



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Olsztynie**

Olsztyn, dnia września 2009 r.

**Zarząd  
Polskiego Radia Regionalnej Rozgłośni  
w Białymstoku  
Radio Białystok SA  
w Białymstoku**

P/09/160  
LOL-410-11-02/2009

**Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie przeprowadziła w Polskim Radiu Regionalnej Rozgłośni w Białymstoku Radiu Białystok SA („Radiu” lub „Spółce”) kontrolę realizacji zadań w latach 2006-2008.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 19 sierpnia 2009 r. oraz omówione na naradzie pokontrolnej 31 sierpnia br., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Zarządowi Spółki niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Spółki w zakresie objętym kontrolą, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących m.in. finansowania podnoszenia kwalifikacji zawodowych członków Zarządu oraz dokumentowania posiedzeń Zarządu Spółki.

W latach 2006-2007 zysk Spółki wzrósł o 551 tys. zł, tj. z 334 tys. zł do 885 tys. zł. W okresie tym wzrosły także wpływy otrzymane z Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji o 462 tys. zł (z 9.355 tys. zł do 9.817 tys. zł). Również w 2008 r., pomimo obniżeniu o 1.187 tys. zł ww. wpływów w stosunku do roku poprzedniego, Spółka wykazała zysk w wysokości 1.466 tys. zł. Było to możliwe dzięki prowadzonej działalności komercyjnej, a także uzyskanemu w 2008 r. zwrotowi podatku VAT w kwocie 1.449 tys. zł (11,6%

przychodów w tym okresie). Największy udział w jej przychodach stanowiły środki publiczne (od 69,1 do 79,7%).

Na podstawie analizy wskaźników ekonomicznych, NIK pozytywnie ocenia sytuację finansową Spółki. Wskaźniki rentowności w latach 2006-2008 kształtowały się bowiem w przedziale od 2,44% (wskaźnik rentowności obrotu netto) do 15,51% (wskaźnik rentowności kapitałów własnych), zaś wskaźnik poziomu kosztów zmniejszył się w 2008 r. do poziomu 88,87%. Wzrosły przy tym wskaźniki płynności I, II i III stopnia, a ich wartość wynosząca powyżej 2 świadczy o posiadaniu znacznych wolnych środków pieniężnych (np. wskaźnik płynności III stopnia wyniósł odpowiednio 1,62 w 2006 r., 4,39 w 2007 r. i 4,04 w 2008 r.).

Spółka prawidłowo wywiązała się z obowiązków planistycznych i sprawozdawczych określonych w art. 31b ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji<sup>1</sup>. Sporządzono i terminowo przekazano Krajowej Radzie Radiofonii i Telewizji założenia programowo-finansowe na lata 2006, 2007 i 2008 r., a także wymagane sprawozdania, dotyczące m.in. wykorzystania przez Radio środków oraz poniesionych kosztów na działalność „misyjną”.

W okresie objętym kontrolą Spółka na inwestycje wydatkowała łącznie 2.516,2 tys. zł. Analiza 3 zrealizowanych inwestycji o wartości 534,8 tys. zł (21,3% ogółu) wykazała, że wyboru wykonawców dokonano zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>2</sup>, a zamówienia zrealizowano zgodnie z postanowieniami zawartych umów.

Spółka na ogół prawidłowo prowadziła działania w zakresie dochodzenia swoich należności. Uchybienia stwierdzono bowiem tylko w 2 spośród 6 analizowanych przypadków. I tak:

- Radio nie naliczyło kontrahentowi odsetek z tytułu opóźnienia w zapłacie kwoty 24,2 tys. zł za organizację w lipcu 2006 r. imprezy z cyklu Lato Radia Białostok. Odsetki te za okres od sierpnia 2006 r. (termin płatności) do lutego 2007 r. (data zapłaty) wyniosły 1.410,56 zł.
- Nie podjęto skutecznych działań w celu wyegzekwowania należności w kwocie 3.050,00 zł, powstałej w lipcu i sierpniu 2006 r. za emisję reklamy. Działania Spółki w tej sprawie ograniczyły się jedynie do wystosowania wezwania do zapłaty w styczniu 2008 r. oraz kontakcie telefonicznym z dłużnikiem.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2004 r. Nr 253, poz. 2531 ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

Z tytułu podróży służbowych Spółka w badanym okresie poniosła koszty w wysokości 373,8 tys. zł, z tego 352,8 tys. zł (94,4%) na podróże krajowe. Analiza wybranych losowo 55 poleceń wyjazdu służbowego (47 krajowych i 8 zagranicznych), co stanowiło odpowiednio 5,2% podróży krajowych i 33,3% zagranicznych wykazała, że koszty te zostały prawidłowo rozliczone. W 8 przypadkach polecenie odbycia podróży służbowej członków Zarządu podpisane zostało jednak przez innego członka Zarządu. Działanie takie naruszało postanowienia § 16 Statutu Spółki. Stanowi on, że wykonywanie innych czynności związanych ze stosunkiem pracy członków Zarządu należy do kompetencji Przewodniczącego Rady Nadzorczej. Podkreślić należy jednak, że od 2009 r. polecenia odbycia podróży służbowych dla członków Zarządu podpisywane są zgodnie z ww. zasadami określonymi w Statucie Spółki.

Nieprawidłowości stwierdzono również w zakresie dokumentowania posiedzeń Zarządu Spółki. Kontrola 17 losowo wybranych protokołów (z tego po sześć z 2006 i 2007 r. oraz pięć z 2008 r.) wykazała, że nie zawierały one wszystkich informacji wymaganych § 16 pkt 2 Regulaminu Zarządu. Brak było m.in. zapisów o wyniku głosowań oraz tekstów uchwał podjętych na tych posiedzeniach. Ustalono także, że z posiedzenia z dnia 2 stycznia 2006 r. sporządzono dwa protokoły o takim samym numerze, różniące się treścią, zaś z posiedzenia Zarządu, które miało miejsce w dniu 31 marca 2006 r., w ogóle nie sporządzono wymaganego protokołu. Przyczyną powyższych nieprawidłowości był brak należytej staranności i błędy popełnione przez osobę sporządzającą protokoły z posiedzeń Zarządu.

Kontrola wykazała, że dofinansowanie przez Spółkę podnoszenia kwalifikacji członków Zarządu (Prezesa i Wiceprezesa) w ramach studiów podyplomowych public relations w latach 2008 – 2009, odbyło się z naruszeniem § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej oraz Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 12 października 1993 r. w sprawie zasad i warunków podnoszenia kwalifikacji zawodowych i wykształcenia ogólnego dorosłych<sup>3</sup>. Nie zawarto bowiem stosownych umów określających wzajemne prawa i obowiązki, w tym zwłaszcza zakres dofinansowania tych studiów przez Spółkę. W latach 2008 – 2009 (I półrocze) Spółka pokryła koszty tych studiów, tj. m.in. czesne, delegacje i zakwaterowanie w łącznej kwocie 25.325 zł.

Wskaźnik słuchalności Radia kształtował się w okresie objętym kontrolą na poziomie 14,9-15,3%, co pozwoliło Spółce zająć 3 miejsce pod względem słuchalności

---

<sup>3</sup> Dz. U. Nr 103, poz. 472 ze zm.

w województwie podlaskim. Największy udział w strukturze programu radiowego miała muzyka (po 4.645 godzin w 2006 i 2007 r. oraz 4.559 godzin w 2008 r.) i stanowiła od 51,9 do 53,0% nadawanego programu. Płatne elementy programu obejmowały natomiast od 1,7 do 2,4% czasu nadawanego programu i nie przekraczały one dopuszczalnego limitu, określonego w art. 16 ust. 2 ustawy o radiofonii i telewizji.

W okresie objętym kontrolą Radio prawidłowo wywiązywało się także z określonego w art. 21 ust. 1a pkt 8a ww. ustawy obowiązku emitowania programów informacyjnych w językach mniejszości narodowych. W ramach nadawanego programu, prezentowano bowiem audycje dla mniejszości (białoruskiej, litewskiej i ukraińskiej) w łącznym wymiarze 295 godzin w 2006 r. oraz po 286 godzin w 2007 i 2008 r.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Zintensyfikowanie działań mających na celu wyegzekwowanie należności Spółki w kwocie 3.050,00 zł oraz naliczenie odsetek w kwocie 1.410,56 zł.
2. Rzetelne dokumentowanie posiedzeń Zarządu Spółki.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie, stosownie do art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje od Zarządu Spółki w terminie 20 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o podjętych działaniach na rzecz ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

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

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, informację, o której mowa wyżej należy nadesłać w terminie 14 dni od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

Z poważaniem