w brzmieniu nadanym przez ustawę z dnia 27 września 2013 r., obowiązującą od 14 października 2013 r.

4 Dz. U. z 2014 r. poz. 119, zwane dalej „rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej”.

5 Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm., zwane dalej „rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych”.

3. Uwagi i wnioski

W wyniku przeprowadzonej kontroli NIK wniosła o zapewnienie przygotowania do realizacji inwestycji budowlanych po uzyskaniu opinii o stanie prawnym nieruchomości.

II. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., kontrola dochodów budżetowych w części 09 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27) oraz porównania ich z wynikami 2012 r.⁶.

Dochody budżetu państwa na rok 2013 w części 09 zostały zaplanowane w kwocie 24.165 tys. zł, tj. niższej o 14.734,6 tys. zł (38%) od dochodów zrealizowanych w roku 2012. Zrealizowane w 2013 roku dochody wyniosły 43.299,7 tys. zł, tj. 179,2% kwoty planowanej. Źródłem dochodów były przede wszystkim wpływy z opłat za koncesje i licencje (§ 0590) w wysokości 41.704,1 tys. zł (96,3% dochodów ogółem). Uzyskane w 2013 r. dochody były o 11,3% wyższe od dochodów zrealizowanych w 2012 r. (38.899,6 tys. zł).

Dane o dochodach budżetowych w 2013 r. w części 09 przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

Na koniec 2013 r. w części 09 wystąpiły należności w kwocie 131.724,1 tys. zł, w tym zaległości – 10.855,1 tys. zł. W porównaniu do 2012 r. należności były wyższe o 76.415,4 tys. zł (tj. o 138,2%), co wynikało głównie ze zmiany⁷ dotychczasowego brzmienia art. 40 ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji⁸, tj. wprowadzenia możliwości uiszczania, na wniosek koncesjonariusza, opłat za udzielenie koncesji w ratach przy jednoczesnym naliczaniu opłaty prolongacyjnej.

W roku 2013 Przewodniczący KRRiT na podstawie art. 40 ust. 10 ustawy o radiofonii i telewizji wydał dziewięć⁹ decyzji dotyczących przyznania/przedłużenia bądź rozszerzenia koncesji oraz siedem decyzji o rozłożeniu na raty opłaty koncesyjnej. Łączna wysokość opłat koncesyjnych, wskazana w ww. decyzjach, wyniosła 91.425,7 tys. zł, a opłat prolongacyjnych – 26.424,1 tys. zł. Termin zapłaty ostatniej raty należności został ustalony na 2028 r.

Decyzje o rozłożeniu zaległości podatkowej na raty wydawane były na podstawie art. 33 ust. 2 i 3 ustawy o radiofonii i telewizji, art. 104 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego¹⁰ w związku z art. 67a § 1 pkt 2 i art. 57 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹¹. W każdej decyzji – jako jej uzasadnienie – wskazano zarówno ważny interes podatnika (koncesjonariusza), jak i interes publiczny.

2. Wydatki budżetu państwa

Zaplanowane na 2013 r. wydatki budżetu państwa w kwocie 20.653 tys. zł zrealizowano w wysokości 20.498,8 tys. zł, tj. 99,3% kwoty planowanej, w tym: świadczenia na rzecz osób fizycznych – 57,4 tys. zł, wydatki bieżące jednostek budżetowych – 19.884,1 tys. zł, wydatki majątkowe – 557,3 tys. zł.

Dane o wydatkach budżetowych w 2013 r. w części 09 przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

W 2013 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

W znowelizowanej ustawie budżetowej wydatki bieżące jednostek budżetowych zaplanowano w wysokości 20.013,4 tys. zł. Zrealizowane wydatki bieżące wyniosły 19.884,1 tys. zł, tj. 99,4% planu po zmianach. Środki zostały przeznaczone na:

6 Planowanie i realizacja dochodów budżetowych szczegółowo sprawdzane były w częściach, w których na 2013 r. zostały zaplanowane dochody w kwocie wyższej niż 200 mln zł.

7 Zmiana wprowadzona ustawą z dnia 10 października 2012 r. o zmianie ustawy o radiofonii i telewizji (Dz. U. z 2012 r., poz. 1209) z dniem 20 listopada 2012 r.

8 Dz. U. z 2011 r. Nr 43, poz. 226, ze zm.

9 W tym: cztery decyzje o udzieleniu koncesji, cztery – o przedłużeniu (udzieleniu koncesji na kolejny okres) oraz jedna – o zmianie (rozszerzeniu) koncesji.

10 Dz. U. z 2013 r., poz. 267 ze zm.

11 Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.

- wynagrodzenia osobowe pracowników i pochodne od wynagrodzeń oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne, wpłatę na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (§§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4140) – 11.968,3 tys. zł,
- zakup usług pozostałych (§ 4300) – 2.629,8 tys. zł (m.in. badania telemetryczne i radiometryczne, usługi informatyczne, ochrona obiektów),
- opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe (§ 4400) – 1.900,3 tys. zł,
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – 955,2 tys. zł (m.in. sprzęt techniczny, materiały biurowe i eksploatacyjne, paliwo do samochodów służbowych, oprogramowanie i licencje).

Objęte badaniem wydatki bieżące w wysokości 3.434 tys. zł (stanowiące 17,3% wydatków bieżących) były dokonywane zgodnie z przeznaczeniem i obowiązującymi przepisami prawa.

Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) w kwocie 10.135,7 tys. zł były wyższe w porównaniu do 2012 r. o 421,7 tys. zł (o 4,3%) i nie przekroczyły kwoty planowanej na wynagrodzenia w 2013 r. Zachowano wymagane ograniczenie poziomu wynagrodzeń członków KRRiT.

Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w 2013 r. w części 09 wynosiło 132 osoby, w tym: pięciu członków KRRiT (status zatrudnienia 02) oraz 127 pracowników Biura KRRiT (status zatrudnienia 01).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2013 r. wynosiło 6.398,8 zł i w porównaniu do 2012 r. było wyższe o 1,2%.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w części 09 przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

Wydatki majątkowe

W znowelizowanej ustawie budżetowej wysokość środków na wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 582 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 557,3 tys. zł, tj. 95,8% planu po zmianach, z czego wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 6060) – 431,8 tys. zł, wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 6050) – 125,5 tys. zł.

Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych dotyczyły zakupu m.in.: samochodu osobowego (112,7 tys. zł), urządzeń klimatyzacyjnych (60,9 tys. zł), macierzy dyskowej (59,5 tys. zł).

Wydatki inwestycyjne były związane z dwoma inwestycjami budowlanymi mającymi na celu pozyskanie w Warszawie siedziby Biura KRRiT – przy ul. Jana III Sobieskiego 101 (64,6 tys. zł) i ul. Senatorskiej 38 (60,9 tys. zł).

Stwierdzono, że KRRiT niegospodarnie wydatkowała kwotę 60,9 tys. zł¹² na ww. inwestycję budowlaną przy ul. Senatorskiej 38, przeznaczając środki na opracowanie dotyczące m.in. projektu przebudowy, renowacji i rozbudowy budynku oraz przygotowanie harmonogramu rzeczowo-finansowego inwestycji przebudowy i rozbudowy budynku przy ul. Senatorskiej 38.

Dopiero w dniu 16 grudnia 2013 r. KRRiT zleciła kancelarii prawnej sporządzenie opinii na temat stanu prawnego nieruchomości przy ul. Senatorskiej 38 (tj. po zawarciu umowy w dniu 21 października 2013 r., skutkującej wydatkowaniem kwoty 52,9 tys. zł). Po uzyskaniu informacji o istnieniu tzw. roszczeń dekretowych (reprzywatykacyjnych) do przedmiotowej nieruchomości, które nie zostały ostatecznie rozpoznane, KRRiT wycofała w dniu 10 stycznia 2014 r. wniosek złożony w dniu 15 października 2013 r. do Ministra Skarbu Państwa o nieodpłatne ustanowienie na rzecz KRRiT trwałego zarządu nad ww. nieruchomością.

NIK oceniła jako niegospodarne wydatkowanie kwoty 60,9 tys. zł w związku z faktem, że zakupiona dokumentacja projektowa nie będzie wykorzystana w celu realizacji inwestycji budowlanej przy ul. Senatorskiej 38.

3. Sprawozdania

Dysponent części 09 uwzględnił procedury kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdawczości budżetowej i finansowej w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Biurze Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji” z dnia 20 grudnia 2010 r. i 4 października 2012 r. Procedury te określały zasady postępowania przy sporządzaniu miesięcznych, kwartalnych i rocznych sprawozdań jednostkowych. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli przyjęte procedury zapewniały prawidłowe i rzetelne sporządzenie sprawozdań rocznych.

¹² Umowy z wykonawcami ww. prac zostały zawarte odpowiednio 21 października 2013 r. (na kwotę 52,9 tys. zł) oraz 17 grudnia 2013 r. (na kwotę 8 tys. zł). Zapłaty za wykonane prace dokonano w grudniu 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz pozytywnie zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym z ewidencją księgową.

Roczne sprawozdania budżetowe (Rb-27, Rb-28, Rb-23) oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych (Rb-N, Rb-Z) zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) sporządzono w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹³, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

4. Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Ocena została sformułowana na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania 145 dowodów księgowych na kwotę 3.991,3 tys. zł, tj. 19,5% wydatków części 09, dobranych z zastosowaniem metody monetarnej¹⁴ i doboru celowego. Badanie wydatków w zakresie poprawności formalnej oraz prawidłowości kontroli bieżącej i dekretacji, ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych oraz wiarygodności ksiąg wpływających na sprawozdawczość bieżącą i sprawozdania roczne nie wykazało nieprawidłowości. Operacje gospodarcze potwierdzone tymi dowodami zostały zbadane także pod względem legalności, gospodarności i celowości.

Przyjęta w KRRiT dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości spełniała warunki określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁵.

13 Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

14 Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

15 Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

III. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Przewodniczącego Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji w dniu 23 kwietnia 2014 r.

Pismem z dnia 8 maja 2014 r. Przewodniczący KRRiT zgłosił do wystąpienia pokontrolnego siedem zastrzeżeń dotyczących:

- 1) oceny ogólnej,
- 2) ustaleń w zakresie dokumentacji – opracowania dotyczącego m.in. projektu przebudowy, renowacji i rozbudowy budynku oraz harmonogramu rzeczowo-finansowego inwestycji przebudowy i rozbudowy budynku przy ul. Senatorskiej 38 w Warszawie,
- 3) sposobu dokonywania ustaleń w toku czynności kontrolnych oraz sporządzenia opisu stanu faktycznego w wystąpieniu pokontrolnym,
- 4) uzasadnienia oceny ogólnej,
- 5) pouczenia w kwestii poinformowania NIK – w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego – o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań,
- 6) stwierdzonej nieprawidłowości polegającej na wydatkowaniu przez Krajową Radę Radiofonii i Telewizji kwoty 60,9 tys. zł na opracowanie dotyczące m.in. projektu przebudowy, renowacji i rozbudowy budynku oraz przygotowanie harmonogramu rzeczowo-finansowego inwestycji przebudowy i rozbudowy budynku przy ul. Senatorskiej 38 w Warszawie z przeznaczeniem na siedzibę Rady, w sposób niegospodarny, niecelowy i z naruszeniem prawa,
- 7) stwierdzonej nieprawidłowości polegającej na zleceniu przez Krajową Radę Radiofonii i Telewizji w czerwcu 2013 r. korekty harmonogramu inwestycji i poniesieniu wydatku w wysokości 2 tys. zł, pomimo negatywnej opinii Ministra Finansów w zakresie możliwości finansowania inwestycji prowadzonej w celu wybudowania siedziby Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji przy ul. Sobieskiego 101 w Warszawie.

Uchwałą Nr 32/2014 z dnia 28 maja 2014 r. Kolegium NIK uwzględniło w części pięć zastrzeżeń w pkt 1, 3–4, 6–7; w pozostałym zakresie – oddaliło.

Finansowe rezultaty kontroli dotyczą niegospodarnego wydatkowania kwoty 60,9 tys. zł (tj. 0,30% wydatków ogółem) z przeznaczeniem na inwestycję budowlaną przy ul. Senatorskiej 38, prowadzoną w celu pozyskania siedziby dla KRRiT.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 09 KRRiT, w tym:	38.899,6	24.165,0	43.299,7	111,3	179,2
	Dział 751, rozdział 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	38.899,6	24.165,0	43.299,7	111,3	179,2
1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	196,0	-	552,4	281,8	-
2.	§ 0590 Wpływy z opłat za koncesje i licencje	36.834,2	21.584,0	41.704,1	113,2	193,2
3.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	302,0	300,0	301,7	100,6	99,9
4.	§ 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	1.553,4	2.278,0	730,7	47,3	32,1
5.	§ 0920 Pozostałe odsetki	-	-	0,5	-	-
6.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	14,0	3,0	10,3	73,6	343,3

¹ Ustawa budżetowa z dnia 25 stycznia 2013 r.

Dane na podstawie rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27).

Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 09 KRRiT, w tym:	19.657,1	20.653,0	20.498,8	104,3	99,3
	Dział 751, rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	19.657,1	20.653,0	20.498,8	104,3	99,3
1.1.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych, w tym:	93,1	57,6	57,4	61,6	99,7
	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	49,8	5,0	4,9	9,8	98,0
	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	1,3	0,6	0,5	38,5	83,3
	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	42,0	52,0	52,0	123,8	100,0
1.2.	Wydatki bieżące jednostek budżetowych, w tym:	18.094,1	20.013,4	19.884,1	109,9	99,4
	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	9.081,0	9.514,0	9.512,2	104,7	100,0
	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	633,0	624,0	623,5	98,5	99,9
	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1.538,6	1.649,0	1.642,3	106,7	99,6
	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	165,9	182,0	169,2	102,0	93,0
	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	67,0	28,0	21,1	31,5	75,4
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	533,9	535,0	533,9	100,0	99,8
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1.287,5	956,5	955,2	74,2	99,9
	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	5,7	47,0	46,6	817,5	99,1
	§ 4260 Zakup energii	107,4	124,5	114,1	106,2	91,6
	§ 4270 Zakup usług remontowych	239,4	217,1	212,1	88,6	97,7
	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	4,8	7,2	7,2	150,0	100,0
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1.763,2	2.668,7	2.629,8	149,1	98,5
	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	50,2	52,9	49,3	98,2	93,2
	§ 4360 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	28,0	31,5	31,1	111,1	98,7
	§ 4370 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	28,0	43,7	43,7	156,1	100,0
	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	29,8	91,1	91,1	305,7	100,0
	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	452,7	406,0	377,1	83,3	92,9
	§ 4400 Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1.294,6	1.900,4	1.900,3	146,8	100,0
	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	47,8	81,0	80,6	168,6	99,5
	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	132,1	160,0	157,3	119,1	98,3
	§ 4430 Różne opłaty i składki	45,3	46,0	45,4	100,2	98,7
	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń społecznych	147,3	147,6	147,6	100,2	100,0
	§ 4480 Podatek od nieruchomości	7,5	8,0	7,9	105,3	98,8
	§ 4510 Oplaty na rzecz budżetu państwa	20,5	3,0	2,8	13,7	93,3

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	§ 4520 Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	6,7	96,2	96,2	1.435,8	100,0
	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	208,5	239,0	238,8	114,5	99,9
	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	143,3	154,0	147,7	103,1	95,9
1.3.	Wydatki majątkowe, w tym:	1.469,9	582,0	557,3	37,9	95,8
	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	91,3	134,0	125,5	137,5	93,7
	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1.378,6	448,0	431,8	31,3	96,4

¹ Ustawa znowelizowana w dniu 27 września 2013 r.

Dane na podstawie rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28).

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wyszczególnienie		Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Część 09 KRRiT ogółem	128	9.714,0	6.324,2	132	10.135,7	6.398,8	101,2
	wg statusu zatrudnienia, w tym:							
	01	123	8.865,8	6.006,6	127	9.265,3	6.079,6	101,2
	02	5	848,2	14.136,7	5	870,4	14.506,7	102,6
1.1.	Dział 751, rozdział 75101	128	9.714,0	6.324,2	132	10.135,7	6.398,8	101,2
	wg statusu zatrudnienia, w tym:							
	01	123	8.865,8	6.006,6	127	9.265,3	6.079,6	101,2
	02	5	848,2	14.136,7	5	870,4	14.506,7	102,6

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁶.

Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej

Oceny wykonania budżetu części 09 Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji dokonano stosując kryteria¹⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w „Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku”¹⁸.

Dochody ¹⁹ :	43.299,7 tys. zł
Wydatki budżetu krajowego:	20.498,8 tys. zł
Łączna kwota G:	20.498,8 tys. tys. zł (kwota wydatków krajowych)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1$

Nieprawidłowość w wydatkach dotyczyła kwoty 60,9 tys. zł, tj. 0,3% wydatków ogółem, wydatkowanej niegospodarnie na inwestycję budowlaną przy ul. Senatorskiej 38, prowadzoną w celu pozyskania siedziby Rady.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna mimo stwierdzonej nieprawidłowości (3)

Wynik końcowy Wk: $3 \times 1 = 3$

Ocena końcowa: pozytywna mimo stwierdzonej nieprawidłowości.

¹⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

¹⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

¹⁹ W częściach budżetu państwa, w których – zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa – nie były badane dochody, nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 5. Wykaz podmiotów, 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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Komisja Finansów Publicznych Sejmu RP
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu RP
9. Komisja Kultury i Środków Przekazu Sejmu RP
10. Minister Finansów
11. Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji