



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy**

Bydgoszcz, dnia listopada 2009 r.

**Pan
Michał Jagodziński
Prezes Zarządu
Polskiego Radia Regionalnej Rozgłośni
w Bydgoszczy
„Polskie Radio Pomorza i Kujaw” S.A.**

P/09/160
LBY-410-03-01//2009

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy przeprowadziła w Polskim Radio - Regionalnej Rozgłośni w Bydgoszczy „Polskie Radio Pomorza i Kujaw” S.A., zwanym dalej „Spółką”, kontrolę w zakresie realizacji przez Spółkę zadań w latach 2006-2008.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 6 października 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z uchybieniami kontrolowaną działalność.

1. NIK pozytywnie z uchybieniami ocenia wywiązanie się Spółki z obowiązków planistycznych i sprawozdawczych określonych w art. 31b ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji². Sporządzono i terminowo przekazano Krajowej Radzie Radiofonii i Telewizji założenia programowo-finansowe na lata 2006, 2007 i 2008, natomiast wymagane sprawozdania o symbolach SRZ, SKW i SKK (m.in. z wykorzystania środków na działalność misyjną) za 2006 i 2007 r. przekazano z opóźnieniem odpowiedni 21 i 11 dni. Z opóźnieniem

¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Dz. U. z 2004 r. Nr 253, poz. 2531 ze zm.

upubliczniono również informację o wykorzystaniu wpływów abonamentowych za 2006 i 2008 r., tj. odpowiednio 32 i 9 dni po terminie określonym w art. 31c ustawy o radiofonii i telewizji. Powyższą informację za rok 2007 ogłoszono terminowo na stronie BIP Spółki.

2. NIK nie wnosi zastrzeżeń do sposobu prowadzenia w Spółce ksiąg rachunkowych, umożliwiającego rozróżnienie przychodów i związanych z nimi kosztów w odniesieniu do realizacji misji publicznej i działalności komercyjnej. Zgodnie z art. 31a ustawy o radiofonii i telewizji Spółka opracowała „Procedury określania i klasyfikowania kosztów, przychodów, należności i zobowiązań w odniesieniu do działalności misyjnej i komercyjnej”.

3. NIK pozytywnie ocenia wykorzystanie środków otrzymanych z KRRiT na działalność misyjną jak i środków uzyskanych z działalności komercyjnej. W 2008 r. Spółka wypracowała zysk brutto w wysokości 363 tys. zł, tj. niższy o 67% niż w roku 2007 r. (1.099 tys. zł). Zyski w poszczególnych latach osiągnięto m.in. dzięki środkom pieniężnym przekazanych Spółce na realizację misji publicznej przez Krajową Radę Radiofonii i Telewizji, zwaną dalej „KRRiT”, w łącznej kwocie 10.512 tys. zł w 2007 r. i 8.320 tys. zł w 2008 r. W 2006 r. Spółka poniosła stratę na działalności osiągając wynik finansowy brutto w wysokości -743 tys. zł. Powstałe straty wynikały m.in. z przyjętych zasad rachunkowości przez Zarząd III kadencji. Środki publiczne w 2006 r. wyniosły 9.225 tys. zł. Udział środków publicznych otrzymanych z KRRiT stanowił w latach 2006-2008 odpowiednio 89,7%, 87,9% i 77,5% przychodów Spółki ogółem. Przychody pozostałej działalności Spółki wyniosły w kontrolowanym okresie odpowiednio: 173,1 tys. zł, 174,2 tys. zł i 343,9 tys. zł, na co złożyły się m.in. otrzymane z urzędu skarbowego zwroty podatku od towarów i usług w 2007 r. w kwocie 26,9 tys. zł oraz w 2008 r. – 109,1 tys. zł.

NIK pozytywnie ocenia sytuację finansową Spółki w latach 2007-2008. Największą wartość wskaźnika rentowności obrotu netto (6,70%), rentowności majątku ogółem (7,45%) oraz rentowności kapitałów własnych (9,62%) Spółka osiągnęła w 2007 r. W 2008 r. wartości te obniżyły się do poziomu odpowiednio: 3,09%; 3,19%; 3,98%. Wskaźnik poziomu kosztów kształtował się na poziomie 107,2% w 2006 r. i uległ zmniejszeniu do 90,8% w 2007 r. i 96,8% w 2008 r. Wzrosły natomiast wskaźniki płynności I, II, III stopnia, przy czym ich wartość powyżej 2 świadczy o posiadaniu znacznych wolnych środków (np. wskaźnik płynności II stopnia – 2,7 w 2006 r., 2,5 w 2007 r. oraz 3,4 w 2008 r.).

Wolne środki pieniężne Spółka gromadziła na lokatach bankowych. W latach 2006-2008 utworzono łącznie 176 lokat uzyskując z tego tytułu przychody odsetkowe wynoszące

529,2 tys. zł. Gromadzone przez Spółkę wolnych środków pieniężnych zabezpieczało ją przed utratą wartości posiadanych środków.

4. W okresie objętym kontrolą Spółka na inwestycje wydatkowała 1.157,9 tys. zł, z tego 675,5 tys. zł (58,3%) w 2007 r. Analiza trzech zrealizowanych inwestycji wykazała, że wyboru wykonawców dokonano zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³, a zamówienia te zrealizowane zostały zgodnie z zawartymi umowami.

Analiza trzech zamówień na dostawy i usługi wykazała, że w przypadku zamówienia dotyczącego wzajemnych świadczeń promocyjnych w dokumentacji z postępowania o zamówienie publiczne nie było załączonej oferty oraz oświadczenia, iż wykonawca spełnia warunki określone w ustawie Prawo zamówień publicznych. Osobą odpowiedzialną za powstałą nieprawidłowość był [...] ⁴ – specjalista ds. ekonomicznych i zarządzania, który w złożonym oświadczeniu podał, iż ww. dokumenty zostały zagubione. Wyboru wykonawców na świadczenie usług prawniczych (dwa postępowania) dokonano zgodnie z przepisami prawa zamówień publicznych. Ww. opisane zamówienia zostały rozliczone w kwotach odpowiadających zamieszczonym w zawartych umowach.

5. Z tytułu podróży służbowych Spółka w badanym okresie poniosła koszty w wysokości 464,9 tys. zł, z tego 233,8 tys. zł (50,3%) na podróże krajowe. Przeprowadzona analiza wybranych losowo 146 poleceń wyjazdu służbowego (113 krajowych i 37 zagranicznych), co stanowiło odpowiednio 5,2% podróży krajowych i 30% zagranicznych wykazała, że koszty podróży zostały prawidłowo rozliczone. NIK nie wnosi zastrzeżeń do celowości i legalności wydatków na poddane badaniu wyjazdy służbowe.

6. NIK pozytywnie ocenia dokumentowanie prac Zarządu Spółki. Przeprowadzona analiza 9 losowo wybranych protokołów z posiedzeń Zarządu, na których podjęto 30 uchwał wykazała, że zawierały one informacje wymagane Regulaminem Zarządu. Ponadto wszystkie ww. uchwały podjęte zostały z zachowaniem wymaganego quorum i podpisane przez wszystkich członków Zarządu biorących udział w głosowaniu.

³ Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

⁴ Pouczenie: art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U Nr 112, poz. 1198 ze zm.)- odmowa udostępnienia ze względu na prywatność osoby fizycznej-NIK

Kontrola umów zawartych przez Prezesa Zarządu z pracownikami zatrudnionymi na stanowisku: dyrektora anteny, dyrektora technicznego, dyrektora finansowego – głównego księgowego i dyrektora marketingu (wszystkie stanowiska równorzędne) wykazała, że zakres ich uprawnień oraz składniki wynagrodzenia były zgodne z postanowieniami przyjętymi w Zakładowym Układzie Zbiorowym Pracy. Na stanowisku dyrektora marketingu do umowy o pracę wprowadzono zmiany dotyczące przysługujących dodatkowych składników wynagrodzenia, tj. m.in. prowizji od sprzedaży oraz dodatek za pracę w warunkach szkodliwych dla zdrowia.

W latach 2006-2008 zawarto 7 umów o dofinansowanie studiów pracowników na łączną kwotę 13,1 tys. zł. W umowach zawartych z pracownikami zabezpieczono interesy Spółki, zawierając zapis dotyczący zwrotu kosztów kształcenia w przypadku przerwania nauki z przyczyn leżących po stronie pracownika.

7. Wskaźnik słuchalności Spółki w latach 2006-2008 kształtował się na poziomie 6,0-7,0%. W strukturze programu radiowego, największy udział miała muzyka, która stanowiła od 52,3% do 56,7% czasu antenowego oraz audycje słowne od 41,3% do 44,8%. Płatne elementy programu stanowiły natomiast od 2,0% do 2,9% czasu nadawanego programu i nie przekraczały dopuszczalnego limitu udziału elementów płatnych w programie, o którym stanowi art. 16 ust. 2 ustawy o radiofonii i telewizji.

Na jeden procent uzyskanego wskaźnika słuchalności przypadało w latach 2006-2008 odpowiednio 14,9; 16,9 i 13,6 pracowników zatrudnionych w Spółce. Natomiast liczba pracowników bezpośrednio związanych z realizacją programu radiowego przypadająca na jeden procent wskaźnika słuchalności wyniosła odpowiednio: 7,0; 8,4 i 7,1.

Spółka na lokalnym rynku radiowym w całym badanym okresie plasowała się, wg NIK na dobrym, 4-5 miejscu pod względem słuchalności na obszarze działania ustalonym dla Spółki przez KRRiT⁵.

8. NIK pozytywnie ocenia działalność Rady Nadzorczej (RN) IV i V kadencji (w badanym okresie). Ustalono, że RN prawidłowo wywiązywała się z obowiązków, określonych w Statucie Spółki. Zgodnie z § 21 Statutu Spółki, RN dokonała m.in. oceny sprawozdań finansowych i merytorycznych Spółki, pozytywnie zaopiniowała wnioski Zarządu w sprawie

⁵ Uchwała z dnia 14 grudnia 1998 r. Nr 497/98 ustalająca obszary działania dla poszczególnych spółek radiowych.

pokrycia starty za 2006 r. oraz podziału zysku, a także sporządziła sprawozdania ze swojej działalności. Ponadto analiza 9 wybranych losowo protokołów z posiedzeń RN wykazała, że sporządzono je zgodnie z wymogami określonymi w Regulaminach RN, a uchwały podjęte na tych posiedzeniach przyjęte zostały na zasadach ustalonych w § 19 pkt 2 Statutu Spółki.

NIK pozytywnie ocenia działanie RN w sprawie powołania z dniem 27 października 2007 r. jednoosobowego składu Zarządu Spółki, co pozwoliło na obniżenie kosztów osobowych Zarządu (wcześniejsze składy Zarządu były trzyosobowe).

Wykonując obowiązki określone w § 16 Statutu Spółki, Przewodniczący RN (IV i V kadencji) zawarł z członkami Zarządu umowy o pracę, w których prawidłowo określił wysokość ich miesięcznego wynagrodzenia. Wynagrodzenie to nie przekraczało maksymalnej kwoty określonej w art. 8 pkt 3 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierującymi niektórymi podmiotami prawnymi⁶.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Wyeliminowanie przypadków nieterminowego sporządzania i nieterminowego zamieszczania na stronie BIP Spółki rocznych sprawozdań finansowych.
2. Podjęcie niezbędnych działań w celu właściwego zabezpieczenia dokumentów z przeprowadzanych postępowań o zamówienie publiczne.

Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Zarząd Spółki w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z art. 61 ust.1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Zarządowi Spółki prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Bydgoszczy umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

⁶ Dz. U. Nr 26, poz. 306 ze zm.