



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.011.01.2022

Pan  
Przemysław Tejkowski  
Polskie Radio Rzeszów – Rozgłośnia Regionalna  
w Rzeszowie S.A.  
ul. Zamkowa 3  
35-032 Rzeszów

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Polskie Radio Rzeszów – Rozgłośnia Regionalna w Rzeszowie S.A., ul. Zamkowa 3, 35-032 Rzeszów <sup>1</sup>
Kierownik jednostki kontrolowanej	Przemysław Tejkowski – Prezes Zarządu od 12 lutego 2016 r.  (akta kontroli: tom I str. 7)
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Zarządzanie Spółką i nadzór.</li><li>2. Opracowanie i wdrożenie strategicznych planów wieloletnich.</li><li>3. Realizacja zadań przez Spółkę.</li><li>4. Gospodarowanie majątkiem Spółki.</li><li>5. Rozporządzanie środkami finansowymi Spółki.</li></ol>
Okres objęty kontrolą	Lata 2017 – 2021 (z uwzględnieniem wytworzonych dokumentów i podjętych działań przed i po tym okresie, o ile mają wpływ na ocenę kontrolowanej działalności).
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Edward Lis, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LRZ/82/2022 z 25 maja 2022 r.</li><li>2. Roman Tadla, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/74/2022 z 9 maja 2022 r.</li><li>3. Mateusz Malig, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/73/2022 z 9 maja 2022 r.</li></ol> (akta kontroli: tom I str. 1-6)

## II. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli zarządzanie Spółką oraz nadzór nad jej działalnością były prawidłowe i realizowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych<sup>4</sup> oraz regulacjami wewnętrznymi.

Rzetelnie przygotowywano plany finansowo-programowe przedsięwzięć w zakresie realizacji misji publicznej, a ich wykonanie i zróżnicowany zakres był zgodny z misją publicznej radiofonii oraz z „Kartą Powinności na lata 2020-2024 Polskiego Radia Rzeszów S.A.”

<sup>1</sup> Dalej „Radio”, „Spółka” lub „Rozgłośnia Regionalna”.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK

<sup>3</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1467, ze zm.

Gospodarowanie majątkiem przebiegało z zachowaniem obowiązujących zasad. Zakupione oprogramowanie odpowiadało potrzebom Radia i służyło realizacji jego zadań, realizowano działania inwestycyjne w celu zapewnienia realizacji misji i zadań radia publicznego. Podejmowano także działania w celu pozyskiwania dodatkowych przychodów z tytułu wynajęcia wolnych przestrzeni użytkowych. Radio prawidłowo i gospodarnie rozporządzało środkami finansowymi. W całym okresie objętym kontrolą osiągnięto zysk w wysokości 1 991 684,19 zł (strata wystąpiła tylko w roku 2017), a zakup usług obcych dokonywany był w sposób gospodarny, zgodny z przepisami prawa zamówień publicznych i uregulowaniami wewnętrznymi w tym zakresie.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niesporządzeniu strategicznych planów wieloletnich pomimo obowiązku wynikającego z przepisów statutowych oraz „Zasad nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem Skarbu Państwa”. Negatywnie należy ocenić brak uchwały w przedmiocie zgody na zatrudnienie głównej księgowej z uwagi na wymóg wynikający z postanowień Statutu Spółki oraz istotę stanowiska głównej księgowej dla prawidłowego funkcjonowania Rozgłośni Regionalnej. Nie przeprowadzono obowiązkowej kontroli stanu technicznego obiektów budowlanych, kontroli pięcioletniej (ostatnia miała miejsce 24 sierpnia 2016 r.). Obowiązujący w Radiu regulamin użytkowania samochodów służbowych, w części dotyczącej możliwości użytkowania do celów prywatnych, zawierał nieprawidłowe uregulowanie powodujące obciążenie pracownika – stawką zryczałtowaną i dodatkowo kosztami zużytego paliwa. Nie w pełni przestrzegane były wewnętrzne uregulowania dotyczące delegacji służbowych pracowników Radia. Ponadto Spółka nie dokonała wpłaty w kwocie 88 213,70 zł środków z zysku osiągniętego w latach 2019-2021 na Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg, pomimo ustawowego obowiązku.

### **III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej<sup>5</sup> kontrolowanej działalności**

#### **OBSZAR**

Opis stanu faktycznego

#### **1. Zarządzanie Spółką i nadzór**

Zgodnie z § 13 Statutu<sup>6</sup> Zarząd Radia składa się z 1 do 3 osób. W latach 2017-2021 nie wystąpiły zmiany skutkujące zwiększeniem lub zmniejszeniem określonej w statucie liczby członków zarządu. Statut w aktualnym brzmieniu został uchwalony 14 października 2016 r. i od tego czasu nie był zmieniany.

W okresie objętym kontrolą Zarząd był jednoosobowy. Przemysław Tejkowski został powołany na Prezesa Zarządu Spółki z dniem 12 lutego 2016 r. na podstawie oświadczenia o powołaniu wydanego przez Ministra Skarbu Państwa. Obecnie Prezes Zarządu sprawuje swoją funkcję na podstawie uchwały nr 544/2022 Rady Mediów Narodowych z dnia 8 marca 2022 r.

(akta kontroli: tom I str. 7, 9-10, 24-25, 37-38)

Zakres kompetencji Prezesa Zarządu jest unormowany w regulacjach takich jak: Statut, Regulamin Zarządu<sup>7</sup> i Regulamin Organizacyjny<sup>8</sup>. Prezes Zarządu prowadzi sprawy Spółki (niezastrzeżone dla innych organów Spółki oraz Rady Mediów

<sup>5</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>6</sup> Uchwała nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki pod firmą: „Polskie Radio Rzeszów” – Rozgłośnia Regionalna w Rzeszowie Spółka Akcyjna z siedzibą w Rzeszowie z dnia 14.10.2016 r. w sprawie zmiany Statutu Spółki.

<sup>7</sup> Uchwała nr 2/VI/2011 Zarządu „Polskiego Radia Rzeszów” S.A. z dnia 7 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Zarządu „Polskiego Radia Rzeszów” – Rozgłośnia Regionalnej w Rzeszowie Spółka Akcyjna.

<sup>8</sup> Regulamin Organizacyjny „Polskiego Radia Rzeszów” – Rozgłośnia Regionalnej w Rzeszowie Spółka Akcyjna.

Narodowych i Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji) oraz reprezentuje ją na zewnątrz. Zakres spraw obejmuje przede wszystkim kwestie pracownicze, sporządzanie dokumentów organizacyjnych i planistycznych oraz prowadzenie bieżącej działalności Radia.

(akta kontroli: tom I str. 24-25, 45-66, 70-71)

Prezes Zarządu, oprócz pełnienia funkcji w jednostce kontrolowanej, był w okresie objętym kontrolą (i nadal pozostaje) członkiem Rady Nadzorczej Telewizji Polskiej SA.

(akta kontroli: tom I str. 17-18, 90,94-100)

W Spółce nie zatrudniano osób na stanowiskach związanych ze świadczeniem usług doradztwa w zakresie zarządzania.

(akta kontroli: tom I str. 101, 197, 260, 319, 379)

W Radiu - zgodnie z Regulaminem Zarządu<sup>9</sup> - uchwały zapadają na posiedzeniach, które odbywają się nie rzadziej niż raz w miesiącu. W okresie objętym kontrolą odbyło się łącznie 94 posiedzenia Zarządu z następującą częstotliwością: 20 w 2017 r., 16 w 2018 r., 17 w 2019 r., 21 w 2020 r., 20 w 2021 r.

(akta kontroli: tom I str. 51, 403 - 405)

W zbadanych protokołach<sup>10</sup> - w oparciu o zasady określone w Regulaminie Zarządu - zawarto porządek obrad, opis przebiegu posiedzenia oraz informację o głosowaniu na poszczególne uchwały.

(akta kontroli: tom I str. 51-52, 406 - 431)

Zgodnie ze Statutem Radia, wszelkie sprawy wymagające rozpatrzenia przez organy zainteresowane sytuacją w Rozgłośni Regionalnej, obligują Zarząd do przyjęcia uchwały. Ponadto w niektórych sprawach Zarząd przed podjęciem decyzji co do dalszego działania na rzecz Spółki powinien uzyskać zgodę Rady Nadzorczej<sup>11</sup> lub Walnego Zgromadzenia (np. w przedmiocie nabycia aktywów trwałych o wartości przekraczającej równowartość kwoty 50 000 euro w złotych).

(akta kontroli: tom I str. 19-36, 432 - 494)

W okresie objętym kontrolą Zarząd podejmował uchwały w sprawach – które zgodnie ze Statutem Spółki – tego wymagały.

(akta kontroli: tom II str. 1-32)

W sprawach związanych z gospodarowaniem i finansowaniem Radia, Zarząd wnioskował do Rady Nadzorczej o wyrażenie zgody na podjęcie określonych działań. Rokrocznie kierowano do Rady uchwałę w przedmiocie wyrażenia zgody na zaciągnięcie zobowiązań które przekraczają równowartość 100 000 euro w związku z rozpoczęciem procedury przetargowej celem udzielenia zamówienia publicznego na usługę emisji programów. Ponadto w 2020 r. skierowano uchwałę dotyczącą zbycia prawa użytkownika wieczystego nieruchomości gruntowych wraz ze znajdującymi się tam budynkami i budowlami oraz urządzeniami i infrastrukturą bez zastosowania trybu przetargu lub aukcji oraz w sprawie nabycia nieruchomości. Natomiast w 2021 r. uchwałę o wyrażenie zgody na rozwiązanie umowy o pracę z główną księgową oraz uchwałę w sprawie wniosku o zatrudnienie głównej księgowej.

<sup>9</sup> § 10 Regulaminu Zarządu.

<sup>10</sup> Protokół nr 8/VII/2017, protokół nr 17/VII/2017, protokół nr 7/VII/2018, protokół nr 8/VII/2018, protokół nr 2/VII/2019, protokół nr 10/VII/2019, protokół nr 7/VII/2020, protokół nr 11/VII/2020, protokół nr 9/VII/2021, protokół nr 18/VII/2021.

<sup>11</sup> Patrz: § 21 ust. 3 Statutu.

Uchwałą nr 22/VII/2021 z dnia 27 maja 2021 r. Zarząd zawniósł do Rady Nadzorczej o wyrażenie zgody na rozwiązanie umowy o pracę z panią K.P. główną księgową Spółki.

(akta kontroli: tom II str. 33–45)

Zarząd Radia Rzeszów nie został zobowiązany do opracowania programu naprawczego. Spółka notowała zysk netto przez wszystkie lata objęte kontrolą, za wyjątkiem roku 2017.

(akta kontroli: tom II str. 53, 63, 74, 86, 100)

Rada Nadzorcza<sup>12</sup> od 12 lutego 2016 r., na mocy oświadczenia o powołaniu wydanego przez Ministra Skarbu Państwa, składała się z trzech osób. Powyższa Rada została odwołana z dniem 8 marca 2022 r. na mocy uchwał Rady Mediów Narodowych. W tym samym dniu Rada Mediów Narodowych powołała inny skład (również trzyosobowy) Rady Nadzorczej.

(akta kontroli: tom I str. 8, 11-16)

Zgodnie z Regulaminem Rady Nadzorczej z dnia 29 października 2011 r.<sup>13</sup> Rada odbywa posiedzenia co najmniej raz na dwa miesiące, które co do zasady są zwoływane przez Przewodniczącą Rady w formie pisemnego zawiadomienia wszystkich Członków Rady na co najmniej 7 dni przed proponowanym terminem posiedzenia Rady (z ważnych powodów termin może być skrócony do 2 dni). Uchwały są podejmowane większością bezwzględną głosów oddanych, przy obecności co najmniej połowy składu Rady.

Rada w okresie objętym kontrolą obradowała z prawidłową częstotliwością (za wyjątkiem 2020 r., kiedy to po posiedzeniu z dnia 31 stycznia, kolejne odbyło się 28 kwietnia<sup>14</sup>) i wymaganym składem<sup>15</sup>. Liczba podjętych uchwał w poszczególnych latach kształtowała się następująco: 18 w 2017 r., 20 w 2018 r., 22 w 2019 r., 29 w 2020 r., 25 w 2021 r.

(akta kontroli: tom II str. 49, 51-52, 58-59, 61-62, 69-70, 72-73, 80-81, 83-85, 94, 97-99, 104-171)

Rada Nadzorcza oceniała sprawozdania Zarządu z działalności Spółki, finansowe za ubiegły rok obrotowy oraz wnioski Zarządu w sprawie podziału zysku lub pokrycia straty. Ponadto sporządzała pisemne sprawozdanie z wyżej wymienionych czynności i wносиła do Walnego Zgromadzenia o zatwierdzenie wskazanych sprawozdań wraz z wnioskiem o udzielenie absolutorium Członkom Zarządu z wykonania przez nich obowiązków.

(akta kontroli: tom II str. 172-277)

Organ nadzoru przeprowadzał wybór biegłego rewidenta do zbadania sprawozdania finansowego za ubiegły rok obrotowy. Wybór był dokonywany na dwa okresy sprawozdawcze.

(akta kontroli: tom II str. 278-301)

<sup>12</sup> Dalej również „Rada” lub „Organ nadzoru”.

<sup>13</sup> Uchwała nr 24/VII/2011 Rady Nadzorczej „Polskiego Radia Rzeszów” – Rozgłośnia Regionalnej w Rzeszowie Spółka Akcyjna z dnia 29 października 2011 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Rady Nadzorczej „Polskiego Radia Rzeszów” S.A.

<sup>14</sup> Od dnia 14 marca 2020 r. obowiązywał na terenie Rzeczypospolitej Polskiej stan zagrożenia epidemicznego w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2.

<sup>15</sup> Próba została przeprowadzona na podstawie posiedzeń Rady Nadzorczej (protokół nr 7/IX/2017 z dnia 30.09.2017 r., protokół nr 2/IX/2018 z dnia 10.03.2018 r., protokół nr 5/IX/2019 z dnia 27.07.2019 r., protokół nr 6/IX/2020 z dnia 29.10.2020 r., protokół nr 9/IX/2021 z dnia 9.12.2021 r. oraz Sprawozdań Rady Nadzorczej z działalności jako organu Spółki „Polskie Radio Rzeszów” – Rozgłośnia Regionalna w Rzeszowie Spółka Akcyjna za poszczególne lata od 2017 do 2021 roku.

Zgodnie z § 5 ust. 2 pkt 4 Regulaminu Rady Nadzorczej do kompetencji Rady należy określanie zakresu i terminów przedkładania przez Zarząd rocznych planów ekonomiczno-finansowych oraz strategicznych planów wieloletnich. Rada Nadzorcza otrzymywała od Zarządu kwartalne sprawozdania z wykonania planów ekonomiczno-finansowych celem ich opiniowania, biorąc za podstawę wytyczne określone w „Zasadach nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem Skarbu Państwa”<sup>16</sup> oraz wyjaśnienia otrzymywane od Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

(akta kontroli: tom I str. 90-92, tom II str. 51, 60-61, 71-72, 82-83, 96, 107, 302-356)

Rada Nadzorcza opiniowała wnioski kierowane przez Zarząd, które dotyczyły spraw rozpatrywanych przez Krajową Radę Radiofonii i Telewizji, Walne Zgromadzenie lub ministra właściwego do spraw kultury i dziedzictwa narodowego. Przedmiotem opinii były: wnioski Zarządu do Walnego Zgromadzenia Spółki w sprawie pokrycia straty netto, wniosek Zarządu do Walnego Zgromadzenia Spółki w sprawie zmiany w kapitałach rezerwowych i zapasowych, wniosek Zarządu do Walnego Zgromadzenia w sprawie usankcjonowania zwiększenia zapasowego Spółki, wnioski Zarządu do Walnego Zgromadzenia w przedmiocie podziału zysku netto Spółki, wniosek Zarządu do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie odbycia Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki, wnioski o wyrażenie zgody na nabycie składnika aktywów trwałych o wartości przekraczającej 50 000 euro. Wszystkie powyższe opinie miały charakter pozytywny.

(akta kontroli: tom II str. 357-388, 391-392)

Rada Nadzorcza opiniowała również sprawozdania z realizacji planów finansowo-programowych. Rada przed określeniem swojego stanowiska w sprawach finansowo-programowych występowała o opinię do Rady Programowej. W przypadku sprawozdania za 2020 r. Rada nie podjęła uchwały dotyczącej opinii z realizacji ww. planów.

(akta kontroli: tom II str. 393-414)

Rada Nadzorcza nie zajmowała stanowiska w sprawie uchwał Rady Programowej zawierających oceny poziomu i jakości programu bieżącego oraz programów ramowych. Rada Programowa w badanym okresie nie podejmowała takich uchwał.

(akta kontroli: tom II str. 391-392)

Organ nadzoru zapewnił w badanym okresie ciągłość pracy Zarządu. Prezes Przemysław Tejkowski pełnił swoją funkcję w sposób nieprzerwany i nie był zawieszony przez Radę.

(akta kontroli: tom II str. 53, 63, 74, 86, 100)

Komunikacja z Zarządem odbywała się przede wszystkim na posiedzeniach, na które zapraszano Prezesa Zarządu. Formułą wypracowaną w Spółce było przedkładanie przez Zarząd (na koniec każdego kwartału) informacji o istotnych zdarzeniach, jakie miały miejsce w Spółce oraz informacji o podjętych uchwałach oraz wykonania zadań wynikających z uchwał.

(akta kontroli: tom I str. 90-91)

Na mocy uchwały nr 1 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 14 grudnia 2016 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń Członków Zarządu<sup>17</sup> Rada Nadzorcza została zobligowana do określenia treści umowy z Członkami

<sup>16</sup> Rozdział II punkt 4 podpunkt 4.

<sup>17</sup><https://bip.mkidn.gov.pl/pages/spolki-skarbu-panstwa/zasady-wynagradzania-czlonkow-rad-nadzorczych-i-zarzadow.php>.

Zarządu. Umowa powinna była odpowiadać postanowieniom określonym w niniejszej uchwale oraz w ustawie z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami<sup>18</sup>. Rada Nadzorcza zawarła z Prezesem Zarządu umowę o świadczenie usług w zakresie zarządzania w dniu 4 sierpnia 2017 r. (wcześniej obowiązywała umowa o pracę). W umowie o świadczenie usług wskazano wynagrodzenie stałe i zmienne. Zawarto również postanowienia dotyczące zakresu obowiązków, sposobu korzystania z mienia spółki, zasad współpracy z Radą Nadzorczą, sposób rozwiązania umowy oraz prawa i obowiązki wynikające z zakazu konkurencji.

(akta kontroli: tom II str. 415-436)

Wynagrodzenie zmienne Prezesa Zarządu jest uzależnione od realizacji ustalonych celów zarządczych. Zgodnie z umową o świadczeniu usług w zakresie zarządzania, ustalanie celów zarządczych, a także sposób oceny ich wykonania i zasady wypłaty wynagrodzenia zmiennego zostało ustalone przez Radę Nadzorczą w drodze uchwały (metodyka obliczania wysokości wynagrodzenia zmiennego wynika z uchwał Rady, umowy łączącej Spółkę z Prezesem Zarządu oraz przepisów ustawowych). W 2017 r. Rada podjęła uchwałę nr 15/IX/2017 z dnia 4 sierpnia 2017 r. w której ustaliła wskaźniki określające wykonanie celów zarządczych (KPI), wartości referencyjnych oraz trybu i sposobu oceny ich wykonania. Zarządowi zostało udzielone absolutorium przez Walne Zgromadzenie (uchwała nr 6 z 27.06.2018 r.), wobec tego Rada Nadzorcza uchwałą nr 16/IX/2018 oceniła wykonanie celów zarządczych w roku obrotowym 2017 i ustaliła kwotę wynagrodzenia zmiennego. W 2018 r. określono cele zarządcze w uchwale nr 12/IX/2018, a następnie uchylono niniejszą uchwałę na mocy uchwały nr 13/IX/2018 w związku z pracami nad nowym wzorem umowy o świadczenie usług zarządczych. Na mocy uchwały nr 19/IX/2019 z dnia 24 sierpnia 2019 r. Rada pozytywnie oceniła realizację celów zarządczych w roku obrotowym 2018 r. (za podstawę określającą cele zarządcze, wskaźniki oraz sposób i tryb oceny ich wykonania wskazano uchwałę Rady nr 15/IX/2017 z dnia 4 sierpnia 2017 r.)

(akta kontroli: tom III str.1-22)

Pismem z dnia 5 lutego 2019 r. Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego - jako podmiot wykonujący prawa z akcji – przedstawił rekomendacje w zakresie kształtowania wag dla poszczególnym celów zarządczych z uwzględnieniem odpowiedniej relacji pomiędzy celami ekonomicznymi i związanymi z realizacją zadań misyjnych.

(akta kontroli: tom III str. 23-25)

Uchwałą nr 6/IX/2019 z dnia 28 marca 2019 r. Rada Nadzorcza ustaliła cele zarządcze, wskaźniki określające wykonanie celów zarządczych (KPI) oraz tryb i sposób oceny ich wykonania na 2019 r. Natomiast uchwałą nr 27/IX/2020 z dnia 6 listopada 2020 r. Rada oceniła wykonanie celów zarządczych przez Prezesa Zarządu.

Przewodniczący Rady Nadzorczej wskazał, że ustalone cele zarządcze uwzględniały najważniejszy cel Radia jakim jest misja publiczna, a ustalona waga wskaźników ekonomicznych miała charakter motywacyjny.

(akta kontroli: tom III str. 26-41)

Uchwałą nr 10/IX/2020 z dnia 28 maja 2020 r. Rada Nadzorcza ustaliła cele zarządcze oraz wskaźniki dla Zarządu na 2020 r. Natomiast uchwałą nr 19/IX/2020

---

<sup>18</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1907 z późn. zm.

z dnia 27 czerwca 2020 r. Rada zmieniła wysokość wynagrodzenia zmiennego z 20% na 50% wynagrodzenia stałego w poprzednim roku obrotowym. Uchwałą nr 19/IX/2021 z dnia 28.08.2021 r. Rada Nadzorcza oceniła realizację celów zarządczych.

(akta kontroli: tom III str. 42-54)

Uchwałą nr 5/IX/2021 z dnia 26 kwietnia 2021 r. Organ nadzoru ustalił cele zarządcze dla Prezesa Zarządu na 2021 r.

Łącznie wynagrodzenie zmienne wyniosło 224 071,16 zł<sup>19</sup>.

(akta kontroli: tom III str. 22, 55-57)

Spółka nie ponosiła kosztów związanych ze zlecaniem przez Radę Nadzorczą opinii i ekspertyz specjalistów.

(akta kontroli: tom I str. 91)

Koszty działalności Rady Nadzorczej w badanym okresie kształtowały się następująco:

- 127 706,89 zł w 2017 r. (w tym wynagrodzenie: 126 828,96 zł),
- 127 442,18 zł w 2018 r. (w tym wynagrodzenie: 126 828,96 zł),
- 126 828,96 zł w 2019 r. (w tym wynagrodzenie: 126 828,96 zł),
- 132 145,74 zł w 2020 r. (w tym wynagrodzenie: 131 455,74 zł),
- 130 578,96 zł w 2021 r. (w tym wynagrodzenie: 126 828,96 zł).

W 2020 r. Rada Nadzorcza otrzymała kwotę 4 626,78 zł tytułem wyrównania wynagrodzenia za styczeń i luty 2020 r. na podstawie art. 31 w związku z art. 55 ustawy z 13 lutego 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2020<sup>20</sup>.

Pozostałe koszty były związane z zakupem artykułów spożywczych (objęte funduszem reprezentacyjnym) na potrzeby posiedzeń Rady Nadzorczej oraz publikacją ogłoszeń w prasie. Rada Nadzorcza nie poniosła kosztów związanych z delegacjami i wyjazdami służbowymi.

Koszty działalności Rady Programowej w latach 2017-2021 wyniosły łącznie: 228 596 zł<sup>21</sup>

(akta kontroli: tom III str. 58-74, tom VII str. 202)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. Zarząd nie podjął uchwały w przedmiocie wniosku do Rady Nadzorczej dotyczącego zgody na zatrudnienie pani K.P. na stanowisko głównej księgowej pomimo obowiązku wynikającego ze Statutu Spółki tj. § 14 ust. 6 w związku z § 21 ust. 4 pkt 5 i § 5 ust. 4.

Zgodnie z § 14 ust. 6 sprawy, o których rozpatrzenie Zarząd zwraca się do Rady Nadzorczej wymagają uchwał Zarządu. Natomiast zgodnie z § 21 ust. 4 pkt 5 do kompetencji Rady Nadzorczej należy wyrażanie zgody na nawiązywanie i rozwiązywanie stosunku pracy z osobami zajmującymi stanowiska kierownicze, określone w § 5 ust 4 tj. głównym księgowym.

<sup>19</sup> 2017 r. – brak, 2018 r. – 15 853,61 zł, 2019 r. – 42 276,29 zł, 2020 r. – 105 690,72 zł, 2021 r. – 60 250,54 zł.

<sup>20</sup> Ustawa z dnia 13 lutego 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2020 (Dz. U. poz. 278).

<sup>21</sup> 50 954 zł w 2017 r., 42 504 zł w 2018 r., 45 722 zł w 2019 r., 45 546 zł w 2020 r. i 43 870 zł w 2021 r.



W złożonych wyjaśnieniach Prezes Zarządu wskazał m.in., że: „Objęcie funkcji Głównej Księgowej przez Panią K.P. nie dotyczy § 21 ust. 4 pkt 5 Statutu – Pani K.P. przez cały okres czasu była pracownikiem spółki – objęcie przez nią stanowiska Głównej Księgowej było formalnym przekształceniem jej zatrudnienia/stosunku pracy.” W dalszej części Prezes Zarządu wyjaśnił, że: „...Rada Nadzorcza rozmawiała z Panią K.P. zanim objęła funkcję Głównej Księgowej Spółki w celu weryfikacji jej doświadczenia i kwalifikacji oraz zaakceptowała jej kandydaturę na objęcie stanowiska Głównej Księgowej.”

NIK nie podziela powyższych wyjaśnień, bowiem w Statucie nie zawarto innych postanowień w tym zakresie, a celem wskazanych przepisów Statutu jest możliwość realizacji funkcji kontrolnej przez Radę Nadzorczą, której formą jest m.in. wpływ na wybór stanowiska kierowniczego związanego z prowadzeniem spraw finansowych Spółki jakim jest stanowisko głównej księgowej.

(akta kontroli: tom II str. 44-45)

#### OCENA CZĄSTKOWA

Zarząd funkcjonował w sposób prawidłowy. Organizacja pracy była zgodna z wymogami wynikającymi z przepisów powszechnie obowiązujących i tych o charakterze wewnętrznym (Statut, Regulamin Zarządu, Regulamin Organizacyjny). Zarząd podejmował uchwały w sprawach, które tego wymagały, w szczególności w zakresie spraw związanych z gospodarowaniem majątkiem Spółki oraz w zakresie sprawozdawczości. Negatywnie należy ocenić brak uchwały w przedmiocie zgody na zatrudnienie głównej księgowej z uwagi na wymóg wynikający z postanowień Statutu Spółki oraz istotę stanowiska głównej księgowej dla prawidłowego funkcjonowania Rozgłośni Regionalnej.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia sprawowanie nadzoru nad działalnością Zarządu i Spółki. Rada regularnie odbywała posiedzenia i na bieżąco podejmowała decyzje związane z nadzorowaniem działalności w Spółce, w tym w szczególności w zakresie oceny sprawozdania finansowego, sprawozdania Zarządu z działalności Spółki, dokonywania wyboru biegłego rewidenta, opiniowania planów finansowo-programowych. Rada Nadzorcza wyznaczała cele zarządcze zgodnie z przepisami ustawy o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami.

#### OBSZAR

## **2. Opracowanie i wdrożenie strategicznych planów wieloletnich w rozgłosniach regionalnych**

Opis stanu faktycznego

W spółce w latach 2017-2019 nie opracowano strategicznych planów wieloletnich. Organy statutowe Spółki nie podejmowały działań zmierzających do zmiany powyższego stanu faktycznego.

W związku z obowiązkiem przygotowania Karty Powinności na lata 2020-2024, przygotowano Kartę, którą przyjęto uchwałą Zarządu nr 15/VII/2020 z dnia 8 maja 2020 r.

(akta kontroli: tom I str. 25,29,91-93, tom III str. 75-104)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

1. Radio nie sporządziło i nie zatwierdziło strategicznych planów wieloletnich na lata 2017-2019 pomimo obowiązku wynikającego z przepisów statutowych oraz „Zasad nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem Skarbu Państwa”.

(akta kontroli: tom I str. 25,29, tom II str. 308-356)

Zgodnie z § 14 ust. 5 pkt 2 Statutu, do kompetencji Zarządu należy sporządzanie i zatwierdzanie strategicznych planów wieloletnich.

W złożonych wyjaśnieniach Prezes Zarządu wskazał, że: „Brak stabilności w finansowaniu mediów publicznych nie sprzyja opracowaniu wieloletnich planów strategicznych. W związku z tym spółka przyjęła dopiero jednolity dokument o nazwie Karta Powinności na okres 2020-2024.”

W ocenie NIK brak stabilności w finansowaniu mediów nie może być usprawiedliwieniem dla braku wypełnienia statutowego obowiązku, zwłaszcza w sytuacji gdy rozgłośnia od 2017 r. notowała większe przychody, na co wpływ miały przede wszystkim środki przekazywane przez Krajową Radę Radiofonii i Telewizji.

#### OCENA CZĄSTKOWA

NIK negatywnie ocenia nie opracowanie i nie wdrożenie przez Spółkę w latach 2017-2019 strategicznych planów wieloletnich, pomimo wymogów wynikających ze Statutu Spółki.

#### OBSZAR

Opis stanu faktycznego

### 3. Realizacja zadań przez rozgłośnie regionalne

Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy o radiofonii i telewizji<sup>22</sup> (dalej: uorit) publiczna radiofonia i telewizja realizuje misję publiczną oferując zróżnicowane programy i inne usługi w zakresie informacji, publicystyki, kultury, rozrywki, edukacji i sportu. Zadaniem wynikającym z misji publicznej jest m.in. tworzenie i rozpowszechnianie programów regionalnych. Do takiego zadania niejako powołane są rozgłośnie regionalne, co potwierdza chociażby „Karta Powinności na lata 2020-2024 Polskiego Radia Rzeszów S.A.” Podstawowym dokumentem określającym planowaną realizację zadań związanych z misją publiczną jest plan programowo-finansowy opracowywany w każdym roku kalendarzowym<sup>23</sup>.

W planach finansowo-programowych przedsięwzięć w zakresie realizacji misji publicznej przez Radio Rzeszów, w okresie objętym kontrolą, struktura kategorii audycji prezentowała się następująco:

- informacja: 1 436 godzin (16%)<sup>24</sup> w 2017 r., 1 449 godzin (17%) w 2018 r., 1 517 godzin (17%) w 2019 r., 1 422 godziny (16%) w 2020 r., 1 317 godzin (15%) w 2021 r.;
- publicystyka: 922 godziny (11%) w 2017 r., 880 godzin (10%) w 2018 r., 870 godzin (10%) w 2019 r., 956 godzin (11%) w 2020 r., 955 godzin (11%) w 2021 r.;
- kultura: 2 660 godzin (30%) w 2017 r., 2 832 godziny (32%) w 2018 r., 2 792 godziny (32%) w 2019 r., 2 852 godziny (32%) w 2020 r., 2 869 godzin (33%) w 2021 r.;
- edukacja: 747 godzin (9%) w 2017 r., 994 godziny (11%) w 2018 r., 904 godziny (10%) w 2019 r., 915 godzin (10%) w 2020 r., 847 godzin (10%) w 2021 r.;

<sup>22</sup> Ustawa z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji (Dz. U. z 2020 r. poz. 805 z późn. zm.).

<sup>23</sup> Zgodnie z art. 21c uorit i rozporządzeniem Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 4 grudnia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu planów programowo-finansowych i trybu ich uzgadniania (Dz. U. poz. 2351).

<sup>24</sup> W nawiasach podano udział czasu audycji w rocznym programie.

- sport: 300 godzin (3%) w 2017 r., 305 godzin (3%) w 2018 r., 310 godzin (4%) w 2019 r., 304 godziny (3%) w 2020 r., 308 godzin (3%) w 2021 r.;
- rozrywka: 2 305 godzin (26%) w 2017 r., 1 907 godzin (22%) w 2018 r., 1 972 godziny (23%) w 2019 r., 1 999 godzin (23%) w 2020 r., 2 069 godzin (24%) w 2021 r.;
- inne (ogłoszenia nadawcy, autopromocja, reklama): 390 godzin (4%) w 2017 r., 393 godziny (4%) w 2018 r., 395 godzin (4%) w 2019 r., 333 godziny (4%) w 2020 r., 395 godzin (4%) w 2021 r.

(akta kontroli: tom III str. 105-354)

Radio realizowało audycje preferowane w zakresie: prezentacji rozwoju oraz politycznych, społecznych i gospodarczych przemian Polski po 1989 r.; kształtowania postaw patriotycznych, tolerancji, otwartości, służące porozumieniu różnych grup społecznych, przeciwdziałające stereotypom i postawom dyskryminacyjnym; edukacji obywatelskiej dotyczącej wyborów do samorządów terytorialnych, Parlamentu Rzeczypospolitej Polskiej oraz Parlamentu Europejskiego; wydarzeń rangi ogólnokrajowej i regionalnej, edukacji historycznej, audycji adresowanych do młodzieży, popularyzowania wiedzy o literaturze polskiej oraz udratyzowane formy radiowe.

(akta kontroli: tom III str. 149-152, 211-218, 268-273)

W planach finansowo-programowych ujęto całodobowy charakter nadawania przez Radio, czyli 8 760 godzin rocznie. Odstępstwa od realizacji audycji (informacji, publicystyki, kultury, edukacji, sportu i rozrywki) nie przekraczały w każdym zbadanym roku 3%. Na przestrzeni zbadanego okresu, poszczególne kategorie audycji były nadawane w zbliżonym wymiarze czasu i nie wykazywały tendencji do zmian. Prokurent Spółki wyjaśnił, że przyczyną rozbieżności są wydarzenia kulturalne, społeczne, muzyczne w regionie, które nie zawsze można z wyprzedzeniem uwzględnić w programie Radia Rzeszów. W latach 2020-2021 uwzględniono postanowienia zawarte w „Karcie Powinności Polskiego Radia Rzeszów”, których przedmiotem były minimalne wartości nadawania poszczególnych kategorii audycji.

(akta kontroli: tom III str. 355-497, tom IV str. 1-95)

Plany podlegały modyfikacjom (2017 r. – 2 razy, 2018 r. – 2 razy, 2019 r. – 2 razy, 2020 r. – 4 razy, 2021 r. – 2 razy). Wszystkie korekty były spowodowane dostosowywaniem planów finansowo-programowych do przyznanych przez Krajową Radę Radiofonii i Telewizji środków finansowych z tytułu wpływów z opłat abonamentowych i rekompensaty za utracone wpływy z opłat abonamentowych.

(akta kontroli: tom IV str. 96-107, 110)

Zadania związane z realizacją misji publicznej znajdowały pokrycie finansowe w środkach przekazywanych przez Krajową Radę Radiofonii i Telewizji. Koszty i przychody z tego tytułu prezentowały się następująco:

Rok	2017	2018	2019	2020	2021
Koszty	12 467 304	13 036 372	13 360 503	14 198 848	17 345 934
Przychody przechodzące z roku poprzedniego	126 649	175 161	53 017	39 134	411 396 <sup>25</sup>
Przychody uzyskane w okresie sprawozdawczym, w tym:	11 193 720	12 404 292	12 963 000	14 318 629	17 292 900
- abonament	9 739 014	10 459 939	9 313 000	9 318 629	9 203 900
- rekompensata	1 454 706	1 944 353	3 650 000	5 000 000	8 089 000
Nadwyżka przychodów publicznych na koniec okresu sprawozdawczego	175 161	53 017	39 134	227 282	641 914

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji misji publicznej za 2021 r. nadwyżka abonamentu, o której mowa w art. 31 ust. 7 ustawy o radiofonii i telewizji, pozostała z 2021 r. w wysokości 641 914,35 zł zostanie w całości przeznaczona na tworzenie programu.

(akta kontroli: tom IV str. 144-196)

Rozgłośnia Regionalna realizowała wymóg określony w art. 15 ust. 2 ustawy o radiofonii i telewizji dotyczący przeznaczenia miesięcznego czasu nadawania w programie utworów słowno-muzycznych na utwory, które są wykonywane w języku polskim.

(akta kontroli: tom IV str. 197-204)

Spółka przedkładała plany finansowo-programowe w ustawowym terminie. Za wyjątkiem planu finansowo – programowego na 2019 r. (uchwała nr 12/VII/2018 Zarządu została podjęta 16 kwietnia 2018 r., tj. z jednodniowym opóźnieniem).

Na etapie opracowywania planów finansowo-programowych nie zakładano osiągnięcia odpowiedniej słuchalności. Spółka rokrocznie nabywała za pośrednictwem Audytorium17 sp. z o. o. wyniki badań ciągłych rynku radiowego „Radio Track” realizowanych przez Kantar Millward Brown SA.

Spółka na zakup wyników ciągłych rynku radiowego poniosła następujące koszty:

- 22 341,12 zł w 2017 r.,
- 22 341,12 zł w 2018 r.,
- 22 341,12 zł w 2019 r.,
- 26 729 zł w 2020 r.,
- 22 941 zł w 2021 r.

(akta kontroli: tom III str. 233, tom IV str. 111, 205-209)

Słuchalność Radia Rzeszów na przestrzeni lat objętych kontrolą wykazywała zbliżony poziom. Jedynie w 2021 r. zanotowano wynik poniżej 5% udziału w czasie słuchania

<sup>25</sup> Różnica wskazana w: „Wyjaśnienia rozbieżności dotyczących wykazanej kwoty nadwyżki z rozliczenia misji za 2020 r. oraz prezentacji wartości przychodów przechodzących z roku poprzedniego w sprawozdaniu za 2021 r.” z dnia 6.07.2022 r.

dla całej populacji województwa podkarpackiego. Szczegółowe dane prezentują się następująco:

- 2017 r. – 6,21 % udziału w czasie słuchania dla całej populacji (15-75 lat)<sup>26</sup>, 40,55% zasięgu tygodniowego;
- 2018 r. – 5,73 % udziału w czasie słuchania, 42,09 % zasięgu tygodniowego;
- 2019 r. – 6,25 % udziału w czasie słuchania, 40,62 % zasięgu tygodniowego;
- 2020 r. – 6,35 % udziału w czasie słuchania, 40,48 % zasięgu tygodniowego;
- 2021 t. – 4,4 % udziału w czasie słuchania, 40,48 % zasięgu tygodniowego.

Odnotować należy, że Radio Rzeszów cieszy się największą popularnością w grupach wiekowych „50+” i „60+”.

(akta kontroli: tom I str. 111-116, 178-184, 239-244, 299-305, 358-364)

Większość audycji realizowanych w Radiu Rzeszów opierała się o zakres zadań poszczególnych komórek wchodzących w skład struktury organizacyjnej Radia. Przykładowo, Oddział Informacji, Sportu i Magazynów zajmował się m.in. przygotowaniem i prezentacją serwisów informacyjnych (w tym specjalistycznych, np. sportowych i dla kierowców) oraz codziennych magazynów informacyjnych. Natomiast Oddział Muzyki, Kultury i Publicystyki zajmował się przygotowaniem i prezentacją na antenie audycji muzycznych, kulturalnych i publicystycznych.

(akta kontroli: tom I str. 71-73)

W przypadku potrzeby pozyskania gotowej audycji od podmiotu zewnętrznego Radio zawierało umowy cywilnoprawne, w tym licencyjne. Również pomiędzy poszczególnymi Rozgłościami Regionalnymi istniała możliwość nabywania audycji. Rozliczenie następowało na zasadach określonych w Porozumieniu Prezesów Zarządów Spółek Akcyjnych Polskiego Radia zawartym 4 marca 1994 r. wraz z aneksem z 29 grudnia 1997 r., zgodnie z tym od 1 stycznia 1998 r. za minutę nadawania programu radiowego przysługuje zwrot kosztów w wysokości 4 zł (wyjątkiem są słuchowiska i formy udratyzowane). Za ocenę gotowej audycji oraz jej późniejszą kwalifikację do gatunków programowych odpowiada przede wszystkim Dyrektor Programowy we współpracy z kierownikiem redakcji.

(akta kontroli: tom I str. 67-72, tom IV str. 111-114)

Koszty audycji szacowane są według tabeli stawek za autorskie prace dziennikarskie oraz tabeli stawek za autorskie prace realizatorskie, które stanowią załączniki do Regulaminu wynagradzania pracowników „Polskiego Radia Rzeszów” S.A. Narzędziem służącym do sprawnej weryfikacji przysługującego wynagrodzenia jest opracowany na potrzeby Rozgłośni Regionalnych program honoracyjny.

(akta kontroli: tom IV str. 115-143)

W Radiu nie stosowano automatyzacji lub programowego doboru tła muzycznego, tzw. playlisty. Za przygotowanie muzyki emitowanej na antenie odpowiedzialność ponoszą autorzy tematycznych audycji muzycznych oraz tzw. „oprawcy muzyczni”.

(akta kontroli: tom IV str. 112)

W zbadanej próbie umów cywilnoprawnych<sup>27</sup> realizacja przedmiotu umowy (audycja, utwór dziennikarski, słuchowisko) przebiegała zgodnie z warunkami określonymi w umowie, za co Radio przekazywało odpowiednie wynagrodzenie. Realizacja wytypowanych umów prezentowała się następująco:

<sup>26</sup> Taki wskaźnik zastosowano dla kolejnych lat, tj. 2018,2019,2020 i 2021.

<sup>27</sup> Do próby wytypowano po jednej umowie z każdej kategorii audycji tj.: informacji, publicystyki, kultury, rozrywki, edukacji i sportu.

- W umowie o dzieło (RRz/343/2016) na wykonanie cotygodniowej audycji wykonawca przedstawiał comiesięczny dokument sprzedaży (akceptowany i opisywany przez Dyrektora Programowego), a Radio wypłaciło wynagrodzenie zgodnie z umową, na które składały się audycje wyemitowane w poszczególnych miesiącach.
- W umowie pomiędzy Rozgłościami Regionalnymi (RRz/386/2019) dotyczącej słuchowiska strony określiły termin emisji słuchowiska oraz wysokość zapłaty. Radio, po akceptacji dokumentu sprzedaży przed Dyrektora Programowego, dokonało zapłaty zgodnie z umową.
- W umowach o dzieło na utwór dziennikarski (RRz/505/2017, RRz/15/2020, RRz/499/2020, RRz/4/2020) - które były zawierane na rok - określono sposób przekazywania utworu będącego wynikiem własnej pracy twórczej. Ponadto wskazano zasady i zakres przenoszenia majątkowych praw autorskich oraz sposób wynagradzania. Wynagrodzenie było realizowane na podstawie comiesięcznych zestawień wycen honoracyjnych oraz listy płac.

(akta kontroli: tom IV str. 210-396)

Łączna ilość audycji zrealizowanych przez Radio wynosiła odpowiednio: 164 w 2017 r., 201 w 2018 r., 191 w 2019 r., 161 w 2020 r., 170 w 2021 r.

(akta kontroli: tom III str. 373-382, 422-430, 472-491, tom IV str. 31-47, 86-93)

Natomiast koszty poniesione na współpracę z podmiotami zewnętrznymi w zakresie tworzenia i emisji gotowych audycji wyniosły odpowiednio:

- 304 691,22 zł (dodatkowo 36 600 zł<sup>28</sup>) w 2017 r.,
- 373 067,39 zł (dodatkowo 23 820 zł) w 2018 r.,
- 386 980,14 zł (dodatkowo 28 918 zł) w 2019 r.,
- 331 037,64 zł (dodatkowo 29 515 zł) w 2020 r.,
- 504 884,35 zł (dodatkowo 43 131,65 zł) w 2021 r.

Biorąc pod uwagę same koszty wynagrodzeń związanych z realizacją misji publicznej, udział kosztów wynagrodzeń osób współpracujących z Radiem (tzw. „współpracownicy zewnętrzni” i „współpracownicy wewnętrzni”) stanowił od 6% do 8% całego kosztu wynagrodzeń.

(akta kontroli: tom IV str. 397-422)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym obszarze.

Rozgłośnia Regionalna prawidłowo opracowywała plany finansowo-programowe oraz sprawozdania z tych programów. Udział utworów słowno-muzycznych w języku polskim w programie Radia był zgodny z wymaganiami określonymi w ustawie o radiofonii i telewizji. Zadania związane z realizacją misji publicznej znajdowały pokrycie finansowe w środkach przekazywanych przez Krajową Radę Radiofonii i Telewizji. Realizacja umów na poszczególne audycje przebiegała zgodnie z wewnętrznymi zasadami określonymi w Radiu.

<sup>28</sup> Tzw. „współpracownicy wewnętrzni” czyli osoby, które oprócz stosunku pracy z Radiem Rzeszów posiadały umowę o charakterze cywilnoprawnym.

**OBSZAR**Opis stanu  
faktycznego**4. Gospodarowanie majątkiem Spółki**

Wartość łączna aktywów trwałych jakimi dysponowało Radio w okresie objętym kontrolą, wynosiła na koniec:

- 2017 r. – 4 675 272,48 zł (wartości niematerialne i prawne – 164 792,10 zł, rzeczowe aktywa trwałe – 4 510 480,38 zł) ,
- 2018 r. – 4 425 275,36 zł (wartości niematerialne i prawne – 132 829,88 zł, rzeczowe aktywa trwałe – 4 292 445,48 zł) ,
- 2019 r. – 4 211 724,62 zł (wartości niematerialne i prawne – 71 521,04 zł, rzeczowe aktywa trwałe – 4 140 203,58 zł),
- 2020 r. – 4 604 474,53 zł (wartości niematerialne i prawne – 234 850,50 zł, rzeczowe aktywa trwałe – 4 369 624,03 zł) ,
- 2021 r. – 4 461 520,61 zł, (wartości niematerialne i prawne – 216 747,52 zł, rzeczowe aktywa trwałe – 4 244 773,09 zł).

Łączna wartość aktywów trwałych na dzień bilansowy 31 grudnia 2021 r. uległa zmniejszeniu w stosunku do 31 grudnia 2017 r. o 213 751,87 zł – tj. o 4,6 %. Przy czym, w jednej grupie środków trwałych: grunty – wartość ta w tym czasie nie uległa zmianie i wynosiła 2 971 zł. W okresie objętym kontrolą największy spadek wartości wystąpił w grupie budynków: z 2 752 337,87 zł do 2 204 179,95 zł – tj. o 542 157,92 zł (o 19,9%). Spadek wartości wystąpił także w grupie maszyn i urządzeń: z 1 606 565,41 zł do 1 464 754,66 zł – tj. o 141 810,75 zł (o 8,8%). Natomiast największy wzrost wartości aktywów trwałych wystąpił w grupie środków trwałych w budowie: z 2 391 zł do 277 218,17 zł – tj. o 274 827,17 zł (wzrost ponad 115-krotny). W grupie innych środków trwałych wystąpił wzrost z 33 962,36 zł do 101 085,74 zł – tj. o 67 123,38 zł (o 197,6%). W grupie środków transportu wystąpił wzrost z 112 252,74 zł do 194 563,57 zł – tj. o 82 310,83 zł (o 73,3%). Wystąpił także wzrost wartości niematerialnych i prawnych: z 164 792,10 zł do 216 747,52 zł – tj. o 51 955,42 zł (o 31,5%).

(akta kontroli: tom IV str. 423)

W okresie objętym kontrolą Radio posiadało następujące grunty i budynki:

- działka przy ul. Zamkowej 3 w Rzeszowie (obejmująca teren Radia z posadowionymi na nim obiektami) – o powierzchni 4 199 m<sup>2</sup> – tytuł prawny: własność Skarb Państwa, użytkowanie wieczyste „Polskie Radio Rzeszów” Rozgłośnia Regionalna w Rzeszowie Spółka Akcyjna,
- budynek biurowy przy ul. Zamkowej 3 w Rzeszowie – o powierzchni 558 m<sup>2</sup> – tytuł prawny: własność Skarb Państwa, użytkowanie wieczyste „Polskie Radio Rzeszów” Rozgłośnia Regionalna w Rzeszowie Spółka Akcyjna,
- budynek redakcyjny przy ul. Zamkowej 3 w Rzeszowie – o powierzchni 1 388 m<sup>2</sup> – tytuł prawny: własność Skarb Państwa, użytkowanie wieczyste „Polskie Radio Rzeszów” Rozgłośnia Regionalna w Rzeszowie Spółka Akcyjna,
- garaż przy ul. Zamkowej 3 w Rzeszowie – o powierzchni 209 m<sup>2</sup> – tytuł prawny: własność Skarb Państwa, użytkowanie wieczyste „Polskie Radio Rzeszów” Rozgłośnia Regionalna w Rzeszowie Spółka Akcyjna,
- stacja trafo przy ul. Zamkowej 3 w Rzeszowie – o powierzchni 47 m<sup>2</sup> – tytuł prawny: własność Skarb Państwa, użytkowanie wieczyste „Polskie Radio Rzeszów” Rozgłośnia Regionalna w Rzeszowie Spółka Akcyjna,

- budynek administracyjny przy ul. Zamkowej 3 w Rzeszowie – o powierzchni 296 m<sup>2</sup> – tytuł prawny: własność Skarb Państwa, użytkowanie wieczyste „Polskie Radio Rzeszów” Rozgłośnia Regionalna w Rzeszowie Spółka Akcyjna,
- lokal redakcyjny przy ul. Śmigurskiego 16/1 w Przemyślu (stanowiący odrębną nieruchomość) – o powierzchni 84,5 m<sup>2</sup> – tytuł prawny: własność „Polskie Radio Rzeszów” Rozgłośnia Regionalna w Rzeszowie Spółka Akcyjna,
- nieruchomość w Woltuszowej, Gmina Rymanów: grunt o powierzchni 200 m<sup>2</sup>, dwa domki turystyczne typu Rymanów JK 40, kontener sanitarny, instalacja hydroforowa – tytuł prawny: własność „Polskie Radio Rzeszów” Rozgłośnia Regionalna w Rzeszowie Spółka Akcyjna,

Wymienione nieruchomości zostały nabyte przez Radio przed okresem objętym kontrolą: w latach 1959-2014.

(akta kontroli: tom IV str. 424-443)

W latach 2017-2021 Radio poniosło wydatki ogółem w wysokości 1 620 892,47 zł na zakup i rozbudowę sprzętu komputerowego i oprogramowania, z tego:

- zakup i rozbudowa sprzętu – 861 421,59 zł (136 jednostek sprzętu o łącznej wartości 763 937,77 zł oraz rozbudowa macierzy DX100 na wartość 97 483,82 zł),
- zakup oprogramowania – 759 470,88 zł (35 programów).

W okresie objętym kontrolą Radio posiadało następujące ilości oprogramowania na koniec roku: 2017 – 57, 2018 – 61, 2019 – 64, 2020 – 69, 2021 – 70.

(akta kontroli: tom IV str. 444-461)

Analizie poddano zakup czterech specjalistycznych programów na łączną kwotę 247 333,73 zł: LIC. HARP WERSJA 3.0 (z dokupioną funkcjonalnością HARP 3.0.57), SERWIS INTERNETOWY WWW RADIA, LIC. QEP JUTELx14, LIC. APLIKACJA MOBILNA).

Analiza tych zakupów wykazała, że:

- wynikały one z rzeczywistych potrzeb: zapewnienia funkcjonowania Radia na poziomie oczekiwanym przez słuchaczy oraz wyposażenia technicznego pracowników odpowiadającego współczesnym wymogom funkcjonowania stanowisk pracy,
- były poprzedzone analizami ich przydatności, a także wynikały z wymogów zmieniających się przepisów prawa (np. program HARP - dla usprawnienia systemu płac honoraryjnych oraz dostosowań do przepisów RODO),
- wykorzystywane były przez dziennikarzy dla celów opracowywania i realizacji audycji radiowych oraz przez pracowników administracji Radia,
- dwa z zakupionych programów miały charakter wielostanowiskowy (HARP i serwis internetowy WWW RADIO), jeden stanowiskowy (QEP JUTEL) i jeden ogólnodostępny (aplikacja mobilna).

Radio zaprzestało użytkowania jednego oprogramowania (ESET MAIL SECURITY). Był to program antywirusowy używany na nieeksploatowanym już, starym serwerze poczty. Licencja tego oprogramowania wygasła z dniem 20 stycznia 2021 r.

(akta kontroli: tom IV str. 462-546)

W okresie objętym kontrolą Radio zrealizowało zadania inwestycyjne na łączną kwotę 4 189 205,48 zł (z tego: inwestycje – 631 169,14 zł, zakup dóbr gotowych



– 2 784 808,56 zł, zakup wartości niematerialnych i prawnych – 773 227,78 zł).  
Wartość zrealizowanych zadań inwestycyjnych w poszczególnych latach wyniosła:

- w 2017 r. – 950 191,54 zł,
- w 2018 r. – 609 398,92 zł,
- w 2019 r. – 581 051,57 zł,
- w 2020 r. – 1 030 920,37 zł,
- w 2021 r. – 1 017 643,08 zł<sup>29</sup>.

Ogółem w tym okresie zaplanowano zadania inwestycyjne o wartości 9 817 500 zł. Wartość zrealizowanych zadań inwestycyjnych była niższa o 5 628 294,52 zł od ujętych w planie i stanowiła 42,7% wartości zaplanowanej.

Zmiany realizacji zadań inwestycyjnych wynikały głównie z rezygnacji z niektórych zadań, w tym m.in. z powodu epidemii Covid-19 i wzrosty cen i wydłużenia lub zmiany możliwych terminów realizacji inwestycji, unieważnienia jednego z postępowań w 2021 r. ze względu na wyższą wartość ofert od możliwości finansowych Radia przeznaczonych na wykonanie zadania.

(akta kontroli: tom V str. 1-9)

Analizie poddano cztery zadania inwestycyjne: dwie inwestycje i dwa zakupy dóbr gotowych (o łącznej wartości brutto 681 139,38 zł). Dotyczyły one: modernizacji reżyserki R1, rozbudowy kotłowni gazowej, zakupu samochodu Ford Transit i zakupu konsoli SSL AWS 948 DELTA.

Analiza tych zadań wykazała, że były one ujęte w planie inwestycji i zrealizowane dla zapewnienia funkcjonowania Radia. Postępowania przeprowadzono zgodnie z przepisami Pzp<sup>30</sup> (zakup konsoli – przetarg nieograniczony) oraz procedurami określonymi w *Instrukcji w sprawie zakupów o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro*, stanowiącej załącznik nr 2 do uchwały nr 19/VII/2016 Zarządu „Polskiego Radia Rzeszów” S.A. z dnia 18 maja 2016 r. (trzy pozostałe zakupy). Zadania zostały udokumentowane protokołami odbioru, ujęte w ewidencji księgowej i przekazane do użytkowania. Zapłat dokonano zgodnie z zawartymi umowami. Zadania zostały sfinansowane ze środków własnych Radia.

(akta kontroli: tom V str.15-240)

Radio realizowało projekt „Biblioteka Cyfrowa Mediów Publicznych” – zapoczątkowany w 2014 r. i mający na celu udostępnienie zcyfrowanych zasobów archiwalnych i z bieżącej produkcji wszystkim radiowym rozgłośni regionalnych i oddziałów telewizyjnych. Radio poniosło wydatki związane z realizacją projektu w 2017 r. w wysokości 27 417,56 zł. Koszt ten stanowi 75 % wartości zakupionej 2 stycznia 2017 r. licencji na użytkowanie programu Baza Arch. Fono v.8.1 przeznaczonego do archiwizacji. W 2017 r. program Baza Arch. Fono v.8.1 został zmodyfikowany i zaktualizowany do wymogów projektu „Biblioteka Cyfrowa Mediów Publicznych”. Do zakończenia kontroli Radio nie poniosło innych kosztów związanych z ww. projektem. Nadal trwają prace w celu skonkretyzowania wymagań technicznych pozwalających na wykonanie eksportów z baz Radia do projektu „Biblioteka Cyfrowa Mediów Publicznych”.

(akta kontroli: tom V str. 10-14)

<sup>29</sup> Z tego: 2017 r. (inwestycje – 162 505,06 zł, zakup dóbr gotowych – 550 188,41 zł, zakup wartości niematerialnych i prawnych – 237 498,07 zł), 2018 r. (inwestycje – 38 430,12 zł, zakup dóbr gotowych – 449 627,91 zł, zakup wartości niematerialnych i prawnych – 121 340,89 zł), 2019 r. (inwestycje – 110 969,20 zł, zakup dóbr gotowych – 431 417,63 zł, zakup wartości niematerialnych i prawnych – 38 664,74 zł), 2020 r. (inwestycje – 215 893,62 zł, zakup dóbr gotowych – 715 744,92 zł, zakup wartości niematerialnych i prawnych – 99 281,83 zł), 2021 r. (inwestycje – 103 371,14 zł, zakup dóbr gotowych – 637 829,69 zł, zakup wartości niematerialnych i prawnych – 276 442,25 zł),

<sup>30</sup> Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. nr 19 poz. 177).

Radio posiadało książki obiektów budowlanych dla wszystkich budynków znajdujących się w posiadaniu Radia tj. budynku głównego przy ul. Zamkowej 3, budynku garaży przy ul. Zamkowej 1, budynku redakcji przy ul. Zamkowej 1 oraz budynku administracyjnego przy al. Pod Kasztanami 8.

Książki obiektów budowlanych<sup>31</sup> były prowadzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego (Dz. U. Nr 120, poz. 1134).

W okresie objętym kontrolą dla ww. obiektów budowlanych przeprowadzono obowiązkową kontrolę stanu technicznego (kontrola roczna). Natomiast nie przeprowadzono obowiązkowej kontroli stanu technicznego (kontrola pięcioletnia)<sup>32</sup> – ostatnia miała miejsce 24 sierpnia 2016 r.

Radio nie realizowało wszystkich zaleceń pokontrolnych (kontrola roczna) dla obiektów budowlanych znajdujących się w majątku trwałym Spółki. Prokurent Spółki wskazał, że powstałe wady budynków nie miały wpływu na bezpieczeństwo i nie stanowiły zagrożenia dla osób korzystających z obiektów budowlanych. Dodatkowo wyjaśnił, że usunięcie powstałych wad nie było uzasadnione ekonomicznie.

W Radiu regularnie prowadzono badanie stanu kotłów, szczelności instalacji gazowych oraz przewodów kominowych. W 2018 r. Urząd Dozoru Technicznego sprawdzał stan zbiorników ciśnieniowych i zezwolił na ich dalsze użytkowanie.

(akta kontroli: tom V str. 241-313)

W okresie objętym kontrolą Radio było najemcą czterech nieruchomości od innych podmiotów – trzech na działalność biurową i studia terenowe:

- w Krośnie o pow. 15,9 m<sup>2</sup> (łącznie koszt 27 438 zł),
- w Przemyślu o pow. 33 m<sup>2</sup> (łącznie koszt 30 883 zł)
- w Tarnobrzegu o pow. 20 m<sup>2</sup> (łącznie koszt 41 120 zł)

oraz jednej (działka o pow. 426 m<sup>2</sup> w Woltuszowej, Gmina Rymanów) na działalność socjalną (łącznie koszt 21 640 zł).

Łączny koszt z tytułu najmu ww. nieruchomości w okresie objętym kontrolą wyniósł 121 081 zł, z tego:

- w 2017 r. – 20 999,60 zł,
- w 2018 r. – 23 025,20 zł,
- w 2019 r. – 23 958,64 zł,
- w 2020 r. – 26 842,75 zł,
- w 2021 r. – 26 254,32 zł.

W tym samym okresie Radio było wynajmującym dwóch nieruchomości w Rzeszowie, dla dwóch podmiotów:

- na działalność gastronomiczną w budynku głównym Radia przy ul. Zamkowej 3, o pow. 49,19 m<sup>2</sup> (łącznie przychód 49 829,47 zł),
- na działalność biurową, budynek przy Al. Pod Kasztanami 8, o pow. 296 m<sup>2</sup> (łącznie przychód 369 408 zł).

Łączny przychód z tytułu wynajmowania ww. nieruchomości w okresie objętym kontrolą wyniósł 419 237,47 zł, z tego:

<sup>31</sup> Szczegółowym badaniem objęto dwa obiekty budowlane.

<sup>32</sup> Wskazane kontrole stanu technicznego wynikają z przepisów art. 62 Ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2021 r. poz. 2351 ze zm.).

- w 2017 r. – 102 042,43 zł,
- w 2018 r. – 102 386,76 zł,
- w 2019 r. – 102 386,76 zł,
- w 2020 r. – 102 386,76 zł,
- w 2021 r. – 10 034,76 zł.

(akta kontroli: tom V str. 314-317)

Analiza dwóch umów najmu lokali na cele biurowe i studia terenowe (w Tarnobrzegu i Przemyśle) oraz dwóch umów wynajęcia w Rzeszowie (na działalność gastronomiczną i biurową), wykazała, że umowy zabezpieczyły interes Radia:

- umowy najmu zawierane były ze względu na konieczność zapewnienia pracy radiowej (studia radiowe) w odległych od Rzeszowa częściach województwa podkarpackiego,
- umowy wynajęcia zawierane były ze względu na zapewnienie dostępności dla pracowników Radia posiłków w miejscu pracy oraz dla pozyskiwania dodatkowych środków finansowych (umowa najmu biura dla Rady Miasta Rzeszowa),
- stawki czynszów ustalano na podstawie średnich cen rynkowych, zobowiązania regulowano w prawidłowej wysokości. płatności dokonywano terminowo.

(akta kontroli: tom V str. 318-365)

W okresie objętym kontrolą Radio użytkowało łącznie 12 samochodów (w tym jeden specjalistyczny – wóz transmisyjny marki Mercedes) oraz 2 przyczepy bagażowe. W skład floty w poszczególnych latach wchodziła następująca ilość samochodów: 4 w 2017 r., 5 w 2018 r., 4 w 2019 r., 4 w 2020 r. i 3 w 2021 r.

Zasady wykorzystania samochodów służbowych Radia ustalone zostały uchwałą nr 29/VII/2016 Zarządu „Polskiego Radia Rzeszów” S.A. z dnia 5 września 2016 r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu użytkowania samochodów służbowych w Polskim Radiu Rzeszów S.A.” Określono nią m. in.: procedurę udostępniania samochodów dla celów służbowych oraz dla celów prywatnych, obowiązki pracowników użytkujących samochody oraz wzory dokumentów dotyczących użytkowania samochodów.

W zakresie korzystania z samochodów służbowych Radia do celów prywatnych ww. *Regulamin* wymaga: „1. pisemnej zgody Prezesa lub członka Zarządu, 2. rozliczenia za skorzystanie z samochodu radiowego w oparciu o rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy<sup>33</sup>, pokrycia kosztów paliwa, na podstawie not obciążeniowych, które wystawiane będą w Dziale Administracyjnym, zgodnie z przebiegami wskazanymi w protokołach zdawczo-odbiorczych oraz rzeczywistym zużyciem paliwa”.

Zdaniem NIK, taki zapis w *Regulaminie* powoduje podwójne obciążenie pracownika korzystającego z samochodu służbowego do celów prywatnych: zryczałtowaną stawką za 1 km wynikającą z ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury (będącą wyszacowanym zwrotem całości kosztów użycia samochodu, w tym kosztów paliwa, kosztów amortyzacji) oraz dodatkowo kosztami zużytego paliwa. Prezes Zarządu Radia wyjaśnił m.in., że w trakcie obecnej kontroli NIK kancelaria prawna również

<sup>33</sup> Dz. U. Nr 27 poz. 271 ze zm.

zwróciła uwagę na potrzebę zmiany regulaminu i zostały podjęte konieczne czynności w celu zmiany części regulaminu dotyczącej kosztów korzystania przez pracowników Radia z samochodów służbowych dla celów prywatnych. W chwili obecnej projektowane są zmiany tego zapisu i przyjęcie zasady korzystania z samochodów służbowych dla celów prywatnych w oparciu o wynagrodzenie za korzystanie z samochodu i odrębnie pokrywanie kosztów paliwa.

(akta kontroli: tom V str. 366-371)

W okresie objętym kontrolą dwoje pracowników wykorzystało samochód służbowy Radia do celów prywatnych. W rozliczeniu Pani D.-G. za skorzystanie z samochodu służbowego do celów prywatnych, wystawiona nota księgowa z 28.03.2017 r. zawierała pomyłkę w wyliczeniu obciążenia: „41 km x 0,8358 = 14,05 brutto” – prawidłowa kwota obciążenia winna wynieść: 41 km x 0,8358 zł za 1 km = 34,27 zł. Główna księgowa Radia wyjaśniła, że zaniżenie odpłatności nastąpiło w wyniku błędu. Błąd ten został skorygowany w trakcie niniejszej kontroli NIK, a zaniżona odpłatność w wysokości 20,22 zł wpłacona przez Panią D.-G. do kasy Radia.

(akta kontroli: tom V str. 372-380)

Analizie poddano użytkowanie pięciu samochodów: Skoda Superb, Skoda Octavia, Skoda Rapid, Skoda Fabia, Ford Transit, która wykazała, że:

- samochody wykorzystywane były do celów służbowych związanych z działalnością Radia,
- wykorzystywanie samochodów służbowych właściwie dokumentowano: kartami drogowymi i zamówieniami na samochód służbowy oraz ewidencjami użytkowania samochodów (zawierającymi m.in. datę i godzinę wyjazdu i przyjazdu, stan techniczny i podpis użytkownika), raportami tankowania pojazdów w układzie miesięcznym.

(akta kontroli: tom V str. 381-495)

W okresie objętym kontrolą koszty utrzymania i eksploatacji floty samochodowej stanowiły 0,68 % kosztów ogółem Radia i wyniosły 511 108,83 zł, z tego:

- paliwo – 281 128,45 zł (55,00 %),
- ubezpieczenie – 100 652,01 zł (19,69 %),
- serwisowanie – 64 235,45 zł (12,57 %),
- naprawy – 41 186,46 zł (8,06 %),
- kosmetyki, akcesoria itp. – 9 483,39 zł (1,86 %),
- opłaty drogowe – 8 004,84 zł (1,57 %),
- płyny eksploatacyjne – 6 490,23 zł (1,27 %).

(akta kontroli: tom V str. 496)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

- 1) Obowiązujący w Radiu regulamin użytkowania samochodów służbowych, w części dotyczącej możliwości użytkowania do celów prywatnych, zawierał nieprawidłowe uregulowanie powodujące obciążenie pracownika – stawką zryczałtowaną i dodatkowo kosztami zużytego paliwa.

W złożonych wyjaśnieniach Prezes Zarządu wskazał, że Spółka jest w trakcie opracowywania rozwiązań, które doprowadzą do zmiany przepisów w regulaminie użytkowania samochodów służbowych.

(akta kontroli tom V str. 371)

- 2) Nie przeprowadzono obowiązkowej kontroli stanu technicznego obiektów budowlanych (co najmniej raz na pięć lat), wynikającej z art. 62 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. *Prawo budowlane*, dla których prowadzona była książka obiektów budowlanych, jak również nie zrealizowano wszystkich zaleceń pokontrolnych (wynikających z kontroli przeprowadzanej co najmniej raz w roku) dla obiektów budowlanych dla których prowadzona była książka obiektów budowlanych.

W zakresie obiektów budowlanych Prezes Zarządu wyjaśnił, że „Faktem jest, iż ostatnie badanie budynku dotyczące stanu technicznego budynku zostało przeprowadzone 24 sierpnia 2016 r. Niedotrzymanie 5-letniego terminu na kolejne badanie stanu technicznego spowodowane było m.in. zmianami personalnymi w dziale Administracyjnym, sytuacją związaną ze stanem epidemii, a także wprowadzeniem na terenie rozgłośni stanów alarmowych związanych z wojną na Ukrainie.”

(akta kontroli tom V str. 305)

W ocenie NIK brak wymaganych kontroli stanu technicznego obiektów budowlanych nie może być uzasadniony okolicznościami zewnętrznymi ponieważ w przepisach ustawowych wskazano na to, że kontrola powinna odbywać się co najmniej raz na 5 lat i wobec tego takie badanie można realizować częściej. Ponadto w 2021 r. Spółka zrealizowała obowiązek przeprowadzenia kontroli tzw. „rocznej”, co oznacza, że nie było przyczyn zewnętrznych które uniemożliwiłyby przeprowadzenie takiej kontroli za okres 5 lat.

#### OCENA CZĄSTKOWA

Gospodarowanie majątkiem przebiegało z zachowaniem obowiązujących zasad. Zakupione oprogramowanie odpowiadało potrzebom Radia i służyło realizacji jego zadań, realizowano działania inwestycyjne w celu zapewnienia realizacji misji i zadań radia publicznego. Podejmowano także działania w celu pozyskiwania dodatkowych przychodów z tytułu wynajęcia wolnych przestrzeni użytkowych. Jednakże nie w pełni wywiązywano się z obowiązków zarządcy nieruchomości wskazanych w art. 64 ust. 1 ustawy *Prawo budowlane*.

Obowiązujący w Radiu regulamin użytkowania samochodów służbowych, w części dotyczącej możliwości użytkowania do celów prywatnych, zawierał nieprawidłowe uregulowanie powodujące obciążenie pracownika stawką zryczałtowaną i dodatkowo kosztami zużytego paliwa.

## 5. Rozporządzanie środkami finansowymi Spółki.

W latach 2017 – 2021, przychody Radia wynosiły ogółem 76 949 785,46 zł. Głównym źródłem finansowania działalności Radia były przychody z opłat abonamentowych (48 034 482,10 zł – 62,4% przychodów ogółem) oraz z tytułu rekompensat za utracone wpływy, wynikające z ustawowych zwolnień z tych opłat (20 138 058,9 zł – 26,1%). Przychody z opłat abonamentowych pozostawały na zbliżonym poziomie. Wzrastały przychody z rekompensat i zwiększał się ich udział w przychodach ogółem. W poszczególnych latach przychody Radia wynosiły:

- 2017 r. – 12 937 067,75 zł; w tym abonament 9 739 014,10 zł (75,3% przychodów ogółem), rekompensata i nadwyżka 1 454 705,90 zł (11,2%);
- 2018 r. – 14 384 614,87 zł (abonament 10 459 939 zł – 72,7%; rekompensata i nadwyżka 1 944 353 zł – 13,5%);

- 2019 r. – 14 698 974,21 zł (abonament 9 313 000 zł – 63,4%; rekompensata i nadwyżka 3 650 000 zł – 39,2%);
- 2020 r. – 15 649 594,39 zł (abonament 9 318 629 zł – 59,6%; rekompensata i nadwyżka 5 000 000 zł – 32%);
- 2021 r. – 19 279 534,24 zł (abonament 9 203 900 zł – 47,7%; rekompensata i nadwyżka 8 089 000 zł – 42%).

Przychody z reklam i sponsoringu wynosiły 6 170 057,79 zł, co stanowiło 8% przychodów ogółem, a pozostałe przychody, tj. inne niż wszystkie wyżej wymienione<sup>34</sup> – 2 773 474,51 zł (3,5% przychodów ogółem). W poszczególnych latach wynosiły one:

- 2017 r. – 1 264 365,45 zł z reklam i sponsoringu (9,8% przychodów ogółem), 478 982,3 zł pozostałe przychody (3,7%);
- 2018 r. – 1 400 083,83 zł z reklam i sponsoringu (9,7%), 580 239,04 zł pozostałe przychody (4%);
- 2019 r. – 1 192 776,25 zł z reklam i sponsoringu (8,1%), 543 197,96 zł pozostałe przychody (3,7%),
- 2020 r. – 1 057 062,26 zł z reklam i sponsoringu (6,8%), 440 190,97 zł pozostałe przychody (2,8%),
- 2021 r. – 1 255 770 zł z reklam i sponsoringu (6,5%), 730 864,24 zł pozostałe przychody (3,8%).

W okresie objętym kontrolą, koszty Radia wyniosły łącznie 74 958 101,27 zł. Wzrastały one w każdym roku. W 2017 r. wynosiły 13 321 168,54 zł, 2018 r. – 14 042 905,43 zł, 2019 r. – 14 294 131,45 zł, 2020 r. – 15 197 583,96 zł, 2021 r. – 18 102 311,89 zł. Wzrost przychodów przewyższał wzrost kosztów, w wyniku czego poprawie ulegał wynik finansowy. W 2017 r. wystąpiła strata w wysokości 384 100,79 zł, a w następnych latach zysk, który wynosił brutto: w 2018 r. – 341 709,44 zł; 2019 r. – 404 842,76 zł; 2020 r. – 452 010,43 zł; 2021 r. – 1 177 222,35 zł. Łącznie w całym okresie objętym kontrolą Radio osiągnęło zysk brutto w wysokości 1 991 684,19 zł.

Wynik finansowy uzyskany przez Radio w 2018 r. był korzystniejszy o 725 810,23 zł niż w 2017 r., na co wpływ miały przede wszystkim większe przychody z opłat abonamentowych (o 720 924,90 zł), z rekompensat (o 489 647,10 zł) oraz z reklam i sponsoringu (o 135 718,38 zł). Przychody ogółem były większe o 1 447 547,12 zł niż w 2017 r., a koszty o 721 736,89 zł. Główny wpływ na wynik finansowy Radia, uzyskany w latach 2019 – 2021, miało systematyczne zwiększanie przychodów z tytułu rekompensat za utracone wpływy z opłat abonamentowych i nadwyżki, które:

- w 2019 r. były większe o 1 705 647 zł (o 87,7%) niż w 2018 r. (przychody z innych tytułów były mniejsze o 1 391 287,66 zł<sup>35</sup>, koszty wzrosły o 251 226,02 zł);
- w 2020 r. były większe o 1 350 000 zł (o 37%) niż w 2019 r. (przychody z innych tytułów były mniejsze o 399 379,82 zł<sup>36</sup>, koszty wzrosły o 903 452,51 zł);

<sup>34</sup> Pozostałe przychody własne, zmiana stanu produktów, pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe.

<sup>35</sup> W tym z abonamentu o 1 146 939 zł oraz z reklam i sponsoringu o 207 307,58 zł.

<sup>36</sup> W tym ze sponsoringu i reklamy o 135 713,99 zł oraz wynikające ze zmiany stanu produktów o 126 183,26 zł. Przychody z opłat abonamentowych były większe o 5629 zł.

- w 2021 r. były większe o 3 089 000 zł (o 61,8%) niż w 2020 r. (przychody z innych tytułów były większe o 540 939,85 zł<sup>37</sup>, koszty wzrosły o 2 904 727,93 zł).

W ramach tej rekompensaty Radio otrzymało w formie obligacji o jednostkowej wartości nominalnej wynoszącej 1000 zł:

- w 2019 r. – 3 650 000 zł, przychody ze zbycia obligacji wynosiły 3 561 040,39 zł, różnica pomiędzy wartością nominalną a uzyskaną ze sprzedaży obligacji wynosiła 85 395 zł, koszty obsługi obligacji – 3564,61 zł;
- w 2020 r. – 7 500 000 zł, przychody ze zbycia obligacji wynosiły 4 976 118,90 zł (sprzedano 5000 obligacji), różnica pomiędzy wartością nominalną a uzyskaną ze sprzedaży wynosiła 18 900 zł, koszty obsługi obligacji – 4981,10 zł;
- w 2021 r. – 7 389 000 zł, przychody ze sprzedaży obligacji wynosiły 7 322 499 zł (sprzedano 2500 obligacji z 2020 r. oraz 5589 obligacji z 2021 r.), różnica pomiędzy wartością nominalną a uzyskaną ze sprzedaży wynosiła 125 690,30 zł, koszty obsługi obligacji – 18 655,09 zł.

(akta kontroli: tom VI str. 1-2)

Komórką organizacyjną Radia Rzeszów odpowiedzialną za reklamę był Dział Marketingu i Reklamy. Średnioroczne zatrudnienie w tym dziale wynosiło:

- w 2017 r. – 5,0 (w Sekcji Sprzedaży Reklam – 2,67; w Sekcji Promocji i Marketingu – 2,33);
- w 2018 r. – 5,83 (w sekcjach – odpowiednio – 3,0 i 2,83);
- w 2019 r. oraz w 2020 r. – 5,75 (w sekcjach 3,0 i 2,75);
- w 2021 r. – 6,67 (w sekcjach 2,67 i 4,0).

Na koniec lat 2017 – 2019 w Dziale Marketingu i Reklamy zatrudnionych było pięć osób, na koniec 2020 r. – siedem osób, na koniec 2021 r. – sześć osób. Osoby te pracowały w pełnym wymiarze czasu pracy.

Do zakresu działania Sekcji Sprzedaży Reklam należało głównie: sprzedaż czasu antenowego przeznaczanego na reklamę, sprzedaż powierzchni reklamowej w serwisach internetowych i mediach społecznościowych, przyjmowanie zleceń reklamowych i przekazywanie ich do opracowania, planowanie kampanii reklamowych oraz ich realizacja, opracowywanie planów emisji reklam, prowadzenie pełnej dokumentacji sprzedaży, archiwizacja reklam i wytworzonej dokumentacji, współpraca z agencjami reklamowymi na terenie całego kraju, prowadzenie badań nad reklamą, opracowywanie strategii działania na rynku reklamy, uczestnictwo w targach i imprezach reklamowych, rozwijanie sieci agend i akwizytorów.

Do zakresu działania Sekcji Promocji i Marketingu należało: przygotowywanie corocznych założeń do planu promocji programu, opracowywanie szacunkowego kosztorysu działań promocyjnych, realizacja bieżących przyjętych zadań promocyjnych, nadzór nad konkursami dziennikarskimi, współpraca z komórkami programowymi w zakresie akcji promocyjnych, koordynacja działań i nadzorowanie przepływu informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi w zakresie obecności Radia w internecie.

Pracownikom wykonującym zadania związane ze sprzedażą czasu antenowego, poza wynagrodzeniem wynikającym z kategorii osobistego zaszeregowania,

<sup>37</sup> W tym z reklamy i sponsoringu o 198 707,74 zł oraz wynikające ze zmiany stanu produktów o 421 120,57 zł. Przychody z płat abonamentowych były mniejsze o 114 729 zł.

przysługiwało wynagrodzenie prowizyjne. Zasady wynagrodzenia prowizyjnego zostały uregulowane uchwałą Zarządu<sup>38</sup>. Przyjęto że:

- prowizję od pozyskanych zleceń naliczało się w trybie miesięcznym od przychodów netto zapłaconych w danym miesiącu z tytułu reklamy, sponsoringu lub dofinansowania zewnętrznego<sup>39</sup>; wskaźnik prowizji uzależniono od wysokości pozyskanych zleceń – minimalny wynosił 3% (przy pozyskaniu zleceń w wysokości od 1001 zł do 3000 zł), maksymalny 9% (przy pozyskaniu zleceń w wysokości przekraczającej 20 000 zł);
- prowizję od obrotu naliczało się w trybie rocznym, w wysokości 2% przychodów netto pozyskanych przez pracowników Działu Marketingu i Reklamy z ww. tytułów; przysługiwała pracownikom proporcjonalnie do pozyskanych przez nich zleceń; warunkiem wypłaty prowizji był wzrost sprzedaży w porównaniu do poprzedniego roku;
- prowizję od obsługi zleceń reklamowych naliczało się w trybie miesięcznym od przychodów netto zapłaconych w danym miesiącu z tytułu reklamy lub sponsoringu; przysługiwała uprawnionym pracownikom proporcjonalnie do dni roboczych w miesiącu, w których uprawniony wykonywał czynności związane z obsługą zleceń; wysokość prowizji ustalono na 0,5%, a od 1 stycznia 2020 r. – na 1% dla pracownika zatrudnionego na stanowisku związanym z obsługą zleceń reklamowych i 0,5% dla pracownika na stanowisku łączącym obsługę zleceń z produkcją reklam.

Kierownikowi Działu Marketingu i Reklamy przysługiwała miesięczna prowizja od obrotu – w wysokości 2% pozyskanych przychodów netto z tytułu reklamy, sponsoringu i dofinansowania zewnętrznego – a także prowizja w wysokości 6% odnotowanego wzrostu sprzedaży w danym roku, w porównaniu do poprzedniego roku. Kierownikowi i pracownikom Działu Marketingu i Reklamy nie przysługiwały prowizje z tytułu zleceń realizowanych w ramach umów barterowych, z formą płatności w ramach kompensaty należności.

(akta kontroli: tom I str. 67-87, tom VI str. 3-17)

W Radiu nie zostały opracowane, w formie odrębnego dokumentu, strategie promocji. Sprawozdania Zarządu z działalności Spółki zawierały informacje dotyczące strategii Działu Marketingu i Reklamy. W sposób ogólny – oraz powtarzalny w poszczególnych latach – przedstawiono w nich zakładane kierunki, cele i zadania. Nie określono mierników pozwalających na monitorowanie stopnia osiągnięcia zakładanych celów. W informacjach tych określono że:

- należy rozwijać dobrą współpracę z reklamodawcami oraz agencjami działającymi na wolnym rynku, w celu zwiększenia obrotów sprzedaży (w sprawozdaniach za lata 2017 – 2021) oraz dążyć do pozyskiwania nowych reklamodawców (w sprawozdaniu za 2021 r.);
- planowane jest poszukiwanie nowych kanałów dotarcia do reklamodawców i słuchaczy, ponieważ dotychczasowe – pomimo że generalnie sprawdzają się – są niewystarczające w związku ze zjawiskiem sezonowości (w sprawozdaniu za 2017 r.);

<sup>38</sup> Uchwała nr 9/VII/2017 Zarządu „Polskiego Radia Rzeszów” SA z 13 lutego 2017 r. w sprawie przyjęcia „Zasad wynagradzania prowizyjnego pracowników z tytułu sprzedaży czasu reklamowego i sponsoringu oraz innych przychodów z działalności komercyjnej”.

<sup>39</sup> Środki finansowe pozyskane przez pracowników Działu Marketingu i Rozwoju, przeznaczone w szczególności na: realizację lub produkcję audycji, organizację imprez na terenie Radia lub poza terenem, nagrody w konkursach na antenie, nagrody przyznawane poza anteną Radia.



- planowane jest rozwijanie produktów dostosowanych do potrzeb przedsiębiorców oraz klientów instytucjonalnych, zwłaszcza w okresach spadku aktywności reklamodawców (w sprawozdaniach za lata 2018 – 2020);
- Radio będzie kontynuować stałą emisję reklam w codziennej prasie regionalnej (w sprawozdaniach za lata 2018 – 2021);
- w celu zwiększenia udziału w rynku reklamowym i słuchalności potrzebne jest dalsze systematyczne podnoszenie jakości (w sprawozdaniach za lata 2017 – 2018);
- kontynuowane będą działania intensyfikujące wizualizację rozgłośni we wszystkich akcjach objętych patronatem (w sprawozdaniach za lata 2017 – 2021);
- planowana jest intensywna działalność w mediach internetowych (w sprawozdaniach za lata 2017 – 2021) oraz zwiększenie intensywności działań w mediach społecznościowych (w sprawozdaniach za lata 2020 – 2021).

(akta kontroli: tom I str. 102-402, tom VI str. 18-32)

W latach 2017 – 2021 obowiązywały umowy na wykonywanie stałej sprzedaży czasu reklamowego w Radiu, zawierane na każdy rok z tym samym podmiotem zewnętrznym. Do końca 2019 r. wynagrodzenie netto wykonawcy wynosiło 2500 zł miesięcznie, a od 1 stycznia 2020 r. – 3000 zł. Przysługiwało w miesiącach, w których wykonawca dokonał sprzedaży czasu reklamowego na kwotę co najmniej 1000 zł. Wykonawcy przysługiwało także wynagrodzenie prowizyjne:

- od pozyskanych zleceń, naliczane miesięcznie od przychodów netto, które wynosiło 6% przy pozyskaniu zleceń od 5001 zł do 25 000 zł, 9% przy pozyskaniu zleceń od 25 001 zł do 45 000 zł, 11% przy pozyskaniu zleceń powyżej 45 000 zł;
- od obrotu, naliczane w trybie rocznym, w wysokości 2% od pozyskanych przez wykonawcę przychodów netto, wyłącznie w sytuacji wzrostu sprzedaży w porównaniu do poprzedniego roku.

Prowizjami nie zostały objęte umowy barterowe z formą płatności w ramach kompensaty należności. Przychody uzyskane przez Radio w wyniku działalności tego wykonawcy, prowadzonej w latach 2017 – 2021, wynosiły 1 603 097,71 zł (w tym 6850,27 zł w ramach barteru)<sup>40</sup>, a poniesione koszty z tytułu wypłaconego mu wynagrodzenia 306 195,28 zł, w tym z tytułu wynagrodzenia prowizyjnego – 146 695,28 zł<sup>41</sup>.

W okresie objętym kontrolą Radio posiadało zawarte umowy z czterema agencjami reklamowymi. Na podstawie tych umów zobowiązywało się do przyjmowania kampanii reklamowych zleczanych przez agencje. Agencje zobowiązywały się do prezentowania swoim klientom oferty handlowej Radia, a także do pośredniczenia przy realizacji kampanii reklamowych w Radiu. Przyjęto, że dla kampanii reklamowych realizowanych za pośrednictwem agencji obowiązywały ceny określone w cenniku Radia, oraz że od każdego zlecenia agencjom przysługiwał upust. W obowiązujących w okresie objętym kontrolą umowach z trzema agencjami<sup>42</sup> określono, że wartość

<sup>40</sup> W 2017 r. – 393 479,96 zł (w tym w ramach barteru – 5825,87 zł), w 2018 r. – 400 699,27 zł (barter – 487,81 zł), w 2019 r. – 274 016,65 zł (barter – 1136,59 zł), w 2020 r. – 287 798,43 zł (barter – 1200 zł), w 2021 r. – 247 103,40 zł (barter nie wystąpił).

<sup>41</sup> W 2017 r. – 57 729,04 zł (w tym prowizja 30 229,04 zł), w 2018 r. – 75 827,84 zł (prowizja 45 827,84 zł), w 2019 r. – 50 651,07 zł (prowizja 20 651,07 zł), w 2020 r. – 59 493,21 zł (prowizja 23 493,21 zł), w 2021 r. – 62 494,12 zł (prowizja 26 494,12 zł).

<sup>42</sup> W umowach zawartych 12 stycznia 2017 r. i 1 września 2017 r. oraz w umowie zawartej 21 lutego 2005 r., po wprowadzeniu zmian do umowy aneksem z 14 października 2010 r. (umowę tę rozwiązano za porozumieniem stron z dniem 28 lutego 2017 r.,

upustu zależeć będzie od obrotów netto liczonych progresywnie w ciągu roku: przy obrotach do 7500 zł – 7%, od 7501 zł do 10 000 zł – 10%, od 10 001 zł do 30 000 zł – 15%, od 30 001 zł do 50 000 zł – 20%, powyżej 50 000 zł – 25%. Takie wartości upustów i zasady ich przyznawania określono także w umowie z czwartą agencją, zawartej 23 marca 2020 r. Do 22 marca 2020 r. z agencją tą obowiązywała umowa z 9 czerwca 2008 r. Aneks do niej – obowiązującym od 23 lipca 2012 r. – ustalono, że każde zlecenie na kampanię reklamową objęte będzie upustem w wysokości 32%.

Pani Barbara Fałat – Prokurent w Radiu – wyjaśniła, że po rozmowach biznesowych z agencją w 2017 roku umowa z roku 2008 została zachowana w niezmienionej formie, albowiem agencja deklarowała zlecenie Radiu ogólnopolskich kampanii reklamowych o dużej wartości. Okazało się jednak, że agencja nie przynosi zadowalających przychodów. Z roku na rok jej obroty malały, W związku z tym, w roku 2020 rozwiązano obowiązującą umowę i podpisano umowę, która powinna ze względu na progresywny charakter progów, motywować do działań agencję.

W latach 2017 – 2021, łączna wartość przychodów netto uzyskanych w wyniku działalności agencji (po uwzględnieniu upustów) wynosiła 614 652,49 zł<sup>43</sup>. Łączna kwota upustów udzielonych agencjom za zlecenie kampanii reklamowych wynosiła 191 221,08 zł<sup>44</sup>.

(akta kontroli: tom VI str.33-87)

Cenniki emisji reklam przyjmowane były uchwałami Zarządu Radia. Ceny uzależnione były od godziny nadawania reklam. Do końca sierpnia 2017 r., cena spotu reklamowego o długości 30 sekund, nadawanego w godzinach 6.00 – 9.00 oraz 15.00 – 18.00, wynosiła 220 zł; nadawanego od godziny 9.00 do 15.00 oraz od 18.00 do 22.00 – 180 zł; nadawanego od 22.00 do 6.00 – 90 zł. Od 1 września 2017 r. ceny spotów, nadawanych tych godzinach, wynosiły – odpowiednio – 264 zł, 216 zł, 108 zł. Ceny emisji spotów reklamowych o innych długościach ustalane były według określonych w cennikach przeliczników<sup>45</sup>. Uchwałami Zarządu Radia przyjmowane były cenniki w ramach ofert promocyjnych lub okresowych. W okresie objętym kontrolą, 21 uchwał Zarządu radia dotyczyło przyjęcia takich cenników<sup>46</sup>.

Zasady udzielania upustów przy sprzedaży czasu reklamowego zostały ustalone uchwałą Zarządu Radia<sup>47</sup>. Określono w niej między innymi, że:

- rabaty w wysokości od 15 do 50% wartości netto emisji reklam według cennika spotowego mogły być udzielane, przez pracowników Działu Marketingu i Reklamy, w trybie negocjacji z klientem i nie dotyczyły oferty promocyjnej;
- rabaty powyżej 50% wartości netto emisji mogły być udzielane samodzielnie przez Prezesa Zarządu;
- rabat do 40% wartości emisji reklam w pakietach mógł być udzielony samorządom, instytucjom kultury i organizacjom wyższej użyteczności publicznej organizującym spektakle, koncerty, wystawy oraz inne imprezy

---

a 1 marca 2017 z agencją tą zawarto nową umowę, w której powtórzono określone w aneksie wielkości upustów i zasady ich przyznawania).

<sup>43</sup> W 2017 r. – 166 863,54 zł, w 2018 r. – 151 323,15 zł, w 2019 r. – 121 750,24 zł, w 2020 r. – 91 955,74 zł, w 2021 r. – 82 759,82 zł.

<sup>44</sup> W 2017 r. – 50 762,17 zł, w 2018 r. – 46 816,05 zł, w 2019 r. – 43 326,08 zł, w 2020 r. – 26 465,96 zł, w 2021 r. – 23 850,82 zł.

<sup>45</sup> Od 0,6 ceny spotu trzydziestosekundowego (w przypadku spotu dziesięcioszekundowego) do 1,7 ceny spotu trzydziestosekundowego (w przypadku spotu sześćdziesięcioszekundowego).

<sup>46</sup> Np. oferty: „Pakiet Wielkanocny”, „Wiosna w Radiu Rzeszów”, „Lato w Radiu Rzeszów”, „Wielopakiety”, „Pakiet Świąteczny”, „Pakiet Noworoczny”, „Pakiet grudniowy”, „Wybory”, Targi budownictwa”.

<sup>47</sup> Uchwała nr 8/VII/2017 z 2 lutego 2017 r. w sprawie przyjęcia polityki rabatowej dotyczącej sprzedaży czasu reklamowego i świadczenia usług reklamowych na stronie internetowej „Polskiego Radia Rzeszów SA”.

z zakresu kultury i edukacji, pod warunkiem objęcia tych imprez przez Radio patronatem lub partnerstwem medialnym;

- rabatowi nie podlegał koszt produkcji reklamy – możliwa była emisja gotowego spotu dostarczonego przez zleceniodawcę, bez ponoszenia kosztów produkcji, pod warunkiem, że spełniał on wymagania techniczne i formalno-prawne;
- cena reklam zleczanych przez podmioty realizujące programy finansowane ze środków Unii Europejskiej podlegała negocjacji;
- pracownicy Działu Marketingu i Reklamy realizowali na bieżąco okresowe promocje wprowadzone uchwałami Zarządu, do których dodatkowo mogli udzielić klientom indywidualnym 20% rabatu, a kierownik tego działu dodatkowo dalszych 20% rabatu.

W uchwale określono także ww. wysokości rabatu agencyjnego zależne od obrotów netto liczonych progresywnie w roku kalendarzowym.

(akta kontroli: tom VI str. 88-113)

W okresie objętym kontrolą łączny czas nadawania reklam wyniósł 1816 godzin 21 minut 43 sekundy, z czego:

- w 2017 r. – 422 godziny 7 minut 40 sekund (5% czasu antenowego);
- w 2018 r. – 390 godzin 55 minut 29 sekund (4%);
- w 2019 r. – 375 godzin 36 minut 53 sekundy (4%);
- w 2020 r. – 302 godziny 45 minut 36 sekund (3,5%);
- w 2021 r. – 324 godziny 56 minut 5 sekund (3,7%).

W 2017 r. w blokach reklamowych wyemitowano 59 292 spoty, w 2018 r. – 52 230 spotów, w 2019 r. – 48 187 spotów, w 2020 r. – 41 938 spotów, w 2021 r. – 44 034 spoty. W latach 2017 – 2021 Radio pozyskało sponsorów dla audycji *Radio Biwak*, prognozy pogody, raportów dla kierowców, wiadomości sportowych, audycji *W dobrym tonie* oraz dla relacji z zawodów sportowych o istotnej randze dla regionu. Wszystkie rozliczenia dokonywane były na podstawie faktur wystawionych w związku zawartymi umowami lub podpisanymi zleceniami reklamowymi.

Dane obejmujące przychody Radia ze sprzedaży reklam i sponsoringu (łącznie) podano w punkcie dotyczącym struktury przychodów. Przychody ze sprzedaży reklam wynosiły 5 537 959,88 zł<sup>48</sup>, w tym ze sprzedaży reklam w serwisach internetowych – 21 450 zł<sup>49</sup>. W 2020 r. uzyskano najmniej korzystne – w porównaniu do pozostałych lat objętych kontrolą – wyniki z działalności reklamowej. Przychody z reklam i sponsoringu stanowiły 75,5%, a z samych reklam 74,5%, przychodów uzyskanych w najkorzystniejszym pod tym względem 2018 r. Liczba wyemitowanych spotów reklamowych stanowiła 70,7% liczby spotów wyemitowanych w najkorzystniejszym 2017 r., a na reklamy przeznaczono 71,8% czasu przeznaczonego w 2017 r. Główny wpływ na te wyniki miały ograniczenia w działalności potencjalnych reklamodawców spowodowane epidemią Covid-19.

Przychody ze sprzedaży reklam spółkom z udziałem Skarbu Państwa<sup>50</sup> wynosiły 150 862,19 zł, a przychody uzyskane ze sponsoringu takich spółek – 5740 zł. Stanowiły one łącznie 2,5% przychodów Radia z tytułu reklamy i sponsoringu. Przychody ze sprzedaży reklam jednostkom samorządu terytorialnego oraz samorządowym jednostkom organizacyjnym wynosiły 226 649,50 zł, a przychody

<sup>48</sup> W 2017 r. – 1 117 713,91 zł, 2018 r. – 1 235 993,22 zł, 2019 r. – 1 095 324,07 zł, 2020 r. – 920 386,19 zł, 2021 r. – 1 165 942,49 zł.

<sup>49</sup> W 2017 r. – 5000 zł, 2018 r. – 900 zł, 2019 r. – 2800 zł, 2020 r. – 5450 zł, 2021 r. – 7300 zł.

<sup>50</sup> Każda spółka z udziałem Skarbu Państwa niezależnie od wielkości udziałów/akcji.

uzyskane ze sponsoringu tych jednostek – 27 860,24 zł. Stanowiły one łącznie 4,1% przychodów Radia z tytułu reklam i sponsoringu.

Przychody z reklam i sponsoringu, uzyskane w wyniku działalności podmiotów zewnętrznych, wynosiły łącznie 2 217 750,02 zł, co stanowiło 35,9% ogólnej kwoty przychodów z tytułu reklam i sponsoringu<sup>51</sup>.

(akta kontroli: tom I str. 102-402, tom VI str. 20-84, 114-154)

Reklamy emitowano w Radiu po zawarciu umowy na emisję lub podpisaniu zlecenia reklamowego. Ewidencja wszystkich umów zawartych przez Radio, w tym umów na emisję reklam – prowadzona była przez osobę świadczącą usługi w zakresie obsługi prawnej Zarządu Radia. Podpisane zlecenia reklamowe archiwizowane były przez pracowników Działu Reklamy i Marketingu. Ewidencja wszystkich reklam prowadzona była z wykorzystaniem programu do obsługi reklam Mediacom. Ewidencjonowane były dane dotyczące: numeru zlecenia, nazwy klienta, nazwy reklamy, wartości zlecenia, numeru faktury, kwoty faktury. Program umożliwiał wygenerowanie danych dotyczących poszczególnych klientów: numeru zlecenia, daty zlecenia, nazwy reklamy, kwoty, daty rozpoczęcia i zakończenia emisji pakietu reklamowego, czasu spotu i liczby jego emisji.

Prawidłowość wykonania zleceń reklamowych każdorazowo weryfikowana była przez pracowników Działu Marketingu i Reklamy, a wpływów z tytułu zleceń – przez pracowników tego działu oraz Działu Finansowo-Księgowego. W latach 2017 – 2021, wystąpiło 138 przypadków niedokonania zapłaty w obowiązującym terminie za emisję reklam, na łączną kwotę 566 692,26 zł. W każdym przypadku Radio podejmowało działania w celu otrzymania należności. Po wezwaniu Radia, 121 zaległości zostały opłacone w pełni, a pięć częściowo. Pięć zaległości zostało opłaconych w pełni po wezwaniu kancelarii prawnej świadczącej usługi na rzecz Radia, jedna częściowo, a w przypadku dwóch zaległości uzupełniono brakujące kwoty. W wyniku postępowania sądowego, do pełnej wysokości uregulowano dwie zaległości. W drodze egzekucji komorniczej otrzymano jedną pełną należność oraz jedną dopłatę do pełnej kwoty. Cztery sprawy pozostawały w toku postępowania sądowego lub komorniczego. W dwóch przypadkach Zarząd Radia umorzył należność, w łącznej kwocie 1755,95 zł.

(akta kontroli: tom VI str. 80-113, 155-164)

W latach 2017 – 2021, w Radiu nie następowały istotne zmiany stanu zatrudnienia. W 2017 r. średnioroczne zatrudnienie wynosiło 90,77 etatu<sup>52</sup>, w 2018 r. – 88,3 etatu<sup>53</sup>, w 2019 r. – 87,17 etatu<sup>54</sup>, w 2020 r. – 86,04 etatu<sup>55</sup>, w 2021 r. – 85,71 etatu<sup>56</sup>. Odpowiednio na koniec tych lat zatrudnionych było: 90, 88, 89, 91, 90 osób.

W 2017 r. stosunek pracy został rozwiązany z dziewięcioma pracownikami, w tym siedmioma pracownikami z grupy pracowników twórczych<sup>57</sup>. Zatrudnionych zostało 10 pracowników, w tym ośmiu twórczych. Jednego pracownika przeseregowano na inne stanowisko – przeseregowanie to nie dotyczyło pracownika twórczego. W kolejnych latach okresu objętego kontrolą, zmiany zatrudnienia, w ww. zakresie, przedstawiały się następująco:

<sup>51</sup> W 2017 r. – 44,3%, w 2018 r. – 39,4%, w 2019 r. – 33,2%, w 2020 r. – 35,9%, w 2021 r. – 26,3%.

<sup>52</sup> Pracownicy twórczy 40,86 etatu, pracownicy techniczni 16 etatów, kadra kierownicza 1,58 etatu, inni pracownicy 32,33 etatu.

<sup>53</sup> Pracownicy twórczy 38,5 etatu, pracownicy techniczni 15,87 etatów, kadra kierownicza 1 etat, inni pracownicy 32,96 etatu.

<sup>54</sup> Pracownicy twórczy 39,12 etatu, pracownicy techniczni 15,38 etatów, inni pracownicy 32,17 etatu.

<sup>55</sup> Pracownicy twórczy 38,34 etatu, pracownicy techniczni 15 etatów, inni pracownicy 32,7 etatu.

<sup>56</sup> Pracownicy twórczy 36,83 etatu, pracownicy techniczni 15,04 etatów, inni pracownicy 33,84 etatu.

<sup>57</sup> Z dwoma pracownikami w związku z przejściem na emeryturę, z dwoma za wypowiedzeniem umowy przez pracowników, z dwoma w związku z upływem czasu obowiązywania umowy, z jednym za porozumieniem stron.

- 2018 r. – stosunek pracy rozwiązano z czterema pracownikami (jednym twórczym<sup>58</sup>); zatrudniono jednego pracownika (do grupy pracowników twórczych);
- 2019 r. – stosunek pracy rozwiązano z pięcioma pracownikami (jednym twórczym<sup>59</sup>); zatrudniono sześciu pracowników (trzech twórczych); trzech pracowników przeszeregowano na inne stanowiska (przeszeregowania nie dotyczyły pracowników twórczych);
- 2020 r. – stosunek pracy rozwiązano z sześcioma pracownikami (czterema twórczymi<sup>60</sup>), zatrudniono siedmiu pracowników (trzech twórczych); trzech pracowników twórczych przeszeregowano na inne stanowiska w ramach tej grupy;
- 2021 r. – stosunek pracy rozwiązano z 15 pracownikami (siedmioma twórczymi<sup>61</sup>); zatrudniono 15 pracowników (pięciu twórczych); dwóch pracowników przeszeregowano na inne stanowiska (przeszeregowania nie dotyczyły pracowników twórczych).

Prezes Zarządu Radia wyjaśnił, że racjonalizacja zatrudnienia jest dokonywana biorąc pod uwagę aktualną sytuację w strukturze pracowników. Jeżeli zwiększa się zapotrzebowanie na pracowników, zatrudniamy ich. Najczęściej wymiana pracowników następuje w sytuacji przejścia pracownika na emeryturę i co za tym idzie zapotrzebowanie naturalnie wzrasta, by zapewnić ciągłość programu przyjmowana jest osoba na miejsce emeryta lub inny pracownik zostaje przeszeregowany na to stanowisko jeżeli sytuacja na to pozwala.

W sprawozdaniach Zarządu z działalności Radia, sporządzonych za lata 2020 – 2021, nie zostało wykazane zatrudnienie w grupie kadra kierownicza. Zgodnie ze statutem i regulaminem organizacyjnym Radia, stanowiskiem kierowniczym jest stanowisko głównego księgowego.

Prezes Zarządu Radia wyjaśnił, że stanowisko to należałoby wykazywać indywidualnie, czego nie zrobiono ze względu na dane dotyczących wynagrodzenia, chronione przez prawo. Inną przesłanką był fakt, że w sprawozdaniach sporządzanych na potrzeby Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego, jako osoby kierujące Spółką wskazuje się Zarząd.

(akta kontroli: tom I str. 19-36, 67-87, 102-402, tom VI str. 80-113, 165-171)

Do 31 lipca 2017 r. Prezes Zarządu Radia zatrudniony był na podstawie umowy o pracę<sup>62</sup>. Od 1 sierpnia 2017 r. Prezes Zarządu wykonuje swoje obowiązki na podstawie umowy o świadczenie usług zarządzania. Umowę zawarto na czas pełnienia funkcji Prezesa Zarządu, w oparciu o mandat trwających w okresie jednej kadencji, do czasu jego wygaśnięcia. Prezes (Zarządzający) został uprawniony do:

- prowadzenia spraw Radia i uczestnictwa w pracach Zarządu, z uwzględnieniem zakresu praw i obowiązków wynikających z pełnionej funkcji;

<sup>58</sup> W związku z upływem czasu obowiązywania umowy.

<sup>59</sup> Bez zachowania okresu wypowiedzenia z winy pracownika.

<sup>60</sup> W związku z przejściem na emeryturę, za porozumieniem stron, w związku z upływem czasu obowiązywania umowy, na podstawie przepisów ustawy z 13 marca 2003 r. o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników (Dz. U. z 2018 r. poz. 1969 ze zm.).

<sup>61</sup> Czterema w związku z przejściem na emeryturę, za porozumieniem stron, za wypowiedzeniem przez pracownika, w związku z upływem czasu obowiązywania umowy.

<sup>62</sup> Na podstawie umowy o pracę z 5 stycznia 2016 r., osoba pełniąca – w okresie objętym kontrolą – funkcję Prezesa Zarządu Radia, do 11 lutego 2016 r. świadczyła pracę na stanowisku Pełnomocnika Zarządu Radia do czynności szczególnych związanych z realizacją przedsięwzięcia *Teatr radiowy „Polskiego Radia Rzeszów” SA*. Zatrudnienie na stanowisku Prezesa nastąpiło na mocy porozumienia z 27 lutego 2016 r., zmieniającego warunki pracy i płacy określone w tej umowie

- reprezentowania Radia wobec podmiotów trzecich, zgodnie z obowiązującymi zasadami reprezentacji;
- osobistego zarządzania powierzonymi obszarami działalności Radia przypisanymi do funkcji Prezesa, z uwzględnieniem uprawnień pozostałych organów Spółki;
- realizacji celów zarządczych wyznaczonych przez Radę Nadzorczą Radia; pełnienia funkcji Redaktora Naczelnego.

Interes Radia zabezpieczony został w umowie poprzez postanowienia dotyczące, między innymi, przeniesienia na Spółkę w całości autorskich praw majątkowych do utworu stworzonego przez Zarządzającego w wyniku wykonywania umowy oraz zobowiązanie Zarządzającego do:

- nieprzekazywania i ujawniania, bez pisemnej zgody Spółki, jakichkolwiek informacji uzyskanych w związku lub przy okazji wykonywania umowy, niepodanych do publicznej wiadomości oraz do zachowania tajemnicy tych informacji przez okres jednego roku po zakończeniu obowiązywania umowy;
- nieprowadzenia, w okresie obowiązywania umowy, działalności konkurencyjnej wobec Spółki lub podmiotów od niej zależnych w ramach grupy kapitałowej;
- nieprowadzenia takiej działalności w okresie sześciu miesięcy po ustaniu zatrudnienia, za odszkodowaniem w wysokości sześciokrotności ostatniego wynagrodzenia stałego płatnego w sześciu miesięcznych ratach – ustalono, że warunkiem wypłaty raty będzie złożenie pisemnej informacji o prowadzonej lub zamierzonej aktywności gospodarczej, zawodowej lub zatrudnieniu oraz oświadczenia o nienaruszeniu zakazu.

W okresie objętym kontrolą Spółka wypłaciła Prezesowi Zarządu wynagrodzenie brutto w następującej wysokości: 224 166,49 zł w 2017 r., 227 335,05 zł w 2018 r., 251 896,22 zł w 2019 r., 321 847,75 zł w 2020 r. i 262 824,42 zł w 2021 r.

(akta kontroli: tom II str. 415-436, tom VI str. 175-178)

Koszt wynagrodzeń osobowych pracowników Radia wynosił: 2017 r. – 3 951 911,61 zł; 2018 r. – 3 966 353,66 zł; 2019 r. – 4 041 028,03 zł; 2020 r. – 4 332 592,66 zł; 2021 r. – 4 761 045,08 zł<sup>63</sup>. W latach tych, przeciętne wynagrodzenie brutto (dalej: p.w.) wynosiło odpowiednio: 3628,14 zł; 3741,98 zł; 3863,17 zł; 4196,3 zł; 4629,03 zł<sup>64</sup>.

W latach 2017 – 2021, w Radiu nie byli zatrudnieni doradcy Prezesa. W 2017 r. koszt wypłaconych honorariów własnych pracowników etatowych Radia wynosił 1 616 213,92 zł (przeciętnie 2547,95 zł), w 2018 r. – 1 636 422,75 zł (przeciętnie 2707,34 zł), w 2019 r. – 1 719 534,85 zł (przeciętnie 2835,27 zł), w 2020 r. – 1 791 342,69 zł (przeciętnie 3025,07 zł), w 2021 r. – 1 818 978,67 zł (przeciętnie 3183,15 zł).

<sup>63</sup> Pracownicy twórczy: 2017 r. – 1 538 433,9 zł; 2018 r. – 1 569 722,14 zł; 2019 r. – 1 638 941,32 zł; 2020 r. – 1 775 023,09 zł; 2021 r. – 1 785 144,76 zł. Pracownicy techniczni: 2017 r. – 714 028,39 zł; 2018 r. – 715 738,10 zł; 2019 r. – 709 881,10 zł; 2020 r. – 753 745,92 zł; 2021 r. – 1 785 144,76 zł. Inni pracownicy: 2017 r. – 1 471 435,7 zł; 2018 r. – 1 587 716,42 zł; 2019 r. – 1 647 205,61 zł; 2020 r. – 1 803 823,65 zł; 2021 r. – 2 096 222,63 zł. Kadra kierownicza: 2017 r. – 92 022,73 zł; 2018 r. – 93 1777 zł; 2019 r. – 45 000 zł; 2020 r. – 45 000 zł; 2021 r. – 45 000 zł. Zarząd: 2017 r. – 135 990,89 zł.

<sup>64</sup> Pracownicy twórczy: 2017 r. – 3137,61 zł; 2018 r. – 3417,53 zł; 2019 r. – 3491,27 zł; 2020 r. – 3858,07 zł; 2021 r. – 4039,15 zł. Pracownicy techniczni: 2017 r. – 3718,9 zł; 2018 r. – 3758,34 zł; 2019 r. – 3846,34 zł; 2020 r. – 4187,48 zł; 2021 r. – 4039,15 zł. Inni pracownicy: 2017 r. – 3792,75 zł; 2018 r. – 3969,42 zł; 2019 r. – 4266,93 zł; 2020 r. – 4596,9 zł; 2021 r. – 5162,09 zł. Kadra kierownicza: 2017 r. – 7668,56 zł; 2018 r. – 7764,75 zł; 2019 r. – 7500 zł. Zarząd: 2017 r. – 19 538,92 zł

Koszty poniesione z tytułu umów cywilnoprawnych wynosiły: w 2017 r. – 715 547,08 zł; w 2018 r. – 927 284,04 zł; w 2019 r. – 938 108,95 zł; w 2020 r. – 978 931,12 zł; w 2021 r. – 1 165 915,18 zł.

(akta kontroli: tom VI str. 172-202)

W *Regulaminie wynagradzania pracowników „Polskiego Radia Rzeszów” SA* przewidziano wypłatę nagród miesięcznych, rocznych oraz jubileuszowych. W regulaminie tym określono zasady przyznawania nagród jubileuszowych, a w odrębnych regulaminach – zasady przyznawania nagród miesięcznych i rocznych.

W 2017 r. nagrody miesięczne wypłacono 66 pracownikom (łącznie koszt tych nagród wynosił 49 950 zł), w 2018 r. – 61 pracownikom (49 970 zł), w 2019 r. – 49 pracownikom (49 150 zł), w 2020 r. – 56 pracownikom (48 550 zł), w 2021 r. – 47 pracownikom (53 100 zł).

Nagrody roczne wypłacono: w 2017 r. – 91 pracownikom (łącznie koszt 100 000 zł), w 2018 r. – 93 pracownikom (150 000 zł), w 2019 r. – 90 pracownikom (120 000 zł), w 2020 r. – 90 pracownikom (121 000 zł), w 2021 r. – 91 pracownikom (125 000 zł).

Nagrody jubileuszowe otrzymało: w 2017 r. – 13 pracowników (łącznie koszt 64 258,37 zł), w 2018 r. – 17 pracowników (78 257,55 zł), w 2019 r. – 10 pracowników (46 899,03 zł), w 2020 r. – 15 pracowników (76 517,62 zł), w 2021 r. – 15 pracowników (83 090,04 zł).

W latach 2019 – 2021 r. wypłacano także nagrody z zysku. Zasady przyznawania tych nagród każdorazowo ustalano uchwałami Zarządu Radia. W 2019 r. nagrody takie otrzymało 104 pracowników (60 203,79 zł), w 2020 r. – 110 pracowników (70 224,41 zł), w 2021 r. – 113 pracowników (63 284,75 zł). Ponadto, w 2021 r. pięciu pracowników otrzymało nagrody KRRiT (3500 zł), 92 pracowników – nagrody z okazji jubileuszu siedemdziesięciolecia Radia Rzeszów (130 000 zł), sześciu pracowników – nagrody za twórczość dziennikarską (10 000 zł).

W zbadanych sprawach<sup>65</sup>, nagrody roczne przyznawane były zgodnie z zasadami określonymi w przyjętym, przez Zarząd Radia, *Regulaminie przyznawania nagród rocznych w „Polskim Radiu Rzeszów SA”*<sup>66</sup>.

Zasady przyznawania odpraw emerytalnych – pracownikom, których stosunek pracy ustał w związku z przejściem na emeryturę lub rentę – uregulowano w *Regulaminie wynagradzania pracowników „Polskiego Radia Rzeszów SA”*. W latach 2017 – 2021, w związku z przejściem na emeryturę, stosunek pracy rozwiązało 19 pracowników Radia. Łączna kwota wypłaconych odpraw emerytalnych wynosiła 323 949,34 zł<sup>67</sup>.

(akta kontroli: tom VI str. 203-234)

W okresie objętym kontrolą, Radio prowadziło spory sądowe z czterema pracownikami. W wyniku wyroków sądowych<sup>68</sup> Radio poniosło koszty – w wysokości 106 697,68 zł – zasądzone na rzecz jednego z pracowników, tytułem wynagrodzenia za czas pozostawania przez niego bez pracy. Koszty postępowań, wynikające ze sporu prowadzonego z tym pracownikiem, wynosiły 45 130,97 zł i wszystkie zostały

<sup>65</sup> Badanie przeprowadzono na dobranej losowo próbie nagród rocznych – po dziewięć nagród (10%) przyznanych w 2019, 2020 oraz 2021 roku.

<sup>66</sup> Zgodnie z zasadami określonymi w regulaminie dzielona była kwota przeznaczona na nagrody, ustalone i przyznawane części nagrody jednakowe dla wszystkich pracowników, ustalone i przyznawane części uznaniowe nagrody.

<sup>67</sup> W 2017 r. – trzech pracowników (łącznie kwota wypłaconych odpraw emerytalnych wynosiła 26 059,40 zł), w 2018 r. – dwóch pracowników (29 880 zł), w 2019 r. – trzech pracowników (53 601,72 zł), w 2020 r. – dwóch pracowników (34 898,81 zł), w 2021 r. – dziewięciu pracowników (179 509,41 zł).

<sup>68</sup> W sprawach o przywrócenie do pracy i wynagrodzenie za czas pozostawania bez niej, sąd pierwszej instancji (Sąd Rejonowy w Rzeszowie) zasądził od Radia na rzecz zwolnionego pracownika 78 071,52 zł, a sąd drugiej instancji (Sąd Okręgowy w Rzeszowie) dodatkowo zasądził na rzecz zwolnionego pracownika – 28 626,16 zł.

poniesione w okresie objętym kontrolą. W wyniku ugody zawartej przed sądem drugiej instancji z innym pracownikiem, Radio wypłaciło 9000 zł. Wniosek pracownika także dotyczył przywrócenia do pracy i wynagrodzenia za czas pozostawania bez pracy. Poniesione przez Radio, w latach 2017 – 2021, koszty sądowe, wynikające ze sporu z tym pracownikiem, wynosiły 605 zł. Pozostałe dwie sprawy zakończyły się oddaleniem powództwa pracowników w sprawach o przywrócenie do pracy. Zaewidencjonowane koszty tych postępowań wynosiły 497 zł, w tym 480 zł stanowiły koszty zastępstwa procesowego. Na podstawie wyroków sądu, koszty zastępstwa procesowego zostały zwrócone przez pracowników.

W latach 2017 – 2021 w Radiu nie funkcjonował Program Pomocy Przedemerytalnej. Praktyki studenckie i staże zawodowe odbywały się w latach 2019 – 2021. W okresie tym, 18 osób odbyło praktyki studenckie, a jedna osoba staż zawodowy. Ich opiekunowie nie otrzymywali wynagrodzenia stanowiącego koszty Radia.

(akta kontroli: tom VI str. 80-113, 235-268)

Koszty usług obcych świadczonych na rzecz Radia wynosiły: 2017 r. – 2 579 332,84 zł; 2018 r. – 2 817 546,20 zł; 2019 r. – 2 741 814,54 zł; 2020 r. – 2 995 745 zł; 2021 r. – 3 827 514,08 zł.

W Radiu obowiązywały uregulowania dotyczące zakupów towarów i usług o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro. Ustalono, że: każde zamówienie wymagało akceptacji Prezesa Zarządu; zamówienia o wartości powyżej 4000 zł realizowane miały być po zebraniu co najmniej trzech ofert (w przypadku braku takiej możliwości dokonanie zakupu poprzedzić należało sporządzeniem notatki służbowej); w przypadku gdy towar lub usługa charakteryzują się ustalonym standardem, a także gdy nie było co do nich dodatkowych zastrzeżeń; zakup można było poprzedzić zamówieniem, a przy braku takiego standardu lub wystąpienia zastrzeżeń – umową. Zakupy towarów lub usług o wartości poniżej 4000 zł mogły być realizowane bez konieczności zbierania i porównywania ofert.

(akta kontroli: tom VI str. 269-273)

W zbadanej próbie, uwzględniającej umowy do których nie znajdują zastosowania przepisy prawa zamówień publicznych<sup>69</sup> jak również umowy do których stosuje się przepisy prawa zamówień publicznych ustalono, że:

- 1) w przypadku umów zawieranych z wyłączeniem przepisów prawa zamówień publicznych:
  - w umowie o świadczenie usług emisji programu (RRz/224/2021) zastosowano procedurę analogiczną jak dla zamówień publicznych, która jest dostępna za pomocą platformy e-zamawiający<sup>70</sup> również dla zamówień podprogowych,
  - przy wyborze usługi dotyczącej wykonania mebli (RRz/173/2019) oraz usługi dotyczącej montażu klimatyzacji i sufitu podwieszanego (RRz/152/2019), umowa została podpisana po przeanalizowaniu trzech otrzymanych ofert.
- 2) w przypadku umów zawieranych z zastosowaniem przepisów prawa zamówień publicznych (RRz/223/2021, RRz/73/2020, RRz/214/2017):
  - wybrano właściwy tryb postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, powołano komisję przetargową, przygotowano ogłoszenie lub zapytanie, podpisano umowę z wybranym podmiotem, a także sporządzono protokół z postępowania.

<sup>69</sup> Ustawa z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.) oraz obowiązująca do 31 grudnia 2020 r. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.).

<sup>70</sup>[https://radio-rzeszow.ezamawiajacy.pl/pn/radio-rzeszow/demand/notice/publiczpzp/expired/list?USER\\_MENU\\_HOVER=publiczpzpExpiredNoticePublicList](https://radio-rzeszow.ezamawiajacy.pl/pn/radio-rzeszow/demand/notice/publiczpzp/expired/list?USER_MENU_HOVER=publiczpzpExpiredNoticePublicList)



W przypadku zamówień publicznych udzielanych na emisję programu radiowego z obiektu nadawczego w prawie wszystkich przetargach wygrywał jeden wykonawca – EmiTel Sp. z o. o.

W złożonych wyjaśnieniach Prezes Zarządu wskazał, że wynika to z decyzji określających warunki techniczne ich wykorzystania, które wskazują konkretny obiekt nadawczy. W przypadku 7 obiektów nadawczych operatorem jest EmiTel sp. z o. o.

(akta kontroli: tom VI str. 274-475, tom VII str. 1-138)

W Radiu nie zostały określone, w formie pisemnej, zasady korzystania z funduszu reprezentacyjnego. Funduszem reprezentacyjnym dysponował Prezes Zarządu. Wszystkie wydatki na cele reprezentacyjne wymagały pisemnej zgody Zarządu. Poniesione przez Radio koszty reprezentacyjne wynosiły: 2017 r. – 35 352,91 zł; 2018 r. – 24 886,74 zł; 2019 r. – 11 617,89 zł, 2020 r. – 13 446,95 zł, 2021 r. – 154 913,95 zł. Wzrost wydatków reprezentacyjnych w 2021 r. wynikał z organizacji jubileuszu siedemdziesięciolecia Radia.

W latach 2017 – 2021, Radio zlecało – między innymi – świadczenie usług prawnych oraz usług pomiaru słuchalności radia w Polsce<sup>71</sup>. Usługi w zakresie udzielania porad i konsultacji, przygotowywania projektów umów, pism i dokumentów, sporządzania opinii prawnych, windykacji należności, doradztwa w sprawach korporacyjnych i pracowniczych, udziału w negocjacjach prowadzonych przez Radio świadczone były na podstawie corocznie zawieranych umów z dwoma kancelariami prawnymi. Jedna z nich świadczyła usługi w całym okresie objętym kontrolą, a druga do końca stycznia 2021 r. Usługi w zakresie obsługi prawnej Zarządu Radia oraz Rady Nadzorczej świadczone były, przez inną kancelarię prawną, od 1 września 2021 r. W sierpniu 2021 r., kancelaria ta – na podstawie odrębnej umowy – dokonała analizy prawnej projektów zmian w regulaminach obowiązujących w Radiu. W 2021 r. Radio zleciło, innej kancelarii, świadczenie usług prawnych w związku ze sporem sądowym prowadzonym z jednym z pracowników. Koszty poniesione przez Radio z tytułu świadczenia usług prawnych wynosiły: 2017 r. – 50 400 zł; 2018 r. – 60 000 zł; 2019 r. i 2020 r. – 66 000 zł; 2021 r. – 78 000 zł.

Koszty badania słuchalności programów radiowych wynosiły 22 341,12 zł w każdym roku w latach 2017 – 2019, w 2020 r. – 26 729 zł, w 2021 r. – 22 941 zł.

Szczegółowa analiza prawidłowości nabywania usług reprezentacyjnych<sup>72</sup> obejmowała łącznie kwotę 78 664,02 zł (usługi cateringowe, pobyt w hotelu z usługą gastronomiczną). Prezes Zarządu zatwierdzał wydatki poprzez podpis na dowodach księgowych.

(akta kontroli: tom VI str. 80-113, tom VII str. 139-201)

Zasady dotyczące delegacji służbowych pracowników Radia uregulowane były zarządzeniami Prezesa Zarządu<sup>73</sup>. Określono w nich, między innymi, że:

- polecenia wyjazdów służbowych podpisywać mieli członkowie Zarządu, a polecenia wyjazdów zagranicznych oraz poza obszar województwa podkarpackiego (które wymagały szczegółowego uzasadnienia) wydawać miał Prezes Zarządu;

<sup>71</sup> Nie zlecano usług w zakresie stosunków międzyludzkich, doradztwa związanego z zarządzaniem, doradztwa finansowo-księgowego.

<sup>72</sup> Próba objęto 6 wydatków z lat 2019-2021.

<sup>73</sup> W okresie objętym kontrolą obowiązywały dwa zarządzenie Prezesa Zarządu Radia w sprawie delegacji służbowych: nr 43/2009 z 21 października 2009 r. oraz nr 14/2020 z 24 lipca 2020 r.

- pracownik wnioskujący o zaliczkę zobowiązany był do przedstawienia preliminarza kosztów;
- rozliczenia kosztów podróży służbowej należało dokonać w terminie 14 dni od jej zakończenia – niedotrzymanie tego terminu skutkowało miało obciążeniem pracownika kwotą pobranej zaliczki;
- rozliczenie podróży było warunkiem otrzymania zgody na następny wyjazd;
- do rozliczenia należało załączyć dokumenty potwierdzające wydatki;
- pracownik obowiązany był do sporządzenia sprawozdania z wyjazdu zagranicznego lub poza obszar województwa podkarpackiego (od 1 sierpnia 2020 r. pisemnego lub ustnego), w terminie 14 dni od zakończenia podróży, z wyłączeniem wyjazdów związanych z realizowanymi transmisjami sportowymi;
- sporządzenie sprawozdania było warunkiem otrzymania zgody na następny wyjazd zagraniczny;
- pracownik sekretariatu, przed wystawieniem delegacji zagranicznej lub poza obszar województwa podkarpackiego, obowiązany był do sprawdzenia czy delegowany pracownik złożył sprawozdanie z poprzedniego wyjazdu (uregulowanie to obowiązywało od 1 sierpnia 2020 r.).

Koszty podróży służbowych wynosiły:

- 2017 r. – planowane 65 000 zł, poniesione 76 915,83 zł (0,6% kosztów ogółem), z czego podróży krajowych – 40 666,57 zł (w tym Zarządu – 2715,59 zł), podróży zagranicznych – 36 249,26 zł (w tym Zarządu – 334,35 zł);
- 2018 r. – planowane 70 000 zł, poniesione 92 931,94 zł (0,7% kosztów ogółem), z czego podróży krajowych – 45 109,04 zł (w tym Zarządu – 2193,50 zł), podróży zagranicznych – 47 822,90 zł (kosztów zagranicznych podróży służbowych Zarządu nie zaewidencjonowano na koncie 408 02 „Podróże służbowe zagraniczne”);
- 2019 r. – planowane 100 000 zł, poniesione 66 684,67 zł (0,5% kosztów ogółem), z czego podróży krajowych – 47 061,45 zł (w tym Zarządu – 400 zł), podróży zagranicznych – 19 623,22 zł (kosztów zagranicznych podróży służbowych Zarządu nie zaewidencjonowano na koncie 408 02 „Podróże służbowe zagraniczne”);
- 2020 r. – planowane 100 000 zł, poniesione 30 651,79 zł (0,2% kosztów ogółem), z czego podróży krajowych – 30 020,43 zł, podróży zagranicznych 631,36 zł (nie zaewidencjonowano kosztów krajowych i zagranicznych podróży służbowych Zarządu na koncie 408 02 „Podróże służbowe zagraniczne” oraz 408 01 „Podróże służbowe na terenie kraju”);
- 2021 r. – 100 000 zł, poniesione 56 425,05 zł (0,3% kosztów ogółem), z czego podróży krajowych – 54 438,77 zł, podróży zagranicznych – 1986,28 zł (nie zaewidencjonowano kosztów krajowych i zagranicznych podróży służbowych Zarządu na koncie 408 02 „Podróże służbowe zagraniczne” oraz 408 01 „Podróże służbowe na terenie kraju”).

Radio nie ponosiło kosztów podróży służbowych Rady Nadzorczej oraz Rady Programowej. Koszty podróży służbowych krajowych i zagranicznych Prezesa Zarządu oraz Dyrektora Programowego, w związku z ich udziałem w konferencjach i seminariach ewidencjonowano na koncie 403 20 *Udział w naradach, konferencjach, akredytacje*. W 2017 r. na koncie tym zaewidencjonowano 9768,61 zł; w 2018 r. – 16 153,36 zł; w 2019 r. – 2950,20 zł; w 2020 r. – 9048,33 zł; w 2021 r. – 8912,32 zł.

W 2021 r., koszty związane z wyjazdami służbowymi Prezesa zaewidencjonowano także na koncie 403 90 *Pozostałe usługi*. Wynosiły one 2235,76 zł.

(akta kontroli: tom VII str. 202-253)

Szczegółowym badaniem objęto zgodność postępowania z wewnętrznymi uregulowaniami, przy realizacji czterech zagranicznych podróży służbowych odbytych w latach 2017 – 2018 (łącznie kwota na jaką rozliczono zbadane delegacje wynosiła 26 471,71 zł) oraz czterech podróży krajowych poza obszar województwa podkarpackiego odbytych w 2021 r. (łącznie kwota na jaką rozliczono zbadane delegacje wynosiła 8177,56 zł).

Pracownicy Radia odbywający poszczególne zbadane podróże zagraniczne przedstawiali preliminarze kosztów i wystąpili do Prezesa Radia z prośbą o: zgodę na realizację drugiej części cyklu reporterskiego i zatwierdzenie kosztorysu, wypłatę diet oraz zaliczki na poczet kosztów realizacji trzeciego etapu cyklu reporterskiego, delegacje w celu nagrania reportażu, zgodę na wyjazd w celu obsługi meczu siatkówki w ramach europejskiego pucharu. Pracownik, który odbył jedną ze zbadanych podróży krajowych wystąpił o zgodę na wyjazd na turniej, w którym brali udział muzycy z województwa podkarpackiego. W przypadku pozostałych takich podróży pracownicy nie występowali z podaniami do Prezesa. Wszystkie zbadane podróże zostały zlecone przez Prezesa Radia, a ich koszty prawidłowo rozliczone. We wszystkich zbadanych sprawach nie zostało sporządzone uzasadnienie podróży służbowych oraz sprawozdanie z wyjazdu.

(akta kontroli: tom VII str. 254-256)

Sprawozdania finansowe Radia za okres objęty kontrolą były badane i opiniowane przez firmy audytorskie. W okresie tym, gospodarka majątkowa i finansowa Radia nie była przedmiotem innych audytów i kontroli.

(akta kontroli: tom VI str. 80-113, 257)

Radio otrzymało od Ministerstwa Infrastruktury pismo z informacją o konieczności wpłaty środków na rzecz Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

(akta kontroli: tom VII str. 258-274)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

- 1) W Spółce nie przestrzegano wewnętrznych uregulowań w zakresie sporządzania uzasadnień podróży służbowych zagranicznych oraz poza obszar województwa podkarpackiego, a także sprawozdań z takich wyjazdów.

Zgodnie z zarządzeniem Prezesa Zarządu Radia z 21 października 2009 r. w sprawie *delegacji służbowych*, obowiązującym do 31 lipca 2020 r., podróże służbowe zagraniczne, jak i poza obszar województwa podkarpackiego, wymagały szczegółowego uzasadnienia. Pracownicy obowiązani byli do sporządzenia sprawozdań z takich wyjazdów, w terminie 14 dni od zakończenia podróży. Zarządzeniem z 24 lipca 2020 r., obowiązującym od 1 sierpnia 2020 r., została wprowadzona możliwość sporządzenia pisemnych lub ustnych sprawozdań z takich wyjazdów.

W przypadku wszystkich zbadanych wyjazdów służbowych (czterech zagranicznych i czterech poza obszar województwa podkarpackiego) nie zostały sporządzone szczegółowe uzasadnienia podróży. Nie zostały także sporządzone sprawozdania z trzech badanych wyjazdów zagranicznych, odbytych w latach 2017 – 2018, w przypadku których istniał obowiązek sporządzenia takich sprawozdań.

Prezes Zarządu Radia wyjaśnił, że jak wynika z treści ww. zarządzeń, uzasadnienie podróży służbowych może mieć zarówno formę ustną jak i pisemną. W przypadku każdego wyjazdu zagranicznego czy poza obszar województwa podkarpackiego, takie uzasadnienie, przed wydaniem zgody przez zarząd Spółki (czy osoby uprawnione do wydania zgody), osoby uprawnione otrzymywały. Ponadto wyjazdy (...) odbywały się w ramach cyklicznych audycji Radio Biwak, na podstawie określonych szczegółowo scenariuszy audycji i przyjętych preliminarzy, a następnie zatwierdzanych przez kierownictwo Spółki. Każda zgłaszana delegacja w ramach zatwierdzonych cyklicznych audycji czy wydarzeń kulturalno-sportowych emitowanych na antenie „Radia Rzeszów” nie wymagała więc jakiegokolwiek dodatkowego uzasadnienia, poza uzasadnieniem przyjętym przy zatwierdzeniu realizacji tych audycji – preliminarzu.

W sprawie sprawozdań z wyjazdów służbowych, Prezes wyjaśnił, że zgodnie z zapisami ww. rozporządzeń, pracownik zobowiązany był do sporządzenia pisemnego lub ustnego sprawozdania z wyjazdu. Z każdego wyjazdu w latach: luty 2016 do dzisiaj, pracownicy składali ustne sprawozdania z wyjazdu. Każdorazowo „sprawozdaniem” był materiał powstały w trakcie takiego wyjazdu, a następnie emitowany na antenie Polskiego Radia Rzeszów.

(akta kontroli: tom VII str. 275-279)

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli, intencją wydania zarządzenia z 24 lipca 2020 r. w sprawie delegacji służbowych, w którym uszczegółowiono sposób sporządzania sprawozdań z wyjazdów służbowych zagranicznych i poza obszar województwa podkarpackiego, było umożliwienie sporządzania takich sprawozdań także w formie ustnej, od 1 sierpnia 2020 r. Nie można uznać, że sprawozdaniem z tych wyjazdów był materiał wyemitowany na antenie Radia, gdyż tym samym zarządzeniem wprowadzono obowiązek sprawdzania – przez pracownika sekretariatu, przed wystawieniem pracownikowi nowej delegacji – czy pracownik występujący o delegację złożył sprawozdanie z poprzedniego wyjazdu. Zarządzeniem tym nie wprowadzono, tak jak w przypadku sprawozdań, ustnej formy szczegółowego uzasadnienia wyjazdu.

- 2) Spółka nie dokonała wpłat wynikających z ustawy o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg<sup>74</sup>, środków na Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg w myśl ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Dróg Samorządowych

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 5 ww. ustawy jednym ze źródeł pochodzenia środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg są wpłaty spółek w wysokości 7,5% ich zysku po opodatkowaniu podatkiem dochodowym. Spółka, pomimo zysku osiągniętego w okresie objętym kontrolą, nie dokonała takich wpłat.

Prokurent Spółki wyjaśnił, że z uwagi na rozbieżności interpretacyjne, stanowisko Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji oraz stanowisko Rady Mediów Narodowych, Radio postanowiło wstrzymać się z wpłatą na wskazany fundusz i utworzyło rezerwę na ten cel w kwocie 88 213,70 zł.

NIK zauważa, że w świetle obowiązujących w latach 2019-2021 przepisów Spółka była zobowiązana do dokonywania wpłat na rzecz Funduszu. 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. o zmianie ustawy o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg oraz niektórych innych ustaw.

<sup>74</sup> Do 31 grudnia 2020 r. ustawa o Funduszu Dróg Samorządowych. 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).

## OCENA CZĄSTKOWA

Dział Reklamy i Marketingu realizował zadania w zakresie określonym dla tej komórki w regulaminie organizacyjnym Radia. Strategie tego działu zamieszczane były w sprawozdaniach Zarządu z działalności Spółki. Przedstawiano je w sposób ogólnikowy, bez precyzyjnego określenia celów oraz bez wyznaczenia mierników stopnia ich osiągnięcia. Przyjęty sposób wyznaczania strategii działania, w zakresie reklamy i promocji, nie dawał podstaw do dokonywania oceny realizacji założonych celów.

Politykę kadrową prowadzono w sposób zapewniający stabilność stanu zatrudnienia poszczególnych grup pracowniczych. Zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami realizowano politykę płacową.

Zakup usług obcych dokonywany był w sposób gospodarny. W zbadanych sprawach, postępowania na zakup usług przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy *Prawo zamówień publicznych* lub zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami dotyczącymi zamówień, do których nie stosuje się tej ustawy. Racjonalnie gospodarowano funduszem reprezentacyjnym.

Nie w pełni przestrzegane były wewnętrzne uregulowania dotyczące delegacji służbowych pracowników Radia.

Spółka nie dokonała wpłaty środków na Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg pomimo ustawowego obowiązku.

## IV. Uwagi i wnioski

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

### Wnioski

1. Przeprowadzenie obowiązkowych kontroli stanu technicznego budynków (kontroli pięcioletnich).
2. Wprowadzenie zmian w regulacji wewnętrznej dotyczącej możliwości użytkowania samochodów służbowych do celów prywatnych, eliminujących obciążenie pracownika nieuzasadnionymi kosztami.
3. Stosowanie w pełnym zakresie wewnętrznych uregulowań dotyczących delegacji służbowych.

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

### Obowiązek poinformowania NIK o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Rzeszów, 6 września 2022 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Rzeszowie  
Dyrektor  
Wiesław Motyka

Kontrolerzy  
Edward Lis  
Doradca ekonomiczny

/-/

*p.o. WICEDYREKTORA  
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli  
w Rzeszowie  
z up. /-/*

*Robert Łukasz*

Mateusz Malig  
Inspektor kontroli państwowej

/-/