

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO-4100-01-01/2012

Nr ewid. 74/2012/P12058/KNO

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w części 09 Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji

Warszawa maj 2012 r.

Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*


**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2011 roku
budżetu państwa w części 09
Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji**

Dyrektor Departamentu
Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego


Grzegorz Buczyński

Zatwierdzam:

Wojciech Misiąg


Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 21 maja 2012 r.

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

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	6
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość.....	6
Uwagi końcowe i wnioski	7
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI.....	8
Księgi rachunkowe.....	8
Dochody	8
Wydatki	10
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....	15
Protokół kontroli.....	15
Wystąpienie pokontrolne.....	15
Finansowe rezultaty kontroli.....	17

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego – w dniach od 20 lutego 2012 r. do 17 kwietnia 2012 r. przeprowadziła, na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę P/12/058 pn. „Wykonanie budżetu państwa w 2011 r. w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji”. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na 2011 r.² oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego państwa.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. i została przeprowadzona w Biurze Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności oraz zgodnie z obowiązującymi w Najwyższej Izbie Kontroli (NIK) standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części 09 budżetu państwa jest Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji (KRRiT), do której należy, jako organu konstytucyjnego, zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji⁴, zwanej dalej „ustawą o radiofonii i telewizji”, w szczególności: projektowanie w porozumieniu z Prezesem Rady Ministrów kierunków polityki państwa w dziedzinie radiofonii i telewizji, sprawowanie w granicach określonych ustawą kontroli działalności dostawców usług medialnych, ustalanie wysokości opłat za udzielenie koncesji oraz wpis do rejestru. Na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy o radiofonii i telewizji, KRRiT wykonuje swoje zadania przy pomocy Biura KRRiT.

W 2011 r. w części 09 zrealizowano dochody w kwocie 27.755 tys. zł, stanowiące 0,01% zrealizowanych dochodów budżetu państwa oraz wydatki w kwocie 17.889,6 tys. zł stanowiące 0,006% zrealizowanych wydatków budżetu państwa.

Badaniem objęto wydatki w kwocie 3.750,9 tys. zł, tj. 21% wydatków zrealizowanych ogółem w części 09.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82.

² Ustawa budżetowa z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz. U. Nr 29, poz. 150).

³ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁴ Dz. U. z 2011 r. Nr 43, poz. 226, ze zm.

Gospodarka finansowa części 09 budżetu państwa podlega rygorom wynikającym z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵, zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶, zwanej dalej „ustawą Prawo zamówień publicznych”, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷, zwanej dalej „ustawą o rachunkowości” oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

W 2011 r. w części 09 nie realizowano wydatków budżetu środków europejskich.

⁵ Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.

⁶ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, ze zm.

⁷ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami⁸ wykonanie budżetu państwa za 2011 r. w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji.

W 2011 r. zaplanowane dochody w części 09 budżetu państwa w wysokości 17.419 tys. zł zostały wykonane w kwocie 27.755 tys. zł, tj. w 159,3%, a zaplanowane wydatki w kwocie 17.890 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 17.889,6 tys. zł, tj. w 100%.

W zakresie pozytywnej oceny Najwyższa Izba Kontroli uwzględniła: zgodne z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych wprowadzanie zmian w planie finansowym wydatków budżetowych, terminowe sporządzanie sprawozdań budżetowych na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz sporządzanie dowodów księgowych, wykorzystanie środków na wynagrodzenia w granicach ustalonych limitów oraz wdrażanie wniosku NIK wynikającego z kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r.

Zastrzeżenia NIK do realizacji budżetu dotyczyły: przypadków niecelowego i niegospodarnego rozkładania na raty opłat koncesyjnych na nadawanie programów radiowych i telewizyjnych, niecelowego i niegospodarczego zakupu samochodu osobowego za kwotę 103 tys. zł, wypłaty nagród członkom KRRiT w kwocie wyższej o 25 tys. zł od określonej w wewnętrznych uregulowaniach, nieprzestrzegania wewnętrznych uregulowań w zakresie gospodarowania środkami finansowymi w ramach pogotowia kasowego.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sprawozdania budżetowe za 2011 r. w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli roczne łączne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planów dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb 23),

oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych:

⁸ Oceny wykonania budżetu państwa dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK – por.: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>. Przyjęto trzystopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna z zastrzeżeniami, negatywna.

- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z)

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2011 r.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo⁹, na podstawie danych z ewidencji księgowej.

Uwagi końcowe i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na stwierdzony zakres rozkładania na raty opłat za udzielenie koncesji na nadawanie programów radiowych i telewizyjnych oraz ustalanie długich terminów ich spłaty (od pół roku do 10 lat). W 2011 r. Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji wydał decyzje o rozłożeniu na raty opłat koncesyjnych na kwotę łączną 63.848,8 tys. zł, w tym opłat za koncesje wydane w 2011 r. w kwocie 32.434,6 tys. zł (57,8% wartości opłat naliczonych w 2011 r.).

Zgodnie z § 10 rozporządzenia Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 4 lutego 2000 r. w sprawie opłat za udzielenie koncesji na rozpowszechnianie programów radiowych i telewizyjnych¹⁰ opłaty koncesyjne stanowią dochód budżetu państwa. Rozkładanie tych opłat na raty z długoterminowym okresem spłaty powoduje odroczenie poboru dochodów budżetowych. Zdaniem NIK, ze względu na dobro finansów publicznych, decyzje te powinny być ograniczone do szczególnie uzasadnionych przypadków. Przy podejmowaniu tych decyzji powinien być brany pod uwagę zarówno ważny interes koncesjonariusza, jak też interes publiczny.

⁹ Zasady sporządzania sprawozdań zostały określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

¹⁰ Dz. U. Nr 12, poz. 153, ze zm.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych KRRiT w odniesieniu do rocznych i bieżących sprawozdań budżetowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczności funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej.

Ocena powyższa sformułowana została na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania 155 dowodów księgowych na łączną kwotę 3.750,9 tys. zł wylosowanych metodą monetarną¹¹. Badanie próby w zakresie poprawności formalnej dowodów księgowych oraz ich bieżącej kontroli i dekretacji (badanie zgodności) nie wykazało nieprawidłowości. W wyniku badania wiarygodności zapisów księgowych stwierdzono, że zostały ujęte we właściwych kwotach i okresach sprawozdawczych ze wskazaniem odpowiednich kont syntetycznych.

Nadzór i kontrola realizacji zadań finansowanych z budżetu państwa były wykonywane zgodnie z art. 175 ustawy o finansach publicznych. W 2011 r. nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej w Biurze KRRiT, na podstawie regulaminu organizacyjnego¹² oraz instrukcji w sprawie zasad prowadzenia nadzoru i kontroli nad całością gospodarki finansowej w Biurze KRRiT, wprowadzonej zarządzeniem Przewodniczącego Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji Nr 1/2011 z dnia 15 lutego 2011 r., sprawował Dyrektor Biura KRRiT.

Dochody

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie oraz realizację dochodów w części 09 budżetu państwa. W 2011 r. zaplanowane dochody w części 09 w kwocie 17.419 tys. zł zrealizowano w wysokości 27.755 tys. zł, tj. w 159,3%.

Uzyskanie dochodów wyższych od planowanych spowodowane było przede wszystkim wydaniem większej od założonej w planie finansowym liczby decyzji Przewodniczącego Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji, na podstawie uchwał KRRiT, w sprawie przedłużenia lub wydania koncesji nadawcom na nadawanie programów radiowych i telewizyjnych.

¹¹ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹² § 13 ust. 4 regulaminu organizacyjnego, wprowadzonego uchwałą KRRiT Nr 683/2006 z dnia 20 grudnia 2006 r. w sprawie Regulaminu organizacyjnego Biura Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji oraz § 10 ust. 4 regulaminu organizacyjnego, wprowadzonego uchwałą KRRiT Nr 472/2011 z dnia 28 września 2011 r. w sprawie Regulaminu organizacyjnego Biura Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji.

Największy udział w strukturze dochodów miały wpływy z opłat za udzielone koncesje na nadawanie programów radiowych i telewizyjnych (25.672,6 tys. zł, tj. 92,6% dochodów ogółem) oraz wpłaty z tytułu nałożonych na nadawców grzywn i innych kar pieniężnych – 1.051,1 tys. zł, tj. 3,8%. Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r. w części 09, odstąpiono od badania dochodów.

Dane o dochodach budżetowych w 2011 r. w części 09 przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

Na dzień 31 grudnia 2011 r. wysokość należności pozostałych do zapłaty łącznie wynosiła 67.953,9 tys. zł, w tym kwota 54.305,6 tys. zł dotyczyła należności, których termin płatności przypada na 2012 r. i lata następne, a kwota 13.648,3 tys. zł dotyczy należności, których termin zapłaty minął.

Zastrzeżenia NIK dotyczą niecelowego i niegospodarnego odroczenia poboru dochodów budżetowych wskutek rozkładania na raty opłat koncesyjnych.

W 2011 r. Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji, na podstawie uchwał KRRiT, wydał 45 decyzji o rozłożeniu na raty opłat za koncesje w łącznej kwocie 63.848,8 tys. zł, w tym 26 decyzji, na kwotę 32.434,6 tys. zł, dotyczyło koncesji wydanych w 2011 r. (57,8% ogólnej wartości opłat koncesyjnych naliczonych w 2011 r.).

Kontrola czterech postępowań o rozłożenie na raty opłat koncesyjnych, na łączną kwotę 29.153,3 tys. zł wykazała, że Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji wydał decyzje o rozłożeniu na raty opłat koncesyjnych na podstawie art. 33 ust. 2 i 3 ustawy o radiofonii i telewizji, art. 104 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego¹³ oraz przepisów działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹⁴. W decyzjach stwierdzano zachodzenie przesłanek ważnego interesu koncesjonariusza i interesu publicznego, wynikających z art. 67a § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W uzasadnieniu decyzji wykazywano również przesłanki uznania ważnego interesu koncesjonariusza, tj. trudną sytuację finansową, uniemożliwiającą dokonanie jednorazowego wydatku w wysokości pełnej opłaty, natomiast nie wykazywano przesłanek uznania ważnego interesu publicznego.

Na podstawie art. 57 § 2 Ordynacji podatkowej, w decyzjach o rozłożeniu opłat koncesyjnych na raty, określano wysokość opłaty prolongacyjnej do każdej raty, stanowiącej

¹³ Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071, ze zm.

¹⁴ Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, ze zm.

50% stawki odsetek za zwłokę ustalonych dla zaległości podatkowych¹⁵, która w 2011 r. wynosiła od 6% do 7%.

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

W 2011 r. Biuro KRRiT realizowało wniosek sformułowany przez NIK po przeprowadzonej kontroli wykonania budżetu państwa w części 09 w 2010 r., w zakresie podjęcia skutecznych działań w celu wyeliminowania opóźnień w rozpatrywaniu wniosków abonentów w sprawie umorzenia lub rozłożenia na raty opłat abonamentowych.

W 2011 r. KRRiT podjęła 54 uchwały dotyczące rozłożenia na raty opłat abonamentowych na łączną kwotę 1.984 tys. zł oraz umorzeń na łączną kwotę 8.799,1 tys. zł, które dotyczyły 92,6% wniosków złożonych przez abonentów w latach 2007-2011, tj. rozpatrzyła o 74,8% więcej wniosków niż w 2010 r.¹⁶

Wydatki

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami realizację wydatków w części 09. Wydatki budżetu państwa w części 09 zaplanowane na 2011 r. w kwocie 17.890 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 17.889,6 tys. zł tj. w 100%.

Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji, realizując uprawnienia dysponenta głównego części 09, dokonał w 2011 r. zmian planu wydatków na łączną kwotę 931,6 tys. zł, tj. 5,2% ogólnej kwoty wydatków. Zmiany zostały dokonane zgodnie z postanowieniami art. 171 ustawy o finansach publicznych.

Największe pozycje w wydatkach budżetowych w części 09 stanowiły:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 11.883,3 tys. zł, tj. 66,4% ogółu wydatków,
- zakup usług pozostałych – 1.286,1 tys. zł, tj. 7,2%,
- zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – 1.181,2 tys. zł, tj. 6,6%,
- zakup materiałów i wyposażenia – 1.141,7 tys. zł, tj. 6,4%.

¹⁵ W 2011 r. odsetki od zaległości podatkowych, określone na podstawie art. 56 § 3 Ordynacji podatkowej przez Ministra Finansów w obwieszczeniu wynosiły: 12% (obwieszczenie z dnia 4 listopada 2010 r.), 12,5% (obwieszczenie z dnia 21 stycznia 2011 r.), 13% (obwieszczenie z dnia 18 kwietnia 2011 r.), 13,5% (obwieszczenie z dnia 18 maja 2011 r.) oraz 14% (obwieszczenie z dnia 10 czerwca 2011 r.).

¹⁶ Zgodnie z danymi przedstawionymi w protokole kontroli „Wykonania budżetu państwa w 2010 r. w części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji”, w 2010 r. KRRiT rozpatrzyła 9.181 wniosków abonentów.

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

Objęte kontrolą wydatki w kwocie 3.750,9 tys. zł zrealizowano z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, tj. w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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

W 2011 r. Biuro KRRiT terminowo oraz w prawidłowej wysokości uiściło opłatę abonamentową za używanie odbiorników radiowych i telewizyjnych, wynikającą z ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych¹⁷.

Wydatki majątkowe w 2011 r. zostały zrealizowane w kwocie 1.181,2 tys. zł, tj. w 100% planu po zmianach. Wydatki poniesiono na zakup trzech samochodów służbowych oraz mebli i wyposażenia.

Na koniec 2011 r. w części 09 wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 752,4 tys. zł i dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego z pochodnymi (740,8 tys. zł) oraz płatności za faktury, których termin płatności przypadał w styczniu 2012 r. (11,6 tys. zł).

Przeciętne zatrudnienie w części 09 w 2011 r. wynosiło 131 osób i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2010 r. o 2 osoby. Statystycznie wyższy poziom przeciętnego zatrudnienia w 2011 r. wynika z metodologii liczenia przeciętnego zatrudnienia w jednostkach budżetowych, wykazywanego w sprawozdawczości budżetowej¹⁸, tj. niezaliczania do przeciętnego stanu zatrudnienia osób przebywających na urloпах bezpłatnych, macierzyńskich, wychowawczych oraz zasiłkach chorobowych¹⁹.

Wydatki na wynagrodzenia zrealizowano w kwocie 9.780,9 tys. zł, tj. w 100% planu po zmianach. W 2011 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 6.222 zł i było niższe o 6,3% w porównaniu do roku

¹⁷ Dz. U. Nr 85, poz. 728, ze zm.

¹⁸ Zgodnie z § 20 pkt 9 lit. b załącznika nr 37 pn. „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, do stanu zatrudnionych nie wlicza się osób, które nie otrzymują za dany okres wynagrodzenia od zakładu pracy, tj. osób będących na urloпах bezpłatnych, wychowawczych i macierzyńskich oraz zasiłkach chorobowych.

¹⁹ W 2010 r. Biuro KRRiT nie wypłacało wynagrodzenia 125 osobom, natomiast w 2011 r. – 87 osobom.

poprzedniego, tj. o 416 zł. W grupie pracowników Biura KRRiT przeciętne wynagrodzenie w 2011 r. wyniosło 5.897 zł i było niższe o 4,6% w porównaniu do 2010 r.

Osobom zajmującym kierownicze stanowiska państwowe (tzw. „R”) za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r., ustalono wynagrodzenie miesięczne w wysokości wynagrodzenia przysługującego tym osobom w grudniu 2008 r.

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

Zastrzeżenia NIK dotyczą nieprawidłowości w wydatkowaniu środków w wysokości 128 tys. zł na zakup samochodu osobowego i zwiększenia funduszu nagród dla członków KRRiT oraz nieprzestrzegania wewnętrznych uregulowań w zakresie gospodarowania środkami finansowymi w ramach pogotowia kasowego.

1. W grudniu 2011 r. wydatkowano 103 tys. zł na zakup dodatkowego samochodu osobowego na potrzeby członków KRRiT, który nie był ujęty w planie finansowo-rzeczowym na 2011 r. W momencie jego zakupu każdy z członków KRRiT posiadał w swojej dyspozycji samochód, w wieku od czterech do dziewięciu lat, a ponadto Biuro KRRiT dysponowało jeszcze jednym samochodem rezerwowym dla potrzeb członków KRRiT, w wieku ośmiu lat.

Z części opisowej do projektu planu dochodów i wydatków KRRiT²⁰ wynika, że w 2011 r. planowano zakup dwóch samochodów osobowych, w miejsce najbardziej wysłużonych, tj. samochodu z 1999 r. (Daewoo Nubira), przeznaczonego do obsługi Biura KRRiT oraz z 2002 r. (Volvo), będącego w dyspozycji Przewodniczącego Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji. W planie finansowo-rzeczowym, sporządzonym na dzień 28 listopada 2011 r., nie przewidziano środków na zakup trzeciego samochodu, a zmiany planu w tym zakresie dokonano dopiero na dzień 31 grudnia 2011 r. Na zapłatę za zakupiony samochód, w dniu 27 grudnia 2011 r., wykorzystano środki, które decyzją Przewodniczącego Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 27 grudnia 2011 r., przeniesiono z poczynionych oszczędności w wydatkach Biura KRRiT, na wydatki majątkowe (57 tys. zł). O zwiększeniu środków na wydatki majątkowe poinformowano Ministra Finansów pismem z dnia 28 grudnia 2011 r., zgodnie z art. 171 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku przyjęcia do używania samochodu zakupionego w grudniu 2011 r., dla zabezpieczenia potrzeb członków KRRiT, dysponowano pięcioma samochodami będącymi w użytkowaniu członków KRRiT (trzy wyprodukowane w 2011 r., jeden w 2007 r. i jeden

²⁰ Informacja zawarta w „Części opisowej do Projektu planu dochodów i wydatków budżetowych KRRiT na 2011 rok”, przesłanej przez KRRiT do Ministra Finansów pismem z dnia 25 sierpnia 2010 r.

w 2002 r.) oraz dwoma samochodami rezerwowymi na wypadek niesprawności samochodu użytkowanego (wyprodukowane w 2003 r. i 2004 r.). W marcu 2012 r. jeden z nich, jako zbędny, przekazano nieodpłatnie jednostce samorządu terytorialnego. Zakup w 2011 r. nieprzewidzianego w planie finansowo-rzeczowym samochodu w sytuacji, gdy Biuro KRRiT posiadało w rezerwie samochód przeznaczony dla członków KRRiT na czas naprawy samochodu używanego, było działaniem niecelowym i niegospodarnym. Ponadto NIK zauważa, że na 2012 r. Biuro KRRiT zaplanowało zakup kolejnych dwóch samochodów, za łączną kwotę 160 tys. zł²¹.

2. W 2011 r. wypłacono członkom KRRiT 48 tys. zł z tytułu nagród, tj. 6,2% kwoty wydatkowanej na wynagrodzenia tych osób, co było niezgodne z zatwierdzonymi przez Przewodniczącego Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji w dniu 22 października 2010 r. „Zasadami tworzenia funduszu nagród i ich przyznawania Członkom Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji”, zwanymi dalej „zasadami tworzenia funduszu nagród dla członków KRRiT”. Zgodnie z § 2 ust. 1 i 2 zasad tworzenia funduszu nagród dla członków KRRiT, funduszu nagród tworzony jest w wysokości 3% sumy stałych składników wynagrodzenia członków KRRiT. W zatwierdzonym przez Przewodniczącego Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji w lutym 2011 r. planie finansowym na 2011 r., na nagrody dla członków KRRiT przeznaczono kwotę 23 tys. zł (3% planowanych wynagrodzeń ogółem w kwocie 775 tys. zł). Początkowa kwota funduszu nagród została zwiększona do 48 tys. zł, tj. o 25 tys. zł, w wyniku oszczędności w wydatkach poniesionych na wynagrodzenia pracowników Biura KRRiT.

Podwyższenie funduszu nagród, w miarę posiadanych środków, możliwe było, zgodnie z zatwierdzonym przez Przewodniczącego Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji w dniu 28 maja 2009 r. „Regulaminem tworzenia i podziału funduszu nagród pracowników Biura Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji”, w przypadku nagród dla pracowników Biura KRRiT, natomiast takiej możliwości nie przewidywały zasady tworzenia funduszu nagród dla członków KRRiT.

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

²¹ Powyższa informacja została zawarta w „Objaśnieniach projektu dochodów i wydatków budżetowych Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji na 2012 rok”, sporządzonych w grudniu 2011 r.

W czasie kontroli NIK (w dniu 21 marca 2012 r.) Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji dokonał zmiany instrukcji kasowej, dostosowując ją do treści § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa²², według którego niewykorzystane środki z kasy podlegają zwrotowi na rachunek bieżący wydatków dysponenta środków budżetu państwa ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca.

²² Dz. U. Nr 245, poz. 1637, ze zm.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół kontroli

Protokół kontroli został podpisany w dniu 17 kwietnia 2012 r., po uprzednim zgłoszeniu do kontrolera NIK zastrzeżeń. Zgłoszone zastrzeżenia do protokołu zostały uwzględnione w całości przez kontrolera.

Wystąpienie pokontrolne

W wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym w dniu 26 kwietnia 2012 r. do Przewodniczącego Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji, Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o:

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

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Pan Witold Graboś – Zastępca Przewodniczącego Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji poinformował, że KRRiT przyjęła do realizacji wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym. Zadeklarowano, że:

- 1) w kolejnych decyzjach o rozłożeniu na raty opłaty koncesyjnej, w przypadku zaistnienia przesłanki interesu publicznego, będzie ona wskazywana w sposób wyraźny i bardziej pełny;
- 2) kierownicy komórek organizacyjnych Biura KRRiT dysponujący, na podstawie zatwierdzonego planu finansowego, określonymi środkami na realizację odpowiednich zadań rzeczowych oraz środkami w gestii Dyrektora Biura KRRiT przyznanymi im w trakcie roku budżetowego, zostaną zobowiązani we właściwym trybie do wnioskowania o konieczność dokonania zmiany zatwierdzonego przez Przewodniczącego KRRiT planu na podstawie wcześniej uzyskanej pozytywnej, pisemnej decyzji Dyrektora Biura KRRiT;
- 3) zostanie wprowadzona stosowna korekta „Zasad tworzenia funduszu nagród i ich przyznawania Członkom Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji”, aby wypłata nagród członków KRRiT była zgodna z wewnętrznymi przepisami.

Ponadto w odpowiedzi Zastępca Przewodniczącego Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji odniósł się do ocen NIK w zakresie rozkładania na raty opłat koncesyjnych oraz zakupu trzeciego samochodu osobowego.

W odniesieniu do rozkładania na raty opłat koncesyjnych Zastępca Przewodniczącego Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji wskazał, że możliwość rozkładania opłat koncesyjnych na raty dopuszcza ustawa Ordynacja podatkowa. Jednocześnie każda sprawa rozpatrywana jest przez Krajową Radę Radiofonii i Telewizji indywidualnie z uwzględnieniem ważnego interesu koncesjonariusza lub interesu publicznego. Raty mogą być kształtowane dowolnie przez organ podatkowy, z tym, że powinny być one dostosowane do możliwości płatniczych podatnika. Odroczenie czy rozkładanie zapłaty należności pieniężnej na raty, przy spełnieniu określonych warunków i w uzasadnionych okolicznościach, a więc wtedy, gdy może być przyznane zgodnie z art. 67a Ordynacji podatkowej, stanowi racjonalne działanie organów podatkowych mające na celu jak najbardziej efektywne wyegzekwowanie publicznoprawnych wierzytelności. Przy rozłożeniu opłaty koncesyjnej na raty wnioskodawca nie uzyskuje korzyści finansowej prowadzącej do uprzywilejowania w stosunku do innych podmiotów działających na rynku, co jest jedną z podstawowych przesłanek pomocy publicznej. Korzystanie z rozłożenia na raty opłaty koncesyjnej jest związane z koniecznością zapłacenia opłaty prolongacyjnej, zgodnie z art. 57 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r., należności z tytułu opłat prolongacyjnych za decyzje o udzieleniu lub zmianie koncesji radiowych i telewizyjnych wynosiły 13.135,9 tys. zł i powodowały wzrost dochodów budżetowych w tej wysokości – nie można więc mówić o niecelowości i niegospodarności w pobieraniu dochodów budżetowych. W podejmowaniu decyzji o rozłożeniu opłat za decyzje rozszerzenia koncesji o możliwość umieszczenia programów w sygnale MUX-1 KRRiT uwzględniała za każdym razem interes publiczny jako istotną przesłankę. W przypadku nadawania programów radiowych i telewizyjnych interes publiczny jest oczywisty – dostęp odbiorcy do informacji, dóbr kultury i rozrywki. We wskazanych w wystąpieniu pokontrolnym czterech przypadkach rozłożenia opłat na raty każdorazowo brany był pod uwagę interes publiczny – polegający na poszerzeniu oferty telewizyjnych programów w sposób cyfrowy naziemny. KRRiT podejmując decyzję o rozłożeniu na raty opłat koncesyjnych uwzględniała także trudną sytuację rynku mediów elektronicznych. Od kilku lat wzrosty wartości rynku reklam są relatywnie niskie, zaś konkurencja – wobec zwiększającej się liczby programów – coraz silniejsza. Dodatkowe koszty generuje konwersja sygnału analogowego na cyfrowy i konieczność tzw. simulcastingu w okresie przejściowym. W Polsce nie funkcjonuje – wzorem niektórych państw europejskich – system ekonomicznego wsparcia procesów cyfrowych. Wzmożone koszty związane ze zmianą technologii stanowią potencjalną groźbę niewypłacalności nadawców, co może rodzić negatywne skutki dla odbiorów programów, rynku medialnego i Skarbu Państwa.

W odniesieniu do zakupu trzeciego samochodu osobowego Zastępca Przewodniczącego Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji wyjaśnił, że stan posiadanej floty samochodowej ulegał stałej degradacji, niekiedy wręcz uniemożliwiając członkom KRRiT właściwe pełnienie obowiązków, pociągając za sobą nieproporcjonalny wzrost kosztów eksploatacji i napraw. Po zakupie trzeciego samochodu rozpoczęto niezwłocznie procedurę nieodpłatnego przekazania jednego z samochodów rezerwowych jednostce samorządowej, a sytuacja posiadania dwóch samochodów rezerwowych była przejściowa i trwała do 5 marca 2012 r.

Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli składa się kwota wydatkowana z naruszeniem zasad należytego zarządzania finansami, w łącznej wysokości 128 tys. zł, tj.:

- 1) niecelowy zakup samochodu osobowego za kwotę 103 tys. zł (str. 12-13),
- 2) wypłata nagród członkom KRRiT w kwocie wyższej o 25 tys. zł od określonej w wewnętrznych uregulowaniach (str. 13).

Załącznik nr 1

1. Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2010	2011		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 09 KRRiT	5.537,5	17.419,0	27.755,0	501,2	159,3
1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	5.537,5	17.419,0	27.755,0	501,2	159,3
1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	5.537,5	17.419,0	27.755,0	501,2	159,3
1.1.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	82,3	-	1.051,1	1.277,2	X
1.1.2.	§ 0590 Wpływy z opłat za koncesje i licencje	5.035,5	16.926,0	25.672,6	509,8	151,7
1.1.3.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	361,8	250,0	397,1	109,8	158,8
1.1.4.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,1	-	0,6	600,0	X
1.1.5.	§ 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	39,3	243,0	616,0	1.567,4	253,5
1.1.6.	§ 0920 Pozostałe odsetki	-	-	0,2	X	X
1.1.7.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	18,5	-	17,4	94,1	X

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

Załącznik nr 2

2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 09 KRRiT, w tym:	15.959,6	17.890,0	17.890,0	17.889,6	112,1	100,0	100,0
	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	15.959,6	17.890,0	17.890,0	17.889,6	112,1	100,0	100,0
1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	15.959,6	17.890,0	17.890,0	17.889,6	112,1	100,0	100,0
1.1.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych, w tym:	10,9	4,0	67,2	67,2	616,5	1.680,0	100,0
1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń	10,9	4,0	55,2	55,2	506,4	1.380,0	100,0
1.1.2.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezliczone do wynagrodzeń	-	-	12	12	X	X	100,0
1.2.	Wydatki bieżące, w tym:	15.456,7	16.432,0	16.641,5	16.641,2	107,7	101,3	100,0
1.2.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	9.659,2	9.162,0	9.162,2	9.162,1	94,9	100,0	100,0
1.2.2.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	616,3	619,0	618,8	618,8	100,4	100,0	100,0
1.2.3.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1.353,1	1.317,0	1.346,4	1.346,4	99,5	104,6	100,0
1.2.4.	§ 4120 Składki na fundusz pracy	206,5	231,0	174,9	174,9	84,7	75,7	100,0
1.2.5.	§ 4140 Wpłaty na PFRON	60,3	80,0	71,8	71,8	119,1	89,8	100,0
1.2.6.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	204,6	535,0	581,1	581,1	284,0	108,7	100,0
1.2.7.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	317,8	570,0	1.141,8	1.141,7	359,3	200,3	100,0
1.2.8.	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	0,5	2,0	7,4	7,3	1.460,0	365,0	98,7
1.2.9.	§ 4260 Zakup energii	94,2	101,0	105,5	105,5	112,0	104,5	100,0
1.2.10.	§ 4270 Zakup usług remontowych	159,1	268,0	161,9	161,9	101,8	60,4	100,0
1.2.11.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	9,7	15,0	11,5	11,5	118,6	76,7	100,0
1.2.12.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	863,3	1.256,0	1.286,1	1.286,1	149,0	102,4	100,0
1.2.13.	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	43,0	50,0	50,2	50,2	116,7	100,4	100,0
1.2.14.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	53,9	17,0	54,2	54,2	100,6	318,8	100,0
1.2.15.	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	38,7	36,0	28,0	28,0	72,4	77,8	100,0
1.2.16.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	4,7	15,0	21,5	21,5	457,4	143,3	100,0
1.2.17.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	6,1	170,0	114,8	114,8	1.882,0	67,5	100,0
1.2.18.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1.032,1	1.217,0	1.040,5	1.040,5	100,8	85,5	100,0
1.2.19.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	24,0	111	84,7	84,7	352,9	76,3	100,0
1.2.20.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	71,0	202,0	102,2	102,2	143,9	50,6	100,0
1.2.21.	§ 4430 Różne opłaty i składki	17,3	24,0	33,9	33,9	196,0	141,3	100,0
1.2.22.	§ 4440 Odpisy na ZFSS	139,0	154,0	150,5	150,5	108,3	97,7	100,0
1.2.23.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	7,0	8,0	7,2	7,2	102,9	90,0	100,0
1.2.24.	§ 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	6,0	15,0	11,6	11,6	193,3	77,3	100,0
1.2.25.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	2,3	3,0	2,4	2,4	104,3	80,0	100,0
1.2.26.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	194,3	188,0	196,1	196,1	100,9	104,3	100,0
1.2.27.	§ 4600 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	-	-	0,4	0,4	X	X	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.2.28.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	33,9	-	-	-	X	X	X
1.2.29.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4,3	66,0	73,9	73,9	1.718,6	112,0	100,0
1.2.30.	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	22,4	-	-	-	X	X	X
1.2.31.	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	212,1	-	-	-	X	X	X
1.3.	Wydatki majątkowe, w tym:	492,0	1.454,0	1.181,3	1.181,2	240,1	81,2	100,0
1.3.1.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	492,0	1.454,0	1.181,3	1.181,2	240,1	81,2	100,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

Załącznik nr 3

3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wyszczególnienie	Wykonanie 2010			Wykonanie 2011			8:5	
	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodz. według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodz. według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego		
	osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem część 09 KRRiT w tym:	129	10.275,5	6.637,9	131	9.780,9	6.221,9	93,7
	01 – osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	123	9.120,9	6.179,5	126	8.916,2	5.897,0	95,4
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	6	1.154,6	16.036,1	5	864,7	14.411,7	89,9
1.1	Dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	129	10.275,5	6.637,9	131	9.780,9	6.221,9	93,7
1.1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	129	10.275,5	6.637,9	131	9.780,9	6.221,9	93,7
	wg statusu zatrudnienia							
	01	123	9.120,9	6.179,5	126	8.916,2	5.897,0	95,4
	02	6	1.154,6	16.036,1	5	864,7	14.411,7	89,9

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniu.

Załącznik nr 4

4. Kalkulacja oceny końcowej części 09 – Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji

Oceny wykonania budżetu części 09 dokonano stosując kryteria²³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku²⁴.

Dochody: 27.755 tys. zł

Wydatki: 17.889,6 tys. zł

Łączna kwota G: 45.644,6 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,3919$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,6081$

Nieprawidłowości w dochodach nie stwierdzono.

Ocenę cząstkową dochodów – pozytywną ze względu na brak nieprawidłowości w poborze dochodów (5) – obniża się o jeden punkt z powodu niecelowego odraczania poboru dochodów budżetowych wskutek rozkładania na raty opłat koncesyjnych.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (4)

Nieprawidłowości w wydatkach dotyczyły kwoty 128 tys. zł (0,72% zrealizowanych wydatków), w tym:

- niecelowy i niegospodarny zakup trzeciego samochodu za kwotę 103 tys. zł, który nie był ujęty w planie finansowo-rzeczowym na 2011 r.;
- niezgodne z aktem wewnętrznym, dotyczącym funduszu nagród dla członków KRRiT, wydatkowanie 25 tys. zł na nagrody dla członków KRRiT.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna z zastrzeżeniami (3)

Wynik końcowy Wk: $4 \times 0,6081 + 3 \times 0,3919 = 3,6081$

Ocena końcowa: pozytywna z zastrzeżeniami

²³ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

²⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik nr 5

5. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Komisja Finansów Publicznych Sejmu RP
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu RP
7. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej Sejmu RP
8. Komisja Kultury i Środków Przekazu Sejmu RP
9. Minister Finansów
10. Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego