



## NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Białymstoku

LBI.410.009.01.2022

Pan  
Miroslaw Bielawski  
Prezes Zarządu  
Polskie Radio  
Regionalna Rozgłośnia w Białymstoku  
Radio Białystok S.A.  
ul. Świerkowa 1, 15-328 Białystok

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

*P/22/020 – Gospodarka majątkowa i finansowa spółek radiofonii publicznej*

## I. Dane identyfikacyjne

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
| Jednostka kontrolowana              | Polskie Radio Regionalna Rozgłośnia w Białymstoku Radio Białystok S.A. <sup>1</sup> , ul. Świerkowa 1, 15-328 Białystok.  |
| Kierownik jednostki kontrolowanej   | Mirosław Bielawski, Prezes Zarządu, od 24 maja 2022 r. <sup>2</sup><br>Od 4 marca 2016 r. do 23 maja 2022 r. funkcję Prezesa Zarządu pełnił Pan Wojciech Straszyński.   |
| Zakres przedmiotowy kontroli        | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Zarządzanie Spółką i nadzór.</li><li>2. Opracowanie i wdrożenie strategicznych planów wieloletnich.</li><li>3. Realizacja zadań przez Spółkę.</li><li>4. Gospodarowanie majątkiem Spółki.</li><li>5. Rozporządzanie środkami finansowymi Spółki.</li></ol> |
| Okres objęty kontrolą               | Lata 2017–2021 (z uwzględnieniem wytworzonych dokumentów i podjętych działań przed i po tym okresie, o ile mają wpływ na ocenę kontrolowanej działalności).   |
| Podstawa prawna podjęcia kontroli   | Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o <i>Najwyższej Izbie Kontroli</i> <sup>3</sup>  |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku  |
| Kontrolerzy                         | Beata Palinowska – specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBI/50/2022 z 10 maja 2022 r. (akta kontroli str. 1-2)  |

---

<sup>1</sup> Dalej: *Radio lub Spółka*.

<sup>2</sup> Dalej: *Prezes Zarządu*.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623. Ustawa zwana dalej: *ustawą o NIK*.

## II. Ocena ogólna<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

W okresie objętym kontrolą, Radio prawidłowo – z wyjątkami wskazanymi niżej – realizowało zadania oraz zarządzało majątkiem i środkami finansowymi poddanymi badaniu.

### Uzasadnienie oceny ogólnej

Sposób funkcjonowania i realizacji zadań przez Zarząd oraz wypełnianie obowiązków przez Radę Nadzorczą przebiegały zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 września 2000 r. – *Kodeks spółek handlowych*<sup>5</sup> oraz regulacjami wewnętrznymi. Nadzór sprawowany przez Radę Nadzorczą, w latach 2017–2021 nad działalnością Zarządu i Spółki był skuteczny i wyrażał się m.in. w wyznaczaniu celów zarządczych i ocenianiu ich wykonania.

W Spółce opracowano, wieloletni plan strategiczny na lata 2015–2018 i założenia strategiczne na kolejne lata oraz realizowano określone w nich cele. Jednak nie wszystkie zadania z powodów finansowo-technicznych udało się zrealizować. Program radiowy i audycje, realizowane były zgodnie z założeniami planów programowo-finansowych.

Realizację zadań inwestycyjnych przeprowadzono zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami, niezwłocznie przekazując nabyte składniki majątku do użytkowania, a zakupione oprogramowanie wynikało z potrzeb Radia i było wykorzystywane w jego działalności. W jednym przypadku od wykonawcy zadania inwestycyjnego nie wyegzekwowano terminowego wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy (2 tys. zł) oraz nieterminowo zwrócono 70% tego zabezpieczenia (1,4 tys. zł), co nie wpłynęło jednak na prawidłowość realizacji zadania. Zgodnie z przepisami realizowano obowiązki właściciela nieruchomości w zakresie bieżącego utrzymania i dokonywania kontroli stanu technicznego budynków.

Działalność Biura Reklamy i Marketingu<sup>6</sup> była zgodna z wewnętrznymi regulacjami, jednak zakładane efekty udało się osiągnąć tylko w 2018, 2020 i 2021 roku, w pozostałym zaś okresie uzyskano niższe niż zakładane przychody z działalności reklamowej. Zakupy usług obcych zrealizowano zgodnie z obowiązującymi przepisami, z wyjątkiem usług prawnych, które przeprowadzono z pominięciem wewnętrznych uregulowań. Poniesione z tego tytułu koszty wyniosły 375,7 tys. zł. W latach 2019–2021 Radio nie dokonało należnych wpłat na fundusz drogowy, których łączna kwota winna była wynieść 170 tys. zł.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej<sup>7</sup> kontrolowanej działalności

### OBSZAR

### 1. Zarządzanie Spółką i nadzór.

### Opis stanu faktycznego

1.1. W okresie objętym kontrolą w Spółce powołano jednoosobowy Zarząd (zgodnie z § 13 ust. 1 statutu<sup>8</sup>). Do jego kompetencji, w myśl § 14 ust. 1 i 5 statutu, należało w szczególności prowadzenie spraw Spółki i reprezentowanie jej na zewnątrz, a także sporządzanie i zatwierdzanie rocznych planów ekonomiczno-finansowych, sporządzanie i zatwierdzanie strategicznych planów wieloletnich, zaciąganie zobowiązań warunkowych, w tym udzielanie przez Spółkę gwarancji i poręczeń majątkowych oraz zaciąganie zobowiązań, które na podstawie jednej lub kilku czynności nie przekraczały równowartości 100 tys. euro. W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki zmian w statucie Spółki skutkujące zmniejszeniem lub zwiększeniem liczby członków Zarządu. (akta kontroli str. 3, 6-21)

W latach 2017–2021 Zarząd odbył 168 posiedzeń i podjął 452 uchwały. Analiza dziesięciu protokołów dotyczących posiedzeń, na których podejmowano decyzje istotne dla funkcjonowania i realizacji zadań przez Spółkę wykazała, że przestrzegano zasad określonych

<sup>4</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1467. Dalej: .

<sup>6</sup> Dalej: *Biuro Marketingu*.

<sup>7</sup> 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.

<sup>8</sup> Statut nadany uchwałą nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z 13 października 2016 r. w sprawie zmiany statutu Spółki – Repertorium A nr 28889/2016.

w § 8 regulaminu Zarządu<sup>9</sup>, tj. protokoły zawierały wszystkie wymagane elementy (m.in. kolejny numer, datę i miejsce posiedzenia, teksty uchwał) oraz podpis Prezesa Zarządu. Ustalono również, że:

- w sprawach, o których rozpatrzenie Zarząd zwracał się do Rady Nadzorczej, Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji<sup>10</sup> lub Walnego Zgromadzenia podejmowane były uchwały;
- w sprawach, w których zgodnie ze statutem wymagana była zgoda Rady Nadzorczej lub Walnego Zgromadzenia kierowano do tych organów odpowiednie wnioski<sup>11</sup>;
- Zarząd nie był zobowiązany do opracowania programu naprawczego;
- nie zatrudniano doradców.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że nie zajmował funkcji w innych spółkach radiofonii publicznej.  
(akta kontroli str. 22-104, 855-1076)

**1.2.** Trzyosobową Radę Nadzorczą powołał 4 marca 2016 r. Minister Skarbu Państwa. W latach 2017–2021 odbyła ona 48 posiedzeń i podjęła 150 uchwał. Wszystkie posiedzenia odbywały się w trzyosobowym składzie oraz zgodnie z częstotliwością określoną w regulaminie Rady Nadzorczej<sup>12</sup>, tj. były zwoływane nie rzadziej niż raz na dwa miesiące.  
(akta kontroli str. 4, 98-121)

Rada Nadzorcza wywiązywała się ze swoich obowiązków dotyczących w szczególności:

- oceny sprawozdania Zarządu z działalności Spółki, sprawozdania finansowego za ubiegły rok obrotowy oraz wniosku Zarządu w sprawie podziału zysku lub pokrycia straty;
- sporządzenia pisemnego sprawozdania z ww. czynności oraz wniosku o zatwierdzenie sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności Spółki wraz z wnioskiem o udzielenie absolutorium Zarządowi Spółki z wykonania obowiązków;
- dokonania wyboru biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego;
- występowania do Rady Programowej o zajęcie stanowiska przed wydaniem opinii w sprawach dotyczących planów finansowo-programowych oraz ich opiniowania;
- określenia zakresu i terminów przedkładania przez Zarząd rocznych planów ekonomiczno-finansowych oraz strategicznych planów wieloletnich;
- opiniowania wniosków przedkładanych przez Zarząd do rozpatrzenia Walnemu Zgromadzeniu lub KRRiT;
- opiniowania sprawozdania Zarządu z realizacji planów finansowo-programowych;
- rozpatrywania i zajmowania stanowiska w sprawie uchwał Rady Programowej zawierających oceny poziomu i jakości programu bieżącego oraz programów ramowych.  
(akta kontroli str. 6-21, 106-121)

Nie wystąpiły przypadki zawieszenia przez Radę Nadzorczą w wykonywaniu funkcji członka Zarządu, bądź udzielenia odmowy w przypadku wniosków Zarządu w sprawach wymagających uzyskania jej zgody. Rada: [1] nie występowała do Zarządu z wnioskami i propozycjami, [2] nie wnioskowała do Walnego Zgromadzenia w sprawie ustalenia zasad wynagradzania i wysokości wynagrodzenia członków Zarządu, [3] nie korzystała z opinii i ekspertyz specjalistów, [4] wyznaczała cele zarządcze i oceniała ich wykonanie. Wyznaczone w 2021 roku cele zarządcze, dotyczyły trzech grup wymienionych w § 3 ust. 2 i 3 uchwały nr 10 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z 14 grudnia 2016 r. w sprawie *zasad kształtowania wynagrodzeń Członków Zarządu Spółki*<sup>13</sup>. Obejmowały one: osiągnięcie zysku

<sup>9</sup> Załącznik do Uchwały Nr 46/2016 Zarządu Polskiego Radia – Regionalnej Rozgłośni w Białymstoku „Radio Białystok” S.A. z dnia 1 czerwca 2016 r. oraz Uchwały Nr 87/2016 Rady Nadzorczej Polskiego Radia – Regionalnej Rozgłośni w Białymstoku „Radio Białystok” S.A. z dnia 3 czerwca 2016 r.

<sup>10</sup> Dalej: *KRRiT*.

<sup>11</sup> Do Rady Nadzorczej w zakresie zaciągania zobowiązań przekraczających równowartość 100 tys. euro oraz o zgodę na nabycie aktywów trwałych o wartości przekraczającej 30 tys. euro i nieprzekraczającej 50 tys. euro, a do Walnego Zgromadzenia – po uzyskaniu pozytywnej opinii Rady Nadzorczej – w zakresie nabywania aktywów trwałych o wartości przekraczającej 50 tys. euro, zmiany w kapitale zapasowym Spółki i pokrycia straty netto.

<sup>12</sup> Regulamin wprowadzony uchwałą Rady Nadzorczej Polskiego Radia – Regionalnej Rozgłośni w Białymstoku Radio Białystok S.A. z 10 lutego 2017 r.

<sup>13</sup> Dalej: *uchwała w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń*.

netto określonego w planie ekonomiczno-finansowym, zwiększenie wpływów z działalności reklamowej, realizację misji publicznej oraz realizację audycji we współpracy z jednostkami administracji publicznej, w tym z jednostkami samorządu terytorialnego. Cele wyznaczone w latach 2017–2019 dotyczyły: nieprzekroczenia straty netto, realizacji misji publicznej i realizacji audycji preferowanych, a w 2020 roku nieprzekroczenia straty netto, realizacji misji publicznej oraz realizacji audycji we współpracy z jednostkami samorządu terytorialnego. Ustalone w latach 2017–2021 cele zarządcze zostały zrealizowane. Z tytułu wynagrodzenia zmiennego Prezesa Zarządu wypłacono łącznie 63,4 tys. zł. (akta kontroli 106-153, 188)

Uchwałę w sprawie ustalenia wskaźników określających wykonanie celów zarządczych (KPI), wartości referencyjnych oraz trybu i sposobu oceny ich wykonania dla Prezesa Zarządu<sup>14</sup>, na 2019 rok, podjęto 29 marca 2019 r., tj. w terminie określonym w wytycznych Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego zawartych w piśmie z 5 lutego 2019 r. W myśl tych wytycznych Rada Nadzorcza powinna ustalać wskaźniki – dla zachowania ich motywacyjnego charakteru – nie później niż przed końcem pierwszego kwartału roku obrotowego. W latach 2020–2021 uchwały w sprawie wskaźników KPI podjęto 26 czerwca 2020 r. i 27 maja 2021 r. (tj. w drugim kwartale roku obrotowego). Przewodniczący Rady Nadzorczej wyjaśnił, że Podjęcie uchwały w sprawie ustalenia wskaźników określających wykonanie Celów Zarządczych (KPI), wartości referencyjnych oraz trybu i sposobu oceny ich wykonania w drugim kwartale 2020 i 2021 roku związane było z sytuacją epidemiczną. Podmiot uprawniony do wykonywania praw udziałowych nie wniósł zastrzeżeń wobec podjęcia uchwał w takim terminie, zaś Rada Nadzorcza uzyskała absolutorium za ten okres.

W okresie epidemii część posiedzeń Rady Nadzorczej odbyła się w formie zdalnej (tym samym część uchwał podjęto w tej formie). Przed 26 czerwca 2020 r. i 27 maja 2021 r. odbyło się po pięć posiedzeń Rady, których porządek nie obejmował podjęcia uchwał w sprawie ustalenia wskaźników KPI. Uchwała w tej sprawie na 2022 rok została przyjęta 26 marca 2022 r.

(akta kontroli str. 105, 122-153, 184-186)

Koszty działalności Rady Nadzorczej, w okresie objętym kontrolą wynosiły łącznie 747,1 tys. zł, w tym 725 tys. zł wynagrodzenia i 22,1 tys. zł koszty przejazdów. Wysokość wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej była zgodna z określoną w § 1 uchwały nr 2 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 14 grudnia 2016 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń Członków Rady Nadzorczej Spółki.

Koszty funkcjonowania Rady Programowej wyniosły łącznie 216,5 tys. zł (wzrosły z 38,3 tys. zł w 2017 roku do 51,5 tys. zł w 2021 roku, tj. o 34,4%)<sup>15</sup>. (akta kontroli str. 190, 818)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie zarządzanie i nadzór nad Spółką.

OBSZAR

## 2. Opracowanie i wdrożenie strategicznych planów wieloletnich w rozgłośniach regionalnych.

Opis stanu  
faktycznego

W okresie objętym kontrolą w Radiu obowiązywała wieloletnia strategia na lata 2015–2018, wprowadzona uchwałą Zarządu z 14 maja 2015 r.<sup>16</sup> Jej głównym celem było przedstawienie planów ogólnego rozwoju Spółki w dziedzinie: programowej, inwestycyjnej, finansowej i marketingowej. Przyjęte zostały następujące cele strategiczne: [1] tworzenie i rozpowszechnianie programu regionalnego; [2] przekazywanie słuchaczom wszechstronnej, obiektywnej i rzetelnej informacji i publicystyki; [3] kulturotwórcza i edukacyjna działalność radia; [4] realizacja programów dla mniejszości narodowych; [5] realizacja programu i akcji o charakterze rozrywkowym; [6] nowe technologie: wykorzystywanie, promowanie i edukacja społeczna. Strategia zawierała analizę uwarunkowań wewnętrznych i zewnętrznych mających wpływ na funkcjonowanie i rozwój Spółki. Zaplanowano realizację następujących zadań, m.in.:

- emisję 24-godzinne programu na terenie objętym zasięgiem nadawania przez Radio,

<sup>14</sup> Dalej: uchwała w sprawie wskaźników KPI.

<sup>15</sup> W 2018 roku wynosiły 46,6 tys. zł, w 2019 roku 44,9 tys. zł, a w 2020 roku 35,3 tys. zł.

<sup>16</sup> Uchwała Zarządu nr 52/2015/V. Strategia stanowiła kontynuację Planu Strategicznego na lata 2010–2013.

- emisję serwisów informacyjnych z wiadomościami z regionu, kraju i świata oraz organizowanych w studiu Rembrandt debat z udziałem ekspertów z różnych dziedzin i polityków na tematy ważne dla mieszkańców województwa,
- transmisję meczów Jagielloni Białystok oraz informowanie słuchaczy o innych ważnych wydarzeniach sportowych,
- produkcję reportaży artystycznych, audycji dokumentalnych i słuchowisk,
- prezentowanie na antenie regionalnych twórców kultury, bieżących wydarzeń kulturalnych, osiągnięć literackich, promowanie czytelnictwa, poprawnej polszczyzny i dziedzictwa kulturowego, aktywny udział w życiu kulturalnym,
- produkcję i emisję audycji o charakterze poradnikowo-edukacyjnym oraz programów poradnikowych z zakresu technologii cyfrowych oraz emisję audycji rozrywkowych,
- organizację koncertów live w studiu Rembrandt oraz konkursów, wydarzeń kulturalnych, edukacyjnych i muzycznych,
- nadawanie programów w językach mniejszości narodowych zamieszkujących województwo podlaskie oraz poruszanie ich problemów w języku polskim, a także transmisje uroczystości religijnych oraz koncertów muzyki cerkiewnej,
- opracowanie i uruchomienie nadawania programu specjalistycznego adresowanego do mniejszości narodowych w formacie DAB+,
- budowę nowego portalu internetowego Radia i wykorzystywanie nowych technologii do promocji Radia.

Zaplanowane zamierzenia inwestycyjne zawierały termin ich realizacji, źródło finansowania oraz planowane koszty. Całkowity koszt zadań inwestycyjnych zaplanowanych do realizacji w latach 2017–2018 wynosił 1.300 tys. zł i obejmował: zakup sprzętu serwerowego, remont pomieszczeń studyjnych, wymianę procesora emisyjnego oraz elementów sprzętu transmisyjnego i reporterskiego, modernizację wielośladowego systemu montażu, strony internetowej, integrację usług dodatkowych w Internecie i emisji w formacie DAB+, wymianę floty samochodowej i elementów systemu emisyjnego DHD.

Nie wszystkie zamierzenia inwestycyjne zostały zrealizowane. Prezes Zarządu wyjaśnił: *Wynikało to z tego, że Strategiczny Plan Wieloletni był przyjęty na dość długi okres (lata 2015–2018) i część założonych w nim zadań zdezaktualizowała się oraz z tego, że niejednokrotnie Radio miało ograniczone środki finansowe przeznaczone na inwestycje. Pracownicy Radia w ramach swoich obowiązków planowali i monitorowali realizację zadań inwestycyjnych w Radiu.* (akta kontroli str. 222-253, 746-786)

W Radiu opracowano, w odpowiedzi na pismo KRRiT z 13 września 2017 r., *Główne założenia strategiczne funkcjonowania Spółki na lata 2018–2022*. Zawierały one: opis aktualnej oferty i działań w tzw. nowych mediach (Internecie), strategiczne kierunki rozwoju w obszarze programowym i inwestycyjnym, koncepcję rozwoju oferty Spółki w przestrzeni cyfrowej (Internet, usługi mobilne i naziemna emisja cyfrowa DAB+) oraz dane kadrowe na lata 2018–2020. Zaplanowane kierunki rozwoju Spółki dotyczyły: [1] rozszczepienia sygnału Radia na trzy dodatkowe pasma (Suwalszczyznę, Łomżę, Siemiatycze i okolice), [2] wykorzystania możliwości nadawania w systemie DAB+ poprzez uruchomienie dwóch nowych programów tematycznych, [3] wprowadzenia nowej oprawy dźwiękowej i wizualnej, [4] dalszego rozwoju profili w mediach społecznościowych i wykorzystania nowych kanałów przekazu (You Tube i Instagram), [5] stworzenia własnej mobilnej aplikacji telefonicznej. W ramach obszaru inwestycyjnego zaplanowano realizację zadań o całkowitym koszcie 8.745,5 tys. zł m.in.:

- w 2018 roku rozszczepienie programu głównego w studiu Suwałki (cztery godziny dziennie);
- w 2019 roku modernizację techniczną studia, stworzenie systemu wizyjnego TV do transmisji internetowych, instalację systemu wizyjnego do transmisji koncertów w Internecie, uruchomienie dwóch nowych programów tematycznych w cyfrowym systemie DAB+, rozszczepienie programu głównego w studiu Łomża (cztery godziny dziennie), studiu Suwałki (12 godzin dziennie);
- w 2020 roku rozszczepienie programu głównego w studiu Łomża (12 godziny dziennie)

i studiu Siemiatycze (cztery godziny dziennie) oraz wymianę elementów akustycznych studiów emisyjnych;

- w 2021 roku budowę systemu fotowoltaicznego, modernizację akustyczną i techniczną dwóch Studiów, adaptację budynku gospodarczego na muzeum odborników radiowych.  
(akta kontroli str. 254-262)

Na podstawie porozumienia zawartego 20 maja 2020 r. z KRRiT, w Radiu wprowadzono Kartę Powinności na lata 2020–2024<sup>17</sup>. Podstawowym celem działalności Radia określonym w Kartce była emisja 24-godzinny program radiowy oraz czterogodzinny program rozszczerpionego dedykowanego mieszkańcom Suwalszczyzny. Zaplanowane zadania inwestycyjne dotyczyły m.in.: [1] *Nowych mediów*; [2] zakupów sprzętu reporterskiego; [3] zakupów samochodów osobowych; [4] zakupu sprzętu studyjnego; [5] remontu pomieszczeń studyjnych.  
(akta kontroli str. 263-278)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Zarządu Spółki w zakresie opracowania i wdrożenia strategicznych planów wieloletnich.

OBSZAR

### 3. Realizacja zadań przez rozgłośnie regionalne.

Opis stanu  
faktycznego

**3.1.** Plany programowo-finansowe Radia na lata 2017–2021 zawierały wszystkie elementy określone w § 13 ust. 1 rozporządzenia KRRiT z dnia 27 kwietnia 2011 r. w sprawie terminów przedkładania oraz zakresu planów finansowo-programowych przedsięwzięć w zakresie realizacji misji publicznej opracowywanych przez jednostki publicznej radiofonii i telewizji<sup>18</sup> oraz w § 1 rozporządzenia KRRiT z dnia 4 grudnia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu planów programowo-finansowych i trybu ich uzgadniania<sup>19</sup>. Plany były terminowo przedkładane do KRRiT, tj. na lata 2017–2019 w terminie do 15 kwietnia roku poprzedzającego (zgodnie z § 2 rozporządzenia KRRiT z 2011 r.), a na lata 2020–2021 do 31 maja roku poprzedzającego (zgodnie z art. 21c ust. 1 ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji<sup>20</sup>).  
(akta kontroli str. 1077-1153)

Kwoty wnioskowane do KRRiT w latach 2017–2021 przez Radio wynosiły odpowiednio: 11.065 tys. zł, 13.492 tys. zł, 9.825 tys. zł, 12.713 tys. zł i 16.753 tys. zł, natomiast przyznane: 9.216 tys. zł, 9.198,3 tys. zł, 9.507 tys. zł, 9.695,7 tys. zł i 9.970,2 tys. zł. Środki przyznane po zmianach wynosiły odpowiednio: 11.035,7 tys. zł, 11.579,2 tys. zł, 14.212,6 tys. zł, 16.463,9 tys. zł i 16.608,5 tys. zł, w tym w latach 2019–2021 w formie skarbowych papierów wartościowych (obligacji) w wysokości: 4.827,1 tys. zł, 6.800 tys. zł i 6.808 tys. zł.

(akta kontroli str. 416)

Radio zaplanowało realizację wszystkich zadań, na które otrzymało środki z KRRiT. Plany programowe na lata 2017–2021 uwzględniały zadania wynikające z misji publicznej w zakresie informacji, publicystyki, kultury, rozrywki, edukacji i sportu. Spółka wywiązała się z obowiązku określonego w art. 15 ust. 2 *uorif* przeznaczenia co najmniej 33% miesięcznego czasu nadawania w programie utworów słowno-muzycznych na utwory, które są wykonywane w języku polskim, z tego co najmniej 60% w godzinach 5-24. Ponadto:

- realizowała obowiązek rozpowszechniania audycji informacyjnych, publicystycznych dokumentalnych oraz audycji prezentujących kampanie społeczne, informujących o nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, prowadzonej przez organizacje pożytku publicznego;
- przedstawiania stanowisk partii politycznych, związków zawodowych i związków pracodawców.  
(akta kontroli str. 1154-1204)

<sup>17</sup> Dalej: *Karta*.

<sup>18</sup> Dz. U. Nr 99, poz. 580, ze zm., dalej: *rozporządzenie KRRiT z 2011 r.* Rozporządzenie zostało uchylone z dniem 1 stycznia 2019 r.

<sup>19</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 2351, ze zm. Dalej: *rozporządzenie w sprawie zakresu planów programowo-finansowych*, obowiązujące od 1 stycznia 2019 r.

<sup>20</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 805, ze zm. Ustawa zwana dalej: *uorif*.

Spółka, zgodnie z art. 31b *uorii*<sup>21</sup> terminowo sporządziła i przedłożyła KRRiT sprawozdania z realizacji misji publicznej za 2020 i 2021 rok. Analiza wykonania części programowej planów wykazała, że osiągnięto zaplanowany roczny czas nadawania wynoszący 8.874 godzin w 2020 roku i 8.760 godzin w 2021 roku, a także:

- w 2020 roku zrealizowano, mniejszy niż zaplanowano, roczny czas nadawania audycji kulturalnych o 2 godziny i rozrywki o 187 godzin (tj. odpowiednio o 0,1% i 2,3% mniejszy udział w rocznym czasie nadawania), a większy audycji informacyjnych, publicystyki i edukacji (kolejno o 69, 85 i 45 godzin), udział w rocznym czasie nadawania audycji sportowych zwiększył się o 4 godziny (co nie wpłynęło na zwiększenie udziału w programie rocznym – 2,4%); zrealizowano większą liczbę godzin audycji o tematyce regionalnej (o 266) i słownych (o 141)<sup>22</sup>;
  - w 2021 roku zrealizowano, mniejszy niż zaplanowano, roczny czas nadawania audycji sportowych o 44 godziny i rozrywki o 296 godzin (tj. odpowiednio o 0,5% i 3,3% w porównaniu z rokiem poprzednim), a większy audycji informacyjnych, publicystycznych, kulturalnych i edukacyjnych (kolejno o 52, 192, 63 i 41 godzin); zrealizowano większą liczbę godzin audycji o tematyce regionalnej (o 338) i słownych (o 317)<sup>23</sup>.
- (akta kontroli str. 1154-1204)

Roczny czas nadawania pasma lokalnego dla Suwałk, Augustowa i Sejń, w latach 2020–2021, był zgodny z zaplanowanym (wyniósł odpowiednio 1.020 i 1.016 godzin). Analiza wykonania planów programowych dla tego pasma wykazała, że w 2020 roku zrealizowano mniej niż zaplanowano godzin audycji rozrywkowych (o 27, tj. o 2,7% mniejszy udział w programie rocznym) i audycji słownych (o 5, tj. o 0,6% mniejszy udział w programie rocznym). W 2021 roku udział audycji we wszystkich kategoriach był wyższy (od jednej do 11 godzin)<sup>24</sup>.

(akta kontroli str. 1077-1204)

Osiągnięto zaplanowane minimalne udziały głównych kategorii audycji określone w Karcie powinności: w 2020 roku dla wszystkich kategorii (zarówno w paśmie programu regionalnego jak i dla programu lokalnego dla Suwałk, Augustowa i Sejń), a w 2021 roku we wszystkich kategoriach dla obu pasm (poza audycjami sportowymi, których udział był mniejszy o 0,5% niż zaplanowano: osiągnięty udział wyniósł 2,5% zamiast zaplanowanych 3%).

(akta kontroli str. 263-278, 1154-1204)

Na etapie planów programowo-finansowych nie zakładano osiągnięcia określonych wskaźników słuchalności. Udział Radia w czasie słuchania w województwie podlaskim wynosił w latach 2017–2021 kolejno: 8,62%, 7,01%, 5,29%, 6,84% i 8,35%. Wyniki pomiaru słuchalności były pozyskiwane od Audytorium 17 Sp. z o. o. na podstawie umowy z 1 marca 2017 r. na Serwis – Radio Track, aneksowanej w kolejnych latach (aneksy dotyczyły przedłużenia terminu obowiązywania umowy oraz ustalenia wysokości wynagrodzenia). Koszty poniesione z tego tytułu wynosiły łącznie 116,6 tys. zł (po 22,3 tys. zł w latach 2017–2019 i po 22,9 tys. zł w latach 2020–2021). Na 2022 rok nie zawarto umowy z Audytorium 17 Sp. z o. o. w tym zakresie. Prezes Zarządu wyjaśnił, że *Po zakończeniu obowiązywania umowy z Audytorium 17 Sp. z o. o. na Serwis – Radio Track podjęto działania w celu pozyskiwania wyników słuchalności opracowywanych przez Krajowy Instytut Mediów. Radio pozyskuje też wiedzę na temat słuchalności własnymi sposobami poprzez kontakt ze słuchaczami oraz słucha ich opinii na temat programu poprzez korespondencję mailową oraz rozmowy telefoniczne oraz poprzez dostępne dla wszystkich środki jak np. badania udostępniane przez Wirtualne Media opracowywane przez agencję Kantar. Są to dane dotyczące udziału w czasie słuchania. Dotyczą dużych miast jak np. miasta Białystok i obejmują fale półroczne.*

(akta kontroli str. 417, 465-485, 1226-1237)

**3.2.** W okresie objętym kontrolą Radio zakupiło 177 audycji od podmiotów zewnętrznych, których łączny koszt wyniósł 179,7 tys. zł, 160 od innych rozgłośni radiowych na kwotę 23,3 tys. zł, zawarło 103 umowy o dzieło i licencyjne dotyczące wytworzenia audycji,

<sup>21</sup> Zgodnie z jego brzmieniem obowiązującym od 1 stycznia 2020 r.

<sup>22</sup> Zrealizowano o 15 godzin mniej tzw. innych audycji (autopromocja, ogłoszenia nadawcy, płatne elementy programu).

<sup>23</sup> Zrealizowano o 7 godzin mniej tzw. innych audycji (autopromocja, ogłoszenia nadawcy, płatne elementy programu).

<sup>24</sup> W 2020 roku zrealizowano o 19 godzin więcej niż zaplanowano tzw. innych audycji (autopromocja, ogłoszenia nadawcy, płatne elementy programu), a w 2021 roku mniej o 11 godzin.



o łącznym koszcie 49,7 tys. zł oraz wypłaciło honoraria autorskie w wysokości 9.349 tys. zł za wytworzenie 42.207 godzin audycji. (akta kontroli str. 593)

W Spółce obowiązywał *Regulamin zamawiania, zatwierdzania i wyceny materiałów dziennikarskich* z 2 grudnia 2010 r. stanowiący załącznik do Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy. Z wyjaśnień Dyrektor Programowej wynikało, że:

- dziennikarze wynagradzani byli na podstawie obowiązującej w Radiu tabeli honoracyjnej,
- rozliczenia z podmiotami zewnętrznymi dokonywane były na podstawie faktur lub umów o dzieło,
- rozliczenia z rozgłośniami regionalnymi dokonywane były na podstawie wymiany programowej (koszt wynosił 4 zł za minutę audycji),
- oceny gotowej audycji dokonywane były przez kierowników poszczególnych pasm programowych, którzy kwalifikowali audycje do poszczególnych gatunków programowych.

Analiza pięciu umów dotyczących realizacji audycji z zakresu informacji, publicystyki, kultury, rozrywki i edukacji, tj. pięciu gatunków programowych określonych w art. 21 ust. 1 *uorít*, tj.: informacji<sup>25</sup> wykazała, że umowy z zakresu publicystyki, kultury, rozrywki i edukacji:

- dotyczyły wykonania dzieła i przeniesienia praw majątkowych (trzy umowy) i przeniesienia praw pokrewnych (jedna umowa),
- były zawarte na czas oznaczony, wyznaczono w nich termin realizacji audycji,
- twórcy terminowo zrealizowali wynikające z umów zadania, materiały zostały odebrane i zweryfikowane przez odpowiedzialnego kierownika programowego, a audycje wyemitowano,
- Radio terminowo uregulowało wynikające z umów zobowiązania, których całkowity koszt wyniósł 5,2 tys. zł.

W zakresie informacji analizą objęto umowę o wykonanie dzieła i udzielenie licencji niewyłącznej, która była zawarta od 1 marca 2013 r. na czas nieoznaczony. Zobowiązywała ona wykonawcę do przygotowania audycji autorskich w języku białoruskim na rzecz Radia i materiałów dziennikarskich do ostatniego dnia każdego miesiąca. Wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy i udzielenie licencji było wypłacane na podstawie zestawienia przygotowanych materiałów w wysokości wynikającej z tabeli honoracyjnej Radia. Całkowity koszt realizacji umowy wynosił, w latach 2017–2021 – 133,5 tys. zł. Licencja niewyłączna była udzielona na czas nieoznaczony i obejmowała m.in.: wielokrotne nadawanie za pomocą fonii przewodowej lub bezprzewodowej przy pomocy jakichkolwiek środków technicznych, w tym Internetu, publiczne odtwarzanie, wprowadzanie do obrotu, użyczenie lub najem, wprowadzenie nabytych praw na rzecz osób trzecich.

Prezes wyjaśnił, że *Wykonawca jest dziennikarzem prowadzącym stronę internetową Białoruskiego Towarzystwa Społeczno-Historycznego Komunikat.org, wprowadzenie w umowie wyłącznej możliwości korzystania z wytworzonych audycji na tym samym polu eksploatacji tylko przez Radio mogłoby ograniczyć działalność w tym zakresie, a pozostawienie możliwości korzystania z tych utworów w żaden sposób nie narusza interesów Radia.* (akta kontroli str. 569-592, 1205-1209, 1229-1237)

W zakresie tworzenia playlisty Dyrektor Programowa wyjaśniła, że *Muzykę do programu Radia Białystok wybiera kierownik muzyczny spośród utworów udostępnianych przez wytwórnie płytowe, firmy zajmujące się promocją muzyków i samych artystów. Piosenki, które pojawiają się na antenie w naszym tzw. prime-time'ie czyli od 5:00 do 18:00 i w programie nocnym od 22:00 do 05:00 dopasowane są do profilu stacji, z którego wynika tzw. target słuchaczy Radia Białystok. Muzyka wartościowa (w tym sporo muzyki polskiej także tzw. niezależnej), która nie mieści się na podstawowej playliście pojawia się w programach autorskich między 19:05 a 22:00, w sobotę także między 09:05 a 14:00 i 22:05 a 24:00. Tu muzykę dobierają autorzy zgodnie z założeniami w poszczególnych programach w ciągu tygodnia.*

(akta kontroli str. 1205-1209)

<sup>25</sup> Radio nie zawierało umów z podmiotami zewnętrznymi w zakresie realizacji audycji sportowych.

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie przygotowanie przez Spółkę planów programowo-finansowych oraz realizację zawartych w nich przedsięwzięć i audycji.

**OBSZAR**

Opis stanu  
faktycznego

#### **4. Gospodarowanie majątkiem przez rozgłośnie regionalne.**

**4.1.** Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych, którymi dysponowała Spółka, na 31 grudnia 2021 r. wynosiła 5.367,4 tys. zł (w tym 42 tys. zł wartości niematerialne i prawne) i była niższa o 406,7 tys. zł niż na koniec 2017 roku.

Radio posiadało prawo użytkowania wieczystego gruntów o powierzchni 10.958 m<sup>2</sup> (działka na której znajdowało się studio w Białymstoku), własność trzech usytuowanych na niej budynków o łącznej powierzchni użytkowej 2.909,25 m<sup>2</sup> oraz spółdzielcze prawo własnościowe do dwóch lokali użytkowych o powierzchni 136,7 m<sup>2</sup>. W latach 2017–2021 nie dokonywano zmian ilościowych ww. grup składników majątkowych.

(akta kontroli str. 349-350, 562-568)

W okresie objętym kontrolą nastąpił wzrost wartości środków transportu (o 110 tys. zł, tj. 70,7%), urządzeń technicznych i maszyn (o 42,1 tys. zł, tj. o 2,7%) i innych środków trwałych (o 18,9 tys. zł, tj. o 165,3%). Wynikało to z zakupów dokonywanych w latach 2017–2021. Radio nabyło wówczas trzy samochody osobowe oraz m.in. sprzęt komputerowy, fotograficzny, reporterski, studyjny.

(akta kontroli str. 349, 746-786)

**4.2.** Zakupy oprogramowania komputerowego lub usług dostępu do aplikacji, w latach 2017–2021 były zaplanowane i wynikały z potrzeb Spółki. W Radiu prowadzono inwentaryzację posiadanego oprogramowania, wykorzystując w tym celu program komputerowy. Poniesione w okresie objętym kontrolą koszty zakupu oprogramowania wynosiły łącznie 511,8 tys. zł.

Badaniem objęto zakup licencji czterech specjalistycznych programów nabytych przez Radio w latach 2017–2021. Ustalono, że nabyte oprogramowanie było wykorzystywane do realizacji zadań Radia, zgodnie z warunkami licencji, a ich liczba odpowiadała liczbie licencji określonej w zamówieniu.

(akta kontroli str. 746-808)

**4.3.** W latach 2017–2021 Spółka zaplanowała realizację 29 zadań na kwotę 5.873 tys. zł brutto, a zrealizowała 23 na kwotę 4.216,6 tys. zł brutto<sup>26</sup>. Źródłem finansowania zadań w latach 2017–2019 były środki własne, a w latach 2020–2021 środki pozyskane ze sprzedaży skarbowych papierów wartościowych. Kierownik Działu Techniki, Informatyki i Administracji wyjaśnił, że *Zarząd odstąpił od realizacji zadań w latach 2017–2018 z powodu złej sytuacji finansowej i groźby utraty płynności finansowej, zakupu samochodu w 2019 roku, ponieważ z analizy wykorzystania posiadanego taboru wynikało, że liczba posiadanych samochodów do użytku służbowego jest wystarczająca, w 2020 roku zrezygnowano z zakupu drugiego samochodu ze względu na sytuację rynkową spowodowaną wybuchem pandemii i brakiem dostępności.*

(akta kontroli str. 746-786, 1238-1241)

Analiza dwóch zadań inwestycyjnych<sup>27</sup> oraz dwóch zadań dotyczących zakupu dóbr gotowych<sup>28</sup> na kwotę 484,6 tys. zł brutto (11,5% wartości zadań realizowanych w okresie objętym kontrolą) wykazała, że:

- wyboru wykonawców dokonano z zastosowaniem wymaganego trybu (jedno postępowanie przeprowadzono na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*<sup>29</sup>, w trybie przetargu nieograniczonego, jedno na podstawie

<sup>26</sup> Ustalono na podstawie sprawozdań z wykonania planów inwestycyjnych za lata 2017-2021.

<sup>27</sup> Kontrolą objęto zadania: *Wykonanie remontu w budynku Radia Białystok S.A. - pomieszczenia biurowe (newsroom), dalej: remont pomieszczenia biurowego oraz Modernizacja systemu TV przemysłowej.*

<sup>28</sup> Kontrolą objęto zadania: *Zakup dwóch samochodów osobowych oraz Zakup wideo systemu do rejestracji i montażu – dostawa.*

<sup>29</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm. Ustawa zwana dalej: *ustawą Pzp z 2004 r.*, uchylona z dniem 1 stycznia 2021 r.

przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*<sup>30</sup>, w trybie podstawowym, a dwa na podstawie regulaminu z 20 lutego 2015 r.<sup>31</sup>),

- zadania zostały zrealizowane terminowo,
- faktury zostały wystawione po odbiorze inwestycji i wyrobów gotowych oraz opiewały na kwoty wynikające z umów zawartych z wykonawcami,
- wartość zrealizowanych zadań mieściła się w kwocie określonej w planie inwestycyjnym,
- zobowiązania terminowo uregulowano,
- w ewidencji środków trwałych właściwie ujęto zakupione środki oraz zwiększono wartość budynków objętych zadaniami inwestycyjnymi.

Od wykonawcy zadania pn. *remont pomieszczenia biurowego* nie wyegzekwowano terminowego wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz nieterminowo dokonano zwrotu 70% tego zabezpieczenia, co szerzej opisano w dalszej części wystąpienia, w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. (akta kontroli str. 607-615)

W latach 2014–2016 KRRiT przyznała Spółce środki w łącznej wysokości 215 tys. zł na realizację projektu *Biblioteka Cyfrowa Mediów Publicznych*<sup>32</sup>, w tym 30 tys. zł w 2014 roku, 10 tys. zł w 2015 roku i 175 tys. zł w 2016 roku. Wydatki Radia wyniosły łącznie 129,7 tys. zł (tj. 60% kwoty otrzymanej), w tym: 11,7 tys. zł w 2015 roku i 118,1 tys. zł w 2017 roku, obejmowały zakup sprzętu komputerowego (serwera, switcha, macierzy) i licencji.

Projekt BCMP był realizowany na podstawie porozumień z 2 lipca 2015 r. i 11 grudnia 2017 r. zawartych pomiędzy Telewizją Polską S.A., Polskim Radiem S.A. i 16 rozgłościami regionalnymi (Radio nie dysponowało wcześniejszymi porozumieniami w tej sprawie), a jego celem było zapewnienie nadawcom publicznym radiowym i telewizyjnym możliwości wymiany programowej oraz ułatwienie dostępu użytkownikom zewnętrznym do cyfrowych zasobów polskiego dziedzictwa narodowego.

Kierownik Działu Techniki, Informatyki i Administracji wyjaśnił, że *Potrzeby sprzętowe dotyczące BCMP określono według posiadanej wiedzy i ogólnych zasad przygotowywania przyszłych inwestycji. W tym zakresie Radio dysponowało jedynie wytycznymi Komisji Sterującej odnoszącymi się do rodzajów i terminów nabycia w ramach ogólnych zadań prezentowanych w otrzymywanych ustaleniach z roku 2015:*

- a) dialogu technicznym,*
- b) oszacowaniu licencji i rekomendowaną rozbudową systemu,*
- c) scenariuszach rozwoju architektury sieci dla projektu BCMP.*

*Rodzaj nabytego sprzętu wynikał z potrzeb wskazanych ww. dokumentach. KRRiT wymagała składania sprawozdań z realizacji projektu. Radio wymagane informacje o przebiegu realizacji działań przekazywało w kwartalnych sprawozdaniach księgowych.*

Przedstawiciel Radia był członkiem Zespołu projektowego, jednak Radio nie dysponowało dokumentacją potwierdzającą współpracę z liderem projektu BCMP. Na 31 grudnia 2021 r. niewydatkowane środki przeznaczone na BCMP wyniosły 85,3 tys. zł.

(akta kontroli str. 294-348, 1238-1241)

**4.4.** W Radiu, stosownie do wymogów art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. *Prawo budowlane*<sup>33</sup> dla budynków stanowiących własność Spółki prowadzono książki obiektu budowlanego. Badane książki spełniały wymogi określone w §§ 2-6 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. *w sprawie książki obiektu budowlanego*<sup>34</sup>, w tym:

- w okresie objętym kontrolą były prowadzone systematycznie, a daty wpisów były tożsame z datami zaistnienia okoliczności podlegającej wpisowi,

<sup>30</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1129, ze zm. Ustawa zwana dalej: *ustawą Pzp z 2019 r.*

<sup>31</sup> W Radiu obowiązywał wprowadzony uchwałą nr 21/2015/V Zarządu z 20 lutego 2015 r. regulamin postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 tys. euro, zwany dalej: *regulaminem z 20 lutego 2015 r.*, następnie wprowadzony uchwałą nr 4/2021 Zarządu regulamin postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 tys. zł netto zwany dalej: *regulaminem z 1 lutego 2021 r.*

<sup>32</sup> Projekt zwany dalej: *BCMP*.

<sup>33</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 2351, ze zm. Ustawa zwana dalej: *Prawem budowlanym*.

<sup>34</sup> Dz. U. Nr 120, poz. 1134. Rozporządzenie zwane dalej: *rozporządzeniem w sprawie książki obiektu*.

- zawierały nr tomu i datę założenia,
- zawierały dane i informacje, wymagane zgodnie z wzorem określonym w *rozporządzeniu w sprawie książki obiektu* (w tym dane identyfikacyjne obiektu, dane techniczne charakteryzujące obiekt, dane osoby upoważnionej do dokonania wpisu),
- miały ponumerowane strony zabezpieczone w sposób chroniący przed ich usunięciem lub wymianą.

Do książek dołączono protokoły z kontroli i przeglądów obiektów budowlanych.

(akta kontroli str. 374-407)

Budynki stanowiące własność Spółki, zgodnie z art. 62 ust. 1 i 4 *Prawa budowlanego* były poddawane okresowym (rocznym i pięcioletnim) przeglądom technicznym (przeprowadzanym przez osoby posiadające stosowne uprawnienia), obejmującym m.in. stan obiektów, przewodów kominowych (wentylacyjnych) oraz instalacji elektrycznych. Z protokołów tych przeglądów wynikało, że budynki Radia były użytkowane w sposób zgodny z przeznaczeniem oraz utrzymywane w należyłym stanie technicznym i estetycznym, a ewentualne zalecenia z przeglądów były realizowane.

(akta kontroli str. 374-407)

#### 4.5. [...] <sup>35</sup>

---

<sup>35</sup> Dane objęte tajemnicą przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o *zwalczeniu nieuczciwej konkurencji* (Dz.U. z 2022 r. poz. 1233), zgodnie z pismem Prezesa Zarządu z 17 listopada 2022 r.

**4.6.** Według stanu na 1 stycznia 2017 r. Spółka dysponowała sześcioma samochodami osobowymi. W okresie objętym kontrolą flota Radia zwiększyła się o trzy samochody i jednocześnie zmniejszyła się o dwa, w wyniku czego na koniec 2021 roku dysponowano siedmioma samochodami. (akta kontroli str. 419)

W latach 2017–2021 koszty utrzymania i eksploatacji floty wynosiły 471,2 tys. zł, tj. 0,6% całkowitych kosztów poniesionych przez Spółkę<sup>36</sup>, w tym koszty zakupu paliwa – 227 tys. zł, ubezpieczenia – 132,3 tys. zł, napraw i przeglądów – 98,3 tys. zł, monitoringu GPS – 10,4 tys. zł i myjni – 2,7 tys. zł.

Radio ponosiło również koszty użytkowania przez pracowników samochodów prywatnych do celów służbowych. W latach 2017–2021 łączny koszt wyniósł 187,4 tys. zł. (akta kontroli str. 418, 424-426)

Nie wprowadzono formalnych zasad dotyczących użytkowania i rozliczania samochodów służbowych. Badanie wykorzystania pięciu samochodów służbowych, w tym pojazdu użytkowanego przez Prezesa Zarządu w miesiącach marzec–kwiecień 2021 roku wykazało, że:

- samochody były użytkowane do celów służbowych,
- powierzenie i zwrot samochodów następowały na podstawie rezerwacji i akceptacji w radiowym systemie zatwierdzania wyjazdów przez kierowników Redakcji lub Działu,
- dla każdego pojazdu prowadzono miesięczne karty eksploatacji pojazdu, które zawierały markę i numer rejestracyjny pojazdu, imię i nazwisko pracownika użytkującego pojazd oraz liczbę przejechanych kilometrów,
- prowadzono karty drogowe obejmujące imię i nazwisko kierowcy, stan licznika na początek i koniec okresu użytkowania, godzinę wyjazdu i powrotu do siedziby Radia, cel podróży i liczbę przejechanych kilometrów. (akta kontroli str. 420-423)

Zgodnie z obowiązującymi w Radiu zasadami wprowadzonymi zarządzeniem Prezesa Zarządu<sup>37</sup> z 5 marca 2003 r. w sprawie zasad postępowania osób korzystających z samochodów służbowych w sytuacji wypadku lub kolizji na drodze samochody służbowe mogły być wykorzystywane wyłącznie w celach służbowych. W przypadku kolizji lub wypadku na drodze pracownicy byli zobowiązani do niezwłocznego wezwania policji, zebrania danych innych uczestników kolizji, w tym imienia i nazwiska, marki samochodu, numeru rejestracyjnego, numeru prawa jazdy i polisy ubezpieczeniowej, poinformowania Radia o zdarzeniu. Analiza dokumentacji dotyczącej trzech napraw z tytułu szkody wykazała, że przestrzegano ww. zasad. Łączne koszty napraw z tytułu szkód wyniosły 13,2 tys. zł, przy czym dwie zostały pokryte z ubezpieczenia autocasco Radia, a jedna z ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej sprawcy. (akta kontroli str. 418, 420-422, 809-817)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Radio nie wyegzekwowało od wykonawcy terminowego wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy na remont pomieszczenia biurowego w wysokości 2 tys. zł oraz nieterminowo zwróciło 70% tego zabezpieczenia wykonawcy (1,4 tys. zł).

Zabezpieczenie było wniesione na rachunek bankowy Radia dzień po podpisaniu umowy (tj. 25 lipca 2019 r.) podczas gdy zgodnie z § 5 ust. 7 umowy, powinno być wniesione najpóźniej w dniu jej zawarcia (24 lipca 2019 r.), a zwrot 70% jego wartości nastąpił po upływie

<sup>36</sup> W latach 2017–2021 koszty wynosiły kolejno: 78,2 tys. zł, 83,5 tys. zł, 107,8 tys. zł, 93 tys. zł i 108 tys. zł.

<sup>37</sup> Nr 6/2003.

jednego roku i trzech miesięcy od terminu wyznaczonego w § 5 ust. 8 umowy (zabezpieczenie zwrócono 4 lutego 2021 r. podczas gdy powinno być zwrócone do 30 października 2019 r.). Wykonawca nie wniósł roszczeń z tego tytułu.

Kierownik Działu Techniki, Informatyki i Administracji wyjaśnił, że Wykonawca przed podpisaniem umowy, 24 lipca 2019 r. oświadczył, że zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało wniesione. Po sprawdzeniu w Dziale księgowości okazało się, że przelew został zaksięgowany na koncie Radia dzień później, tj. 25 lipca 2019 r. Opóźnienie zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy wynikało z niedopatrzania.

(akta kontroli str. 613-624, 1238-1241)

#### OCENA CZĄSTKOWA

W okresie objętym kontrolą Radio prawidłowo gospodarowało posiadanym majątkiem. Realizację zadań inwestycyjnych przeprowadzono zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami, niezwłocznie przekazując nabyte składniki majątku do użytkowania. Zakupione oprogramowanie wynikało z zapotrzebowania i było wykorzystywane w działalności Spółki. Stwierdzono jednak niewyegzekwowanie od wykonawcy terminowego wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy na remont pomieszczenia biurowego (2 tys. zł) oraz nieterminowy zwrot tego zabezpieczenia (1,4 tys. zł), co nie wpłynęło jednak na realizację zadania. Zgodnie z przepisami realizowano obowiązki właściciela nieruchomości w zakresie bieżącego utrzymania i dokonywania kontroli stanu technicznego budynków, a dzierżawiony majątek był niezbędny do realizacji zadań.

### 5. Rozporządzanie środkami finansowymi przez rozgłośnie regionalne

5.1. W okresie objętym kontrolą przychody Radia corocznie wzrastały. W 2021 roku, w porównaniu do 2017 roku wzrosły o 47,5% (z 12.228,1 tys. zł w 2017 roku do 18.035,2 tys. zł w 2021 roku)<sup>38</sup>. (akta kontroli str. 818)

Większość przychodów Spółki w okresie objętym kontrolą stanowiły przychody:

- Z abonamentu, których udział w przychodach ogółem w okresie objętym kontrolą spadł z 90,2% w 2017 roku do 55,3% w 2021 roku, a kwota zmniejszyła się z 11.035,7 w 2017 roku do 9.970,2 tys. zł w 2021 roku<sup>39</sup>;
- W latach 2019–2021 z rekompensaty z tytułu utraconych wpływów z opłat abonamentowych (kwoty przekazane w postaci skarbowych papierów wartościowych), których udział w przychodach ogółem zwiększył się z 30,2% w 2019 roku do 36,8% w 2021 roku (w latach 2017–2018 Spółka nie osiągała dochodów z tego tytułu), a kwota wzrosła z 4.705,6 tys. zł w 2019 roku do 6.638,3 tys. zł w 2021 roku (w 2020 roku wynosiła 6.768,2 tys. zł i wzrosła w stosunku do 2019 roku o 43,8%);
- Z reklamy i sponsoringu, których udział w przychodach ogółem zmniejszył się z 8,4% w 2017 roku do 6,7% w 2021 roku, przy jednoczesnym wzroście kwoty z 1.028,4 tys. zł w 2017 roku do 1.209,7 tys. zł w 2021 roku; wzrost udziału przychodów z tego tytułu w przychodach Spółki ogółem miał miejsce jedynie w 2018 roku (wynosił 9,8% w stosunku do 2017 roku), a kwota wzrosła do 1.286,2 tys. zł; w latach 2019–2020 przychody z tego tytułu zmniejszyły się i wynosiły odpowiednio 1.133,8 tys. zł i 962,4 tys. zł. Przyczyną zmniejszenia przychodów z tego tytułu była w 2020 roku rezygnacja z części zaplanowanych wydarzeń w związku z epidemią COVID-19. (akta kontroli str. 818)

Wartość nominalna skarbowych papierów wartościowych w latach 2019-2021 wynosiła kolejno 4.827,1 tys. zł, 6.800 tys. zł i 6.808 tys. zł. Obligacje były zbyte w roku, w którym zostały wyemitowane, przy czym termin ich wykupu wyznaczono odpowiednio na 25 maja 2021 r., 25 lipca 2022 r. i 25 kwietnia 2023 r. Różnica pomiędzy wartością nominalną a uzyskaną ze sprzedaży wynosiła 121,5 tys. zł w 2019 roku, 31,8 tys. zł w 2020 roku i 169,7 tys. zł w 2021 roku, przy łącznych kosztach obsługi obligacji poniesionych przez Spółkę na poziomie 3,6 tys. zł<sup>40</sup>. (akta kontroli str. 290-293)

<sup>38</sup> Przychody Radia w latach 2018–2020 wynosiły kolejno 13.113,8 tys. zł, 15.558 tys. zł i 17.609,2 tys. zł.

<sup>39</sup> Przychody Radia w latach 2018–2020 z tytułu abonamentu wynosiły kolejno 11.597,2 tys. zł, 9.507 tys. zł i 9.695,7 tys. zł.

<sup>40</sup> Koszty obsługi obligacji wynosiły w latach 2019–2021 kolejno 1 tys. zł, 1,2 tys. zł i 1,4 tys. zł. Podmiot do obsługi został wybrany na podstawie zapytania ofertowego.

Koszty wzrosły z 13.018,9 tys. zł w 2017 roku do 17.286,9 tys. zł w 2021 roku (tj. o 32,8%). Najbardziej zwiększyły się koszty wynagrodzeń z 6.338,7 tys. zł w 2017 roku do 8.941,7 tys. zł w 2021 roku (tj. o 41,1%), świadczenia na rzecz pracowników z 1.249,6 tys. zł do 1.929,4 tys. zł (o 54,4 %), zużycie materiałów i energii z 368,3 tys. zł do 563,7 tys. zł (o 53,1%).

W latach 2017–2018 Spółka uzyskała ujemny wynik finansowy brutto, odpowiednio (–439,9 tys. zł) i (–427,1 tys. zł), przy zaplanowanym: (–1.796 tys. zł) i (–528 tys. zł). W latach 2019–2021 uzyskano dodatni wynik finansowy: 669,3 tys. zł, 997,7 tys. zł i 1.126,7 tys. zł, przy zaplanowanym odpowiednio: (–2.843 tys. zł), 0 zł i 322 tys. zł. (akta kontroli str. 818)

W latach 2019-2021 Spółka nie dokonała wpłat wynikających z ustawy z dnia 23 października 2018 r. o *Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg*<sup>41</sup>, co szerzej opisano w dalszej części wystąpienia, w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. (akta kontroli str. 279-289)

**5.2.** W Biurze Marketingu zatrudniano, w latach 2017–2021, od sześciu (wg stanu na 31 grudnia 2017 r.) do czterech pracowników (wg stanu na 31 grudnia 2021 r.), w tym kierownika. Zgodnie z § 6 ust. 5 *Regulaminu Organizacyjnego Radia*<sup>42</sup> do zadań Biura Marketingu należało w szczególności: [1] pozyskanie przychodów z działalności reklamowej i promocyjnej; [2] realizacja ustalonej polityki sprzedaży; [3] dbanie o dobre kontakty z reklamodawcami; [4] poszukiwanie zleceniodawców nowych reklam; [5] rozwijanie oferty Spółki poprzez tworzenie nowych form reklamowych; [6] poszukiwanie sponsorów na wydarzenia organizowane przez Spółkę. Do prowadzenia działalności w zakresie sprzedaży czasu reklamowego nie zatrudniano zewnętrznych podmiotów lub osób. (akta kontroli str. 486, 522-532)

Wynagrodzenie pracowników Biura Marketingu składało się z wynagrodzenia zasadniczego i prowizji od sprzedaży (tzw. czasowo-prowizyjny system wynagradzania, zgodnie z art. 46 *Zakładowego Układu Zbiorowego Radia*), wysokość prowizji zależała od poziomu wykonania planu nałożonego na Biuro:

- prowizja miesięczna była przyznawana po zrealizowaniu co najmniej 80% planu i wynosiła 1% przychodów netto dla kierownika, 3% dla pracowników w przypadku realizacji od 80% do 90% planu, 6% w przypadku realizacji od 90% do 100% planu i 10% w przypadku realizacji ponad 100% planu,
- prowizja roczna była przyznawana po zrealizowaniu co najmniej 100% planu i wynosiła 1% osiągniętego przychodu netto do podziału pomiędzy pracowników (otrzymywali od 15% do 25 % sumy przewidzianej do podziału, o wysokości prowizji rocznej decydował Prezes Zarządu). (akta kontroli str. 494-495)

Cenniki usług reklamowych oraz polityka rabatowa były wprowadzone uchwałami Zarządu:

- cennik usług reklamowych obowiązujący na rynku województwa podlaskiego, uchwałą Zarządu z 10 grudnia 2012 r. zmienioną 26 stycznia 2022 r.<sup>43</sup>;
- cennik usług reklamowych na rynku ogólnopolskim i dla Audytorium 17 Sp. z o. o. ustalony uchwałą Zarządu z 13 listopada 2012 r.<sup>44</sup>,
- cennik usług studyjnych – uchwałą Zarządu z 8 czerwca 2016 r. zmienioną 30 sierpnia 2017 r. i 21 kwietnia 2021 r.<sup>45</sup>;
- politykę rabatową, tj. wielkość rabatów i ogólne zasady ich stosowania ustaloną uchwałą Zarządu z 4 października 2012 r. zmienioną 26 stycznia 2022 r.<sup>46</sup>.

<sup>41</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 505. Ustawa zwana dalej: *ustawą o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg*.

<sup>42</sup> Regulamin stanowiący załącznik do uchwały Rady Nadzorczej nr 19/2018 z 29 sierpnia 2018 r.

<sup>43</sup> Uchwała Zarządu nr 60/2012/V z 10 grudnia 2012 r. w sprawie cennika usług reklamowych Biura obowiązującego na rynku województwa podlaskiego oraz uchwała Zarządu nr 2/2022 z 26 stycznia 2022 r. w sprawie cenników obowiązujących w Radiu: usług reklamowych, emisji reklam dla podmiotów z województwa podlaskiego oraz produkcji reklam dźwiękowych.

<sup>44</sup> Uchwała Prokurenta Samoistnego Spółki z 13 listopada 2012 r. w sprawie cennika usług reklamowych Biura obowiązującego na rynku ogólnopolskim i dla Audytorium 17 Sp. z o. o.

<sup>45</sup> Uchwała Zarządu nr 49/2016 z 8 czerwca 2016 r. w sprawie cennika usług studyjnych, nr 53/2017 z 30 sierpnia 2017 r. w tej samej sprawie i nr 31/2021 z 21 kwietnia 2021 r. w sprawie cennika usług studyjnych i produkcji reklam dźwiękowych.

<sup>46</sup> Uchwała Zarządu nr 54/2012/V z 4 października 2012 r. w sprawie polityki rabatowej Biura – Wielkość rabatów i ogólne zasady ich stosowania oraz uchwała Zarządu nr 1/2022 z 26 stycznia 2022 r. w sprawie polityki rabatowej Biura.

Kierownik Biura Marketingu wyjaśniła, że *Częstotliwość modyfikowania cennika usług (również w zakresie rabatów i upustów) uzależniona jest od sytuacji rynkowej, działań konkurencji ogólnopolskiej jak i lokalnej oraz badań słuchalności.*

(akta kontroli str. 490-491, 538-561)

W latach 2017–2021 nie opracowywano i nie wdrażano strategii promocji. W Radiu wyznaczano miesięczne i roczne plany przychodów z tytułu sprzedaży reklam i ogłoszeń, audycji sponsorowanych, usług realizacji nagrań i innych przychodów Biura Marketingu. Zaplanowane przychody wynosiły odpowiednio: 1.455 tys. zł, 1.300 tys. zł, 1.375 tys. zł, 968,6 tys. zł i 1.150 tys. zł, a zrealizowane: 1.191,6 tys. zł, 1.450,7 tys. zł, 1.266,5 tys. zł, 1.036 tys. zł i 1.349,1 tys. zł:

- przychody z tytułu zleceń spółek Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego stanowiły odpowiednio 4,3% i 14,4% przychodów z tytułu reklamy i sponsoringu,
- przychody uzyskane z tytułu kampanii internetowych wynosiły w latach 2017–2021 odpowiednio 0,2 tys. zł, 0,5 tys. zł, 0,4 tys. zł, 4,7 tys. zł i 36,8 tys. zł, przy czym nie prowadzono ewidencji sprzedanej powierzchni na stronie internetowej Radia,
- wartość faktur kompensowanych barterami wynosiła w okresie objętym kontrolą: 89,4 tys. zł (7,5%), 93 tys. zł (6,41%), 106,1 tys. zł (8,4%), 78,4 tys. zł (7,57%) 85,3 tys. zł (6,32%);
- wszystkie formy komercyjnej działalności radia zajęły kolejno: 230 godzin (tj. 2,5% średniodobowego czasu emisji programu), 247 godzin (3,6%), 217 godzin (2,5%), 238 godzin (2,7%) i 301 godzin (3,2%).

Liczba zleceniodawców<sup>47</sup> w latach 2017–2021 zmniejszała się, z 377 w 2017 roku do 289 w 2021 roku, najmniej reklamodawców pozyskano w 2020 roku (263)<sup>48</sup>. Kierownik Biura Marketingu wyjaśniła, że *Spowodowane było to odwołaniem części wydarzeń artystycznych w związku z epidemią COVID-19.* (akta kontroli str. 487-489, 492-493, 496-521, 855-1076)

W Radiu nie prowadzono ewidencji pozyskanych nagród z rynku (sponsoring rzeczowy) na potrzeby konkursów rozgrywanych na antenie rozgłośni, gdyż jak wyjaśniła Kierownik Biura Marketingu nagrody takie nie były pozyskiwane. (akta kontroli str. 490-491)

Ewidencja umów, liczby i wartości wyemitowanych reklam oraz wpływów z tego tytułu była prowadzona w systemie informatycznym do planowania *Mediacom*. Kontrola prawidłowości wykonania zleconych umowami zadań i faktycznych wpływów z tego tytułu była dokonywana co miesiąc. Główna księgowa wyjaśniła, że *W Radiu nie ma pisemnej formy windykacji należności. Ustnie zostało ustalone, że w przypadku zaległości w opłacie faktur w pierwszej kolejności pracownica księgowości informuje pracownika marketingu obsługującego dane zlecenie i on kontaktuje się z dłużnikiem. Jeżeli nadal należność nie jest opłacona to księgowość wystawia wezwanie do zapłaty a później wezwanie ostateczne. W sytuacji gdy nie ma odzewu ze strony dłużnika sprawę przekazuje dział księgowości do Rady Prawnego obsługującego Spółkę. Wezwania są drukowane z systemu księgowego, nie są ewidencjonowane, są wpinane narastająco w segregatorze.*

W latach 2017–2021 wystawiono 40 wezwań do zapłaty dla 23 podmiotów na łączną kwotę 94,1 tys. zł, z czego nie wyegzekwowano (do 25 lipca 2022 r.) należności w kwocie 1,1 tys. zł. Główna księgowa wyjaśniła, że (...) *po nieskutecznych wezwaniach do zapłaty sprawę przekazano do Rady Prawnego. (...) Sąd Rejonowy w Białymstoku wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym. Nakaz ten stał się prawomocny, część należności nim objętej udało się odzyskać, odnośnie pozostałej części Radio będzie podejmować dalsze starania, w celu jej odzyskania, tym bardziej, że termin przedawnienia roszczenia stwierdzonego prawomocnym orzeczeniem Sądu wynosi sześć lat.*

(akta kontroli str. 490-491, 594-606, 1223-1225)

**5.3.** Na 31 grudnia 2021 r. zatrudnienie w Radiu wynosiło 95 osób (89,56 etatów) i było wyższe o sześciu pracownikach niż 31 grudnia 2017 r. (o 3,99 etatów)<sup>49</sup>. Zmiany w liczbie osób

<sup>47</sup> Dane pozyskane z systemu *Mediacom*, w którym nie ewidencjonowano umów barterowych.

<sup>48</sup> W 2018 roku było 321, a w 2019 roku 337 reklamodawców.

<sup>49</sup> W latach 2017–2021 w Radiu zatrudnionych było kolejno: 89, 97, 93, 97 i 95 osób, liczba etatów wynosiła 85, 57, 89, 68, 91, 13, 89, 55 i 89, 56.



zatrudnionych wynikały w szczególności z rozbudowy Studia Suwałki oraz wyodrębnienia stanowiska Inspektora Ochrony Danych. Dotyczyły również:

- zwiększenia liczby pracowników twórczych<sup>50</sup> z 50 osób w 2017 roku do 59 osób w 2021 roku (średnioroczna liczba etatów zwiększyła się o 9,24), w tym kierowników redakcji o dwie osoby (z sześciu do ośmiu) w związku z rozbudową Studia Suwałki i zmianą struktury organizacyjnej Studia Łomża;
- zwiększenia liczby pracowników technicznych z 12 w 2017 roku do 13 w 2021 roku (liczba etatów zmniejszyła się o 0,29);
- zmniejszenia liczby pracowników *pozatwórczych*<sup>51</sup> z 23 osób do 19 (liczba etatów zmniejszyła się o 4,46);

Na tym samym poziomie – cztery osoby – pozostało zatrudnienie na stanowiskach kierowniczych<sup>52</sup>. (akta kontroli str. 191-192)

Koszty wynagrodzeń wzrosły z 5.546,7 tys. zł w 2017 roku do 8.082,8 tys. zł w 2021 roku<sup>53</sup> (o 45,7%), przeciętne wynagrodzenie z 5,5 tys. zł w 2017 roku do 7,5 tys. zł w 2021 roku (o 36,4%). Łączny koszt wynagrodzeń zwiększył się we wszystkich grupach zawodowych:

- pracowników twórczych (z honorariami) z 3.225,6 tys. zł w 2017 roku do 5.231,5 tys. zł, przeciętne wynagrodzenie z 5,8 tys. zł do 7,9 tys. zł;
- pracowników technicznych z 764,2 tys. zł w 2017 roku do 1.006,4 tys. zł w 2021 roku, przeciętne wynagrodzenie z 4,9 tys. zł do 6,7 tys. zł;
- pracowników pozatwórczych z 1.034,2 tys. zł w 2017 roku do 1.200,6 tys. zł w 2021 roku, przeciętne wynagrodzenie z 3,9 tys. zł do 5,7 tys. zł;
- kadry kierowniczej z 522,7 tys. zł w 2017 roku do 644,3 tys. zł w 2021 roku, a przeciętne wynagrodzenie z 10,9 tys. zł do 13,4 tys. zł.

Koszty umów cywilnoprawnych wzrosły z 549,1 tys. zł w 2017 roku do 630 tys. zł w 2021 roku<sup>54</sup>, liczba osób zmniejszyła się ze 100 do 67. W Spółce, w tym okresie nie zatrudniano doradców Zarządu. (akta kontroli str. 187, 189)

W okresie objętym kontrolą wypłacono 421 nagród w łącznej wysokości 529,9 tys. zł, najwyższe w 2021 roku – 240,6 tys. zł dla 142 osób, a najniższe w 2018 roku – 16,9 tys. zł dla 22 osób<sup>55</sup>. Analiza dziesięciu nagród za zastępstwo na łączną kwotę 10,2 tys. zł wykazała, że przyznawano je zgodnie z obowiązującymi w Radiu zasadami. (akta kontroli str. 198-202)

Prezes Zarządu od 18 marca 2016 r. do 30 czerwca 2017 r. był zatrudniony na podstawie umowy o pracę, następnie umowy o świadczenie usług zarządzania (zgodnie z § 1 ust. 1 uchwały w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń). Umowa określała: wyrażone kwotowo miesięczne wynagrodzenie stałe, obowiązek informowania o zamiarze pełnienia funkcji w organach innej spółki handlowej, zakres i zasady udostępniania urządzeń technicznych oraz zasobów stanowiących mienie Spółki, zakaz konkurencji. Łącznie koszty z tytułu wynagrodzenia Prezesa Zarządu wyniosły w latach 2017–2021 – 1.047,8 tys. zł.

(akta kontroli str. 154-183, 209-213)

W okresie objętym kontrolą prowadzono jeden spór sądowy z pracownikiem o przywrócenie na poprzednie warunki pracy i płacy. Z tego tytułu Radio wypłaciło odszkodowanie w wysokości 31,8 tys. zł, a poniesione koszty sądowe wyniosły 8,3 tys. zł.

W Radiu nie funkcjonował program dodatkowej pomocy przedemerytalnej. 14 pracownikom wypłacono odprawy emerytalne, z tego pięć osób zatrudniono ponownie (2,25 etatów).

<sup>50</sup> Dziennikarze, redakcja Internetu, Biuro Obsługi Programu.

<sup>51</sup> Administracja, kadry, księgowość, marketing, promocja, pracownicy gospodarczy.

<sup>52</sup> Główna Księgowa, Dyrektor Programowy, Kierownik Biura Reklamy i Marketingu, Kierownik Działu Techniki, Informatyki i Administracji.

<sup>53</sup> W latach 2017–2021 wynosiły kolejno: 5.546,7 tys. zł, 5.948,7 tys. zł, 6.647,9 tys. zł, 7.572,9 tys. zł i 8.082,8 tys. zł, przeciętne wynagrodzenie wynosiło 5,5 tys. zł, 5,5 tys. zł, 6,1 tys. zł, 7 tys. zł i 7,5 tys. zł.

<sup>54</sup> W latach 2017–2021 koszty umów cywilnoprawnych wynosiły: 549,1 tys. zł, 597,6 tys. zł, 638,2 tys. zł, 597,3 tys. zł i 630 tys. zł, a liczba osób 100, 85, 82, 60 i 67.

<sup>55</sup> W latach 2017–2021 wypłacono nagrody w wysokości kolejno: 97 tys. zł, 16,9 tys. zł, 42 tys. zł, 133,5 tys. zł i 240,6 tys. zł, dla 109, 22, 17, 131 i 142 osób.

W latach 2017–2021 17 osób odbywało praktyki studenckie i szkolne, Radio nie ponosiło kosztów z tego tytułu. (akta kontroli str. 193-196, 204-208)

W latach 2017–2021 jednemu pracownikowi wypłacono odprawę z tytułu rozwiązania umowy o pracę (z 31 maja 2017 r.). Przyczyną rozwiązania umowy była *likwidacja stanowiska pracy związana z restrukturyzacją studia Suwałki, polegającą na zmniejszeniu ilości etatów*. NIK zwraca uwagę, że w studiu Suwałki, 1 listopada 2017 r. zatrudniono dwóch pracowników, zwiększając tym samym zatrudnienie. Na 31 grudnia 2021 r. w studiu Suwałki zatrudniano siedmiu pracowników. Prezes Zarządu wyjaśnił, że *Modernizacja Studia Suwałki miała być przeprowadzona od podstaw, tj. najpierw likwidacja, a następnie budowa zespołu, Studia. Szukaliśmy również nowej lokalizacji na ten cel. Zaplanowane były kompleksowe działania, jednym z nich była wymiana kadry*. (akta kontroli str. 193-197, 847-848)

**5.4.** Koszty zakupów usług obcych wynosiły, w latach 2017–2021, 10.031,5 tys. zł<sup>56</sup>. Badanie sześciu zamówień, w tym trzech przeprowadzonych na podstawie *ustawy Pzp z 2004 roku* i *ustawy Pzp z 2019 roku* o wartości 5.546,4 tys. zł<sup>57</sup> oraz trzech przeprowadzonych na podstawie regulaminu z 20 lutego 2015 r. o wartości 119,3 tys. zł<sup>58</sup> wykazała, że:

- wykonawców wyłoniono w drodze postępowań, które przeprowadzono zgodnie z przepisami *ustawy Pzp z 2004 roku* i *ustawy Pzp z 2019 roku* oraz obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi, a postępowania zostały właściwie udokumentowane (poza postępowaniem dotyczącym zabezpieczenia imprezy masowej w wysokości 16,1 tys. zł, w przypadku którego nie sporządzono wniosku o wszczęcie postępowania na wymaganym regulaminem formularzu),
- treść umów zawartych z wykonawcami była zgodna ze złożonymi ofertami,
- w umowach zabezpieczono interes Spółki,
- terminowo i w odpowiedniej wysokości regulowano zobowiązania wynikające z zawartych umów. (akta kontroli str. 625-632, 818)

**5.5.** W Radiu, w latach 2017–2021 nie był tworzony fundusz reprezentacyjny, nie wprowadzono również zasad bądź wytycznych w tym zakresie. Nie ponoszono kosztów związanych z usługami: marketingowymi, w zakresie stosunków międzyludzkich i komunikacji społecznej, doradztwa związanego z zarządzaniem i doradztwa finansowo-księgowego (poza badaniem sprawozdań przez biegłego rewidenta). (akta kontroli str. 855-1076)

W latach 2017–2021 obowiązywało pięć rocznych umów zawartych z Radcą Prawnym w zakresie udzielania porad prawnych, sporządzania opinii prawnych, opracowywania projektów aktów prawnych i występowania przed Sądami i urzędami. Pierwsza umowa była zawarta 9 maja 2016 r., a ostatnia 28 kwietnia 2021 r. Poniesione, przez Radio koszty wynosiły 375,7 tys. zł w całym okresie ich obowiązywania (tj. od 9 maja 2016 r. do 9 maja 2022 r.). Umowy określały stałe wynagrodzenie z tytułu realizacji umowy (5,2 tys. zł miesięcznie) oraz dodatkowe wynagrodzenie z tytułu zastępstwa procesowego Radia (w wysokości ustalonej orzeczeniem Sądu). Wyboru wykonawcy dokonano z pominięciem obowiązującego w Radiu regulaminu z 20 lutego 2015 r. i regulaminu z 2 lutego 2021 r., co szerzej opisano w dalszej części wystąpienia, w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. (akta kontroli str. 431-466, 819-824)

**5.6.** W latach 2017–2021 koszty krajowych podróży służbowych wynosiły 359,9 tys. zł<sup>59</sup>, w tym 41,2 tys. zł koszty poniesione przez Zarząd i Radę Nadzorczą<sup>60</sup>, a podróży

<sup>56</sup> W latach 2017–2021 koszty usług obcych wynosiły kolejno: 1.980,3 tys. zł, 1.995,6 tys. zł, 2.050 tys. zł, 1.890,7 tys. zł i 2.114,9 tys. zł.

<sup>57</sup> Przedmiotem dwóch badanych umów było świadczenie usług rozpowszechniania programu Radia i usługi ochrony osób i mienia.

<sup>58</sup> Przedmiotem badanych umów było ubezpieczenie majątku trwałego, zabezpieczenie imprezy masowej, technika estradowa i sceniczna podczas imprez plenerowych.

<sup>59</sup> W poszczególnych latach objętych kontrolą koszty krajowych podróży służbowych wynosiły kolejno: 63 tys. zł, 87,6 tys. zł, 98 tys. zł, 52 tys. zł i 59,3 tys. zł.

<sup>60</sup> W poszczególnych latach objętych kontrolą koszty krajowych podróży służbowych wynosiły kolejno: 11,9 tys. zł, 810,6 tys. zł, 9,6 tys. zł, 5 tys. zł i 4,2 tys. zł.

zagranicznych 48,4 tys. zł<sup>61</sup> (Zarząd i Rada Nadzorcza nie poniosły kosztów z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych). W Radiu nie wprowadzono wytycznych/procedur dotyczących rozliczania wyjazdów służbowych, w tym przygotowywania, rozliczania kosztów i sprawozdawczości. Rozliczanie delegacji odbywało się na podstawie ogólnie obowiązujących przepisów.

Analiza kosztów 20 podróży służbowych na kwotę 17,6 tys. zł (tj. 4,9% kosztów podróży krajowych poniesionych w okresie objętym kontrolą) oraz czterech podróży zagranicznych na kwotę 12,9 tys. zł (tj. 26,7% kosztów podróży zagranicznych poniesionych w latach 2017–2021) wykazała, że:

- koszty zostały prawidłowo i terminowo rozliczone, tj. w ciągu 14 dni od dnia zakończenia podróży (zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej<sup>62</sup>,
- do rozliczeń załączone były dokumenty potwierdzające poszczególne wydatki (§ 5 ust. 2 rozporządzenia w sprawie należności z tytułu podróży służbowej),
- cel wyjazdów został osiągnięty. (akta kontroli str. 408, 418, 818, 849-854)

**5.7.** W latach 2017–2021 działalność Radia była przedmiotem 12 kontroli. Jedna, przeprowadzona w 2020 roku dotyczyła przestrzegania wybranych zagadnień z zakresu prawa pracy, w tym wyroku Sądu w sprawie przywrócenia na poprzednich warunkach pracy i płacy pracownika (wydano ustne zalecenia), a druga przeprowadzona w 2021 roku dotyczyła m.in. prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenie społeczne, ustalania uprawnień do świadczeń społecznych i ich wypłacania, zalecono ponowne przeliczenie części wypłaconych świadczeń. Zalecenia pokontrolne zrealizowano. (akta kontroli str. 825-846)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. W latach 2019-2021 Spółka nie dokonała wpłat wynikających z ustawy o *Rządowym Funduszu Dróg*. Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 5 tej ustawy środki Funduszu pochodzą z wpłat spółek w wysokości 7,5% ich zysku po opodatkowaniu podatkiem dochodowym. Spółka, pomimo zysku osiągniętego w latach 2019–2021, nie dokonała takich wpłat, których łączna kwota winna była wynieść 170 tys. zł<sup>63</sup>.

Z wyjaśnień Prezesa Zarządu skierowanych do Ministra Infrastruktury wynikało, że Radio nie jest spółką o której mowa w ww. ustawie, a co za tym idzie nie jest objęte obowiązkiem wniesienia wpłaty na Fundusz. Wskazał, że definicja spółki użyta w art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o *Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg* odwołuje się do art. 1 ustawy z dnia 1 grudnia 1995 r. o *wpłatach z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa*<sup>64</sup>, który stanowi że przepisy tej ostatniej ustawy, z zastrzeżeniem art. 7, stosuje się m.in. do jednoosobowych spółek Skarbu Państwa. Przywołany art. 7 wymienia natomiast spółki, do których ustawa nie ma zastosowania, w tym m.in. jednoosobowe spółki Skarbu Państwa, działające na podstawie *uorit*.

Prezes Zarządu, w toku kontroli NIK, przedstawił korespondencję otrzymaną z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz kierowaną do Ministra Infrastruktury, która zawierała wątpliwości w zakresie wpłat na rzecz Funduszu przez spółki publicznej radiofonii i telewizji. (akta kontroli str. 279-289, 746-786)

NIK nie podziela powyższych wyjaśnień, bowiem wyłączenie spółek radiofonii publicznej na podstawie ustawy o wpłatach z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa dotyczyło wyłącznie wpłat na rzecz Funduszu Inwestycji Kapitałowych. Wobec powyższego, w świetle obowiązujących przepisów Spółka była zobowiązana do dokonania wpłaty na rzecz Funduszu w wysokości 7,5% osiągniętego zysku netto. Podkreślić przy

<sup>61</sup> W poszczególnych latach objętych kontrolą koszty zagranicznych podróży służbowych wynosiły kolejno: 17,6 tys. zł, 12,1 tys. zł, 6,9 tys. zł, 0,1 tys. zł i 11,5 tys. zł.

<sup>62</sup> Dz. U. poz. 167 ze zm. Rozporządzenie zwane dalej: *rozporządzeniem w sprawie należności z tytułu podróży służbowej*.

<sup>63</sup> W Spółce utworzono rezerwę na ten cel. Kwota wyliczona na podstawie przedłożonych w trakcie kontroli sprawozdań z realizacji planu ekonomiczno-finansowego Radia po zakończeniu IV kwartału 2019 roku, IV kwartału 2020 roku i IV kwartału 2021 roku.

<sup>64</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 44.

tym należy, że dopiero w 2022 roku rozpoczęto prace legislacyjne zmierzające do zwolnienia spółek radiofonii publicznej z tego obowiązku. Stosowne przepisy zostały uchwalone w ustawie z dnia 5 sierpnia 2022 r. o zmianie ustawy o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg oraz niektórych innych ustaw<sup>65</sup>.

- Umowy z radcą prawnym, których łączny koszt wynosił 375,7 tys. zł netto (w latach 2016–2021)<sup>66</sup> zawarto z pominięciem procedury wynikającej z regulaminu z 20 lutego 2015 r. i regulaminu z 2 lutego 2021 roku. Zgodnie z tymi uregulowaniami wybór wykonawcy powinien być poprzedzony udokumentowanym, telefonicznym rozeznaniem cenowym u co najmniej trzech wykonawców<sup>67</sup> lub pisemnym zapytaniem ofertowym, przeprowadzanym u takiej liczby wykonawców aby zapewnić konkurencję.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że *Nie widziałem potrzeby i podstaw prawnych, żeby powierzając świadczenie usług prawnych wdrożyć procedury dotyczące zamówień publicznych.*

NIK zwraca uwagę, że osobą uchwalającą oba regulaminy zamówień publicznych był Prezes Zarządu, a przyjęty sposób zawierania umów z radcą prawnym nie zapewnił spełnienia wymogu rozeznania cenowego. (akta kontroli str. 431-466, 819-824, 1214-1215)

#### OCENA CZĄSTKOWA

Radio z reguły prawidłowo rozporządzało środkami finansowymi. Działalność Biura Marketingu była zgodna z wewnętrznymi regulacjami, jednak w 2017 i 2019 roku nie osiągnięto zaplanowanych efektów. Dokonywane przez Radio zakupy usług obcych przeprowadzono zgodnie z obowiązującymi przepisami, poza zlecaniem usług prawnych, które przeprowadzono z naruszeniem wewnętrznych uregulowań. Łączny koszt wydatkowanych w ten sposób środków wyniósł 375,7 tys. zł. W Radiu nie wprowadzono procedur lub wytycznych w zakresie rozliczania kosztów podróży służbowych, które rozliczano zgodnie z ogólnie obowiązującymi w tym zakresie przepisami. W latach 2019–2021 Radio nie dokonało należnych wpłat na fundusz drogowy, których łączna kwota winna była wynieść 170 tys. zł.

## IV. Wnioski

#### Wnioski pokontrolne

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 *ustawy o NIK*, wnosi o:

- Egzekwowanie i realizowanie postanowień dotyczących wnoszenia oraz zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania zawieranych umów.
- Zawieranie umów w zakresie obsługi prawnej zgodnie z regulaminem postępowania w sprawach o udzielanie zamówień publicznych.

<sup>65</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1768.

<sup>66</sup> Miesięcznie 5,2 tys. zł netto, przy czym w 2019 i 2020 roku Radio poniosło również koszty w wysokości 1,3 tys. zł w związku z zastępstwem procesowym. Pierwsza umowa obowiązująca w okresie objętym kontrolą została zawarta 9 maja 2016 r., a ostatnia 28 kwietnia 2021 r. obowiązująca do 9 maja 2022 r.

<sup>67</sup> Wybór wykonawcy powinien być poprzedzony udokumentowanym, telefonicznym rozeznaniem cenowym u co najmniej trzech wykonawców (zgodnie z regulaminem z 20 lutego 2015 r. w przypadku zamówień od 3 tys. euro netto do 15 tys. euro netto, a zgodnie z regulaminem z 1 lutego 2021 r. dla zamówień powyżej 20 tys. zł netto a poniżej 80 tys. zł netto włącznie) lub pisemnym zapytaniem ofertowym, przeprowadzanym u takiej liczby wykonawców aby zapewnić konkurencję (zgodnie z regulaminem z 20 lutego 2015 r. w przypadku zamówień dla zamówień powyżej 15 tys. euro).

## V. 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 piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Białymstoku. 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  
wykonania  
wniosków


Zgodnie z art. 62 *ustawy o NIK*, należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie 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.

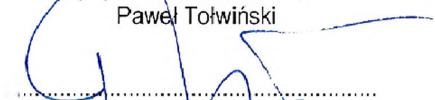
Białystok, dnia 16 września 2022 r.

Kontroler:

Beata Palinowska  
Główny specjalista kontroli państwowej

  
.....  
podpis

p.o. DYREKTORA DELEGATURY  
Najwyższej Izby Kontroli w Białymstoku  
z up. p.o. WICEDYREKTORA  
Paweł Tołwiński

  
.....  
podpis