



Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Opolu

Opole, dnia 2 listopada 2009 r.

Zarząd
Polskiego Radia
Regionalna Rozgłośnia
w Koszalinie – Spółka Akcyjna

LOP-410-05-01/2009
P/09/160

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Opolu skontrolowała Polskie Radio - Regionalną Rozgłośnię w Koszalinie - Spółka Akcyjna (dalej „Spółka”), w zakresie realizacji zadań w latach 2006-2008.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 17 września 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ust. 1 i 2 ustawy o NIK, przekazuje Zarządowi Spółki niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Spółki w zakresie objętym kontrolą, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

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

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

1. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania związane z zarządzaniem Spółką, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

1.1. Na podstawie analizy wybranych protokołów z posiedzeń Zarządu Spółki ustalono, że w trakcie posiedzeń przestrzegano zasad określonych procedurami wewnętrznymi, protokoły z posiedzeń były kompletne, uchwały podejmowane z zachowaniem quorum, a Zarząd rozpatrywał na nich m.in. sprawy związane z realizacją misji publicznej i oferty programowej. Kolejne Zarządy działały w oparciu o plany działalności i na bieżąco oceniały ich realizację. W dniu 8 grudnia 2008 r. przyjęty został do realizacji *Program restrukturyzacji Spółki*, który zawierał m.in. analizę aktualnego stanu Spółki. Powyższą ocenę uzasadnia szczegółowa analiza umów o pracę zawartych z 9 osobami pełniącymi stanowiska kierownicze oraz umów dotyczących szkoleń zawartych z 5 pracownikami.

Stwierdzono jednak, że spośród pięciu analizowanych umów o podnoszenie kwalifikacji pracowników Spółki - jedynie w dwóch określono warunki zwrotu pobranych przez pracowników świadczeń. W trzech umowach, zawartych 2 maja 2006 r. z pracownikami Spółki (na kwotę 6,2 tys. zł) nie uregulowano warunków. dotyczących ew. zwrotu poniesionych przez Spółkę kosztów świadczeń na rzecz pracownika wynikających z rozwiązania umowy o pracę po zakończeniu nauki, pomimo że taka możliwość wynikała z § 6 ust. 2 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Ministra Pracy oraz Polityki Społecznej z dnia 12 października 1993 r. w *sprawie zasad i warunków podnoszenia kwalifikacji zawodowych i wykształcenia ogólnego dorosłych*².

1.2 W zakresie pełnienia nadzoru nad funkcjonowaniem Spółki stwierdzono dwukrotnie przerwana ciągłość sprawowania nadzoru przez Radę Nadzorczą – nie zachowano bowiem minimalnej, przewidzianej Statutem Spółki, częstotliwości zwoływania posiedzeń Rady (w 2007).

W ocenie NIK niekorzystny wpływ na poziom kosztów (i dalej na wynik finansowy) w badanym okresie miały podejmowane przez Radę Nadzorczą V kadencji decyzje o zmianach w składzie osobowym Zarządu IV kadencji. Rada - działając w granicach swoich kompetencji, dokonała łącznie 8 zmian w Zarządzie Spółki, z tego 6 dotyczyło odwołania z pełnionych funkcji w czasie trwania kadencji IV Zarządu.

² Dz. U. Nr 103, poz. 472 ze zm.

Koszty tych zmian wyniosły łącznie w latach 2006-2007 338,1 tys. zł, z tego związane z wypłatami z tytułu zwolnienia ze świadczenia pracy – 58,2 tys. zł, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop – 21,8 tys. zł i odpraw ustalonych w umowach o pracę – 258,1 tys. zł. Ustalono, że członkowie Rady Nadzorczej V kadencji na swoim pierwszym posiedzeniu w dniu 7 lipca 2006 r. (w godzinach porannych) odwołali trzyosobowy Zarząd, wyłoniony w postępowaniu konkursowym przez poprzednią Radę. Odwołany Zarząd pełnił zatem swoje obowiązki tylko jeden dzień. Natomiast poniesione przez Spółkę koszty odwołania członków tego Zarządu wynosiły 154,4 tys. zł. NIK ocenia, że działanie takie, pomimo jego legalnego charakteru prowadziło do niegospodarnego wydatkowania środków finansowych Spółki.

2. NIK pozytywnie ocenia sposób pozyskiwania i zagospodarowania środków finansowych przez Spółkę, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

2.1 W latach 2006 i 2007 Spółka osiągnęła zysk (netto) na działalności ogółem: 71,9 tys. zł i 530,5 tys. zł, natomiast za 2008 r. – poniosła stratę w wysokości 211,6 tys. zł, co wynikało m.in. ze spadku przychodów środków publicznych w 2008 r. o 18 % w stosunku do 2006 r. Jednocześnie Spółka w okresie tym, w relatywnie niewielkim stopniu - o 7 % obniżyła koszty swojej działalności.

W związku z realizacją misji publicznej Spółka poniosła straty (brutto) w 2006 r. 234 tys. zł i w 2008 r.- 1.262 tys. zł, natomiast w 2007 r. uzyskała wynik dodatni (brutto) – 434 tys. zł wynikający głównie z wyższych o 1.249 tys. zł (o 10,4 %) niż planowano w 2006 r. przychodów środków publicznych otrzymywanych z Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji (dalej „KRRiT”).

Spółka wypracowała przychody z pozostałej działalności w kwocie 1.357,4 tys. zł w 2006 r., 1.494 tys. zł w 2007 r. i 2.282,3 tys. zł (wzrost o 68 % do 2006 r.) w 2008 r., co w znacznym stopniu niwelowało spadek przychodów środków publicznych i wpłynęło na poprawę wyniku (w latach 2006 i 2007) oraz zmniejszenie straty (w 2008 r.). Istotny wpływ na dodatni wynik w tej kategorii miały głównie odsetki od wolnych środków pieniężnych na rachunkach bankowych i rozwiązanie rezerw z tytułu zobowiązań.

Zauważyć jednak należy, że na działalności komercyjnej (głównie - sprzedaż czasu antenowego i przychody z mienia), stanowiącej część przychodów z pozostałej działalności, w 2006 r. i 2007 r. Spółka poniosła stratę – odpowiednio 119 tys. zł i 122 tys. zł, natomiast w 2008 r. w wyniku wprowadzonych zmian organizacyjnych i podjętych przez Zarząd działań w zakresie gospodarki mieniem, Spółka uzyskała nadwyżkę przychodów nad kosztami tej działalności w wysokości 183 tys. zł (co omówiono w dalszej części wystąpienia).

2.2. W strukturze kosztów działalności Spółki dominującą pozycję stanowiły wynagrodzenia i świadczenia dla pracowników, których udział w kosztach ogółem obniżył się z 47,1 % (5.582,8 tys. zł) w 2006 r. do 46,5 % (5.165,5 tys. zł) w 2008 r. Drugą pozycję w strukturze kosztów stanowił zakup usług obcych, który pomimo obniżenia do kwoty 2.445,9 tys. zł (22 %) w 2008 r. (z 2.580,1 tys. zł, tj. 21,8 % w 2006 r.) w sposób istotny wpływał na wyniki Spółki w badanym okresie.

NIK pozytywnie ocenia przyjęte przez Zarząd Spółki i rozpoczęte w 2008 r. działania zmierzające do ograniczenia kosztów (głównie na podstawie *Planu restrukturyzacji*) oraz skutkujące zwiększeniem przychodów komercyjnych (przy jednoczesnym zachowaniu prymatu zadań tzw. *misyjnych*).

2.3. Poza przychodami środków publicznych uzyskiwanych z KRRiT Spółka we własnym zakresie pozyskiwała środki finansowe m.in. ze sprzedaży usług radiowych i jej majątku.

2.3.1. Pozytywnie ocenia się uregulowania umowne i ich realizację w zakresie sprzedaży usług radiowych dla 6 podmiotów, z których Spółka w badanych latach uzyskała najwyższe przychody (455,7 tys. zł, tj. 26 % przychodów na podstawie umów). Stwierdzono, że umowne ceny sprzedaży wynikały z ustalanych przez Zarząd cenników sprzedaży tych usług i przyjętych w nich rabatów. W ocenie NIK ceny ustalane były z należytą starannością, z uwzględnieniem zasad gospodarności i sytuacji rynkowej.

2.3.2. NIK zauważa, że nie wszystkie składniki majątku spółki wykorzystane były optymalnie. Uwaga powyższa dotyczy gospodarowania majątkiem Spółki, który nie służył bezpośredniemu wykonywaniu jej podstawowych zadań.

Uwzględniając osiągnięte przychody w stosunku do kosztów trzech składników mienia Spółki, a mianowicie Ośrodka Szkolno-Wypoczynkowego w Rowach k/Ustki (dalej „OW w Rowach”), pomieszczeń służących działalności gastronomicznej prowadzonej przez przedsiębiorcę w siedzibie Spółki (dalej „Kafeteria Radiowa”) oraz miejsc (pomieszczeń) garażowych (8 stanowisk), stwierdzono, że wpływy netto z tej działalności wyniosły w kontrolowanym okresie jedynie 1,0 tys. zł (w 2006 r. i 2007 r. koszty przewyższały uzyskane przychody o 28,7 tys. zł i 14,3 tys. zł, a w 2008 r. – przychody przewyższały koszty o 44,0 tys. zł).

Na powyższy wynik wpłynęło wynajmowanie pomieszczeń tzw. Kafeterii Radiowej poniżej kosztów ich utrzymania, a strata ponoszona w związku z tą działalnością niwelowała przychody pozyskiwane z pozostałych dwóch ww. źródeł.

W okresie od dnia zawarcia przez Spółkę pierwszej umowy najmu Kafeterii Radiowej w dniu 24 października 2002 r. do końca lutego 2008 r. z wynajmującym - Spółka poniosła koszty utrzymania pomieszczeń Kafeterii Radiowej w kwocie 262,2 tys. zł uzyskując tylko 92,2 tys. zł przychodów (wg postanowień umownych). Oznacza to, że na działalności tej poniesiono w tym okresie stratę w kwocie 169,9 tys. zł, która obciążała koszty i wpływała na wynik finansowy Spółki.

Porównanie faktycznej i umownej powierzchni pomieszczeń będących przedmiotem ww. umowy wykazała, że przedsiębiorca opłacał czynsz najpierw za 56,7 m² (w okresie od grudnia 2002 do listopada 2003), a potem – za 41,5 m² (od 1 grudnia 2003 do lutego 2008), gdy tymczasem faktycznie wykorzystywał przez cały ten okres 175,9 m², a zatem w umowie niekorzystnie dla Spółki określony został przedmiot najmu.

Z wyliczeń przeprowadzonych w trakcie niniejszej kontroli wynika, że w przypadku uiszczenia przez najemcę opłat za całą faktycznie użytkowaną powierzchnię, przychód Spółki byłoby większy łącznie o ok. 150,2 tys. zł w okresie od grudnia 2002 r. do lutego 2008 r. NIK podkreśla, że nawet pozyskanie przychodów w tej wysokości nie pokryłoby kosztów utrzymania wynajmowanych przedsiębiorcy pomieszczeń.

2.3.3. W wyniku przeprowadzonych w I kwartale 2008 r. przetargów na wynajem Kafeterii Radiowej i OW w Rowach na zasadach konkurencyjnych wyłoniono przedsiębiorców, z którymi podpisano umowy. Zdaniem NIK postanowienia umowne należyście zabezpieczyły interesy Spółki, a przedsiębiorcy oprócz wylicytowanego czynszu, zobowiązani zostali do wnoszenia opłat za wykorzystywane media na podstawie wskazań urządzeń pomiarowych. Postępowania te były przeprowadzone pod nadzorem obecnego Zarządu w sposób gwarantujący konkurencyjność, należytą staranność i zabezpieczenie interesów Spółki. Potwierdza to uzyskana nadwyżka przychodów nad kosztami ich uzyskania, która (na nowych warunkach umownych z Kafeterii Radiowej i OW w Rowach) wyniosła w 2008 r. i I półroczu 2009 r. odpowiednio - w 34,8 tys. zł i 27,2 tys. zł.

Zmiany zasad i warunków wynajmu pomieszczeń garażowych także wpłynęły na poprawę wyniku w tej działalności, z których w 2006 r. poniesione koszty przewyższyły uzyskane przychody o 1,8 tys. zł, a w 2007 r. i 2008 r. uzyskano nadwyżkę przychodów nad kosztami w wysokości – odpowiednio o - 1,2 tys. zł i 9,1 tys. zł.

NIK wskazuje, że szczególna staranność i zabezpieczenie interesów Spółki, realizującej zadania publiczne jest niezbędne. Dochody z tego tytułu mogą być bowiem wykorzystane na

realizację zadań związanych z misją publiczną, o której mowa w art. 21 ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji³ (zwana dalej ustawą o radiofonii i telewizji).

2.3.4. Spółka, oprócz siedziby zlokalizowanej w Koszalinie przy ul. Piłsudskiego 41, posiadała nieruchomość zabudowaną budynkiem o pow. 367,4 m² przy ul. Piłsudskiego 49. Od 2002 r., tj. od czasu wybudowania nowej siedziby Spółki, pomieszczenia budynku wykorzystywane były przez Spółkę w niewielkim stopniu, a utrzymanie nieruchomości i jej ochrona pochłaniają rocznie nie mniej niż 60 tys. zł.

NIK wskazuje, że dla utrzymania nieruchomości w poprawnym stanie technicznym (oraz nie zagrażającym bezpieczeństwu) konieczne jest przeprowadzenie prac remontowych i zabezpieczających, wg wyliczeń Zarządu - o szacunkowej kwocie ok. 200 tys. zł.

Izba biorąc pod uwagę potrzeby i realizację zadań statutowych Spółki, ocenia że dalsze posiadanie i użytkowanie tej nieruchomości jest niecelowe i prowadzi do niegospodarnego dysponowania środkami Spółki.

NIK jednocześnie pozytywnie ocenia podejmowane przez obecny Zarząd próby zagospodarowania tej nieruchomości, w tym jej zbycia (postępowanie nie wyłoniło nabywcy).

2.4. W badanym okresie Zarząd Spółki rzetelnie sporządzał kwartalne i roczne sprawozdania dotyczące sposobu wykorzystania środków przyznawanych opłat abonamentowych oraz z dotacji budżetu państwa (SKW i SRZ) oraz kwartalne dotyczące kosztów poniesionych na działalność dotyczącą realizacji misji publicznej (SKK). Stwierdzono ponadto rzetelne przekazywanie tych sprawozdań do KRRiT, za wyjątkiem:

- sprawozdania SRZ za 2008 r., które przedłożono do KRRiT z opóźnieniem 10 dni w stosunku do terminu określonego w art. 31 b pkt 1 ustawy o radiofonii i telewizji,
- sprawozdania SKW i SKK za IV kw. 2007 r. i III kw. 2008 r., które przedłożono KRRiT z opóźnieniem po 3 dni od terminu ustalonego w art. 31b pkt 2 i art. 31 b pkt 3 powołanej ustawy.

Ponadto stwierdzono, że *kwartalne informacje o spółce* – przekazano Ministrowi Skarbu Państwa za IV kw. 2007 i 2008 odpowiednio z opóźnieniem 10 i 3 dni w stosunku do terminu określonego przez Ministra Skarbu Państwa w *Instrukcji* wypełniania.

Zgodnie z wymogami art. 31c ustawy o radiofonii i telewizji Zarząd udostępniał w Biuletynie Informacji Publicznej („BIP”) roczne sprawozdania z wykorzystania wpływów z opłat abonamentowych i pozaabonamentowych na realizację misji publicznej. Stwierdzono jednak,

³ Dz. U. z 2004 r. Nr 253, poz. 2531 ze zm.

że sprawozdania te zamieszczono w BIP Spółki z opóźnieniem: za 2006 r. – 35 dni, a za 2007 r. z opóźnieniem 10 dni.

Przyczyną opóźnień w przedłożeniu do KRRiT sprawozdań oraz MSP kwartalnych informacji – wg wyjaśnień Głównego Księgowego były sprawy losowe, zmiany kadrowe i błędy pracownika w Biurze Zarządu.

2.5. NIK negatywnie ocenia brak określenia w badanym okresie w polityce rachunkowości zasad zapewniających ujęcie w księgach rachunkowych Spółki przychodów i związanych z nimi kosztów odrębnie w odniesieniu do działalności związanej z realizacją misji publicznej, określonej w art. 21 ust. 1 *ustawy o radiofonii i telewizji* oraz pozostałej działalności, a także metod przypisywania kosztów i przychodów do poszczególnych rodzajów prowadzonej działalności. Obowiązek wyodrębnienia w księgach rachunkowych ww. przychodów i kosztów wynika z art. 31a powołanej ustawy. Powyższy brak uzupełniono w trakcie kontroli NIK stosownym aktem wewnętrznym.

NIK zauważa jednak, że pomimo braku wewnętrznego aktu Spółka klasyfikowała (ewidencjonowała) koszty, przychody, należności i zobowiązania związane z działalnością misyjną i komercyjną na podstawie *projektu* z 30 maja 2006 r. sporządzonego przez byłą główną księgową w sposób uwzględniający powołany wyżej obowiązek.

2.6. NIK pozytywnie ocenia zgodny z wymogami określonymi w ustawie z dnia 26 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*⁴ wybór wykonawców 8 inwestycji i wybranych usług.

2.6.1. Badanie 4 zamówień inwestycyjnych o najwyższych kwotach (889,9, tys. zł, tj. 45 % wydatków zadań zrealizowanych w badanym okresie, zadania: System wielośladowej rejestracji dźwięku w studiu nagraniowo-koncertowym, modernizacja systemu produkcyjnego „Dalet”, wykonanie systemu kontroli dostępu i dostawa sprzętu i oprogramowania komputerowego) wykazało, że wykonano je i rozliczono zgodnie z umowami (za wyjątkiem opisanym poniżej), które rzetelnie zabezpieczały interesy Spółki.

W dwóch przypadkach wykonawcy nie dotrzyмали terminu wykonania zadań i Spółka – zgodnie z umową, prawidłowo naliczyła i wyegzekwowała kary umowne w wysokości 31,8 tys. zł.

2.6.2. W jednym przypadku stwierdzono jednak naruszenie przez Spółkę umownego terminu płatności przy realizacji zadania pn. System Kontroli Dostępu („SKD”) realizowanej przez

⁴ Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

Spółkę [...].⁵ Wykonawcy wypłacono 51,2 tys. zł (część wynagrodzenia) w trakcie realizacji zadania (71 dni przed zakończeniem), pomimo że w §6 umowy przewidziano termin płatności 30 dni od daty wykonania umowy a jednocześnie nie przewidywała ona możliwości dokonywania płatności w częściach lub przed ostatecznym odbiorem. W świetle warunków umownych wyjaśnienia osoby odpowiedzialnej za wykonanie ww. systemu w Spółce, w których wskazano że wykonawca zainstalował, podłączył i uruchomił SKD, jednak nie mógł dokonać pełnego rozliczenia wartości umowy ze względu na inne, bliżej nieokreślone, nieprzewidziane trudności nie zasługują na uznanie.

2.6.3. Badanie umów i ich realizacji prowadzonej przez 4 kontrahentów o najwyższych kwotach obrotów z badanego okresu (873,1 tys. zł , tj.18 %) świadczących usługi (ochrona mienia, serwisy informacyjne) na podstawie umów na rzecz Spółki wykazało, że usługi wykonywano na podstawie umów, w których były zabezpieczone interesy zamawiającego.

2.7. W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości dotyczące terminu dokonywania wypłaty wynagrodzeń dla członków Rady Nadzorczej. Ustalono bowiem, że w badanym okresie (za wyjątkiem wynagrodzenia za grudzień 2006 r.) wypłacano wynagrodzenia w łącznej wysokości 502,3 tys. zł dla członków Rady Nadzorczej w terminach do końca miesiąca, którego dotyczyła wypłata. Terminy te były niezgodne z *Oświadczeniem Ministra Skarbu Państwa z dnia 20 czerwca 2000 r. w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia członków Rad Nadzorczych w jednoosobowych spółkach Skarbu Państwa*, który w pkt 4 ustalił, że wynagrodzenie jest wypłacane z dołu, do dnia 10 każdego miesiąca, tj. w następnym miesiącu, po miesiącu którego wynagrodzenie to dotyczy. Wynagrodzenia wypłacane były ponadto bez pisemnych wniosków przewodniczącego Rady Nadzorczej, choć przewidywał to przepis §16 Regulaminu Rady Nadzorczej obowiązujący od 10 września 2003 r. do 1 lutego 2007 r.

W związku ze stwierdzonymi wyżej nieprawidłowościami, w trakcie kontroli NIK Prezes Zarządu polecił podległym służbom, aby wynagrodzenia za lipiec 2009 r. dla członków Rady Nadzorczej zostały naliczone i wypłacone w I dekadzie sierpnia 2009 r., tj. zgodnie z ustaleniami Ministra Skarbu Państwa.

2.8. Pozytywnie NIK ocenia działania prowadzone przez Spółkę w zakresie należności przeterminowanych. Należności te na koniec 2008 r. wynosiły 121,4 tys. zł, natomiast w wyniku podjętych działań na koniec lipca 2009 r. wyegzekwowano 75,3 tys. zł (62 %).

⁵ Wyłączenie danych przedsiębiorcy przez Marka Dudka – głównego specjalistę kontroli państwowej z Delegatury NIK w Opolu, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.)

2.8.1. W okresie objętym badaniem na podróże służbowe wydatkowano 111,6 tys. zł, z tego kontroli poddano 20 (spośród 795) wyjazdów na łączną kwotę 8,4 tys. zł (7,5 %). NIK nie wnosi uwag do realizacji tych wydatków pod względem celowości i gospodarności. Uwagi NIK dotyczą natomiast - w odniesieniu do całej zbadanej próby – braku dat i podpisów osób upoważnionych stwierdzających wykonanie polecenia wyjazdu służbowego. Brak taki stanowił naruszenie obowiązku określonego w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*⁶ dotyczącego wymagań dla dowodu księgowego oraz uregulowań wewnętrznych ustalonych w § 3 części II Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów⁷.

2.8.2. NIK nie wnosi uwag do sposobu ewidencjonowania i rozliczania transakcji zrealizowanych z wykorzystaniem karty płatniczej będącej własnością Spółki. NIK zwraca jednak uwagę, że z dniem 26 października 2008 r. Spółka zrezygnowała z tej formy prowadzenia rozliczeń.

2.9. Zarząd, Rada Nadzorcza i WZA Spółki przyjmując, oceniając i zatwierdzając sprawozdania finansowe za lata 2005, 2006 i 2007 oraz podejmując uchwały w sprawie podziału zysku, udzielenia skwitowania władzom Spółki z wykonania przez nie obowiązków, działały zgodnie z zasadami określonymi w § 13, § 21, § 27 Statutu Spółki.

3. NIK pozytywnie ocenia realizację misji radia publicznego przez Spółkę.

W ocenie NIK Radio Koszalin prawidłowo wykonywało zadania związane z realizacją przez Spółkę zadań misji publicznej, a ocenę tę uzasadniają:

- wzrost wskaźnika słuchalności - zasięg dzienny w badanej populacji, który wynosił w odpowiednio w latach 2006-2008 – 8,9 %, 7,8 % i 11,6 %, a estymowana liczba słuchaczy w tysiącach osób wyniosła – odpowiednio – 72, 58 i 80,
- równoległy, wraz ze wzrostem słuchalności, spadek kosztów działalności Spółki przypadających na jednego słuchającego - ze 166,6 zł w 2006 r. do 139,4 zł w 2008 r.

Spółka na lokalnym rynku radiowym - w całym kontrolowanym okresie plasowała się – wg badań udziału w czasie słuchania i zasięgu dziennego przeprowadzanym programem ciągłych badań tzw. słuchalności radia przez *Radio Track* - na 4-5 miejscu (spośród 20 notowanych stacji) na obszarze działania ustalonym dla Spółki przez KRRiT⁸.

Przedstawiając powyższe uwagi i oceny Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

⁶ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

⁷ Decyzja Prezesa Zarządu Radia Koszalin nr 3 z dnia 1 marca 1995 r.

⁸ Uchwała z dnia 14 grudnia 1998 r. KRRiT Nr 497/98 ustalająca obszary działania dla poszczególnych spółek radiowych.

- 1. Kontynuowanie działań ustalonych w Planie restrukturyzacji przyjętym przez Zarząd Spółki we wszystkich jej kierunkach.*
- 2. Przedkładania sprawozdań do KRRiT oraz udostępnianie w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdań z wykorzystania środków publicznych w terminach ustalonych w art. 31b pkt 1-3 oraz art. 31c ustawy o radiofonii i telewizji*
- 3. Przedkładanie Ministrowi Skarbu Państwa kwartalnych informacji o Spółce w terminie określonym w Instrukcji MSP.*
- 4. Podjęcie skutecznych działań zmierzających do pełnego zagospodarowania lub zbycia nieruchomości zabudowanej zlokalizowanej w Koszalinie przy ul. Piłsudskiego 49.*
- 5. Realizowanie umów z kontrahentami zgodnie z umownymi postanowieniami.*
- 6. Zapewnienie potwierdzenia na dokumentacji podróży służbowych wykonania i realizacji celu wyjazdu, przez upoważnionego do tych czynności przełożonego.*

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

Zgodnie z treścią 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 Najwyższej Izby Kontroli w Opolu umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

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