



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Krakowie

LKR.410.010.01.2022

Pan
Mariusz Bartkowicz
Prezes Zarządu
Polskiego Radia
Regionalnej Rozgłośni w Krakowie
„Radio Kraków” S.A.
Al. J. Słowackiego 22
30-007 Kraków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Polskie Radio – Regionalna Rozgłośnia w Krakowie „Radio Kraków” S.A., Al. J. Słowackiego 22, 30-007 Kraków (<i>Radio Kraków S.A., Rozgłośnia lub Spółka</i>)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mariusz Bartkowicz, Prezes jednoosobowego Zarządu Spółki od 25 kwietnia 2019 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: 1) Przemysław Bolechowski, Prezes Zarządu od 4 marca 2016 r. do 25 kwietnia 2019 r., zawieszony w czynnościach Prezesa Zarządu uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 14 marca 2019 r., 2) Andrzej Drogoń, od 14 do 16 marca 2019 r. członek Rady Nadzorczej czasowo delegowany do wykonywania czynności Prezesa Zarządu. W okresie od 15 marca do 6 maja 2019 r. funkcję prokurenta samoistnego pełnił Michał Jaworski. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 3-4, 11-12, 19-22)</p>
Zakres przedmiotowy kontroli	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 <i>Najwyższej Izbie Kontroli</i> ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie
Kontroler	Dominika Stępień, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/74/2022 z 16 maja 2022 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 1-2)</p>

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

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W latach 2017-2021 Radio Kraków S.A. gospodarowało majątkiem i środkami finansowymi zgodnie z potrzebami prowadzonej działalności. Zarządzanie Spółką oraz nadzór nad jej działalnością realizowano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 września 2000 r. *Kodeks spółek handlowych*³ oraz regulacjami wewnętrznymi. W sprawach, w których wymagana była opinia, ocena bądź zgoda Rady Nadzorczej Spółki, Zarząd kierował wnioski do tego organu.

W Spółce opracowano plan naprawczy i dążono do realizacji założonych celów. Nie wszystkie z nich udało się jednak zrealizować, co wynikało z ograniczeń finansowych Spółki. Zgodnie ze Statutem w Rozgłośni opracowano i przyjęto wieloletnie plany strategiczne i podejmowano działania mające na celu ich realizację. Rzetelnie i terminowo przygotowywano plany programowo-finansowe. Dopełniono wymogu przeznaczenia co najmniej 33% miesięcznego czasu nadawania w programie utworów słowno-muzycznych, które są wykonywane w języku polskim, z tego co najmniej 60% w godzinach pomiędzy 5:00 a 24:00. Audycje zrealizowane przez podmioty zewnętrzne zostały wyemitowane, a ich rozliczenie następowało zgodnie z zawartymi umowami.

Gospodarowanie majątkiem przebiegało z zachowaniem obowiązujących zasad oraz zgodnie z przepisami prawa. Zakupione przez Spółkę oprogramowanie oraz usługi dostępu do aplikacji odpowiadały faktycznym potrzebom, a zadania inwestycyjne zrealizowano zgodnie z zawartymi umowami. Właściwie administrowano budynkiem stanowiącym własność Spółki w zakresie bieżącego jego utrzymania i dokonywania kontroli stanu technicznego. Prawidłowo rozporządzano środkami finansowymi Spółki w obszarze zakupu usług obcych, w tym usług prawnych i marketingowych. Zgodnie z wewnętrznymi regulacjami rozliczano podróże służbowe.

Stwierdzone w toku niniejszej kontroli nieprawidłowości, ze względu na ich zakres i jednostkowy charakter, nie miały istotnego wpływu na działalność Spółki.

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej. W niniejszym wystąpieniu zastosowano ocenę opisową.

³ Dz. U. z 2022 r. poz.1467, dalej: *Ksh*.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Zarządzanie Spółką i nadzór

Opis stanu faktycznego

W okresie objętym kontrolą Zarząd Spółki był jednoosobowy. Funkcję tę pełnił Prezes Zarządu, który był uprawniony do prowadzenia wszystkich spraw związanych z prowadzeniem spółki niezastrzeżonych do kompetencji Rady Mediów Narodowych, Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji (KRRiT) oraz pozostałych organów spółki (walne zgromadzenie oraz rada nadzorcza). Prezesi Zarządu, pełniący tę funkcję w okresie objętym kontrolą, nie sprawowali funkcji w innych spółkach radiofonii publicznej. W latach 2016-2019 ówczesny Prezes Zarządu sprawował funkcję członka Rady Nadzorczej w Audytorium 17 Sp. z o.o.⁵.

(akta kontroli str. 3-22, 33, 447, 1105)

W latach 2017-2021 w Spółce nie zatrudniano doradców. W okresie tym działalność Spółki była wspierana poprzez świadczenie usług doradczych (prawnych), o których szerzej w dalszej części wystąpienia.

(akta kontroli str. 36)

Spółka prowadziła rejestr uchwał podejmowanych przez Zarząd w latach 2017-2021. W okresie tym odbyło się łącznie 379 posiedzeń Zarządu Radia Kraków S.A., w trakcie których podjęto łącznie 303 uchwały. Na podstawie analizy treści 20⁶ protokołów wybranych losowo posiedzeń Zarządu Spółki ustalono, że protokoły spełniały wymogi określone w przepisach wewnętrznych Radia Kraków S.A., tj. w Statucie Spółki oraz w Regulaminie Zarządu Spółki⁷. W każdym przypadku, w którym wymagana była opinia lub zgoda Rady Nadzorczej Spółki, kierowano wnioski do tego organu.

(akta kontroli str. 101, 107-130)

Rada Nadzorcza na posiedzeniu 25 lipca 2019 r. zobowiązała Zarząd do podjęcia prac nad programem naprawczym. Uchwałą z 30 października 2019 r. Zarząd Spółki przyjął i zatwierdził *Plan naprawczy Radia Kraków S.A.*, w którym przewidziano na lata 2019-2021 działania mające na celu m.in.:

- ograniczenie stanu zatrudnienia o 10% etatów do 31 grudnia 2021 r. (do około 87,5 etatu),
- optymalizację struktury organizacyjnej Spółki poprzez jej przegląd i dostosowanie oraz zmiany polityki kadrowej, w tym uregulowanie kwestii urlopów dodatkowych dla dziennikarzy, wykorzystanie przez pracowników zaległych urlopów,
- optymalizację kosztów funkcjonowania oraz usług świadczonych przed podmioty zewnętrzne,
- zwiększenie przychodów generowanych przez Spółkę z tytułu sprzedaży reklam i świadczenia usług sponsoringowych,
- usprawnienie przepływu informacji wewnątrz Spółki oraz systemu nadzoru wewnętrznego nad poszczególnymi pionami,
- aktualizację dokumentów określających strategię Radia Kraków S.A.,

⁴ 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.

⁵ Powołane 3 lipca 2001 r. porozumienie radiowe koordynujące działalność lokalnych stacji Polskiego Radia. Jest to spółka, której udziałowcami jest 17 Rozgłośni Regionalnych Polskiego Radia, sześć stacji miejskich w dużych miastach i trzy stacje nadające cyfrowo w technologii DAB+. Reprezentuje rozgłośnie w zakresie pozycjonowania i sprzedaży produktów radiowych oraz zajmuje się działaniami w zakresie reklamy i promocji.

⁶ Po 10 protokołów posiedzeń, w trakcie których były i nie były podejmowane uchwały (odpowiednio po dwa protokoły z każdego roku objętego kontrolą).

⁷ Obowiązujący od 1 grudnia 2016 r. Przyjęty uchwałą Zarządu nr 16/VIII/2016 z 4 listopada 2016 r. oraz zatwierdzony przez Radę Nadzorczą uchwałą nr 19/IX/2016 z 1 grudnia 2016 r.

- przeprowadzenie audytu energetycznego oraz monitoringu projektów dofinansowanych ze środków UE związanych z odnawialnymi źródłami energii,
- outsourcing części usług z zakresu transportu (poprzez leasing lub wynajem floty samochodowej), który pozwoliłby zminimalizować koszty logistyczne,
- prowadzenie działań proekologicznych.

(akta kontroli str. 34, 147-172)

Plan naprawczy nie zawierał opisu systemu monitorowania jego realizacji i efektów (np. sprawozdawczość, raportowanie). W corocznych sprawozdaniach z działalności Spółki, przedkładanych Radzie przez Zarząd, przedstawiano działania podejmowane w celu realizacji planu naprawczego.

W latach 2019-2021 Spółka zrealizowała działania ujęte w planie naprawczym, w tym w zakresie polityki kadrowej (dokonano przeglądu i zmiany struktury organizacyjnej, wprowadzono zakresy czynności, zatrudniono specjalistę ds. kadr na cały etat, zlikwidowano stanowisko Dyrektora ds. Marki Pełnomocnika Zarządu, zawieszono urlopy dziennikarskie, doprowadzono do wykorzystywania przez pracowników zaległych urlopów), przepływu informacji wewnątrz Spółki (wprowadzono cykliczne spotkania Zarządu z Kierownictwem, w sprawach wielozadaniowych powoływano zespoły wielozadaniowe), audytu energetycznego budynku Rozgłośni oraz koniecznych inwestycji i remontów (remont garażu, wymiana kostki na dziedzińcu, termomodernizacja pokrycia dachowego wraz z wykonaniem izolacji przeciwwodnej, modernizacja wymiennikowni, wymiana szlabanu i czytników, zagospodarowanie zieleni wokół budynku Rozgłośni).

Nie wszystkie planowane cele działań naprawczych zostały osiągnięte, w tym przede wszystkim:

- nie ograniczono stanu zatrudnienia o 10% etatów do 31 grudnia 2021 r. (stan zatrudnienia na koniec 2021 r. wyniósł 92,3 etatu). Prezes Zarządu wskazał, że nie zredukowano zatrudnienia do założonego poziomu (87,5 etatu) w związku z przywróceniem do pracy dwóch osób w wyniku zakończonych procesów sądowych, przebywaniem jednej osoby na urlopie bezpłatnym oraz koniecznością zapewnienia zastępowalności, co było szczególnie istotne przy trybie pracy z podziałem na grupy jaki obowiązywał w okresie epidemii koronawirusa;
- nie zaktualizowano dokumentów określających strategię Radia Kraków S.A. Prezes Zarządu poinformował, że od 2019 r. trwały prace nad Kartą powinności, tj. dokumentem określającym strategię Radia do 2024 roku;
- nie zwiększono przychodów z tytułu sprzedaży reklam i świadczenia usług sponsoringowych [...].⁸ Prezes Zarządu wyjaśnił, że niższe przychody z tytułu reklamy i sponsoringu w 2019 r. wynikały ze znacznego zmniejszenia się wpływów uzyskanych poprzez Audytorium 17 oraz mniejszego zainteresowania klientów komercyjnych zawieraniem całorocznych umów sponsorskich. Z kolei mniejsze przychody w 2020 i 2021 r. wynikały przede wszystkim z sytuacji epidemicznej w kraju i związanych z tym ograniczeń w działalności eventowej.

(akta kontroli str. 35, 173-176, 187-189, 1269-1308)

W okresie objętym kontrolą Rada Nadzorcza funkcjonowała co do zasady w składzie trzyosobowym. W tym czasie wystąpiły okresy niepełnego obsadzenia składu Rady po rezygnacji z pełnienia funkcji przez jednego z jej członków i przed uzupełnieniem składu przez Radę Mediów Narodowych. Dotyczyło to okresu: od 30 kwietnia do 16 maja 2018 r. (16 dni), od 26 kwietnia do 15 maja 2019 r. (19 dni) oraz od 8 sierpnia do 15 grudnia 2020 r. (129 dni).

⁸ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r., poz. 902) i art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz. U. z 2022 r., poz. 1233) NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie przychodów z tytułu reklamy i sponsoringu. Wyłączenia dokonano w interesie przedsiębiorcy.

(akta kontroli str. 33-34)

W latach 2017-2021 Rada Nadzorcza Spółki odbyła 54 posiedzenia, na których podjęła łącznie 171 uchwał. Z wyjątkiem czteromiesięcznego okresu niepełnego składu Rady w 2020 r., posiedzenia Rady odbywały się zgodnie z wymogami określonymi w § 18 ust. 1 Statutu Spółki oraz § 4 ust. 1 Regulaminu Rady Nadzorczej Radia Kraków S.A., tj. co najmniej raz na dwa miesiące. Przewodniczący Rady Nadzorczej wskazał, że *pomimo nieuzupełnienia składu Rady Nadzorczej przez okres czterech miesięcy i niemożności odbywania przez Radę posiedzeń, członkowie Rady Nadzorczej kontaktowali się z Zarządem Radia Kraków S.A.* Dodał, że 18 września 2020 r., tj. w planowanym terminie posiedzenia Rady Nadzorczej odbyło się spotkanie, w którym uczestniczyli Sekretarz i Wiceprzewodnicząca Rady oraz Prezes Zarządu, Dyrektor Ekonomiczno-Finansowy, Dyrektor i Zastępca Dyrektora Biura Zarządu, Kadr i Administracji. Podobne spotkanie odbyło się również 30 listopada 2020 r. Członkowie Rady Nadzorczej otrzymywali na bieżąco od Spółki dokumenty, które z uwagi na konieczność dochowania przez Zarząd obowiązujących terminów zostały przekazane do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego i Rady Mediów Narodowych z informacją, że zaopiniowanie przesyłanych dokumentów przez Radę Nadzorczą będzie możliwe dopiero po uzupełnieniu składu organu.

(akta kontroli str. 101, 1110)

Na podstawie analizy pięciu protokołów wybranych losowo posiedzeń Rady Nadzorczej Spółki ustalono, że spełniały one wymogi określone w przepisach wewnętrznych Radia Kraków S.A., tj. Statucie Spółki oraz Regulaminie Rady Nadzorczej Radia Kraków S.A.⁹ W okresie objętym kontrolą podjęte uchwały Rady Nadzorczej dotyczyły m.in. oceny sprawozdania finansowego Spółki i sprawozdania Zarządu z działalności Spółki, podziału zysku lub pokrycia straty, przyjęcia sprawozdania z działalności Rady Nadzorczej, zaopiniowania sprawozdania z realizacji planu finansowo-programowego, przyjęcia jednolitego tekstu Statutu Spółki, wyrażenia zgody na zaciągnięcie zobowiązań, które przekraczały równowartość 100 tys. euro, zaopiniowania planu ekonomiczno-finansowego, procedury wyboru biegłego rewidenta do badania sprawozdania finansowego Spółki, w sprawie wyrażenia zgody na nawiązanie stosunku pracy na stanowisku Głównego Księgowego, w sprawie zawieszenia w czynnościach Prezesa Zarządu, w sprawie delegowania Członka Rady Nadzorczej do czasowego wykonywania czynności Członka Zarządu.

(akta kontroli str. 101, 131-146)

W okresie objętym kontrolą Rada Nadzorcza każdorazowo przed wydaniem opinii w sprawach dotyczących planów finansowo-programowych przedsięwzięć w zakresie realizacji misji publicznej występowała do Rady Programowej o zajęcie stanowiska. W sprawach dotyczących sprawozdania Zarządu z realizacji tych planów, Rada Nadzorcza występowała do Rady Programowej o zajęcie stanowiska od 2021 r. Przewodniczący Rady Nadzorczej wyjaśnił, że w latach 2017-2020 nie występowano o takie stanowisko, ponieważ żadna z obowiązujących ustaw nie nakładała takiego obowiązku. Dodał, że praktyka taka utrwaliła się wraz z wytycznymi KRRiT z 26 maja 2021 r.¹⁰ oraz z 31 maja 2022 r.¹¹ Wskazał również, że ostatecznie przedmiotowe sprawozdania z realizacji planów finansowo-programowych zatwierdza KRRiT.

(akta kontroli str. 1110-1117)

W związku z sytuacją finansową Spółki (brak wypracowania przez Zarząd mechanizmów pozwalających na pełną realizację planu finansowego,

⁹ Obowiązujący od 1 grudnia 2016 r. Przyjęty uchwałą Rady Nadzorczej nr 20/IX/2016 z 1 grudnia 2016 r.

¹⁰ Pismo z 26 maja 2021 r. skierowane do Przewodniczących Rad Programowych 19 Spółek mediów publicznych.

¹¹ Pismo z 31 maja 2022 r. skierowane do Przewodniczących Rad Programowych 14 Spółek mediów publicznych.

niewypracowanie zaplanowanych przychodów za 2018 r., wzrost kosztów, zmniejszenie funduszu zapasowego w latach 2016-2018) oraz naruszeniem przez Prezesa Zarządu postanowień § 5 ust. 1 umowy o świadczenie usług w zakresie zarządzania (nieuzyskanie zgody Rady na wykonywanie pracy lub świadczenie usług na rzecz innych podmiotów) Rada Nadzorcza 14 marca 2019 r. podjęła uchwałę w sprawie zawieszenia w czynnościach Prezesa Zarządu Spółki. Równocześnie Rada podjęła uchwałę w sprawie delegowania członka Rady Nadzorczej do czasowego wykonywania czynności Prezesa Zarządu Spółki, który jako jednoosobowy zarząd 15 marca 2019 r. podjął uchwałę w sprawie ustanowienia i udzielenia prokury samoistnej. Następnie 16 marca 2019 r. złożył rezygnację z funkcji oddelegowanego przez Radę Nadzorczą Prezesa Zarządu. Rada Mediów Narodowych 25 kwietnia 2019 r. podjęła uchwały w sprawie odwołania ze stanowiska ówczesnego zawieszonoego Prezesa Zarządu oraz w sprawie powołania na to stanowisko obecnego Prezesa Zarządu.

(akta kontroli str. 4-22)

Rada Nadzorcza nie kierowała do Walnego Zgromadzenia wniosków w sprawie ustalenia zasad wynagradzania i wysokości wynagradzania członków Zarządu. Skierowała natomiast 7 marca 2017 r. pismo do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego¹², w którym wyraziła wątpliwości w zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. *o kształtowaniu wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami*¹³ oraz zapisów uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z 14 grudnia 2016 r. *w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń Członków Zarządu Spółki*. Wątpliwości dotyczyły m.in. terminu podpisania z Prezesem Zarządu umowy wprowadzającej warunki płacowe wynikające z ww. aktów prawnych oraz kwestii wypłaty części zmiennej wynagrodzenia.

(akta kontroli str. 191, 371-379)

W okresie objętym kontrolą wystąpił jeden przypadek udzielenia odmowy przez Radę Nadzorczą do wniosku Zarządu w sprawach określonych w regulaminie i wymagających jej zgody. Rada Nadzorcza nie wyraziła zgody w sprawie wniosku Zarządu z 27 kwietnia 2018 r. o zmianę regulaminu organizacyjnego, polegającą na wprowadzeniu do struktury organizacyjnej dwóch nowych funkcji: Dyrektora ds. Marketingu i Rozwoju oraz Dyrektora Finansowego – Głównego Księgowego. Swoją odmowę Rada uzasadniała m.in. obawą o wzrost kosztów wynagrodzeń oraz *niebezpieczeństwem przerostu polegającym na zbyt dużej ilości stanowisk dyrektorskich w stosunku do ogólnej liczby zatrudnionych w Pionie Administracji*.

Rada Nadzorcza występowała z wnioskami i propozycjami do Zarządu, m.in. w sprawie wypracowania ze stroną społeczną kompromisu w kwestii urlopów dziennikarskich, przedstawienia informacji dotyczących działań Zarządu w zakresie redukcji kosztów w związku z ograniczeniem zatrudnienia, wykorzystania urlopów wypoczynkowych, na temat windykacji należności, obiegu informacji pomiędzy Działem Kadr, Sekcją Płac a Sekcją Księgowości, czy stanu zatrudnienia. Zalecała również dostosowanie kosztów wynagrodzeń do wartości w planach oraz rekomendowała działania niepowodujące wzrostu zatrudnienia i redukujące zatrudnienie. Prezes Zarządu wskazał, że wnioski i zalecenia Rady Nadzorczej były realizowane na bieżąco. Wskazał również, że Zarząd podejmował działania zmierzające do realizacji planów na rok 2021, a niewielkie odchylenia od planu w tym odchylenia dotyczące wynagrodzeń spowodowane były wzrastającą inflacją oraz oczekiwaniami pracowników, którzy negocjowali wynagrodzenia podczas zatrudniania, jak również w trakcie przedłużania kończących się umów.

¹² W okresie objętym kontrolą w odniesieniu do Radia Kraków S.A. prawa z akcji lub udziałów wykonywał Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

¹³ Dz. U. z 2020 r., poz. 1907, ze zm.

(akta kontroli str. 35, 190-191, 1321-1322)

Rada Nadzorcza corocznie ustalała cele zarządcze na dany rok obrotowy, określała wagi dla tych celów oraz mierzalne kryteria (wskaźniki) ich realizacji. Cele zarządcze dotyczyły:

- realizacji przyjętego planu programowego dotyczącego przedsięwzięć w zakresie realizacji misji publicznej Radia Kraków – waga 50% w 2017 i 2018 r., 40% w 2019 r., 30% w 2020 i 2021 r.,
- utrzymania wysokiej pozycji rynkowej Radia Kraków w zakresie słuchalności radiowej na rynku w Małopolsce – waga 20% w 2017 r., 10% w poszczególnych latach okresu 2018-2021,
- obniżenia poziomu zatrudnienia – wskaźnik przyjęty na 2017 r. z wagą 10%,
- utrzymania kwoty wynagrodzenia zgodnie z przyjętym planem ekonomiczno-finansowym – wskaźnik przyjęty na 2017 r. z wagą 10%,
- utrzymania kwoty przychodów własnych oraz ze sprzedaży wyrobów gotowych ujętych w planie ekonomiczno-finansowym na 2017 r. – wskaźnik przyjęty na 2017 r. z wagą 10%,
- osiągnięcia założonych w planie ekonomicznym na 2021 r. przychodów pozaabonamentowych – wskaźnik przyjęty na 2021 r. z wagą 10%,
- osiągnięcia wskaźników ekonomicznych – na 2018 r. ocenie podlegały wskaźniki rentowności obrotu netto, majątku ogółem, kapitałów własnych, wskaźnik poziomu kosztów, płynności I, II, III stopnia oraz ogólny poziom zadłużenia (każdy z wagą 5%, łącznie 40%); na 2019 i 2020 r. – rentowność obrotu netto, majątku ogółem, kapitałów własnych, wskaźnik poziomu kosztów oraz wskaźnik płynności I stopnia (w 2019 r. każdy z wagą 10% – łącznie 50%, a w 2020 r. z wagą 12% – łącznie 60%), na 2021 r. – rentowność obrotu netto, majątku ogółem, kapitałów własnych, wskaźnik poziomu kosztów oraz wskaźnik płynności II stopnia (każdy z wagą 10% – łącznie 50%).

Rada Nadzorcza oceniła realizację celów zarządczych za poszczególne lata na poziomie, odpowiednio: 70% za 2017 r., 80%¹⁴ za 2019 r., 90% za 2020 r. i 90% za 2021 r. oraz ustaliła za te lata kwotę wynagrodzenia zmiennego w łącznej wysokości 299,5 tys. zł. Za 2018 i 2019 rok (do 25 kwietnia) ówczesny Prezes Zarządu nie uzyskał absolutorium.

(akta kontroli str. 336-370, 459, 1247-1268)

Koszty działalności Rady Nadzorczej w latach 2017-2021 wyniosły łącznie 632,2 tys. zł¹⁵, z tego 617,4 tys. zł stanowiły wynagrodzenia, a 14,7 tys. zł koszty delegacji. Rada Nadzorcza w okresie objętym kontrolą nie korzystała z opinii i ekspertyz specjalistów.

(akta kontroli str. 36-37)

Koszty funkcjonowania Rady Programowej w latach 2017-2021 wyniosły łącznie 256,6 tys. zł, z tego 52 tys. zł w 2017 r., 47,2 tys. zł w 2018 r., 48,6 tys. zł w 2019 r., 51 tys. zł w 2020 r. i 57,9 tys. zł w 2021 r.

(akta kontroli str. 74-75)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie zarządzanie Spółką i nadzór nad nią w okresie objętym kontrolą. Sposób funkcjonowania i realizacji zadań przez Zarząd i Radę Nadzorczą w badanych aspektach przebiegał zgodnie z przepisami Ksh oraz regulacjami wewnętrznymi.

¹⁴ Dotyczy Prezesa Zarządu, pełniącego funkcję Prezesa od 25 kwietnia 2019 r.

¹⁵ Z tego 130,9 tys. zł w 2017 r., 129,7 tys. zł w 2018 r., 128 tys. zł w 2019 r., 116,2 tys. zł w 2020 r. i 127,4 tys. zł w 2021 r.

2. Opracowanie i wdrożenie strategicznych planów wieloletnich

Opis stanu faktycznego

W okresie objętym kontrolą w Spółce obowiązywały dwa strategiczne plany wieloletnie: *Strategia Radia Kraków na lata 2015–2020* oraz *Karta powinności* obejmująca lata 2020-2024¹⁶.

(akta kontroli str. 1269-1308)

Strategia Radia Kraków na lata 2015–2020 (Strategia) została przyjęta uchwałą Zarządu z 26 stycznia 2015 r. oraz uzyskała pozytywną opinię Rady Nadzorczej, wyrażoną w uchwale z 6 lutego 2015 r. W Strategii określono misję i wizję Radia Kraków, wskazując główne cele Rozgłośni, tj.: budowa nowoczesnej multimedialnej oferty programowej, budowanie silnej marki Radia Kraków jako wzorcowego publicznego medium, które wyróżnia lokalność, wiarygodność, wolność, odpowiedzialność, rzetelność, pluralizm opinii, jakość i nowoczesność, adekwatnie wysoka liczba odbiorców programu mierzona poziomem słuchalności oraz aktywnością odbiorców w Internecie oraz stabilna sytuacja finansowa. Definiując te cele wzięto pod uwagę zadania nadawców publicznych, sytuację na rynku radiowym w regionie, profil słuchacza, otoczenie konkurencyjne oraz charakter produktu oferowanego przez Radio Kraków. W dokumencie wskazano obszary, w ramach których realizowane miały być ww. cele, tj. budowanie wartości spółki, polityka finansowa, strategia programowa, strategia marketingowa, inwestycje oraz polityka kadrowa. W ramach budowania multimedialnej oferty programowej założono m.in. zachowanie pod względem treści, formy i stylu misyjnego i lokalnego charakteru całej multimedialnej oferty programowej, utrzymanie w podstawowym programie radiowym proporcji słowa do muzyki na poziomie maksymalnie 60% do 40%, rozwijanie nowych form dziennikarstwa oraz aktywną cyfryzację radia. W ramach strategii marketingowej założono m.in. promocję produktową, kreowanie i promowanie osobowości radiowych, współpracę w regionie z instytucjami kultury, utrzymanie współpracy patronackiej, udział w *eventach* zewnętrznych oraz współpracę z władzami w regionie. Wskazano również najważniejsze zadania inwestycyjne (21), których realizacja była uzależniona od poziomu finansowania Rozgłośni w kolejnych latach.

(akta kontroli str. 189-190, 1269-1308)

W Strategii nie określono sposobu monitorowania jej realizacji, jak również nie przedstawiono wskaźników i mierników, za pomocą których miał być prowadzony monitoring. Prezes Zarządu wskazał, że opracowanie Strategii nastąpiło z inicjatywy ówczesnego Prezesa Zarządu i było jego autorską wizją rozwoju Spółki na kolejne lata. Dodał, że zgodnie z informacją uzyskaną od ówczesnego Prezesa Zarządu, nadzór właścicielski Spółki nie określił wytycznych co do kształtu takiego dokumentu, elementów, które powinny być w nim zawarte, ani też nie sformułował wymogu jego sporządzania. Prezes Zarządu wskazał również, że kluczowe założenia zawarte w Strategii Radia Kraków zostały zrealizowane, natomiast inwestycje technologiczne zostały zrealizowane w części. Z uwagi na brak wystarczających środków finansowych nie zrealizowano sześciu¹⁷ z 21 zadań wskazanych w Strategii.

¹⁶ Ustawa z dnia 20 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o radiofonii i telewizji oraz ustawy o opłatach abonamentowych (Dz. U. poz. 1717) wprowadziła instytucję kart powinności. Pierwsze karty powinności, zgodnie art. 4 ustawy, miały zacząć obowiązywać od 2020 r. Karta powinności (art. 21a ustawy o radiofonii i telewizji) miała określać sposób realizowania misji publicznej oraz szczegółowy zakres powinności wynikających z tej misji wraz ze wskazaniem sposobu finansowania w okresie kolejnych pięciu lat kalendarzowych.

¹⁷ Tj. system do udostępnienia programów radiowych audio i video, wymiana serwera do emisji utworów muzycznych RK5, rozbudowa infrastruktury w PCA, wykonanie monitoringu dla trzech planowanych nadajników w zachodniej Małopolsce, uzupełnienie i modernizacja systemów kontroli dostępu, mobilny sprzęt konferencyjno-nagłośnieniowy.

(akta kontroli str. 190, 608, 1269-1308)

Karta powinności przyjęta została w drodze porozumienia zawartego 13 maja 2020 r. pomiędzy Przewodniczącym KRRiT a Prezesem Zarządu. Zaplanowano w niej główne kierunki działania Spółki w latach 2020-2024 oraz wskazano sposób realizacji poszczególnych zadań wynikających z realizacji misji publicznej, wyszczególnionych w art. 21 ust. 1a ustawy o radiofonii i telewizji oraz powinności, o których mowa w art. 21 ust. 2 tej ustawy. Zaplanowano przeznaczenie co najmniej 33% miesięcznego czasu nadawania na utwory słowno-muzyczne wykonywane w języku polskim, w tym co najmniej 60% w godzinach 5:00–24:00. Założono również minimalne udziały głównych kategorii audycji w rocznym czasie nadawania. Dla programu regionalnego zaplanowano nie mniej niż 27% w kategorii kultura, 20% edukacja, 19% informacja, 15% publicystyka, 10% rozrywka, 1% sport, a na pozostałe 5% czasu nadawania. Dla programu wyspecjalizowanego (*OFF Radio Kraków*¹⁸) w poszczególnych kategoriach zaplanowano odpowiednio: 9%, 7%, 6%, 9%, 63%, 1% oraz 5%. Dla rozszczepeń pasm lokalnych (Tarnów, Nowy Sącz) zaplanowano natomiast nie mniej niż 66% w kategorii publicystyka, 26% informacja, 3% kultura, a na pozostałe 5% czasu nadawania. Karta powinności zawierała również plany inwestycyjne wraz ze wskazaniem sposobu ich finansowania w latach 2020-2024. Zagadnienia dotyczące udziału polskojęzycznych audycji słowno-muzycznych, udziału głównych kategorii audycji oraz realizacji zaplanowanych inwestycji opisano szerzej w dalszej części wystąpienia.

(akta kontroli str. 1269-1308)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

W Spółce prawidłowo i rzetelnie opracowano oraz wdrożono dokumenty strategiczne, określające cele i zadania, które należy osiągnąć w efekcie ich realizacji. Jakkolwiek nie wszystkie zadania określone w strategii zostały zrealizowane, to jednak wynikało to przede wszystkim z ograniczeń finansowych.

OBSZAR

3. Realizacja zadań przez Spółkę

Opis stanu
faktycznego

W każdym roku objętym kontrolą Spółka przekazywała plany programowo-finansowe do KRRiT w wymaganym terminie i zgodnie z zakresem określonym w rozporządzeniach KRRiT¹⁹.

(akta kontroli str. 1269-1308)

Ujęte w planie programowo-finansowym²⁰ wartości udziału poszczególnych kategorii audycji w rocznym programie na rok 2020 i 2021, poza jednym przypadkiem, były równe lub większe od zaplanowanych w Karcie powinności na lata 2020-2024, opisaney w obszarze drugim wystąpienia pokontrolnego. W latach tych wystąpił jeden przypadek realizacji rocznego udziału audycji w kategorii informacja w rozszczepeciach pasm lokalnych (Tarnów i Nowy Sącz) poniżej minimalnego poziomu określonego w Karcie powinności, co szczegółowo przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W okresie objętym kontrolą w planach programowo-finansowych dla programu regionalnego założono największy udział procentowy w rocznym czasie nadawania dla audycji w kategorii kultura (21% średnio w okresie objętym kontrolą), informacja

¹⁸ Program nadawany w systemie DAB+ oraz przez stronę www i aplikację mobilną.

¹⁹ Rozporządzenie Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 27 kwietnia 2011 r. w sprawie terminów przedkładania oraz zakresu planów finansowo-programowych przedsięwzięć w zakresie realizacji misji publicznej opracowywanych przez jednostki publicznej radiofonii i telewizji (Dz. U. Nr 99 poz. 580, ze zm.), obowiązujące do 31 grudnia 2018 r. Rozporządzenie Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 4 grudnia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu planów programowo-finansowych i trybu ich uzgadniania, obowiązujące od 1 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 2351).

²⁰ Program regionalny i rozszczepecia.

(21%), edukacja (18,7%) i publicystyka (15,1%), a najmniejszy w kategorii rozrywka (11,8%) oraz sport (2%). W większości przypadków realizacja planów udziałów poszczególnych rodzajów audycji w rocznym czasie nadawania odpowiadała lub w niewielkim stopniu odbiegała od przyjętych założeń (od 0,1 do 2,8 punktu procentowego). Najwyższe różnice w realizacji zanotowano w 2017 r., kiedy to odnotowano większy udział audycji w kategorii kultura (o 4,3 punktu procentowego) przy jednoczesnym zmniejszeniu udziału kategorii rozrywka (o 5,1 punktu procentowego).

W przypadku rozszczepienia pasma lokalnego dla Tarnowa założono największy udział procentowy w rocznym czasie nadawania dla audycji w kategorii publicystyka (59,1% średnio w okresie objętym kontrolą), informacja (34,3%), a najmniejszy w kategorii sport (4,1%) oraz kultura (2,5%). Podobnie dla rozszczepienia pasma dla Nowego Sącza założono największy udział dla audycji w kategorii publicystyka (63,4%), informacja (31,9%), a najmniejszy w kategorii sport (2,1%) oraz kultura (2,6%). W przypadku rozszczepień w latach 2017-2019 zanotowano przypadki znaczącego odstępstwa od planu, co przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1168-1171, 1269-1308)

W latach 2017-2021 Rozgłośnia²¹, zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy o *radiofonii i telewizji* przeznaczyła 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. 177-181)

W okresie objętym kontrolą Radio Kraków uzyskało słuchalność średnio na poziomie 4,8% w Krakowie i 2,7% w Małopolsce udziału w czasie słuchania²² oraz na poziomie średnio 6,2% w Krakowie i 3,8% w Małopolsce zasięgu dziennego²³. Koszty poniesione przez Spółkę na pomiar słuchalności²⁴ wyniosły łącznie 114,8 tys. zł, z tego po 22,3 tys. zł w 2017, 2018 i 2019 roku, 24,8 tys. zł w 2020 r. oraz 22,9 tys. zł w 2021 r.

(akta kontroli str. 39-48, 1269-1308)

Prezes Zarządu wskazał, że audycje w Radiu Kraków przygotowywane i realizowane są w oparciu o zasady i wytyczne wynikające z zapisów prawa prasowego z 26 stycznia 1984 r. oraz ustawy o *radiofonii i telewizji*. Szczegółowe kategorie programowe i rodzaje audycji określają Karta powinności oraz plany programowo-finansowe, na podstawie których przygotowywany i realizowany jest przez Rozgłośnie ramowy kształt programu (tzw. ramówka). Nadzór nad przygotowaniem i realizowaniem ramówki oraz poszczególnych audycji sprawuje Pion Programowy na czele z Redaktorem Naczelnym, który działa w stałej współpracy z Sekretarzem Redakcji, Koordynacją Programową oraz Kierownikami Redakcji i Pasm. W ramach tworzenia tzw. ramówki Redaktor Naczelny wraz z Kolegium Programowym określa nazwę audycji lub pasma i kwalifikuje je do odpowiedniej kategorii programowej. Większość audycji w Radiu Kraków emitowana jest „na żywo”, dlatego ich ocena dokonywana jest po emisji. Dokonują tego kierownicy pasm lub w razie potrzeby Kolegium Programowe. Równocześnie kierownicy pasm dokonują oceny audycji wcześniej przygotowanych – przed ich emisją. Wskazał również, że autorzy audycji działają na podstawie łączących ich z Radiem Kraków umów (o pracę, o dzieło, bądź

²¹ Program regionalny.

²² Całkowity czas, jaki słuchacze (z danego miasta/ województwa) poświęcili na słuchanie określonego programu radiowego/grupy programów w stosunku do całkowitego czasu słuchania wszystkich objętych badaniem programów radiowych (na terenie tego województwa).

²³ Odsetek osób w danej populacji, które słuchały programu przynajmniej raz w ciągu dnia. Wskaźnik mówi o liczbie osób słuchających danej stacji w ciągu jednego dnia.

²⁴ Nabywany na podstawie sublicencji od spółki Audytorium 17.

umowę firma-firma). W zależności od rodzaju zawartej umowy, podstawę do wyceny stanowi bądź tabela stawek honoracyjnych, bądź zapis zawarty bezpośrednio w treści umowy. Podstawą do rozliczenia audycji jest wpisanie faktu jej realizacji do ewidencji HARP – oprogramowania rozliczania kosztów programu radiowego. Stosowny wpis, dokonany przez dziennikarza (autora) bądź redaktora audycji, podlega dwupoziomowemu zatwierdzeniu – najpierw przez kierownika właściwej Redakcji/Pasma, a następnie przez Redaktora Naczelnego. Comiesięczna ewidencja HARP, każdorazowo weryfikowana przez pracowników Pionu Finansowo-Księgowego, stanowi podstawę do wypłaty honorariów.

(akta kontroli str. 32, 521)

W latach 2017-2021 liczba współpracowników (osób fizycznych, z którymi Radio Kraków zawarło umowy cywilno-prawne związane z realizacją audycji) wyniosła w poszczególnych latach odpowiednio: 94, 90, 74, 81 i 74 osoby, którym wypłacono honoraria w kolejnych latach łącznie w wysokości: 958,7 tys. zł, 1035,5 tys. zł, 814,2 tys. zł, 815,1 tys. zł oraz 906,8 tys. zł.

Radio Kraków okazjonalnie nabywało również gotowe audycje od podmiotów zewnętrznych (przede wszystkim TVP S.A.). W okresie objętym kontrolą na zakup takich audycji Spółka wydatkowała łącznie 103,5 tys. zł, z tego 79,2 tys. zł w 2017 r., 11,9 tys. zł w 2018 r., 1,5 tys. zł w 2019 r., 9,5 tys. zł w 2020 r., 1,4 tys. zł w 2021 r.

W ramach współpracy programowej gotowe audycje były nabywane od innych rozgłośni publicznej radiofonii. Spółka najczęściej dokonywała zakupów audycji z kategorii kultura (reportaży, powieści w odcinkach i słuchowisk). Prezes Zarządu wskazał, że w przypadku, gdy zakup audycji następował w oparciu o otrzymaną od innej rozgłośni ofertę sprzedaży danej audycji, po podjęciu przez kierownictwo programowe decyzji o jej zakupie, do Rozgłośni przesyłane było zamówienie, a po dostarczeniu i wyemitowaniu audycji w Radiu Kraków płatność była regulowana na podstawie otrzymanej faktury. Dodał, że równolegle Radio Kraków S.A. inicjuje także zamawianie gotowych audycji u innych nadawców, np. zamawiając sygnał audio transmisji uroczystości religijnych bądź państwowych, bądź zlecając innym rozgłośniom produkcję (realizację i transmisję na antenę Radia Kraków) audycji publicystycznych. W takim przypadku podstawą rozliczenia było złożenie zamówienia do innej rozgłośni, a podstawą płatności była, po jego realizacji, prawidłowo wystawiona faktura przez rozgłośnię, w której dokonano zamówienia. W okresie objętym kontrolą na zakup audycji od rozgłośni radiowych Spółka wydatkowała łącznie 79,8 tys. zł, z tego 29,7 tys. zł w 2017 r., 16,6 tys. zł w 2018 r., 19,9 tys. zł w 2019 r., 10,2 tys. zł w 2020 r., 3,4 tys. zł w 2021 r.

(akta kontroli str. 520-545)

Badanie sześciu umów dotyczących realizacji audycji, po jednej z poszczególnych gatunków programowych (informacja, publicystyka, kultura, rozrywka, edukacja i sport), wykazało, że w każdym przypadku audycje zostały zrealizowane i wyemitowane, a Rozgłosnia wypłaciła wynagrodzenia zgodnie z zawartymi umowami.

(akta kontroli str. 546-574, 1269-1308)

W zakresie kształtowania *playlisty* Radia Kraków, Prezes Zarządu wskazał, że powstaje ona w ramach działalności Redakcji Muzycznej, a nad jej kształtem czuwa kierownik muzyczny. Utwory dostarczane są do Rozgłośni przez wytwórnie fonograficzne, jak również bezpośrednio przez artystów. Prezes Zarządu wyjaśnił, że na ostateczny kształt *playlisty* wpływają uwarunkowania ustawowe dotyczące obowiązkowych kwot polskiej muzyki oraz realizacji obowiązku promocji artystów lokalnych/ polskich. Dodał, że *szkielet playlisty w danym tygodniu, czyli utwory grane częściej, stanowi zazwyczaj od 8 do 10 piosenek. Pozostałe kategorie bazy*

muzycznej to wyselekcjonowana grupa utworów z lat 90., 70. i 60. XX wieku oraz aktualne przeboje (z ostatniego 10-lecia). Playlista do emisji generowana jest przez oprogramowanie RCS Selector po wcześniejszym zdefiniowaniu m.in. takich paramentów jak: kategorie utworów, liczba wejść antenowych w danym dniu, długość czasu reklamowego, czy rozszczepienie programu na regionalne studia w Tarnowie i Nowym Sączu. Po weryfikacji poprawności wygenerowanej playlisty, jest ona zatwierdzana i wysyłana do komputera emisyjnego. W ciągu tygodnia do bazy trafia około 10 nowych utworów. Osobnym elementem programu są autorskie audycje muzyczne – tam za dobór muzyki odpowiedzialny jest autor programu (po wcześniejszej konsultacji z kierownikiem muzycznym).

(akta kontroli str. 522)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W 2020 roku Rozgłośnia nie zapewniła minimalnego udziału audycji w kategorii *informacja* w programie dla rozszczepień pasm lokalnych (Tarnów i Nowy Sącz), określonego w Karcie powinności na lata 2020-2024. Deklarowany minimalny roczny udział audycji w kategorii *informacja* określono na poziomie 26%, podczas gdy zrealizowany udział w programie wyniósł 25%, tj. był niższy o jeden punkt procentowy od założonego.

Zgodnie z art. 21a ust. 2 pkt 6 ustawy o *radiofonii i telewizji* karta powinności określa minimalne udziały głównych kategorii audycji w poszczególnych programach.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że w *przypadku sprawozdania za 2020 rok odchylenie od Karty powinności dla rozszczepień w Tarnowie i Nowym Sączu w kategorii 'informacja' wystąpiło na skutek niemożliwego do zaplanowania zdarzenia losowego jakim był wybuch pandemii COVID-19. W związku z tym od 3 kwietnia 2020 r. dla obu rozszczepień wprowadzono w piątki dodatkowe wydanie audycji 'O tym się mówi', aby dać mieszkańcom regionu lepszy przegląd sytuacji pandemicznej. Zwiększenie udziału kategorii 'publicystyka' zaowocowało zmniejszeniem udziału procentowego kategorii informacja. Powód ten został ze zrozumieniem potraktowany przez KRRiT podczas przyjmowania rocznego sprawozdania z działalności programowej.*

(akta kontroli str. 1269-1308, 1318, 1321)

2. W latach 2017-2021 nie zapewniono rzetelnej, tj. zgodnej z planami programowymi opracowanymi przez Spółkę i przekazanymi KRRiT, realizacji udziału audycji w poszczególnych kategoriach. W odniesieniu do planów programowych dla rozszczepień pasma lokalnego:
 - w 2017 r. w rozszczepieniu dla Tarnowa zaplanowano roczny udział audycji w kategorii *informacja* na poziomie 25,4%, *publicystyka* 52,9%, *kultura* 5,5%, oraz *sport* 16,2%, podczas gdy ich realizacja wyniosła odpowiednio 34,9%, 43,7%, 15,9% i 5,5%. Różnice w realizacji planów wyniosły od 9,2 do 10,7 punktu procentowego;
 - w 2017 r. w rozszczepieniu dla Nowego Sącza zaplanowano roczny udział audycji m.in. w kategorii *informacja* na poziomie 27,5%, *publicystyka* 60,8% oraz *kultura* 5,9%, podczas gdy ich realizacja wyniosła odpowiednio 36,1%, 42,4% i 17,7%. Różnice w realizacji planów wyniosły od 8,7 do 18,4 punktu procentowego;
 - w 2018 r. zarówno w rozszczepieniu dla Tarnowa jak i Nowego Sącza zaplanowano roczny udział audycji m.in. w kategorii *informacja* na poziomie 35,2% oraz *publicystyka* 62,5%, podczas gdy ich realizacja wyniosła odpowiednio 47,2% i 52,1%. Różnice w realizacji planów wyniosły od 10,4 do 12 punktu procentowego;
 - w 2019 r. w rozszczepieniu dla Tarnowa zaplanowano roczny udział audycji m.in. w kategorii *informacja* na poziomie 52,1% oraz *publicystyka* 45,9%, podczas gdy

ich realizacja wyniosła odpowiednio 40,6% i 59,4%. Różnice w realizacji planów wyniosły od 11,5 do 13,4 punktu procentowego.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że *nadawca konstruuje plany programowo-finansowe na następny rok ma obowiązek przypisać wszystkie audycje do jednej z kategorii wskazanych przez KRRiT. Ale nigdy nie da się takiego planu zrealizować w stu procentach, bo życie niesie wydarzenia nieplanowane, niemożliwe do przewidzenia z rocznym wyprzedzeniem. Radio Kraków jako regionalny nadawca publiczny ma obowiązek dostarczania słuchaczom aktualnych informacji, a ta aktualność wymusza korekty i zastępowanie audycji jednej kategorii, audycją innej kategorii. Dodaje, że różnice (+/-3%) pomiędzy planowanym a zrealizowanym udziałem poszczególnych kategorii w programie regionalnym są jednak przypadkiem marginalnym. Inaczej ma się sprawa w programach lokalnych (rozszerzeniach) dla Tarnowa i Nowego Sącza. O ile w obliczeniach rocznych dla programu regionalnego 100% audycji to 8760 godzin emisji, to w przypadku rozszerzeń już tylko średnio, za ostatnie lata, około 150 godzin. Wobec małej liczby godzin, każda zmiana kategorii audycji programu lokalnego skutkuje wysokim wskaźnikiem procentowym różnicy pomiędzy planowanym, a zrealizowanym udziałem poszczególnych kategorii w programie rocznym.*

(akta kontroli str. 1165-1171, 1186-1187, 1269-1308)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację zadań przez Radio Kraków S.A. Dopelniono wymogu wynikającego z art. 15 ust. 2 ustawy o radiofonii i telewizji i przeznaczano co najmniej 33% miesięcznego czasu nadawania w programie utworów słowno-muzycznych na utwory, które były wykonywane z języku polskim, z tego co najmniej 60% w godzinach 5:00–24:00. Spółka w okresie objętym kontrolą prawidłowo przygotowała plany programowo-finansowe i co do zasady realizowała zadania zgodnie z przyjętymi założeniami. Nieprawidłowości w tym obszarze, dotyczące odstępstw od planowanych w Karcie powinności wielkości nadawania poszczególnych kategorii programowych oraz niezapewnienia w 2020 r. minimalnego udziału audycji w kategorii *informacja* (na rzecz kategorii *publicystyka*) w programie dla rozszerzeń pasm lokalnych (Tarnów i Nowy Sącz), ze względu na ich zakres i charakter nie wpłynęły na obniżenie oceny działalności jednostki w tym obszarze.

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

4. Gospodarowanie majątkiem Spółki

Łączna wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (*wnip*) na koniec poszczególnych lat okresu 2017-2021 wyniosła odpowiednio: 14 194,1 tys. zł²⁵, 14 816,4 tys. zł²⁶, 14 292,5 tys. zł²⁷ i 13 110,6 tys. zł²⁸ oraz 14 173,8 tys. zł²⁹. W ogólnej wartości rzeczowych aktywów trwałych i *wnip* największy udział stanowiły budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej (odpowiednio: 90,2%, 85%, 84%, 85,6% i 78%) oraz urządzenia techniczne i maszyny (w kolejnych latach: 7,8%, 12%, 11,4%, 10,5% i 15,6%).

²⁵ W tym: (1) grunty – 73,3 tys. zł, (2) budynki, lokale i obiekty budowlane – 12 797,3 tys. zł, (3) – urządzenia techniczne i maszyny – 1108,2 tys. zł, (4) środki transportu – 60,1 tys. zł, (5) inne środki trwałe – 4 tys. zł, (6) – środki trwałe w budowie – 0 zł, (7) wartości niematerialne i prawne – 151,2 tys. zł.

²⁶ W tym: (1) grunty – 55 tys. zł, (2) budynki, lokale i obiekty budowlane – 12 587,1 tys. zł, (3) – urządzenia techniczne i maszyny – 1776,2 tys. zł, (4) środki transportu – 8,3 tys. zł, (5) inne środki trwałe – 45,5 tys. zł, (6) – środki trwałe w budowie – 228,5 tys. zł, (7) wartości niematerialne i prawne – 115,8 tys. zł.

²⁷ W tym: (1) grunty – 36,7 tys. zł, (2) budynki, lokale i obiekty budowlane – 12 010,3 tys. zł, (3) – urządzenia techniczne i maszyny – 1629,6 tys. zł, (4) środki transportu – 340,1 tys. zł, (5) inne środki trwałe – 36,7 tys. zł, (6) – środki trwałe w budowie – 71,7 tys. zł, (7) wartości niematerialne i prawne – 167,5 tys. zł.

²⁸ W tym: (1) grunty – 18,3 tys. zł, (2) budynki, lokale i obiekty budowlane – 11 224,1 tys. zł, (3) – urządzenia techniczne i maszyny – 1371,4 tys. zł, (4) środki transportu – 287,6 tys. zł, (5) inne środki trwałe – 27,9 tys. zł, (6) – środki trwałe w budowie – 75,3 tys. zł, (7) wartości niematerialne i prawne – 106 tys. zł.

²⁹ W tym: (1) grunty – 0 zł, (2) budynki, lokale i obiekty budowlane – 11 051,2 tys. zł, (3) – urządzenia techniczne i maszyny – 12209,1 tys. zł, (4) środki transportu – 621,1 tys. zł, (5) inne środki trwałe – 22,5 tys. zł, (6) – środki trwałe w budowie – 107,9 tys. zł, (7) wartości niematerialne i prawne – 161,9 tys. zł.

(akta kontroli str. 49)

Spółka posiadała prawo użytkowania wieczystego gruntu o powierzchni 2014 m² (działka, na której znajdowała się siedziba Rozgłośni)³⁰ oraz własności usytuowanego na nim budynku o powierzchni użytkowej 4070 m².

(akta kontroli str. 51)

Rozgłośnia, według stanu na 26 maja 2022 r., miała 70 programów komputerowych. W okresie objętym kontrolą na zakup oprogramowania lub usług dostępu do aplikacji poniesiono koszty w łącznej wysokości 857,5 tys. zł³¹, z tego 429,7 tys. zł na zakup licencji, 300,8 tys. zł na aktualizację oraz 127 tys. zł na subskrypcję dostępu.

Prokurent samoistny wskazała, że analiza zapotrzebowania w zakresie zakupu i aktualizacji oprogramowania prowadzona jest przez Dział IT. Zakup oprogramowania dokonywany jest w miarę potrzeb zgłaszanych przez kierowników poszczególnych działów i możliwości finansowych Radia.

(akta kontroli str. 52-59, 1074-1080, 1194)

Analiza zasadności zakupu pięciu specjalistycznych programów na łączną kwotę 14,1 tys. zł wykazała, że w każdym przypadku zakup oprogramowania był uzasadniony i wynikał z potrzeb Rozgłośni. Zakupione oprogramowanie było wykorzystywane w pracy realizatorów i dziennikarzy.

(akta kontroli str. 575-603)

Plany inwestycyjne ujmowane były w ramach opracowywanych corocznie przez Rozgłośnię planów finansowo-programowych. Ich realizacja przedstawiała się następująco:

- z pierwotnie zaplanowanych na 2017 r. ośmiu zadań jedno zrealizowano w tym samym roku, realizację sześciu zakończono w 2018 r., a z realizacji jednego zadania zrezygnowano (w związku z wystąpieniem pilnych potrzeb w zakresie innych zadań),
- z zaplanowanych na 2018 r. ośmiu zadań zrealizowano siedem, a realizacja jednego została zakończona w 2019 r.,
- w 2019 r. zrealizowano wszystkie sześć zaplanowanych zadań,
- z zaplanowanych na 2020 r. dziewięciu zadań trzy zostały zrealizowane w tym samym roku, a realizację pozostałych sześciu zadań przeniesiono na 2021 r. ze względu na pilniejsze potrzeby i ograniczone środki finansowe,
- z zaplanowanych na 2021 r. 22 zadań 12 zrealizowano w tym samym roku, osiem zadań przeniesiono na 2022 r., natomiast dwa zadania odłożono w czasie, a środki przeznaczono na inne zadanie (ze względu na pilniejsze potrzeby).

Prokurent samoistny wskazała, że w planach inwestycyjnych ujmowano potrzeby w zakresie przedsięwzięć inwestycyjnych zgłaszanych przez pionierzy, działy merytoryczne. Brano pod uwagę potrzeby wynikające z braku możliwości korzystania z posiadanego sprzętu, urządzeń i instalacji ze względu na ich awarie, wygaśnięcie wsparcia przez producenta, zły stan techniczny, konieczność modernizacji w zakresie technologicznym i technicznym. Następnie potrzeby te były weryfikowane pod kątem możliwości finansowych Radia.

W latach 2017-2021 Spółka poniosła nakłady inwestycyjne łącznie w wysokości 4454,6 tys. zł, z tego 2758,9 tys. zł na inwestycje, 1560,6 tys. zł na zakup dóbr gotowych oraz 135,1 tys. zł na zakup wartości niematerialnych i prawnych.

(akta kontroli str. 60-64, 1194, 1269-1308)

Szczegółowym badaniem objęto cztery zadania inwestycyjne, tj.: modernizacja parku samochodowego (2021 r.), wykonanie instalacji centralnej i wspomagającej (2021 r.),

³⁰ Całkowite umorzenie nastąpiło w 2021 r.

³¹ W tym 290,5 tys. zł stanowią koszty zakupu oprogramowania (licencji) wraz z sprzętem komputerowym.

modernizację drugiego, rezerwowego zespołu emisyjnego ZE2 (2019 r.) oraz zakup i adaptacja nowego wozu transmisyjnego (2018-2019). Zakupy o wartości nie wyższej niż 30 000 euro w ramach dwóch zadań dotyczących modernizacji drugiego rezerwowego zespołu emisyjnego ZE2 oraz zakupu i adaptacji nowego wozu transmisyjnego przeprowadzono na podstawie regulaminu wewnętrznego udzielenia zamówień publicznych. Wyboru wykonawcy zadania dotyczącego wykonania klimatyzacji centralnej dokonano w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, a zadania dotyczącego modernizacji parku samochodowego w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym. W przypadku zadań zrealizowanych po przeprowadzeniu postępowań na podstawie przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych*³² stwierdzono, że w każdym przypadku właściwie wybrano tryb udzielenia zamówienia, a postępowania prowadzono z zachowaniem zasady pisemności. W przypadku postępowania na modernizację parku samochodowego stwierdzono opóźnienie w zamieszczeniu ogłoszenia o wykonaniu umowy, co przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Wszystkie zadania zostały zrealizowane w terminie i zostały ujęte w ewidencji środków trwałych.

(akta kontroli str. 1047-1073, 1195-1197, 1269-1308)

Na realizację projektu *Biblioteka Cyfrowa Mediów Publicznych (BCMP)* KRRiT przyznała Radiu Kraków środki pochodzące ze środków abonamentowych w łącznej wysokości 215 tys. zł. W latach 2014-2021 na realizację projektu *BCMP* Rozgłośnia wydatkowała środki w łącznej kwocie 1120,2 tys. zł, z czego 698,5 tys. zł³³ stanowiły środki pochodzące z opłat abonamentowych oraz rekompensaty, a 421,7 tys. zł³⁴ środki własne. W wyniku realizacji projektu *BCMP* przeprowadzono cyfryzację 53 401 nagrań analogowych z Archiwum Radia Kraków. Do opracowania (cyfryzacji) pozostało ok. 2564 (4,6%) nagrań muzycznych i słownych. Prokurent samoistny wskazała, że w kolejnych latach Radio Kraków będzie realizowało ten projekt, jeżeli będzie możliwość pozyskania środków finansowych na to zadanie. Wskazała również, że Rozgłośnia nie zgłosiła chęci podłączenia swych zasobów do *BCMP Online* (poprzez pełny dostęp online *BCMP* do zasobów archiwalnych Radia Kraków).

(akta kontroli str. 65-66, 609-614, 1035, 1172)

Stosownie do wymogu art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. *Prawo budowlane*³⁵ dla jedynego budynku będącego w zasobach Rozgłośni prowadzana była książka obiektu budowlanego. Analiza książki budowlanej wykazała, że spełniała ona wymagania określone w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. *w sprawie książki obiektu budowlanego*³⁶. W okresie objętym kontrolą budynek poddawany był przeglądom technicznym, wymaganym przepisami art. 62 ust. 1 ustawy *Prawo Budowlanego*.

W badanym okresie zewnętrzne organy kontroli lub nadzoru budowlanego nie przeprowadzały inspekcji obiektów budowlanych.

(akta kontroli str. 915-920)

W okresie objętym kontrolą obowiązywało łącznie 18 umów, na mocy których Spółka udostępniała swój majątek innym podmiotom. Z tytułu tych umów uzyskała przychód w łącznej wysokości 1242 tys. zł. Przedmiotem umów były powierzchnie gastronomiczne, biurowe, parkingowe, dachu, masztu antenowego oraz słupa informacyjno-ogłoszeniowego.

³² Z dniem 1 stycznia 2021 r. weszła w życie ustawa z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm.), dalej: *Pzp*, i utraciła moc ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.).

³³ W latach 2014-2021, odpowiednio: 30 tys. zł, 10 tys. zł, 175 tys. zł, 91,6 tys. zł, 146,3 tys. zł, 181 tys. zł i 64,5 tys. zł.

³⁴ W latach 2014-2019, odpowiednio: 12,4 tys. zł, 95,6 tys. zł, 0,7 tys. zł, 176,7 tys. zł, 90,8 tys. zł i 45,5 tys. zł.

³⁵ Dz. U. z 2021 r., poz. 2351, ze zm.

³⁶ Dz. U. Nr 120, poz. 1134.

(akta kontroli str. 67-69)

Szczegółowym badaniem objęto dwie umowy³⁷, dotyczące najmu lokalu użytkowego znajdującego się w budynku Radia Kraków o powierzchni 179,1 m² z przeznaczeniem na działalność gastronomiczną oraz najmu lokalu użytkowego znajdującego się w budynku Radia Kraków o powierzchni 69 m² z przeznaczeniem na prowadzenie usług w zakresie handlu detalicznego. Stawki określone w umowach zostały ustalone w wyniku wyboru najkorzystniejszej oferty najmu lokalu po umieszczeniu ogłoszenia na stronie BIP Radia Kraków. Umowy zostały zawarte w imieniu Spółki przez Prezesa Zarządu Spółki i ściśle określały czas najmu, obowiązki najemcy oraz warunki wcześniejszego rozwiązania umowy. Poza pojedynczymi przypadkami opóźnień w płatnościach jednego z najemców, które spowodowały naliczenie odsetek w łącznej kwocie 28,42 zł, pozostałe zobowiązania umowne zostały wykonane.

(akta kontroli str. 921-962, 1173, 1178-1185)

W okresie objętym kontrolą obowiązywało łącznie osiem umów, na podstawie których Spółka wynajmowała powierzchnie od podmiotów zewnętrznych z przeznaczeniem na studia terenowe Radia Kraków. Z tytułu tych umów najmu Spółka poniosła koszty w łącznej wysokości 173,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 70-71)

Szczegółowym badaniem objęto pięć umów³⁸, na podstawie których Spółka wynajmowała lokale użytkowe z przeznaczeniem na studia terenowe Radia Kraków w Nowym Sączu (o powierzchni 31,33 m²) oraz w Tarnowie (o powierzchni 65,31 m²). Zawarte umowy określały czas ich obowiązywania, wysokość czynszu i opłat eksploatacyjnych, obowiązki najemcy oraz warunki wcześniejszego rozwiązania umowy. W przypadku lokalu w Nowym Sączu wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu najmu, co przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 963-1011)

W okresie objętym kontrolą Spółka dysponowała łącznie 12 samochodami, z tego: dziewięcioma osobowymi, dwoma specjalistycznymi i jednym dostawczym. Dziewięć samochodów stanowiło własność Spółki, a trzy finansowane były w drodze leasingu operacyjnego. Według stanu na 31 grudnia 2021 r. dysponowano 11 pojazdami: ośmioma osobowymi, dwoma specjalistycznymi i jednym dostawczym.

(akta kontroli str. 71)

W latach 2017-2021 na utrzymanie i eksploatację floty samochodowej poniesiono koszty w łącznej wysokości 418,4 tys. zł³⁹, z tego 198,1 tys. zł (47,4% kosztów) na paliwo, 118,7 tys. zł (28,4%) na ubezpieczenie, 60,4 tys. zł (14,4%) na naprawy, 18,8 tys. zł (4,5%) na serwisowanie, 7,4 tys. zł (1,8%) na opłaty drogowe, 7,3 tys. zł (1,7%) na przeglądy, 5,9 tys. zł (1,4%) na myjnię, 1,8 tys. zł (0,4%) na płyny eksploatacyjne.

(akta kontroli str. 72-73)

Zasady użytkowania samochodów służbowych zostały określone w *Instrukcji korzystania ze środków transportu Radia Kraków S.A.*⁴⁰ oraz w *Procedurze użytkowania i rozliczania samochodów służbowych*⁴¹.

(akta kontroli str. 1269-1308)

³⁷ Nr 63/03/2021/S/Z z 23 marca 2021 r. oraz nr RK/203/08/2021/S/Z z 31 sierpnia 2021 r.

³⁸ Lokal położony w Nowym Sączu trzy umowy: z 12 grudnia 2014 r., z 21 listopada 2017 r., z 30 grudnia 2020 r. Lokal położony w Tarnowie dwie umowy: z 2 listopada 2016 r. oraz z 31 grudnia 2020 r.

³⁹ Z tego: 93,7 tys. zł w 2017 r., 103,5 tys. zł w 2018 r., 74,1 tys. zł w 2019 r., 60,4 tys. zł w 2020 r., 86,6 tys. zł w 2021 r..

⁴⁰ Wprowadzonej Zarządzeniem nr 9/2012 Prezesa Zarządu Radia Kraków S.A. z 20 sierpnia 2012 r.

⁴¹ Wprowadzonej Zarządzeniem nr 1/2014 Prezesa Zarządu Radia Kraków S.A. z 7 stycznia 2014 r.

Szczegółowym badaniem objęto użytkowanie pięciu pojazdów służbowych w wybranych dwóch miesiącach okresu objętego kontrolą. Karty drogowe obejmowały najczęściej okresy miesięczne. W przypadku 10 zbadanych kart stwierdzono nieprawidłowości w ich wypełnianiu, natomiast w przypadku użytkownika trzech samochodów w pięciu wybranych miesiącach kart drogowych w ogóle nie sporządzano, co przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 605, 610-611, 1012-1031)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Ogłoszenie o wykonaniu umowy na *Modernizację parku samochodowego – dostawa 7 samochodów osobowych w formie leasingu z opcją wykupu* w zakresie zadania 1 (dotyczącego dostawy czterech samochodów osobowych) zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych 7 lipca 2022 r., tj. w trakcie niniejszej kontroli NIK i po upływie 99 dni od terminu określonego w art. 448 *Pzp*. Zgodnie z tym przepisem zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 *Pzp*. Samochody będące przedmiotem umowy zostały dostarczone i odebrane 28 lutego 2022 r.

Prokurent samoistny wyjaśniła, że *przekroczenie ww. terminu nastąpiło w wyniku zaniedbania pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie postępowań o zamówienie publiczne zgodnie z ustawą Pzp*. Dodała, że w wyniku wewnętrznych czynności wyjaśniających, po ustaleniu, iż termin zamieszczenia ogłoszenia został przekroczony, ogłoszenie o wykonaniu umowy leasingu 4 samochodów zostało niezwłocznie zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych.

(akta kontroli str. 1065-1073)

2. Spółka w 11 przypadkach⁴² (18,3% zobowiązań z tytułu najmu lokalu) nieterminowo uregulowała zobowiązania z tytułu czynszu najmu lokalu w Nowym Sączu (umowa nr RK/416/12/2014/S/Z z 12 grudnia 2014 r. i umowa nr RK/350/11/2017/S/Z z 21 listopada 2017 r.). Opóźnienie wyniosło od jednego do 34 dni i skutkowało zapłatą odsetek w łącznej wysokości 87,05 zł. Zgodnie z § 3 ust. 4 i ust. 5 ww. umów najmu zapłata następować miała w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca (w sytuacji, gdy ostatni dzień miesiąca był dniem wolnym od pracy, termin zapłaty czynszu przypadał w kolejnym dniu roboczym).

Prokurent samoistny wyjaśniła, że opóźnienia w zapłacie faktur mogły wynikać z dużej liczby faktur, które w wymienionym okresie trafiały do rozliczenia do Działu Administracji.

(akta kontroli str. 963-982, 1173, 1178-1185)

3. Podczas korzystania z trzech samochodów służbowych w pięciu wybranych miesiącach⁴³ ich użytkownicy nie sporządzali kart drogowych, natomiast w przypadku 10 sporządzonych kart drogowych⁴⁴ stwierdzono, że były one prowadzone przez użytkowników pojazdów w sposób nierzetelny. We wszystkich kartach drogowych

⁴² Za styczeń 2017 r. – zapłaty dokonano 1 lutego 2017 r. (1 dzień opóźnienia), za kwiecień 2018 r. – zapłaty dokonano 8 maja 2018 r. (4 dni opóźnienia), za luty 2019 r. – zapłaty dokonano 1 marca 2019 r. (1 dzień opóźnienia), za marzec 2019 r. – zapłaty dokonano 2 kwietnia 2019 r. (1 dzień opóźnienia), za maj 2019 r. – zapłaty dokonano 13 czerwca 2019 r. (13 dni opóźnienia), za czerwiec 2019 r. – zapłaty dokonano 9 lipca 2019 r. (8 dni opóźnienia), za lipiec 2019 r. – zapłaty dokonano 1 sierpnia 2019 r. (1 dzień opóźnienia), za grudzień 2019 r. – zapłaty dokonano 3 stycznia 2020 r. (3 dni opóźnienia), za luty 2020 r. – zapłaty dokonano 2 marca 2020 r. (2 dni opóźnienia), za czerwiec 2020 r. – zapłaty dokonano 3 sierpnia 2020 r. (34 dni opóźnienia), za lipiec 2020 r. – zapłaty dokonano 5 sierpnia 2020 r. (5 dni opóźnienia).

⁴³ Opel corsa KR602XE za sierpień i wrzesień 2021 r., Peugeot 107 KR964ER za luty 2017 r. oraz Skoda KR798XF za kwiecień 2019 r. oraz za wrzesień 2020 r.

⁴⁴ Maj 2018 r. Opel Corsa KR 601XE – karty drogowe nr 169746, 169749, 169753. Grudzień 2019 r. Opel Corsa KR 601XE – karty drogowe nr 249751, nr 249755. Październik 2019 r. Peugeot 107 KR964ER – karty drogowe nr 169858 nr 169860. Lipiec 2018 r. Fiat Doblo KR244WU – karta drogowa nr 169763. Sierpień 2020 r. Fiat Doblo KR244WU – karty drogowe nr 249774, nr 249801.

objętych badaniem nie wypełniono wymaganych rubryk, wskazanych w pkt I.8 *Instrukcji korzystania ze środków transportu Radia Kraków S.A.*, tj.:

- we wszystkich kartach nie uzupełniono danych na pierwszej stronie lecz wskazano jedynie numer rejestracyjny oraz stan liczników (w ośmiu z 10 kart dodatkowo wskazano przynajmniej jeden ze stanów licznika przy wyjeździe lub/i powrocie),
- we wszystkich kartach nie wypełniono wszystkich danych na drugiej stronie kart – w opisie trasy wskazano jedynie nazwę miejscowości, nie odnotowywano czasu odjazdu i przyjazdu oraz przebiegu,
- nie odnotowywano faktu tankowania wraz z podaniem ilości zakupionego paliwa (w dwóch kartach wpisano jedynie sformułowanie *Tankowanie*),
- w dwóch kartach (nr 169858 i nr 169860) nie wskazano nazwiska kierującego.

Prokurent samoistny wyjaśniła, że brak szczegółowego wypełniania kart drogowych we wskazanych okresach, wynikał z zainstalowanych w każdym samochodzie służbowym od września 2016 r. czujnika GPS. W jej ocenie system ten pozwalał na realizację zarówno systemowej, jak i doraźnej kontroli zużytego paliwa oraz prawidłowości wykorzystania floty samochodowej (gdyż pozwalał określić lokalizację danego pojazdu w danym czasie i miejscu). Ponadto ilość tankowanego paliwa weryfikowana jest również poprzez analizę wpływających dwa razy w miesiącu faktur paliwowych. Wyjaśniła również, że przełożeni pracownika dokonują wyrzykowych kontroli z tras dokumentowanych przez GPS. System ten rejestruje przebieg trasy, czas przejazdu, przebieg samochodu i zużyte paliwo.

NIK, biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienia, zauważa iż funkcjonujące w Spółce procedury obligują do prowadzenia i wypełniania kart drogowych w przypadku korzystania ze służbowych środków transportu. Co więcej akceptacja niesporządzania kart drogowych lub ich nierzetelnego wypełniania, w związku z wykorzystywaniem innego narzędzia w ramach kontroli użytkowania floty samochodowej (system GPS), stoi w sprzeczności z obowiązkiem stosowania procedury wewnętrznej w tym zakresie i pozbawia możliwości sprawowania kontroli nad jej realizacją.

(akta kontroli str. 605, 610-611, 1012-1031)

OCENA CZĄSTKOWA

Spółka prawidłowo gospodarowała swoim majątkiem, w szczególności właściwie realizowała i rozliczała zadania inwestycyjne. Zakupy oprogramowania i usług dostępu do aplikacji dokonane przez Spółkę w badanym okresie odpowiadały jej faktycznym potrzebom. Rzetelnie realizowano obowiązki właściciela nieruchomości w zakresie bieżącego utrzymania i dokonywania kontroli stanu technicznego budynku. Dla zapewnienia prawidłowego funkcjonowania Rozgłośni wynajmowano od innych podmiotów niezbędne nieruchomości (lokale użytkowe). W tej kwestii uwagi NIK dotyczyły nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu czynszu najmu lokalu w Nowym Sączu, co skutkowało naliczeniem odsetek. W zarządzaniu flotą samochodową zastrzeżenia NIK dotyczyły nieprzestrzegania procedur dotyczących użytkowania samochodów służbowych. Nieprawidłowości te z uwagi na ich zakres i charakter nie wpłynęły na obniżenie oceny działalności jednostki w tym obszarze.

5. Rozporządzanie środkami finansowymi Spółki

W latach 2017-2020 przychody ogółem i zrównane z nimi⁴⁵ zwiększyły się z 15 677,8 tys. zł w 2017 r. do 20 344,8 tys. zł w 2020 r. (o 29,8%)⁴⁶. W 2021 r. wyniosły 20 256,5 tys. zł i były mniejsze w porównaniu do 2020 r. o 0,4%. Głównym źródłem finansowania Spółki były przychody z tytułu:

- abonamentu, których udział w przychodach ogółem w okresie objętym kontrolą systematycznie spadał z 68,6% w 2017 r. do 47,8% w 2021 r.⁴⁷, a kwota z 10 761 tys. zł w 2017 r. do 9685,2 tys. zł w 2021 r., tj. o 10%;
- rekompensaty abonamentowej, których udział w przychodach ogółem w latach 2017-2020 wzrósł z 9,3% do 42,8%, a kwota odpowiednio z 1454,7 tys. zł do 8700 tys. zł⁴⁸, tj. o 498,1%. W 2021 r. przychody te zmniejszyły się w stosunku do roku poprzedniego i wyniosły 7527,4 tys. zł, co stanowiło 37,2% przychodów ogółem;
- reklamy i sponsoringu, których udział w przychodach ogółem w okresie objętym kontrolą był zróżnicowany i wahał się od 17,5% w 2017 r. do 11,1% w 2021 r.⁴⁹, a kwota od 2736,5 tys. zł w 2017 r. do 2247,8 tys. zł w 2021. Najniższy udział w przychodach ogółem z tytułu reklamy i sponsoringu odnotowano w 2020 r. – 7,3% (1484,2 tys. zł), a najwyższy w 2018 r. – 19,2% (3196,3 tys. zł);
- pozostałe przychody własne, których udział w przychodach ogółem w okresie objętym kontrolą zmniejszył się z 5,5% w 2017 r. (856,8 tys. zł) do 3,1% w 2021 r. (634,7 tys. zł)⁵⁰. Najwyższy poziom pozostałych przychodów własnych odnotowano w 2019 r. – 917,6 tys. zł, a najniższy w 2020 r. – 622,5 tys. zł.

Koszty ogółem działalności podstawowej wyniosły odpowiednio: 18 203,7 tys. zł w 2017 r., 17 769,1 tys. zł w 2018 r., 17 657,3 tys. zł w 2019 r., 19 329,7 tys. zł w 2020 r. i 20 192,4 tys. zł w 2021 r. Największą pozycję kosztową stanowiły wynagrodzenia⁵¹ (średnio 45,6% kosztów ogółem w latach 2017-2021), usługi obce (21,6%), świadczenia na rzecz pracowników (8,3%), podatki i opłaty (7,4%), amortyzacja (5,6%) oraz pozostałe koszty (5,6%).

W latach 2017-2018 Spółka poniosła stratę brutto (z uwzględnieniem skutków działalności pozostałej operacyjnej oraz działalności finansowej) w wysokości odpowiednio: (-) 2028,8 tys. zł oraz (-) 933,8 tys. zł. W latach 2019-2021 osiągnęła zysk brutto w wysokości, odpowiednio: 914,9 tys. zł, 1265,6 tys. zł i 444,2 tys. zł.

Zmniejszenie straty w 2018 r. w stosunku do 2017 r. o 54% wynikało przede wszystkim ze zwiększenia przychodów z tytułu reklamy i sponsoringu przy jednoczesnym zmniejszeniu kosztów m.in. usług obcych. Natomiast osiągnięty zysk w 2019 r. i dalszy jego wzrost w 2020 r. wynikał głównie z wyższej kwoty otrzymanego abonamentu oraz rekompensaty (w 2019 r. o 3257,9 tys. zł w porównaniu do roku poprzedniego, a w 2020 r. o 2797,4 tys. zł). Na mniejszy zysk brutto w 2021 r. w porównaniu do roku poprzedniego miały wpływ głównie niższe wpływy z tytułu abonamentu i rekompensaty (o 1348,8 tys. zł) oraz wyższe koszty wynagrodzenia (o 570,5 tys. zł).

(akta kontroli str. 74-77)

⁴⁵ Przychody ogółem obejmowały również zmianę stanu produktów – wielkość ujemna lub dodatnia.

⁴⁶ Przychody ogółem Spółki w latach 2017-2020 wynosiły odpowiednio: 15 677,8 tys. zł, 16 620,2 tys. zł, 18 264,6 tys. zł, 20 344,8 tys. zł.

⁴⁷ W 2017 r. – 10 761 tys. zł (68,6% przychodów ogółem), w 2018 r. – 10 561,7 tys. zł (63,5%), w 2019 r. – 9914 tys. zł (54,3%), w 2020 r. – 9861,4 tys. zł (48,5%), w 2021 r. – 9685,2 tys. zł (47,8%).

⁴⁸ W 2017 r. – 1454,7 tys. zł (9,3% przychodów ogółem), w 2018 r. – 1944,4 tys. zł (11,7%), w 2019 r. – 5850 tys. zł (32%), w 2020 r. – 8700 tys. zł (42,8%).

⁴⁹ W 2017 r. – 2736,5 tys. zł (17,5% przychodów ogółem), w 2018 r. – 3196,3 tys. zł (19,2%), w 2019 r. – 2609,7 tys. zł (14,3%), w 2020 r. – 1484,2 tys. zł (7,3%), w 2021 r. – 2247,8 tys. zł (11,1%).

⁵⁰ W 2017 r. – 856,8 tys. zł (5,5% przychodów ogółem), w 2018 r. – 811,6 tys. zł (4,9%), w 2019 r. – 917,6 tys. zł (5%), w 2020 r. – 622,5 tys. zł (3,1%), w 2021 r. – 634,7 tys. zł (3,1%).

⁵¹ Obejmujące wynagrodzenia osobowe, bezosobowe, honoraria pracownicze oraz honoraria współpracowników.

W okresie objętym kontrolą Spółka nie dokonywała wpłat środków na rzecz Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg⁵², co przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1186, 1188, 1198-1238)

W latach 2019-2021 rekompensata z tytułu utraconych wpływów z opłat abonamentowych z tytułu zwolnień została wypłacona Spółce w postaci skarbowych papierów wartościowych o łącznej wartości nominalnej odpowiednio: 5850,4 tys. zł, 8700 tys. zł oraz 7527 tys. zł. Wszystkie obligacje (z wyjątkiem obligacji otrzymanych w 2019 r. o wartości 400 zł, które sprzedano 25 maja 2021 r.) zbywano w roku ich otrzymania, tj. przed terminem wykupu. Różnica pomiędzy wartością nominalną a uzyskaną ze sprzedaży wyniosła łącznie 281,9 tys. zł. Ich sprzedaż odbywała się za pośrednictwem Banku Gospodarstwa Krajowego.

Prokurent samoistny wskazała, że sprzedaż skarbowych papierów wartościowych przed ich terminem wykupu wynikała z konieczności zapewnienia płynności finansowej Rozgłośni.

(akta kontroli str. 309, 608)

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym za promocję Spółki, sprzedaż czasu antenowego oraz działania PR odpowiadał Pion Marketingu (do lipca 2017 r. Pion Marketingu i Impresariatu Artystycznego). Według stanu na koniec poszczególnych lat 2017-2021 liczba pracowników zatrudnionych w tym pionie wyniosła od sześciu do dziewięciu osób⁵³.

(akta kontroli str. 491, 495)

W Spółce obowiązywał system czasowo-prowizyjny dla pracowników reklamy, który zapewniał określone wynagrodzenie zasadnicze dla całego etatu oraz prowizję od kontraktów gotówkowych wypracowanych i pozyskanych osobiście przez pracownika oraz kontraktów wskazanych przez Dyrektora Pionu Marketingu.

(akta kontroli str. 612, 1269-1308)

Długoterminowe strategie promocji obowiązujące w Rozgłośni zostały ujęte w Strategii Radia Kraków S.A. na lata 2015-2020 oraz w Karcie powinności na lata 2020-2024. W strategiach określono główne cele oraz działania promocyjne. W dokumentach tych nie wprowadzono mierników (wskaźników) oraz systemu monitorowania ich realizacji i efektów.

Prokurent Spółki wskazała, że na podstawie przedmiotowych strategii przygotowywany był harmonogram akcji, wydarzeń i działań promocyjnych Radia Kraków na dany rok kalendarzowy, który był realizowany przez Pion Marketingu. Dodała, że oceną efektów promocyjnych Radia Kraków były standardowe mierniki/wskaźniki, tj. wyniki słuchalności i opiniotwórczości Radia Kraków oraz interakcje ze słuchaczami.

(akta kontroli str. 491-492, 1269-1308)

[...] ⁵⁴

Radio Kraków uzyskało również przychody w ramach sprzedaży czasu reklamowego poprzez spółkę Audytorium 17, która reprezentuje rozgłoszenie regionalne w zakresie

⁵² Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg (Dz. U. z 2022 r. poz. 505, ze zm.).

⁵³ W roku 2020 – sześć osób, w roku 2017, 2019 i 2021 r. – siedem osób, w roku 2018 – dziewięć osób.

⁵⁴ 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 wyłączyła jawność informacji w zakresie sprzedaży czasu antenowego przez podmioty zewnętrzne. Wyłączenia dokonano w interesie przedsiębiorcy.

pozycjonowania i sprzedaży produktów radiowych oraz zajmuje się działaniami w zakresie reklamy i promocji, [...] ⁵⁵⁵⁶.

(akta kontroli str. 78, 492, 496-506)

Oferty emisji spotów reklamowych, pakietowe, sponsorskie oraz rabaty i upusty w Radiu Kraków ustalano na podstawie analizy zasięgów i udziałów rozgłośni w rynku radiowym w Krakowie i w Małopolsce. Prokurent Spółki wskazała, że analizowana była również sytuacja rynkowa w regionie wśród obecnych i potencjalnych klientów (agencji reklamowych i indywidualnych klientów) oraz przeprowadzana była obserwacja wśród bezpośredniej konkurencji. Poinformowała również, że w Radiu Kraków stosowano rabaty i upusty dla agencji reklamowych zlecających emisję spotów reklamowych oraz przygotowywano specjalne pakiety emisyjne dla bezpośrednich klientów, które dostosowywano do specyfiki poszczególnych branż. Oferty reklamowe i sponsorskie dla klientów indywidualnych były również pertraktowane w ramach negocjacji, które akceptował Zarząd Radia.

W okresie objętym kontrolą cennik usług reklamowych zmieniono we wrześniu 2019 r. Było to spowodowane zmianą systemu rabatowania w Audytorium 17⁵⁷, w związku z koniecznością dostosowania tego systemu do realiów rynkowych i zminimalizowania przenoszenia budżetów reklamowych do stacji komercyjnych. W Radiu Kraków wprowadzane były (w sierpniu 2018 r. i 2019 r.) również cenniki emisji płatnych ogłoszeń wyborczych, które były zatwierdzane przez Zarząd.

(akta kontroli str. 492-493, 1322)

W latach 2017-2021 przychody Spółki z tytułu sprzedaży czasu reklamowego wyniosły łącznie 11 164 tys. zł (2294,2 tys. zł w 2017 r., 2879 tys. zł w 2018 r., 2428 tys. zł w 2019 r., 1379,4 tys. zł w 2020 r. i 2183,4 tys. zł w 2021 r.), a z tytułu sponsoringu 1100,6 tys. zł (442,3 tys. zł w 2017 r., 317,4 tys. zł w 2018 r., 181,8 tys. zł w 2019 r., 104,8 tys. zł w 2020 r. i 64,5 tys. zł w 2021 r.).

[...] ⁵⁸

W latach 2017-2021 udział przychodów z tytułu emisji reklam i sponsoringu od spółek Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego do wszystkich przychodów z tego tytułu zwiększał się i wynosił kolejno: 19,4% w 2017 r., 19% w 2018 r., 31,6% w 2019 r., 32,9% w 2020 r. i 34,9% w 2021 r.

(akta kontroli str. 78-82)

[...] ⁵⁹

Ewidencja pozyskanych nagród z rynku (sponsoring rzeczowy) prowadzona była poprzez zamieszczanie informacji w comiesięcznych wykazach pn. *Sponsoringi*, zawierające informacje o sponsorze nagród w konkursie.

⁵⁵ 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 wyłączyła jawność informacji w zakresie kwoty przychodów ze sprzedaży czasu antenowego. Wyłączenia dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁵⁶ [...] - 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 wyłączyła jawność informacji w zakresie rocznych kwot przychodów ze sprzedaży czasu antenowego. Wyłączenia dokonano w interesie przedsiębiorcy.]

⁵⁷ Zgodnie z postanowieniami porozumienia zawartego pomiędzy Audytorium 17, a regionalnymi rozgłościami każda zmiana cennika zaczyna obowiązywać Audytorium w terminie 35 dni od daty powiadomienia Audytorium 17 o zaistniałej zmianie. Po przesłaniu przez Radio Kraków zmienionego cennika i potwierdzeniu przez pracownika Audytorium 17 jego odbioru, stosowne ustalenia zaczęły obowiązywać bez konieczności podpisywania aneksu do Porozumienia.

⁵⁸ 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 wyłączyła jawność informacji w zakresie wpływów z reklamy i sponsoringu uzyskanych od spółek Skarbu Państwa i jst. Wyłączenia dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁵⁹ 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 wyłączyła jawność informacji w zakresie sprzedaży powierzchni reklamowych w serwisach internetowych. Wyłączenia dokonano w interesie przedsiębiorcy.

(akta kontroli str. 493)

Ewidencja dotycząca zleceń emisyjnych (umów), liczby i wartości wyemitowanych reklam oraz wpływów z tego tytułu prowadzona była w systemie MEDIACOM Reklama i MEDIACOM Raport. Prokurent Spółki wskazała, że weryfikacja zleceń emisyjnych odbywała się każdego dnia poprzez sprawdzenie, w ramach których zleceń zakończyły się emisje spotów reklamowych, *jingli* sponsorskich lub też które usługi zostały wykonane. Po takiej weryfikacji wystawiane były faktury VAT. Na koniec każdego miesiąca następowała weryfikacja wykonania poszczególnych świadczeń oraz sprawdzenie, czy wszystkie faktury zostały wystawione. Dodała, że weryfikacja płatności faktur odbywała się na bieżąco poprzez codzienną informację z Działu Księgowości na temat zapłaconych faktur. Ponadto po zakończeniu danego miesiąca pracownicy Pionu Marketingu otrzymywali z Działu Księgowości wykaz niezapłaconych faktur. W latach 2017-2019, po zakończeniu miesiąca, klienci byli informowani przez pracowników Pionu Marketingu o niezapłaconych fakturach. W 2020 r. wprowadzono procedurę windykacji, zgodnie z którą trzy dni przed terminem płatności klient otrzymuje mailowo przypomnienie o terminie płatności faktury, a następnie – także mailowo – informację o przekroczeniu terminu płatności oraz wezwanie do uregulowania należności.

(akta kontroli str. 494)

Według stanu na koniec poszczególnych lat okresu 2017-2021 zaległości z tytułu umów reklamowych wyniosły odpowiednio: 92,7 tys. zł (23 kontrahentów), 75 tys. zł (20 kontrahentów), 103,9 tys. zł (32 kontrahentów), 20,3 tys. zł (siedmiu kontrahentów) i 31,9 tys. zł (10 kontrahentów). We wszystkich przypadkach (z wyjątkiem jednej sprawy na koniec 2021 r.) należności zostały uregulowane.

(akta kontroli str. 511-519)

W latach 2017-2021 (według stanu na 31 grudnia) średnioroczne zatrudnienie etatowe w Rozgłośni systematycznie się zmniejszało z 96,98 do 92,36 etatu (ze 103 do 96 osób). Zmniejszenie zatrudnienia dotyczyło przede wszystkim pracowników twórczych, tj. m.in. dziennikarzy i obsługi pionu programowego (o dziewięć osób⁶⁰). Zatrudnienie w pozostałych grupach utrzymywało się na podobnym poziomie:

- pracownicy techniczny (m.in. realizacja techniczna, emisja, serwis urządzeń) – od sześciu do ośmiu osób (z 6,08 do 7,83 etatu),
- pracownicy *pozatwórczy* (m.in. administracja, pracownicy ds. ekonomiczno-finansowych, ds. marketingu oraz pracownicy gospodarczy) – 24 osoby (od 22,94 do 21,81 etatu),
- kadra kierownicza (dyrektorzy, kierownicy) – siedem osób (od 7,08 do 6,83 etatu),
- Zarząd – jedna osoba (0,5 etatu w 2017 r.), a w pozostałych latach brak etatu⁶¹.

(akta kontroli str.84-86)

W okresie objętym kontrolą zatrudniono łącznie 42 nowych pracowników, przy czym w przypadku 18 z nich wynikało to ze zmiany formy zatrudnienia z umowy cywilnoprawnej na umowę o pracę. Stosunek pracy rozwiązano natomiast z 51 pracownikami, w tym uwzględniono pracowników, którzy przeszli na emeryturę i nie kontynuowali zatrudnienia na podstawie umowy o pracę.

(akta kontroli str. 84, 386-392)

W poszczególnych latach objętych kontrolą na wynagrodzenia pracowników etatowych⁶² wydawkowano odpowiednio: 6708,8 tys. zł, 6755,9 tys. zł, 6714,8 tys. zł,

⁶⁰ Zmniejszenie z 60,88 do 55,89 etatu.

⁶¹ Od 1 lipca 2017 r. obowiązki Prezesa Zarządu w Spółce wykonywane są na podstawie umowy o świadczenie usług w zakresie zarządzania.

⁶² Bez odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych, odpraw pieniężnych z tytułu rozwiązania umowy o pracę.

6693,2 tys. zł i 7016,1 tys. zł, z czego blisko 50% stanowiły honoraria własne⁶³. Przeciętne wynagrodzenie w Radiu Kraków w latach 2017-2021 systematycznie wzrastało z 5,7 tys. zł do 6,3 tys. zł (o 9,8%).

W latach 2017-2021 wydatki na wynagrodzenia Zarządu wyniosły łącznie 1404,9 tys. zł, w tym 934,9 tys. zł stanowiło wynagrodzenie stałe, a 193,4 tys. zł wynagrodzenie zmienne wypłacone na podstawie umów o świadczenie usług w zakresie zarządzania. Pozostałe składniki wydatków na wynagrodzenia obejmowały wynagrodzenie wypłacone na podstawie umowy o pracę (127,5 tys. zł), odprawy i odszkodowania dotyczące zakazu konkurencji (69,6 tys. zł), ekwiwalent za niewykorzystany urlop (46,5 tys. zł) oraz inne dodatki, tj. ryczałt na korzystanie z własnego samochodu, dodatek mieszkaniowy oraz zwrot za studia (33 tys. zł).

(akta kontroli str. 87, 459)

Na podstawie umów cywilnoprawnych z Radiem Kraków współpracowały odpowiednio: w 2017 r. 193 osoby (w tym 162 osoby na podstawie umów z przeniesieniem autorskich praw majątkowych), w 2018 r. 188 osób (143), w 2019 r. 165 osób (114), w 2020 r. 162 osoby (140), a w 2021 r. 147 osób (120). Osobom współpracującym z Radiem Kraków na podstawie umów cywilnoprawnych, zarówno z przeniesieniem, jak i bez przeniesienia autorskich praw majątkowych, wypłacono w latach 2017-2021 wynagrodzenie w wysokości, odpowiednio: 1339,2 tys. zł, 1573,5 tys. zł, 1312,9 tys. zł, 1342,3 tys. zł i 1538,4 tys. zł.

(akta kontroli str. 88)

Były Prezes Zarządu był zatrudniony w Radiu Kraków na podstawie umowy o pracę do 29 czerwca 2017 r., a od 30 czerwca 2017 r., w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. *o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami*⁶⁴, na podstawie umowy o świadczenie usług w zakresie zarządzania (zmienionej 12 stycznia 2018 r.). Z obecnym Prezesem Zarządu również zawarto umowę o świadczenie usług w zakresie zarządzania (umowa z 28 maja 2019 r.). W umowach o świadczenie usług w zakresie zarządzania zawarto zapisy dotyczące m.in. obowiązków Zarządzającego, odpowiedzialności wobec Spółki za szkody wyrządzone w czasie wykonywania przez niego przedmiotu umowy będące następstwem niewykonania lub nienależytego wykonania obowiązków Zarządzającego, obowiązku zachowania tajemnicy przedsiębiorstwa oraz informacji poufnych, zakazu konkurencji w okresie umowy oraz po ustaniu funkcji. W sytuacji naruszenia przez Zarządzającego zobowiązań w zakresie ochrony tajemnicy przedsiębiorstwa i informacji poufnych oraz zakazu konkurencji przewidziano prawo do naliczenia kary umownej. Wynagrodzenie Zarządzającego składało się z wynagrodzenia stałego oraz zmiennego, uzależnionego od realizacji w danym roku celów zarządczych.

(akta kontroli str. 401-440)

W regulaminie wynagradzania⁶⁵ określono m.in. warunki i tryb przyznawania nagród i premii w Rozgłośni. W regulaminie wskazano ogólne czynniki brane pod uwagę przy przyznawaniu nagrody i premii, tj. m.in. szczególna aktywność zawodowa, osiągnięcia w pracy lub wykonanie zadań powierzonych jako dodatkowe – poza obowiązkiem służbowym. Decyzje o przyznaniu nagrody podejmował Zarząd z własnej inicjatywy lub na wniosek dyrektorów, kierowników, głównych specjalistów poszczególnych biur, działów i pionów. W okresie objętym kontrolą pracownikom

⁶³ W 2017 r. 3353,2 tys. zł (50%), w 2018 r. 3453,7 tys. zł (51,1%), w 2019 r. 3429,7 tys. zł (51,1%), w 2020 r. 3202,8 tys. zł (47,9%), w 2021 r. 3276 tys. zł (46,7%).

⁶⁴ Dz. U. z 2020 r., poz. 1907, ze zm.

⁶⁵ Regulamin wynagradzania pracowników Polskiego Radia Regionalnej Rozgłośni w Krakowie Radio Kraków S.A. z dnia 18 grudnia 2009 r. wraz z Aneksem z dnia 30 kwietnia 2014 r.

Rozgłośni przyznano łącznie 244 nagrody i 16 premii w łącznej wysokości 485,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 393-400, 1269-1308)

Szczegółowym badaniem objęto dokumentację losowo wybranej próby nagród i premii przyznanych 11 pracownikom Rozgłośni (66 nagród). Stwierdzono, że w przypadku 38 nagród przyznanych w latach 2017-2019 do akt osobowych pracowników nie złożono odpisu zawiadomienia o przyznaniu nagrody, co przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Ponadto w przypadku nagród przyznanych w latach 2017-2020 dokumenty, na podstawie których przyznano nagrody, tj. zbiorcze listy z nagrodzonymi pracownikami lub indywidualne pisma w sprawie przyznania nagrody, nie zawierały uzasadnienia przyznania nagród. Uzasadnienia takie były zawarte w protokołach posiedzeń Zarządu i wskazywały przede wszystkim na szczególny wkład pracy i zaangażowanie w wykonywaniu swoich obowiązków. Prezes Zarządu wyjaśnił, że *Zarząd podejmował decyzje o przyznaniu nagród dla pracowników na posiedzeniu. Decyzja Zarządu zwykle protokołowana była w protokole z posiedzenia Zarządu. W protokole zwykle znajdują się uzasadnienia przyznania nagród, co na moment przyznawania nagród wydawało się działaniem wystarczającym.*

(akta kontroli str. 448, 460-487)

W okresie objętym kontrolą w Spółce nie funkcjonował Program Pomocy Przedemerytalnej. Jednakże w regulaminie wynagradzania w zakresie wysokości odprawy emerytalnej przyjęto korzystniejsze warunki niż wynika to z przepisów *Kodeksu pracy*⁶⁶. Zgodnie z regulaminem pracownikowi spełniającemu warunki uprawniające do renty inwalidzkiej lub emerytury, którego staż pracy w Radiu Kraków oraz byłej Rozgłośni Regionalnej Polskiego Radia w Krakowie wynosił co najmniej 10 lat, przysługiwała jednorazowa odprawa pieniężna w wysokości od 100% podstawy wymiaru dla pracowników po 10 latach pracy do 800% podstawy wymiaru dla pracowników po 50 latach pracy. W przypadku, gdy staż pracy wynosił mniej niż 10 lat, stosowało się zapisy wynikające z *Kodeksu pracy*.

W latach 2017-2021 w związku z przejściem na emeryturę wypłacono dziewięć odpraw emerytalnych na łączną kwotę 296,8 tys. zł. Po rozwiązaniu umowy w związku z przejściem na emeryturę ponownie zostało zatrudnionych sześć osób na podstawie umowy o pracę, a trzy osoby dalej współpracowały w ramach umów cywilnoprawnych.

(akta kontroli str. 387-388, 1042)

Spośród osób, z którymi w latach 2017-2021 rozwiązano stosunek pracy (51 osób), w sześciu przypadkach nastąpiło to z przyczyn nietyczących pracowników. Osobom tym wypłacono odprawy w łącznej wysokości 95,1 tys. zł. W pięciu sprawach przyczynami rozwiązania stosunku pracy były m.in. likwidacja etatu oraz zmiany organizacyjne, a w jednym rozwiązaniu umowy o pracę z Prezesem Zarządu w związku ze zmianą ustawy o *zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami*.

W odniesieniu do wypłaty odprawy dla byłego Prezesa Zarządu w związku z rozwiązaniem umowy o pracę i zawarciem umowy o świadczenie usług w zakresie zarządzania, Przewodniczący Rady Nadzorczej wyjaśnił, że *skoro umowa o pracę zawierała obowiązek wypłaty odprawy to z uwagi na relację pracodawca-pracownik, oświadczenie pracownika, jako niewątpliwie słabszej strony stosunku pracy, w zakresie ew. zrzeczenia – mogłoby w przyszłości być przez pracownika zakwestionowane poprzez uchylene się od skutków złożonego oświadczenia woli oraz finalne domaganie się odprawy, co z dużym prawdopodobieństwem byłoby*

⁶⁶ Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. *Kodeks pracy*, Dz. U. z 2020 r., poz. 1320, ze zm.

dochodzone na drodze postępowania sądowego, to natomiast implikowałoby kolejne koszty związane z ew. prowadzeniem sporu, który należałoby ocenić, że z dużym prawdopodobieństwem graniczącym z pewnością zakończyłby się z korzyścią dla pracownika. Nie bez znaczenia z perspektywy ew. zagrożeń finansowych wynikających z niewypłacenia odprawy jest ryzyko poniesienia kary finansowej w przypadku ew. kontroli PIP. Zgodnie bowiem z obowiązującymi przepisami prawa zrzeczenie się przez pracownika odprawy nie jest skuteczne, co zostało potwierdzone między innymi w wyroku Sądu Najwyższego z dnia 17 lutego 2005 roku, II PK 235/04. (akta kontroli str. 388, 450, 1109-1110, 1130-1133, 1139-1164)

W latach 2017-2021 Radio Kraków było stroną sześciu sporów sądowych, dotyczących rozwiązania umowy o pracę bez wypowiedzenia (pięć spraw) oraz niewypłacenia odprawy. Dwa postępowania sądowe zostały umorzone z uwagi na cofnięcie pozwu, kolejne dwa zakończyły się przywróceniem pracowników do pracy (w wyniku zawartej ugody oraz wydanego wyroku), a dwa pozostałe (według stanu na 8 lipca 2022 r.) nie zostały zakończone. W przypadku sporu zakończonego zawartą ugodą, pracownikowi wypłacono 24,7 tys. zł tytułem dwumiesięcznego wynagrodzenia za okres pozostawania w stosunku pracy oraz ekwiwalentu za urlop. Spółka poniosła koszty postępowań sądowych w łącznej wysokości 10,5 tys. zł. (akta kontroli str. 389, 451)

W okresie objętym kontrolą w Rozgłośni odbyło się łącznie 40 staży i praktyk. W przypadku staży studenckich opiekunowie stażu otrzymali wynagrodzenie w łącznej wysokości 8,2 tys. zł brutto⁶⁷ za opiekę nad stażystami. Wynagrodzenie zostało zrefundowane przez uczelnie na podstawie zawartej z Rozgłośnią umowy. (akta kontroli str. 389)

W Spółce nie funkcjonowały odrębne uregulowania dotyczące zasad dokonywania zakupu usług obcych. Obowiązywał natomiast regulamin wewnętrzny postępowania w sprawach o zamówienia publiczne⁶⁸.

W poszczególnych latach okresu objętego kontrolą Spółka poniosła koszty zakupu usług obcych w wysokości odpowiednio: 3927,3 tys. zł w 2017 r., 3507,3 tys. zł w 2018 r., 3590,8 tys. zł w 2019 r., 4567 tys. zł w 2020 r. i 4560,3 tys. zł w 2021 r. (akta kontroli str. 30-31, 90-91, 1269-1308)

Szczegółowym badaniem objęto sześć umów na zakup usług obcych, w tym trzech zawartych w trybie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*⁶⁹ oraz trzech zrealizowanych bez stosowania trybu z ustawy, tj.:

- umowa z 3 czerwca 2019 r. na utrzymanie czystości w budynku „Radia Kraków” S.A. i jego otoczenia, której wykonawca został wybrany w trybie przetargu nieograniczonego,
- umowa 8 września 2020 r. na zarządzanie zasobami sieciowymi i pełnienie funkcji administratora systemów teleinformatycznych Radia Kraków, której wykonawca został wybrany w trybie przetargu nieograniczonego,
- umowa z 1 października 2020 r. na kompleksową obsługę bankową Radia Kraków S.A., której wykonawca został wybrany w trybie przetargu nieograniczonego,
- umowa z 1 grudnia 2017 r. na obsługę w zakresie obrony cywilnej i spraw obronnych,
- umowa z 31 maja 2019 r. o świadczenie usług medycznych,

⁶⁷ W przypadku siedmiu staży studenckich zorganizowanych w 2018 r. opiekunowie stażu otrzymali wynagrodzenia w wysokości 850 zł brutto za opiekę nad jednym stażystą. W 2021 r., w przypadku ośmiu staży studenckich, opiekunowie stażu otrzymali wynagrodzenie w wysokości 280 zł brutto za opiekę nad jednym stażystą.

⁶⁸ Wprowadzone kolejnymi uchwałami Zarządu: nr 4/2009 z 8 września 2009 r., nr 20/IX/2019 z 24 czerwca 2019 r., nr 176/IX/2021 z 12 sierpnia 2021 r.

⁶⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm., uchylona z dniem 1 stycznia 2021 r.

- umowa z 18 listopada 2020 r. na wykonanie usług serwisowych i konserwacyjnych systemu telekomunikacyjnego.

Ustalono, że prawidłowo dokonano wyboru trybu zamówienia, postępowania zostały właściwie udokumentowane, zamówienia zrealizowano terminowo i zgodnie z umowami oraz prawidłowo dokonano rozliczenia. Przy prowadzeniu postępowań przestrzegano także postanowień regulaminu postępowania w zakresie udzielania zamówień publicznych.

(akta kontroli str. 853-914)

W okresie objętym kontrolą w Spółce nie obowiązywały odrębne uregulowania wewnętrzne w zakresie zawierania umów na świadczenie usług zewnętrznych (usługi prawne, marketingowe, w zakresie stosunków międzyludzkich i komunikacji społecznej, doradztwa związanego z zarządzaniem i doradztwa finansowo-księgowego). Prezes Zarządu wskazał, że Rada Nadzorcza na każdym posiedzeniu otrzymywała wszystkie podejmowane przez Zarząd uchwały i szczegółowe informacje dotyczące kosztów działalności Spółki.

W latach 2017-2021 Spółka korzystała z usług prawnych, w zakresie stosunków międzyludzkich i komunikacji społecznej oraz z zakresu usług marketingowych. Poniesiono z tego tytułu koszty w łącznej wysokości 629,9 tys. zł⁷⁰, z tego 372 tys. zł na usługi marketingowe, 254,7 tys. zł na usługi prawne i 3,2 tys. zł na usługi w zakresie stosunków międzyludzkich (*public relations*) i komunikacji społecznej.

(akta kontroli str. 92-94, 703-713)

Badaniem objęto cztery umowy na usługi prawne: z 1 marca 2017 r. na kompleksową obsługę prawną oraz doradztwo personalne, z 25 lipca 2017 r. na przeprowadzenie szkolenia⁷¹ oraz z 10 sierpnia 2018 r. i z 25 września 2018 r. na przygotowanie pisemnych opinii prawnych. Z tytułu tych umów w latach 2017-2021 poniesiono koszty w łącznej wysokości 161,5 tys. zł.

Umowa współpracy zawarta 1 marca 2017 r. na kompleksową obsługę prawną Radia Kraków S.A. obowiązywała przez rok (do 28 lutego 2018 r.), a w trakcie jej obowiązywania zakres świadczonych usług został zwiększony o usługi doradztwa personalnego (aneks z 28 kwietnia 2017 r.). Z kolei od 1 marca 2018 r. (aneks z 28 lutego 2018 r.) zakres świadczonych usług prawnych został ograniczony do spraw z zakresu prawa pracy oraz usług doradztwa personalnego. Były Prezes Zarządu wyjaśnił, że *na chwilę objęcia funkcji Prezesa Zarządu (2016 rok) Radio Kraków miało szereg problemów natury prawnej, które wymagały zaangażowania profesjonalnych doradców. Dodał, że umowa z kancelarią została aneksowana w 2018 roku z uwagi na istotne zwiększenie się ilości pracy prawników oraz z uwagi na podział tej pracy z drugą kancelarią. Złożoność problematyki pracowniczej spowodowało konieczność podziału obowiązków przy niezmnieszeniu zakresu godzinowego kancelarii. Podkreślił, że pomimo formalnego zmniejszenia zakresu obsługi ilość godzin tej obsługi pozostała faktycznie bez zmian. Wyjaśnił również, że w okresie od stycznia 2018 r. w Radiu Kraków doszło do wielu incydentów wymagających specjalistycznej wiedzy z zakresu prawa pracy (spory wśród pracowników i dziennikarzy).*

Opinie prawne sporządzone w wyniku zawartych ww. dwóch umów dotyczyły działalności Spółki, tj. oceny trzech zadań inwestycyjnych w kontekście ich kwalifikacji oraz konieczności uzyskania zgody nadzwyczajnego walnego zgromadzenia akcjonariuszy, a także kwalifikacji prawnej prowadzenia działalności konkurencyjnej. W sprawie sporządzenia opinii prawnej, dotyczącej kwalifikacji prawnej prowadzenia

⁷⁰ Z tego: 96,2 tys. zł w 2017 r., 138,8 tys. zł w 2018 r., 220,3 tys. zł w 2019 r., 236,3 tys. zł w 2020 r., 250,7 tys. zł w 2021 r.

⁷¹ Przygotowanie indywidualnego autorskiego wystąpienia w ramach panelu dyskusyjnego oraz uczestnictwo w tym panelu na temat prawa autorskiego i prawa wyborczego.

działalności konkurencyjnej były Prezes Zarządu wyjaśnił, że po przekazaniu Radzie Nadzorczej informacji o jego współpracy ze spółką medialną Rada Nadzorcza na posiedzeniu 26 marca 2018 r. zwróciła uwagę *na konieczność przed rozpoczęciem współpracy uzyskania pisemnej opinii organu właścicielskiego czy rodzaj i charakter tej współpracy nie będzie naruszał zasad konkurencyjności*. Rada Nadzorcza przekazała przedmiotową opinię prawną (wraz z innymi dokumentami) do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego pismem z 26 lutego 2019 r.

(akta kontroli str. 192-308, 714-803, 1102-1105)

Badaniem objęto również jedną umowę dotyczącą usług w zakresie stosunków międzyludzkich (*public relations*) oraz dwie umowy dotyczące usług marketingowych:

- umowa z 15 maja 2017 r. na opracowanie spotu video z animacją tekstu pod roboczym tytułem *Radio Kraków – film promocyjny*; wynagrodzenie wykonawcy ustalono na 3,2 tys. zł;
- umowa barterowa z 1 października 2021 r., przedmiotem której była wzajemna wymiana usług reklamowych o wartości 3,4 tys. zł;
- umowa z 12 stycznia 2018 r. dotycząca wzajemnej współpracy promocyjno-programowej; łączna wartość świadczeń wyniosła 3,3 tys. zł.

Wydatki z tytułu ww. umów poniesiono w sposób celowy i prawidłowo je rozliczono.

(akta kontroli str. 804-847)

W Spółce nie funkcjonował fundusz reprezentacyjny. W okresie objętym kontrolą koszty reprezentacyjne wyniosły łącznie 123,1 tys. zł, z tego 62,8 tys. zł w 2017 r., 24,2 tys. zł w 2018 r., 15,9 tys. zł w 2019 r., 1,9 tys. zł w 2020 r. i 18,3 tys. zł w 2021 r. Szczegółowym badaniem objęto wydatki w łącznej wysokości 1,1 tys. zł poniesione w wybranych dwóch miesiącach (luty i sierpień) w latach 2019-2021. Analiza wykazała, że wydatki te zostały poniesione na zakup artykułów spożywczych, usługi gastronomicznej dla zaproszonego artysty oraz zakup wiązanki pogrzebowej i zamieszczenie w prasie nekrologu.

(akta kontroli str. 33, 95-96, 689-702)

Na krajowe podróże służbowe zaplanowano w latach 2017-2021 środki w łącznej wysokości 139,3 tys. zł, a na zagraniczne 36,1 tys. zł. Koszty krajowych podróży służbowych w okresie objętym kontrolą wyniosły łącznie 157,7 tys. zł, z tego 48,8 tys. zł w 2017 r., 44,1 tys. zł w 2018 r., 26,6 tys. zł w 2019 r., 17,8 tys. zł w 2020 r. i 20,4 tys. zł w 2021 r., a podróży zagranicznych łącznie 32,1 tys. zł, z tego w kolejnych latach odpowiednio: 8,7 tys. zł, 4,7 tys. zł, 15,7 tys. zł, 3,1 tys. zł i 0 zł). W okresie objętym kontrolą członkowie Rady Nadzorczej, Rady Programowej oraz Zarządu nie odbywali wyjazdów zagranicznych.

(akta kontroli str. 97-99)

W Radiu Kraków nie obowiązywały pisemne procedury dotyczące krajowych podróży służbowych. Ich wystawianie i rozliczenie odbywało się w oparciu o zapisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. *w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej*⁷². W zakresie zagranicznych podróży służbowych obowiązywały zasady realizacji oraz rozliczania kosztów podróży służbowych poza granicami kraju, wprowadzone zarządzeniem Prezesa Zarządu Radia Kraków S.A. z 28 grudnia 2011 r.

(akta kontroli str. 1269-1308)

Badaniem objęto po cztery polecenia wyjazdu służbowego krajowego i zagranicznego. Podróże krajowe dotyczyły: wyjazdu dziennikarza w celu zrealizowania transmisji sportowej, uczestnictwa w seminarium reklamy radiowej,

⁷² Dz. U. poz. 167 ze zm.

przygotowania reportażu oraz programu na żywo. Podróże zagraniczne pracowników dotyczyły wyjazdu do Rumunii w związku z nagraniem materiałów do audycji, obsługi medialnej turnieju hokejowego w Danii, udziału w konferencji w Belgii oraz udziału w Szwecji w Międzynarodowym Tygodniu Książek dla Dzieci.

Wszystkie wyjazdy służbowe pracowników zrealizowano zgodnie z obowiązującymi w Spółce w tym zakresie regulacjami oraz zasadami. Polecenia wyjazdu zlecone zostały przez Prezesa Zarządu, terminowo i prawidłowo dokonano rozliczenia kosztów odbytych podróży.

(akta kontroli str. 616-688)

W latach 2017-2021 działalność Spółki związana z gospodarką majątkową i finansową, była przedmiotem badania przez biegłego rewidenta. W 2018 r. kontrolę w Spółce przeprowadził Zakład Ubezpieczeń Społecznych w zakresie obliczania składek na ubezpieczenia społeczne, ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, prawidłowości wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe oraz wystawiania zaświadczeń oraz Stowarzyszenie Autorów ZAiKS w zakresie przestrzegania postanowień zawartych w umowie pomiędzy Stowarzyszeniem Autorów ZAiKS a Radiem Kraków S.A. W 2019 r. Urząd Skarbowy przeprowadził dwie kontrole obejmujące czynności sprawdzające w celu ustalenia prawidłowości wywiązywania się z obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2017 w zakresie prawidłowego zastosowania kosztów uzyskania przychodu do dokonanych wypłat wynagrodzeń zgodnie z zawartymi umowami oraz czynności sprawdzające w zakresie sprawdzenia zasadności wykazanych kosztów w zeznaniu podatkowym o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej starty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych CIT-8 za okres styczeń 2018 r.

(akta kontroli str. 1269-1308)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W latach 2019-2021 Spółka nie dokonała wpłat wynikających z ustawy o *Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg*⁷³. Zgodnie z art. 5 ust 1 pkt 5 tej ustawy środki Funduszu pochodzą z wpłat spółek w wysokości 7,5% ich zysku po opodatkowaniu podatkiem dochodowym. Spółka, pomimo zysku osiągniętego w latach 2019-2021, nie dokonała takich wpłat, których łączna kwota winna była wynieść 211,9 tys. zł.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że zgodnie z posiadaną opinią prawną Radio Kraków S.A. nie jest spółką, o której mowa w ww. ustawie, a co za tym idzie nie jest objęte obowiązkiem wniesienia wpłaty na Fundusz. Wskazał, że definicja spółki użyta w art. 2 pkt 3 ustawy o *Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg* odwołuje się do art. 1 ustawy z dnia 1 grudnia 1995 r. o *wpłatach z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa*, który stanowi że przepisy tej ostatniej ustawy, z zastrzeżeniem art. 7, stosuje się m.in. do jednoosobowych spółek Skarbu Państwa. Przywołany art. 7 wymienia natomiast spółki, do których ustawa nie ma zastosowania, w tym m.in. jednoosobowe spółki Skarbu Państwa, działające na podstawie ustawy o *radiofonii i telewizji*. W przedmiotowej opinii prawnej wskazano również na unormowania zawarte w ustawie o *radiofonii i telewizji*. Zgodnie z art. 31 ust. 3 tej ustawy akcjonariuszom spółek, o których mowa w art. 26 ust. 2 i 3 ustawy (m.in. spółki radiofonii regionalnej), nie przysługuje prawo do udziału w zysku. Tym samym Skarb Państwa nie może czerpać zysków z udziału w spółkach mediów publicznych, a środki stanowiące nadwyżkę wynikającą z opłat abonamentowych, przekraczającą koszt netto realizacji misji o której mowa w art. 21 ust. 1 ustawy, spółki są zobowiązane

⁷³ Do 31 grudnia 2020 r. ustawa o *Funduszu Dróg Samorządowych*. Tytuł zmieniony przez art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o *zmianie ustawy o Funduszu Dróg Samorządowych oraz niektórych innych ustaw* (Dz.U. poz. 2338).

zwrócić do KRRiT. Prezes Zarządu, w toku kontroli NIK, przedstawił korespondencję kierowaną przez Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu oraz Przewodniczącego KRRiT do Ministra Infrastruktury, w której wskazywali na wątpliwości w zakresie wpłat na rzecz Funduszu przez spółki publicznej radiofonii i telewizji. Ponadto Prezes Zarządu wskazał, że do Radia Kraków nie wpłynęły pisma dotyczące ewentualnego wszczęcia przez Ministra Infrastruktury postępowania w sprawie określenia zobowiązania do dokonania wpłaty na rzecz Funduszu.

(akta kontroli str. 1186, 1188, 1198-1238)

NIK zwraca uwagę, że pojęcie *spółek* zdefiniowane w ustawie o *Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg* odsyła do zakresu podmiotów wymienionych w art. 1 ustawy o *wpłatach z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa*, tj. obejmuje wyłącznie jednoosobowe spółki Skarbu Państwa oraz spółki, w których wszystkie akcje (udziały) są własnością Skarbu Państwa (z wyjątkiem akcji albo udziałów nieodpłatnie udostępnionych pracownikom na zasadach określonych w odrębnych przepisach). Z obowiązku wnoszenia wpłat na rzecz Funduszu Dróg Samorządowych zwolniono tylko spółki mające status operatora systemu przesyłowego w rozumieniu ustawy *Prawo energetyczne*. Natomiast wyłączenie podmiotów zawarte w art. 7 ustawy o *wpłatach z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa* odnosi się wyłącznie do regulacji tej konkretnej ustawy tj. wpłat na rzecz Funduszu Inwestycji Kapitałowych (art. 2 ust. 1 ustawy).

2. W aktach osobowych pracowników, którym w latach 2017-2019 przyznano nagrody (38 z 66 objętych badaniem przypadków przyznania nagród), nie było odpisów zawiadomień o przyznanej nagrodzie, co było niezgodne z art. 105 *Kodeksu pracy*, w myśl którego odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia składa się do akt osobowych pracownika.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że praktyka w zakresie przyznawania nagród obowiązująca w Rozgłośni wydawała się wystarczająca. Dodał, że *odpisy przyznania nagród zawierające uzasadnienie są umieszczane w aktach osobowych pracowników od lipca 2021 r.*

(akta kontroli str. 448, 460-487)

OCENA CZĄSTKOWA

W latach 2017-2021 w Radiu Kraków prawidłowo rozporządzano środkami finansowymi. Zakupu usług zewnętrznych, w tym usług prawnych, w zakresie stosunków międzyludzkich i komunikacji społecznej oraz z zakresu usług marketingowych dokonywano celowo i na potrzeby prowadzonej działalności. W przypadkach określonych ustawowo, prawidłowo stosowano przepisy Pzp. Środki na podróże służbowe wydatkowano gospodarnie i zgodnie z przyjętymi zasadami. Zastrzeżenia NIK dotyczyły niedokonania należnych wpłat na fundusz drogowy oraz nieumieszczenia w aktach osobowych pracowników odpisów zawiadomień o przyznanych nagrodach. Nieprawidłowości te ze względu na ich charakter i istotność nie wpłynęły na obniżenie oceny działalności jednostki w tym obszarze.

IV. Uwagi i wnioski

Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

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

1. Zapewnienie terminowego zamieszczania ogłoszeń o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych.
2. Podjęcie działań w celu zapewnienia terminowego regulowania zobowiązań.

3. Sporządzenie zgodnie z obowiązującymi procedurami dokumentacji dotyczącej użytkowania pojazdów służbowych oraz zwiększenie kontroli nad prawidłowością jej wypełniania.
4. Przeprowadzenie weryfikacji przyjętych procedur dotyczących użytkowania pojazdów służbowych pod kątem uwzględnienia innych faktycznych metod kontroli w tym zakresie.
5. Podjęcie działań zmierzających do realizacji założonych minimalnych udziałów głównych kategorii audycji określonych w Karcie powinności.
6. Minimalizowanie różnic w realizacji planów programowo-finansowych w zakresie udziałów głównych kategorii audycji.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 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 Krakowie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie 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.

Kraków, sierpnia 2022 r.

Kontroler
Dominika Stępień
specjalista kontroli państwowej

.....
podpis