



WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Małgorzata Motylow

KNO.410.001.04.2022

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/001 Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 09 Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
ul. Filtrów 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 50 00, F +48 22 444 57 93
nik@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa

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. Sylwia Materkowska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KNO/12/2022 z 13 stycznia 2022 r. 2. Katarzyna Peikow-Mentlewich, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KNO/13/2022 z 13 stycznia 2022 r.

(akta kontroli str. 1-4)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2021, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji. Ocenie podlegały w szczególności:
Zakres kontroli	<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 2021 r. w zakresie operacji finansowych,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,– nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², w tym nadzór nad wykonywaniem planów finansowych podległych jednostek. <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</p> <p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none">– analizy wykonania planu dochodów,– 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 KRRiT,– 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 2021 r. w zakresie operacji finansowych,– analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

² Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm., dalej: ufp.

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

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W toku działań kontrolnych stwierdzono, że wydatki były ponoszone z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w przepisach ustawy o finansach publicznych. W zbadanym zakresie nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków. Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków. W toku prowadzonych działań kontrolnych stwierdzono, że dysponent części 09 budżetu państwa zapewniał w sposób racjonalny nadzór i kontrolę na realizacją części budżetowej.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania sporządzone zostały terminowo oraz prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań.

Najwyższa Izba Kontroli dostrzega działania KRRiT w celu likwidacji zaległości w rozpatrywaniu wniosków o umarzenie i rozłożenie na raty należności powstałych w związku z opłatami abonamentowymi, jak również fakt, że wnioski złożone w 2021 r. były rozpatrywane na bieżąco. Jednocześnie NIK zwraca uwagę, że na dzień 31 grudnia 2021 r. nadal pozostało do rozpatrzenia 32 139 wniosków z lat 2012-2020. Wnioski te nie zostały rozpatrzone w terminach wynikających z art. 35 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁴, a wnioskodawcy nie zostali poinformowani, m.in. o przyczynach zwłoki oraz nowym terminie rozpatrzenia stosownie do art. 36 Kpa. NIK w wystąpieniu pokontrolnym po kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r.⁵ wnioskowała o zintensyfikowanie prac w kierunku systemowego rozwiązania problemu zaległości w rozpatrywaniu wniosków o umorzenie i rozłożenie na raty należności powstałych w związku z opłatami abonamentowymi.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2021⁷ dochody budżetowe w części 09 zaplanowano w kwocie 50 180,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 44 113,1 tys. zł, tj. 87,9% planu i były większe o 9 023,9 tys. zł, tj. 25,7% od dochodów uzyskanych w 2020 r. (35 089,2 tys. zł).

Źródłem dochodów w 2021 r. były przede wszystkim wpływy z opłat za koncesje i licencje (§ 0590) w wysokości 37 044,0 tys. zł, zrealizowane w 87,1% wielkości planowanej (42 528,0 tys. zł). Wpływy te stanowiły 84% dochodów ogółem. Wpływy z opłaty prolongacyjnej (§ 0880) wyniosły 6 422,8 tys. zł i stanowiły 86,8% planu (7 401,0 tys. zł)⁸.

³ 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.

⁴ Dalej: Kpa.

⁵ Wystąpienie pokontrolne NIK z 16 kwietnia 2019 r. nr KNO.410.001.01.2019.

⁶ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁷ Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190 ze zm.).

⁸ Rozporządzeniem Ministra finansów z dnia 27 lipca 2020 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2020 r., poz. 1340) wprowadzono paragraf 088 Wpływy z opłaty prolongacyjnej oraz zmieniono objaśnienia do

Ponadto uzyskano wyższe niż planowano wpływy z różnych opłat (§ 0690) w wysokości 310,1 tys. zł, tj. 124% planu, co w odniesieniu do 2020 r. (211,3 tys. zł) stanowiło wzrost o 46,8%.

W odniesieniu do roku 2020 uzyskane wpływy z opłat za koncesje i licencje były wyższe o 35%, tj. o 9 599,4 tys. zł. W 2021 r. wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych wyniosły 218,3 tys. zł i były wyższe o 60,2 tys. zł, tj. o 38,1% niż w roku poprzednim (158,1 tys. zł). Kwota pobranych odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat w 2021 r. wyniosła 71,2 tys. zł⁹, natomiast w 2020 r. – 7 234,3 tys. zł. W odniesieniu do 2020 r. (30,6 tys. zł) wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego wzrosły o 18% (5,5 tys. zł) i wyniosły 36,1 tys. zł. Natomiast wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów były wyższe o 5,2 tys. zł, tj. o 1040% od kwoty zrealizowanej w 2020 r. (0,5 tys. zł).

Na koniec 2021 r. w części 09 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty na kwotę 964,6 tys. zł i były wyższe o 116,9 tys. zł, tj. o 13,8% od kwoty wykazanej w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 na koniec 2020 r.¹⁰. Dotyczyły one głównie nałożonych grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0580), w związku z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji¹¹ na kwotę 655,6 tys. zł.

Zaległości netto, tj. należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane wyniosły 964,3 tys. zł i były wyższe w stosunku do roku 2020 (784,2 tys. zł) o 180,1 tys. zł, tj. 23%. Podstawową pozycję stanowiły kary za naruszenie przepisów ustawy o radiofonii i telewizji od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0580)¹² oraz opłaty za wydanie koncesji (§ 0590)¹³, do których są wystawiane upomnienia lub tytuły wykonawcze.

W 2021 r. podejmowano działania mające na celu wyegzekwowanie należności z tytułu dochodów budżetowych, tj. wystawiono 69 upomnień do koncesjonariuszy, którzy nie uregulowali należności w terminie płatności określonym w decyzji koncesyjnej, z tytułu niezapłaconych kar pieniężnych oraz tytułem zwrotu zasądzonych kosztów postępowania sądowego na łączną kwotę 717,6 tys. zł. Przekazano również 17 tytułów wykonawczych do urzędów skarbowych właściwych według miejsca zamieszkania dłużnika na łączną kwotę 140 tys. zł. W badanym okresie nie uległy przedawnieniu należności oraz nie wydawano decyzji o ich umorzeniu.

Przewodniczący KRRiT wydał w 2021 r. 171 decyzji skutkujących naliczeniem opłaty za udzielenie lub zmianę koncesji na rozpowszechnianie programu telewizyjnego lub radiowego na kwotę 34 388,3 tys. zł oraz 71 decyzji o rozłożeniu na raty opłaty za koncesje na łączną kwotę 25 416,9 tys. zł, naliczając przy tym opłaty prolongacyjne na kwotę 4 242,2 tys. zł.

Ponadto Przewodniczący KRRiT wydał w 2021 r. 32 decyzje o ukaraniu nadawców za naruszenie przepisów ustawy o radiofonii i telewizji na łączną kwotę 285,3 tys. zł.

(akta kontroli str. 593-596, 1842-1845, 2017-2021, 2024)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

paragrafu 091 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (w paragrafie tym ujmuje się odsetki, do których stosuje się przepisy ustawy – Ordynacja podatkowa).

⁹ Od 1 stycznia 2020 r. wydzielono do osobnego paragrafu opłaty prolongacyjne.

¹⁰ Przyczyną wzrostu stanu należności w stosunku do 2020 r. był wzrost liczby spraw, do których podmiot, na którego nałożono kary pieniężne, złożył odwołanie do sądu.

¹¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 805, ze zm., dalej: ustawa o radiofonii i telewizji.

¹² W 2021 r. nie zapłacono 41 kar na łączną kwotę 655,6 tys. zł, co stanowiło wzrost o 68,8 tys. zł, tj. 11,7% w stosunku do 2020 r.

¹³ W 2021 r. nie zapłacono 13 decyzji na łączną kwotę 126,9 tys. zł, co stanowiło wzrost o 11,9 tys. zł, tj. 10,3% w stosunku do 2020 r.

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na 2021 r. wydatki w części 09 zaplanowano w wysokości 63 171 tys. zł, a po jej nowelizacji¹⁴ 63 882 tys. zł. Na podstawie decyzji ministra właściwego do spraw finansów publicznych plan wydatków został zmniejszony o kwotę 265 tys. zł¹⁵. Plan po zmianach wyniósł 63 617 tys. zł.

Wydatki budżetu państwa w części 09 zrealizowano w wysokości 63 137,5 tys. zł¹⁶ (99,2% planu po zmianach), w tym wydatki niewygasające z upływem 2021 r. – 17 686 tys. zł. Wykonane w 2021 r. wydatki były wyższe o 611,3 tys. zł, tj. o 1% od wydatków zrealizowanych w 2020 r. – 62 526,2 tys. zł.

(akta kontroli str. 597-598)

W 2021 r. Przewodniczący KRRiT wydał, na podstawie art. 171 ust. 1 ufp, sześć decyzji o przeniesieniu środków pomiędzy paragrafami w rozdziale 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa na łączną kwotę 866,2 tys. zł, co stanowiło 1,4% poniesionych wydatków budżetowych. Zmiany w planie finansowym na 2021 r. w wydatkach budżetowych były celowe i wynikały z potrzeb Biura KRRiT.

Przewodniczący KRRiT w dniu 20 grudnia 2021 r. podjął decyzję nr 1/2021 o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych na kwotę 265 tys. zł w związku ze stwierdzeniem nadmiaru posiadanych środków w budżecie KRRiT. Kwota środków budżetowych objętych blokadą stanowiła 0,4% zrealizowanych wydatków w 2021 r. Podstawową pozycję blokowanych środków (36,6%) stanowiły planowane wydatki bieżące jednostki na łączną kwotę 97 tys. zł, w tym m.in. usługi obce 69 tys. zł. Przewodniczący KRRiT, zgodnie z art. 177 ust. 4 ufp, poinformował Ministra Finansów o podjętej decyzji o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych w terminie 21 grudnia 2021 r. Następnie kwota 265 tys. zł, decyzją ministra z dnia 29 grudnia 2021 r., zmniejszyła budżet części 09.

(akta kontroli str. 417-569)

KRRiT nie przekazywała środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 w 2021 r.

(akta kontroli str. 2017)

W 2021 r., w odróżnieniu od 2020 r., nie wystąpiły dotacje i subwencje. W 2020 r. KRRiT wydatkował na dotacje dla Krajowego Instytutu Mediów (KIM)¹⁷ kwotę 11 952,9 tys. zł¹⁸. Dotacja udzielona została na pierwsze wyposażenie KIM w środki obrotowe i wydatkowana do 30 listopada 2021 r.

(akta kontroli str. 1497-1582)

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych zrealizowane zostały w 2021 r. w wysokości 13,3 tys. zł, co stanowiło 88,7% planu po zmianach, i były o 47,7% wyższe od wykonanych w 2020 r. (9 tys. zł). Wydatki dotyczyły świadczeń rzeczowych wynikających z przepisów BHP [w tym głównie – 12,6 tys. zł (94,3%), refundacji wydatków poniesionych przez 26 pracowników na zakup okularów do pracy przy komputerze]. Znacznie mniejsze (17,7%) wykonanie wydatków w stosunku do planu (75 tys. zł) wynikało głównie z niewypłacenia w 2021 r. odprawy pieniężnej wynikającej z Kodeksu pracy¹⁹ – 57 tys. zł. Różne wydatki na rzecz osób fizycznych zaplanowane na kwotę 3 tys. zł (koszty przejazdów i noclegów osób wchodzących w skład komisji powoływanych przez Przewodniczącego KRRiT), nie zostały zrealizowane w 2021 r. z uwagi na niepowołanie komisji.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 62 799,9 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach (63 253,0 tys. zł), w tym wydatki niewygasające z upływem 2021 r. wyniosły

¹⁴ Ustawa z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. z 2021 r., poz. 1900).

¹⁵ Decyzja z dnia 29 grudnia 2021 r. znak MF/BP4.4143.16.4.2021.RC.

¹⁶ W tym: świadczenia na rzecz osób fizycznych 13,3 tys. zł, wydatki bieżące jednostek budżetowych 62 799,9 tys. zł, wydatki majątkowe 324,3 tys. zł.

¹⁷ Instytucja gospodarki budżetowej powołana w trybie art. 23 ust. 2 pkt 2 ufp, dla której organem założycielskim jest Przewodniczący KRRiT.

¹⁸ Kwota dotacji została ujęta jako wydatek, który w 2020 r. nie wygasa z upływem roku budżetowego.

¹⁹ Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Dz. U. z 2020 r., poz. 1320 tj.

17 686 tys. zł. Wykonanie w 2021 r. było wyższe od wykonania w 2020 r. o 12 895,9 tys. zł, tj. o 25,8%. Podstawowe pozycje w wydatkach stanowiły:

- wynagrodzenia osobowe pracowników i pochodne od wynagrodzeń, dodatkowe wynagrodzenie roczne, wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na kwotę 16 986,9 tys. zł, co stanowiło 26,9% wydatków ogółem i 27,0% wydatków bieżących jednostek budżetowych;
- zakup usług pozostałych na kwotę 40 561,4 tys. zł, tj. 64,2% wydatków ogółem i 64,6% wydatków bieżących jednostek budżetowych, w tym wydatki na projekt Telemetria Polska stanowiły 35 367,50 tys. zł, z czego 17 521 tys. zł były wydatkami niewygasającymi z upływem 2021 r.²⁰;
- opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe na kwotę 2 197,3 tys. zł, tj. 3,5% wydatków ogółem i 3,5% wydatków bieżących jednostek budżetowych;
- zakup materiałów i wyposażenia na kwotę 1 040,1 tys. zł, tj. 1,7% wydatków ogółem i 1,7% wydatków bieżących jednostek budżetowych.

(akta kontroli str. 597-625)

W 2021 r. w ramach wydatków bieżących na projekt Telemetria Polska wydatkowano 17 846,5 tys. zł²¹, tj. 50,3% planu po zmianach, natomiast 17 521 tys. zł stanowiły wydatki niewygasające z upływem 2021 r. Z tytułu realizacji umów na prace badawczo-rozwojowe w 2021 r. wypłacono zaliczki w łącznej wysokości 14 195,1 tys. zł, w tym z wydatków bieżących – 9 272,6 tys. zł (w tym: 2 156,4 tys. zł z umowy nr 71/2019²² oraz 7 116,2 tys. zł z umowy nr 40/2021²³) oraz 4 922,5 tys. zł z wydatków niewygasających z upływem 2020 r. (w tym: 3 445,1 tys. zł z umowy nr 71/2019 oraz 1 477,4 tys. zł z umowy nr 40/2021).

Odnosząc się do kwestii wypłaty zaliczek z ww. umów Przewodniczący KRRiT wyjaśnił: „(...) W zakresie świadczeń pieniężnych należnych za wykonanie zamówienia publicznego zastosowanie znajdują reguły wskazane w art. 488 § 1 KC²⁴, które stosować należy w przypadku braku odrębnych uregulowań w PZP²⁵, powstałych wskutek wyłączenia umów spod reżimu PZP. Tym samym KRRiT, jako organ władzy publicznej podlegający dyscyplinie finansów publicznych, może skorzystać z instytucji zaliczki, gdyż jej podstawę prawną stanowi przepis prawa powszechnie obowiązującego, a za taki należy uznać art. 488 § 1 KC w związku z art. 353¹ KC. (...)”

(akta kontroli str. 1985-1988, 2050-2057, 2073-2076)

Przewodniczący KRRiT wyjaśnił, że mniejsze wykonanie wydatków na projekt Telemetria Polska w 2021 r. w stosunku do zakładanego wynikało z: 1) opóźnień kontraktacji wykonawców na realizację Badania Założycielskiego przez KIM; 2) pandemii COVID-19, która obniżyła tempo przeprowadzania wywiadów/ankiet Badania Założycielskiego (odmowy na przeprowadzenie badania, zachorowania ankierów) oraz 3) wolniejszego niż oczekiwano tempa zatrudniania specjalistów w KIM. Ponadto zaplanowana w budżecie kwota 4 593,6 tys.

²⁰ Poniesione wydatki dotyczyły: usług naukowo-badawczych związanych z projektem Telemetria Polska (17 702,5 tys. zł) i usług prawnych (144 tys. zł).

²¹ W tym wydatki w kwocie 17 521,3 tys. zł były związane z realizacją trzech umów na prace badawczo-rozwojowe, tj. Umowa zawarta z Instytutem Łączności – Państwowym Instytutem Badawczym (IL) nr 71/2019 z 22 października 2019 r. wraz z aneksami: nr 1 z 14 lutego 2020 r., nr 2 z 27 maja 2020 r., nr 3 z 29 maja 2020 r., nr 4 z 29 grudnia 2020 r. w ramach umowy wydatkowano w 2021 r. środki w wysokości 2 156,3 tys. zł. Umowa zawarta z Nauką i Akademicką Siecią Komputerową – Państwowym Instytutem Badawczym nr 29/2020 z 22 lipca 2020 r. wraz z aneksem nr 1 z 29 stycznia 2021 r. – wydatkowano w 2021 r. środki w wysokości 7 731 tys. zł. Umowa zawarta z Krajowym Instytutem Mediów nr 40/2021 z 23 września 2021 r. wraz z aneksami: nr 1 z 22 października 2021 r., nr 2 z 22 grudnia 2021 r. – wydatkowano w 2021 r. środki w wysokości 7 634 tys. zł.

²² Umowa z dnia 22 października 2019 r. zawarta z Instytutem Łączności – Państwowym Instytutem Badawczym na wykonanie prac badawczo-rozwojowych określonych w umowie jako zadania oznaczone numerami 1-8, związanych z realizacją projektu Telemetria Polska. Do przedmiotowej umowy nie zastosowano przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) na podstawie art. 4 pkt 3 lit e) ww. ustawy. Zgodnie z zapisami § 7 pkt 7 umowy: „zapłata części wynagrodzenia nastąpi w formie zaliczek wypłacanych dla każdego z zadań”. W umowie określono wartość zaliczek dla każdego z zadań.

²³ Umowa z dnia 23 września 2021 r. zawartej z Krajowym Instytutem Mediów (KIM) na wykonanie czterech zadań oznaczonych numerami 1-4, związanych z realizacją projektu Telemetria Polska. Do przedmiotowej umowy nie zastosowano przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.) na podstawie art. 10 ust. 2 pkt 3 niniejszej ustawy. Zgodnie z zapisami § 6 pkt 7 umowy: „zapłata części wynagrodzenia (...) nastąpi w formie zaliczek, wypłacanych dla każdego z zadań (...)”.

²⁴ Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r., poz. 1740 t.j.), dalej: KC.

²⁵ Tj. ustawa Prawo zamówień publicznych.

zł na rozpoczęcie rozbudowy panelu badawczego nie mogła być zrealizowana w związku z opóźnieniem w realizacji Badania Założycielskiego i została przeniesiona na 2022 r.

(akta kontroli str. 2062-2063, 2149-2150)

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Przewodniczącego KRRiT po kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r.²⁶ sformulowano wniosek pokontrolny dotyczący planowania wydatków budżetowych na realizację projektu Telemetria Polska stosownie do możliwości ich wykonania. Wniosek został zrealizowany, w celu zwiększenia efektywności planowania wprowadzono mechanizmy kontrolne polegające na: analizie potrzeb i podjętych zobowiązań wynikających z podpisanych umów, analizie możliwości budżetowych oraz analizie ryzyka w trakcie realizacji zadań.

(akta kontroli str. 2016-2017)

W 2021 r. przeciętne zatrudnienie w części 09, w przeliczeniu na pełne etaty, zrealizowane zostało na poziomie 2020 r. i wyniosło 152 osoby, w tym pięciu członków KRRiT oraz 147 pracowników Biura KRRiT. Wydatkowane w 2021 r. środki na wynagrodzenia w wysokości 14 400,3 tys. zł nie przekroczyły kwoty planowanej i były wyższe o 799,2 tys. zł, tj. o 5,9% w porównaniu do 2020 r. Na wzrost wydatków na wynagrodzenia miały wpływ:

- wzrost dodatkowego wynagrodzenia rocznego, o którym mowa w ustawie z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej²⁷ w stosunku do kwoty ujętej w ustawie budżetowej za 2020 r. Na etapie opracowywania projektu ustawy budżetowej na 2021 r., zgodnie z art. 4 ust. 1 wskazanej ustawy, podstawą do naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego było 8,5% planowanej sumy wynagrodzenia za pracę za rok kalendarzowy, za który przysługiwało to wynagrodzenie (za rok 2020);
- wypłata specjalnych dodatków motywacyjnych, o których mowa w art. 46a ust. 1 ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021²⁸;
- podwyższenie z dniem 1 sierpnia 2021 r. wynagrodzeń osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (tj. Przewodniczącemu Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji oraz Członkom Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji), zgodnie z rozporządzeniem Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe²⁹.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2021 r. na jednego pełnozatrudnionego w KRRiT wyniosło 7 804,4 zł i w porównaniu do 2020 r. było wyższe o 347,6 zł, tj. o 4,7 %.

(akta kontroli str. 616-620, 626-639)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w 2021 r. wyniosły 174,4 tys. zł i stanowiły 95,7% planu po zmianach, a w odniesieniu do 2020 r. były wyższe o 48,0 tys. zł, tj. o 38,0%. W 2021 r. zawarto dwie umowy zlecenia³⁰ na łączną kwotę 109,8 tys. zł. Niższe wykonanie planowanych wydatków wynikało m.in. z rozwiązania z końcem lutego 2021 r. zawartej umowy zlecenia na okres styczeń-grudzień 2021 r. z radcą prawnym.

(akta kontroli str. 598, 618, 1990)

W 2021 r. wydatki majątkowe wyniosły 324,3 tys. zł, tj. 92,9% planu po zmianach (349 tys. zł). W stosunku do wykonania roku 2020 wydatki majątkowe zmniejszyły się o 336 tys. zł (51%). W planie rzeczowo-finansowym ujęto pierwotnie cztery zadania na łączną kwotę 349 tys. zł³¹. W trakcie roku zrezygnowano z realizacji jednego zadania na kwotę 100 tys. zł³², zmniejszono kwoty wydatków na dwa zadania ujęte w pierwotnym planie³³, wydatki na jedno

²⁶ Wystąpienie pokontrolne z dnia 14 kwietnia 2020 r. nr KNO.410.001.01.2020.

²⁷ Dz. U. z 2018 r., poz. 1872.

²⁸ Dz. U. z 2020 r., poz. 2400 ze zm.

²⁹ Dz. U. poz. 1394.

³⁰ Umowa zlecenie trwająca sześć miesięcy lub dłużej, lub powtarzana nieprzerwanie przez ten okres.

³¹ Zadania: 1) system bezpieczeństwa informatycznego (60 tys. zł); 2) elementy bateryjne do urządzeń zabezpieczających prądowo infrastrukturę techniczną (30 tys. zł); 3) samochód osobowy (159 tys. zł); 4) program do wyszukiwania usług medialnych w Internecie (100 tys. zł).

³² Zakup programu do wyszukiwania usług medialnych w Internecie.

³³ Zmniejszono środki dla zadań: elementy bateryjne do urządzeń zabezpieczających prądowo infrastrukturę techniczną z 30 tys. zł na 18,3 tys. zł oraz samochód osobowy z 159 tys. zł na 125 tys. zł.

zadanie zwiększono³⁴ oraz wprowadzono cztery nowe zadania o łącznej wartości 140,7 tys. zł³⁵. Plan rzeczowo-finansowy wydatków majątkowych po zmianach obejmował osiem pozycji³⁶. Wykonane wydatki majątkowe w kwocie 324,3 tys. zł poniesione zostały na zakup: systemu bezpieczeństwa informatycznego (64,9 tys. zł), sprzętu informatycznego (18,3 tys. zł), samochodu osobowego (124,9 tys. zł), kamery wraz z oprzyrządowaniem i oprogramowaniem (36 tys. zł), urządzeń wielofunkcyjnych (64,6 tys. zł) oraz modernizację systemu kamer monitoringu przy obiekcie przy ul. Sobieskiego 101 (15,6 tys. zł). Powyższe zadania zostały zrealizowane w pełnym zakresie. Nie zrealizowano, wprowadzonego w trakcie roku, jednego zadania ujętego w planie rzeczowo-finansowym wydatków majątkowych, tj. rozbudowa stref dostępu (24,3 tys. zł)³⁷.

W złożonych wyjaśnieniach Dyrektor Departamentu Budżetu, pani Urszula Kochan-Sobiecka wskazała: „Przyczyną niezrealizowania przedmiotowego zadania był brak możliwości pozyskania części (okres między Świętami a Nowym Rokiem, brak dostępności), które to okazały się niezbędne do prawidłowego działania, a w efekcie uruchomienia systemu. Zadanie było kontynuowane i zakończone w roku 2022. W związku z przesunięciem terminu realizacji wskazanego zadania, w planie finansowo-rzeczowym w zakresie wydatków na zakupy inwestycyjne na rok 2022 dokonano stosownej zmiany, tj. wydzielono ww. zadanie w ramach przyznanego limitu na wydatki inwestycyjne.”

(akta kontroli str. 441, 480, 491, 509, 521, 542, 599-615, 625, 1990-1993, 2023, 2026-2049)

W 2021 r., podobnie jak w roku poprzednim, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. zobowiązania wyniosły 1 500,0 tys. zł i w odniesieniu do 2020 r. (1 510,8 tys. zł) spadły o 0,7%, tj. 10,8 tys. zł. Zobowiązania wynikały z: dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne, Funduszu Pracy oraz Funduszu Solidarnościowego za 2021 r. oraz wpłat na PPK. Pozostałe zobowiązania wynikały głównie z faktur, których termin zapłaty przypadał po 31 grudnia 2021 r. Zobowiązania uregulowano przed upływem terminu płatności wynikającym z dokumentów. W 2021 r. nie wyplacano odsetek od nieterminowych płatności.

(akta kontroli str. 621-624, 1847)

W zakresie wydatków niewygasających z upływem 2020 r.³⁸ ujęto dwa zadania na łączną kwotę 27 705,9 tys. zł z przeznaczeniem na: dotację dla Krajowego Instytutu Mediów na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe (11 952,9 tys. zł) oraz realizację projektu Telemetria Polska (15 753,0 tys. zł), z terminem realizacji 30 listopada 2021 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że środki zostały wydane w całości, w wyznaczonym terminie i na zadania określone w rozporządzeniu. Ponadto środki przeniesione do wydatkowania w 2021 r., ujęto w ewidencji finansowo-księgowej w paragrafach odpowiadających ich rodzajowi oraz wykazano w sprawozdaniu Rb-28NW za 2021 r. w kwotach wynikających z prowadzonej ewidencji.

(akta kontroli str. 1497-1728)

W 2021 r. dysponent części 09 złożył wniosek do ministra właściwego do spraw finansów publicznych o przeniesienie wydatków z 2021 r. na 2022 r. w kwocie 17 686 tys. zł. W rozporządzeniu w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego³⁹ ujęto dwa zadania na łączną kwotę 17 686 tys. zł, w tym: 17 521 tys. zł – Rozbudowa i utrzymanie panelu telemetrycznego w oparciu o wyniki

³⁴ Zwiększono środki o 5 tys. zł na zadanie: system bezpieczeństwa informatycznego.

³⁵ Tj. 1) kamera wraz z oprzyrządowaniem i oprogramowaniem (36 tys. zł); 2) modernizacja systemu kamer monitoringu przy obiekcie przy ul. Sobieskiego 101 (15,6 tys. zł); 3) zakup urządzeń wielofunkcyjnych (64,8 tys. zł); 8) rozbudowa systemu stref dostępu (24,3 tys. zł).

³⁶ Tj. 1) system bezpieczeństwa informatycznego (65 tys. zł); 2) elementy bateryjne do urządzeń zabezpieczających prądowo infrastrukturę techniczną (18,3 tys. zł); 3) samochód osobowy (125 tys. zł); 4) program do wyszukiwania usług medialnych w Internecie (0 zł); 5) kamera wraz z oprzyrządowaniem i oprogramowaniem (36 tys. zł); 6) modernizacja systemu kamer monitoringu przy obiekcie przy ul. Sobieskiego 101 (15,6 tys. zł); 7) zakup urządzeń wielofunkcyjnych (64,8 tys. zł); 8) rozbudowa systemu stref dostępu (24,3 tys. zł).

³⁷ Zadanie miało być realizowane w związku z zawarciem w dniu 22 grudnia 2021 r. umowy najmu nr 51/2021 z Konferencją Episkopatu Polski na najem powierzchni na 1 piętrze w budynku przy Skwerze kard. S. Wyszyńskiego 9 w Warszawie.

³⁸ Na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2422).

³⁹ Na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2407).

badania założycielskiego (w ramach projektu Telemetria Polska) oraz 165 tys. zł – Dodatkowy fundusz motywacyjny. Przyczyną wniosku o środki niewygasające na projekt Telemetria Polska były przede wszystkim trudności w realizacji zadań z powodu stanu epidemii COVID-19. W ramach ww. środków na projekt Telemetria Polska planowana jest rozbudowa i utrzymanie panelu telemetrycznego w oparciu o wyniki badania założycielskiego⁴⁰. Do 28 lutego 2022 r. wydatkowano 157,3 tys. zł ze środków niewygasających z upływem 2021 r. na realizację zadania Dodatkowy fundusz motywacyjny.

(akta kontroli str. 1729-1751)

W związku z wejściem w życie z dniem 22 października 2021 r. ustawy z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021 wydatki części 09 zostały zwiększone o 711 tys. zł na wydatki bieżące jednostek budżetowych (§ 4010).

(akta kontroli str. 505)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 19 805,1 tys. zł, co stanowiło 45,3% wydatków KRRiT objętych badaniem, poniesionych według grup ekonomicznych: wydatki bieżące jednostek budżetowych (pozapłatcowe) i wydatki majątkowe. Podstawę doboru stanowiły dane z systemu finansowo-księgowego za okres 12 miesięcy w 2021 r. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS⁴¹) spośród 730 zapisów księgowych na kwotę ogółem 43 672,2 tys. zł. Badaniem objęto 23 zapisy księgowe.

Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych. Wydatki dokonywane były zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

(akta kontroli str. 5-85, 2080)

W okresie objętym kontrolą obowiązywały dwa Regulaminy postępowania w sprawach o zamówienia publiczne oraz niektórych procedur zakupowych w Biurze Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 20 grudnia 2010 r. wraz ze zmianami wprowadzanymi aneksami oraz z dnia 23 marca 2021 r. W wystąpieniu pokontrolnym NIK z dnia 14 kwietnia 2020 r. wnioskowano o uwzględnienie w wewnętrznych regulacjach udzielania zamówień publicznych zapisów, do których nie stosuje się upzp, 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.

Realizując wniosek pokontrolny sformułowany w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Przewodniczącego KRRiT po kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r., KRRiT uszczegółowiła zapisy § 12 *Regulaminu* dot. zastosowania i sposobów prowadzenia procedury uproszczonej, której celem było zapewnienie wyboru najkorzystniejszej dla Biura oferty z uwzględnieniem zasad konkurencyjności, oszczędności, równego i bezstronnego traktowania oferentów oraz sprawności i kosztu przeprowadzenia postępowania.

Badaniem objęto dwa postępowania prowadzone zgodnie z powyższym paragrafem, według procedury uproszczonej, z uwagi na wartość zamówienia niższą niż próg wskazany w art. 2 ust. 1 pkt 1 tej ustawy oraz innych zamówień wyłączonych ze stosowania upzp:

- umowę nr 23/2021 dnia 26 lipca 2021 roku na zakup usługi wsparcia informatycznego na rok 2021/2022 o wartości brutto 157,8 tys. zł (w 2021 r. – 52,6 tys. zł);
- umowę nr 26/2021 z dnia 1 sierpnia 2021 na asystę techniczną i konserwację ATiK⁴² dla systemu EOSID⁴³ o wartości brutto 149,4 tys. zł (w 2021 r. – 18,9 tys. zł).

⁴⁰ Kwota 17 521 tys. zł zostanie przeznaczona na realizację zadań: przeprowadzenie kolejnych wywiadów badania założycielskiego, rozbudowę panelu telemetrycznego o ok. 3 tys. panelistów, zakup telemetrów dla nowych panelistów, przeprowadzenie kontroli wywiadów i rekrutacji, zapewnienie programu lojalnościowego dla panelistów, zapewnienie serwisów telemetrów, realizację usług logistycznych związanych z obsługą i rozbudową panelu, przeprowadzenie rekonesansu prawnego dotyczącego sytuacji patentowej w obszarze technologii watermarking.

⁴¹ W której prawdopodobieństwo wyboru jest proporcjonalne do wartości.

⁴² ATiK – Asysta techniczna i konserwacja.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w skontrolowanej dokumentacji.

(akta kontroli str. 86-123, 196-251, 2080)

W 2021 r. zaplanowano i przeprowadzono jedno postępowanie o zamówienie publiczne, które realizowano w trybie art. 275 pkt. 1 upzp – tryb podstawowy bez negocjacji. Przeprowadzono je w grudniu 2021 r. a umowę podpisano w lutym 2022 r. KRRiT w 2021 r. realizowała zamówienia publiczne wszczęte w 2020 r. – trzy w trybie przetargu nieograniczonego (art. 39 upzp) oraz trzy trybie zamówienia na usługi społeczne (art. 138o upzp). Wartość brutto umów zawartych w 2020 r. wynosiła 7 302,8 tys. zł. Łączna wysokość wydatków poniesionych w 2021 r. w ramach ww. sześciu umów wyniosła 3 840,6 tys. zł. Szczegółowym badaniem objęto dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego: 1) na świadczenie usług ochrony osób i mienia realizowanych w formie bezpośredniej ochrony fizycznej przeprowadzonego w trybie zamówienia na usługi społeczne (wartość brutto zamówienia 643,6 tys. zł) oraz 2) na świadczenie usług w zakresie obsługi biurowej oraz infolinii przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego (wartość brutto zamówienia 2 675,8 tys. zł). Łączna wartość umów objętych badaniem wyniosła 1 971 tys. zł, co stanowiło 51% wartości wszystkich udzielonych w 2020 r. zamówień (3 840,6 tys. zł brutto). W badanych postępowaniach nie stwierdzono nieprawidłowości.

KRRiT prawidłowo wywiązywała się z obowiązku publikacji i zapewnienia aktualności planu postępowań o udzielenie zamówień w 2021 r. oraz terminowo przekazywała Prezesowi UZP, do 1 marca 2022 r., sprawozdanie z udzielonych w 2021 r. zamówień.

(akta kontroli str. 95-98, 106, 124-195, 2080)

Zgodnie z art. 175 ust. 1 pkt 1-4 upz dysponenci części budżetowych sprawują nadzór oraz kontrolę: nad całością gospodarki finansowej podległych im jednostek organizacyjnych, w tym nad dokonywaniem przez te jednostki wstępnej oceny celowości poniesionych wydatków oraz realizacją właściwych procedur; wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa; realizacji zadań finansowanych z budżetu państwa; efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów.

W celu realizacji działań nadzorczych i kontrolnych w zakresie planu finansowego, w tym w układzie zadaniowym, Przewodniczący KRRiT wydał instrukcję w sprawie sposobu i trybu sporządzania planu finansowego, dokonywania zmian w tym planie oraz sporządzania informacji i analiz z realizacji dochodów i wydatków.

W obszarze wydatków były przeprowadzane okresowe analizy (miesięczne oraz kwartalne), o których mowa w art. 175 ust. 2 pkt 2-3 upz, w wyniku których sporządzano informacje o zrealizowanych dochodach i wydatkach budżetowych.

Przewodniczący KRRiT w dniu 3 marca 2021 r. wydał zarządzenie nr 3 w sprawie sposobu i trybu udzielania i rozliczania dotacji na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe dla Krajowego Instytutu Mediów.

W celu realizacji działań nadzorczych i kontrolnych Przewodniczący KRRiT wydał w dniu 11 marca 2022 r. zarządzenie w sprawie nadzoru i kontroli nad Krajowym Instytutem Mediów.

(akta kontroli str. 1998-2015, 2079-2148)

W 2021 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,

⁴³ System obiegu spraw i dokumentów.

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 2021 r., według ustawy budżetowej określona na poziomie 98%, zrealizowana została na poziomie 98,1% (rozpatrzono 311 z 317 spraw).

Dla celu 2 przyjęto miernik: realizacja zadań wykonanych, w porównaniu do zaplanowanych w Strategii Regulacyjnej w danym roku oraz w planie pracy KRRiT i Biura KRRiT. Zaplanowana wartość miernika na 2021 r. według ustawy budżetowej na poziomie 98% zrealizowana została na poziomie 90% (wykonano 13,5 z 15 zaplanowanych zadań).

Dla celu 3 przyjęto miernik: procentowy udział sumy zadań wykonanych do sumy zadań zaprojektowanych w Strategii Regulacyjnej w danym roku oraz w planie pracy KRRiT i Biura KRRiT dotyczących nadzoru regulacyjnego i finansowania mediów publicznych. Zaplanowana wartość miernika na 2021 r., według ustawy budżetowej na poziomie 100% została zrealizowana (wykonano 21 zaplanowanych zadań).

W 2021 r. wydatki budżetowe na realizację zadania 1.8 wyniosły łącznie 45 451,5 tys. zł, tj. 71,5% planu po zmianach i były wyższe o 10 631,2 tys. zł tj. 30,5% od wydatków poniesionych w 2020 r. (34 820,3 tys. zł).

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 rok 2021 oraz w projekcie planu finansowego w układzie zadaniowym na rok 2022*, zatwierdzone przez Dyrektora Biura KRRiT.

Na podzadanie 1.8.1 „Działanie KRRiT na rzecz rozwoju rynku audiowizualnego” wydatkowano 10 864,6 tys. zł, co stanowiło 23,9% 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 99% wykonana została w wysokości 98,9% (rozpatrzono 282 z 285 zaplanowanych spraw).

Na podzadanie 1.8.2 „Koncesjonowanie rozpowszechniania programów oraz dokonywanie wpisów do rejestru programów rozprowadzanych oraz programów telewizyjnych rozpowszechnianych wyłącznie w systemie teleinformatycznym” wydatkowano 3 462,7 tys. zł, co stanowiło 7,6% 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 2021 r. wartość miernika na poziomie 100% została osiągnięta na poziomie 99,8% (zakończono 587 postępowań, a wpłynęło 588 wniosków).

Na podzadanie 1.8.3 „Kontrola programów radiowych, telewizyjnych i usług na żądanie oraz organizowanie badań treści i odbioru tych programów i usług” wydatkowano 23 711,3 tys. zł, tj. 52,2% wydatków zadania 1.8. Celem podzadania była realizacja obowiązków nadawców wynikających z przepisu prawa i samoregulacji. Wartość miernika, określona jako relacja liczby wykonanych kontroli do liczby kontroli planowanych, przyjęta na poziomie 100% została osiągnięta (wykonano 1860 zaplanowanych kontroli).

Na podzadanie 1.8.4 „Realizacja zadań wynikających z ustawy o opłatach abonamentowych” wydatkowano 7 413,0 tys. zł, tj. 16,3% wydatków zadania 1.8. Celem podzadania było umorzenie i rozkładanie na raty zaległości we wnoszeniu opłat abonamentowych r i tv przesyłanych przez abonentów oraz przez kierownika jednostki Poczty Polskiej S.A., natomiast miernikiem była liczba rozpatrzonych wniosków przypadających na jeden etat kalkulacyjny rozliczony w okresie I półrocza/roku. Planowana według ustawy budżetowej na 2021 r. wartość miernika na poziomie 2 800 została osiągnięta w wysokości 4 769 wniosków przypadających na jeden etat kalkulacyjny. W 2021 r. wpłynęło 23 374 wniosków o umorzenie i rozłożenie na raty zaległości w opłatach abonamentowych, z których rozpatrzono 11 156, tj. 47,7%. Ponadto w 2021 r. rozpatrzono 78 885, tj. 71,1% wniosków z 111 024 zaległych wniosków nierozpatrzonych w latach

poprzedzających dany rok budżetowy. Na dzień 31 grudnia 2021 r. pozostało do rozpatrzenia 32 139 wniosków z lat 2012 – 2020⁴⁴ oraz 12 218 z 2021 r.

(akta kontroli str. 1443-1495, 1864)

Dla działania 1.8.4.1⁴⁵ określono miernik⁴⁶, który odnosił się do ogólnej liczby rozpatrzonych wniosków⁴⁷ nadesłanych w bieżącym roku budżetowym bez uwzględniania terminu ich rozpatrzenia. Dyrektor Biura KRRiT, pan Maciej Myszka wyjaśnił: „(...) zwrot „terminowe” nie odnosi się do procedury administracyjnej, tylko do ustawy budżetowej, która ma charakter roczny. Terminowe rozpatrywanie wniosków o umorzenie i rozłożenie na raty zaległości dotyczy więc rozpatrywania wniosków, które wpłynęły w danym roku i zostały rozpatrzone w tym samym roku.”

(akta kontroli str. 1446-1447, 2071-2072)

Dyrektor Biura KRRiT, pan Maciej Myszka wyjaśnił, że w związku bardzo dużymi zaległościami w rozpatrywaniu wniosków o umorzenie lub rozłożenie na raty zaległości abonamentowych⁴⁸, Biuro KRRiT w 2019 r. rozpoczęło proces zmiany i optymalizacji zarządzania w obszarze rozpatrywania wniosków abonamentowych. Rezultatem wprowadzonych zmian⁴⁹, kontynuowanych także w 2021 r., było stałe zmniejszanie się liczby zaległych wniosków do rozpatrzenia oraz znaczny wzrost liczby rozpatrzonych wniosków o umorzenie i rozłożenie na raty zaległości abonamentowych.

W 2021 r. liczba rozpatrzonych wniosków wyniosła 90 996⁵⁰, co stanowiło wzrost o 8 217 szt., tj. 10% w stosunku do roku poprzedniego (82 779 wniosków), a liczba niezakończonych spraw abonamentowych (zaległości) sukcesywnie spadała⁵¹ i wyniosła na dzień 31 grudnia 2021 r. – 41 919 spraw, tj. o 71 555 (63%) mniej niż w 2020 r.

(akta kontroli str. 1443-1447, 2067-2068, 2155)

Najwyższa Izba Kontroli dostrzega działania KRRiT w celu likwidacji zaległości w rozpatrywaniu wniosków o umorzenie i rozłożenie na raty należności powstałych w związku z opłatami abonamentowymi, jak również fakt, że wnioski złożone w 2021 r. były rozpatrywane na bieżąco. Jednocześnie NIK zwraca uwagę, że na dzień 31 grudnia 2021 r. nadal pozostało do rozpatrzenia 32 139 wniosków z lat 2012-2020⁵². Wnioski te nie zostały rozpatrzone w terminach wynikających z art. 35 Kpa, a wnioskodawcy nie zostali poinformowani, m.in. o przyczynach zwłoki oraz nowym terminie rozpatrzenia stosownie do art. 36 Kpa. NIK w wystąpieniu pokontrolnym po kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r.⁵³ wnioskowała o zintensyfikowanie prac w kierunku systemowego rozwiązania problemu zaległości w rozpatrywaniu wniosków o umorzenie i rozłożenie na raty należności powstałych w związku z opłatami abonamentowymi.

Dyrektor Biura KRRiT, pan Maciej Myszka wyjaśnił że celem Biura KRRiT jest jak najszybsze zlikwidowanie wieloletnich zaległości, a generowanie dodatkowych zawiadomień do wniosków z lat poprzedzających 2021 r. spowodowałoby dalsze wydłużanie procesu wydawania decyzji administracyjnych. Dyrektor Biura KRRiT poinformował, że w celu

⁴⁴ Tj. 2012 r. – 124 szt., 2013 r. – 255 szt., 2014 r. – 250 szt., 2015 r. – 1 080 szt., 2016 r. – 9 915 szt., 2017 r. – 7 980 szt., 2018 r. – 9 865 szt., 2019 r. – 1 290 szt., 2020 r. – 1 380 szt.

⁴⁵ Rozpatrywanie bieżących (z danego roku) wniosków o umorzenie i rozłożenie na raty zaległości we wnoszeniu opłat abonamentowych r i tv, prognozowanie wpływów abonamentowych (i pozaabonamentowych) i ich rozliczanie z Poczta Polska.

⁴⁶ Liczba rozpatrzonych wniosków o umorzenie i rozłożenie na raty zaległości w opłatach abonamentowych nadesłanych w bieżącym roku budżetowym odniesiona do liczby wszystkich tych wniosków od abonentów rtv nadesłanych w bieżącym roku (w %).

⁴⁷ Tj. wniosków o umorzenie i rozłożenie na raty zaległości w opłatach abonamentowych.

⁴⁸ Na dzień 31 grudnia 2018 r. pozostało do rozpatrzenia ok. 195 450 zaległych wniosków z lat 2006-2018, z zaznaczeniem, że nie cała korespondencja za lata poprzednie została uporządkowana (vide: Sprawozdanie Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z działalności w 2018 roku, przypis na str. 90).

⁴⁹ Tj. Zmiany dotyczyły optymalizacji procesu rozpatrywania wniosków w sprawach abonamentowych i polegały m.in. na analizie potencjału urzędników i odpowiednim ich wykorzystaniu do realizacji wyznaczonych zadań, na zmianie i aktualizacji procedur oraz wprowadzeniu szeregu szablonów pism wykorzystywanych w postępowaniu. Wprowadzono także indywidualne podejście do zarządzania pracą urzędników, wykorzystując ich indywidualny potencjał. Wdrożono rozwiązania usprawniające działanie organizacji i procesy w obszarze abonamentowym.

⁵⁰ Tj. liczba rozpatrzonych wniosków w 2021 r. przez Wydział Abonamentu RTV – 90 041 szt. oraz liczba wniosków ponownie rozpatrzonych – 955 szt.

⁵¹ Tj. na dzień 31 grudnia: 2018 r. – 195 450 spraw, 2019 r. – 164 288 spraw, 2020 r. – 113 474 spraw.

⁵² W 2021 r. rozpatrzono 78 885 z 111 024 zaległych wniosków.

⁵³ Wystąpienie pokontrolne NIK z 16 kwietnia 2019 r. nr KNO.410.001.01.2019.

	<p>zalatwienia jak największej liczby spraw odstąpiono od wysyłania zawiadomień w trybie art. 36 Kpa. Decyzja ta podyktowana była realizacją podstawowego celu – jak najszybszej likwidacji starych zaległości i nie generowaniu nowych.</p> <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 1446-1447, 2071-2072)</p>
Stwierdzone nieprawidłowości	<p>W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.</p>
OCENA CZĄSTKOWA	<p>Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie części 09 budżetu państwa w 2021 r. w zakresie wydatków.</p> <p>Wydatki były ponoszone z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w przepisach ustawy o finansach publicznych w kwotach wynikających z zatwierdzonego planu finansowego po zmianach na zadania z zakresu radiofonii i telewizji. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków.</p>
OBSZAR	<p>3. Sprawozdawczość</p>
Opis stanu faktycznego	<p>Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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 2021 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z.). <p>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.</p> <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 1752-1901)</p>
Stwierdzone nieprawidłowości	<p>W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.</p>
OCENA CZĄSTKOWA	<p>Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.</p> <p>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.</p>
	<p>V. Wnioski</p>
Wnioski	<p>W związku z nie stwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych.</p>

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 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie⁵⁴ 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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 14 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag 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 2022 r.

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Małgorzata Motylow

.....
Podpis

⁵⁴ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych 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.