



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Zielonej Górze

LZG.410.007.01.2022

Pan  
Piotr Bednarek  
prezes zarządu  
Polskiego Radia Rozgłośni Regionalnej  
w Zielonej Górze  
*Radio Zachód*  
Spółka Akcyjna

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Zielonej Górze  
ul. Podgórna 9a, 65-213 Zielona Góra  
T +48 68 410 66 00, F +48 68 410 66 39  
lzg@nik.gov.pl

# I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Polskie Radio Regionalna Rozgłośnia w Zielonej Górze <i>Radio Zachód</i> Spółka Akcyjna, ul. Kukulcza 1, 65-472 Zielona Góra (dalej: <i>rozgłośnia</i> lub <i>spółka</i> ).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Piotr Bednarek, prezes zarządu od 18 lutego 2016 r., dalej: <i>prezes zarządu</i> .
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. Rozporządzenie 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>1</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Anna Nowakowska, doradca ekonomiczny, na podstawie upoważnienia nr LZG/44/2022 z 6 maja 2022 r.</li><li>2. Anna Tronowicz, główny specjalista k.p., na podstawie upoważnienia nr LZG/45/2022 z 6 maja 2022 r.</li></ol>

(akta kontroli: str. 1-8)

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: *ustawa o NIK*.

## II. Ocena ogólna<sup>2</sup> kontrolowanej działalności

**OCENA OGÓLNA** Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność spółki w zbadanych obszarach.

**Uzasadnienie oceny ogólnej** Zarządzanie spółką oraz nadzór nad jej działalnością realizowano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych<sup>3</sup> oraz regulacjami wewnętrznymi. W sprawach, w których wymagana była opinia, ocena bądź zgoda rady nadzorczej spółki, zarząd kierował wnioski do tego organu (uzyskując każdorazowo pozytywne rozstrzygnięcie).

W spółce realizowano działania służące osiągnięciu celów zaplanowanych w strategicznych planach wieloletnich.

Rzetelnie i terminowo przygotowywano plany programowo-finansowe. Dopełniono wymogu przeznaczenia co najmniej 33% miesięcznego czasu nadawania w programie utworów słowno-muzycznych, które są wykonywane w języku polskim, z tego co najmniej 60% w godzinach między 5 a 24.

Audycje zrealizowane przez podmioty zewnętrzne zostały wyemitowane, a ich rozliczenie z twórcami było terminowe.

Gospodarowanie majątkiem następowało z zachowaniem obowiązujących zasad oraz zgodnie z interesem ekonomicznym rozgłośni. Zakupione przez spółkę oprogramowanie oraz usługi dostępu do aplikacji odpowiadało faktycznym potrzebom; zadania inwestycyjne zrealizowano zgodnie z obowiązującymi przepisami; prawidłowo administrowano posiadanymi nieruchomościami w zakresie bieżącego ich utrzymania i dokonywania kontroli stanu technicznego budynków; zgodnie z obowiązującymi wewnętrznymi regulacjami zarządzano flotą samochodową.

Prawidłowo i gospodarnie rozporządzano środkami finansowymi spółki. Zakup usług obcych poprzedzono zastosowaniem obowiązujących procedur; część zmienną wynagrodzenia prezesa zarządu uzależniono m.in. od poziomu przychodów spółki uzyskanych z tytułu reklam, barterów i programów sponsorowanych w porównaniu do roku poprzedniego; zgodnie z wewnętrznymi regulacjami planowano i rozliczano podróże służbowe; zasady rozdziału nagród z zysku określono w formie wewnętrznego regulaminu.

### OBSZAR

#### 1. Zarządzanie spółką i nadzór

**Opis stanu faktycznego**

W rozgłośni funkcjonują trzy programy:

- regionalny: *Radio Zachód* – obejmujący swoim zasięgiem obszar województwa lubuskiego (dalej również: *program regionalny*);
- dwa programy miejskie: *Radio Gorzów* (zasięg: Gorzów Wlkp. i okolice) i *Radio Zielona Góra* (Zielona Góra i okolice).

(akta kontroli str. 227-228)

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

<sup>3</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1526, ze zm.

W latach 2017-2021 zarząd spółki:

- był jednoosobowy – prezes zarządu (w całym ww. okresie), który nie pełnił żadnych funkcji w innych spółkach radiofonii publicznej;
- był uprawniony do prowadzenia wszystkich spraw związanych z prowadzeniem spółki niezastrzeżonych do kompetencji Rady Mediów Narodowych, Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji (dalej: *KRRiT*) oraz pozostałych organów spółki (walne zgromadzenie oraz rada nadzorcza);
- odbył łącznie 82 posiedzenia (w poszczególnych latach, odpowiednio: 18, 15, 13, 20 i 16);
- nie był zobowiązany do opracowania programu naprawczego.

(akta kontroli str. 8-9, 14, 27)

Analiza posiedzeń zarządu spółki dotyczących 10 spraw<sup>4</sup> wykazała, że:

- w każdym przypadku z posiedzenia sporządzony został protokół oraz podjęta została uchwała, którą udokumentowano pisemnie. Wszystkie protokoły oraz uchwały spełniały wymogi regulaminu zarządu spółki<sup>5</sup>;
- w każdym przypadku, w którym wymagana była opinia<sup>6</sup>, ocena<sup>7</sup> bądź zgoda<sup>8</sup> rady nadzorczej spółki (dalej również: *RN*), zarząd kierował wnioski do tego organu - każdorazowo rozstrzygnięcie *RN* były pozytywne.

(akta kontroli str. 26-31, 103-104)

W rozgłośni nie zatrudniano doradców do spraw związanych z zarządzaniem. Korzystano z zewnętrznej obsługi prawnej (wszystkie lata objęte kontrolą) oraz z doradztwa finansowo-księgowego (2017 r.). Kwestię zakupu usług obcych opisano w obszarze piątym wystąpienia pokontrolnego.

(akta kontroli str. 8, 263)

W latach 2017-2021:

- skład rady nadzorczej spółki był trzyosobowy (z wyjątkiem okresu od 11 grudnia 2018 r. do 30 stycznia 2019 r. – skład dwuosobowy w związku z rezygnacją jednego z członków);
- posiedzenia *RN* odbywały się z częstotliwością określoną w regulaminie *RN*, tj. co najmniej raz na dwa miesiące. *RN* łącznie odbyła 51 posiedzeń, na których podjęto 164 uchwały, w tym dotyczące:
  - sprawozdań zarządu z działalności spółki, sprawozdań finansowych oraz wniosków zarządu dotyczących podziału zysku/pokrycia straty (wyniki finansowe spółki za poszczególne lata przedstawiono w obszarze piątym wystąpienia pokontrolnego). W każdym roku *RN* sporządziła pisemne sprawozdanie z powyższych czynności oraz podjęła uchwałę o udzieleniu zarządowi absolutorium;

<sup>4</sup> Po dwie z każdego roku objętego kontrolą.

<sup>5</sup> Regulamin zatwierdzony przez radę nadzorczą spółki 16 grudnia 2016 r.

<sup>6</sup> W zakresie treści wniosku kierowanego przez zarząd do walnego zgromadzenia w sprawie wyrażenia zgody na nabycie składników aktywów trwałych o wartości przekraczającej 50 tys. euro oraz o usankcjonowanie zwiększenia kapitału zapasowego w związku z likwidacją środków trwałych.

<sup>7</sup> Dotycząca sprawozdań z działalności spółki oraz sprawozdań finansowych.

<sup>8</sup> Na nabycie składników aktywów trwałych o wartości przekraczającej 30 tys. euro.

- zaopiniowania wniosków przedkładanych przez zarząd do rozpatrzenia przez walne zgromadzenie<sup>9</sup>;
  - wyboru biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego spółki;
  - określenia zakresu i terminów przedkładania przez zarząd rocznych planów ekonomiczno-finansowych;
  - zaopiniowania planów programowo-finansowych oraz sprawozdań z realizacji tych planów - w każdym roku RN wydała opinie pozytywne. Corocznie pozytywną opinię dotyczącą planów programowych oraz sprawozdań z ich realizacji wydała również rada programowa rozgłośni;
  - określenia warunków umowy<sup>10</sup> w sprawie świadczenia usług w zakresie zarządzania przez prezesa zarządu oraz ustalenia celów zarządczych (opis celów zarządczych poniżej);
  - przyjęcia sprawozdań zarządu z realizacji celów zarządczych;
- RN: nie kierowała do zarządu żadnych wniosków ani propozycji; nie korzystała z opinii biegłych ani specjalistów.

(akta kontroli str. 40, 43, 46, 49, 54-102, 105, 150, 163)

Analiza losowo wybranych pięciu posiedzeń RN wykazała, że każdorazowo odbywały się one w pełnym składzie.

(akta kontroli str. 56-57, 61-64, 68)

RN corocznie ustalała trzy cele zarządcze na dany rok obrotowy, określała wagę poszczególnych celów i warunki ich rozliczenia. Cele zarządcze stanowiły:

- realizacja misji publicznej - ocenie podlegało tworzenie audycji preferowanych (procent wykonania zadeklarowanych godzin w planie programowo-finansowym na dany rok);
- wskaźniki ekonomiczno-finansowe - na 2017 r. – ocenie podlegał poziom przychodów, z wyłączeniem wpływów abonamentowych, w stosunku do poprzedniego roku obrotowego; na pozostałe lata – poziom przychodów z tytułu reklam, barterów, programów sponsorowanych w stosunku do roku poprzedniego (w każdym roku określono progowe wartości realizacji przychodów i przypisano im procentową wartość realizacji tego celu<sup>11</sup>);
- dbałość o majątek spółki – ocenie podlegała realizacja planu inwestycyjnego na dany rok obrotowy (procent wykonania zaplanowanych inwestycji).

(akta kontroli str. 40-53)

<sup>9</sup> Dotyczących m.in.: podziału zysku/pokrycia straty; zgody na nabycie przez spółkę składników aktywów trwałych o wartości przekraczającej równowartość 50 tys. euro; wyrażenia zgody na obciążenie przysługującego spółce prawa użytkowania wieczystego nieruchomości służebnością na rzecz innej spółki Skarbu Państwa. W latach 2017-2021 zarząd nie kierował wniosków do rozpatrzenia przez KRRiTV.

<sup>10</sup> Część stałą wynagrodzenia prezesa zarządu określono w wysokości czterokrotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

<sup>11</sup> Przykładowo, realizacja celu w 100% w przypadku osiągnięcia przychodów powyżej 110% w stosunku do roku poprzedniego.

Największą wagę RN przypisała realizacji misji publicznej<sup>12</sup> (corocznie 70 punktów procentowych), następnie wskaźnikom ekonomiczno-finansowym<sup>13</sup> (20) oraz dbałości o majątek spółki (10).

W dniu 5 lutego 2019 r., Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego skierowało pismo<sup>14</sup> m.in. do RN i zarządu spółki, w którym wskazano m.in., że *realizacja zadań publicznych przez spółki prawa handlowego nie może być oderwana od ekonomicznych uwarunkowań ich funkcjonowania. Z tego względu w ocenie Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego przypisanie celom misyjnym wagi 60-70%, a celom mierzonym wskaźnikami o charakterze ekonomicznym łącznej wagi w granicach 30-40% może nie zapewnić wystarczającej motywacji zarządu do poprawy efektywności działalności spółki. Realizacja zadań misyjnych jest ustawowym obowiązkiem zarządów spółek publicznej radiofonii i telewizji, na wypełnienie których otrzymują środki finansowe z Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji. Powiązanie wynagrodzenia zmiennego przede wszystkim z realizacją misji publicznej może spowodować natomiast, że wynagrodzenie zmienne utraci charakter wynagrodzenia dodatkowego zależnego od wkładu pracy i polepszenia standingu ekonomicznego spółki.*

Przewodniczący RN, odnośnie do wag przypisanym poszczególnym celom zarządczym, wskazał, m.in. że (...) *ustalenie celu zarządczego w zakresie realizacji misji publicznej na poziomie 70%, stanowi motywację dla Zarządu Spółki o dbałość o realizację misji publicznej, będąc jednocześnie (...) instrumentem powstrzymującym (...) przed uleganiem pokusie poprawiania wskaźników ekonomicznych poprzez zbliżanie się charakterem działalności do rozgłośni komercyjnych. (...) Rada nadzorcza uznała, że metodologia ustalenia wysokości wynagrodzenia zmiennego właściwie i wystarczająco uzależniona będzie od wkładu pracy oraz dążenia do polepszenia standingu ekonomicznego Spółki, bez uszczerbku dla realizacji zadań publicznej radiofonii.*

(akta kontroli str. 40-53, 256-261)

Realizację celów zarządczych za rok 2017, 2018, 2019 i 2020 RN oceniła na poziomie, odpowiednio: 81,2%; 66%; 76% i 92% i ustaliła w każdym roku kwotę wynagrodzenia zmiennego<sup>15</sup>.

(akta kontroli str. 40-51)

W poszczególnych latach 2017, 2018, 2019, 2020 i 2021, koszty funkcjonowania:

- RN wyniosły odpowiednio: 125,3 tys. zł, 123,6 tys. zł, 127,5 tys. zł, 130 tys. zł i 124,8 tys. zł. Koszty RN stanowiły przede wszystkim wynagrodzenia jej członków – w 2021 r. stanowiły one 100% wszystkich kosztów RN, w 2019 r. – 95,4%, a w pozostałych latach ich udział przekraczał 99%<sup>16</sup>;
- rady programowej wyniosły, odpowiednio: 53,5 tys. zł; 53,7 tys. zł; 55,7 tys. zł; 59,7 tys. zł i 54,8 tys. zł.

(akta kontroli str. 106, 224)

<sup>12</sup> Ocenie podlegało tworzenie audycji preferowanych (procent wykonania zadeklarowanych godzin w planie programowo-finansowym na dany rok).

<sup>13</sup> Na 2017 r. – uzyskanie przychodów, z wyłączeniem wpływów abonamentowych, w stosunku do poprzedniego roku obrotowego; na pozostałe lata – uzyskanie przychodów z tytułu reklam, barterów, programów sponsorowanych w stosunku do roku poprzedniego (określono progowe wartości realizacji przychodów i przypisano im procentową wartość realizacji tego celu. Przykładowo, realizacja celu w 100% w przypadku osiągnięcia przychodów powyżej 110%).

<sup>14</sup> DNW-WN.9310.3.6.2019.AB

<sup>15</sup> 2017 r. – 42,9 tys. zł; 2018 r. – 69,8 tys. zł; 2019 r. – 80,3 tys. zł; 2020 r. – 100,8 tys. zł.

<sup>16</sup> Pozostałe koszty RN stanowiły delegacje krajowe członków RN w łącznej kwocie 7,9 tys. zł.

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.

OBSZAR

## 2. Opracowanie i wdrożenie strategicznych planów wieloletnich

Opis stanu  
faktycznego

W spółce obowiązywały dwa strategiczne plany wieloletnie:

- przyjęty uchwałą zarządu z 25 września 2015 r., opracowany na lata 2016-2020 (dalej: *plan strategiczny*);
- karta powinności, o której mowa w art. 21a ust. 1 ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji<sup>17</sup> (dalej: *uorit*), obejmująca lata 2020-2024 (dalej: *karta powinności*).

(akta kontroli str. 226-249, 302)

Opracowanie<sup>18</sup> planu strategicznego poprzedzono analizą: wszystkich obszarów działalności spółki; otoczenia konkurencyjnego; poziomów słuchalności oraz wybranych tendencji na polskim rynku mediów. Przeprowadzono również analizę SWOT<sup>19</sup>, do której zamieszczono wnioski wraz z rekomendacjami do działań strategicznych i operacyjnych spółki.

Zaplanowano trzy cele strategiczne, tj.:

- nr 1 - wypełnienie misji programowej i doskonalenie sposobu jej realizacji. Do jego realizacji zdefiniowano trzy cele operacyjne: 1) wypełnianie misji programowej i doskonalenie sposobu jej realizacji; 2) optymalizacja zarządzania procesem produkcji i emisji programu radiowego; 3) rozwój zaplecza technicznego na rzecz wzmocnienia wartości i jakości przekazu radiowego oraz internetowego;
- nr 2 - zwiększenie potencjału społecznego spółki (cele operacyjne: 1) optymalizacja zatrudnienia; 2) wzrost jakości pracy; 3) zwiększenie poziomu integracji pracowników ze spółką);
- nr 3 - zwiększenie dochodów spółki ze źródeł zewnętrznych poprzez rozwój wartości oferty marketingowej (cele operacyjne: 1) wzmocnienie wizerunku rozgłośni oraz stron internetowych jako wartościowych ofert marketingowych; 2) zwiększenie efektywności sprzedaży; 3) zwiększenie poziomu marketingowej penetracji rynku na rzecz pozyskiwania zleceń zapewniających dodatkowe wpływy do spółki).

(akta kontroli str. 302-330)

Do każdego celu określono szczegółowe działania oraz osoby je koordynujące.

(akta kontroli str. 311-330)

Działania rozgłośni w celu osiągnięcia założeń strategicznych polegały m.in. na:

- bieżącej realizacji zadań misji programowej – opis realizacji misji programowej zawarto w obszarze trzecim wystąpienia pokontrolnego. Doskonalenie sposobu

<sup>17</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 805, ze zm.

<sup>18</sup> Opracowany przez spółkę w 2015 r.

<sup>19</sup> Analiza służąca określeniu silnych i słabych stron jednostki.

realizacji tej misji odbywało się poprzez udział pracowników w szkoleniach<sup>20</sup> i konkursach dziennikarskich<sup>21</sup>;

- dokonaniu zakupów: inwestycyjnych oraz programów komputerowych, np. programu *g-News* do redakcji informacji (zagadnienie to opisano w obszarze czwartym wystąpienia pokontrolnego) oraz unowocześnionych stron internetowych<sup>22</sup>;
- przeprowadzeniu remontu polegającego na zmianie aranżacji studia i zmiany sprzętu technicznego *Radia Zachód*;
- prowadzeniu akcji promocyjnych mających na celu wzmocnienie wizerunku rozgłośni oraz prowadzeniu stron internetowych jako wartościowych ofert marketingowych. Liczba użytkowników unikalnych oraz odsłon strony internetowej *Radia Zachód* w 2019 r. i 2020 r. w porównaniu do 2018 r. wzrosła. Wartości te, w odniesieniu do użytkowników, wyniosły: w 2018 r. – 450,4 tys.; w 2019 r. – 1 014,5 tys.; w 2020 r. – 1 286,8 tys. Liczba odsłon, analogicznie: 1 693,9 tys.; 2 373,1 tys.; 4 316,8 tys.;
- realizacji działań marketingowych celem pozyskania nowych kontrahentów. Prezes zarządu wskazał, że Radio Zachód *uplasowało się w środku „stawki” spośród wszystkich 17 rozgłośni regionalnych Polskiego Radia* mimo, że *województwo lubuskie zamieszkuje najmniejsza liczba mieszkańców* oraz *charakteryzuje się ono niewielką liczbą dużych firm.*

(akta kontroli str. 265-268)

Karta powinności ustalona została w drodze porozumienia, zawartego w dniu 14 maja 2020 r. pomiędzy przewodniczącym KRRiTV a prezesem zarządu spółki.

Nie dokonywano zmian do treści karty powinności przyjętej ww. porozumieniem.

(akta kontroli str. 178, 226)

Przygotowanie projektu karty powinności poprzedzono analizą w zakresie m.in. planowanych przedsięwzięć programowych, kierunku rozwoju rozgłośni oraz potrzeb inwestycyjnych.

(akta kontroli str. 250-252)

W karcie powinności, jako podstawowe zadanie rozgłośni, poza zadaniami misyjnymi określonymi w uorit, wskazano integrację mieszkańców regionu oraz produkcję i emisję audycji, *w tym tzw. kultury wysokiej i ambitnych form dziennikarskich, wymagających znacznych nakładów finansowych.*

I tak, zaplanowano m.in.:

- produkcję audycji - przykładowo, na 2020 r. zaplanowano audycje o tematyce historycznej związanej z 75 rocznicą zakończenia II wojny światowej i wyzwoleniem niemieckich obozów koncentracyjnych oraz z 60 rocznicą *wydarzeń zielonogórskich*;
- minimalny udział:

<sup>20</sup> Wydatki na szkolenia oraz liczba przeszkolonych pracowników przedstawiała się następująco: 2017 r. - 31 tys. zł (16 pracowników); 2018 r. - 42 tys. zł (19); 2019 r. - 27 tys. zł (11); 2020 r. - 25 tys. zł (7).

<sup>21</sup> Łącznie ośmiu dziennikarzy uzyskało nagrody na konkursach i festiwalach dziennikarskich.

<sup>22</sup> Dla programu regionalnego (*Radio Zachód*) oraz obydwu programów miejskich (*Radio Zielona Góra* i *Radio Gorzów*).



- polskojęzycznych audycji słowno-muzycznych w miesięcznym czasie nadawania (33%, z tego co najmniej 60% w godzinach 5-24);
  - czasu nadawania audycji o tematyce regionalnej i lokalnej w audycjach słownych (60%);
  - głównych kategorii audycji w rocznym czasie nadawania. Dla programu regionalnego zaplanowano następujące wartości: 12% w kategorii informacja; 10% - publicystyka; 10% - edukacja; 5% - kultura; 3,5% - sport i 55,5% - rozrywka. Zaplanowane wartości odpowiadały (bądź były zbliżone) do ujętych w planach programowo-finansowych;
- najważniejsze inwestycje do zapewnienia pracy produkcyjno-emisyjnej wraz z ich szacunkowymi kosztami i źródłami finansowania.

(akta kontroli str. 227-249)

Odnosnie do realizacji w roku 2020 i 2021 założeń przyjętych w karcie powinności:

- w 2020 r. wyprodukowano audycje związane z zaplanowaną tematyką (75 rocznica zakończenia II wojny światowej oraz 60 rocznica wydarzeń zielonogórskich);
- audycje o tematyce regionalnej i lokalnej stanowiły co najmniej 60% czasu nadawania audycji słownych;
- polskojęzyczne audycje słowno-muzyczne zrealizowano zgodnie z założeniami (tj. stanowiły one co najmniej 33% miesięcznego czasu nadawania, z tego co najmniej 60% w godzinach 5-24 - opis również w obszarze trzecim wystąpienia pokontrolnego);
- udział głównych kategorii audycji w rocznym czasie nadawania opisano w obszarze trzecim wystąpienia pokontrolnego;
- wartość zrealizowanych inwestycji w odniesieniu do zaplanowanych opisano w obszarze czwartym wystąpienia pokontrolnego.

(akta kontroli str. 250-252, 379-393, 506-511)

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.

**OBSZAR**

### **3. Realizacja zadań przez spółkę**

Opis stanu  
faktycznego

W każdym roku objętym kontrolą spółka w obowiązującym terminie składała do KRRiT plany programowo-finansowe. Zawierały one wymagane elementy, w tym m.in.: uwzględniały realizację audycji w każdej kategorii, o której mowa w art. 21 ust. 1 uoirit oraz koszty z tym związane.

(akta kontroli str. 331-332)

Największy udział procentowy rocznego czasu nadawania zaplanowano w rozgłośni na audycje w kategorii:

- rozrywka (między 50,3% w 2017 r., a 59% w 2019 r.);
- informacja (między 12,2% w 2021 r., a 13% w 2018 r. i 2019 r.);

- publicystyka (między 10% w 2020 r. i 2021 r., a 14,3% w 2017 r.);
- edukacja (między 5% w 2018 r., a 10% w 2020 r. i 2021 r.).

Najmniejszy udział zaplanowano w kategorii: kultura (między 5,9% w 2021 r., a 8,7% w 2017 r.) i sport (między 3% w 2018 r. i 2019 r., a 3,5% w 2020 r. i 2021 r.).

(akta kontroli str. 333, 336-342)

Ujęte w planie programowo-finansowym wartości na rok 2020 i 2021 były równe lub większe od zaplanowanych w karcie powinności opisanej w obszarze drugim wystąpienia pokontrolnego.

(akta kontroli str. 226-249, 226-249, 334-342, 350-359)

W większości przypadków realizacja<sup>23</sup> określonych kategorii audycji odpowiadała lub niewiele odbiegała od przyjętych założeń<sup>24</sup>.

Niższy udział audycji niż zaplanowano wystąpił w kategorii:

- publicystyka: o 1,87% w 2017 r. i po 1% w 2018 r. i w 2019 r.;
- rozrywka o: 2,5% w 2017 r.; 5% w 2018 r.; 4% w 2019 r. i 2,5% w 2021 r.;
- sport o 0,2% w 2020 r.

(akta kontroli str. 334-349)

Prezes zarządu, wskazując przyczyny powyższych różnic, wyjaśnił m.in., że:

- odnośnie do kategorii rozrywka: (...) *do tej kategorii zaliczana jest również playlista; w wielu przypadkach jest ona uzupełnieniem czasu godzinowego w konkretnych audycjach i blokach programowych. W efekcie dłuższa audycja słowna oznacza, że w konkretnej godzinie emitowanych jest mniej utworów muzycznych;*
- publicystyka: (...) *Radio Zachód zrezygnowało z emitowania powtórek części audycji o tematyce politycznej w nocnym paśmie powtórkowym;*
- sport: *z uwagi na trwającą wówczas pandemię odwołanych zostało wiele rozgrywek sportowych, które Radio Zachód planowało transmitować.*

Dodał również, że w całym okresie objętym kontrolą realizacja planów programowych była pozytywnie oceniana przez KRRiT.

(akta kontroli str. 374-378)

W całym okresie objętym kontrolą, rozgłośnia<sup>25</sup>, zgodnie z art. 15 ust. 2 uorit, przeznaczała co najmniej 33% miesięcznego czasu nadawania w programie utworów słowno-muzycznych na utwory, które są wykonywane w języku polskim, z tego co najmniej 60% w godzinach 5-24.

(akta kontroli str. 379-393)

Osiągnięty poziom słuchalności<sup>26</sup> wahał się w *Radiu Zachód* od 6,5% do 7,5%; w *Radiu Zielona Góra* od 11,8% do 18,9%; w *Radiu Gorzów* od 12,7% do 16,4%. Koszty poniesione przez spółkę na pomiar słuchalności<sup>27</sup> wyniosły łącznie 116,6 tys. zł<sup>28</sup>.

(akta kontroli str. 371-373)

<sup>23</sup> Badanie przeprowadzono w odniesieniu do programu regionalnego (tj. *Radio Zachód*).

<sup>24</sup> Od 0,1% do 2%.

<sup>25</sup> *Radio Zachód, Radio Zielona Góra, Radio Gorzów.*

<sup>26</sup> Wskaźnik dzienny.

<sup>27</sup> Nabywany na podstawie sublicencji od spółki *Auditorium 17*.

<sup>28</sup> Z czego: 22,3 tys. zł w 2017 r., 22,3 tys. zł w 2018 r. i 2019 r., 24,8 tys. zł w 2020 r. i 2021 r.

W rozgłośni funkcjonował program komputerowy pn. *Audycje*, przy pomocy którego monitorowano m.in. realizację audycji przez podmioty zewnętrzne (poza audycjami zakupionymi od innych rozgłośni).

Program ten: pozwalał na określenie m.in. daty emisji audycji; wskazywał pozycję honoracyjną (określoną w umowie z twórcą) oraz osobę, która audycję zrealizowała; wskazywał czas trwania i cenę audycji oraz kategorię, do której została zaliczona.

(akta kontroli str. 395, 409-411)

Kwalifikacji danej audycji do określonej kategorii gatunkowej dokonywał kierownik danej redakcji/pasma, który kierował się w tym zakresie kryteriami określonymi w uorit.

(akta kontroli str. 395)

Prezes opisując: przyjęte w rozgłośni zasady rozliczeń przy nabywaniu audycji od podmiotów zewnętrznych (w tym innych rozgłośni) oraz sposób kształtowania tzw. playlisty wyjaśnił, m.in. że:

*Rozgłosnia przewiduje dwie formy rozliczeń audycji wyprodukowanych przez inne rozgłosnie (...). Pierwsza określa stawkę ryczałtową za minutę trwania audycji (4 zł/minutę). Stosowana jest przy większości audycji stworzonych przez dziennikarzy danej rozgłosni (...). Zgodnie z drugą formą cena audycji określana jest indywidualnie. Dotyczy to produkcji z udziałem autorów i artystów zewnętrznych (np. słuchowiska, adaptacje literackie). (...). W razie zakupu audycji od podmiotów innych niż rozgłosnie (np. współpracowników) stawki z twórcami określone są na podstawie regulaminu wynagrodzeń, który określa tabelę stawek stosowanych przy wycenie audycji.*

Playlista tworzona jest za pomocą programu komputerowego. Jest wynikiem autorskiej koncepcji dziennikarza muzycznego odpowiedzialnego za jej przygotowanie. Program umożliwia odpowiednią rotację utworów oraz uwzględnia ustawowy wymóg emisji co najmniej 33 % utworów w języku polskim. Rodzaj muzyki w playliście dostosowany jest do pory emisji (...) i preferencji odbiorców.

(akta kontroli str. 394, 396-398)

W okresie objętym kontrolą spółka wydatkowała łącznie 1 517,8 tys. zł<sup>29</sup> na zakup audycji od podmiotów zewnętrznych, co stanowiło 2,2% kosztów ogółem.

(akta kontroli str. 224, 400-401)

Analiza sześciu umów, zawartych z podmiotami zewnętrznymi, dotyczących realizacji audycji - po jednej z kategorii: informacja, publicystyka, kultura, rozrywka, edukacja, sport (na łączną kwotę 77,6 tys. zł , tj. 5,1% ogółu kwoty wydatkowanej na zakup audycji), wykazała, że w każdym przypadku:

- audycje zostały zrealizowane i wyemitowane;
- rozgłosnia terminowo wypłaciła wynagrodzenie;
- ich realizacja została odnotowana w programie *Audycje* – zgodnie z obowiązującą w rozgłośni procedurą.

(akta kontroli str. 399)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

<sup>29</sup> Z czego w: 2017 r. - 262,3 tys. zł; 2018 r. - 268,2 tys. zł; 2019 r. - 346,3 tys. zł; 2020 r. - 285,6 tys. zł; 2021 r. - 355,4 tys. zł.

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

## OBSZAR

#### 4. Gospodarowanie majątkiem spółki

Opis stanu faktycznego

Łączna wartość rzeczowych aktywów trwałych<sup>30</sup> oraz wartości niematerialnych i prawnych, w roku 2017, 2018, 2019, 2020 i 2021 wyniosła, odpowiednio<sup>31</sup>: 4 126,5 tys. zł; 5 319,3 tys. zł; 5 321,7 tys. zł; 6 140,1 tys. zł i 5 862,0 tys. zł.

Łączna powierzchnia posiadanych przez spółkę: gruntów<sup>32</sup> wyniosła 12 587 m<sup>2</sup>, a budynków<sup>33</sup> 1 808,5 m<sup>2</sup>.

(akta kontroli str. 442-444)

Liczba posiadanych przez rozgłośnień programów komputerowych wyniosła<sup>34</sup>: 114 w 2017 r.; 145 w 2018 r.; 161 w 2019 r.; 169 w 2020 r. i 161 w 2021 r.

(akta kontroli str. 445-487)

W okresie objętym kontrolą poniesiono łączne koszty:

- 1 363,9 tys. zł<sup>35</sup> na zakup 97 programów komputerowych<sup>36</sup>;
- 601,9 tys. zł<sup>37</sup> na aktualizację/hosting/wsparcie posiadanego oprogramowania;
- 628,7 tys. zł<sup>38</sup> na subskrypcję dostępu do dziewięciu platform/programów.

(akta kontroli str. 488-494)

Analiza zasadności zakupu czterech specjalistycznych programów na łączną kwotę 377,5 tys. zł (27,7% ogółu kosztów zakupu programów komputerowych) wykazała, że w każdym przypadku:

- zakup oprogramowania był uzasadniony - poprzedzono go analizą potrzeb (w tym ujęciem go w planie strategicznym spółki<sup>39</sup>);
- oprogramowanie było wykorzystywane m.in. przez dziennikarzy przy realizacji audycji.

Dostęp do oprogramowania miał we wszystkich przypadkach charakter stanowiskowy.

(akta kontroli str. 492, 496)

W okresie objętym kontrolą rozgłośnia zrealizowała inwestycje na łączną kwotę 9 088,7 tys. zł<sup>40</sup> (13,1% łącznych kosztów ogółem). Była to kwota niższa od

<sup>30</sup> Obejmuje to: grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), budynki i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, urządzenia techniczne i maszyny, środki transportu, inne środki trwałe, środki trwałe w budowie.

<sup>31</sup> Stan na 31 grudnia.

<sup>32</sup> Tytuł prawny: użytkowanie wieczyste/własność.

<sup>33</sup> Tytuł prawny: własność.

<sup>34</sup> Na dzień 31 grudnia.

<sup>35</sup> 2017 r. na kwotę 51,2 tys. zł; 2018 r. - 772,2 tys. zł; 2019 r. - 290,4 tys. zł; 2020 r. - 81,5 tys. zł; 2021 r. - 168,7 tys. zł.

<sup>36</sup> 382 licencji.

<sup>37</sup> 2017 r. - 90,5 tys. zł; 2018 r. - 51,0 tys. zł; 2019 r. - 131,1 tys. zł; 2020 r. - 147,1 tys. zł; 2021 r. - 182,2 tys. zł.

<sup>38</sup> 2017 r. - 91,9 tys. zł; 2018 r. - 119,8 tys. zł; 2019 r. - 126,6 tys. zł; 2020 r. - 138,9 tys. zł; 2021 r. - 151,5 tys. zł.

<sup>39</sup> Plan strategiczny Radia Zachód S.A. na lata 2016-2020.

<sup>40</sup> 2017 r. - 1 782,9 tys. zł; 2018 r. - 2 206,7 tys. zł; 2019 r. - 1 526,6 tys. zł; 2020 r. - 2 461,6 tys. zł; 2021 r. - 1 110,9 tys. zł.

zaplanowanej<sup>41</sup> o 1 090,8 tys. zł, głównie z powodu poniesienia niższych niż zaplanowano wydatków na niektóre inwestycje oraz unieważnienia jednego z postępowań.

(akta kontroli str. 224, 506-511, 528-529)

Analiza realizacji czterech zadań inwestycyjnych na łączną kwotę brutto 3 968,4 tys. zł (43,7 % wartości zrealizowanych zadań inwestycyjnych w okresie objętym kontrolą), dotyczących: rozbudowy systemu emisji DHD (dwa postępowania); dostawy oprogramowania i aktualizacji systemu emisyjnego wraz ze wsparciem technicznym; dostawy oraz instalacji agregatu prądotwórczego wraz z przebudową rozdzielni, wykazała m.in., że:

- w każdym przypadku właściwie wybrano tryb udzielenia zamówienia (w trzech przypadkach był to przetarg nieograniczony, w jednym zamówienie z wolnej ręki);
- postępowania prowadzono z zachowaniem zasady pisemności, m.in. sporządzając z jego przebiegu protokół zgodny ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego<sup>42</sup> oraz umowę;
- odbiór/wykonanie zadania udokumentowano protokołem odbioru;
- zadania zostały zrealizowane w terminie i ujęte zostały w ewidencji środków trwałych;
- płatność z tytułu ich realizacji dokonywano na podstawie faktur i w terminach wynikających z postanowień zawartych w umowie;
- realizacja inwestycji służyła realizacji zadań rozgłośni oraz została uwzględniona w planach inwestycyjnych.

(akta kontroli str. 497-499, 501-506)

W okresie objętym kontrolą spółka dysponowała czterema budynkami<sup>43</sup>.

Dla każdego z nich, zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane<sup>44</sup>, prowadzona była książka obiektu budowlanego (dalej: *KOB*) według wzoru określonego w załączniku do rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego<sup>45</sup>.

(akta kontroli str. 512-514)

Budynki rozgłośni poddawane były obowiązkowym (rocznym i pięcioletnim) kontrolom stanu technicznego budynków, instalacji i przewodów (art. 62 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ww. ustawy) - ich przeprowadzenie było odnotowywane w *KOB*.

(akta kontroli str. 512-514)

Z protokołów okresowych kontroli wynika, że budynki i ich otoczenie generalnie były w należyłym stanie technicznym, niezagrożającym życiu i zdrowiu.

<sup>41</sup> Na lata 2017-2021 łączna kwota zaplanowanych inwestycji wyniosła 10 179,5 tys. zł, w tym: 2017 r. - 2 785,9 tys. zł; 2018 r. - 2 121,1 tys. zł; 2019 r. - 2 250,3 tys. zł; 2020 r. - 1 113,8 tys. zł; 2021 r. - 1 908,3 tys. zł.

<sup>42</sup> Dz. U. poz. 1128.

<sup>43</sup> Trzema położonymi na terenie Zielonej Góry, jednym na terenie Gorzowa Wlkp.

<sup>44</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 2351, ze zm.

<sup>45</sup> Dz. U. z 2003 r. poz. 1134.

Stwierdzone w wyniku kontroli<sup>46</sup> nieprawidłowości<sup>47</sup> dotyczące stanu technicznego usunięto lub podjęto działania w celu ich usunięcia - rozpoczęto prace inwestycyjne<sup>48</sup>.

(akta kontroli str. 512-514)

Żaden z budynków rozgłośni, w latach 2017-2021, nie był kontrolowany przez organ nadzoru budowlanego.

(akta kontroli str. 514)

W okresie objętym kontrolą rozgłośnia nie udostępniała podmiotom zewnętrznym swojego majątku, była natomiast najemcą<sup>49</sup> lokalu użytkowego w Nowej Soli o powierzchni 8,43 m<sup>2</sup>. Lokal przeznaczony był na biuro dla dziennikarza rozgłośni.

(akta kontroli str. 515-516)

W całym okresie objętym kontrolą czynsz pozostawał na niezmienionym poziomie – 155,53 zł brutto miesięcznie plus opłaty eksploatacyjne (m.in. woda, ścieki, odpady, energia elektryczna). Koszty najmu wyniosły łącznie 6,1 tys. zł<sup>50</sup>.

Analiza treści jednej z umów wykazała, że umowa zabezpieczała interes spółki, a zobowiązania z tytułu czynszu regulowano w prawidłowej wysokości.

(akta kontroli str. 516-529, 587)

Liczba samochodów, którymi dysponowała spółka w okresie objętym kontrolą wahała się między pięcioma<sup>51</sup>, a sześcioma<sup>52</sup>.

Były to głównie samochody osobowe (od trzech w 2017 r. do pięciu w 2021 r.<sup>53</sup>). Poza nimi spółka posiadała samochód ciężarowy (w 2017 r. dwa) oraz przyczepę.

(akta kontroli str. 530-535)

W okresie objętym kontrolą koszty utrzymania floty samochodowej wyniosły 352,9 tys. zł, co stanowiło 0,5% kosztów ogółem rozgłośni.

Największą część wydatków stanowiły koszty zakupu paliwa (187 tys. zł), następnie ubezpieczenia komunikacyjnego (80,2 tys. zł).

Pozostała część związana była z wydatkami poniesionymi na naprawę i konserwację (62,6 tys. zł) i zakupem części zamiennych i eksploatacyjnych (23,2 tys. zł).

(akta kontroli str. 224, 536)

W zasadach wykorzystania samochodów spółki<sup>54</sup>: określono m.in.: obowiązki pracownika korzystającego z pojazdu; ustalono wzór dokumentacji sporządzanej przy korzystaniu z pojazdów<sup>55</sup> oraz postanowiono, że samochody mogą być wykorzystywane wyłącznie do działalności rozgłośni.

(akta kontroli str. 538-544)

---

<sup>46</sup> Przeglądy przeprowadzone zostały przez osoby posiadające uprawnienia do ich przeprowadzenia.

<sup>47</sup> Analizę realizacji zaleceń pokontrolnych przeprowadzono na próbie dwóch budynków – budynku redakcyjnego (administracyjnego) oraz budynku technicznego. Liczba zaleceń pokontrolnych wahała się między jednym, a sześcioma.

<sup>48</sup> Wykonano projekt przebudowy łazienek, których m.in. dotyczyły zalecenia pokontrolne. Rozpoczęcie inwestycji zaplanowano na 2023 r.

<sup>49</sup> Do 20 lipca 2020 r. - na podstawie umów zawieranych na czas określony (na rok) z Gminą Nowa Sól - Miasto.

<sup>50</sup> Za okres od 1 stycznia 2017 r. do 20 lipca 2020 r.

<sup>51</sup> Stan na koniec: 2017 r., 2018 r., 2019 r., 2020 r.

<sup>52</sup> Stan na koniec 2021 r.

<sup>53</sup> Stan na koniec okresów.

<sup>54</sup> Uchwała nr 9/VI/2014 Zarządu Polskiego Radia – Regionalnej Rozgłośni w Zielonej Górze *Radio Zachód* z dnia 31 marca 2014 r. w sprawie zasad wykorzystywania samochodów Polskiego Radia – Regionalnej Rozgłośni w Zielonej Górze *Radio Zachód* S.A. wyłącznie do działalności gospodarczej.

<sup>55</sup> Ewidencja przebiegu pojazdu, karta drogowa, wniosek o odbycie podróży służbowej samochodem spółki.

Analiza sposobu użytkowania/wykorzystania pięciu samochodów<sup>56</sup>, wykazała m.in., że w każdym przypadku:

- samochody wykorzystywane były do celów służbowych/związanych z działalnością rozgłośni;
- korzystający z pojazdu składał wymagany wniosek o odbycie podróży służbowej samochodem służbowym;
- wyjazdy właściwie udokumentowano (kartą drogową/ewidencją przebiegu pojazdu).

(akta kontroli str. 545)

W ramach przydzielonych spółce przez KRRiT środków pochodzących z opłat abonamentowych, łączne wydzielone kwoty na realizację projektu *Biblioteka Cyfrowa Mediów Publicznych* (dalej: BCMP) wyniosły 245 tys. zł (w 2013 r. i 2014 r. – po 30 tys. zł; 2015 r. – 10 tys. zł; 2016 – 175 tys. zł).

Do czasu zakończenia czynności kontrolnych NIK<sup>57</sup> spółka wydatkowała z ww. kwoty łącznie 60 tys. zł (2014 r. – 30,6 tys. zł; 2015 r. – 29,4 tys. zł).

Dodatkowo, na realizację projektu BCMP, spółka wydatkowała 2,8 tys. zł środków własnych (w 2014 r. – 0,6 tys. zł i w 2015 r. – 2,2 tys. zł).

Poniesione wydatki na realizację projektu BCMP<sup>58</sup> dotyczyły:

- w 2014 r. – zakupu trzech zestawów komputerowych (na łączną kwotę 30,6 tys. zł) oraz delegacji (0,6 tys. zł);
- w 2015 r. – zakupu macierzy dyskowej z dyskami (31,6 tys. zł).

(akta kontroli str. 264, 268-270)

Dokonane zakupy infrastruktury komputerowej, w ocenie zastępcy kierownika działu techniczno-informatycznego rozgłośni, zapewniają odpowiednie zaplecze do cyfryzacji i składowania scyfryzowanych zasobów. Pozostałe środki zabezpieczono na poczet pokrycia dostosowania systemu emisyjnego do potrzeb realizacji projektu BCMP oraz ewentualnych zakupów niezbędnego sprzętu komputerowego.

(akta kontroli str. 264)

W okresie objętym kontrolą podmiot wiodący projektu BCMP (*Telewizja Polska S.A.*) nie przekazywał spółce informacji, które wymagałyby podjęcia dodatkowych działań skutkujących koniecznością dokonania zakupów.

(akta kontroli str. 264, 271-301)

Przedstawiciel rozgłośni wziął udział w spotkaniu koordynatorów projektu (w lipcu 2018 r.), na którym m.in. przedstawiono założenia projektowanego playera BCMP, a w 2019 r. dokonano jego testowania.

W lutym 2021 r., w odpowiedzi na e-mail od podmiotu wiodącego, rozgłośnia zgłosiła chęć podłączenia swoich zasobów do BCMP Online.

W listopadzie 2021 r. rozgłośnia wzięła udział w badaniu ankietowym, przeprowadzonym przez podmiot wiodący, w obszarach technicznym, biznesowo-organizacyjnym oraz redakcyjnym.

(akta kontroli str. 264, 271-301)

---

<sup>56</sup> Badaniem objęto wykorzystanie samochodów w dwóch, losowo wybranych miesiącach, tj. w kwietniu i w maju 2021 r.

<sup>57</sup> 11 lipca 2022 r.

<sup>58</sup> Ze środków otrzymanych z KRRiTV oraz ze środków własnych.

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.

OBSZAR

## 5. Rozporządzenie środkami finansowymi spółki

Opis stanu  
faktycznego

Sytuacja finansowa spółki w latach 2017, 2018, 2019, 2020 i 2021 przedstawiała się następująco:

- przychody sukcesywnie wzrastały. W ww. latach wyniosły odpowiednio: 11 761,4 tys. zł; 13 078,8 tys. zł; 13 879,7 tys. zł; 15 759,9 tys. zł i 16 017,5 tys. zł. Główne źródła przychodów stanowiły wpływy z tytułu:
  - opłat abonamentowych – ich udział w przychodach ogółem corocznie spadał (wynosił on odpowiednio: 73,5%; 71,8%; 61,4%; 54% i 52,8%<sup>59</sup>);
  - rekompensat z tytułu utraconych opłat abonamentowych<sup>60</sup> (udział odpowiednio: 12,4%; 14,9%; 26,3%; 36,8% i 36,3%<sup>61</sup>);
  - sprzedaży reklam i sponsoringu (udział odpowiednio: 12,8%; 12%; 11,2%; 8,7% i 10%<sup>62</sup>);
- koszty działalności operacyjnej wyniosły odpowiednio: 11 860,5 tys. zł; 12 661,5 tys. zł; 13 655,2 tys. zł; 14 519,7 tys. zł i 15 522,7 tys. zł. Największy udział w tych kosztach stanowiły wynagrodzenia (odpowiednio: 44,7%; 46,8%; 47%; 47% i 49,5%), następnie usługi obce (16,4%; 15,4%; 15%; 14,6% i 14,3%);
- przychody finansowe wyniosły odpowiednio: 98,6 tys. zł; 126,5 tys. zł; 66,3 tys. zł; 12,2 tys. zł i 0 zł;
- każdy rok spółka zamknęła zyskiem. W wartości brutto wyniósł on odpowiednio: 25 tys. zł; 356,5 tys. zł; 35,5 tys. zł; 982,8 tys. zł i 318,4 tys. zł.

(akta kontroli str. 224)

Odnosnie do przyznaných rozgłóśni óródków finansowych w postaci skarbowych papierów wartoóciowych (obligacje dwuletnie), jako rekompensaty za utracone óródkie z wpłýwów z opłat abonamentowych<sup>63</sup> ustalono, że:

- kwoty otrzymane w roku 2019, 2020 i 2021 wyniosły odpowiednio: 3 650 tys. zł; 5 800 tys. zł i 5 810 tys. zł;
- nie zbywano do dnia wykupu obligacji otrzymanych w 2019 r.<sup>64</sup>;
- obligacje otrzymane w 2020 r. zbyto<sup>65</sup> w roku ich otrzymania. Strata pomiędzy wartoócią nominalną a uzyskaną ze sprzedaży wyniosła 24,3 tys. zł;

<sup>59</sup> Kwoty w poszczególnych latach 2017, 2018, 2019, 2020 i 2021, wyniosły odpowiednio: 8 650 tys. zł; 9 394,9 tys. zł; 8 529 tys. zł; 8 514,2 tys. zł; 8 453,7 tys. zł.

<sup>60</sup> W związku ze zwolnieniami o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1689) – dalej: *ustawa o opłatach abonamentowych*.

<sup>61</sup> Kwoty w poszczególnych latach 2017, 2018, 2019, 2020 i 2021, wyniosły odpowiednio: 1 454,8 tys. zł; 1 944,4 tys. zł; 3 650 tys. zł; 5 800 tys. zł; 5 810 tys. zł.

<sup>62</sup> Kwoty w poszczególnych latach 2017, 2018, 2019, 2020 i 2021, wyniosły odpowiednio: 1 508,9 tys. zł; 1 570 tys. zł; 1 551,5 tys. zł; 1 363,8 tys. zł; 1 604,4 tys. zł.

<sup>63</sup> Z tytułu zwolnień o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy o opłatach abonamentowych.

<sup>64</sup> Uzyskano 3 650 tys. zł.

<sup>65</sup> Zbycie obligacji nastąpiło za pośrednictwem Banku Gospodarstwa Krajowego, w którym spółka posiada rachunek depozytowy, na którym przechowywane są posiadane przez spółkę papiery wartościowe. Koszty obsługi obligacji wyniosły 1,7 tys. zł.



- do dnia zakończenia czynności kontrolnych NIK<sup>66</sup> nie zbyto obligacji otrzymanych w 2021 r.

(akta kontroli str. 130, 262)

Zadania związane z reklamą i marketingiem należały do działu marketingu i promocji rozgłośni.

Liczba pracowników w tym dziale wahała się od czterech do sześciu<sup>67</sup>. Pracownicy otrzymywali wynagrodzenie zasadnicze oraz nagrody uznaniowe (kwestię nagród opisano w dalszej części wystąpienia).

(akta kontroli str. 188-190)

Strategie promocyjne opracowywane były na okresy roczne. Planowano rodzaj działań promocyjnych oraz ich koszty. Rodzaj i skalę tych działań dostosowywano w trakcie roku m.in. do parametrów słuchalności oraz wydarzeń.

W latach 2017-2021 zaplanowano i zrealizowano m.in. następujące działania promocyjne:

- reklamy w innych mediach;
- reklamy na obiektach sportowych; jingle podczas meczów; reklamy taksówkach oraz autobusach miejskiej komunikacji;
- akcje billboardowe;
- kampanie promocyjne podczas imprez plenerowych.

(akta kontroli str. 191-200)

W okresie objętym kontrolą rozgłośnia zatrudniła łącznie osiem zewnętrznych podmiotów do sprzedaży czasu reklamowego.

W przypadku dwóch podmiotów były to zlecenia jednorazowe, w jednym - porozumienie<sup>68</sup>, a w przypadku pozostałych zawarto umowy na czas nieokreślony, z zastrzeżeniem możliwości ich wypowiedzenia<sup>69</sup>.

Przychody osiągnięte w okresie 2017-2021 z tytułu sprzedaży czasu reklamowego przez podmioty zewnętrzne wyniosły łącznie 2 346,4 tys. zł (30,9% ogółu przychodów rozgłośni z tytułu sprzedaży czasu reklamowego), a prowizja<sup>70</sup> należna podmiotom z tytułu tej sprzedaży wyniosła 600,5 tys. zł<sup>71</sup>.

(akta kontroli str. 201-211)

Cenniki usług reklamowych ustalono na podstawie danych rynkowych dotyczących słuchalności (dane opracowywane przez pracownię badawczą); cenników stacji regionalnych Polskiego Radia i stacji komercyjnych oraz raportów prezentowanych przez *Audytarium 17* (uwzględniających dane dotyczące słuchalności wszystkich 17 rozgłośni regionalnych Polskiego Radia).

<sup>66</sup> 11 lipca 2022 r.

<sup>67</sup> W roku 2017 i 2021 – czterech, w roku 2019 i 2020 – pięciu, w roku 2018 – sześciu.

<sup>68</sup> Zawarte z *Audytarium 17 Sp. z o.o.* (spółka „córka” powołana na mocy umowy zawartej 1 lipca 2001 r. przez 17 rozgłośni regionalnych Polskiego Radia).

<sup>69</sup> Miesięczny okres wypowiedzenia. W umowach uregulowano również sytuacje, w których umowa może być rozwiązana bez zachowania okresu wypowiedzenia.

<sup>70</sup> Prowizja z tytułu sprzedaży udzielana podmiotom w formie rabatu przed sprzedażą. Zatem zmniejsza ona wartość przychodów i nie stanowi dla rozgłośni kosztów.

<sup>71</sup> W 2017 r. – przychody 496,3 tys. zł (prowizja – 136,8 tys. zł); 2018 r. – 484,4 tys. zł (128 tys. zł); 2019 r. – 440,0 tys. zł (122,1 tys. zł); 2020 r. – 424,2 tys. zł (104,9 tys. zł); 2021 r. – 501,6 tys. zł (108,7 tys. zł).

Cena spotu reklamowego uzależniona była nie tylko od jego czasu trwania, ale również godzin emisji (najdrożej między godzinami 7<sup>00</sup>-12<sup>00</sup>, najtaniej 20<sup>00</sup>-5<sup>00</sup>).

Określono również wysokość rabatów oraz progi wartościowe niezbędne do ich uzyskania (maksymalny rabat, tj. 50% dotyczył emisji o wartości powyżej 9 tys. zł).

Negocjacje w zakresie rabatów podlegały emisje o wartości powyżej 15 tys. zł (wielkość rabatu, ustalana przez kierownika działu marketingu i promocji oraz akceptowana przez prezesa zarządu, uzależniona była od kwoty zlecenia i częstotliwości współpracy).

W okresie 2017-2021 cenniki nie były modyfikowane.

(akta kontroli str. 212-215, 218)

Łączne przychody z tytułu sprzedaży czasu reklamowego osiągnięte w okresie 2017-2021 wyniosły 7 598,7 tys. zł<sup>72</sup>, z tego 218,3 tys. zł (2,9%) stanowiły przychody od spółek Skarbu Państwa, a 396,7 tys. zł (5,2%) od jednostek samorządu terytorialnego<sup>73</sup>.

Udział przychodów z tytułu sponsoringu i sprzedaży reklam spółkom Skarbu Państwa i jednostkom samorządu terytorialnego w przychodach ogółem z tytułu reklamy i sponsoringu, w poszczególnych latach 2017, 2018, 2019, 2020 i 2021 r. wyniósł odpowiednio: 7,5%; 7,9%; 7,8%; 10,6% i 7,1%.

(akta kontroli str. 216-217)

Według stanów na koniec każdego roku okresu 2017-2021, w trzech przypadkach należności z tytułu sprzedaży czasu reklamowego spółkom Skarbu Państwa oraz w jednym – jednostce samorządu terytorialnego stały się wymagalne (ich łączna kwota wyniosła 9,7 tys. zł).

Stan należności był na bieżąco monitorowany przez główną księgową spółki. Sporządzała ona co najmniej raz w miesiącu zestawienie należności przeterminowanych i przekazywała je do działu marketingu i promocji celem podjęcia stosownych działań wobec dłużników. We wszystkich ww. przypadkach były one skuteczne (należności zostały uregulowane).

(akta kontroli str. 218-222)

W ewidencji pozyskanych nagród z rynku (sponsoring rzeczowy) na potrzeby konkursów rozgrywanych na antenie rozgłośni odnotowywano podmiot przekazujący nagrody, numer umowy, rodzaj i liczbę nagród. Nagrody pozyskane w okresie objętych kontrolą stanowiły m.in. rowery, skutery i vouchery.

(akta kontroli str. 223)

Stan zatrudnienia w rozgłośni na koniec poszczególnych lat objętych kontrolą przedstawiał się następująco:

<sup>72</sup> W poszczególnych latach 2017, 2018, 2019, 2020 i 2021, odpowiednio: 1 508,9 tys. zł; 1 570 tys. zł; 1 551,5 tys. zł; 1 363,8 tys. zł i 1 604,4 tys. zł.

<sup>73</sup> W latach 2017-2021 wpływy uzyskano od 16 spółek Skarbu Państwa oraz od 24 jednostek samorządu terytorialnego.

- 2017 r. – 91 osób (w tym: 48 pracowników twórczych<sup>74</sup>; sześciu pracowników technicznych<sup>75</sup>; 22 pracowników „pozatwórczych”<sup>76</sup>; 15 osób kadry kierowniczej<sup>77</sup>);
- 2018 r. – 92 (w tym, odpowiednio: 47; sześć; 23 i 16);
- 2019 r. – 96 (w tym, odpowiednio: 50; siedem; 23 i 16);
- 2020 r. – 95 (w tym, odpowiednio: 50; siedem; 22 i 16);
- 2021 r. – 98 (w tym, odpowiednio: 52, siedem; 23 i 16).

(akta kontroli str. 186)

Formy zatrudnienia prezesa zarządu stanowiły:

- umowa o pracę – do dnia 29 czerwca 2017 r.;
- umowy o świadczenie usług w zakresie zarządzania – od 30 czerwca 2017 r.

(akta kontroli str. 136-167)

Zmiana formy zatrudnienia, poza wyżej opisaną dotyczącą prezesa zarządu, nastąpiła w przypadku siedmiu pracowników (w każdym przypadku po rozwiązaniu umowy o pracę, zawarto umowę cywilno-prawną<sup>78</sup>).

(akta kontroli str. 254)

W umowach z prezesem zarządu o świadczenie usług w zakresie zarządzania zawarto m.in. zapisy:

- gwarantujące prezesowi zarządu płatną przerwę w świadczeniu usług w wymiarze 26 dni w skali roku kalendarzowego;
- dotyczące odpowiedzialności zarządzającego wobec spółki za szkody wyrządzone w czasie wykonywania przez niego przedmiotu umowy, będące następstwem niewykonania lub nienależytego wykonania obowiązków wynikających z umowy lub z przepisów prawa;
- dotyczące wynagrodzenia, zgodnie z którymi składa się ono z części stałej (stanowiącej miesięczne wynagrodzenie podstawowe) oraz części zmiennej (wynagrodzenie uzupełniające za rok obrotowy). Część zmienną wynagrodzenia uzależniono od realizacji celów zarządczych. Ustalenie tych celów i ocena stopnia ich wykonania należały do kompetencji RN - kwestię tę opisano w obszarze pierwszym wystąpienia pokontrolnego.

(akta kontroli str. 136-167)

Łączne koszty wynagrodzeń w spółce oraz w podziale na grupy zawodowe, w poszczególnych latach 2017, 2018, 2019, 2020 i 2021, przedstawiały się następująco:

- łączne wynagrodzenia osobowe, w ww. latach odpowiednio: 3 277,9 tys. zł (przeciętne wynagrodzenie w spółce 3,2 tys. zł); 3 523,1 tys. zł (3,4 tys. zł); 3 815,2 tys. zł (3,6 tys. zł); 4 104,5 tys. zł (3,9 tys. zł); 4 517,8 tys. zł (4,3 tys. zł);

<sup>74</sup> M.in. dziennikarze, obsługa pionu programowego.

<sup>75</sup> M.in. realizacja techniczna, emisja, serwis urządzeń.

<sup>76</sup> M.in. administracja; pracownicy do spraw: organizacyjno-personalnych, ekonomiczno-finansowych, marketingu oraz pracownicy gospodarczy.

<sup>77</sup> Dyrektorzy, kierownicy.

<sup>78</sup> W sześciu przypadkach rozwiązanie umowy o pracę nastąpiło w związku z przejściem pracowników na emeryturę, w jednym zmiana formy zatrudnienia nastąpiła na wniosek pracownika.

- pracownicy twórczy, odpowiednio: 1 292,1 tys. zł (przeciętne 2,4 tys. zł); 1 475,5 tys. zł (2,7 tys. zł); 1 622,4 tys. zł (3 tys. zł); 1 758,6 tys. zł (3,3 tys. zł); 1 995,3 tys. zł (3,5 tys. zł);
- pracownicy techniczni, odpowiednio: 256,6 tys. zł (3,8 tys. zł); 320,1 tys. zł (4,2 tys. zł); 370 tys. zł (4,8 tys. zł); 426,4 tys. zł (5,3 tys. zł); 452,3 tys. zł (5,6 tys. zł);
- pracownicy „pozatwórczy”, odpowiednio: 945 tys. zł (3,8 tys. zł); 845,6 tys. zł (3,4 tys. zł); 876,2 tys. zł (3,6 tys. zł); 958,2 tys. zł (4,1 tys. zł); 969,2 tys. zł (4,3 tys. zł);
- kadra kierownicza, odpowiednio: 784,1 tys. zł (4,5 tys. zł); 881,8 tys. zł (4,6 tys. zł); 946,6 tys. zł (4,9 tys. zł); 961,3 tys. zł (5,1 tys. zł); 1 101,1 tys. zł (5,8 tys. zł);
- zarząd, odpowiednio: 105,7 tys. zł (17,6 tys. zł); 254,3 tys. zł (21,2 tys. zł); 281,1 tys. zł (23,4 tys. zł); 299,4 tys. zł (25 tys. zł); 312,2 tys. zł (26 tys. zł);
- honoraria własne (pracownicy etatowi), odpowiednio: 1 575,8 tys. zł (3 tys. zł); 1 682,5 tys. zł (3,1 tys. zł); 1 701,7 tys. zł (3,2 tys. zł); 1 784 tys. zł (3,3 tys. zł); 2 083,3 tys. zł (3,7 tys. zł).

(akta kontroli str. 134)

Koszty umów cywilno-prawnych w poszczególnych latach 2017, 2018, 2019, 2020 i 2021 wyniosły, odpowiednio: 122,8 tys. zł; 186,6 tys. zł; 263,4 tys. zł; 205 tys. zł i 289,6 tys. zł, w tym umowy z przeniesieniem autorskich praw majątkowych, odpowiednio: 84,8 tys. zł; 174,9 tys. zł; 256,1 tys. zł; 203,1 tys. zł i 287,2 tys. zł.

(akta kontroli str. 133)

W każdym roku objętym kontrolą w spółce wypłacono nagrody uznaniowe. I tak: w 2017 r. – łącznie 79 tys. zł dla 76 osób; w 2018 r. – 100 tys. zł dla 75 osób; w 2019 r. – 100 tys. zł dla 90 osób; w 2020 r. – 100 tys. dla 89 osób i w 2021 r. dla 93 osób.

Dodatkowo, w 2021 r. wypłacono nagrody z zysku<sup>79</sup> w łącznej kwocie 101,4 tys. zł dla 93 osób. Zasady podziału nagród z zysku określono regulaminem - wskazano okres zatrudnienia w rozgłośni niezbędny do uzyskania prawa do nagrody (z zastrzeżeniem, iż nagroda z zysku nie przysługuje członkom zarządu) oraz sposób ustalenia wskaźnika będącego podstawą do obliczenia jej wysokości.

Analiza nagród przyznanych dla pracowników działu marketingu i promocji (łącznie pięć osób) oraz działu księgowości (łącznie sześć osób) wykazała, że uzasadnieniem ich przyznania było *szczególne zaangażowanie* w wykonanie określonego zadania lub *całokształt pracy* w danym roku.

(akta kontroli str. 135, 168-177, 179-185)

W spółce nie funkcjonował program pomocy przedemerytalnej.

(akta kontroli str. 254)

W okresie objętym kontrolą:

- z 30 osobami rozwiązano stosunek pracy;

<sup>79</sup> Nagrody z zysku za 2020 r. wypłacono w sierpniu 2021 r. (uchwała walnego zgromadzenia w sprawie podziału zysku za rok obrotowy 2020 z dnia 30 czerwca 2021 r.).

- wypłacono odprawy dla 29 osób w łącznej wysokości 152,4 tys. zł;
- toczył się jeden spór sądowy przeciwko spółce z powództwa pracownika (powództwo zostało oddalone).

(akta kontroli str. 187, 254-255)

Liczba osób odbywających w rozgłośni praktyki studenckie/staże zawodowe wyniosła: w 2017 r. – pięć, w 2018 r. – cztery, w 2020 i 2021 r. – po jednej. Opiekunowie praktykantów/stażystów nie otrzymywali wynagrodzenia z tytułu pełnienia swojej funkcji.

(akta kontroli str. 178)

W okresie objętym kontrolą Spółka dokonała zakupu usług obcych w łącznej wysokości 10 288,4 tys. zł, z czego: w 2017 r. - 1 949,4 tys. zł; w 2018 r. - 1 955,9 tys. zł; 2019 r. - 2 045,7 tys. zł; 2020 r. - 2 122,8 tys. zł i 2021 r. - 2 214,6 tys. zł.

W każdym roku największy udział w kosztach usług obcych stanowiły koszty teletransmisji (opłaty za emisje) – udział ten wyniósł odpowiednio: 41,9%; 40,8%; 38,2%; 36% i 34,6%<sup>80</sup>.

(akta kontroli str. 225)

Analizę prawidłowości i gospodarności ich nabywania przeprowadzono na zakupie sześciu usług o łącznej wartości 1 591,82 tys. zł (15,5%), w tym trzech postępowań przetargowych oraz trzech zamówień zrealizowanych bez stosowania ustawy PZP<sup>81</sup>, których przedmiot obejmował:

- wykonanie projektu aranżacji pomieszczeń wraz ze specyfikacją sprzętu multimedialnego zespołu emisyjnego *Radia Zachód*;
- wymianę wykładziny obiektowej na korytarzu I piętra i wykładziny dywanowej w studiu zapasowej emisji w budynku administracyjnym rozgłośni;
- tłoczenie audycji na płytach;
- wsparcia technicznego dostawy systemu emisyjnego DIGAS;
- wsparcia technicznego dostawy systemu emisyjnego DHD;
- wykonanie aranżacji pomieszczeń zespołu emisyjnego *Radia Zachód*.

(akta kontroli str. 497-500, 548-557)

Badanie wykazało m.in., że:

- postępowania:
  - o wartości nieprzekraczającej 30 tys. euro przeprowadzono zgodnie z zasadami określonymi w uchwale nr 7/VI/2013 z dnia 27 lutego 2013 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień (...) wyłączonych z obowiązku stosowania ustawy prawo zamówień publicznych<sup>82</sup>, tj. przeprowadzając rozeznanie rynku i dokumentując, w wymaganych przypadkach, protokołem;

<sup>80</sup> Kwoty w roku 2017, 2018, 2019, 2020 i 2021, wyniosły odpowiednio: 816,5 tys. zł; 798,4 tys. zł; 781,8 tys. zł; 764,4 tys. zł; 765,5 tys. zł.

<sup>81</sup> Badaniem objęto postępowania przeprowadzone na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.) - uchylonej z dniem 1 stycznia 2021 r.

<sup>82</sup> Uchwała Zarządu Polskiego Radia – Regionalnej Rozgłośni w Zielonej Górze *Radio Zachód* S.A.

- pozostałe (tj. na podstawie ustawy PZP) przeprowadzono z zastosowaniem właściwego trybu postępowania oraz prawidłowo je udokumentowano (protokół z postępowania, umowa, ogłoszenie);
- usługi zostały zrealizowane w terminie oraz rozliczone w wysokości wynikającej z umowy.

(akta kontroli str. 498-500, 548-557)

W okresie 2017-2021:

- w spółce nie funkcjonował wyodrębniony fundusz reprezentacyjny<sup>83</sup>. Łącznie koszty na reprezentację wyniosły 173,0 tys. zł<sup>84</sup>. Analiza tych kosztów o łącznej wartości 3,4 tys. zł<sup>85</sup> wykazała, iż poniesione zostały w związku z zakupem: usług gastronomicznych<sup>86</sup>; artykułów spożywczych oraz druku zaproszeń na obchody 65-lecia rozgłośni;
- łączne koszty usług prawnych<sup>87</sup> wyniosły 277,6 tys. zł<sup>88</sup>, w tym 276 tys. zł wynagrodzenie (w strukturze organizacyjnej spółki nie funkcjonowało stanowisko/dział obsługi prawnej);
- koszty doradztwa finansowego - 2,4 tys. zł (poniesione wyłącznie w 2017 r. – usługa zakupiona na wniosek głównego księgowego spółki - dotyczyła doradztwa podatkowego związanego z zamknięciem roku bilansowego i podatkowego oraz wyceny rezerw na świadczenia pracownicze);
- nie wystąpiły koszty usług: marketingowych; w zakresie stosunków międzyludzkich i komunikacji społecznej; doradztwa związanego z zarządzaniem.

(akta kontroli str. 108-126)

Na każdy rok od 2017 do 2021 planowano koszty podróży służbowych w wysokości po 140 tys. zł (120 tys. krajowe i 20 tys. zł zagraniczne). W planach tych nie wyodrębniano kosztów podróży służbowych zarządu.

(akta kontroli str. 128)

Prezes zarządu określił pisemnie<sup>89</sup> procedury dotyczące podróży służbowych, zgodnie z którymi m.in.:

- wniosek o wydanie polecenia służbowego akceptuje kierownik/przełożony delegowanego pracownika i zatwierdza prezes zarządu;
- rozliczenie podróży służbowej wymaga m.in. sprawdzenia rozliczenia przez kierownika/przełożonego delegowanego pracownika oraz stwierdzenia wykonania polecenia służbowego (nie określono terminów do dokonania tych czynności).

(akta kontroli str. 129)

<sup>83</sup> Koszty reprezentacji, jak wskazał prezes zarządu, ponoszone są w miarę potrzeb. Koszty reprezentacji są corocznie sprawozdawane do RN (sprawozdania każdorazowo zostały pozytywne zaopiniowane).

<sup>84</sup> W poszczególnych latach 2017, 2018, 2019, 2020 i 2021 wyniosły odpowiednio: 11,3 tys. zł; 133,4 tys. zł (w tym roku obchodzono 65-lecie rozgłośni); 12,3 tys. zł; 8,8 tys. zł; 7,2 tys. zł.

<sup>85</sup> Zbadano wydatki poniesione przez na wniosek biura zarządu oraz działu marketingu w miesiącach: luty i sierpień 2019-2021.

<sup>86</sup> Przykładowo, na spotkanie z działaczami lubuskich klubów sportowych w celu nawiązania współpracy na nadchodzący sezon sportowy (transmisja meczów na antenie w celu podnoszenia słuchalności i reklama radia na stadionach).

<sup>87</sup> Nabywane od jednego podmiotu.

<sup>88</sup> W latach 2017, 2020 i 2021 po 55,2 tys. zł; w 2018 r. – 56,7 tys. zł; w 2019 r. – 55,3 tys. zł.

<sup>89</sup> Zarządzenie nr 6/VI/2013 z 31 grudnia 2013 r.

Analiza ośmiu wydatków na podróże służbowe o łącznej wartości 16,9 tys. zł<sup>90</sup>, tj. 4,8 % ogółu poniesionych wykazała, że w każdym przypadku:

- podróże służbowe służyły realizacji zadań rozgłośni;
- zostały prawidłowo zlecone i rozliczone;
- przedział czasowy przedłożenia przez delegowanego rozliczenia delegacji wynosił od jednego do 13 dni od zakończenia podróży.

(akta kontroli str. 131-132)

Łączne koszty podróży służbowych w latach 2017-2021 wyniosły 351,9 tys. zł, z tego 326,7 tys. zł podróże krajowe oraz 25,2 tys. zł zagraniczne.

Koszty tych podróży w poszczególnych latach objętych kontrolą oraz ich udział w kosztach ogółem przedstawiały się następująco:

- 2017 r. – 97,6 tys. zł (0,8% kosztów ogółem), z tego 84,9 tys. zł krajowe i 12,7 tys. zł zagraniczne;
- 2018 r. – 79 tys. zł (0,6%), z tego 74,1 tys. zł krajowe i 4,8 tys. zagraniczne;
- 2019 r. – 81,9 tys. zł (0,6%), z tego 74,8 tys. zł krajowe i 7,1 tys. zł zagraniczne;
- 2020 r. – 39,2 tys. zł (0,3%), z tego 38,6 tys. zł krajowe i 0,6 tys. zł zagraniczne;
- 2021 r. – 54,2 tys. zł (0,3%) – wyłącznie krajowe.

(akta kontroli str. 127)

Nie wystąpiły koszty podróży zagranicznych zarządu, rady nadzorczej ani rady programowej.

Koszty podróży służbowych krajowych zarządu wystąpiły wyłącznie w 2017 r. i wyniosły one 1,9 tys. zł.

(akta kontroli str. 127)

W okresie objętym kontrolą biegły rewident corocznie wydał opinie w zakresie sprawozdań finansowych. Stwierdził, m.in. że:

- przedstawiają one rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej spółki na ostatni dzień roku, którego sprawozdanie dotyczy oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych;
- zostały one sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Inne kontrole/audyty działalności spółki związane z gospodarką majątkową i finansową nie wystąpiły.

(akta kontroli str. 107, 563-573)

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.

<sup>90</sup> Do badania wybrano po cztery najwyższe kwotowo wydatki na podróże krajowe i zagraniczne.

### III. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

### IV. 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 Zielonej Górze. 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.

Zielona Góra, 12 lipca 2022 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Zielonej Górze

p.o. dyrektor

Andrzej Aleksandrowicz

kontrolerzy  
Anna Nowakowska  
doradca ekonomiczny

.....  
Anna Tronowicz  
główny specjalista k.p.  
.....