



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI

Marian Banaś

KNO.410.001.01.2023

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/001 Wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 09 Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
ul. Filtrowa 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	Maciej Świrski, Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji, od 10 października 2022 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił Witold Kołodziejski, Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji od 19 września 2016 r. do 9 października 2022 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. Piotr Rebizant, specjalista kontroli państwowej. upoważnienie do kontroli nr KNO/8/2023 z 09.01.2023 r. 2. Monika Kozieł, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KNO/13/2023 z 10.01.2023 r. (akta kontroli str. 1-4, 777-782)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2022, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji. Ocenie podlegały w szczególności: <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 2022 r. w zakresie operacji finansowych,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań. Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: <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,

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

- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków Biura Krajowej Rady Radiofonii 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 2022 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 2022 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 2022 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, podobnie jak w roku ubiegłym, działania KRRiT w celu likwidacji zaległości w rozpatrywaniu wniosków o umarzenie i rozłożenie na raty należności powstałych w związku z opłatami abonamentowymi. Jednocześnie NIK zwraca uwagę, że na dzień 31 grudnia 2022 r. nadal pozostało do rozpatrzenia 27 095 wniosków z lat 2012-2022. Wnioski te nie zostały rozpatrzone w terminach wynikających z art. 35 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego³, 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.⁴ 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. Należy podkreślić, że KRRiT realizując powyższy wniosek pokontrolny, w 2022 r. zmniejszyła o 35,4% liczbę nierozpatrzonych wniosków w odniesieniu do 2021 r. NIK podtrzymuje, że rozpatrywanie wniosków o umarzenie i rozłożenie na raty należności powstałych w związku z opłatami abonamentowymi powinno następować zgodnie z ogólnymi przepisami Kpa dotyczącymi prowadzenia postępowań administracyjnych.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 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 Dalej: Kpa.

⁴ Wystąpienie pokontrolne NIK z 16 kwietnia 2019 r. nr KNO.410.001.01.2019.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2022⁶ dochody budżetowe w części 09 zaplanowano w kwocie 36 272,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 37 359,8 tys. zł, tj. 103,0% planu i były niższe o 6 753,3 tys. zł, tj. 15,3% od dochodów uzyskanych w 2021 r. (44 113,1 tys. zł).

Źródłem dochodów w 2022 r. były przede wszystkim wpływy z opłat za koncesje i licencje (§ 0590) w wysokości 30 273,5 tys. zł, zrealizowane w 102,8% wielkości planowanej (29 438,0 tys. zł). Wpływy te stanowiły 81,0% dochodów ogółem. Wpływy z opłaty prolongacyjnej (§ 0880) wyniosły 6 123,0 tys. zł i stanowiły 93,9% planu (6 523,0 tys. zł). Ponadto uzyskano wyższe niż planowano wpływy z różnych opłat (§ 0690) w wysokości 426,7 tys. zł, tj. 213,4% planu oraz wyższe wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0580) w wysokości 375,8 tys. zł, tj. 375,8% planu.

W porównaniu do roku 2021 uzyskano niższe wpływy z opłat za koncesje i licencje (§ 0590) o 6 770,5 tys. zł, tj. o 18,3% oraz niższe wpływy z opłaty prolongacyjnej (§ 0880) o 299,8 tys. zł, tj. o 4,7%. Natomiast wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0580) były wyższe o 157,5 tys. zł, tj. o 72,1% w odniesieniu do 2021 r., a wpływy z różnych opłat (§ 0690) były wyższe o 116,6 tys. zł, tj. o 37,6% od kwoty zrealizowanej w 2021 r.

Na koniec 2022 r. w części 09 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty na kwotę 1 132,0 tys. zł i były wyższe o 167,4 tys. zł, tj. o 17,4% od kwoty wykazanej w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 na koniec 2021 r.⁷. 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 telewizji⁸ na kwotę 735,6 tys. zł.

Zaległości netto, tj. należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane wyniosły 1 131,6 tys. zł i były wyższe w stosunku do roku 2021 (964,3 tys. zł) o 167,3 tys. zł, tj. 17,3%. Podstawową pozycję stanowiły kary za naruszenie przepisów ustawy o radiofonii i telewizji od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0580)⁹, odsetki od nieterminowych wpłat (§ 0910)¹⁰ oraz opłaty za wydanie koncesji (§ 0590)¹¹, do których są wystawiane upomnienia lub tytuły wykonawcze.

W 2022 r. podejmowano działania mające na celu wyegzekwowanie należności z tytułu dochodów budżetowych, tj. wystawiono 50 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 249,7 tys. zł. Przekazano również 32 tytuły wykonawcze do urzędów skarbowych właściwych według miejsca zamieszkania dłużnika na łączną kwotę 120,7 tys. zł.

Przewodniczący KRRiT wydał w 2022 r. 89 decyzji skutkujących naliczeniem opłaty za udzielenie lub zmianę koncesji na rozpowszechnianie programu telewizyjnego lub radiowego

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 Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 poz. 270).

⁷ Przyczyną wzrostu stanu należności w stosunku do 2021 r. był wzrost wartości spraw, do których podmiot, na którego nałożono kary pieniężne, złożył odwołanie do sądu.

⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 1722., dalej: ustawa o radiofonii i telewizji.

⁹ W 2022 r. nie zapłacono 36 kar na łączną kwotę 735,6 tys. zł, co stanowiło wzrost o 80,0 tys. zł, tj. 12,2% w stosunku do 2021 r.

¹⁰ W 2022 r. nie zapłacono odsetek na łączną kwotę 168,5 tys. zł, co stanowiło wzrost o 83,4 tys. zł, tj. 98,0% w stosunku do 2021 r.

¹¹ W 2022 r. nie zapłacono 17 decyzji na łączną kwotę 115,8 tys. zł, co stanowiło spadek o 11,1 tys. zł, tj. 8,7% w stosunku do 2021 r.

na kwotę 27 610,8 tys. zł, w tym 31 decyzji o rozłożeniu na raty opłaty za koncesje na łączną kwotę 24 936,7 tys. zł, naliczając przy tym opłaty prolongacyjne na kwotę 6 223,7 tys. zł.

Ponadto Przewodniczący KRRiT wydał w 2022 r. 25 decyzji o ukaraniu nadawców za naruszenie przepisów ustawy o radiofonii i telewizji na łączną kwotę 475,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 157-175, 184-216, 218, 278, 382-541, 694-695, 700-708, 760-761, 764-771)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OBSZAR

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2022 w części 09 zaplanowano wydatki w wysokości 67 985,0 tys. zł, z tego: świadczenia na rzecz osób fizycznych 75,0 tys. zł, wydatki bieżące jednostek budżetowych 67 536,0 tys. zł, wydatki majątkowe 374,0 tys. zł. Przewodniczący KRRiT w dniu 14 lutego 2022 r. zatwierdził plan finansowy KRRiT w zakresie dochodów i wydatków budżetowych oraz zatrudnienia na rok 2022, w którym wydatki budżetowe określone zostały na poziomie ustalonym w ustawie budżetowej.

Decyzją Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2022 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2022, podjętą na podstawie ustawy budżetowej na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r., pomniejszony został plan wydatków budżetu państwa w części 09 KRRiT o środki na wynagrodzenia osobowe pracowników o kwotę blokady 967 tys. zł. W zatwierdzonym przez Przewodniczącego KRRiT planie finansowym po zmianach (na dzień 22 grudnia 2022 r.) wydatki budżetowe ustalone zostały na kwotę 67 018 tys. zł.

(akta kontroli str. 1996-2005)

W wyniku ww. decyzji wydatki zaplanowano na kwotę 67 018,0 tys. zł. Wydatki budżetu państwa w części 09 wyniosły 66 408,8 tys. zł (99,1% planu po zmianach) i były one wyższe o 3 271,3 tys. zł, tj. o 1,1% niż wydatki zrealizowane w 2021 r. – 63 137,5 tys. zł. Łącznie wykonane wydatki wyniosły 66 408,8 tys. zł. Z tego świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 19,9 tys. zł, wydatki bieżące jednostek budżetowych 65 995,6 tys. zł, wydatki majątkowe 393,3 tys. zł.

(akta kontroli str. 1996-1997, 2000-2001)

W 2022 r. Przewodniczący KRRiT wydał, na podstawie art. 171 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.¹² o finansach publicznych, osiem decyzji o przeniesieniu środków pomiędzy paragrafami w rozdziale 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa na łączną kwotę 980,5 tys. zł, co stanowiło 1,5% poniesionych wydatków budżetowych. Zmiany w planie finansowym na 2022 r. w wydatkach budżetowych wynikały z potrzeb Biura KRRiT.

W 2022 r., na podstawie decyzji 1/BW/2022 dokonano blokady w części 09 na kwotę 48,0 tys. zł (wynagrodzenia osobowe pracowników) oraz decyzji 2/BW/2022, na kwotę 967,0 tys. zł. Blokada została dokonana przez Przewodniczącego KRRiT w dziale 751 na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp, tj. z tytułu nadmiaru środków. Zablockowane środki dotyczyły zaplanowanych wydatków przede wszystkim na wydatki bieżące, wynagrodzenia osobowe pracowników, składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych.

Przewodniczący KRRiT, zgodnie z art. 177 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, poinformował Ministra Finansów o podjętej decyzji o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych w terminach 8 grudnia 2022 r. oraz 23 grudnia 2022 r.

¹² Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.

(akta kontroli str. 2006-2013)

KRRiT nie przekazywała środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 w 2022 r.

(akta kontroli str. 1994-1995)

W 2022 r. KRRiT nie otrzymała dotacji z budżetu państwa ani nie udzieliła dotacji innej jednostce.

(akta kontroli str. 1994-1995)

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych zrealizowane zostały w 2022 r. w wysokości 19,9 tys. zł, co stanowiło 90,5% planu po zmianach, i były o 49,6% wyższe od wykonanych w 2021 r. (13,3 tys. zł). Wydatki dotyczyły świadczeń rzeczowych wynikających z przepisów BHP – refundacji wydatków poniesionych przez 34 pracowników na zakup okularów do pracy przy komputerze. Mniejsze o 26,5% wykonanie wydatków w stosunku do planu określonego ustawą budżetową na 2022 r. – 75 tys. zł, wynikało z niewypłacenia w 2022 r. odprawy pieniężnej wynikającej z kodeksu pracy (52,1 tys. zł). Różne wydatki na rzecz osób fizycznych zaplanowane na kwotę 3 tys. zł (koszty przejazdów i noclegów osób wchodzących w skład Kapituły Nagrody im. Dr Pawła Stępki powoływanej przez Przewodniczącego KRRiT), nie zostały zrealizowane w 2022 r. z uwagi na zdalny tryb pracy Kapituły.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2022 r. wyniosły 65 995,5 tys. zł, co stanowiło 99,1% planu po zmianach (66 594,4 tys. zł) i były wyższe od wykonanych w 2021 r. o 31 195,6 tys. zł. Podstawowe pozycje w wydatkach stanowiły:

- wynagrodzenia osobowe pracowników i pochodne od wynagrodzeń, dodatkowe wynagrodzenie roczne, dodatkowe wynagrodzenie roczne, wpłaty na PPK, wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na kwotę 18 347,4 tys. zł, co stanowiło 27,6% wydatków ogółem i 27,8% wydatków bieżących jednostek budżetowych;
- zakup usług pozostałych na kwotę 41 738,0 tys. zł, tj. 62,9% wydatków ogółem i 63,2% wydatków bieżących jednostek budżetowych;
- opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe na kwotę 2 330,9 tys. zł, tj. 3,5% wydatków ogółem i 3,5% wydatków bieżących jednostek budżetowych;
- zakup materiałów i wyposażenia na kwotę 1 251,9 tys. zł, tj. 1,9% wydatków ogółem i 1,9% wydatków bieżących jednostek budżetowych.

(akta kontroli str. 1886-1993)

W 2022 r. w ramach wydatków bieżących na projekt Telemetria Polska wydatkowano 36 305,3 tys. zł¹³, tj. 99,8% planu po zmianach, natomiast 15 344,3 tys. zł stanowiły zrealizowane wydatki niewygasające z upływem 2022 r. Wyżej wymienione wydatki były wynikiem realizacji umów zawartych z Instytutem Łączności – Państwowym Instytutem Badawczym (umowa nr 71/2019 na kwotę 3 640,0 tys. zł) oraz Krajowym Instytutem Mediów¹⁴ (umowa nr 40/2021 na kwotę 96,1 tys. zł, umowa nr 13/2022 na kwotę 43 575,4 tys. zł, umowa nr 45/2022 na kwotę 4 224,7 tys. zł). W 2022 r. zostało zrealizowane Zadanie 1 z umowy 71/2019¹⁵ oraz Zadanie 2 z umowy 40/2021¹⁶.

Zawarte w 2022 r. umowy z KIM dotyczące projektu Telemetria Polska zawierały (poza informacjami dotyczącymi terminów realizacji, wynagrodzenia, kar umownych) zapisy gwarantujące udzielenie przez Wykonawcę (KIM) zamawiającemu (KRRiT) licencji do

¹³ 36 192,0 tys. stanowiły wydatki z tytułu umów 71/2019, 40/2021, 13/2022, 45/2022 oraz 113,3 tys. wydatki na usługi prawnicze.

¹⁴ KIM

¹⁵ Zadanie 1 – Badanie skuteczności opracowanej metodyki przeprowadzania testów na mikropanelu i weryfikacja zaproponowanego rozwiązania w warunkach rzeczywistych.

¹⁶ Zadanie 2 - Wykonanie fuzji danych: 1. opis źródeł danych, 2. opis przynajmniej dwóch metod łączenia danych RPD z danymi telemetrycznymi, 2. wizualizacja wykonanych fuzji, 4. przedstawienie porównania wykonanych metod łączenia i wzbogacania danych, 5. rekomendacja najlepszej metody łączenia i wzbogacania danych.

korzystania z utworów bez ograniczeń czasowych, terytorialnych oraz co do liczby egzemplarzy. Ponadto Wykonawca oświadczył, że w chwili udzielenia licencji do każdego z utworów będzie dysponował „prawami majątkowymi autorskimi” oraz autorskimi prawami zależnymi do nich, a także zagwarantował, iż korzystanie z utworów nie będzie naruszało praw autorskich i innych praw osób trzecich.

(akta kontroli str. 1081-1241, 2014-2046)

W 2022 r. przeciętne zatrudnienie w części 09 w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wyniosło 145 osób i było wyższe niż w roku 2020 o 7 osób. Na wynagrodzenia w dziale 751 wydatkowano łącznie w 2022 r. 15 577,6 tys. zł, w tym 165 tys. zł stanowiły wydatki niewygasające z upływem 2021 r. Na wynagrodzenia wydatkowano o 1 342,3 tys. zł więcej niż w 2021 r. (14 235,3 tys. zł). Przeciętne wynagrodzenie w KRRiT w 2022 r. wyniosło 8,95 tys. zł, i było o 1,15 tys. zł wyższe niż w 2021 r. W 2022 r. na nagrody wydano 2 055 080 zł. Średnia kwota nagrody wyniosła 14 173 zł.

W 2022 r. 12 osób wykonywało zadania na podstawie umowy zlecenia co w stosunku do 2021 r. stanowiło wzrost o 7 osób. Na podstawie przedmiotowych umów 10 osób wykonywało zadania w komórkach merytorycznych (tzw. zadania podstawowe). W stosunku do 2021 r. liczba osób wykonujących zadania podstawowe wzrosła o 5. W związku z wykonywaniem zadań na podstawie ww. umów zlecenia, w 2022 r. wypłacono łącznie 232,7 tys. zł, tj. o 97 tys. zł więcej niż w 2021 r.

W 2022 r. 28 osób wykonywało zadania na podstawie umowy na najem personelu, co stanowiło wzrost o 7% (tj. 2 osoby) w stosunku do roku poprzedniego (26 osoby). Wydatki z tego tytułu wyniosły w 2022 r. 2 066,6 tys. zł, tj. o 280,7 tys. zł więcej niż w 2021 r.

(akta kontroli str. 783-787, 1618-1853)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w 2022 r. wyniosły 261,2 tys. zł i stanowiły 98,4% planu po zmianach, a w odniesieniu do 2021 r. były wyższe o 86,8 tys. zł, tj. o 50,0%. Wzrost wydatków wynikał przede wszystkim ze całorocznego wsparcia Departamentu Regulacji w zakresie realizacji zadań przy rozpatrywaniu spraw związanych z przyznawaniem koncesji, m.in. w zakresie gospodarki częstotliwościami, wyliczania i opracowywania map zasięgów nadawanych programów oraz prowadzenia przez cały rok audytu wewnętrznego, zgodnie z przepisami do ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przez usługodawcę niezatrudnionego w Biurze KRRiT.

(akta kontroli str. 1242-1245)

W 2022 r. wydatki majątkowe wyniosły 393,3 tys. zł, co stanowiło 97,9% planu po zmianach (401,6 tys. zł). Wydatki majątkowe poniesione zostały na zakup: macierzy dyskowej (83,4 tys. zł), samochodu osobowego (141,5 tys. zł), rozbudowy systemu stref dostępu, sieci domofonowej (19,6 tys. zł), zakup oprogramowania (wraz z licencją) do przeprowadzania analiz oglądalności programów i audycji telewizyjnych (66,4 tys. zł) oraz zakup sprzętu informatycznego z oprogramowaniem (21,2 tys. zł). Powyższe zadania zostały zrealizowane w pełnym zakresie. Zadanie obejmujące doposażenie i wymianę elementów w Sali konferencyjnej zostało zrealizowane częściowo. Wydatkowano na nie kwotę 61,2 tys. zł (z zaplanowanej 69,5 tys. zł). Nie zrealizowano dwóch zadań ujętych w planie rzeczowo-finansowym wydatków majątkowych, tj. zakupu urządzeń Forti oraz okablowania teleinformatycznego pomieszczeń. Jak wyjaśniła Dyrektor Departamentu Administracyjnego zadania te zostały zrealizowane z wydatków bieżących.

(akta kontroli str. 1854-1868)

W 2022 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. zobowiązania wyniosły 2 010,0 tys. zł i wynikały z dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne oraz Fundusz Pracy za 2022 r. Pozostałe zobowiązania wynikały głównie z faktur, których termin zapłaty przypadał po 31 grudnia 2022 r. Wszystkie zobowiązania uregulowano w styczniu i w lutym 2023 r. przed upływem terminu płatności.

(akta kontroli str. 1869-1872)

W zakresie wydatków niewygasających z upływem roku 2021 ustalona została¹⁷ kwota w wysokości 17 686,0 tys. zł z tytułu dodatkowego funduszu motywacyjnego (165 tys. zł) oraz realizację rozbudowy i utrzymania panelu telemetrycznego w oparciu o wyniki badania założycielskiego (17 521,0 tys. zł), z terminem realizacji 30 listopada 2022 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że wydatki niewygasające zostały zrealizowane w wysokości 15 509,3 tys. zł (tj. 87,7% planu), w tym w całości z tytułu dodatkowego funduszu motywacyjnego (165 tys. zł) oraz 15 344,3 tys. na realizację rozbudowy i utrzymania panelu telemetrycznego. Nie zrealizowano wydatku w wysokości 2 176,7 tys. zł w związku z unieważnieniem w listopadzie 2022 r. postępowania przetargowego na zakup urządzeń do pomiaru telemetrycznego.

(akta kontroli str. 1866-1867,1873-1885)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 36 344,3 tys. zł, co stanowiło 57,4% wydatków KRRiT poniesionych według grup ekonomicznych: wydatki bieżące jednostek budżetowych (pozapłacowe) i wydatki majątkowe. Podstawę doboru stanowiły dane z systemu finansowo-księgowego za okres 12 miesięcy w 2022 r. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS¹⁸) spośród 799 zapisów księgowych na kwotę ogółem 63 137,5 tys. zł. Badaniem objęto 21 zapisów księgowych.

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. 1246-1617)

W okresie objętym kontrolą obowiązywał *Regulamin postępowania w sprawach o zamówienia publiczne oraz niektórych procedur zakupowych w Biurze Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji* z dnia 23 marca 2021 r. W okresie kontrolowanym Biuro KRRiT przeprowadziło pięć postępowań o udzielenie zamówień publicznych, które zakończyły się zawarciem umów na łączną kwotę 5 377 966,80 zł brutto (w tym jedno rozpoczęte w 2021 r.).

Badaniem objęto jedno postępowanie prowadzone na podstawie art. 275 pkt. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁹ (nr ZP/1/DM/2022), postępowanie dotyczące zakupu danych telemetrycznych). Postępowanie przeprowadzono pomiędzy 4 lutego 2022 r. (tj. dniem opublikowania ogłoszenia) a 1 marca 2022 r. (tj. dniem zawarcia umowy). Umowa na kwotę 340 900 zł brutto została zawarta pomiędzy Biurem KRRiT a AGB Nielsen Media Research Sp. z o. o. Przedmiotem umowy było dostarczenie zanonimizowanych baz danych telemetrycznych w postaci elektronicznej, umożliwiających przeprowadzenie analiz oglądalności programów i audycji telewizyjnych oraz przekazów handlowych. W badanym postępowaniu nie stwierdzono nieprawidłowości w skontrolowanej dokumentacji.

(akta kontroli str. 788-894)

Zgodnie z art. 175 ust. 1 pkt 1-4 ufp 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*.

¹⁷ Zgodnie z rozporządzeniem 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).

¹⁸ W której prawdopodobieństwo wyboru jest proporcjonalne do wartości.

¹⁹ Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm.

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

Przewodniczący KRRiT wydał również w dniu 11 marca 2022 r. *Zarządzenie w sprawie nadzoru i kontroli nad Krajowym Instytutem Mediów* oraz w dniu 14 września 2022 r. *Zarządzenie nr 9/2022 w sprawie zasad przeprowadzania nadzoru i kontroli nad całością gospodarki finansowej w Biurze Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji*.²⁰

(akta kontroli str. 961-1049)

W 2022 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 2022 r., według ustawy budżetowej określona na poziomie 100%, zrealizowana została na poziomie 100% (rozpatrzono 160 z 160 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 2022 r. według ustawy budżetowej na poziomie 100% zrealizowana została na poziomie 100% (wykonano 7 z 7 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 2022 r., według ustawy budżetowej, na poziomie 100% została zrealizowana (wykonano 21 z 21 zaplanowanych zadań).

W 2022 r. wydatki budżetowe na realizację zadania 1.8 wyniosły łącznie 66 408,8 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach i były wyższe o 20 957,3 tys. zł tj. 46,1% od wydatków poniesionych w 2021 r. (45 451,5 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 2022 oraz w projekcie planu finansowego w układzie zadaniowym na rok 2023*, zatwierdzone przez Dyrektora Biura KRRiT²¹.

Na podzadanie 1.8.1 „Działanie KRRiT na rzecz rozwoju rynku audiowizualnego” wydatkowano 12 573,3 tys. zł, co stanowiło 18,9% 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 269 z 272 zaplanowanych spraw).

²⁰ Zarządzenie nr 9/2022 Przewodniczącego Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 14.09.2022 r. zmieniające zarządzenie 1/2014 Przewodniczącego Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 28.01.2014 w sprawie zasad przeprowadzania nadzoru i kontroli nad całością gospodarki finansowej w Biurze Krajowej rady Radiofonii i Telewizji.

²¹ DBu.331.2.2022

Na podzadanie 1.8.2 „Koncesjonowanie rozpowszechniania programów oraz dokonywanie wpisów do rejestru programów rozprowadzanych oraz programów telewizyjnych rozpowszechnianych wyłącznie w systemie teleinformatycznym” wydatkowano 3 926,6 tys. zł, co stanowiło 5,9% 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 2022 r. wartość miernika na poziomie 100% została osiągnięta na poziomie 74,7% (zakończono 889 postępowań, a wpłynęło 1190 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 42 225,6 tys. zł, tj. 63,6% 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 wykonana w wysokości 102,1% (wykonano 2067 z 2025 zaplanowanych kontroli).

Na podzadanie 1.8.4 „Realizacja zadań wynikających z ustawy o opłatach abonamentowych” wydatkowano 7 683,3 tys. zł, tj. 11,5% 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 2022 r. wartość miernika na poziomie 3 000 została osiągnięta w wysokości 4 289 wniosków przypadających na jeden etat kalkulacyjny. W 2022 r. wpłynęło 20 213 wniosków o umorzenie i rozłożenie na raty zaległości w opłatach abonamentowych, z których rozpatrzono 12 208, tj. 60,4%. Ponadto w 2022 r. rozpatrzono 56 419, tj. 74,7% wniosków z 75 509 zaległych wniosków nierozpatrzonych w latach poprzedzających dany rok budżetowy. Na dzień 31 grudnia 2022 r. pozostało do rozpatrzenia 19 090 wniosków z lat 2012 – 2021²² oraz 8 005 z 2022 r.

(akta kontroli str. 895-960)

Dla działania 1.8.4.¹²³ określono miernik²⁴, który odnosił się do ogólnej liczby rozpatrzonych wniosków²⁵ nadesłanych w bieżącym roku budżetowym bez uwzględniania terminu ich rozpatrzenia. Dyrektor Departamentu Mediów Publicznych Biura KRRiT 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. 957-960)

Dyrektor Departamentu Mediów Publicznych Biura KRRiT, wyjaśnił, że w związku z bardzo dużymi zaległościami w rozpatrywaniu wniosków o umorzenie lub rozłożenie na raty zaległości abonamentowych, Biuro KRRiT w 2019 r. rozpoczęło proces zmiany i optymalizacji zarządzania w obszarze rozpatrywania wniosków abonamentowych. Rezultatem wprowadzonych zmian, było stałe zmniejszanie liczby zaległych spraw. Optymalizacja procesu rozpatrywania wniosków w sprawach abonamentowych polegała 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 indywidualne podejście do zarządzania pracą urzędników, wykorzystując ich indywidualny potencjał. Te same, sprawdzone

²² Tj. 2012 r. – 1 szt., 2013 r. – 7 szt., 2014 r. – 8 szt., 2015 r. – 86 szt., 2016 r. – 187 szt., 2017 r. – 10 371 szt., 2018 r. – 6 395 szt., 2019 r. – 357 szt., 2020 r. – 704 szt., 2021 r. 974 szt.

²³ 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.

²⁴ 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 r tv nadesłanych w bieżącym roku (w %).

²⁵ Tj. wniosków o umorzenie i rozłożenie na raty zaległości w opłatach abonamentowych.

rozwiązania przyjęto w roku 2022, w którym czworo najefektywniejszych urzędników zakończyło 32 588 spraw abonamentowych, w tym 26 149 decyzjami administracyjnymi. Wynik ich pracy miał decydujące znaczenie dla ponadnormatywnego wykonania miernika (ok. 170% wartości określonej na 2022 r.) w przeliczeniu na 1 etat kalkulacyjny.

W 2022 r. liczba rozpatrzonych wniosków wyniosła 68 627, co stanowiło spadek o 21 414 szt., tj. 23,8% w stosunku do roku poprzedniego (90 041 wniosków), a liczba niezakończonych spraw abonamentowych (zaległości) sukcesywnie spadała i wynosiła na dzień 31 grudnia 2022 r. – 27 095 z 41 919 spraw, tj. o 14 824 (35,4%) mniej niż w 2021 r.

(akta kontroli str. 954-956)

Najwyższa Izba Kontroli dostrzega, podobnie jak w roku ubiegłym, działania KRRiT w celu likwidacji zaległości w rozpatrywaniu wniosków o umarzenie i rozłożenie na raty należności powstałych w związku z opłatami abonamentowymi. Jednocześnie NIK zwraca uwagę, że na dzień 31 grudnia 2022 r. nadal pozostało do rozpatrzenia 27 095 wniosków z lat 2012-2022. 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.²⁶ 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. Należy podkreślić, że KRRiT realizując powyższy wniosek pokontrolny, w 2022 r. zmniejszyła o 35,4% liczbę nierozpatrzonych wniosków w odniesieniu do 2021 r.

Dyrektor Departamentu Mediów Publicznych Biura KRRiT, wyjaśnił że podstawowym celem było jak najszybsze zlikwidowanie wieloletnich zaległości i niegenerowanie nowych. Mając na uwadze cel – jak najszybsze zakończenie zaległych spraw i biorąc pod uwagę, że nieinformowanie strony o przyczynach zwłoki i niewskazanie nowego terminu rozpatrzenia nie powoduje nieważności prowadzonych postępowań administracyjnych, odstąpiono od wysyłania zawiadomień z art. 36 Kpa.

NIK, nie kwestionując dążenia KRRiT do zmniejszenia liczby zaległości pomimo wystąpienia braków kadrowych²⁷, zwraca jednak uwagę, że rozpatrywanie wniosków o umarzenie i rozłożenie na raty należności powstałych w związku z opłatami abonamentowymi powinno następować zgodnie z ogólnymi przepisami Kpa dotyczącymi prowadzenia postępowań administracyjnych.

(akta kontroli str. 954-960)

W 2022 r. łącznie Biuro KRRiT zapłaciło za energię elektryczną 206,5 tys. zł za dwie nieruchomości zlokalizowane w Warszawie:

- budynek przy ul. Sobieskiego 101 (81,5 tys. zł),
- budynek przy Skwerze Ks. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 9 (125,0 tys. zł);

W przypadku pierwszej nieruchomości, Biuro KRRiT posiada umowę na dostawę energii elektrycznej z dystrybutorem – firmą E.ON Polska S.A. Natomiast w przypadku budynku przy Skwerze Ks. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 9 KRRiT jest jednym z najemców i otrzymuje od właściciela nieruchomości miesięczne faktury rozliczeniowe za energię elektryczną. W celu realizacji obowiązkowego celu zmniejszenia całkowitego zużycia energii elektrycznej w zajmowanych budynkach, zgodnie z art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku, w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej²⁸ KRRiT podjęła następujące działania:

²⁶ Wystąpienie pokontrolne NIK z 16 kwietnia 2019 r. nr KNO.410.001.01.2019.

²⁷ Na dzień 31.12.2022 r. liczba pracowników rozpatrujących wnioski o umorzenie lub rozłożenie na raty zaległości we wnoszeniu opłat abonamentowych spadła w 2022 r. do 16 z 18,88 na koniec 2021 r.

²⁸ Dz. U. z 2023 r., poz. 269.

- rozpoczęto w czwartym kwartale 2022 r. proces wymiany dotychczasowego osprzętu elektrycznego (światłówki, startery, programatory czasowe, czujniki ruchu i itp.) na osprzęt z mniejszym poborem prądu;
- ograniczono liczbę „czynnych” oprav oświetleniowych na korytarzach, klatkach schodowych oraz innych pomieszczeniach niebędących pokojami biurowymi;
- ograniczono oświetlenie zewnętrzne nieruchomości zlokalizowanej przy ul. Sobieskiego 101 w Warszawie;
- poproszono pracowników ochrony obiektu zlokalizowanego przy ul. Sobieskiego 101 o podejmowanie działania w przypadku zaobserwowania bezcelowo zużywanej energii.

Dla nieruchomości przy ul. Sobieskiego 101, Departament Administracyjny Biura KRRiT wykonał ogólne zestawienie kosztów dystrybucji energii elektrycznej w stosunku do kosztów sprzedaży energii elektrycznej poniesionych w 2022 r. W czwartym kwartale 2022 r. Biuro KRRiT podjęło rozmowę z przedstawicielem obecnego dostawcy usługi w celu pozyskania korzystniejszych warunków zakupu, jednakże oferta nie została przedstawiona. Odnosnie nieruchomości wynajmowanej nie analizowano poszczególnych rodzajów opłat składających się na łączną kwotę wynikającą z noty obciążeniowej, ponieważ Biuro KRRiT nie ma wglądu do umowy zawartej pomiędzy dystrybutorem energii elektrycznej a właścicielem obiektu. Kontrolowany wyjaśnił, że w celu osiągnięcia obiektywnych pomiarów zużycia prądu, comiesięcznie, zarówno przedstawiciel właściciela obiektu jak i Biura wspólnie dokonują odczytu poszczególnych liczników prądu. Departament Administracyjny weryfikuje dane z faktury z odczytami przeprowadzonymi przez pracowników Biura KRRiT.

KRRiT zgodnie z art. 37 ust. 5 ustawy z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej przekazała do Prezesa URE raport z realizacji ww. celu. W raporcie kierownik jednostki kontrolowanej wskazał, że KRRiT nie osiągnęła wskazanego celu. Jednocześnie wyjaśnił, że: *W celu ograniczenia powyższych źródeł nadmiernego poboru energii Biuro zaplanowało np. wymianę pieca gazowego (dopasowanie instalacji do bieżących potrzeb), jednakże jest to proces wymagający czasu. Niezbędnym jest także podkreślenie faktu, iż Biuro KRRiT jako najemca części nieruchomości zlokalizowanej przy Skw. kard. S. Wyszyńskiego 9 w Warszawie nie może samo podejmować działań, które to leżą w gestii właściciela obiektu, inne zaś muszą być konsultowane, co przekłada się na wydłużenie czasu niezbędnego do ich wdrożenia.*

(akta kontroli str. 1050-1080, 2046-2051)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie części 09 budżetu państwa w 2022 r. w zakresie wydatków.

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.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji:

- 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 2022 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. 5-135, 176-183, 217-261, 271-277, 279-693, 695-699, 709-764, 771-776)

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

Wnioski

W związku z nie stwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych.

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 piśmie²⁹ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do *Prezesa Najwyższej Izby Kontroli/dyrektora jednostki organizacyjnej 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
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.

²⁹ 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.

Warszawa, dnia 4 kwietnia 2023 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Marian Banaś



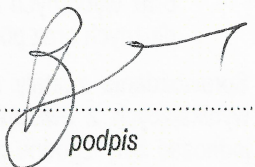
.....
podpis

Warszawa, dnia 14 kwietnia 2023 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Marian Banaś

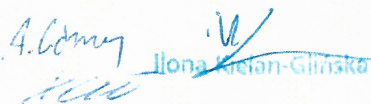
Stanisław
Jarosz

Elektronicznie podpisany
przez Stanisław Jarosz
Data: 2023.04.13 15:45:04
+02'00'

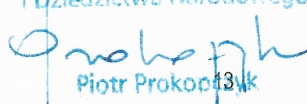


podpis

WICEDYREKTOR
Departament Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego


Iłona Kiejan-Gilńska

DYREKTOR
Departament Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego


Piotr Prokopczyk