



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Bydgoszczy

LBY.410.009.01.2022

Pani
Jolanta Kuligowska-Roszak
Prezes Zarządu Polskiego Radia
Regionalnej Rozgłośni w Bydgoszczy
„Polskie Radio Pomorza i Kujaw” S. A.
ul. Gdańska 48-50
85-006 Bydgoszcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Polskie Radio – Regionalna Rozgłośnia w Bydgoszczy „Polskie Radio Pomorza i Kujaw” Spółka Akcyjna ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jolanta Kuligowska-Roszak, Prezes Zarządu Redaktor Naczelny od 14 kwietnia 2016 r. ²
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Zarządzanie Spółką i nadzór.2. Opracowanie i wdrożenie strategicznych planów wieloletnich.3. Realizacja zadań przez Spółkę.4. Gospodarowanie majątkiem Spółki.5. Rozporządzanie środkami finansowymi Spółki.
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) ³ .
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ⁴ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Monika Kazimierczak, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/78/2022 z 6 maja 2022 r.2. Jolanta Szydłowska-Hęsiak, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/77/2022 z 6 maja 2022 r.

(akta kontroli str.1-5)

¹ Dalej: „Radio PiK”, „Radio” lub „Spółka”.

² Dalej: „Prezes Zarządu” lub „Redaktor Naczelny”.

³ Czynności kontrolne zakończono 20 lipca 2022 r.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Radio PiK w latach 2017-2021 gospodarowało majątkiem i środkami finansowymi zgodnie z potrzebami prowadzonej działalności.

Skutecznie pełniony był nadzór nad działalnością Spółki i Zarządu Radia⁶. Sposób funkcjonowania i realizacji zadań przez Zarząd i Radę Nadzorczą w zbadanych aspektach przebiegał zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych⁷ oraz regulacjami wewnętrznymi.

W Spółce opracowano, zgodnie ze Statutem⁸ wieloletnie plany strategiczne i realizowano cele w nich określone, chociaż nie wszystkie zadania z powodów finansowo-technicznych udało się zrealizować. Program radiowy i audycje, tworzone w większości przez pracowników Radia, realizowane były zgodnie z założeniami planów programowo-finansowych. W przypadku zleceń zewnętrznych zawierano stosowne umowy.

Zadania inwestycyjne oraz zakupy oprogramowania i usług dostępu do aplikacji realizowano zgodnie z przepisami prawa, przyjętymi planami, uzasadniając każdorazowo konieczność poniesienia wydatków. Dysponowanie majątkiem Spółki miało ekonomiczne uzasadnienie. W sposób celowy dzierżawiono bądź wynajmowano nieruchomości od innych podmiotów.

W Spółce w sposób prawidłowy realizowano politykę kadrową, dostosowując ją do struktury oraz potrzeb Radia. Pomimo wdrożonej reorganizacji Działu Marketingu i Promocji, nie osiągnięto zakładanych efektów w zakresie wzrostu przychodów ze sprzedaży. Prawidłowo rozporządzano środkami finansowymi, tj. zakupu usług obcych, w tym usług prawnych i marketingowych dokonywano celowo, zgodnie z regulacjami wewnętrznymi i na potrzeby prowadzonej działalności. W przypadkach określonych ustawowo, stosowano przepisy Prawa zamówień publicznych⁹.

Jako działania nieprawidłowe NIK ocenia m.in. niezasięgnięcie opinii Rady Nadzorczej do jednego dokumentu planistycznego, co było niezgodne ze Statutem Spółki, a także sporządzenie planu programowo-finansowego na 2017 r. z naruszeniem rozporządzenia Krajowej Radzie Radiofonii i Telewizji 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 telewizji¹⁰. Stwierdzono także niewywiązywanie się w pełni z obowiązków zarządcy nieruchomości wskazanych w art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane¹¹ i zapisach rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego¹².

⁵ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁶ Dalej: „Zarząd”.

⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 1467, dalej: „Ksh”.

⁸ Przyjętym Uchwałą nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia w dniu 13 października 2016 r. (Akt Notarialny Rep. A nr 28894/2016), dalej: „Statut Spółki”.

⁹ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.), obowiązująca do 31 grudnia 2020 r. i ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm.), obowiązująca od 1 stycznia 2021 r., dalej: „Pzp”.

¹⁰ Dz. U. Nr 99, poz. 580, ze zm., dalej: „rozporządzenie KRRiT z 2011 r.”, obowiązujące do 31 grudnia 2018 r.

¹¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 2351, ze zm., dalej: „PrBud”.

¹² Dz. U. Nr 120, poz. 1134, dalej: „rozporządzenie w sprawie książki obiektu budowlanego”.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej¹³ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Zarządzanie Spółką i nadzór

Opis stanu faktycznego

1.1. W okresie objętym kontrolą Zarząd był jednoosobowy. Prezes Zarządu prowadziła wszystkie sprawy Spółki oraz reprezentowała ją na zewnątrz i nie pełniła w tym okresie funkcji w innych spółkach radiofonii publicznej. W badanym okresie nie wystąpiły przypadki zmian w Statucie Spółki¹⁴ skutkujące zmniejszeniem lub zwiększeniem liczby członków Zarządu.

(akta kontroli str. 5-8, 113)

Na podstawie rejestru uchwał Zarządu ustalono, że w sprawach należących do zakresu działania Zarządu, wymienionych w Statucie Spółki¹⁵ i wymagających uchwały Zarządu, takie uchwały były podejmowane. W sprawach, w których wymagana była zgoda Rady Nadzorczej¹⁶, w przypadku trzech zbadanych zadań inwestycyjnych Zarząd kierował wnioski do tego organu. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie opisano w obszarze czwartym wystąpienia – *Gospodarowanie majątkiem Spółki*.

(akta kontroli str. 9-24, 83-99, 123-126)

W latach 2017-2021 Zarząd odbył 202 posiedzenia, na których podjął łącznie 334 uchwały¹⁷. Posiedzenia Zarządu były protokołowane. Uchwały Zarządu przyjmowane były oświadczeniem woli Prezesa Zarządu i wyrażonym w obecności protokolanta i ewentualnie innych osób zaproszonych na posiedzenie Zarządu. Prezes Zarządu potwierdzała wymienione wyżej oświadczenie woli podpisem pod treścią uchwały¹⁸.

(akta kontroli str. 123-126)

Na próbie 10 protokołów¹⁹, z posiedzeń Zarządu, na których podejmowano decyzje istotne dla funkcjonowania i realizacji zadań przez Spółkę ustalono, że: przeprowadzanie posiedzeń i dokumentowanie prac Zarządu było zgodne z zasadami określonymi w art. 376 Ksh, § 16 Statutu Spółki oraz w § 6 Regulaminu Zarządu Polskiego Radia – Regionalnej Rozgłośni w Bydgoszczy „Polskie Radio Pomorza i Kujaw” S.A.²⁰; sporządzone protokoły zawierały wszystkie wymagane elementy²¹ i były podpisane przez Prezesa Zarządu. Protokoły były rejestrowane z zachowaniem numeracji rocznej.

(akta kontroli str. 101-110, 123-126)

W Spółce w okresie objętym kontrolą nie zatrudniono doradców. Prezes Zarządu wyjaśniła, że w okresie od września 2019 r. do czerwca 2021 r. w ramach czasowych umów o świadczenie usług, Spółka współpracowała z byłym Głównym Księgowym – Dyrektorem Finansowym i Dyrektorem Produkcji Programu²², w zakresie merytorycznego wsparcia poszczególnych działów Radia PiK przy sporządzaniu

¹³ 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.

¹⁴ Przyjętą uchwałą nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z 10 października 2016 r., dalej: „Statut Spółki”.

¹⁵ Obejmował m.in.: sporządzanie i zatwierdzanie rocznych planów ekonomiczno-finansowych oraz strategicznych planów wieloletnich, ustalenie Regulaminu Zarządu i przygotowanie regulaminu organizacyjnego Spółki.

¹⁶ Np.: w zakresie zbycia nieruchomości, zaciągania zobowiązań o określonej równowartości, wniesienia składników aktywów trwałych jako wkładu do spółki, zaciągania kredytów i pożyczek.

¹⁷ W kolejnych latach odpowiednio (liczba posiedzeń/liczba podjętych uchwał): 32/48, 31/62, 52/87, 45/73 i 42/64.

¹⁸ Podjęte na posiedzeniach uchwały miały postać załączników do protokołu.

¹⁹ Po dwa protokoły dla każdego roku objętego kontrolą wytypowane na podstawie wykazów uchwał Zarządu.

²⁰ Przyjętą uchwałą Zarządu nr 47/2011 z 23 sierpnia 2011 r., zatwierdzony uchwałą Rady Nadzorczej nr 19/VII/2011 z 31 sierpnia 2011 r., dalej: „Regulamin Zarządu”.

²¹ Tj.: nr kolejny i datę, porządek obrad, imię i nazwisko Prezesa Zarządu oraz protokolanta, nr podjętych uchwał.

²² Oboje przeszli na emeryturę we wrześniu 2019 r.

planów, sprawozdań, bilansów, oznaczeń statystycznych kategorii audycji. Koszty poniesione przez Spółkę w tym zakresie wyniosły: w 2019 r. 31,8 tys. zł, w 2020 r. 74,5 tys. zł, w 2021 r. 77,2 tys. zł.

Zarząd w okresie objętym kontrolą nie został zobowiązany do opracowania programu naprawczego.

(akta kontroli str. 113)

1.2. Na lata objęte kontrolą przypadają dwie kadencje Rady Nadzorczej Spółki²³. Każdorazowo składała się ona z trzech członków²⁴. W okresie objętym kontrolą Rada odbyła 44 posiedzenia i podjęła łącznie 145 uchwał. Na podstawie wykazów uchwał Rady Nadzorczej i wytypowanej próbie pięciu protokołów z posiedzeń Rady Nadzorczej²⁵ ustalono, że jej posiedzenia odbywały się zgodnie z określoną w Regulaminie Rady Nadzorczej Spółki²⁶ częstotliwością ich odbywania²⁷ i wymaganym składem²⁸.

(akta kontroli str. 127-188, 263-267)

Rada Nadzorcza w poszczególnych latach okresu objętego kontrolą wywiązywała się ze swoich obowiązków dotyczących:

- 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 członkom Zarządu Spółki z wykonania przez nich obowiązków.

Rada Nadzorcza korzystała także ze swoich uprawnień odnoszących się w szczególności do.:

- dokonania wyboru biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego;
- opiniowania wniosków przedkładanych przez Zarząd do rozpatrzenia właściwemu ministrowi, Walnemu Zgromadzeniu lub Krajowej Radzie Radiofonii i Telewizji²⁹;
- opiniowania sprawozdania Zarządu z realizacji planów finansowo-programowych.

Kontrola wykazała, ponadto, że Rada Nadzorcza:

- przed wydaniem opinii w sprawach dotyczących planów finansowo-programowych przedsięwzięć w zakresie realizacji zadań misji publicznej oraz sprawozdania Zarządu z realizacji planów finansowo-programowych, występowała do Rady Programowej o zajęcie stanowiska;
- nie zawiesiła członków Zarządu w pełnieniu funkcji i nie oddelegowała członków Rady Nadzorczej do pełnienia funkcji członków Zarządu - zapewniona była ciągłość pracy Zarządu;

²³ Do 30 czerwca 2020 r. IX kadencja, od 1 lipca 2021 r. X kadencja.

²⁴ We wskazanym okresie członkami Rady Nadzorczej było łącznie siedem osób. Zostali oni powołani przez Ministra Skarbu Państwa (oświadczenia o powołaniu: DNW.5234.156.2016.AS z 11 lutego 2016 r. i DNW.5234.424.2016.AS (165242) a 14 kwietnia 2016 r.) oraz Radę Mediów Narodowych (Uchwały Rady Mediów Narodowych nr 89/2017 z 26 kwietnia 2017 r., nr 186/2020 z 8 stycznia 2020 r., 212/2020 z 16 grudnia 2020 r., nr 488/2021 z 22 czerwca 2021 r. i nr 489/2020 z 22 czerwca 2021 r.

²⁵ Po jednym z każdego roku objętego kontrolą.

²⁶ Przyjętym uchwałami nr 19/IX/2016 z 26 kwietnia 2016 r. i nr 4/X/2021 z 9 lipca 2021 r., dalej: „Regulamin Rady Nadzorczej”.

²⁷ W § 7 Regulaminu Rady Nadzorczej wskazano, że działa ona na posiedzeniach, które odbywają się co najmniej raz na dwa miesiące.

²⁸ W § 18 ust. 1 Regulaminu Rady Nadzorczej wskazano, że w posiedzeniach uczestniczy co najmniej dwóch członków Rady.

²⁹ Dalej: „KRRIT”.

- nie występowała z wnioskami i propozycjami do Zarządu;
- wyznaczała cele zarządcze³⁰;
- nie korzystała z opinii i ekspertyz specjalistów.

(akta kontroli str. 113-114, 189-259, 263-267, 3821-3827)

Nie wystąpiły sytuacje udzielenia odmowy w przypadku wniosków Zarządu w sprawach określonych w regulaminie i wymagających uzyskania zgody Rady Nadzorczej np. zaciągania zobowiązań o określonej równowartości, czy nabycia, zbycia, obciążenia, leasingu oraz oddania do odpłatnego lub nieodpłatnego korzystania składników trwałych o wartości przekraczającej równowartość 30,0 tys. euro w złotych, a nieprzekraczającej równowartości kwoty 50,0 tys. euro w złotych.

(akta kontroli str. 113-114)

W okresie objętym kontrolą koszty działalności Rady Nadzorczej wyniosły łącznie 682,8 tys. zł³¹, w tym: wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej 628,6 tys. zł³², koszty przejazdów i delegacji 31,3 tys. zł³³, organizacja posiedzeń 22,9 tys. zł³⁴.

Z kolei koszty funkcjonowania Rady Programowej wyniosły łącznie 265,1 tys. zł³⁵, w tym: diety 258,0 tys. zł³⁶ i organizacja posiedzeń 7,1 tys. zł³⁷.

(akta kontroli str. 262)

Stwierdzone
nieprawidłowości
OCENA CZĄSTKOWA

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie zarządzanie Spółką i nadzór nad nią w okresie objętym kontrolą. Sposób funkcjonowania i realizacji zadań przez Zarząd i Radę Nadzorczą w badanych aspektach przebiegał zgodnie z przepisami Ksh oraz regulacjami wewnętrznymi.

OBSZAR

2. Opracowanie i wdrożenie strategicznych planów wieloletnich

Opis stanu
faktycznego

W latach 2017-2021 w Radiu PiK obowiązywały kolejno dwa dokumenty strategiczne, tj. plan strategiczny na lata 2016-2018 przyjęty uchwałą Zarządu z 30 września 2015 r.³⁸, pozytywnie zaopiniowany przez Radę Nadzorczą w uchwale z 2 października 2015 r.³⁹ i założenia do strategii Radia PiK S.A. na lata 2018-2021, przyjęte uchwałą Zarządu z 26 października 2017 r.⁴⁰

Prezes Zarządu podała, że oba kolejne plany strategiczne oparte zostały na analizie sytuacji makroekonomicznej, demograficznej, kondycji rynku radiowego (z uwzględnieniem stacji komercyjnych, jak i radiofonii publicznej) w 2015 r. i 2017 r. oraz na prognozach rozwoju rynku radiowego w Polsce. Dokonano analizy dotychczasowej struktury, zatrudnienia, działalności programowej, sytuacji

³⁰ W uchwale Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z 14 grudnia 2016 r. (Akt Notarialny, Rep. A nr 38849/2016), w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń Członków Zarządu, powziętej na podstawie przepisów ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1907, ze zm.), upoważniono Radę Nadzorczą do ustalania szczegółowych celów zarządczych.

³¹ W 2017 r. 134,3 tys. zł, w 2018 r. 140,5 tys. zł, w 2019 r. 143,0 tys. zł, w 2020 r. 128,6 tys. zł, w 2021 r. 136,4 tys. zł.

³² W 2017 r. 126,8 tys. zł, w 2018 r. 126,8 tys. zł, w 2019 r. 126,8 tys. zł, w 2020 r. 121,5 tys. zł, w 2021 r. 126,6 tys. zł.

³³ W 2017 r. 5,0 tys. zł, w 2018 r. 7,3 tys. zł, w 2019 r. 7,4 tys. zł, w 2020 r. 5,2 tys. zł, w 2021 r. 6,4 tys. zł.

³⁴ W 2017 r. 2,5 tys. zł, w 2018 r. 6,4 tys. zł, w 2019 r. 8,8 tys. zł, w 2020 r. 1,8 tys. zł, w 2021 r. 3,4 tys. zł.

³⁵ W 2017 r. 54,9 tys. zł, w 2018 r. 54,2 tys. zł, w 2019 r. 51,4 tys. zł, w 2020 r. 46,7 tys. zł, w 2021 r. 57,9 tys. zł.

³⁶ W 2017 r. 53,3 tys. zł, w 2018 r. 52,6 tys. zł, w 2019 r. 49,6 tys. zł, w 2020 r. 46,1 tys. zł, w 2021 r. 56,4 tys. zł.

³⁷ W 2017 r. 1,6 tys. zł, w 2018 r. 1,6 tys. zł, w 2019 r. 1,8 tys. zł, w 2020 r. 0,6 tys. zł, w 2021 r. 1,5 tys. zł.

³⁸ Nr 48/2015, dalej: „plan strategiczny na lata 2016-2018”. Plan ten został zaktualizowany w grudniu 2015 r. (Uchwałą Zarządu nr 61/2015) – aktualizacja dotyczyła określenia jakimi narzędziami, działaniami można zrealizować cel budowania tożsamości regionu.

³⁹ Nr 29/VIII/2015.

⁴⁰ Nr 38/2017, dalej: „założenia do strategii na lata 2018-2021”. Założenia te nie podlegały aktualizacjom. Jak podała Prezes Zarządu stanowiły one dokument przejściowy, będący bazą do wypracowania Karty Powinności.

finansowej, stanu technicznego. Zdefiniowano misję Polskiego Radia PiK i kluczowe problemy. W obu dokumentach uwzględniono ówczesną pozycję Polskiego Radia PiK, wykorzystując m.in. narzędzie do analizy informacji SWOT, opracowanie instytutu badawczego, raporty z badań słuchalności radia w Polsce. Sytuację makroekonomiczną opracowano na podstawie danych GUS, dotyczących kształtowania się wskaźnika PKB, wielkości bezrobocia (także w ujęciu województwa kujawsko-pomorskiego).

W planie strategicznym na lata 2016-2018 wytyczono następujące cele strategiczne:

- zbudowanie pozycji Radia PiK jako radia kształtującego tożsamość regionu kujawsko-pomorskiego;
- zwiększenie słuchalności Radio PiK poza obszarem największych miast regionu;
- kontynuację zaawansowanej produkcji artystycznych form radiowych;
- zwiększenie przychodów spoza KRRiT m.in. poprzez zmianę polityki kadrowej i płacowej w Dziale Marketingu i Promocji⁴¹;
- optymalizacja zarządzania strukturą IT;
- przebudowę studia koncertowego planowaną na 2018 r. i dostosowanie studia S2 do prowadzenia koncertów na żywo z przekazem do Internetu;
- rozpoczęcie nadawania wyspecjalizowanego programu cyfrowego – zadanie wariantowe zależne od przyznania przez KRRiT środków na tę produkcję;
- zintegrowany system produkcji i emisji radiowej – zadanie planowane na I kwartał 2017 r. polegające na kontynuacji wdrożenia automatycznego systemu planowania i emisji programów, na bazie istniejącego systemu archiwum dźwiękowego ADF.

(akta kontroli str.1171-1248, 1357-1365)

W sprawozdaniach Zarządu z działalności Spółki wskazano, że w latach 2017-2018 zrealizowano w całości bądź częściowo cele dotyczące:

- budowy pozycji Radia PiK i zwiększenia jego słuchalności⁴² poprzez m.in. wyjazdy wożem transmisyjnym do poszczególnych miejscowości regionu i nadawanie programu w znacznej części z tych miejscowości;
- produkcji artystycznych form radiowych m.in. poprzez organizację corocznego konkursu artystycznych form radiowych GRAND PiK;
- zakończenia wdrożenia wirtualizacji systemu IT – zadanie ukończone w 2016 r.

W 2017 r. nie zrealizowano celu dotyczącego zwiększenia przychodów spoza KRRiT, natomiast w 2018 r. spółka zwiększyła przychody własne w stosunku do wygenerowanych przychodów za 2017 r. o 140,7 tys. zł (11,27%).

Inwestycję w zakresie wdrożenia zintegrowanego systemu produkcji i emisji radiowej ostatecznie ukończono w 2019 r. Zadanie dotyczące realizacji nadawania wyspecjalizowanego programu cyfrowego pod nazwą „moto Radio PiK” przesunięte do realizacji na 2019 r. nie zostało zrealizowane, z przyczyn techniczno-finansowych. Nie zrealizowano także zadania polegającego na przebudowie studia koncertowego S2, gdyż jak podała Prezes Zarządu Spółka nie otrzymała dodatkowego finansowania od KRRiT na to zadanie. Jedynym elementem, zrealizowanym

⁴¹ Planowano zwiększyć – w stosunku do roku 2016 r.: przychody ze sprzedaży czasu antenowego w 2017 r. o 275,0 tys. zł, a w 2018 r. o 375,0 tys. zł, inne przychody niefinansowe w 2017 r. o 125 tys. zł, a w 2018 r. o 175,0 tys. zł oraz pozyskać w latach 2017 i 2018 dotacje w wysokości 100 tys. zł rocznie.

⁴² W 2017 r. udział w czasie słuchania wzrósł w stosunku do 2016 r. o 0,01%, przy jednoczesnym wzroście średniego czasu słuchania radia o 6,58 min., w 2018 r. natomiast udział w czasie słuchania spadł o 1,69% w stosunku do roku 2017, przy jednoczesnym spadku średniego czasu słuchania radia o 34,73 min.

w ramach tego projektu, był zakup w 2017 r. systemu kamer IP komunikujących zarówno studio S1 i S2 oraz studia terenowe z możliwością transmisji online do Internetu. Koncerty na żywo realizowane były z uwzględnieniem powyższych ograniczeń i uwarunkowań.

(akta kontroli str. 2030-2032, 3804-3805, 3920-3921)

W założeniach do strategii na lata 2018-2021 określono w ramach wizji, że Radio PiK na koniec 2021 r. powinno być rozgłośnią, która:

- uczestniczy we wszystkich ważnych wydarzeniach społecznych, gospodarczych, kulturalnych i religijnych w regionie, oprócz siedziby w Bydgoszczy, posiada studia w Toruniu i Włocławku oraz sieć korespondentów we wszystkich większych miastach regionu;
- nadaje w systemie FM program regionalny z rozszczepieniami lokalnymi⁴³;
- nadaje w systemie DAB+ dwa programy z automatycznym eksportem tekstów i slajdów w postaci serwisów PAD⁴⁴;
- oferuje oprócz tradycyjnego radia, programy typu „radio na wizji”;
- realizuje i emituje artystyczne formy radiowe oraz spektakle na żywo w terenie;
- realizuje koncerty w studiu muzycznym;
- jest integratorem społeczności regionu, współtworzącym jego tożsamość – radiem interaktywnym wykorzystującym kontakt z odbiorcami;
- aktywnie działa w przestrzeni internetowej⁴⁵;
- stosuje konwersję wszystkich treści tworzonych przez dziennikarzy;
- posiada silną i stabilną pozycję na rynku usług reklamowych oferując swoim klientom szeroki zakres produktów;
- w obszarze finansowym działa na zasadzie „non profit” planując zysk finansowy na poziomie zera;
- posiada wysoko wykwalifikowaną, profesjonalną kadrę⁴⁶;
- w 2021 r. osiągnie udział w słuchalności na poziomie 10%, a także zwiększy przychody.

W ww. dokumencie wskazano, że Radio PiK w 2018 r. miało realizować program na podstawie zatwierdzonych przez KRRiT planów finansowo-programowych, a ww. dokument przedstawiał założenia do strategii na lata następne do roku 2021. Jednocześnie podano, że poziom nakładów publicznych, koniecznych do zrealizowania planu, musiałby znacząco wzrosnąć. Koszt przedsięwzięcia oszacowano na kwotę od 16 100,0 tys. zł w 2019 r. do 18 700,0 tys. zł w roku 2021, przy planowanych przychodach publicznych w 2018 r. na poziomie 9 565,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 1249-1261)

W sprawozdaniach Zarządu z działalności Spółki wskazano, że w latach 2019-2021 Radio PiK nie w pełni realizowało następujące cele:

- Spółka nadawała program regionalny zarówno w systemie FM, jak i DAB+, natomiast z przyczyn finansowych i technicznych nie wdrażała rozszczepień

⁴³ Program lokalny w Bydgoszczy (od 2020 r. wiadomości oraz wybrane pasma, pozostała część tożsama z programem regionalnym) i program lokalny w Toruniu (od 2019 r. wiadomości oraz wybrane pasma, pozostała część tożsama z programem regionalnym).

⁴⁴ Program Associated Data. Program regionalny (tożsamy z programem regionalnym FM) oraz kanał tematyczny od 2019 r.

⁴⁵ Przebudowa portalu informacyjnego planowana na 2019 r.

⁴⁶ Zatrudnia tylu pracowników, ile wynika z realnych potrzeb – konieczne zwiększenie kadry o osiem etatów dziennikarskich, sześć etatów obsługi programu i produkcji radiowej, cztery etaty redakcji internetowej, dwa etaty marketingowe, dwa etaty obsługi techniczno-ekonomicznej.

- lokalnych (brak wolnych częstotliwości) oraz nie emitowała kanału tematycznego (brak pokrycia zasięgu cyfrowego w całym województwie);
- zespół dziennikarzy realizował artystyczne formy radiowe, ale nie były to duże formy (spektakle, słuchowiska), wymagające zaangażowania aktorów i środków finansowych;
 - z powodu obostrzeń wynikających z epidemii SARS-CoV-2 ograniczono organizację koncertów promujących regionalnych twórców do jednego koncertu w miesiącu, bez udziału słuchaczy i gości;
 - zaplanowana ścisła współpraca programowa i reklamowa z bydgoskim oddziałem TVP, z powodu trwającego stanu epidemii i związanymi z nimi zmianami w sposobie nadawania i przygotowywania programów, ograniczona została do wymiany informacji o ofercie programowej dla słuchaczy i widzów;
 - nie osiągnięto zakładanego zwiększenia przychodów z reklam – w latach 2019-2021 przychody te wyniosły odpowiednio 1 099,6 tys. zł, 964,6 tys. zł i 1 210,4 tys. zł, w relacji do przychodów roku 2018 na poziomie 1 329,5 tys. zł;
 - na koniec 2021 r. wskaźnik udziału w czasie słuchania Radia PiK wynosił 4,8%;
 - nie dokonano także planowanego zwiększenia kadry pracowniczej.

(akta kontroli str. 4003-4017, 4022-4023, 4108-4121, 4128-4130, 4215-4229, 4235-4238)

Prezes Zarządu podała, że brak zwiększenia przychodów z reklam uwarunkowany był głównie silną konkurencją na lokalnym rynku radiowym (40 rozgłośni: sublokalnych, lokalnych oraz ogólnopolskich) oraz zapaścią na rynku reklamowym spowodowaną przez epidemię SARS-CoV-2. Odnosząc się do osiągniętego wskaźnika słuchalności na koniec 2021 r. na poziomie 4,8% wobec planowanych 10%, wskazała, że realizacja celu, jakim jest wysoki wskaźnik słuchalności wydaje się być niemożliwa do zweryfikowania. Wyniki słuchalności przygotowywane przez *Radiotrack* zostały zakwestionowane przez media publiczne, jako nieoddające stanu faktycznego. Spółka zabiegała o słuchaczy i dobre wyniki słuchalności, przygotowując jak najciekawszą ofertę programową, którą wspierała zewnętrzna kampania reklamowa (zlecona od 2019 r.), realizowana na dużych nośnikach w największych miastach. Z kolei zawarte w założeniach do planu strategicznego na lata 2018-2021 zwiększenie zatrudnienia o 22 etaty, uwarunkowane było nadawaniem programu wyspecjalizowanego w systemie DAB+ oraz rozszczepieniem programu na programy lokalne w Bydgoszczy i Toruniu. Oba te cele nie zostały zrealizowane.

W pozostałym zakresie cele i wynikające z nich zadania, zgodnie ze sprawozdaniami Zarządu z działalności, były realizowane w całości.

(akta kontroli str. 1357-1365, 2030-2033, 2136-2137)

W związku z przyjęciem Karty Powinności na lata 2020-2024, odstąpiono od stworzenia kolejnego planu strategicznego. Prezes Zarządu wskazała, że Spółka uznaje Kartę Powinności i przygotowywane na jej podstawie roczne plany programowo-finansowe przedsięwzięć w zakresie realizacji misji, o której mowa w art. 21 ust.1a ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji⁴⁷, jako wieloletni plan strategiczny.

(akta kontroli str. 1363-1364)

⁴⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 805, ze zm., dalej: „uorit”.

Stwierdzone
nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

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

W Radiu PiK opracowano i wdrożono dokumenty strategiczne, tj. plan na lata 2016-2018 i założenia na lata 2018-2021. Cele i zadania z nich wynikające podlegały monitorowaniu, a stopień ich realizacji opisywano w corocznych sprawozdaniach Zarządu z działalności Spółki. Nie wszystkie cele i zadania określone w strategiach zostały zrealizowane, brak ich realizacji wynikał głównie z ograniczeń finansowych i technicznych.

OBSZAR

Opis stanu
faktycznego

3. Realizacja zadań przez Spółkę

3.1. Spółka przygotowała i przedłożyła do KRRiT projekty planów programowo – finansowych na lata 2017-2019 w terminie, o którym mowa w § 2 rozporządzenia KRRiT z 2011 r., a na lata 2020-2021 w terminie, o którym mowa w art. 21c ust. 1 uorit.

(akta kontroli str. 1386-1391)

Projekty planów na lata 2018-2019 zawierały elementy, o których mowa w § 13 ust. 1 i § 14 ust. 1 rozporządzenia KRRiT z 2011 r., a na lata 2020-2021 elementy, o których mowa w § 1 rozporządzenia KRRiT z 4 grudnia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu planów programowo-finansowych i trybu ich uzgadniania⁴⁸. Natomiast w skorygowanym projekcie planu na 2017 r. z 28 lipca 2016 r.⁴⁹, w odniesieniu do dwóch audycji nie podano planowanej częstotliwości oraz czasu trwania w ciągu tygodnia audycji oraz nierzetelnie wypełniono pozycje dotyczące kilkudziesięciu innych audycji. Powyższe opisano szerzej w dalszej części wystąpienia w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Projekty planów programowo-finansowych podlegały opiniowaniu przez Radę Programową i Radę Nadzorczą. Jedna korekta projektu planu na 2018 r. z 29 grudnia 2017 r.⁵⁰, nie została przedłożona do zaopiniowania Radzie Nadzorczej, co opisano szerzej w dalszej części wystąpienia w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Projekty planów na lata 2017-2021 na etapie uzgadniania ich treści z KRRiT podlegały modyfikacjom, głównie z powodu konieczności dostosowania do prognozowanej dla Spółki kwoty środków abonamentowych, korekt dotyczących inwestycji, zakupów i bieżących remontów, modyfikacji kosztów wynagrodzeń, a także zmian dotyczących audycji. Skorygowano także zatwierdzony plan na rok 2019, w związku z uzyskaniem rekompensaty z tytułu utraconych w latach 2018-2019 opłat abonamentowych i na 2021 r. z powodu uwzględnienia wartości nominalnej skarbowych papierów wartościowych, z przeznaczeniem na pokrycie niedoboru finansowania kosztów misji.

(akta kontroli str. 1393-1793)

Na poszczególne lata 2017-2021 w planach programowo-finansowych zaplanowano zadania, finansowane ze środków przekazywanych przez KRRiT, dotyczące:

- tworzenia programu regionalnego w zakresie: informacji, publicystyki, kultury, edukacji, sportu i rozrywki, audycji preferowanych;
- rozpowszechniania analogowego i cyfrowego (DAB+);
- innych zadań realizujących misję – Nowe media.

Z przyczyn finansowych i technicznych nie tworzone cyfrowych programów wyspecjalizowanych oraz oferty dla społeczności lokalnych, a także nie

⁴⁸ Dz. U. poz. 2351, dalej: „rozporządzenie KRRiT z 2018 r.”, obowiązujące od 1 stycznia 2019 r.

⁴⁹ Uzgodniony Uchwałą KRRiT nr 294(55)/2016 z 22 listopada 2016 r.

⁵⁰ Uzgodniony Uchwałą KRRiT nr 2/2018 z 4 stycznia 2018 r.

rozpowszechniano programów miejskich (brak rozszczepeń lokalnych). Nie planowano i nie realizowano również audycji dla mniejszości narodowych.

W zakresie tworzenia programu regionalnego zrealizowano w latach 2017-2021 odpowiednio w poszczególnych kategoriach programowych:

- informacja – 917, 819, 831, 783, 772 godzin programu (planowano: 924, 949, 902, 832, 802 godziny);
- publicystyka – 1 045, 744, 715, 861, 771 godzin programu (planowano: 1 102, 738, 660, 718, 734);
- kultura – 1 222, 1 060, 1 045, 1 181, 1 213 godzin programu (planowano: 1 176, 1 078, 660, 718, 734);
- edukacja – 563, 779, 793, 618, 637 godzin programu (planowano: 646, 782, 676, 507, 447);
- sport – 256, 247, 259, 278, 262 godzin programu (planowano: 295, 275, 219, 232, 232);
- rozrywka – 4 294, 4 672, 4 826, 4 733, 4 809 godzin programu (planowano: 4 137, 4 494, 4 913, 5 001, 4 978);
- inne⁵¹ – 463, 439, 291, 330, 296 godzin programu (planowano: 480, 444, 462, 430, 430).

(akta kontroli str.1794-2029, 2460-2485)

Prezes Zarządu wskazała m.in., że wzrost w 2021 r. w stosunku do roku 2017 liczby godzin zrealizowanych audycji w kategorii rozrywka (z 4 294 do 4 809) oraz edukacja (z 563 do 637) oraz spadek w 2021 r. w stosunku do roku 2017 liczby godzin zrealizowanych audycji w kategorii informacja (z 917 do 772), publicystyka (z 1 045 do 771), inne (z 463 do 296), wynikał z rocznego planowania i realizowania odmiennych celów programowych na każdy rok, wyznaczonych przez KRRiT.

Z kolei odstępstwa w wykonaniu planu w poszczególnych kategoriach programowych, spowodowane były głównie specyfiką programu radiowego, który niemal w 100% wypełniają audycje premierowe tworzone na bieżąco w oparciu o aktualne wydarzenia. Radio nie miało wpływu na to, z jakiej dziedziny wydarzenia obsługuje, przykładowo w czasie epidemii COVID-19 zrealizowano więcej audycji edukacyjnych, a tym samym zmniejszyła się liczba godzin np. rozrywki.

(akta kontroli str. 3309-3310, 3317-3318)

Radio PiK zgodnie z art. 15 ust. 2 uorit, przeznaczało co najmniej 33% miesięcznego czasu nadawania w programie utworów słowno-muzycznych na utwory, które były wykonywane z języku polskim, z tego co najmniej 60% w godzinach 5-24.

(akta kontroli str. 77-81)

Wskaźniki słuchalności Radia PiK w poszczególnych latach 2017-2021 kształtowały się następująco⁵²:

- średni czas słuchania (min.): 158,48; 130,3; 144,2; 127,78; 144,92;
- zasięg dzienny (tys. osób): 91, 75, 77, 68, 80;
- zasięg tygodniowy (tys. osób): 483, 442, 472, 418, 370;
- udział w czasie słuchania (%): 4,63; 2,95; 3,38; 2,95; 4,8;
- audytorium średniego kwadransa (tys. osób): 10, 8, 9, 7, 7.

⁵¹ Autopromocja, ogłoszenia nadawcy, płatne elementy programu.

⁵² Cały rok, wszystkie miejsca słuchania, województwo kujawsko-pomorskie, osoby w wieku 15-75.

Prezes Zarządu wskazała, że ww. dane pochodzą z ogólnopolskiego badania ilościowego *Radiotrack*, które odzwierciedlają tylko niektóre aspekty i wskaźniki słuchalności i w opinii Spółki (oraz pozostałych rozgłośni regionalnych) nie dają wiarygodnej odpowiedzi na pytania: ile osób słucha Polskiego Radia PiK, kto słucha, w jakim czasie. W 2022 r. Zarząd Spółki podjął decyzję o rezygnacji z zakupu raportu *Radiotrack* i skorzystaniu z raportów z badań konsumpcji mediów, przeprowadzanych przez Krajowy Instytut Mediów⁵³.

Z tytułu zakupu od spółki prawa handlowego rocznych raportów z wynikami badań słuchalności *Radiotrack*, Radio PiK poniosło w latach 2017-2021 koszty w łącznej wysokości 116,5 tys. zł netto, 143,4 tys. zł brutto⁵⁴.

(akta kontroli str. 1358, 1363, 2126, 2140)

3.2. W Radiu PiK wytyczne w zakresie przygotowania i realizacji audycji zawarte były w formie pisemnej w corocznych planach programowo-finansowych. Plany te określały: tematykę audycji, tytuł, kwalifikację do danej kategorii, czas słowa i muzyki. Natomiast, jak wskazała Prezes Zarządu, szczegóły dotyczące np. zaproszonych gości czy doprecyzowania tematu audycji, autorzy przekazywali Dyrektorowi Programu drogą e-mailową do każdego czwartku danego tygodnia. Tego dnia redagowana była ostateczna wersja programu na następny tydzień - od poniedziałku do niedzieli - z tytułami audycji, nazwiskami prowadzących oraz rozsyłana do zespołu dziennikarskiego, realizatorów i Działu Koordynacji oraz Działu Marketingu.

Spółka każdego roku przewidywała także zakup materiałów od podmiotów zewnętrznych, w tym nabywanie audycji od innych rozgłośni radiowych, tj. w szczególności zakup programów i licencji⁵⁵. Rozliczenia z innymi rozgłościami odbywały się na podstawie faktur. Reportaż wyceniany był całościowo – czyli kwotę za dzieło proponowała dana rozgłośnia, natomiast np. powieść wyceniana była w kwocie 4 zł za minutę w ramach wewnętrznych ustaleń między rozgłościami regionalnymi Polskiego Radia. W badanym okresie na gotowe materiały zakupione przez Spółkę od podmiotów zewnętrznych, poniesiono koszty w łącznej wysokości netto 228,2 tys. zł netto, brutto 254,0 tys. zł⁵⁶.

(akta kontroli str. 2451, 2453-2454)

Ocena gotowej audycji przed emisją dokonywana była przez Dyrektora Programu lub Redaktora Naczelnego – w odniesieniu do audycji, które można było nagrać i przygotować wcześniej np. reportaż, wywiad, felieton. Natomiast audycje prowadzone na żywo oceniane były po emisji poprzez rozmowę Dyrektora Programu lub Redaktora Naczelnego z autorem lub prowadzącym program.

Kwalifikacji audycji do poszczególnych kategorii programu dokonywano na etapie przygotowywania planów programowo-finansowych, a decyzje w tym zakresie podejmował Redaktor Naczelny, Dyrektor Programu oraz Zastępca Dyrektora Programu ds. Informacji i Nowych Mediów.

Sposób wyceniania prac dziennikarskich, realizacyjnych oraz prac reklamowych określał Zakładowy Układ Zbiorowy Pracy, w którym tabele honoracyjne stanowiły określony wskaźnik minimalnego wynagrodzenia⁵⁷.

⁵³ Jednostka powołana przez KRRiT.

⁵⁴ Z tego: w 2017 r. – 22,3 tys. zł netto, 27,4 tys. zł brutto; w 2018 r. – 22,3 tys. zł netto, 27,5 tys. zł brutto; w 2019 r. – 22,3 tys. zł netto, 27,5 tys. zł brutto; w 2020 r. – 22,9 tys. zł netto, 28,1 tys. zł brutto, dodatkowo w 2020 r. wydano 3,8 tys. zł netto, 4,7 tys. zł brutto na pilotaż badań słuchalności; w 2021 r. – 22,9 tys. zł netto, 28,2 tys. zł brutto.

⁵⁵ W tym m.in. usług dziennikarskich obcych – producentów zewnętrznych, zakup audycji, licencji, słuchowiska, koszty koncertów antenowych i pozaantenowych.

⁵⁶ Z tego: w 2017 r. – 34,0 tys. zł netto, 38,2 tys. zł brutto, w 2018 r. – 29,2 tys. zł netto, 32,2 tys. zł brutto, w 2019 r. – 36,4 tys. zł netto, 41,1 tys. zł brutto, w 2020 r. – 55,2 tys. zł netto, 61,6 tys. zł brutto, w 2021 r. – 73,4 tys. zł netto, 80,9 tys. zł brutto.

⁵⁷ W pracach dziennikarskich: od 0,4% minimalnego wynagrodzenia za pracę za godzinę oprawy muzycznej do 2,3% za godzinę audycji kontaktowej czy sprawozdania oraz od 0,5% minimalnego wynagrodzenia za pracę za całość informacji słownej do

Wynagrodzenie autora lub artysty wykonawcy z tytułu korzystania z utworu lub artystycznego wykonania wypłacane było na podstawie umowy o pracę lub na podstawie umowy cywilno-prawnej. Honorarium stanowiło wynagrodzenie z tytułu korzystania lub rozporządzania prawami autorskimi lub pokrewnymi, w szczególności za przeniesienie autorskich praw majątkowych do utworu wytworzonego przez twórcę na rzecz Radia PiK i wypłacane było pod warunkiem przyjęcia utworu przez Radio PiK. Na koszt audycji składały się honoraria dziennikarskie oraz honoraria realizatorów.

(akta kontroli str. 2314-2346, 2451, 2454)

Oficjalna lista piosenek, jakie Radio PiK emitowało w ciągu tygodnia, tzw. playlista, układana była przez dziennikarzy z redakcji muzycznej, którzy co tydzień spośród nadesłanych nowości typowali sześć piosenek, trafiających następnie do bazy radia, a na ich częstą emisję pozwalał program do opraw muzycznych „Musie Rotation”, będący częścią programu produkcyjno-emisyjnego DALET.

(akta kontroli str. 2451, 2454)

W latach 2017-2021 w Radiu PiK zrealizowano łącznie 612 audycji⁵⁸, w różnych kategoriach programowych, z tego: kultura – 157, edukacja – 141, rozrywka – 118, informacja – 85, publicystyka – 70, sport – 41.

Badaniem objęto realizację po jednej audycji z każdego gatunku programowego⁵⁹. Ustalono, że w czterech kategoriach⁶⁰ audycje realizowane były wyłącznie przez pracowników radia. Treść audycji w przypadku programu informacyjnego ustalana była przed emisją przez wydawcę w porozumieniu z Zastępcą Dyrektora Programu ds. Informacji i Nowych Mediów, w pozostałych trzech przypadkach treść audycji akceptowana była przez Dyrektora Programu na podstawie opisów przesłanych e-mailem przez prowadzącego dzień przed emisją. Wszystkie audycje wyemitowano zgodnie z planem.

W dwóch kolejnych kategoriach⁶¹ – w jednym przypadku felietony tworzone były przez profesorów uczelni regionalnych na podstawie umów o współpracę. Każdy felieton przed emisją odsłuchany był przez Zastępcę Dyrektora Programu ds. Informacji i Nowych Mediów. W drugim przypadku słuchowisko realizowane było przez Radio PiK we współpracy z aktorami i autorem scenariusza na podstawie umów. Każdy odcinek przed emisją odsłuchany był przez Redaktora Naczelnego - wszystkie wyemitowane zgodnie z planem.

(akta kontroli str. 2451-2452, 2454-2459, 2460-2592)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W skorygowanym projekcie planu programowo-finansowego na 2017 r., przyjętym Uchwałą Zarządu nr 35/2016 z 28 lipca 2016 r.⁶², w części pn. Plany programowe na 2017 r. w odniesieniu do audycji „Wiadomości” i „pogoda”, nie podano liczby wydań audycji w tygodniu, co było niezgodne z § 13 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia KRRiT z 2011 r.

15,2% za redakcję strony www, edycję treści czy tworzenie grafiki na tej stronie. W pracach realizacyjnych: od 0,2% minimalnego wynagrodzenia za pracę za godzinę przygotowania materiału do emisji czy realizację emisji do 0,85% za godzinę realizacji koncertu czy nagrania pozastudijnego oraz od 0,3% minimalnego wynagrodzenia za pracę za przygotowanie prostych form artystycznych do 4,1% za nagranie koncertu.

⁵⁸ Z tego: w 2017 r. – 144, w 2018 r. – 116, w 2019 r. – 123, w 2020 r. – 116, 2021 – 113.

⁵⁹ Tj. Przebojowa godzina (Rozrywka) w 2018 r., Radiowy Klub Rodzica (Edukacja) w 2019 r., Pora na profesora (Publicystyka) w 2020 r., Muzyka i sport (Sport) w 2020 r., Magazyn Informacyjny (Informacja) w 2021 r., W Cichej Dolinie (Kultura) w 2021 r.

⁶⁰ Informacja, Edukacja, Rozrywka, Sport.

⁶¹ Kultura, Publicystyka.

⁶² Plan zatwierdzony przez KRRiT Uchwałą nr 294(55)/2016 z 22 listopada 2016 r.

W przypadku audycji „Wiadomości” i „pogoda” nie podano także w jakich miesiącach audycja będzie nadawana oraz nie wskazano średniego czasu trwania pojedynczego wydania audycji, a w odniesieniu do kolejnych audycji o numerach 3, 4, 5A, 5B, 6, 10, 12-14, 16, 17, 20, 22-27, 29, 33, 34, 36, 38, 39, 40, 42-46, 49-54, 56, 59-61, 64, 66, 85-87, nie podano średniego czasu trwania pojedynczego wydania audycji, pomimo że wskazanie takich danych było przewidziane w formularzu planu programowo-finansowego, który Spółka otrzymała od Departamentu Mediów Publicznych KRRiT.

(akta kontroli str. 1414-1428)

Prezes Zarządu wyjaśniła m.in., że istotny dla planowania był łączny czas i suma audycji w poszczególnych kategoriach i to zawarte było w planie finansowo-programowym na 2017 r., który KRRiT zaakceptowała i przyjęła. Natomiast w odniesieniu do audycji „Wiadomości”, „pogoda” i pozostałych wymienionych nie została podana liczba wydań audycji w tygodniu, w jakich miesiącach będą nadawane oraz średni czas trwania pojedynczego wydania audycji z powodu błędu przy przenoszeniu danych z formularza roboczego do formularza ostatecznego – przeznaczonego do wysyłki do KRRiT.

(akta kontroli str. 2030, 2033-2034)

NIK wskazuje, że prawidłowo i rzetelnie przygotowane plany programowo-finansowe stanowić mają dokument służący lepszemu wykonywaniu przez jednostki publicznej radiofonii zadań w ramach działalności misyjnej.

2. Zarząd nie przedłożył skorygowanego projektu planu programowo-finansowego na 2018 r. z 29 grudnia 2017 r. do wyrażenia opinii przez Radę Nadzorczą Spółki, pomimo, że zgodnie z § 21 ust. 2 pkt 12 Statutu Spółki, do kompetencji Rady Nadzorczej należało opiniowanie planów programowo-finansowych przedsięwzięć w zakresie realizacji zadań misji publicznej, określonych ustawowo.

(akta kontroli str. 17, 1499-1539)

Prezes Zarządu podała m.in., że korekta planu finansowo-programowego na 2018 r. (przyjęta Uchwałą nr 48/2017), była drugą zmianą planu, jaką Spółka przygotowała w grudniu 2017 r.⁶³ Korekta wynikała z korespondencji, jaką do Spółki skierowała KRRiT, która oczekiwała wyjaśnień dotyczących projektowanej straty bilansowej, przedstawiając opinie członków Rady do projektu oraz wynik głosowania nad zatwierdzeniem planu. Zarząd, po analizie, przygotował 29 grudnia 2017 r. korektę planu. Nie wprowadzono żadnych zmian, które zmieniłyby charakter programu regionalnego, a wszystkie jego modyfikacje mieściły się w ramach dozwolonego poziomu (do 20%) odstępstwa od wielkości wskazanej w poprzednim planie. Rada Nadzorcza na pierwszym posiedzeniu w 2018 r. została poinformowana o zmianie planów, co zostało odnotowane w protokole z posiedzenia Rady 9 lutego 2018 r.

(akta str. 2031, 2034)

NIK zauważa, że korekta planu programowo-finansowego na 2018 r. z 29 grudnia 2017 r. zawierała istotne zmiany dotyczące zmniejszenia kosztów działalności ogółem, głównie poprzez zmniejszenie kosztów planowanych wynagrodzeń i składek na ubezpieczenie społeczne, co do których Rada Nadzorcza powinna mieć możliwość wyrażenia opinii. Poinformowanie Rady o uzgodnionej już z KRRiT treści dokumentu, nie może być traktowane na równi

⁶³ Pierwsza grudniowa korekta planu, przyjęta Uchwałą Zarządu nr 42/2017 z 6 grudnia 2017 r., została pozytywnie zaopiniowana przez Radę Programową i Radę Nadzorczą.

z prawem do głosowania przez Radę Nadzorczą nad podjęciem uchwały w przedmiocie wyrażenia opinii.

OCENA CZĄSTKOWA

Spółka realizowała zadania zgodnie z planami programowo-finansowymi, a odstępstwa od planowanych wielkości nadawania poszczególnych kategorii programowych uzasadnione były specyfiką działalności radia. Dopełniono także wymogu wynikającego z art. 15 ust. 2 uort i przeznaczano co najmniej 33% miesięcznego czasu nadawania w programie utworów słowno-muzycznych na utwory, które były wykonywane z języku polskim, z tego co najmniej 60% w godzinach 5-24. Audycje były realizowane prawidłowo – w większości przez pracowników Radia PiK, w przypadku korzystania z usług podmiotów zewnętrznych zawierano stosowne umowy. Spółka w badanym okresie prawidłowo przygotowała plany programowo-finansowe na lata 2018-2021, natomiast plan na rok 2017 nie zawierał wszystkich elementów wymaganych rozporządzeniem KRRiT. Jednocześnie skorygowany plan na 2018 r. nie został przedstawiony Radzie Nadzorczej do wyrażenia opinii, co było niezgodne ze Statutem Spółki.

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

4. Gospodarowanie majątkiem Spółki

4.1. W okresie objętym kontrolą (lata 2017-2021) łączna wartość netto aktywów trwałych Spółki wyniosła: w 2017 r. – 5 313,2 tys. zł, w 2018 r. – 4 427,9 tys. zł, w 2019 r. – 5 014,4 tys. zł, w 2020 r. – 5 117,8 tys. zł, w 2021 r. – 4 998,9 tys. zł⁶⁴.

(akta kontroli str. 58)

Spółka posiadała w tym czasie w użytkowaniu wieczystym grunt o powierzchni 3,1 tys. m², na którym posadowione były budynki stanowiące siedzibę Radia PiK i będące jego własnością: budynek zabytkowy nr 48⁶⁵ o powierzchni użytkowej 1,2 tys. m² znajdujący się na jego zapleczu budynek magazynowy⁶⁶ oraz budynek zabytkowy nr 50⁶⁷ o powierzchni użytkowej 1,1 tys. m². Komunikację pomiędzy budynkami zabytkowymi zapewniał łącznik.

(akta kontroli str. 769)

4.2. Zgodnie z ewidencją wartości niematerialnych i prawnych (według stanu na 31 grudnia 2021 r.) Radio PiK posiadało 256 szt. oprogramowania komputerowego (licencje, aktualizacje, subskrypcje). W okresie objętym kontrolą na zakup i wsparcie oprogramowania (zakup 87 szt.) Spółka wydatkowała 1 138,7 tys. zł. Prezes Zarządu podała w wyjaśnieniach, że każdy zakup licencji i subskrypcji wynikał z realizacji strategii Spółki, był wnikliwie analizowany oraz dostosowany do potrzeb zarówno ilościowych, jak i potrzeb programowych, księgowych, marketingowych i administracyjnych. Dodała, że wymagany zakup licencji jest uwidoczniiony w planach inwestycyjnych na dany rok, natomiast zakup subskrypcji stanowi usługę i ich utrzymanie w danym roku jest odzwierciedlone w rocznym planie wydatków na usługi.

(akta kontroli str.329, 334-338)

Badaniem objęto specjalistyczne oprogramowanie do obróbki dźwięku i wspomagające emisję: zakup 40 edytorów dźwięku w wersji jednostanowiskowej za

⁶⁴ W tym: rzeczowych aktywów trwałych: w 2017 r. – 4 898,7 tys. zł, w 2018 r. – 4 261,8 tys. zł, w 2019 r. – 4 045,2 tys. zł, w 2020 r. – 4 426,3 tys. zł, w 2021 r. – 4 566,9 tys. zł; wartości niematerialnych i prawnych: w 2017 r. – 227,6 tys. zł, w 2018 r. – 152,6 tys. zł, w 2019 r. – 751,9 tys. zł, w 2020 r. – 628,5 tys. zł, w 2021 r. – 432,0 tys. zł.

⁶⁵ Neogotycka willa zbudowana w latach 1897-1989. Obiekt wpisany do rejestru zabytków pod nr A/1128/1 decyzja z 9 listopada 2006 r.

⁶⁶ Dawna stajnia. Obiekt wpisany do rejestru zabytków pod nr A/1128/1 decyzja z 9 listopada 2006 r.

⁶⁷ Neoklasycycka willa zbudowana w latach 1900-1902. Obiekt wpisany do rejestru zabytków pod nr A/1129 decyzja z 9 listopada 2006 r.

190,9 tys. zł oraz zakup aktualizacji mechanizmów do umieszczania plików w Archiwum Dokumentów Fonicznych, na którą wydatkowano 15,7 tys. zł. Ustalono, że komórka odpowiedzialna za zakup licencji (Dział Inwestycji i Infrastruktury) dokonała analizy zasadności wniosków kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych i złożyła zapotrzebowanie na zakup tego oprogramowania. Zgodnie z Regulaminem dokonywania zakupów i zaciągania zobowiązań⁶⁸ zapotrzebowanie uzyskało wymagane opinie i akceptacje. Zakupu oprogramowania dokonywano odrębnie od zakupu sprzętowego, każdorazowo od jedynej dostawcy, w związku z czym nie kierowano zapytań ofertowych do potencjalnych dystrybutorów. Faktury VAT za zakupione licencje zostały sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym oraz merytorycznym i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych. Dla wszystkich wystawiono dokument przyjęcia wartości niematerialnej i prawnej. Licencje przeznaczone były na komputery, które nie mają stałego dostępu do sieci wewnętrznej Spółki. Instalowane były na laptopach stanowiących indywidualne wyposażenie dziennikarzy, laptopach mobilnych do pracy zdalnej oraz komputerach w redakcjach terenowych.

(akta kontroli str. 326-329, 340-452, 807-808, 991-992)

Przeprowadzone w toku kontroli oględziny wykazały, że trzy licencje edytora dźwięku nie były wykorzystywane w działalności rozgłośni. Dyrektor Inwestycji wyjaśnił, że są one przeznaczone do instalacji na trzech laptopach, które stanowią rezerwę do wydania dla reporterów do pracy w terenie.

(akta kontroli str. 453-458)

4.3. W Radiu PiK nie ustanowiono procedur w zakresie prowadzenia w Spółce działalności inwestycyjnej. Nakłady związane z nowymi inwestycjami, w tym rozbudowami, modernizacjami i zakupami koniecznymi do utrzymania środków technicznych oraz lokalowych, służących tworzeniu i rozpowszechnianiu programu oraz realizacji przez Spółkę działań pozostałych, były zawarte w ramach opracowywanych corocznie przez rozgłośnię planów finansowo-programowych. Projekty planów inwestycyjnych na lata 2017-2021 przygotowywane były w roku poprzedzającym ich realizację⁶⁹. Wraz z nimi przedkładano uzasadnienia wskazujące na celowość poniesienia wydatków. W poszczególnych latach okresu objętego kontrolą plany inwestycyjne były każdorazowo korygowane:

- na 2017 r. do planu przyjęto pierwotnie łącznie 13 zadań o wartości brutto 732,5 tys. zł, w tym 10 zadań z zakresu zakupu dóbr gotowych w łącznej kwocie brutto 554,1 tys. zł⁷⁰ oraz trzy zadania z zakresu zakupu wartości niematerialnych i prawnych o łącznej wartości brutto 178,4 tys. zł⁷¹. W trakcie roku do planu zgłoszono dodatkowo trzy zadania⁷² i zrezygnowano z realizacji jednego z zadań⁷³, co skutkowało zwiększeniem planu do kwoty brutto 994,1 tys. zł. Nakłady inwestycyjne poniesione przez Spółkę w 2017 r. wyniosły brutto 921,2 tys. zł, z tego 754,6 tys. zł na realizację 11 zadań z zakresu zakupu dóbr gotowych, 103,4 tys. zł jedną inwestycję⁷⁴ oraz 63,1 tys. zł na zakupy wartości niematerialnych i prawnych (trzy zadania);

⁶⁸ Wprowadzonym uchwałą nr 63/2008 Zarządu Spółki z 4 lipca 2008 r.

⁶⁹ Do 15 kwietnia w odniesieniu do planów na lata 2017-2019 i do 31 maja w odniesieniu do planów na lata 2020-2021.

⁷⁰ M.in. zakup sprzętu studyjnego, reporterskiego i transmisyjnego (kodeki IP, konsoly, rejestratory reporterskie, mikrofony studyjne, osprzęt studyjny), zakup kamer internetowych, zakup urządzeń komputerowych (wymiana komputerów, rozbudowa macierzy dyskowej, szafy na sprzęt komputerowy), wymiana wyeksploatowanych samochodów.

⁷¹ Rozszerzenie systemu rotacji muzycznej, zakup aplikacji użytkowych, zakup oprogramowania do zarządzania i monitoringu sygnałów na routerze głównym.

⁷² Modernizacja konsoly produkcyjno-emisyjnej; modernizacja wynajmowanych pomieszczeń Studia Toruń; zakup oprogramowania antywirusowego.

⁷³ Rozszerzenie systemu rotacji muzycznej (odstąpiono od zakupu modułu rotacji muzycznej w związku z decyzją o zakupie zintegrowanego systemu emisyjnego).

⁷⁴ Modernizacja wynajmowanych pomieszczeń z przeznaczeniem na studio w Toruniu.

- na 2018 r. zaplanowano łącznie 18 zadań o wartości brutto 750,2 tys. zł, w tym 15 zadań z zakresu zakupu dóbr gotowych w łącznej kwocie brutto 588,2 tys. zł⁷⁵ oraz trzy zadania z zakresu zakupu wartości niematerialnych i prawnych o łącznej wartości brutto 162,0 tys. zł⁷⁶. W trakcie roku zrezygnowano z realizacji 12 zadań⁷⁷ zwiększając jednocześnie środki na zakup zintegrowanego systemu emisyjnego, co skutkowało zmianą wartości planu do kwoty brutto 921,9 tys. zł. Nakłady inwestycyjne poniesione przez Spółkę w 2018 r. wyniosły łącznie 160,6 tys. zł⁷⁸ brutto, z tego 137,3 tys. zł na realizację czterech zadań z zakresu zakupu dóbr gotowych oraz 23,2 tys. zł na zakupy wartości niematerialnych i prawnych (jedno zadanie);
- na 2019 r. do pierwotnego planu przyjęto łącznie 10 zadań o wartości brutto 795,7 tys. zł, w tym sześć zadań z zakresu zakupu dóbr gotowych w łącznej kwocie brutto 291,4 tys. zł⁷⁹, trzy inwestycje o łącznej wartości brutto 467,4 tys. zł⁸⁰ oraz jedno zadanie z zakresu zakupu wartości niematerialnych i prawnych o łącznej wartości brutto 36,9 tys. zł⁸¹. W trakcie roku do planu zgłoszono dodatkowo osiem zadań⁸², co skutkowało zwiększeniem planu do kwoty brutto 1 717,5 tys. zł. Nakłady inwestycyjne poniesione przez Spółkę w 2019 r. wyniosły brutto 1 620,7 tys. zł, z tego 561,3 tys. zł na realizację 10 zadań z zakresu zakupu dóbr gotowych, 236,9 tys. zł na trzy inwestycje oraz 822,5 tys. zł na zakupy wartości niematerialnych i prawnych (pięć zadań);
- na 2020 r. zaplanowano łącznie 17 zadań o wartości brutto 729,8 tys. zł, w tym 12 zadań z zakresu zakupu dóbr gotowych w łącznej kwocie brutto 398,5 tys. zł⁸³, dwie inwestycje o łącznej wartości brutto 243,2 tys. zł⁸⁴ oraz trzy zadanie z zakresu zakupu wartości niematerialnych i prawnych o łącznej wartości brutto 86,1 tys. zł⁸⁵. W trakcie roku do planu zgłoszono dodatkowo 16 zadań⁸⁶ i zrezygnowano z realizacji pięciu⁸⁷, co skutkowało zwiększeniem planu do kwoty brutto 1 443,9 tys. zł. Nakłady inwestycyjne poniesione przez Spółkę w 2019 r. wyniosły brutto 1 392,7 tys. zł, z tego 890,6 tys. zł na realizację 14 zadań z zakresu zakupu dóbr gotowych, 292,2 tys. zł na cztery inwestycje oraz 209,9 tys. zł na zakupy wartości niematerialnych i prawnych (siedem zadań);
- na 2021 r. do planu przyjęto pierwotnie łącznie 13 zadań o wartości brutto 787,1 tys. zł, w tym sześć zadań z zakresu zakupu dóbr gotowych w łącznej

⁷⁵ M.in. zakup sprzętu studyjnego, reporterskiego i transmisyjnego (kamera reporterska, rejestratory reporterskie, mikrofony, kodek transmisyjny, osprzęt studyjny urządzenia peryferyjne), wymiana przestarzałych i wyeksploatowanych odbiorników RTV, zakup urządzeń komputerowych (komputery, rozszerzenie pamięci RAM, karty do kontroli UPS, duplikator, analizator sieci lan).

⁷⁶ Zakup zintegrowanego systemu emisyjnego, zakup programu do edycji wideo, zakup nowych aplikacji użytkowych (w miarę zgłaszanych potrzeb).

⁷⁷ Odstąpiono od zakupu części sprzętu studyjnego, reporterskiego i transmisyjnego, części urządzeń komputerowych, wymiany odbiorników telewizyjnych oraz zakupu programu do edycji wideo.

⁷⁸ Odbiór oraz zapłata należności za opracowanie, dostawę i wdrożenie zintegrowanego systemu planowania i emisji programu zrealizowano w roku 2019 (planowane nakłady 707,8 tys. zł).

⁷⁹ M.in. zakup sprzętu studyjnego, reporterskiego i transmisyjnego (rejestratory reporterskie, mikser wizyjny, osprzęt studyjny, kamera reporterska), zakup urządzeń komputerowych (wymiana komputerów, zakup urządzenia do zapisywania zdarzeń i raportowania FortiAnalyzer).

⁸⁰ Modernizacja konsoli R3, modernizacja akustyki, modernizacja systemu audio.

⁸¹ Zakup aplikacji użytkowych (w miarę zgłaszanych potrzeb).

⁸² Ze względu na rosnące wymagania nowych wersji aplikacji sieciowych oraz przyrastającą liczbę maszyn wirtualnych wymagana była rozbudowa środowiska serwerów, zakup nowego oprogramowania i sprzętu. Dodatkowo uszkodzenie kamery studyjnej wymagało zakupu nowego urządzenia.

⁸³ M.in. zakup sprzętu studyjnego, reporterskiego i transmisyjnego (UPS, rejestratory reporterskie, kamery studyjne), zakup urządzeń komputerowych (urządzenie do zarządzania tożsamością użytkowników zdalnego dostępu z wykorzystaniem Tokenów, karty do kontroli UPS, urządzenie do testowania okablowania miedzianego i światłowodowego), wymiana przestarzałych i wyeksploatowanych odbiorników RTV, wymiana wyeksploatowanego samochodu.

⁸⁴ Modernizacja konsoli R4, modernizacja infrastruktury budynku nr 50.

⁸⁵ Wymiana oprogramowania z 1996 r. na aktualnie obowiązującą wersję, zakup oprogramowania do zarządzania tożsamością użytkowników zdalnego dostępu z wykorzystaniem Tokenów, rozszerzenie licencji Dalet dla wozu transmisyjnego.

⁸⁶ M.in.: wymiana mikrofonów studyjnych ze względu na zmianę akustyki studiów- wprowadzonymi elementami sanitarnymi wynikającymi z pandemii COVID-19, zakup dodatkowych mobilnych kodeków IP, laptopów, osprzętu studyjnego w związku z koniecznością pracy zdalnej wynikającej z trwającej pandemii COVID-19.

⁸⁷ Zrezygnowano z wymiany przestarzałych odbiorników RTV, modernizację konsoli R4 przeniesiono na 2021 r. po zakończeniu modernizacji zespołu ZR3, zrezygnowano z zakupu samochodu.

kwocie brutto 256,0 tys. zł⁸⁸, pięć inwestycji o łącznej wartości brutto 460,6 tys. zł⁸⁹ oraz dwa zadanie z zakresu zakupu wartości niematerialnych i prawnych o łącznej wartości brutto 70,5 tys. zł⁹⁰. W trakcie roku do planu zgłoszono dodatkowo 8 zadań⁹¹ i zrezygnowano z realizacji dwóch⁹², co skutkowało zwiększeniem planu do kwoty brutto 1 110,0 tys. zł. Nakłady inwestycyjne poniesione przez Spółkę w 2021 r. wyniosły brutto 1 109,7 tys. zł, z tego 443,0 tys. zł na realizację 11 zadań z zakresu zakupu dóbr gotowych, 521,9 tys. zł na sześć inwestycji oraz 144,9 tys. zł na zakupy wartości niematerialnych i prawnych (dwa zadania).

(akta kontroli str. 459-519)

Badaniu poddano dwa zadania inwestycyjne oraz dwa zadania dotyczące zakupu dóbr gotowych. Doboru próby do badania dokonano w sposób celowy (największe środki poniesione na dane zadanie)⁹³. Zbadano:

[1] Zadanie inwestycyjne w zakresie oprogramowania produkcyjnego – opracowanie, dostawa i wdrożenie systemu emisyjno-produkcyjnego, wartość planowana 707,8 tys. zł brutto, wykonanie 707,8 tys. zł;

[2] Zadanie inwestycyjne w zakresie modernizacji systemu audio, wideo oraz infrastruktury nadawczej – modernizacja zespołu emisyjno-produkcyjnego ZR3 (modernizacja kompleksu studyjnego) w budynku przy ul. Gdańskiej 50 w Bydgoszczy, wartość planowana 222,6 tys. zł brutto, wykonanie 203,8 tys. zł brutto;

[3] Zadanie inwestycyjne w zakresie transportu – wymiana wyeksploatowanych samochodów, wartość planowana 247,0 tys. zł brutto, wykonanie 219,7 tys. zł brutto;

[4] Zadanie inwestycyjne w zakresie modernizacji systemu audio, wideo oraz infrastruktury nadawczej – dostawa komponentów konsolyty LAWO Sapphire przeznaczonych do modernizacji konsolyty Zirkon wraz ze wsparciem technicznym przy ich implementacji w zespole emisyjnym ZR3, wartość planowana 202,6 tys. zł brutto, wykonanie 198,9 tys. zł brutto.

(akta kontroli str. 522-768)

Analiza dokumentacji dotyczącej wskazanych zadań wykazała, że:

- struktura rzeczowa zadań inwestycyjnych wynikała ze strategii Spółki;
- każdorazowo właściwie wybrano tryb udzielenia zamówienia;
- zadania zostały zrealizowane zgodnie z zawartymi umowami;
- postępowania zostały właściwie udokumentowane;
- prawidłowo dokonano poszczególnych rozliczeń;
- w odniesieniu do dokonanych przez rozgłośnie zakupów środków trwałych prawidłowo i terminowo wprowadzono je do ewidencji, a będące na stanie środki trwałe przekazano do użytkowania;
- prawidłowo i terminowo wprowadzono do ewidencji wartości niematerialne i prawne.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w przygotowaniu, przeprowadzeniu badanych postępowań oraz udzieleniu zamówień.

⁸⁸ M.in.: zakup sprzętu studyjnego, reporterskiego i transmisyjnego (mikrofony, słuchawki, procesory dźwięku, wzmacniacze), zakup urządzeń komputerowych (laptopy, drukarki), wymiana wyeksploatowanego samochodu.

⁸⁹ M.in.: modernizacja central telefonicznych, modernizacja systemu audio, wideo oraz infrastruktury nadawczej.

⁹⁰ Aktualizacja strony internetowej, zakupy aplikacji użytkowych (w miarę zgłaszanych potrzeb).

⁹¹ M.in.: zakup przenośnych kodeków do pracy zdalnej wynikającej z trwającej pandemii COVID-19, zakup dodatkowych laptopów do pracy zdalnej, zakup oprogramowania do edycji dźwięku dla dziennikarzy pracujących zdalnie, wymiana przestarzałego systemu telewizji przemysłowej, modernizacja ogrodzenia.

⁹² Zrezygnowano z zakupu aplikacji na telefony komórkowe oraz aktualizacji strony internetowej na rzecz zakupu sprzętu do pracy zdalnej.

⁹³ Łączna wartość zadań objętych badaniem – 1 333,9 tys. zł brutto (25,6% nakładów poniesionych w latach 2017-2021, które wyniosły 5 204,9 tys. zł).

(akta kontroli str. 515-519)

W trakcie badania dokumentacji dotyczącej jednego z zadań inwestycyjnych ustalono, że Zarząd Spółki nie podjął uchwały w sprawie wystąpienia do Rady Nadzorczej o wyrażenie zgody na nabycie składników środków trwałych o wartości przekraczającej 30 tys. euro w złotych⁹⁴. Szczegółowe ustalenie w ww. zakresie opisano w dalszej części wystąpienia w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 515-519, 522-549)

Na realizację projektu Biblioteka Cyfrowa Mediów Publicznych⁹⁵ KRRiT przyznała Radiu PiK środki w łącznej wysokości 215,0 tys. zł⁹⁶. Zorganizowane do 13 czerwca 2022 r. z liderem projektu – TVP S.A., spotkania robocze dotyczyły koncepcji: organizacyjnych, integracyjnych, komunikacyjnych. Określono terminy poszczególnych faz wdrażania, oszacowano wielkość zasobów archiwalnych Polskiego Radia S.A. Z przygotowanych na te spotkania prezentacji wynikało także, że prace nad projektem są na etapie postępowań przetargowych dla rozwiązań technicznych, a uruchomienie platformy dla wszystkich partnerów BCMP, tj. Telewizji Polskiej, Polskiego Radia i rozgłośni regionalnych, planowane jest w trzecim kwartale 2022 roku⁹⁷. Jest to roczne opóźnienie w stosunku do wcześniejszych zapowiedzi. W zakresie realizacji tego projektu Radio PiK dokonało wszelkich wymaganych uzgodnień w obszarze technicznym oraz zostały wypełnione wszystkie przesłane ankiety.

(akta kontroli str. 940-986, 988-1029)

W związku z tym, że zaplanowane na kwiecień 2021 r. działania związane z przyłączeniem rozgłośni do projektu BCMP, nie zostały podjęte w 2021 roku, jak i w poprzednich latach, Spółka nie mogła wydatkować środków na zadania związane bezpośrednio z BCMP. Prezes Zarządu wyjaśniła, że od 2009 roku Radio PiK posiada profesjonalne Archiwum Dokumentów Fonicznych, sprzężone z portalem (archiwum.radiopik.pl), gdzie udostępnione są wszystkie audycje. Od tego roku Spółka prowadzi stałą, kompleksową digitalizację dokumentów audialnych. Podała, że ze środków celowych przekazanych przez KRRiT na BCMP Spółka wydatkowała łącznie 152,0 tys. zł⁹⁸ na digitalizację zasobów dźwiękowych, ponieważ jednym z elementów BCMP ma być system udostępniania zbiorów archiwalnych, m.in. rozgłośni regionalnych⁹⁹. Do wydatkowania pozostała kwota 63,0 tys. zł, którą Radio PiK zamierzało przeznaczyć na dofinansowanie planowanego do realizacji w III kwartale 2019 r. zakupu inwestycyjnego macierzy dyskowej, z przeznaczeniem na utrzymanie zbiorów BCMP¹⁰⁰. Spółka nie otrzymała zgody KRRiT na przeznaczenie środków z zadania BCMP na ww. nakład inwestycyjny.

(akta kontroli str. 990-991, 993, 997-998)

4.4. W okresie objętym kontrolą w zasobach Spółki pozostawały trzy nieruchomości wymienione w pkt 4.1 niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Dla wszystkich ww. obiektów prowadzone były książki obiektów budowlanych. Książki składały się ze zszytych trwale, kolejno ponumerowanych stron, zawierających rubryki przewidziane wzorem określonym w rozporządzeniu w sprawie książki obiektu budowlanego. Braki

⁹⁴ Komponentów konsoliety LAWO Sapphire przeznaczonych do modernizacji konsoliety Zirkon wraz ze wsparciem technicznym przy ich implementacji w zespole emisyjnym ZR3 w siedzibie Radia PiK w Bydgoszczy.

⁹⁵ Dalej „BCMP”.

⁹⁶ Na podstawie Uchwały 318/2013 z 25 czerwca 2013 r. w sprawie sposobu podziału wpływów z opłat abonamentowych w 2014 roku kwotę 30,0 tys. zł, na podstawie Uchwały nr 314/2014 z 27 czerwca 2014 r. w sprawie sposobu podziału wpływów z opłat abonamentowych w 2015 roku kwotę 10,0 tys. zł i podstawie Uchwały nr 178/2015 z 23 czerwca 2015 r. w sprawie sposobu podziału wpływów z opłat abonamentowych w 2016 roku kwotę 175,0 tys. zł.

⁹⁷ Zarządzeniem nr 3/2022 z 26 stycznia 2022 r. Prezes Zarządu powołała Zespół ds. wdrożenia BCMP.

⁹⁸ Z tego w 2014 r. – 30,0 tys. zł, w 2015 r. 10,0 tys. zł i w 2016 r. – 112,0 tys. zł.

⁹⁹ O poniesionych wydatkach Spółka pismem nr ZO-0701-6/2016 z 18 listopada 2016 r. poinformowała KRRiT.

¹⁰⁰ W kwocie 125,0 tys. zł netto i 153,6 tys. zł brutto.

w dokumentacji książek obiektów budowlanych zostały opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 769-800, 937-939)

Spółka przeprowadzała regularnie okresowe roczne i pięcioletnie kontrole obiektów w zakresie ich stanu technicznego oraz instalacji, elektrycznych i wentylacyjnych, wymagane art. 62 ust. 1 pkt 1 i 2 PrBud, które realizowały osoby posiadające odpowiednie uprawnienia. Kontrole wykazały, że stan obiektów był dobry – nie stwierdzono uszkodzeń zagrażających bezpieczeństwu ich użytkowników. Ustalono jednak, że Spółka na bieżąco nie realizowała zaleceń ujętych w protokołach z rocznych kontroli, co opisano w dalszej części wystąpienia w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 811-939)

4.5 W okresie objętym kontrolą obowiązywało łącznie pięć umów¹⁰¹, na mocy, których Spółka udostępniała posiadane powierzchnie innym podmiotom. Z ich tytułu uzyskała przychód w łącznej wysokości 324,3 tys. zł¹⁰². Przedmiotem umów były: powierzchnie gastronomiczne, gospodarcze, magazynowe, parkingowe oraz garaż i plac.

(akta kontroli str. 59-60)

Do analizy wybrano trzy umowy spośród umów przedstawiających najwyższe wartości. Dwie z nich¹⁰³, dotyczyły najmu lokalu użytkowego znajdującego się w piwnicach nieruchomości Spółki o powierzchni 187,6 m² (wraz terenem znajdującym się przed budynkiem o powierzchni 144,5 m²), w którym najemca prowadził działalność gastronomiczną w formie restauracji, ze stawką wynajmu 5,7 tys. zł/miesiąc w latach 2015-2020 (do 31 marca 2020 r.) oraz 5,8 tys. zł/miesiąc (od 1 kwietnia 2021 r.), a także obowiązkiem regulowania dodatkowo opłat z tytułu dostawy mediów i wywozu nieczystości. Przedmiotem trzeciej umowy¹⁰⁴ był najem garażu o powierzchni 17,0 m² i miejsca parkingowego o powierzchni 10,0 m², ze stawką czynszu ustaloną na 0,3 tys. zł/miesiąc płatną za miesiąc z góry najpóźniej do 20 dnia każdego miesiąca. Stawki określone w umowach zostały ustalone w oparciu o operaty szacunkowe wykonane przez rzeczoznawców. Umowy zostały zawarte w imieniu Spółki przez Prezesa Zarządu Spółki i ściśle określały czas najmu lub termin udostępnienia przez Spółkę powierzchni i warunki ewentualnych zmian w tym zakresie. Treść umów została opracowana przez Spółkę. Uzasadnieniem dla ich zawarcia była przede wszystkim możliwość uzyskania dodatkowych środków finansowych. Prezes Zarządu wskazała, że kontrahent, z którym zawarte zostały te umowy jest stałym najemcą od 2013 r. i poniósł w tym czasie we własnym zakresie wysokie nakłady inwestycyjne na remont i przebudowę wynajmowanych pomieszczeń dostosowując je do prowadzonej działalności. Dodała, że wynajmowane pomieszczenia znajdują się w miejscu siedziby Spółki, dlatego niezbędne było, aby wynajmować majątek Spółki zaufanemu podmiotowi.

(akta kontroli str. 988-989, 1023-1052, 1091)

W okresie objętym kontrolą najemca wywiązywał się ze swoich zobowiązań. W przypadku lokalu, w którym prowadzona była działalność gastronomiczna, Zarząd Spółki (na wniosek najemcy), w związku z sytuacją epidemiologiczną i wprowadzeniem obostrzeń związanych z pandemią COVID-19, uwzględniając

¹⁰¹ Obowiązujące w badanym okresie umowy zawarto w 2005 r., 2014 r., 2015 r., 2016 r. i 2020 r. – po jednej w każdym ze wskazanych lat.

¹⁰² Z tego w: 2017 r. – 74,3 tys. zł, 2018 r. – 73,3 tys. zł, 2019 r. – 71,8 tys. zł, 2020 r. – 54,9 tys. zł, 2021 r. – 50,1 tys. zł.

¹⁰³ Nr 52/2015, zawarta 14 kwietnia 2015 r. – łączny przychód netto za lata 2017-2020 (do 31 marca 2020 r.) wyniósł 218,3 tys. zł i nr 32/2020, zawarta 2 marca 2020 r. – łączny przychód netto za okres od 1 kwietnia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r. wyniósł 85,0 tys. zł.

¹⁰⁴ Nr 129/2016 zawarta 29 września 2016 r.

stanowisko Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego wyrażone w pismach z 25 kwietnia 2020 r.¹⁰⁵ i 19 października 2020 r.¹⁰⁶ oraz opinię kancelarii prawnej świadczącej pomoc prawną dla Radia PiK, obniżył czynsz najmu¹⁰⁷ podejmując w tej sprawie stosowne uchwały¹⁰⁸.

(akta kontroli str. 1053-1091)

W badanym okresie nie wystąpiła sytuacja posiadania przez Radio PiK mienia nie wykorzystywanego na bieżące potrzeby statutowe Spółki i nieudostępnianego innym podmiotom.

(akta kontroli str. 989)

W okresie objętym kontrolą obowiązywało łącznie osiem umów¹⁰⁹, na podstawie których Spółka wynajmowała powierzchnie od podmiotów obcych na własne potrzeby. Przedmiotem umów były: powierzchnie biurowe (pomieszczenia studyjne – redakcyjne w Toruniu i we Włocławku), miejsca na wieży i maszcie umożliwiające zainstalowanie anten nadawczych, kabina komentatorska, powierzchnia do umieszczenia baneru reklamowego, powierzchnia na terenie centrum handlowego. Z tytułu ww. najmu Radio PiK poniosło koszty w wysokości 1 337,8 tys. zł¹¹⁰.

(akta kontroli str. 61-63, 1105)

Analizie poddano dwie umowy¹¹¹, na podstawie których Spółka wynajmowała na czas nieokreślony pomieszczenia studyjne – redakcyjne w Toruniu z przeznaczeniem na działalność studia radiowego o powierzchni 71,9 m² (za kwotę od 2,0 tys. zł do 2,4 tys. zł netto miesięcznie) oraz we Włocławku z przeznaczeniem na działalność studia radiowego dwa lokale użytkowe o łącznej powierzchni 23,7 m² (za kwotę 0,7 tys. zł netto miesięcznie, oprócz czynszu Spółka była również zobowiązana do regulowania opłat za zużyta energię elektryczną). Wzory umów pochodziły od kontrahentów, a stawki zostały ustalone w toku negocjacji. W okresie objętym kontrolą Spółka terminowo regulowała swoje zobowiązania wobec podmiotów zewnętrznych.

(akta kontroli str. 1091-1101, 1105)

4.6. W badanym okresie Spółka posiadała łącznie 11 samochodów, z tego: sześć osobowych, cztery dostawcze i jeden specjalistyczny. Wszystkie samochody stanowiły własność Spółki. Według stanu na 31 grudnia 2021 r. dysponowano ośmioma pojazdami: sześcioma osobowymi, jednym specjalistycznym i jednym dostawczym¹¹².

(akta kontroli str. 1104, 1106-1109)

Na utrzymanie i eksploatację floty samochodowej poniesiono w latach 2017-2021 koszty w łącznej wysokości 301,6 tys. zł¹¹³, w tym: paliwa, olejów i smarów – 129,9

¹⁰⁵ DWN-WN.9310.3.21.2020.AB.

¹⁰⁶ DWN-WN.9310.6.61.2020.JW.

¹⁰⁷ O 70% w okresie marzec-czerwiec 2020 r., o 32% w listopadzie 2020 oraz o 80% w okresie styczeń-maj 2021 r. Łącznie po obniżkach w 2020 r. najemca opłacił czynsz w wysokości netto 51,5 tys. zł (łącznie za ten okres w przypadku płatności według stawek określonych w umowie czynsz wyniósłby 69,6 tys. zł / obniżka łącznie 18,1 tys. zł netto), a w 2021 r. 46,6 tys. zł (łącznie za ten okres w przypadku płatności według stawek określonych w umowie czynsz wyniósłby 70,0 tys. zł / obniżka łącznie 23,3 tys. zł netto).

¹⁰⁸ Nr 64/2020 z 14 października 2020 r., nr 68/2020 z 16 listopada 2020 r., nr 9/2021 z 12 lutego 2021 r., nr 17/2021 z 24 marca 2021 r., nr 29/2021 z 30 kwietnia 2021 r. i nr 35/2021 z 10 czerwca 2021 r.

¹⁰⁹ Obowiązujące w badanym okresie umowy zawarto: w 2004 r. – 1, w 2006 r. – 2, w 2010 r. – 1, w 2016 r. – 1, w 2017 r. – 1, w 2018 r. – 2, w 2019 r. – 1 i w 2020 r. – 2.

¹¹⁰ Z tego w 2017 r. – 264,1 tys. zł, w 2018 r. – 260,3 tys. zł, w 2019 r. – 264,3 tys. zł, w 2020 r. – 269,3 tys. zł i w 2021 r. – 279,8 tys. zł.

¹¹¹ Wybrane spośród umów o najwyższej wartości, zawartą 1 września 2010 r. umowę nr 224/2010 i zawartą 9 września 2016 r. umowę nr 137/2016.

¹¹² W badanym okresie sprzedano trzy samochody (dwa samochody dostawcze i jeden samochód osobowy) za łączną kwotę netto 32,0 tys. zł, brutto 39,4 tys. zł.

¹¹³ Z tego: w 2017 r. – 58,5 tys. zł, w 2018 r. – 58,4 tys. zł, w 2019 r. – 72,8 tys. zł, w 2020 r. – 47,0 tys. zł, w 2021 r. – 65,0 tys. zł.

tys. zł (43,1%), ubezpieczeń – 93,6 tys. zł (31,0%), remontów i konserwacji - 38,9 tys. zł (12,9%), materiałów eksploatacyjnych – 29,1 tys. zł (9,6%), koszty¹¹⁴ - 10,2 tys. zł (3,4%). Stanowiły one 0,4%¹¹⁵ kosztów ogółem poniesionych przez Spółkę w tym okresie (łącznie 71 706,1 tys. zł¹¹⁶).

(akta kontroli str. 64, 1106-1109)

Zasady użytkowania samochodów służbowych zostały określone w Regulaminie użytkowania pojazdów służbowych w Radiu PiK¹¹⁷.

(akta kontroli str. 1114-1139)

Badaniem objęto użytkowanie pięciu pojazdów służbowych w wybranych dwóch miesiącach okresu objętego kontrolą.

Analizie poddano odnoszące się do poszczególnych samochodów ewidencje przebiegu pojazdów oraz wydruki z systemu informatycznego dotyczące zarządzania tymi pojazdami w analizowanych miesiącach. Badanie wykazało, że we wszystkich ewidencjach przebiegu pojazdu podano wymagane dane¹¹⁸ oraz wypełniono właściwe rubryki¹¹⁹. Na podstawie wydruków dotyczących zarządzania pojazdami ustalono, że wszyscy użytkownicy uzyskali zgodę Pracodawcy na przejazd samochodem służbowym, a wpisy do systemu *samochody.radiopik.pl*, dokonywane przez użytkowników samochodów zawierały wszystkie niezbędne dane. Nie stwierdzono wykorzystywania pojazdów do celów prywatnych. W jednym przypadku odnotowano niezgodność danych zawartych w ewidencji przebiegu pojazdu z danymi zawartymi w wydrukach z systemu informatycznego dotyczących zarządzania tym pojazdem, co opisano szerzej w dalszej części wystąpienia w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Ustalono ponadto, że w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły sytuacje nieuzasadnionego wynajmu pojazdów w sytuacji dostępności floty, a w odniesieniu do pojazdu specjalistycznego, że jego eksploatacja przebiegała w niezakłócony sposób i nie występowały długotrwałe przerwy w jego użytkowaniu spowodowane awarią.

(akta kontroli: 809, 1137-1166)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Zarząd Spółki, na podstawie § 14 ust. 6, w związku z § 21 ust. 3 pkt 9 Statutu Spółki, nie podjął uchwały w sprawie wystąpienia do Rady Nadzorczej o wyrażenie zgody na nabycie składników środków trwałych o wartości przekraczającej 30,0 euro w złotych, tj. zakup komponentów konsoli LAWO Sapphire przeznaczonych do modernizacji konsoli Zirkon wraz ze wsparciem technicznym przy ich implementacji w zespole emisyjnym ZR3 w siedzibie Radia PiK w Bydgoszczy.

(akta kontroli str. 515-519, 522-549)

Prezes Zarządu wyjaśniła, że przedmiotowy zakup był ujęty w planach inwestycyjnych Spółki na 2019 r., zatwierdzonych przez Radę Nadzorczą. Podała, że niepodjęcie uchwały w sprawie wystąpienia do Rady Nadzorczej

¹¹⁴ Aplikacja Navi, e-toll, karty paliwowe, gaśnice, apteczki uchwyt, opłaty administracyjne.

¹¹⁵ W latach 2017-2019 – 0,5%, w 2020 r. – 0,3%, w 2021 r. – 0,4%.

¹¹⁶ Z tego: w 2017 r. – 12 006,1 tys. zł, w 2018 r. – 12 638,0 tys. zł, w 2019 r. – 14 002,8 tys. zł, w 2020 r. – 16 075,8 tys. zł, w 2021 r. – 16 983,3 tys. zł.

¹¹⁷ Wprowadzonym uchwałą nr 14/2014 z 31 marca 2014 r. Zarządu Polskiego Radia – Regionalnej Rozgłośni w Bydgoszczy „Polskie Radio Pomorza i Kujaw” S.A., zmienionym uchwałami nr 6/2019 z 4 lutego 2019 r. i nr 69/2019 z 18 października 2019 r., dalej: „regulamin używania pojazdów służbowych”.

¹¹⁸ Oznaczenie miesiąca oraz samochodu, którego dotyczy, nr rejestracyjny, poj. silnika; stan licznika na początku miesiąca, stan licznika samochodu na koniec danego miesiąca oraz liczba km przejechanych w tym miesiącu.

¹¹⁹ Nr wpisu, data wyjazdu, cel wyjazdu, opis trasy (skąd, dokąd), km faktycznie przejechane, imię i nazwisko osoby kierującej pojazdem, uwagi.

o dokonanie ww. zakupu było przeoczeniem. Poinformowała także, że Zarząd Spółki złoży wyjaśnienia i wystąpi do Rady Nadzorczej, by ta na najbliższym posiedzeniu rozpatrzyła wniosek Zarządu o potwierdzenie udzielenia zgody na zakup środka trwałego w kwocie powyżej 30,0 tys. euro.

(akta kontroli str. 807)

Rada Nadzorcza 9 czerwca 2022 r. podjęła uchwałę nr 21/X/2022 w sprawie potwierdzenia udzielenia zgody na zakup środka trwałego w kwocie powyżej 30,0 tys. euro – komponentów konsolyty LAWO Sapphire przeznaczonych do modernizacji konsolyty Zirkon wraz ze wsparciem technicznym przy ich implementacji w zespole emisyjnym ZR3 w siedzibie Radia PiK w Bydgoszczy.

(akta kontroli str. 810)

2. Prowadzone przez Spółkę książki obiektów budowlanych nie zawierały wszystkich elementów wymaganych w § 5 rozporządzenia w sprawie książki obiektu budowlanego oraz w załączniku do tego rozporządzenia:
- we wszystkich książkach w części III. *Spis dokumentacji dołączonej do książki obiektu* brak było wpisów dotyczących wybranej dokumentacji, w tym w szczególności protokołów kontroli;
 - w książce obiektu budynek magazynowy w części IV. *Dane techniczne charakteryzujące obiekt* nie podano powierzchni użytkowej tego obiektu;
 - we wszystkich książkach w części VI. *Wykaz protokołów okresowych kontroli stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektu (przeprowadzonych co najmniej raz w roku; art.62 ust. 1 pkt 1 PrBud)*, w latach 2018 i 2020 nie podano numerów protokołów rocznych kontroli sprawdzających stan technicznej sprawności budynków, a w 2021 r. nie dokonano wpisu przeprowadzonej w tym zakresie kontroli;
 - we wszystkich książkach w częściach VI. *Wykaz protokołów okresowych kontroli stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektu (przeprowadzonych co najmniej raz w roku; art.62 ust. 1 pkt 1 PrBud)* i VII. *Wykaz protokołów okresowych kontroli stanu technicznego obiektu budowlanego (przeprowadzonych co najmniej raz na 5 lat; art.62 ust. 1 pkt 2 PrBud)* brak było wpisów dotyczących dat wykonania robót;
 - w książce budynku nr 48 w dwóch miejscach dokonano skreśleń bez umieszczenia daty i podpisu osoby dokonującej tej czynności, podczas gdy zgodnie z § 6 ust. 4 ww. rozporządzenia sprostowania błędów dokonuje się przez przekreślenie wyrazów pojedynczą linią oraz umieszczenie daty i podpisu osoby dokonującej zmiany.

(akta kontroli str. 770-800, 937-939)

Prezes Zarządu podała w wyjaśnieniach, że brak danych wynikał z przeoczenia osoby dokonującej wpisów w książkach obiektów.

(akta kontroli str. 805-806)

NIK zauważa, że według art. 64 ust. 1 PrBud właściciel lub zarządca budynku ma obowiązek prowadzenia dla tego obiektu książki, która stanowić ma dokument przeznaczony do zapisów dotyczących przeprowadzanych badań i kontroli stanu technicznego, remontów i przebudowy, w okresie użytkowania obiektu budowlanego. Książka obiektu budowlanego powinna być systematycznie prowadzona przez okres użytkowania obiektu, a wpisy dokonywane w dniu zaistnienia okoliczności, dla której jest wymagane ich dokonanie. Brak pełnej dokumentacji może utrudniać ocenę prawidłowości

utrzymywania i użytkowania obiektu budowlanego zgodnie z zasadami określonymi w art. 5 ust. 2 PrBud.

3. Spółka nie realizowała na bieżąco części zaleceń ujętych w protokołach z rocznych kontroli sprawdzających stan technicznej sprawności budynków, o których mowa w art. 62 ust. 1 pkt 1 PrBud, przeprowadzonych w latach 2016-2019. W odniesieniu do budynku nr 48 dotyczyło to sześciu zaleceń z rocznej kontroli z 2016 r. oraz dwóch zaleceń z 2018 r., które zrealizowano dopiero w latach 2020-2021 oraz jednego zalecenia z 2019 r. (prawidłowe mocowanie instalacji elektrycznej na belce drewnianej), którego nie wykonano (według protokołu z kontroli z 9 grudnia 2021 r.). Natomiast w przypadku budynku nr 50 osiem zaleceń z kontroli z 2016 r. wykonano w 2019 r., a jednego (zamontowanie pałąków ochronnych na drabinie dachowej) nie wykonano (według protokołu z kontroli z 9 grudnia 2021 r.).

(akta kontroli str. 811-854, 937-939)

We wszystkich protokołach z kontroli dotyczących budynków nr 48 i 50 każdorazowo w wykazie zaleceń pokontrolnych wskazywano: *Wykonać niewykonane zalecenia z poprzedniej kontroli*, przy czym dane z protokołów kontroli wskazywały, że niektóre z zaleceń dot. np.: miejscowego spękania tynków zew. od strony ogrodu; miejscowego spękania powierzchni betonowej chodników od strony ogrodu; śladów zawilgocenia ścian i łuszczenia farby w pomieszczeniach piwnicznych serwerowni, uzupełnienia płytek na posadzce sanitariatu w piwnicy; zamontowania pałąków ochronnych na drabinie dachowej, nie były realizowane przez kilka lat.

(akta kontroli str. 855-934, 937-939)

Prezes Zarządu wyjaśniła, że brak miejscowej konserwacji, odnowienia malatury oraz naprawy ubytków i uszkodzeń w pomieszczeniach technicznych i piwnicznych nie zagraża bezpieczeństwu oraz obawie o naruszenie konstrukcji. Podała, że prace ze względu na brak środków finansowych prowadzone są w ramach remontów głównych pomieszczeń, które wykonuje się w cyklu 10-letnim. Wskazała także, że budynki siedziby Radia PiK są wpisane do rejestru zabytków i wymagają pozwoleń Konserwatora Zabytków dla zakresu niektórych prac wskazanych w protokołach pokontrolnych. Dodała, że większość prac zgodnie z zaleceniami została ujęta w planach inwestycyjnych i wykonana w latach 2020/2021, a przyczyną nieodnotowania tego faktu w książkach obiektów było przeoczenie.

(akta kontroli str. 806-807, 992)

NIK zauważa, że mimo iż stwierdzone uszkodzenia oraz braki nie zagrażały bezpieczeństwu to jednak właściciel obiektu budowlanego powinien zapewnić utrzymanie go w należytym stanie technicznym i estetycznym, tak aby nie doszło do nadmiernego pogorszenia jego właściwości użytkowych i sprawności technicznej. Tym samym bieżące dokonywanie niezbędnych napraw, wynikających z zaleceń ujętych w protokołach z rocznych kontroli sprawdzających stan techniczny obiektów, powinno być realizowane w jak najkrótszym czasie, aby zapobiec dalszemu pogorszeniu stanu technicznego obiektu.

4. W ewidencji przebiegu pojazdu specjalistycznego¹²⁰ za okres od 1 do 30 czerwca 2018 r. w zapisach dotyczących wyjazdu w dniu 27 czerwca

¹²⁰ Samochód Mercedes VITO, nr rejestracyjny C0 RADIO.

2018 r., którego celem było nagranie materiałów do audycji wskazano, że osobą kierującą pojazdem był kto inny, niż wynikało to z ze zgody Pracodawcy na przejazd oraz przedłożonego za ten dzień wydruku z systemu *samochody.radiopik.pl*. Tym samym rzeczywisty wyjazd nie został wprowadzony do używanego przez Radio PiK systemu elektronicznego obiegu dokumentów przed rozpoczęciem jazdy, co stanowiło naruszenie § 5 ust. 5 regulaminu używania pojazdów służbowych.

(akta kontroli str. 1137-1139, 1142-1144, 1168)

Prezes Zarządu wyjaśniała, że w opisanym przypadku początkowo wyjazd miała realizować inna osoba, dlatego widnieje na wydruku z systemu *samochody.radiopik.pl*, który jest składany przed wyjazdem, a ostatecznie wyjazd został zrealizowany przez pracownika, którego nazwisko widnieje na dokumencie ewidencji pojazdu wypełnianej po przyjeździe. Wskazała, że osoba ta uzyskała ustną zgodę Pracodawcy na przejazd samochodem służbowym.

(akta kontroli str. 1107, 1167)

Prokurent Spółki podała w wyjaśnieniach, że z powodu niedopatrzania zlecenie wyjazdu nie zostało wystawione ponownie., a raport z wyjazdu został wypełniony na zleceniu wystawionym przez pierwszą osobę, co w ten sposób spowodowało błąd w systemie *samochody.radiopik.pl*.

(akta kontroli: 1167-1168)

NIK zauważa, że regulamin używania pojazdów służbowych nałożył na użytkowników samochodów służbowych, którym powierzono takie pojazdy, obowiązek ewidencjonowania wykorzystywania samochodów służbowych w sposób rzetelny i zgodny ze stanem rzeczywistym.

OCENA CZĄSTKOWA

Posiadane przez Spółkę w badanym okresie oprogramowanie i usługi dostępu do aplikacji odpowiadały jej faktycznym potrzebom, a dokonane w tym okresie zakupy licencji i subskrypcji wynikały z realizacji strategii Radia PiK. Ze strategii Spółki wynikała też struktura rzeczowa zadań inwestycyjnych. Ich realizacja przebiegała zgodnie z przepisami prawa, przyjętymi planami i była celowa, a środki na ten cel wydatkowane w sposób gospodarny. Zgodnie z interesem ekonomicznym odbywało się dysponowanie majątkiem Radia PiK, a nieruchomości dzierżawione od innych podmiotów były niezbędne dla zapewnienia prawidłowego funkcjonowania Spółki. Jako działanie nieprawidłowe NIK ocenia nierealizowanie bądź realizowanie z opóźnieniem zaleceń ujętych w protokołach z kontroli sprawdzających stan technicznej sprawności budynków Spółki oraz prowadzenie ksiąg obiektów budowlanych niezgodnie ze stosownymi przepisami. Stwierdzono także przypadek skorzystania przez pracownika z przejazdu samochodem służbowym, z naruszeniem wewnętrznych uregulowań dotyczących używania pojazdów służbowych.

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

5. Rozporządzanie środkami finansowymi Spółki

5.1. W badanym okresie przychody Spółki wyniosły: w 2017 r. – 12 091,2 tys. zł, w 2018 r. – 13 297,9 tys. zł, w 2019 r. – 14 019,2 tys. zł, w 2020 r. – 16 478,4 tys. zł, w 2021 r. – 17 750,2 tys. zł.

Głównym źródłem finansowania Radia PiK były przychody z tytułu abonamentu¹²¹, stanowiące od 76,7% w 2017 r. do 57% w 2021 r. przychodów ogółem, następnie te

¹²¹ W wysokości: w 2017 r. – 9 272,5 tys. zł, w 2018 r. – 9 738,4 tys. zł, w 2019 r. – 9 311,0 tys. zł, w 2020 r. – 9 305,9,0 tys. zł, w 2021 r. – 9 537,8 tys. zł.

z tytułu rekompensaty za utracone wpływy z opłat abonamentowych¹²² – odpowiednio od 13,0% do 37,5% przychodów ogółem oraz z tytułu reklamy i sponsoringu¹²³ - odpowiednio od 9,5% do 6,8% przychodów ogółem.

W okresie objętym kontrolą Spółka otrzymała od Ministra Finansów skarbowe papiery wartościowe, z przeznaczeniem na realizację misji publicznej, w następujących terminach, ilościach i kwotach:

- 16 lipca 2019 r. – 3 650 obligacji o wartości nominalnej 3 650,0 tys. zł i 3 557,7 tys. zł wartości rynkowej, które sprzedała 13 września 2019 r. osiągając wpływy ze zbycia w kwocie 3 551,7 tys. zł;
- 17 kwietnia 2020 r. – 6 500 obligacji o wartości nominalnej 6 500,0 tys. zł i 6 370,0 tys. zł wartości rynkowej, które sprzedała 20 sierpnia 2020 r. osiągając wpływy ze zbycia w kwocie 6 467,5 tys. zł;
- 15 marca 2021 r. – 6658 obligacji o wartości nominalnej 6 658,0 tys. zł i 6 634,7 tys. zł wartości rynkowej, które sprzedała 15 września 2021 r. (3 658 szt.) i 7 grudnia 2021 r. (3 000 szt.) osiągając wpływy ze zbycia w kwocie 6 502,9 tys. zł.

Różnica pomiędzy wartością nominalną a wartością uzyskaną ze sprzedaży wyniosła łącznie 285,9 tys. zł. Ponadto Spółka poniosła koszty wynikające z obsługi ww. obligacji w wysokości 16,5 tys. zł.

Koszty ogółem wyniosły: w 2017 r. – 12 006,1 tys. zł, w 2018 r. – 12 638,0 tys. zł, w 2019 r. – 14 002,8 tys. zł, w 2020 r. – 16 075,8 tys. zł, 2021 r. – 16 983,3 tys. zł.

Największą pozycję kosztową stanowiły wynagrodzenia¹²⁴ – od 46,8% w 2017 r. do 48,8% w 2021 r. kosztów ogółem, usługi obce¹²⁵ – odpowiednio od 14,3% do 13,9% kosztów ogółem i amortyzacja¹²⁶ – odpowiednio od 9,7% do 7,1% kosztów ogółem.

W każdym z lat objętych kontrolą Radio PiK osiągało zysk brutto w kwotach: w 2017 r. – 86,0 tys. zł, w 2018 r. – 659,8 tys. zł, w 2019 r. – 16,4 tys. zł, w 2020 r. – 402,5 tys. zł, w 2021 r. – 766,9 tys. zł. Wzrost zysku z 2018 r. w stosunku do roku 2017 r. spowodowany był głównie uzyskaniem większych przychodów z tytułu rekompensaty za utracone opłaty abonamentowe. Z kolei spadek zysku w 2019 r. w stosunku do roku 2018 nastąpił głównie z powodu wyższych kosztów wynagrodzeń. Wzrost zysku w kolejnych latach 2020 i 2021 to efekt dalszego wzrostu przychodów z tytułu rekompensaty za utracone opłaty abonamentowe.

W latach 2020-2022 Spółka dokonała wpłat środków do Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg¹²⁷ w łącznej kwocie 106,1 tys. zł¹²⁸.

Największa dynamika wzrostu kosztów w 2021 r. w stosunku do roku 2017 dotyczyła świadczeń na rzecz pracowników (wzrost o 49,6%), wynagrodzeń (wzrost o 47,3%), pozostałych kosztów (wzrost o 45,9%) i usług obcych (wzrost o 37,7%).

¹²² W wysokości: w 2017 r. – 1 570,2 tys. zł (w tym kwota 115,5 tys. zł wpływów pozaabonamentowych – opłat z odsetek i kar), w 2018 r. – 2 170,3 tys. zł (w tym kwota 226,0 tys. zł wpływów pozaabonamentowych – opłat z odsetek i kar), w 2019 r. – 3 557,7 tys. zł, w 2020 r. – 6 500,0 tys. zł, w 2021 r. – 9 537,8 tys. zł.

¹²³ W wysokości: w 2017 r. – 1 143,2 tys. zł, w 2018 r. – 1 329,6 tys. zł, w 2019 r. – 1 099,7 tys. zł, w 2020 r. – 964,6 tys. zł, w 2021 r. – 1 211,4 tys. zł.

¹²⁴ W wysokości: w 2017 r. – 5 621,6 tys. zł, w 2018 r. – 6 083,3 tys. zł, w 2019 r. – 6 789,0 tys. zł, w 2020 r. – 7 922,1 tys. zł, w 2021 r. – 8 282,9 tys. zł.

¹²⁵ W wysokości: w 2017 r. – 1 719,0 tys. zł, w 2018 r. – 1 819,0 tys. zł, w 2019 r. – 2 072,0 tys. zł, w 2020 r. – 2 148,4 tys. zł, w 2021 r. – 2 366,9 tys. zł.

¹²⁶ W wysokości: w 2017 r. – 1 167,6 tys. zł, w 2018 r. – 1 042,4 tys. zł, w 2019 r. – 994,8 tys. zł, w 2020 r. – 1 266,3 tys. zł, w 2021 r. – 1 212,6 tys. zł.

¹²⁷ Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg (Dz. U. z 2022 r. poz. 505, ze zm).

¹²⁸ Z tego: w 2020 r. – 46,6 tys. zł z tytułu zysku osiągniętego w 2018 r., w 2021 r. – 14,3 tys. zł z tytułu zysku osiągniętego w 2020 r., w 2022 r. – 45,2 tys. zł z tytułu zysku osiągniętego w 2021 r. Prokurent Spółki podała m.in., że Zarząd, inne rozgłoszenie regionalne, KRRiT i Rada Mediów Narodowych wielokrotnie interweniowali w Ministerstwie Infrastruktury, wskazując na bezpodstawne ich zdaniem naliczanie opłaty do Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

5.2. Dział Marketingu i Promocji¹²⁹ w latach 2017-2021 tworzyło od pięciu do sześciu pracowników, w tym w poszczególnych latach¹³⁰:

- 2017 r. – Dyrektor, dwóch specjalistów ds. marketingu, jeden specjalista ds. promocji i jeden specjalista ds. pozyskiwania funduszy;
- 2018 r. – Dyrektor, czterech specjalistów ds. marketingu, jeden specjalista ds. promocji;
- 2019 r. – Dyrektor, trzech specjalistów ds. marketingu, dwóch specjalistów ds. promocji;
- 2020 r. – Dyrektor, trzech specjalistów ds. marketingu, jeden specjalista ds. promocji;
- 2021 r. – Dyrektor, czterech specjalistów ds. marketingu, jeden specjalista ds. promocji.

W zakresach obowiązków ww. osób wskazano m.in. na cele zajmowanych stanowisk, tj. w przypadku Dyrektora i specjalistów ds. marketingu: realizacja planu sprzedaży, strategii reklamy, promocji i public relations, a specjalistów ds. promocji – realizacja zadań promocyjnych, obsługa patronatów medialnych, pozyskiwanie sponsorów, aktywna realizacja strategii promocyjnej i public relations.

Wynagrodzenie w DMIp składało się z wynagrodzenia zasadniczego według siatki płac dla danego stanowiska oraz prowizji, wynikającej z zasad ustalonych w załączniku nr 4 do Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy. Wysokość prowizji ustalana była Uchwałą Zarządu¹³¹. Prowizje naliczane były od dochodów netto zapłaconych faktur w danym miesiącu i stanowiły kwotę brutto do wypłaty dla pracownika. Spółka wykorzystywała także możliwość współpracy na podstawie odrębnych umów z osobami, które w ich ramach realizowały zadania z zakresu sprzedaży.

Kolejnych dwóch Dyrektorów DMIp – od czerwca 2018 r., pełniło funkcję na podstawie umowy o świadczenie usług. Zgodnie z umowami przysługiwało im wynagrodzenie stałe i zmienne – uzależnione od zrealizowania planu sprzedaży. W badanym okresie wynagrodzenie zmienne nie było wypłacane w związku z niespełnieniem warunku umożliwiającego jego wypłatę.

(akta kontroli str. 2127-2133, 2151-2186, 2212-2235, 3401-3411)

Działania promocyjne Radia PiK wynikały z planów strategicznych¹³². W planie na lata 2018-2021 jako cel wskazano zdecydowany wzrost przychodów reklamowych¹³³ i wzmocnienie marki wiarygodnego regionalnego radia. Na każdy rok powstawał także plan przychodu dla DMIp – określony w planie ekonomiczno-finansowym i inwestycyjnym, który był podstawą do realizacji zadań. Wykonanie planu strategicznego i planów ekonomiczno-finansowych raportowane było w corocznych sprawozdaniach Zarządu z działalności.

¹²⁹ Dalej: „DMIp”.

¹³⁰ Wg stanu na koniec roku.

¹³¹ Zgodnie z: Uchwałą nr 33/2016 stawka prowizji wynosiła od 6% do 11% w zależności od wysokości przychodu uzyskanego przez pracownika (od 25,0 tys. zł do 37,5 tys. zł), Uchwałą nr 1/2019 stawka prowizji wynosiła 10% lub 15% w zależności od wysokości przychodu uzyskanego przez pracownika (od 35,0 tys. zł i powyżej 35,0 tys. zł), Uchwałą nr 15/2020 stawka prowizji w przypadku przychodu do wysokości 75,0 tys. zł wyliczana była według wzoru, a powyżej 75,0 tys. zł wynosiła 20%.

¹³² Najważniejszym projektem promującym rozgłośnię był doroczny Konkurs Artystycznych Form Radiowych Grand PiK. Realizowano także cykliczne kampanie wizerunkowe z wykorzystaniem nośników reklamy zewnętrznej, Internetu i mediów społecznościowych.

¹³³ Na poziomie: w 2018 r. – 1 450,0 tys. zł, w 2019 r. – 1 600,0 tys. zł, w 2020 r. – 1 800,0 tys. zł, w 2021 r. – 2 000,0 tys. zł

W poszczególnych latach 2017-2021 z tytułu działalności reklamowej i sponsoringu¹³⁴ Spółka osiągnęła przychody w wysokości: 1 143,2 tys. zł, 1 329,6 tys. zł, 1 099,7 tys. zł, 964,6 tys. zł, 1 211,4 tys. zł.

Prezes Zarządu podała, że spadek przychodów z ww. tytułu spowodowany był głównie silną konkurencją na lokalnym rynku radiowym, agresywną polityką rabatową radiowej konkurencji oraz słabą, na tle całego kraju, kondycją gospodarczą podmiotów działających na terenie województwa kujawsko-pomorskiego. W 2020 r. realizację planów marketingowych uniemożliwiła sytuacja epidemiologiczna związana z pandemią COVID-19. W 2019 r. doszło do znaczących zmian w składzie osobowym DMIp – zespół próbowano odbudować w 2021 r., jednakże nowozatrudnione osoby, otrzymały propozycje od innych podmiotów i nie udało się ich zatrzymać.

Systematycznie w badanym okresie, spadała także liczba aktywnych kontrahentów (reklamodawców), która wynosiła: w 2017 r. – 373, w 2018 r. – 339, w 2019 r. – 295, w 2020 r. – 274, w 2021 r. – 210. Prezes Zarządu wskazała, że odejście z Radia kluczowych pracowników i współpracowników wiązało się z utratą bogatego portfolio klientów. Czasu wymagała także odbudowa relacji z kontrahentami, po okresie pandemicznym.

(akta kontroli str. 1255, 2133, 2136-2137, 2196)

W okresie objętym kontrolą w Radiu PiK obowiązywało porozumienie zawarte ze spółką prawa handlowego¹³⁵, przedmiotem którego była działalność związana m.in. ze sprzedażą na rzecz Spółki czasu antenowego. Radio zawarło także z trzema osobami fizycznymi umowy o świadczenie usług, zgodnie z którymi Zleceniobiorcy zobowiązywali się do pozyskiwania na rzecz Radia zleceń na usługi reklamowe.

Z tytułu działalności ww. podmiotu i osób uzyskano w latach 2017-2021 przychód w łącznej wysokości 1 432,8 tys. zł¹³⁶, stanowiący średnio 28,0% przychodu DRiM z tytułu emisji reklam i sponsoringu¹³⁷. Koszty prowizji wypłaconych współpracownikom wyniosły w tym czasie 123,0 tys. zł¹³⁸.

(akta kontroli str. 2134, 2162-2186, 2595-2621)

W latach 2017-2021 obowiązywały cenniki usług reklamowych wprowadzane kolejnymi Uchwałami Zarządu na wniosek Dyrektora Marketingu i Promocji¹³⁹. Przy ustalaniu cenników brano były pod uwagę m.in. sposób konsumpcji mediów (peak, off peak), aktualna oferta programowa, sytuacja rynkowa, otoczenie konkurencyjne, a także możliwości techniczne realizacji kampanii.

Prezes Zarządu podała, że polityka rabatowa nastawiona była na promocję lokalnej oraz drobnej przedsiębiorczości. Wysokość udzielanych upustów pozostawała w gestii kierownictwa Działu Marketingu i Promocji. W 2021 r. wysokość rabatów maksymalnych została ustalona Uchwałą Zarządu¹⁴⁰.

(akta kontroli str. 2134, 2135, 2622-2636)

¹³⁴ Tj. przychody z tytułu sprzedaży czasu antenowego, sponsoringu, produkcji reklam, pozostałych usług reklamowych oraz sprzedaży towarów i materiałów.

¹³⁵ Z dnia 30 czerwca 2014 r.

¹³⁶ Z tego: w 2017 r. – 309,4 tys. zł, w 2018 r. – 340,6 tys. zł, w 2019 r. – 281,9 tys. zł, w 2020 r. – 226,0 tys. zł, w 2021 r. – 274,9 tys. zł.

¹³⁷ W roku 2017 r. – 29,4%, w 2018 r. – 28,9%, w 2019 r. – 27,8%, w 2020 r. – 26,5%, w 2021 r. – 27,0%.

¹³⁸ Z tego: w 2017 r. – 36,6 tys. zł, w 2018 r. – 35,4 tys. zł, w 2019 r. – 29,4 tys. zł, w 2020 r. – 13,2 tys. zł, w 2021 r. – 8,4 tys. zł.

¹³⁹ Uchwała nr 2/2009 z 13 stycznia 2009 r., Uchwała nr 14/2017 z 24 lutego 2017 r., Uchwała nr 20/2018 z 17 kwietnia 2018 r. Uchwała nr 40/2018 z 23 sierpnia 2018 r.

¹⁴⁰ Nr 34/2021 z 31 maja 2021 r. Rabat „rynkowy” maksymalnie do 65% dla mikro oraz małych i średnich przedsiębiorstw prowadzących działalność gospodarczą na terenie Rzeczypospolitej Polskiej; rabat „patronacki” maksymalnie do 80% dla organizatorów imprez i przedsięwzięć objętych patronatem Radia; rabat „agencyjny” maksymalnie do 75% dla agencji i brokerów reklamowych.

W okresie objętym kontrolą wyemitowano: w 2017 r. – 362h 26' 35" reklam, w 2018 r. – 344h 44' 21" (reklama wyborcza 45' 53"), w 2019 r. – 192 h 43' 48" (reklama wyborcza 56' 45"), w 2020 r. – 228 h 17' 31", w 2021 r. – 215 h 55' 07".

Z tytułu sprzedaży emisji reklam osiągnięto przychody w łącznej wysokości 4 680,0 tys. zł¹⁴¹, w tym 743,6 tys. zł stanowiły przychody z tytułu sprzedaży czasu reklamowego jednostkom samorządu terytorialnego¹⁴², a 441,0 tys. zł spółkom Skarbu Państwa¹⁴³. Z kolei sponsoring wygenerował przychody w łącznej wysokości 437,4 tys. zł¹⁴⁴, w tym 42,4 tys. zł od jst, a 37,2 tys. zł od SPP. W poszczególnych latach na przychody sponsoringowe złożył się sponsoring: w 2017 r. – siedmiu pozycji programowych, w 2018 r. – 10, w 2019 r. – 15, w 2020 r. – 10, w 2021 r. – 10.

(akta kontroli str. 74-76, 2135-2136)

W Radiu PiK ewidencjonowanie pozyskanych nagród z rynku (sponsoring rzeczowy) prowadzone było wyłącznie poprzez archiwizację protokołów wydanych nagród. Wśród pozyskanych upominków od sponsorów były m.in. książki, zaproszenia na koncerty, słodczyce, zestawy herbat, lokalnych produktów, vouchery na posiłki i pobytowe, choinki.

(akta kontroli str.2137-2138, 2187-2195)

Ewidencja zawartych umów w zakresie działalności reklamowej prowadzona była w systemie zarządzania sprzedażą reklam i usług, w module „reklama”. System sprzężony był z „kalendarzem reklam”, który służył do planowania poszczególnych emisji w blokach reklamowych. „Kalendarz reklam” był również zasilony cennikiem i automatycznie wyceniał kampanię reklamową. Wystawianiem faktur zajmował się pracownik DMIp, pod kontrolą Działu Księgowości. W odniesieniu do faktur, których termin płatności upłynął, prowadzone były działania upominające kontrahenta, a następnie windykacyjne. W poszczególnych latach prowadzono: w 2017 r. – 25 postępowań windykacyjnych, saldo należności egzekwowanych na koniec roku wyniosło 38,1 tys. zł, w 2018 r. – 17, saldo wyniosło 35,9 tys. zł, w 2019 r. – 15, saldo wyniosło 21,7 tys. zł, w 2020 r. – 9, saldo wyniosło 19,5 tys. zł, w 2021 r. – 7, saldo wyniosło 7,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 2138, 2637-2644)

5.3. W okresie objętym kontrolą w Spółce zatrudnione były¹⁴⁵: w 2017 r. – 74 osoby (średniorocznie 73,88 etaty), w 2018 r. – 77 osoby (średniorocznie 76,08 etatów), w 2019 r. – 82 osoby (średniorocznie 81,1 etatów), w 2020 r. – 80 osób (76,13 etatów), w 2021 r. – 83 osoby (76,29 etatów), z tego w poszczególnych latach odpowiednio:

- pracownicy twórczy, w tym: kadra kierownicza: 1, 2, 3, 3, 2, dziennikarze, realizatorzy, obsługa pionu programowego: 44, 46, 49, 49, 51;
- pracownicy techniczni¹⁴⁶: 6, 5, 6, 6, 6;
- pracownicy „pozatwórczy”¹⁴⁷: 17, 16, 16, 16, 18;
- kadra kierownicza (dyrektorzy, kierownicy)¹⁴⁸: 6, 8, 8, 6, 6¹⁴⁹.

¹⁴¹ Z tego: w 2017 r. – 960,1 tys. zł, w 2018 r. – 1 093,3 tys. zł, w 2019 r. – 928,3 tys. zł, w 2020 r. – 787,0 tys. zł, w 2021 r. – 911,3 tys. zł.

¹⁴² Dalej: „jst”.

¹⁴³ Dalej: „SSP”. Czas reklamowy sprzedano 28 SSP bezpośrednio lub za pośrednictwem spółki pośredniczącej.

¹⁴⁴ Z tego: w 2017 r. – 92,5 tys. zł, w 2018 r. – 85,3 tys. zł (w tym barter – 0,5 tys. zł), w 2019 r. – 86,3 tys. zł (w tym barter – 0,5 tys. zł), w 2020 r. – 65,3 tys. zł (w tym barter – 0,9 tys. zł), w 2021 r. – 108,0 tys. zł (w tym barter – 1,8 tys. zł).

¹⁴⁵ Według stanu na koniec danego roku.

¹⁴⁶ Realizacja techniczna, emisja, serwis urządzeń.

¹⁴⁷ M.in. pracownicy przygotowania i dokumentowania programu, kierowcy, pracownicy ds. organizacyjno-personalnych, ekonomiczno-finansowych, pracownicy ds. marketingu oraz pracownicy gospodarczy.

¹⁴⁸ Z wyłączeniem Kadry Kierowniczej Pionu Programowego, która jest wskazana w pozycji „pracownicy twórczy”.

¹⁴⁹ Zmiany w strukturze zatrudnienia spowodowane były głównie rozwiązywaniem umów o pracę na mocy porozumienia stron, za wypowiedzeniem bądź z upływem czasu na jaki umowa została zawarta oraz zatrudnianiem nowych pracowników.

Prezes Zarządu podała m.in., że polityka kadrowa Spółki prowadzona była w taki sposób, by racjonalnie dostosować ilość etatów, strukturę Spółki do realizacji zadań wynikających z uorit, Karty Powinności, planów strategicznych, rocznych planów programowo-finansowych oraz ekonomiczno-finansowych i inwestycyjnych. Zmian dokonywano z uwzględnieniem możliwości finansowych Spółki w danym roku, zwracając uwagę czy w poszczególnych pionach zapewniono liczbę pracowników dającą gwarancję realizacji zadań.

(akta kontroli str. 65, 2138-2139)

Koszt wynagrodzeń osobowych¹⁵⁰ (pracownicy etatowi), wyniósł:

- w 2017 r. – 5 082,3 tys. zł, z tego: pracownicy twórczy (kadra kierownicza oraz dziennikarze i realizatorzy) – 3 222,4 tys. zł, pracownicy pozatwórczy – 809,9 tys. zł, kadra kierownicza – 585,6 tys. zł, pracownicy techniczni – 347,2 tys. zł, Zarząd – 117,2 tys. zł; przeciętne wynagrodzenie wyniosło 5,7 tys. zł;
- w 2018 r. – 5 461,7 tys. zł, z tego: pracownicy twórczy (kadra kierownicza oraz dziennikarze i realizatorzy) – 3 521,1 tys. zł, pracownicy pozatwórczy – 947,4 tys. zł, kadra kierownicza – 642,2 tys. zł, pracownicy techniczni – 351,0 tys. zł; przeciętne wynagrodzenie wyniosło 5,9 tys. zł;
- w 2019 r. – 6 086,2 tys. zł, z tego: pracownicy twórczy (kadra kierownicza oraz dziennikarze i realizatorzy) – 3 988,1 tys. zł, pracownicy pozatwórczy – 984,5 tys. zł, kadra kierownicza – 780,3 tys. zł, pracownicy techniczni – 333,3 tys. zł, przeciętne wynagrodzenie wyniosło 6,3 tys. zł;
- w 2020 r. – 6 942,8 tys. zł, z tego: pracownicy twórczy (kadra kierownicza oraz dziennikarze i realizatorzy) – 4 765,9 tys. zł, pracownicy pozatwórczy – 1 114,0 tys. zł, kadra kierownicza – 622,4 tys. zł, pracownicy techniczni – 440,5 tys. zł, przeciętne wynagrodzenie wyniosło 7,6 tys. zł;
- w 2021 r. – 7 145,9 tys. zł, z tego: pracownicy twórczy (kadra kierownicza oraz dziennikarze i realizatorzy) – 4 978,8 tys. zł, pracownicy pozatwórczy – 1 122,7 tys. zł, kadra kierownicza – 619,5 tys. zł, pracownicy techniczni – 424,9 tys. zł, przeciętne wynagrodzenie wyniosło 7,8 tys. zł.

Spółka poniosła także koszty umów cywilnoprawnych: w 2017 r. – 539,3 tys. zł, w 2018 r. – 621,6 tys. zł, w 2019 r. – 633,9 tys. zł, w 2020 r. – 953,0 tys. zł, 1 122,3 tys. zł, w tym wynagrodzenie Prezes Zarządu: w 2017 r. – 105,7 tys. zł, w 2018 r. – 219,8 tys. zł, w 2019 r. – 227,2 tys. zł, w 2020 r. – 250,3 tys. zł, w 2021 r. – 284,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 82)

Z Prezes Zarządu zawarto 23 czerwca 2017 r. umowę o świadczenie usług w zakresie zarządzania, w której wskazano m.in., że świadczenie usług będzie polegało w szczególności na: prowadzeniu spraw Spółki i uczestnictwie w pracach Zarządu, reprezentowaniu Spółki wobec podmiotów trzecich, osobistym zarządzaniu powierzonymi obszarami działalności Spółki, realizacji wyznaczonych celów zarządczych, pełnieniu funkcji redaktora naczelnego. W umowie określono także odpowiedzialność Zarządzającego wobec Spółki za szkody wyrządzone w czasie wykonywania przez niego przedmiotu umowy będące następstwem niewykonania lub nienależytego wykonania obowiązków Zarządzającego, wprowadzono również zapisy dotyczące zakazu konkurencji w okresie umowy oraz po ustaniu funkcji, a także obowiązek przeniesienia na Spółkę całości autorskich praw majątkowych w przypadku stworzenia utworu. W sytuacji naruszenia przez Zarządzającego

¹⁵⁰ Wynagrodzenia osobowe i honoraria pracownicze, bez odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych.

zobowiązań w zakresie ochrony tajemnicy przedsiębiorstwa i informacji poufnych przewidziano prawo do naliczenia kary umownej. Wynagrodzenie Zarządzającego składało się z wynagrodzenia stałego oraz zmiennego uzależnionego od realizacji w danym roku celów zarządczych.

Badaniem objęto realizację w 2020 r. celów zarządczych wyznaczonych przez Walne Zgromadzenie¹⁵¹, w odniesieniu do których Rada Nadzorcza¹⁵², ustaliła wskaźniki (KPI)¹⁵³ określające wykonanie celów, wzory ich obliczania, oczekiwane poziomy wartości poszczególnych wskaźników (wartości referencyjne). Uchwałą Rady Nadzorczej z 9 lipca 2021 r., po analizie przedłożonego przez Prezesa Zarządu sprawozdania z wykonania celów zarządczych w 2020 r. stwierdzono, że trzy z czterech celów¹⁵⁴ zostały zrealizowane w 100% wartości referencyjnej, natomiast cel dotyczący wykonania planu inwestycyjnego w ujęciu wartościowym określonym w uchwale Zarządu został wykonany w 96,6% w stosunku do wartości referencyjnej. Stwierdzono także, że warunki wypłaty wynagrodzenia zmiennego, o których mowa w umowie o zarządzanie, zostały spełnione¹⁵⁵. Z tytułu wynagrodzenia zmiennego Prezes Zarządu wypłacono łącznie w okresie objętym kontrolą 128,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 246-259, 2426-2450)

W poszczególnych latach w Radiu PiK przyznano nagrody: w 2017 r. – 74 osobom w wysokości 204,4 tys. zł, w 2018 r. – 79 osobom w wysokości 280,6 tys. zł, w 2019 r. – 75 osobom w wysokości 95,6 tys. zł, w 2020 r. – 82 osobom w wysokości 655,3 tys. zł, w 2021 r. – 82 osobom w wysokości 287,4 tys. zł.

Prezes Zarządu wskazała m.in., że w planach kont, budżety na nagrody zostały określone: w 2017 r. w wysokości 160,0 tys. zł, w 2018 r. – 100,0 tys. zł, a w latach 2019-2021 w wysokości 200,0 tys. zł na każdy rok. Były to budżety szacunkowe, przyznanie nagród wynikało z realizacji zadań – zatem trudno było dokładnie zaplanować, przewidzieć wszystkie okoliczności, które mogłyby znaleźć gratyfikację w formie nagrody finansowej. Roczne „wykonanie” budżetów na nagrody (poza rokiem 2019, w którym bardzo ograniczono przyznawanie nagród, ze względu na prognozowaną stratę) przekraczało zaplanowane wysokości, ale wydatkowanie środków na ten cel, nie wpłynęło na wyniki finansowe Spółki.

(akta kontroli str. 2678-2710, 3314-3315)

Nagrody przyznano w kwotach łącznych: pracownikom pozostałym – 625,6 tys. zł, dziennikarzom – 598,7 tys. zł, kadrze kierowniczej – 196,2 tys. zł, Głównemu Księgowemu – 83,2 tys. zł, koordynatorom – 19,6 tys. zł.

Jako uzasadnienie przyznania nagród podano w odniesieniu do kwot:

- 1 054,3 tys. zł m.in. szczególne osiągnięcia, zaangażowanie w pracy, organizację konkursu Grand PiK, dbałość o dobro Spółki, determinację, dyspozycyjność w czasie epidemii;
- 438,0 tys. zł – jubileusz Radia w 2020 r.;
- 31,0 tys. zł – osiągnięcie zysku w 2018 r.

(akta kontroli str. 2678-2710)

¹⁵¹ W Uchwale nr 1 z 14 grudnia 2016 r., określono jako cele zarządcze – realizację misji publicznej, restrukturyzację spółki lub wzrost wartości spółki, poprawę wskaźników ekonomiczno-finansowych.

¹⁵² Uchwałą nr 22/IX/2020 z 26 czerwca 2020 r.

¹⁵³ [1] Udział tematyki regionalnej w łącznym czasie nadawania; [2] udział słowa w programie regionalnym w łącznym czasie nadawania; [3] wykonanie w roku 2020 planu inwestycyjnego, [4] wynik finansowy w roku 2020 wysokości netto, określonej w planie ekonomiczno-finansowym spółki – 0,00 zł.

¹⁵⁴ 1, 2 i 4.

¹⁵⁵ Wynagrodzenie za realizację celu w zakresie wykonania planu inwestycyjnego, przysługiwało proporcjonalnie do uzyskanej wartości w tym przedziale.

Badaniem objęto czternaście Uchwał Zarządu¹⁵⁶, którymi przyznano nagrody w łącznej wysokości 911,8 tys. zł, z tego: w 2017 r. – 190,4 tys. zł, w 2018 r. – 249,2 tys. zł, w 2019 r. – 24,0 tys. zł, w 2020 r. – 206,5 tys. zł, w 2021 r. – 241,7 tys. zł. Nagrody przyznawane były z inicjatywy własnej Prezes Zarządu bądź na wniosek kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych.

Na podstawie badanych Uchwał nagrody w kwocie łącznej 158,5 tys. zł przyznano dla Działu Księgowości Spółki (w tym 83,2 tys. zł dla Głównego Księgowego¹⁵⁷), za m.in.: szczególne osiągnięcia, współpracę z Bieglym Rewidentem, zamknięcie ksiąg rachunkowych, aktywny udział w przygotowywaniu sprawozdań finansowych i planów ekonomiczno-finansowych i inwestycyjnych, rozliczanie rocznej inwentaryzacji, dbałość o dobro Spółki.

Kwotę w wysokości 753,3 tys. zł przyznano pozostałym pracownikom (w tym Kadrze Kierowniczej) m.in. za: szczególne osiągnięcia, staranność w wykonywaniu obowiązków służbowych, wzorową pracę zawodową, zaangażowanie w przygotowanie konkursu Grand PiK, zaangażowanie na rzecz Spółki w czasie pandemii.

Nagrody przyznano zgodnie z § 26 ust. 1 Regulaminu pracy oraz § 4 ust. 5 Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy.

(akta kontroli str. 2711-2769, 2657, 2338)

W Radiu PiK nie funkcjonował Program Pomocy Przedemerytalnej.

(akta kontroli str. 2139)

W latach 2017-2018 nie wypłacono w Radiu PiK odpraw, natomiast w:

- 2019 r. – dwóm pracownikom wypłacono odprawę emerytalną w łącznej wysokości 23,3 tys. zł oraz jednemu odprawę wynikającą z porozumienia zawartego do umowy o pracę¹⁵⁸, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy i przejściem na emeryturę w kwocie 45,6 tys. zł;
- 2020 r. – dwóm pracownikom wypłacono odprawy emerytalne w łącznej wysokości 7,4 tys. zł oraz jednemu odprawę rentową w kwocie 4,3 tys. zł;
- 2021 r. – jednemu pracownikowi wypłacono odprawę emerytalną w kwocie 5,5 tys. zł oraz jednemu odprawę rentową w kwocie 4,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 2139-2140, 2265-2272)

W okresie objętym kontrolą nie było sporów sądowych pomiędzy Spółką a pracownikami.

(akta kontroli str. 2140)

W okresie objętym kontrolą praktyki w Radiu PiK odbyło: w 2017 r. – sześciu studentów, w 2018 r. – pięciu, w 2019 r. – jeden, w 2021 r. – jeden. W 2018 r. jedna osoba odbyła staż w ramach projektu wspierania osób niepełnosprawnych „Gotowi do zmian II” (wynagrodzenie dla stażysty wypłaciła Fundacja Aktywizacja

¹⁵⁶ Nr 22/2017 z 7 kwietnia 2017 r., nr 23/2017 z 21 kwietnia 2017 r., nr 26/2017 z 10 maja 2017 r., 47/2017 z 20 grudnia 2017 r., nr 24/2018 z 18 kwietnia 2018 r., nr 60/2018 z 18 grudnia 2018 r., nr 32/2019 z 30 kwietnia 2019 r., nr 43/2019 z 9 lipca 2019 r., nr 24/2020 z 6 kwietnia 2020 r., nr 58/2020 z 24 września 2020 r., 67/2020 z 4 listopada 2020 r., nr 31/2021 z 10 maja 2021 r., nr 44/2021 z 19 lipca 2021 r., 64/2021 z 15 grudnia 2021 r.

¹⁵⁷ Jak podała Prezes Zarządu sumienne, rzetelne, terminowe, kompetentne, z najwyższą starannością wykonywanie obowiązków Głównego Księgowego było, po zatwierdzeniu roku obrotowego przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie, doceniane przez Prezesa Zarządu w formie przyznania nagrody finansowej w wysokości jednokrotności wynagrodzenia Głównego Księgowego.

¹⁵⁸ Porozumienie zawarte 28 lutego 2017 r., wprowadzające do umowy o pracę Głównego Księgowego z 11 września 2006 r. zapis, że w razie rozwiązania umowy o pracę, z innych przyczyn niż naruszenie podstawowych obowiązków ze stosunku zatrudnienia, pracownikowi przysługuje odprawa w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia. Zapis taki obowiązywał także w porozumieniu z 11 września 2006 r., w którym jako podstawę przywołano ustawę z 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2136).

z Warszawy). Spółka nie poniosła żadnych dodatkowych kosztów w związku z realizowanymi praktykami.

(akta kontroli str. 2140)

5.4. Zasady dokonywania zakupu usług uregulowano w Regulaminie dokonywania zakupów i zaciągania zobowiązań¹⁵⁹. W dokumencie tym opisano m.in.: sposób inicjowania zakupu towarów i usług, do których nie stosowało się przepisów Pzp, a także opiniowania i zatwierdzania zapotrzebowania zakupu. Nie wskazano jednak sposobu wyłaniania potencjalnych wykonawców i nie określono zasad postępowania uzależnionych od wysokości i rodzaju przedmiotu zamówienia. W Spółce obowiązywał także Regulamin postępowań w zakresie udzielania zamówień publicznych¹⁶⁰.

Prezes Zarządu podała, że w Spółce przy dokonywaniu zakupów i usług, do których nie stosuje się przepisów Pzp, obowiązywały zasady: równego traktowania wykonawców, uczciwej konkurencji oraz bezstronności i obiektywizmu. Przy zakupach niskowartościowych produktów dokonywano analizy cen oferowanych w sklepach i porównania ich z dostawcami internetowymi. Zakupy usług o znacznej wartości były realizowane na podstawie zapytania ofertowego. Usługi możliwe do realizacji tylko przez jednego wykonawcę nie podlegały analizie.

(akta kontroli str. 326-328, 2771)

W okresie objętym kontrolą Spółka poniosła koszty netto zakupu usług obcych w wysokości: w 2017 r. – 1 719,0 tys. zł, w 2018 r. – 1 819,0 tys. zł, w 2019 r. – 2 072,0 tys. zł, w 2020 r. – 2 148,4 tys. zł, w 2021 r. – 2 366,9 tys. zł.

(akta kontroli str. 64)

Badaniem objęto trzy umowy zawarte w trybie przepisów Pzp, tj. postępowania przeprowadzone:

- w 2017 r. w trybie zamówienia z wolnej ręki, na świadczenie usług kodowania, multipleksacji, regionalizacji oraz emisji maksymalnie dwóch programów radiowych wraz z danymi dodatkowymi w standardzie DAB+, o wartości szacunkowej netto 234,4 tys. zł;
- w 2018 r. w trybie przetargu nieograniczonego na usługi transmisji sygnału radiowego Radia PiK, o wartości szacunkowej netto 895,0 tys. zł;
- w 2020 r. w trybie przetargu nieograniczonego na usługi ochrony osób i mienia oraz usługi recepcyjne o wartości szacunkowej 430,0 tys. zł netto.

Ustalono, że: prawidłowo dokonano trybu wyboru zamówienia, postępowania zostały właściwie udokumentowane, zamówienia zrealizowano zgodnie z umowami i prawidłowo dokonano rozliczenia. Przy prowadzeniu postępowań przestrzegano także postanowień Regulaminu postępowań w zakresie udzielania zamówień publicznych.

(akta kontroli str. 2772-2896)

Analizie poddano także trzy umowy zawarte bez stosowania trybu Pzp, tj.:

[1] Umowa na usługę sprzątnięcia nr 157/2019 z 25 listopada 2019 r., przedmiotem której było świadczenie usług w zakresie codziennego sprzątnięcia pomieszczeń w obiektach Zamawiającego. Zapytanie ofertowe skierowano do trzech potencjalnych wykonawców. Tylko jeden złożył ofertę. Umowę zawarto na czas określony od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Wynagrodzenie miesięczne wykonawcy ustalono na kwotę netto 10,7 tys. zł, zgodnie z kosztorysem ofertowym.

¹⁵⁹ Załącznik do uchwały Zarządu nr 63/2008 z 4 lipca 2008 r., dalej: „Regulamin dokonywania zakupów”.

¹⁶⁰ Kolejne Uchwały Zarządu: nr 13/2009 z 9 lutego 2009 r., nr 59/2018 z 18 grudnia 2018 r., nr 11/2021 z 22 lutego 2021 r.

[2] Umowa na usługi serwisu oraz wsparcia producenta nr 181/2020 z 30 grudnia 2020 r., przedmiotem której było świadczenie usług serwisu technicznego oraz wykupienie wsparcia producenta na rzecz Usługobiorcy w okresie od 1 kwietnia 2021 r., przez 12 miesięcy. Wynagrodzenie wykonawcy ustalono na 127,7 tys. zł netto. W trakcie postępowania poprzedzającego zawarcie umowy nie skierowano zapytań ofertowych do potencjalnych wykonawców. Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Działu Inwestycji i Infrastruktury zlecenie serwisu innemu podmiotowi, niż ten z którym zawarto umowę, wiązałoby się z koniecznością czasochłonnego i kosztownego procesu rozpoznania serwisu skomplikowanego środowiska wirtualizacyjnego.

[3] Umowa na wykonanie ogrodzenia nr 29/2021 z 22 marca 2021 r., przedmiotem której było wykonanie remontu ogrodzenia od strony południowej oraz renowacja istniejącego ogrodzenia od strony wschodniej i północnej posesji przy ul. Gdańskiej 48-50. Do składania ofert zaproszono trzech potencjalnych wykonawców. Oferty złożyło dwóch, wybrano ofertę korzystniejszą cenową, z krótszym terminem realizacji i z dłuższym okresem gwarancji. Wynagrodzenie wykonawcy ustalono na kwotę netto 50,5 tys. zł, zgodnie z kosztorysem ofertowym.

Ww. umowy podlegały zaopiniowaniu przez osoby, o których mowa w § 22 Regulaminu organizacyjnego Radia PiK. W umowach zabezpieczono interesy Spółki na wypadek nienależytego wykonania zobowiązania, umowy zrealizowano w terminie i dokonano stosowanych rozliczeń.

(akta kontroli str. 2897-2954)

5.5 W latach 2017-2021 w Radiu poniesiono 47 wydatków reprezentacyjnych w łącznej wysokości 8,9 tys. zł netto¹⁶¹. Prezes Zarządu podała, że w Radiu PiK nie było pisemnych zasad korzystania ze środków funduszu reprezentacyjnego oraz nie przyznawano takiego funduszu poszczególnym komórkom organizacyjnym.

(akta kontroli str. 2140, 2955-2956)

W okresie objętym kontrolą Radio PiK korzystało z usług podmiotów zewnętrznych, w tym w zakresie doradztwa prawnego na podstawie trzech umów, kolejno zawartych z jedną kancelarią prawną oraz w zakresie usług marketingowych poniesionych na podstawie 54 umów oraz w 32 przypadkach wyłącznie na podstawie faktur. Z ww. tytułu poniesiono koszty w łącznej wysokości netto 942,3 tys. zł¹⁶², w tym: 246,0 tys. zł na usługi prawnicze i 696,3 tys. zł na usługi marketingowe.

Koszty poniesionych wydatków reprezentacyjnych oraz usług prawnych i marketingowych stanowiły od 0,8% w 2017 r. do 1,5% w 2021 r. kosztów działalności ogółem.

(akta kontroli str. 66-72)

Analizą objęto dwie umowy na usługi prawnicze z 17 sierpnia 2017 r. i 14 lutego 2020 r.¹⁶³, z tytułu których poniesiono w okresie objętym kontrolą koszty w wysokości 212,6 tys. zł za bieżącą obsługę prawną i 7,0 tys. zł za zastępstwo procesowe. Umowy przed ich zawarciem podlegały zaopiniowaniu przez osoby, o których mowa w § 22 Regulaminu organizacyjnego Radia PiK. Na podstawie umów Wykonawca

¹⁶¹ Z tego: w 2017 r. – 0,0 tys. zł, w 2018 r. – 3,6 tys. zł, w 2019 r. – 0,7 tys. zł, w 2020 r. – 1,8 tys. zł, w 2021 r. – 2,8 tys. zł. Najwyższymi kwotowo wydatkami były: wiązanki kwiatowe okolicznościowe i wieńce pogrzebowe, na które wydano łącznie 4,2 tys. zł, upominki dla innych regionalnych stacji radiowych z okazji ich jubileuszów w wysokości 1,9 tys. zł, zakup 500 szt. kotylionów za kwotę 1,6 tys. zł, na potrzeby promocji Radia podczas Dnia Niepodległości.

¹⁶² Z tego: w 2017 r. – 96,2 tys. zł, w 2018 r. – 138,8 tys. zł, w 2019 r. – 220,3 tys. zł, w 2020 r. – 236,3 tys. zł, w 2021 r. – 250,7 tys. zł.

¹⁶³ [1] Umowa nr 87/2017, ze stawką miesięczną 4,0 tys. zł netto, zawarta na okres od 1 września 2017 r. do 1 marca 2020 r., łącznie wynagrodzenie wyniosło 116,0 tys. zł netto. [2] Umowa nr 22/2020 ze stawką miesięczną 4,2 tys. zł netto, zawarta na okres od 1 marca 2020 r. do 31 sierpnia 2022 r., łącznie wynagrodzenie miało wynieść 126,0 tys. zł, do 31.12.2021 r. poniesiono koszty w wysokości 96,6 tys. zł netto.

zobowiązany był do świadczenia stałej obsługi prawnej w zakresie bieżącej działalności, za wynagrodzenie ryczałtowe. Natomiast obsługa prawna w zakresie zastępstwa Zleceniodawcy przed sądami i organami, miała odbywać się za wynagrodzeniem ustalonym na warunkach i zgodnie ze stawkami określonymi w rozporządzeniu Ministra Sprawiedliwości w sprawie opłat za czynności radców prawnych.

Prezes Zarządu podała, że obecny Zarząd nie dokonał pierwszego wyboru Wykonawcy, natomiast przy decyzji o kontynuacji współpracy, zarówno w roku 2017, jak i 2020, kierowano się renomą Kancelarii oraz bardzo szerokim zakresem dziedzin prawa, w których Kancelaria świadczy pomoc prawną.

Wydatki z tytułu ww. umów poniesiono w sposób celowy i prawidłowo je rozliczono.

(akta kontroli str. 2250, 2957-2958, 2961-2976, 3311)

Badaniem objęto także trzy umowy na usługi marketingowe:

[1] Umowa z 26 maja 2017 r.¹⁶⁴, przedmiotem której była obsługa Usługobiorcy w zakresie analizy działań sprzedażowych i marketingowych. Analiza ta miała być podstawą do stworzenia założeń strategicznych mających służyć realizacji celów strategicznych Usługobiorcy, którymi były osiągnięcie wzrostu sprzedaży usług reklamowych w 2018 r. do 1 500,0 tys. zł, a w 2020 r. do 2 000,0 tys. zł, poszerzenie oferty usług reklamowych i bazy reklamodawców, a także odmłodzenie docelowej grupy odbiorców. Wynagrodzenie Wykonawcy ustalono na 15,2 tys. zł.

Umowa została prawidłowo przygotowana, zrealizowana i rozliczona. Pomimo wykonania przedmiotu umowy, tj. przeprowadzenia warsztatów, wywiadów i analiz, Spółce nie udało się osiągnąć w perspektywie lat 2018-2021 zakładanych celów głównie w zakresie zwiększenia przychodów ze sprzedaży usług reklamowych oraz zwiększenia bazy reklamodawców.

(akta kontroli str. 2137, 2196, 2958, 2977-3062, 3164)

[2] Dwie umowy z 1 września 2020 r. i 30 sierpnia 2021 r., zawarte z jednym Wykonawcą na przygotowanie, organizację oraz realizację kampanii promocyjnej, na nośnikach reklamy zewnętrznej¹⁶⁵ w okresie odpowiednio od 1 września do 31 grudnia 2020 r. i od 30 sierpnia 2021 r. do 11 listopada 2021 r. Wynagrodzenie wykonawcy w pierwszej umowie wyniosło 95,0 tys. zł netto, w drugiej 150,0 tys. zł netto. Zawarcie pierwszej umowy poprzedzone zostało naborem ofert dotyczących przygotowania i realizacji kampanii¹⁶⁶ – wybrano ofertę najkorzystniejszą cenowo. Wykonawcę zadania na podstawie drugiej umowy wyłoniono po przeprowadzeniu postępowania zgodnie z przepisami Pzp¹⁶⁷ w trybie podstawowym¹⁶⁸. Umowy w sposób prawidłowy zostały przygotowane, zrealizowane i rozliczone.

(akta kontroli str. 2958-2959, 3063-3164)

5.6 W Radiu PiK w latach 2017-2021 zaplanowano na krajowe podróże służbowe środki w łącznej wysokości – 90,0 tys. zł¹⁶⁹, a na zagraniczne – wysokości 18,0 tys. zł¹⁷⁰. Na krajowe podróże służbowe poniesiono koszty w wysokości 24,5 tys. zł¹⁷¹, w tym 1,4 tys. zł z tytułu podróży odbywanych przez Zarząd i 0,1 tys. zł – przez Radę Programową, członkowie Rady Nadzorczej nie podróżowali

¹⁶⁴ Nr 71/2017.

¹⁶⁵ M.in. ściany, billboardy, autobusy.

¹⁶⁶ Po ogłoszeniu naboru w BIP Radia PiK.

¹⁶⁷ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

¹⁶⁸ Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę do wysokości 116,9 tys. zł brutto. Cena zaproponowana w najkorzystniejszej ofercie (jedyną jaka wpłynęła) przewyższała tę kwotę. Zamawiający zwiększył kwotę do 184,5 tys. zł brutto, po uzyskaniu zgody Rady Nadzorczej.

¹⁶⁹ Z tego: w 2017 r. – 30,0 tys. zł, w 2018 r. – 20,0 tys. zł, w 2019 r. – 15,0 tys. zł, w 2020 r. – 15,0 tys. zł, w 2021 r. – 10,0 tys. zł.

¹⁷⁰ Z tego: w 2017 r. – 10,0 tys. zł, w 2018 r. – 2,0 tys. zł, w 2019 r. – 2,0 tys. zł, w 2020 r. – 4,0 tys. zł, w 2021 r. – 0,0 zł.

¹⁷¹ Z tego: w 2017 r. – 6,6 tys. zł, w 2018 r. – 8,6 tys. zł, w 2019 r. – 6,4 tys. zł, w 2020 r. – 2,2 tys. zł, w 2021 r. – 0,6 tys. zł.

służbowo. Na zagraniczne podróże służbowe poniesiono koszty w wysokości łącznej 8,8 tys. zł¹⁷² – koszty te nie dotyczyły podróży Zarządu, Rady Programowej i Rady Nadzorczej.

(akta kontroli str. 73, 2142)

Badaniem objęto cztery polecenia wyjazdu służbowego krajowego i cztery – zagranicznego. Podróże krajowe dotyczyły: wyjazdu dziennikarza w celu zrealizowania transmisji sportowej w Olsztynie, udziału Głównego Księgowego w uroczystych obchodach 90-lecia Radia Kraków, wyjazdu dyrektora produkcji do Torunia na Grand PiK, udziału dziennikarza w warsztatach reportażu w Tykocinie.

Podróże zagraniczne pracowników dotyczyły: udziału redaktora w nagraniu materiałów na Litwie, udziału trzech redaktorów w finale konkursu Prix Europa 2019 w Niemczech.

Ponadto zbadano dwie podróże w celach służbowych Prezesa Zarządu – w 2017 r. do Zakopanego i w 2018 r. do Arłamowa. Podróże dotyczyły udziału w spotkaniach Zarządów Regionalnych Rozgłośni.

Wszystkie wyjazdy służbowe pracowników zrealizowano zgodnie z obowiązującymi w Spółce w tym zakresie regulacjami, tj. zarządzeniem nr 4/2012 Prezesa Zarządu z 31 stycznia 2012 r. w sprawie podróży służbowych oraz § 4a Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy. Polecenia wyjazdu zlecone zostały przez Prezesa Zarządu, terminowo i prawidłowo dokonano rozliczenia kosztów odbytych podróży. Procedury obowiązujące w Spółce nie przewidywały przygotowywania sprawozdań (raportów) z wyjazdów.

(akta kontroli str. 2141, 3183-3268)

5.7. Działalność Spółki, związana z gospodarką majątkową i finansową, była w latach 2017-2021 przedmiotem badania przez biegłego rewidenta. W 2017 r. kontrolę w Spółce przeprowadził Zakład Ubezpieczeń Społecznych, w zakresie: obliczania składek na ubezpieczenia społeczne, ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, prawidłowości wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe oraz wystawiania zaświadczeń. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

W roku 2021 kontrolę dotyczącą funkcjonowania archiwum zakładowego Radia PiK przeprowadziło Archiwum Państwowe. W protokole kontroli, doręczonym w czerwcu 2022 r. wskazano, że wystąpienie pokontrolne zostanie przekazane odrębnym pismem.

(akta kontroli str. 2380-2425)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

W latach 2017-2021 w Radiu PiK prawidłowo rozporządzano środkami finansowymi. Działalność DMiP zgodna była z regulacjami wewnętrznymi, tj. w szczególności z założeniami przyjętymi w strategicznych planach wieloletnich. Przyjęte regulacje wewnętrzne uzależniały sposób wynagradzania pracowników m.in. od poziomu zrealizowanych przychodów z reklamy i marketingu. Pomimo wdrożonej reorganizacji DMiP, nie osiągnięto zakładanych efektów w zakresie wzrostu przychodów ze sprzedaży. Prowadzona w Spółce polityka kadrowa odpowiadała potrzebom rozgłośni. Zakupu usług zewnętrznych, w tym prawnych i marketingowych dokonywano celowo, zgodnie z regulacjami wewnętrznymi i na potrzeby prowadzonej działalności. W przypadkach określonych ustawowo, prawidłowo stosowano przepisy Pzp. Środki na podróże służbowe wydatkowano gospodarnie i zgodnie z przyjętymi regulacjami.

¹⁷² Z tego: w 2017 r. – 1,1 tys. zł, w 2018 r. – 0,2 tys. zł, w 2019 r. – 7,5 tys. zł.

IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące uwagi i wnioski:

- Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.
- Wnioski
1. Zasięgnięcie opinii Rady Nadzorczej w przypadkach określonych Statutem Spółki.
 2. Prawidłowe sporządzanie planów programowo-finansowych.
 3. Realizowanie obowiązków właściciela nieruchomości związanych z wykonywaniem zaleceń z kontroli okresowych oraz prowadzeniem ksiąg obiektu budowlanego.
 4. Przestrzeganie wewnętrznych uregulowań w zakresie zarządzania flotą samochodową.

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 Bydgoszczy. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 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.

Bydgoszcz, 28 lipca 2022 r.

Kontrolerzy
(-) Monika Kazimierczak
specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy
p.o. Dyrektor
(-) Tomasz Sobecki

(-) Jolanta Szydłowska-Hęsiak
specjalista kontroli państwowej