



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego

KNO.411.001.01.2021

Pani
Agnieszka Kamińska
Prezes Zarządu
Polskie Radio S.A.
Al. Niepodległości 77/85
00-977 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

R/21/001 – Gospodarowanie środkami finansowymi przez Polskie Radio S.A. w ramach Programu 3 oraz Polskiego Radia dla Zagranicy

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Polskie Radio Spółka Akcyjna ¹ , Al. Niepodległości 77/85, 00-977 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Agnieszka Kamińska, Prezes Zarządu od 22 stycznia 2020 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: Barbara Stanisławczyk-Żyła – od dnia 8 stycznia 2016 r. do dnia 9 marca 2017 r.; Jacek Sobala – od dnia 9 marca 2017 r. do dnia 28 sierpnia 2018 r.; Andrzej Rogoyski – od dnia 6 sierpnia 2018 r. do dnia 22 stycznia 2020 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Gospodarowanie środkami finansowymi.
Okres objęty kontrolą	2017-2021 (do czasu zakończenia kontroli), 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 ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Joanna Hołowacz, doradca ekonomiczny, legitymacja służbowa nr 215202. Łukasz Róg, doradca prawny, legitymacja służbowa nr 215303. Olga Michalecka, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KNO/27/2021 z dnia 11 października 2021 r.4. Piotr Główka, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KNO/34/2021 z dnia 10 listopada 2021 r.

(akta kontroli str. 1-1a)

¹ Dalej: Spółka lub PR S.A.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm.; dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Środki finansowe otrzymane z Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji⁴ w latach 2017-2021 (I półrocze) przez Polskie Radio S.A. w ramach Programu 3 oraz Polskiego Radia dla Zagranicy⁵ przeznaczano na wypełnienie zadań określonych w ustawie z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji⁶, tj. na przygotowanie i nadawanie audycji radiofonicznych. W latach 2017-2020 zapewniono zaplanowany łączny czas nadawania obydwu programów w ciągu roku. Jednocześnie w gospodarowaniu środkami finansowymi stwierdzono nieprawidłowości.

W odniesieniu do realizacji planów programowych Programu 3 w zakresie struktury gatunkowej w okresie 2017-2019 przebiegało to w większości przypadków zgodnie z przyjętymi założeniami. Jednakże w 2020 r. nie zapewniono w Programie 3 wykonania zobowiązań określonych w Karcie powinności PR S.A. na lata 2020-2024 w zakresie minimalnych udziałów audycji publicystycznych oraz audycji słownych.

Na funkcjonowanie Programu 3 w 2020 r. istotny wpływ miały zdarzenia związane z emisją 1998. notowania Listy Przebojów Programu 3. Negatywną konsekwencją powyższego była duża fluktuacja kadr, co spowodowało konieczność zapewnienia dla części audycji nowych prowadzących oraz zwiększonej, w stosunku do planu, emisji muzyki.

Następstwem powyższego była także istotna przebudowa ramówki. Jednocześnie przeprowadzono intensywną kampanię wizerunkową mającą na celu ograniczenie negatywnego wizerunku Programu, co skutkowało zwiększeniem wydatków na promocję Programu 3 o 1 214% w 2020 r. (1 970,6 tys. zł) i o 1 484% w 2021 r. (2 414 tys. zł) w odniesieniu do 2019 r. W latach 2017-2019 koszty te wynosiły jedynie 306,5 tys. zł, 578,6 tys. zł i 173,2 tys. zł.

Pomimo poniesienia w okresie grudzień 2020 r. – wrzesień 2021 r. wysokich kosztów promocji na kampanię reklamową w trzech stacjach telewizyjnych w łącznej wysokości 4 384,6 tys. zł, w badaniach audytorium radia w Polsce udział w czasie słuchania Programu 3 wyniósł jedynie 1,8% (czerwiec-sierpień 2021 r.), a w analogicznym okresie 2020 r. udział ten wynosił 3,9%.

W strukturze przychodów Programu 3 zauważalne było zwiększenie udziału przychodów abonamentowych z 76,7% przychodów w 2017 r. do poziomu 96,6% w 2020 r. W latach 2017-2020 koszt działalności Programu 3 wyniósł łącznie 234 095,3 tys. zł. Działalność tę sfinansowano przychodami w łącznej kwocie 231 156,1 tys. zł, tj. przychodami abonamentowymi w łącznej wysokości 200 185,8 tys. zł (tj. 86,6% przychodów) oraz przychodami z pozostałej działalności Spółki w łącznej wysokości 30 970,3 tys. zł (tj. 13,4% przychodów). W 2019 r. łączne przychody w wysokości 56 333,3 tys. zł nie pokryły kosztów całkowitych Programu 3, które wyniosły 59 272,5 tys. zł⁷.

Wpływy reklamowe Programu 3 w latach 2017-2020 wyniosły łącznie 130 519,6 tys. zł, tj.: 34 833,0 tys. zł w 2017 r., 38 682,3 tys. zł w 2018 r., 35 165,4 tys. zł w 2019 r., 21 838,9 tys. zł w 2020 r. Na zmniejszenie przychodów reklamowych w 2020 r. wpływ miały wyniki badań słuchalności tego programu, przejście reklamodawców do innych programów Polskiego Radia S.A. i epidemia Covid-19.

Przychody z tytułu sponsoringu w Programie 3 wyniosły łącznie 11 392,1 tys. zł, tj.: 3 532,2 tys. zł w 2017 r., 2 853,9 tys. zł w 2018 r., 3 141,6 tys. zł w 2019 r., 1 864,4 tys. zł w 2020 r. Największe wpływy uzyskano od: Totalizatora Sportowego sp. z o.o. [...]⁸, PKN

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

⁴ Dalej: KRRiT.

⁵ Dalej: PRdZ.

⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 805, ze zm.; dalej: uorit.

⁷ W 2019 r. Spółka poniosła stratę w wysokości 10 437,3 tys. zł.

⁸ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902 – dalej: „udip”) i art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej

Orlen S.A. [...]9, Grupy Lotos S.A. [...]10. W latach 2017-2021 (do 30 czerwca 2021 r.) udział przychodów z tytułu emisji reklam i sponsoringu ze spółek Skarbu Państwa w Programie 3 do wszystkich przychodów z tego tytułu w Programie 3 wzrastał, tj. stanowił: 10,3% w 2017 r., 12,4% w 2018 r., 15,4% w 2019 r., 18,0% w 2020 r., 20,8% w 2021 r.

NIK zauważa, że współpraca pomiędzy Agencją Reklamy a programami przebiegała w sposób prawidłowy pomimo braku sformalizowanych zasad lub procedur.

Udział czasu nadawania reklam w Programie 3 stanowił: 5,5% w 2017 r., 5,9% w 2018 r., 5,5% w 2019 r. i 4,9% 2020 r. Czas nadawania reklam w Programie 3 w badanej próbie nie przekroczył czasu określonego w art. 16 ust. 3 uorit, tj. 12 minut w ciągu godziny zegarowej. W badaniach audytorium radio w Polsce udział w czasie słuchania Programu 3 wyniósł: 6,7% w 2017 r., 5,7% w 2018 r., 5,1% w 2019 r., 3,8% w 2020 r.

W latach 2017-2020 Program 3 wypełniał obowiązki wynikające z art. 15 ust. 2 uorit, tj. przeznaczania co najmniej 33% miesięcznego czasu nadawania w programie utworów słowno-muzycznych na utwory, które są wykonywane w języku polskim, z tego co najmniej 60% w godzinach 5-24. Niedopełnienie ww. obowiązku przez Program 3 nastąpiło jedynie w I kwartale 2021 r. W styczniu 2021 r. udział utworów słowno-muzycznych wykonywanych w języku polskim wśród wszystkich utworów słowno-muzycznych wyniósł 28%, w lutym 2021 r. udział ten wyniósł 24%, a w marcu 2021 r. – 28%.

Z uwagi na założenia działania Programu Radio dla Zagranicy środki finansowe służące finansowaniu kosztów tworzenia tego programu pozyskiwane były głównie w ramach porozumienia zawartego z Ministrem Spraw Zagranicznych. W latach 2017-2020 koszt działalności PRdZ wyniósł łącznie 58 498,8 tys. zł. W 64,2% sfinansowano tę działalność ze środków przekazanych przez Ministra Spraw Zagranicznych, którego udział w tym przedsięwzięciu wynosił w każdym roku 9 396 tys. zł, w 27,8% z przychodów z pozostałej działalności Spółki i w 8% z opłat abonamentowych. Finansowanie PRdZ odbywało się zgodnie z zawartym porozumieniem.

PR S.A. wypełniało terminowo wynikający z przepisów uorit oraz przepisów wykonawczych obowiązek opracowania i przekazywania KRRiT planów programowo-finansowych. Plany te były przyjmowane przez Zarząd Spółki, a ich przekazanie poprzedzone było zaopiniowaniem przez Radę Nadzorczą PR S.A. oraz Radę Programową PR S.A.

Prowadzenie analiz i statystyk przez programy odbywało się zgodnie z trybem przewidzianym w Spółce z wykorzystaniem użytkowanych w Spółce narzędzi informatycznych. W Spółce nie nabywano gotowych audycji, a jedynie działalność twórczą, do której nabywania określone zostały przez Zarząd Spółki wewnętrzne zasady. Niezbędne informacje dotyczące zobowiązań wynikających z ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych¹¹ gromadzone były przez Biuro Programowe współpracujące z komórkami organizacyjnymi PR S.A., a koszty poniesione na rzecz organizacji zbiorowego zarządzania prawami autorskimi i prawami pokrewnymi wykazywano w sprawozdaniach Spółki przekazywanych do KRRiT do 2019 r.

Ponadto stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- naruszeniu wewnętrznych regulacji dotyczących udzielania zamówień publicznych w przypadku czterech umów zawartych na potrzeby Programu 3;
- rozliczaniu kosztów reprezentacji Programu 3 na zasadzie barteru pomimo braku w regulacjach wewnętrznych unormowań w tym zakresie;
- zawarciu na potrzeby Programu 3 dwóch spośród czterech zbadanych umów, w których zamieszczono zapisy nie w pełni zabezpieczające interesy Spółki;

konkurencji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1913, ze zm. – dalej: „uzk”) NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie kwoty uzyskanych wpływów. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁹ *Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie kwoty uzyskanych wpływów. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.*

¹⁰ *Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie kwoty uzyskanych wpływów. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.*

¹¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1062; dalej: ustawa o prawie autorskim i prawach pokrewnych.

- nieopracowaniu zasad dotyczących przyjmowania wartości kursów walutowych przy przygotowywaniu karty informacyjnej przed zawarciem umowy na zakup czasu antenowego u kontrahenta zagranicznego przez PRdZ.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego kontrolowanej działalności

OBSZAR
Opis stanu
faktycznego

Gospodarowanie środkami finansowymi

PR S.A. w ramach swojej działalności emituje m.in.: Program 3 oraz Program Polskie Radio dla Zagranicy.

Program 3 jest dostępny: na falach FM, w systemie transmisji cyfrowej naziemnej (DAB+), za pomocą platform telewizji cyfrowych, a także w Internecie na żywo oraz w podcastach. Założeniem Programu 3 jest: przekazywanie informacji z różnych dziedzin życia: politycznego, społecznego, kulturalnego oraz sportu, dostarczanie rozrywki i angażowanie uwagi szerokiego grona słuchaczy, poprzez prezentowanie wyróżniającej się współczesnej muzyki (różnorodne gatunki muzyczne: rock, muzyka elektroniczna, blues, jazz, poezja śpiewana, folk i etno, muzyka filmowa, hip hop) oraz nadawanie audycji publicystycznych (relacje z akcji społecznych i wydarzeń pod patronatem „Trójki”, rozmowy ze słuchaczami, wywiady, audycje dokumentalne, reportaże). Główną grupą słuchaczy, do której adresowany jest program, są osoby w wieku 25-60 lat. Program 3 nadaje także programy dla dzieci i dla rodziców oraz kierowane do osób niepełnosprawnych.

Program Polskiego Radia dla Zagranicy kierowany jest do słuchaczy za granicą i emitowany jest w dwóch 24-godzinnych strumieniach: Zachód (audycje w języku angielskim i niemieckim) i Wschód (audycje w językach: polskim, białoruskim, rosyjskim i ukraińskim). Ponadto PRdZ redaguje internetowe portale informacyjne. Program jest także dostępny w aplikacjach: PolskieRadio.pl, Tuneln, Stitcher, w portalach społecznościowych i na Youtube. Założeniem PRdZ jest kształtowanie opinii o Polsce poza jej granicami, informowanie o wszystkich znaczących aspektach życia społecznego, ekonomicznego i kulturalnego w Polsce oraz prezentacja polskiego punktu widzenia na wydarzenia w innych miejscach świata.

(akta kontroli str. 1355-1373)

1. Każdego roku w planach programowych wyznaczane są ramy czasowe dla poszczególnych gatunków programowych, określonych w art. 21 ust. 1 uorit, tj.: informacji, publicystyki, kultury, rozrywki, edukacji i sportu.

Plan programowo-finansowy na 2017 r. przyjęty został przez Zarząd PR S.A. w dniu 23 marca 2016 r.¹². W planie założono, że: [...] ¹³

Przekazanie Planu finansowo-programowego PR S.A. na rok 2017 do KRRiT (po zaopiniowaniu przez Radę Programową oraz Radę Nadzorczą) nastąpiło w dniu 15 kwietnia 2016 r. (wpływ do KRRiT 15 kwietnia 2016 r.).

W związku z podjęciem przez KRRiT uchwały o sposobie podziału abonamentowych na 2017 r. Zarząd PR S.A. wprowadził uchwałą nr 169/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 r. korektę Planu finansowo-programowego na 2017 r.

Po korekcie planowany całkowity koszt przedsięwzięć: [...] ¹⁴

¹² Uchwała Zarządu PR S.A. nr 69/2016 w sprawie przyjęcia Planu finansowo-programowego Polskiego Radia S.A. na 2017 rok.

¹³ Na podstawie art. 5 ust. 2 uoip i art. 11 ust. 2 uok NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie założeń planu programowo-finansowego na 2017 r. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

¹⁴ Na podstawie art. 5 ust. 2 uoip i art. 11 ust. 2 uok NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie założeń skorygowanego planu programowo-finansowego na 2017 r. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

Plan programowo-finansowy na 2018 r. przyjęty został przez Zarząd PR S.A. w dniu 29 marca 2017 r.¹⁵. W planie założono, że: [...]16

Przekazanie Planu finansowo-programowego PR S.A. na rok 2018 do KRRiT (po zaopiniowaniu przez Radę Programową oraz Radę Nadzorczą) nastąpiło w dniu 13 kwietnia 2017 r. (wpływ do KRRiT 14 kwietnia 2017 r.).

W związku z podjęciem przez KRRiT uchwały nr 355/2017 z dnia 30 listopada 2017 r. dotyczącej sposobu podziału kwoty rekompensaty z tytułu utraconych w latach 2010-2017 wpływów z opłat abonamentowych Zarząd PR S.A. wprowadził uchwałą nr 151/VIII/2017 z dnia 12 grudnia 2017 r. korektę Planu finansowo-programowego na 2018 r.

Po korekcie planowany całkowity koszt przedsięwzięć: [...]17

Plan programowo-finansowy na 2019 r. przyjęty został przez Zarząd PR S.A. w dniu 23 marca 2018 r.¹⁸. W planie założono, że: [...]19

Przekazanie Planu finansowo-programowego PR S.A. na rok 2019 do KRRiT (po zaopiniowaniu przez Radę Programową oraz Radę Nadzorczą) nastąpiło w dniu 13 kwietnia 2018 r. (wpływ do KRRiT 13 kwietnia 2018 r.).

W związku z podjęciem przez KRRiT uchwały nr 164/2018 z dnia 28 czerwca 2018 r. dotyczącej sposobu podziału wpływów z opłat abonamentowych Zarząd PR S.A. wprowadził uchwałą nr 199/VIII/2018 z dnia 24 sierpnia 2018 r. korektę Planu finansowo-programowego na 2019 r.

Po korekcie planowany całkowity koszt przedsięwzięć: [...]20

Plan programowo-finansowy na 2020 r. przyjęty został przez Zarząd PR S.A. w dniu 22 maja 2019 r.²¹. W planie założono, że: [...]22

Przekazanie Planu finansowo-programowego PR S.A. na rok 2020 do KRRiT (po zaopiniowaniu przez Radę Programową oraz Radę Nadzorczą) nastąpiło w dniu 31 maja 2019 r. (wpływ do KRRiT 31 maja 2019 r.).

Po modyfikacji planu²³ planowany całkowity koszt przedsięwzięć: [...]24

Po podjęciu przez KRRiT uchwały nr 98/2019 w sprawie ustalenia kwoty rekompensaty z tytułu utraconych w latach 2018 i 2019 opłat abonamentowych z tytułu zwolnień oraz ustalenia wartości nominalnej papierów wartościowych dla PR S.A. w listopadzie 2019 r. skorygowany został plan finansowo-programowy na 2020 r.

Po korekcie²⁵ planowany całkowity koszt przedsięwzięć: [...]26

¹⁵ Uchwała Zarządu PR S.A. nr 23/VIII/2017 w sprawie przyjęcia Planu finansowo-programowego Polskiego Radia S.A. na 2018 rok.

¹⁶ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie założeń planu programowo-finansowego na 2018 r. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

¹⁷ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie założeń skorygowanego planu programowo-finansowego na 2018 r. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

¹⁸ Uchwała Zarządu PR S.A. nr 86/VIII/2018 w sprawie przyjęcia Planu finansowo-programowego Polskiego Radia S.A. na 2019 rok.

¹⁹ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie założeń planu programowo-finansowego na 2019 r. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

²⁰ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie założeń skorygowanego planu programowo-finansowego na 2019 r. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

²¹ Uchwała Zarządu PR S.A. nr 106/VIII/2019 w sprawie przyjęcia Planu finansowo-programowego Polskiego Radia S.A. na 2020 rok.

²² Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie założeń planu programowo-finansowego na 2020 r. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

²³ Uchwała Zarządu PR S.A. nr 185/VIII/2019 z dnia 16 października 2019 r. w sprawie przyjęcia zmienionych Planów programowo-finansowych Polskiego Radia S.A. na 2020 rok.

²⁴ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie założeń zmodyfikowanego planu programowo-finansowego na 2020 r. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

Po kolejnej korekcie²⁷: [...]28

Plan programowo-finansowy na 2021 r. przyjęty został przez Zarząd PR S.A. w dniu 15 maja 2020 r.²⁹. W planie założono, że: [...]30

Przekazanie Planu finansowo-programowego PR S.A. na rok 2021 do KRRiT (po zaopiniowaniu przez Radę Programową oraz Radę Nadzorczą) nastąpiło w dniu 29 maja 2020 r. (wpływ do KRRiT 1 czerwca 2020 r.).

W lipcu 2020 r. wprowadzono uszczegółowienia dotyczące części programowej PRdZ wskazując w załączniku audycje zawarte w arkuszu zbiorczym. Nie dokonywano zmian w tabelach finansowych.

(akta kontroli str. 1355-1373)

2. Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Spółki do zadań każdego z programów należy prowadzenie analiz ekonomicznych i statystyk programowych. W zakresie analiz ekonomicznych Programu 3 zadanie to realizowane było przez służby ekonomiczne tego programu m.in. poprzez bieżące miesięczne monitorowanie wykonania kosztów w porównaniu do planu. W Polskim Radiu S.A. sporządzane były ekonomiczne analizy kwartalne w formie pisemnej i prezentowane były na posiedzeniach Zarządu Spółki.

Programy prowadziły dokumentację programową i finansową związaną z działalnością antenową w oparciu o narzędzie informatyczne³¹. Oprogramowanie służy do planowania działań redakcyjnych oraz ich nadzorowania i raportowania. Raporty programowe dla potrzeb anten oraz Zarządu lub innych organów Spółki przygotowywane były przez Biuro Programowe, w tym raporty obrazujące m.in. udział polskiej piosenki w programie, wykonanie gatunków programowo – finansowych, itp.

Zgodnie z § 19 ust. 4 pkt 2 Regulaminu do zakresu działania Programu 3 należy przygotowywanie planów ramowych i bieżących planów programowych oraz emisyjnych i związanych z nimi planów ekonomiczno-finansowych. Natomiast stosownie do § 19 ust. 4 pkt 8 Regulaminu, do zakresu działania Programu 3 należy sporządzanie planów rzeczowo-finansowych, w tym rocznych planów kosztów i wydatków oraz bieżąca analiza wydatków i kosztów działalności. W przypadku Programu 3 nie przygotowywano odrębnych planów ramowych i bieżących planów programowych oraz emisyjnych i związanych z nimi planów ekonomiczno-finansowych oraz nie sporządzano odrębnych planów rzeczowo-finansowych. Nie dokonywano również analiz wydatków i kosztów działalności. Jak wyjaśnił p.o. Dyrektora Programu 3 p. Paweł Kwieciński, plany rzeczowo-finansowe oraz programowo-finansowe były opracowywane w skali całego PR S.A., a komórką organizacyjną odpowiedzialną za przygotowanie planów rzeczowo-finansowych jest komórka organizacyjna właściwa w sprawach finansów (obecnie Biuro Finansów i Kadr), która przeprowadza także analizy finansowe i ekonomiczne oraz analizy wydatków i kosztów działalności.

²⁵ Uchwała Zarządu PR S.A. nr 205/VIII/2019 z dnia 15 listopada 2019 r. w sprawie przyjęcia zmodyfikowanych Planów programowo-finansowych Polskiego Radia S.A. na 2020 rok.

²⁶ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie założeń skorygowanego planu programowo-finansowego na 2020 r. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

²⁷ Uchwała Zarządu PR S.A. nr 67/VIII/2020 z dnia 7 kwietnia 2020 r. w sprawie przyjęcia zmienionych Planów programowo-finansowych Polskiego Radia S.A. na 2020 rok.

²⁸ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie założeń planu programowo-finansowego na 2020 r. po kolejnej korekcie. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

²⁹ Uchwała Zarządu PR S.A. nr 85/VIII/2020 w sprawie przyjęcia Planu finansowo-programowego Polskiego Radia S.A. na 2021 rok.

³⁰ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie założeń planu programowo-finansowego na 2021 r. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

³¹ [...] Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie nazw używanych aplikacji. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

Wyjaśniając czy w związku z określeniem w § 19 ust. 4 pkt 2 i 8 Regulaminu obowiązków w zakresie działania Programu 3, które nie są wykonywane, obowiązki te będą w przyszłości realizowane, czy też ew. nastąpi zmiana zapisów Regulaminu w tym zakresie Prezes Zarządu PR S.A. podała m.in., że plan rzeczowo-finansowy jest przygotowywany dla całej Spółki, zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego przez Biuro Finansów i Kadr we współpracy z innymi komórkami organizacyjnymi. Podstawą do przygotowania wielkości ekonomicznych tego planu są plany częściowe przekazywane przez komórki organizacyjne w zakresie kosztów zmiennych oraz szacunki w zakresie kosztów stałych zgodnie z kompetencjami. Częstkowe plany stanowią również element składowy do sporządzenia planu programowo-finansowego. Plan programowo-finansowy jest załącznikiem do planu rzeczowo-finansowego i składa się z budżetów poszczególnych komórek programowych z uwzględnieniem gatunków programowych. Biorąc powyższe pod uwagę Program 3 uczestniczy w sporządzaniu rocznych planów kosztów, co za tym idzie stosuje zapisy § 19 ust. 4 pkt 2 Regulaminu.

(akta kontroli str. 1295-1298, 1916-1917)

NIK zwraca uwagę, że zapisy w regulaminie nie wskazują precyzyjnie, że do zadań Programów należy opracowywanie częściowych planów, które stanowią wkład do planów w skali Spółki.

3. Legalną definicję audycji zawiera art. 4 pkt 2 uorit, który stanowi, że audycją jest ciąg ruchomych obrazów z dźwiękiem lub bez niego (audycja audiowizualna) albo ciąg dźwięków (audycja radiowa), stanowiący odrębną całość w stworzonym przez dostawcę usługi medialnej programie lub katalogu audycji publicznie udostępnianych w ramach audiowizualnej usługi medialnej na żądanie. Stosownie do art. 4 pkt 6 ww. ustawy programem jest uporządkowany zestaw audycji, przekazów handlowych lub innych przekazów, rozpowszechniany w całości, w sposób umożliwiający jednoczesny odbiór przez odbiorców w ustalonym przez nadawcę układzie.

P.o. Dyrektora Programu 3 p. Paweł Kwieciński wyjaśnił m.in., że definicja audycji stanowi, że audycje mogą trwać kilka minut, a nawet kilkadziesiąt sekund. Takie audycje składają się na bloki programowe (pasma), które potocznie – w rozumieniu słuchaczy – w nazywane są audycjami, co oznacza, że zestawienie obejmujące wszystkie audycje mogłoby zawierać nawet kilka tysięcy rekordów. Zdarzają się sytuacje, w których elementy bloku programowego stanowią pozycje antenowe (audycje), których składowymi są mniejsze odrębne całości (audycje) i w tym zakresie możliwa jest prezentacja wybranych pozycji.

Z zestawienia obejmującego pozycje antenowe wynika, że w okresie objętym kontrolą Program 3 wydawał rocznie od 1198 do 1875 takich pozycji. I tak: w 2017 r. wydano ich 1 198, w 2018 r. 1 452, w 2019 r. 1 356, w 2020 r. 1 875, a w 2021 r. (do 30 czerwca) – 102. Liczba wydań poszczególnych pozycji antenowych wynosiła od 1 do 6 913 (programy informacyjne).

W PR S.A. od 2016 r. obowiązują regulacje wewnętrzne (wprowadzone uchwałami Zarządu Spółki) określające szczególne zasady przygotowania, trybu zawierania umów na tworzenie materiałów dziennikarskich lub audycji radiowych przez osoby fizyczne niebędące pracownikami Polskiego Radia – Spółki Akcyjnej (Szczególne zasady umów na tworzenie audycji). Uchwałą nr 33/VIII/2021 Zarządu Polskiego Radia – Spółki Akcyjnej z dnia 12 marca 2021 r. został ogłoszony tekst jednolity uchwały nr 48/2016 Zarządu Polskiego Radia – Spółki Akcyjnej z dnia 2 marca 2016 r. w sprawie określenia szczególnych zasad przygotowania, trybu zawierania umów na tworzenie materiałów dziennikarskich lub audycji radiowych przez osoby fizyczne niebędące pracownikami Polskiego Radia – Spółki Akcyjnej. W § 2 Szczególnych zasad umów na tworzenie audycji określono siedem wzorów umów oraz dwa wzory aneksów, w tym: wzór umowy o współpracy z dziennikarzem w zakresie tworzenia materiałów dziennikarskich, wzór umowy o współpracy z twórcą, wzór umowy o współpracy z reżyserem, wzór umowy o współpracy z artystą wykonawcą, wzór umowy na tworzenie materiałów dziennikarskich zamawianych przez IAR z pracownikami spółek radiofonii regionalnej, wzór umowy z uczestnikiem audycji. Zgodnie z § 3 ust. 1 Szczególnych zasad umów na tworzenie audycji za realizację wszelkich czynności związanych z przygotowaniem umów odpowiedzialne są właściwe komórki programowe, komórki o charakterze producenckim lub Archiwum Polskiego Radia. W § 3 ust. 2 pkt 1-4

Szczególnych zasad umów na tworzenie audycji zostały określone szczegółowe wymogi w zakresie umów, w tym m.in., że sporządzane zgodnie z wzorami stanowiącymi załączniki do uchwały nie podlegają opiniowaniu przez służby prawne Polskiego Radia S.A., a zawierane są wyłącznie przez Zarząd Polskiego Radia S.A., po uprzednim potwierdzeniu zgodności przedmiotu umowy z obowiązującym planem programowo-finansowym przez Biuro Programowe oraz potwierdzeniu przez Biuro Finansów i Kadr posiadanych i zabezpieczonych na ten cel środków. Jak wyjaśnił p.o. Dyrektora Programu 3 zasady współpracy Programu 3 z autorami zewnętrznymi wynikają ponadto z Kodeksu cywilnego z zastrzeżeniem pełnomocnictw udzielonych dyrektorom – redaktorom naczelnym.

W okresie objętym kontrolą nie stwierdzono nabywania audycji na potrzeby Programu 3 od kontrahentów zewnętrznych. P.o. Dyrektora Programu 3 wyjaśnił, że Polskie Radio S.A., w tym Program 3, niezwykle rzadko nabywa gotowe audycje w formie umożliwiającej ich emisję, a kooperacja z podmiotami zewnętrznymi zawęża się do nabycia elementów audycji, które są produkowane przez PR S.A. Najczęściej nabywana jest działalność twórcza, co wynika m.in. z płytkiego rynku, który nie oferuje produkcji medialnej, tak jak jest to praktykowane w produkcji telewizyjnej. Jak wyjaśnił ww., w zasadzie jedynym elementem wspólnym dla rynku radiofonii publicznej i komercyjnej są utwory muzyczne i słowno-muzyczne, których nadawanie regulują stosowne umowy z organizacjami zbiorowego zarządzania prawami autorskimi.

P.o. Dyrektora Programu 3 wyjaśnił, że umowy zawierane przez PR S.A. na nabycie elementów do audycji nie definiują kwestii emisyjnych. O redakcyjnym kształcie programu decyduje nadawca, zgodnie ze swoimi prerogatywami. Jak podał ww., nie są mu znane przypadki naruszenia jakichkolwiek umów, dotyczących nabywania audycji, ani materiałów do audycji. Szczegółowe ustalenia emisyjne mogą być elementem działalności w obszarze reklamy, a obszarem tym we wszystkich programach PR S.A. zarządza Agencja Reklamy Polskiego Radia.

(akta kontroli str. 5-18, 61-171)

4. W Spółce nie wprowadzono formalnych procedur lub zasad współpracy pomiędzy Agencją Reklamy a Programami. W praktyce stosowano metody bieżącego współdziałania. Polegało to na współpracy z programami poprzez stały kontakt z Dyrektorem anteny oraz uczestnictwo w kolegiach i spotkaniach redakcyjnych. Ponadto, co roku ustalane były, wspólnie z sekretariatem programowym anteny, zegary dla bloków reklamowych.

(akta kontroli str. 3, 19)

Łączny czas nadawania reklam w Programie 3 w ciągu roku wyniósł: 482 godziny w 2017 r., 518 godzin w 2018 r., 479 godzin w 2019 r., 426 godzin w 2020 r., 150 godzin w 2021 r. (do 30 czerwca). Udział czasu nadawania reklam w rocznym programie stanowił: 5,5% w 2017 r., 5,9% w 2018 r., 5,5% w 2019 r. i 4,9% 2020 r.

(akta kontroli str. 209, 1547, 1551-1555)

Wpływy reklamowe Programu 3 wyniosły: 34 833,0 tys. zł w 2017 r., 38 682,3 tys. zł w 2018 r., 35 165,4 tys. zł w 2019 r., 21 838,9 tys. zł w 2020 r., 7 212,2 tys. zł w 2021 r. (do 30 czerwca). Przychody z tytułu sponsoringu w Programie 3 wyniosły: 3 532,2 tys. zł w 2017 r., 2 853,9 tys. zł w 2018 r., 3 141,6 tys. zł w 2019 r., 1 864,4 tys. zł w 2020 r., 226,7 tys. zł w 2021 r. (do 30 czerwca). Dyrektor Agencji Reklamy Polskiego Radia S.A. p. Karol Skorupski wyjaśnił, że na zmianę danych za 2020 r. i 2021 r. wpływ miały ograniczenia w działalności gospodarki i następstwa tego stanu, zerwane łańcuchy dostaw i zastępowalność tradycyjnych kanałów przez e-commerce, epidemia Covid-19, a także kryzys branży motoryzacyjnej, a co za tym idzie ograniczone inwestycje w marketing. Na spadek wpłynęły również zmiany wpływów i udziałów pomiędzy poszczególnymi stacjami Polskiego Radia S.A. (dla Agencji Reklamy priorytetem jest taka budowa ofert, aby suma wpływów była jak największa w danej sytuacji) oraz wyniki badań słuchalności radia w Polsce.

W strukturze wpływów z reklam Programu 3, przychody reklamowe pozyskane od reklamodawców bezpośrednich stanowiły w latach 2017-2020 odpowiednio: 44%, 47%, 47%, 56%, natomiast przychody uzyskane z segmentu klientów agencyjnych i domów mediowych stanowiły odpowiednio: 56%, 53%, 53%, 44%.

(akta kontroli str. 30, 208, 229-230)

Wpływy reklamowe i ze sponsoringu Programu 3 w latach 2017-2021 (do 30 czerwca 2021 r.) uzyskane ze spółek Skarbu Państwa wyniosły łącznie 20 868,4 tys. zł, tj.: 3 969,3 tys. zł w 2017 r., 5 167,1 tys. zł w 2018 r., 5 910,4 tys. zł w 2019 r., 4 275,8 tys. zł w 2020 r., 1 545,8 tys. zł w 2021 r. Największe wpływy uzyskano od: Totalizatora Sportowego Sp. z o.o. [...] ³², PKN Orlen S.A. [...] ³³, Grupy Lotos S.A. [...] ³⁴. W latach 2017-2021 (do 30 czerwca 2021 r.) udział przychodów z tytułu emisji reklam i sponsoringu ze spółek Skarbu Państwa w Programie 3 do wszystkich przychodów z tego tytułu w Programie 3 wzrastał, tj. stanowił: 10,3% w 2017 r., 12,4% w 2018 r., 15,4% w 2019 r., 18,0% w 2020 r., 20,8% w 2021 r.

(akta kontroli str. pismo 189, 1548)

W latach objętych kontrolą obowiązywały odrębne cenniki emisji reklam dla Programów. Ceny emisji reklam ustalane były przez Agencję Reklamy Polskiego Radia S.A. i przedstawiane do akceptacji przez Zarząd Spółki. W okresie objętym kontrolą dwukrotnie dokonywano zmiany cen emisji reklam w Programie 3, tj. na rok 2018 - ceny wzrosły średnio o 8,8% i na rok 2020 – ceny wzrosły średnio o 7,1%. Zmian w cennikach dokonywano na podstawie popytu rynkowego oraz procentowego wypełnienia poszczególnych bloków reklamowych stacji.

(akta kontroli str. 3, 19-28)

Agencja Reklamy ustala politykę rabatową na zakup czasu reklamowego wszystkich stacji (w tym Programu 3). Dyrektor Agencji Reklamy Polskiego Radia S.A. wyjaśnił, że wskaźniki badań stacji bezpośrednio przekładają się na politykę rabatową sprzedaży czasu antenowego.

(akta kontroli str. 31-35)

Zgodnie z § 11 ust. 3 rozporządzenia KRRiT z dnia 30 czerwca 2011 r. w sprawie sposobu prowadzenia w programach radiowych i telewizyjnych działalności reklamowej i telesprzedaży ³⁵, Polskie Radio S.A. przechowuje ewidencję czasu nadawanych reklam przez okres jednego roku od zakończenia roku kalendarzowego, w którym reklama została nadana.

Badaniu poddano czas emisji reklam w Programie 3 w wybranych losowo czterech dniach:

- łączny czas nadawania reklam 12 listopada 2020 r. wyniósł 89 minut i 5 sekund, najdłuższy czas nadawania reklam w ciągu godziny tego dnia wyniósł 7 minut i 40 sekund, najdłuższy blok reklamowy tego dnia wyniósł 2 minuty i 50 sekund;
- łączny czas nadawania reklam 15 lutego 2021 r. wyniósł 53 minuty i 5 sekund, najdłuższy czas nadawania reklam w ciągu godziny tego dnia wyniósł 5 minut i 30 sekund, najdłuższy blok reklamowy tego dnia wyniósł 2 minuty i 30 sekund;
- łączny czas nadawania reklam 22 maja 2021 r. wyniósł 53 minuty i 5 sekund, najdłuższy czas nadawania reklam w ciągu godziny tego dnia wyniósł 5 minut i 30 sekund, najdłuższy blok reklamowy tego dnia wyniósł 2 minuty i 30 sekund;
- łączny czas nadawania reklam 30 czerwca 2021 r. wyniósł 40 minut i 15 sekund, najdłuższy czas nadawania reklam w ciągu godziny tego dnia wyniósł 3 minuty i 30 sekund, najdłuższy blok reklamowy tego dnia wyniósł 2 minuty i 5 sekund.

Czas nadawania reklam w Programie 3 w badanej próbie nie przekroczył czasu określonego w art. 16 ust. 3 uorit, tj. 12 minut w ciągu godziny zegarowej.

(akta kontroli str. 209, 232-251, 1548)

³² Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie kwoty przychodów reklamowych od konkretnego podmiotu. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

³³ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie kwoty przychodów reklamowych od konkretnego podmiotu. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

³⁴ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie kwoty przychodów reklamowych od konkretnego podmiotu. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

³⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 204.

Dyrektor Agencji Reklamy Polskiego Radia S.A. wyjaśnił, że Agencja Reklamy na bieżąco dokonuje weryfikacji umów reklamowych pod kątem prawidłowości ich wykonania i faktycznych przychodów z tego tytułu. Informacja o dłużnikach, którzy nie uregulowali swoich zobowiązań na drodze polubownej, jest przekazywana do Biura Prawnego celem wystąpienia na drogę sądową. W latach 2017-2021 dotyczyło to trzech kontrahentów.

(akta kontroli str. 209-210)

Działaniami z zakresu public relations, patronatami medialnymi, organizacją eventów oraz planowaniem i realizacją kampanii reklamowych każdej anteny zajmowała się Agencja Promocji Polskiego Radia S.A., która koordynowała i współpracowała m.in. z Programem 3 oraz Polskim Radiem dla Zagranicy przy realizacji działań promocyjnych na rzecz tych programów w latach 2017-2021.

Agencja Promocji Polskiego Radia S.A. przeprowadziła dla Programu 3 kampanie wizerunkowe i produktowe w telewizji, w Internecie oraz outdoorowe. Koszty promocji poniesione na rzecz Programu 3 wyniosły ogółem 6 077,7 tys. zł, tj. w poszczególnych latach: 306,5 tys. zł w 2017 r., 578,6 tys. zł w 2018 r., 173,2 tys. zł w 2019 r., 2 275,3 tys. zł w 2020 r. oraz 2 744,0 tys. zł w 2021 r. (do 30 września 2021 r.). W odniesieniu do 2019 r. nastąpił wzrost wydatków na promocję Programu 3 o 1 214% w 2020 r. i o 1 484% w 2021 r. Największe koszty promocji w latach 2020-2021 stanowiła kampania reklamowa Programu 3 w telewizji: koszt kampanii w grudniu 2020 r. wyniósł 1 970,6 tys. zł [...]36, koszt kampanii w 2021 r. (do sierpnia) wyniósł 2 414 tys. zł [...]37.

Koszty promocji poniesione na rzecz PRdZ wyniosły ogółem 10,6 tys. zł, tj. w poszczególnych latach: 1,6 tys. zł w 2017 r., 2,1 tys. zł w 2018 r., 2,0 tys. zł w 2019 r., w 2020 r. nie poniesiono kosztów na ten cel, a w 2021 r. (do 30 września 2021 r.) 4,9 tys. zł.

(akta kontroli str. 197-200)

Główny księgowy PR S.A. p. Magdalena Rzepkowska wyjaśniła, że wzrost wydatków na promocję Programu 3 w 2020 r. i w 2021 r. wynikał z konieczności przeprowadzenia intensywnej kampanii wizerunkowej po tym, jak od maja 2020 r. Program 3 i Polskie Radio S.A. stały się przedmiotem zintensyfikowanej akcji marketingowej opartej na publikacji serii artykułów mających zniechęcić odbiorców do nadawcy oraz Programu 3. Negatywny wizerunek Programu 3 przedkładał się m.in. na notowania w badaniach słuchalności, na złe relacje z rynkiem muzycznym, formy bojkotu stacji i szereg innych. Promocja Programu 3 miała na celu ograniczenie negatywnych publikacji oraz zbudowanie grupy słuchaczy wokół nowych propozycji antenowych „Trójki”.

(akta kontroli str. pismo 1294)

Badaniu poddano 52 dokumenty księgowe – faktury zakupu usług w zakresie promocji Programu 3 realizowane w telewizji i Internecie w okresie od grudnia 2020 r. do sierpnia 2021 r. o łącznej wartości 4 577,7 tys. zł (netto). Badane wydatki dotyczyły zakupu czasu antenowego [...]38 w celu emisji 15 sekundowego spotu reklamowego Programu 3 w grudniu 2020 r. o wartości 1 970,6 tys. zł, w lutym 2021 r. o wartości 800,0 tys. zł, w kwietniu i maju 2021 r. 1 562,5 tys. zł, w sierpniu 51,6 tys. zł. Na kampanię internetową Programu 3 w grudniu 2020 r. Spółka wydatkowała 192,4 tys. zł, koszt promocji w mediach społecznościowych w 2021 r. stanowił 0,6 tys. zł.

³⁶ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie udziału poszczególnych podmiotów w kosztach kampanii reklamowej. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

³⁷ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie udziału poszczególnych podmiotów w kosztach kampanii reklamowej. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

³⁸ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie podmiotów, od których zakupiono czas antenowy. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

Płatności 40 faktur opłacono w terminach określonych w dokumencie, natomiast 12 płatności dokonano z opóźnieniem od dwóch do 11 dni³⁹. Nie zostały naliczone odsetki za opóźnienia w płatności.

(akta kontroli str. pismo 1303-1306, 1577-1553)

Strategia promocji i kształtowania wizerunku Polskiego Radia S.A. została określona w Strategii rozwoju Polskiego Radia S.A. na lata 2020-2025⁴⁰ oraz w Strategii promocji Polskiego Radia w 2021 roku⁴¹.

W latach 2017-2020 Agencja Promocji Polskiego Radia S.A. nie opracowała rocznych i długoterminowych strategii promocji odrębnych dla Programu 3 oraz Polskiego Radia dla Zagranicy.

(akta kontroli str. 197, 1355-1373)

Agencja Promocji Polskiego Radia S.A. prowadzi ewidencję umów barterowych, która zawiera łączną wartość współpracy barterowej oraz liczbę nagród dla słuchaczy. W latach 2017-2021 nagrody przeznaczone dla słuchaczy Programu 3 zorganizowane przez Agencję Promocji Polskiego Radia S.A. stanowiły ogółem 1 446 szt. o wartości 618,6 tys. zł (netto), tj. w poszczególnych latach: w 2017 r. 742 szt. o wartości 205,0 tys. zł, w 2018 r. 234 szt. o wartości 176,2 tys. zł, w 2019 r. 268 szt. o wartości 179,9 tys. zł, w 2020 r. 198 szt. o wartości 56,2 tys. zł, w 2021 r. 4 szt. o wartości 1,3 tys. zł. Nagrody stanowiły m.in. vouchery turystyczne, urządzenia treningowe, radiodbiorniki, książki, gry. W latach 2017-2021 nie były zawierane żadne umowy na nagrody dla słuchaczy PRdZ.

Polskie Radio S.A. zawarło w latach 2017-2021 (do 30 września 2021 r.) 5 061 umów gotówkowych i 2 659 umów barterowych. Na rzecz Programu 3 zawarto 468 umów gotówkowych (tj. 106 w 2017 r., 139 w 2018 r., 113 w 2019 r., 69 w 2020 r., 41 w 2021 r.) oraz 530 umów barterowych (tj. 166 w 2017 r., 162 w 2018 r., 147 w 2019 r., 43 w 2020 r., 12 w 2021 r.). Na rzecz Polskiego Radia dla Zagranicy zawarto 72 umowy gotówkowe (tj. 19 w 2017 r., 13 w 2018 r., 14 w 2019 r., 15 w 2020 r., 11 w 2021 r.) oraz siedem umów barterowych (tj. jedna w 2017 r., dwie w 2018 r., jedna w 2019 r., trzy w 2020 r.).

(akta kontroli str. 197-205)

Przedmiotem umowy barterowej zawartej w 2019 r.⁴² (sponsoring rzeczowy) było [...]⁴³ Zgodnie z umową wartość wzajemnych świadczeń była równoważna i skompensowała się.

Przedmiotem umowy barterowej zawartej w 2019 r.⁴⁴ (sponsoring rzeczowy) było [...]⁴⁵ Zgodnie z umową wartość wzajemnych świadczeń była równoważna i skompensowała się.

Przedmiotem umowy barterowej zawartej w 2019 r.⁴⁶ było [...]⁴⁷ Zgodnie z umową wartość wzajemnych świadczeń była równoważna i skompensowała się.

³⁹ Dotyczyło to następujących dokumentów: 1) faktura nr F20122011 - 11 dni po terminie płatności określonym w dokumencie, 2) faktura nr F20122013 – siedem dni po terminie płatności określonym w dokumencie, 3) faktura nr F20122016 – siedem dni po terminie płatności określonym w dokumencie, 4) faktura nr F20122009 – 11 dni po terminie płatności określonym w dokumencie, 5) faktura nr F20122010 – siedem dni po terminie płatności określonym w dokumencie, 6) faktura nr F20122015 – siedem dni po terminie płatności określonym w dokumencie, 7) faktura nr 202046222 – osiem dni po terminie płatności określonym w dokumencie, 8) faktura nr 202046218 – osiem dni po terminie płatności określonym w dokumencie, 9) faktura nr 202046220 – osiem dni po terminie płatności określonym w dokumencie, 10) faktura nr 202048310 – dwa dni po terminie płatności określonym w dokumencie, 11) faktura nr F21020927 – trzy dni po terminie płatności określonym w dokumencie, 12) faktura nr F21020926 – trzy dni po terminie płatności określonym w dokumencie.

⁴⁰ Uchwała nr 179/VIII/2020 Zarządu Polskiego Radia S.A. z dnia 30 listopada 2020 r. w sprawie zatwierdzenia zaktualizowanego strategicznego planu wieloletniego Polskiego Radia S.A. na lata 2020-2025.

⁴¹ Opracowana w listopadzie 2020 r.

⁴² Okres obowiązywania umowy – od dnia 13 maja 2019 r. do dnia 6 września 2019 r.

⁴³ Na podstawie art. 5 ust. 2 *udip* i art. 11 ust. 2 *uzk* NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie przedmiotu umowy barterowej. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁴⁴ Okres obowiązywania umowy – od dnia 20 lutego 2019 r. do dnia 30 listopada 2019 r.

⁴⁵ Na podstawie art. 5 ust. 2 *udip* i art. 11 ust. 2 *uzk* NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie przedmiotu umowy barterowej. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

(akta kontroli str. 1307-1328)

Program 3 Polskiego Radia S.A. jest współorganizatorem lub patronem medialnym wielu imprez kulturalnych i edukacyjnych, z których relacje lub audycje prezentowane są na antenie stacji. Badaniem objęto przedsięwzięcie realizowane w latach 2017-2020 w okresie zimowym w Szklarskiej Porębie pn. „Trójka Górom”. Spółka zawierała w latach objętych kontrolą umowy trójstronne z Miastem Szklarska Poręba oraz Miejskim Ośrodkiem Kultury, Sportu i Aktywności Lokalnej w Szklarskiej Porębie, w których określone zostały wzajemne prawa i obowiązki stron. Każda z umów określała zasady współpracy pomiędzy wskazanymi podmiotami przy promocji wydarzenia, a także warunków udostępniania materiałów identyfikacyjnych Programu 3. Umowy zawierane pomiędzy stronami miały charakter barterowy, ponieważ świadczenia PR S.A. i Miasta Szklarska Poręba miały taką samą wartość, a strony postanowiły, że rozliczenie wykonanych świadczeń nastąpi w formie kompensaty.

Do Polskiego Radia S.A. wpłynęły skargi⁴⁸ dotyczące używania na antenie Programu 3 nazwy miasta Szklarska Poręba, również w kontekście imprezy „Trójka Górom”. W odpowiedzi udzielonej skarżącemu, w ocenie PR S.A., nie nastąpiło naruszenie przepisów dotyczących nieuczciwej konkurencji, jak i prawa prasowego.

W 2020 r. Biuro Programowe Polskiego Radia S.A. dokonało oceny z odsłuchu wybranych audycji Programu 3 związanych z akcją „Trójka Górom” zrealizowanych w Szklarskiej Porębie w dniach 13-16 lutego 2020 r. Recenzenci Biura Programowego ocenili wysoko warsztatową i merytoryczną zawartość wysłuchiwanych audycji, ale zwrócili uwagę na używanie na antenie nazwy handlowej „Norweska Dolina”. Dyrektor Biura Programowego p. Paweł Kwieciński wyjaśnił, że nie stwierdzono zachowań, które mogłyby stanowić uzasadnienie postawienia tezy o naruszeniu przepisów prawa.

(akta kontroli str. 1355-1546, 1696-1741)

W PRdZ nie emituje się reklam w audycjach. Koszty przeprowadzonych przez Agencję Promocji działań promocyjno-reklamowych na rzecz PRdZ⁴⁹ w okresie 2017-wrzesień 2021 r. wyniosły ogółem 10,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 19, 197-201)

W okresie 2017-2021 (wrzesień) na rzecz PRdZ zawarto łącznie 72 umowy gotówkowe i siedem umów barterowych. Stanowiło to odpowiednio 1,4% umów gotówkowych i 0,3% umów barterowych zawartych przez PR S.A.

Umową o najwyższej wartości zawartą w 2019 r.⁵⁰ [...] ⁵¹

Ponadto kurs euro w 2019 r. stosowany przy szacowaniu wartości zamówień publicznych wynosił 1 EUR = 4,3117 PLN⁵².

Przedmiotem umowy barterowej zawartej w 2019 r. było [...] ⁵³ Zgodnie z umową wartość wzajemnych świadczeń była równoważna i skompensowała się.

⁴⁶ Okres obowiązywania umowy – od dnia 22 marca 2019 r. do dnia 31 sierpnia 2019 r.

⁴⁷ Na podstawie art. 5 ust. 2 *udip* i art. 11 ust. 2 *uzk* NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie przedmiotu umowy barterowej. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁴⁸ Przekazane przez: Krajową Radę Radiofonii i Telewizji (pismo znak DPz-WSW.051.1156.9.2016 z dnia 16 stycznia 2017 r., pismo znak DPz-WSW.051.1156.27.2016 z dnia 22 lutego 2017 r., pismo znak DPz-WSW.051.803.1.2019 z dnia 24 lipca 2019 r.), Radę Mediów Narodowych (pismo znak RMN-142-249/18 z dnia 30 maja 2018 r.), Rzecznika Praw Obywatelskich (pismo znak VII.564.14.2018.KD z dnia 21 marca 2018 r.).

⁴⁹ Głównie w formie gadżetów.

⁵⁰ Okres obowiązywania umowy – od dnia 1 lipca 2019 r. do dnia 30 czerwca 2020 r.

⁵¹ Na podstawie art. 5 ust. 2 *udip* i art. 11 ust. 2 *uzk* NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie przedmiotu umowy gotówkowej oraz podmiotu, z którym została zawarta. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁵² Zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2477).

(akta kontroli str. 197-201, 1329-1341)

5. Zgodnie z art. 31b ust. 1 uorit jednostki publicznej radiofonii i telewizji są obowiązane do sporządzenia i złożenia Krajowej Radzie oraz udostępnienia na swoich stronach internetowych, w terminie do dnia 30 kwietnia danego roku kalendarzowego, sprawozdania za poprzedni rok kalendarzowy z realizacji misji publicznej, o której mowa w art. 21 ust. 1 uorit. Sposób sporządzania ww. sprawozdania został określony w rozporządzeniach Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji. Do dnia 1 stycznia 2020 r. obowiązywało rozporządzenie Krajowej rady Radiofonii i Telewizji z dnia 22 kwietnia 2008 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez spółki publicznej radiofonii i telewizji dokumentacji w oparciu o zasady rachunkowości oraz sposobu sporządzania sprawozdań składanych przez zarządy tych spółek Krajowej Radzie Radiofonii i Telewizji⁵⁴, zgodnie z którym w cz. II sprawozdania znajdowała się kolumna nr 10 „prawa autorskie i prawa pokrewne”, w której należało wykazywać koszty poniesione na rzecz organizacji zbiorowego zarządzania prawami autorskimi i prawami pokrewnymi. Od 1 stycznia 2020 r. obowiązuje rozporządzenie Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 24 września 2019 r. w sprawie sposobu prowadzenia dokumentacji oraz sposobu sporządzania sprawozdań składanych przez jednostki publicznej radiofonii i telewizji⁵⁵, zgodnie z którym w sprawozdaniach z realizacji misji publicznej nie wykazuje się już kosztów ponoszonych na rzecz organizacji zbiorowego zarządzania prawami autorskimi i prawami pokrewnymi. Statystyki dotyczące zobowiązań wynikających z ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych prowadzone są przez Biuro Programowe, które w tym zakresie współpracuje z Programem 3 oraz Biurem Finansów i Kadr.

(akta kontroli str. 47-48)

6. Zgodnie z art. 15 ust. 2 uorit nadawcy programów radiowych, z wyłączeniem programów tworzonych w całości w języku mniejszości narodowej lub etnicznej, lub w języku regionalnym w rozumieniu art. 19 ustawy z dnia 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym⁵⁶, przeznaczają co najmniej 33% miesięcznego czasu nadawania w programie utworów słowno-muzycznych na utwory, które są wykonywane w języku polskim, z tego co najmniej 60% w godzinach 5-24.

W latach 2017-2021 (do 30 czerwca) Program 3 spełniał powyższy wymóg za wyjątkiem miesięcy: styczeń, luty i marzec 2021 r., co zostało opisane w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli str. 1772-1777)

7. W latach 2017-2020 koszt działalności Programu 3 wyniósł łącznie 234 095,3 tys. zł. Działalność tę sfinansowano przychodami w łącznej kwocie 231 156,1 tys. zł, tj. przychodami abonamentowymi w łącznej wysokości 200 185,8 tys. zł (tj. 86,6% przychodów) oraz przychodami z pozostałej działalności Spółki w łącznej wysokości 30 970,3 tys. zł (tj. 13,4% przychodów).

Uzyskane w 2020 r. przychody Programu 3 wzrosły o 18,8% w porównaniu do 2017 r. W poszczególnych latach koszty działalności finansowane były przychodami, które ogółem wyniosły:

- 52 395,2 tys. zł w 2017 r., w tym przychody abonamentowe 40 212,5 tys. zł, tj. 76,7% przychodów;
- 60 174,5 tys. zł w 2018 r., w tym przychody abonamentowe 54 038,2 tys. zł, tj. 89,8% przychodów;

⁵³ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie przedmiotu umowy barterowej. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁵⁴ Dz. U. Nr 84, poz. 515 ze zm.

⁵⁵ Dz. U. poz. 2234.

⁵⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 823.

- 56 333,3 tys. zł w 2019 r., w tym przychody abonamentowe 45 768,1 tys. zł, tj. 81,2% przychodów;
- 62 253,0 tys. zł w 2020 r., w tym przychody abonamentowe 60 166,9 tys. zł, tj. 96,6% przychodów.

Koszty działalności Programu 3 w poszczególnych latach wyniosły⁵⁷:

- 52 395,2 tys. zł w 2017 r., z tego tworzenie programu 37 125,0 tys. zł i rozpowszechnianie programu 15 270,2 tys. zł;
- 60 174,5 tys. zł w 2018 r., z tego tworzenie programu 44 829,5 tys. zł i rozpowszechnianie programu 15 345,0 tys. zł;
- 59 272,5 tys. zł w 2019 r., z tego tworzenie programu 43 736,6 tys. zł i rozpowszechnianie programu 15 535,9 tys. zł;
- 62 253,0 tys. zł w 2020 r. z tego tworzenie programu 45 851,6 tys. zł i rozpowszechnianie programu 16 401,4 tys. zł.

W strukturze kosztów największe stanowiły koszty bezpośrednie, które wynosiły 45,6% w 2017 r., 42,6% w 2018 r., 42,4% w 2019 r., 39,8% w 2020 r. W latach 2017-2020 koszty pośrednie wzrosły o 33,4%, a koszty ogólnego zarządu wzrosły o 28%.

Koszty związane z tworzeniem Programu 3 w zakresie informacji wyniosły: 7 369,5 tys. zł w 2017 r., 8 310,6 tys. zł w 2018 r., 10 196,2 tys. zł w 2019 r., 12 715,5 tys. zł w 2020 r. Udział czasu audycji w rocznym programie stanowił: 9% w latach 2017-2019 oraz 8% w 2020 r.

Koszty związane z tworzeniem Programu 3 w zakresie publicystyki wyniosły: 9 474,3 tys. zł w 2017 r., 9 654,6 tys. zł w 2018 r., 10 556,0 tys. zł w 2019 r., 13 743,2 tys. zł w 2020 r. Udział czasu audycji w rocznym programie stanowił: 12% w latach 2017-2018 oraz 14% w latach 2019-2020.

Koszty związane z tworzeniem Programu 3 w zakresie kultury wyniosły: 10 520,5 tys. zł w 2017 r., 14 611,0 tys. zł w 2018 r., 11 785,4 tys. zł w 2019 r., 14 272,1 tys. zł w 2020 r. Udział czasu audycji w rocznym programie stanowił: 48% w 2017 r., 46% w latach 2018-2019 r. oraz 47% w 2020 r.

Koszty związane z tworzeniem Programu 3 w zakresie edukacji wyniosły: 2 454,2 tys. zł w 2017 r., 2 177,6 tys. zł w 2018 r., 2 185,0 tys. zł w 2019 r., 2 170,8 tys. zł w 2020 r. Udział czasu audycji w rocznym programie stanowił: 8% w latach 2017-2019 r. oraz 5% w 2020 r.

Koszty związane z tworzeniem Programu 3 w zakresie sportu wyniosły: 1 713,5 tys. zł w 2017 r., 2 150,6 tys. zł w 2018 r., 1 992,4 tys. zł w 2019 r., 1 597,6 tys. zł w 2020 r. Udział czasu audycji w rocznym programie w latach 2017-2020 stanowił 2%.

Koszty związane z tworzeniem Programu 3 w zakresie rozrywki wyniosły: 782,9 tys. zł w 2017 r., 1 085,4 tys. zł w 2018 r., 818,0 tys. zł w 2019 r., 1 352,4 tys. zł w 2020 r. Udział czasu audycji w rocznym programie stanowił: 16% w latach 2017-2019 oraz 19% w 2020 r.

Koszty związane z tworzeniem Programu 3 w zakresie praw autorskich i praw pokrewnych wyniosły: 4 810,1 tys. zł w 2017 r., 6 839,7 tys. zł w 2018 r., 6 203,5 tys. zł w 2019 r.⁵⁸

Koszty związane z rozpowszechnianiem Programu 3 wyniosły: 15 270,2 tys. zł w 2017 r., 15 345,0 tys. zł w 2018 r., 15 535,9 tys. zł w 2019 r., 16 401,4 tys. zł w 2020 r. (tj. 15 784,6 tys. zł analogowo i 616,8 tys. zł cyfrowo DAB+).

(akta kontroli str. 1355-1373, 1549-1550)

Struktura gatunkowa Programu 3 w 2020 r. odbiegała od struktury z poprzednich lat. W zestawieniu z rocznymi planami na zaplanowanym poziomie zostały wyemitowane audycje z kategorii sport. Więcej niż zaplanowano nadano audycje w kategorii kultura (udział czasu kategorii audycji w rocznym programie wyniósł 47%, natomiast planowano 43%) i rozrywka (udział czasu kategorii audycji w rocznym programie wyniósł 19%, natomiast

⁵⁷ W latach 2017-2019 nie włączono kosztów rozpowszechniania programu cyfrowego DAB+.

⁵⁸ W 2020 r. nie przedstawia się odrębnie kosztów praw autorskich i praw pokrewnych.

planowano 4%), a mniej w kategorii informacja (udział czasu kategorii audycji w rocznym programie wyniósł 8%, natomiast planowano 9%), publicystyka (udział czasu kategorii audycji w rocznym programie wyniósł 14%, natomiast planowano 29%), edukacja (udział czasu kategorii audycji w rocznym programie wyniósł 5%, natomiast planowano 7%), autopromocja i reklama (udział czasu kategorii audycji w rocznym programie wyniósł 5,3%, natomiast planowano 7%). Audycje słowne stanowiły 36% nadanego programu, natomiast planowano 40%. W zestawieniu z Kartą powinności Polskiego Radia S.A. na lata 2020-2024 nie zapewniono minimalnego udziału audycji publicystycznych oraz minimalnego udziału audycji słownych w Programie 3 w 2020 r. Nieprawidłowość w tym zakresie została opisana w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

Na początku 2020 r. Program 3 realizowany był zgodnie z ramówką obowiązującą od jesieni poprzedniego roku. W połowie marca zaczęła obowiązywać nowa ramówka, związana z epidemią Covid-19: realizowano kilkugodzinne bloki (prowadzone na żywo), a w nich m.in. słuchowiska i odcinki prozy czytanej (powtórki). 15 maja 2020 r. w Programie 3 odbyło się 1998. notowanie Listy Przebojów Programu Trzeciego, którego prawidłowość została zakwestionowana przez ówczesnego Redaktora Naczelnego. W kolejnych dniach Program 3 opuściło, czasowo bądź na stałe, liczne grono dziennikarzy. Od 21 maja 2020 r. do 27 maja 2020 r. włącznie część audycji odbyła się według planu wraz z obsadą dziennikarzy prowadzących, część audycji prowadzili zastępcy, a w niektórych emitowana była muzyka (łącznie w ww. okresie w godzinach dziennych było 37 godzin programu muzycznego).

W okresie marzec-sierpień 2020 r. ramówka Programu 3 ulegała intensywnym zmianom. W porównaniu ze stałą ramówką z pierwszego kwartału a obowiązującą w czwartym kwartale 2020 r. nie nadawano przede wszystkim następujących audycji: *Puls Trójki, Raport o stanie świata, Zapraszamy do Trójki – wydanie poranne, Markomania, Lista Przebojów Programu 3, LP-Trójka, Minimax, Do Południa, Byle do 13, ABC Popkultury, Czas Niezwykły, Godzina Wychowawcza, Teren Kultura, Radiowy Dom Kultury, PS, Program Alternatywny, Aksamić, Piosenki Bez Granic, Manniak Po Ciemku, Bielszy Odcień Bluesa, Siesta, Jazz Fajny Jest, Offensywa, Myśliwiecka 3/5/7, Polski Bit, Sekcja Rytmiczna, Lista Osobista, Magazynek, Soul – Muzyka Duszy, Radio Teheran, Za A Nawet Przeciw, Co W Mowie Piszczycy, Instrukcja Obsługi Człowieka, Białe Plamy, Historie Jak z Książki, Dr Kruszewicz w Trójce, Trzy Strony Świata*. Od 20 sierpnia 2020 r. ramówka Programu 3 kształtowana była na nowo. Pierwsze zmiany weszły z początkiem września, a w kolejnych dniach i tygodniach dochodziły kolejne pozycje. Celem wprowadzenia nowej ramówki było dotarcie do nowych odbiorców, którzy dotąd nie byli związani z dotychczasową formułą Programu 3, a także do słuchaczy młodszych niż dotychczasowa średnia wieku słuchaczy.

P.o. Dyrektora Programu 3 p. Paweł Kwieciński wyjaśnił, że powodem zmian w ofercie Programu 3 w 2020 r. były potrzeby słuchaczy i sytuacja w kraju wywołana epidemią Covid-19. Zamknięcie społeczeństwa ze względów sanitarnych wymagało zwłaszcza zwiększenia oferty rozrywkowej i kulturalnej. Drugim powodem było odejście z Programu 3 dużej grupy dziennikarzy. Wywołane tym ruchem osłabienie zespołu redakcyjnego wpłynęło na możliwości produkcyjne zwłaszcza w połączeniu z reżimem sanitarnym. Efektem obu niezależnych od Spółki i nieprzewidywalnych czynników była rozbieżność w gatunkach planowanych i gatunkach zrealizowanych.

Nowy układ ramowy został zatwierdzony przez Zarząd Spółki oraz pozytywnie zaopiniowany przez Radę Programową uchwałą nr 9/VII/2020 z dnia 7 października 2020 r.

(akta kontroli str. 220-224, 1556-1565)

W porównaniu do Planu finansowo-programowego na 2020 rok, realizacja liczby godzin audycji Programu 3 w kategorii publicystyka była mniejsza o 49,8% i jednocześnie wzrosły koszty w stosunku do planu o 7,7% dla tego gatunku. W badanym okresie nastąpił również 3,5-krotny wzrost udziału godzinowego kategorii rozrywka oraz spadek kosztów w tym zakresie o ponad 28%.

P.o. Dyrektora Programu 3 wyjaśnił, że wskazane różnice wynikały ze specyfiki roku 2020, tj. epidemii Covid-19 i wynikających z tego ograniczeń, jak również rozliczeń praw autorskich. Wyjaśnił również, że różnice w kosztach dla kategorii publicystyka wynikały ze wzrostu kosztów pośrednich, natomiast zmniejszenie liczby godzin wpłynęło na zmniejszenie kosztów bezpośrednich, które obniżyły się o ok. 10%. Ponadto ww. wyjaśnił,

że przyczyną tego były również wyższe stawki honoraryjne wynikające z konieczności pozyskiwania pracowników na rynku.

(akta kontroli str. 1355-1373, 1547, 1659-1660)

Główny Księgowy Polskiego Radia S.A. p. Magdalena Rzepkowska wyjaśniła, że Plany programowo-finansowe, stanowiące fundament dla określenia sposobów realizacji misji publicznej w danym roku, są planem działalności misyjnej nadawcy publicznego. Są tworzone tak, aby realizacja misji była możliwa w sposób rynkowy, odpowiadający specyfice rynku, jego wyzwaniom, trendom i potrzebom. Dlatego tłem do formułowania planów są także merytoryczne przesłanki mające zwiększać udział anten w rynku słuchalności. Także z tego powodu Spółka na bieżąco monitoruje sytuację rynkową i podejmuje inicjatywy związane np. ze zmianą planów w związku z potrzebami szeroko rozumianego marketingu, czyli dotarcia z misyjnym przekazem a przy okazji zwiększenia atrakcyjności rynkowej.

(akta kontroli str. 217-218)

Udział w czasie słuchania Programu 3 w grupie wszyscy respondenci prezentował się następująco: 6,7%, w 2017 r., 5,7 % w 2018 r., 5,1% w 2019 r., 3,8% w 2020 r., 2,2% w 2021 r. (do 30 czerwca 2021 r.). Dane o audytorium Polskiego Radia S.A. pochodzą z badania audytorium radia Radio Track realizowanego na zlecenie Komitetu Badań Radiowych przez Kantar Polska S.A. Badanie przeprowadzane jest na ogólnopolskiej próbie osób w wieku 15-75 lat⁵⁹.

Dyrektor Agencji Reklamy Polskiego Radia S.A. p. Karol Skorupski wyjaśnił, że Spółka posługuje się tymi badaniami, ponieważ są one jedynymi na rynku, jednak w ocenie PR S.A. są to bardziej badania postrzegania marki niż słuchalności. Poinformował ponadto, że z inicjatywy Polskiego Radia S.A. powstało MOC RADIO (Związek Pracodawców Mediów Radiowych), który działa na rzecz jednoźródłowego badania mediów. Do czasu powstania nowego badania⁶⁰ i ugruntowania jego pozycji, jako standardu rynkowego Polskie Radio S.A. zmuszone jest do rozliczania się z reklamodawcami na podstawie wyników obecnie realizowanego badania, gdyż obecnie badanie KBR jest jedynym badaniem radiowym i stało się walutą na rynku medialnym. Polskie Radio S.A. chcąc uczestniczyć na rynku reklamy radiowej musi z niego korzystać w rozliczeniach, ponieważ z powyższego badania przy planowaniu bądź przetargach korzystają wszystkie firmy, z którymi Spółka współpracuje.

(akta kontroli str. 31-35, 230)

W latach 2017-2020 koszt nabycia badań dotyczących słuchalności wyniósł łącznie: [...]61

(akta kontroli str. 219)

Koszt działalności PRdZ w latach 2017-2020 wyniósł łącznie 58 498,8 tys. zł. Działalność tę sfinansowano ze środków przekazanych przez Ministra Spraw Zagranicznych w wysokości 37 584,0 tys. zł, z przychodów z pozostałej działalności Spółki w wysokości 16 258,3 tys. zł, a z opłat abonamentowych w wysokości 4 656,5 tys. zł.

Przychody PRdZ w 2017 r. z opłat abonamentowych (art. 31 ust. 1 pkt 1 uorit) wyniosły 1 000,0 tys. zł, 9 396,0 tys. zł pochodziło z dotacji z budżetu państwa. Koszty działalności PRdZ w 2017 r. wyniosły 13 570,8 tys. zł, z tego: tworzenie programu 12 433,8 tys. zł i rozpowszechnianie programu 1 136,9 tys. zł. Koszty tej działalności sfinansowano, oprócz ww. źródeł przychodów, także z przychodów pozostałej działalności w wysokości 3 174,8 tys. zł.

W 2018 r. przychody PRdZ wyniosły łącznie 10 402,7 tys. zł, z tego z opłat abonamentowych 1 006,7 tys. zł, z dotacji z budżetu państwa 9 396,0 tys. zł. Koszty działalności programu wyniosły 14 218,2 tys. zł, z tego: tworzenie programu 13 110,1 tys. zł

⁵⁹ <https://radiotrack.pl/opis-badania-radiotrack/>

⁶⁰ Nowe badanie najprawdopodobniej zostanie wprowadzone na rynek w 2022 r.

⁶¹ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie kosztów nabycia badań dotyczących słuchalności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

i rozpowszechnianie programu 1 108,1 tys. zł. Koszty działalności PRdZ sfinansowano także z przychodów z pozostałej działalności w wysokości 3 815,5 tys. zł.

W 2019 r. uzyskane przychody PRdZ wyniosły łącznie 10 356,0 tys. zł (w tym z opłat abonamentowych 960,0 tys. zł i z dotacji z budżetu państwa 9 396,0 tys. zł). Koszty działalności programu wyniosły 14 819,7 tys. zł z tego: tworzenie programu 13 662,7 tys. zł i rozpowszechnianie programu 1 157,0 tys. zł. Koszty tej działalności sfinansowano, oprócz ww. źródeł przychodów, także z przychodów pozostałej działalności w wysokości 4 463,7 tys. zł.

W 2020 r. koszty zadań związanych z tworzeniem Programu dla Zagranicy-Wschód wyniosły 9 330,7 tys. zł. Sfinansowane one zostały z dotacji z budżetu państwa w wysokości 6 385,0 tys. zł i z przychodów z pozostałej działalności w wysokości 2 945,7 tys. zł. Koszty zadań związanych z tworzeniem Programu dla Zagranicy-Zachód wyniosły 4 401,2 tys. zł. Sfinansowane one zostały z dotacji z budżetu państwa w wysokości 3 011,0 tys. zł i z przychodów z pozostałej działalności w wysokości 1 390,2 tys. zł. Koszt zadań związanych z rozpowszechnianiem Programu dla Zagranicy wyniósł łącznie 2 158,2 tys. zł (z tego rozpowszechnianie analogowe 1 509,9 tys. zł i cyfrowe DAB+ 648,3 tys. zł). Przychody przeznaczone na finansowanie kosztów rozpowszechniania analogowego pochodziły z opłat abonamentowych 1 176,0 tys. zł i z pozostałej działalności 333,9 tys. zł, a w odniesieniu do rozpowszechniania cyfrowego DAB+ 513,8 tys. zł z opłat abonamentowych i 134,5 tys. zł z przychodów z pozostałej działalności.

(akta kontroli str. 1355-1373)

8. W Programie 3 w poszczególnych latach według stanu na dzień 31 grudnia (w przypadku 2021 r. na 30 czerwca) zatrudnionych było odpowiednio: 67 osób w 2017 r. (54,25 etatów), 62 osoby w 2018 r. (53,5 etatów), 73 osoby w 2019 r. (64,25 etatów), 54 osoby w 2020 r. (48 etatów) i 48 osób w 2021 r. (43,5 etatów).

(akta kontroli str. 1301-1302)

W badanym okresie pięciokrotnie dokonywano zmian na stanowisku dyrektora-redaktora naczelnego Programu 3, tj.: 24 maja 2017 r., 1 listopada 2019 r., 25 maja 2020 r., 20 sierpnia 2020 r., 17 marca 2021 r.

(akta kontroli str. 1566-1576)

W latach 2017-2021 (do 30 czerwca) w przypadku pracowników Programu 3 zostały rozwiązane umowy o pracę łącznie z 58 pracownikami, z czego:

- z ośmioma pracownikami w 2017 r., w tym w sześciu przypadkach na mocy porozumienia stron, w jednym przypadku z upływem czasu, na który była zawarta umowa oraz w jednym przypadku za wypowiedzeniem dokonany przez pracownika z zachowaniem okresu wypowiedzenia;
- dziewięcioma pracownikami w 2018 r., w tym w sześciu przypadkach na mocy porozumienia stron, w dwóch przypadkach z upływem czasu, na który była zawarta umowa oraz w jednym przypadku oraz w jednym przypadku za wypowiedzeniem dokonany przez pracownika z zachowaniem okresu wypowiedzenia;
- czterema pracownikami w 2019 r., w tym w trzech przypadkach na mocy porozumienia stron, a w jednym przypadku za wypowiedzeniem dokonany przez pracownika z zachowaniem okresu wypowiedzenia;
- 31 pracownikami w 2020 r., w tym w 15 przypadkach na mocy porozumienia stron, w 11 przypadkach za wypowiedzeniem dokonany przez pracownika z zachowaniem okresu wypowiedzenia, w czterech przypadkach z upływem czasu, na który była zawarta umowa oraz w jednym przypadku za wypowiedzeniem dokonany przez pracodawcę z zachowaniem okresu wypowiedzenia;
- sześcioma pracownikami w 2021 r., w tym w czterech przypadkach na mocy porozumienia stron, w jednym przypadku z upływem czasu, na który była zawarta umowa oraz w jednym przypadku za wypowiedzeniem dokonany przez pracodawcę z zachowaniem okresu wypowiedzenia.

(akta kontroli str. 36-38, 43-46)

Na podstawie umów cywilnoprawnych z Programem 3 w okresie objętym kontrolą współpracowało odpowiednio: 156 osób w 2017 r. (w tym 142 na podstawie umów z przeniesieniem autorskich praw majątkowych), 217 osób w 2018 r. (w tym 189 na podstawie umów z przeniesieniem autorskich praw majątkowych), 189 osób w 2019 r. (w tym 183 na podstawie umów z przeniesieniem autorskich praw majątkowych), 208 osób w 2020 r. (w tym 200 na podstawie umów z przeniesieniem autorskich praw majątkowych) i 151 osób wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 r. (w tym 144 na podstawie umów z przeniesieniem autorskich praw majątkowych). Osobom współpracującym z Programem 3 na podstawie umów cywilnoprawnych, zarówno z przeniesieniem autorskich praw majątkowych, jak i bez przeniesienia autorskich praw majątkowych, wypłacono łączne wynagrodzenie w wysokości: 1 282,0 tys. zł w 2017 r., 1 446,7 tys. zł w 2018 r., 1 563,1 tys. zł w 2019 r., 1 543,0 tys. zł w 2020 r. i 1 276,1 tys. zł w 2021 r. (do 30 czerwca). Osobom współpracującym z Programem 3 na podstawie umów cywilnoprawnych, zarówno z przeniesieniem autorskich praw majątkowych, jak i bez przeniesienia autorskich praw majątkowych, wypłacono łączne wynagrodzenie w wysokości: 1 282,0 tys. zł w 2017 r., 1 446,7 tys. zł w 2018 r., 1 563,1 tys. zł w 2019 r., 1 543,0 tys. zł w 2020 r. i 1 276,1 tys. zł w 2021 r. (do 30 czerwca).

(akta kontroli str. 1893-1896)

W latach 2017-2021 (do 30 czerwca) w Programie 3, na podstawie rekrutacji zewnętrznej, zatrudnionych zostało łącznie 30 osób (13 na podstawie umów o pracę na czas określony, 17 na podstawie umowy o pracę na okres próbny), z czego: osiem w 2017 r., siedem w 2018 r., pięć w 2019 r., cztery w 2020 r. i sześć w 2021 r. Spośród wszystkich osób zatrudnionych w czterech przypadkach osoby nie współpracowały wcześniej z Programem 3 na podstawie umów cywilnoprawnych.

(akta kontroli str. 36-38, 42)

Spośród osób, z którymi w latach 2017-2021 (do 30 czerwca) rozwiązano umowy o pracę na mocy porozumienia stron, w 6 przypadkach nastąpiło to w związku z przejściem na emeryturę, co wiązało się z wypłatą odpraw emerytalnych. Wypłacono odprawy emerytalne w łącznej wysokości 165,0 tys. zł, przy czym wysokość odprawy, która zależała m.in. od wysokości miesięcznego wynagrodzenia ustalanego tak jak podstawa do naliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, w poszczególnych przypadkach wyniosła od 12,7 tys. zł do 37,8 tys. zł.

(akta kontroli str. 43-46)

W okresie objętym kontrolą, w poszczególnych latach na wynagrodzenia brutto pracowników Programu 3 (bez składek na ubezpieczenie społeczne) wydatkowano odpowiednio: 7 127,9 tys. zł w 2017 r., 7 099,5 zł w 2018 r., 7 807,1 tys. zł w 2019 r., 7 753,7 tys. zł w 2020 r. i 2 950,2 tys. zł w 2021 r. (do 30 czerwca).

(akta kontroli str. 36-40)

W PR S.A. obowiązywały Programy Pomocy Przedemerytalnej Pracownikom Polskiego Radia S.A. (PPP), wprowadzane uchwałami Zarządu PR S.A. Spośród 6 osób, z którymi rozwiązano umowę o pracę za porozumieniem stron i jednocześnie wypłacono im odprawę emerytalną trzy skorzystały również z PPP, otrzymując dodatkowe odprawy pieniężne (rekompensaty) w wysokości: 52,5 tys. zł, 121,1 tys. zł i 73,4 tys. zł. Najwyższe koszty w związku z rozwiązaniem umowy o pracę za porozumieniem stron w związku z przejściem na emeryturę wyniosły 158,9 tys. zł (tj. 121,1 tys. zł z tytułu rekompensaty i 37,8 tys. zł z tytułu odprawy emerytalnej).

(akta kontroli str. 43-46, 1898-1910)

Jeden pracownik, spośród sześciu, z którymi została rozwiązana umowa o pracę [...]⁶²

⁶² Na podstawie art. 5 ust. 2 *udip* i art. 11 ust. 2 *uzk* NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie daty rozwiązania umowy o pracę, kwoty wypłaconej z tytułu odprawy emerytalnej oraz rekompensaty na

(akta kontroli str. 43-46, 1898-1902)

Zatrudnienie w PRdZ (według stanu na dzień 31 grudnia) w okresie 2017-2019 wynosiło 46 osób (w etatach odpowiednio: 42,25; 41,75; 42), natomiast na dzień 31 grudnia 2020 r. zatrudnionych było 45 osób (41,5 etatów). Zatrudnienie w PRdZ na dzień 30 czerwca 2021 r. wynosiło 47 osób (43,50 etaty).

Łączne wynagrodzenie brutto pracowników PRdZ w okresie 2017-2021 (30 czerwca) wyniosło 17 532,1 tys. zł. Wynagrodzenie zasadnicze brutto stanowiło 45,1% łącznego wynagrodzenia brutto pracowników, honoraria – 40,9%, nagrody brutto⁶³ – 4,9%.

(akta kontroli str. 41)

9. Na potrzeby Programu 3 zawierano umowy na usługi prawne oraz w zakresie public relations (PR), a łączne koszty z tego tytułu w okresie objętym kontrolą wyniosły 245,9 tys. zł, przy czym największy jednostkowy koszt z tego tytułu wyniósł 33 tys. zł. Szczegółowym badaniem objęto cztery umowy, w tym dwie na usługi prawne oraz dwie na usługi z zakresu PR, z tytułu wykonania których poniesiono przypisane Programowi 3 koszty w łącznej wysokości 83,0 tys. zł. Z uwagi na wartość umów ich zawarcie powinno być zgodne z Regulaminem udzielania w Polskim Radiu – Spółce Akcyjnej zamówień, do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych. Nieprawidłowości w tym zakresie zostały opisane w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

W przypadku umów z [...] ⁶⁴umowa z dnia 22 stycznia 2018 r. została zawarta na czas oznaczony od dnia 22 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. z możliwością rozwiązania przez każdą ze stron z zachowaniem miesięcznego wypowiedzenia, przy czym umowa ulegała rozwiązaniu przed upływem terminu w przypadku osiągnięcia przez wykonawcę wynagrodzenia w wysokości 26,0 tys. zł brutto. Natomiast umowa z dnia 3 stycznia 2020 r. na czas oznaczony od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. z zastrzeżeniem rozwiązania przed upływem terminu w przypadku osiągnięcia przez wykonawcę wynagrodzenia w wysokości 26,0 tys. zł brutto. Z tytułu kosztów poniesionych przez PR S.A. w związku z wykonaniem umowy z dnia 22 stycznia 2018 r. Programowi 3 zostały przypisane koszty w wysokości 1 tys. zł, a z tytułu umowy z dnia 3 stycznia 2020 r. – 16,0 tys. zł. W sprawie na podstawie jakich zasad wynikających z regulacji wewnętrznych PR S.A., dokonano podziału wynagrodzenia wypłaconego z tytułu ww. umów pomiędzy poszczególne komórki organizacyjne PR S.A., w tym odpowiednio do Programu 3 przypisano koszty w ww. wysokości, Główny księgowy PR S.A. p. Magdalena Rzepkowska wyjaśniła, że koszty były przypisywane jako koszty do komórki organizacyjnej wnioskującej o ochronę znaku towarowego, informacja o znaku towarowym, którego dotyczy usługa, jej zakresu oraz wartości jest załącznikiem do faktury potwierdzającej wykonanie usługi.

(akta kontroli str. 1778-1795, 1838-1892, 1893-1894, 1897)

Stosownie do § 2 ust. 4 lit. b ww. umów zlecenia zawartych w dniu 29 października 2020 r., których przedmiotem było świadczenie usług [...] ⁶⁵, zleceniobiorcy byli zobowiązani do wypełnienia po każdym okresie rozliczeniowym załącznika nr 1, stanowiącego integralną część umowy. Załącznik nr 1 zawiera [...] ⁶⁶ P.o. Dyrektora Programu 3 p. Paweł Kwieciński wyjaśnił m.in., że załącznik jest obowiązującym w PR S.A. dokumentem, na którego podstawie wynagrodzenie jest przeliczane przez zleceniodawcę liczbą wpisanych godzin w odniesieniu do minimalnej stawki wynikającej z przepisów o minimalnym wynagrodzeniu

podstaaie PPP, okresu współpracy na podstawie umowy cywilnoprawnej oraz kosztów poniesionych przez PR S.A. z tytułu wykonania umowy cywilnoprawnej. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁶³ W tym m.in. nagrody jubileuszowe, kwartalne, prowizyjne, Prezesa Zarządu PR S.A.

⁶⁴ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie oznaczenia strony umowy. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁶⁵ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie przedmiotu umowy zlecenia. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁶⁶ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie zawartości załącznika nr 1. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

za pracę. Załącznik nie jest natomiast przeznaczony do wyszczególniania określonych zadań wykonywanych przez zleceniobiorcę i czasu przeznaczonego na jego realizację.

(akta kontroli str. 1796-1833, 1838-1843)

W aneksach z dnia 7 grudnia 2020 r. do umów zlecenia zawartych w dniu 29 października 2020 r. PR S.A. zobowiązane było do [...]67

(akta kontroli str. 1800, 1821, 1838-1840, 1843)

W okresie objętym kontrolą na rzecz PRdZ zawartych zostało łącznie 68 umów, z tego 65 porozumień w zakresie patronatu medialnego i trzy umowy w zakresie usług prawnych – łącznie 57,6 tys. zł.

Na podstawie ww. porozumień udostępniano logotyp PRdZ oraz materiały identyfikacyjne PRdZ niezbędne do realizacji patronatu. Z tytułu zawarcia tych porozumień nie poniesiono kosztów.

(akta kontroli str. 172-184)

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin korzystania z funduszu reprezentacyjnego (Regulamin), wprowadzony uchwałą nr 75/VI/2015 Zarządu Polskiego Radia – Spółki Akcyjnej z dnia 3 czerwca 2015 r. Regulamin określa zasady planowania, wydatkowania oraz rozliczania kosztów reprezentacji, traktowanych jako wydatek nie stanowiący kosztu uzyskania przychodów.

Z tytułu kosztów reprezentacji w przypadku Programu 3 wydatkowano: 32,0 tys. zł w 2017 r., 29,2 tys. zł w 2018 r., 22,5 tys. zł w 2019 r., 7,6 tys. zł w 2020 r. i 22,7 tys. zł w 2021 r. (za 9 miesięcy). Ponadto w 2017 r. do kosztów reprezentacji na zasadzie barteru zaliczono 3,8 tys. zł, a w 2018 r. – 6,9 tys. zł. Główny księgowy PR S.A. wyjaśniła, że koszty w wysokości 3,8 tys. zł oraz 6,9 tys. zł dotyczą zdarzeń realizowanych przez Program 3 w ramach działalności antenowej.

Koszty reprezentacji poniesione przez PRdZ w latach 2017-2021 wyniosły 92,59 zł.

(akta kontroli str. 225-226)

10. Plany inwestycyjne stanowiły część planów finansowo-programowych PR S.A. Plany przygotowywano w skali Spółki w podziale na przedsięwzięcia inwestycyjne, zakup gotowych dóbr oraz zakup wartości niematerialnych i prawnych (przypisane do konkretnego programu).

W latach 2017-2021 (do 30 czerwca) PR S.A. – Program 3 zakupił 16 pozycji wartości niematerialnych i prawnych o łącznej wartości 67,6 tys. zł, z czego największą pozycję [...]68

Natomiast w okresie objętym kontrolą na potrzeby PRdZ nabyto od Urzędu Patentowego RP wartości niematerialne i prawne na łączną kwotę [...]69

(akta kontroli str. 1287, 1291)

11. W dniu 30 grudnia 2010 r. pomiędzy Ministrem Spraw Zagranicznych a PR S.A. zawarte zostało porozumienie w sprawie warunków finansowania przez MSZ działalności PR S.A. w zakresie tworzenia i rozpowszechniania programów dla odbiorców za granicą w języku polskim i językach obcych. Porozumienie zawarto na czas nieokreślony. PR S.A. zobowiązała się do przedstawiania oferty programowej rocznej i kwartalnej do MSZ i jej realizacji po uzyskaniu akceptacji. Uzgodniono, że szczegółowe warunki płatności za zlecane i zrealizowane oferty programowe będą regulowane umowami wykonawczymi zawieranymi w odniesieniu do każdego roku.

⁶⁷ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie zobowiązań PR S.A. wynikających z treści aneksu. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁶⁸ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie największej pozycji zakupionych wartości niematerialnych i prawnych. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁶⁹ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie łącznej kwoty wydatkowanej na zakup wartości niematerialnych i prawnych. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

Na podstawie ww. porozumienia zawarto pięć umów wykonawczych w sprawie finansowania tworzenia przez PR S.A. programów dla odbiorców za granicą: 15 lutego 2017 r., 27 lutego 2018 r., 2 kwietnia 2019 r., 24 lutego 2020 r., 12 lutego 2021 r. Każda z ww. umów określała, że programy miały być tworzone w sześciu językach (angielski, białoruski, niemiecki, polski, rosyjski, ukraiński) i rozpowszechniane za pomocą przekazu naziemnego analogowego i cyfrowego, kablowego, satelitarnego oraz w sieciach teleinformatycznych. Na realizację programów w każdym roku MSZ przeznaczał środki finansowe w wysokości 9 396,0 tys. zł. Do sfinansowania kosztów poniesionych powyżej kwoty określonej przez MSZ zobowiązane zostało PR S.A. ze środków własnych. Rozliczanie należności za zlecone i zrealizowane programy odbywać się miało kwartalnie, po akceptacji przez MSZ sprawozdania finansowego i programowego.

(akta kontroli str. 1355-1373)

W Planie finansowo-programowym PR S.A. przewidziano w odniesieniu do PRdZ realizację określonej liczby premier oraz powtórek audycji.

W sprawozdaniu programowym stacja powinna wskazywać zrealizowane przedsięwzięcia z zakresu: restrukturyzacji/rozwoju PRdZ, realizacji oferty programowej, informacji o sposobach rozpowszechniania programu PRdZ oraz zasięgu i dostępnych danych dotyczących słuchalności audycji PRdZ. Dodatkowo załącznikiem do sprawozdania jest ramówka tygodniowa z wyszczególnionymi audycjami, w jakich językach są prowadzone, czy są to audycje premierowe, aktualizacje lub powtórki, przypisanymi kosztami oraz minutami.

W sprawozdaniu finansowym dla MSZ, którego szablon jest załącznikiem do umowy wykonawczej, wyróżnia się następujące pozycje: redakcja dla danego języka (angielska, niemiecka, białoruska, polska, rosyjska, ukraińska); koszty premier, audycji aktualizowanych, powtórek i razem (w tym: koszty programowe poza wynagrodzeniowe, koszty wynagrodzeń i pochodnych wytworzenia programu, koszty praw autorskich i pokrewnych, koszty administracyjno-biurowe); minuty premier, audycji aktualizowanych oraz powtórek.

Dodatkowo PRdZ załącza do sprawozdania ramówkę tygodniową z wyszczególnionymi audycjami emitowanymi w danym kwartale, w jakich językach były prowadzone, czy były to audycje premierowe, aktualizacje lub powtórki oraz jakie były ogólne koszty danej audycji oraz ich czas trwania w danym dniu tygodnia.

Badaniu poddano Plany finansowo-programowe oraz sprawozdania PRdZ przekazywane do MSZ za lata 2017-2020. Z przeprowadzonej analizy wynika, że przygotowywane i zaakceptowane Plany różniły się od sprawozdań. Różnice w stosunku do planu dotyczyły: czasu przeznaczanego na emisję, w tym premiery, aktualizacje i powtórki w roku kalendarzowym; realizacji określonych audycji; nadawania audycji w określonym języku.

Z wyjaśnień Dyrektora PRdZ p. Andrzeja Rybałta wynika, że przekroczenie rocznego limitu godzin wynikało z ujęcia w sprawozdaniu 30 minut dziennie w poszczególnych redakcjach z tytułu tzw. prac poza antenowych np. pracę w mediach społecznościowych. W ten sposób do liczby godzin emisji dodano liczbę godzin pracy przy obsłudze kanałów społecznościowych. Kontrolowany nie odniósł się do różnic w stosunku do liczby premier, aktualizacji oraz powtórek, potwierdził jedynie, że PRdZ aktualizacje traktuje jako premiery i dodaje je do umieszczonej w Planie finansowo-programowym liczby wymaganych premier w danym roku kalendarzowym. Dyrektor PRdZ poinformował, że ze względu na niedobory finansowe w 2017 roku została podjęta decyzja o większej liczbie emisji bloków powtórkowych.

Sprawozdania szczegółowe ramówki tygodniowej w III kwartale 2018 r. i 2019 r. zawierają identyczne pozycje programowe i kosztowe. Ponadto w sprawozdaniu szczegółowym za III kwartał 2018 roku umieszczono programy, które nie były wskazane w Planie finansowo-programowym np. „Kontakt”, „Dźwięki Miasta” oraz „Magazyn historyczny”. Z kolei w sprawozdaniu za III kwartał 2019 r. nie zostały wskazane programy, takie jak „Widziane z Polski” oraz „Mozaika Wschodnioeuropejska”, które miały swoje premiery w Planie na rok 2019.

W wyjaśnieniach Dyrektor PRdZ wskazał, że w przypadku sprawozdań finansowych na poziomie szczegółowym nastąpił błąd rachunkowy i faktycznie umieszczone dane były identyczne dla dwóch różnych kwartałów i lat. Wyjaśnił również, że na poziomie poszczególnych redakcji, czyli zgodnie z wymogami stawianymi przez MSZ, dane były poprawne. Zdaniem Dyrektora PRdZ niezgodność na poziomie audycji pomiędzy Planem a sprawozdaniem wynikała m.in. z następujących przyczyn: plany finansowo-programowe nie są „kontraktem na realizację układu ramowego”; nadawca ma swobodę redakcyjną w kształtowaniu oferty realizowanej w ramach misji publicznej określonej Kartą powinności; pozycje programowe w Planach mają charakter przykładowy, poglądowy, co nie oznacza, że w określonych warunkach nie mogą być realizowane; rozliczenie z wykonania misji publicznej realizowanej na podstawie Planów (a nie kontraktów) opiera się na ocenie sposobu realizacji gatunków i powinności, a nie na realizacji układów ramowych czy konkretnych audycji, pozycji czy bloków oznaczonych konkretnymi tytułami; w sprawozdaniach dla MSZ podstawą rozliczenia jest liczba premier, audycji aktualizowanych i powtórek; dostosowywanie ramówki do realnych potrzeb słuchaczy; inny system raportowania w sprawozdaniu szczegółowym do MSZ mógł spowodować, że nie zostały w nim ujęte audycje umieszczone w Planie, których premiera jednak się odbyła – sprawozdanie szczegółowe wskazuje przykładowy tydzień emisji na Kanale Wschód i Zachód; nie jest to rzeczywisty wykaz wszystkich audycji wyemitowanych w skali miesiąca czy kwartału; stacja planuje nadawanie określonej audycji większą liczbą razy, niż faktycznie ma to miejsce; audycje występujące pod konkretnymi tytułami mogą występować pod inną nazwą w sprawozdaniu szczegółowym przekazywanym do MSZ.

Badaniu poddano plan i wykonanie na poziomie wszystkich kwartałów 2017 roku konkretnego dnia tygodniowej ramówki (wtorek). Stwierdzono bardzo dużą powtarzalność w jednym bloku 4 audycji: „Wiadomości”, „Przegląd prasy”, „Mag. Aktualności” oraz „Zapraszamy do Polski”. Ponadto stwierdzono, że w sprawozdaniu język nadawania konkretnej audycji w innym języku niż planowano. Audycja „Przegląd prasy” powinna być zgodnie z Planem nadawana w języku ukraińskim, natomiast w sprawozdaniach wykazana jest realizacja w języku rosyjskim; audycja „Mag. aktualności” powinna być zgodnie z Planem nadawana w języku ukraińskim, natomiast w sprawozdaniach wykazana jest realizacja w języku rosyjskim; ponadto w Planie określono jej czas trwania średnio na 5 minut, zaś w sprawozdaniu czas emisji to 10 minut; audycja „Zapraszamy do Polski” powinna być zgodnie z Planem w języku białoruskim, natomiast w sprawozdaniach wykazana jest realizacja w języku rosyjskim; ponadto w Planie określono jej czas trwania średnio na 5 minut, zaś w sprawozdaniu czas emisji to 10 minut.

Dyrektor PRdZ wyjaśnił, że umieszczanie w 2017 roku tak często kilku audycji w bloku w ciągu doby wynikało z konieczności zwiększenia liczby powtórek w stosunku do premier ze względu na „niedobory finansowe”. Nadawanie audycji „Przegląd prasy” w języku ukraińskim to błąd w Planie – w sprawozdaniach program ten wykazywany był jako nadawany w języku rosyjskim i w takim faktycznie był emitowany. Program pn. „Magazyn aktualności” wg wyjaśnień Dyrektora PRdZ był dotknięty tym samym błędem, co audycja „Przegląd prasy”, a więc planowo miał być w języku ukraińskim, jednak faktycznie emisja nastąpiła w języku rosyjskim. W przypadku audycji „Zapraszamy do Polski” kontrolowany wskazał, że emisja programu odbywała się w języku rosyjskim i białoruskim, z tym że w sprawozdaniu szczegółowym została wyszczególniona jedynie audycja prowadzona pod tą nazwą tylko w języku rosyjskim, natomiast wersja w języku białoruskim została wliczona w czas trwania innych magazynów. Dyrektor PRdZ wskazuje, że rozbieżności pomiędzy planami a sprawozdaniami mogą wynikać również z różnych priorytetów instytucji, dla których były te sprawozdania przygotowywane, czyli MSZ i KRRiT.

(akta kontroli str. 1342-1349)

Otrzymane z MSZ w okresie 2017-2020 środki w wysokości 37 584,0 tys. zł w całości przeznaczone zostały na zadania związane z tworzeniem programu.

Przekazanie w 2017 r. sprawozdań kwartalnych do MSZ nastąpiło w dniach: 19 kwietnia 2017 r., 17 lipca 2017 r., 16 października 2017 r. i 8 grudnia 2017 r. Według danych wskazanych w sprawozdaniach PRdZ wyemitowało w I kw. 2017 r. 275 400 minut na kwotę 2 316,8 tys. zł, a łączna liczba odsłon wszystkich redakcji wyniosła 1,52 mln. W II kw.

2017 r. PRdZ wyemitowało 278 460 minut na kwotę 2 342,6 tys. zł. Łączna liczba odsłon wszystkich redakcji wyniosła 1,48 mln. W III kw. 2017 r. wyemitowano 281 520 minut na łączną kwotę 2 368,3 tys. zł, a liczba odsłon wyniosła 1,24 mln. W IV kw. 2017 r. PRdZ wyemitowało 281 520 minut na łączną kwotę 2 368,3 tys. zł. Liczba odsłon wszystkich redakcji w miesiącach październik-listopad wyniosła 965,4 tys.

(akta kontroli str. 252-489)

W 2018 r. przekazanie sprawozdań kwartalnych do MSZ nastąpiło w dniach: 9 kwietnia 2018 r., 9 lipca 2018 r., 14 października 2018 r. i 13 grudnia 2018 r. Według danych wskazanych w sprawozdaniach PRdZ wyemitowało w I kw. 2018 r. 275 400 minut na łączną kwotę 2 316,8 tys. zł, a łączna liczba odsłon wszystkich redakcji wyniosła 1,55 mln. W II kw. 2018 r. PRdZ wyemitowało 278 460 minut na łączną kwotę 2 342,6 tys. zł. Łączna liczba odsłon wszystkich redakcji wyniosła 1,36 mln. W III kw. 2018 r. wyemitowano 281 520 minut na łączną kwotę 2 368,3 tys. zł, a liczba odsłon wyniosła 1,26 mln. W IV kw. 2018 r. PRdZ wyemitowało 281 520 minut na łączną kwotę 2 368,3 tys. zł. Liczba odsłon wszystkich redakcji w miesiącach październik-listopad wyniosła 913 tys.

(akta kontroli str. 490-738)

Przekazanie w 2019 r. sprawozdań kwartalnych do MSZ nastąpiło w dniach: 16 kwietnia 2019 r., 15 lipca 2019 r., 16 października 2019 r. i 11 grudnia 2019 r. Według danych wskazanych w sprawozdaniach PRdZ wyemitowało w I kw. 2019 r. 278 100 minut na łączną kwotę 2 316,8 tys. zł, a łączna liczba odsłon wszystkich redakcji wyniosła 1,09 mln. W II kw. 2019 r. PRdZ wyemitowało 278 460 minut na łączną kwotę 2 342,6 tys. zł. Łączna liczba odsłon wszystkich redakcji wyniosła 786,2 tys. W III kw. 2019 r. wyemitowano 281 520 minut na łączną kwotę 2 368,3 tys. zł, a liczba odsłon wyniosła 804,8 tys. W IV kw. 2019 r. PRdZ wyemitowało 281 520 minut na łączną kwotę 2 368,3 tys. zł. Liczba odsłon wszystkich redakcji w miesiącach październik-listopad wyniosła 601,3 tys.

(akta kontroli str. 739-1017)

W 2020 r. PRdZ przekazało sprawozdania kwartalne do MSZ w dniach: 9 kwietnia 2020 r., 10 lipca 2020 r., 9 października 2020 r. i 9 grudnia 2020 r. Według danych wskazanych w sprawozdaniach PRdZ wyemitowało w I kw. 2020 r. 281 190 minut na łączną kwotę 2 336,2 tys. zł, a łączna liczba odsłon wszystkich redakcji wyniosła 1,6 mln. W II kw. 2020 r. PRdZ wyemitowało 281 190 minut na łączną kwotę 2 336,2 tys. zł. Łączna liczba odsłon wszystkich redakcji wyniosła 1,24 mln. W III kw. 2020 r. wyemitowano 284 280 minut na łączną kwotę 2 361,8 tys. zł, a liczba odsłon wyniosła 753,6 tys. W IV kw. 2020 r. PRdZ wyemitowało 284 280 minut na łączną kwotę 2 361,8 tys. zł. Liczba odsłon wszystkich redakcji w miesiącach październik-listopad wyniosła 499,6 tys.

(akta kontroli str. 1018-1286)

12. W latach 2017-2020 nie było przeprowadzanych audytów zewnętrznych w Programie 3 i PRdZ w zakresie gospodarowania środkami finansowymi.

(akta kontroli str. 29)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W miesiącach: styczeń, luty i marzec 2021 r. Program 3 nie spełniał wymogu przeznaczenia co najmniej 33% miesięcznego czasu nadawania w programie utworów słowno-muzycznych na utwory, które są wykonywane w języku polskim, co było niezgodne z art. 15 ust. 2 uoirit.

W styczniu 2021 r. udział utworów słowno-muzycznych wykonywanych w języku polskim wśród wszystkich utworów słowno-muzycznych wyniósł 28%, w lutym 2021 r. udział ten wyniósł 24%, a w marcu 2021 r. – 28%.

W powyższej sprawie p.o. Dyrektora Programu 3 p. Paweł Kwieciński podał, że nie potrafi wyjaśnić przyczyn takiego stanu rzeczy. Dodał, że zaistniała sytuacja była jednym z powodów, dla których jako Dyrektor Biura Programowego pełni obowiązki Dyrektora – redaktora naczelnego Programu 3.

(akta kontroli str. 1771-1777)

2. W przypadku każdej z czterech objętych szczegółowym badaniem umów zawartych na potrzeby Programu 3, których przedmiotem były usługi prawne, marketingowe, w zakresie stosunków międzyludzkich i komunikacji społecznej, naruszono wewnętrzne regulacje dotyczące udzielania zamówień publicznych.

Objęte szczegółową kontrolą cztery umowy: z [...] ⁷⁰ (umowa z 22 stycznia 2018 r. na kwotę 26 tys. zł oraz umowa z 3 stycznia 2020 r. na kwotę 26 tys. zł, których przedmiotem było świadczenie usług doradztwa prawnego (obsługi prawnej) w zakresie prawa własności przemysłowej obejmujących bieżącą obsługę w zakresie ochrony znaków towarowych i ochrony własności przemysłowej oraz dwoma osobami fizycznymi, których przedmiotem było świadczenie na rzecz PR S.A. usług polegających na koordynacji działań i obsłudze kanałów komunikacji internetowej Programu 3, zawarte w dniu z 29 października 2020 r. – na kwotę 33 tys. zł, z uwagi na ich wartość wymagały przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, do którego nie stosuje się przepisów o zamówieniach publicznych.

Zgodnie z § 8 ust. 1 Regulaminu udzielania w Polskim Radiu – Spółce Akcyjnej zamówień, do których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych (dalej: Regulamin) czynność wyboru wykonawcy przeprowadza komórka wnioskująca w jednej lub w kilku następujących formach: 1) poprzez zamieszczenie zapytania ofertowego na stronie internetowej Polskiego Radia S.A., 2) poprzez przekazanie zapytania ofertowego, co najmniej, do trzech potencjalnych wykonawców, z zastrzeżeniem ust. 2, 3) poprzez zebranie, co najmniej, trzech ofert publikowanych na stronach internetowych, zawierających cenę proponowaną przez potencjalnych wykonawców. Stosownie do § 8 ust. 2 Regulaminu w przypadku braku możliwości przesłania zapytania ofertowego do wymaganej liczby wykonawców, dopuszcza się przesłanie zapytania ofertowego do mniejszej liczby wykonawców z jednoczesnym zamieszczeniem zapytania ofertowego na stronie internetowej Polskiego Radia S.A.

W przypadku żadnej z ww. umów nie zostały spełnione powyższe wymogi.

P.o. Dyrektora Programu 3 p. Paweł Kwieciński wyjaśnił, że nie ma wiedzy na temat kroków podejmowanych przez ówczesną Dyрекcję Programu 3 w związku z wyborem wykonawców i jednocześnie zdaje sobie sprawę, że wśród przedłożonych dokumentów nie ma dowodów obrazujących sposób spełnienia wymogów regulaminowych.

(akta kontroli str. 1779-1800, 1834-1835, 1838-1841)

3. Pomimo że Regulamin korzystania z funduszu reprezentacyjnego (Regulamin) nie zawiera unormowań dotyczących rozliczania kosztów reprezentacji na zasadzie barteru w 2017 r. do kosztów reprezentacji Programu 3 na zasadzie barteru zaliczono 3 834,98 zł, a w 2018 r. – 6 915,98 zł.

Zgodnie z § 5 ust. 1 Regulaminu zakupy na cele reprezentacji mogą być płacone gotówką lub bezgotówkowo w postaci przelewu lub za pomocą służbowej karty płatniczej. Natomiast § 5 ust. 2 Regulaminu stanowi, że za płatność gotówką rozumie się również zwrot pracownikowi środków pieniężnych za zakup dokonany przez niego ze środków własnych (m.in. kartą płatniczą).

W powyższej sprawie Główny Księgowy p. Magdalena Rzepkowska wyjaśniła, że zapis § 5 Regulaminu określający formy płatności za zakupy na cele reprezentacyjne nie ma formy katalogu zamkniętego, wskazuje jedynie najbardziej popularne formy realizacji płatności.

(akta kontroli str. 225-227, 1911-1912, 1355)

NIK nie podziela twierdzenia, że zapis § 5 Regulaminu nie ma formy katalogu zamkniętego. Obecne, jednoznaczne brzmienie § 5 Regulaminu nie przewiduje innych form płatności za zakupy na cele reprezentacyjne niż gotówką, bezgotówkowo w postaci przelewu lub za pomocą służbowej karty płatniczej. W treści Regulaminu

⁷⁰ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie oznaczenia strony umowy. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

brak jest zasad dotyczących rozliczania kosztów reprezentacyjnych na zasadzie barteru.

4. Umowy zlecenia z dnia 29 października 2020 r., których przedmiotem było świadczenie usług polegających na koordynacji działań i obsłudze kanałów komunikacji internetowej Programu 3, zawierały zapisy nie w pełni zabezpieczające interesy PR S.A.

W § 3 ww. umów strony zobowiązały się do nie ujawniania, udostępnienia lub upubliczniania w części, ani w całości bez pisemnej zgody drugiej strony wszelkich danych i informacji uzyskanych w związku z wykonywaniem umowy na temat stanu, organizacji i interesów drugiej strony. Stosownie do § 7 ust. 1 ww. umów § 3 obowiązuje w trakcie i po zakończeniu umowy, jednak nie określono okresu jego obowiązywania po zakończeniu umowy. Ponadto w ww. umowach nie ma zapisów dotyczących kar umownych, jakie mieliby zapłacić na rzecz PR S.A. zleceniobiorcy z tytułu ewentualnego naruszenia § 3 (obie z ww. umów uległy już rozwiązaniu).

W sprawie, dlaczego w umowach zlecenia nie określono okresu obowiązywania § 3 po zakończeniu umowy oraz dlaczego nie zawarto w nich stosownych zapisów zabezpieczających interes PR S.A. w przypadku naruszenia przez zleceniobiorców § 3 (np. w postaci obowiązku zapłaty kar umownych) p.o. Dyrektora Programu 3 p. Paweł Kwieciński wyjaśnił m.in., że obecna ustawa o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji nie zawiera ograniczenia czasowego i z tych względów niepodanie terminu przewidzianego w § 3 nie powoduje naruszenia prawa. Podał również, że zapisy dotyczące kar umownych w umowach nie są obowiązkowe, gdyż kara ma za zadanie motywować do spełnienia świadczenia, a nie stanowić jego ekwiwalent. Brak w przedmiotowych umowach kar umownych nie ogranicza w żaden sposób dochodzenia roszczeń na podstawie art. 471 Kodeksu cywilnego za niewykonanie lub nienależyte wykonanie umowy.

(akta kontroli str. 1796-1800, 1815-1821, 1838-1843)

Zdaniem NIK, pomimo braku prawnego wymogu zamieszczania w umowach zawieranych z kontrahentami zapisu dotyczącego okresu obowiązywania zakazu ujawniania danych oraz informacji na temat stanu, organizacji i interesów PR S.A. nie oznacza, że zapis taki nie powinien zostać zawarty w celu zapewnienia ochrony interesów Spółki.

5. W PR S.A. nie opracowano zasad dotyczących przyjmowania wartości kursów walutowych przy przygotowywaniu Karty informacyjnej, przed zawarciem umowy na zakup czasu antenowego u kontrahenta zagranicznego, co było działaniem nierzetelnym.

Karta informacyjna umowy przygotowana w dniu 24 maja 2019 r. przez PRdZ określała kwotę umowy w wysokości 224,0 tys. zł. Do jej wyliczenia zastosowano kurs przeliczenia 5,1 PLN = 1 GBP. Wartość w euro została ustalona w oparciu o kurs na poziomie 4,4 PLN = 1 EUR. Dodatkowo wskazana w karcie informacyjnej kwota umowy, nie była – jak zapisano – kwotą brutto, lecz netto.

Jak wynika z wyjaśnień Sekretarza PRdZ p. Marty Masłowskiej-Małkiewicz, ustalony kurs GBP i EUR wynikał z wyliczeń własnych pracownika PRdZ i nie miał oparcia w zasadach szacowania wartości zamówienia. Różnica pomiędzy kwotą średniego kursu NBP dla GBP w dniu 24 maja 2019 r., a przyjętym przez kontrolowanego kursem wyniosła 9,8 tys. zł, co stanowi ok. 4% różnicy.

Brak ustalonych zasad szacowania wartości zamówienia w przypadku przygotowywania się do zawarcia umowy na zakup czasu antenowego u kontrahenta zagranicznego powoduje dowolność w kształtowaniu wysokości rezerwowanych na te potrzeby środków w planach finansowych. Biorąc pod uwagę działalność Polskiego Radia dla Zagranicy i cykliczny charakter takich działań niezbędne jest określenie, jaka wielkość (kwotowa lub procentowa) powinna być wykorzystywana przy szacowaniu wartości zamówienia w stosunku do kursu danej waluty, biorąc pod uwagę czas trwania danej umowy oraz ryzyka kursowe.

(akta kontroli str. 1333-1341, 1742-1760)

6. W 2020 r. w Programie 3 nie zapewniono minimalnego udziału audycji publicystycznych oraz minimalnego udziału audycji słownych.

Zgodnie z art. 21a ust. 2 pkt 6 uorit karta powinności określa minimalne udziały głównych kategorii audycji w poszczególnych programach. W Karcie powinności Polskiego Radia S.A. na lata 2020-2024 deklarowane minimalne roczne udziały audycji publicystycznych w Programie 3 w 2020 r. stanowić miały 19% (tj. 1 670 godzin), a minimalny udział audycji słownych 40% (tj. 3 535 godzin).

Ze sprawozdania Polskiego Radia S.A. za 2020 r. z realizacji misji publicznej oraz wykorzystania wpływów z opłat abonamentowych wynika, że w Programie 3 udział audycji publicystycznych wyniósł 14% (1 261 godzin, 35 minut i 28 sekund), tj. o pięć punktów procentowych mniej niż minimalny udział określony w Karcie powinności Polskiego Radia S.A. na lata 2020-2024. Ponadto udział audycji słownych w Programie 3 w 2020 r. wyniósł 36% (3 177 godzin, 32 minuty i 28 sekund), tj. o cztery punkty procentowe mniej niż minimalny udział określony w Karcie powinności Polskiego Radia S.A. na lata 2020-2024.

P.o. Dyrektora Programu 3 p. Paweł Kwieciński wyjaśnił, że rozbieżność w gatunkach planowanych i gatunkach zrealizowanych była efektem sytuacji, w jakiej znalazła się Spółka, tj. epidemii Covid-19 oraz odejścia z Programu 3 dużej grupy dziennikarzy.

(akta kontroli str. 220-224, 1355-1373, 1555)

IV. Wnioski

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

- Wnioski
1. Zapewnienie przestrzegania przez Program 3 wymogów określonych w ustawie o radiofonii i telewizji w zakresie czasu nadawania w programie utworów słowno-muzycznych na utwory, które są wykonywane w języku polskim.
 2. Zwiększenie nadzoru nad udzielaniem na potrzeby Programu 3 zamówień publicznych w celu zapewnienia, aby umowy zawierane były w trybie i na zasadach określonych w wewnętrznych regulacjach dotyczących udzielania zamówień publicznych, do których nie stosuje się przepisów o zamówieniach publicznych.
 3. Wprowadzenie do Regulaminu korzystania z funduszu reprezentacyjnego unormowań dotyczących zasad rozliczania kosztów reprezentacji na zasadzie barteru.
 4. Przygotowanie wytycznych dotyczących stosowania kursów walutowych na etapie przygotowywania kart informacyjnych do umowy z kontrahentem zagranicznym.
 5. Zapewnienie realizacji przez Program 3 zobowiązań określonych w Karcie powinności Polskiego Radia S.A. na lata 2020-2024 w zakresie minimalnych udziałów głównych kategorii audycji.

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 ust. 1 i 2 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 Departamentu Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego Najwyższej Izby Kontroli. 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.

Warszawa, dnia 17 grudnia 2021 r.

Kontrolerzy
Joanna Hołowacz
Doradca ekonomiczny
/-/

Łukasz Róg
Doradca prawny
/-/

Olga Michalecka
Specjalista k.p.
/-/

Piotr Główka
Specjalista k.p.
/-/

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego
Dyrektor
Piotr Prokopczyk
/-/