



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Kielcach

LKI. 410.010.01.2022

Janusz Knap
Prezes Zarządu
Polskie Radio – Regionalna Rozgłośnia w Kielcach
„Radio Kielce” S.A.
ul. Radiowa 4
25-317 Kielce

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Polskie Radio – Regionalna Rozgłośnia w Kielcach „Radio Kielce” S.A., ul. Radiowa 4, 25-317 Kielce (dalej: Radio, Rozgłośnia lub Spółka).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Janusz Knap, Prezes Zarządu od 11 marca 2016 r. (dalej: Prezes).
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Zarządzanie Spółką i nadzór.2. Opracowanie i wdrożenie strategicznych planów wieloletnich.3. Realizacja zadań przez Spółkę.4. Gospodarowanie majątkiem Spółki.5. Rozporządzanie środkami finansowymi Spółki.
Okres objęty kontrolą	Lata 2017-2021 (z uwzględnieniem wytworzonych dokumentów i podjętych działań przed i po tym okresie, o ile miały wpływ na ocenę kontrolowanej działalności).
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.
Kontroler	Monika Górniak-Napora, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKI.410.01.2022 z 6 maja 2022 r.

(akta kontroli str. 1-3)

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623 (dalej: ustawa o NIK).

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Zarząd Spółki (dalej: Zarząd) realizował zadania zgodnie z przepisami oraz regulacjami wewnętrznymi. Analiza pięciu protokołów z posiedzeń Rady Nadzorczej Spółki (dalej: Rada) wykazała, że wypełniała ona swoje obowiązki prawidłowo, a jej posiedzenia odbywały w wymaganym składzie i z częstotliwością określoną w statucie Spółki.

W Radiu opracowane zostały następujące strategiczne plany wieloletnie: Strategia Polskiego Radia Regionalnej Rozgłośni w Kielcach „Radio Kielce” S.A. na lata 2018-2021 (dalej: Strategia), Karta Powinności Mediów na lata 2020-2024 i Strategia Radia na lata 2022-2025. Analiza sposobu realizacji Strategii wykazała, że nie osiągnięto kilku sformułowanych w niej celów, a dla części nie określono wskaźników realizacji, a także wartości bazowych i docelowych. Zatem nie było możliwe ustalenie w jakim stopniu cele te zostały osiągnięte.

Rzetelnie i terminowo sporządzano plany programowo-finansowe, jednak nie wszystkie zadania w nich wskazane zostały zrealizowane zgodnie z założeniami programowymi. W Rozgłośni dopełniono wymogu przeznaczenia 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 5.00-24.00. Produkcja i realizacja audycji przebiegała zgodnie z wewnętrznymi procedurami i zawartymi umowami oraz uzyskano zamierzony efekt. Będące na wyposażeniu Spółki oprogramowanie (licencje, aktualizacje) i usługi dostępu do aplikacji (subskrypcje) odpowiadały faktycznym potrzebom, a zakupy były dokonywane w sposób planowy i gospodarny.

Szczegółowa analiza dwóch zadań inwestycyjnych oraz dwóch zadań dotyczących zakupu dóbr gotowych wykazała, że właściwie wybrano tryb udzielenia zamówienia, postępowania zostały prawidłowo przeprowadzone i udokumentowane. Wszystkie analizowane zadania były celowe, zrealizowano je zgodnie z zawartymi z umowami i prawidłowo rozliczono. Środki trwale prawidłowo i terminowo wprowadzono do ewidencji środków trwałych. Dzierżawienie majątku Radia oraz dysponowanie nim było zgodne z interesem ekonomicznym Spółki, co potwierdziła przeprowadzona szczegółowa analiza dwóch umów dotyczących majątku wynajmowanego/dzierżawionego na potrzeby Spółki od innych podmiotów oraz dwóch umów związanych z wynajmowaniem podmiotom zewnętrznym Studia Gram. W Spółce nie przestrzegano obowiązku przeprowadzania okresowych kontroli stanu technicznego budynków będących jej własnością oraz prowadzenia i przechowywania ksiąg obiektu budowlanego dotyczących tych budynków. Ponadto nie zaktualizowano *Zasad korzystania z samochodów do celów służbowych w Polskim Radiu Regionalnej Rozgłośni w Kielcach „Radio Kielce” S.A.*³ (dalej: *Zasady korzystania z samochodów*) do nowej struktury organizacyjnej obowiązującej od 1 sierpnia 2019 r. Szczegółowa analiza dokumentacji dotyczącej użytkowania, w okresie dwóch miesięcy, czterech samochodów służbowych osobowych, samochodu specjalistycznego oraz pojazdów użytkowanych przez Zarząd Spółki wykazała, że nie przestrzegano wszystkich wewnętrznych uregulowań oraz nierzetelnie wypełniano karty drogowe.

Na przestrzeni okresu objętego kontrolą stwierdzono systematyczny spadek zysków z abonamentu, przychodów z reklam oraz zmniejszającą się skuteczność pozyskiwania sponsorów. Stabilność finansowa Radia zapewniona była dzięki otrzymywanym rekompensatom za utracone środki z wpływów z opłat

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

³ Załącznik do uchwały Zarządu Nr 5/VIII/2017 z dnia 31 stycznia 2017 r.

abonamentowych. Od 2019 r. Spółka otrzymywała skarbowe papiery wartościowe z tytułu rekompensaty za utracone środki z wpływów z opłat abonamentowych z tytułu zwolnień.

W okresie objętym kontrolą Rozgłośnia utrzymywała pozycję lidera w regionie. NIK zwraca jednak uwagę na systematycznie obniżające się wskaźniki słuchalności Radia.

Właściwie i zgodnie z wewnętrznymi regulacjami prowadzono w Spółce politykę kadrowo-finansową. Szczegółowa analiza dokumentacji dotyczącej sześciu zakupów usług obcych wykazała, że dokonywanie tych zakupów było zgodne z przepisami i gospodarne. Koszty reprezentacyjne ponoszono i rozliczano właściwie, a zlecane usługi prawne były celowe i realizowane zgodnie z zawartymi umowami. Środki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne wydatkowano gospodarnie i prawidłowo rozliczano.

Spółka nie dokonała wpłaty wynikającej z art. 5 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg⁴, w wysokości 7,5% zysku netto osiągniętego w 2019 r. (17,2 tys. zł), tj. 1,3 tys. zł⁵.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

1. Zarządzanie Spółką i nadzór

W okresie objętym kontrolą Zarząd był jednoosobowy. Zgodnie ze statutem Spółki⁷, do kompetencji Zarządu należało m.in.: sporządzanie i zatwierdzanie rocznych planów ekonomiczno-finansowych oraz strategicznych planów wieloletnich, przyjmowanie rocznych planów finansowo-programowych opracowanych w porozumieniu z Krajową Radą Radiofonii i Telewizji (dalej: KRRiT), a także przygotowanie regulaminu organizacyjnego Radia i ustalanie regulaminu Zarządu. Prezes w okresie objętym kontrolą nie pełnił funkcji w innych spółkach radiofonii publicznej.

W latach 2017-2021 Zarząd odbył 301 posiedzeń, w tym: 57 w 2017 r., 62 w 2018 r., 55 w 2019 r., 64 w 2020 r. i 63 w 2021 r. Na podstawie wybranych do badania dwóch protokołów z posiedzeń Zarządu dla każdego roku objętego kontrolą⁸, podczas których podjęto decyzje istotne dla funkcjonowania i realizacji zadań przez Spółkę, stwierdzono, że posiedzenia odbywały się zgodnie z zasadami określonymi w regulaminie prac Zarządu, w tym m.in.: w zakresie przeprowadzania i dokumentowania posiedzeń, podejmowania uchwał. W sprawach, w których wymagana była zgoda Rady, Zarząd kierował wnioski do tego organu (np. w przedmiocie wyrażenia zgody na nabycie składników aktywów trwałych o wartości powyżej 50 tys. euro w zł).

W Spółce nie zatrudniano doradców.

Zarząd w okresie objętym kontrolą nie został zobowiązany do opracowania programu naprawczego.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 505, ze zm.

⁵ Ustawa z dnia 5 sierpnia 2022 r. o zmianie ustawy o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1768) zwolniła spółki radiofonii publicznej z obowiązku uiszczania takich wpłat.

⁶ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁷ Uchwała numer 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Rozgłośni z dnia 13 października 2016 r. w sprawie zmiany Statutu Spółki (Akt notarialny Repertorium A Nr 28909/2016).

⁸ Protokoły Nr 4/VIII/2017 z dnia 7 lutego 2017 r., Nr 29/VIII/2017 z dnia 16 czerwca 2017 r., Nr 24/VIII/2018 z dnia 27 kwietnia 2018 r., Nr 36/VIII/2018 z dnia 24 lipca 2018 r., Nr 10/VIII/2019 z dnia 22 lutego 2019 r., Nr 17/VIII/2019 z dnia 18 marca 2019 r., Nr 21/VIII/2020 z dnia 6 maja 2020 r., Nr 29/VIII/2020 z dnia 22 czerwca 2020 r., Nr 21/VIII/2021 z dnia 23 kwietnia 2021 r., Nr 24/VIII/2021 z dnia 11 maja 2021 r.

(akta kontroli str. 7-9, 117-155, 194, 252-260)

W okresie objętym kontrolą w skład Rady wchodził, powołani w dniu 11 marca 2016 r. przez Radę Mediów Narodowych: Tadeusz Żmuda (Przewodniczący), Zbigniew Duda (Wiceprzewodniczący) i Dariusz Nowak (Członek). W latach 2017-2021 odbyło się łącznie 37 posiedzeń Rady, z czego po osiem w 2017 r. i 2018 r., dziewięć w 2019 r., pięć w 2020 r. i siedem w 2021 r. W latach 2017-2021 Rada podjęła 136 uchwał, z czego 29 w 2017 r., 24 w 2018 r., 30 w 2019 r., 31 w 2020 r. i 22 w 2021 r. Posiedzenia Rady odbywały się zgodnie z regulaminem Rady: tj. z częstotliwością co najmniej raz na dwa miesiące, członkowie byli pisemnie informowani o posiedzeniu na co najmniej siedem dni przed proponowanym terminem spotkania, zebrania były protokołowane, a uchwały podejmowano, gdy na posiedzeniu obecna była co najmniej połowa jej członków⁹. Szczegółowa analiza przeprowadzona na próbie wybranych pięciu protokołów z posiedzeń¹⁰ wykazała, że Rada wywiązywała się ze swoich obowiązków, tj. m.in.: dokonywała oceny i sporządzała wnioski o zatwierdzenie sprawozdań Zarządu z działalności Spółki i sprawozdań finansowych, określała zakres i terminy przedkładania przez Zarząd rocznych planów ekonomiczno-finansowych oraz strategicznych planów wieloletnich, opiniowała sprawozdania Zarządu z realizacji planów finansowo-programowych. Rada nie występowała z wnioskami i propozycjami do Zarządu, nie korzystała z opinii i ekspertyz specjalistów.

(akta kontroli str. 10-13, 195-251, 260-277)

Koszty funkcjonowania Rady poniesione przez Spółkę w latach 2017-2021 wyniosły łącznie 255,3 tys. zł, tj. 55,2 tys. zł w 2017 r. 52,8 tys. zł w 2018 r., 41,7 tys. zł w 2019 r., 51,1 tys. zł w 2020 r., 54,5 tys. zł w 2021 r. Większą część tych kosztów stanowiły diety wypłacone członkom Rady.

(akta kontroli str. 1758)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Zarząd realizował zadania zgodnie z przepisami oraz regulacjami wewnętrznymi. Rada Nadzorcza wypełniała swoje obowiązki prawidłowo, a posiedzenia odbywały w wymaganym składzie i z częstotliwością określoną w statucie Spółki.

OBSZAR

2. Opracowanie i wdrożenie strategicznych planów wieloletnich w rozgłoszeniach regionalnych

Opis stanu
faktycznego

W okresie objętym kontrolą w Spółce opracowano Strategię, która została pozytywnie zaopiniowana przez Radę¹¹. Prezes wyjaśnił: *Przed przystąpieniem do przygotowania Strategii dokonano wiele analiz, m.in. sporządzona została analiza SWOT¹², przeanalizowano wyniki badań słuchalności Radia Kielce sporządzone przez SMG KRC¹³, dyskutowano na temat konkurencji na lokalnym rynku medialnym. Tworzone były także analizy finansowe, inwestycyjne, dot. wynagrodzeń.* Dokument ten nie był aktualizowany.

⁹ W przypadku nieobecności Rada Nadzorcza usprawiedliwiała ją stosowną uchwałą. W okresie objętym kontrolą taka sytuacja wystąpiła siedem razy.

¹⁰ Protokoły Nr 6/IX/2017 z dnia 29 września 2017 r., Nr 4/IX/2018 z dnia 25 czerwca 2018 r., Nr 2/IX/2019 z dnia 27 marca 2019 r., Nr 2/IX/2020 z 28 maja 2020 r., 3/IX/2021 z dnia 30 marca 2021 r.

¹¹ Uchwała Nr 27/IX/2017 z dnia 30 października 2017 r.

¹² Analiza SWOT jest narzędziem służącym do wewnętrznej analizy przedsiębiorstwa i jego otoczenia w celu zoptymalizowania strategii zarządzania firmą bądź zbudowania nowego planu strategicznego. Analiza SWOT pomaga zidentyfikować mocne i słabe strony, szanse i zagrożenia konkretnego projektu lub ogólnego planu biznesowego.

¹³ Millward Brown SMG/KRC - firma zajmująca się prowadzeniem badań rynku i opinii w Europie Środkowej i Wschodniej.

W Strategii określono następujące cele strategiczne Spółki: obrona pozycji najsilniejszego Radia regionalnego rozumianej jako udział w rynku słuchalności, zapewnienie stabilności finansowej Radia i jego efektywności ekonomicznej, permanentny rozwój technologiczny i infrastrukturalny.

Radio, w okresie objętym kontrolą, utrzymywało pozycję lidera w regionie, mimo obniżających się wskaźników słuchalności, które przedstawiono szczegółowo w obszarze 3. niniejszego wystąpienia.

Odnośnie zapewnienia stabilności finansowej Radia i jego efektywności ekonomicznej, Prezes wyjaśnił: *W latach 2018-2021 Spółka wypracowała zyski przy braku uregulowań dotyczących finansowania mediów publicznych. Na wyniki wpłynęło stałe, systematyczne monitorowanie kosztów Spółki oraz rekompensata otrzymana z KRRiT z utraconych wpływów z opłat abonamentowych.*

Spółka w okresie objętym kontrolą dokonywała m.in.: zakupów nowoczesnego sprzętu i oprogramowania, (o czym szerzej w obszarze *Gospodarowanie majątkiem przez rozgłośnie regionalne*), zbudowano mobilne, reporterskie systemy łączności, wdrożono nowoczesne systemy rejestracji medialnej, w tym również systemy wideo, przeprowadzono modernizację budynku Radia, doposażono Studio Gram.

W ramach realizacji celów strategicznych określono następujące obszary strategiczne i cele:

- I. Strategia Spółki część programowa:
 1. Rozwój regionalnej informacji: wiadomości Radia Kielce – na żywo od godz. 6.00 do 24.00, rozszerzenie sieci korespondentów, utrzymanie transmisji sportowych.
 2. Rozwój regionalnej publicystyki oraz utrzymanie ambitnej twórczości radiowej: utrzymanie wysokiego poziomu dokumentów radiowych i produkcja słuchowisk, nacisk na edukację historyczną, budowanie marki medium opiniotwórczego, rozwój audycji interaktywnych, rozwój audycji młodzieżowych, rozwój audycji popularyzujących kulturę i sztukę, literaturę oraz edukację językową, dostosowanie programu do potrzeb odbiorcy i zmiana ramówki programowej co najmniej raz w roku.
 3. Działania wzmacniające lokalną markę oraz organizowanie i wspieranie akcji edukacyjnych i kampanii społecznych: rozwój Folk Radia, stworzenie kanału internetowego „Radio Kielce Zdrowie”, popularyzacja kultury i sztuki ludowej, utrzymanie organizowanych kampanii edukacyjnych, charytatywnych, społecznych.
- II. Strategia Spółki w zakresie techniki i inwestycji: utrzymanie wysokiego poziomu technicznego produkowanego i emitowanego sygnału radiowego pokrywającego swym zasięgiem całe województwo świętokrzyskie, identyfikacja potrzeb i planowania inwestycji rozwojowo-odtworzeniowych niezbędnych w realizacji zadań programowych Radia Kielce, współpraca z pionami programowym oraz marketingowym we wdrażaniu nowych technik multimedialnych, dbałość o składniki majątkowe Spółki poprzez planowane prace konserwacyjne i remontowe.
- III. Strategia Spółki - Internet, nowe media: podwojenie zasięgu oddziaływania witryny internetowej i kont w mediach społecznościowych stworzenie aktywnej wspólnoty odbiorców treści prezentowanych na stronie radio.kielce.pl i w mediach społecznościowych, gotowej do komentowania i rozpowszechniania prezentowanych informacji, znaczące zwielokrotnienie zasięgu oddziaływania profilu Twitter jako narzędzia do ogólnopolskiego upowszechniania wiadomości prezentowanych na stronie radio.kielce.pl, poprawa współpracy z redakcjami nowych mediów rozgłośni regionalnych, Polskiego Radia, Telewizji Polskiej i Polskiej Agencji Prasowej (promowanie polecanych treści w mediach społecznościowych, wymiany najciekawszych

treści, możliwości korzystania z zasobów cyfrowych: fotografii, nagrań audycji), doprowadzenie do pełnej funkcjonalności (budowa nowej) mobilnej strony internetowej, doprowadzenie do pełnej mobilności zarządzania stroną internetową, rozbudowa zdolności produkcyjnych treści wideo, stworzenie nowej formuły prezentowania informacji sportowych z formatami do prezentowania wyników rozgrywek drużynowych, tabeli wyników i terminarzy najważniejszych klas rozgrywkowych, stworzenie narzędzia do przeprowadzania transmisji live, zarówno rozgrywek sportowych, jak i istotnych wydarzeń z innych dziedzin, budowa kalendarium wydarzeń kulturalnych, stworzenie nowego sposobu prezentowania wiadomości na interaktywnych mapach (z uwzględnieniem miejscowości, których dotyczą przedstawiane informacje), stworzenie i wdrożenie modelu powiązania treści prezentowanych na antenie Radia Kielce ze stroną radio.kielce.pl, budowa cyfrowego repozytorium audycji Radia Kielce z dostępem ze strony radio.kielce.pl, stworzenie przy współpracy z Instytutem Meteorologii i Gospodarki Wodnej nowej, atrakcyjnej graficznie formuły prezentowania prognoz pogody, stworzenie formuły prawnej i doprowadzenie do powstania Agencji Fotograficznej Radia Kielce (dla uporządkowania zasad korzystania z rosnącego zasobu fotograficznego rozgłośni i jej potencjalnie komercyjnego wykorzystania), stworzenie aplikacji do odbioru Radia Kielce na urządzeniach mobilnych z możliwością streamingu treści nadawanych na antenie Radia Kielce, jak i prezentowania zawartości strony internetowej (z rozbudowanym systemem powiadomień typu "push" dla słuchaczy¹⁴).

- IV. Strategia Spółki w zakresie reklamy i promocji. Działalność promocyjna: utrzymanie poziomu słuchalności Radia Kielce, wzrost świadomego wyboru Radia Kielce wśród dostępnych rozgłośni radiowych, podniesienie poziomu znajomości marki Radia Kielce, zwiększenie oglądalności stron internetowych Spółki. Działalność komercyjna: zahamowanie spadku przychodów komercyjnych, zwiększenie udziału w sprzedaży internetowych produktów komercyjnych dostępnych na stronach www Spółki, stworzenie specjalnych warunków cenowych dla instytucji państwowych i samorządowych umożliwiających im skuteczną promocję działalności, wspieranie małych i średnich przedsiębiorców z terenu nadania rozgłośni poprzez wdrożenie mechanizmów ułatwiających im reklamę świadczonych przez siebie usług lub wytwarzanych produktów, poprawa rentowności działalności komercyjnej.
- V. Strategia w zakresie wielkości zatrudnienia i obniżenia kosztów wynagrodzeń: ograniczenie zatrudnienia – w 2019 r. o 20 pracowników, w 2020 r. o 10 pracowników.
- VI. Strategia Spółki - część finansowa: zachowanie płynności finansowej i zdolności do bieżącego regulowania zobowiązań, racjonalizacja kosztów działalności.

Szczegółowa analiza realizacji Strategii, wykazała, że nie zrealizowano wszystkich celów wskazanych w dokumencie, o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W przypadku realizacji celów: utrzymania poziomu słuchalności Radia, podniesienie poziomu znajomości marki Rozgłośni, wzrost świadomego wyboru Radia wśród dostępnych rozgłośni radiowych, Prezes wskazał brak narzędzi do pomiaru. Pozostałe zadania zostały zrealizowane.

¹⁴ Powiadomienia, które mogą być wysyłane do użytkownika za pośrednictwem sieci stacjonarnej i mobilnej. Dostarczane są na komputer stacjonarny lub ekran mobilny użytkownika za każdym razem, gdy ma otwartą przeglądarkę - niezależnie od tego, czy użytkownik jest na stronie, czy też nie.

(akta kontroli str. 323-335, 340-363, 2225-2227)

W Strategii nie zawarto wskaźników realizacji celów, nie zostały określone ich wartości bazowe i docelowe. W dokumencie tym nie określono również sposobu monitoringu zrealizowanych celów, o czym więcej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W związku ze stworzeniem Karty Powinności Mediów na lata 2020-2024 nie odstąpiono od tworzenia strategii Rozgłośni – opracowano Strategię Radia na lata 2022-2025. Karta Powinności została ustalona¹⁵ na mocy porozumienia zawartego w dniu 12 maja 2020 r. pomiędzy Przewodniczącym KRRiT a Spółką, zgodnie z art. 21a ust. 5 ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji¹⁶.

(akta kontroli str. 277, 318-340, 2171-2175)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niezrealizowaniu celów określonych w Strategii, dotyczących: stworzenia kanału internetowego „Radio Kielce Zdrowie”, powstania Agencji Fotograficznej Radia oraz utworzenia aplikacji do odbioru Radia na urządzeniach mobilnych z możliwością streamingu treści nadawanych na antenie Rozgłośni, jak i prezentowania zawartości strony internetowej (z rozbudowanym systemem powiadomień typu "push" dla słuchaczy). Nie ograniczono także zatrudnienia w 2019 r. o 20 pracowników, a w 2020 r. o 10 pracowników.

Ponadto w Strategii nie określono wskaźników realizacji celów (np. zgodnie z koncepcją SMART¹⁷), a także ich wartości bazowych i docelowych oraz sposobu monitorowania i osiągnięcia tych celów, co uniemożliwiło określenie, czy i w jakim stopniu pozostałe cele zostały zrealizowane.

(akta kontroli str. 323-335, 2225-2232)

Odnosnie niezrealizowania wskaźników Prezes wyjaśnił również, że opierając się na literaturze z zakresu zarządzania należy stwierdzić, że strategia przedsiębiorstwa może przybierać bardzo różne formy w zależności od charakteru spółki, której służy i celów do jakich jest tworzona. Może zawierać szczegółowe, mierzalne, osiągalne cele w określonym czasie (...) albo też być wyznacznikiem generalnych kierunków rozwoju spółki w określonych warunkach prawnych, finansowych, branżowych (...). Ewaluacją Strategii jest: zatwierdzenie realizacji Karty Powinności Mediów przez KRRiT, coroczna opinia Rady Nadzorczej dotycząca realizacji zamierzonych celów, coroczna opinia Rady Programowej, absolutorium udzielane Zarządowi za poprzedni rok przez właściciela – MKiDN [Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego – dop. NIK]. Wyjaśnił także: W Spółce nie ma komórki, która zobowiązana została do planowania i monitorowania planów strategicznych. Główne cele strategiczne ustala Prezes Zarządu, przy udziale Głównej Księgowej, Sekretarza Redakcji oraz Kierowników Działów. Te osoby również odpowiadają za realizację przyjętej strategii. Dodał również: Do sporządzenia Strategii na lata 2018-2021 zaangażowani zostali dyrektorzy oraz kierownicy redakcji/działów. Pracami kierował Prezes Zarządu.

(akta kontroli str. 277)

Odnosząc się do celów określonych w Strategii, które nie zostały osiągnięte Prezes wyjaśnił, że stworzona została koncepcja stacji radiowej poświęconej tematyce

¹⁵ Pismem z dnia 6 maja 2020 r. Prezes uszczegółowił zapisy Karty Powinności Mediów dotyczące ewentualnego uruchomienia kanału internetowego „Radio Kielce-Zdrowie”, wyjaśniając: *uruchomienie takiego kanału jest tylko idea, nad którą nie toczą się prace koncepcyjne czy analityczne. W związku z tym nie można oszacować ewentualnych kosztów funkcjonowania takiego kanału ani przybliżonej daty jej uruchomienia.*

¹⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 1722.

¹⁷ Cel sformułowany zgodnie z koncepcją SMART powinien być: – skonkretyzowany (ang. Specific), – mierzalny (ang. Measurable) – sformułowany tak, by można było liczbowo wyrazić stopień realizacji celu, lub przynajmniej umożliwić jednoznaczną „sprawdzalność” jego realizacji, – osiągalny (ang. Achievable), – istotny (ang. Relevant), – określony w czasie (ang. Time-bound) – cel powinien mieć dokładnie określony horyzont czasowy.

zdrowotnej – „Radio Zdrowie” i kanał jest gotowy do uruchomienia (...), a decyzja o uruchomieniu należy do Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji. W zakresie stworzenia formuły prawnej i doprowadzenie do powstania Agencji Fotograficznej Radia, Prezes wyjaśnił, że strategia została podporządkowana działaniom zmierzającym do powstania Biblioteki Cyfrowej Mediów Publicznych, która ma zawierać w swoich zasobach serwis fotograficzny. W związku z realizowanymi planami, w tym komercjalizacji zasobów fotograficznych Radia tworzenie osobnego produktu stało się niecelowe.

Prezes wyjaśnił również, że stworzenie aplikacji na smartfony wydawało się konieczne w sytuacji, gdy Radio nie miało nowoczesnej, w pełni responsywnej strony internetowej przeznaczonej na komputery, tablety i smartfony. Wraz z uruchomieniem w czerwcu 2022 roku nowej strony internetowej Radia (radiokielce.pl) słuchacze-internauci zyskali możliwość słuchania Radia dzięki internetowym playerom zapewniającym stream programu na żywo. W przypadku playerów zapewniających słuchanie programu Rozgłośni na żywo w Internecie w specjalnym okienku prezentowane są również dynamicznie i systematycznie aktualizowane informacje z poszczególnych kategorii wiadomości publikowanych na radiokielce.pl – są to linki kierujące do portalu Radia, które spełniają identyczną funkcję jak powiadomienia typu „push”.

Odnosnie ograniczenia zatrudnienia – w 2019 r. o 20 pracowników, w 2020 r. o 10 pracowników Prezes wyjaśnił: *Planowanie zmniejszenia zatrudnienia wynikało z prognoz zmniejszenia wpływów abonamentowych w okresach przyszłych. Spółce groziło w 2019 roku utracenie płynności finansowej, stąd przewidywania ograniczenie zatrudnienia, w 2019 roku o 20 pracowników, a w 2020 roku o 10 pracowników. W związku z otrzymaniem rekompensaty za utracone wpływy abonamentowe, nie zostały wprowadzone działania restrukturyzacyjne, które wpłynęłyby niekorzystnie na kondycję firmy.*

(akta kontroli str. 2231-2232)

Zdaniem NIK, rzetelnie sporządzony dokument strategiczny powinien zwierać narzędzia (wskaźniki/wyznaczniki, wartości bazowe i docelowe) umożliwiające określenie sposobu i stopnia poziomu realizacji zamierzonych celów.

OCENA CZĄSTKOWA

W Spółce opracowano strategiczne plany wieloletnie, tj. Strategię, Kartę Powinności Mediów na lata 2020-2024 i Strategię Radia na lata 2022-2025. Szczegółowa analiza Strategii wykazała, że nie osiągnięto kilku założonych celów, a dla niektórych nie wskazano wskaźników ich realizacji, wartości bazowych i docelowych oraz sposobu monitorowania ich osiągania. Uniemożliwiło to określenie w jakim stopniu zostały one zrealizowane.

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

3. Realizacja zadań przez rozgłośnie regionalne

Radio terminowo przedkładało coroczne plany finansowo-programowe na następny rok kalendarzowy, które zostały przyjęte przez KRRiT.

W latach 2017-2021 Spółka zrealizowała zadania i powinności mediów publicznych określone w ustawie o radiofonii i telewizji. Zaplanowano i zrealizowano audycje wynikające z misji radia, w kategoriach: informacja, publicystyka, kultura, edukacja, sport, rozrywka i reklama. W okresie objętym kontrolą zrealizowano również audycje mające na celu m.in.: kształtowanie postaw tolerancji, przeciwdziałające dyskryminacji i wykluczeniu, prezentujące rozwój oraz polityczne, społeczne i gospodarcze przemiany Polski po 1989 r., popularyzujące wiedzę o literaturze polskiej, edukacji historycznej, popularyzujące klasykę literatury polskiej oraz uwzględniające dorobek kulturowy Polski niepodległej.

(akta kontroli str. 364-369)

Roczny planowany czas nadawania Radia Kielce wynosił 8760 godzin¹⁸. Realizacja w latach 2017-2021 założeń przyjętych w planach programowo-finansowych w zakresie głównych kategorii audycji w rocznym czasie nadawania wyniosła:

- informacja odpowiednio: 14,5%, 15%, 13%, 12,5%, 12,2% (plan: 12%, 13%, 12%, 10,8%, 10,9%);
- publicystyka odpowiednio: 6%, 5%, 5%, 5,3%, 5,4% (plan: 7%, 6%, 5%, 5,9%, 5,3%);
- kultura odpowiednio: 18%, 16%, 16%, 16,4%, 16,5% (plan: 18%, 17%, 16%, 16,6%, 16,1%);
- edukacja odpowiednio: 9%, 10%, 10%, 9%, 8,4% (plan: 12%, 12%, 9%, 9,2%, 7,6%);
- sport odpowiednio: 4%, 4%, 3,4%, 2,9%, 3,1% (plan: 3%, 3%, 4%, 3,7%, 3,4%);
- rozrywka odpowiednio: 45%, 47%, 49%, 50,3%, 51,1% (plan: 45%, 46%, 50%, 50,4%, 53,3%);
- inne odpowiednio: 3%, 4%, 4%, 3,6%, 3,4% (plan: 3%, 3%, 3%, 3,4%, 3,4%).

Realizacja określonych kategorii audycji nie przebiegała zgodnie z przyjętymi założeniami, o czym również w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W Rozgłośni realizowane były deklarowane minimalne roczne czasy i udziały w kategoriach audycji określone w Karcie powinności na lata 2020-2024¹⁹.

(akta kontroli str. 282, 2246)

Spółka wypełniała obowiązek wynikający z art. 15 ust. 2 ustawy o radiofonii i telewizji, przeznaczenia 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 5.00-24.00.

(akta kontroli str. 364-369)

Na etapie planów nie zakładano osiągnięcia odpowiedniej słuchalności. Prezes wyjaśnił: *Od kilku lat rozgłośnie regionalne polskiego radia oraz KRRiT zgłaszały wątpliwości dotyczące jakości a tym samym wyników badań słuchalności przeprowadzanych przez firmę Kantar. Dodał również: Rozgłośnia posiada wyniki słuchalności za okres od stycznia 2001 do grudnia 2021. Są to pełne i kompletne dane, przechowywane w formie elektronicznej – program SoftReportExplorer²⁰.*

W okresie objętym kontrolą wskaźniki słuchalności Radia kształtowały się następująco:

- parametr: znajomość spontaniczna²¹, obszar: województwo świętokrzyskie: 46,66% w 2017 r.; 42,53% w 2018 r., 40,67% w 2019 r., 38,23% w 2020 r. i 38,58% w 2021 r.;
- parametr: znajomość wspomagana²², obszar: województwo świętokrzyskie: 94,96% w 2017 r., 95,13% w 2018 r., 94% w 2019 r., 92,78% w 2020 r., 93,15% w 2021 r.;

¹⁸ W 2020 roku (przestępnym) wynosił 8784 godzin).

¹⁹ Procentowy udział audycji słowno-muzycznych (nie mniej niż %) w programie regionalnym wskazanym w Karcie Powinności w latach 2020 i 2021: informacja odpowiednio: 9% i 8%, publicystyka odpowiednio: po 4%, kultura odpowiednio: 13% i 12%, edukacja odpowiednio: 9% i 8%, sport odpowiednio: 3% i 2%, rozrywka odpowiednio: 30% i 31%, inne odpowiednio: po 2%.

²⁰ Program pozwala generować raporty parametrów słuchalności takich jak: znajomość spontaniczna stacji, znajomość wspomagana, zasięg tygodniowy, zasięg dzienny, zasięg w kwadransach, udział w czasie słuchania, średni czas słuchania, audytorium średniego kwadransa; za dowolny okres (jednostka podstawowa – 3 miesiące), dla dowolnego obszaru terytorialnego (jednostka podstawowa – powiat), dla dowolnej jednostki czasu (jednostka podstawowa – kwadrans).

²¹ Znajomość spontaniczna stacji jest równa liczbie osób, które spontanicznie, bez odczytywania nazw stacji radiowych zadeklarowały znajomość stacji.

²² Znajomość wspomagana stacji jest równa liczbie osób, które wymieniły stację jako znaną (spontanicznie lub po wysłuchaniu odczytywanych przez ankietera nazw stacji radiowych).

- parametr: zasięg tygodniowy²³, obszar: województwo świętokrzyskie: 52,12% w 2017 r., 49,64% w 2018 r., 48,89% w 2019 r., 44,89% w 2020 r., 43,55% w 2021 r.;
- parametr: zasięg dzienny²⁴, obszar: województwo świętokrzyskie: 13,26% w 2017 r., 13,20% w 2018 r., 12,50% w 2019 r., 11,46% w 2020 r., 9,48% w 2021 r.;
- parametr: zasięg w kwadransach²⁵, obszar: województwo świętokrzyskie: 13,26% w 2017 r., 13,20% w 2018 r., 12,50% w 2019 r., 11,46% w 2020 r., 9,48% w 2021 r.;
- parametr: udział w czasie słuchania²⁶, obszar: województwo świętokrzyskie: 12,64% w 2017 r., 10,43% w 2018 r., 8,19% w 2019 r., 10,07% w 2020 r., 7,72% w 2020 r.;
- parametr: średni czas słuchania (w min.)²⁷, obszar: województwo świętokrzyskie: 175,39 w 2017 r., 147,12 w 2018 r., 123,13 w 2019 r., 160,86 w 2020 r., 141,34 w 2021 r.;
- parametr: audytorium średniego kwadransa²⁸, obszar: województwo świętokrzyskie: 1,69% w 2017 r., 1,43% w 2018 r., 1,20% w 2019 r., 1,35% w 2020 r., 1,03% w 2021 r.

Na zakup wyników słuchalności w okresie objętym kontrolą wydatkowano łącznie 112 905,90 zł, w tym: po 22 341,18 zł w 2017 r., 2018 r. i 2019 r. oraz po 22 941,18 zł w 2020 r. i 2021 r.

(akta kontroli str. 656-666)

„[...]”²⁹.

(akta kontroli str. 667-715)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość dotyczącą niewykonania założeń (procentowego udziału audycji słowno-muzycznych) w programie regionalnym, zawartych w planach programowo-finansowych na lata 2017-2021 w zakresie realizacji określonych kategorii audycji w rocznym czasie nadawania. W okresie objętym kontrolą nie zrealizowano wszystkich zaplanowanych audycji w następujących kategoriach: w 2017 r. w kategorii publicystyka i edukacja, w 2018 r. w kategorii publicystyka, kultura oraz edukacja, w 2019 r. w kategorii sport i rozrywka, w 2020 r. we wszystkich kategoriach oprócz informacji, w 2021 r. w kategorii sport oraz rozrywka.

(akta kontroli str. 2246)

Prezes wyjaśnił: (...) *Radio konstruuje plany rok wcześniej nie jest w stanie określić, co nieprzewidzianego wydarzy się w przyszłości, jak będzie reagował rynek medialny, jakie nowości przygotowują stacje radiowe w zasięgu nadawania Polskiego Radia Kielce i inne media. To wszystko, w połączeniu z analizą badań słuchalności, powoduje*

²³ Zasięg tygodniowy stacji jest równy liczbie osób, które zadeklarowały, że słuchały stacji przynajmniej raz w ciągu 7 dni poprzedzających wywiad.

²⁴ Zasięg dzienny stacji jest równy liczbie osób, które zadeklarowały, że słuchały stacji przynajmniej przez kwadrans w dniu poprzedzającym wywiad.

²⁵ Zasięg w kwadransach stacji jest równy liczbie respondentów, którzy przynajmniej raz słuchali stacji w dniu poprzedzającym wywiad, w co najmniej jednym z wybranych kwadransów.

²⁶ Udział w czasie słuchania stacji jest równy odsetkowi całkowitego czasu słuchania stacji w stosunku do całkowitego czasu słuchania wszystkich badanych stacji i określa, jaki procent czasu poświęconego na słuchanie radia ogółem, przypada na daną stację.

²⁷ Średni czas słuchania jest równy średniemu czasowi słuchania stacji przypadającemu na słuchacza.

²⁸ Audytorium średniego kwadransa (AQH) dla stacji jest równe sumie zasięgów stacji w kwadransach zawierających się w zdefiniowanym odcinku czasu, podzielonej przez liczbę kwadransów zawierających się w tym odcinku czasu.

²⁹ 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) i art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz. U. z 2022 r. poz. 1233) NIK wyłącza jawność informacji w zakresie nabywania przez Radio gotowych materiałów od podmiotów zewnętrznych oraz dotyczących umów o współpracy Radia z regionalnymi rozgłościami w zakresie wzajemnego wykorzystania materiałów informacyjnych.

konieczność elastycznego reagowania na zmiany, stąd pojawiają się niewielkie różnice między planami a realizacją. Takim nieprzewidzianym wydarzeniem była na przykład pandemia koronawirusa na świecie. W związku z tym oraz z naszym misyjnym obowiązkiem „rzetelnego ukazywania całej różnorodności wydarzeń i zjawisk w kraju i za granicą” informowaliśmy o wszystkim, co dotyczyło tego czasu (informacje, porady, kampanie społeczne). Dotyczyło to lat 2020 i 2021. Realizowaliśmy to zadania głównie kosztem rozrywki oraz sportu (pandemia nie pozwoliła realizować transmisji wydarzeń sportowych, które były odwołane).

W latach wcześniejszych niewielkie zmiany procentowe udziału poszczególnych kategorii w programie Polskiego Radia Kielce podyktowane były potrzebami słuchaczy, określonymi na podstawie badań kwadransowych słuchalności Radia Kielce. Reagując na te potrzeby, czas i charakter programów ulegał modyfikacji, aby jak najlepiej spełniać oczekiwania słuchaczy. Główna zmiana dotyczyła zwiększonego czasu emisji Informacji, wprowadzenia nowych pozycji w tym zakresie jak choćby Głównego Wydania Wiadomości o godz. 16. Taka zmiana została zaakceptowana i pozytywnie zaopiniowana przez Krajową Radę Radiofonii i Telewizji.
(akta kontroli str. 2244-2246)

OCENA CZĄSTKOWA

W Spółce rzetelnie i terminowo przygotowano plany programowo-finansowe, jednak realizacja założeń przyjętych w tych planach dla programu regionalnego Radia w zakresie głównych kategorii audycji w rocznym czasie nadawania nie dla wszystkich audycji przebiegała zgodnie z założeniami programowymi. Spółka dopełniła wymogu przeznaczenia 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 5.00-24.00. Audycje zrealizowano zgodnie z umowami, a przy ich produkcji i realizacji przestrzegano wewnętrznych procedur i osiągnięto założone efekty.

OBSZAR

Opis stanu
faktycznego

4. Gospodarowanie majątkiem przez rozgłośnie regionalne

W 2017 r. Spółka posiadała aktywa trwałe o łącznej wartości 5 093 090,47 zł – 4 898 644,96 zł stanowiły środki trwałe (w tym: 2 302 472,32 zł środki trwałe w budowie) oraz 194 445,51 zł wartości niematerialne.

W 2018 r. łączna wartość aktywów trwałych wyniosła 5 368 735,58 zł – 5 222 087,35 zł stanowiły środki trwałe (w tym: 89 465,40 zł środki trwałe w budowie) oraz 146 648,23 zł wartości niematerialne.

W 2019 r. Radio posiadało aktywa trwałe o łącznej wartości 5 087 478,94 zł – 4 949 236,20 zł stanowiły środki trwałe oraz 138 242,74 zł wartości niematerialne.

W 2020 r. łączna wartość aktywów trwałych wyniosła 5 075 480,71 zł – 4 996 259,22 zł stanowiły środki trwałe (w tym: 69 624 zł środki trwałe w budowie) oraz 79 221,49 zł wartości niematerialne.

W 2020 r łączna wartość aktywów trwałych wyniosła 6 212 739,98zł – 5 970 451,64 zł stanowiły środki trwałe (w tym: 1350 zł środki trwałe w budowie) oraz 242 288,34 zł wartości niematerialne.

W latach 2017-2021 Spółka posiadała zabudowaną nieruchomość położoną w Kielcach przy ul. Radiowej, oznaczoną jako działki nr 15/1 i 15/2 (obr. 17) o łącznej o powierzchni 0,9602 ha. Części składowe nieruchomości stanowiły budynki: studiów radiowych (budynek Radia Kielce) o powierzchni całkowitej 2876,30 m², zaplecza technicznego (przeznaczonego pod Centrum Edukacji Medialnej) o powierzchni całkowitej 685,25 m² oraz budynek gospodarczy.

(akta kontroli str. 717-734, 888-889)

„[...]”³⁰.

(akta kontroli str. 830-857)

W okresie objętym kontrolą poniesiono nakłady finansowe w łącznej wysokości 7 295 100,30 zł, z czego 6 924 508,94 zł wydatkowano na zakup dóbr gotowych, 370 591,36 zł na zakup wartości niematerialnych i prawnych.

Nakłady finansowe w 2017 r. wyniosły 2 332 041,09 zł, w 2018 r. - 1 401 968,01 zł, 2019 r. - 652 664,99 zł, w 2020 r. - 883 075,68 zł, w 2021 r. - 2 025 350,53 zł. Na zakup dóbr gotowych wydatkowano: w 2017 r. - 2 302 472,32 zł, w 2018 r. - 1 351 746,44 zł, w 2019 r. - 590 684,85 zł, w 2020 r. - 875 889,68 zł, a w 2021 r. - 1 803 715,65 zł. Na zakup wartości niematerialnych i prawnych przeznaczono: w 2017 r. - 29 568,77 zł, w 2018 r. - 50 221,57 zł, w 2019 r. - 61 980,14 zł, w 2020 r. - 7186 zł i w 2021 - 221 634,88 zł.

(akta kontroli str. 980, 1021, 1069, 1118, 1206)

Na 2017 r. zaplanowano w Spółce wykonanie ośmiu zadań inwestycyjnych³¹, realizację jednej inwestycji przełożono kolejny rok, wydatkując łącznie 754 384,50 zł³² (6,36% wydatków ogółem). Na 2018 r. zaplanowano dziesięć zadań inwestycyjnych, z czego cztery zadania zostały zrealizowane, dwa zadania zrealizowano częściowo, a pozostałe cztery inwestycje zostały przełożone. Na wykonanie zadań przeznaczono 1 142 669,75 zł³³ (8,72% wydatków ogółem). Na 2019 r. zaplanowano 12 zadań inwestycyjnych, w całości zrealizowano pięć, w części – trzy, cztery przełożono. Na realizację przedsięwzięć wydatkowano kwotę 652 664,99 zł³⁴ (8,72% wydatków ogółem). Na 2020 r. zaplanowano dziesięć zadań inwestycyjnych, zrealizowano jedno zadanie, cztery zadania zrealizowano częściowo, pięć zadań przełożono. Na wykonane inwestycje wydatkowano 883 075,68 zł³⁵ (6,2% wydatków ogółem). Na 2021 r. zaplanowano pięć zadań inwestycyjnych, na które przeznaczono 2 037 038,59 zł³⁶ (12,8% wydatków ogółem). Przedsięwzięcia do końca 2021 r. zostały zrealizowane częściowo.

Szczegółowymi badaniami objęto dwa zadania inwestycyjne³⁷ oraz dwa zadania dotyczące zakupu dóbr gotowych³⁸. Doboru próby dokonano w sposób celowy (największe środki poniesione na dane zadanie). Zadania inwestycyjne oraz zakup dóbr gotowych sfinansowano ze środków własnych. W przypadku postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego³⁹ na podstawie przepisów Prawa zamówień publicznych⁴⁰, postępowania zostały prawidłowo przeprowadzone i udokumentowane. Realizacja

³⁰ 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) i art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz. U. z 2022 r. poz. 1233) NIK wyłącza jawność informacji w zakresie danych o zakupach sprzętu komputerowego, oprogramowania oraz licencji, subskrypcji i wsparcia.

³¹ Planowane zadania rzeczowe, w ramach, których mogły być realizowane dodatkowe zadania.

³² Zaplanowano 2 930 000 zł.

³³ Zaplanowano 2 200 000 zł.

³⁴ Zaplanowano 2 000 000 zł, w zmianie planu z dnia 18 listopada 2019 r. zaplanowano 544 000 zł. Różnica wynika z pilnego zakupu urządzeń sieciowych (macierz i switch), które zostały wykorzystane do tworzenia kopii zapasowych danych programowych i księgowych Spółki.

³⁵ Zaplanowano 2 200 000 zł. Wykonanie planu inwestycyjnego zostało zakłócone sytuacją epidemiologiczną.

³⁶ Zaplanowano 2 029 500 zł.

³⁷ „[...] 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) i art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz. U. z 2022 r. poz. 1233) NIK wyłącza jawność informacji w zakresie danych o zadaniach inwestycyjnych”.

³⁸ Sprzedaż i dostawa sprzętu komputerowego Macierz Neta, model E 2800 - szt. 2, sprzedaż i dostawa sprzętu do dosyłu danych – obie umowy z dnia 10 grudnia 2019 r.

³⁹ Wykonanie robót budowlanych związanych z przebudową budynku biurowego przy siedzibie Polskiego Radia Regionalnej Rozgłośni w Kielcach "Radio Kielce" S.A., sprzedaż i dostawa sprzętu komputerowego Macierz Neta, model E 2800 - szt. 2, sprzedaż i dostawa sprzętu do dosyłu danych.

⁴⁰ W okresie objętym kontrolą zadania realizowano na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) oraz ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.).

zadań obyla się zgodnie z zawartymi umowami, prawidłowo dokonano rozliczenia. Środki trwale prawidłowo i terminowo wprowadzono do ewidencji środków trwałych i zostały one przekazane do użytkowania.

(akta kontroli str. 859-871)

Prezes wyjaśnił: *W latach 2017-2021 nie zostały przyznane żadne środki na realizację projektu „Biblioteka Cyfrowa Mediów Publicznych”, rozgłośnia nie włożyła wkładu własnego.*

(akta kontroli str. 872)

W okresie objętym kontrolą w zasobach Spółki znajdowały się dwa obiekty budowlane podlegające kontrolom okresowym, o których mowa w art. 62 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane⁴¹ (dalej: Prawo budowlane): budynek studiów radiowych (budynek Radia Kielce) o powierzchni całkowitej 2876,30 m² oraz budynek zaplecza technicznego (przeznaczony na Centrum Edukacji Medialnej, będący w przebudowie od 2021 r.) o powierzchni całkowitej 685,25 m². W latach 2017-2020 nie były one poddawane okresowym kontrolom stanu technicznego, zgodnie z art. 62 ust. 1 pkt 1 i 2 Prawa budowlanego, o czym więcej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Wymagane tymi przepisami kontrole budynku Radia Kielce przeprowadzono 10 września 2021 r. Zalecenia wynikające z kontroli okresowej, na dzień zakończenia czynności kontrolnych, były realizowane zgodnie ze wskazanymi w protokole terminami.

(akta kontroli str. 910-939, 2233-2234)

Zgodnie z art. 64 ust. 1 Prawa budowlanego, właściciel lub zarządca jest obowiązany prowadzić dla każdego budynku oraz obiektu budowlanego niebędącego budynkiem, książkę obiektu budowlanego, stanowiącą dokument przeznaczony do zapisów dotyczących przeprowadzanych badań i kontroli stanu technicznego, remontów i przebudowy, w okresie użytkowania obiektu budowlanego. Książki obiektów budowlanych założono dopiero w lipcu 2021 r. dla budynku Radia, a dla budynku przeznaczonego na Centrum Edukacji Medialnej w grudniu 2021 r. Kontrolerowi nie przedłożono książek obiektów budowlanych obejmujących okres objęty kontrolą, tj. od 2017 r. do 2020 r. Nieprawidłowości w tym zakresie zostały opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 873-939)

W okresie objętym kontrolą organ nadzoru budowlanego nie przeprowadzał kontroli obiektów budowlanych będących w posiadaniu Spółki.

(akta kontroli str. 940)

„[...]”⁴².

(akta kontroli str. 941-961)

W latach 2017-2020 Spółka dysponowała 15 samochodami⁴³, w tym 14 osobowymi, jednym osobowym busem oraz jednym specjalistycznym. Wszystkie te pojazdy stanowiły własność Spółki, z czego dwa osobowe zostały nabyte w 2020 r. W Spółce określono *Zasady korzystania z samochodów*. Określono w nich warunki przydzielania i przekazania samochodów, szczegółowe zasady korzystania, określono warunki korzystania z samochodu prywatnego do celów służbowych, sposób eksploatacji, wskazano również czynności w zakresie informowania

⁴¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 2351, ze zm.

⁴² 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) i art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz. U. z 2022 r. poz. 1233) NIK wyłącza jawność informacji w zakresie umów dotyczących wynajmowania/dzierżawienia przez Spółkę od innych podmiotów majątku na potrzeby Radia.

⁴³ Jeden samochód użytkowano do 30 sierpnia 2020 r.

o uszkodzeniach samochodu i rozliczania szkód komunikacyjnych. Nie określono w nich wzoru karty pojazdu. *Zasady korzystania z samochodów* nie zostały dostosowane do nowej struktury organizacyjnej, wprowadzonej od 1 sierpnia 2019 r., o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1457-1472)

W okresie objętym kontrolą na utrzymanie, eksploatację (w tym koszty: paliwa, ubezpieczenia, napraw wraz z m.in. kosztami corocznych przeglądów z wymianą oleju i filtrów, przeglądów rejestracyjnych, parkowania w strefach płatnych, przejazdów płatnymi drogami, mycia samochodów, sezonowej wymiany opon oraz monitoringu GPS⁴⁴) wydatkowano łącznie 893 542,93 zł. (6,48% kosztów ogółem). W poszczególnych latach objętych kontrolą na obsługę floty samochodowej Spółka przeznaczyła: 171 139,63 zł w 2017 r. (1,44% kosztów ogółem), 193 234,29 zł w 2018 r. (1,47% kosztów ogółem), 206 251,94 zł w 2019 r. (1,42% kosztów ogółem), 151 184,02 zł w 2020 r. (1,06% kosztów ogółem), 171 733,05 zł w 2021 r. (1,08% kosztów ogółem).

Prezes wyjaśnił: *W latach 2017-2021 (...) nie wystąpił przypadek używania samochodów służbowych do prywatnych celów. W Radiu Kielce w tym okresie nie wystąpił również przypadek spowodowania szkody z winy użytkownika wynikający z niewłaściwego i nieuzasadnionego korzystania z samochodów służbowych. Szkody powstałe w wyniku eksploatacji samochodów służbowych pokrywane były z polis ubezpieczeń komunikacyjnych.*

W okresie objętym kontrolą ewidencja przebiegu pojazdów służbowych prowadzona była w Spółce w systemie mieszanym, częściowo poprzez system monitorowania ruchu pojazdu GPS⁴⁵ (11 samochodów), częściowo przy pomocy papierowych kart drogowych (trzy samochody służbowe). Szczegółowymi badaniami objęto dokumentację dotyczącą użytkowania, w okresie dwóch miesięcy, czterech samochodów służbowych osobowych⁴⁶, samochodu specjalistycznego⁴⁷ oraz pojazdów użytkowanych przez Zarząd Spółki⁴⁸. Ustalono, że nie przestrzegano wszystkich wewnętrznych uregulowań wskazanych w *Zasadach korzystania z samochodów* oraz nierzetelnie wypełniano karty drogowo, o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1455-1470)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W latach 2017-2020 Prezes nie przeprowadził wymaganych okresowych kontroli stanu technicznego obiektów będących własnością Spółki, tj. budynku Radia oraz budynku przeznaczonego na Centrum Edukacji Medialnej. Stanowiło to naruszenie art. 62 ust. 1 pkt 1 i 2 Prawa budowlanego. Zgodnie z art. 62 ust. 1 pkt 1 Prawa budowlanego, *obiekty budowlane powinny być w czasie ich użytkowania poddawane przez właściciela lub zarządcę, kontroli okresowej, co najmniej raz w roku, polegającej na sprawdzeniu stanu technicznego elementów budynku, budowli i instalacji narażonych na szkodliwe wpływy atmosferyczne i niszczące działania czynników występujących podczas użytkowania obiektu, instalacji i urządzeń służących ochronie środowiska oraz instalacji gazowych oraz przewodów kominowych (dymowych, spalinowych i wentylacyjnych)*. Stosownie do art. 62 ust. 1 pkt 2 Prawa budowlanego, *obiekty budowlane powinny być w*

⁴⁴ Tj. dzierżawa sterowników i lokalizacja GPS.

⁴⁵ System identyfikacji kierowców Dallas.

⁴⁶ Samochody o numerach rejestracyjnych: T2Radio w marcu 2018 r. i w maju 2021 r., T4Radio w sierpniu 2017 r. i we wrześniu 2019 r., T6Radio w czerwcu 2018 r. i w lutym 2020 r., T8Radio w październiku 2019 r. i w kwietniu 2021 r.

⁴⁷ Nr rejestracyjny: TK50959 użytkowany w sierpniu 2017 r. i we wrześniu 2019 r.

⁴⁸ Nr rejestracyjny T7Radio w marcu 2019 r. i TK0352Y w sierpniu 2021 r.

czasie ich użytkowania poddawane przez właściciela lub zarządcę kontroli okresowej, co najmniej raz na 5 lat, polegającej na sprawdzeniu stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektu budowlanego, estetyki obiektu budowlanego oraz jego otoczenia; kontrolą tą powinno być objęte również badanie instalacji elektrycznej i piorunochronnej w zakresie stanu sprawności połączeń, osprzętu, zabezpieczeń i środków ochrony od porażeń, oporności izolacji przewodów oraz uziemień instalacji i aparatów.

(akta kontroli str. 873, 2233-2234)

Prezes wyjaśnił: Od 20.06.2017 r. prowadzone były (...) prace związane z modernizacją pomieszczeń biurowo-studyjnych w siedzibie Radia (...). na podstawie projektu opracowanego w grudniu 2016 r. (...). Podstawą opracowania tej dokumentacji była ocena techniczna budynku. Skoro zatem projekt uwzględniał ocenę stanu technicznego nieuzasadnionym w naszej ocenie było zlecenie dodatkowych opracowań wiążących się ze znacznymi wydatkami. W naszym przekonaniu ocena taka jest wystarczająca do uznania, że budynek podlega stałej ocenie stanu technicznego i jest utrzymywany w odpowiednim stanie technicznym – jeśli chodzi o elementy budynku (...) Po zakończeniu prac, wykonawcy – w ramach zleconych zakresów sporządzali przeglądy i badania instalacji elektrycznej (dokumentacja powykonawcza z protokołami prób i badań). W kontrolowanym okresie wykonywane były również inne konieczne przeglądy techniczne elementów budynku (...). Jeżeli chodzi natomiast o budynek zaplecza technicznego, to od 2021 r. trwa jego przebudowa na potrzeby Centrum Edukacji Medialnej. Przed tym okresem trwały czynności przygotowawcze do tego zadania, w tym sporządzenie inwentaryzacji z oceną stanu technicznego i projekt przebudowy, którą w 2020 r. wykonała Pracownia Projektowa Detan. Z uwagi na charakter tego budynku, był on wyłączony z użytkowania na cele produkcji programów, stąd dokonywanie innych przeglądów w tym budynku było niecelowe (...).

(akta kontroli str. 2182-2186)

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień, należy stwierdzić, że zrealizowanie działań wskazanych przez Prezesa nie może świadczyć o przeprowadzeniu okresowych kontroli stanu technicznego, o których mowa w art. 62 ust. 1 pkt 1 i 2 Prawa budowlanego. Kontrolerowi nie przedłożono żadnych dokumentów (protokoły, faktury) potwierdzających przeprowadzenie okresowych kontroli budynków, o których mowa w art. 62 ust. 1 pkt 1 i 2 Prawa budowlanego. Z wyjaśnień Prezesa wynika, że nie ma danych o przeprowadzonych kontrolach przed 2021 r.

W związku z przeprowadzeniem w 2021 r. wymaganych kontroli okresowych stanu technicznego, zgodnie z przytoczonymi wyżej przepisami, NIK odstępuje od formułowania wniosku dotyczącego tej nieprawidłowości.

2. Prezes nie prowadził dla budynku Radia oraz dla budynku przeznaczonego na Centrum Edukacji Medialnej, książki obiektu budowlanego, stanowiącą dokument przeznaczony do zapisów dotyczących przeprowadzanych badań i kontroli stanu technicznego, remontów i przebudowy, w okresie użytkowania obiektu budowlanego, co było niezgodnie z art. 64 ust. 1 Prawa budowlanego. Książki obiektów budowlanych założono dopiero w lipcu 2021 r. dla budynku Radia Kielce, a dla budynku przeznaczonego na Centrum Edukacji Medialnej w grudniu 2021 r.

Prezes wyjaśnił: W 2021 r. nastąpiła zmiana kadry kierującej Działem Techniki i Administracji. Poprzednicy nie przekazali dokumentacji budynków, w tym książek obiektów budowlanych (śmierć Z-cy dyr. ds. Administracji i dyscyplinarne zwolnienie z pracy p.o. Dyr. Techniki i Administracji). Wyjaśnił również: Nie

jesteśmy w stanie ustalić, czy prace oraz przeglądy techniczne były uwidaczniane w książce obiektu budowlanego budynków (...). Z uwagi na powyższe, w 2021 r. zostały założone nowe książki i zapisywane są w nich na bieżąco wszystkie konieczne dane związane z utrzymaniem obiektów.

W związku z założeniem w 2021 r. wymaganych ksiąg budowlanych, NIK odstępuje od formułowania wniosku pokontrolnego, dotyczącego tej nieprawidłowości.

3. *Zasady korzystania z samochodów nie zostały dostosowane do nowej struktury organizacyjnej wprowadzonej od 1 sierpnia 2019 r., w zakresie kompetencji i obowiązków osoby odpowiedzialnej za właściwe wykorzystanie samochodów służbowych, w tym: za prowadzenie ewidencji przebiegu samochodów służbowych, prowadzenie rejestru użytkowników, użytkowania kart paliwowych, obsługi technicznej pojazdów i napraw pojazdów.*

Zgodnie z Zasadami korzystania z samochodów osobą odpowiedzialną za ww. zadania był Kierownik Działu Administracji. Po zmianie struktury stanowisko to nie funkcjonowało. Odpowiedzialność za niezaktualizowanie Zasad korzystania z samochodów ponosi Prezes.

(akta kontroli str. 1457-1459,1464)

Prezes wyjaśnił, że rozpoczęto procedurę zmiany *Zasad korzystania z samochodów*. Wyjaśnił także, że za prowadzenie ewidencji przebiegu samochodów służbowych oraz wypełnianie kart drogowych w okresie objętym kontrolą odpowiedzialna była ta sama osoba, która od 1 sierpnia 2019 r. zatrudniona była na stanowisku starszego specjalisty. Prezes wyjaśnił również, że w związku ze spłaszczeniem struktury Radia i optymalizacją kosztów, zlikwidowane zostało stanowisko Kierownika Działu Administracji, ale były kierownik nadal odpowiada za prowadzenie ewidencji przebiegu samochodów służbowych, wypełnianie kart drogowych i obsługę techniczną maszyn.

(akta kontroli str. 2176, 2194, 2213)

4. *W Spółce nie przestrzegano Zasad korzystania z samochodów, ponieważ w odniesieniu do objętej analizą dokumentacji (dotyczącej użytkowania czterech samochodów służbowych osobowych, samochodu specjalistycznego oraz pojazdów użytkowanych przez Zarząd w wybranych dwóch miesiącach okresu objętego kontrolą), nie prowadzono Ewidencji przebiegu samochodów oraz Rejestru użytkowników samochodów służbowych.*

Z § 1 pkt 6 Zasad korzystania z samochodów, wynika, że ewidencję przebiegu samochodów służbowych, której wzór stanowił załącznik nr 1 do Zasad, prowadzi Kierownik Działu Administracji, natomiast zgodnie z § 3 pkt 1 tych Zasad, przed rozpoczęciem użytkowania samochodu Kierownik Działu Administracji powinien dokonać rejestracji użytkownika w Rejestrze użytkowników samochodów służbowych.

Ponadto z naruszeniem Zasad korzystania z samochodów wypełnione zostały wszystkie 30 karty drogowe objęte badaniem NIK. Żadna z tych kart nie zawierała informacji o ilości paliwa przy pobraniu i zwrocie karty. W dwóch kartach nie wskazano tras przejazdu, na których samochody służbowe były użytkowane (kolumna skąd-dokąd, zapis w karcie: w dyspozycji Prezesa Zarządu), godzin pracy samochodu, miejsca wyjazdu, nie zostały również opatrzone podpisem użytkownika.

(akta kontroli str. 1456, 1458-1464)

Były Kierownik Działu Administracji, wyjaśnił: (...) ewidencja przebiegu samochodów służbowych uregulowana w załączniku nr 1 Zasad korzystania z samochodów służbowych, prowadzona była przeze mnie w formie

elektronicznej w arkuszu Excel. Spowodowane było to tym, iż na jej podstawie dokonywałem dalszych analiz kosztów działalności spółki, w rozbiciu na poszczególne jednostki organizacyjne dla potrzeb działu księgowości i z tego powodu ewidencja sporządzana była w arkuszu Excel, a nie tabel określonych w załączniku nr 1. Pozycja nr 7 tabeli załącznika nr 1 Zasad korzystania z samochodów służbowych w Radiu Kielce dotycząca zakupu paliwa sporządzana była osobno, również w arkuszu Excel ponieważ wykorzystywałem ją do obliczeń dla innych sprawozdań przygotowywanych dla GUS i Urzędu Marszałkowskiego. Faktycznie nie była ona ściśle zgodna z zapisami Zasad korzystania z samochodów do celów służbowych w Polskim Radiu Regionalnej Rozgłośni w Kielcach, ale rejestry prowadzone w wersji elektronicznej zawierają dane wymienione w załączniku nr 1 do Zasad, a nawet więcej informacji. Trwają już prace nad ujednoczeniem sporządzanych przeze mnie raportów i zapisów Zasad korzystania z samochodów służbowych, w celu dostosowania jej do oprogramowania stosowanego Spółce oraz rejestru GPS (w tym likwidacja załącznika nr 1). Nie weryfikowałem kart samochodowych pod względem kompletnego ich wypełniania, gdyż uznałem, że informacje, które gromadziłem i przetwarzałem dla celów sprawozdawczych są wystarczające dla oceny sposobu wykorzystywania samochodów służbowych.

(akta kontroli str. 2224)

OCENA CZĄSTKOWA

Zakupy oprogramowania komputerowego (licencje, aktualizacje) oraz usług dostępu do aplikacji (subskrypcje) odpowiadały potrzebom Rozgłośni i były dokonywane w sposób planowy oraz gospodarny. Szczegółowa analiza zadań, na które wydatkowano największe środki, wybranych do próby, tj. dwóch zadań inwestycyjnych oraz dwóch zadań dotyczących zakupu dóbr gotowych wykazała, że w przypadku postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, postępowania zostały prawidłowo przeprowadzone i udokumentowane. Wszystkie analizowane zadania były celowe, zrealizowano je zgodnie z zawartymi z umowami i prawidłowo rozliczono. Środki trwale prawidłowo i terminowo wprowadzono do ewidencji i zostały one przekazane do użytkowania. Szczegółowa analiza dwóch umów dotyczących majątku wynajmowanego/dzierżawionego na potrzeby Spółki od innych podmiotów oraz dwóch umów związanych z wynajmowaniem podmiotom zewnętrznym Studia Gram wykazały, że dzierżawienie majątku oraz dysponowanie nim było zgodne z interesem ekonomicznym Radia. Spółka (do 2021 r.) nie przeprowadziła wymaganych okresowych kontroli stanu technicznego dwóch budynków oraz nie prowadziła ksiąg tych obiektów budowlanych. Nie zaktualizowano Zasad korzystania z samochodów do nowej struktury organizacyjnej obowiązującej od 1 sierpnia 2019 r. oraz nie przestrzegano wszystkich wewnętrznych uregulowań zawartych w tym dokumencie.

OBSZAR

5. Rozporządzanie środkami finansowymi przez rozgłośnię regionalne

Opis stanu faktycznego

W okresie objętym kontrolą źródłami finansowania Radia były m.in: przychody z abonamentu, rekompensaty za utracone środki z wpływów z opłat abonamentowych z tytułu zwolnień, przychody z reklam i sponsoringu oraz pozostałe przychody własne (w tym m.in.: przychody z koncertów życzeń, płatnych komunikatów ofert pracy, sprzedaży usług wynajmu studia, sprzedaży programów).

W okresie objętym kontrolą Spółka osiągnęła łączne przychody w kwocie 71 885 390,47 zł, w tym: w 2017 r. – 12 396 315,36 zł, w 2018 r. – 13 195 183,19 zł, w 2019 r. – 14 517 791,90 zł, w 2020 r. – 15 003 253,38 zł, w 2021 r. – 16 772 846,64 zł. Przychody z abonamentu w latach 2017-2021 wyniosły łącznie 45 463 587,10 zł,

w tym: w 2017 r. – 8 942 014,10 zł (72,13% przychodów ogółem), w 2018 r. – 9 783 339 zł (74,14% przychodów ogółem), w 2019 r. – 8 806 000 zł (60,66% przychodów ogółem), w 2020 r. – 14 517 791,90 zł (59,11% przychodów ogółem) i w 2021 r. – 9 064 300 zł (54,04% przychodów ogółem).

Spółka uzyskała rekompensaty z tytułu utraconych w latach poprzednich wpływów z opłat abonamentowych (kwota przekazana w postaci skarbowych papierów wartościowych), które wyniosły łącznie 16 024 tys. zł, tj.: w 2019 r. papiery skarbowe o nominalnej wartości 3400 tys. zł (Spółka zbyła te obligacje osiągając wpływy w wysokości 3321,8 tys. zł), w 2020 r. obligacje skarbowe o nominalnej wartości 6500 tys. zł (zbywając je uzyskała wpływ w wysokości 4387,5 tys. zł), w 2021 r. obligacje skarbowe o nominalnej wartości 6124 tys. zł (zbywając je uzyskała wpływy w wysokości 5614,7 tys. zł). W latach 2019-2021 różnica pomiędzy wartością nominalną a uzyskaną ze sprzedaży wyniosła łącznie 180 tys. zł (1,12% wartości nominalnej), tj. odpowiednio: 78,2 tys. zł, 12,5 tys. zł, 89,3 tys. zł. Koszty obsługi obligacji wyniosły: 395,65 zł w 2019 r., 976,95 zł w 2020 r., 1387,36 zł w 2021 r. Przychody z rekompensat stanowiły 22,91% przychodów ogółem w 2019 r., 30,78% w 2020 r. i 35,27% w 2021 r.

W latach 2017-2021 z reklamy i sponsoringu osiągnięto przychody w łącznej kwocie 8 510 530,54 zł, w tym: 1 626 963,72 zł w 2017 r. (13,12% przychodów ogółem), 1 768 194,30 zł w 2018 r. (13,40% przychodów ogółem), 1 814 900,46 zł w 2019 r. (12,50% przychodów ogółem), 1 571 382 zł w 2020 r. (10,47% przychodów ogółem) i 1 729 089,21 zł w 2021 r. (10,31% przychodów ogółem).

W latach 2017-2021 z tytułu emisji reklam i sponsoringu osiągnięto łączne przychody w kwocie 7 887 636,05 zł (10,97% przychodów ogółem) w tym: 1 575 084 zł w 2017 r. (12,71% przychodów ogółem) 1 681 590,87 zł w 2018 r. (12,74% przychodów ogółem), 1 650 503,58 zł w 2019 r. (11,37% przychodów ogółem), 1 450 763,99 zł w 2020 r. (9,67% przychodów ogółem) i 1 529 693,58 zł w 2021 r. (9,12% przychodów ogółem). W okresie objętym kontrolą z tytułu emisji reklam osiągnięto łączne przychody w kwocie 7 104 822,85 zł w tym: 1 365 441,93 zł w 2017 r., 1 506 791,41 zł w 2018 r., 1 509 732,60 zł w 2019 r., 1 314 045,80 zł w 2020 r. i 1 408 811,11 zł w 2021 r. Z tytułu sponsoringu osiągnięto łączne przychody w kwocie 782 813,17 zł, w tym: 209 642,07 zł w 2017 r., 174 799,46 zł w 2018 r., 140 770,98 zł w 2019 r., 136 718,19 zł w 2020 r. i 120 882,47 zł w 2021 r.

Z pozostałych przychodów własnych w okresie objętym kontrolą, Spółka osiągnęła łącznie 755 749,78 zł, w tym: 129 198,83 zł w 2017 r. (1,04% przychodów ogółem), 167 901,25 zł w 2018 r. (1,27% przychodów ogółem), 177 974,38 zł w 2019 r. (1,23% przychodów ogółem), 136 661,79 zł w 2020 r. (0,91% przychodów ogółem) i 144 013,53 zł w 2021 r. (0,86% przychodów ogółem).

Koszty ogółem stanowiły: 11 858,6 tys. zł w 2017 r., 13 103,6 tys. zł w 2018 r., 14 498,7 tys. zł w 2019 r., 14 252,8 tys. zł w 2020 r., 15 917,7 tys. zł w 2021 r. Największe koszty stanowiły wynagrodzenia, na ten cel wydatkowano: 5 831,6 tys. zł w 2017 r., 6 288,7 tys. zł w 2018 r., 6 813,6 tys. zł w 2019 r., 7 032,1 tys. zł w 2020 r., 7 658,7 tys. zł w 2021 r.

W okresie objętym kontrolą Spółka osiągała zysk, który wyniósł: w 2017 r. 537 715,13 zł, w 2018 r. 91 549,20 zł, w 2019 r. 19 114,34 zł, w 2020 r. 750 500,70 zł i 855 117,53 zł w 2021 r. Spółka nie dokonała wpłaty 7,5% zysku na Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg⁴⁹ (dalej: Fundusz), co zostało opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W okresie objętym kontrolą na wynik finansowy Spółki wpływ miały otrzymane środki z KRRiT, tj. zyski z abonamentu oraz rekompensaty za utracone środki z wpływów z

⁴⁹ Art. 5 ust. 1 pkt 5 z ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg

opłat abonamentowych z tytułu zwolnień (wpływy ze zbycia skarbowych papierów wartościowych - obligacji).

(akta kontroli str. 1758, 1762-1802, 2117)

W latach 2017-2021 zadania związane z reklamą/marketingiem realizował Dział Promocji i Marketingu (dalej: Dział), którego pracę nadzorował kierownik Działu. Do zadań i kompetencji Działu należała m.in. działalność promocyjna, sprzedaż usług reklamowych i usług związanych z „Kieleckim Koncertem Życzeń” i „Radiową Giełdą Pracy”. Zakres obowiązków pracowników Działu obejmował m.in.: przyjmowanie do realizacji zleceń i zamówień dotyczących emisji lub publikacji reklam, prowadzenie aktywnej sprzedaży i zdobywanie klientów, opracowywanie tekstów komunikatów, reklam i wskazań sponsorskich, planowanie kampanii. Do prowadzenia działalności w zakresie sprzedaży czasu reklamowego nie zatrudniano zewnętrznych podmiotów. Sprzedażą reklam zajmowali się wyznaczeni pracownicy Radia.

Pracownicy Działu otrzymywali wynagrodzenie zasadnicze określone stawką miesięczną oraz byli wynagradzani w formie czasowo-prowizyjnej, zgodnie z zasadami określonymi w Zakładowym Układzie Zbiorowym Pracy Pracowników „Radia Kielce” S.A. z dnia 20 grudnia 2012 r. oraz w Zakładowym Układzie Zbiorowym Pracy Pracowników „Radia Kielce” S.A. z dnia 16 grudnia 2020 r. (dalej: Zakładowy Układ Zbiorowy) W okresie objętym kontrolą wynagrodzenie w formie prowizji otrzymywało łącznie 19 pracowników Działu, w tym: po cztery w 2017 r., 2018 r., 2019 r. i 2020 r.⁵⁰ oraz trzy osoby w 2021 r.⁵¹

W Spółce nie opracowano odrębnych strategii dotyczących promocji. Opis działań w tym zakresie zawarto w Strategii. Realizację zadań w tym zakresie opisano w obszarze *Opracowanie i wdrożenie strategicznych planów wieloletnich w rozgłośniach regionalnych*.

(akta kontroli str. 26-28, 72-73,84-90, 99-103, 1759-7161)

„[...]”⁵². W okresie objętym kontrolą od spółek Skarbu Państwa z tytułu sprzedaży czasu reklamowego osiągnięto łączny przychód w kwocie 172 241,10 zł, w tym: 36 315,82 zł w 2017 r., 41 142,10 zł w 2018 r., 23 378,03 zł w 2019 r., 52 007,21 zł w 2020 r. i 21 397,94 zł w 2021 r. W latach 2017-2021 od jednostek samorządu terytorialnego Radio uzyskało łączne przychody w kwocie 664 855,81 zł, w tym: 174 670,03 zł w 2017 r., 143 776,78 zł w 2018 r., 152 103,24 zł w 2019 r., 121 509,74 zł w 2020 r. i 72 795,22 zł w 2021 r. Od Audytorium 17 – w latach 2017-2021 – Spółka uzyskała łącznie 1 230 333,65 zł przychodu z tytułu sprzedaży czasu reklamowego, w tym: 147 779,12 zł w 2017 r., 242 288,09 zł w 2018 r., 226 246,29 zł w 2019 r., 285 527,98 zł w 2020 r. i 328 492,17 zł w 2021 r.

W 2017 r. przychody z tytułu sprzedaży czasu antenowego (reklama i sponsoring) od spółek Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego, Audytorium 17 stanowiły 22,78% przychodów ogółem z tytułu reklamy i sponsoringu, w 2018 r. – 25,40%, w 2019 r. – 24,34%, w 2020 r. – 31,64%, w 2021 r. - 27,63%.

W Spółce dla każdego handlowca prowadzony był osobny rejestr umów. Umowy na emisję reklam lub wskazań sponsorskich zawierały grafik emisji określający czas i godziny emisji. Prezes wyjaśnił: *Każde zlecenie emisji otrzymuje unikatowy numer, który łączy jest z umową tworząc tym samym dokumentację produkcyjną. Każde*

⁵⁰ W tym: jedna osoba zatrudniona do 3 lutego 2020 r.

⁵¹ W tym: jedna osoba zatrudniona do 31 lipca 2021 r.

⁵² 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) i art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz. U. z 2022 r. poz. 1233) NIK wyłącza jawność informacji w zakresie cen oraz świadczonych przez Radio odpłatnych usług w zakresie reklamy oraz czasu realizacji, pozyskiwania sponsorów oraz przychodów z tytułu sponsoringu i sprzedaży czasu reklamowego spółkom Skarbu Państwa, jednostkom samorządu terytorialnego oraz Audytorium 17 (Audytorium17 to grupa radiowa składająca się z 17 Rozgłośni Regionalnych Polskiego Radia, sześciu stacji miejskich w dużych miastach i trzech stacji nadających cyfrowo w technologii DAB +).

zlecenie można odtworzyć – wszystko jest archiwizowane. Zleceń nie można usuwać ani modyfikować po ich wykonaniu (...). Każdorazowo po wykonaniu usługi weryfikuje się jej zgodność z umową. Sprawdza się czy usługa została wykonana w całości i za określone w umowie kwoty. Jeśli wszystko jest prawidłowo wystawia się fakturę. Prawidłowość wykonania umów reklamowych sprawdzają również wrywkowo biegli. Dwa razy w roku komercyjna działalność reklamowa sprawdzana jest przez Dział Monitoringu KRRiT.

Prezes wyjaśnił, że przyczyną zmniejszających się przychodów z tytułu sprzedaży czasu reklamowego był okres epidemii - zmniejszyła się liczba zamawianych ogłoszeń przez spółki Skarbu Państwa i jednostki samorządu terytorialnego. Dodał również, że od 2020 r. przeszły one pod obsługę Audytorum17 (zakupy w ramach grupy do wszystkich rozgłośni).

(akta kontroli str. 1762-1802)

W okresie objętym kontrolą 17 kontrahentów (czterech w 2017 r., pięciu w 2019 r., sześciu w 2019 r. i dwóch w 2021 r.) nie dokonało płatności za usługi reklamowe, na łączną kwotę 86 870,22 zł (w tym: w 2017 r. – 14 261,24 zł, w 2018 r. – 15 935,87 zł, w 2019 r. – 46 113,93 zł, w 2021 r. – 10 559,18 zł). Wszystkie sprawy zostały skierowane do kancelarii prawnej zatrudnionej przez Spółkę. W toku postępowań wyegzekwowano wierzytelności od 11 dłużników na łączną kwotę 49 465,03 zł (57% łącznej kwoty długu). W pozostałych (sześciu przypadkach) w celu zaspokojenia zobowiązań w łącznej wysokości 37 405,19 zł (43% łącznej kwoty długu), otwarto postępowanie restrukturyzacyjne, uzyskano nakazy zapłaty, zostały wszczęte postępowania egzekucyjne lub ustaleni byli spadkobiercy dłużnika.

(akta kontroli str. 1803)

W Spółce w okresie objętym kontrolą zatrudniano (stan na 31 grudnia): 88 osób w 2017 r., 85 osób w 2018 r., 87 osób w 2019 r., 85 osób w 2020 r. i 82 osoby w 2021 r. W latach 2017-2021 nie było istotnych zmian w strukturze zatrudnienia w Radiu. W tym okresie 16 osób odeszło na emeryturę lub rentę.

Prezes wyjaśnił: (...) *Racjonalizacji zatrudnienia dokonuje się zgodnie z bieżącymi potrzebami. (...) Strukturę przejętą w marcu 2016 r. zmodyfikowano do celów programowych w styczniu 2017 r. tworząc m.in. Redakcję Internetową oraz w czerwcu 2019 r. tworząc Redakcję Muzyczną.*

W 2017 r. zatrudniono ośmiu pracowników twórczych⁵³, dwóch odeszło na mocy porozumienia stron, jedna osoba odeszła na emeryturę, dwóm pracownikom Spółka wypowiedziała umowę o pracę. W kolejnym roku przyjęto do pracy w Radiu sześciu pracowników twórczych, po dwóch odeszło na emeryturę i rozwiązało umowę o pracę na mocy porozumienia stron, kolejne dwie osoby wypowiedziały umowę o pracę, jeden pracownik wystąpił o urlop bezpłatny. W 2019 r. zatrudniono czterech pracowników twórczych, po dwie osoby odeszły na emeryturę i wypowiedziało umowę o pracę, z jednym pracownikiem rozwiązano umowę na mocy porozumienia stron. W 2020 r. w Radiu zatrudniono dwóch pracowników twórczych, dwóch wypowiedziało umowę, jednemu Spółka wypowiedziała stosunek pracy. W kolejnym roku zatrudniono ośmiu pracowników twórczych, z czterema rozwiązano umowę na mocy porozumienia stron, jeden pracownik zmarł, jeden rozwiązał umowę na mocy porozumienia stron, dwóm pracownikom umowy wygasły z upływem określonego czasu.

(akta kontroli str. 1804-1806)

W latach 2017-2021 wynagrodzenia w Spółce kształtowały się następująco:

⁵³ M.in. dziennikarze, obsługa pionu programowego.

- w 2017 r. łączny koszt wynagrodzeń⁵⁴ wyniósł 3 794 792,34 zł (w tym: 1 092 030,25 zł - wynagrodzenie pracowników twórczych, 330 017,81 zł - wynagrodzenie pracowników technicznych, 1 071 595,75 zł - wynagrodzenie pracowników pozatwórczych⁵⁵, 1 182 246,47 zł - wynagrodzenie kadry kierowniczej);
- w 2018 r. - 3 923 621,28 zł (w tym: 1 241 026,34 zł - wynagrodzenie pracowników twórczych, 371 491,44 zł - wynagrodzenie pracowników technicznych, 1 112 677,61 zł - wynagrodzenie pracowników pozatwórczych i 1 198 425,89 zł wynagrodzenie kadry kierowniczej);
- w 2019 r. - 4 245 626,06 zł (w tym: 1 319 355,71 zł - wynagrodzenie pracowników twórczych, 584 931,93 zł - wynagrodzenie pracowników technicznych, 1 345 676,02 zł - wynagrodzenie pracowników pozatwórczych i 995 662,40 zł wynagrodzenie kadry kierowniczej);
- w 2020 r. - 4 582 481,54 zł (w tym: 1 507 991,23 zł - wynagrodzenie pracowników twórczych, 656 347,40 zł - wynagrodzenie pracowników technicznych, 1 405 434,63 zł - wynagrodzenie pracowników pozatwórczych i 1 012 708,28 zł wynagrodzenie kadry kierowniczej);
- w 2021 r. - 4 677 513,73 zł (w tym: 1 613 063,71 zł - wynagrodzenie pracowników twórczych, 684 753,44 zł - wynagrodzenie pracowników technicznych, 1 367 340,31 zł - wynagrodzenie pracowników pozatwórczych i 1 012 356,27 zł wynagrodzenie kadry kierowniczej).

Spółka wypłacała również honoraria własne, których łączny koszt w latach 2017-2021 wyniósł 7 961 257,10 zł, w tym: 1 345 238,57 zł w 2017 r., 1 411 176,34 zł w 2018 r., 1 579 357,70 zł w 2019 r., 1 677 613,05 zł w 2020 r. i 1 947 871,44 zł w 2021 r.

W latach 2017-2021 przeciętne miesięczne wynagrodzenie w Spółce wyniosło: w 2017 r. - 3851,64 zł, (pracowników twórczych - 2788,07 zł, pracowników technicznych - 2864,74 zł, pracowników pozatwórczych - 3808,09 zł, kadry kierowniczej - 6192,37 zł); w 2018 r. - 3969,51 zł (pracowników twórczych - 3055,21 zł, pracowników technicznych - 3152,51 zł, pracowników pozatwórczych - 3957,45 zł, 6535,92 zł - kadry kierowniczej); w 2019 r. - 4149,20 zł (pracowników twórczych - 3145,82 zł, pracowników technicznych - 3481,74 zł, pracowników pozatwórczych - 4299,83 zł, kadry kierowniczej - 8102,72 zł); w 2020 r. - 4620,37 zł (pracowników twórczych - 3687,38 zł, pracowników technicznych - 4027,66 zł, pracowników pozatwórczych - 4697,94 zł, kadry kierowniczej - 8388,90 zł) i w 2021 r. - 4 887,07 zł, (pracowników twórczych - 3998,27 zł, pracowników technicznych - 4590,73 zł, pracowników pozatwórczych - 4795,67 zł, kadry kierowniczej - 8478,70 zł).

W latach 2017-2021, z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych⁵⁶, Spółka poniosła łączne koszty w kwocie 3 687 577,36 zł, w tym: 543 885,80 zł w 2017 r., 817 215,36 zł w 2018 r., 824 180,59 zł w 2019 r., 688 333,85 w 2020 r. i 813 961,76 zł w 2021 r.

(akta kontroli str. 1809-1811)

W okresie objętym kontrolą wskaźnik przyrostu przeciętnego wynagrodzenia został ustalony w wysokości: 9,25% na 2017 r., 4,5% na 2018 r., 10% na 2019 r., 12,50% na 2020 r. i 16% na 2021 r. W żadnym przypadku ustalony wskaźnik nie został przekroczony. W latach 2017-2021 zrealizowany został przyrost miesięcznego

⁵⁴ Wynagrodzenia osobowe (pracownicy etatowi), bez odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych.

⁵⁵ M.in.: administracja, pracownicy ds. organizacyjno-personalnych, pracownicy ds. ekonomiczno-finansowych, pracownicy ds. marketingu oraz pracownicy gospodarczy.

⁵⁶ Umowy z przeniesieniem autorskich praw majątkowych, umowy bez przeniesienia autorskich praw majątkowych, Zarząd - umowa o zarządzanie, Rada Nadzorcza, honoraria współpracowników obcych i honoraria pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

wynagrodzenia w wysokości: w 2017 r. - (-) 3,31%⁵⁷, w 2018 r. – 3,53%, w 2019 r. – 6,11%, w 2020 r. – 9,08% w 2021 r. – 11,34%.

(akta kontroli str. 973, 1015,1063,1112, 1200, 1812-1817)

Od dnia 11 marca 2016 r. (data powołania na funkcję Prezesa Zarządu Spółki) do 30 czerwca 2017 r. Prezes Zarządu zatrudniony był na podstawie umowy o pracę, a od 1 lipca 2017 r. na podstawie umowy cywilnoprawnej, tj. kontraktu menadżerskiego, zawartego 22 czerwca 2017 r., który na podstawie aneksu nr 1 do kontraktu menadżerskiego zawartego 22 czerwca 2017 r. zmienił nazwę na „Umowę o świadczenie usług zarządzania”. W dniu 27 lutego 2018 r. pomiędzy Radą Nadzorczą Spółki a Panem Januszem Knapem zawarto kolejną umowę o świadczenie usług w zakresie zarządzania. W umowach zagwarantowano Prezesowi uprawnienia w zakresie m.in. przerwy w wykonywaniu usług w wymiarze nieprzekraczającym 24 dni w danym roku obrotowym bez obniżania wynagrodzenia, używania przedmiotów i urządzeń technicznych Spółki, uczestnictwo w konferencjach, seminariach lub spotkaniach o charakterze biznesowym związanych z przedmiotem działalności Spółki. Podpisane umowy zabezpieczały również interes Rozgłośni, w tym m.in.: Prezes Zarządu był zobowiązany do pisemnego uzgodnienia z Przewodniczącym Rady Nadzorczej, z co najmniej siedmiodniowym wyprzedzeniem okresu przerwy w wykonywaniu usług, nie mógł oddać mienia Spółki osobie trzeciej do bezpłatnego używania ani też go wynajmować, wydzierżawiać lub oddawać do dyspozycji, był zobowiązany do nieprzekazywania ani nieujawniania, bez, jakichkolwiek informacji niepodanych do wiadomości publicznej.

(akta kontroli str. 1806-1807, 1824-1866.)

W okresie objętym kontrolą w Spółce ustalanie, naliczanie i wypłacanie nagród/premii odbywało się na podstawie Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy Pracowników Rozgłośni (*szczególnie wyróżniającym się pracownikom może zostać przyznana nagroda pieniężna lub rzeczowa; nagrodę przyznaje Zarząd z własnej inicjatywy lub na pisemny wniosek bezpośredniego przełożony pracownika*) oraz na podstawie Regulaminu przyznawania nagród z zysku pracownikom Polskiego Radia Regionalnej Rozgłośni w Kielcach „Radio Kielce” S.A.⁵⁸ (dalej: Regulamin przyznawania nagród z zysku).

W latach 2017-2021, na podstawie Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy Pracowników przyznano łącznie 521 758,43 zł w formie nagród, z czego 42 869,10 zł w 2017 r., 229 205,70 w 2018 r., 53 142,65 zł w 2019 r., 196 540,98 zł w 2020 r. i 118 850,91 zł w 2021 r. W latach 2017-2021 Prezes przyznał łącznie 267 nagród, w tym: w 2017 r. przyznano je 21 osobom, w 2018 r. 112 osobom, w 2019 r. 13 osobom, 92 osobom w 2020 r. i 29 osobom w 2021 r. W 2017 r. najwyższa nagroda wyniosła po 4239,47 zł, przyznano ją czterem osobom, *za zaangażowanie i kreatywność przekraczające zwykły zakres obowiązków podczas programu wakacyjnego i akcji wakacyjnych*. W 2018 r., *za działania wykraczające poza zwykły zakres obowiązków*, najwyższą nagrodę w kwocie po 5000 zł przyznano ośmiu pracownikom Radia. W 2019 r. najwyższą nagrodę w wysokości po 7176,15 zł, *za kreatywność i zaangażowanie w przygotowanie i realizację programu letniego Polskiego Radia*, Prezes przyznał czterem osobom. W 2020 r. najwyższą nagrodę w wysokości 10 000 zł pracownik Radia otrzymał z tytułu *docenienia 18 lat pracy oraz w związku z likwidacją stanowiska i wypowiedzeniem umowy o pracę*; w uzasadnieniu wskazano *duże zaangażowanie w wykonywanych obowiązkach, dbałość o dobry wizerunek*

⁵⁷ Z uwagi na zmianę umowy Prezesa Zarządu, która od 1 lipca 2017 r. została przekształcona w umowę cywilnoprawną (umowę o świadczenie usług zarządzania), wynagrodzenie Prezesa zostało wyłączone z pracowniczego funduszu płac. Ponadto prowizja wypłacona pracownikom prowizyjnym była niższa niż zaplanowana, a także nagrody dla pracowników wypłacono w ograniczonej wysokości.

⁵⁸ Załącznik do uchwały Zarządu Nr 114/IV/2009 Polskiego Radia Regionalnej Rozgłośni w Kielcach „Radio Kielce” S.A. z dnia 28 września 2009 r.

Spółki i umiejętność współpracy w zespole. W 2021 r. najwyższą nagrodę przyznano w kwocie 14 696,69 zł, nagrody w wysokości 14 590,20 zł i 14 176,59 zł, przyznano kolejnym dwóm osobom. W uzasadnieniu wskazano: *za zaangażowanie i działania wykraczające poza zwykły zakres obowiązków w związku z wakacyjnymi propozycjami Polskiego Radia Kielce.* W tym samym roku nagrodę w kwocie 14 175,30 zł przyznano pracownikowi Radia *za niezwykle zaangażowanie w wykonywaniu powierzonych obowiązków przez okres 28 lat, pracowitość, sumienność, dbanie o dobry wizerunek Spółki i wyróżniającą się umiejętnością pracy w zespole.*

W okresie objętym kontrolą, zgodnie z Zakładowym Układem Zbiorowym Pracy pracownikom Radia wypłacono nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 461 491,58 zł, z czego 94 000 zł w 2017 r. (17 osób), 74 550 zł w 2018 r. (11 osób), 98 641,48 zł w 2019 r.⁵⁹, 76 700 zł w 2020 r. oraz 117 600 zł w 2021 r. Łącznie, w latach 2017-2021, 60 osób otrzymało nagrody jubileuszowe.

Na podstawie Regulaminu przyznawania nagród z zysku wypłacono za 2017 r. 16 883,50 zł w formie nagród (dla 82 osób), a w 2020 r. 21 129,09 zł (dla 84 osób).

(akta kontroli str. 75-77, 104-108, 1867-1918)

W latach 2017-2021 w Spółce nie funkcjonował Program Pomocy Przedemerytalnej. W okresie objętym kontrolą łącznie 19 osobom wypłacono odprawy (na podstawie Zakładowego Układu Zbiorowego) z tytułu rozwiązania stosunku pracy, w tym: dwóm osobom w 2017 r., pięciu w 2018 r., sześciu w 2019 r., dwóm w 2020 r. i czterem w 2021 r. Łącznie, w latach 2017-2021, Radio na wypłatę odpraw przeznaczyło 271 075,55 zł, z czego 15 323,83 zł w 2017 r., 60 280,54 zł w 2018 r., 65 826,94 zł w 2019 r., 25 152 zł w 2020 r. i 104 492,24 zł w 2021 r.⁶⁰. Prezes wyjaśnił: *Obecnie w Spółce 3 osoby, które przeszły na emeryturę są zatrudnione na podstawie umowy o pracę (...) oraz 3 osoby, które przeszły na emeryturę są zatrudnione na podstawie umów cywilnoprawnych.*

(akta kontroli str. 1918-1920)

W latach 2017-2020 r. Radio Kielce S.A. nie prowadziło sporów sądowych z pracownikami.

(akta kontroli str. 1921-1922)

W latach objętych kontrolą 36 osób odbyło praktyki studenckie, dziennikarskie i staże zawodowe: w 2017 r. dziewięć osób, w 2018 r. - jedna osoba, w 2019 r. - 10 osób, w 2020 r. - sześć osób, a w 2021 r. - 10 osób. W ramach prowadzonej działalności Spółka nie poniosła kosztów wynagrodzeń dla opiekunów zawodowych praktyk studenckich⁶¹.

(akta kontroli str. 1923-1945)

W okresie objętym kontrolą w Spółce obowiązywały wewnętrzne regulacje dotyczące sposobu dokonywania zakupów usług obcych⁶². Ponadto od 1 kwietnia 2019 r. prowadzony był rejestr wniosków dotyczących zakupów o wartości poniżej kwoty

⁵⁹ Nagroda w kwocie 36 766,58 zł przyznana została głównej księgowej Spółki, której nie obejmował Zakładowy Układ Zbiorowy Pracy Pracowników.

⁶⁰ W tym: jedna odprawa pośmiertna.

⁶¹ W 2017 r. Uniwersytet Jana Kochanowskiego w Kielcach (dalej: UJK) zrefundował koszty poniesione przez organizatora stażu w kwocie 960 zł brutto, w 2019 r. opiekun praktyk otrzymał od gminy Kielce wynagrodzenie w kwocie 500 zł brutto oraz refundacja UJK wyniosła 3600 zł brutto, w 2020 r. UJK przekazał Radiu łącznie 6102 zł, a w 2021 r. - 5085 zł.

⁶² W terminie od 28 maja 2015 r. do 14 marca 2021 r. - uchwała Nr 49/VI/2015 Zarządu Polskiego Radia Regionalnej Rozgłośni w Kielcach „Radio Kielce” S.A. w sprawie: zasad organizacyjnych udzielania zamówień publicznych w Polskim Radiu Regionalnej Rozgłośni w Kielcach „Radio Kielce” S.A., a od 15 marca 2021 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych - uchwała nr 38/VIII/2021 Zarządu Polskiego Radia Regionalnej Rozgłośni w Kielcach „Radio Kielce” S.A. określająca zasady udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 zł.

5000 zł. Wnioski zakupowe, zaakceptowane przez Prezesa Zarządu, były każdorazowo załączane do faktur.

W latach 2017-2021 na zakup usług wydatkowano łącznie 11 427 877,20 zł, w tym: 859 748,10 zł w 2017 r., 2 151 546,79 zł w 2018 r., 2 889 598,73 zł w 2019 r., 2 540 962,53 zł w 2020 r., 2 986 021,06 zł w 2021 r.

Szczegółowymi badaniami objęto trzy zakupy usług, dla których udzielenie zamówienia odbyło się w trybie przetargu nieograniczonego⁶³ oraz trzy przedsięwzięcia zakupowe z zastosowaniem procedury rozeznania rynku⁶⁴. W toku kontroli ustalono, że zakupu usług obcych dokonywano gospodarnie, a w trakcie prowadzonych postępowań przestrzegano obowiązujących trybów i zasad wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych i uregulowań wewnętrznych. Zamówienia zrealizowano zgodnie z umowami oraz prawidłowo dokonano rozliczeń.

(akta kontroli str. 1946-2005)

W Radiu nie określono pisemnych zasad korzystania ze środków funduszu reprezentacyjnego. W latach objętych kontrolą wydatkowano łącznie 13 385,79 zł (tj. 0,19% kosztów ogółem), w tym: 3128,07 zł w 2017 r., 3356,20 zł w 2018 r., 2432,02 zł w 2019 r., 2221 zł w 2020 r. i 2248,50 w 2021 r. Do szczegółowych badań wybrano najwyższe wydatki poniesione przez Spółkę w latach 2019-2021. W 2019 najwyższe koszty reprezentacyjne wyniosły 1500 zł i 369,95 zł⁶⁵, w 2020 r. – 1750 zł i 471 zł⁶⁶, a w 2021 r. – 1050 zł i 799 zł⁶⁷. Środki zostały prawidłowo rozliczone a ich wydatkowanie było celowe.

(akta kontroli str. 1979-1881)

Od 1 kwietnia 2016 r. obsługę prawną Radia prowadziła kancelaria adwokacka, z którą Spółka zawarła umowy zlecenia w dniu 28 marca 2018 r. (na czas oznaczony do 31 marca 2019 r.), 29 marca 2019 r. (na czas oznaczony do 31 marca 2021 r.), 1 kwietnia 2021 r. (na czas oznaczony do 31 marca 2022 r.) oraz 22 marca 2022 r. (na czas oznaczony do 31 marca 2024 r.)⁶⁸. Każdorazowo wybór wykonawcy był celowy, odbywał się w wyniku rozeznania rynku i wyborze najkorzystniejszej oferty. Zakres umów obejmował w szczególności świadczenie doradztwa prawnego w formie ustnych porad i wyjaśnień, pisemnych opinii i ekspertyz prawnych. „[...]”⁶⁹.

W latach objętych kontrolą Spółka nie zlecała usług marketingowych, usług dotyczących stosunków międzyludzkich i komunikacji społecznej, doradztwa związanego z zarządzaniem, doradztwa finansowo-księgowego.

⁶³ Świadczenie usług dosyłu i emisji programów radiowych w zakresie UKF (Św. Krzyż i ul. Targowa) - umowa z dnia 28 czerwca 2017 r., dostawa licencji oprogramowania serwerowego Microsoft na potrzeby Polskiego Radia Regionalnej Rozgłośni w Kielcach "Radio Kielce" S.A. - umowa z dnia 21 grudnia 2021 r, świadczenie usług dosyłu i emisji programów radiowych w zakresie UKF (Dobromierz) - umowa z dnia 30 grudnia 2020 r.

⁶⁴ Sprzedaż i dostawa procesora stacji Omnia-9 FM/HD-1/AES 67 - umowa z dnia 26 września 2019 r., sprzedaż i dostawa akcesoriów krosowniczych - umowa z dnia 19 grudnia 2019 r., dostawa laptopów na potrzeby Polskiego Radia Regionalnej Rozgłośni w Kielcach "Radio Kielce" S.A. (serwer HP DL380 Gen10+) - umowa z dnia 9 listopada 2021 r.

⁶⁵ Kwiaty dla laureatów Gali Gwiazdy Sportu (2 luty 2019 r.) i kosze prezentowe dla gości i kontrahentów Radia (12 grudzień 2019 r.).

⁶⁶ Kwiaty dla laureatów Gali Świętokrzyskie Gwiazdy Sportu (1 styczeń 2020 r.) i usługa gastronomiczna związana z rozstrzygnięciem konkursu „Klub odkrywców miejsc pamięci” (kosze prezentowe dla gości i kontrahentów Radia (10 październik 2020 r.).

⁶⁷ Pobyt w hotelu, usługa gastronomiczna dla gości Radia (12 grudzień 2021 r.) i udział Prezesa w Koncercie Muzyki Polskiej w Warszawie (9 wrzesień 2021 r.).

⁶⁸ „[...], 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) i art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz. U. z 2022 r. poz. 1233) NIK wyłącza jawność informacji w zakresie wysokości wynagrodzenia adwokata za wykonanie usług prawnych środków wydatkowanych przez Spółkę na obsługę prawną”.

⁶⁹ 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) i art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz. U. z 2022 r. poz. 1233) NIK wyłącza jawność informacji w zakresie środków wydatkowanych przez Spółkę na obsługę prawną.

(akta kontroli str. 2007-2020, 2218-2220)

W okresie objętym kontrolą w Spółce nie obowiązywały pisemne zasady delegowania pracowników w podróż służbową. Prezes wyjaśnił, że wyjazdy reporterów i innych osób są konsekwencją istotnych wydarzeń, których nie da się przewidzieć, a decyzje muszą zapadać niezwłocznie. W 2017-2021 r. w Radiu obowiązywały zasady dokonywania rozliczeń podróży służbowych⁷⁰. Wskazano w nich termin rozliczenia kosztów podróży (14 dni od dnia zakończenia podróży), wymagane dokumenty oraz terminy wypłat zatwierdzonych kwot wynikających z rozliczenia podróży służbowych.

(akta kontroli str. 2030)

W latach 2017-2021 na podróże służbowe wydatkowano łącznie 359 385,67 zł (2,64% kosztów ogółem), w tym: 159 429,36 zł na podróże krajowe (1,18% kosztów ogółem)⁷¹ i 179 436,97 zł na wyjazdy zagraniczne (1,29% kosztów ogółem)⁷² oraz 20 519,34 zł stanowił ryczałt na używanie pojazdu prywatnego do celów służbowych (0,17% kosztów ogółem)⁷³. W okresie objętym kontrolą, w kolejnych latach, na podróże służbowe krajowe przeznaczono: w 2017 r. 46 739,29 zł, w tym: 4646,16 zł stanowiły koszty Zarządu, 2430,51 zł Rady Nadzorczej, w 2018 r. 34 450,03 zł, w tym: 545,57 zł stanowiły koszty Zarządu, 2674,56 zł Rady Nadzorczej, w 2019 r. 36 791,30 zł, w tym: 2707,99 zł wyniosły koszty Rady Nadzorczej - w 2020 r. 24 275,82 zł, w tym: 1231,97 zł wyniosły koszty Rady Nadzorczej, - w 2021 r. 17 172,92 zł, w tym: 1271,19 zł stanowiły koszty Zarządu i 1231,97 zł Rady Nadzorczej. W podróżach służbowych zagranicznych uczestniczyli dziennikarze, realizatorzy, fotoreporter, kierowca, pracownicy Działu Techniki. W okresie objętym kontrolą Zarząd, Rada Nadzorcza i Rada Programowa nie odbywała zagranicznych wyjazdów służbowych.

Na podróże służbowe zagraniczne wydatkowano łącznie 179 436,97 zł, w tym: 28 880,82 zł w 2017 r., 37 882,27 zł w 2018 r., 37 407 zł w 2019 r., 13 305,12 zł w 2020 r. i 25961,28 zł w 2021 r.

Szczegółowymi badaniami objęto po cztery wydatki poniesione na podróże krajowe i zagraniczne w latach 2017-2021 na podstawie wykazu podróży służbowych, bez względu na formę zatrudnienia osoby delegowanej oraz najwyższe kosztowo⁷⁴. Ustalono, że gospodarnie wydatkowano środki przeznaczone na ten cel. Polecenie wyjazdu zostało podpisane przez uprawnioną osobę, prawidłowo rozliczono koszty oraz zachowano termin dostarczenia rozliczenia, a cel wyjazdu został osiągnięty. W kontrolowanej jednostce nie sporządzano sprawozdań z odbytych podróży służbowych.

(akta kontroli str. 2028-2029)

W okresie objętym kontrolą działalność związana z gospodarką majątkową nie była przedmiotem kontroli lub audytów. W dniach 11-14 maja 2021 r. oraz 17-18 maja 2021 r. Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Kielcach (dalej: ZUS) przeprowadził kontrolę m.in. w zakresie: prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenie społeczne Kontrolą objęto okres od stycznia 2017 r. do grudnia 2019 r. W toku kontroli ZUS ustalono rozbieżności w zakresie naliczania składki na ubezpieczenie społeczne (jeden przypadek), zdrowotne (pięć przypadków) oraz na Fundusz Gwarantowanych

⁷⁰ Zarządzenie nr 2/2008 Prezesa Zarządu Polskiego Radia Regionalnej Rozgłośni w Kielcach „Radio Kielce” S.A. z dnia 28 stycznia 2008 r. w sprawie: zasad dokonywania rozliczeń podróży służbowych.

⁷¹ Konto 408-1-01 i 403.

⁷² Konto 408-1-02.

⁷³ Konto 408-1-03.

⁷⁴ Udział Prezesa w ogólnopolskim seminarium na temat aktualnych planów realizacji zadań misyjnych Polskiego Radia w dniach 31 sierpnia 2017 r. – 2 września 2017 r. (Bielsko-Biała) i w konferencji poświęconej bieżącym problemom mediów publicznych w dniach 10-13 grudnia 2017 r. (Arlamów) oraz wyjazdy służbowe dwóch osób z redakcji sportowej w celu transmisji meczów: 6-7 czerwca 2017 r. (Arlamów), 3-4 czerwca 2017 r. (Bydgoszcz), 27-30 września 2019 r. (Portugalia), 30 maja 2019 r. - 3 czerwca 2019 r. (Niemcy), 7-9 lutego 2020 r. (Niemcy), 28-30 sierpnia 2021 r. (Ukraina).

Świadczeń Pracowniczych i Fundusz Pracy. Prezes wyjaśnił, że wskazane zalecenia pokontrolne zostały wykonane i Spółka w dniu 2 lipca 2021 r. złożyła wniosek o informację o stanie konta płatnika składek. W odpowiedzi uzyskano informację o stwierdzonej nadpłacie (stan na dzień 20 sierpnia 2021 r.). Saldo rachunku w ZUS na dzień 15 lutego 2022 r. potwierdziło uregulowanie zobowiązań.

(akta kontroli str. 2040, 2061, 2221-2223)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niedokonaniu przez Spółkę wpłaty, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 5 ustawy o Rządowym Funduszu Rozwoju, w wysokości 1,3 tys. zł, w związku z osiągnięciem 17,2 tys. zł zysku netto w 2019 r.

(akta kontroli str. 2075)

Prezes wyjaśnił: „Polskie Radio Regionalna Rozgłośnia w Kielcach „Radio Kielce” S.A. nie dokonywało wpłat wynikających z art. 5 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg, ponieważ zgodnie z ww. przepisem, przez spółkę zobowiązaną do tej wpłaty rozumie się spółkę określoną w art. 1 ustawy z dnia 1 grudnia 1995 r. o wpłatach z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa, z wyłączeniem spółki będącej operatorem system przesyłowego w rozumieniu ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne.

Art. 1 ustawy o wpłatach z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa stanowi, że przepisy ustawy, z zastrzeżeniem art. 7 stosuje się do jednoosobowych spółek Skarbu Państwa oraz spółek, w których wszystkie akcje (udziały) nieodpłatnie udostępnionych pracownikom na zasadach określonych w odrębnych przepisach.

Z art. 7 ust. 2 lit. c) ustawy wynika, że przepisów ustawy nie stosuje się do jednoosobowych spółek Skarbu Państwa działających na podstawie ustawy z 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji ze zm., a zatem media publiczne są zwolnione z opłat na rzecz Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. Potwierdza to stanowisko Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji, Rada Mediów Narodowych oraz Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

(akta kontroli str. 2239)

Ponieważ ustawa z dnia 5 sierpnia 2022 r. o zmianie ustawy o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg oraz niektórych innych, zwolniła spółki radiofonii publicznej z obowiązku uiszczania takich wpłat⁷⁵, NIK odstępuje od sformułowania wniosku dotyczącego tej nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

W Spółce politykę kadrowo-finansową prowadzono właściwie i zgodnie z wewnętrznymi regulacjami. Analiza dokumentacji dotyczącej sześciu zakupów usług obcych wykazała, że zakupów usług obcych dokonywano zgodnie z przepisami i gospodarnie. Koszty reprezentacyjne oraz środki na podróże służbowe wydatkowane i rozliczane prawidłowo, a zlecane usługi prawne były celowe i realizowane zgodnie z zawartymi umowami. Spółka nie dokonała wpłaty wynikającej z ustawy o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg, w związku z osiągnięciem zysku netto w 2019 r.

IV. Uwagi i wnioski

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

Wnioski

1. Dostosowanie Zasad korzystania z samochodów służbowych do aktualnej struktury organizacyjnej Spółki oraz zapewnienie ich przestrzegania.

⁷⁵ Przez dodanie, z dniem 24 sierpnia 2022 r, ust. 9 w art. 5 ustawy o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg.

2. Sporządzanie strategicznych planów wieloletnich dotyczących działalności Spółki w sposób pozwalający ocenić stopień ich realizacji tj. z określeniem wskaźników realizacji celów, a także ich wartości bazowych i docelowych oraz sposobu monitorowania i osiągnięcia tych celów.
3. Realizowanie założeń przyjętych w planach programowo-finansowych dotyczących udziału głównych kategorii audycji w rocznym czasie nadawania.

Uwagi NIK nie formułuje uwag.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

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

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

Kielce, 16 września 2022 r.

Kontroler
Monika Górniak-Napora
Starszy inspektor kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach
p.o. Wicedyrektor
Krzysztof Wilkosz

.....
podpis

.....
podpis