



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.010.01.2022

Pan
Wojciech Włodarski
Prezes Zarządu
Polskie Radio – Regionalna Rozgłośnia
w Szczecinie
„PR Szczecin” Spółka Akcyjna
Al. Wojska Polskiego 73, 70-481 Szczecin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Polskie Radio – Regionalna Rozgłośnia w Szczecinie „PR Szczecin” S.A. ¹ , Al. Wojska Polskiego 73, 70-481 Szczecin.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Wojciech Włodarski, Prezes Zarządu Spółki, od 4 lutego 2021 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: - Janusz Jagielski, wykonujący czynności Prezesa Zarządu Spółki od 15 stycznia 2021 r. do 3 lutego 2021 r., - Artur Kubaj, Prezes Zarządu Spółki, od 12 października 2016 r. do 14 stycznia 2021 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 (z uwzględnieniem wytworzonych dokumentów i podjętych działań przed i po tym okresie, o ile mają wpływ na ocenę kontrolowanej działalności).
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ² .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie.
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Marzena Guzierowicz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/70/2022 z 9 maja 2022 r., nr LSZ/138/2022 z 25 sierpnia 2022 r.2. Aneta Arczewska, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/106/2022 z 4 lipca 2022 r. <p>(akta kontroli str. 1-4, 28-40)</p>

¹ Dalej: PR Szczecin, Rozgłośnia lub Spółka.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności.

OCENA OGÓLNA

Zarządzanie Spółką oraz nadzór nad jej działalnością realizowano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych⁴ oraz regulacjami wewnętrznymi. W sprawach wymagających uchwały były one podejmowane, zaś wymagających stanowiska Rady Nadzorczej, Zarząd kierował wnioski do tego organu. Stwierdzona nieprawidłowość polegająca na niezaktualizowaniu regulaminu Zarządu nie miała negatywnego wpływu na kontrolowaną działalność.

W latach 2017-2020 Spółka zajmowała wiodącą pozycję na rynku mediów regionalnych. Słuchalność radia (udział w czasie słuchania w grupie wiekowej powyżej 15 lat) wynosiła od 14,6% do 18%. W Spółce realizowano działania służące osiągnięciu celów ujętych w planach strategicznych. Roczne plany programowo-finansowe przygotowywane były rzetelnie, z wyjątkiem planów dotyczących zadań inwestycyjnych na 2018 r., które nie zostały zaktualizowane stosownie do potrzeb. Realizacja zadań przebiegała na ogół zgodnie z tymi planami. Przestrzegano obowiązujących wymogów w zakresie czasu nadawania utworów słowno-muzycznych w języku polskim. Audycje realizowano zgodnie z umowami, przy ich produkcji przestrzegano wewnętrznych procedur.

Zakupy oprogramowania i usług dostępu do aplikacji odpowiadały faktycznym potrzebom Rozgłośni, ale ich ewidencja nie przedstawiała rzetelnie stanu nabytych praw majątkowych. Zadania inwestycyjne zrealizowano zgodnie z zawartymi umowami, w jednym przypadku zamówienie nieprawidłowo udokumentowano. Występowały nieprawidłowości w realizacji obowiązków związanych z utrzymaniem dwóch nieruchomości oraz prowadzeniem wymaganej dla nich dokumentacji. W jednym budynku nie przeprowadzono kontroli okresowej przewodów kominowych wentylacyjnych, w obu budynkach nie zachowano wymaganej częstotliwości przeprowadzania kontroli okresowej stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektu budowlanego oraz nie dochowano należytej staranności przy prowadzeniu ksiąg tych obiektów.

Spółka dysponowała majątkiem zgodnie z przyjętymi zasadami, ale nie zawsze z jej interesem ekonomicznym. Spośród czterech zbadanych umów, w jednej nie podjęto żadnych czynności wobec najemcy nieterminowo regulującego swoje zobowiązania, w drugiej nie dokonano waloryzacji czynszu.

Dokonywanie zakupów usług obcych nie zawsze odbywało się zgodnie z procedurami wewnętrznymi. Nie wprowadzono do rejestru zamówień skontrolowanych usług o wartości do 30 tys. euro. Ponadto stwierdzono jeden przypadek zapłaty za usługę w kwocie wyższej od określonej w umowie. Zarządzanie flotą samochodową przebiegało zgodnie z ustalonymi zasadami, z wyjątkiem stwierdzonego przypadku nierzetelnie prowadzonej ewidencji przebiegu pojazdu.

Spółka w każdym roku objętym kontrolą osiągnęła zysk z działalności, nie dokonała jednak wpłat na Fundusz Dróg Samorządowych, a następnie na Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg z tytułu zysku osiągniętego w latach 2019-2021, co stanowiło naruszenie ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg.⁵

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 1467, ze zm., dalej: ksh.

⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 505, dalej: ustawa o RFRD. Do 30 grudnia 2020 r. była to ustawa o Funduszu Dróg Samorządowych, z dniem 31 grudnia 2020 r. na podstawie ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o Funduszu Dróg Samorządowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 2338) nastąpiła zmiana nazwy tej ustawy oraz nazwy funduszu, którego dotyczyła.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁶ kontrolowanej działalności.

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

1. Zarządzanie Spółką i nadzór.

1.1. W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Spółki z 14 października 2016 r.⁷, który nie był zmieniany. Uchwałą Nr 18/2016 z 12 października 2016 r. Rada Mediów Narodowych ustaliła, że Zarząd Spółki jest jednoosobowy i składa się z Prezesa Zarządu. W okresie od 12 października 2016 r. do 14 stycznia 2021 r. funkcję tę pełnił Artur Kubaj⁸, który wyjaśnił, że za zgodą Rady Nadzorczej Rozgłośni⁹ pełnił jednocześnie w okresie od 29 maja 2019 r. do 26 stycznia 2021 r. funkcję członka Rady Nadzorczej „Audytorium – 17 sp. z o.o.”¹⁰. Uchwałą Nr 2/RN IX K/2021 z 12 stycznia 2021 r. Rada Nadzorcza Spółki zawiesiła Artura Kubaję w czynnościach Prezesa Zarządu¹¹, delegując jednocześnie członka Rady Nadzorczej Janusza Jagielskiego do wykonywania czynności Prezesa Zarządu do czasu powołania nowego Prezesa, przy czym nie dłużej niż do 11 kwietnia 2021 r.¹² Od 4 lutego 2021 r. funkcję Prezesa Zarządu pełnił Wojciech Włodarski¹³, który nie łączył jej z funkcjami w innych spółkach radiofonii publicznej.

(akta kontroli str.10-42, 390, 429, 2113)

Tryb działania Zarządu określał Regulamin Zarządu Spółki¹⁴. Do 16 marca 2022 r.¹⁵ Prezes nie zapewnił aktualizacji Regulaminu Zarządu z 2011 r. w zakresie organów uprawnionych do ustalenia liczby członków Zarządu oraz powołania członków Zarządu, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 149-153, 166-172)

W latach 2017-2021 Zarząd odbył 107 posiedzeń. Zgodnie z wymogami § 16 ust. 1 Statutu, posiedzenia były protokołowane. Na podstawie analizy 10 ze 107 protokołów z posiedzeń¹⁶ (9,3%), podczas których podjęto 17 uchwał, stwierdzono że przeprowadzanie posiedzeń oraz dokumentowanie prac Zarządu było zgodne z wymogami określonymi w § 16 ust. 2 i 3 Statutu oraz § 11 Regulaminów Zarządu Spółki¹⁷. W latach 2017 – 2021 Zarząd podjął 155 uchwał w sprawach należących

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

⁷ Uchwała nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki pod firmą: Polskie Radio – Regionalna Rozgłośnia w Szczecinie „PR Szczecin” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie z dnia 14 października 2016 r. w sprawie zmiany Statutu Spółki. Dalej: Statut.

⁸ Powołany Uchwałą Nr 17/2016 Rady Mediów Narodowych z 12 października 2016 r. w sprawie powołania Prezesa Zarządu Spółki Polskie Radio – Regionalna Rozgłośnia w Szczecinie „PR Szczecin” Spółka Akcyjna.

⁹ Uchwała nr 21/RN IX K/2019 z 16 lipca 2019 r. Dalej: były Prezes.

¹⁰ Audytorium 17 sp. z o.o. to spółka tworzona przez 17 rozgłośni regionalnych Polskiego Radia, w której każda ze spółek posiada równe udziały, zajmuje się pozyskiwaniem reklamodawców na rynku ogólnopolskim.

¹¹ Uchwała w sprawie zawieszenia w czynnościach Prezesa Zarządu Spółki Polskie Radio – Regionalna Rozgłośnia w Szczecinie „PR Szczecin” SA w Szczecinie, która weszła w życie 15 stycznia 2021 r.

¹² Uchwała Nr 3/RN IX K/2021 Rady Nadzorczej Spółki PR Szczecin z 12 stycznia 2021 r. w sprawie delegowania Członka Rady Nadzorczej do wykonywania czynności Prezesa Zarządu PR Szczecin na czas zawieszenia Prezesa. Uchwała weszła w życie 15 stycznia 2021 r. oraz uchwała Nr 4/RN IX K/2021 Rady Nadzorczej PR Szczecin z 15 stycznia 2021 r. w sprawie zmiany uchwały nr 3/RN IX K/2021 z dnia 12 stycznia 2021 r. w sprawie delegowania Członka Rady Nadzorczej do czasowego wykonywania czynności Prezesa Zarządu Spółki.

¹³ Uchwała Nr 218/2021 Rady Mediów Narodowych z 4 lutego 2021 r. w sprawie powołania Prezesa Zarządu Spółki PR Szczecin.

¹⁴ Załącznik nr 1 do uchwały Nr 1/VI K/2011 Zarządu Spółki Polskie Radio – Regionalna Rozgłośnia w Szczecinie „PR Szczecin” SA z 16 sierpnia 2011 r. w sprawie przyjęcia regulaminu zarządu, regulaminu organizacyjnego przedsiębiorstwa spółki oraz schematu struktury organizacyjnej, dalej: Regulamin Zarządu z 2011 r.

¹⁵ Uchwała nr 42/IX K/2022 Zarządu Spółki z 16 marca 2022 r., która weszła w życie 25 marca 2022 r.

¹⁶ Po dwa z każdego roku objętego kontrolą.

¹⁷ § 11 ust. 2 Regulaminu Zarządu: Protokół winien zawierać: a) nr kolejny protokołu, b) datę i miejsce posiedzenia, c) listę obecnych na posiedzeniu, d) porządek obrad, e) teksty uchwał albo zarządzeń (z wyłączeniem uchwał

do zakresu jego działania, wymienionych w Statucie i Regulaminie Zarządu oraz wynikających z przepisów powszechnie obowiązujących. Wnioski w sprawie uchwał wymagających rozpatrzenia przez Radę Nadzorczą, Radę Programową lub Walne Zgromadzenie kierowane były każdorazowo do właściwych organów.

W badanym okresie Spółka nie zatrudniała doradców. Zarząd nie był zobowiązany do opracowania programu naprawczego.

(akta kontroli str. 391-439)

1.2. W okresie od 23 lutego 2016 r. do 30 kwietnia 2019 nadzór nad działalnością Zarządu i Spółki pełniła trzyosobowa Rada Nadzorczą¹⁸ IX kadencji w składzie: Paweł Bakun – przewodniczący, Edward Kosmal - wiceprzewodniczący oraz Robert Naklicki - członek¹⁹. Rada ta powołana została przez Ministra Skarbu Państwa bez oznaczenia okresu kadencji. W myśl przepisów art. 386 § 1 ksh kadencja członka rady nadzorczej nie może być dłuższa niż pięć lat. Robert Naklicki złożył rezygnację z członkostwa ze skutkiem na 30 kwietnia 2019 r. Na podstawie uchwały nr 168/2018 r. Rady Mediów Narodowych²⁰ z 16 maja 2019 r. w skład Rady Nadzorczej IX kadencji powołany został Janusz Jagielski²¹ i rozpoczął trzyletnią wspólną kadencję²². Przewodniczący Paweł Bakun złożył rezygnację z członkostwa w RN Spółki 28 lutego 2021 r. Uchwałą nr 404/2021 RMN z 25 marca 2021 r. w skład RN powołany został Krzysztof Kozłowski, który następnie objął funkcję przewodniczącego. Na dzień rozpoczęcia kontroli NIK (10 maja 2022 r.) kadencja wiceprzewodniczącego Edwarda Kosmali trwała ponad siedem lat. W trakcie kontroli NIK RMN odwołała z dniem 24 maja 2022 r. wszystkich członków RN i z tym samym dniem powołała członków RN X kadencji: Janusza Jagielskiego, Edwarda Kosmalę i Krzysztofa Kozłowskiego.

(akta kontroli str. 440-479)

W latach 2017-2021 RN podjęła ogółem 163 uchwały. Na podstawie pięciu posiedzeń Rady objętych szczegółowym badaniem²³ stwierdzono, że odbyły się one w pełnym składzie. Zgodnie z § 3 ust. 2 Regulaminów RN²⁴ oraz § 18 ust. 1 Statutu, posiedzenia odbywały się co najmniej raz na dwa miesiące, z jednym wyjątkiem. W okresie od lutego do kwietnia 2020 r., tj. przez trzy miesiące, nie odbyło się żadne posiedzenie RN²⁵. Zgodnie z § 3 ust. 2 Regulaminów RN oraz § 18 ust. 1 Statutu Spółki, RN winna odbywać posiedzenie co najmniej raz na dwa miesiące.

Dwoje członków, wchodzących w tym czasie w skład RN, wyjaśniło: *Wg naszej pamięci w okresie luty – kwiecień 2020 r. nie było istotnych spraw w zakresie nadzoru spółki, a równocześnie odstęp między posiedzeniami nie był znaczny.*

w sprawach formalnych, f) wyniki głosowań, g) zgłoszone zdania odrębne oraz informację o wstrzymaniu się Członka Zarządu od udziału w rozstrzygnięciu sprawy z powodu sprzeczności interesów.

¹⁸ Z wyjątkiem okresu od 1 marca 2021 r. do 24 marca 2021 r. – skład dwuosobowy w związku z rezygnacją jednego z członków. Dalej: RN lub Rada.

¹⁹ Na podstawie art. 28 ust. 1e ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji (Dz. U. z 2015 r. poz. 1531) i Statutu przyjętego Uchwałą Nr 1 Nadzwyczajnego walnego Zgromadzenia spółki pod firmą: Polskie Radio – Regionalna Rozgłośnia w Szczecinie „PR Szczecin” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie z 2 lutego 2016 r. w sprawie zmiany Statutu Spółki.

²⁰ Dalej: RMN.

²¹ Na podst. art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 22 czerwca 2016 r. o Radzie Mediów Narodowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 929, ze zm.).

²² Na podstawie § 17 ust. 2 uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki pod firmą: Polskie Radio – Regionalna Rozgłośnia w Szczecinie „PR Szczecin” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie z 14 października 2016 r. w sprawie zmiany Statutu Spółki.

²³ Posiedzenia z: 29 czerwca 2017 r., 16 kwietnia 2018 r., 24 kwietnia 2019 r., 30 września – 1 października 2020 r., 29 kwietnia 2021 r. W trakcie posiedzeń podjęto odpowiednio: cztery uchwały, 11 uchwał, 11 uchwał, jedną uchwałę (oraz omówiono dwie inne) i 20 uchwał.

²⁴ Załącznik do Uchwały nr 4/RN IX K/2016 z dnia 15 kwietnia 2016 r. Regulamin Rady Nadzorczej Spółki Polskie Radio – Regionalna Rozgłośnia w Szczecinie „PR Szczecin” SA, dalej Regulamin RN z 2016 r., Załącznik do Uchwały nr 16/RN IX K/2021 z dnia 29 kwietnia 2021 r. Regulamin Rady Nadzorczej Spółki Polskie Radio – Regionalna Rozgłośnia w Szczecinie „PR Szczecin” SA, dalej Regulamin RN z 2021 r.

²⁵ Posiedzenia odbyły się: 23 stycznia 2020 r. i 15 maja 2020 r.

Obowiązek odbywania posiedzeń nie rzadziej niż raz na dwa miesiące nie był uwarunkowany istotnością i ilością spraw do rozpatrzenia.

(akta kontroli str. 10-29, 480-487, 586-596)

Rada wywiązywała się ze swoich obowiązków wynikających ze Statutu i Regulaminu RN w zakresie: oceny sprawozdań Zarządu, sprawozdania finansowego za poszczególne lata oraz wniosku Zarządu w sprawie podziału zysku²⁶, sporządzenia pisemnego sprawozdania z ww. czynności oraz wniosku o zatwierdzenie sprawozdania finansowego i z działalności Spółki wraz z wnioskiem o udzielenie absolutorium Zarządowi Spółki²⁷, dokonania wyboru biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego²⁸, opiniowania sprawozdań Zarządu z realizacji planów finansowo-programowych za lata 2017-2019²⁹. Rada Nadzorcza nie opiniowała sprawozdań Zarządu z realizacji planów finansowo-programowych za 2020 r. i 2021. Przewodniczący Rady wyjaśnił: *RN nie zajmowała stanowiska w sprawie uchwał Rady Programowej zawierających oceny poziomu i jakości programu bieżącego oraz programów ramowych, ponieważ Rada Programowa nie podejmowała takich uchwał. Zakres i terminy przedkładania przez Zarząd rocznych planów ekonomiczno-finansowych określało Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego³⁰. W sprawach dotyczących planów finansowo-programowych przedsięwzięć w zakresie realizacji zadań misji publicznej oraz sprawozdań Zarządu z ich realizacji, RN występowała do Rady Programowej o zajęcie stanowiska. Nie wystąpiły przypadki odmowy wydania Zarządowi zgody w sprawach określonych w Regulaminach RN, wymagających takiej zgody. W badanym okresie RN nie występowała z wnioskami i propozycjami do Zarządu.*

(akta kontroli str.133-148, 480-528, 586-596, 611-618)

Na posiedzeniu 12 stycznia 2021 r. Rada Nadzorcza podjęła uchwałę o zawieszeniu w czynnościach Prezesa Zarządu Spółki Artura Kubają. Uchwała weszła w życie 15 stycznia 2021 r. W protokole z posiedzenia RN zapisano: *Realizując rozszerzony porządek obrad Rada Nadzorcza omówiła docierające do członków Rady (...) informacje, sugerujące nieprawidłowości w wykonywaniu obowiązków przez Prezesa (...). Z informacji, które dotarły do członków Rady Nadzorczej wynika, iż nieprawidłowości te mogą obejmować obszary istotne z punktu widzenia interesów spółki. Podniesione zarzuty w szczególności dotyczą nieprawidłowej polityki personalnej, podejmowania nieprawidłowych decyzji organizacyjnych i kadrowych, które są odbierane jako szkodzące interesom spółki. W związku z zawieszeniem Prezesa w wykonywaniu funkcji RN zapewniła ciągłość pracy Zarządu. Na podstawie uchwały Nr 3/RN IX K/2021 RN delegowała członka Janusza Jagielskiego do wykonywania czynności Prezesa Zarządu na czas zawieszenia Prezesa. Uchwała weszła w życie 15 stycznia 2021 r. W tym dniu do Spółki wpłynęło oświadczenie Artura Kubają o rezygnacji z funkcji Prezesa Zarządu ze skutkiem natychmiastowym, z ważnych powodów rodzinnych. Na posiedzeniu 15 stycznia 2021 r. RN podjęła uchwałę nr 4/RN IX K/2021, na mocy której Janusz Jagielski został delegowany do wykonywania czynności Prezesa Zarządu Spółki do czasu powołania nowego Prezesa Zarządu, przy czym na okres nie dłuższy niż do 11 kwietnia 2021 r.*

²⁶ Uchwały nr: 9/RN IX K/2018, 11/RN IX K/2018, 12/RN IX K/2018, 5/RN IX K/2019, 6/RN IX K/2019, 7/RN IX K/2019, 3/RN IX K/2020, 4/RN IX K/2020, 5/RN IX K/2020, 18/RN IX K/2021, 19/RN IX K/2021, 20/RN IX K/2021, 7/RN IX K/2022, 8/RN IX K/2022, 9/RN IX K/2022.

²⁷ Uchwały nr: 13/RN IX K/2018, 14/RN IX K/2018, 8/RN IX K/2019, 9/RN IX K/2019, 6/RN IX K/2020, 7/RN IX K/2020, 23/RN IX K/2021, 24/RN IX K/2021, 11/RN IX K/2022, 12/RN IX K/2022, 13/RN IX K/2022, 12/RN IX K/2022

²⁸ Uchwały nr: 20/RN IX K/2017, 24/RN IX K/2017, 19/RN IX K/2019, 38/RN IX K/2021, 43/RN IX K/2021.

²⁹ Uchwały nr: 16/RN IX K/2017, 6/RN IX K/2018, 1/RN IX K/2019, 10/RN IX K/2020.

³⁰ Pisma: nr DNW.93130.1.2018.OG Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego (dalej: Ministra KiDN) z 11 stycznia 2018 r., nr DNW.9311.2.2019.OG Ministra KiDN z 29 stycznia 2019 r., nr DNW.9311.2.2021.OG Ministra KiDN z 27 stycznia 2021 r.

Zasady wynagradzania członków Zarządu określała uchwała nr 1 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z 14 grudnia 2016 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń Członków Zarządu Spółki. Przed udzieleniem absolutorium Zarządowi RN wyznaczała na każdy rok wskaźniki określające wykonanie celów zarządczych, wzory ich obliczania, oczekiwane wartości referencyjne oraz wagi do określenia udziału poszczególnych wskaźników w sumarycznej ocenie wykonania celów³¹.

W okresie objętym badaniem ustalono następujące cele zarządcze i przypisane im wagi:

- dla wskaźnika realizacji misji publicznej – wykonanie ilości czasu emisji audycji preferowanych (w 2021 r. – udziału słowa oraz tematyki regionalnej w programie) zgodnie z przyjętym planem programowym, waga od 20% do 55%;
- dla wskaźnika ekonomiczno-finansowego – utrzymanie poziomu przychodów poza abonamentowych na poziomie powyżej danej wartości (zmiennej w badanym okresie), waga od 25% do 50%;
- dla wskaźnika wzrostu wartości spółki – wzrost majątku Spółki przez realizację przyjętego na dany rok planu inwestycyjnego (w 2021 r. – realizacji przyjętego planu inwestycyjnego), waga od 20% do 40%.

Oczekiwane wartości referencyjne dla każdego wskaźnika wynosiły 100%, niższe wykonanie powodowało obniżenie lub nieprzyznanie części wynagrodzenia zmiennego przypadającego zgodnie z przyjętą wagą dla tego wskaźnika.

Realizację celów zarządczych RN oceniła w latach 2017, 2018, 2019, 2020 na poziomie:

- realizacja misji publicznej, odpowiednio: 89,96%, 100%, 100%, 100%;
- ekonomiczno-finansowy, odpowiednio: 100%, 100%, 100%, 85,77%;
- wzrost wartości spółki, odpowiednio: 63,89%, 100%, 46,36%, 90,16%.

Rada Nadzorcza nie korzystała z opinii i ekspertyz specjalistów. Koszty jej działalności wyniosły w latach 2017-2021 ogółem 631,8 tys. zł³², w tym z tytułu: wynagrodzeń 631,4 tys. zł, przejazdów i delegacji 0,4 tys. zł (wystąpiły tylko w 2021 r.). Wynagrodzenia członków RN naliczane były zgodnie z zasadami wynikającymi z uchwały nr 2 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z 14 grudnia 2016 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej Spółki³³.

(akta kontroli str. 133-148, 529-585, 2032)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Do 16 marca 2022 r. Prezes nie zapewnił aktualizacji Regulaminu Zarządu z 2011 r. w zakresie organów uprawnionych do ustalenia liczby członków Zarządu oraz powołania członków Zarządu.

Regulamin Zarządu Spółki, stanowiący załącznik nr 1 do uchwały Nr 1/VI K/2011 Zarządu Spółki z 16 sierpnia 2011 r. w sprawie przyjęcia regulaminu zarządu, regulaminu organizacyjnego przedsiębiorstwa spółki oraz schematu struktury

³¹ W drodze uchwał w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia zmiennego, wskaźników określających wykonanie celów zarządczych (KPI), wartości referencyjnych oraz trybu i sposobu oceny ich wykonania w poszczególnych latach dla Prezesa Zarządu oraz uchwał w sprawie oceny wykonania celów zarządczych w danym roku, ustalenia kwoty wynagrodzenia zmiennego przysługującego za dany rok oraz terminu jego wypłacenia Prezesowi Zarządu.

³² W tym: 126,7 tys. zł w 2017 r., 126,8 tys. zł w 2018 r., 125 tys. zł w 2019 r., 131,5 w 2020 r., 121,8 tys. zł w 2021 r.

³³ Z uwzględnieniem przepisów ustawy o budżecie na 2020 r. zgodnie z pismem nr PW3.025.3.2020 Ministra Finansów z 23 marca 2020 r. oraz pismem nr DNW.9310.1.2020.OG Dyrektora Departamentu Nadzoru Właścicielskiego MKiDN z 26 marca 2020 r.

organizacyjnej, obowiązujący w kontrolowanym okresie, zawierał nieaktualne i sprzeczne ze Statutem zapisy dotyczące określenia organu uprawnionego do ustalania liczby, powoływania i odwoływania członków Zarządu:

- w § 3 ust. 1 wskazano, że organem uprawnionym do ustalenia liczby członków zarządu jest Rada Nadzorcza, a była nim Rada Mediów Narodowych;
- w § 4 ust. 1 zapisano, że członków zarządu, w tym Prezesa Zarządu powołuje i odwołuje Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji w drodze uchwały na wniosek Rady Nadzorczej oraz odwołuje w drodze uchwały na wniosek Rady Nadzorczej lub Walnego Zgromadzenia, podczas gdy organem do tego uprawnionym była Rada Mediów Narodowych.

Zgodnie z § 14 ust. 4 Statutu regulamin i każdą jego zmianę uchwała Zarząd, a zatwierdza Rada Nadzorcza oraz zgodnie z § 14 ust. 5 pkt 3 ustalenie regulaminu Zarządu należało do kompetencji Zarządu.

Były Prezes wyjaśnił: (...) *z uwagi na jednoosobowy charakter Zarządu wprowadzenie zmian do tego Regulaminu polegających na jego aktualizacji nie miało istotnego, ani pierwszorzędного znaczenia. (...). Akty wyższej rangi byłyby nadrzędne wobec regulaminu, który ma charakter wewnętrzny i nie mógłby być sprzeczny z ich postanowieniami. Te właśnie akty były realizowane.*

Zmiany regulaminu dokonane zostały uchwałą nr 42/IX K/2022 Zarządu Spółki z 16 marca 2022 r.³⁴ i weszły w życie z dniem 25 marca 2022 r.

(akta kontroli str. 10-29, 149-153, 166-172, 586-596, 2113-2114)

OCENA CZĄSTKOWA

Zarząd realizował zadania zgodnie z przepisami ksh, Statutem Spółki i Regulaminem Zarządu, a jego posiedzenia były prawidłowo dokumentowane. W sprawach wymagających uchwały były one przez Zarząd podejmowane. Regulamin Zarządu obowiązujący w okresie objętym badaniem zawierał zapisy nieaktualne, sprzeczne z obowiązującym w badanym okresie Statutem Spółki, co jednak nie miało wpływu na działania podejmowane przez Zarząd.

Rada Nadzorcza wypełniała obowiązki wynikające z ksh i regulacji wewnętrznych.

OBSZAR

2. Opracowanie i wdrożenie strategicznych planów wieloletnich.

Opis stanu faktycznego

2.1. Zgodnie z § 14 ust. 5 pkt 2 Statutu do kompetencji Zarządu należało sporządzanie i zatwierdzanie strategicznych planów wieloletnich. Zarząd Spółki opracował strategiczne plany na lata 2015–2016, które ze względu na stopień złożoności nie zostały osiągnięte z końcem 2016 r. i kontynuowane były w latach 2017–2019. Plany te prezentowane były w sprawozdaniach Zarządu z działalności Spółki za poszczególne lata, opiniowane uchwałami Rady Nadzorczej i przyjmowane uchwałami Zarządu³⁵. Strategia Spółki obejmowała trzy obszary i określone dla nich cele szczegółowe:

- a) w zakresie infrastruktury: wynajem willi przy al. Wojska Polskiego 73, rozwinięcie produkcji telewizyjnej na potrzeby portalu radioszczecin.pl i radioszczecin.tv, zwiększenie mocy nadajnika na Warszawie do 3kW, dalszy rozwój technologii DAB+, przebudowa układu komunikacyjnego;
- b) w zakresie organizacji: utrzymanie płaskiej struktury organizacyjnej, dopasowanie wymiaru czasu pracy do wykonywanych obowiązków, wykorzystanie możliwości telepracy w rozgłośni, doskonalenie form koordynacji pracy administracji

³⁴ W sprawie przyjęcia Regulaminu Zarządu Spółki Polskie Radio Regionalna Rozgłośnia w Szczecinie Polskie Radio SA i przedstawienia go do zatwierdzenia Radzie Nadzorczej PR Szczecin SA.

³⁵ Za 2017 r. uchwałą Nr 86/VIII K/2018 z 9 kwietnia 2018 r., za 2018 r. uchwałą Nr 116/VIII K/2019 z 10 kwietnia 2019 r., za 2019 r. uchwałą Nr 151/VIII K/2020 z 21 kwietnia 2020 r.

i programu, wzmożona kontrola jakości programu, utrzymanie systemu monitoringu z zastosowaniem systemu „Stirlitz”, zwiększenie liczby handlowców w Biurze Reklamy (od 2019 r. rozwijanie Działu Kreatywnego);

- c) w zakresie programu: rozwijanie emitowania programów z miasta i regionu „na żywo”, podjęcie tematyki regionalnej i transgranicznej, inwestycja kadrowa i sprzętowa w portal radioszczecin.pl i radioszczecin.tv, rozbudowa kanałów dystrybucji (treści RSS, www, DAB+, video, foto), utrzymanie idei *time line* na portalu radioszczecin.pl, specjalizacja rozgłośni w produkcji audiobooków w ramach misyjnej działalności kulturalnej.

Przyjęta strategia została w niewielkim zakresie zaktualizowana w związku ze zmianą struktury organizacyjnej.

(akta kontroli str. 218-387)

Na lata 2020-2024 strategia Spółki ujęta została w Karcie powinności, wprowadzonej porozumieniem zawartym 12 maja 2020 r. pomiędzy przewodniczącym Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji a Prezesem Spółki³⁶.

Były Prezes wyjaśnił: *Przygotowanie strategii Spółki na lata 2020-2024 do którego Spółka była obowiązana w formie Karty Powinności poprzedzone zostało wszechstronną analizą, w wyniku której podjęto próbę zdefiniowania kluczowych zadań do zrealizowania przez Radio Szczecin w nadchodzącym pięcioleciu. Podczas prac przygotowawczych zastanawiano się nad tym, w jaki sposób utrzymać wysoki poziom realizacji zadań antenowych, w szczególności tych wynikających z misji radia publicznego, zaplanować inwestycje polegające na modernizacji rozgłośni, a jednocześnie utrzymać i wzmocnić pozycję lidera na szczecińskim rynku radiowym. Kluczowymi elementami analizy były możliwości finansowe właściciela oraz takie przygotowanie rozgłośni do realizacji zadań, by poprzez innowacyjność np. tworzenie i rozwijanie Działu Kreatywnego, czy redakcji Nowych Mediów móc rywalizować z rozgłościami komercyjnymi na rynku reklamy, a przez to pozyskać środki na wzbogacenie treści antenowych.*

Nie dokonywano zmian w Karcie powinności przyjętej ww. porozumieniem.

(akta kontroli str. 645-672, 2117)

Strategia wprowadzona w Karcie powinności obejmowała obszary:

- a) programowy - przedstawiający sposoby realizowania w programie Rozgłośni zadań wynikających z realizacji misji publicznej oraz powinności wymienionych w uorit; przewidywała stworzenie nowych kanałów dotarcia do kolejnych grup odbiorców poprzez wprowadzenie krótkich produkcji filmowych, tworzenie animowanych obrazów w tle na Facebooku związanych ze zmianą pór roku czy promocją akcji programowych Spółki; krótkich form wideo realizowanych tylko na social mediach;
- b) finansowy - obejmujący koszty tworzenia i rozpowszechniania oraz źródła finansowania programu, co opisano w obszarze piątym wystąpienia pokontrolnego;
- c) inwestycyjny - zawierający planowane inwestycje wraz z szacowanym kosztem oraz źródłem finansowania, w tym: modernizacja instalacji klimatyzacyjnej oraz „etap 3.2” przebudowy ciągów komunikacyjnych w bloku B, zakup środków transportu w celu usprawnienia dotarcia ekipy dziennikarskiej na miejsce zdarzeń, wymiana infrastruktury serwerowej.

(akta kontroli str. 622-640)

W badanym okresie zrealizowano m. in.:

³⁶ Zgodnie z art. 21a ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji (Dz. U. z 2020 r. poz. 805, ze zm.), dalej uorit.

- rozwinięcie w 2019 r. produkcji telewizyjnej na potrzeby portalu radioszczecin.pl i radioszczecin.tv poprzez zakup trzech półprofesjonalnych kamer telewizyjnych (przekaz wideo na żywo ze studia S-1 i z terenu);
- uproszczenie w 2019 r. formatu strony internetowej PR Szczecin zapewniając intuicyjną architekturę i nawigację, wprowadzono nowy formularz do kontaktu ze słuchaczami wyświetlany w aplikacjach Android, iOS i w serwisie internetowym;
- zwiększenie w latach 2020–2021 z 1500 do 2000 ilości dostępnych strumieni audio w sieci internetowej zgodnie z zapotrzebowaniem generowanym przez odbiorców; uruchomienie zajęć edukacji medialnej dla dzieci i młodzieży, a w Studiu S-1 transmisji debat na antenie Rozgłośni oraz na portalu www.radioszczecin.pl.
- otwarcie w 2021 r. nowego działu informacji pn. „Radio Szczecin poleca na weekend” zawierającego aktualną listę propozycji wydarzeń i miejsc wartych odwiedzenia w weekend;
- zadanie promocji technologii cyfrowej prowadzonej przez serwis radioszczecin.pl przeprowadzając postępowanie przetargowe, którego przedmiotem była dostawa, instalacja, uruchomienie, konfiguracja serwerów, macierzy dyskowych, przełączników SAN i przełączników sieciowych, dostawa została sfinalizowana z końcem lutego 2022 r.;
- modernizację instalacji klimatyzacyjnej w budynku studiów;
- zwiększenie floty samochodowej Spółki - wzięto w leasing dwa samochody reporterskie, zapewniające szybkie dotarcie ekipy dziennikarskiej na miejsca zdarzeń.

(akta kontroli str. 641-644, 653-700)

W badanym okresie na realizację oczekiwaly następujące zadania:

- zwiększenie mocy nadajnika na Warszawie do 3kW;
Prezes wyjaśnił: *W lutym 2019 roku spółka uzyskała decyzję Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej pozwalającą na zwiększenie na częstotliwości 94,4 MHz mocy emisji z 0,5 do 3 kW z jednoczesnym wprowadzeniem wytłumień w kierunku zachodnim dla uniknięcia zakłóceń z nadajnikami w Niemczech. Emisja na podstawie uzyskanej decyzji wymaga wybudowania w lokalizacji Szczecin/Warszewo dedykowanego systemu antenowego. W postępowaniu przetargowym w trybie przetargu nieograniczonego na usługi emisji ogłoszonym w 2021 roku emisja z mocą 3 kW została ujęta jako wariant jednej z czterech części postępowania. Nie wpłynęła żadna oferta na realizację tego wariantu.*

(akta kontroli str. 635-638, 643)

- rozszerzenie obszaru emisji cyfrowej DAB+ poprzez uruchomienie kolejnych nadajników;
Prezes wyjaśnił: *(...) wspólnie z Polskim Radiem SA w maju 2021 r. spółka zawarła w tej sprawie porozumienie z Polskim Radiem SA i pozostałymi rozgłośniami regionalnymi. Postępowanie przetargowe Polskie Radio S.A. ogłosiło w październiku 2021 roku. Obejmowało ono m.in. rozszerzenie emisji DAB+ programów spółki o rejon Świnoujścia. W lutym 2022 roku postępowanie zostało unieważnione, gdyż oferty z najniższą ceną przekroczyły kwoty jakie w tym zadaniu przeznaczyło Polskie Radio S.A.*

(akta kontroli str. 636)

- planowany na 2020 r. „etap 3.2” przebudowy ciągów komunikacyjnych w bloku B; Ze względu na stopień złożoności (nowa instalacja hydroforowa, wydzielenie stref pożarowych, dostosowanie obiektu do potrzeb osób na wózkach inwalidzkich, budowa reżyserki telewizyjnej dla studia S-1 itp.) oraz dużej wartości (1 297,9 tys. zł) został zatwierdzony do realizacji przez organy nadzorcze spółki w 2022 r.;

- wynajęcie budynku „willi”;
Z uwagi na skomplikowany proces decyzyjny (zgody korporacyjne), co opisano w pkt 4.5 *wystąpienia pokontrolnego*.

(akta kontroli str. 643-644)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

W Spółce opracowano i wdrożono strategiczne plany wieloletnie. Założone cele i zadania były realizowane. Trzech zadań nie zrealizowano do dnia zakończenia kontroli z przyczyn niezależnych od Spółki.

OBSZAR

3. Realizacja zadań przez Spółkę.

Opis stanu
faktycznego

3.1. W okresie objętym kontrolą Rozgłośnia realizowała dwa programy radiowe: regionalny pn. Radio Szczecin realizujące misję publiczną oraz wyspecjalizowany pn. Radio Szczecin Extra³⁷ emitowany w systemie DAB+. Ponadto Spółka na stronie internetowej radioszczecin.pl, radioszczecin.tv oraz w aplikacjach mobilnych udostępniała materiały informujące o bieżących wydarzeniach w mieście, regionie, kraju i na świecie, wzbogacone o materiały fotograficzne, video i audio. Administrowała również kontami na portalach społecznościowych.

W badanym okresie Spółka terminowo wykonywała, wynikający z przepisów uorit oraz przepisów wykonawczych, obowiązek opracowania i przekazania Krajowej Radzie Radiofonii i Telewizji³⁸ rocznych planów programowo-finansowych.

(akta kontroli str. 712-733, 218-387)

W planach programowo-finansowych Radia Szczecin na lata 2017-2021 Spółka wyznaczyła ramy czasowe dla podstawowych gatunków programowych określonych w art. 21 ust. 1 uorit, tj. informacyjnych, publicystycznych, kulturalnych, edukacyjnych, sportowych i rozrywkowych. Roczny planowany czas nadawania wynosił 8 760 godzin³⁹, w tym w poszczególnych kategoriach ich udział w rocznym czasie nadawania wynosił dla audycji:

- informacyjnych: 819:58⁴⁰ (9%) w 2017 r., 815:53 (9%) w 2018 r., 793:53 (9%) w 2019 r., 820:39 (9,3%) w 2020 r., 860:41 (9,8%) w 2021 r.;
- publicystycznych: 889:30 (10%) w 2017 r., 890:56 (10%) w 2018 r., 988:50 (11%) w 2019 r., 954:30 (10,9%) w 2020 r., 1003:14 (11,4%) w 2021 r.;
- kulturalnych: 913:30 (10%) w 2017 r., 1352:28 (15%) w 2018 r., 964:11 (11%) w 2019 r., 1386:47 (15,8%) w 2020 r., 1313:44 (16,1%) w 2021 r.;
- edukacyjnych: 602:48 (7%) w 2017 r., 769:55 (9%) w 2018 r., 713:59 (8%) w 2019 r., 823:31 (9,4%) w 2020 r., 799:39 (9,1%) w 2021 r.;
- sportowych: 89:12 (1%) w 2017 r., 151:50 (2%) w 2018 r., 131:30 (2%) w 2019 r., 181:06 (2,1%) w 2020 r., 146:50 (2,1%) w 2021 r.;
- rozrywkowych: 4975:02 (57%) w 2017 r., 4308:58 (49%) w 2018 r., 4677:37 (53%) w 2019 r., 4097:27 (46,6%) w 2020 r., 4155:52 (46,1%) w 2021 r.;
- innych⁴¹: 470:00 (5%) w 2017 r., 470:00 (5%) w 2018 r., 490:00 (6%) w 2019 r., 520:00 (5,9%) w 2020 r., 480:00 (5,5%) w 2021 r.

³⁷ Wcześniej występujące pod nazwą: Radio 94 i 4.

³⁸ Dalej: KRRiT.

³⁹ W 2020 roku (przestępnym) wynosił 8 784 godzin.

⁴⁰ Wartości czasowe podano: godziny:minuty.

⁴¹ Kategorie audycji nierealizujące misji publicznej, w tym: autopromocja, ogłoszenia nadawcy, płatne elementy programu.

(akta kontroli str. 734-735)

W planach programowo-finansowych roczny czas nadawania audycji w programie Radio Szczecin Extra wynosił w badanym okresie od 6 205 do 6 222 godzin rocznie. Plany dla tego programu sporządzone na lata 2017- 2019 przedstawiały informację w zakresie realizacji programu z podziałem audycji na realizujące specjalizację, nierealizujące specjalizacji i inne. Wykonanie czasu nadawania audycji realizujących specjalizację było w ww. okresie wyższe od planowanego. W latach 2020-2021 Spółka przedkładała informacje o planowanych audycjach w programie Szczecin Extra w układzie kategorii wymienionych art. 21 ust. 1 i 1a uorit, planując realizację zadań w zakresie:

- kultury: 7,3% czasu rocznego w 2020 r. i 4,3% w 2021 r.,
- edukacji: 0,3% czasu rocznego w 2020 r. i 1,4% w 2021 r.,
- rozrywki: 92,2% czasu rocznego w 2020 r. i 94,3% w 2021 r.,
- innych: 0,2% czasu rocznego w 2020 r.

(akta kontroli str. 736)

Sporządzone w badanym okresie przez Spółkę plany programowo-finansowe zawierały informacje wymagane przepisami § 11-14 rozporządzenia Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 27 kwietnia 2011 r. w sprawie terminów przedkładania oraz zakresu planów finansowo-programowych przedsięwzięć w zakresie realizacji misji publicznej opracowywanych przez jednostki publicznej radiofonii i telewizji⁴² i § 1 rozporządzenia Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 4 grudnia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu planów programowo-finansowych i trybu ich uzgadniania⁴³ w zakresie programowym i finansowym. W części programowej wykazano m.in.: planowaną w ciągu roku kalendarzowego liczbę godzin nadawania audycji, procentowy udział tych audycji w programie w ciągu roku kalendarzowego, planowaną częstotliwość⁴⁴ oraz czas ich trwania w ciągu tygodnia, planowane godziny rozpowszechniania audycji⁴⁵, tytuł i krótki opis charakterystycznych cech audycji, ich adresatów oraz zestawienie środków technicznych i inscenizacyjnych potrzebnych do tworzenia programu. W części finansowej wykazano m.in: informacje dotyczące: kosztu całkowitego przedsięwzięcia ze wskazaniem kosztów bezpośrednich, pośrednich i ogólnego zarządu; źródeł ich finansowania ze wskazaniem poszczególnych rodzajów przychodów, kosztów związanych z remontami i eksploatacją środków technicznych, nakładów związanych z nowymi inwestycjami.

(akta kontroli str. 712-713, 750-751, 764-766)

Środki ujęte w planie programowo-finansowym na 2018 r. w części dotyczącej zadań inwestycyjnych były o 1 780 tys. zł niższe od ujętych w planie ekonomiczno-finansowym na ten rok, tj. w planie programowo-finansowym wykazano planowane zadania w kwocie łącznej 2 150 tys. zł, zaś w planie ekonomiczno-finansowym w kwocie 3 930 tys. zł, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 739-747)

W planach programowych ujęto realizację wszystkich zadań, na które środki zostały przekazane przez KRRiT. W badanym okresie w poszczególnych kategoriach programowych Radia Szczecin Spółka w wymiarze czasowym osiągała wykonanie wyższe od planowanego, z wyjątkiem kategorii sportowej w 2020 r. i w kategorii

⁴² Dz. U. Nr 99, poz. 580 ze zm., które obowiązywało do 31 grudnia 2018 r.

⁴³ Dz. U. poz. 2351.

⁴⁴ Podawaną w planach na lata 2017-2019.

⁴⁵ Od 2020 r. tylko porę nadawania: D – dzienna dla godzin nadawania od 6:00 do 23:00, N – nocna dla godzin od 23:00 do 6:00.

rozrywkowej w każdym z badanych lat. Niższe wykonanie danej kategorii od przewidzianego w Karcie powinności opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.
(akta kontroli str. 734-735)

W latach 2020-2021 w programie Radio Extra Spółka osiągnęła wykonanie niższe od przewidzianego w Karcie powinności w kategoriach kultura i rozrywka, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str.736-738)

Plany programowo-finansowe ulegały modyfikacjom m.in. w związku ze: zmianą sytuacji na rynku (np. pandemia), zmianą kwot finansowania, w tym z opłat abonamentowych⁴⁶ oraz zmianą ramówki. Plany były sporządzane przed uchwaleniem podziału wpływów z opłat abonamentowych przez KRRiT. Przyjęte przez Spółkę przychody z tego tytułu w pierwotnych planach oraz prognoza podziału wpływów uchwalona przez KRRiT⁴⁷ wynosiły w: 2017 r. - plan 12 793,8 tys. zł (prognoza 9 194 tys. zł), w 2018 r. - plan 13 000 tys. zł (prognoza 9 553,6 tys. zł), w 2019 r. - plan 13 000 tys. zł (prognoza 9 078 tys. zł), w 2020 r. - plan 13 300 tys. zł (prognoza 9 228,9 tys. zł), w 2021 r. plan 9 228,9 tys. zł (prognoza 9 363,9 tys. zł). Faktycznie uzyskane przez Spółkę ww. latach przychody wyniosły⁴⁸, odpowiednio: 11 013,7 tys. zł, 11 952,5 tys. zł, 13 478 tys. zł, 13 228,9 tys. zł, 13 363,9 tys. zł.

W sprawie modyfikacji planów Prezes wyjaśnił: *Wiosną danego roku Radio Szczecin przygotowuje plany programowe na rok następny. W kolejnym roku, czyli roku obowiązywania ww. planów, zdarza się konieczność ich zmiany. Jest to spowodowane albo zmianą przewidzianego wcześniej finansowania Radia, albo zmianą (zazwyczaj nieznaczną) "ramówki", czyli ramowego, tygodniowego układu wszystkich audycji na antenie lub też zmianami kadrowymi.*

(akta kontroli str.748-751, 764-766)

Spółka w realizacji obu programów spełniła we wszystkich miesiącach w latach 2017-2021 określony w art. 15 ust. 2 uorit obowiązek przeznaczenia co najmniej 33% miesięcznego czasu nadawania w programie utworów słowno-muzycznych na utwory, które są wykonywane w języku polskim, z tego co najmniej 60% w godzinach 5-24.

(akta kontroli str. 752-761, 767-983)

Sporządzanie planów programowo-finansowych nie było w PR Szczecin powiązane z analizą słuchalności. Badania słuchalności przeprowadzone⁴⁹ w grupie wiekowej 15+ wykazały słuchalność na poziomie: 16,5% w 2017 r., 17,6% w 2018 r., 14,6% w 2019 r., 18% w 2020 r., 15,3% w 2021 r. W latach 2017-2020 Spółka zajmowała wiodącą pozycję na rynku mediów regionalnych. Utraciła tę pozycję na rzecz Radia RMF FM w 2021 r. Koszty poniesione na zakup wyników pomiarów słuchalności wyniosły w badanym okresie 122,9 tys. zł netto⁵⁰.

(akta kontroli str. 762-763)

3.2. Spółka zrealizowała w programie Polskie Radio Szczecin: 91 audycji w 2017 r., 92 w 2018 r., 83 w 2020 r., 107 w 2020 r., 94 w 2021 r. oraz odpowiednio: 12, 12, 11, 22, 20 w programie specjalistycznym Radio Szczecin Extra.

(akta kontroli str. 712-713, 767-983, 987)

⁴⁶ Art. 31 ust. 1 pkt 1 uorit.

⁴⁷ Uchwały w sprawie sposobu podziału wpływów z opłat abonamentowych między jednostki publicznej radiofonii i telewizji: nr 169/2016 z 22.06.2016 r., nr 134/2017 z 27.06.2017 r., nr 164/2018 z 28.06.2018 r., nr 241/2019 z 24.09.2019 r., nr 246/2020 z 17.09.2019 r.

⁴⁸ Wraz z otrzymaną rekompensatą z tytułu zmniejszenia przychodów z opłat abonamentowych.

⁴⁹ Przez Radio Track Kantar Millward Brown S.A.

⁵⁰ Z tego: w 2017r. - 22,3 tys. zł, w 2018 r. - 30,5 tys. zł, w 2019 r. - 22,4 tys. zł, w 2020 r. - 26,7 tys. zł, w 2021 r. - 21 tys. zł.

Uchwałą nr 18/2005 r. z 21 marca 2005 r. Zarząd wprowadził Instrukcję zasad etycznych dziennikarstwa w Polskim Radiu Szczecin SA, która realizowała linię programową Rozgłośni. Przyjęta instrukcja wprowadzona została w formie aneksu do umów o pracę z dziennikarzami i prezenterami oraz do umów cywilnoprawnych zawieranych z producentami i współpracownikami. W Spółce funkcjonował program komputerowy HARP, wykorzystywany do ewidencjonowania audycji⁵¹ oraz naliczania wynagrodzeń honoracyjnych i producenckich za zrealizowane audycje.

(akta kontroli str. 988-995, 1060-1082, 1097-1102, 1116-1129)

Badanie realizacji sześciu audycji wybranych z każdego gatunku programowego określonego w art. 21 ust. 1 uorit, tj. informacji, publicystyki, kultury, sportu, edukacji i rozrywki wykazało, że wszystkie audycje przygotowane i zrealizowane zostały zgodnie z zawartymi umowami, a w przypadku pracowników, również z zakresami ich obowiązków. Rodzaj zadań / czynności zrealizowanych przez poszczególnych twórców wprowadzony został poprawnie do programu HARP. Wszystkie audycje zostały wyemitowane. W przypadku produkcji realizowanej przez pracowników Spółki, umowy o pracę określały warunki dotyczące przeniesienia praw autorskich, linii programowej, zasad etycznych dziennikarstwa⁵², zakazu konkurencji. W przypadku produkcji audycji realizowanej przez podmioty zewnętrzne zapisy umowy określały obowiązki współpracownika / producenta⁵³. Wysokość honorarium nie była określana w umowach o pracę⁵⁴ oraz umowach cywilnoprawnych kwotowo, wynagrodzenie przysługiwało na zasadach i w wysokości określonej w obowiązującej w Spółce w dniu emisji lub publikacji utworu Tabeli Stawek Honoracyjnych i Producentckich⁵⁵. Wnioski o wypłatę wynagrodzenia były zgodne z listami wystawionych wycen honoracyjnych, stawkami wprowadzonymi do systemu HARP i zatwierdzone przez Redaktora Naczelnego i Prezesa.

(akta kontroli str. 999-1136, 2113-2117, 2158-2216, 2787-2798)

W latach 2017-2021 Rozgłośnia nabywała cykliczną audycję Jerzego Bralczyka „Słowo o słowie”. Audycja miała charakter edukacyjny, realizowana była w formie poradnika językowego, w którym autor w skróconej, kilkuminutowej formie odpowiadał na pytania i wątpliwości dotyczące wybranych zawiłości języka polskiego. W okresie objętym kontrolą Spółka nabywała także audycje od innych rozgłośni Polskiego Radia. Prezes wyjaśnił: *Współpraca dotyczy zakupu dłuższych form radiowych w postaci reportaży. Ustalona między rozgłościami stawka to 4 zł za minutę produkcji. Celem głównym współpracy między rozgłościami jest wymiana wartości intelektualnych, których produkcja pokrywana jest ze środków przeznaczonych na realizację misji. Podejmowana współpraca nie ma charakteru zarobkowego. Istotnym jest fakt, iż wymieniane formy radiowe są produkowane wyłącznie na potrzeby anten rozgłośni publicznych. Z uwagi na charakter audycji nie są one przedmiotem*

⁵¹ Nazwy audycji, daty i czasu emisji, przyznanej stawki honoracyjnej, twórców audycji i ich ról, czasu pracy poszczególnych uczestników, wartości audycji oraz kategorii, do której została zaliczona.

⁵² W tym m.in.: nadrzędności dobra publicznego i interesu odbiorców, oddzielenia informacji od opinii, sprostowań, metod zbierania informacji, tajemnicy zawodowej, ochrony prywatności i intymności, przedstawiania scen przemocy, rzetelności autorstwa, konfliktu interesów, kryptoreklamy i niedozwolonego lobbowania.

⁵³ W tym m.in.: przeniesienia praw autorskich, dokumentowania zgodnie z wymogami zawartymi w przepisach wewnętrznych Spółki (w systemie HARP), zgodnie z przepisami prawa prasowego, odpowiedzialność za naruszenie dóbr osobistych lub praw autorskich osób trzecich; przestrzeganie zasad linii programowej PR Szczecin (prawdy, obiektywizmu, oddzielenia informacji od komentarza, uczciwości, szacunku i tolerancji, pierwszeństwa dobra odbiorcy, wolności i odpowiedzialności).

⁵⁴ Regulamin wynagradzania pracowników Polskiego Radia Szczecin SA wprowadzony w życie z dniem 1 grudnia 2012 r.; Aneks Nr 1/2018 z 27 czerwca 2018 r.; Aneks Nr 2/2018 z 11 października 2018 r.; Aneks Nr 3/2019 z 17 maja 2019 r.; Aneks Nr 4/2021 z 24 lutego 2021 r. Regulaminy wynagradzania nie wprowadzały stawek honoracyjnych, odsyłały w tej kwestii do Zarządzenia Prezesa. Dalej: Regulaminy wynagradzania.

⁵⁵ Zarządzenie Nr 33/VI K/2012 r. Prezesa Zarządu PR Szczecin SA w sprawie Tabeli Stawek Honoracyjnych, które weszło w życie z mocą od 1 stycznia 2013 r. Dalej: TSH.

zainteresowania komercyjnych nadawców radiowych, którzy co do zasady nie emitują takich form radiowych na swoich antenach.

(akta kontroli str. 996)

Ogółem w badanych latach kupowano rocznie od 259 do 261 audycji, a roczne wydatki na ten cel wynosiły od 7,4 tys. zł do 7,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 996)

W zakresie oceny gotowych audycji i ich kwalifikacji do poszczególnych gatunków programowych Prezes wyjaśnił: (...) kategoryzacja wynika (...) z opisu audycji, przygotowanego przez jej autora / autorów. Jeśli audycja ma szeroki zakres tematyczny, może zostać przyporządkowana do dwóch a nawet trzech kategorii - autor określa wtedy prawdopodobną proporcję udziału danej tematyki w czasie ogólnym.

(akta kontroli str. 997)

W kwestii sposobu kształtowania oficjalnej listy piosenek Prezes wyjaśnił: Dobór piosenki na playlistę zaczyna się od ustalenia, czy mieści się ona brzmieniowo i stylistycznie w formacie muzycznym radia. Radio Szczecin gra w formacie AC (Adult Contemporary), czyli melodyjny pop-rock-dance od lat 70 po piosenki współczesne, gdzie grupą docelową są słuchacze w przedziale 25-55. Radio Szczecin Extra realizuje format CHR (Contemporary Hit Radio), czyli współczesne przeboje dla młodych słuchaczy. Dobór poparty jest szeroką analizą różnorodnych zestawień muzycznych, zarówno sprzedażowych, jak list airplayów i streamów w Polsce i za granicą. Analizie podlegają zestawienia najpopularniejszych piosenek w takich serwisach jak iTunes, Spotify, Shazam czy Youtube. Istotnym czynnikiem przy wyborze jest rozpoznawalność i popularność danego wykonawcy. Z drugiej strony pozytywną przesłanką przy wyborze bywa także to, że dany wykonawca jest debiutantem (w przypadku polskich piosenek). W przypadku Radia Szczecin tygodniowo wchodzi do rotacji od 2 do 5 nowości. W Radiu Szczecin Extra nowości na playliście bywa nieco więcej, nawet do 9. Zależy to od siły bieżącej oferty muzycznej oraz od zwalnianego miejsca na playliście w grupie (...) bieżących nowości muzycznych, cieszących się największą popularnością. Po okresie pobytu w grupie (...) piosenka przechodzi do rzadszej rotacji (...), jeśli z analizy zestawień wynika, że jej popularność już słabnie. Wtedy utwór rotuje co kilka dni. Pozostałe rotacje tworzą piosenki starsze rotujące około 4 razy w miesiącu.

(akta kontroli str. 998)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W 2020 r. Spółka nie zapewniła w programie Radia Szczecin minimalnego udziału audycji w kategorii sport oraz w latach 2020-2021 w kategorii rozrywka, określonego w Karcie powinności na lata 2020-2024. Planowany roczny udział kategorii sport wynosił w 2020 r. 2,1%, podczas gdy zrealizowany wyniósł 1,3%, tj. był niższy o 0,8 punktu procentowego od założonego. Planowany roczny udział kategorii rozrywka w programie wynosił w latach 2020-2021 odpowiednio 46,4%, 45%, podczas gdy zrealizowany wyniósł odpowiednio 41,4%, 42,8%, tj. był niższy odpowiednio o 5 i 2,2 punktu procentowego od założonego w Karcie powinności.

W sprawie niezrealizowania założeń w ww. kategoriach Prezes wyjaśnił: *Radio Szczecin z nadwyżką realizowało zamierzenia założone w planach programowych dotyczących podstawowych kategorii programu. Wyjątkiem była mniejsza ilość sportu w roku 2020. Spowodowane to było brakiem największych sportowych imprez przewidzianych na ten rok - Mistrzostw Świata w piłce nożnej i igrzysk Olimpijskich z powodu pandemii koronawirusa. Z (...) wymienionych (...) kategorii, pięć uważa się za ważniejsze (informacja, publicystyka, kultura, edukacja, sport), służą one bowiem*

realizacji podstawowych zadań nałożonych na radiofonie publiczną (tzw. misji). W związku z tym Radio Szczecin zawsze dokładało starań, aby ilość audycji realizujących te kategorie, była większa niż zaplanowano. (...) zwiększenie ilości minut poświęconych informacji, publicystyce, kulturze, edukacji i sportowi musiało odbyć się kosztem (...) kategorii rozrywki. W praktyce nie oznaczało to jednak zmniejszenia ilości wartościowych audycji rozrywkowych, tylko samych utworów muzycznych, stanowiących przerywnik w poszczególnych programach (...).

(akta kontroli str. . 646-672, 734-735, 947-954)

2. W latach 2020-2021 w programie Radio Extra Spółka nie zapewniła minimalnego udziału audycji w kategorii rozrywka oraz w 2021 r. w kategorii kultura, określonego w Karcie powinności na lata 2020-2024. Planowany roczny udział kategorii kultura wynosił w 2021 r. 4,3%, podczas gdy zrealizowany wyniósł 3,5%, tj. był niższy o 0,8 punktu procentowego od założonego. Planowany roczny udział kategorii rozrywka wynosił w 2020 r. i 2021 r. po 94,3%, podczas gdy zrealizowany wyniósł odpowiednio 91,4% i 94,1%, tj. był niższy odpowiednio o 2,9 i 0,2 punktu procentowego od założonego w Karcie powinności.

Prezes wyjaśnił: Do wprowadzenia Karty Powinności (2020), Radio Extra nie było podzielone na sześć podstawowych kategorii programowych. Zamiast nich obowiązywał podział na audycje realizujące specjalizację i jej nierealizujące. (...) plany te zrealizowaliśmy w stu procentach. Po wprowadzeniu Karty nastąpił podział programu na 3 kategorie: kulturę, edukację i rozrywkę. (...) w roku 2020 nastąpiła rozbieżność między planami i wykonaniem programu w kategoriach kultura i edukacja. Było to spowodowane tym, że przewidziane w planach wartości zostały zweryfikowane we wprowadzonej kilka miesięcy później Karcie, która stała się tym samym dokumentem wiodącym. Ponadto, w programie Radia Extra pojawiła się, nieprzewidziana w Karcie kategoria informacji. To z kolei spowodowane (...) było niemożnością realizacji wszystkich audycji o charakterze kulturalnym ze względu na mniejszą – z przyczyn pandemicznych - liczbę wydarzeń tego typu. Uznaliśmy, że lukę spowodowaną brakiem informacji kulturalnych warto i trzeba wypełnić bieżącymi informacjami.

(akta kontroli str. 646-672, 736-738, 947-954, 2720-2725)

3. Spółka nie dokonała aktualizacji planu programowo-finansowego na 2018 r. w zakresie planowanych zadań inwestycyjnych. Skutkiem tego była niezgodność pomiędzy danymi w nim wykazanymi a danymi ujętymi w planie ekonomiczno-finansowym na 2018 r.

Rozgłośnia wskazała w planie programowo-finansowym na 2018 r. środki niezbędne do realizacji dziewięciu zadań inwestycyjnych w kwocie 2 150 tys. zł, tj. o 1 780 tys. zł niższej od wskazanej w planie ekonomiczno-finansowym przekazanym do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego 15 czerwca 2018 r. (3 930 tys. zł).

W sprawie przyczyn powyższych niezgodności Prezes oraz Dyrektor Techniki wyjaśnili: *Pierwsza wersja planu inwestycyjnego na 2018 rok powstała w marcu 2017 r. Zakres finansowy wynosił 2 150 tys. zł. Plan ten był załącznikiem planu programowo-finansowego Spółki na 2018 rok (...). Na posiedzeniu Rady Nadzorczej w dniu 30 stycznia 2018 r. został zatwierdzony plan ekonomiczno-finansowy Spółki na 2018 r. Przez niedopatrzenie do planu nie została dołączona część inwestycyjna. W związku z tym powstała konieczność przygotowania skorygowanego planu finansowo-ekonomicznego na 2018 r. wraz z planem inwestycyjnym. Zarząd podjął stosowną uchwałę w tej sprawie (Uchwała nr 91/VIII K/2018) i przedłożył Radzie Nadzorczej do zaopiniowania (...). Ponadto poza względami formalnymi, korekta planu inwestycyjnego na 2018 rok (...) stała się konieczna ze względu na konieczność przeznaczenia dodatkowych środków pieniężnych na zakup aktualizacji systemu DigAS oraz konieczność przeznaczenia większych środków pieniężnych na realizację*

inwestycji przebudowy budynków Polskiego Radia Szczecin etap 2.3. (...). Skorygowany plan finansowo-ekonomiczny na 2018 rok wraz z planem inwestycyjnym został pozytywnie zaopiniowany przez Radę Nadzorczą (...). Zatwierdzony plan finansowo-ekonomiczny na 2018 r. wraz z planem inwestycyjnym stał się w Spółce podstawą do działania w zakresie inwestycyjnym. Przez niedopatrzenie nie skorygowano planu inwestycyjnego będącego załącznikiem do planu programowo-finansowego na 2018 r.

(akta kontroli str. 739-747, 764-766)

OCENA CZĄSTKOWA

Roczne plany programowo-finansowe przygotowane zostały rzetelnie, z wyjątkiem planów dotyczących zadań inwestycyjnych na 2018 r., które nie zostały zaktualizowane stosownie do potrzeb. Realizacja zadań Rozgłośni przebiegała co do zasady zgodnie z przyjętymi założeniami. Odstępstwa od planowanego w Karcie powinności czasu nadawania poszczególnych kategorii programowych oraz minimalnego udziału w kategorii sport i rozrywka w programie Radia Szczecin i kultura i rozrywka w programie Radio Extra wynikały z sytuacji pandemicznej. W każdym roku objętym badaniem Spółka spełniła wymóg przeznaczenia co najmniej 33% miesięcznego czasu nadawania w programach utworów słowno-muzycznych na utwory, które są wykonywane w języku polskim, z tego co najmniej 60% w godzinach 5-24. Realizacja audycji przebiegała zgodnie z umowami, prawidłowo rejestrowano je w programie komputerowym HARP i osiągnięto zakładane efekty. Przy produkcji audycji przestrzegano procedur wprowadzonych do umów zawartych z autorami.

OBSZAR

4. Gospodarowanie majątkiem Spółki.

Opis stanu faktycznego

4.1. Wartość netto aktywów trwałych Spółki wynosiła według stanu na koniec: 2017 r. – 7 016,5 tys. zł, 2018 r. – 8 835,9 tys. zł, 2019 r. – 10 053,8 tys. zł, 2020 r. 13 421 tys. zł, 2021 r. – 12 378,1 tys. zł, w tym:

- wartości niematerialnych i prawnych, odpowiednio: 17,6 tys. zł, 145,5 tys. zł, 201,6 tys. zł, 110,7 tys. zł, 19,3 tys. zł,
- rzeczowych aktywów trwałych, odpowiednio: 6 903,9 tys. zł, 8 609,3 tys. zł, 9 754,9 tys. zł, 13 211 tys. zł, 12 262,4 tys. zł.

(akta kontroli str. 1157)

Rozgłośnia posiadała w badanym okresie⁵⁶:

- a) prawo użytkowania wieczystego do 31 grudnia 2092 r. działki gruntu nr 122/1 (obręb 1024 Śródmieście 24) przy ul. Wojska Polskiego 73 w Szczecinie o powierzchni 3 011 m² zabudowanej dwoma budynkami i skwerem z miejscami do parkowania,
- b) prawo własności do budynku administracyjnego o powierzchni użytkowej 725 m²,
- c) prawo własności do budynku studiów radiowych o powierzchni użytkowej 3 684 m²,
- d) wydzieloną drogę pomiędzy ul. Wojska Polskiego 73 a budynkiem studiów radiowych, zdjętą z ewidencji księkowej 31 lipca 2020 r.,
- e) skwer z miejscami do parkowania, wprowadzony do ewidencji księkowej na stan środków trwałych 31 sierpnia 2020 r.

W księgach rachunkowych Spółki budynek administracyjny posiadał nadane dwa numery inwentarzowe i odrębnie ustaloną wartość dla każdego obiektu inwentarzowego, budynek studiów radiowych posiadał nadanych sześć numerów inwentarzowych i odrębnie ustaloną wartość dla każdego obiektu inwentarzowego, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

⁵⁶ Akt notarialny nr 9058/96 z 30 listopada 1996 r.

(akta kontroli str. 1137-1188)

4.2. W latach 2017-2021 Spółka weryfikowała salda kont księgowych wartości niematerialnych i prawnych według stanu na ostatni dzień każdego roku objętego kontrolą oraz prowadziła rejestr tych licencji w systemie Navigator. Na 31 grudnia 2021 r. w księdze rachunkowej zaewidencjonowanych było 48 licencji / sublicencji o wartości ogółem 1 592,4 tys. zł. W latach 2017-2021 wyksięgowano z powodu zaprzestania użytkowania 11 licencji oraz wprowadzono do ewidencji księgowej 11 nowo zakupionych, w tym: jedną wielomodułową i wielostanowiskową oraz dwie wielostanowiskowe.

(akta kontroli str. 1207-1234)

Na zakup oraz na wsparcie oprogramowania Spółka poniosła w badanym okresie wydatki w kwocie ogółem 947,1 tys. zł (w tym zakup 327,4 tys. zł)⁵⁷.

(akta kontroli str. 1235-1254)

Badaniem objęto cztery specjalistyczne oprogramowania, na które wydatkowano w latach 2017-2021 łączną kwotę 407,9 tys. zł netto / 501,7 tys. zł brutto, tj.:

- Dante Combo Pack, oprogramowanie do zarządzania urządzeniami sieci audio Dante, używane w celu przesyłania sygnałów audio w formie cyfrowej, bezstratnej; w 2021 r. zakupiono trzy licencje bezterminowe, dostępne (w jednym czasie dostępne dla trzech użytkowników), ogółem na kwotę 1,1 tys. zł; oprogramowanie o niskiej wartości, nieujęte w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych⁵⁸;
- David System, wielomodułowe oprogramowanie technologiczne do edycji dźwięku, planowania i emisji programów radiowych, używane przez dziennikarzy wszystkich redakcji, osoby planujące elementy listy emisyjnej (zespół reklamy, koordynacji) lub pełniących funkcje kontrolne (redaktor naczelny, informatycy). Spółka zawarła 5 września 2018 r. umowę o sprawowanie opieki serwisowej nad oprogramowaniem, w ramach której dostawca dokonał aktualizacji oprogramowania do najnowszej wersji. Zakupy nowej wersji modułów w kwocie ogółem 250,7 tys. zł netto / 308,4 tys. zł brutto, tzw. upgrade, niewiążące się w tym przypadku z zakupem nowych licencji, przyjęte zostały przez Rozgłośnię na stan wartości niematerialnych i prawnych⁵⁹, co zostało opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;
- GSelector, oprogramowanie specjalistyczne do wspomagania doboru oprawy muzycznej programów radiowych zgodnie z kryteriami dla danej anteny. Program obsługiwał bazy danych dwóch programów realizowanych przez Spółkę. Rozgłośnia otrzymała licencję niewyłączną, niezbywalną, ograniczoną, odwoływalną na okres 24 miesięcy, począwszy od 1 kwietnia 2014 r. Licencja była automatycznie odnawiana, na warunkach określonych w kontrakcie, o okresy kolejnych dodatkowych 24 miesięcy. Opłaty za korzystanie z oprogramowania dokonywane były w okresach kwartalnych. Oprogramowanie nie zostało ujęte w ewidencji księgowej wartości niematerialnych i prawnych, opłaty księgowane były bezpośrednio w koszty i wyniosły w badanym okresie

⁵⁷ 94,7 tys. zł w 2017 r. (w tym zakup 14,2 tys. zł), 229,5 tys. zł w 2018 r. (w tym zakup 151,4 tys. zł), 314,8 tys. zł w 2019 r. (w tym zakup 144,9 tys. zł), 175,3 tys. zł w 2020 r. (w tym zakup 12,9 tys. zł), 132,8 tys. zł w 2021 r. (w tym zakup 4 tys. zł).

⁵⁸ Wartość trzech szt. oprogramowania wynosiła 896,82 zł netto/1 103,09 zł brutto. Na podst. § 8 pkt 2 tiret pierwszy załącznika nr 2 do protokołu nr 13/VII K/2015 z 26.11.2015 r. Polityka Rachunkowości Polskiego Radia Regionalna Rozgłośnia w Szczecinie „PR Szczecin” Spółka Akcyjna *wartości niematerialne i prawne*:- tytuły o okresie użytkowania dłuższym niż rok i cenie jednostkowej do 1 000 zł zaliczane są kosztów działalności jako zakup usług.

⁵⁹ 1. OT WNP 2017/03 z 29 grudnia 2017 r. 5 376 zł; 2. OT WNP 2018/1 z 31 października 2018 r. 145 168,57 zł.; 3. OT WNP 2019/1 z 30 kwietnia 2019 r. 144 885,55 zł.

114,7 tys. zł netto / 141,1 tys. zł brutto⁶⁰; co zostało opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

- Adobe, roczne licencje na trzy moduły oprogramowania: Adobe Creative Cloud (jedna dostępowa), Adobe After Effect (jedna dostępowa), Adobe Premiere Pro (trzy a od sierpnia 2019 r. dwie dostępne); oprogramowanie wykorzystywane do montażu, obróbki zdjęć i efektów. Wydatki związane z odnowieniem subskrypcji na kolejne okresy roczne księgowane były bezpośrednio w koszty i wyniosły w badanym okresie 41,6 tys. zł netto / 51,1 tys. zł brutto⁶¹.
(akta kontroli str.1207-1212, 1256-1352, 1973-1977)

Posiadane przez Spółkę oprogramowanie było wykorzystywane w bieżącej działalności, służyło realizacji przyjętej strategii i odpowiadało faktycznym potrzebom Spółki. W kwestii zasadności dokonanych zakupów licencji Prezes wyjaśnił: *Przed każdym zakupem licencji, wykupieniem / przedłużeniem subskrypcji analizowana jest celowość zakupu.*

(akta kontroli str. 1235, 1246-1255)

4.3. Spółka w okresie objętym kontrolą zaplanowała zadania inwestycyjne w kwocie łącznej 16 930 tys. zł i zrealizowała w kwocie łącznej 10 755,4 tys. zł (15,6% łącznych kosztów ogółem), tj. w roku:

- 2017, osiem zadań o łącznej planowanej wartości 1 850 tys. zł, z których wykonano pięć⁶² o łącznej wartości 1 118 tys. zł;
- 2018, dziewięć o łącznej planowanej wartości 3 930 tys. zł, z których wykonano pięć⁶³ o łącznej wartości 2 920 tys. zł;
- 2019, osiem o łącznej planowanej wartości 4 750 tys. zł, z których wykonano siedem⁶⁴ o łącznej wartości 2 178,9 tys. zł;
- 2020, pięć o łącznej planowanej wartości 4 900 tys. zł, na wykonanie których wydatkowano 4 417,9 tys. zł⁶⁵;
- 2021, cztery o łącznej planowanej wartości 1 500 tys. zł, na wykonanie których wydatkowano 120,6 tys. zł⁶⁶.

Zrealizowane zadania dotyczyły:

- inwestycji budowlanych⁶⁷, na które wydatkowano łącznie 9 675,3 tys. zł, tj.: 1 001,1 tys. zł w 2017 r., 2 653,7 tys. zł w 2018 r., 1 746,8 tys. zł w 2019 r., 4 261,1 tys. zł w 2020 r., 12,6 tys. zł w 2021 r.;
- zakupu dóbr gotowych⁶⁸, których łączny koszt wyniósł 752,7 tys. zł, tj.: 102,7 tys. zł w 2017 r., 114,8 tys. zł w 2018 r., 287,3 tys. zł w 2019 r., 143,9 tys. zł w 2020 r., 104 tys. zł w 2021 r.;

⁶⁰ Suma rat kwartalnych w latach 2017-2021 wyniosła 114 678 zł netto / 141 053,94 zł brutto.

⁶¹ Suma zakupionych subskrypcji rocznych 41 568,65 zł netto/ 51 129,45 zł brutto.

⁶² W tym: przebudowa ciągów komunikacyjnych w bloku B, zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania, zakup wyposażenia technicznego do transmisji i produkcji, zakup sprzętu reporterskiego, pozostałe (m. in. licencje do wartości niematerialnych i prawnych).

⁶³ W tym: przebudowa ciągów komunikacyjnych w bloku B, modernizacja instalacji klimatyzacyjnej w bloku B, zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania, zakup wyposażenia technicznego do transmisji i produkcji, zakup środków transportu.

⁶⁴ W tym m. in: przebudowa ciągów komunikacyjnych w bloku B, modernizacja instalacji klimatyzacyjnej w bloku B, zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania, zakup wyposażenia technicznego do transmisji i produkcji, zakup sprzętu reporterskiego, zakup środków transportu, licencje do wartości niematerialnych i prawnych.

⁶⁵ W tym m. in.: przebudowa ciągów komunikacyjnych w bloku B, modernizacja instalacji klimatyzacyjnej w bloku B, zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania, zakup wyposażenia technicznego do transmisji i produkcji, reporterskiego, licencje do wartości niematerialnych i prawnych.

⁶⁶ W tym m. in: przebudowa ciągów komunikacyjnych w bloku B, zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania, zakup wyposażenia technicznego do transmisji i produkcji, reporterskiego, licencje do wartości niematerialnych i prawnych.

⁶⁷ Przebudowa ciągów komunikacyjnych i modernizacja instalacji klimatyzacyjnej w bloku B.

⁶⁸ Zakup: sprzętu komputerowego, wyposażenia technicznego do transmisji produkcji, sprzętu reporterskiego, środków transportu.

- wartości niematerialnych i prawnych, na które wydatkowano łącznie 327,4 tys. zł, tj.: 14,2 tys. zł w 2017 r., 151,4 tys. zł w 2018 r., 144,9 tys. zł w 2019 r., 12,9 tys. zł w 2020 r., 4 tys. zł w 2021 r.

W wyniku ograniczonej wysokości środków na finansowanie inwestycji w 2017 r. nie zrealizowano dwóch planowanych zadań⁶⁹, w 2018 r. trzech⁷⁰, w 2019 r. jednego⁷¹. W wyniku opóźnień dotyczących dokumentacji projektowej w 2017 r. nie wykonano jednego zadania⁷², zaś w 2018 r. jedno zadanie⁷³ nie zostało zrealizowane w wyniku zmian w harmonogramie inwestycji. W 2021 r. nie zakończono dwóch inwestycji: jednej⁷⁴ z powodu braku ofert na jej wykonanie (okres epidemii COVID-19), realizacja drugiej⁷⁵ nastąpiła w 2022 r.

Finansowanie zadań inwestycyjnych w kwocie 9 255,4 tys. zł zapewniono ze środków własnych (86,05% wydatków na ten cel) oraz pochodzących ze sprzedaży obligacji w kwocie 1 500 tys. zł (13,95% poniesionych wydatków).

(akta kontroli str. 1240-1245, 1373-1374)

Szczegółowym badaniem objęto cztery zadania inwestycyjne łącznie na kwotę 6 044,6 tys. zł brutto (56,2% wartości zrealizowanych zadań inwestycyjnych w okresie objętym kontrolą), tj.:

– „Modernizacja instalacji klimatyzacyjnej w budynku studiów radiowych”, wartość udzielonego zamówienia 2 754 tys. zł netto / 3 387,5 tys. zł brutto; roboty budowlane odebrano protokolarnie 9 września 2020 r., na podstawie dokumentu OT 2020/14 z 30 września 2020 r. zwiększono wartość środka trwałego - instalacji klimakonwektorowej o kwotę 3 344,5 tys. zł (w tym podatek Vat niepodlegający odliczeniu).

(akta kontroli str. 1375-1460)

– „Przebudowa budynku studiów radiowych (etap 2.3)”, wartość udzielonego zamówienia 1 992,2 tys. zł netto / 2 450,4 tys. zł brutto, roboty budowlane odebrano protokolarnie 15 maja 2018 r., na podstawie dokumentów: OT 2018/18 z 30 maja 2018 r. zwiększono wartość nieruchomości o kwotę 1 392,9 tys. zł oraz OT 2018/10 z 30 maja 2018 r. przyjęto na stan środki trwałe o łącznej wartości 1 075,9 tys. zł⁷⁶.

(akta kontroli str. 1461-1532)

– zakup samochodu dostawczego, wartość udzielonego zamówienia 93 tys. zł netto / 114,4 tys. zł brutto, odbiór ubezpieczonego samochodu dokonano 16 stycznia 2019 r.; dokumentem OT 2019/02 z 31 stycznia 2019 r. przyjęto samochód o wartości 109,7 tys. zł na stan środków trwałych (w tym podatek Vat niepodlegający odliczeniu).

(akta kontroli str. 1533-1555)

– zakup 14 szt. komputerów przenośnych, wartość zamówienia 75 tys. z netto / 92,3 tys. zł brutto; zakupu sprzętu dokonano 20 listopada 2020 r.; przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dwóch dokumentów OT 2020/20 i 2020/21 wystawionych 31 grudnia 2020 r. o łącznej wartości 88,9 tys. zł (w tym podatek

⁶⁹ W tym: zakup środków transportu, remonty w budynkach.

⁷⁰ W tym: zakup sprzętu reporterskiego, remonty w budynkach, licencje do wartości niematerialnych i prawnych.

⁷¹ Remonty w budynkach.

⁷² Modernizacja instalacji klimatyzacyjnej w bloku B.

⁷³ Biblioteka Cyfrowa Mediów Publicznych.

⁷⁴ Przebudowa ciągów komunikacyjnych w bloku B etap 4.2., na którą wydatkowano w 2021 r. 12,6 tys. zł przy planowanym finansowaniu w wysokości 600 tys. zł.

⁷⁵ Zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania, na który wydatkowano 40,2 tys. zł przy planowanym finansowaniu w wysokości 800 tys. zł.

⁷⁶ W tym podatek VAT niepodlegający odliczeniu i wydatki poniesione na realizację zadania w latach ubiegłych w kwocie 102 tys. zł.

Vat niepodlegający odliczeniu). Nie udokumentowano uzyskania od co najmniej dwóch wykonawców informacji o oferowanych przez nich warunkach wykonania zamówienia, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1556-1583)

Zadania były ujęte w planie rzeczowo-finansowym, inwestycje budowlane właściwie przygotowane od strony dokumentacyjnej i formalno-prawnej⁷⁷. Uzyskano zgody RN na ich realizację oraz zgody WZ na przyjęcie środków trwałych uzyskanych w wyniku tych inwestycji. We wszystkich zbadanych zadaniach właściwie wybrano tryb zamówienia. Postępowania przeprowadzone na podstawie przepisów Pzp⁷⁸ dokonano w trybie przetargu nieograniczonego i właściwie udokumentowano⁷⁹. Zamówienia nieprzekraczające wartości 30 tys. euro dokonano w trybie zapytania ofertowego na podstawie procedur wewnętrznych⁸⁰. Zadania zrealizowano zgodnie z umowami, prawidłowo dokonano rozliczenia z dostawcami. Poniesione nakłady na inwestycje zwiększyły wartość aktywów trwałych, a uzyskane środki trwałe przekazano do użytkowania.

(akta kontroli str. 1189-1207)

W Spółce nie prowadzono magazynu, przyjęte środki trwałe były przekazywane bezpośrednio do używania.

(akta kontroli str. 1208-1212, 1533, 1556, 2726-2727)

Na realizację projektu „Biblioteka Cyfrowa Mediów Publicznych”⁸¹ przyznano Spółce 215 tys. zł. W zakresie realizacji projektu zrealizowano: uporządkowanie zasobów archiwalnych i opisanie ich w sposób umożliwiający poznanie rozmówców, tematów i autorów na podstawie metadanych; cyfryzację nośników taśmowych; zakup macierzy dyskowej; analizę techniczną i przygotowanie do dwustronnej wymiany danych pomiędzy BCMP i systemem technologicznym produkcji programów radiowych DigaSystem. Prace przebiegały zgodnie z harmonogramem, terminowo raportowano o przebiegu prac. Do końca 2021 r. wydatkowano na ten cel 96,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 1584)

4.4. W okresie objętym kontrolą Rozgłośnia posiadała dwa budynki: Blok „A” – (przyjęty do użytkowania 10 stycznia 1995 r.) administracyjny i Blok „B” – studiów i emisji radiowej (18 grudnia 1987 r.). Nieruchomości te utrzymywane były w należytym stanie technicznym. Dla obu budynków prowadzone były księżki obiektu budowlanego, o których mowa w art. 64 ust. 1 ustawy Prawo budowlane⁸². Zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie księżki obiektu budowlanego⁸³, strony księжек były ponumerowane, zabezpieczone w sposób chroniący przed ich usunięciem lub wymianą (§ 4 ust. 1) wpisy zawierały podstawowe dane identyfikujące obiekt. Wpisy nie zawsze dokonywane były w dniu zaistnienia okoliczności, dla której było wymagane dokonanie odpowiedniego wpisu, pomimo takiego wymogu określonego w § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Okresowe kontrole obiektów budowlanych przeprowadziły osoby posiadające wymagane

⁷⁷ Uzyskano pozwolenie na budowę wydane przez właściwy organ, zawarto umowę o sprawowanie nadzoru inwestorskiego, prowadzono dziennik budowy, ustalono i przestrzegano harmonogramu robót.

⁷⁸ Ustawa z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.) Uchylona z dniem 1 stycznia 2021 r.

⁷⁹ Zgodnie ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128). Uchylone z dniem 1 stycznia 2021 r.

⁸⁰ Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości do 30 000 euro w Polskim Radiu Szczecin SA, stanowiący załącznik do uchwały nr 148/VI K/2014 Zarządu Spółki Polskie Radio Rozgłośnia Regionalna w Szczecinie "PR Szczecin" SA z dnia 23 kwietnia 2014 r. Dalej: Regulamin zamówień z 2014 r.

⁸¹ Dalej: BCMP.

⁸² Ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2021 r. poz. 2351, ze zm.); dalej: PrBud.

⁸³ Dz. U. Nr 120, poz. 1134; dalej: rozporządzenie w sprawie księżki obiektu.

uprawnienia, o których mowa w art. 62 ust. 4 i 5 ustawy PrBud. W latach 2017-2021 dla obu budynków nie zachowano wymaganej częstotliwości kontroli okresowej, o której, mowa art. 62 ust. 1 pkt 2 ustawy PrBud. W Bloku „A” nie przeprowadzono natomiast kontroli okresowej (raz do roku) przewodów kominowych wentylacyjnych, o której mowa w art. 62 ust. 1 pkt 1c ww. ustawy (w pozostałym zakresie kontrole roczne były prowadzone z wymaganą częstotliwością). Według protokołu nr 13/TK/2021 z rocznej kontroli okresowej Bloku „A” z 24 września 2021 r. Spółka nie wykonała zaleceń z rocznej kontroli okresowej z 2020 r. Nie zachowano także należytej staranności przy dokonywaniu wpisów w ksiązkach obu obiektów oraz nie przestrzegano przepisów rozporządzenia w sprawie prowadzenia książki obiektu budowlanego. Powyższe opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W okresie objętym kontrolą zewnętrzne organy kontroli lub nadzoru nie przeprowadzały kontroli obiektów budowlanych Spółki.

(akta kontroli str. 1585-1972, 2784)

4.5. W latach 2017-2021 Rozgłównia wynajmowała mienie czterem podmiotom na podstawie sześciu umów, w tym: trzech obowiązujących w 2017 r., po cztery w latach 2018–2020 i pięciu w 2021 r. Z tego tytułu Spółka uzyskała w okresie objętym badaniem przychody ogółem 70,1 tys. zł, w tym: w latach 2017-2019 po 7 tys. zł rocznie, w 2020 r. – 15,3 tys. zł, w 2021 r. – 33,8 tys. zł.

(akta kontroli str. 1980-1981)

Szczegółowym badaniem objęto wynajem innym podmiotom:

- a) około 0,1 m² miejsca w szafie teleinformatycznej (serwerowni) położonej w pomieszczeniu Rozgłośni z przeznaczeniem na montaż czterech szt. koderów. Umowa zawarta na czas nieoznaczony od 8 sierpnia 2016 r. Stawka miesięczna za wynajem ustalona została w drodze negocjacji w oparciu o stawki rynkowe na 520 zł netto. Przychody Spółki z tytułu realizacji ww. umowy wyniosły w badanym okresie 31 200 zł. Najemca wygrał przetarg na świadczenie usług dosyłania sygnałów modulacyjnych dla nadajników radiowych PR Szczecin. Uzasadnieniem zawarcia umowy najmu była potrzeba zainstalowania przez najemcę urządzeń niezbędnych do świadczenia tych usług. Spółka nie podjęła działań, pomimo nieterminowej zapłaty czynszu przez najemcę i zaniechała naliczenia odsetek za zwłokę co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;
- b) około 340 m² powierzchni parkingowej – umowa zawarta na czas nieoznaczony od 9 września 2020 r. Stawkę czynszu ustalono na kwotę 2 240 zł netto miesięcznie. Przychody Spółki z tytułu realizacji ww. umowy wyniosły w badanym okresie 35 168 zł. Najemca utrudniał dojazd do miejsc parkingowych Spółce ze względu na prowadzone prace budowlane, dlatego na czas prowadzenia budowy przekazano mu parking w najem. Nie dokonano waloryzacji czynszu za wynajem powierzchni parkingowej w 2021 r., co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1982-1992)

W latach 2017-2020 Rozgłównia wynajmowała mienie na swoje potrzeby od jednego podmiotu na podstawie dwóch kolejnych umów i poniosła z tego tytułu koszty ogółem 44,3 tys. zł, w tym: 16,5 tys. zł w 2017 r., 11 tys. zł w 2018 r., 11,2 tys. zł w 2019 r., 5,6 tys. zł w 2020 r. Obie umowy dotyczyły wynajmu miejsc parkingowych, w tym:

- a) 14 miejsc objętych umową, która obowiązywała w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 29 lutego 2020 r. (aneksem z 17 lutego 2016 r. zwiększono do 15 liczbę wynajmowanych miejsc). Miesięczna stawka czynszu najmu wynosiła 2 100 zł (po zawarciu aneksu do umowy – 2 250 zł), koszty Spółki z tytułu ww. umowy wyniosły w badanym okresie 40 527,91 zł;

b) sześć miejsc objętych umową, która obowiązywała w okresie od 1 marca 2020 r. do 30 czerwca 2020 r.; miesięczna stawka czynszu najmu wynosiła 932,69 zł; koszty Spółki z tytułu ww. umowy wyniosły w badanym okresie 3 730,76 zł.

(akta kontroli str. 1993-2006)

Stawki za wynajmowane powierzchnie parkingowe ustalono w drodze negocjacji według kosztu miejsca postojowego w strefie miejskiej. Uzasadnieniem zawarcia tych umów było zapewnienie miejsc parkingowych na potrzeby Spółki. Zawarte umowy zabezpieczały interes Rozgłośni. Spółka terminowo (z wyjątkiem jednego opóźnienia 14-dniowego) regulowała zobowiązania wobec wynajmujących. Z tytułu nieterminowej wpłaty nie zapłacono odsetek.

(akta kontroli str. 1993, 2003)

W okresie od kwietnia 2017 r. do lutego 2020 r. Rozgłośnia otrzymywała faktury i dokonywała płatności w wysokości 50% kwoty wynikającej z umowy o najem powierzchni parkingowej nr 06/II/NIEDZ/2016, zawartej 27 stycznia 2016 r.

W sprawie niezgodności tych kwot Główna księgowa i Prezes wyjaśnili: *Firma (...) Sp. z o.o. wystawiała faktury za faktycznie wynajmowane miejsca parkingowe, co było korzystne dla Polskiego Radia Szczecin SA. Nie mogliśmy płacić za miejsca których nie wykorzystywaliśmy. Firma nie wystąpiła o podpisanie nowej umowy ani aneksu do obowiązującej.*

Zapisy umowy nie uzależniały kwoty czynszu najmu od liczby faktycznie zajmowanych miejsc parkingowych. Rozgłośnia powinna zadbać o stosową zmianę zapisów umowy w zakresie przedmiotu najmu, tak aby zabezpieczyć własne interesy przed ewentualnymi roszczeniami wynajmującego.

(akta kontroli str. 1993, 2013)

W kwestii mienia nieużytkowanego na własne potrzeby Prezes wskazał: *(...) w latach 2017 – 2021 nie było przypadków nieużytkowania mienia będącego w posiadaniu rozgłośni. Budynek administracyjny (willa) przygotowywany od 2018 roku pod wynajem, był w kolejnych latach wykorzystywany do bieżących potrzeb spółki. Zakres wykorzystania był ograniczony do niezbędnego minimum, by zminimalizować koszty eksploatacyjne, ale służył potrzebom Spółki. Odbываły się w nim comiesięczne posiedzenia Rady Programowej, wykorzystywane były inne pomieszczenia jako wspomagające dla koncertów w studiu S-1 itp.*

Jednocześnie Prezes wyjaśnił powody niepodjęcia czynności zmierzających do sprzedaży nieruchomości, stwierdzając że: *Budynek był używany przez Rozgłośnię do połowy 2020 r., do czasu przeniesienia stanowisk pracy do wyremontowanych pomieszczeń bloku B, więc nie mógł być przedmiotem sprzedaży. W tym czasie ówczesny zarząd podjął decyzję o poszukiwaniu najemcy. (...). Poszukiwania mogły formalnie rozpocząć się po uzyskaniu zgody Walnego Zgromadzenia. W kwietniu 2021 roku podpisano umowę najmu budynku, jednak z przyczyn niezależnych od najemcy (brak pozyskania we właściwym terminie stosownych zgód na zmianę użytkowania budynku do celów edukacyjnych) umowa musiała zostać rozwiązana. W celu pozyskania kolejnego najemcy podjęte zostały rozmowy z potencjalnymi pośrednikami nieruchomości, a także podpisana została jedna umowa o współpracy z pośrednikiem. W trakcie trwania prowadzonych rozmów z potencjalnymi najemcami wskazywano główne mankamenty budynku – brak miejsc parkingowych (...) a także ograniczone możliwości adaptacji budynku. Z uwagi na przedłużający się proces poszukiwania najemcy podjęto działania mające na celu możliwość wynajmu również części budynku, a nie całej willi. Stosowną zgodę od Walnego Zgromadzenia Spółka otrzymała 03.02.2022 r.*

Szacunkowy roczny koszt utrzymania budynku administracyjnego wynosił 76,5 tys. zł (w tym 56,6% koszty amortyzacji)⁸⁴.

Nieruchomość wynajęto 1 kwietnia 2022 r. fundacji, po czym 15 lipca 2022 r. Spółka ją rozwiązała z powodu nieregulowania przez najemcę zobowiązań finansowych. Kwota niezapłaconych wierzytelności, bez ustawowych odsetek za opóźnienie wyniosła 100,8 tys. zł. Z uwagi na prowadzenie negocjacji przez osoby⁸⁵, które nie pełniły w fundacji funkcji zarządczych, Spółka złożyła 25 sierpnia 2022 r. zawiadomienie do prokuratury o możliwości popełnienia oszustwa przez osoby prowadzące negocjacje na rzecz fundacji.

(akta kontroli str. 701-704, 2007-2008, 2694-2714, 2791)

4.6. Według stanu na 1 stycznia 2017 r. Rozgłośnia dysponowała flotą siedmiu pojazdów, w tym: jeden ciężarowy i jeden skuter, a według stanu na 31 grudnia 2021 r. – flotą ośmiu pojazdów, w tym: jeden ciężarowy, jeden skuter oraz dwa samochody osobowe w leasingu operacyjnym, stanowiące własność podmiotu finansującego⁸⁶.

(akta kontroli str. 1243-1244, 2015-2030)

W Spółce ustalono zasady korzystania z pojazdów służbowych⁸⁷. Stosownie do tych zasad, korzystanie z samochodów wymagało dokonania wcześniejszej rezerwacji. Do zadań kierujących pojazdami należało prowadzenie kart drogowych, zaś wyznaczonym pracownikom Spółki powierzono prowadzenie miesięcznej ewidencji przebiegu pojazdu. Użytkowanie pojazdów przez uprawnionych użytkowników⁸⁸ było możliwe wyłącznie w celu realizacji zadań związanych z działalnością statutową Spółki.

(akta kontroli str. 2109)

Na utrzymanie floty samochodowej Spółka, w latach 2017-2021, poniosła koszty w łącznej wysokości 526,1 tys. zł, z tego: 105,2 tys. zł w 2017 r. (0,82% kosztów ogółem), 116,3 tys. zł w 2018 r. (0,85%), 121,8 tys. zł w 2019 r. (0,87%), 84,6 tys. zł w 2020 r. (0,61%), 98,2 tys. zł w 2021 r. (0,68%). Największy udział w kosztach stanowił zakup paliwa (55% w latach 2017-2018, 47% w 2019 r., 40% w 2020 r., 38% w 2021 r.), ubezpieczenie pojazdów (24% w 2017 r., 22% w 2018 r., 26% w 2019 r., 32% w 2020 r., 21% w 2021 r.) i opłaty leasingowe (23,9% w 2021 r.)⁸⁹. W okresie objętym kontrolą Spółka nie ponosiła wydatków na wynajem pojazdów i pokrycie kosztów napraw z tytułu szkód spowodowanych z winy użytkowników.

(akta kontroli str. 2031-2032, 2728)

W wyniku badania sposobu użytkowania pięciu pojazdów służbowych⁹⁰ stwierdzono: dokonywanie rezerwacji pojazdów (ze wskazaniem daty i godziny, celu i uzasadnienia wyjazdu oraz przewidywanego czasu wykorzystania samochodu), wykorzystywanie

⁸⁴ Wyliczenia dokonano na podstawie kosztów poniesionych w 2021 r.

⁸⁵ Negocjacje z potencjalnymi nabywcami odbywały się jeszcze przed utworzeniem fundacji i prowadzone były z osobami, z których jedna została później ustanowiona pełnomocnikiem Prezesa Zarządu Fundacji.

⁸⁶ W badanym okresie: trzy samochody sprzedano ze względu na zużycie, w tym jeden ciężarowy; dwa zakupiono, w tym jeden ciężarowy; dwa samochody osobowe przyjęto w leasing operacyjny.

⁸⁷ Określonych w zarządzeniach Prezesa Spółki nr: 9/6/2003 z 9 czerwca 2003 r. w sprawie prowadzenia rezerwacji stanowisk i sprzętu transmisyjnego w systemie „Radio Nawigator” ze zmianami; 69/VIK/2014 z 14 listopada 2014 r. w sprawie zasad wydawania kluczy do pomieszczeń oraz pojazdów służbowych; 67/VIK/2014 z 7 listopada 2014 r., nr 121/VIIIK/2017 z 3 lipca 2017 r., nr 130/VIIIK/2018 z 13 czerwca 2018 r., nr 158/VIIIK/2020 z 16 listopada 2020 r., nr 24/IXK/2021 z 1 sierpnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia obowiązku prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdów samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do celów służbowych; 18/IXK/2021 z 28 maja 2021 r. w sprawie powołania koordynatora ds. floty samochodowej; 29/IXK/2021 z 30 września 2021 r. w sprawie zakresu wykorzystywania elektronicznego systemu „Nawigator” w działalności Spółki.

⁸⁸ Wymienionych w załączniku nr 2 do regulaminu w sprawie zasad korzystania z samochodów służbowych, który stanowił załącznik do zarządzenia nr 18/IXK/2021.

⁸⁹ Ponoszone od czerwca 2021 r.

⁹⁰ Badaniem objęto wykorzystanie samochodów w dwóch losowo wybranych miesiącach, tj. lutym 2019 r. i czerwcu 2020 r.

pojazdów do realizacji zadań związanych z działalnością Rozgłośni⁹¹, udokumentowanie wyjazdów w kartach ewidencji przebiegu (dla celów VAT). Trasa, cel i data jednego z wyjazdów udokumentowane w karcie ewidencji przebiegu pojazdu⁹² różniły się od przejazdu, celu i terminu wyjazdu odnotowanego w delegacji służbowej prowadzącego pojazd, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.
(akta kontroli str.2062-2108, 2078, 2113-2118)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W księgach rachunkowych Spółki budynek administracyjny posiadał nadane dwa numery inwentarzowe i odrębnie ustaloną wartość dla każdego obiektu inwentarzowego. Budynek studiów radiowych posiadał nadanych sześć numerów inwentarzowych i odrębnie ustaloną wartość dla każdego obiektu inwentarzowego.

(akta kontroli str. 1137-1138)

Według pkt 5.3 rozdziału V załącznika do Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 25 maja 2017 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 „Środki trwałe”⁹³ Każdemu obiektowi inwentarzowemu nadaje się unikalny (niepowtarzalny), kolejny numer inwentarzowy, zamieszczany – w miarę możliwości – w sposób trwały na obiekcie. Numer ten, wraz z opisem obiektu środka trwałego, ujmuje się we wchodzącej w skład ewidencji środków trwałych (przyjmującej formę np. kart inwentarzowych) – księdze obiektów (księdze inwentarzowej), prowadzonej na bieżąco (...).

Prezes Spółki i Główna księgowa wyjaśnili: *Dodatkowa numeracja została wprowadzona w poprzednim systemie księgowym, który nie pozwalał na dokładne ustalenie wartości ulepszenia, tj. w którym momencie nastąpił wzrost wartości i o jaką kwotę. Tak prowadzona ewidencja została przeniesiona do nowego programu. Spółka przychyliła się do stanowiska NIK, w związku z wielokrotnymi numerami inwentarzowymi (...) Bloku „B” wprowadza pojedynczy zapis w środkach trwałych (...) pod jednym numerem inwentarzowym.*

W trakcie kontroli przedłożono kartę środka trwałego budynku, dokumentującą nadanie mu indywidualnego numeru inwentarzowego.

(akta kontroli str. 1973-1979)

2. Spółka nieprawidłowo zakwalifikowała wydatki poniesione na zakup usługi sprawowania opieki serwisowej nad oprogramowaniem David System w części dotyczącej wydatków poniesionych w badanym okresie na unowocześnienie modułów, wprowadzając je do ksiąg rachunkowych jako zakup licencji. Dokonano tego na podstawie dokumentu OT WNP/2017/3 z 31 grudnia 2017 r. (o wartości 5 376 zł po uwzględnieniu podatku Vat niepodlegającego odliczeniu), dokumentu OT WNP 2018/1 z 31 października 2018 r. (o wartości 145 168,57 zł) oraz OT WNP 2019/1 z 30 kwietnia 2019 r. (o wartości 144 885,55 zł). Licencje na te moduły, w wersjach wcześniejszych, wprowadzone były do ewidencji księgowej Spółki już przed 2017 r. i były w niej nadal wykazane według stanu na koniec 2021 r. W wyniku nieprawidłowego rozoznania rodzaju operacji, dokonano zawyżenia aktywów trwałych

⁹¹ M.in. relacje reporterskie, przewozy osób na nagrania i sprzętu do transmisji, spotkania biznesowe, akcje promocyjne, w wyniku których Rozgłosnia m.in.: przeprowadziła audycję promocyjną poświęconą tematyce narciarskiej, podjęła współpracę przy organizacji akcji promocyjnej w postaci wyjazdu sportowego dla zwycięzców konkursu „Wiosenna rozgrzewka z Radiem Szczecin”.

⁹² Pojazdem użytkowanym przez Zarząd Spółki w terminie od 18 do 20 czerwca 2020 r., który według karty odbył się na trasie Szczecin-Sandomierz w celu udziału w Zwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników Auditorium 17, a według delegacji 255/2020 z 28 maja 2020 r. Prezesa Spółki, według której przejazd odbył się w terminie od 18 do 19 czerwca 2020 r. na trasie Szczecin-Warszawa-Nieborów-Szczecin w celu udziału w Nadzwyczajnym Zebraniu Ogólnym Związku Pracodawców Mediów Publicznych.

⁹³ Dz. Urz. MRiF z 2017 r. poz. 105.

Spółki w kwocie 295 430,12 zł, co powodowało nierzetelność ksiąg rachunkowych i sprawozdań sporządzanych na ich podstawie w zakresie wartości niematerialnych i prawnych⁹⁴.

Na podstawie wcześniej zawartych umów, Rozgłośnia uzyskała niewyłączną i nieograniczoną czasowo licencję wielomodułową, wielostanowiskową (od 1 do 55 stanowisk w zależności od modułu) na korzystanie z pakietu oprogramowania. W § 2 ust. 1 Umowy o sprawowanie opieki serwisowej nad oprogramowaniem zawartej 5 września 2018 r., opisującym przedmiot umowy, zakres usług, które Spółka uznała za nabycie licencji odnosił się do dokonania unowocześnienia modułów do najnowszych dostępnych w dniu instalacji. W sporządzonym przez Spółkę wykazie nabytych modułów wprowadzonych do ewidencji księgowej znajdują się wszystkie unowocześnienia dokonane od 1998 r. Każde uaktualnienie Spółka wprowadzała jako nową licencję tego oprogramowania i nadawała mu nowy numer inwentarzowy. Wartość wprowadzonych do księgi rachunkowej modułów tego oprogramowania i ich aktualizacji wynosiła na koniec 2021 r. 1 211,3 tys. zł. (76% łącznej kwoty wartości niematerialnych i prawnych Spółki).

Ustawa o rachunkowości nie przewiduje zwiększenia wartości niematerialnej w wyniku ulepszenia. Dokonanie nakładów na już posiadane moduły oprogramowania w ramach wcześniej udzielonej licencji na program komputerowy, niezależnie od wartości zakupu, należało zaliczyć bezpośrednio do kosztów uzyskania przychodów.

(akta kontroli str.1222-1232, 1 260-1318)

Prezes Spółki i Główna księgowa wyjaśnili przyczyny takiego zakwalifikowania wydatków: *Nowe wersje oprogramowania to nowy tytuł WNIIP. Nie było zwiększania wartości, tylko nadanie nowego tytułu. (...) Nowe, ulepszone wersje oprogramowania kwalifikowane są jako licencje, a nie zaliczane bezpośrednio do kosztów działalności. Opłaty za nowe wersje powyżej 10 tys. zł i okresie użytkowania powyżej 1 roku stanowią WNIIP(...). W kolejnych wyjaśnieniach podali: Po przeanalizowaniu całej dokumentacji dotyczącej wartości niematerialnych i prawnych Spółka przychyliła się do stanowiska NIK i przystępuje do weryfikacji zapisów księgowych, zdejmując ze stanu wartości niematerialnych i prawnych i ich umorzenia, koszty poniesione na aktualizację modułów w 2017 r. – 5 376,00 zł, 2018 r. – 145 168,57 zł i 2019 r. – 144 885,55 zł.*

W trakcie kontroli NIK dowodami: PK/19/VII, PK/20/VII, PK/22/VII, PK/30/VII z 31 lipca 2022 r. Spółka wyksięgowała z ksiąg rachunkowych z konta 020 wartości niematerialnych i prawnych wydatki nieprawidłowo zakwalifikowane w kwocie ogółem 573,5 tys. zł⁹⁵.

(akta kontroli str.1973-1979, 2733-2739)

3. Spółka nie ujęła w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych licencji niewyłącznej, niezbywalnej, ograniczonej, odwoływalnej na oprogramowanie GSelector, którą otrzymała na podstawie umowy (kontraktu) nr I5003-5 (nr Spółki PR/2014/046) z 28 lutego 2014 r. na okres 24 miesięcy, począwszy od 1 kwietnia 2014 r. o wartości początkowej 44 880 zł netto / 55 202,40 zł brutto (osiem kwartalnych rat o wartości ustalonej w dniu zawarcia umowy, tj. 5 610 zł netto / 6 900,30 zł brutto). W wyniku nieprawidłowego rozeznania rodzaju operacji, wskutek powyższego, dokonano zaniżenia aktywów trwałych Spółki o kwotę 44 880 zł netto, co powodowało nierzetelność ksiąg rachunkowych i sprawozdań sporządzanych na

⁹⁴ W tym w: rocznych sprawozdaniach finansowych, sprawozdaniach GUS F-01 Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym oraz o nakładach na środki trwałe, sprawozdaniach Zarządu do działalności Spółki za lata 2017-2019.

⁹⁵ W tym: 295,4 tys. zł wprowadzone jako licencje w latach 2017-2021, 278,1 tys. zł wprowadzone przed 2017 r.

ich podstawie w zakresie wartości niematerialnych i prawnych, w tym rocznych sprawozdań finansowych za lata 2017-2021. Licencja ta była automatycznie odnawiana, na warunkach określonych w kontrakcie, o okresy kolejnych dodatkowych 24 miesięcy. W okresie objętym badaniem umowa obowiązywała a Spółka wykorzystywała oprogramowanie na własne potrzeby. Opłaty za korzystanie z oprogramowania dokonywane były w okresach kwartalnych.

(akta kontroli str.1319-1332)

Przyczynę nieujęcia ww. oprogramowania w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych Spółki Prezes wyjaśnił: *Spółka posiadała w ewidencji licencje SELEKTOR i zostały one zlikwidowane w 2014 roku. Umowa PR/2014/046 zawarta jest na okresy kwartalne i nie przewidziano w niej opłaty jednorazowej. (...). W związku z tym licencję GSELEKTOR ujęto w ewidencji pozabilansowej. Płatności kwartalne zaliczane są do kosztów działalności. Na WNiP księgujemy na podstawie faktury.*

W trakcie kontroli NIK, dowodem 182/22/PK z 3 sierpnia 2022 r. Spółka zaksięgowwała na konto 020 wartości niematerialnych i prawnych wydatki nieprawidłowo zakwalifikowane wcześniej jako usługa w kwocie ogółem 44 880 zł.

(akta kontroli str. 1974-1978)

4. Nie udokumentowano zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi dokonania wyboru wykonawcy zamówienia na dostawę 14 szt. komputerów przenośnych o wartości 75 045,74 zł netto / 92 306,26 tys. zł brutto.

Informacje o zamówieniu wprowadzonym do rejestru w systemie Navigator powinny zawierać według § 3 ust. 2 lit. c Regulaminu zamówień z 2014 r.: (...) *dokumenty wiążące się z udzielonym zamówieniem (oferty, zlecenie, protokoły, notatki itp.) w formie skanów lub kopii plików (np. korespondencji e-mail).*

Według § 4 ust. 1 i ust. 3 Regulaminu zamówień: *Procedura wyboru wykonawcy polega na rozeznaniu rynku potencjalnych wykonawców poprzez uzyskane od co najmniej 2 wykonawców informacji o oferowanych przez nich warunkach wykonania zamówienia. Potwierdzeniem uzyskania informacji jest pismo, faks lub e-mail od wykonawcy, notatka służbowa z rozmowy telefonicznej lub wydruk ze strony internetowej. Dokumenty te powinny wskazywać nazwę i adres wykonawcy, przedmiot zamówienia, warunki wykonania zamówienia, a w szczególności cenę, a także nazwisko osoby udzielającej informacji lub adres strony internetowej.*

(akta kontroli str.1189-1207)

Wbrew ww. procedurom wewnętrznym obowiązującym w Rozgłośni, Kierownik działu eksploatacji, z upoważnienia Dyrektora Techniki, przeprowadził 2 października 2020 r. negocjacje dotyczące zakupu 14 szt. komputerów przenośnych z jednym podmiotem oraz wydrukował ze stron internetowych dwóch innych dostawców oferty cenowe dotyczące jednej sztuki komputera przenośnego spełniające wymagania techniczne ustalone przez zamawiającego. Nie udokumentowano zebrania ofert i negocjacji, dotyczących tego samego przedmiotu zamówienia.

(akta kontroli str. 1556-1583)

Prezes Spółki i Dyrektor Techniki wyjaśnili: *Ze względu na stan epidemiczny w październiku 2020 r. i realne zagrożenie dla ciągłości funkcjonowania spółki, zakup komputerów umożliwiających zdalną pracę miał charakter pilny. (...). Informatyk wykonał porównanie ofert od wielu dostawców ale zrobił to telefonicznie. Rozpoczął od sprawdzenia cen w sklepach internetowych. Następnie dzwonił do kilku potencjalnych dostawców negocjując ceny i ustalając realny termin dostawy. Wybrał najtańszą i pewną ofertę, uzyskał zgodę przełożonego i złożył zamówienie. Pod koniec dnia zrobił wydruki ofert ze sklepów internetowych (...). Procedura wyboru najkorzystniejszej oferty została przeprowadzona zgodnie z regulaminem udzielania zamówień w spółce, podobnie jak jej udokumentowanie.*

Były Prezes wyjaśnił: *Spółka dokonała (...) zakupu 14 szt. komputerów (...) po analizie możliwości jak najszybszego zakupu takiego sprzętu i przeprowadzeniu negocjacji z potencjalnymi dostawcami. Taka informacja została mi przekazana przez Dyrektora Techniki, pana K. S. przed udzieleniem mu zgody na taki zakup. Pan Dyrektor (...) poinformował mnie o najtańszej dostępnej ofercie możliwej do zrealizowania w najkrótszym terminie i poprosił o zgodę na zakup. Ze względu na stan epidemiczny w październiku 2020 r. i realne zagrożenie dla ciągłości funkcjonowania spółki, zakup komputerów umożliwiających zdalną pracę miał charakter pilny (...) dokonywany był w szczególnych warunkach. Według pracowników Działu Technicznego, handlowcy z firm IT nie byli w stanie dać gwarancji terminu dostawy, sklepy internetowe przyjmowały zamówienia, ale realizowały je w bardzo wydłużonym terminie z uwagi na stan epidemii i związane z tym przerwy w łańcuchach dostaw lockdown.*

(akta kontroli str. 1582-1586, 2115)

Rozgłośnia nie wprowadziła do systemu Nawigator dokumentów potwierdzających przeprowadzenie negocjacji w sprawie zakupu 14 szt. komputerów przenośnych z co najmniej dwoma potencjalnymi wykonawcami, w tym np. notatki informatyka z dokonania porównania ofert zebranych telefonicznie.

(akta kontroli str. 1556-1586, 2115)

5. W latach 2017-2021 Spółka nie zapewniła przeprowadzenia w Bloku „A” kontroli okresowej raz w roku przewodów kominowych wentylacyjnych, pomimo takiego obowiązku określonego w art. 62 ust. 1 pkt 1c ustawy PrBud. W okresie objętym kontrolą dla obu budynków użytkowanych przez Rozgłośnię nie zachowano wymaganej częstotliwości przeprowadzenia kontroli okresowej stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektu budowlanego, estetyki obiektu budowlanego oraz jego otoczenia tj. co pięć lat. Przeprowadzono ją w obu obiektach 25 września 2020 r. Poprzednia odbyła się 8 czerwca 2014 r., tj. sześć lat wcześniej. Stanowiło to naruszenie przepisów art. 62 ust.1 pkt 2 ustawy PrBud.

(akta kontroli str. 1589-1591, 1607)

Prezes i Dyrektor Techniki wyjaśnili: *Stan przewodów wentylacyjnych nadzorowany był przez pracowników. Przewody wentylacyjne w tym budynku służą wyłącznie do obsługi pomieszczeń sanitarnych. Ich niedrożność byłaby natychmiast zauważalna, ale taka sytuacja na przestrzeni lat nie wystąpiła. Budynek nie posiada przewodów kominowych spalinowych ani dymowych. Obecnie usługa przeglądu rocznego przewodów wentylacyjnych w budynku została już zlecona.*

W kwestii częstotliwości kontroli okresowej stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektu budowlanego co pięć lat Prezes wyjaśnił: *Opóźnienie kontroli okresowej wyniknęło z nieuwagi pracownika. Po stwierdzeniu konieczności wykonania kontroli, niezwłocznie ją wykonano.*

(akta kontroli str. 1972)

6. Przy prowadzeniu ksiąg obiektów budowlanych i dokonywaniu w nich wpisów nie zachowano należytej rzetelności oraz nie przestrzegano przepisów rozporządzenia w sprawie książki obiektu.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

a) nie wpisano do ksiąg daty i sposobu wykonania robót remontowych zleconych do wykonania w protokołach kontroli Bloku „A”: z 16 lutego 2017 r. (brak poręczy przy schodach wejścia głównego), nr 37/TK/2020 z 25 września 2020 r. (m. in.: udrożnić odpływ z tarasu) oraz Bloku „B”: nr 36/TK/2020 z 25 września 2020 r. (m. in.: strop – wykonać plomby w celu ustalenia czy postępuje zarysowanie), nr 12/TK/2021 z 24 września 2021 r. (m. in. strop – dwa razy w roku wykonać sprawdzenie zarysowań i sporządzić protokół ze stanu plomb), czym naruszono § 6 ust. 1 rozporządzenia

w sprawie książki obiektu, który stanowi, że wpisy do książki powinny być dokonywane w dniu zaistnienia okoliczności, dla której jest wymagane dokonanie odpowiedniego wpisu;

b) założono tom II książki dla Bloku „A” i „B”, pomimo, że tom wcześniejszy nie został wypełniony, a dla Bloku B” założono tom III książki po wypełnieniu wybranych tablic w tomie II, tomy II i III prowadzone były jednocześnie (dla wypełnionych tablic w tomie II wpisy dokonywane były w tomie III). Było to niezgodne z § 7 rozporządzenia w sprawie książki obiektu, który stanowi, że książki prowadzone przed dniem wejścia w życie tego rozporządzenia winny być prowadzone na zasadach dotychczasowych, do wypełnienia tomu;

c) w książkach obu obiektów nie dokonano wpisów dotyczących daty założenia nowej książki, daty zamknięcia poprzedniej oraz nie sporządzono spisu dokumentacji dołączonej do książki obiektu, co stanowiło naruszenie § 5 pkt 1f i pkt 2 rozporządzenia w sprawie książki obiektu;

d) nie dokonano wpisu do książki Bloku „A” protokołu nr 13/TK/2021 z rocznej kontroli okresowej z 24 września 2021 r., w którym kontrolujący odnotował niewykonanie zaleceń z rocznej kontroli okresowej z 2020 r. Nie wpisano także do książki Bloku „B”: protokołów: nr 1-12/2018 z marca 2018 r., nr 1-3/05/2018 z 4 maja 2018 r., nr RAP-2012-2019 z 20 grudnia 2019 r. z pomiarów ochronnych, w tym: badania rezystancji izolacji obwodów elektrycznych i badania ochrony przed porażeniem, co stanowiło naruszenie § 6 ust. 1 rozporządzenia w sprawie książki obiektu.

(akta kontroli str. 1586-1911)

Prezes Spółki i Dyrektor Techniki wyjaśnili: *Pierwsze tomy książek są prowadzone odpowiednio od 7.01.1988 r. (blok B) oraz od 20.03.1995 r. (budynek administracyjny). Druki książek pochodzą prawdopodobnie z lat 70-tych, są pożółkłe i zniszczone. Ze względu na znaczne fizyczne zużycie i tomów książek dla obu budynków oraz zmianą wzoru książki obiektu budowlanego, pracownik prowadzący książki uznał, że należy je dalej prowadzić na nowych drukach, zgodnie ze wzorem dołączonym do rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego. (...). Montaż poręczy planowano wykonać przy okazji najbliższego remontu w budynku. (...). Taras oczyszczono z nieczystości niezwłocznie. Podobnie jak rynny. (...). Niezwłocznie oczyszczono dach, udrożniono odpływy, usunięto zbędne wyposażenie i materiały budowlane oraz założono plomby w celu ustalenia czy zarysowanie postępuje. Umocowano stopnie drabin i wyregulowano drzwi przeciwpożarowe. (...). Plomby nie wykazują żadnej zmiany zarysowania.*

(akta kontroli str. 1972)

7. Spółka nie podjęła czynności wobec najemcy nieterminowo regulującego swoje zobowiązania z tytułu najmu miejsca w szafie teleinformatycznej.

W badanym okresie 53,6% należności dokonanych zostało po terminie płatności wskazanym w fakturze od jednego do 63 dni (średnio 9 dni). Spółka nie podjęła żadnych działań w celu zdyscyplinowania kontrahenta, tj. nie wystawiła wezwań do zapłaty oraz nie naliczała odsetek za zwłokę. Zapisy umowy umożliwiały żądanie odsetek ustawowych od zaległej płatności za okres opóźnienia. W badanym okresie kwota niepobranych odsetek z tytułu nieterminowych wpłat wyniosła 31,30 zł.

Prezes wyjaśnił: *Kwota netto faktur dla firmy (...) to zaledwie 520,00 zł (brutto 639,60). Odsetki od tej kwoty to 0,17 dziennie, a koszt opłaty pocztowej przewyższa wartość naliczonych odsetek. Tylko jedna faktura dla ww. została zapłacona z opóźnieniem 63 dniowym, pozostałe faktury były opłacane z niewielkim opóźnieniem lub w terminie. (...). Opóźnienie 63 dniowe wynikało z braku faktury w firmie (...), co zostało*

potwierdzone w rozmowie telefonicznej. Polskie Radio Szczecin SA na bieżąco analizuje swoje rozrachunki i nie dopuszcza do powstania zaległości.

Kontrahent świadczył na rzecz Rozgłośni usługi dosyłania i emisji sygnałów modulujących (opisane w obszarze piątym wystąpienia pokontrolnego) i była możliwość wprowadzenia zapisów do umowy zezwalających na potrącenia ewentualnych odsetek z płatności dokonywanych za te usługi.

(akta kontroli str. 1982-1984, 2013)

8. W 2021 r. Rozgłosnia nie dokonała waloryzacji czynszu za wynajem około 340 m² powierzchni parkingowej.

Według § 4 ust. 3 umowy najmu nr PR/2020/73 z 9 września 2020 r. czynsz waloryzowany miał być corocznie na podstawie wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłaszanego przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim.

Prezes, Dyrektor Kreatywny i Główny księgowy wyjaśnili: *Spółka nie dokonała waloryzacji czynszu za wynajem części powierzchni parkingowej firmie (...) z powodu przeoczenia. W dniu 01.08.2022 roku skorygowana została wartość umowy z okresu 01.2021-07.2022 na podstawie wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych obowiązującego w danych okresach rozliczeniowych. (...). Wyrównanie za rok 2021 w kwocie 913,92 zł netto (...). Wyrównanie za 7 miesięcy 2022 roku 826,84 zł netto. (...). Od miesiąca sierpnia 2022 roku będą wystawiane faktury na kwotę 2.434,28 zł netto.*

Spółka naliczyła łącznie 1 740,76 zł netto / 2 141,13 zł brutto wyrównania, które najemca wpłacił w takcie kontroli NIK.

(akta kontroli str. 2060-2061)

9. W przypadku jednej podróży służbowej stwierdzono różnice dotyczące trasy, celu i daty wyjazdu wykazanych w karcie ewidencji przebiegu pojazdu i w delegacji służbowej prowadzącego pojazd. Pojazdem użytkowanym przez Zarząd Spółki w terminie od 18 do 20 czerwca 2020 r., według ewidencji przebiegu pojazdu odbyto podróż na trasie Szczecin-Sandomierz w celu udziału w Zwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników Audytorium 17, a według delegacji 255/2020 z 28 maja 2020 r. byłego Prezesa przejazd odbył się w terminie od 18 do 19 czerwca 2020 r. na trasie Szczecin-Warszawa-Nieborów-Szczecin w celu udziału w Nadzwyczajnym Zebraniu Ogólnym Związku Pracodawców Mediów Publicznych.

(akta kontroli str. 2062-2108, 2078, 2113-2118)

Były Prezes wyjaśnił: *Zgodnie z poleceniem wyjazdu służbowego nr 255/2020 z 28 maja 2020 r. dla Prezesa Zarządu na czas od 18 do 19 czerwca 2020 r. byłem w podróży służbowej polegającej na wzięciu udziału w NZO ZPMP, które odbyło się w Warszawie. Podróż obejmowała trasę Szczecin-Warszawa-Nieborów-Szczecin. Podróż odbyłem pojazdem służbowym o numerze rejestracyjnym (...) zgodnie z obowiązkami statutowymi. Prawdopodobnie podróż została omyłkowo zewidencjonowana jako podróż na trasie Szczecin – Sandomierz – Szczecin. Pierwotnie w terminie 18-20 czerwca 2020r. planowany był wyjazd służbowy Prezesa Zarządu dotyczący Audytorium 17, który został jednak odwołany i ostatecznie przełożony na termin lipcowy 2020 r. Ewidencję prowadził wówczas pan (...). Omyłka mogła polegać na błędnym opisaniu podróży na podstawie zlecenia umieszczonego pierwotnie w NAWIGATORZE a pracownik nie dostrzegł późniejszej zmiany.*

Karta ewidencji przebiegu pojazdu podpisana była tylko przez byłego Prezesa. Samochodem tym podróż odbywały dwie osoby, nie uczestniczył w niej kierowca. Ponadto dla tego wyjazdu wykazano zmiany stanu licznika (przebieg) 1 329 km, a według wskazań nawigacji przebieg na trasie wskazanej w delegacji powinien być co najmniej 160 km mniejszy.

(akta kontroli str. 2117)

OCENA CZĄSTKOWA

Dokonane zakupy oprogramowania i usług dostępu do aplikacji odpowiadały faktycznym potrzebom Rozgłośni a środki przeznaczone na ten cel zostały wydatkowane gospodarnie. Prowadzona ewidencja księgową wartości niematerialnych i prawnych z powodu błędnego rozpoznania operacji nie przedstawiała rzetelnie stanu nabytych praw majątkowych w postaci licencji na wykorzystywane programy. Realizacja zadań inwestycyjnych przebiegała w Spółce zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami, z wyjątkiem zamówienia komputerów przenośnych.

W latach 2017-2021 Spółka wykonywała obowiązki właściciela dwóch nieruchomości z naruszeniem przepisów ustawy PrBud. W jednym budynku nie przeprowadzała kontroli okresowej przewodów kominowych wentylacyjnych, w obu budynkach nie zachowała wymaganej częstotliwości kontroli okresowej stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektu budowlanego. Ponadto nie dochowała należytej staranności przy prowadzeniu ksiąg tych obiektów.

Rozgłośnia dysponowała majątkiem zgodnie z przyjętymi zasadami ale nie zawsze z jej interesem ekonomicznym. Spośród czterech zbadanych umów, w jednej Spółka nie podjęła żadnych czynności wobec najemcy nieterminowo regulującego swoje zobowiązania, w drugiej nie dokonała najemcy waloryzacji czynszu. Nieruchomości dzierżawione od innych podmiotów były niezbędne dla prawidłowego jej funkcjonowania.

W Spółce określono zasady korzystania z pojazdów służbowych i ewidencji przebiegu, które umożliwiały weryfikację terminu, trasy i celu odbywanych przejazdów. Wydatki na utrzymanie floty samochodowej dotyczyły wyjazdów, których celem była realizacja zadań związanych z działalnością Rozgłośni.

OBSZAR

Opis stanu
faktycznego

5. Rozporządzanie środkami finansowymi Spółki.

5.1. Przychody Spółki w latach 2017- 2019 rosły i wynosiły odpowiednio: 13 925,3 tys. zł, 15 467,9 tys. zł, 16 813,4 tys. zł, w 2020 r. zanotowano spadek do poziomu 15 702,2 tys. zł a w 2021 r. nastąpił ponowny wzrost do kwoty 16 152,9 tys. zł. Przychody w 2021 r. wzrosły o 16% w porównaniu do 2017 r.

Główne źródła przychodów stanowiły wpływy z tytułu:

- opłat abonamentowych⁹⁶: w 2017 r.- 79,1% przychodów ogółem, w 2018 r. – 77,3%, w 2019 r. – 54%, w 2020 r. – 58,8%, w 2021 r. – 58%;
- rekompensat z tytułu utraconych opłat abonamentowych⁹⁷: w 2019 r. - 26,2%, w 2020 r. - 25,5%, w 2021 r. – 24,8%;
- sprzedaży reklam i sponsoringu⁹⁸: w 2017 r.- 19,8%, w 2018 r. – 21,3%, w 2019 r. – 18,6%, w 2020 r. – 15,1%, w 2021 r. – 16,4%.

W poszczególnych latach udział wpływów abonamentowych (abonament i rekompensata) stanowił: 79,1%, 77,3%, 80,2%, 84,3%, 82,7% przychodów ogółem.

Pozostałe przychody operacyjne wynosiły w latach 2017- 2021 odpowiednio: 51,8 tys. zł, 125 tys. zł, 55,5 tys. zł, 123,2 tys. zł, 132,2 tys. zł, zaś pozostałe przychody finansowe sukcesywnie malały i wynosiły w tych latach odpowiednio: 171,1 tys. zł, 106,5 tys. zł, 102,2 tys. zł, 46,9 tys. zł, 7,5 tys. zł.

Koszty działalności operacyjnej wynosiły w latach 2017-2021 odpowiednio: 12 910,2 tys. zł, 13 679,4 tys. zł, 14 061,2 tys. zł, 13 890,4 tys. zł, 14 447,4 tys. zł.

⁹⁶ W 2017 r. 11 013,7 tys. zł, w 2018 r. 11 952,5 tys. zł, w 2019 r. 9 078 tys. zł, w 2020 r. 9 228,9 tys. zł i w 2021 r. 9 363,9 tys. zł.

⁹⁷ W 2019 r. - 4 400 tys., w 2020 r. i 2021 r. po 4 000 tys. zł.

⁹⁸ W 2017 r. 2 759,8 tys. zł, w 2018 r. 3 302,1 tys. zł, w 2019 r. 3 134 tys. zł, w 2020 r. 2 377,8 tys. zł i w 2021 r. 2 653,7 tys. zł.

Największy udział w tych kosztach stanowiły wynagrodzenia⁹⁹ (odpowiednio: 47,3%, 44,8%, 45,6%, 46,7%, 46,7%) i usługi obce¹⁰⁰ (odpowiednio: 19%, 20,2%, 18,7%, 17,8%, 16,5%).

Pozostałe koszty operacyjne wynosiły w ww. latach odpowiednio: 304,4 tys. zł, 154,4 tys. zł, 248,6 tys. zł, 161,2 tys. zł, 185,6 tys. zł, zaś koszty finansowe sukcesywnie rosły i wynosiły odpowiednio: 0,5 tys. zł, 1,5 tys. zł, 5,1 tys. zł, 12,6 tys. zł, 25 tys. zł.

Koszty funkcjonowania Rady Programowej poniesione przez Spółkę w latach 2017-2021 wyniosły łącznie 232,9 tys. zł, tj.: 44,4 tys. zł w 2017 r., 47,4 tys. zł w 2018 r., 47,9 tys. zł w 2019 r., 46,9 tys. zł w 2020 r., 46,3 tys. zł w 2021 r. Całość tych kosztów stanowiły diety, wypłacone członkom Rady Programowej zgodnie z uchwałą nr 42/2017 Rady Mediów Narodowych z dnia 19 stycznia 2017 r. w sprawie określenia wysokości diet przysługujących członkom rad programowych publicznej radiofonii i telewizji.

(akta kontroli str. 2032-2033, 2799-2803)

W kwestii przyznanych Rozgłośni środków finansowych w postaci skarbowych papierów wartościowych, jako rekompensaty za utracone środki z wpływów z opłat abonamentowych¹⁰¹ ustalono, że:

- nominalna wartość otrzymanych obligacji wyniosła: 4 400 tys. zł w 2019 r., 6 000 tys. zł w 2020 r., 5 990 tys. zł w 2021 r.;
- obligacje otrzymane w 2019 r. zostały zbyte¹⁰² w roku ich otrzymania. Różnica między ich wartością nominalną a uzyskaną ceną sprzedaży wyniosła 118 tys. zł, tj. 2,7%;
- obligacje otrzymane w 2020 r. zostały zbyte w części równej ich wartości nominalnej 4 000 tys. zł w roku ich otrzymania. Różnica między ich wartością nominalną a uzyskaną ceną sprzedaży wyniosła 35,5 tys. zł, tj. 0,9%;
- obligacje otrzymane w 2021 r. zostały zbyte w wartości nominalnej 2 000 tys. zł w roku ich otrzymania, ponadto zbyto obligacje otrzymane w 2020 r. o wartości nominalnej 2 000 tys. zł. Różnica między wartością nominalną sprzedanych obligacji a uzyskaną ceną sprzedaży wyniosła 96,6 tys. zł, tj. 4,8%;
- do końca 2021 r. nie zbyto obligacji o wartości nominalnej 3 990 tys. zł.

(akta kontroli str. 2034-2036, 2119-2121)

Spółka w każdym roku objętym badaniem uzyskiwała dodatni wynik finansowy (zysk)¹⁰³. W latach 2018 - 2019 dynamika jego wzrostu w stosunku do roku ubiegłego wynosiła odpowiednio 199,8% i 142,5%, co było głównie wynikiem wzrostu przychodów ze sprzedaży reklam i sponsoringu. Przychody te znacznie spadły w 2020 r. głównie z powodu pandemii (w stosunku do 2019 r. o 24,1%), co miało wpływ na spadek zysku w 2020 r. (o 31,9% w stosunku do 2019 r.). Spadek kwoty zysku w 2021 r. uwarunkowany był dodatkowo wzrostem kosztów wynagrodzeń ogółem (o 3,9% w porównaniu do 2020 r.) oraz świadczeń na rzecz pracowników (o 5,8% w stosunku do 2020 r.)¹⁰⁴.

⁹⁹ Kwoty w poszczególnych latach 2017 - 2021 wynosiły odpowiednio: 6 103,5 tys. zł, 6 134,5 tys. zł, 6 417,8 tys. zł, 6 486,9 tys. zł, 6 740 tys. zł.

¹⁰⁰ Kwoty w poszczególnych latach 2017 - 2021 wynosiły odpowiednio: 2 449,7 tys. zł, 2 768,1 tys. zł, 2 632,9 tys. zł, 2 468,9 tys. zł, 2 386,4 tys. zł.

¹⁰¹ Z tytułu zwolnień, o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 25 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1689, ze zm.).

¹⁰² Zbycie obligacji następowało za pośrednictwem Banku Millenium S.A..

¹⁰³ Kwoty w poszczególnych latach 2017-2021 wynosiły odpowiednio: 933 tys. zł, 1 864,1 tys. zł, 2 656,2 tys. zł, 1 808,1 tys. zł, 1 634,6 tys. zł.

¹⁰⁴ W tym głównie: składki do ZUS na ubezpieczenie społeczne pracowników i Pracownicze Plany Kapitałowe, opłacane ze środków pracodawcy.

Spółka nie dokonała wpłat na Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg, co zostało opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 2032-2033, 2043-2048)

5.2. W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.¹⁰⁵ za reklamę i marketing odpowiedzialny był Pion Dyrektora Marketingu (od 10 do 12 osób), w skład którego wchodził:

- Dyrektor Marketingu oraz Kierownik Biura Reklamy, Promocji i Koordynacji, którzy koordynowali pracę podległych komórek, odpowiadali za politykę promocyjną i handlową Rozgłośni, prowadzili kampanie reklamowe, odpowiadali za sprzedaż czasu reklamowego i sponsoring oraz za gospodarkę finansową podległego pionu; zatrudnieni byli w czasowo-prowizyjnym systemie wynagradzania;
- Biuro Reklamy odpowiedzialne za: prowadzenie sprzedaży reklam, komunikatów, sponsoringu audycji, współprodukcji audycji, utrzymywanie kontaktów ze zleceniodawcami i agencjami reklamowymi oraz z przedstawicielami handlowymi, prowadzenie ewidencji wynajmowanych pomieszczeń, sprzętu technicznego i studiów radiowych, fakturowanie i rozliczanie opłat z tym związanych; pracownicy zatrudnieni byli w czasowo-prowizyjnym systemie wynagradzania;
- Biuro Promocji i Koordynacji odpowiedzialne m. in. za: planowanie i organizację działań promujących Rozgłośnię, proponowanie zmian ramowych programu, monitorowanie rynku mediów, dbanie o pozytywny wizerunek Spółki, koordynację działań antenowych, kontrolę dokumentacji audycji i jej obiegu w systemach informatycznych, koordynację rezerwacji studiów, gospodarkę nośnikami z nagraniami, przygotowanie taśm do digitalizacji i przekazania do Archiwum Państwowego; pracownicy zatrudnieni w czasowo-premiowym systemie wynagradzania;
- Zespół Realizatorów odpowiedzialny za techniczną realizację programu radiowego o ustalonej jakości i brzmieniu; pracownicy zatrudnieni w honoracyjnym systemie wynagradzania.

W okresie od 1 lipca 2017 r. do 12 lipca 2018 r.¹⁰⁶ za reklamę i marketing odpowiedzialny był Pion Kierownika Biura Reklamy, Promocji i Koordynacji (od siedmiu do ośmiu osób), któremu podlegali pracownicy Biura Reklamy i Biura Promocji i Koordynacji. Zakresy działania, odpowiedzialności ww. komórek organizacyjnych i systemy wynagradzania zatrudnionych w nich pracowników pozostały bez zmian.

W okresie od 13 lipca 2018 r. do 31 grudnia 2021 r. za reklamę i marketing odpowiedzialny był Pion Dyrektora Kreatywnego (od 10 do 13 osób), w skład którego wchodził Dyrektor Kreatywny i podlegający mu Dział Kreatywny składający się z Zespołu Reklamy, Zespołu Promocji i Koordynacji, Sekcji Kreatywnej i Sekcji Studio Koncertowe. Zakresy działania Dyrektora Kreatywnego, Zespołu Reklamy oraz Promocji i Koordynacji pozostały bez zmian. Do zakresu działania: Sekcji Kreatywnej należało planowanie wspólnie z Zespołem Promocji i Koordynacji działań promujących Spółkę, zaś Sekcji Studio Koncertowe należało pozyskiwanie klientów, koordynacja rezerwacji Studia Koncertowego i kontrola jego wykorzystania. Dyrektor Kreatywny oraz pracownicy Biura Reklamy byli zatrudnieni w czasowo-prowizyjnym

¹⁰⁵ Regulamin organizacyjny Polskiego Radia Szczecin SA stanowiący załącznik do uchwały Zarządu nr 4/VII K/2015 z 28 lipca 2015 r.

¹⁰⁶ Regulamin organizacyjny Polskiego Radia Szczecin SA stanowiący załącznik do uchwały Zarządu nr 67/VIII K/2017 z 27 czerwca 2017 r., Regulamin organizacyjny Polskiego Radia Szczecin SA stanowiący załącznik do uchwały Zarządu nr 6/IX K/2021 z 10 marca 2021 r., Regulamin organizacyjny Polskiego Radia Szczecin SA stanowiący załącznik do uchwały Zarządu nr 28/IX K/2021 z 6 września 2021 r. Dalej: Regulaminy organizacyjne.

systemie wynagradzania, Biura Promocji i Koordynacji w czasowo-premiowym, a Sekcji Kreatywnej w honoracyjnym systemie wynagradzania.

(akta kontroli str. 43-122, 2051-2054)

Spółka na każdy kolejny rok określała priorytetowe działania promocyjne do realizacji. Z uwagi na charakter działalności, strategia działań promocyjnych była zależna od towarzyszących wydarzeń zewnętrznych o istotnym charakterze. Miernikami pozwalającymi ocenić skuteczność podejmowanych działań były wyniki kanałów komunikacyjnych, którymi dysponowała Spółka (antena radiowa, strona www, media społecznościowe) oraz realizacja założonych celów finansowych na dany rok. Wykonanie założonych planów pozwalało ocenić skuteczność zrealizowanych inicjatyw.

(akta kontroli str. 2037)

Spółka nie zatrudniała zewnętrznych podmiotów w zakresie sprzedaży czasu reklamowego. Współpracowała z Audytorium17 Sp. z o.o., którą Radio Szczecin wraz z pozostałymi 16 Rozgłościami Regionalnymi powołało w celu pozyskiwania reklamodawców na rynku ogólnopolskim. Przychody z reklamy Audytorium 17 i ich udział w rocznych przychodach z tytułu reklamy płatnej wyniosły: w 2017 r. - 287,1 tys. zł (12,31%), w 2018r. – 354 tys. zł (12,38%), w 2019r. – 258 tys. zł (9,84%), w 2020 r. – 355,4 tys. zł (17,88%), w 2021 r. – 516 tys. zł (24,04%).

(akta kontroli str. 2037)

Według wyjaśnień Prezesa cenniki usług reklamowych dostosowywane były do otoczenia konkurencyjnego z uwzględnieniem parametrów technicznych oraz zasięgowych jakimi dysponowała Spółka. Rabaty i upusty były częścią składową przygotowanego cennika. Cena finalna była odnoszona do cen stosowanych przez pozostałych uczestników rynku. Cenniki były modyfikowane w odstępach kilkuletnich. Uwzględniały sytuację gospodarczą, oczekiwania rynku lokalnego, na którym prowadzona była sprzedaż bezpośrednia oraz ogólnopolskiego, na którym sprzedaż prowadziło Audytorium 17. Ostatni raz cennik Spółki został zmodyfikowany w 2022 r.

(akta kontroli str. 2037-2038)

Ilość sprzedanego czasu antenowego i liczba sprzedanych powierzchni reklamowych w serwisach internetowych wyniosła: w 2017 r. – 371 godzin (10), w 2018 r. – 430 godzin (8), w 2019 – 372 godziny (10), w 2020 r.- 274 godziny (26), w 2021 r. – 301 godzin (14). W latach tych pozyskano sponsorów odpowiednio dla: 79, 81, 109, 81, 100 audycji.

(akta kontroli str. 2038-2039)

Przychody ze sprzedaży czasu reklamowego, sponsoringu i powierzchni reklamowych wyniosły w: 2017 r. – 2 759,8 tys. zł, 2018 r. – 3 302,1 tys. zł, 2019 r. – 3 133,3 tys. zł, 2020 r. – 2 377,8 tys. zł, 2021 r. – 2 653,7 tys. zł. Udział zleceń spółek Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego w tych przychodach stanowił odpowiednio: 3,2%, 12,5%, 10,1%, 4,3%, 9,5%.

(akta kontroli str. 2041-2042)

Udział przychodów ze sprzedaży czasu reklamowego, sponsoringu i powierzchni reklamowych w przychodach Spółki ogółem stanowił w: 2017 r. – 19,8%, 2018 r. – 21,4%, 2019 r. - 18,6%, 2020 r. – 15,1%, 2021 r. – 16,4%.

(akta kontroli str. 2038-2039, 2041-2042)

Zmniejszenie przychodów reklamowych w latach 2020-2021 wynikało głównie z ogólnopolskiej sytuacji pandemicznej w kraju. W sytuacji wprowadzanych lockdownów oraz innych ograniczeń, nastąpił spadek zainteresowania produktami reklamowymi. Prezes wyjaśnił, że działalność branż najbardziej aktywnych we współpracy ze Spółką, m.in. branża hotelarska, eventowa, motoryzacyjna została

wstrzymana z uwagi na panujące ograniczenia. Sytuacja pandemiczna uniemożliwiła również organizację i uczestnictwo Rozgłośni w licznych akcjach promocyjnych, które mają przełożenie na przychody Spółki.

Prezes i Dyrektor Kreatywny wyjaśnili: *Z uwagi na nieregularny, często jednorazowy charakter współpracy z klientami, ciężko o dokładne określenie liczby utraconych reklamodawców, wynikającej bezpośrednio z występującej w kraju sytuacji pandemicznej.*

(akta kontroli str. 2039, 2586)

Spółka nie prowadziła ewidencji nagród z rynku. Potwierdzenie otrzymania nagród przez Spółkę i wydania ich uczestnikom konkursów antenowych odbywało się w formie umów i dokumentów sprzedażowy z kontrahentami przekazującymi nagrody na potrzeby prowadzenia konkursów antenowych.

(akta kontroli str. 2039)

Od 2019 r. zlecenia reklamowe ewidencjonowane były w wewnętrznym systemie Nawigator. Wcześniej prowadzono ewidencję w formie papierowej.

Prezes i Dyrektor Kreatywny wyjaśnili: *Weryfikacja prawidłowej realizacji podpisanych zleceń realizowana jest na bieżąco. W celu uniknięcia trudności z płatnościami za zrealizowane usługi promocyjne wprowadzony został system opłacania większości zamówień reklamowych w formie przedpłaty przed realizacją zamówienia. Spowodowało to całościowe wyeliminowanie problemu zaległości w zakresie płatności za realizację usług. W celu uporządkowania i bieżącej weryfikacji relacji zespołu sprzedażowego z kontrahentami wprowadzony został w Spółce w 2018 roku system CRM¹⁰⁷, który wspomaga skuteczne zarządzanie relacjami z aktualnymi i potencjalnymi klientami.*

(akta kontroli str. 2039-2040)

5.3. Zatrudnienie w osobach na koniec poszczególnych lat objętych kontrolą oraz średniorocznie wykorzystane etaty w latach 2017- 2021, wynosiły:

- ogółem, w ww. latach odpowiednio: 68, 73, 74, 74, 69 (średniorocznie od 65,3 do 67,3 etatu), w tym:
- pracownicy twórczy¹⁰⁸, odpowiednio: 40, 46, 45, 48, 44 (średniorocznie od 35,2 do 39,2 etatu);
- pracownicy techniczni¹⁰⁹, odpowiednio: cztery, trzy, cztery, trzy, trzy (średniorocznie od 2,6 do 4 etatów);
- pracownicy „poztwórczy”¹¹⁰, odpowiednio: 14, 15, 16, 14, 10 (średniorocznie od 12,9 do 15,7 etatu);
- kadra kierownicza¹¹¹, odpowiednio: 10, dziewięć, dziewięć, dziewięć, 12 (średniorocznie od dziewięciu do 10,9 etatu);
- zarząd, odpowiednio: jedna osoba w całym badanym okresie (średniorocznie 1,3 etatu w 2017 r., w pozostałych latach jeden)¹¹².

¹⁰⁷ System CRM wprowadzony w 2017 r.; narzędzie służące do zarządzania bazą klientów; notowane są bieżące interakcje z każdym z kontrahentów, aktualizowana baza kontaktów do przedstawicieli klientów; funkcja elektronicznego kalendarza, który pozwala na stałe monitorowanie zaplanowanych kontaktów z klientami; połączony z systemem księgowym; doradcy reklamowi na bieżąco są w stanie weryfikować dokumenty sprzedaży, a także ich terminy płatności.

¹⁰⁸ M.in. dziennikarze, obsługa pionu programowego.

¹⁰⁹ M.in. realizacja techniczna, emisja, serwis urządzeń.

¹¹⁰ M.in. administracja; pracownicy do spraw organizacyjno-personalnych, ekonomiczno-finansowych, marketingu oraz gospodarczy.

¹¹¹ Dyrektorzy, kierownicy.

¹¹² Prezes Zarządu VII kadencji był zatrudniony w Spółce na podstawie umowy o pracę do czasu zakończenia okresu wypowiedzenia; umowa została rozwiązana 31 marca 2017 roku. Prezes Zarządu VIII kadencji w okresie od 1 stycznia 2017 do 14 stycznia 2021 r. pracował na podstawie umowy o świadczenie usług w zakresie zarządzania. Prezes Zarządu IX kadencji od 4 lutego 2021 r. pracuje na podstawie umowy o świadczenie usług w zakresie zarządzania.

(akta kontroli str. 2122-2123)

W badanym okresie 22 osobom (dziennikarzom) zmieniono umowę z cywilno-prawnej na umowę o pracę, pracodawca wypowiedział umowę pięciu pracownikom. Największe zmiany w zatrudnieniu wystąpiły w 2021 r. – zatrudniono 17 osób, odeszło z pracy 20 osób (w tym: 11 za porozumieniem stron, pięć za wypowiedzeniem przez pracownika). Zatrudnienie w Spółce dostosowywane było do bieżących potrzeb. Liczba pracowników honoracyjnych wynikała z konieczności zapewnienia emisji programu 24 godziny na dobę 7 dni w tygodniu i zagwarantowania pracownikom właściwych warunków pracy wynikających z przepisów Kodeksu pracy tj. odpoczynku dobowego.

(akta kontroli str. 2049-2050)

Łączne koszty wynagrodzeń osobowych (w tym honorariów) w Spółce wynosiły: w 2017 r. – 4 972,3 tys. zł (przeciętne wynagrodzenie 6,3 tys. zł); w 2018 r. – 5 276,8 tys. zł (6,7 tys. zł); w 2019 r. – 5 647,6 tys. zł (7 tys. zł); w 2020 r. – 5 900 tys. zł (7,3 tys. zł); w 2021 r. – 6 164,2 tys. zł (7,8 tys. zł). Wskaźnik wzrostu wynagrodzeń rok do roku wynosił: 6,1% w 2018 r., 7% w 2019 r., 4,5% w 2020 r., 4,5% w 2021 r.

Koszty wynagrodzeń osobowych w podziale na grupy zawodowe oraz przeciętne miesięczne wynagrodzenie w grupie, w poszczególnych latach 2017, 2018, 2019, 2020 i 2021, przedstawiały się następująco:

- pracownicy twórczy, odpowiednio: 1 116,9 tys. zł (przeciętne wynagrodzenie 2,6 tys. zł), 1 282,1 tys. zł (2,9 tys. zł), 1 433,7 tys. zł (3,1 tys. zł), 1 618,6 tys. zł (3,4 tys. zł), 1 665 tys. zł (3,6 tys. zł);
- pracownicy techniczni, odpowiednio: 160,5 tys. zł (3,3 tys. zł), 126,3 tys. zł (3 tys. zł), 128,5 tys. zł (3,3 tys. zł), 139,1 tys. zł (3,6 tys. zł), 132,7 tys. zł (4,3 tys. zł);
- pracownicy „pozatwórczy”, odpowiednio: 806,9 tys. zł (4,7 tys. zł), 778,1 tys. zł (4,4 tys. zł), 875 tys. zł (4,7 tys. zł), 843,5 tys. zł (4,7 tys. zł), 759,1 tys. zł (4,9 tys. zł);
- kadra kierownicza, odpowiednio: 820,7 tys. zł (6,6 tys. zł), 817,3 tys. zł (7,1 tys. zł), 852,3 tys. zł (7,9 tys. zł), 894,3 tys. zł (8,3 tys. zł), 996,6 tys. zł (7,6 tys. zł);
- zarząd (bez wynagrodzenia zmiennego), odpowiednio: 270,5 tys. zł (18 tys. zł), 303,3 tys. zł (25,3 tys. zł), 317,1 tys. zł (26,4 tys. zł), 305,4 tys. zł (25,5 tys. zł), 287,5 tys. zł (24 tys. zł).
- honoraria własne (pracownicy etatowi), odpowiednio: 1 796,8 tys. zł (4,2 tys. zł), 1 969,7 tys. zł (4,5 tys. zł), 2 041 tys. zł (4,4 tys. zł), 2 323,3 tys. zł (5,1 tys. zł).

(akta kontroli str. 2124)

Koszty poniesione z tytułu umów cywilnoprawnych wyniosły: w 2017 r. – 897 tys. zł, w 2018 r. – 769 tys. zł, w 2019 r. – 700,3 tys. zł, w 2020 r. – 509,8 tys. zł, w 2021 r. – 413,9 tys. zł, w tym umowy z przeniesieniem autorskich praw majątkowych, odpowiednio: 761,3 tys. zł, 640,2 tys. zł, 559,8 tys. zł, 438,2 tys. zł, 308,8 tys. zł.

(akta kontroli str.2125)

Od 1 stycznia 2017 r. Prezes był zatrudniony na podstawie umowy o świadczenie usług w zakresie zarządzania na czas pełnienia funkcji. Na jej podstawie Prezesowi przysługiwało:

- wynagrodzenie stałe w wysokości czterokrotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku;
- wynagrodzenie zmienne uzależnione od poziomu realizacji celów zarządczych i nieprzekraczające 50% wynagrodzenia stałego w poprzednim roku obrotowym;

- prawo do przerwy w wykonywaniu usług (nie powodującej obniżenia wynagrodzenia) w wymiarze nieprzekraczającym 24 dni kalendarzowych w danym roku obrotowym (Były Prezes 28);
- odprawa w przypadku rozwiązania umowy w wyniku odwołania z funkcji z przyczyn innych niż naruszenie podstawowych obowiązków, przysługująca pod warunkiem pełnienia funkcji przez okres co najmniej 12 miesięcy, nieprzysługująca w przypadku powołania na kolejną kadencję.

Prezes nie mógł prowadzić działalności konkurencyjnej. Był zobowiązany do: dbałości o interesy Spółki, dążenia do rozwoju Spółki poprzez osiąganie wyznaczonych celów zarządczych, osobistego zarządzania powierzonymi obszarami działalności, przestrzegania obowiązku zachowania tajemnicy przedsiębiorstwa i informacji poufnych.

(akta kontroli str. 2126-2157)

W badanym okresie wypłacono w Spółce nagrody uznaniowe: w 2017 r. – 146,8 tys. zł dla 58 osób, w 2018 r. – 168,7 tys. zł dla 57 osób, w 2019 r. – 163,8 tys. zł dla 55 osób, w 2020 r. – 172,5 tys. zł dla 50 osób, w 2021 r. – 140,9 tys. zł dla 75 osób. Nagrody przyznawane były pracownikom miesięcznie przez Prezesa na wnioski kierowników komórek organizacyjnych, na podstawie Regulaminu nagród i premii¹¹³. Ponadto w latach 2018-2021 Spółka wypłaciła pracownikom nagrody z zysku netto: w 2018 r. – 126,7 tys. zł dla 62 osób, w 2019 r. – 251 tys. zł dla 67 osób, w 2020 r. – 247,9 tys. zł dla 69 osób, w 2021 r. – 167 tys. zł dla 69 osób. Nagrody te przyznane były uchwałą Walnego Zgromadzenia oraz ustalone na podstawie Zakładowego Regulaminu podziału nagród z funduszu załogi pracowników Polskiego Radia Szczecin SA z 2002 r.¹¹⁴

(akta kontroli str.2057)

Analiza nagród uznaniowych przyznanych w badanym okresie pięciu pracownikom (po jednym zatrudnionym na stanowisku: twórczym, technicznym, ekonomiczno-finansowym, kierowniczym)¹¹⁵ wykazała, że były one uzasadnione zaangażowaniem pracownika podczas wykonywania powierzonych zadań zawodowych, w jednym przypadku szkoleniem i wdrażaniem do pracy innej osoby oraz w jednym przypadku pomocą w organizacji koncertów, debat i spotkań organizowanych w studiu koncertowym S-1.

(akta kontroli str. 2219-2244)

W Spółce nie funkcjonował Program Pomocy Przedemerytalnej.

(akta kontroli str. 2057)

W związku z rozwiązaniem stosunku pracy ośmiu pracownikom wypłacono odprawy pieniężne w kwocie ogółem 133,5 tys. zł, w tym sześciu z tytułu przejścia na emeryturę w łącznej wysokości 37,7 tys. zł.

(akta kontroli str. 2049-2058)

W latach 2017 – 2021 Spółka prowadziła spory sądowe z sześcioma pracownikami, w wyniku których poniosła koszty odszkodowań, zadośćuczynienia i wypłaty wynagrodzenia zasądzonego przez sąd w łącznej wysokości 61,6 tys. zł oraz koszty sądowe w wysokości 4,1 tys. zł ogółem.

(akta kontroli str. 2058)

¹¹³ Regulamin nagród i premii stanowiący załącznik nr 3 do Regulaminu Wynagradzania Pracowników Polskiego Radia Szczecin SA z 21 sierpnia 2012 r. wraz z aneksami nr 1/2018 z 27 czerwca 2018 r., nr 2/2018 z 11 października 2018 r., nr 3/2019 z 17 maja 2019 r., nr 4/2021 z 24 lutego 2021 r.

¹¹⁴ Według § 8 Regulaminu Wynagradzania pracownikowi przysługuje prawo do nagród z tytułu udziału w zyskach rocznych Spółki – zasady przyznawania i wypłaty nagród określa regulamin uchwalony przez Zarząd w uzgodnieniu ze związkami zawodowymi.

¹¹⁵ W kwocie ogółem 62,6 tys. zł (7,9% przyznanych w badanym okresie).

W badanym okresie 21 osób odbyło w Spółce praktyki studenckie i dziennikarskie staże zawodowe. Opiekunowie zawodowych praktyk nie otrzymywali z tego tytułu wynagrodzenia.

(akta kontroli str. 2059)

5.4. Stosownie do zasad dokonywania zakupów o wartości do 30 tys. euro określonych w Regulaminie zamówień z 2014 r. zamówienia miały być udzielane w sposób celowy i oszczędny, przy zachowaniu zasady uzyskiwania najlepszych efektów z poniesionych wydatków, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań. W regulaminie wyznaczono pracowników upoważnionych do udzielania zamówień (Dyrektora Technicznego i Marketingu, Redaktora Naczelnego i Asystenta Zarządu) oraz określono:

- czynności wymagane do udzielania zamówień, tj. uzyskanie zgody od osoby upoważnionej, przeprowadzenie procedury wyboru wykonawców oraz zasady dokonywania ich wyboru;
- konieczność wprowadzania zamówień do rejestru, z pisemnym uzasadnieniem wyboru wykonawców¹¹⁶.

W regulaminie obowiązującym od 28 lipca 2021 r.¹¹⁷ określono zasady i sposób postępowania w sprawach: zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane; sporządzania planów postępowania o udzielenie zamówień i planów zamówień publicznych; prowadzenia ewidencji i sprawozdawczości; praw, obowiązków i zakresu odpowiedzialności osób uczestniczących w procedurze udzielania zamówień. Według zasad udzielania zamówień o wartości do 130 tys. zł netto, zamówienia do kwoty 13 tys. zł mogły być udzielane samodzielnie przez wyznaczonych pracowników. Procedura wyboru wykonawców polegać miała na rozeznaniu rynku potencjalnych wykonawców poprzez uzyskanie od co najmniej dwóch wykonawców informacji o oferowanych przez nich warunkach wykonania zamówienia z zastrzeżeniem, że w uzasadnionych przypadkach dokonanie analizy rynku nie było celowe¹¹⁸.

(akta kontroli str. 1189-1207)

W okresie objętym kontrolą Spółka poniosła wydatki na zakup usług obcych (bez zakupu dostawy energii i wody) w kwocie 12 702,9 tys. zł, w tym: 2 449,7 tys. zł w 2017 r., 2 768,1 tys. zł w 2018 r., 2 632,9 tys. zł w 2019 r., 2 469 tys. zł w 2020 r., 2 383,2 tys. zł w 2021 r.

(akta kontroli str. 2032)

Badaniem zgodności działań podejmowanych w zakresie zakupu usług z regulaminem zamówień i gospodarności wydatków poniesionych na ten cel objęto sześć usług o łącznej wartości 3 045,8 tys. zł brutto, w tym trzech postępowań¹¹⁹

¹¹⁶ Prowadzonym w systemie Navigator. Dla zamówień o wartości nieprzekraczającej 3 tys. euro (wyrażonej w złotych) lub stanowiących stałą opłatę lub wydatek nieprzewidywalny, nagły i konieczny dla prawidłowego funkcjonowania Spółki, wprowadzenie informacji do rejestru nie było wymagane.

¹¹⁷ Wprowadzony uchwałą nr 27/IXK/2021 Zarządu Spółki z 28 lipca 2021 r., dalej: Regulamin zamówień z 2021 r.

¹¹⁸ M.in. gdy przedmiot zamówienia: związany był z działalnością twórczą i artystyczną w dziedzinie kultury i sztuki; z przyczyn wynikających z ochrony praw wyłącznych mógł być uzyskany tylko od jednego wykonawcy; dotyczył usług prawniczych, szkoleniowych, pocztowych, przewozowych, hotelowych, konferencyjnych, obsługi informatycznej, BHP; występowały inne przyczyny, w szczególności ekonomiczne, organizacyjne, gospodarcze lub społeczne powodujące, że zamówienie mógł realizować wybrany wykonawca; istniała pilna potrzeba udzielenia zamówienia; w innych przypadkach, gdy z uwagi na przedmiot zamówienia Prezes Zarządu uznał, że odstępienie od stosowania regulaminu było konieczne i uzasadnione.

¹¹⁹ Dotyczących: 1. emisji sygnałów modulujących audio i sterujących RDS programów radiowych (1 755,4 tys. zł netto / 2 159,1 tys. zł brutto); 2. dosyłania sygnałów modulacyjnych programów radiowych (275 tys. zł netto / 338,3 tys. zł brutto); 3. ochrony fizycznej obiektów i mienia (383,5 tys. zł netto / 471,7 tys. zł brutto).

przeprowadzonych na podstawie przepisów ustawy Pzp oraz trzech zamówień¹²⁰ udzielonych bez zastosowania ustawy. Ustalono, że postępowania:

- w których zastosowanie miała ustawa Pzp, przeprowadzono z zastosowaniem właściwego trybu postępowania oraz prawidłowo je udokumentowano (ogłoszenia o: zamówieniu i udzieleniu zamówienia, protokoły z postępowań, umowy);
- o wartości zamówienia nieprzekraczającej 30 tys. euro: przeprowadzono zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie zamówień z 2014 i 2021 r., tj. przeprowadzając rozeznanie rynku lub udzielając zamówienia konkretnemu wykonawcy¹²¹. Zamówienia te nie zostały wprowadzone do rejestru zamówień prowadzonego w systemie Nawigator, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;
- wydatki dotyczące pięciu z sześciu badanych zamówień rozliczono w wysokości wynikającej z umów, zaś zapłaty za jedno dokonano w kwocie wyższej o 2,5 tys. zł od określonej w umowach na jego realizację, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;
- usługi zrealizowano w zakresie i terminach wynikających z zawartych umów lub zleceń.

(akta kontroli str. 2249-2372)

5.5. W latach 2017-2021 Spółka nie zawierała umów i nie ponosiła wydatków na usługi w zakresie marketingu, stosunków międzyludzkich i komunikacji społecznej, doradztwa finansowo-księgowego i związanego z zarządzaniem. W Spółce nie funkcjonował wyodrębniony fundusz reprezentacyjny i nie określono pisemnych zasad dokonywania wydatków reprezentacyjnych. W badanym okresie wydatki reprezentacyjne ponoszone były tylko okazjonalnie¹²² i wyniosły: w 2018 r. – 2,7 tys. zł, w 2020 r. 2 tys. zł i w 2021 r. 0,6 tys. zł.

(akta kontroli str.2388-2394)

W badanym okresie Spółka zawarła 17 umów / zleceń w zakresie doradztwa związanego obsługą prawną, których koszt ogółem wyniósł 428,9 tys. zł¹²³ netto, w tym: w 2017 r. – 85,5 tys. zł, w latach 2018 – 2020 po 87,8 tys. zł i w 2021 r. 80 tys. zł. Stanowiło to 0,6% kosztów ogółem Spółki w każdym roku objętym kontrolą. Badaniem kontrolnym objęto cztery umowy na obsługę prawną zawarte na czas określony z dwoma podmiotami (w każdym roku), tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. Przedmiotem umów było doradztwo prawne, reprezentacja w sprawach sądowych, postępowaniu administracyjnym i egzekucyjnym. Usługi dotyczyły m.in. sporządzania opinii prawnych i projektów pism procesowych, udzielania porad prawnych, reprezentowania przed organami administracji publicznej i wymiaru sprawiedliwości oraz sądami powszechnymi. Realizacja umów obejmowała także obowiązek pełnienia raz w tygodniu dyżurów w siedzibie Spółki¹²⁴ lub świadczenie usług w siedzibie wykonawców. Wynagrodzenie było stałe w całym okresie i wynosiło 4 tys. zł brutto miesięcznie, zaś z tytułu kosztów

¹²⁰ Dotyczących: 1. ekspozycji i druku reklamy wydarzenia muzycznego (35,9 tys. zł netto / 44,2 tys. zł brutto); 2. organizacji dwóch koncertów (32,5 tys. zł netto / brutto).

¹²¹ Stosownie do treści § 4 ust. 2 Regulaminu zamówień z 2014 r., ze względu na szczególny charakter zamówienia, które dotyczyło wykonania koncertu w 2019 r., odstąpiono od procedury wyboru polegającej na rozeznaniu rynku.

¹²² Z okazji zorganizowania: w 2018 r. koncertu „Radio Szczecin dla Niepodległej” i koncertu Dariusza Brubecka; w 2020 r. 95-lecia Radia Szczecin; w 2021 r. 90-lecia Radia Łódź.

¹²³ Bez opłaty wniesionej do Prokuraturii Generalnej w wysokości po 2 500 zł netto w 2017 r. i 2018 r. Obowiązek wynikał z rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 11 maja 2017 r. w sprawie osób prawnych zastępowanych przez Prokuratorę Generalną Rzeczypospolitej Polskiej oraz opłat ponoszonych za usługi prawne świadczone przez Prokuratorę Generalną Rzeczypospolitej Polskiej, a także opłat za przeprowadzenie postępowania przed Sądem Polubownym przy Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2022 r. poz. 115 ze zm.). W badanym okresie Prokuratura Generalna nie wykonała żadnej czynności na rzecz Spółki.

¹²⁴ W wymiarze dostosowanym do potrzeb, nie krótszym niż trzy godziny.

zastępstwa procesowego lub egzekucyjnych, w wysokości zasądzonej na rzecz Spółki¹²⁵ lub ustalonej przez organ egzekucyjny.

Analiza umów wykazała, że:

- przedmiot był jednakowy we wszystkich umowach objętych badaniem¹²⁶;
- usługom, które były przedmiotem umów zawartych na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. przypisano walor szczególnego charakteru i odstąpiono od przeprowadzenia procedury wyłonienia wykonawcy.

(akta kontroli: str. 2375-2383)

Prezes wyjaśnił: (...) obydwójce wykonawcy mieli powierzony inny zakres obowiązków, albowiem adwokat (...) zajmował się obsługą prawną organów statutowych spółki, tj. Prezesa Zarządu, Rady Nadzorczej i Zgromadzenia Wspólników, a radca prawny (...) obsługą prawną poszczególnych działów (...). Konieczność powierzenia obsługi prawnej (...) dwóm podmiotom wynikała również z konieczności zapewnienia dwóch dyżurów w siedzibie spółki w tygodniu, kiedy to każdy z wykonawców oferował zapewnienie jednego dyżuru, a także dywersyfikacji usług prawniczych na wypadek nieprzewidzianych zdarzeń losowych. Usługom prawniczym (...) przypisano walor szczególnego charakteru (...) z uwagi na konieczność posiadania przez wykonawców uprawnień do wykonywania zawodu adwokata lub radcy prawnego, a także doświadczenia w zakresie obsługi regionalnej rozgłośni radiowej i znajomości przepisów branżowych (...) oraz konieczny stosunek zaufania pomiędzy spółką i jej organami a obydwoma wykonawcami. (...) ze świadczeniem usług prawniczych wiąże się przekazywanie informacji objętych tajemnicą przedsiębiorstwa (...) zawodową oraz innych informacji poufnych, które mogą mieć strategiczne znaczenie dla zamawiającego oraz mieć bezpośredni wpływ na zaciągnięte zobowiązania, ich wykonanie (...) wynik sporów sądowych. (...) świadczenie usług prawniczych obejmuje również szeroko rozumiane doradztwo prawne w procesie zarządzania przedsiębiorstwem.

(akta kontroli str. 2384-2387)

5.6. Prezes Zarządu określił procedury dotyczące podróży służbowych¹²⁷, zgodnie z którymi:

- do 5 września 2021 r.: osobami upoważnionymi do podpisywania druków delegacji krajowych był zastępca Redaktora Naczelnego, a zagranicznych Redaktor Naczelny;
- od 6 września 2021 r.: osobami wyrażającymi zgodę na odbycie podróży krajowej był Redaktor Naczelny, a zagranicznej Prezes Zarządu, zgodę należało uzyskać przed planowanym wyjazdem; w przypadku podróży dłuższych niż jeden dzień nakładały obowiązek wskazania celowości i planowanych korzyści antenowych;
- zwrot kosztów związanych z podróżą służbową przysługiwał pracownikom¹²⁸ zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu 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 służbowej¹²⁹.

(akta kontroli str. 2158-2218, 2587)

W poszczególnych latach objętych kontrolą zaplanowano wydatki na podróże służbowe:

¹²⁵ W prawomocnym orzeczeniu sądowym lub przyjętej w ugodzie.

¹²⁶ Tj. w każdej z dwóch umów zawartych z dwoma podmiotami na ten sam okres świadczenia usług.

¹²⁷ Zarządzeniem nr 2/2/2004 z 2 lutego 2004 r. w sprawie trybu zatwierdzania wyjazdów służbowych w Polskim Radiu Szczecin SA. oraz zarządzeniem nr 26/IX K/2021 z 6 września 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad odbywania delegacji.

¹²⁸ Dział V § 8 lit. a regulaminów wynagradzania pracowników Rozgłośni.

¹²⁹ Dz. U. poz. 167, ze zm.

- krajowe: w 2017 r. - 72 tys. zł, w 2018 r. - 85 tys. zł, w 2019 r. - 62 tys. zł, w 2020 r. - 76 tys. zł, w 2021 r. - 76 tys. zł;
 - zagraniczne, odpowiednio: 40 tys. zł, 30 tys. zł, 53 tys. zł, 55 tys. zł, 14,4 tys. zł.
- W planach nie wyodrębniano podróży służbowych Zarządu.

(akta kontroli str. 2590)

Łączne koszty poniesione na podróże służbowe oraz ich udział w wydatkach Spółki ogółem wynosiły:

- w 2017 r. – 70,9 tys. zł, (0,55% kosztów ogółem), w tym: 47,9 tys. zł krajowe, 23 tys. zł zagraniczne;
- w 2018 r. – 101,4 tys. zł (0,74%), w tym: 51,9 tys. zł krajowe, 49,5 tys. zł zagraniczne;
- w 2019 r. – 65,5 tys. zł (0,47%), w tym: 39,7 tys. zł krajowe, 25,8 tys. zł zagraniczne;
- w 2020 r. – 31,8 tys. zł (0,23%), w tym: 26,7 tys. zł krajowe, 5,1 tys. zł zagraniczne,
- w 2021 r. – 21,6 tys. zł (0,15%); w tym: 19,1 tys. zł krajowe, 2,5 tys. zł zagraniczne.

Koszty podróży służbowych Zarządu wyniosły w latach 2017-2021:

- ogółem, odpowiednio: 9 tys. zł, 17,2 tys. zł, 11,2 tys. zł, 7,7 tys. zł, 8,2 tys. zł; z tego:
- krajowe, odpowiednio: 8,8 tys. zł, 15,2 tys. zł, 11,1 tys. zł, 7,7 tys. zł, 7,7 tys. zł;
- zagraniczne, odpowiednio: 0,2 tys. zł, 2 tys. zł, 0,1 tys. zł, 0 zł, 0,5 tys. zł.

Koszty podróży służbowych Rady Nadzorczej wystąpiły tylko w 2021 r., wyniosły 0,4 tys. zł i dotyczyły podróży krajowych.

Nie wystąpiły wydatki na podróże służbowe Rady Programowej.

(akta kontroli str. 2591-2592)

Analiza dziesięciu wydatków na podróże służbowe o łącznej wartości 20,4 tys. zł, tj. 7% ogółu poniesionych w okresie objętym badaniem (w tym pięć zagranicznych w kwocie 13,2 tys. zł) wykazała, że w każdym przypadku polecenie wyjazdu zlecone zostało przez uprawnioną osobę, w każdym przypadku delegacje rozliczono terminowo a cel wyjazdu został osiągnięty (m. in. relacje z wydarzeń kulturalnych, nagrania, reportaże, promocja Rozgłośni). Do rozliczenia nie były dołączone sprawozdania, z przepisów wewnętrznych Spółki nie wynikał taki obowiązek. W dziewięciu delegacjach prawidłowo rozliczono koszty, jedna delegacja została rozliczona i wypłacona pomimo braku danych dotyczących trasy podróży, w tym wszystkich miejscowości postoju, czasu wyjazdu z nich i powrotu oraz miejsca i czasu przekraczania granic poszczególnych krajów, w których odbywał się postój, co szczegółowo opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 2593-2617, 2636-2638)

5.7. W latach 2017-2021 w Spółce przeprowadzano coroczny audyt finansowy, w wyniku którego biegły rewident każdorazowo wydał pozytywną opinię w zakresie sprawozdań finansowych potwierdzając, że przedstawiają one rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej spółki i sporządzone zostały na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Ponadto przeprowadzone były trzy kontrole, w tym przez:

- Zakład Ubezpieczeń Społecznych¹³⁰, wykazano nadpłatę składek w kwocie 58,66 zł, o którą Spółka pomniejszyła bieżącą należność na rzecz ZUS oraz skorygowała raporty;

¹³⁰ W zakresie: prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek; ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia społecznego i wypłacanie tych świadczeń; prawidłowość opracowania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe; wystawianie zaświadczeń.

- Związek Autorów i Kompozytorów Scenicznych¹³¹, nie wydano zaleceń i wniosków pokontrolnych;
- Państwową Inspekcję Pracy, kontrola skargowa¹³²; Spółka zrealizowała wydane zalecenia¹³³.

(akta kontroli str. 2395-2585, 2639-2659)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Spółka nie dokonała wpłat wynikających z ustawy o RFRD.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 5 ww. ustawy jednym ze źródeł pochodzenia środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg są wpłaty spółek w wysokości 7,5% ich zysku po opodatkowaniu podatkiem dochodowym. Spółka nie dokonała wpłat z zysku osiągniętego w latach 2019-2021 do ww. Funduszu w kwocie łącznej 308,9 tys. zł¹³⁴.

Zdaniem byłego Prezesa, wyrażonym w piśmie z 17 grudnia 2019 r. skierowanym do Ministerstwa Infrastruktury, ww. ustawa nie obejmuje spółek radiofonii i telewizji. Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z 23 października 2018 r. o Funduszu Dróg Samorządowych¹³⁵, pod pojęciem spółki rozumie się spółkę wskazaną w art. 1 ust. 1 w połączeniu z art. 7 ust. 2 lit. c ustawy z dnia 1 grudnia 1995 r. o wpłatach z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa¹³⁶. Stanowisko Spółki potwierdził Przewodniczący Rady Mediów Publicznych w piśmie z 17 lutego 2021 r.¹³⁷ zwracając uwagę na fakt, że system finansowania mediów publicznych oparty jest w znacznym stopniu na środkach pochodzących z opłat abonamentowych a nadwyżki przychodów pochodzących ze źródeł wskazanych w art. 31 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o radiofonii i telewizji, przekraczającą koszt netto realizacji misji publicznej, w przypadku nieprzekazania ich na realizację tej misji, spółki są zobowiązane zwrócić do KRRiT.

(akta kontroli str. 2032-2033, 2043-2048, 2804-2805)

NIK nie podziela stanowiska wyrażonego w powyższych wyjaśnieniach, bowiem wyłączenie spółek radiofonii publicznej na podstawie ustawy o wpłatach z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa dotyczyło wyłącznie wpłat na rzecz Funduszu Inwestycji Kapitałowych. Wobec powyższego, w świetle obowiązujących ówczesnie przepisów, Spółka była zobowiązana do dokonania wpłaty na rzecz Funduszu w wysokości 7,5% osiągniętego zysku netto w latach 2019-2021, w terminie 14 dni po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego Spółki za dany rok.

Podkreślić przy tym należy, że dopiero w 2022 r. rozpoczęto prace legislacyjne zmierzające do zwolnienia spółek radiofonii publicznej z tego obowiązku. Stosowne przepisy zostały uchwalone w ustawie z dnia 5 sierpnia 2022 r. o zmianie ustawy o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg oraz niektórych innych ustaw¹³⁸. Do dnia zmiany przepisów obowiązywał art. 5 ust. 1 pkt 5 ustawy o RFRD w brzmieniu zobowiązującym spółki radiofonii do dokonywania wpłat na Fundusz Funduszu Rozwoju Dróg.

¹³¹ W zakresie dokumentacji stanowiącej podstawę do rozliczeń ze Stowarzyszeniem Autorów ZAiKS.

¹³² W zakresie: wypłaty nagród z tytułu udziału w zyskach rocznych; wypadków przy pracy i sprawozdania ZUS IWA (skarga pracownika na niewypłacenie przyznanej nagrody z zysku).

¹³³ 1. Zalecenie - jednoznaczne ustalenie w zakładowych przepisach prawa pracy terminu wypłaty nagrody z tytułu udziału w zyskach rocznych Spółki; realizacja - wprowadzono do regulaminu wynagradzania zapis o wypłacie nagrody z zysku w terminie do 90 dni od daty wpływu uchwały NWZ w sprawie podziału zysku netto; 2. Zalecenie - zatwierdzanie protokołów powypadkowych nie później niż w terminie 5 dni od dnia ich sporządzenia; realizacja - zobowiązanie do zatwierdzania protokołów zaleconym terminie.

¹³⁴ W tym: 159,6 tys. zł z tytułu zysku netto uzyskanego w 2019 r., 81 tys. zł z tytułu zysku netto uzyskanego w 2020 r., 68,3 tys. zł z tytułu zysku netto uzyskanego w 2021 r.

¹³⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 1747.

¹³⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 44.

¹³⁷ Nr RMN-142-040/21.

¹³⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 1768.

2. Nie wprowadzono do rejestru zamówień prowadzonego w systemie Navigator informacji o trzech zamówieniach publicznych (każde o wartości do 30 tys. euro), w tym: jedno dotyczące ekspozycji i druku reklamy wydarzenia muzycznego (35,9 tys. zł netto) oraz dwa dotyczące organizacji koncertów (32,5 tys. zł netto).

Stosownie do § 3 ust. 1 lit. c i ust. 2 Regulaminu zamówień z 2014 r. udzielenie zamówienia wymaga wprowadzenia zamówienia do rejestru zamówień wraz z uzasadnieniem wyboru wykonawcy, a informacje o zamówieniu wprowadzonym do rejestru powinny zawierać oznaczenie zamówienia nadane przez osobę upoważnioną, jednoznaczną nazwę i datę udzielenia, opis z uzasadnieniem wyboru wykonawcy, dokumenty wiążące się z udzielonym zamówieniem (oferty, zlecenie, protokoły, notatki itp.)¹³⁹. Stosownie do treści § 4 ust. 2 ww. Regulaminu, jeżeli w postępowaniu dokonano wyboru konkretnego wykonawcy (ze względu na szczególny charakter zamówienia i odstępianie od procedury wyboru), w rejestrze należy uzasadnić dokonany wybór.

Prezes i Dyrektor Kreatywny wyjaśnili: (...). *Brak zapisów w systemie Navigator informacji o realizowanych zamówieniach wynika z błędu technicznego niedodania się dokumentów do systemu Navigator.*

(akta kontroli str. 2310, 2339, 2357, 2248)

3. Dokonano zapłaty za zamówienie, którego przedmiotem było wykonanie koncertu przez trzech artystów w siedzibie Rozgłośni w dniu 13 grudnia 2019 r., w kwocie przewyższającej wartość określoną w umowach o 2,5 tys. zł.

Stosownie do treści § 6 ust. 1 i 2 dwóch umów z 18 listopada 2019 r.¹⁴⁰ zawartych z wykonawcami (AR, SK i NG), wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy przysługiwało w łącznej kwocie 18,5 tys. zł, w tym:

- AR w wysokości 16 tys. zł na podstawie faktury.¹⁴¹;

- SK w kwocie 2,5 tys. zł na podstawie wystawionego rachunku.

W stosunku do NG w żadnej z umów nie określono wysokości przysługującego wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy. W § 6 ust. 3 ww. umów wskazano jedynie, że za wykonanie przedmiotu umowy przysługuje wynagrodzenie płatne przelewem do daty koncertu na podstawie faktury wystawionej przez wskazaną artystkę na numer rachunku bankowego wskazany na fakturze.

Według adnotacji na fakturze nr 58/2019 z 16 grudnia 2019 r.¹⁴² oraz listy płac i rachunku z 14 grudnia 2019 r.¹⁴³, Spółka poniosła wydatek w łącznej wysokości 21 tys. zł.

Prezes Spółki i Dyrektor Kreatywny wyjaśnili: *Różnica w łącznej kwocie realizacji produkcji wynika z błędu technicznego polegającego na nieumieszczeniu stawki występu pani NG w ramach realizowanego koncertu w umowie dotyczącej realizacji projektu. (...) występ AR i NG decyzją wykonawców rozliczony został w formie jednego dokumentu rozliczeniowego. Stawki ustalonej współpracy, a więc gościnnego występu pana SK oraz pani NG były tożsame i wynosiły po 2.500 zł netto. Z zawartych umów nie wynikało powstanie zobowiązania Spółki do wypłaty wynagrodzenia dla wykonawcy NG w wysokości 2,5 tys. zł.*

(akta kontroli str. 2248, 2357-2372)

4. Polecenie wyjazdu służbowego nr 280/2017 do miejscowości: Kotka, Turku (Finlandia), Kłajpeda (Litwa), wystawione na okres od 13 lipca 2017 r. do 1 sierpnia 2018 r., odbywane autobusem i żaglowcem Chopin zostało rozliczone w kwocie

¹³⁹ W formie skanów lub kopii plików (np. korespondencja email).

¹⁴⁰ Jedna z umów oznaczona numerem 91/2019.

¹⁴¹ Umowa nie zawiera numeru.

¹⁴² Na kwotę 18,5 tys. zł.

¹⁴³ Lista płac nr U_O/2019/12/05; rachunek na kwotę 2,5 tys. zł.

ogółem 2 751,86 zł i wypłacone pomimo, że przedłożone dokumenty nie zawierały danych niezbędnych do jego rzetelnego i prawidłowego rozliczenia. Przedłożone dokumenty, tj. druk polecenia wyjazdu służbowego oraz załączony do niego opis przebiegu delegacji podpisany przez delegowanego pracownika były niespójne i niekompletne. Dokumenty te nie określały dokładnie trasy podróży, w tym wszystkich miejscowości postoju, czasu wyjazdu z nich i przyjazdu do kolejnego miejsca podróży, informacji dotyczących noclegów w okresach zejścia ze statku oraz miejsca i czasu przekraczania granic poszczególnych krajów, w których odbywał się postój. Brak tych informacji uniemożliwiał prawidłowe naliczenie diet i ewentualnie innych należności.

Główna księgową wyjaśniła: *Delegacja nr 280/2017 (...) na dzień jej złożenia została poprawnie rozliczona. (...). Pracownik działu księgowości rozliczył delegację (...) na podstawie oświadczenia pracownika delegowanego i akceptacji merytorycznej przełożonego.*

Spółka przedłożyła ponowne rozliczenie ww. delegacji, sporządzone w oparciu o wyjaśnienie i rozliczenie pracownika delegowanego złożone 10 sierpnia 2022 r. Prawidłowo ustalony koszt delegacji wyniósł 2 793,32 zł i był o 41,46 zł wyższy od wypłaconego. Należność została pracownikowi wypłacona w trakcie kontroli NIK.

(akta kontroli str. 2597-2602, 2620, 2636-2638, 2739)

OCENA CZĄSTKOWA

Funkcjonowanie Spółki w okresie objętym kontrolą było uzależnione od systemu finansowania mediów publicznych, tj. wielkości wpływów abonamentowych i ich udziału w przychodach Spółki. Udział ten wynosił w 2017 r. 79,1%, w 2018 r. 77,3%, w 2019 r. 80,2%, w 2020 r. 84,3%, w 2021 r. 82,7%. Spółka w każdym roku objętym kontrolą osiągnęła zysk z działalności, nie dokonała jednak wpłat na Fundusz Dróg Samorządowych, a następnie na Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg z tytułu zysku osiągniętego w latach 2019-2021 w kwocie łącznej 308,9 tys. zł, co było niezgodne z przepisami ustawy o RFRD. Działalność komórki organizacyjnej odpowiedzialnej za reklamę i marketing była zgodna z wewnętrznymi regulacjami. W Spółce w sposób prawidłowy realizowano politykę kadrową, dostosowując ją do struktury oraz potrzeb Rozgłośni. Podejmowane przez Zarząd działania w zakresie polityki kadrowej nie zawsze przebiegały zgodnie z przepisami i przyjętymi w rozgłośni regulacjami. Z tytułu prowadzonych sporów sądowych z pracownikami Spółka poniosła koszty odszkodowań, zadośćuczynienia i wypłaty wynagrodzenia zasądzonego przez sąd oraz koszty sądowe w kwocie ogółem 65,7 tys. zł. Przy zakupie usług Spółka nie zrealizowała obowiązku wynikającego z przepisów wewnętrznych, tj. nie wprowadziła do rejestru zamówień prowadzonego w systemie Nawigator informacji o udzielonych zamówieniach dotyczących zakupu trzech usług. Ponadto dokonała zapłaty za jedną usługę koncertową w kwocie wyższej o 2,5 tys. zł od określonej w umowie.

W Spółce zapewniono obsługę prawną przez podmioty zewnętrzne, co uzasadnione było brakiem w strukturze organizacyjnej Rozgłośni stanowiska pracy lub komórki organizacyjnej realizującej te zadania.

Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne ponoszono zgodnie z przyjętymi w Spółce zasadami, poza opisanym w ww. nieprawidłowościach przypadkiem.

IV. Uwagi i wnioski

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

1. Rzetelne realizowanie obowiązków właściciela nieruchomości w zakresie prowadzenia ksiąg obiektów budowlanych oraz poddawania budynków obowiązkowym kontrolom okresowym.
2. Aktualizowanie sporządzonych planów finansowo-programowych.
3. Rzetelne dokumentowanie i rejestrowanie czynności związanych z udzielaniem zamówień publicznych.
4. Zapewnienie realizacji założonych minimalnych udziałów głównych kategorii audycji określonych w Karcie powinności.
5. Zwiększenie nadzoru nad prawidłowością zawieranych umów i ich realizacją, w tym w zakresie zabezpieczenia interesu ekonomicznego Spółki, ich rejestracji i finansowego rozliczenia.
6. Rzetelne prowadzenie ewidencji przebiegu pojazdów służbowych.

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 ust. 1 i 2 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 Szczecinie. 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 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Szczecin, 13 września 2022 r.

Kontrolerzy
Marzena Guzierowicz
główny specjalista kontroli
państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie
Dyrektor

.....
podpis

.....
podpis

Aneta Arczewska
starszy inspektor kontroli
państwowej

.....
podpis