



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu**

Wrocław, dnia 7 sierpnia 2009 r.

**Zarząd
Polskiego Radia
Rozgłośni Regionalnej
Radio Wrocław S.A.
we Wrocławiu**

LWR-410-08-01/2009
P/09/160

WYSTĄPIENIE POKOTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu przeprowadziła w Spółce Akcyjnej Polskie Radio – Rozgłośnia Regionalna we Wrocławiu – „Radio Wrocław”, zwanej dalej „Spółką” kontrolę realizacji zadań w latach 2006 – 2008.

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Spółkę zadań objętych kontrolą, pomimo stwierdzonych uchybień, które dotyczyły głównie naruszenia zasad dokumentowania i rozliczania podróży służbowych przez pracowników i członków Zarządu. Przyjęta ocena ogólna znajduje uzasadnienie w niżej sformułowanych ocenach cząstkowych i uwagach.

1. NIK pozytywnie ocenia sytuację finansową Spółki w kontrolowanym okresie. Zysk brutto zwiększył się z kwoty 1.219 tys. zł w 2006 r. do 1.874 tys. zł w 2007 r. i 1.987 tys. zł w 2008 r. W przychodach ogółem Spółki, które wzrosły w latach 2006-2008 z 14.943 tys. zł do 16.148 tys. zł, istotną część stanowiły środki publiczne otrzymywane z Krajowej Rady

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz.1701

Radiofonii i Telewizji (KRRiT) na realizację misji publicznej, przy czym ich wartość zmniejszyła się z kwoty 11.278 tys. zł w 2006 r. do 9.152 tys. zł w 2008 r., a udział w przychodach ogółem obniżył się z 75,5% do 56,7%. Na poprawę wyniku finansowego Spółki, pomimo zmniejszających się przychodów z KRRiT, miał wpływ wzrost przychodów z pozostałej działalności łącznie z kwoty 3.665 tys. zł w 2006 r. do 6.996 tys. zł w 2008 r. (o 90,9%), w tym również zwrot podatku VAT w łącznej kwocie 1.800 tys. zł w latach 2006-2008 oraz stabilny poziom kosztów, które w 2008 r. w relacji do 2006 r. zwiększyły się o 437 tys. zł (o 3,2%).

NIK pozytywnie ocenia kształtowanie się wskaźników rentowności sprzedaży, wskaźników obrotu i poziomu zadłużenia w badanym okresie oraz uznaje za poprawny poziom wskaźników płynności I, II i III stopnia, zwracając jednak uwagę na ich wzrastające wartości z 2,15 – 2,45 w latach 2006-2007 do 3,58 - 3,64 w 2008 r., co może wskazywać na nadpłynności finansową wynikającą ze wzrastających wolnych środków finansowych.

Przychody własne Spółki z działalności komercyjnej obejmującej m.in. sprzedaż czasu antenowego (reklamy i programy sponsorowane), usług produkcyjno – technicznych, programów i audycji, biletów, płyt i książek, usług szkoleniowych oraz najem pomieszczeń zwiększyły się w kontrolowanym okresie z 2.871 tys. zł w 2006 r. do 5.272 tys. zł w 2008 r., tj. o 83,6%. Na działalności komercyjnej, pozaoperacyjnej i z przychodów finansowych Spółka osiągała dodatni wynik finansowy, który systematycznie wzrastał w latach 2006-2008 z kwoty 2.683 tys. zł w 2006 r. do 3.509 tys. zł w 2007 r. i 5.177 tys. zł 2008 r., tj. o 30,8% i o 93% w porównaniu do 2006 r. Z ww. wyniku w kolejnych latach środki finansowe w kwotach odpowiednio: 1.464 tys. zł, 1.635 tys. zł i 3.190 tys. zł, tj. 54,6%, 46,6% i 61,6% wykorzystano na dofinansowanie kosztów realizacji misji publicznej (programu regionalnego i miejskiego).

2. NIK nie wnosi uwag do prowadzenia w Spółce ksiąg rachunkowych oraz rzetelności sprawozdań finansowych sporządzanych w badanym okresie. Prowadzona ewidencja księgową uwzględniała podział na koszty i przychody związane z realizacją misji publicznej, określonej w art. 21 ust. 1 ustawy o radiofonii i telewizji z dnia 29 grudnia 1992 r.² oraz na odnoszące się do pozostałej działalności, do czego zobowiązywał art. 31a ust.1 ww. ustawy. Organy Spółki oceniając, przyjmując i zatwierdzając jej sprawozdania finansowe za lata 2006 – 2008 oraz podejmując uchwały dotyczące podziału wypracowanego zysku, udzielania skwitowania władzom Spółki z wykonania przez nie obowiązków, działały zgodnie z zasadami określonymi w § 21 statutu Spółki oraz regulaminu ich pracy.

² Dz. U. j.t. z 2004 r. Nr 253, poz. 2531 ze zm.

Spółka prawidłowo wywiązywała się z obowiązków planistycznych i sprawozdawczych określonych w art. 31b ustawy o radiofonii i telewizji, w tym terminowo przekazywano do KRRiT założenia programowo – finansowe na kolejne lata 2006-2008 oraz sprawozdania kwartalne (SKW i SKK) i sprawozdania roczne (SRZ). Niemniej Zarząd z opóźnieniem wywiązał się z obowiązku opublikowania w BIP rocznych sprawozdań z wykorzystania wpływów z opłat abonamentowych i pozaabonamentowych na realizację misji publicznej za 2006 r. i 2007 r., które zostały upublicznione odpowiednio po upływie 30 i 16 dni od terminu określonego w art.31 c ustawy o radiofonii i telewizji.

3. W badanym okresie Spółka poniosła nakłady inwestycyjne ze środków własnych w łącznej kwocie 1.462,3 tys. zł (od 230, 5 tys. zł w 2006 r. do 627,7 tys. zł w 2008 r.), które obejmowały m.in.: zakup urządzeń technicznych, środków transportowych, programów komputerowych, modernizacji stanowisk dziennikarskich oraz wydatków remontowych w budynku Radia. Realizacja zadań inwestycyjnych nie budziła zastrzeżeń NIK w zakresie zastosowania procedur wynikających z przepisów ustawy o zamówieniach publicznych³. Analiza 6 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na zakup aut osobowych oraz wybór firm remontowych na łączną kwotę 268,5 tys. zł, tj. 18,4% nakładów inwestycyjnych wykazała, że wybór dostawcy bądź wykonawcy przeprowadzany przez komisje przetargowe, następował z zachowaniem zasady wyboru najkorzystniejszej oferty, umowy zawarte były w formie pisemnej i zabezpieczały interesy Spółki.

4. Wydatki Spółki na pokrycie kosztów podróży służbowych krajowych i zagranicznych w latach 2006-2008 wyniosły 203,5 tys. zł (średniorocznie 67,8 tys. zł), w tym na podróże służbowe na terenie kraju w kwocie 195,1 tys. zł (95,9 %) oraz 8,4 tys. zł (4,1 %) na podróże służbowe zagraniczne. Wśród rozliczonych kosztów krajowych podróży służbowych odpowiednio 12,1 tys. zł (6,2%) stanowiły wydatki na pokrycie kosztów delegacji członków Rady Nadzorczej, 27,7 tys. zł (14,2%) - członków Zarządu oraz 155,3 tys. zł (79,6%)- pracowników. Analiza wybranych losowo 59 poleceń wyjazdów służbowych krajowych (5,2% ogólnej ich ilości) wykazała uchybienia w sposobie wystawiania i rozliczania delegacji służbowych. W rozliczeniach poleceń odbycia podróży służbowej nie wpisywano dat zatwierdzenia delegacji oraz dat przedłożenia do rozliczenia, występowały przypadki rozliczania dodatkowych kosztów, bez wymaganej zgody wystawiającego polecenie służbowe wyjazdu, rozliczanie delegacji o tych samych numerach wystawionych z różnymi datami, nie wskazanie

³ j.t. .Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz.1655

środka lokomocji, w 4 przypadkach podanie zawyżonej ilości przejechanych kilometrów od 10 do 32,6 na łączną kwotę 68,41 zł oraz opóźnienia (od 11 do 35 dni) w rozliczeniu delegacji służbowych w stosunku do wymaganego terminu, tj. do 14 dni od zakończenia podróży.

Spośród 22 zbadanych poleceń odbycia podróży służbowych przez Prezesa Zarządu lub członków Zarządu w 6 przypadkach zostały one podpisane przez Prezesa lub innego członka Zarządu, tj. z naruszeniem § 16 Statutu Spółki, który stanowi, że wykonywanie innych czynności związanych ze stosunkiem pracy członków Zarządu należy do kompetencji Przewodniczącego Rady Nadzorczej. W ocenie NIK powyższe uchybienia wskazują na nieskuteczność kontroli wewnętrznej i nadzoru nad prawidłowością dokumentowania i rozliczania wyjazdów służbowych w Spółce.

W odniesieniu do 7 (100%) zbadanych rozliczeń podróży służbowych zagranicznych na łączną kwotę 8,4 tys. zł oraz rozliczeń przyznanych limitów kilometrów na używanie samochodów prywatnych do celów służbowych w 2006 r. przez 7 pracowników i w 2008 r. przez 3 pracowników – nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. W badanym okresie ze środków Spółki udzielono pomocy finansowej 5 pracownikom podnoszącym kwalifikacje zawodowe na łączną kwotę 3.775 zł, we wszystkich przypadkach zawarte zostały indywidualne umowy z tymi pracownikami ustalające wzajemne obowiązki stron, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej oraz Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 12 października 1993 r. w sprawie zasad i warunków podnoszenia kwalifikacji zawodowych i wykształcenia ogólnego dorosłych⁴. Formy i zakres doksztalcania się pracowników Spółki uwzględniał potrzeby Radia Wrocław.

6. NIK nie wnosi zastrzeżeń do celowości i legalności poddanych kontroli wydatków w wysokości 13 tys. zł (4,7%) dokonanych przez uprawnionych pracowników Spółki z wykorzystaniem kart płatniczych będących własnością Radia Wrocław. W ocenie NIK do prawidłowego wykorzystania tych środków płatniczych przyczyniły się ustalone przez Zarząd w dniu 20 lutego 2007 r. zasady posługiwania się służbowymi kartami płatniczymi.

7. Wskaźnik słuchalności Radia Wrocław - kształtował się w latach 2006-2008 na poziomie od 5,8% do 5,9% i estymowanej liczbie słuchaczy od 153 tys. do 163 tys. osób. Realizacja przez organy Spółki zadań ustawowych pozwoliła w całym badanym okresie usytuować Radio Wrocław na 6 pozycji słuchalności w regionie dolnośląskim. NIK jednak wskazuje na zasadność podejmowania przez organy Spółki dalszych działań ukierunkowanych na zwiększenie

szenie poziomu słuchalności, a tym samym wzrost znaczenia rozgłośni w regionie. Radio Wrocław nie przekroczyło dopuszczalnego art. 16 ust. 2 ustawy o radiofonii i telewizji limitu udziału elementów płatnych w programie (reklam), tj. nie więcej niż 12 minut w ciągu godziny.

8. NIK pozytywnie ocenia dokumentowanie prac Zarządu Spółki. Protokoły z posiedzeń zawierały datę i miejsce posiedzenia, listę obecności członków, porządek obrad oraz informacje odnoszące się do podejmowanych uchwał, a ich uchwalanie odbywało się z zachowaniem wymaganego quorum. Kontrola umów zawartych przez Prezesa Zarządu z pracownikami zatrudnionymi na stanowiskach dyrektora (ds. ekonomicznych, sprzedaży i marketingu, technicznego, administracji i inwestycji) wykazała, że zakres ich uprawnień oraz składniki wynagrodzenia były zgodne z zakładowym układem zbiorowym pracy, a zabezpieczenie interesów Spółki ujęto w odrębnych umowach o zakazie konkurencji .

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

1. Doprowadzenie do poprawy organizacji pracy w zakresie prawidłowego ewidencjonowania i terminowego oraz rzetelnego rozliczania kosztów podróży służbowych.
2. Zapewnienie przestrzegania uprawnień kompetencyjnych wynikających z postanowień § 16 Statutu Spółki w odniesieniu do wydawania poleceń odbycia podróży służbowej przez członków Zarządu.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się o przedstawienie przez Zarząd Spółki w terminie 21 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Zarządowi prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK we Wrocławiu umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

⁴ Dz. U. Nr 103, poz. 472 ze zm.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia przez właściwą komisję NIK.