



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU.410.012.01.2022

**Pan
Mariusz Deckert
Prezes Zarządu**

Polskie Radio
Regionalna Rozgłośnia w Lublinie
Radio Lublin S.A.
ul. Obrońców Pokoju 2
20-030 Lublin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola nr P/22/020 Gospodarka majątkowa i finansowa spółek radiofonii publicznej

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Polskie Radio – Regionalna Rozgłośnia w Lublinie „Radio Lublin S.A.”, ul. Obrońców Pokoju 2, 20-030 Lublin (dalej: Radio, Spółka lub Rozgłośnia).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mariusz Deckert, Prezes Zarządu od 11 marca 2016 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Zarządzanie Spółką i nadzór.2. Opracowanie i wdrożenie strategicznych planów wieloletnich.3. Realizacja zadań przez Spółkę.4. Gospodarowanie majątkiem Spółki.5. Rozporządzanie środkami finansowymi Spółki.
Okres objęty kontrolą	Lata 2017-2021.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Katarzyna Typiak, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LLU/76/2022 z 24 maja 2022 r.2. Magdalena Pocięcha, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLU/77/2022 z 24 maja 2022 r. <p>(akta kontroli tom I str. 1-4, 63)</p>

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Zarządzanie Spółką oraz nadzór nad jej działalnością realizowano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych³ oraz regulacjami wewnętrznymi. W sprawach, w których wymagana była opinia bądź zgoda Rady Nadzorczej Spółki, Zarząd kierował (z wyjątkiem dwóch przypadków) wnioski do tego organu, uzyskując każdorazowo pozytywne rozstrzygnięcie. Zgodę na zakup środka trwałego o wartości przekraczającej równowartość 30 tys. euro Zarząd uzyskał dopiero po upływie prawie miesiąca od zawarcia umowy w tej sprawie. Nie wystąpił natomiast do Rady Nadzorczej o zgodę na realizację inwestycji, w wyniku której wartość budynku zwiększyła się o ponad 30 tys. euro.

Spółka w większości zrealizowała cele i zadania określone w dokumentach strategicznych. Na lata 2018-2019 w Radiu nie funkcjonował wieloletni plan strategiczny, a opracowane przez Zarząd założenia do tego planu nie zostały formalnie wprowadzone. Były jednak realizowane oraz uwzględniane w zatwierdzanych przez Zarząd i opiniowanych przez Radę Nadzorczą rocznych planach rzeczowo-finansowych Radia.

Plany programowo-finansowe zostały rzetelnie przygotowane, a sprawozdania z ich realizacji przyjęte przez Krajową Radę Radiofonii i Telewizji (dalej: KRRiT). Dopełniono obowiązek przeznaczania na utwory w języku polskim co najmniej 33% miesięcznego czasu nadawania utworów słowno-muzycznych, z tego co najmniej 60% w godzinach od 5 do 24. Zrealizowane audycje zostały wyemitowane i prawidłowo rozliczone z twórcami, w tym niebędącymi pracownikami Radia.

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

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

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

Radio prawidłowo gospodarowało majątkiem w ramach realizacji zadań inwestycyjnych, podejmowało również skuteczne działania w celu pozyskania dodatkowych przychodów z tytułu najmu wolnych pomieszczeń. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia książki obiektu budowlanego oraz niezapewnienia przeprowadzenia wymaganych okresowych przeglądów technicznych. Błędne zakwalifikowanie budynku garażowego do budowli miało wpływ na kwoty należnego podatku od nieruchomości. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych zawierała pozycje nieużytkowane od wielu lat, jednak nie ponoszono kosztów związanych z obsługą tych programów. Nierzetelnie prowadzono ewidencję przebiegu pojazdów służbowych.

Gospodarka finansowa Radia prowadzona była w sposób celowy, a umowy z dostawcami i usługodawcami odzwierciedlały rzeczywiste potrzeby Rozgłośni. Działalność komórki odpowiedzialnej za reklamę była zgodna z wewnętrznymi regulacjami, a przychody z reklamy i sponsoringu w latach 2017-2021 zwiększyły się o 14%. Prowizję handlowców od wpływów z reklam naliczono zgodnie z przepisami wewnętrznymi i umowami, z wyjątkiem jednego przypadku skorygowanego w trakcie kontroli NIK. Prowadzono prawidłowe działania w celu windykacji zaległości z tytułu sprzedaży czasu reklamowego. W jednym przypadku nie analizowano jednak możliwości zaspokojenia roszczeń, co skutkowało utrzymywaniem przez ponad siedem lat w księgach rachunkowych Spółki należności od podmiotu wykreślonego z KRS z powodu upadłości. W kontrolowanym okresie Spółka osiągała – z wyjątkiem 2021 r. – dodatnie wyniki finansowe, które w latach 2017-2020 zwiększyły się ponad siedmiokrotnie (z 265,6 tys. zł do 1880,7 tys. zł). Na koniec 2021 r. odnotowano stratę w wysokości 0,2 tys. zł. Nie dokonywano wpłat na Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg (dalej: RFRD)⁴ z zysku osiągniętego za lata 2018-2020, wymaganych art. 5 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg⁵.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

1. Zarządzanie Spółką i nadzór

1.1. W latach 2017-2021 w Spółce funkcjonował jednoosobowy Zarząd. Do zakresu jego działania należały wszelkie sprawy związane z prowadzeniem Spółki, niezastrzeżone przez ustawę z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji⁷ oraz Ksh albo przez Statut Spółki⁸ do kompetencji Rady Mediów Narodowych, KRRiIT, Walnego Zgromadzenia lub Rady Nadzorczej. W Spółce nie zatrudniano doradców Zarządu. Zarząd nie został zobligowany do opracowania programu naprawczego. Prezes Spółki nie pełnił funkcji w innych spółkach radiofonii publicznej.

W okresie objętym kontrolą odbyło się 171 posiedzeń Zarządu, podczas których podjęto 118 uchwał. Częstotliwość posiedzeń (co najmniej raz w miesiącu) była zgodna z § 9 regulaminu Zarządu⁹. Protokoły z posiedzeń i uchwały Zarządu były ujmowane w odrębnych rejestrach. Zarząd nie występował z wnioskami do KRRiIT, a wnioski kierowane do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego (dalej: MKiDN) oraz Walnego Zgromadzenia przedkładał do zaopiniowania Radzie Nadzorczej. Wnioski te dotyczyły przede wszystkim: podziału zysku netto, pokrycia straty,

⁴ Do dnia 31 grudnia 2020 r. Fundusz Dróg Samorządowych.

⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 505, ze zm., dalej: ustawa o RFRD.

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

⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 805, ze zm., dalej: uort.

⁸ Przyjęty przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki 14 października 2016 r.

⁹ Regulamin przyjęty na posiedzeniu Zarządu Radia w dniu 23 lutego 2009 r.

wyrażenia zgody na nabycie składników aktywów trwałych o wartości przekraczającej równowartość kwoty 50 tys. euro w złotych.

Na próbie 11 protokołów z posiedzeń Zarządu stwierdzono, że zawierały one wymagane elementy, a dokumentowanie prac było zgodne z zasadami określonymi w § 10 regulaminu. Z ww. protokołów oraz zbadanej dokumentacji wynika, że Zarząd podejmował uchwały i przedkładał Radzie Nadzorczej wnioski w sprawach określonych w § 14 i § 21 Statutu, z wyjątkiem dwóch przypadków niewystąpienia do Rady Nadzorczej o wyrażenie zgody na zakup środków trwałych i wykonanie inwestycji o wartości przekraczającej równowartość 30 tys. euro przed zawarciem umów w sprawie ich realizacji.

(akta kontroli tom I str. 7-86)

1.2. Rada Nadzorcza liczyła trzech członków powołanych przez Ministra Skarbu Państwa lub Radę Mediów Narodowych, pełniących funkcje przewodniczącego, wiceprzewodniczącego i sekretarza. W kontrolowanym okresie nastąpiła jedna zmiana w składzie Rady¹⁰.

W latach 2017-2021 miały miejsce 42 posiedzenia Rady Nadzorczej. Odbływały się one co najmniej raz na dwa miesiące, zgodnie z § 8 ust. 1 regulaminu Rady Nadzorczej¹¹. Analiza protokołów z pięciu posiedzeń wykazała, że odbyły się one w pełnym składzie i zawierały elementy wymienione w § 11 regulaminu Rady Nadzorczej. Rada podjęła 120 uchwał w zakresie swoich kompetencji określonych w § 21 Statutu, w szczególności w sprawach:

- oceny sprawozdań Zarządu z działalności Spółki, sprawozdań finansowych oraz wniosków Zarządu w sprawie podziału zysków lub pokrycia straty,
- ustalenia wskaźników określających wykonanie celów zarządczych, wartości referencyjnych oraz trybu i sposobu oceny ich przyznania,
- ustalenia kryteriów wyboru biegłego rewidenta i oceny ofert na badanie sprawozdania finansowego Spółki oraz przyjęcia treści ogłoszenia zapraszającego do składania ofert na ww. badanie,
- zaopiniowania planów rzeczowo-finansowych i programowo-finansowych oraz wniosków przedkładanych przez Zarząd i opiniowanych przez Radę Programową,
- zaopiniowania wniosków przedkładanych Walnemu Zgromadzeniu.

Według wyjaśnienia Przewodniczącego Rady Nadzorczej, Rada ustalała terminy przedkładania przez Zarząd rocznych planów ekonomiczno-finansowych, strategicznych planów wieloletnich oraz planów programowo-finansowych i ich opiniowania indywidualnie, w zależności od planowanych posiedzeń Rady. Zakres i terminy przesyłania ww. planów do odpowiednich organów wynikały z dokumentu „Zasady nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem Skarbu Państwa” i uort. Rada nie występowała z wnioskami do Walnego Zgromadzenia w sprawie wynagrodzenia Prezesa, nie kierowała wniosków do Zarządu, nie sprzeciwiała się wnioskowi Zarządu i nie zawieszala w czynnościach Prezesa. Rada nie rozpatrywała uchwał Rady Programowej dotyczących oceny poziomu i jakości programu bieżącego oraz programów ramowych z powodu braku wniosków Rady Programowej o zajęcie stanowiska lub wydanie opinii w sprawach programowych.

Na lata 2017-2021 jako cele zarządcze ustalono:

- tworzenie audycji preferowanych (lata 2017-2019) i innych zadań programowych służących realizacji misji (2020 r. i 2021 r.),
- zachowanie złotej reguły finansowej (2017 r.) i wskaźnika bieżącej płynności

¹⁰ Wiceprzewodniczący K.B. pełnił funkcję do 31 maja 2017 r., a K.Z. od 1 lipca 2017 r.

¹¹ Wprowadzony uchwałą Rady Nadzorczej nr IX/9/2016 z 30 marca 2016 r.

finansowej (2020 r. i 2021 r.),

- osiągnięcie planowanego wyniku finansowego lub nieprzekroczenie określonej w planie rzeczowo-finansowym straty netto (we wszystkich latach, z wyjątkiem 2020 r.),
- realizację planu inwestycji, modernizacji i remontów (lata 2018-2020),
- uzyskanie planowanych przychodów ze sprzedaży (lata 2018-2021).

W latach 2017-2018 największą wagę (60%-70%) przypisano tworzeniu audycji preferowanych. W pozostałych latach wszystkie wagi ustalono na poziomie 20-35%. Cele zarządcze zostały zrealizowane na poziomie 100% za 2017 r., 89,78% za 2018 r., 96,52% za 2019 r., 80% za 2020 r. i 95,97% za 2021 r. Rada podejmowała uchwały w sprawie przyjęcia sprawozdania Zarządu z realizacji celów zarządczych i określiła w nich wynagrodzenie zmienne przysługujące Prezesowi z tego tytułu w wysokości adekwatnej do oceny realizacji ww. celów. Wynagrodzenie to zostało wypłacone zgodnie z art. 4 ust. 9 ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami¹², tj. po zatwierdzeniu sprawozdania Zarządu z działalności spółki oraz sprawozdania finansowego spółki za ubiegły rok obrotowy oraz udzieleniu Prezesowi absolutorium z wykonania przez niego obowiązków przez Walne Zgromadzenie.

W latach 2017-2021 koszty działalności Rady Nadzorczej wyniosły ogółem 653,9 tys. zł. Poniesione zostały na wynagrodzenia (636,3 tys. zł) i podróże służbowe (17,6 tys. zł).

Analiza wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej wykazała, że ustalane były zgodnie z art. 10 ustawy o zasadach wynagrodzeń oraz art. 28 ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2018¹³, art. 22 ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2019¹⁴, art. 31 ustawy z dnia 13 lutego 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2020¹⁵ oraz art. 15 ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021¹⁶.

(akta kontroli tom I str. 63, 154-262, tom II str. 518)

1.3. W latach 2017-2021 Rada Programowa podjęła 15 uchwał, które dotyczyły wydania opinii w sprawie planów finansowo-programowych przedsięwzięć Radia w zakresie realizacji zadań misji publicznej lub przyjęcia sprawozdań programowych oraz przyjęcia regulaminu Rady Programowej i sprawozdania z jej działania.

Przewodnicząca Rady Programowej wyjaśniła, że Rada działała zgodnie z wymogami art. 28a ust. 3 uort, podejmując uchwały dotyczące programów ramowych udostępnianych przez Rozgłośnie. Wnikliwie zapoznawała się z zawartością i jakością audycji, a akceptacja działań programowych wyrażana w uchwałach była równoznaczna z pozytywną oceną programu. Program Rozgłośni był na bieżąco oceniany przez członków Rady podczas jej posiedzeń, na które zapraszano przedstawicieli wszystkich jednostek i redakcji. Przykładem oceny może być stanowisko Rady podkreślające wysoki poziom informacji i rzetelność dziennikarską w informowaniu społeczności o aktualnej sytuacji pandemicznej.

Koszty Rady Programowej w latach 2017-2021 wyniosły łącznie 122,7 tys. zł z czego

¹² Dz. U. z 2020 r. poz. 1907, ze zm., dalej: ustawa o zasadach wynagrodzeń.

¹³ Dz. U. poz. 2371, ze zm.

¹⁴ Dz. U. poz. 2435, ze zm.

¹⁵ Dz. U. poz. 278.

¹⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 2400, ze zm.

wynagrodzenia stanowiły 122,6 tys. zł¹⁷.

(akta kontroli tom I str. 263-267, 541-545, tom II str. 518)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności Spółki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Umowę w sprawie zakupu cyfrowej konsoli emisyjnej o wartości 146 780 zł netto (34 437,61 euro¹⁸) zawarto w dniu 24 czerwca 2019 r. bez uzyskania zgody Rady Nadzorczej na zakup środka trwałego o wartości przekraczającej równowartość 30 tys. euro, wymaganej na podstawie § 21 ust. 3 pkt 9 Statutu Spółki. Zarząd podjął uchwałę w przedmiocie wniosku do Rady Nadzorczej o wyrażenie zgody na zakup ww. konsoli 23 dni po podpisaniu umowy kupna, tj. 17 lipca 2019 r., natomiast Rada Nadzorcza wyraziła zgodę na zakup konsoli uchwałą z 22 lipca 2019 r.

Prokurent Spółki wyjaśniła, że szacunkowa wartość zamówienia została ustalona z należytą starannością na kwotę 120 tys. zł, która stanowiła równowartość 27,8 tys. euro i zgodnie ze Statutem Spółki zaciągnięcie zobowiązania nie wymagało zgody Rady Nadzorczej. W postępowaniu wpłynęła jedna oferta o wartości 146,8 tys. zł. Na wniosek Komisji Przetargowej Prezes wyraził zgodę na zwiększenie kwoty przeznaczonej na sfinansowanie zamówienia. Z uwagi na pilną potrzebę zakupu (dalsze eksploatowanie przestarzałego urządzenia w tak niewralgicznym miejscu, jakim jest główne studio zagrażałoby prawidłowemu funkcjonowaniu Radia) i dostawy wskazanej konsoli, jak również konieczność wyboru oferty w terminie związania ofertą, postępowanie rozstrzygnięto oraz zawarto umowę z Wykonawcą. Jednocześnie Zarząd Spółki niezwłocznie wystąpił z wnioskiem do Rady Nadzorczej o podjęcie uchwały w sprawie wyrażenia zgody na nabycie ww. składnika aktywów trwałych, aby w możliwie najszybszym terminie decyzja została zatwierdzona, jeszcze przed kolejnym planowanym posiedzeniem Rady Nadzorczej.

(akta kontroli tom I str. 86-111)

2. Umowę na realizację modernizacji polegającej na dociepleniu ścian i stropodachów zawarto 24 lutego 2017 r. na kwotę 138 174,24 zł netto (tj. 32 076,85 euro¹⁹) bez uzyskania zgody Rady Nadzorczej na nabycie aktywów trwałych o wartości przekraczającej równowartość 30 tys. euro, wymaganej na podstawie § 21 ust. 3 pkt 9 Statutu Spółki. W wyniku modernizacji wykonanej na podstawie m.in. ww. umowy wartość budynku Radia zwiększyła się ogółem o 234 198,03 zł (według dokumentu OT z dnia 20 czerwca 2017 r.).

Prokurent Spółki wyjaśniła, że MKiDN po analizie wykonania planu inwestycyjnego, zwróciło uwagę, że również w odniesieniu do nakładów modernizacyjnych ponoszonych na już istniejące środki trwałe, należy stosować przepisy § 21 ust. 3 pkt 9 Statutu. Pozostałe inwestycje ponoszone w już istniejące środki trwałe o wartości powyżej 30 tys. euro były kierowane do Rady Nadzorczej z wnioskiem o wyrażenie zgody na ich wykonanie. Zamiar wykonania dociepień ścian zewnętrznych i stropodachów został umieszczony w planach inwestycji na rok 2016 oraz na rok 2017, stanowiących załącznik do Planu rzeczowo-finansowego Spółki. Plany te zostały pozytywnie zaopiniowane przez Radę Nadzorczą na posiedzeniach w dniach 18 marca 2016 r. i 27 marca 2017 r.

(akta kontroli tom I str. 112-124, 397-398, 533)

¹⁷ Kwotę 0,1 tys. zł stanowiły koszty spotkania rad programowych Polskiego Radia i rozgłośni regionalnych z Radą Mediów Narodowych, KRRiT oraz MKiDN.

¹⁸ Według średniego kursu z dnia poprzedzającego zawarcie umowy (tj. z 21 czerwca 2019 r.), ogłoszonego przez NBP (4,2622 zł).

¹⁹ Według średniego kursu z dnia poprzedzającego zawarcie umowy (tj. z 23 lutego 2017 r.), ogłoszonego przez NBP (4,3076 zł).

OCENA CZĄSTKOWA

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli Zarząd realizował zadania zgodnie ze Statutem i regulacjami wewnętrznymi, z wyjątkiem dwóch przypadków zawarcia umów o wartości przekraczającej równowartość 30 tys. euro na zakup środka trwałego i realizację inwestycji, w wyniku której zwiększyła się wartość budynku Radia, bez uzyskania zgody Rady Nadzorczej. Nadzór nad działalnością Zarządu i Spółki sprawowany był prawidłowo, zgodnie z przepisami uort, Statutem i regulaminem RN.

OBSZAR

2. Opracowanie i wdrożenie strategicznych planów wieloletnich

Opis stanu faktycznego

Stosownie do § 14 ust. 5 pkt 2 Statutu Spółki, uchwałą nr 8/20/VII/2015 z 8 grudnia 2015 r. Zarząd zatwierdził do stosowania Strategię Radia Lublin na lata 2015-2017, którą Rada Nadzorcza pozytywnie zaopiniowała 18 grudnia 2015 r. W dokumencie tym ujęto analizę SWOT, opisano zakres tematyczny i rodzajowy prowadzonej działalności, obszar działania Spółki i zasięg regionalny. W Strategii określono cele strategiczne w zakresie:

- wizerunku i marki, m.in. stałe i konsekwentne budowanie wartości marki przez położenie nacisku na większą jej rozpoznawalność i silne kojarzenie z Lubelszczyzną,
- oferty programowej, m.in. poszerzenie docelowej grupy słuchaczy, skonstruowanie oferty programowej pozwalającej na utrzymanie obecnych odbiorców i zdobycie nowych kręgów słuchaczy,
- polityki finansowej, m.in. zapewnienie stabilności i płynności finansowej pozwalającej na rozwój Spółki w przyszłości,
- zarządzania organizacją, m.in. postrzeganie pracowników jako najważniejszego kapitału, dbałość o doskonalenie ich umiejętności.

W Strategii wskazano działania (cele operacyjne) służące realizacji ww. celów strategicznych.

Cele i działania określone w ww. dokumencie zostały zrealizowane, z wyjątkiem działań dotyczących: uatrakcyjnienia strony internetowej (nie utworzono podstron tematycznych i aplikacji mobilnej), powstania kanałów tematycznych, projektów promocyjno-edukacyjnych oraz projektu wyborczego „Myślę więc wybieram”. Przyczyną ich niezrealizowania był brak środków finansowych.

(akta kontroli tom I str. 268-302)

W związku z pismem Przewodniczącego KRRiT z 13 września 2017 r., we wrześniu 2017 r. Zarząd Spółki opracował „Założenia strategiczne na lata 2018-2021” (dalej: Założenia). Ich opracowanie poprzedzono analizą potrzeb i zakresu tematycznego i rodzajowego prowadzonej działalności. W dokumencie wskazano cele strategiczne i kierunki rozwoju, dotyczące m.in.: wzrostu oddziaływania multimedialnego rozgłośni poprzez dotarcie do słuchacza – internauty; rozwoju przestrzeni cyfrowej; stworzenia aplikacji mobilnej; rozwoju oferty programowej; dalszych działań w zakresie innowacyjności i technologii przekazu; unowocześnienia infrastruktury technicznej; przebudowy i rozbudowy infrastruktury budowlanej; wizerunku i marki (działania promocyjne i pozaantenowe); zarządzania organizacją. Dokument ten nie został formalnie wprowadzony do stosowania w Spółce.

Cele strategiczne przyjęte w Założeniach w przeważającej części znalazły odzwierciedlenie w rocznych planach programowo-finansowych i w planach rzeczowo-finansowych Spółki na lata 2018-2021, które były przyjmowane przez Zarząd i opiniowane przez Radę Nadzorczą, a także w Karcie powinności na lata 2017-2024 (dalej: Karta).

Kartę przyjęto do realizacji uchwałą nr 11/12/VIII/2020 Zarządu z dnia 15 kwietnia

2020 r. Została ona pozytywnie zaopiniowana przez Radę Nadzorczą 30 kwietnia 2020 r. i uzgodniona z KRRiT. Opracowanie Karty poprzedzone było m.in. analizą planowanych przedsięwzięć programowych, kierunków rozwoju rozgłośni oraz potrzeb inwestycyjnych. W latach 2020-2021 Karta nie była zmieniana. Wskazano w niej jako podstawowe zadania misyjne Rozgłośni określone w uort. Założono w szczególności oferowanie zróżnicowanych programów adresowanych do różnych grup społecznych; wspieranie w audycjach twórczości artystycznej, literackiej i naukowej, ze szczególnym uwzględnieniem polskiego dorobku intelektualnego i artystycznego; rzetelne ukazywanie różnorodności wydarzeń i zjawisk o charakterze regionalnym, ogólnopolskim i międzynarodowym; sprzyjanie integracji społecznej i wskazywanie sposobów przeciwdziałania wykluczeniu społecznemu, umacnianie rodziny oraz kształtowanie postaw prozdrowotnych; ukazywanie różnorodności wydarzeń regionalnych, przy pomocy zróżnicowanych form radiowych prezentujących również kulturę i sztukę regionu. Przewidziano tworzenie słuchowisk radiowych, reportaży i innych form udramatyzowanych, w tym dla dzieci i młodzieży; prezentowanie osiągnięć lubelskich i polskich naukowców oraz przygotowanie wydarzeń dedykowanych najmłodszym – Dzień Dziecka, Otwarte Drzwi, spektakli i koncertów. Określono minimalny udział poszczególnych kategorii audycji w czasie nadawania, szacunkowe koszty realizacji misji oraz niezbędne do jej realizacji inwestycje i źródła ich finansowania.

(akta kontroli tom I str. 303-326, tom II str. 181, tom III str. 3-7, 17-20)

Spółka zrealizowała większość przedsięwzięć i kierunków rozwoju zdefiniowanych w Założeniach i w Karcie, osiągając m.in. nw. cele:

- poszerzenie docelowej grupy słuchaczy Radia Lublin i Radia Freee poprzez dostosowanie ramówki do wieku odbiorców oraz rozwój interaktywności, czyli połączenie anteny z rozwojem nowych mediów;
- uruchomienie aplikacji mobilnej Radia;
- transmisje na żywo wydarzeń kulturalnych;
- prowadzenie kampanii promocyjnych audycji Radia w mediach elektronicznych;
- budowanie lokalności poprzez odtworzenie redakcji regionalnych w Białej Podlaskiej, Zamościu i Puławach oraz zaangażowanie dziennikarzy lokalnych w tworzenie treści z zakresu kultury i publicystyki;
- budowanie więzi ze słuchaczami poprzez zwiększanie obecności Radia w przestrzeni miejskiej przy okazji różnych programów okolicznościowych, np. Dnia Kobiet, Dnia Dziecka, zakończenia wakacji, Jarmarku Jagiellońskiego, Nocy Kultury;
- budowanie prestiżu marki ambitnej i profesjonalnej rozgłośni poprzez organizację cyklu nieodpłatnych koncertów w Studiu Muzycznym i innych spotkań ze słuchaczami (Kryminalne czwartki w Lublinie, Spotkania kwartalnika Akcent);
- podkreślanie roli nadawcy publicznego i promowanie postaw społecznych poprzez organizację projektów (akcja Pomóż Dzieciom Przetrwać Zimą, kwesta na cmentarzu 1-2 listopada) oraz spotkań młodzieży szkolnej ze sportowcami z regionu;
- modernizacja i doposażenie w sprzęt studiów radiowych, modernizacja systemu zabezpieczenia energetycznego Radia, rewitalizacja terenu wokół rozgłośni, wykonanie docieplenia i nowej elewacji na budynku głównym, przebudowa schodów, budowa rampy technicznej oraz podjazdu dla niepełnosprawnych;
- uzyskanie przychodów z działalności komercyjnej na poziomie wyższym niż zakładano.

Prezes wyjaśnił, że z powodu braku źródeł finansowania oraz trwającej w latach 2020-2021 pandemii koronawirusa Spółka nie zrealizowała m.in. następujących działań:

- uruchomienie sklepu internetowego z wydawnictwami Radia;

- przeprowadzenie kampanii zewnętrznych i zorganizowanie dużych plenerowych koncertów w większych miastach regionu;
- utworzenie tematycznych radiowych stacji internetowych i aplikacji, np. sportowej;
- doposażenie Radia w miejski wóz transmisyjny, dokończenie remontu elewacji zewnętrznej i wdrożenie nowego zintegrowanego systemu emisyjnego;
- uruchomienie kodekowego systemu łączności do realizacji połączeń zewnętrznych dla celów programowych w Radiu Lublin.

(akta kontroli tom I str. 327-336)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności Spółki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Nie opracowano wieloletniego planu strategicznego Radia na lata 2018-2019. Opracowane przez Zarząd we wrześniu 2017 r. „Założenia strategiczne na lata 2018-2021” nie zostały formalnie przyjęte do stosowania, nie wprowadzono ich uchwałą Zarządu, a także nie zostały zaopiniowane przez Radę Nadzorczą.

Zgodnie z § 14 ust. 5 pkt 2 oraz § 21 ust. 2 pkt 5 Statutu, do kompetencji Zarządu należy sporządzanie i zatwierdzanie strategicznych planów wieloletnich, a do kompetencji Rady Nadzorczej – ich opiniowanie.

Prezes wyjaśnił, że Założenia miały być podstawą do opracowania ostatecznego, wieloletniego planu strategicznego. Spadające z roku na rok wpływy z abonamentu, a jednocześnie pojawiające się informacje o podejmowanych przez KRRiT pracach w kierunku zapewnienia stabilnego finansowania spółkom medialnym, wstrzymywały sporządzenie planu wieloletniego. Dokument nie został formalnie przyjęty, gdyż Spółka oczekiwała na pojawienie się ustawy w sprawie karty powinności, która miała określać zasady realizacji misji publicznej, a także szczegółowy zakres powinności wynikających z misji. Karta ta została uznana przez Zarząd za wieloletni plan strategiczny. Prezes wskazał ponadto, że Zarząd opracowywał roczne plany rzeczowo-finansowe w oparciu o założenia strategiczne i wymogi stawiane przez KRRiT w sferze programowej oraz wytyczne MKiDN w sferze finansowej. Cele strategiczne przyjęte w Założeniach w przeważającej części znalazły odzwierciedlenie w rocznych planach programowo-finansowych i w planach rzeczowo-finansowych, które były przyjmowane przez Zarząd Spółki i opiniowane przez Radę Nadzorczą.

(akta kontroli tom I str. 39-52, 64-66)

OCENA CZĄSTKOWA

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli Spółka w większości zrealizowała cele i zadania określone w dokumentach strategicznych. Na lata 2018-2019 w Spółce nie opracowano wieloletniego planu strategicznego, a przyjęte przez Zarząd założenia do tego planu nie zostały formalnie wprowadzone. Były one jednak realizowane oraz uwzględniane w zatwierdzanych przez Zarząd i opiniowanych przez Radę Nadzorczą rocznych planach rzeczowo-finansowych Radia.

OBSZAR

3. Realizacja zadań przez Spółkę

Opis stanu
faktycznego

3.1. Rozgłośnia nadawała na dwóch antenach: regionalnej (Radio Lublin) oraz miejskiej (Radio Freee).

Plany programowo-finansowe na lata 2017-2021 zostały terminowo przekazane i zawierały elementy określone w rozporządzeniach KRRiT²⁰. Korekty planów

²⁰ Rozporządzenie 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.) oraz rozporządzenie z dnia 4 grudnia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu planów programowo-finansowych i trybu ich uzgadniania (Dz. U. poz. 2351).

wynikały z przyznania środków z wpływów abonamentowych i rekompensaty za utracone wpływy abonamentowe. Zarówno plany, jak i korekty wynikające ze zmiany kwot przyznanych Radiu były przyjmowane uchwałą Zarządu oraz zostały zaopiniowane przez Radę Nadzorczą, z wyjątkiem skorygowanych planów na 2017 r. przekazanych do KRRiT 7 grudnia 2017 r. Prezes wyjaśnił, że, 1 grudnia 2017 r. do Spółki wpłynęło pismo KRRiT informujące o podziale rekompensaty z tytułu utraconych wpływów z abonamentu na lata 2017-2018 wraz z wnioskiem o dokonanie stosownych zmian w źródłach finansowania i przesłanie skorygowanych planów na 2017 r. KRRiT nie wymagała od Spółek ponownego przyjęcia planów przez Zarząd oraz opiniowania przez Radę Nadzorczą z uwagi na charakter zmian, które dotyczyły tylko części finansowej i polegały na zwiększeniu źródła finansowania zadań misyjnych o środki z rekompensaty. Ponadto była to już końcówka roku 2017, więc przyjmowanie oraz opiniowanie planów w ostatnich dniach roku, którego plany dotyczyły, było bezzasadne. Również KRRiT nie poddawała zmodyfikowanych planów na rok 2017 ponownemu zatwierdzeniu, gdyż realnie byłoby to możliwe już w ostatnich dniach 2017 r.

Planowany udział czasu nadawania poszczególnych kategorii audycji w programie regionalnym wynosił:

- w 2017 r.: informacja 14%, publicystyka 10%, kultura 29%, edukacja 16%, sport 2%, rozrywka 21%;
- w 2018 r.: informacja 15%, publicystyka 12%, kultura 29%, edukacja 16%, sport 2%, rozrywka 19%;
- w 2019 r.: informacja 14%, publicystyka 9%, kultura 27%, edukacja 15%, sport 1%, rozrywka 27%;
- w 2020 r.: informacja 13%, publicystyka 6,5%, kultura 28,5%, edukacja 13,4%, sport 1%, rozrywka 31,1%;
- w 2021 r.: informacja 13,3%, publicystyka 5,2%, kultura 29%, edukacja 13,4%, sport 2,1%, rozrywka 30,5%.

Założony w planach na 2020 r. i na 2021 r. udział czasu nadawania ww. kategorii był wyższy niż minimalny określony w Karcie powinności, tj. dla programów z kategorii informacji 10%, publicystyki 3%, kultury 20%, edukacji 10%, sportu 1% w 2020 r. i 2% w następnych latach, rozrywki 15%.

Niższe wykonanie (w stosunku planu) wystąpiło w latach 2017-2019 w kategorii publicystyka (o 3-7 p.p.²¹), edukacja (o 1-2 p.p.), informacja (o 1-2 p.p.), natomiast wyższe – w kategorii rozrywka (o 3-9 p.p.). W pozostałych latach rzeczywisty udział czasu nadawania poszczególnych kategorii audycji był zbliżony do planu (odchylenia wyniosły od 0,1 do 1,1 p.p.). Według wyjaśnienia Prezesa, różnice związane były z charakterem niektórych form programu radiowego, których czas trwania, zwłaszcza w przypadku programu na żywo, nie jest możliwy do przewidzenia co do sekundy. Np. w kategoriach: informacja, publicystyka, kultura czy edukacja praktykowany jest m.in. wywiad, a dziennikarz prowadzący rozmowę zadaje pytania nie tylko w oparciu o przygotowane wcześniej tezy, ale też w zależności od przebiegu rozmowy. To może wpływać na długość wywiadu. Natomiast w przypadku, kiedy rozmowa jest nieco krótsza, wydłuża się czas oprawy muzycznej. Stąd odstępstwo „na plus” w kategorii rozrywka. Redaktor Naczelna wyjaśniła ponadto, że nieliczne odstępstwa od planów były wynikiem istotnej zmiany bieżącej sytuacji. Takim impulsem była pandemia koronawirusa, która nie tylko doprowadziła do modyfikacji tematyki części programów radiowych, ale też spowodowała odwołanie wielu imprez sportowych i wydarzeń kulturalnych. Wpływ na realizację planów miały też niespodziewane zmiany personalne spowodowane falą zachorowań, izolacją i kwarantanną, ale zwykle

²¹ Punkty procentowe.

programy te zastępowane były innymi w tej samej kategorii. Program radiowy ma wcześniej ustalone ramy, ale też odpowiada na bieżące potrzeby słuchaczy i w szczególnych sytuacjach ulega modyfikacji, nawet w trakcie obowiązującej ramówki, a o zmianach informowano KRRiT²². Wszystkie roczne sprawozdania z realizacji planów programowych Radia zostały zaakceptowane przez KRRiT.

W okresie objętym kontrolą, Radio, zgodnie z art. 15 ust. 2 uort, przeznaczało na utwory wykonywane w języku polskim co najmniej 33% miesięcznego czasu nadawania w programie utworów słowno-muzycznych, z tego co najmniej 60% w godzinach 5-24.

(akta kontroli tom II str. 3-180, 231-235, 237-241, tom III str. 14-16, 21-22)

Wskaźniki słuchalności Radia (zasięg dzienny stacji radiowych w województwie lubelskim) wyniosły od 112 tys. słuchaczy w 2017 r. do 127 tys. w 2020 r. i w 2021 r. Badanie słuchalności prowadzone było przez firmę zewnętrzną, a koszty tego badania w latach 2017-2021 wyniosły 116,7 tys. zł. Prezes wyjaśnił, że wskaźniki słuchalności są podstawowym narzędziem wykorzystywanym przy sprzedaży oferty reklamowej. Zarząd Spółki corocznie podejmuje działania, które są ukierunkowane na zwiększenie słuchalności, przede wszystkim w zakresie programowym wprowadzając nowe oferty, organizując konkursy dla słuchaczy w trakcie trwania audycji, rozdając gadżety reklamowe przy okazji różnych wydarzeń organizowanych przez Radio i itp. Zarząd przyjął założenie, żeby słuchalność Radia Lublin i Radia Freee liczona łącznie nie była niższa niż w roku ubiegłym. Przy opracowywaniu założeń do planu rzeczowo-finansowego Spółki na spotkaniu z kierownikami komórek organizacyjnych ustalane są wytyczne na kolejny rok, w tym wskaźniki słuchalności. Nie są one zapisane w żadnym dokumencie, ale w przyszłości Zarząd zamierza wpisywać je do planu rzeczowo-finansowego.

(akta kontroli tom II str. 6, 296, tom III str. 2-3)

3.2. W okresie objętym kontrolą w Radiu Lublin zrealizowano od 156 (w 2021 r.) do 212 (w 2018 r.) audycji, emitowanych w cyklach dziennych, tygodniowych, miesięcznych lub okazjonalnych. Dokumentacja audycji prowadzona była w systemie HARP²³. Redaktor Naczelna wyjaśniła, że w systemie tym określone są ogólne zasady dotyczące przygotowania i realizacji audycji, dotyczące możliwości zamawiania elementów składowych, prowadzenia audycji „na żywo” lub emisji audycji wcześniej nagrywanej itp. i są one połączone z wyceną poszczególnych elementów. Z powodu specyfiki pracy radiowej, która opiera się na kreatywności i cechach indywidualnych autorów, szczegółowe zasady przygotowywania audycji są wypracowywane w toku przygotowania programu, w oparciu o koncepcję audycji i doświadczenie zawodowe osoby prowadzącej, w porozumieniu z szefem redakcji i Redaktorem Naczelnym. Ze względu na różnorodność audycji nie ma spisanych szczegółowych zasad przygotowania i realizacji pojedynczych audycji.

(akta kontroli tom II str. 222-236)

Analiza 10 audycji (po jednej z kategorii: informacja, sport i rozrywka, dwie – kultura i edukacja, trzy – publicystyka) wykazała, że dokumentowanie realizacji audycji realizowane było w systemie HARP w formie wniosków honoracyjnych. Autor audycji zobowiązany był do złożenia scenariusza najpóźniej w dniu poprzedzającym emisję, co stanowiło podstawę zatwierdzenia jej do emisji przez kierownika redakcji i Sekretariat Programowy. Po zrealizowaniu (emisji) audycji w systemie wpisywane były wyceny poszczególnych pozycji, zgodnie z aktualnie obowiązującymi w Radiu książkami wycen audycji i materiałów dziennikarskich o charakterze twórczym.

²² Np. w 2021 r. przekazano informację o zmianie audycji w kategorii publicystyka i kultura.

²³ Oprogramowanie służące do rozliczenia kosztów programu radiowego oraz przygotowania raportów sprawozdań dla KRRiT.

Wyceny zatwierdzone były przez kierownika redakcji, sekretarza programu oraz Redaktora Naczelnego. Zgodnie z wyjaśnieniem Redaktor Naczelnaj, audycje nagrywane (reportaż, słuchowisko) są odsłuchiwane przez kierownika redakcji, a w przypadku wątpliwości szczegóły uzgadnia się z Redaktorem Naczelnym.

Wynagrodzenia współpracowników prowadzących audycje, z którymi zawarto umowy generalne o współpracy programowej, były wypłacane po zakończeniu miesiąca, według stawek przyjętych w ww. książkach wycen. Wynagrodzenie podmiotów zewnętrznych wypłacane było zgodnie z umowami zawartymi na prowadzenie audycji. Prezes wyjaśnił, że wynagrodzenia pracowników zewnętrznych są uwarunkowane rodzajem i poziomem prowadzonej przez nich audycji, potrzebami programowymi Radia, a także doświadczeniem autorów i sytuacją rynkową. Stawki dla takich audycji negocjowane indywidualnie i uwzględniają specyficzne uwarunkowania.

(akta kontroli tom II str. 3-7, 182-230, tom III str. 14-17)

W latach 2017-2021 przychody Radia ze sprzedaży audycji wyniosły 213,4 tys. zł, z tego dla innych rozgłośni 114 tys. zł, pozostałych podmiotów 99,4 tys. zł. Koszty zakupu gotowych materiałów (audycji) w tym okresie wyniosły 101,8 tys. zł, w tym z rozgłośni radiowych 14,9 tys. zł, od podmiotów zewnętrznych 86,9 tys. zł. Redaktor Naczelnaj wyjaśniła, że gotowe audycje od innych rozgłośni publicznych kupowane są przede wszystkim w oparciu o porozumienie pomiędzy rozgłościami. Wskazała, że „propozycje zakupu otrzymujemy drogą mailową, a także prowadzimy własną kwerendę. Bierzymy pod uwagę wartość merytoryczną i artystyczną materiałów, potrzeby programowe naszej rozgłośni, kontekst, ale też wyróżnienia i nagrody, jakie otrzymały dane audycje. Sami w oparciu o podobne zasady przygotowujemy propozycje naszych audycji, które przesyłamy innym rozgłościami pocztą elektroniczną. Koszy zakupu audycji analizujemy na podstawie porównania do kosztów, jakie sami ponieśliśmy produkując podobne audycje, bierzemy pod uwagę dodatkowe opłaty (np. na rzecz ZAiKS), jakie trzeba ponieść, wartość merytoryczną i artystyczną. Gotowe audycje, które oferujemy do sprzedaży nie są premierami, a jedynie powtórkami audycji z naszej anteny”.

Redaktor Naczelnaj wskazała, że wpływ na kształt oficjalnej listy piosenek, jakie stacja radiowa emituje w ciągu tygodnia, pozwalającej na częstą emisję wybranych utworów, ma przede wszystkim profil stacji. Jest on określony jako radio towarzyszące o charakterze regionalnym przeznaczone dla odbiorców 30+. Doboru utworów dokonują redaktorzy muzyczni na podstawie swojej wiedzy i znajomości rynku muzycznego, a także współpracy z artystami i wytwórniami muzycznymi. Radio Lublin jest również organizatorem koncertów oraz prowadzi Studio Muzyczne, które promuje młodych twórców. Ta aktywność jest również związana z prezentacją muzyki na antenie.

(akta kontroli tom II str. 231-234, 242)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności Spółki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Plany programowo-finansowe zostały rzetelnie przygotowane, a sprawozdania z ich realizacji zostały przyjęte przez KRRiT. Dopelniono obowiązku przeznaczenia na utwory w języku polskim co najmniej 33% miesięcznego czasu nadawania utworów słowno-muzycznych, z tego co najmniej 60% w godzinach od 5 do 24. Wyceny audycji dokonywano zgodnie z przyjętymi księgami wycen, a wynagrodzenie współpracowników i podmiotów zewnętrznych wypłacano w wysokości wynikającej z zawartych umów.

4. Gospodarowanie majątkiem Spółki.

4.1. Łączna wartość rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na koniec: 2017, 2018, 2019, 2020 i 2021 roku wyniosła odpowiednio 4978,3 tys. zł; 4759,7 tys. zł; 5422,1 tys. zł; 5706,5 tys. zł i 7759,4 tys. zł. Powierzchnia gruntów, będących w użytkowaniu wieczystym, wyniosła 7047 m², a budynków (stanowiących własność Radia) 2512 m².

(akta kontroli tom I str. 337-338)

4.2. Według stanu na 31 grudnia 2021 r. Radio Lublin posiadało 531 programów i licencji. W latach 2017-2021 zakupiono 129 licencji o wartości 496,8 tys. zł²⁴. Wydatki na wsparcie oprogramowania wyniosły 302,4 tys. zł.

W wyniku analizy wykazu programów i licencji, ujętych w protokole inwentaryzacji przeprowadzonej na 31 grudnia 2021 r. w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, ustalono, że zawiera on programy nieużytkowane, np. licencje na oprogramowanie Windows i Word z lat 1998-2001 oraz oprogramowanie antywirusowe z 2000 r. Z dokonanej w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych przez kierownika Działu Informatyki analizy wykorzystania programów i licencji wynikało, że 342 z 531 pozycji ujętych w protokole inwentaryzacji było niewykorzystywanych. W dniu 28 czerwca 2022 r. Kierownik złożył wniosek o likwidację ww. oprogramowania do Komisji Likwidacyjnej Spółki. Oprogramowanie to było w całości zamortyzowane, w związku z czym nie miało wpływu na wartość aktywów trwałych wykazanych w sprawozdaniu finansowym Spółki. W okresie objętym kontrolą Spółka nie ponosiła wydatków na licencje lub opiekę serwisową nieużytkowanego oprogramowania.

(akta kontroli tom I str. 340-377)

Analiza 15 licencji, zakupionych w latach 2017-2021 o wartości 179,6 tys. zł, wykazała, że:

- programy były wykorzystywane w działalności Spółki, zgodnie z zapisami umów licencyjnych i służyły realizacji celów i zadań strategicznych Radia;
- dostęp do oprogramowania miał we wszystkich przypadkach charakter stanowiskowy;
- postępowania w sprawie zakupu programów prowadzono zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁵ i regulaminem udzielania zamówień publicznych w Radiu²⁶. W jednym przypadku nie sporządzono wniosku o udzielenie zamówienia zgodnie z wzorem określonym w ww. regulaminie, ponieważ – jak wyjaśnił Prezes – potrzeba zakupu licencji na użytkowanie programu komputerowego „KoPiK” wynikała na etapie negocjacji prowadzonych w sprawie zakupu trzech innych programów w związku z koniecznością przystosowania systemu emisyjnego do możliwości odgrywania plików dźwiękowych z lokalnego dysku komputera emisyjnego. Protokół z negocjacji został zatwierdzony przez Prezesa;
- w 10 przypadkach zakupu dokonano od jednego wykonawcy, bez przeprowadzenia rozeznania rynku, na podstawie § 9 ust. 3 regulaminu udzielania zamówień publicznych. Dotyczyło to kolejnych licencji, rozszerzenia lub aktualizacji funkcjonujących w Spółce programów emisyjnych. W pięciu przypadkach oprogramowanie zakupiono razem ze sprzętem komputerowym.

(akta kontroli tom I str. 97-106, 386, tom II str. 378)

²⁴ W tym 94 na kwotę ogółem 73,8 tys. zł o wartości jednostkowej od 0,3 tys. zł do 3,5 tys. zł.

²⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm. Ustawa została uchylona z dniem 1 stycznia 2021 r.

²⁶ W kontrolowanym okresie obowiązywały regulaminy udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. euro, wprowadzone zarządzeniami Prezesa Zarządu nr 8/2016 z 15 marca 2016 r., nr 22/2017 z 8 września 2017 r. i nr 3/2020 z 5 lutego 2020 r.

4.3. W okresie objętym kontrolą wydatki majątkowe wyniosły 6600,8 tys. zł²⁷ i stanowiły 8,5% łącznych kosztów funkcjonowania Spółki, z tego na inwestycje wydatkowano 2044,4 tys. zł, zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych 4556,4 tys. zł. Zrealizowano ogółem 166 zadań (od 17 w 2017 r. do 50 w 2020 r.). W 2017 r. zrezygnowano z wykonania trzech zadań, w 2018 r. – z dziewięciu, a w 2019 r. – z 11. Według informacji uzupełniającej do planów inwestycji, przyczynami niezrealizowania zadań w ww. latach były: brak na rynku urządzeń o określonych parametrach (np. miernik RTW do studia emisyjnego, kodeki Tieline), przesunięcie terminu wykonania zadań i ich zrealizowanie w latach następnych (np. zakup systemu rejestracji i odbioru rozmów antenowych, drugi etap przebudowy infrastruktury sieciowej), brak środków finansowych i konieczność realizacji prac remontowych związanych z infrastrukturą budowlaną Radia.

(akta kontroli tom I str. 387-392, tom II str. 530-571)

Analiza realizacji czterech zadań inwestycyjnych na łączną kwotę netto 1371,4 tys. zł (20,8% wydatków majątkowych), dotyczących: kompleksowej modernizacji czterech pomieszczeń niskiego parteru wraz z przyległymi sanitariatami, aneksem kuchennym i korytarzem na potrzeby Redakcji Reportażu oraz Studia S2 i reżyserni A2; wykonania docieplenia ścian zewnętrznych i stropodachu budynku głównego Radia Lublin; dostawy zestawu oświetlenia scenicznego oraz dostawy 30 szt. komputerów przenośnych wraz z osprzętem, wykazała m.in., że:

- zamówień na realizację inwestycji i dostawy udzielono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²⁸ i poprzednio obowiązującej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych;
- zadania zostały terminowo zrealizowane, ich odbiór/wykonanie każdorazowo udokumentowano protokołem odbioru. Płatności dokonano w terminach wynikających z postanowień zawartych umów;
- wytworzone i zakupione środki trwałe zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych i przekazane do użytkowania;
- inwestycje i zakupy służyły realizacji zadań Spółki oraz zostały uwzględnione w planach inwestycyjnych;
- nie uzyskano zgody Rady Nadzorczej na realizację docieplenia ścian, co zostało opisane w obszarze nr 1 wystąpienia. W pozostałych przypadkach Rada wyraziła zgodę na realizację inwestycji i zakupy.

(akta kontroli tom I str. 393-398, 533)

Porozumienia w sprawie budowy Biblioteki Cyfrowej Mediów Publicznych (dalej: BCMP) zawarte zostały pomiędzy Telewizją Polska S.A. (dalej: TVP) a Polskim Radiem i rozgłościami regionalnym: 9 kwietnia 2014 r. (obowiązywało do 31 grudnia 2014 r.), 2 lipca 2015 r. (do 31 grudnia 2017 r.) i 11 grudnia 2017 r. (do 31 grudnia 2019 r.). Na realizację projektu Spółka otrzymała w latach 2013-2016 środki finansowe w kwocie ogółem 245 tys. zł, które w całości wydatkowano na digitalizację zbiorów, zakup macierzy dyskowej służącej do przechowywania danych multimedialnych i sprzętu sieci komputerowej²⁹.

Ustalono, że lider projektu (TVP) przekazał Spółce wytyczne dotyczące przygotowania zbiorów archiwalnych przechowywanych w siedzibie Radia, w związku z czym w latach 2013-2015 Radio dokonało cyfryzacji większości zbiorów archiwalnych oraz poczyniło przygotowania techniczne umożliwiające dalsze prace związane z procesem cyfryzacji. Rozgłośnia była informowana o harmonogramie prac

²⁷ w 2017 r. 653,6 tys. zł; w 2018 r. 497,6 tys. zł; w 2019 r. 1409,5 tys. zł; w 2020 r. 1286 tys. zł i w 2021 r. 2754,1 tys. zł.

²⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm.

²⁹ Wydatki w 2017 r. wyniosły 89,1 tys. zł. W latach 2018-2021 nie ponoszono wydatków na ten cel.

nad projektem realizowanym przez TVP, m.in. w formie biuletynów informacyjnych wysyłanych w okresie od grudnia 2018 r. do lipca 2019 r. oraz otrzymała sprawozdanie lidera z działań podejmowanych w 2018 r. Zakres prac projektowych był omawiany na spotkaniach w siedzibie TVP w Warszawie (np. 24 lipca 2018 r. i 12 marca 2019 r.).

Prace projektowe były prowadzone przez lidera projektu. Radio Lublin uczestniczyło jedynie w konsultacjach, np. udzielało odpowiedzi na pytania lidera w sprawach technicznych. Ponadto Radio wyraziło gotowość do udziału w testach Player 2.0. W 2021 r. drogą mailową Radio wyraziło chęć podłączenia swoich zasobów w ramach BCMP oraz wskazało pracowników odpowiedzialnych za techniczną stronę tego działania. W 2022 r. Spółka zorganizowała konferencję techniczną, na której jednym z poruszonych tematów był projekt BCMP. Przedstawiciele lidera projektu przedstawili aktualne informacje związane z zaawansowaniem prac nad projektem.

(akta kontroli tom I str. 399-455)

4.4. Spółka posiadała cztery budynki (programowy, techniczny, rozgłośni i dużego studia im. Budki Suflera), składające się na budynek Radia o łącznej powierzchni 2414 m² oraz budynek garażowy o powierzchni 98 m², ujęty w grupie budowli.

Budynki programowy, techniczny i dużego studia powstały w latach 60-tych XX wieku, natomiast budynek rozgłośni w 1995 r. Budynki te połączono łącznikami (korytarzami), wykorzystywanymi do komunikacji. Według wyjaśnień Prezesa, obiekt Radia został uznany jako składający się z ww. czterech oddzielnych budynków przez pracowników podmiotów zewnętrznych, posiadających stosowne uprawnienia budowlane, którzy świadczyli dla Radia w kontrolowanym okresie usługi obowiązkowych przeglądów okresowych budynków.

Budynek garażowy powstał w 1994 r. na bazie istniejącego składu opału. Zgodnie z „Opisem technicznym do szkicu obudowy składu opału” wykonano m.in. uzupełnienie zwieńczenia ścian, ramę czołową stanowiącą konstrukcję utrzymującą wrota uchylne, stalową konstrukcję wewnętrzną umożliwiającą wykonanie dachu, pokrycie dachu blachą stalową, posadowienie i obetonowanie wewnętrznego słupa podpierającego łatę kalenicową w wykopie o przekroju 0,4 m x 0,4 m oraz głębokości 1 m, nadbudowanie gruzobetonem i wykonanie posadzki betonowej na istniejącym podłożu. Kontrolerom NIK nie okazano pozwolenia na budowę i użytkowanie budynku garażowego. Prezes wyjaśnił, m.in., że z zapisów „Książki obiektu budowlanego” wynika, że garaże są budowlą określoną jako „Skład opału”, która powstała w 1964 r. Jest to obiekt o konstrukcji żelbetowej, pokryty blachą trapezową. Od 1993 r. w ww. budowlu przechowywany był agregat prądotwórczy przyjęty na stan ewidencyjny Spółki jako rezerwa państwowa mobilizacyjna. Skład opału został zmodernizowany w 1994 r. w ramach rozbudowy obiektu Radia, tj. budowy tzw. „budyńku rozgłośni”. Modernizacja budowli została wykonana w oparciu o wewnętrzny projekt sporządzony przez byłego pracownika rozgłośni posiadającego uprawnienia budowlane. Ze względu na zmianę sposobu ogrzewania obiektu Radia, tj. przejście na ogrzewanie z miejskiej sieci centralnego ogrzewania, funkcja budowli jako „składu opału” stała się nieaktualna i z tego względu w ramach ww. projektu i jego realizacji w 1994 r. stworzone zostały korzystniejsze warunki do bezpiecznego przechowywania ww. agregatu prądotwórczego wraz z kilkoma samochodami służbowymi rozgłośni. Na Radio nałożone zostały obowiązki realizacji zadań na rzecz obronności państwa m.in.: decyzją nr 62 Ministra Skarbu Państwa z dnia 23 kwietnia 2003 r. Celowi temu służył przekazany w 1993 r. agregat prądotwórczy. Za zgodą Ministra Skarbu Państwa agregat został sprzedany przez Radio w 2008 r. W archiwalnej dokumentacji obiektu Rozgłośni brak było pozwolenia na budowę i użytkowanie ww. obiektu.

Budynek garażowy został rozbudowany w 2008 r. poprzez zabudowę i zadaszenie przylegającej do budynku wiaty na odpady. Zamiar wykonania prac zgłoszono 6 czerwca 2008 r. do Urzędu Miasta Lublin.

(akta kontroli tom I str. 338, 378-385, 457-492)

Budynki Radia poddawane były obowiązkowym kontrolom, przeprowadzonym przez osoby posiadające wymagane uprawnienia. Przeglądy okresowe odbywały się z częstotliwością określoną w art. 62 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane³⁰, z uwagi na fakt, że każdy z budynków miał powierzchnię mniejszą niż 2000 m². Roczne i pięcioletnie przeglądy stanu technicznego przeprowadzono odrębnie dla każdego budynku Radia (z wyjątkiem garażowego), a pozostałe dotyczące okresowych kontroli przewodów kominowych, instalacji gazowej, pożarowej, elektrycznej, awaryjnego oświetlenia ewakuacyjnego dla wszystkich budynków łącznie. Stwierdzone w wyniku okresowych kontroli nieprawidłowości, dotyczące stanu technicznego budynku i bezpieczeństwa użytkowników, systematycznie usuwano, z wyjątkiem zaleceń dotyczących odnowienia kolorystyki elewacji budynków Rozgłośni wskazywanych w protokołach stanu technicznego budynków. Zadanie to wykonano częściowo podczas prac związanych z dociepleniem budynku, podjęto dalsze działania przygotowawcze w celu zrealizowania zaleceń w całości. W latach 2017-2021 budynki Radia nie były kontrolowane przez organ nadzoru budowlanego.

Dla budynków prowadzono jedną księżkę obiektu budowlanego (dalej: KOB), w której wymieniono ww. cztery budynki, składające się na budynek Radia oraz skład opału (obecnie: budynek garażowy) i inne obiekty zaliczone do budowli. KOB prowadzono zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego³¹, nie zamieszczono w niej jednak niektórych informacji wymaganych ww. rozporządzeniem, co opisano w sekcji „stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli tom I str. 463-479, 493-512, 538-540)

4.5. W latach 2017-2021 Spółka:

- wynajmowała od podmiotów zewnętrznych lokale na potrzeby Radia w Zamościu, w Puławach i w Białej Podlaskiej na podstawie pięciu umów, których koszty wyniosły ogółem 122,1 tys. zł,
- wynajmowała podmiotom zewnętrznym powierzchnię biurową, gastronomiczną i inną (dystrybutory do napojów), na podstawie 12 umów, z których uzyskano przychody w łącznej kwocie 130,4 tys. zł.

Analiza czterech umów zawartych na najem pomieszczeń w Zamościu³² i w Puławach³³ wykazała, że lokale przeznaczone były dla Oddziałów Terenowych Redakcji Informacji i służyły działalności programowej związanej z realizacją misji publicznej. Przy wyborze lokalizacji uwzględniano: usytuowanie w centrum miasta, dobrą dostępność dla słuchaczy oraz do głównych urzędów i instytucji, dostęp do parkingu; możliwość ekspozycji; estetykę i funkcjonalność lokalu (możliwości zainstalowania łączy). Lokale w Zamościu były każdorazowo podnajmowane od Stowarzyszenia Przyjaciół Radia Lublin, które wynajmowało je od Miasta Zamość. Prezes wyjaśnił m.in., że Stowarzyszenie wynajęło lokal od Miasta w maju 2016 r. z myślą o realizacji w Zamościu projektu „Kryminalne czwartki”. Pojawił się równocześnie pomysł Radia Lublin i TVP3 wspólnego utworzenia profesjonalnego

³⁰ Dz. U. z 2021 r. poz. 2351, ze zm., dalej: Prawo budowlane.

³¹ Dz. U. Nr 120 poz. 1134, dalej: rozporządzenie w sprawie KOB.

³² Umowa z 15 czerwca 2016 r., zmieniona aneksem z dnia 1 stycznia 2017 r., w związku ze zmianą lokalu (obowiązująca do 30 czerwca 2021 r.) oraz umowa z 15 czerwca 2021 r. zawarta na czas nieokreślony.

³³ Umowa z 15 listopada 2016 r. obowiązująca do 28 lutego 2020 r. oraz umowa z 1 marca 2020 r. zawarta na czas nieokreślony.

studia do wejść radiowo-telewizyjnych w części lokalu wynajętego przez Stowarzyszenie i partycypacji w kosztach najmu. Realizacja ww. projektów nie doszła do skutku. W tej sytuacji Stowarzyszenie podnajęło Radio cały lokal na potrzeby terenowej Redakcji Informacji na warunkach wynegocjowanych z Urzędem Miasta. Zmiana lokalizacji w 2017 r. nastąpiła z uwagi na warunki lokalowe.

W dniu 15 czerwca 2021 r. zawarto kolejną umowę najmu lokalu od Stowarzyszenia (w ponownie zmienionej lokalizacji). Przetarg na najem lokalu został ogłoszony przez Zarząd Gospodarki Lokalowej w Zamościu 19 maja 2021 r. na dzień 9 czerwca 2021 r. Prezes wyjaśnił, że informację o przetargu Radio nabyło w pierwszych dniach czerwca, wypowiedzenie umowy najmu dotychczasowego lokalu należało złożyć na koniec maja 2021 r. W tej sytuacji Zarząd podjął decyzję o podnajmowaniu lokalu od Stowarzyszenia na zasadzie refundacji kosztów. W umowie zawartej między Stowarzyszeniem a Radiem jedynie koszt czynszu za 1 m² został zwiększony 0,10 zł celem pokrycia kosztów obsługi ponoszonych przez Stowarzyszenie, np. kosztów przelewów płatności na rzecz wynajmującego oraz dostawców mediów³⁴.

(akta kontroli tom I str. 112-121, 132-153)

Analiza siedmiu umów zawartych przez Radio Lublin na najem podmiotom zewnętrznym dwóch lokali biurowych i powierzchni gastronomicznej (barku) wykazała, że przy ich zawieraniu kierowano się „Opinią w sprawie określania szacunkowej wartości opłat za wynajem pomieszczeń i innych składników majątkowych Radia Lublin S.A.” opracowaną 23 maja 2014 r. przez rzeczoznawcę majątkowego. Ceny najmu pomieszczeń biurowych ustalano w drodze negocjacji z zainteresowanymi podmiotami (m.in. ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Radia Lublin).

Wyboru podmiotu prowadzącego barek dokonano w wyniku otwartego postępowania ogłoszonego w BIP Radia:

- w postępowaniu prowadzonym w 2017 r. wpłynęły trzy oferty (w jednej zaoferowano czynsz 800 zł, w dwóch – 1000 zł). Spośród ofert z wyższą kwotą, wybrano podmiot, którego właścicielka była zarządcą w firmie poprzednio prowadzącej barek, co według Prezesa – gwarantowało kontynuację ofert menu oraz utrzymanie dotychczasowych cen, wzięto też pod uwagę zadowolenie pracowników ze świadczonych usług gastronomicznych. Umowę zawarto na okres od 1 października 2017 r. do 30 września 2021 r.;
- w postępowaniu prowadzonym we wrześniu 2021 r. zgłosił się jeden oferent (dotychczasowy najemca), z którym Spółka zawarła kolejną umowę na okres od 1 października 2021 r. do 30 września 2025 r. Umowę zawarto, pomimo że wybrany podmiot zalegał z opłatami z tytułu najmu pomieszczeń od Radia (kwota zaległości na 30 września 2021 r. wyniosła 16,3 tys. zł). Prokurent Spółki wyjaśniła, że z uwagi na fakt, że ogłoszenie zostało zamieszczone na BIP, czyli w miejscu ogólnodostępnym dla wszystkich potencjalnych oferentów i wpłynęła tylko jedna oferta, w czasie trwającej wciąż pandemii i ograniczeniu działalności przez wiele podmiotów z branży gastronomicznej. Zarząd Spółki chcąc zachować ciągłość funkcjonowania barku podjął decyzję o zawarciu umowy z tym oferentem. Znalezienie nowego najemcy nie gwarantowało, że będzie on regulował należności w terminie, gdy ustawodawca wprowadził liczne obostrzenia w prowadzeniu działalności gastronomicznej w czasie pandemii koronawirusa. Kontynuacja współpracy z tym najemcą dawała możliwość zmniejszenia zobowiązania poprzez kompensatę wzajemnych należności lub rozłożenia zaległości płatniczych na dłuższy okres spłaty bez umarzania płatności, na co pozwalały przepisy tarczy antykryzysowej.

³⁴ Miesięczny koszt dodatkowej opłaty w wysokości 0,10 zł od 1 m² wynosił 4,30 zł.

W umowach zabezpieczono interes Spółki. Przypisano najemcom odpowiedzialność za powierzone mienie, zobowiązano do używania przedmiotu umowy zgodnie z przeznaczeniem, przestrzegania przepisów bhp, ppoż oraz zakazano podnajmu pomieszczeń i wyposażenia osobom trzecim.

(akta kontroli tom I str. 116-120, 125-129, 134-136, 365-369, 516-532, 534-537)

W okresie objętym kontrolą Spółka i najemcy powierzchni biurowych terminowo regulowali zobowiązania z tytułu najmu. Wystąpiły natomiast zaległości z tytułu najmu barku (na koniec 2020 r. 10 tys. zł, 2021 r. 15,8 tys. zł). Spółka kierowała wezwania do zapłaty (np. 16 marca i 15 kwietnia 2021 r.). W związku z brakiem możliwości prowadzenia działalności przez ten podmiot w okresie pandemii i lockdownu, na wniosek najemcy Zarząd Spółki udzielił ulgi w spłacie należności polegającej na nienaliczaniu czynszu w okresie od 1 marca do 31 maja 2020 r. i od 1 marca do 30 kwietnia 2021 r. oraz rozłożeniu na raty zaległości w kwocie 11,7 tys. zł. Najemca terminowo regulował płatności wynikające z ugody zawartej 15 kwietnia 2021 r.

(akta kontroli tom I str. 137-153, 520-527)

4.6. Według stanu na 1 stycznia 2017 r. Radio posiadało 12 samochodów, z których siedem sprzedano w trakcie 2017 r., a dwa – w 2021 r. Ponadto użytkowało w formie najmu długoterminowego osiem samochodów (na podstawie umowy z 29 marca 2017 r., obowiązującej do kwietnia 2021 r.) i 10 (na podstawie umowy z 30 marca 2021 r.). Umowy najmu samochodów zostały zawarte w wyniku postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, na okres 48 miesięcy. Zgodnie z ww. umowami, Zamawiający ponosił koszty i opłaty związane z użytkowaniem samochodów w zakresie bieżącej eksploatacji: mycie, płyny do spryskiwaczy, paliwo, oleje (z wyłączeniem obowiązkowych wymian wynikających z książki serwisowej), opłaty za korzystanie z autostrad i parkingów. Wykonawca zapewniał w szczególności serwis, naprawy, ubezpieczenie. Opłaty za najem samochodów w latach 2017-2021 wyniosły ogółem 516,1 tys. zł.

W badanym okresie koszty eksploatacji samochodów wyniosły ogółem 344,3 tys. zł i zostały poniesione na zakup paliwa i innych materiałów eksploatacyjnych (222,9 tys. zł), naprawy (48,2 tys. zł) i ubezpieczenie (73,2 tys. zł).

(akta kontroli tom II str. 420-459)

W Radiu obowiązywał Regulamin korzystania z pojazdów służbowych, stanowiący zał. do zarządzenia nr 13/2017 Prezesa z 19 kwietnia 2017 r. W regulaminie określono m.in.: zasady przydzielania pojazdów, wykonywania ich obsługi, ewidencjonowania przebiegu. Zgodnie z regulaminem, samochody mogły być używane tylko do celów służbowych, natomiast w przypadku spowodowania szkody, która z winy użytkownika nie podlegała zwrotowi z tytułu ubezpieczenia, odpowiedzialność majątkową z tego tytułu ponosił pracownik. W załączniku do regulaminu zamieszczono wykaz użytkowanych pojazdów według stanu na 19 kwietnia 2017 r. Wykazu nie zmieniono w związku ze sprzedażą i najmem samochodów na kolejny okres.

Analiza ewidencji pięciu pojazdów w marcu i wrześniu 2021 r. wykazała, że zgodnie z pkt IV regulaminu samochody były użytkowane przez upoważnionych pracowników wymienionych na liście zatwierdzonej przez Prezesa lub na podstawie polecenia wyjazdu służbowego. Nieprawidłowości stwierdzono w prowadzeniu ewidencji przebiegu pojazdów, polegały one na niewskazywaniu trasy i/lub celu wyjazdu, braku wpisania przejazdu, błędach rachunkowych w wyliczeniu przebiegu.

Według wyjaśnienia Prezesa, weryfikacja zapisów na fakturze za zakup paliwa (ilość paliwa) z zestawieniami tankowań na kartach flotowych poszczególnych samochodów przeprowadzana jest każdorazowo przez specjalistę ds. gospodarki

samochodowej. Spółka nie prowadzi analiz zużycia paliwa przez poszczególne samochody, gdyż korzysta z nich wielu pracowników. Ponadto samochody te są tankowane przez pracownika Biura Zarządu. Niemniej jednak zostały wprowadzone limity na miesięczne tankowania w ilości 200 litrów. Jedynie samochód używany przez Zarząd posiada limit 600 litrów miesięcznie.

(akta kontroli tom II str. 408-424, 490, 495)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności Spółki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W protokole inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych, przeprowadzonej 10 stycznia 2022 r. w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników wykazano 342 licencje o wartości początkowej 773 822,89 zł (umorzone w 100%) na programy niewykorzystywane na potrzeby jednostki (niektóre nieużywane od 2005 r.). W protokole zawarto oświadczenie Kierownika Działu Informatyki, że *ujęte w ewidencji, prowadzonej przez komórkę organizacyjną wartości niematerialne i prawne, nadają się do użytku, są przeznaczone i wykorzystywane na potrzeby działalności Spółki.*

Według art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³⁵, przez wartości niematerialne i prawne rozumie się nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że nieużywane licencje zostaną zlikwidowane i wykreślone z ewidencji wartości niematerialnych i prawnych. W latach 2017-2021 nie uporządkowano tej sprawy, ponieważ wszystkie licencje, które nie są użytkowane, są już w pełni zamortyzowane. Zaistniała sytuacja nie ma wpływu na wartość majątkową Spółki. Ponadto na żadną z tych licencji nie było wykupione wsparcie, więc Spółka nie ponosiła kosztów z tego tytułu. W standardowym druku, wykorzystywanym w inwentaryzacji, zapisy dotyczące użytkowanych licencji zinterpretowane zostały jako odnoszące się do oprogramowania niezamortyzowanego, które ma wartość księgową, podlega jeszcze amortyzacji, aczkolwiek niewykorzystywane licencje nadawały się formalnie do użytku, były historycznie przeznaczone i wykorzystywane na potrzeby działalności Spółki przez okres dłuższy niż jeden rok. Obecnie zaprzestano fizycznego ich użytkowania z racji tego, że są przestarzałe. Poświadczenie, o którym mowa, wynikało z założenia, że w sytuacji, kiedy licencje są w posiadaniu Spółki i nie mają wpływu na wartość majątku Spółki, ich likwidacja jest sprawą drugorzędną.

(akta kontroli tom I str. 340-380)

2. Dla wszystkich budynków Radia prowadzono jedną książkę obiektu budowlanego, w której wymieniono cztery budynki, składające się na obiekt Radia oraz skład opałowy (przekształcony w budynek garażowy) i inne obiekty zaliczone do budowli.

Zgodnie z art. 64 ust. 1 Prawa budowlanego, właściciel lub zarządca jest obowiązany prowadzić dla każdego budynku oraz obiektu budowlanego niebędącego budynkiem, którego projekt jest objęty obowiązkiem sprawdzenia, o którym mowa w art. 20 ust. 2, książkę obiektu budowlanego.

Prezes wyjaśnił, że prowadzona była jedna książka obiektu budowlanego, w którą wpisywane były wykonywane przeglądy wszystkich budynków. Niektóre przeglądy (okresowe, co najmniej raz na 5 lat), a dotyczące w szczególności badania instalacji elektrycznej i piorunochronowej były prowadzone łącznie, mimo że dotyczyły

³⁵ Dz. U. z 2021 poz. 217, ze zm.

poszczególnych budynków, gdyż wynikało to ze względów organizacyjnych i funkcjonalnych (przeeglady były wykonywane przez jednego wykonawcę w tym samym czasie, co miało również istotny wpływ na koszty zlecanej usługi). Niedopatrzeniem ze strony Radia jest nieprowadzenie oddzielnych ksiąg obiektu budowlanego. Nie wynikało to ze złej intencji, lecz z braku właściwej interpretacji stosownych przepisów Prawa budowlanego, co z kolei wynikało z przekonania, że specjalista wykonujący dla Radia przedmiotowe przeglądy okresowe oprócz wymaganych uprawnień posiada również wiedzę z zakresu Prawa budowlanego, w tym w kwestiach świadczonych usług związanych z przeglądami okresowymi budynków. Przedmiotowe niedopatrzenie zostanie skorygowane niezwłocznie i po jego wykonaniu przedstawimy stosowne dokumenty potwierdzające literalne stosowanie obowiązującego Prawa budowlanego. Nie prowadzono KOB dla budynku garażowego ze względu na pierwotne przeznaczenie budowli jako tzw. składu opału, następnie po jego modernizacji w 1994 r. jako miejsce przechowywania agregatu prądowłórczego tzw. państwowej rezerwy mobilizacyjnej (do 2008 r.).

(akta kontroli tom I str. 378-384, 463-479)

3. W prowadzonej w Radiu Książce obiektu budowlanego nie zawarto informacji na temat daty jej założenia, osób upoważnionych do dokonywania wpisów, nr i daty protokołu odbioru obiektu, nazwy organu, który wydał pozwolenie na użytkowanie obiektów, numeru i daty wydania oraz nie załączono pozwoleń na budowę, dokumentacji powykonawczych oraz instrukcji eksploatacji obiektów, tj. elementów wymaganych w § 5 rozporządzenia w sprawie KOB i wzorze książki stanowiącym zał. do ww. rozporządzenia. Nie dołączono też protokołów z kontroli systemów klimatyzacji, wymaganych na podstawie art. 64 ust. 3 Prawa budowlanego³⁶. W danych technicznych charakteryzujących obiekt nie wprowadzono zmiany wynikającej z przebudowy składu opału na budynek garażowy i jego powiększenia w 2008 r.

Prezes wyjaśnił, że pracownik odpowiedzialny za KOB przejął ten dokument w 2007 r. od kierownika administracji, w związku z jego przejściem na emeryturę. W książce brak było zapisów odnoszących się do: dat założenia książki obiektu; osoby upoważnionej do dokonywania wpisów. Niemożliwym jest obecnie odtworzenie daty założenia książki obiektu, gdyż nie wynika to jednoznacznie z zapisów zamieszczonych w treści przedmiotowego dokumentu. Od 2007 r. upoważnienie do dokonywania wpisów wynika z zakresu obowiązków osób, którym w Rozgłośni powierzone zostało prowadzenie KOB. Brakujące wpisy odnośnie dwóch ww. osób zostaną niezwłocznie odtworzone. W treści art. 64 Prawa budowlanego oraz art. 29 ustawy z 29 sierpnia 2014 r. o charakterystyce energetycznej budynków³⁷ brak było jednoznacznego określenia, że protokoły z oceny efektywności energetycznej zastosowanych urządzeń chłodniczych w systemach klimatyzacji mają być dołączone do książki obiektu budowlanego. Z wyjaśnień Prezesa wynikało ponadto, że Spółka posiada dokumentację dotyczącą rozbudowywanego w 1994 r. budynku Rozgłośni i nie dysponuje dokumentacją dotyczącą budowy budynków powstałych w latach 60-tych. Obiekt był wówczas własnością Komitetu ds. Radia i Telewizji w Lublinie i dokumentacja ta może znajdować się w TVP Oddział w Lublinie.

(akta kontroli tom I str. 381-384, 463-479, 538-540)

4. Nie prowadzono przeglądów technicznych budynku garażowego.

Zgodnie z art. 62 ust. 1 pkt 1 i 2 Prawa budowlanego obiekty budowlane powinny być w czasie ich użytkowania poddawane kontroli okresowej:

³⁶ Protokoły te przechowywano w Dziale Technicznym.

³⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 497.

- co najmniej raz w roku polegającej na sprawdzeniu elementów budynku, budowli i instalacji narażonych na szkodliwe wpływy atmosferyczne i niszczące działania czynników występujących podczas użytkowania obiektu,
- co najmniej raz na 5 lat polegającej na sprawdzeniu stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektu budowlanego, estetyki obiektu budowlanego oraz jego otoczenia.

Prezes wyjaśnił, że ze względu na pierwotne przeznaczenie budowli jako tzw. „skład opału”, następnie po jego modernizacji w 1994 r. jako miejsce przechowywania w szczególności agregatu prądotwórczego, tzw. „państwowej rezerwy mobilizacyjnej” (do 2008 r.), nie były prowadzone kontrole stanu technicznego budowli. Nie można jednoznacznie stwierdzić, że w świetle obowiązujących wcześniej przepisów Prawa budowlanego takie przeglądy powinny być prowadzone.

(akta kontroli tom I str. 470-479, 383-384)

5. Budynek garażowy o powierzchni 98 m² został ujęty w ewidencji środków trwałych jako skład opału i zakwalifikowany do budowli. Nie dokonano jego przekwalifikowania w związku z przebudową na garaże, pomimo że obiekt został trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych i zadaszony, co potwierdzono w trakcie oględzin obiektu. Miało to wpływ na wysokość płaconego przez Spółkę podatku od nieruchomości, który naliczono w wysokości 2% od wartości początkowej garaży, zamiast – od jego powierzchni.

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o opłatach i podatkach lokalnych³⁸, budynek to obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, który jest trwale związany z gruntem³⁹, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundamenty i dach; budowla to obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. Trybunał Konstytucyjny wyrokiem z dnia 13 grudnia 2017 r. sygn. akt SK 48/15, uznał art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych za niezgodny z zasadą szczególnej określoności regulacji daninowych, wywodzoną z art. 84 w związku z art. 217, w związku z art. 64 ust. 3 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, w zakresie, w jakim umożliwia uznanie za budowlę obiektu budowlanego, który spełnia kryteria bycia budynkiem, przewidziane w art. 1a ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy.

Prezes wyjaśnił, że podstawowym kryterium zaliczenia danego obiektu do kategorii budowli była posiadana dokumentacja obiektu z 1995 r. Obiekt został wzniesiony w 1964 r. jako pomieszczenie o specjalistycznej konstrukcji dopasowanej do pełnionej funkcji magazynowej. Spełniał wówczas kryteria do uznania go za budowlę. Nie zmieniono kwalifikacji obiektu, w związku z posiadaniem tylko ww. dokumentu jako jedyne, na podstawie którego dokonana była kwalifikacja. Spółka podejmie działania, które pozwolą na ustalenie stanu faktycznego i prawidłową kwalifikację zgodnie z obowiązującymi przepisami Prawa budowlanego.

(akta kontroli tom III str. 72-131)

6. Zestawienie pojazdów służbowych, stanowiące zał. nr 1 do Regulaminu korzystania z pojazdów służbowych, wprowadzonego zarządzeniem nr 13/2017 Prezesa z 19 kwietnia 2017 r., nie zostało zaktualizowane w związku ze sprzedażą

³⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 1452, ze zm.

³⁹ Zgodnie z wyrokiem NSA z dnia 17 stycznia 2020 roku (sygn. akt II OSK 526/18) cecha „trwałego związania z gruntem” sprowadza się do posadowienia obiektu na tyle trwale, by zapewnić mu stabilność i możliwość przeciwdziałania czynnikom zewnętrznym, mogącym go zniszczyć lub spowodować przesunięcie czy przemieszczenie na inne miejsce.

samochodów i zawarciem w 2021 r. umowy na najem pojazdów.

Prezes wyjaśnił, że okres związany z wymianą samochodów służbowych przypadła na miesiące, które charakteryzowały się dużą zachorowalnością pracowników Spółki związaną z pandemią koronawirusa. W celu zapobieżenia jego rozprzestrzenianiu się Zarząd wprowadził pracę zdalną oraz pracę w trybie hybrydowym. Pracownicy między innymi Biura Zarządu, którzy mogli przejmować zadania innych kolegów przychodzili do pracy wymiennie w systemie tygodniowym. Zwiększona ilość zadań do wykonania przez jednego pracownika spowodowała, że mniej istotne sprawy umknęły uwadze. Po analizie zapisów Regulaminu, Zarząd widzi potrzebę jego znowelizowania.

(akta kontroli tom II str. 408, 415, 490, 495)

7. Nieprawidłowości stwierdzono w sześciu (z 10 badanych) ewidencjach przebiegu pojazdów, w szczególności:

- ewidencja przebiegu wozu transmisyjnego była niezgodna ze wzorem, określonym w zał. nr 3 do Regulaminu korzystania z pojazdów służbowych;
- ewidencje pięciu samochodów zawierały niepełne wpisy, braki dotyczyły najczęściej celu wyjazdu, miejsca i daty;
- w sześciu wpisach w trzech ewidencjach stwierdzono błędy rachunkowe w wyliczeniu stanu licznika na podstawie podanego przebiegu, różnice wyniosły od 2 do 13 km. W jednej ewidencji wpisano tylko zwiększenie stanu licznika o 330 km bez wskazania przebiegu pojazdu;
- w miesięcznych ewidencjach za marzec i zbiorczym rozliczeniu za ten miesiąc wykazano 441 km przejechanych w kwietniu 2021 r.

Według wyjaśnienia Prezesa, w związku z małą częstotliwością wyjazdów ewidencja wozu transmisyjnego prowadzona jest wg starego wzoru, który, jednakże zawiera wszystkie informacje określone w nowym wzorze ewidencji. Braki i niezgodności w ewidencji pozostałych pojazdów wynikały z niezakończenia ewidencji za kwiecień w związku z zaplanowaną na ten miesiąc wymianą samochodów, opóźnioną z powodu choroby pracownika odpowiedzialnego za to zadanie, a także – z niewłaściwego prowadzenia ewidencji przez użytkowników pojazdów. Prezes podał, że Zarząd Spółki wyda w formie zarządzenia polecenie dla wszystkich korzystających z pojazdów służbowych, dotyczące prawidłowego wypełniania „Ewidencji przebiegu pojazdu” pod groźbą zastosowania sankcji w formie nałożenia kary porządkowej w związku z naruszeniem obowiązków przez pracownika.

(akta kontroli tom II str. 458-494)

OCENA CZĄSTKOWA

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli Radio prawidłowo gospodarowało majątkiem w ramach realizacji zadań inwestycyjnych, podejmowało również skuteczne działania w celu pozyskania dodatkowych przychodów z tytułu najmu wolnych pomieszczeń. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia książki obiektu budowlanego oraz niezapewnienia przeprowadzenia wymaganych okresowych przeglądów technicznych. Błędne zakwalifikowanie budynku garażowego do budowli miało wpływ na kwoty należnego podatku od nieruchomości. Ewidencja wartości niematerialnych zawierała pozycje nieużytkowane od wielu lat, jednak nie ponoszono kosztów związanych z obsługą tych programów. Nierzetelnie prowadzono ewidencję przebiegu pojazdów służbowych.

OBSZAR

5. Rozporządzanie środkami finansowymi Spółki

Opis stanu faktycznego

5.1. W okresie objętym kontrolą przychody Radia Lublin zwiększyły się o 16,1% i wyniosły: 14 914,2 tys. zł w 2017 r., 14 756 tys. zł w 2018 r., 15 893,6 tys. zł w 2019 r., 17 974,2 tys. zł w 2020 r. i 17 322 tys. zł w 2021 r. Głównym źródłem finansowania działalności Radia były wpływy z abonamentu i rekompensaty z tytułu utraconych wpływów z abonamentu oraz wpływy z reklamy i sponsoringu, tj.:

- udział przychodów z abonamentu (łącznie z rekompensatą przyznawaną od 2019 r.) zwiększył z 72,6% w 2017 r. do 84,3% w 2020 r.⁴⁰;
- udział wpływów z reklam i sponsoringu w przychodach ogółem wynosił 13,3% w 2020 r., 18,9% w 2018 r. i ok. 17% w pozostałych latach.

Koszty działalności Radia w latach 2017-2021 wzrosły o 18,2% i wyniosły odpowiednio: 14 648,6 tys. zł, 14 282,4 tys. zł, 15 063,5 tys. zł, 16 093,5 tys. zł, 17 322,2 tys. zł. Zwiększyły się głównie koszty wynagrodzeń i honorariów, które w 2021 r. były o 1309,7 tys. zł (19,5%) wyższe niż w 2017 r. oraz koszty zużycia materiałów, energii i zakupu usług obcych (o 747,6 tys. zł, tj. 20,4%).

W latach 2017-2020 Radio osiągało dodatnie wyniki finansowe brutto (odpowiednio: 265,6 tys. zł, 473,6 tys. zł, 830,1 tys. zł i 1880,7 tys. zł), natomiast na koniec 2021 r. zanotowano stratę w wysokości 0,2 tys. zł.

(akta kontroli tom II str. 516, 518)

W latach 2019-2021 Radio otrzymało papiery wartościowe o wartości nominalnej odpowiednio: 3650 tys. zł, 6000 tys. zł i 5124 tys. zł, stanowiące rekompensatę z tytułu utraconych wpływów z abonamentu. Umowę na obsługę rachunku papierów wartościowych zawarto po przeprowadzeniu postępowania ofertowego. Koszty obsługi rachunku w latach 2019-2021 wyniosły 1,5 tys. zł. Zbycia obligacji dokonywano w roku, w którym zostały przyznane, tj. przed upływem okresu na jaki zostały wyemitowane, po cenie od 2,6% do 0,4% niższej od wartości nominalnej (tj. ogółem o 180 tys. zł). Według wyjaśnienia Prezesa, Spółka nie otrzymała zaleceń odnośnie terminu sprzedaży papierów wartościowych, w związku z czym przyjęto założenie, że utrzymywanie aktywów finansowych do terminu wykupu nie jest warunkiem koniecznym i dopuszczalne jest aktywne nimi zarządzanie. Sprzedaż papierów poprzedzona była analizą sytuacji ekonomiczno-społecznej Spółki i miała na celu poprawę tej sytuacji. W wyniku sprzedaży osiągnięto dodatnie wyniki finansowe. Decyzja o sprzedaży papierów w grudniu 2020 r. ukształtowała się w znacznym stopniu pod wpływem konsekwencji społecznych i gospodarczych pandemii COVID-19. W obliczu wielu niewiadomych, przy rosnącym i utrzymującym się spowolnieniu gospodarczym wobec przedłużającej się pandemii, Spółka nie mogła wykluczyć, iż ściążalność należności od kontrahentów, a także wysokość wpływów abonamentowych może się pogorszyć. Posiadanie gotówki na rachunku bankowym stanowiło zapobiegawczy bufor płynności.

(akta kontroli tom II str. 393, 394, 515, 517, tom III str. 6-9)

5.2. W latach 2017-2021 w Biurze Reklamy zatrudnionych na umowę o pracę było pięć osób. Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Radia oraz zakresami czynności pracowników, do ich obowiązków należało m.in.: realizowanie polityki sprzedażowej oferty reklamowej oraz programowej, negocjowanie ze zleceniodawcami warunków emisji reklamy i programów zleconych, pozyskiwanie reklamodawców i sponsorów, monitorowanie rynku reklamodawców, analiza badań słuchalności.

Pracownicy Biura wynagradzani byli w formie czasowo-premiejowej. Zgodnie z zał. nr 3 do regulaminu wynagradzania, obowiązującego od 1 lutego 2017 r. (ze zm.), premia przyznawana była w wysokości od 5% do 12% uzyskanych wpływów od reklamodawców, sponsorów i innych kontrahentów.

Analiza premii wypłaconej pracownikom Działu Reklamy w maju i wrześniu 2020 r. oraz we wrześniu i listopadzie 2021 r. w kwocie ogółem 43,3 tys. zł, wykazała, że premię naliczano od zrealizowanych wpływów z tytułu sprzedaży czasu reklamowego,

⁴⁰ Wpływy z abonamentu wyniosły 10 830,7 tys. zł w 2017 r., 11 668,9 tys. zł w 2018 r., 9337 tys. zł w 2019 r., 9197,6 tys. zł w 2020 r. i 9037,6 tys. zł w 2021 r. Rekompensaty z tytułu utraconych wpływów abonamentowych wyniosły 3557,6 tys. zł w 2019 r., 5961,6 tys. zł w 2020 r. i 5074,8 tys. zł w 2021 r.

według stawek procentowych – z wyjątkiem dwóch przypadków opisanych w sekcji „stwierdzone nieprawidłowości” – określonych w regulaminie premiowania osób sprzedających oferty handlowe Radia Lublin S.A.

(akta kontroli tom II str. 315-343, 361-362, tom III str. 6-12)

5.2.1. Strategia promocji Radia opracowywana była na okresy roczne. W strategiach na poszczególne lata zakładano realizację działań wizerunkowych, które przedkładają się na budowanie silnej marki rozgłośni regionalnej i promocję, głównie poprzez organizację wydarzeń pozaantenowych, m.in. cotygodniowych koncertów „Nie tylko rock'n'roll”, wystaw w ramach Galerii Fotografii Radia Lublin, spotkań autorów z czytelnikami Kwartalnika Literackiego „Akcent”, spotkań z reportażystami oraz imprez (np. festiwal reportażu w Lublinie, Kryminalne czwartki w Radiu Lublin), półkolonii, podczas których dzieci przygotowują słuchowisko radiowe. W ramach innych działań zakładano wykonanie gadżetów z prezentacją graficzną nazwy Rozgłośni, które będą stanowiły nagrody dla słuchaczy, współpracę z klubami sportowymi, prowadzenie profili Radia na portalach społecznościowych.

W rocznych sprawozdaniach z realizacji strategii promocji przedstawiano wykonanie planowanych działań, wyniki analizy zasięgu udostępnianych treści poprzez stronę internetową Radia i portale społecznościowe, analizę medialnego obrazu Radia Lublin (publikacje w prasie, Internecie). Zakładane wskaźniki dotyczyły liczby organizowanych wydarzeń i zostały zrealizowane.

Prezes wyjaśnił, że Spółka nie dysponowała środkami finansowymi na zlecenie przeprowadzenia specjalistycznych badań świadomości marki (czyli m.in. wskazanych spójności wizerunku z zawartością programową, budowanie silnej marki). Natomiast wszystkie monitorowane elementy, jak obecność w mediach, aktywność w mediach społecznościowych, budowanie relacji z użytkownikami, tworzenie podcastów, obecność na wydarzeniach branżowych, sposób promocji towarów promocyjnych należą do najbardziej efektywnych narzędzi budowania i komunikacji marki i było to ujęte w sprawozdaniach.

(akta kontroli tom II str. 243-301, 361-364)

5.2.2. Usługi handlowe w zakresie sprzedaży ofert, w tym pozyskiwania kontrahentów na zakup czasu antenowego, produkcji reklamowych materiałów dźwiękowych, reklamy na stronie internetowej, realizowane były przez trzy podmioty wyłonione w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Ich wynagrodzenie określono w formie prowizji od przychodu ze sprzedaży. Koszty realizacji umów w latach 2017-2021 wyniosły 494,6 tys. zł, natomiast przychody 2151,6 tys. zł. Ponadto sprzedaż ofert dokonywana była przez firmę zewnętrzną. Przychody z tego tytułu wyniosły 1847,7 tys. zł.

(akta kontroli tom II str. 344-354, 384-386, 395-396)

5.2.3. [...]⁴¹

5.2.4. W latach 2017-2021 przychody z reklamy i sponsoringu wyniosły odpowiednio: 2535,7 tys. zł, 2785,4 tys. zł, 2644,1 tys. zł, 2406,6 tys. zł i 2890,5 tys. zł, z tego z tytułu:

- sprzedaży czasu reklamowego stanowiły 84,4% przychodów ogółem i wyniosły 11 192 tys. zł (od 2037,3 tys. zł w 2020 r. do 2488,7 tys. zł w 2021 r.). Emisja reklam wyniosła od 502 godzin w 2019 r. do 586 godzin w 2021 r.;
- sponsoringu stanowiły 10,6% i wyniosły 1410,7 tys. zł (od 243,2 tys. zł w 2017 r. do 319,7 tys. zł w 2019 r.). Dotyczyły w szczególności sponsorowania prognozy

⁴¹ Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie wyłączyła z publikacji fragment wystąpienia pokontrolnego na podstawie art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902), w związku z objęciem tego fragmentu tajemnicą przedsiębiorstwa przez i na rzecz Radia Lublin S.A.

pogody i informacji drogowych;

- sprzedaży powierzchni reklamowej w Internecie stanowiły 0,4% i wyniosły 45,9 tys. zł (od 0,3 tys. zł w 2019 r. do 21,9 tys. zł w 2021 r.);
- produkcji reklamy, sprzedaży praw itp. stanowiły 4,6% i wyniosły 613,7 tys. zł (od 83,8 tys. zł w 2020 r. do 151,8 tys. zł w 2017 r.).

W przychodach ze sprzedaży czasu reklamowego 9,7% stanowiły wpływy od spółek z udziałem Skarbu Państwa⁴² (1084 tys. zł), a 6,7% – z jednostek samorządu terytorialnego (751,3 tys. zł), w przychodach ze sponsoringu – odpowiednio: 3,6% (51,1 tys. zł) i 33% (465,9 tys. zł).

W łącznej kwocie przychodów z ww. tytułów wpływy z działalności handlowców zatrudnionych na umowę o pracę wyniosły 9263 tys. zł (69,9%), zewnętrzna firma reklamowa 1847,7 tys. zł (13,9%), pozostałe podmioty 2151,6 tys. zł (16,2%).

(akta kontroli tom II str. 302-306)

5.2.5. Kierownik Biura Promocji i Projektów wyjaśnił, że nagrody antenowe pozyskiwane od firm zewnętrznych stanowią niewielki procent nagród rozdawanych w konkursach na antenach Radia. Najczęściej są to dwa rodzaje nagród: usługi wykonywane przez firmy zewnętrzne (np. Prezent marzeń, spa, gastronomiczne) oraz zaproszenia na imprezy (np. Centrum Spotkania Kultur). Współpraca z fundatorami nagród jest określona w umowach.

W Biurze Promocji i Projektów prowadzono ewidencję zawartych umów. Analiza 12 z nich wykazała, że rozliczenie nastąpiło w formie kompensaty na kwotę ogółem 27,2 tys. zł. Przedmiotem tych umów była wymiana świadczeń (działania reklamowe i promocyjne ze strony Radia, talony i bilety ze strony kontrahentów, a w jednym przypadku – dodatkowo umieszczenie logo Radia na witrynie Centrum Spotkania Kultur i spotach telewizyjnych). Na fakturach dotyczących poszczególnych umów umieszczano opis wskazujący antenę (Radio Lublin/Radio Freee) i audycję, w którym nagrody zostały rozdane oraz dołączano listę nagrodzonych.

W latach 2017-2021 kompensaty z tytułu wzajemnych świadczeń wyniosły 656,6 tys. zł (od 94,2 tys. zł w 2020 r. do 180,5 tys. zł w 2017 r.).

(akta kontroli tom II str. 307-319)

5.2.6. Podpisane przez strony umowy w sprawie sprzedaży czasu reklamowego, sponsoringu i innych działań promocyjnych znajdowały się w dokumentacji Spółki. Lista tych umów zawierała nazwę podmiotu oraz datę zawarcia umowy. Liczbę, i wartość spotów reklamowych rejestrowano w programie do emisji spotów (GAD).

Wpływy z reklam ewidencjonowane były na kontach zespołu 7. Ewidencję analityczną prowadzono według rodzaju usług (reklama, sponsoring, reklama internetowa itd.).

Na koniec 2021 r. należności z tytułu sprzedaży reklam i sponsoringu wyniosły 107,1 tys. zł i w porównaniu do 2020 r. zwiększyły się o 8,6% (tj. o 8,5 tys. zł). W należnościach ogółem zaległości do 30 dni stanowiły 29,4% (31,5 tys. zł), do 90 dni 8,2% (8,8 tys. zł), 62,4% objęte było postępowaniem sądowym/komorniczym (66,8 tys. zł).

Analizą objęto działania w stosunku do zaległych należności od czterech dłużników w kwocie ogółem 58,8 tys. zł. Wezwania do zapłaty w stosunku do zaległości w wysokości 13,2 tys. zł wysyłano po upływie ok. 1,5 miesiąca po terminie zapłaty, w jednym przypadku dłużnik uregulował należności, w dwóch – po uzyskaniu nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym – należność skierowano do komornika. Zaległość w kwocie 45,6 tys. zł pochodziła z 2009 r., w maju 2010 r. została zgłoszona

⁴² Wynoszącym od 33% do 100%.

w postępowaniu upadłościowym podmiotu i uwzględniona w planie podziału środków (w 2014 r. uzyskano wpływy z tego tytułu w wysokości 1 tys. zł). Postępowanie upadłościowe zostało zakończone postanowieniem z dnia 20 stycznia 2015 r., podmiot został 17 marca 2015 r. wykreślony z KRS. Należność została zlikwidowana dopiero w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych.

Prezes wyjaśnił, że Spółka prowadzi monitoring realizacji płatności, który polega na bieżącej kontroli i analizie stanu należności oraz regularnym przypominaniu kontrahentom, którym minął termin płatności o konieczności zapłaty. Analizy stanu należności w trakcie miesiąca dokonuje Dział Księgowy i co najmniej raz w miesiącu (zazwyczaj dwa lub trzy razy) przekazuje zestawienie zaległości do Biura Reklamy w celu kontaktu z dłużnikami. Na koniec każdego miesiąca Biuro Reklamy otrzymuje z Działu Księgowego dodatkowe zestawienie w postaci wszystkich wpłat za reklamę w danym miesiącu, jest to bowiem podstawa do ustalenia przez Kierownika Biura Reklamy dla poszczególnych handlowców premii miesięcznej od uzyskanych wpływów. W przypadku wystąpienia zaległości płatniczych kontakt telefoniczny lub mailowy z dłużnikiem podejmuje w pierwszej kolejności handlowiec obsługujący daną kampanię reklamową. Ustalenia odnośnie przyczyny zaległości i terminu zapłaty poczynione z kontrahentem przekazywane są do Działu Księgowego. Brak wpłaty, pomimo wcześniejszych ustaleń, skutkuje wysłaniem oficjalnego wezwania do zapłaty. Wysyłaniem wezwań do zapłaty zajmuje się Dział Księgowy. Po dokonaniu analizy sytuacji konkretnych kontrahentów, przyczyn zwłoki, ale też w kontekście dotychczasowej współpracy ustala się odpisy aktualizujące należności. Brak możliwości odzyskania długów na drodze polubownej skutkuje przekazaniem dokumentacji dłużnika do radcy prawnego celem wszczęcia postępowania sądowego.

(akta kontroli tom II str. 318, 363-377, tom III str. 10-13)

5.3. W latach 2017-2021 liczba pracowników etatowych Radia nie uległa znaczącym zmianom i wynosiła na koniec 2018 r. 95 osób, 2017 r. i 2019 r. 96, 2020 r. 98 i 2021 r. 101 osób. Liczba etatów zwiększyła się z 85,3 w 2018 r. do 92,5 w 2021 r. Pracownicy twórczy stanowili ponad 60% zatrudnionych, ich liczba zwiększyła się z 60 osób w 2017 r. do 68 na koniec 2021 r. Liczba pracowników technicznych zmniejszyła się z 14 do 12, a administracyjnych z 21 do 20.

W latach 2017-2021 liczba osób, z którymi zawarto umowy cywilnoprawne zmniejszyła się z 179 do 149, w tym umowy z przeniesieniem autorskich praw majątkowych z 158 do 131.

Prezes wyjaśnił, że w latach 2017-2021 Zarząd Spółki podejmował działania w celu dostosowania struktury zatrudnienia do potrzeb programowych. W 2018 r., w związku z sukcesywną rozbudową strony internetowej oraz większą aktywnością w serwisach społecznościowych, zatrudnił do Redakcji Internetu (obecnie Redakcja Nowych Mediów) dwóch pracowników w niepełnym wymiarze. Konieczność szybkiego dotarcia do aktualnych informacji spowodowała w kolejnych latach zatrudnienie nowych dziennikarzy do Redakcji Internetu i reporterów do Redakcji Informacji (obecnie Redakcji Informacji i Publicystyki). Zespół dziennikarzy Redakcji Internetu powiększał się stopniowo przede wszystkim poprzez zawieranie umów o pracę z wieloletnimi współpracownikami, ponieważ Zarząd Spółki w 2020 r. podjął działania w kierunku przechodzenia z formy zatrudniania na podstawie umów cywilnoprawnych na zatrudnianie w oparciu o stosunek pracy. Takie rozwiązanie zastosowane zostało również w Redakcji Programu Miejskiego – Radiu Freee. Realizując misję nadawcy publicznego, a zwłaszcza w celu zapewnienia rzetelnej, obiektywnej i interesującej dla mieszkańca Lubelszczyzny informacji z regionu, Zarząd Spółki już w 2019 r. zwiększył wymiar etatu korespondentów regionalnych do pełnego, co umożliwiło wydłużenie czasu pracy i zwiększyło ich dyspozycyjność. Analogiczne decyzje

podejmowane były także w odniesieniu do reporterów w Redakcji Informacji. Unowocześnianie organizacji pracy poprzez integrację pracy redakcji, zwiększanie liczby ciekawych wiadomości w serwisach informacyjnych i na stronie internetowej Radia Lublin i Radia Freee oraz udostępnienie treści z najważniejszych wydarzeń informacyjnych i muzycznych wiązało się z dodatkowymi zadaniami, wymagającymi zatrudnienia nowych osób.

Koszty wynagrodzeń pracowników (bez odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych) w latach 2017-2021 zwiększyły się o 25% (z 3665,4 tys. zł do 4583 tys. zł), a przeciętne wynagrodzenie ogółem o 17,7% (z 3507,26 zł do 4127,91 zł). Wynagrodzenia pracowników twórczych wzrosły o 38,2%, pozatwórczych o 31%, a przeciętne wynagrodzenie w tych grupach odpowiednio o: 20,9% i 29,6%. Honoraria własne wypłacone pracownikom etatowym w 2021 r. wyniosły 2184,2 tys. zł i były o 4,1% większe niż w 2017 r.

Koszty poniesione z tytułu zawartych umów cywilno-prawnych zwiększyły się o 34,8%, z 842,7 tys. zł w 2017 r. do 1135,8 tys. zł w 2021 r. i dotyczyły głównie umów z przeniesieniem autorskich praw majątkowych (zwiększenie z 674,3 tys. zł do 774,6 tys. zł).

(akta kontroli tom II str. 502-509, 518, tom III str. 2-4)

5.3.1. W okresie od 11 lutego 2016 r. do 31 lipca 2017 r. Prezes Spółki zatrudniony był na podstawie umowy o pracę, a od 1 sierpnia na podstawie umowy o świadczenie usług zarządzania z dnia 19 lipca 2017 r.⁴³ W umowie Prezes zobowiązał się do świadczenia usług z najwyższą starannością, sumiennością i profesjonalizmem, wymaganym w powszechnie przyjętych standardach zarządzania, w sposób zgodny z interesem Spółki i prowadzący do jej rozwoju. Z tytułu świadczenia usług Prezesowi przysługuje wynagrodzenie, składające się z części stałej oraz zmiennej, stanowiącej wynagrodzenie uzupełniające za rok obrotowy, uzależnione od realizacji celów zarządczych. Prezes zobowiązany został do nieujawniania informacji niepodanych do publicznej wiadomości, w szczególności finansowych i stanowiących tajemnicę Spółki. Obowiązek zachowania w tajemnicy ww. informacji obowiązuje po zakończeniu obowiązywania umowy, przez okres jednego roku. Prezes zobowiązał się do nieprowadzenia działalności konkurencyjnej wobec Spółki. Ustalono, że zakaz będzie obowiązywał w okresie do sześciu miesięcy od wygaśnięcia lub rozwiązania umowy.

(akta kontroli tom II str. 7-38, 505-509)

5.3.2. W okresie objętym kontrolą nagrody uznaniowe otrzymało od 24 osób w 2018 r. do 72 w 2021 r. Kwota nagród wynosiła ogółem 443,5 tys. zł i stanowiła od 0,7% w 2017 r. do 3,2% w 2021 r. kosztów wynagrodzeń osobowych. Analizą objęto nagrody wypłacone w latach 2020-2021 w kwocie ogółem 256,9 tys. zł. Ustalono, że przyznawane były zgodnie z § 8 Regulaminu wynagradzania pracowników Radia, tj.:

- 10 nagród (7,5 tys. zł) przyznanych zostało na wniosek bezpośredniego przełożonego pracownika, uzasadniony sprawną realizacją dodatkowych zadań (siedem przypadków) oraz opieką nad uczestnikami staży (trzy przypadki). Informacje o przyznaniu nagrody znajdowały się w aktach osobowych pracowników;
- nagrody w kwocie 103 tys. zł w 2020 r. i 131,4 tys. zł w 2021 r. przyznane zostały odpowiednio 51 i 72 osobom z inicjatywy Zarządu. Według uzasadnienia zawartego w protokołach z posiedzenia Zarządu z dnia 30 grudnia 2020 r. i 27 grudnia 2021 r., nagrody przyznane zostały pracownikom wyróżniającym się

⁴³ Umowa obowiązywała do 5 stycznia 2022 r. W związku z powołaniem Prezesa uchwałą Rady Mediów Narodowych z 5 stycznia 2022 r., w dniu 21 stycznia 2022 r. zawarta została kolejna umowa o świadczenie usług zarządzania.

szczególnością aktywnością zawodową, pracowitością, zaangażowaniem, kreatywnością, którzy wykazali dużą samodzielność i inicjatywę własną przy wykonywaniu zadań służbowych. Informacje o przyznaniu nagrody nie zostały zamieszczone w aktach osobowych pracowników.

(akta kontroli tom II str. 326, 499-501, 510-516)

5.3.3. W latach 2017-2021 siedmiu osobom wypłacono odprawy z tytułu rozwiązania stosunku pracy w łącznej kwocie 54,1 tys. zł. Cztery osoby zostały ponownie zatrudnione jako współpracownicy. W Radiu nie funkcjonował Program Pomocy Przedemerytalnej.

W dwóch przypadkach wypłacono odszkodowanie pracownikom w kwocie ogółem 36 tys. zł, w jednym w wyniku ugody zawartej przed sądem (w związku z uznaniem, że redaktora zatrudnionego na umowę o dzieło łączył z Radiem stosunek pracy), w drugim – na podstawie porozumienia stron w sprawie rozwiązania umowy o pracę (z tytułu skrócenia okresu wypowiedzenia).

(akta kontroli tom II str. 499-501)

5.3.4. W okresie objętym kontrolą 20 osób odbyło dziennikarskie staże zawodowe w Radiu (jedna w 2017 r., cztery w 2018 r., 11 w 2019 r. i cztery w 2020 r.). Wynagrodzenia opiekunów wyniosły ogółem 15 tys. zł i były refundowane na podstawie umów zawartych z uczelniami. Nie wystąpiły przypadki praktyk studenckich.

(akta kontroli tom II str. 499-501)

5.4. W latach 2017-2021 koszty zakupu usług obcych wyniosły odpowiednio: 2985,3 tys. zł, 2885,3 tys. zł, 2968,7 tys. zł, 3079,5 tys. zł i 3306,2 tys. zł, tj. wzrosły o 10,7% i stanowiły ok. 19%-20% kosztów ogółem Radia Lublin.

Analiza sześciu umów na zakup usług na kwotę 864,8 tys. zł⁴⁴ wykazała, że zostały zawarte po przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie z przepisami ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz wewnętrznym regulaminem udzielania zamówień publicznych. Rzetelnie prowadzono dokumentację udzielonych zamówień i ich rozliczenie. Usługi zostały zrealizowane⁴⁵, a zapłaty za wykonane usługi dokonano zgodnie z postanowieniami zawartych umów. W jednym przypadku wartość zamówienia przekroczyła równowartość 100 tys. euro i stosownie do § 21 ust. 3 pkt 7 Statutu Radia, na wniosek Zarządu Rada Nadzorcza udzieliła zgody na zaciągnięcie zobowiązania.

(akta kontroli tom I str. 48, tom II str. 378-394, 518)

5.5. W latach 2017-2021 koszty reprezentacyjne wyniosły ogółem 136,6 tys. zł, od 8,8 tys. zł w 2021 r. do 44,2 tys. zł w 2018 r. Zgodnie z wyjaśnieniem Prezesa, w Spółce fundusz reprezentacyjny, rozumiany jako budżet/limit wydatków na cele związane z reprezentacją, ustalany jest corocznie w planach rzeczowo-finansowych. Wydatki reprezentacyjne stanowią koszty działalności operacyjnej i są ujmowane na kontach zespołu 4. Koszty reprezentacji ponoszone są głównie w związku z zakupem usług gastronomicznych, usług cateringowych związanych z okolicznościowymi spotkaniami lub naradami, a także drobnych upominków i ukierunkowane są na stworzenie pozytywnego wizerunku Spółki. Nie określono pisemnie zasad korzystania ze środków funduszu reprezentacyjnego. Dysponentami zgodnie z przyjętą normą są Prezes Zarządu, Redaktor Naczelna i Kierownik Działu Promocji, każdy w zakresie

⁴⁴ Usługa pełnej całodobowej ochrony osób i mienia w obiekcie Radia Lublin (umowa z 14 marca 2018 r.), sprzątnięcia w budynkach Radia (z 4 grudnia 2019 r.), dosyłu do obiektów i emisji z obiektów nadawczych sygnałów programu Radia Lublin (z 27 stycznia 2020 r.), produkcji radiowej oraz prowadzenia audycji radiowej i działalności dziennikarskiej (z 31 stycznia 2021 r.), najem i serwisowanie mat wejściowych (z 9 kwietnia 2018 r.), konserwacja urządzeń systemów elektronicznych zabezpieczeń (z 14 czerwca 2021 r.).

⁴⁵ Umowa na konserwację urządzeń systemów elektronicznych zabezpieczeń została zawarta na okres od 1 lipca 2021 r. do 30 czerwca 2024 r.

swoich kompetencji.

Analizą objęto koszty reprezentacji poniesione w lutym i w sierpniu 2019-2021 w kwocie ogółem 22 tys. zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości. Środki finansowe wydatkowano głównie na spotkania z reklamodawcami, poczęstunek dla gości programów oraz upominki z logo Radia dla słuchaczy.

(akta kontroli tom II str. 317-318, 518, tom III str. 2-4)

5.5.1. W latach 2017-2021 wydatki na zakup usług prawnych wyniosły 263,1 tys. zł, marketingowych w zakresie pozyskiwania kontrahentów na zakup czasu antenowego, produkcji reklamowych materiałów dźwiękowych, reklamy na stronie internetowej – 494,6 tys. zł i księgowych 208,9 tys. zł.

Usługi prawne świadczone były przez jednego wykonawcę na podstawie trzech umów. Analiza dwóch z nich wykazała, że zawarto je w wyniku postępowań o zamówienie publiczne o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 tys. euro, zgodnie z wewnętrznym regulaminem udzielania zamówień. Zaproszenia do złożenia oferty wysłano do trzech wykonawców, wybrano ofertę najkorzystniejszą. Przedmiot umowy obejmował: występowanie w charakterze pełnomocnika w postępowaniach sądowych, administracyjnych, egzekucyjnych i przed innymi organami orzekającymi; doradztwo i udzielanie porad prawnych i sporządzanie opinii; obsługę prawną Rady Nadzorczej; uczestnictwo w rokowaniach, opiniowanie projektów zawieranych umów; nadzór prawny nad tworzeniem i uaktualnianiem regulaminów obowiązujących w Radiu; weryfikację wydawanych wewnętrznych aktów prawnych i zakładowych źródeł prawa pracy.

Usługi marketingowe w zakresie pozyskiwania kontrahentów na zakup czasu antenowego, produkcji reklamowych materiałów dźwiękowych, reklamy na stronie internetowej, świadczone były przez czterech kontrahentów na podstawie dziewięciu umów. Analiza dwóch umów wykazała, że zawarte zostały w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych. Wynagrodzenie z tytułu realizacji umowy określone zostało w formie prowizji od przychodu.

Usługi księgowe realizowane były przez jednego wykonawcę na podstawie trzech umów. Analiza dwóch umów wykazała, że zawarto je w wyniku postępowań o zamówienie publiczne o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 tys. euro, zgodnie z wewnętrznym regulaminem udzielania zamówień. Przedmiot umowy obejmował: dekretowanie i księgowanie: faktur w rejestrach VAT, dokumentów zakupu usług w rejestrach pozostałych, przygotowanie i generowanie przelewów, pobierane i księgowanie wyciągów bankowych, rozliczanie delegacji, prowadzenie kasy, przygotowanie dokumentów dla odpowiednich organów, sporządzanie i naliczanie list płac, obliczanie umów zleceń i o dzieło pracowników i współpracowników, terminowe wykonywanie obowiązkowych sprawozdań dla ZUS, GUS, US. Prezes wyjaśnił, że Spółka w latach 2017-2021 zatrudniała trzech pracowników etatowych (główny księgowy, specjalista ds. płac, specjalista ds. księgowych), odpowiadających za ciągłość realizacji zadań Działu Księgowego. Konieczność pozyskania czwartej osoby (wyłącznie z równoczesną znajomością tematyki płac i księgowości) Spółki podyktowana była narastającą ilością bieżących zadań operacyjnych działu, w tym obowiązków sprawozdawczych, koniecznością zapewnienia prawidłowego toku pracy działu oraz możliwością zapewnienia zastępstw w przypadku absencji chorobowych lub urlopów. Istotnym elementem udzielenia zamówienia podmiotowi zewnętrznemu była szacowana wartość zamówienia. Cena usług księgowych wynikająca z umowy zawartej z podmiotem zewnętrznym była w każdym roku niższa od wynagrodzenia dodatkowego pracownika etatowego. Warunkiem koniecznym podpisania umowy w celu zabezpieczenia

interesu Spółki było posiadanie przez podmiot zewnętrzny ubezpieczenia od odpowiedzialności zawodowej w zakresie świadczonych usług.

Wyплаты wynagrodzenia z tytułu realizacji umów dokonano w okresach miesięcznych, na podstawie faktur/rachunków wystawionych przez wykonawców, po potwierdzeniu zrealizowania usług. Warunkiem wypłaty prowizji z tytułu wykonania usług reklamowych było m.in. potwierdzenie wpływu należności ze sprzedaży reklam.

(akta kontroli tom II str. 384-390, 395-404, tom III str. 6-7)

5.6. Koszty podróży służbowych krajowych w latach 2017-2021 wyniosły ogółem 158,5 tys. zł (od 19,1 tys. zł w 2020 r. do 39,3 tys. zł w 2017 r.), a zagranicznych 73,5 tys. zł (od 0 zł w 2020 r. do 29,6 tys. zł w 2017 r.). Na podróże krajowe Zarządu wydatkowano 13,4 tys. zł, Rady Nadzorczej 17,6 tys. zł, nie ponoszono wydatków na podróże zagraniczne tych organów, jak również wydatków na podróże członków Rady Programowej.

W planie rzeczowo-finansowym na lata 2018-2021 koszty delegacji służbowych ustalone zostały bez podziału na krajowe i zagraniczne. Według wyjaśnień Prezesa, wydatki na podróże służbowe planowane były na podstawie analizy kosztów poniesionych w latach poprzednich oraz planowanych na początku roku wyjazdów służbowych. Precyzyjne oszacowanie kosztów delegacji jest trudnym zadaniem z uwagi na specyficzny charakter pracy dziennikarzy. Wyjazdy służbowe są uzależnione od wydarzeń sportowych, muzycznych, kulturalnych w różnych miejscach regionu oraz kraju. Podróże zagraniczne wynikają głównie z udziału reportażyistów Radia w różnego rodzaju konkursach oraz konferencjach. Decyzja o wyjeździe pracowników podejmowana jest przez Zarząd w chwili otrzymania zaproszenia. W większości koszty delegacji generują wyjazdy dziennikarzy (w 100% delegacji zagranicznych). W latach 2017-2019 koszty podróży służbowych kształtowały się na podobnym poziomie. W latach 2020-2021 odnotowano spadek spowodowany ograniczeniami związanymi z epidemią koronawirusa.

Analiza 10 poleceń wyjazdu służbowego na kwotę ogółem 12,6 tys. zł, w tym pięciu zagranicznych (8,9 tys. zł) wykazała, że koszty poniesione zostały w sposób celowy. Polecenia wyjazdu służbowego i rozliczenia dokonywane były zgodnie z § 6 pkt 8-10 Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz kontroli kosztów w Radiu Lublin S.A., stanowiącej zał. do zarządzenia nr 2/2009 Prezesa z 14 stycznia 2009 r. Koszty podróży krajowych i zagranicznych, w tym diety, rozliczane były zgodnie z rozporządzeniem 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 służbowej⁴⁶, stosownie do § 12 ust. 1 Regulaminu wynagradzania pracowników Radia oraz § 5 ust. 5 umowy generalnej o współpracy programowej zawartej ze współpracownikami.

(akta kontroli tom II str. 202, 328, 405-407, 518, 529-567, tom III str. 2-5)

5.7. Według prowadzonej w Radiu książki kontroli, w latach 2017-2021 działalność związana z gospodarką majątkową i finansową nie była przedmiotem kontroli lub audytów. Sprawozdania finansowe podlegały badaniu przez biegłych rewidentów.

(akta kontroli tom II str. 515-516)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności Spółki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości.

1. Prowizję od uzyskanych w listopadzie 2021 r. wpływów z tytułu sprzedaży czasu reklamowego Gminie Ryki naliczono w wysokości 9%, pomimo że zgodnie z pkt I.5 Regulaminu wynagradzania pracowników Radia, zmienionego aneksem z 13 lutego

⁴⁶ Dz. U. poz. 167, ze zm.

2017 r., premia za pozyskanie wpływów od powiatów, urzędów gmin, starostw, urzędów miast, wojewódzkich, miejskich i powiatowych urzędów pracy, urzędu marszałkowskiego, urzędu wojewódzkiego, przyznawana jest w wysokości 5% uzyskanych przychodów netto. Nadpłacona kwota wyniosła ogółem 248,28 zł.

Prezes wyjaśnił, że proces ustalania premii miesięcznej dla poszczególnych handlowców to weryfikacja wielostopniowa kilkudziesięciu pozycji. Naliczenie premii od wpływów ze sprzedaży od Gminy Ryki w wysokości 9% to ewidentna pomyłka. Kwota różnicy zostanie skorygowana przy najbliższym naliczaniu wynagrodzeń za lipiec 2022 r.

(akta kontroli tom II str. 335-229, 255-260, tom III str. 9-10)

2. W latach 2015-2021 nie prowadzono analizy możliwości zaspokojenia roszczeń z tytułu należności w kwocie 45 577,92 zł przypadającej od podmiotu zewnętrznego, wykreślonego z KRS 17 marca 2015 r. z powodu upadłości.

Należność wynikała ze sprzedaży usług reklamowych w 2009 r. i od 2010 r. była objęta odpisem aktualizującym. W maju 2010 r. została zgłoszona w postępowaniu upadłościowym podmiotu i uwzględniona w planie podziału środków (w 2014 r. uzyskano wpływy z tego tytułu w wysokości 1 tys. zł). Dopiero w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych, tj. 21 czerwca 2022 r., skierowano zapytanie do syndyka o możliwość likwidacji należności (spisanie z ksiąg) z uwagi na brak możliwości uzyskania sumy należnej od dłużnika. Należność zlikwidowano 22 czerwca 2022 r., po uzyskaniu od syndyka potwierdzenia jej nieściągalności.

Prezes wyjaśnił, że z przekazanych przez syndyka informacji wynikało, że czas trwania całego postępowania zależy od wielu czynników, m.in. wielkości majątku dłużnika, wielości wierzycieli, itd. i w związku z tym całe postępowanie może trwać nawet kilka lat. W latach 2017-2021 w sprawach sądowych i egzekucyjnych radca prawny wykazywał sprawy sądowe i egzekucyjne w podziale na sprawy w toku i zakończone. Sprawa postępowania upadłościowego dłużnika, z uwagi na powyższe, traktowana była jako sprawa w toku i taki też status sprawy wykazany był w informacjach przekazywanych do Działu Księgowego przez radcę prawnego. Stąd też należność od dłużnika utrzymywana była w księgach rachunkowych przez okres od 2014 r. do 2022 r., kiedy to radca prawny na wniosek Księgowości podjął czynności ustalenia statusu sprawy. Należność objęta była w całości odpisem aktualizującym, który pomniejszyła wartość należności ujmowaną w aktywach, dzięki czemu utrzymywana w księgach należność nie miała wpływu na wartość majątku Spółki.

(akta kontroli tom II str. 368, 370-377, tom III str. 11)

3. Informacja o przyznaniu nagród 51 osobom w 2020 r. i 72 w 2021 r. nie została złożona do akt osobowych pracowników, co było niezgodne z art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy⁴⁷. Nagrody przyznane zostały z inicjatywy Zarządu w kwotach odpowiednio: 103 000 zł i 131 400 zł.

Prezes wyjaśnił, że w przypadku przyznania nagród z inicjatywy Prezesa Zarządu na podstawie zbiorczego wykazu osób nagrodzonych, pojawia się – rodząca trudności operacyjne – konieczność anonimizacji szczegółowych informacji o nagrodzie, w celu uniknięcia ujawniania innych danych osobowych, niż dane właściciela konkretnych akt osobowych (wysokości nagród innych pracowników wymienionych w liście osób nagrodzonych). Protokoły Zarządu z 30 grudnia 2020 r. i 27 grudnia 2021 r. zawierały wykaz licznej grupy pracowników wyróżnionych nagrodą roczną za wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych i zaangażowaną postawę w całym roku kalendarzowym. Z uwagi na brak możliwości zachowania zasad ochrony danych osobowych przy umieszczaniu odpisów zawiadomień o nagrodach w indywidualnych

⁴⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 1320, ze zm.

aktach osobowych zbiorczy protokół został przekazany bezpośrednio do księgowości w celu dołączenia do listy płac, drugi egzemplarz znajduje się w dokumentach Biura Zarządu. W związku z pojawieniem się pytania odnośnie kwestii składania zawiadomień o przyznaniu nagrody do akt osobowych Zarząd Spółki polecił specjalście ds. kadr uzupełnienie wykazu spisu dokumentów w aktach osobowych o adnotację: „Protokół Zarządu z dnia 30 grudnia 2020 roku” i „Protokół Zarządu z dnia 27 grudnia 2021 roku”. Protokoły z posiedzeń Zarządu są dokumentacją archiwalną oznaczoną kategorią A i są przechowywane w Archiwum Radia Lublin.

(akta kontroli tom II str. 499-500, 510-514, tom III str. 11-12)

4. Radio nie dokonywało wpłat na RFRD w wysokości 7,5% zysku po opodatkowaniu podatkiem dochodowym za lata 2018-2020⁴⁸, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 5 ustawy o RFRD. Na zobowiązania z tego tytułu Spółka utworzyła rezerwę w wysokości 216 332,60 zł, a z tytułu odsetek w kwocie 17 775 zł.

W korespondencji kierowanej do Ministra Infrastruktury, Spółka wskazywała, że jej zdaniem nie podlega ustawie o RFRD, ponieważ z ustawy z 1 grudnia 1995 r. o wpłatach z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa⁴⁹ wynika, że przepisów ustawy nie stosuje się do spółek radiofonii i telewizji. W pismach powołano się na stanowisko KRRiT z 21 lipca i 7 grudnia 2020 r. oraz z 17 lutego 2021 r., w którym zwrócono m.in. uwagę, że system finansowania mediów jest oparty o środki pochodzące z opłat abonamentowych, które są przeznaczone wyłącznie na realizację przez nadawców misji, o której mowa w art. 21 ust. 1 uort, a ewentualne nadwyżki spółki są zobowiązane zwrócić do KRRiT. Przywołano też pismo MKiDN z 15 lutego 2021 r. skierowane do Ministra Infrastruktury o zajęcie merytorycznego stanowiska, gdyż MKiDN uważa, że spółki radiofonii i telewizji powinny zostać wykluczone z katalogu spółek zobowiązanych do dokonywania wpłat na RFRD.

Ww. argumenty zostały też przedstawione w uzasadnieniu rządowego projektu zmiany ustawy o RFRD przekazanego do Sejmu 1 lipca 2022 r.⁵⁰. Ustawą z dnia 5 sierpnia 2022 r. o zmianie ustawy o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg oraz niektórych innych ustaw⁵¹, w art. 5 ustawy o RFRD został dodany ust. 9 pkt 2, zgodnie z którym od obowiązku dokonywania ww. wpłat są zwolnione spółki: działające na podstawie uort. Na podstawie art. 16 i 18 ustawy zmieniającej, postępowania w sprawie obowiązku dokonywania wpłat przez spółki wszczęte i niezakończone decyzją ostateczną przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy umarza się. Wpłaty dokonane przez spółki przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy podlegają zwrotowi.

Niezależnie od powyższych okoliczności Delegatura zauważa, że do dnia zmiany przepisów ww. ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r., obowiązywał art. 5 ust. 1 pkt 5 ustawy o RFRD w brzmieniu zobowiązującym spółki radiofonii do dokonywania wpłat na Fundusz.

(akta kontroli tom II str. 515-516, tom III str. 23-71)

OCENA CZĄSTKOWA

Gospodarka finansowa Radia prowadzona była w sposób celowy, a umowy z dostawcami i usługodawcami odzwierciedlały rzeczywiste potrzeby Rozgłośni. Działalność komórki odpowiedzialnej za reklamę była zgodna z wewnętrznymi regulacjami, a przychody z reklamy i sponsoringu w latach 2017-2021 zwiększyły się o 14%. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły w szczególności zawyżenia prowizji od wpływów z tytułu sprzedaży czasu reklamowego (jeden przypadek), nieumieszczania w aktach osobowych pracowników informacji o przyznanych

⁴⁸ Za 2021 r. Spółka osiągnęła stratę.

⁴⁹ Dz. U. z 2022 r. poz. 44.

⁵⁰ Druk 2398.

⁵¹ Dz. U. poz. 1768.

nagrodach oraz nieprowadzenia analizy możliwości zaspokojenia roszczeń z tytułu należności od podmiotu wykreślonego z KRS z powodu upadłości.

IV. Uwagi i wnioski

- Wnioski W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:
1. Dokonywanie zakupów środków trwałych o wartości przekraczającej równowartość 30 tys. euro po uzyskaniu zgody Rady Nadzorczej.
 2. Rzetelne weryfikowanie w ramach corocznych inwentaryzacji posiadanych programów komputerowych i licencji pod kątem ich wykorzystywania na potrzeby Radia.
 3. Prowadzenie ksiąg obiektów budowlanych zgodnie z zasadami wynikającymi z rozporządzenia w sprawie KOB.
 4. Wykonywanie wszystkich przeglądów okresowych obiektów budowlanych wymaganych przepisami Prawa budowlanego.
 5. Zakwalifikowanie budynku garażowego do właściwej grupy środków trwałych i skorygowanie deklaracji na podatek od nieruchomości w tym zakresie.
 6. Rzetelne prowadzenie ewidencji przebiegu pojazdów służbowych.
 7. Bieżące monitorowanie stanu zaległości z tytułu sprzedaży usług reklamowych objętych postępowaniem egzekucyjnym.
- Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

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

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

Lublin, 2 września 2022 r.

Kontrolerzy:
Katarzyna Typiak
Doradca ekonomiczny

p.o. Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Lublinie
Edward Szempruch

.....
podpis

Magdalena Pociecha
Inspektor kontroli państwowej

.....
podpis

.....
podpis