



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD.410.011.02.2022

Pan
Piotr Ostrowski
Prezes Zarządu

Polskie Radio – Rozgłośnia Regionalna w Koszalinie
„Radio Koszalin” S.A.
ul. Piłsudskiego 41
75-502 Koszalin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Polskie Radio – Rozgłośnia Regionalna w Koszalinie, „Radio Koszalin” S.A., ul. Piłsudskiego 41, 75-502 Koszalin (dalej: „Spółka” lub „Rozgłośnia”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Piotr Ostrowski, Prezes Zarządu Spółki Polskie Radio – Rozgłośnia Regionalnej w Koszalinie „Radio Koszalin S.A.”, od 30 lipca 2010 r.
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).
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy o NIK ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli
Kontrolerzy	Delegatura w Gdańsku
	<ol style="list-style-type: none">1. Małgorzata Chudzik, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/84/2022 z 8 czerwca 2022 r. i nr LGD/119/2022 z 16 sierpnia 2022 r.2. Adam Gęstwicki, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/104/2022 z 5 lipca 2022 r.

(akta kontroli str. 1-12)

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W ocenie NIK, w okresie objętym kontrolą, Zarząd Spółki realizował zadania zgodnie z przepisami Kodeksu spółek handlowych³ oraz regulacjami wewnętrznymi. NIK pozytywnie ocenia opracowanie i wdrożenie strategicznych planów wieloletnich Spółki na lata 2015-2018 i 2020-2024 oraz realizację głównych założeń i celów Spółki wynikających z tych planów. Spółka nie posiadała strategicznego planu wieloletniego w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 11 maja 2020 r.

W okresie objętym kontrolą rzetelnie przygotowywano plany programowo-finansowe, a ich realizacja przebiegała z niewielkimi odstępstwami wynikającymi z dynamiki pracy antenowej. Spółka wywiązywała się z obowiązku przeznaczania co najmniej 33% miesięcznego czasu nadawania w programie utworów słowno-muzycznych na utwory, które są wykonywane w języku polskim, z tego co najmniej 60% w godzinach 5-24. NIK pozytywnie ocenia realizację przez Spółkę zdecydowanej większości audycji w oparciu o wyłącznie własne zasoby kadrowe.

W latach 2017-2021 Spółka gospodarnie dokonywała objętych kontrolą zakupów oprogramowania. Użytkowane przez Spółkę oprogramowanie odpowiadało jej potrzebom. Majątek Spółki wykorzystywano do prowadzenia działalności w zakresie nadawania programów radiowych lub wynajmowano podmiotom zewnętrznym w celu zwiększenia przychodów Spółki. Użytkowanie floty samochodowej Spółki przebiegło w sposób gospodarny i zgodnie z ustalonymi

¹ Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2022 r. poz. 623).

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Ustawa z dnia 15 września 2000 r. Dz. U. z 2022 r., poz. 1467, ze zm. – dalej: KSH.

w Spółce procedurami. Realizacja zadań inwestycyjnych wybranych do badania była celowa, a środki na ten cel wydatkowane gospodarnie. Zadania inwestycyjne realizowano zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami, za wyjątkiem naruszenia obowiązującego w Spółce Regulaminu udzielania zamówień publicznych⁴ polegającego na: niepowołaniu zespołów roboczych (w trzech z czterech badanych postępowań), w trybie uchwały Zarządu oraz niezamieszczeniu ogłoszenia o zamówieniu na stronie podmiotowej BIP Spółki (w jednym z czterech badanych zamówień). Spółka zgodnie z przepisami administrowała budynkiem Rozgłośni oraz prawidłowo realizowała działania w zakresie kontroli jego stanu technicznego.

Komórki organizacyjne Spółki – Reklamy i Promocji realizowały zadania określone w Regulaminie organizacyjnym i w strategicznych planach wieloletnich, a Spółka podejmowała działania mające na celu przeciwdziałanie spadkowi przychodów ze sprzedaży. Jednocześnie podejmowano działania w celu wyegzekwowania należności Spółki z tytułu sprzedaży reklam. NIK ocenia pozytywnie działania Zarządu Spółki w zakresie racjonalizacji zatrudnienia Rozgłośni, w wyniku której stan zatrudnienia w Spółce się zmniejszył, przy jednoczesnym wzroście udziału w strukturze zatrudnienia pracowników twórczych. Gospodarnie i zgodnie z obowiązującymi zasadami poniesiono objęte kontrolą koszty usług obcych. Spółka ponosiła niewielkie wydatki reprezentacyjne oraz niewielkie wydatki na usługi prawne i marketingowe. Spółka w okresie objętym kontrolą nie ponosiła wydatków na usługi: w zakresie stosunków międzyludzkich i komunikacji społecznej, doradztwa związanego z zarządzaniem oraz doradztwa finansowo-księgowego. Koszty w zakresie krajowych i zagranicznych podróży służbowych ponoszono gospodarnie i zgodnie z obowiązującymi regulacjami. Zalecenia sformułowane w wyniku kontroli przeprowadzonych przez uprawnione organy (ZUS⁵ i ZAIKS⁶) zostały zrealizowane. Pozostałe nieprawidłowości stwierdzone w wyniku kontroli NIK dotyczyły:

- braku wpłat na rachunek Samorządowego/Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w latach 2019-2021,
- nieaktualnych zapisów: Regulaminu Zarządu Spółki⁷ oraz Regulaminu udzielania zamówień publicznych.
- nieskładania odpisów zawiadomień o przyznaniu nagrody pieniężnej do akt osobowych pracowników.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁸ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Zarządzanie Spółką i nadzór

Opis stanu faktycznego

1.1. W okresie objętym kontrolą Zarząd Spółki był jednoosobowy i składał się z Prezesa, do kompetencji którego⁹, należało m.in.:

- reprezentowanie Spółki na zewnątrz;
- wyznaczanie kierunków i zasad działalności promocyjnej Rozgłośni oraz ich realizacja;

⁴ „Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równoważności 30 tys. euro stosowany w Polskim Radiu – Rozgłośni Regionalnej w Koszalinie „Radio Koszalin” S.A.” przyjęty w październiku 2014 r.

⁵ Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

⁶ Związek Autorów i Kompozytorów Scenicznych.

⁷ „Regulamin Zarządu Spółki Polskie Radio Regionalna Rozgłośnia w Koszalinie Radio Koszalin S.A.” wprowadzony uchwałą nr 32/VII/2011 Rady Nadzorczej Spółki z dnia 3 lipca 2011 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Działania Zarządu Spółki Radio Koszalin S.A.

⁸ 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.

⁹ Zgodnie z regulaminem organizacyjnym.

- nadzór nad realizowaniem budżetu Spółki,
- realizacja strategii finansowej Spółki,
- zarządzanie finansami i controlling;
- nadzór nad realizacją zadań w zakresie księgowości, finansów, wynagrodzeń oraz świadczeń z zakresu ubezpieczeń społecznych;
- nadzór nad rozwojem i eksploatacją systemów komputerowych w zakresie ekonomiczno-finansowym;
- nadzór nad realizacją zadań związanych z zamówieniami publicznymi;
- nadzór nad technicznym zapewnieniem ciągłości emisji i pracy zespołów produkcyjnych we współpracy z Pionem Programowym, organizacją transmisji,
- realizacja zadań w zakresie: eksploatacji, konserwacji, remontów i modernizacji urządzeń technicznych,
- realizacja inwestycji,
- nadzór nad realizacją zadań w zakresie: eksploatacji, konserwacji, remontów i modernizacji wyposażenia oraz nieruchomości,
- nadzór nad realizacją zadań programowych zgodnych z powinnościami radia publicznego oraz interesem Spółki;
- nadzór nad tworzeniem koncepcji funkcjonowania Spółki w zakresie produkcji, emisji programu i strategii programowej Rozgłośni, spójnej ze strategią marketingową Spółki oraz sprawowanie nadzoru nad ich realizacją;
- nadzór nad tworzeniem ramówek programowych, w oparciu o powinności wynikające z ustawy z dnia z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji¹⁰ oraz z analizy badań ilościowych i jakościowych audytorium;
- nadzór nad opracowywaniem planu rocznego działalności programowej i redakcyjnej;
- nadzór nad przygotowaniem, wdrożeniem i realizacją strategii regionalności Rozgłośni i jej promocji w regionie.

Ponadto Prezes jako Redaktor Naczelny sprawował ogólny nadzór nad działalnością programową Spółki. W latach objętych kontrolą Prezes nie pełnił żadnych funkcji w innych spółkach radiofonii publicznej. W ww. okresie w Statucie nie wprowadzono zmian w zakresie liczby osób w składzie Zarządu¹¹. W latach objętych kontrolą w Spółce nie zatrudniano doradców.

W latach 2017-2021 Zarząd odbył 128 posiedzeń. Na próbie 10 posiedzeń stwierdzono, że:

- posiedzenia były protokołowane, a protokoły zawierały: porządek obrad (sporządzony w osobnym załączniku), miejsce i datę odbycia posiedzenia, imię i nazwisko Prezesa, opis przebiegu posiedzeń, treść uchwał i były opatrzone podpisem Prezesa, co było zgodne z zapisami Regulaminu Zarządu Spółki zatwierdzonego uchwałą nr 32/VII/2011 Rady Nadzorczej z 3 lipca 2011 r.
- uchwały były podejmowane w sprawach należących do zakresu działania Zarządu,
- w sprawach, w których była wymagana zgoda Rady Nadzorczej Zarząd zwracał się do tego organu o jej wyrażenie.

Regulamin Zarządu Spółki zawierał jednak nieaktualne zapisy (o czym mowa w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości) w zakresie:

- powoływania oraz odwoływania Członków Zarządu przez KRRiT zamiast przez Radę Mediów Narodowych,

¹⁰ Dz.U. z 2022 r. poz. 1722, dalej: uorit.

¹¹ Zarząd mógł składać się z jednej do trzech osób.

- nieuwzględnienia możliwości podejmowania uchwał w przypadku Zarządu jednoosobowego.

W okresie objętym kontrolą Zarząd nie był zobowiązany do opracowania programu naprawczego.

(akta kontroli str. 13-83, 157-205)

1.2. W latach 2017-2021 Rada Nadzorcza funkcjonowała w trzyosobowym składzie powołanym 29 lutego 2016 r. przez Ministra Skarbu Państwa na podstawie art. 28 ust. 1e uorit. W okresie objętym kontrolą Rada Nadzorcza podjęła kolejno: 18, 22, 22, 18 i 19 uchwał. W ww. okresie odbyły się 42 posiedzenia Rady Nadzorczej z częstotliwością określoną w Regulaminie Rady Nadzorczej Polskiego Radia – Regionalnej Rozgłośni w Koszalinie „Radio Koszalin” S.A. przyjętym uchwałą nr 37/VII/2011 Rady Nadzorczej Spółki z dnia 3 września 2011 r.¹², tj. co najmniej raz na dwa miesiące. W latach objętych kontrolą Rada Nadzorcza podejmowała uchwały przy obecności co najmniej połowy jej składu, co było zgodne z § 9 ust. 2 Regulaminu Rady Nadzorczej. Jednak w obowiązującym w kontrolowanym okresie Regulaminie Rady Nadzorczej skład Rady oraz organ powołujący określono w sposób niezgodny z przepisami uorit. W szczególności w § 3 ust. 1 i 2 ww. Regulaminu określono, że Rada Nadzorcza składa się z pięciu Członków: czterech powoływanych przez Krajową Radę Telefonii i Telewizji¹³ oraz jednego powoływanego przez ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, podczas gdy art. 28, ust.1 (od 8 stycznia 2016 r.) i ust. 1e (od 7 lipca 2016 r.) uorit, stanowią, że rada nadzorcza spółki liczy trzech członków powoływanych i odwoływanych przez Radę Mediów Narodowych. W trakcie czynności kontrolnych, w celu dostosowania treści Regulaminu do wymogów obowiązującego prawa, w dniu 12 sierpnia 2022 r. Rada Nadzorcza podjęła uchwałę nr 19/X/2022 w sprawie przyjęcia zmian do Regulaminu Rady Nadzorczej, polegających na określeniu, m.in., że Rada Nadzorcza składa się z trzech Członków powoływanych i odwoływanych przez Radę Mediów Narodowych.

(akta kontroli str. 240-279, 283-286, 459-461)

W okresie objętym kontrolą Rada Nadzorcza 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,
- dokonania wyboru biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego,
- opiniowania wniosków przedkładanych przez Zarząd do rozpatrzenia Walnemu Zgromadzeniu lub KRRiT¹⁴,

¹² Dalej: „Regulamin Rady Nadzorczej”.

¹³ Dalej: KRRiT.

¹⁴ W tym m.in.: [1] uchwała nr 53/IX/2018 – opinia dotycząca wniosku Zarządu o zwołanie Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki w celu podjęcia uchwały o zgodę na oddanie w odpłatne użytkowanie (dzierżawę) lokalu użytkowego mieszczącego się w Spółce [2] uchwała nr 72/IX/2019 – wyrażenie zgody na zawarcie przez Spółkę umowy, na mocy której Spółka nabędzie środek trwały (system routingu i konsollet emisyjno- produkcyjnych) oraz wniosku Zarządu o odbycie Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki, [3] uchwała 76a/IX/2020 w sprawie zaopiniowania wniosku Zarządu o odbycie Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia (wybór podmiotu prowadzącego rejestr akcjonariuszy) [4] uchwała 101/IX/2021 - wyrażenie zgody na zawarcie przez Spółkę umowy na mocy której Spółka nabędzie środek trwały (system routingu i konsollet emisyjno- produkcyjnych) oraz wniosku Zarządu o odbycie Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki [5] uchwała 105/IX/2021 – zaopiniowanie wniosku Zarządu o odbycie Nadzwyczajnego

– opiniowania strategii Spółki na lata 2015-2018¹⁵.

Dyrektor Biura Zarządu wyjaśnił, że Rada Nadzorcza nie określała terminów i zakresu przedkładania przez Zarząd rocznych planów ekonomiczno-finansowych, gdyż ww. zostały określone w pismach z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego. W okresie objętym kontrolą Rada Nadzorcza nie wyznaczała również Zarządowi terminu na opracowanie wieloletniego planu strategicznego.

Dyrektor Biura Zarządu wyjaśnił, że Rada Nadzorcza nie dokonywała formalnego opiniowania sprawozdań Zarządu z realizacji planów finansowo-programowych, gdyż tego typu opinie nie były wymagane przez KRRiT oraz że Rada Nadzorcza zapoznawała się z uchwałami Rady Programowej. Nie zajmowała natomiast formalnego stanowiska w ich sprawie. Uchwały Rady Programowej stanowiły wsparcie (w zakresie programowym) dla Rady Nadzorczej przy opiniowaniu planów finansowo-programowych Spółki.

Wszystkie plany finansowo-programowe zostały zaopiniowane pozytywnie przez Radę Programową. Dyrektor Biura Zarządu wyjaśnił, że Rada Nadzorcza nie występowała z formalnym wnioskiem do Rady Programowej o zajęcie stanowiska w sprawach dotyczących opiniowania planów finansowo-programowych, gdyż opinia Rady Programowej ma charakter obligatoryjny i jest wymagana przez KRRiT.

W latach objętych kontrolą zapewniono ciągłość pracy Zarządu.

Rada Nadzorcza podejmując uchwałę w sprawie kształtowania wynagrodzeń członków organu zarządzającego¹⁶ działała na podstawie art. 4-8 ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami¹⁷, Statutu Spółki oraz Uchwały nr 1 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 14 grudnia 2016 r. w sprawie określania zasad kształtowania wynagrodzeń członków zarządu.

W latach 2017-2021 Rada Nadzorcza nie udzieliła Zarządowi odmowy w żadnej wnioskowanej sprawie. W ww. okresie Rada Nadzorcza nie występowała do Zarządu z wnioskami i propozycjami.

(akta kontroli str. 206-299, 301-314)

W okresie objętym kontrolą Rada Nadzorcza wyznaczała cele zarządcze i oceniała sprawozdania z realizacji celów zarządczych po udzieleniu absolutorium Zarządowi. Jednak uchwałą nr 74/IX/2019 z 20 grudnia 2019 r. w sprawie oceny wykonania celów zarządczych przez Prezesa Zarządu „Radia Koszalin” S.A. i ustalenia wysokości należnej wypłaty Wynagrodzenia Zmiennego za rok obrotowy 2018 Rada Nadzorcza ustaliła wynagrodzenie zmienne Prezesa za rok 2018 niezgodnie z uchwałą Rady Nadzorczej w sprawie ustalenia wskaźników określających wykonanie celów zarządczych (KPI), wartości referencyjnych oraz trybu i sposobu oceny ich wykonania¹⁸, w której wskazano, że Kwota Bazowa Wynagrodzenia Zmiennego (KBWZ) „stanowi 50% Wynagrodzenia Stałego”, tj. została określona w sposób niedopuszczający modyfikacji i jednocześnie nie naruszający maksymalnej wartości wskazanej w ustawie o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami. Zgodnie z postanowieniami ww. uchwały zmianie mogły ulegać jedynie wartości procentowe w zakresie wykonania danego wskaźnika określającego wykonanie celów zarządczych (KPI). W związku z powyższym wynagrodzenie

Walnego Zgromadzenia i podjęcie uchwały w sprawie zmiany uchwały nr 1 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 9 marca 2020 r. [6] uchwała 108/IX/2021 – zaopiniowanie korekty karty Powinności.

¹⁵ Uchwała Rady Nadzorczej nr 53/VIII/2015 z 18 czerwca 2015 r.

¹⁶ Uchwała nr 26/IX/2017 z 19 czerwca 2017 r.

¹⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 1907, ze zm. – dalej: „ustawa zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami”.

¹⁸ Uchwała nr 38/IX/2018 z 16 marca 2018 r. w sprawie ustalenia wskaźników określających wykonanie celów zarządczych (KPI), wartości referencyjnych oraz trybu i sposobu oceny ich wykonania dla Pana Piotra Ostrowskiego – Prezesa Zarządu Radia Koszalin S.A. na rok 2018.

zmienne Prezesa za rok 2018 zostało zaniżone o 26 429,73 zł. Ponadto w trakcie czynności kontrolnych nie przedstawiono wyliczeń, z których wynikałoby, w jaki sposób dokonano obliczenia kwoty wynagrodzenia zmiennego Prezesa (za rok 2017) określonej w uchwale Rady Nadzorczej nr 54/IX/2018 z 14 grudnia 2018 r.¹⁹ w wysokości 22 500,00 zł. Maksymalna kwota wynagrodzenia zmiennego Prezesa określona w § 2 uchwały Nr 27/IX/2017 z 19 czerwca 2017 r.²⁰ stanowiła „do 50% Wynagrodzenia Stałego” (różnica kwot wyniosła 30 100,65 zł).

Dyrektor Biura Zarządu wyjaśnił m.in., że przygotował projekty uchwał w sprawie oceny wykonania celów zarządczych przez Prezesa Zarządu bez wpisywania do nich należnego wynagrodzenia.

Przewodniczący Rady Nadzorczej wyjaśnił m.in., że w ocenie Rady Nadzorczej istniało przekonanie, że stawka 50% wynagrodzenia zmiennego jest wartością maksymalną, którą może otrzymać Zarządzający, jednak Rada Nadzorcza może tą wartość obniżyć poprzez interpretację zapisu z Umowy o świadczenie usług zarządzania zawartej 21 czerwca 2017 r. (§ 6 ust. 5 – „nie może przekroczyć 50%”) oraz nie było wiążących interpretacji nowo ustanowionego prawa w tym zakresie oraz żadnych wytycznych. Podobną linię postępowania Rada Nadzorcza przyjęła w następnym roku kalendarzowym. Z wyjaśnień byłego Przewodniczącego Rady Nadzorczej i Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej wynika m.in., że nie są w stanie stanowczo i bez wątpliwości wyjaśnić powstałej różnicy z uwagi na upływ czasu, jednocześnie przytoczyli wyjaśnienia tożsame z wyjaśnieniami Przewodniczącego Rady oraz nadmienili, że różnica mogła powstać z uwagi na interpretację zapisów zarówno w samej ustawie jak i umowie.

Ponadto Rada Nadzorcza podjęła uchwałę w sprawie oceny wykonania celów zarządczych za rok 2017 z przekroczeniem o 132 dni terminu wynikającego z § 3 ust. 2 uchwały Rady Nadzorczej nr 27/IX/2017 w sprawie oceny wykonania przez Prezesa wskaźników na rok 2017 (obowiązywał termin do 30 dni od złożenia Sprawozdania Członka Zarządu). Pomimo że ww. sprawozdanie zostało złożone 4 lipca 2018 r., uchwała nr 54/IX/2018 Rady Nadzorczej w sprawie oceny wykonania celów zarządczych przez Prezesa Zarządu „Radia Koszalin” S.A. i ustalenia wysokości należnej wypłaty Wynagrodzenia Zmiennego za rok obrotowy 2017 została podjęta 14 grudnia 2018 r.

Z wyjaśnień Przewodniczącego, byłego Przewodniczącego oraz Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej wynika m.in., że: Rada Nadzorcza pojęła przedmiotową uchwałę w dniu 14 grudnia, gdyż jeden z członków Rady Nadzorczej nie mógł uczestniczyć czynnie w posiedzeniu Rady Nadzorczej z uwagi na absencję chorobową. Ponadto z uwagi na to, że ocena sprawozdania z wykonania celów zarządczych dokonywana była po raz pierwszy od dnia wejścia stosownych przepisów prawa, Rada Nadzorcza zdecydowała, że będzie w tym względzie obradować w pełnym składzie.

Zgodnie z § 9 ust 2 Regulaminu Rady Nadzorczej Rada Nadzorcza podejmuje uchwały bezwzględną większością głosów oddanych przy obecności co najmniej połowy składu Rady Nadzorczej.

W latach objętych kontrolą Rada Nadzorcza nie korzystała z opinii i ekspertyz specjalistów, poza zlecaniem badania sprawozdań finansowych przez biegłego rewidenta.

(akta kontroli str. 281-282, 315-461)

¹⁹ W sprawie oceny wykonania celów zarządczych przez Prezesa Zarządu „Radia Koszalin” S.A. i ustalenia wysokości należnej wypłaty Wynagrodzenia Zmiennego za rok obrotowy 2017.

²⁰ W sprawie ustalenia wskaźników określających wykonanie celów zarządczych (KPI), wartości referencyjnych oraz trybu i sposobu oceny ich wykonania dla Pana Piotra Ostrowskiego – Prezesa Zarządu Radia Koszalin S.A. na rok 2017.

W latach 2019-2021 łączne koszty działalności Rady Nadzorczej wyniosły 770,2 tys. zł tj.: 142,4 tys. zł w 2017 r., 145,8 tys. zł w 2018 r., 145,3 tys. zł w 2019 r., 185,0 tys. zł w 2020 r., 151,7 tys. zł w 2021 r., z czego:

- wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej: 638,8 tys. zł, tj. po 118,9 tys. zł w latach 2017-2019, 155,3 tys. zł w 2020 r i 126,8 tys. zł w 2021 r.
- koszty przejazdów i delegacji: 9,9 tys. zł, tj. 1,1 tys. zł w 2017 r., 3,0 tys. zł w 2018 r., 2,1 tys. zł w 2019 r, 2,3 tys. zł w 2020 r. i 1,4 tys. zł w 2021 r.
- koszty dotyczące badania sprawozdań finansowych przez biegłego rewidenta: 24,9 tys. zł, tj. 4,2 tys. zł, w 2017 r., 5,4 w tys. zł w 2018 r., 5,3 tys. zł w 2019 r. i po 5,0 tys. zł w latach 2020-2021.
- inne²¹: 96,6 tys. zł, tj. 18,2 tys. zł w 2017 r., 18,5 tys. zł w 2018 r., 18,9 tys. zł w 2019 r., 22,5 tys. zł w 2020 r., 18,5 tys. zł w 2021 r.

Koszt działalności Rady Programowej w latach 2017-2021 wyniósł łącznie 300,2 tys. zł.

(akta kontroli str. 300, 1340)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Postanowienia § 4 ust. 2 Regulaminu Zarządu Spółki w zakresie organu powołującego i odwołującego Członków Zarządu, w tym Prezesa Zarządu, zostały określone w sposób niezgodny z przepisami art. 27 ust. 3 uorit. Wskazano bowiem, iż podmioty te powołuje KRRiT w drodze uchwały, na wniosek Rady Nadzorczej oraz odwołuje w drodze uchwały na wniosek Rady Nadzorczej lub Walnego Zgromadzenia, podczas gdy na podstawie ww. przepisów ustawy podmioty te powołuje i odwołuje Rada Mediów Narodowych.
2. W Regulaminie Zarządu Spółki nie uwzględniono zapisów dotyczących przyjęcia uchwał Zarządu, w przypadku gdy Zarząd jest jednoosobowy.

Prezes wyjaśnił, że Zarząd zdaje sobie sprawę z przeoczeń w zakresie aktualności Regulaminu Zarządu Spółki i najbliższym czasie dokona weryfikacji przedmiotowego dokumentu i jego dostosowania.

(akta kontroli str. 196-205, 3330-3339)

OCENA CZĄSTKOWA

Zarząd realizował zadania zgodnie z przepisami KSH oraz wewnętrznymi regulacjami. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie niektórych postanowień Regulaminu Zarządu Spółki, nie miały wpływu na kontrolowaną działalność.

OBSZAR

2. Opracowanie i wdrożenie strategicznych planów wieloletnich w rozgłośniach regionalnych

Opis stanu
faktycznego

2.1. W 2015 r. Spółka z inicjatywy Zarządu opracowała „Strategię Radia Koszalin na lata 2015-2018” (dalej: „Strategia”). Strategia została przyjęta przez Zarząd Spółki oraz przez Radę Nadzorczą uchwałą nr 53/VIII/2015 z dnia 18 czerwca 2015 r., a następnie wdrożona i przedłożona KRRiT²². Obowiązek opracowania i zatwierdzania przez Zarząd strategicznych planów wieloletnich wynikał z § 14 ust. 5 pkt 2 Statutu Spółki. Główne założenia i cele strategii Spółki zakładały:

- wzrost słuchalności poprzez zmiany programowe i wizerunkowe,
- zdobycie nowego słuchacza poprzez uruchomienie nowych programów,
- wzrost przychodów z reklam i sponsoringu dzięki lepszej słuchalności,
- budowa i wzmocnienie marki radia regionalnego i lokalnego,
- wzrost wartości spółki i trwałe umocnienie jej pozycji na rynku.

²¹ Składki ZUS od wypłaconych wynagrodzeń.

²² Pismo nr RK/1143/10/2017 z dnia 27 października 2017 r.

Przygotowanie Strategii poprzedzone było analizą kluczowych oczekiwań, problemów i celów Spółki. Analiza została przeprowadzona pod nadzorem medioznawcy, profesora Uniwersytetu Szczecińskiego i Politechniki Koszalińskiej, który jako członek Rady Nadzorczej Spółki wspierał Zarząd w tym zakresie. Wsparcie to miało charakter nieodpłatny.

Monitorowaniem realizacji planów strategicznych Spółki zajmował się Zarząd Spółki, pracownicy Pionu Finansowego (w szczególności Główna Księgowa) oraz pracownicy Pionu Produkcji (w szczególności Dyrektor Produkcji). Kwestie te uregulowano w Regulaminie organizacyjnym Spółki oraz w zakresach obowiązków kadry kierowniczej i pracowników.

Przyjęta Strategia została zaktualizowana w październiku 2017 r. poprzez dodanie obszaru związanego z tzw. „nowymi mediami”, czyli internetową platformą „Radio Koszalin”. Założenia aktualizacji strategii dotyczyły w szczególności:

- rozwoju portalu Polskiego Radia Koszalin prk24.pl,
- rozwoju studia telewizyjnego,
- rozwoju w przestrzeni cyfrowej (aplikacje mobilne etc),
- rozwoju projektu DAB+,
- rozwoju współpracy z pozostałymi mediami publicznymi.

Za podstawowe cele projektu „Nowe Media” uznano:

- wzrost liczby odbiorców Polskiego Radia Koszalin, wzrost słuchalności,
- poszerzenie obszaru odbiorców (młodsza grupa docelowa),
- zwiększenie dostępu do informacji lokalnej i regionalnej,
- poszerzenie oferty programowej,
- rozwój promocji,
- wspieranie twórczości radiowej,
- dostosowanie formy i sposobu przekazu do wymogów odbiorcy,
- wzmocnienie marki Polskiego Radia Koszalin,
- wzrost wartości Spółki.

Główne założenia i cele wynikające ze Strategii Spółki zostały w okresie objętym kontrolą osiągnięte. Dane i informacje potwierdzające realizację ww. celów Strategii Spółki znalazły odzwierciedlenie w corocznych sprawozdaniach Zarządu z działalności Spółki oraz w sprawozdaniach finansowych i sprawozdaniach Rozgłośni składanych do KRRiT, jak również w opublikowanych Sprawozdaniach KRRiT za poszczególne lata, a sprawozdania Spółki były pozytywnie opiniowane przez Radę Nadzorczą Spółki i zatwierdzane przez Walne Zgromadzenia Spółki. Jednocześnie z wyjaśnień Prezesa wynika, że cele Spółki były nierozłącznie powiązane z realizacją szeregu inwestycji i że ich część nie została zrealizowana (bądź zrealizowana z opóźnieniem) z uwagi na spadek przychodów Spółki z abonamentu, wzrost cen dostaw i usług, pandemię COVID-19 oraz brak wyspecjalizowanych wykonawców.

„Karta Powinności Polskiego Radia Regionalnej Rozgłośni w Koszalinie „Radio Koszalin S.A. na lata 2020-2024” (dalej: „Karta Powinności”) została opracowana w kwietniu 2020 r., a jej treść została ustalona w porozumieniu zawartym w dniu 12 maja 2020 r. pomiędzy Przewodniczącym KRRiT a Polskim Radiem – Regionalną Rozgłośnią w Koszalinie „Radio Koszalin” S.A. Główne założenia i cele ujęte w Karcie były zbieżne z ujętymi w poprzedniej strategii Spółki. Karta Powinności została skorygowana w dniu 28 grudnia 2021 r.²³ Prezes wyjaśnił, że powodem korekty były zmiany programowe (m. in. zmiany ramówki, wprowadzenie nowych audycji, rozszerzenie oferty programów mniejszościowych) oraz złożenie wniosku do Urzędu Komunikacji Elektronicznej „o rozszczepienie” programu Rozgłośni w Kołobrzegu (za

²³ Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 28 grudnia 2021 r. pomiędzy Przewodniczącym KRRiT a Polskim Radiem – Regionalną Rozgłośnią w Koszalinie „Radio Koszalin” S.A.

zgodą KRRiT), w celu emitowania w wymiarze trzech godzin dziennie lokalnego programu miejskiego pod nazwą „Studio Kołobrzeg” – na dodatkowej częstotliwości²⁴. W latach 2020-2021 co do zasady zapewniono realizację zobowiązań określonych w Karcie Powinności w zakresie minimalnych udziałów głównych kategorii audycji. Wyjątkiem były rozbieżności w roku 2020 w zakresie: informacji (program regionalny) – osiągnięto 14,5%, planowano 15,0%, kultury (program Radio Słupsk) – osiągnięto 1,1%, planowano 2,0% oraz sportu (program Radio Słupsk) – osiągnięto 1,7%, planowano 2,0%. Prezes wyjaśnił, że ww. odstępstwa w zakresie udziału poszczególnych kategorii były spowodowane dynamiką pracy antenowej oraz zjawiskami zachodzącymi w otoczeniu zewnętrznym, takimi jak na przykład epidemia Covid-19.

Z powyższego wynika, że w okresie od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 11 maja 2020 r. w Spółce nie obowiązywał żaden zatwierdzony strategiczny plan wieloletni.

(akta kontroli str. 13-27, 1212-1216, 2046-2308)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

Nie opracowano strategicznego planu wieloletniego Spółki na okres od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 11 maja 2020 r.

Zgodnie z § 14 ust. 5 pkt 2 Statutu Spółki do kompetencji Zarządu należało sporządzanie i zatwierdzanie strategicznych planów wieloletnich. Prezes Zarządu wyjaśnił, że w okresie tym w „naturalny sposób” realizowano cele strategicznego planu wieloletniego obowiązującego w latach 2015-2018 i że w związku z planowanym opracowaniem karty powinności, która miała zastąpić Strategię Spółki odstąpiono od opracowania kolejnej strategii. Prace nad opracowaniem karty powinności rozpoczęto w drugiej połowie 2018 r. (w trakcie obowiązywania Strategii). Było to związane z trwającym procesem legislacyjnym dotyczącym ustawy o zmianie ustawy o radiofonii i telewizji oraz ustawy o opłatach abonamentowych oraz przepisów wykonawczych do znowelizowanej ustawy o radiofonii i telewizji²⁵.

(akta kontroli str. 13-27, 2046-2062)

OCENA CZĄSTKOWA

NIK ocenia pozytywnie opracowanie i wdrożenie strategicznych planów wieloletnich Spółki na lata 2015-2018 i 2020-2024 oraz realizację głównych założeń i celów Spółki wynikających z tych planów w okresie objętym kontrolą. Spółka nie posiadała strategicznego planu wieloletniego w okresie od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 11 maja 2020 r.

OBSZAR

3. Realizacja zadań przez rozgłośnie regionalne

Opis stanu
faktycznego

3.1. W latach 2017-2021 Spółka terminowo wywiązywała się z obowiązku opracowania planów programowo-finansowych i przekazywania ich do KRRiT. Plany te zawierały informacje określone w rozporządzeniu Krajowej Rady 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 telewizji²⁶, a następnie

²⁴ O wyrażenie zgody na „rozszczerzenie” programu Spółka wystąpiła do Urzędu Komunikacji Elektronicznej. Polskie Radio Koszalin posiada doświadczenie niezbędne dla realizacji takiego przedsięwzięcia. Na podobnych, do warunkach, Polskie Radio Koszalin wykorzystuje dwie posiadane częstotliwości w Słupsku (95,3 MHz oraz 103,1 MHz) - jedną na rozpowszechnianie programu lokalnego, drugą na rozpowszechnianie programu regionalnego.

²⁵ W dniu 18 października 2018 r. Przewodniczący KRRiT skierował do Prezesa pismo nr DMP.0250.7.2018 dotyczące projektów dwóch rozporządzeń w sprawie szczegółowego trybu uzgadniania karty powinności oraz w sprawie szczegółowych wymagań jakie powinna spełniać karta powinności.

²⁶ Dz. U. Nr 99 poz. 580, ze zm. uchylone z dniem 1 stycznia 2019 r.

w rozporządzeniu Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 4 grudnia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu planów programowo-finansowych i trybu ich uzgadniania²⁷. W planach tych wyznaczano ramy czasowe dla poszczególnych gatunków programowych, określonych w art. 21 ust. 1 uorit, tj.: informacji, publicystyki, kultury, rozrywki, edukacji i sportu oraz deklarowano udział w nich audycji słownych (w tym o tematyce regionalnej). Rozgłośnia sporządziła plan w podziale na „program regionalny” i program „Radia Słupsk” (w ramach rozszczerzonego pasma miejskiego). W okresie objętym kontrolą planowany roczny udział czasu audycji z kategorii informacja w „programie regionalnym” stanowił od 14,0 do 15,3% łącznego czasu nadawania, audycji z kategorii publicystyka od 11,0 do 18,0%, kategorii kultura od 20,0 do 32,0%, edukacja od 8,0 do 11,0%, sport od 0,9 do 1,2% i rozrywka od 31,0 do 33,5%. Natomiast planowany roczny udział czasu audycji z kategorii informacja w programie „Radia Słupsk” stanowił od 14,0 do 17,0% łącznego czasu nadawania, audycji z kategorii publicystyka od 6,4 do 15,3%, kategorii kultura od 2,0 do 5,0%, edukacja od 1,0 do 2,6%, sport 1,2 do 2,3% i rozrywka od 56,3 do 67,3%.

Spółka zarówno w obszarze emisji „programu regionalnego”, jak i programu rozszczerzonego „Radia Słupsk”, realizowała przyjęte plany programowo-finansowe z niewielkimi odstępstwami²⁸ w zakresie udziału poszczególnych kategorii audycji, jak i łącznej ilości „słowa” (w tym „słowa regionalnego”), co było spowodowane dynamiką pracy antenowej (przesunięciami pomiędzy poszczególnymi kategoriami audycji) oraz zjawiskami zachodzącymi w otoczeniu zewnętrznym, takimi jak na przykład epidemia Covid-19. W okresie objętym kontrolą jeden raz doszło do sytuacji, w której odstępstwa od uzgodnionego planu przekroczyły akceptowany przez KRRiT poziom 20%²⁹ i zwróciła ona uwagę na braki w zakresie emisji na antenie „Radia Słupsk” audycji z kategorii „kultura”. W odpowiedzi, Spółka złożyła stosowne wyjaśnienia, wskazując, że mniejszemu od zakładanego udziału treści z zakresu kultury, towarzyszyło przekroczenie planu w zakresie audycji informacyjnych, publicystycznych i o tematyce sportowej. Sytuacja ta nie wiązała się z negatywnymi konsekwencjami dla Spółki ze strony KRRiT.

W kontrolowanym okresie Spółka wywiązywała się z obowiązku wynikającego z art. 15 ust. 2 uorit. stanowiącego o przeznaczaniu co najmniej 33% miesięcznego czasu nadawania w programie utworów słowno-muzycznych na utwory, które są wykonywane w języku polskim, z tego co najmniej 60% w godzinach 5-24. W wyniku analizy danych przekazywanych przez Spółkę w tym zakresie do KRRiT za lata 2017-2021 ustalono, że udział utworów słowno-muzycznych wykonywanych w języku polskim wśród wszystkich utworów słowno-muzycznych wynosił od 33,0 do 54,0%, natomiast udział utworów słowno-muzycznych wykonywanych w języku polskim w godzinach 5:00-24:00 wśród wszystkich utworów słowno-muzycznych wykonywanych w języku-polskim wynosił od 79,0 do 98,0%.

Ustalono, że Spółka użytkowała oprogramowanie, które umożliwiała gromadzenie danych o czasie emisji poszczególnych audycji, jak i przygotowanie danych dotyczących emisji utworów w języku polskim (Generator Raportów stanowiący nakładkę do systemu emisyjnego DalePlus oraz program statystyczno-honoracyjny Audycje2). Na podstawie danych zebranych przez te programy Rozgłośnia sporządziła sprawozdania i zestawienia, w tym z realizacji planów programowo-finansowych przekazywanych do KRRiT.

W latach 2017-2021 Spółka dokonywała korekt (aktualizacji) planów programowo-finansowych po otrzymaniu informacji dotyczących wysokości przyznanego abonamentu oraz innych źródeł finansowania działań realizowanych w ramach misji publicznego nadawcy (rekompensat). Odbywało się to w ramach procedury

²⁷ Dz. U. poz. 2351.

²⁸ Odstępstwa nie przekraczały 20% czasu planowanego dla poszczególnych kategorii audycji.

²⁹ Pismo DMP.940.3.45.2022 z dnia 18 maja 2022 r.

opracowywania planów na kolejny rok lub w trakcie realizacji już zatwierdzonych planów (w latach 2017-2021) po podjęciu stosownych uchwał przez KRRiT o przyznaniu dodatkowego finansowania (rekompensat). Ponadto w 2020 r. na polecenie KRRiT Spółka dokonała korekty planu finansowo-programowego, która była związana ze zmianą Karty Powinności.

Na podstawie analizy dokumentacji związanej z procesem opracowywania ww. planów i sprawozdań przesyłanych do KRRiT w poszczególnych latach ustalono, że do 2019 r. obowiązywał system audycji preferowanych, polegający na określeniu przez KRRiT obszarów tematycznych, na realizację których przeznaczane były dodatkowe środki pieniężne. Informacje dotyczące emisji audycji preferowanych przekazywano w sprawozdawczości do KRRiT.

System audycji preferowanych obowiązywał do roku 2019 i obejmował w latach 2017-2019 m. in. następujące obszary:

– w 2017 r.:

1. Audycje służące kształtowaniu postaw tolerancji, przeciwdziałające dyskryminacji i wykluczeniu, m.in. ze względu na narodowość, wyznanie, płeć, w tym m.in.: audycje poświęcone osobom starszym (wiek 60+), w szczególności prezentujące ich aktywność społeczną, podejmowanie przez seniorów działań poszerzających ich wiedzę z różnych dziedzin (m.in. korzystanie z oferty Uniwersytetów Trzeciego Wieku i innych), przydatności ich wiedzy i doświadczenia dla młodego pokolenia, zapobiegające wykluczeniu cyfrowemu, etc., audycje promujące działania obywatelskie - szacunek dla prawa i godności człowieka, zdolność do akceptowania odmienności i społecznego sprzeciwu wobec przejawów nietolerancji i przemocy (Plan: 117:25:00, Wykonanie: 163:38:57).

2. Audycje prezentujące rozwój oraz polityczne, społeczne i gospodarcze przemiany Polski po 1989 roku, w tym m.in.: działania na rzecz dobra wspólnego w warunkach różnorodności poglądów, życie i działalności osób walczących o wolną i demokratyczną Polskę, rozwój polskiej kultury jako wkład w kształt Europy w odniesieniu do jej historii, poczucia narodowych tożsamości i identyfikacji kulturowej (Plan: 587:07:00, Wykonanie: 512:26:36).

3. Audycje adresowane do młodzieży (szkół podstawowych, gimnazjów i liceów, szkół zawodowych i techników), służące budowaniu więzi społecznych opartych na szacunku i wzajemnym zaufaniu, podejmujące problemy relacji międzyludzkich (w tym rówieśniczych), popularyzujące poprawność językową i kulturę słowa, poświęcone nowym technologiom, upodobaniom i zainteresowaniom tej grupy odbiorców, m.in. ulubione książki, styl życia, aktywność w organizacjach społecznych i młodzieżowych, sposoby spędzania wolnego czasu (Plan: 252:37:00, Wykonanie: 408:52:48).

– w 2018 r.:

1. Audycje poświęcone edukacji obywatelskiej dotyczące wyborów do samorządów terytorialnych w szczególności debaty, audycje edukacyjno-poradnicze dotyczące m.in. zasad techniki głosowania, tzw. profrekwencyjne, itp. - poświęcone zadaniom samorządów, ich roli społecznej, zasad działania, w tym aktywizacji społeczności lokalnych (Plan: 13:36:00, Wykonanie: 30:05:05).

2. Audycje poświęcone edukacji obywatelskiej dotyczące wyjaśniania i prezentowania polityki państwa przez naczelne organy państwowe lub ich przedstawicieli, zgodnie z art. 22 ustawy o radiofonii i telewizji (Plan: 0:25:00, Wykonanie: 0:39:58).

3. Audycje poświęcone wydarzeniom rangi ogólnokrajowej i regionalnej, przede wszystkim uwzględniające ważne jubileusze, tj. 100. rocznicę odzyskania przez Polskę niepodległości oraz 40. rocznicę wyboru papieża - Jana Pawła II (Plan: 41:40:00, Wykonanie: 44:03:10).

– w 2019 r.:

1. Audycje poświęcone edukacji obywatelskiej dotyczące wyborów do Parlamentu Rzeczypospolitej Polskiej i Parlamentu Europejskiego, w szczególności debaty, audycje edukacyjno-poradnicze dotyczące m.in. zasad techniki głosowania, tzw. profrekwencyjne (Plan: 69:41:00, Wykonanie: 121:22:20).

2. Audycje poświęcone edukacji obywatelskiej dotyczące wyjaśniania i prezentowania polityki państwa przez naczelne organy państwowe lub ich przedstawicieli, zgodnie z art. 22 ustawy o radiofonii i telewizji (Plan: 0:25:00, Wykonanie: 0:30:20).

3. Audycje poświęcone wydarzeniom rangi ogólnokrajowej i regionalnej, przede wszystkim uwzględniające ważne jubileusze, tj. 80 rocznicę napaści Niemiec hitlerowskich na Polskę, 80. rocznicę agresji sowieckiej Rosji na Polskę, upamiętnienie rocznicy Powstania Wielkopolskiego, 100. rocznicę I Powstania Śląskiego (Plan: 0:55:20, Wykonanie: 52:03:05).

4. Audycje edukacyjne i publicystyczne kształtujące postawy patriotyczne, tolerancji, otwartości, służące porozumieniu różnych grup społecznych, przeciwdziałające stereotypom i postawom dyskryminacyjnym (Plan: 85:52:00, Wykonanie: 97:55:20).

Jednym z elementów systemu planowania i sporządzania sprawozdań programowych dla KRRiT, obowiązującym do 2018 roku było informowanie o realizacji powinności wynikających z zapisów art. 21 ustawy o radiofonii i telewizji.

W sprawozdaniach za rok 2019 KRRiT nie żądała już zestawienia prezentującego realizację „powinności” wynikających z ww. ustawy. Jednocześnie w planach i sprawozdaniach obowiązujących od roku 2020 nie określono elementów związanych z audycjami preferowanymi. Spółka była jedynie zobligowana do realizacji zapisów Karty Powinności na lata 2020-2024 zawierającej obszary (powinności) tożsame z ujętymi w zapisach znowelizowanej ustawy o radiofonii i telewizji. W Karcie Powinności na lata 2020-2024 Polskie Radio Koszalin określiło, w jaki sposób zamierza je realizować.

Od 2020 roku KRRiT w przygotowywanych wzorach planów i sprawozdań, nie określała już obszarów tematycznych, które były „preferencjami programowymi” na dany rok. Zasadnicze zadania Spółki w procesie planistyczno-sprawozdawczym polegały głównie na określeniu i realizacji udziału audycji słownych („słowa”) w głównych kategoriach audycji (informacja, publicystyka, edukacja, kultura, sport, rozrywka). Znalazło to odzwierciedlenie w piśmie Przewodniczącego Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji³⁰, w którym zwrócono uwagę Prezesom Zarządów spółek publicznej radiofonii regionalnej na konieczność utrzymania audycji słownych, a w szczególności audycji o tematyce regionalnej.

W latach 2017-2021 wskaźnik rynkowy, czyli udział Spółki w czasie słuchania³¹, który decyduje o podziale budżetów reklamowych (w ramach kampanii zleczanych przez Audytorium 17) pozostawał na poziomie zbliżonym do 0,24%. Jednocześnie w latach 2017-2021 w przypadku Polskiego Radia Koszalin nastąpił znaczący wzrost wartości wskaźnika „średni czas słuchania”³² z 164,3 w 2017 r. do 189,0 w 2021 r. (w minutach). W rezultacie za okres styczeń-grudzień 2021 r. stacja zajęła pierwsze miejsce wśród 17 Rozgłośni Regionalnych Polskiego Radia. Koszty poniesione przez Rozgłoszenie na zakup od spółki Audytorium 17 wyników pomiarów słuchalności radia w latach 2017-2021 wyniosły łącznie 116,6 tys. zł i stanowiły płatność na rzecz spółki Audytorium 17, która pośredniczyła w zakupie badań od Kantar Polska i reprezentowała rozgłoszenie regionalne w tym zakresie. Ponadto w celu weryfikacji wyników pomiarów słuchalności Spółka dokonała zakupu (na łączną kwotę według

³⁰ Pismo DMP.071.65.2020 z dnia 30 grudnia 2020 r.

³¹ W próbie ogólnopolskiej.

³² Jest to jeden z najistotniejszych wskaźników, z punktu widzenia nadawcy publicznego, ponieważ pokazuje ile przeciętnie czasu spędza z Polskim Radiem Koszalin osoba, która włączyła emitowany przez nadawcę program. Na podstawie zmian w wartości tego wskaźnika można wnioskować na temat atrakcyjności emitowanego programu.

faktur VAT – 37,8 tys. zł) dwóch niezależnych badań słuchalności od CBOS oraz IPSOS, których celem była weryfikacja wyników słuchalności otrzymywanych w ramach badania Radio Track³³. W badaniach zrealizowanych przez CBOS (grudzień 2017 r.) oraz IPSOS (październik 2018 r.) na próbie dorosłych mieszkańców Koszalina n=500 osiągnięto wyniki na poziomie 10% i 7%³⁴.

(akta kontroli str. 1212-1220, 1235-1245, 2309-3197, 4365)

3.2. W okresie objętym kontrolą Spółka na podstawie przyjętych planów wieloletnich zdecydowaną większość audycji realizowała w oparciu o własne zasoby kadrowe (od 96,4% do 97,2% w poszczególnych latach). Udział czasu wyemitowanych audycji słownych stanowiących produkcje zewnętrzne w ogólnym czasie wyemitowanych audycji słownych wynosił od maksymalnie 3,6% w 2018 r. do 2,8% w 2019 r. W ramach wyemitowanych przez Rozgłośnień wszystkich cykli audycji (od 95 do 164 rocznie) emitowano rocznie od trzech do sześciu cykli audycji zakupionych od obcych podmiotów. Prezes wyjaśnił, że audycje od podmiotów zewnętrznych nabywano tylko w wyjątkowych sytuacjach „uzasadnionych dobrem anteny”, zgodnie z ustalonymi przez Rozgłośnień planami programowo-finansowymi i finansowo-rzeczowymi. Koszty audycji zrealizowanych przez podmioty zewnętrzne w okresie objętym kontrolą wyniosły łącznie 469,7 tys. zł. W wyniku badania obejmującego realizację jednej audycji z każdego gatunku programowego określonego w art. 21 ust. 1 uorit, tj.: informacji, publicystyki, kultury, rozrywki, edukacji i sportu ustalono, że w zawartych umowach precyzowano warunki dotyczące zamawianych audycji i że zostały one wyemitowane. Ustalono jednocześnie, że w ramach emisji audycji z kategorii rozrywka Spółka nie korzystała z usług producentów zewnętrznych. Prezes wyjaśnił, że koszt zakupu audycji wytwarzanych przez podmioty zewnętrzne ustalany był indywidualnie w zawieranych umowach z uwzględnieniem obowiązującego w Spółce „Taryfikatora wycen dzieła pracowników Radia Koszalin” stanowiącego załącznik do Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy „Radia Koszalin” S.A.”³⁵ Ponadto z wyjaśnień Prezesa w zakresie tzw. playlisty wynika, że Rozgłośnia stworzyła bazę około 2500 nagrań prezentujących szerokie spektrum nurtów i gatunków muzycznych w celu prezentacji na antenie utworów związanych z publicznym charakterem Rozgłośni i jej specyfiką (emitowano m. in. muzykę żeglarską i przygotowywaną przez mniejszości narodowe i etniczne zamieszkujące region). Zasób ten był w tygodniowym cyklu uzupełniany o trzy do pięciu nowych utworów.

(akta kontroli str. 3198-3231, 4365)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

NIK ocenia pozytywnie realizowanie zadań przez Spółkę. Rzetelnie przygotowywano plany programowo-finansowe, a ich realizacja przebiegała jedynie z niewielkimi odstępstwami, co było spowodowane przede wszystkim dynamiką pracy antenowej. Spółka wywiązywała się z obowiązku przeznaczania co najmniej 33% miesięcznego czasu nadawania w programie utworów słowno-muzycznych na utwory, które są wykonywane w języku polskim, z tego co najmniej 60% w godzinach 5-24. Realizacja zdecydowanej większości audycji odbyła się w oparciu o wyłącznie własne zasoby kadrowe Spółki.

³³ Badanie Audio Track – standard pomiaru audytorium radia w Polsce.

³⁴ Na podstawie pytania: „Czy i jakich stacji radiowych Pani/Pan słucha?” bez wskazania stacji radiowych oraz 20% i 15% przy wskazaniu nazw stacji radiowych.

³⁵ Z dnia 22 września 2024 r.

4. Gospodarowanie majątkiem przez rozgłośnie regionalne

4.1. W latach 2017-2021 wartość netto rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych Spółki według stanu na 31 grudnia kształtowała się następująco:

- Budynki i lokale: 8302,7 tys. zł, 7905,9 tys. zł, 7533,4 tys. zł, 7468,9 tys. zł, 7088,4 tys. zł,
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)³⁶: 5,5 tys. zł,
- urządzenia techniczne i maszyny: 1093,7 tys. zł, 952,6 tys. zł, 907,1 tys. zł, 1022,4 tys. zł, 870,8 tys. zł,
- środki transportu: 511,6 tys. zł 406,4 tys. zł, 391,0 tys. zł, 492,9 tys. zł, 510,8 tys. zł,
- inne środki trwałe: 43,1 tys. zł, 34,0 tys. zł, 57,0 tys. zł, 205,7 tys. zł, 157,3 tys. zł,
- środki trwałe w budowie: 15,0 tys. zł, 38,4 tys. zł, 54,6 tys. zł, 33,2 tys. zł, 1130,0 tys. zł,
- wartości niematerialne i prawne: 472,0 tys. zł, 389,6 tys. zł, 307,3 tys. zł, 229,4 tys. zł, 60,4 tys. zł.

(akta kontroli str. 533, 1739, 1808, 1875, 1946, 2017)

4.2. W okresie objętym kontrolą w Spółce użytkowano 23 programy i licencje komputerowe. Wartość początkowa użytkowanego oprogramowania (aplikacje, licencje, aktualizacje oraz subskrypcje) wynosiła 1681,9 tys. zł, a jego wartość na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiła 60,4 tys. zł. Na zakup oprogramowania komputerowego w latach 2017-2021 wydatkowano 73,4 tys. zł. Najwyższe wydatki w tym zakresie dokonane zostały w 2021 r. i wyniosły 23,9 tys. zł.

W Spółce dokonywano systematycznej weryfikacji i inwentaryzacji wykorzystywanego oprogramowania w ramach:

- weryfikacji faktycznego stanu oprogramowania stanowiącego wartości niematerialne i prawne – w trakcie badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta,
- nadzoru nad oprogramowaniem i licencjami prowadzonego przez pracowników Działu Technicznego,
- weryfikacji stawek i okresów amortyzacji dotyczących posiadanych licencji,
- inwentaryzacji majątku (spisu z natury) – prowadzonej co cztery lata (ostatni spis z natury został dokonany na dzień 31 grudnia 2020 r.).

Podstawowe oprogramowanie takie jak w szczególności: systemy operacyjne, system Dalet, oprogramowanie do edycji dźwięku i rozliczania honorariów, programy biurowe i finansowo-księgowo, objęte było licencjami wieczystymi lub nie wymagającymi przedłużania. Do ochrony antywirusowej komputerów Rozgłośnia stosowano program antywirusowy, który wymagał systematycznego przedłużania ważności licencji dla 80 stanowisk i prowadzenia ewidencji komputerów na których go stosowano. Zabezpieczało to w pełni potrzeby Spółki w tym zakresie.

Szczegółowym badaniem objęto zakup następujących czterech programów (aplikacji, licencji) za łączną kwotę 44,7 tys. zł:

- aplikacji generującej dane do KRRiT (Generator Raportów),
- programu do tworzenia i obróbki audio (Native Instruments Komplete 12),
- licencji Dalet Radio On Air (dodatkowa funkcjonalność systemu Dalet),
- systemu Dalet (licencja RECORD).

Ustalono, że ww. zakupy były poprzedzone stosownymi analizami i wynikały z realizacji celów ujętych w planach wieloletnich lub z potrzeb bieżących Spółki ujętych w rocznych w planach rzeczowo-finansowych (przyjmowanych przez Zarząd

³⁶ Grunt użytkowany wieczyście (Koszalin, ul. J. Piłsudskiego 41) – powierzchnia: 0,2572 ha oraz udział w gruntach (Kołobrzeg, ul. Bema 5/6, działka nr 10/73) – powierzchnia: 108,47 m².

i opiniowanych przez Radę Nadzorczą). Zakupione oprogramowanie wykorzystywano do produkcji radiowej i do generowania list poemisyjnych utworów muzycznych³⁷.

(akta kontroli str. 3232-3329)

4.3. W latach 2017-2021 Spółka zaplanowała realizację od czterech do 18 zadań inwestycyjnych rocznie³⁸, z czego:

- czterech zadań w roku 2017 na łączną kwotę 203,2 tys. zł. Łączne nakłady inwestycyjne poniesione w tym roku wyniosły 148,7 tys. zł. Nie zrealizowano jednego zadania w części, którego realizację przesunięto na pierwszy kwartał 2018 r.³⁹,
- czterech zadań w roku 2018 na łączną kwotę 391,3 tys. zł. Łączne nakłady inwestycyjne poniesione w tym roku wyniosły 59,9 tys. zł. Nie zrealizowano trzech zadań⁴⁰ oraz jedno zadanie zrealizowano w części,
- siedmiu zadań w roku 2019 na łączną kwotę 2045,4 tys. zł. Łączne nakłady inwestycyjne poniesione w tym roku wyniosły 334,1 tys. zł. Nie zrealizowano jednego zadania oraz pięć zrealizowano w części⁴¹,
- 17 zadań w roku 2020 na łączną kwotę 4305,6 tys. zł. Łączne nakłady inwestycyjne poniesione w tym roku wyniosły 1287,5 tys. zł. Spółka w roku 2020 nie rozpoczęła realizacji czterech zadań, dziewięć zrealizowano w części⁴²,
- 18 zadań w roku 2021 na łączną kwotę 4552,1 tys. zł. Łączne nakłady inwestycyjne poniesione w tym roku wyniosły 1457,2 tys. zł. Spółka w roku 2021 nie rozpoczęła realizacji sześciu z zaplanowanych zadań, a dziewięć zrealizowano w części.

Spółka w latach 2017-2021 wydatkowała na realizację zadań inwestycyjnych ogółem 3287,4 tys. zł, w tym 3182,9 tys. zł dotyczyło środków trwałych, a 104,5 tys. zł – wartości niematerialnych i prawnych.

W latach 2017-2021 udział wydatków inwestycyjnych w kosztach operacyjnych pomniejszonych o amortyzację wyniósł kolejno: 1,23%, 0,48%, 2,69%, 9,46% i 10,06%.

(akta kontroli str. 543-758, 1361-1364, 1443-1446, 1526-1530, 1589-1590, 1663)

Badaniem objęto trzy umowy w zakresie zadań inwestycyjnych oraz trzy umowy na zakupy dóbr gotowych:

- Zamówienie na dostawę i wykonanie – montaż ustrojów akustycznych dźwiękochłonnych UP0-1 i UP0-2 na kwotę 99,2 tys. zł netto w ramach zadania „Modernizacja redakcji w Kołobrzegu” zostało udzielone z wyłączeniem

³⁷ Na potrzeby sporządzania comiesięcznych sprawozdań dla stowarzyszeń zarządzających prawami autorskimi i sprawozdań dla KRRiT w zakresie udziału utworów słowno-muzycznych wykonywanych w języku polskim, jak również do bieżącej analizy i kontroli procentowego udziału utworów polskich.

³⁸ Wliczając kontynuacje z lat poprzednich.

³⁹ Dotyczy wdrożenia systemu kadrowo-płacowego - ze względu na konieczność weryfikacji poprawności rocznych rozliczeń płacowo-podatkowych.

⁴⁰ M.in. ze względów oszczędnościowych oraz z uwagi na niepewność możliwości sfinansowania wszystkich zaplanowanych zadań Spółka znacznie ograniczyła wydatki inwestycyjne – podjęto decyzję o wstrzymaniu realizacji (nieprzyznanie Spółce środków abonamentowych na kontynuację kolejnych etapów inwestycji w roku 2019) oraz w zakresie wdrożenia systemu kadrowo-płacowego Spółka przesunęła kwotę tj. 6,99 tys. zł do realizacji w roku 2019, w którym miało zakończyć się wdrożenie systemu.

⁴¹ W planie finansowo-programowym zatwierdzonym przez KRRiT uchwałą nr 270/2019 z dnia 12 grudnia 2019 r. Spółka dodała nowe zadania przewidziane do sfinansowania z rekompensaty z tytułu utraconych wpływów abonamentowych za lata 2018-2019 przekazanej Spółce w formie obligacji skarbowych. Uznano, że zadania rozpoczęte w roku 2019, które ze względu na bardzo krótki czas na realizację nie zostały ukończone, zostaną sfinalizowane w roku 2020.

⁴² Podstawową przyczyną niewykonania zaplanowanych zadań w latach 2020 i 2021 było unieważnienie ogłoszonego w kwietniu 2020 r. przetargu na „Wymianę systemu routingu i konsol emitersko-produkcyjnych oraz modernizację zespołu rezerwowej emisji na potrzeby „Radia Koszalin”, a także m.in. brak wykonawców do realizacji części zadań (modernizacja klimatyzacji), opóźnienie wynikające z sytuacji pandemicznej w kraju (Modernizacja systemu DALET), brak pojazdów o wymaganej specyfikacji na rynku (Zakup samochodów).

Regulaminu udzielania zamówień publicznych⁴³. Kontrahenta do realizacji zadania wybrano w wyniku analizy rynku, doświadczeń praktycznych Spółki oraz realizacji podobnych zadań w innych rozgłośniach, mając na uwadze ceny kosztorysowe przy uprzednich przetargach oraz średnie wzrosty cen materiałów budowlanych. Całość zadania została odebrana jednostronnym protokołem z 9 grudnia 2021 r., w którym stwierdzono wykonanie prac zgodnie z dokumentacją techniczno-projektową jednakże z wadami (w tym m.in. niestaranne wykonanie/montaż elementów, uszkodzenia, zabrudzenia). Kosztami usunięcia wad w wysokości 1,9 tys. zł obciążono wykonawcę. Zadanie zostało rozliczone.

- Zamówienie na roboty budowlane w zakresie architektury wnętrz i aranżacji nowego kompleksu News Room i Nowe Media na kwotę 129,8 tys. zł netto w ramach zadania „Integracja News Room’u i sekcji Nowe Media”, zostało udzielone na podstawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych – ogłoszenie zamieszczono na stronie BIP oraz rozesłano zapytanie ofertowe do trzech oferentów. Protokół zdawczo-odbiorczy został podpisany 16 lipca 2020 r. bez uwag Zamawiającego. Na podstawie protokołu konieczności z 9 lipca zrealizowano także roboty dodatkowe na kwotę 11,9 tys. zł netto. Zadanie zostało zrealizowane terminowo oraz rozliczone.
- Zamówienia na dostawę wraz z montażem i uruchomieniem konsoly mikerskiej dla potrzeb emisji i produkcji na kwotę 208,8 tys. zł netto w ramach zadania „Modernizacja Studia Koncertowo-Nagraniowego” udzielono po przeprowadzeniu postępowania w trybie podstawowym Pzp z 11 września 2019 r. Przedmiotowe postępowanie zostało udokumentowane, a zadanie zrealizowane w terminie określonym w umowie z podmiotem wybranym do jego realizacji i rozliczone.
- Zamówienie na zakup pojazdu samochodowego na kwotę 77,8 tys. zł netto w ramach zadania zakup samochodu reporterskiego z zestawem transmisyjnym i zestawem LTE w 2019 r. oraz zamówienie na zakup dwóch pojazdów samochodowych (łącznie na kwotę 129,9 tys. zł netto) w ramach zadania zakup dwóch samochodów dla reporterów w 2021 r. zostały udzielone na podstawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych – zapytania ofertowe rozesłano do kolejno: pięciu i czterech oferentów oraz w drugim przypadku zapytanie zamieszczono również na stronie BIP. Zakupy zostały zrealizowane i rozliczone.

Niezgodnie z zapisami Regulaminu udzielania zamówień, nie powołano zespołu roboczego w drodze stosownej uchwały Zarządu w przypadku zamówienia: na roboty budowlane w zakresie architektury wnętrz i aranżacji nowego kompleksu News Room i Nowe Media, na zakup pojazdu samochodowego w ramach zadania zakup samochodu reporterskiego z zestawem transmisyjnym i zestawem LTE w 2019 r. oraz na zakup pojazdu samochodowego (dwie umowy) w ramach zadania zakup dwóch samochodów dla reporterów w 2021 r., a także nie opublikowano treści ogłoszenia o zamówienie na stronie BIP w przypadku zamówienia na zakup samochodu reporterskiego w 2019 r. (o czym mowa w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości).

Środki trwale nabyte przez Spółkę w wyniku realizacji objętych szczegółowym badaniem zamówień zostały terminowo wprowadzone do ewidencji księgowej. Środki trwale zakupione w latach 2017-2021 dotyczące zakończonych inwestycji zostały przekazane do użytkowania.

(akta kontroli str. 534-542, 759-1051, 1052-1068, 3330-3339)

Na realizację projektu „Biblioteka Cyfrowa Mediów Publicznych” (dalej: BCMP) Spółka otrzymała 245,0 tys. zł.⁴⁴ W związku z realizacją ww. projektu Spółka wydatkowała

⁴³ Po unieważnieniu trzech postępowań w trybie podstawowym ustawy pzp „Adaptacja pomieszczeń redakcji Radia Koszalin S.A. w Kołobrzegu dla zespołu emisyjnego” (w tym jednego podzielonego na części) zastosowano wyłączenie określone w § 2 ust. 4 lit. c.

⁴⁴ Wszystkie środki przekazano przed okresem objętym kontrolą.

65,8 tys. zł (w tym 5,8 tys. zł ze środków własnych) na zakup sprzętu związanego z archiwizacją materiałów dźwiękowych (konsola rejestracyjno-archiwizacyjna AEQ Arena DM10 z modulem). Dyrektor Pionu Technicznego wyjaśnił, że dalsze wydatkowanie środków zostało wstrzymane względu na brak konkretnych specyfikacji technicznych i wymagań systemowych projektu BCMP. Zakupione w tej sytuacji urządzenia czy usługi, mogłyby być niekompatybilne z docelowym modelem technicznym. W okresie 2017-2021 Spółka brała udział realizacji ww. projektu poprzez przygotowywanie informacji technicznych z zakresu posiadanych zasobów archiwalnych, systemów i urządzeń, oprogramowań, formatów czy struktur metadanych. Dyrektor Pionu Technicznego wyjaśnił m.in., że Spółka monitorowała przebieg prac projektu BCMP poprzez spotkania z zespołem roboczym oraz poprzez analizę „Biuletynów Informacyjnych” BCMP opracowywanych przez Kierownika Projektu z Ośrodka Mediów Interaktywnych TVP S.A.

(akta kontroli str. 1246-1276)

4.4. W zasobach Spółki w latach objętych kontrolą znajdowały się następujące nieruchomości:

- Budynek Rozgłośni (Koszalin, ul. J. Piłsudskiego 41) o powierzchni 2773,80 m²)⁴⁵ posadowiony na gruncie w użytkowaniu wieczystym,
- Lokal użytkowy (Kołobrzeg, ul. Bema 5/6) o powierzchni 75,45 m² (86,05 m² wraz z udziałem części wspólnych), zakupiony w wraz z udziałem ułamkowym w prawie własności działki gruntu (108,47 m²),
- Działka nr 262/3 (Koszalin, ul. J. Piłsudskiego 41) o powierzchni 0,2572 ha według stanu od 01 lipca 2018 r. do 31 grudnia 2021 r.⁴⁶ Dla Budynku Rozgłośni prowadzono ksiązkę obiektu budowlanego, w której w latach 2017-2021 odnotowano wpisy dotyczące przeprowadzenia przeglądów technicznych wymaganych przepisami art. 62 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy Prawo budowlane⁴⁷. W protokole z okresowej kontroli stanu technicznego budynku przeprowadzonej 29 lipca 2021 r. w oparciu o art. 62 ust. 1. pkt Prawo budowlanego określono, że budynek nadaje się do użytkowania. W ramach przeprowadzanych kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ksiązkę obiektu budowlanego Budynku rozgłośni prowadzono według wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 19 października 1998 r. w sprawie książki obiektu budowlanego⁴⁸. Wpisy do książki zawierały dane identyfikujące dokument będący przedmiotem wpisu oraz określały dane identyfikujące osobę, która dokument wystawiła.

Ponadto w czerwcu 2018 r. Państwowy Inspektor Sanitarny przeprowadził kontrolę w zakresie przestrzegania przepisów określających wymagania higieniczne i zdrowotne dotyczące środowiska pracy oraz ochrony zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych. W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- brak aktualnych pomiarów natężenia oświetlenia elektrycznego na stanowiskach pracy (nastąpiła zmiana obowiązujących norm);
- brak prawidłowo wyposażonych apteczek w niektórych przestrzeniach obiektu;
- brak informacji o osobie wyznaczonej i przeszkolonej do udzielania pierwszej pomocy;
- brak instrukcji udzielania pierwszej pomocy.

Wyznaczono tygodniowy termin usunięcia nieprawidłowości (poza pierwszą nieprawidłowością), a kolejna kontrola potwierdziła realizację zaleceń pokontrolnych.

⁴⁵ Powierzchnia netto wraz z komunikacją, powierzchnia zabudowy – 893 m².

⁴⁶ 0,2664 ha według stanu na 30 czerwca 2018 r.

⁴⁷ Ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2022 r., poz. 1557, ze zm.).

⁴⁸ Dz. U. Nr 135, poz. 882.

W latach 2017-2021 co roku, w miesiącu grudniu lub listopadzie, Urząd Dozoru Technicznego przeprowadzał czynności dozoru, które obejmowały zakresem kotły cieczowe/zbiorniki ciśnieniowe lub dźwig osobowy. W związku z ww. czynnościami nie wydano zaleceń pokontrolnych.

(akta kontroli str. 1069-1211, 3182-3197, 3330-3339)

4.5. W latach 2017-2021 w Spółce obowiązywało siedem umów dotyczących udostępnienia nieruchomości Rozgłośni podmiotom zewnętrznym, a przychody z tego tytułu wyniosły łącznie 536,2 tys. zł. Jednocześnie w okresie tym obowiązywało siedem umów dotyczących najmu nieruchomości od podmiotów zewnętrznych na potrzeby Spółki, a koszty z tego tytułu wyniosły łącznie 384,8 tys. zł.

Szczegółowemu badaniu poddano dwie umowy, których przedmiotem było udostępnienie przez Rozgłośnię podmiotom zewnętrznym:

- Ośrodka Wczasowego w Rowach⁴⁹ (umowa z dnia 2 stycznia 2019 r.⁵⁰),
- lokalu użytkowego o pow. 175,9 m² mieszczącego się w siedzibie „Radia Koszalin” z przeznaczeniem na działalność gastronomiczną⁵¹ (umowa z dnia 1 marca 2019 r.⁵²),

oraz dwie umowy dotyczące najmu (dzierżawy) od podmiotów zewnętrznych na potrzeby rozgłośni:

- gruntu leśnego o pow. 7800 m² z przeznaczeniem na prowadzenie Ośrodka Wczasowego w Rowach (umowa z dnia 12 grudnia 2003 r.⁵³),
- lokalu użytkowego (32,7 m²) z przeznaczeniem na prowadzenie redakcji terenowej Radia Koszalin w Pile (umowa z dnia 1 marca 2017 r.⁵⁴).

(akta kontroli str. 1212-1216, 1221-1234, 3330-3345)

W wyniku szczegółowego badania ww. umów ustalono, że umowy dotyczące udostępnienia nieruchomości Rozgłośni podmiotom zewnętrznym zawarto w celu m.in. zwiększenia przychodów Spółki. Ich uzasadnieniem była także potrzeba zagospodarowania posiadanych lub dzierżawionych przez Spółkę nieruchomości i pozyskanie środków na pokrycie kosztów utrzymania gruntu dzierżawionego od Lasów Państwowych na podstawie umowy z 2003 r.⁵⁵ Podmiot wynajmujący lokal przeznaczony na działalność gastronomiczną wybrano w drodze przetargu nieograniczonego, w ramach którego wpłynęła jedna oferta. W zakresie umów na dzierżawę Ośrodka Wypoczynkowego Prezes wyjaśnił m.in., że wyboru dzierżawców dokonywano w trybie przetargu ogłoszonego w Biuletynie Informacji Publicznych Spółki lub w trybie negocjacji (w związku z długim poszukiwaniem ewentualnego dzierżawcy i koniecznością zabezpieczenia środków na pokrycie utrzymania tego obiektu).

Jednocześnie z wyjaśnień Prezesa wynika, że w 2020 r. Spółka rozwiązała umowę z dotychczasowym dzierżawcą lokalu gastronomicznego. Przyczynami zakończenia stosunku prawnego były:

- potrzeba wygospodarowania przestrzeni na działalność Akademii Radiowej (system praktyk i kształcenia młodzieży w zakresie dziennikarstwa),

⁴⁹ Usytuowanego na gruncie dzierżawionym od Lasów Państwowych, w ewidencji środków trwałych Spółki znajdowały się m.in. domki kempingowe, chodnik wewnętrzny, ogrodzenie ośrodka, sieć wodociągowa i energetyczna.

⁵⁰ Umowa obowiązywała do dnia 30 września 2021 r.

⁵¹ Co wynikało m.in. z projektu budynku, w którym mieściła się siedziba Spółki.

⁵² Umowa obowiązywała do dnia 13 lutego 2020 r.

⁵³ Umowa zawarta na czas nieokreślony.

⁵⁴ Umowa zawarta na czas nieokreślony.

⁵⁵ W latach 2017-2021 Spółka wydzierżawiała teren przeznaczony na prowadzenie Ośrodka Wypoczynkowego lub samodzielnie prowadziła ten Ośrodek. W latach 2019-2021 przychody z tytułu działalności Ośrodka (prowadzonego przez Spółkę lub przez podmioty zewnętrzne) wyniosły 183,3 tys. zł i były wyższe o 37,0 tys. zł od kosztów jego funkcjonowania (146,3 tys. zł). Prezes wyjaśnił, że w latach 2017-2018 koszty funkcjonowania Ośrodka przewyższały przychody z tego tytułu z uwagi na konieczność wykonania robót remontowych przez Spółkę.

- liczne trudności płynące z prowadzenia działalności gastronomicznej na terenie Spółki przez zewnętrzny podmiot, takie jak wydzielanie uciążliwych zapachów, korzystanie z radiowego parkingu przez klientów wynajmowanego lokalu, a także rozszerzenie działalności dzierżawcy o działalność cateringową, co powodowało intensywne wykorzystywanie dzierżawionych pomieszczeń,
- koncepcja utworzenia w pełni wyposażonej sali konferencyjnej, która stanowiłaby źródło przychodów własnych Spółki, jednocześnie nie będąc tak uciążliwą jak działalność gastronomiczna.

Po rozwiązaniu ostatniej umowy z dzierżawcą dokonano modernizacji pomieszczeń i przygotowano je pod wynajem na cele konferencyjno- szkoleniowe. Ze względu na pojawienie się pandemii COVID-19 i płynące stąd liczne ograniczenia odstąpiono od wynajmu sali. W 2022 roku pomieszczenia były wykorzystywane w celach edukacyjnych i przez kilka miesięcy organizowano w nich lekcje języka polskiego dla uchodźców z Ukrainy. W sali prowadzono także warsztaty z terapeutami dla ukraińskich dzieci, które miały formę zabaw.

W zakresie umów dotyczących najmu nieruchomości od podmiotów zewnętrznych na potrzeby Rozgłośni ustalono, że umowy na najmu lokali i nieruchomości od podmiotów zewnętrznych zostały zawarte w celu prowadzenia działalności w zakresie nadawania programów radiowych (za wyjątkiem gruntu od Lasów Państwowych). Dotyczyło to także poddanej szczegółowemu badaniu umowy najmu lokalu użytkowego (powierzchni biurowej) w Pile. Natomiast w zakresie dzierżawy gruntu od Lasów Państwowych Prezes wyjaśnił, że została dzierżawa ta została przejęta przez Spółkę od Radia Łódź w 1995 r. w trakcie przekształceń Polskiego Radia i Telewizji i że Spółka nie posiada dokumentacji pozwalającej na ustalenie jaki organ wydał decyzje w tym zakresie. Z wyjaśnień Prezesa w tym zakresie wynika także, że umowa z Lasami Państwowymi zawarta była na czas nieokreślony i że jej ewentualne rozwiązanie jest utrudnione ze względu na obowiązek tzw. rekultywacji czyli przywrócenia gruntu do stanu poprzedniego, sprzed zawarcia umowy dzierżawy. Rekultywacja tego terenu byłaby kosztowna, a jej dokładny koszt jest trudny do oszacowania, niemniej byłoby to zapewne ponad 2000 tys. zł.

Spółka nie dokonywała umorzeń należności z tytułu najmu i terminowo realizowała opłaty czynszów za nieruchomości wynajmowane od innych podmiotów. Ustalono, że interes Spółki właściwie zabezpieczono w zawartych umowach i że prawidłowo realizowano windykację zaległych należności z tytułu wynajmu nieruchomości podmiotom zewnętrznym poprzez uzyskiwanie sądowych nakazów zapłaty i egzekucję komorniczą.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że Spółka nie posiadała mienia nieużytkowanego na bieżące potrzeby statutowe Rozgłośni, które nie było udostępnione innym podmiotom.

(akta kontroli str. 3330-3442)

4.6. W okresie objętym kontrolą w Spółce wykorzystywano 16 samochodów stanowiących jej własność (zakupionych przez Spółkę), w tym jeden samochód ciężarowy i jeden samochód specjalny (wóz transmisyjny). Na dzień 31 grudnia 2021 r. Spółka dysponowała 13 pojazdami, w tym jednym ww. pojazdem specjalnym. Trzy najstarsze pojazdy zostały sprzedane przez Spółkę za łączną kwotę 31,7 tys. zł w drodze przetargu⁵⁶ i zlikwidowane jako środki trwałe (zdjęte z ewidencji). Spółka nie wynajmowała pojazdów od innych firm. Większość pojazdów Spółki zakupiono po 2014 r., co miało wpływ na małą awaryjność i brak przerw w ich eksploatacji. Pojazdy były serwisowane na bieżąco w ramach gwarancji i w okresie pogwarancyjnym

⁵⁶ Na podstawie Regulaminów sprzedaży samochodów w trybie przetargu ofertowego sporządzonych zgodnie z wzorcowym Regulaminem sprzedaży samochodu w trybie przetargu ofertowego Polskiego Radia Koszalin, zatwierdzonym przez Prezesa Spółki.

w autoryzowanych serwisach. Procedury użytkowania pojazdów służbowych ustalono w Regulaminie w sprawie zasad korzystania z samochodów służbowych w Radiu Koszalin S.A. zatwierdzonym w 2014 r.⁵⁷ W Spółce nie wydzielono pojazdów do wyłącznej dyspozycji Zarządu i wszystkie pojazdy były wykorzystywane przez upoważnionych pracowników Spółki. Samochody Spółki nie były użytkowane do celów prywatnych. W latach 2017-2021 roczne koszty utrzymania i eksploatacji pojazdów wynosiły odpowiednio: 115,7 tys. zł, 140,4 tys. zł, 115,3 tys. zł, 102,4 tys. zł i 113,9 tys. zł. Udział tych kosztów w całkowitych kosztach działalności operacyjnej Spółki stopniowo się zmniejszał z poziomu około 1,0% w latach 2017-2018 do 0,7% w 2021 r. W wyniku szczegółowego badania użytkowania wybranych pięciu pojazdów służbowych w miesiącu lipcu 2020 r. i sierpniu 2021 r. na podstawie kart ewidencji przebiegu pojazdów, raportów tankowań oraz zapotrzebowań i poleceń wyjazdów służbowych ustalono, że użytkowanie pojazdów Spółki przebiegło gospodarnie i zgodnie z ww. procedurami.

(akta kontroli str. 3443-3586)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W przypadku zamówień: na roboty budowlane w zakresie architektury wnętrz i aranżacji nowego kompleksu News Room i Nowe Media, zakup pojazdu samochodowego w ramach zadania zakup samochodu reporterskiego z zestawem transmisyjnym i zestawem LTE w 2019 r. oraz na zakup pojazdu samochodowego (dwie umowy) w ramach zadania zakup dwóch samochodów dla reporterów w 2021 r., nie powołano, w drodze uchwały Zarządu, zespołu roboczego, który był wymagany § 3 ust. 1 Regulaminu udzielania zamówień.
Prezes wyjaśnił m.in., że brak powołania zespołu roboczego uchwałą, wynikał z tego że:
 - w przypadku robót budowlanych – jedyną merytorycznie przygotowaną osobą do przeprowadzenia postępowania był Dyrektor Techniczny, który został wyznaczony do przeprowadzenia postępowania ustnie,
 - w przypadku zakupów samochodów – z nieskomplikowanego przedmiotu zamówienia.Zdaniem NIK wyjaśnienia Prezesa nie mogą stanowić uzasadnienia do naruszenia § 3 ust. 1 obowiązującego w Spółce Regulaminu udzielania zamówień publicznych.
2. Ogłoszenia o zamówieniu na zakup samochodu reporterskiego w 2019 r. nie opublikowano na stronie podmiotowej BIP Spółki, co było niezgodne z § 3 ust. 3 Regulaminu udzielania zamówień.
Prezes wyjaśnił, że brak publikacji ogłoszenia w przypadku zamówienia na zakup samochodu reporterskiego w 2019 r. wynikał z przeoczenia.
3. Regulamin udzielania zamówień publicznych w Spółce nie został dostosowany do obowiązujących przepisów. Określał bowiem zasady dokonywania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości 30,0 tys. euro, o której mowa w art. 4 pkt 8 uchylonej ustawy o zamówieniach publicznych z 29 stycznia 2004 r.⁵⁸. Podczas gdy z dniem 1 stycznia 2021 r. obowiązywała ustawa o zamówieniach publicznych z 11 września 2019 r.⁵⁹, która dotyczy udzielania przez

⁵⁷ Na podstawie Uchwały 06-08/VI/2014 Zarządu Radia Koszalin SA z dnia 24 marca 2014 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu korzystania z samochodów służbowych w Radiu Koszalin S.A.

⁵⁸ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych - uchylona z dniem 1 stycznia 2021 r. – dalej: „Pzp z 29 stycznia 2004 r.”.

⁵⁹ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1129, ze zm.) – dalej: „Pzp z 11 września 2019 r.”.

zamawiających publicznych zamówień klasycznych, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000 zł. (art. 2 ust. 1 pkt 1).

Z wyjaśnień Prezesa wynika m.in., że Regulamin udzielania zamówień publicznych od momentu jego przyjęcia nie był aktualizowany, w szczególności dostosowany do nowej ustawy pzp, gdyż nie istniała szczególna potrzeba jego aktualizacji – istota Regulaminu sprowadzała się do zachowania zasad transparentności i konkurencyjności istotnych zakupów, nie przekraczających progów określonych w ustawie pzp. Jednocześnie Prezes wyjaśnił, że zdaje sobie sprawę z faktu, że przywołane podstawy prawne w obowiązującym Regulaminie udzielania zamówień publicznych nie są dostosowane do nowej ustawy pzp oraz że należy uprościć pewne aspekty i dokumenty, np. w zakresie powoływania zespołu roboczego. Ponadto Prezes wyjaśnił, że szczegółowa analiza i aktualizacja dokumentu jest przewidziana w najbliższym czasie.

(akta kontroli str. 535-542, 1047-1051)

OCENA CZĄSTKOWA

Spółka w latach 2017-2021 gospodarnie dokonywała objętych kontrolą zakupów oprogramowania. Użytkowane przez Spółkę oprogramowanie odpowiadało jej potrzebom. Majątek Spółki wykorzystywano do prowadzenia działalności w zakresie nadawania programów radiowych oraz zwiększenia przychodów Spółki. Uzasadnieniem wynajmu majątku Spółki podmiotom zewnętrznym była także potrzeba zagospodarowania posiadanych lub dzierżawionych przez Spółkę nieruchomości, w tym m.in. pozyskanie środków na pokrycie kosztów utrzymania gruntu dzierżawionego od Lasów Państwowych. Użytkowanie floty samochodowej Spółki przebiegło gospodarnie i zgodnie z ustalonymi w Spółce procedurami. Realizacja zadań inwestycyjnych wybranych do badania była celowa, a środki na ten cel wydatkowane gospodarnie. Zadania inwestycyjne realizowano zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami, za wyjątkiem braku powoływania zespołów roboczych w trybie uchwały Prezesa w toku postępowań o udzielenie zamówienia z wyłączeniem stosowania ustawy pzp (w trzech przypadkach na cztery) oraz niezamieszczenia ogłoszenia na stronie BIP (w jednym przypadku na cztery). Niedostosowanie Regulaminu udzielania zamówień publicznych do wartości progu określonego w Pzp z 11 września 2019 r., nie miało wpływu na konkurencyjny tryb wyboru oferentów w wybranych do badania zamówieniach. Spółka zgodnie z przepisami administrowała budynkiem Rozgłośni w zakresie bieżącego utrzymania i dokonywania kontroli stanu technicznego budynku.

OBSZAR

5. Rozporządzanie środkami finansowymi przez rozgłośnie regionalne

Opis stanu faktycznego

5.1. W latach 2017-2021 odnotowano wzrost przychodów ogółem Spółki, które wyniosły kolejno: 12 039,9 tys. zł, 13 002,1 tys. zł, 13 597,5 tys. zł, 15 012,3 tys. zł i 16 285,6 tys. zł, z czego:

- abonament: 9001,0 tys. zł (74,8%), 9167,7 tys. zł (70,5%), 9236,0 tys. zł (67,9%), 9134,4 tys. zł (60,9%), 9103,6 tys. zł (55,9%),
- rekompensata i nadwyżka: 1819,7 tys. zł (15,1%), 2398,9 tys. zł (18,5%), 3209,4 tys. zł (23,6%), 4935,0 tys. zł (32,9%), 5989,0 tys. zł (36,8%),
- reklama i sponsoring: 555,9 tys. zł (4,6%), 640,4 tys. zł (4,9%), 630,4 tys. zł (4,6%), 563,2 tys. zł (3,8%), 765,7 tys. zł (4,7%),
- pozostałe przychody własne: 334,1 tys. zł (2,8%), 356,4 tys. zł (2,7%), 422,5 tys. zł (3,1%), 158,9 tys. zł (1,1%), 155,2 tys. zł (1%),

- zmiana stanów produktów: -99,7 tys. zł (-0,8%), -35,0 tys. zł (-0,3%), -349,4 tys. zł (-2,6%), -223,4 tys. zł (-1,5%), -239,5 tys. zł (-1,5%),
- pozostałe przychody operacyjne: 359,7 tys. zł (3,0%), 400,9 tys. zł (3,1%), 374,3 tys. zł (2,8%), 371,8 tys. zł (2,5%), 500,2 tys. zł (3,1%),
- przychody finansowe: 69,1 tys. zł (0,6%), 72,9 tys. zł (0,6%), 74,3 tys. zł (0,6%), 72,4 tys. zł (0,5%), 11,4 tys. zł (0,1%).

W okresie objętym kontrolą wzrosły również koszty ogółem w Spółce, które wyniosły kolejno: 12 902,9 tys. zł, 13 367,0 tys. zł, 13 357,9 tys. zł, 14 850,7 tys. zł, 15 718,4 tys. zł. Największy udział w kosztach stanowiły wynagrodzenia, tj. kolejno: 6229,3 tys. zł (48,3%), 6480,8 tys. zł (48,5%), 6286,3 tys. zł (47,1%), 7007,9 tys. zł (47,2%), 7609,4 tys. zł (48,4%). Wynik finansowy brutto w latach 2017-2021 wyniósł kolejno: -862,9 tys. zł, -364,9 tys. zł, 239,7 tys. zł, 161,6 tys. zł, 567,2 tys. zł.

W latach 2019-2021 Spółka otrzymała skarbowe papiery wartościowe, o wartości nominalnej równej: 4937,0 tys. zł, 6000,0 tys. zł i 5893,0 tys. zł, a wpływy z ich zbycia wyniosły kolejno: 4855,8 tys. zł, 5978,9 tys. zł i 5649,9 tys. zł. W związku z powyższym różnica pomiędzy ich wartością nominalną a uzyskaną ze sprzedaży w kolejnych latach wyniosła: 81,2 tys. zł, 21,1 tys. zł i 243,1 tys. zł. Prezes wyjaśnił, że z uwagi na kwestie techniczne związane z obsługą wszelkich operacji finansowych za pośrednictwem banków w powiązaniu z użytkowanym przez Spółkę komputerowym systemem finansowo-księgowym oraz ze względu na konieczność pilnego uruchomienia rachunku depozytowego papierów wartościowych, przyjęto założenie, że najbardziej racjonalne będzie otwarcie tego rodzaju rachunku w jednym z dwóch banków, w których Spółka posiada już rachunki bankowe. Niższe łączne koszty związane z obsługą w/w. rachunku zaoferował Bank Gospodarstwa Krajowego, w którym Spółka posiadała rachunek służący do lokowania wolnych środków. Ponadto Prezes wyjaśnił, że dokonując wyboru banku Spółka kierowała się gwarancją bezpieczeństwa.

(akta kontroli str. 1340-2045, 1296-1339, 3595-3596, 3621-3624)

W trakcie czynności kontrolnych NIK przedłożono pismo Ministra Infrastruktury z 23 listopada (data wpływu 3 grudnia 2020) z prośbą o dokonanie wpłaty na rzecz Funduszu Dróg Samorządowych za rok 2019. W dniu 18 grudnia 2020 r. do Spółki wpłynęła z Ministerstwa Infrastruktury prośba o potwierdzenie salda na dzień 30 listopada 2020 r. w wysokości 16,4 tys. zł. W odpowiedzi Spółka przekazała informację, że nie potwierdza zgodności salda, które według Spółki wynosi zero złotych, zgodnie ze stanowiskiem, że spółki radiofonii i telewizji nie mają obowiązku wnoszenia wpłat z tego tytułu. W latach 2019-2021 Spółka nie dokonywała wpłat w wysokości 7,5% zysku po opodatkowaniu podatkiem dochodowym, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 5 ustawy o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg⁶⁰ (o czym mowa w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości).

(akta kontroli str.1277-1295)

5.2. W okresie objętym kontrolą, w komórkach organizacyjnych Spółki odpowiedzialnych za reklamę i marketing⁶¹, obowiązywała następująca struktura zatrudnienia:

- dyrektor marketingu – jedna osoba, zatrudniona w Spółce od 1 sierpnia 2007 r., na ww. stanowisku od 1 lipca 2015 r.

⁶⁰ Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Dróg Samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 505, ze zm.) - Tytuł zmieniony przez art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o Funduszu Dróg Samorządowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2338), zmieniającej m.in. ustawę z dniem 31 grudnia 2020 r., uprzednio: ustawa z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Dróg Samorządowych.

⁶¹ Komórki organizacyjne – Reklamy i Promocji.

- zastępca dyrektora marketingu ds. promocji – jedna osoba, zatrudniona w Spółce od 2016 r., na obecnym stanowisku od 01.08.2018,
- starszy specjalista ds. marketingu (w Koszalinie) – jedna osoba, zatrudniona w Spółce od 15 września 2010 r.,
- starszy specjalista ds. marketingu (w redakcji terenowa w Słupsku) – jedna osoba, zatrudniona w Spółce od 1 października 2011 r.,
- specjalista ds. promocji – jedna osoba, zatrudniona w Spółce od 1 czerwca 2016 r.,
- główny specjalista ds. promocji i organizacji – jedna osoba, zatrudniona w Spółce od 1 sierpnia 2013, na ww. stanowisku od 1 lutego 2017 r.

Wszystkie ww. osoby zatrudnione były na podstawie umowy o pracę.

(akta kontroli str. 462-490)

Zakresy obowiązków pracowników ww. komórek organizacyjnych obejmowały m.in. następujące zagadnienia:

a) w zakresie reklamy:

- przyjmowanie zleceń na usługi reklamowe,
- pozyskiwanie reklamodawców oraz sprzedaż czasu antenowego,
- pozyskiwanie sponsorów audycji radiowych,
- prowadzenie dokumentacji na swoim stanowisku pracy zgodnie z procedurą przyjmowania zleceń i instrukcją kancelaryjną obowiązującą w „Radio Koszalin” S.A.
- przygotowanie propozycji umów i porozumień o współpracy,
- przygotowywanie i przekazywanie do realizacji dziennych grafików emisji reklam i komunikatów reklamowych,
- przygotowywanie i przekazywanie miesięcznych zestawień emisji spotów reklamowych dla Zaiks,
- bieżące rozliczanie kampanii zleconych do emisji na antenie Radia Koszalin,

b) w zakresie promocji:

- przygotowywanie i realizowanie strategii promocji Spółki,
- kształtowanie wizerunku Rozgłośni na rynku mediów,
- analiza słuchalności Spółki i na jej podstawie podjęcie działań zmierzających w kierunku wzrostu słuchalności,
- badanie rynku słuchalności Rozgłośni (w porównaniu z innymi rozgłościami oraz innymi mediami) w rozbiciu na poszczególne segmenty, region, potrzeby klientów, sposób postrzegania radia przez odbiorcę,
- monitoring rynku mediów - konkurencyjnych wobec Rozgłośni,
- koordynacja i nadzór nad realizacją strategii promocji, rozwoju produktów i sprzedaży usług,
- nadzór nad przygotowaniem projektów promocyjnych realizowanych przez Spółkę,
- przygotowywanie materiałów dotyczących słuchalności oraz działań marketingowo- promocyjnych Rozgłośni na potrzeby Rady Programowej,
- nadzór nad planowaniem i realizacją zakupów materiałów reklamowych,
- przygotowywanie projektów umów z zakresu marketingu i promocji,
- udział w akcjach promocyjnych i marketingowych organizowanych przez Radio.
- wykonywanie czynności Producenta wykonawczego koncertów i imprez masowych organizowanych przez Radio Koszalin, w szczególności obsługa organizacyjna, logistyczna i merytoryczna,
- współpraca w zakresie przygotowania sprawozdań Zarządu, planów, strategii Spółki tworzonych przez Zarząd,

- współpraca w zakresie przygotowania projektów, regulaminów, instrukcji oraz innych aktów normatywnych Spółki.

(akta kontroli str. 84-85, 462-490, 513-514)

Dyrektor Produkcji i Marketingu wyjaśnił, że wynagrodzenie poszczególnych pracowników komórki organizacyjnej odpowiedzialnej za reklamę i marketing obejmowało wynagrodzenie zasadnicze oraz prowizję ustaloną według następujących zasad:

a) w wysokości 15% wpływów netto (różnicy pomiędzy wpływem brutto a podatkiem VAT), związanych z emisją na antenie radiowej pracodawcy lub innymi usługami oferowanymi przez pracodawcę⁶², uzyskanych przez Pracodawcę od osób trzecich, z którymi pracodawca zawarł skuteczną umowę i otrzymał przewidziane w niej wynagrodzenie⁶³.

b) w wysokości 25 % dochodu netto (różnicy pomiędzy przychodem i poniesionymi kosztami a podatkiem VAT), uzyskanego w postaci wpływów środków pieniężnych w następstwie zlecenia przez pracodawcę osobie trzeciej emisji na innej antenie radiowej lub wykonania innych usług związanych z działalnością gospodarczą, na skutek działań podjętych przez Pracownika.

W przypadku częściowej zapłaty należności pracodawcy, wynagrodzenie prowizyjne obliczało się proporcjonalnie. Do podstawy, od której naliczane było wynagrodzenie w formie powyższej prowizji, zaliczano: przychody z tytułu reklam, ogłoszeń, programów sponsorowanych, usług promocyjno-marketingowych, krótkotrwałego najmu studia koncertowo-nagraniowego i sali konferencyjnej, produkcji i współprodukcji audycji. Do podstawy ww. wynagrodzenia prowizyjnego, nie zaliczano wartości świadczeń niepieniężnych netto (rozliczeń barterowych) oraz otrzymanych dotacji, jak również przychodów uzyskanych od spółki Audytorium 17.

(akta kontroli str. 462-490, 512)

Dyrektor Produkcji i Marketingu wyjaśnił, że długoterminowe cele promocyjne Spółki określono w Strategii oraz w Karcie Powinności. Ponadto wyjaśnił, że uszczegółowienie ogólnych założeń Strategii, zaprezentowane było w rocznych planach programowo-finansowych. Zgodnie z Kartą Powinności i Strategią jako syntetyczne cele strategiczne określono m.in. wzrost słuchalności poprzez zmiany programowe i wizerunkowe, wzrost przychodów z reklam i sponsoringu dzięki lepszej słuchalności oraz budowę i wzmocnienie marki radia regionalnego i lokalnego.

Dyrektor Produkcji i Marketingu wyjaśnił, że podstawowym zadaniem z zakresu promocji jest minimalizowanie ubytku słuchaczy, będącego konsekwencją starzenia się audytorium rozgłośni publicznych. Miernikiem skuteczności tych działań są zatem osiągnięte wyniki słuchalności Polskiego Radia Koszalin, w szczególności parametry: „znajomość spontaniczna” oraz „znajomość wspomagana”, które w latach 2017-2021 wyniosły odpowiednio⁶⁴:

- znajomość spontaniczna: 485,0 tys. osób, 402,0 tys. osób, 386,0 tys. osób, 360,0 tys. osób, 358 tys. osób,
- znajomość wspomagana: 1309,0 tys. osób, 1261,0 tys. osób, 1273,0 tys. osób, 1243,0 tys. osób, 1245,0 tys. osób.

W ocenie Dyrektora Produkcji i Marketingu ww. dane wskazują, że realizowane działania promocyjne pozwoliły na utrzymanie się znajomości marki Polskiego Radia Koszalin na wysokim poziomie. Ponadto Dyrektor Produkcji i Marketingu wyjaśnił, że analiza wyników słuchalności jest prowadzona przez Zarząd Spółki systematycznie w miarę otrzymywania rezultatów badań Radio Track i stanowiła podstawę dla

⁶² Pozostającymi w związku z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą.

⁶³ Lub uzyskał je od tych osób z innego tytułu, na skutek działań podjętych przez pracownika.

⁶⁴ Estymacja na populację, szacowana przy założeniu populacji w zasięgu nadawania stacji na 1,3 mln.

podejmowanych działań marketingowych (w szczególności tych zmierzających do zwiększenia aktywności nadawcy w regionie).

Monitorowano także wartości wskaźnika „udział w czasie słuchania” w odniesieniu do głównych obszarów nadawania Radia w latach 2017-2021 oraz pozycję Radia na tle wszystkich stacji radiowych emitujących swój program na terenie regionu koszalińskiego. Udział w czasie słuchania w latach 2017-2021 wyniósł odpowiednio:

- na obszarze miasta Koszalin: 7,04%, 4,95%, 4,24%, 9,95%, 6,62%,
- na obszarze dawnego województwa koszalińskiego: 8,09%, 7,09%, 7,74%, 9,96%, 9,50%,
- na obszarze regionu koszalińskiego: 5,91%, 6,27%, 6,97%, 6,77%, 6,83%.

W okresie objętym kontrolą sprzedaż czasu reklamowego w Spółce była realizowana przez pracowników komórki organizacyjnej zajmującej się reklamą i marketingiem. Jedynym domem mediowym świadczącym dla Spółki usługi brokerskie było Audytorium 17. Wycena kampanii zleczanych do Polskiego Radia Koszalin przez Audytorium 17 uzależniona była od aktualnych wyników słuchalności stacji. Wysokość wpływów z tytułu emisji reklam zrealizowanych dla A17 w latach 2017-2021 wyniosła odpowiednio: 126,4 tys. zł, 174,6 tys. zł, 124,4 tys. zł, 146,5 tys. zł, 303,5 tys. zł.

W okresie objętym kontrolą w Spółce obowiązywały dwa cenniki usług reklamowych wprowadzone uchwałami Zarządu⁶⁵:

- od 1 maja 2012 r. do 30 września 2017 r. wraz ofertą pakietową,
- od 1 października 2017 r. wraz z ofertą pakietową.

Zmianę cennika uzasadniono w następujący sposób: „Dotychczas obowiązujący ogólny cennik usług reklamowych obowiązywał od 1 maja 2012 roku. Po blisko 5-ciu latach konieczna jest modyfikacja oferty, tym bardziej, że uwarunkowania rynkowe wymuszają na nas większą elastyczność w zakresie polityki rabatowej. Zaproponowane rozwiązanie stanowią kompromis pomiędzy oczekiwaniami Audytorium 17, oczekującego od nas podniesienia cen emisji spotów, oraz specyfiką klientów regionalnych, dla których większa podwyżka byłaby trudna do zaakceptowania.”

Dyrektor Produkcji i Marketingu wyjaśnił, że cennik stanowił podstawę rozliczenia z Audytorium 17, a także punkt odniesienia dla przygotowywanych wycen niewielkich kampanii (obejmujących kilka emisji spotu), natomiast niemal cała sprzedaż czasu reklamowego dla klientów indywidualnych była realizowana w oparciu o stałą ofertę pakietową. Ponadto Dyrektor Produkcji i Marketingu wyjaśnił, że pandemia Covid-19 uniemożliwiła planowaną modyfikację cennika i wiążące się z nim podwyższenie cen emisji spotów w 2020 roku. Okres epidemii koronawirusa nie stanowił dobrego momentu dla wprowadzania modyfikacji w ofercie reklamowej Spółki. Działania osób zajmujących się sprzedażą usług komercyjnych były nakierowane na minimalizowanie strat związanych ze znacznym ograniczeniem aktywności firm i instytucji. W tej sytuacji Spółka rozważa zmianę obowiązującego cennika w drugiej połowie 2022 r. Będzie to jednak uzależnione od stopnia wypełnienia bloków reklamowych.

Łączny czas emisji spotów i komunikatów reklamowych na antenie Polskiego Radia Koszalin oraz antenie miejskiej Radio Słupsk kolejno w latach 2017-2021 przedstawiał się następująco:

- Koszalin: 116:01:28, 133:32:05, 114:40:00, 118:48:05, 151:51:05,
- Słupsk: 57:43:56, 64:57:51, 63:48:01, 59:14:10, 66:55:45.

Przychody ze sprzedaży czasu antenowego oraz sponsoringu w latach 2017-2021 wyniosły kolejno:

⁶⁵ Uchwała nr 01-01/VI/2012 z 3 stycznia 2012 r. oraz 02-15/VII/2017 z 28 września 2017 r.

- reklamy razem⁶⁶: 554,3 tys. zł, 636,8 tys. zł, 633,0 tys. zł, 547,1 tys. zł, 690,8 tys. zł,
- sponsoring programów i audycji: 17,7 tys. zł, 19,0 tys. zł., 18,7 tys. zł, 32,4 tys. zł, 91,3 tys. zł,
- sprzedaż programów i audycji: 40,7 tys. zł, 41,6 tys. zł, 36,8 tys. zł, 44,6 tys. zł, 50,3 tys. zł,
- sprzedaż usług promocyjnych i marketingowych – pozaantenowych: 84,7 tys. zł, 138,2 tys. zł, 127,2 tys. zł, 2,9 tys. zł, 30,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 462-490, 504-507, 515-522)

Przychody z tytułu:

- sprzedaży czasu reklamowego uzyskane od spółek Skarbu Państwa ujęte w ewidencji księgowej Rozgłośni stanowiły odpowiednio w latach 2017-2021: 7,4%, 5,2%, 2,4%, 1,4% i 2,4%⁶⁷ łącznych przychodów Spółki z tego tytułu, a przychody takie uzyskane od jednostek samorządu terytorialnego ujęte w ewidencji księgowej Rozgłośni odpowiednio: 11,2%, 10,1%, 14,7%, 13,7% i 12,0%⁶⁸.
- sponsoringu uzyskane od spółek Skarbu Państwa ujęte w ewidencji księgowej Rozgłośni stanowiły 13,7% łącznych przychodów Spółki z tego tytułu w 2018 r.⁶⁹, a przychody takie uzyskane od jednostek samorządu terytorialnego ujęte w ewidencji księgowej Rozgłośni – 4,5% i 4,8% odpowiednio w 2017 r. i 2020 r.⁷⁰ W pozostałych latach objętych kontrolą nie uzyskano przychodów ze sponsoringu od tych jednostek.

(akta kontroli str. 508-511)

Dyrektor Produkcji i Marketingu wyjaśnił, że przychody w zakresie sponsoringu obejmowały przede wszystkim sponsoring transmisji meczów koszykarskich, prognozy pogody oraz audycji realizowanych na zasadzie współprodukcji.

Ponadto w latach objętych kontrolą sprzedaż reklam na portalu internetowym wyniosła kolejno: 0,7 tys. zł, 2,5 tys. zł, 1,5 tys. zł, 0,5 tys. zł, 2,6 tys. zł.

Dyrektor Produkcji i Marketingu wyjaśnił, że sponsoring rzeczowy, realizowany na antenie Polskiego Radia Koszalin, ma charakter incydentalny i ograniczał się do kilku podmiotów, z większością których Spółka zawarła umowy długoterminowe. Ewidencje w tych przypadkach prowadzono: jako załącznik do faktury VAT (w przypadku jednego kontrahenta) oraz w rejestrach wydawanych nagród znajdujących się w recepcji Spółki (Koszalin) oraz w rejestrze prowadzonym przez osobę zatrudnioną na stanowisku specjalisty ds. administracji (w redakcji terenowej w Słupsku).

Ewidencja umów, dotyczących działalności reklamowej i promocyjnej, prowadzona była w sekretariacie Spółki, natomiast dokumentacja dotycząca zleceń emisji reklam i komunikatów reklamowych prowadzona była przez osobę zatrudnioną na stanowisku starszego specjalisty ds. marketingu (w siedzibie Spółki).

Dyrektor wyjaśnił, że weryfikacja zapłat z tytułu wystawionych faktur za zrealizowane usługi reklamowe i promocyjne prowadzona była na bieżąco przez Księgowość Spółki. W przypadku stwierdzenia braku uregulowania płatności, pracownik Spółki obsługujący danego klienta próbował wyegzekwować zapłatę, co leżało także interesie pracownika, ponieważ należna mu prowizja była wypłacana dopiero po zapłacie faktury przez klienta.

⁶⁶ W tym: sprzedaż i produkcja reklam – Koszalin, sprzedaż i produkcja reklam – Słupsk, reklamy – podmioty zewnętrzne (Audytorium 17), autopromocja - sprzedaż na potrzeby własne, produkcja i emisja audycji wyborczych, sprzedaż i produkcja reklam Radio Miejskie Słupsk, produkcja i emisja audycji wyborczych – Radio Miejskie Słupsk.

⁶⁷ 39,6 tys. zł w 2017 r., 32,5 tys. zł w 2018 r., 14,5 tys. zł w 2019 r., 7,2 tys. zł w 2020 r. i 16,2 tys. zł w 2021 r.

⁶⁸ 60,2 tys. zł w 2017 r., 62,9 tys. zł w 2018 r., 89,8 tys. zł w 2019 r., 72,8 tys. zł w 2020 r., 80,6 tys. zł w 2021 r.

⁶⁹ 2,6 tys. zł.

⁷⁰ 0,8 tys. zł i 1,5 tys. zł.

W latach 2017-2021 wystosowano do podmiotów zalegających z zapłatą odpowiednio: 26, 11, 17, 6 i 17 wezwań do zapłaty, z czego w latach 2017-2021 wg stanu na dzień 21 czerwca 2022 r. nie uregulowano trzech płatności⁷¹.

(akta kontroli str. (akta kontroli str. 462-503, 523-532)

5.3. W okresie objętym kontrolą stan zatrudnienia ogółem w Spółce zmniejszył się stopniowo z 82 osób w 2017 r. do 72 osób w 2021 r. (o 10 osób, tj. 12,2%). W przeliczeniu na pełne etaty (średniorocznie) zatrudnienie zmniejszyło się odpowiednio z 81,27 do 72,67 etatu. Największą grupę zatrudnionych stanowili pracownicy twórczy (m.in. dziennikarze, obsługa pionu programowego), których zatrudniano w Rozgłośni od 47 osób w 2017 r. do 42 osób w 2021 r., co stanowiło odpowiednio 57,3 i 58,3% ogółu zatrudnionych. Zmniejszenie stanu zatrudnienia Spółki (i jego fluktuacja) wynikało głównie z dokonywanej przez Zarząd racjonalizacji zatrudnienia mającej na celu:

- zwiększenie zatrudnienia w grupie pracowników twórczych,
- zmniejszanie zatrudnienia w pozostałych obszarach działalności Spółki do poziomu zapewniającego bezpieczne funkcjonowanie rozgłośni.

Zmniejszenie stanu zatrudnienia w Spółce i zmian w jego strukturze wynikało z przechodzenia pracowników na emeryturę lub rozwiązywania stosunku pracy z innych powodów. W miejsce odchodzących pracowników nie zatrudniano nowych a ich obowiązki powierzano już zatrudnionym pracownikom (z uwzględnieniem posiadanych kompetencji). Wyjątek stanowiła grupa pracowników twórczych, których zatrudniano w celu zachowania jakości programu i możliwości wypełniania misji przez Rozgłośnię.

Koszty wynagrodzeń osobowych w Spółce wykazywały trend rosnący. W 2017 r. wyniosły one 3880,5 tys. zł, w 2018 r. zmniejszyły się one do kwoty 3814,6 tys. zł, a w kolejnych latach systematycznie rosły do kwoty 4586,7 tys. zł w 2021 r. (wzrost o 726,2 tys. zł, tj. o 18,8% w porównaniu do 2017 r.). Przeciętne wynagrodzenie w Spółce systematycznie wzrastało, z kwoty 4128,49 zł w 2017 r. do kwoty 5307,31 zł w 2021 r. (o 1178,82 zł, tj. o 28,6%). W latach 2017-2021 Prezesowi wypłacono łączne wynagrodzenie⁷² w wysokości: 1341,4 tys. zł, z czego 270,8 tys. zł stanowiło wynagrodzenie zmienne.

W latach 2017-2021 odprawy emerytalne wypłacono dla 12 pracowników. Odprawy w związku z rozwiązaniem stosunku pracy wypłacono dla 3 osób w łącznej kwocie 57,7 tys. zł, w tym odprawę dla Prezesa w kwocie 30,0 tys. zł na podstawie umowy o pracę z dnia 1 lipca 2015 r. W Umowie o świadczenie usług zarządzania Prezesa Zarządu Radia Koszalin S.A. zawartej w dniu 21 czerwca 2017 r. czyli w dniu rozwiązania stosunku pracy na podstawie ww. umowy o pracę w zastrzeżono, że „Strony potwierdzają, iż w związku z rozwiązaniem Umowy o pracę, (...) Zarządzającemu nie przysługują żadne odszkodowania, odprawy i tym podobne świadczenia, a tym samym Zarządzający nie będzie rościł do tego typu świadczeń żadnych praw” (§ 11 ust 4). Z powyższego jednocześnie wynika, że zmieniła się tylko forma zatrudnienia Prezesa i że nie było przerwy w jego zatrudnieniu w Spółce. Przyczyną zmiany formy zatrudnienia Prezesa i rozwiązania stosunku pracy było wejście w życie z dniem 9 września 2016 r. ustawy o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami z której wynikało, że z członkiem organu zarządzającego spółka zawiera umowę o świadczenie usług zarządzania na czas pełnienia funkcji. W dniu 12 września 2017 r. Prezes złożył wniosek o wypłatę odprawy. Z analizy przedstawionej dokumentacji wynika, że Przewodniczący Rady

⁷¹ Przy czym według stanu na dzień 28 czerwca 2022 r. dwa postępowania zostały umorzone przez sąd oraz w jednym przypadku przedsiębiorca nie dostarczył faktury VAT, która umożliwiłaby kompensatę wzajemnych zobowiązań.

⁷² Suma wynagrodzenia stałego i zmiennego. Ponadto wynagrodzenie zmienne za rok 2021 wypłacone w roku 2022 wyniosło 82,2 tys. zł.

Nadzorczej podjął decyzję o wypłacie odprawy w związku z rozwiązaniem ww. umowy o pracę (bez należnych odsetek⁷³), po uwzględnieniu opinii prawnej, z której wynikało, że Prezes nie mógł się zrzec tego świadczenia, gdyż miało ono charakter wynagrodzenia i było należne na podstawie § 10 ust. 2 ww. umowy o pracę oraz na podstawie ustawy z dnia 13 marca 2003 r. o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników⁷⁴.

Natomiast pozostałe dwie odprawy w kwotach 24,0 tys. zł i 3,7 tys. zł zostały wypłacone pracownikom na podstawie porozumień stron w sprawie rozwiązania umów o pracę na czas nieokreślony. Z porozumienia zawartego z jednym z pracowników wynikało, że odprawa w kwocie 3,7 tys. zł stanowiła jednocześnie odszkodowanie z tytułu rozwiązania umowy o pracę na czas nieokreślony. Prezes wyjaśnił, że w interesie Spółki leżało rozwiązanie tych umów, a były one umowami zawartymi na czas nieokreślony. W Spółce nie funkcjonował Program Pomocy Przedemerytalnej.

W latach 2017-2020 Spółka prowadziła dwa spory sądowe z pracownikami (w 2019 r. i w 2021 r.). Oba spory zakończyły się zawarciem ugód sądowych i wypłatą odszkodowań dla pracowników (na kwotę 5,0 tys. zł oraz 5,8 tys. zł). Z wyjaśnień Prezesa wynika, że zakończenie tych sporów ugodami sądowymi było korzystne dla Spółki, bo sprawy mogły się toczyć przez wiele miesięcy i prowadzić do dodatkowych kosztów oraz negatywnie wpływać na wizerunek Rozgłośni. Oprócz kosztów dotyczących wypłaty odszkodowań Spółka nie poniosła innych kosztów związanych z tymi sporami.

Praktyki studenckie odbyło siedem osób a dziennikarskie staże zawodowe dwie osoby. Praktyki i staże miały charakter nieodpłatny, a Rozgłosnia nie poniosła żadnych kosztów związanych z wynagrodzeniami dla opiekunów zawodowych praktyk studenckich.

W okresie objętym kontrolą Spółka nie zatrudniała doradców Zarządu. Roczne koszty zawartych umów cywilno-prawnych stopniowo rosły i kształtowały się na poziomie około 310,0 tys. zł (w latach 2017-2019) do 470 tys. zł w 2021 r. Umowy cywilno-prawne z pracownikami etatowymi Rozgłośni zawierano tylko sporadycznie (w 2020 r. z trzema osobami, w latach 2017-2019 z dwoma osobami a w 2021 z jedną osobą). Natomiast liczba osób, z którymi zawarto umowy w poszczególnych latach stopniowo zmniejszała się z 67 osób w 2017 i 2018 r. do 38 osób w 2021 r. Spółka nie zawierała z własnymi pracownikami umów cywilno-prawnych z przeniesieniem praw autorskich. Zasady naliczania funduszu nagród i ich przyznawania uregulowano w Zakładowym Układzie Zbiorowym Pracy Radia Koszalin S.A. oraz w Regulaminie przyznawania zatwierdzonym przez Prezesa Zarządu w dniu 12 maja 2005 r. Zarząd Spółki od 2010 r. w celu poprawienia sytuacji finansowej Rozgłośni i uzyskania oszczędności środków finansowych oraz dla lepszej motywacji pracowników nie przyznawał nagród okresowych (kwartalnych w ramach puli dla poszczególnych działów) a jedynie nagrody uznaniowe za szczególne zaangażowanie pracowników w wykonywanie obowiązków lub za realizację przez nich dodatkowych zadań itp. W kontrolowanym okresie wypłacono od 21 do 36 nagród uznaniowych rocznie. Kwoty przeznaczone przez Spółkę na nagrody pieniężne w poszczególnych latach wzrosły z 38,6 tys. zł w 2017 r. do 183,1 tys. zł w 2021 r.

W wyniku szczegółowego badania wypłaconych w Spółce nagród w ramach wytypowanej w latach 2019-2021 próby dwóch pracowników, które w tym okresie otrzymały najwyższą roczną kwotę nagród ustalono, że najwyższą roczną kwotę nagród otrzymały 4 osoby (jedna z osób corocznie się powtarzała). Łączna kwota nagród wypłaconych dla tych osób wynosiła rocznie od 6,0 tys. zł (w 2019 r.) do

⁷³ Prezes we wniosku zrzekł się odsetek ustawowych.

⁷⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 1969.

13,0 tys. zł (w 2021 r.), a liczba nagród wypłaconych w ciągu roku dla jednej osoby wynosiła od dwóch do pięciu. Uzasadnieniem przyznania nagród było szczególnie zaangażowanie pracowników w realizację swoich obowiązków oraz dodatkowych zadań, wykonywanie obowiązków poza standardowymi godzinami pracy oraz w okresie pandemii COVID-19. Prezes wyjaśnił, że uznaniowe nagrody pieniężne dla pracowników Spółki, w celu zmniejszenia ponoszonych kosztów, wypłacano w wyjątkowych wypadkach za ich szczególne zaangażowanie lub za zrealizowanie przez nich dodatkowych zadań. W latach 2017-2021 nagród z zysku w Spółce nie wypłacano.

Odpisów zawiadomień o przyznaniu nagrody pieniężnej nie składano do akt osobowych pracownika (o czym mowa w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości).

(akta kontroli str. 3587-3752)

5.4. Zakupy usług obcych Spółka prowadziła w oparciu o uregulowania wewnętrzne wynikające z Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej 30 tys. euro stosowanego w Polskim Radiu – Regionalnej Rozgłośni w Koszalinie „Radio Koszalin” S.A.⁷⁵ oraz Instrukcji dokonywania zakupów towarów i usług przez pracowników Radia Koszalin S.A.⁷⁶.

Koszty usług obcych w latach 2017-2021 w kolejnych latach wynosiły odpowiednio: 2311,2 tys. zł, 2278,1 tys. zł, 2217,8 tys. zł, 2524,0 tys. zł i 2645,8 tys. zł. Udział kosztów usług obcych w całkowitych kosztach działalności operacyjnej Spółki w tym okresie wynosił od 16,8% (w 2019 r.) do 18,0% (w 2017 r.). Największe wydatki ponoszono na usługi teletransmisyjne, usługi administracyjne (obejmujące m.in. dozór mienia i sprzątanie) oraz usługi związane z zakupem i produkcją audycji. Przykładowo w 2021 r. wydatki na te usługi wyniosły:

- usługi teletransmisyjne – 1134,6 tys. zł,
- usługi administracyjne (obejmujące m.in. dozór mienia i sprzątanie) – 547,3 tys. zł
- usługi związane z zakupem i produkcją audycji – 444,6 tys. zł.

Szczegółowym badaniem objęto trzy umowy zawarte na podstawie przepisów ustawy Pzp z 29 stycznia 2004 r, w trybie przetargu nieograniczonego dotyczące usług w zakresie: emisji sygnału radiowego (dwie umowy – część I i II postępowania nr RK-ZP/2/18) oraz ochrony mienia i osób i sprzątania na łączną kwotę 2413,0 tys. zł. Badanie trzech zamówień udzielonych bez stosowania przepisów ww. ustawy dotyczyło usług w zakresie: remontu systemu klimatyzacji technologicznej⁷⁷, remontu pomieszczeń usługowych przy dawnej stolówce oraz dostępu na zasadzie użytkownika do zainstalowanej w Telewizji Polskiej „Platformy Internetowej” na łączną kwotę 195,2 tys. zł.

W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej ww. badanych zamówień, nie stwierdzono naruszenia przepisów dotyczących zamówień publicznych. Udzielone zamówienia służyły realizacji zadań kontrolowanej jednostki. W postępowaniach, do których nie miały zastosowania przepisy ustawy – Prawo zamówień publicznych przestrzegane były procedury wewnętrzne dotyczące zamówień. Przeprowadzone postępowania zostały właściwie udokumentowane, a usługi na rzecz Rozgłośni zostały zrealizowane zgodnie z zawartymi umowami i prawidłowo rozliczone na podstawie faktur VAT wystawionych przez wykonawców.

(akta kontroli str. 3753-4106)

⁷⁵ Zatwierdzonego przez Prezesa Zarządu w październiku 2014 r.

⁷⁶ Zatwierdzonego przez Prezesa Zarządu w 2018 r.

⁷⁷ Klimatyzacja technologiczna zapewniająca właściwe funkcjonowanie studiów radiowych, reżyserni, serwerowni, archiwum dźwiękowego oraz studia nagraniowo-koncertowego.

5.5. W okresie objętym kontrolą Spółka poniosła koszty reprezentacyjne w łącznej kwocie 14,3 tys. zł, średnio około 3,0 tys. zł rocznie (od 0,2 tys. zł w 2017 r. do 5,6 tys. zł w 2021 r.). Ponoszone koszty reprezentacyjne dotyczyły poczęstunków dla kontrahentów oraz drobnych upominków. Liczba dokonanych zakupów i usług w tym zakresie wahała się od 4 w 2017 r. do 18 w 2021 r. Wydatki w tym zakresie miały w Spółce marginalny charakter i dokonywane były w miarę potrzeb na podstawie decyzji Prezesa Zarządu. Z wyjaśnień Prezesa wynika, że z uwagi na niewielkie wydatki w tym zakresie nie tworzono specjalnego funduszu reprezentacyjnego i nie opracowano pisemnych zasad dokonywania wydatków reprezentacyjnych. Badanie próby wydatków reprezentacyjnych poniesionych przez Spółkę w miesiącach luty i sierpień w latach 2019-2021 nie wykazało nieprawidłowości.

Zgodnie z uchwałą nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia, które odbyło się w dniu 16 kwietnia 2019 r. Zarząd Spółki zobowiązano od 2019 r. do sporządzania sprawozdania zarządu w zakresie ponoszonych wydatków reprezentacyjnych oraz wydatków na usługi prawne, usługi marketingowe, usługi w zakresie stosunków międzyludzkich i komunikacji społecznej oraz usługi doradztwa związanego z zarządzaniem. W wyniku szczegółowego badania tych wydatków ustalono, że w latach 2019-2021 łączne koszty ww. usług zgodnie z ww. sprawozdaniami i ewidencją księgową wyniosły odpowiednio: 166,3 tys. zł, 134,2 tys. zł i 140,7 tys. zł. Ich udział w całkowitych kosztach działalności operacyjnej Spółki w poszczególnych latach kształtował się na poziomie od 0,9% do 1,3%. Spółka w tym okresie nie ponosiła wydatków na usługi: w zakresie stosunków międzyludzkich i komunikacji społecznej, doradztwa związanego z zarządzaniem i doradztwa finansowo-księgowego. Ze względu na brak w Spółce etatowego prawnika na usługi w zakresie obsługi prawnej w latach 2017-2021 zawarto umowę z Kancelarią Adwokacką z Koszalina. W latach 2017-2021 na ten cel poniesiono wydatki w łącznej kwocie 339,2 tys. zł, na podstawie trzech umów zawartych na roczne lub dwuletnie okresy. Miesięczne wynagrodzenie Kancelarii nie zmieniało się i wynosiło 5,5 tys. zł (bez podatku VAT). Spółka w latach 2017-2021 nie zlecała podmiotom zewnętrznym typowych usług marketingowych ponieważ wszelkie kampanie reklamowe i informacyjne o programie radiowym realizowano we własnym zakresie. Koszty związane z marketingiem Spółka ponosiła tylko na wykonanie tablic, bannerów i billboardów reklamowych itp. Spółka zlecała również wykonanie ulotek, plakatów oraz informacji w prasie lokalnej. Głównym celem tych usług było podtrzymanie rozpoznawalności marki Polskiego Radia Koszalin oraz promocja wybranych pasm i audycji. Umowy w tym zakresie zawierano na ogólnie obowiązujących zasadach. Roczne koszty tych usług w latach 2019-2021 wynosiły odpowiednio: 92,6 tys. zł, 53,2 tys. zł i 65,7 tys. zł i służyły realizacji celów Spółki, co zweryfikowano na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdawczości Zarządu Spółki.

(akta kontroli str. 4107-4182)

5.6. W latach 2017-2021 koszty krajowych podróży służbowych w Rozgłośni wyniosły łącznie 197,1 tys. zł. W Spółce nie opracowano wewnętrznych regulaminów dotyczących podróży służbowych. Z wyjaśnień Prezesa wynika, że w zakresie delegowania pracowników w podróże służbowe i ich rozliczenia stosowano powszechnie obowiązujące przepisy prawa. Roczne wydatki na ten cel w kontrolowanym okresie stopniowo się zmniejszały. W 2017 r. poniesiono na ten cel wydatki w kwocie 38,8 tys. zł, a w kolejnych latach odpowiednio: 41,7 tys. zł, 44,2 tys. zł, 37,6 tys. zł i 34,8 tys. zł. Zmniejszała się także liczba podróży służbowych z 258 w 2017 r. do 67 w 2021 r. Udział kosztów podróży służbowych w całkowitych kosztach działalności operacyjnej Spółki kształtował się na poziomie około 0,3%.

W okresie objętym kontrolą wydatki na zagraniczne podróże służbowe wyniosły łącznie 5,7 tys. zł. W ramach tych wydatków poniesiono koszty na jedną zagraniczną podróż służbową Zarządu (Prezesa) w kwocie 1,3 tys. zł. Wyjazd ten został

zrealizowany w 2019 r. na zaproszenie Parlamentu Europejskiego⁷⁸, który sfinansował część wydatków w tym zakresie (koszty zakwaterowania i noclegu w czasie sesji). Koszty poniesione przez Spółkę na ten wyjazd dotyczyły zakwaterowania i noclegów w czasie dojazdu i przygotowania do sesji oraz diet za czas, w którym nie zapewniono wyżywienia. Przejazd zrealizowano pojazdem służbowym Spółki.

(akta kontroli str. 4183-4299)

5.7. W okresie objętym kontrolą działalność związana z gospodarką majątkową i finansową Rozgłośni była przedmiotem kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (w 2017 r.) i Stowarzyszenia Autorów ZAIKS (w 2018 r.). Wnioski i zalecenia sformułowane w wyniku powyższych kontroli zostały zrealizowane. Zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi ZUS skorygowano stosowne dokumenty i o stwierdzonej kwocie nadpłaty składek ZUS pomniejszono deklarację ZUS DRA za miesiąc wrzesień 2019 r. Jednocześnie na zlecenie Spółki firma obsługująca program kadrowo-płacowy dokonała jego modyfikacji w celu prawidłowego naliczania składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych. W wyniku kontroli przeprowadzonej przez ZAIKS skorygowano kwotę wynagrodzenia z tytułu praw autorskich dla ZAIKS za okres od stycznia 2017 do lutego 2018 r. Po zakończeniu kontroli kwotę 1,0 tys. zł przekazano na konto ZAIKS.

(akta kontroli str. 4300-4364)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W latach 2019-2021 nie dokonano wpłat z zysku w wysokości 7,5% po opodatkowaniu podatkiem dochodowym, tj. kolejno: 16,2 tys. zł, 11,2 tys. zł i 33,2 tys. zł na rachunek Samorządowego/Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg środków. Było to niezgodne z art. 5 ust. 1 pkt 5 ustawy o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg.

Z wyjaśnień Prezesa wynika, że po analizie przepisów uorit, ustawy z dnia 1 grudnia 1995 r. o wpłatach z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa⁷⁹ oraz ustawy o Samorządowym Funduszu Rozwoju Dróg⁸⁰ przyjęto interpretację, że Spółka nie jest zobowiązana do wpłat na rzecz przedmiotowego funduszu. Prezes wyjaśnił, że wątpliwości, co do zasadności wpłat zostały także podniesione w piśmie Podsekretarza Stanu do Zarządu Spółki z 16 marca 2020 r., a także Przewodniczącego Rady Mediów Narodowych do Ministra Infrastruktury z 7 grudnia 2020 r.

(akta kontroli str.1277-1295)

NIK nie podziela ww. argumentów Prezesa, bowiem spółki radiofonii publicznej, na podstawie art. 7 pkt 2 lit c. cyt. ustawy o wpłatach z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa, zostały wyłączone spod regulacji dotyczącej wyłącznie wpłat na rzecz Funduszu Inwestycji Kapitałowych. Wobec powyższego, w świetle obowiązujących przepisów w latach 2019-2021, Spółka była zobowiązana do dokonania wpłat na rzecz Samorządowego/Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Podkreślić przy tym należy, że dopiero w 2022 r. rozpoczęto prace legislacyjne zmierzające do zwolnienia spółek radiofonii publicznej z tego obowiązku. Stosowne przepisy zostały uchwalone w ustawie z dnia 5 sierpnia 2022 r.

⁷⁸ Celem podróży służbowej był udział w Sesji plenarnej Parlamentu Europejskiego.

⁷⁹ Dz. U. z 2022 r. poz. 44.

⁸⁰ Tytuł zmieniony przez art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. (Dz.U. poz. 2338) zmieniającej m.in. ustawę z dnia 31 grudnia 2020 r., uprzednio: ustawa z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Dróg Samorządowych.

o zmianie ustawy o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg oraz niektórych innych ustaw⁸¹.

2. Odpisów zawiadomień o przyznaniu nagrody pieniężnej nie składano do akt osobowych pracownika, pomimo że zgodnie z art. 105 zdanie drugie Kodeksu Pracy⁸² odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia składa się do akt osobowych pracownika.

Prezes wyjaśnił, że wszelka dokumentacja związana z przyznawaniem nagród dla pracowników Spółki gromadzona była w Biurze Zarządu, którego pracownikiem jest główny specjalista ds. kadr i składanie jej także do teczek personalnych w jego opinii prowadziłoby do jej „podwójnego” gromadzenia w Biurze Zarządu.

NIK nie podziela argumentów ujętych w powyższych wyjaśnieniach, gdyż obowiązek złożenia odpisu zawiadomienia o przyznaniu nagrody do akt osobowych wynika wprost ze wskazanego powyżej przepisu.

(akta kontroli str. 3595-3596, 3621-3631)

OCENA CZĄSTKOWA

Komórki organizacyjne Spółki – Reklamy i Promocji realizowały określone w Regulaminie organizacyjnym i Karcie Powinności zadania, a Spółka podejmowała działania mające na celu zatrzymanie spadków przychodów sprzedażowych oraz działania w celu wyegzekwowania należności z tytułu sprzedaży reklam. NIK ocenia pozytywnie działania Zarządu Spółki w zakresie racjonalizacji zatrudnienia Rozgłośni, w wyniku której stan zatrudnienia w Spółce zmniejszył się przy jednoczesnym wzroście udziału w strukturze zatrudnienia pracowników twórczych. Gospodarnie i zgodnie z obowiązującymi zasadami poniesiono objęte kontrolą koszty usług obcych. Poddane szczegółowemu badaniu zamówienia publiczne zostały właściwie udokumentowane, a usługi na rzecz Rozgłośni zostały zrealizowane zgodnie z zawartymi umowami i prawidłowo rozliczone na podstawie faktur VAT wystawionych przez wykonawców. Spółka ponosiła niewielkie wydatki reprezentacyjne oraz niewielkie wydatki na usługi prawne i marketingowe. Spółka w okresie objętym kontrolą nie ponosiła wydatków na usługi: w zakresie stosunków międzyludzkich i komunikacji społecznej, doradztwa związanego z zarządzaniem oraz doradztwa finansowo-księgowego. Koszty w zakresie krajowych i zagranicznych podróży służbowych ponoszono gospodarnie i zgodnie z obowiązującymi regulacjami. Zalecenia sformułowane w wyniku kontroli przeprowadzonych przez uprawnione organy (ZUS i ZAIKS) zostały zrealizowane. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły braku wpłat na rachunek Samorządowego/Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w latach 2019-2021 oraz nie składania odpisów zawiadomień o przyznaniu nagrody pieniężnej do akt osobowych pracownika.

IV. Uwagi i wnioski

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

Wnioski

1. Dostosowanie Regulaminu Zarządu Spółki w zakresie sposobu powoływania oraz odwoływania Członków Zarządu oraz uwzględnienia przypadku podejmowania uchwał przez Zarząd jednoosobowy.
2. Dostosowanie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w zakresie wartości progu określonego w Pzp z 11 września 2019 r.

⁸¹ Dz. U. poz. 1768.

⁸² Dz.U. z 2022 r. poz.1510, ze zm.

3. Przestrzeganie postanowień Regulaminu udzielania zamówień publicznych w zakresie powoływania zespołów roboczych i publikowania ogłoszeń o zamówieniach na stronie BIP Spółki.
4. Składanie odpisów zawiadomień o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia do akt osobowych pracownika.

Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

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

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 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.

Gdańsk, 12 września 2022 r.

Kontroler
Adam Gęstwicki
Główny specjalista kontroli
państwowej


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku
p.o. WICEDYREKTOR DELEGATURY
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
w Gdańsku
Dyrektor


.....
podpis



LGD.410.011.02.2022

Gdańsk, dnia 12.09.2022r.

UPOWAŻNIENIE

Upoważniam Pana Dariusza Jurczuka - p.o. wicedyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Gdańsku do podpisania wystąpienia po kontroli P/22/020 – „Gospodarka majątkowa i finansowa spółek radiofonii publicznej” , przeprowadzonej w POLSKIM RADIU – ROZGŁOŚNI REGIONALNEJ W KOSZALINIE „RADIO KOSZALIN” S.A.

p.o. DIREKTOR DELEGATURY
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
w Gdańsku
Tomasz Słabooszczyński
Tomasz Słabooszczyński

