



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Lublinie**

Lublin, dnia 9 lipca 2009 r.

**Zarząd Radia Lublin SA  
w Lublinie**

LLU-410-15-01/2009  
P/09/160

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie, przeprowadziła w Radiu Lublin SA (dalej: „Radio Lublin SA” lub „Spółka”) kontrolę realizacji zadań w latach 2006-2008.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokóle kontroli podpisanym w dniu 22 czerwca 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Zarządowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

**Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonywanie przez Radio Lublin SA w latach 2006-2008 zadań radiofonii publicznej, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.**

Pozytywnie ocenia się bieżące zarządzanie Spółką przez Zarząd w latach 2006-2008 (Zarząd III i IV kadencji). Zarząd odbywał posiedzenia, które były rzetelnie dokumentowane, prawidłowo też przebiegała współpraca z Radą Nadzorczą. Zarząd przygotowywał sprawozdania finansowe i sprawozdania z działalności Radia Lublin SA. W okresie objętym kontrolą Rada Nadzorcza każdorazowo pozytywnie oceniała te sprawozdania i wnioskowała do Zgromadzenia Wspólników o ich zatwierdzenie oraz o udzielenie absolutorium Zarządowi Spółki. Zarząd wywiązywał się z obowiązków planistycznych i sprawozdawczych wobec Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji (KRRiT), jednak sprawozdania za kontrolowany okres zostały przesłane z opóźnieniem. Wobec pogorszenia sytuacji finansowej Spółki w końcu

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007 r. nr 231, poz. 1701.

2008 r. Zarząd IV kadencji na polecenie Rady Nadzorczej opracował program naprawczy zmierzający do racjonalizacji kosztów, a także pozyskania dodatkowych przychodów celem uzupełnienia stale zmniejszających się wpływów z KRRiT. Program był realizowany w I kwartale 2009 r., a wyniki ekonomiczne Spółki w tym okresie uległy poprawie. Elementem programu naprawczego było m.in. ograniczenie inwestycji zaplanowanych do sfinansowania z wypracowanego zysku za lata 2006-2007, w celu zmniejszenia kosztów amortyzacji środków trwałych.

W ocenie NIK Radio Lublin SA znajdowało się w dobrej sytuacji ekonomicznej – finansowej, chociaż w 2008 r. uległa ona pogorszeniu. W latach 2006-2007 Radio Lublin SA uzyskało dodatni wynik finansowy: w 2006 r. zysk netto wyniósł 761,1 tys. zł, a w 2007 r. 745,5 tys. zł. Natomiast w 2008 r. Spółka poniosła stratę netto w wysokości 206,5 tys. zł. Wskaźniki finansowe za lata 2006-2007 obrazowały korzystną sytuację Spółki. Pogorszenie wskaźników nastąpiło w 2008 r. W latach 2006 i 2007 wskaźniki rentowności (obrotu netto, majątku ogółem, kapitałów obcych) ulegały poprawie w stosunku do 2005 r., a w 2008 r. wobec odnotowania straty finansowej osiągnęły wartość ujemną. Wskaźnik poziomu kosztów w okresie 2005-2008 nie przekraczał 100 %. Wydajność pracy ulegała nieznacznym wahaniom: najniższy poziom wydajności pracy na jednego zatrudnionego był w 2008 r. (w stosunku do lat 2005-2007). Wskaźnik płynności finansowej I osiągał w latach 2006-2008 r. wartości przekraczające 2 oznaczające wypłacalność i zdolność do terminowego regulowania zobowiązań pieniężnych. Od 2006 r. (wskaźnik płynności II stopnia i III stopnia) przekroczył wartość 3, co oznacza nadpłynność finansową wynikającą ze wzrastających wolnych środków pieniężnych. W strukturze przychodów w kontrolowanym okresie malał udział pozostałych przychodów operacyjnych (w tym wpływów z abonamentu, które w sprawozdaniach finansowych zaliczono do pozostałych przychodów operacyjnych): 88,4 % w 2006 r., 86,6 % w 2007 r. i 82,8 % w 2008 r. na rzecz przychodów ze sprzedaży i zrównanych z nimi: 10,9 %, 12,07 % i 15,22 % oraz przychodów finansowych (korekta podatku VAT i lokaty): 0,7 %, 1,3 % i 2 %. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi zwiększyły się w porównaniu do 2006 r. o kwotę 308,9 tys. zł w 2007 r. i 474,3 tys. zł w 2008 r., co stanowiło wzrost o 24,23 % i 37,2%. Przychody uzyskane z KRRiT w latach 2007-2008 stanowiły odpowiednio 90,7 % i 86,7 % przychodów otrzymanych w 2006 r. Wynik na działalności komercyjnej, pozaoperacyjnej i finansowej był dodatni i kształtował się na poziomie: 608 tys. zł w 2006 r., 952,5 tys. zł w 2007 r. i 643,5 tys. zł w 2008 r. Strata

w 2008 r. (-810,5 tys. zł) dotyczyła działalności związanej z realizacją misji publicznej, o której mowa w art. 21 ustawy z dnia 29.12.1994 r. o radiofonii i telewizji<sup>2</sup>

W ocenie NIK Radio Lublin SA prawidłowo wykonywało zadania w zakresie misji publicznej. W kontrolowanym okresie rozgłośnia Radia Lublin nadawała codzienny 24 godzinny program radiowy. Słuchalność Radia Lublin w latach 2006 -2008 utrzymywała się na zbliżonym poziomie: ponad 8 % zasięgu dziennego populacji i średnio ponad 140 tys. estymowanej liczby słuchaczy. Udział w czasie słuchania dawał w tym okresie Radiu Lublin 5 miejsce w województwie lubelskim, a zasięg dzienny 4 miejsce. Średni poniesiony przez Spółkę koszt przypadający na 1 % słuchalności wynosił 1 371,82 tys. zł, z tego ze środków publicznych 1 188,85 tys. zł, a na jednego słuchacza 81,19 zł (70,35 zł ze środków publicznych). Roczna opłata abonamentowa nie pokrywała kosztów, jakie Spółka ponosiła na osiągniętą słuchalność ze środków publicznych i środków finansowych ogółem.

W ocenie NIK Spółka przyjęła i stosowała w praktyce zasady klasyfikacji przychodów i kosztów pozwalające na ich przypisanie do podstawowych rodzajów działalności, tj. realizacji misji publicznej i działalności komercyjnej.

Skontrolowano wybrane grupy wydatków poniesionych przez Spółkę w latach 2006-2008 na: wynagrodzenia Zarządu i członków Rady Nadzorczej, dokształcanie pracowników, podróże służbowe, na zamówienia publiczne (inwestycje oraz zakup usług i dostaw), różne wydatki realizowane kartami płatniczymi i stwierdzono, że były one realizowane legalnie, rzetelnie dokumentowane, ponoszone na realizację celów, dla których Spółka została utworzona. W badanym okresie nie stwierdzono też wydatków niegospodarnych.

Spółka udzielała wsparcia finansowego pracownikom, którzy zwrócili się do Zarządu (pomocy udzielono 8 pracownikom) o dofinansowanie studiów. W sprawach tych decyzje podejmował Zarząd i zawierał umowy określające wzajemne obowiązki stron. W jednym przypadku, przez niedopatrzenie, Zarząd nie powiadomił pracownika ds. kadr o podjętej uchwale, wskutek czego umowa nie została zawarta. Pracownicy, którzy otrzymali dofinansowanie ukończyli kształcenie i przedstawili potwierdzające ten fakt dokumenty (w jednym przypadku jednak nie wyegzekwowano takiego dokumentu – stanowiło to 12,5 % wśród osób, którym udzielono dofinansowania). Kierunki kształcenia pozostawały w związku z wykonywaną przez pracowników pracą na rzecz Spółki. Członkowie Zarządu nie korzystali z dofinansowania ze środków finansowych Spółki.

Wydawanie poleceń odbycia podróży służbowych, ich rozliczanie oraz dokumentowanie osiągnięcia celów podróży w ocenie NIK nie budziło zastrzeżeń.

---

<sup>2</sup> Dz. U. z 2004, nr 253, poz. 2531 ze zm.

Koszty podróży służbowych krajowych i zagranicznych były udokumentowane i rozliczone zgodnie z rozporządzeniami Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.12.2002 r.<sup>3</sup> Cele podróży służbowych, odbywanych przez pracowników Spółki (przede wszystkim dziennikarzy) pozostawały w ścisłym związku z wykonywaną pracą dziennikarską, a formą dokumentacji ich realizacji były nagrane materiały (audycje, relacje). W przypadku podróży odbywanych przez Prezesa Zarządu stwierdzono jednak niezgodną ze Statutem Spółki praktykę podpisywania poleceń wyjazdu służbowego przez innego członka Zarządu, zamiast Przewodniczącego Rady Nadzorczej.

NIK negatywnie ocenia postępowanie Zarządu przy rozwiązywaniu umów o pracę z pracownikami z równoczesnym zwolnieniem z obowiązku wykonywania pracy w okresie wypowiedzenia (dotyczy to 4 pracowników, przy czym tylko 1 wykorzystał urlop wypoczynkowy przed wypowiedzeniem umowy). Zwolnienie ze świadczenia pracy w okresie wypowiedzenia z równoczesną wypłatą ekwiwalentu za niewykorzystany urlop ocenia się jako niegospodarne i niezgodne z ustawą z dnia 26.06.1974 r. Kodeks pracy<sup>4</sup>, który w art. 167<sup>1</sup> stanowi, że w okresie wypowiedzenia pracownik obowiązany jest do wykorzystania urlopu wypoczynkowego, jeżeli pracodawca w tym okresie udzieli mu urlopu. Spółka wypłaciła 3 pracownikom ekwiwalenty za niewykorzystany urlop w ilości: 7 dni (kwota 1 666,56 zł), 3 dni (kwota 642, 96 zł), 5 dni (kwota 488, 40 zł).

Karty płatnicze dające możliwość regulowania należności z rachunków bankowych Radia Lublin SA w latach 2006-2008: posiadali członkowie Zarządu (wydatki pokrywane z rachunku bieżącego) i dwaj pracownicy mający w zakresie obowiązków zaopatrzenie magazynu i techniczne zabezpieczenia sprawności urządzeń (wydatki z wyodrębnionego dla tych kart rachunku bankowego). Dokonane przez pracowników zakupy, dokumentowane fakturami i wydrukami z terminalu płatniczego, były związane z realizacją zadań przez Spółkę. Wśród wydatków dokonywanych przez Zarząd dominowały wydatki na usługi gastronomiczne zakwalifikowane do wydatków na reprezentację. Z opisu na fakturach wynikało, że były poniesione na spotkania służbowe, jednak na podstawie treści opisu nie można było ocenić, w jakim stopniu spotkanie i związane z nim wydatki pozostawały w związku ze statutowymi celami Spółki i mieściły się w zakresie upoważnienia do działania członków Zarządu. W trzech przypadkach wydatki nieudokumentowane zostały zwrócone

---

<sup>3</sup> w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002 r. nr 236.poz. 1990 ze zm.), w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz.U.2002 r. nr 236 poz. 1991 ze zm.).

<sup>4</sup> Dz. U. z 1998 r. nr 21, poz. 94 ze zm.

do kasy Spółki. Mimo zintensyfikowania wykorzystania kart płatniczych w 2007 r. dopiero w 2008 r. Zarząd przyjął regulamin korzystania z nich.

Skontrolowane zamówienia publiczne w Spółce zrealizowane w latach 2006-2008 (7 postępowań) zostały udzielone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>5</sup>. Jednak w trakcie postępowania na *zapewnienie pełnej i nieprzerwanej całodobowej ochrony osób i mienia w obiektach Polskiego Radia – RR w Lublinie* doszło do naruszenia przepisów art. 89 ust. 1 pkt.2 ww. ustawy. Komisja przetargowa niezgodnie ze stanem faktycznym uznała, że wszystkie oferty (7) spełniają warunki specyfikacji istotnych warunków zamówienia (siwz), podczas gdy tylko 1 wykonawca przedstawił obok aktualnej umowy ubezpieczenia promesę gwarantującą przedłużenie umowy ubezpieczenia na 3 lata na warunkach wymaganych przez zamawiającego, co było wymogiem siwz. Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt. 2 ww. ustawy zamawiający powinien odrzucić pozostałe oferty. Wybrano ofertę spełniającą warunki siwz, zatem naruszenie nie miało wpływu na wynik postępowania. Umowy zawarte z wybranymi wykonawcami zostały prawidłowo zrealizowane i rozliczone.

Spółka w 2005 r. uzyskała dofinansowanie ze środków Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji do remontu studia muzycznego (130 tys. zł), który przeprowadzono w latach 2005-2006. Koszty remontu wyniosły 185,9 tys. zł, zostały rzetelnie udokumentowane, a ich rozliczenie zostało przesłane do KRRiT.

Negatywnie pod względem gospodarności ocenia się umowę zawartą przez członków Zarządu III kadencji z dnia 15.04.2005 r. na realizację oprawy muzycznej programu Radia Lublin SA za kwotę 229 360 zł, na podstawie której wypłacono wykonawcy zaliczkę w kwocie 100 tys. zł. Wobec niewywiązania się z warunków umowy, rozwiązano umowę i wezwano kontrahenta do zwrotu zaliczki. Zarząd IV kadencji podjął starania o zwrot niespłaconej części zaliczki w kwocie 36 324,50 zł. Należność została zabezpieczona tytułem wykonawczym. Z dłużnikiem, którego bardzo zły stan finansowy jest Spółce znany, w 2009 r. zawarto ugodę rozkładającą spłatę zasądzonej należności na raty.

Radio Lublin SA w objętych kontrolą latach prowadziło, poza działalnością określoną w art. 21 ustawy o radiofonii i telewizji, działalność komercyjną i posiadało w tym celu wyodrębnioną komórkę organizacyjną. Działalność tę NIK ocenia pozytywnie. Przyjęte

---

<sup>5</sup> Dz. U. z 2007, nr 223, poz.1655 ze zm.

cenniki, uwzględniały ponoszone koszty wytworzenia usług. Poza własnymi pracownikami Radio Lublin SA korzystało także z akwizytorów, przy czym umowy z nimi ograniczały ponoszone przez Spółkę koszty do wypłaty prowizji od rzeczywistych przychodów. Znaczenie i rozmiar prowadzonej działalności komercyjnej rosły wobec zmniejszania się przychodów ze środków KRRiT, a zysk na tej działalności wyniósł: 196, 7 tys. zł w 2006 r., 123,6 tys. zł w 2007 r. i 330,1 tys. zł w 2008 r.

Pozytywnie ocenia się także podjęcie przez Zarząd IV kadencji działań polegających na uporządkowaniu kwestii prawnych związanych z wykorzystaniem utworu służącego do identyfikacji programu Radia Lublin SA na antenie. Ekwiwalentem wynagrodzenia za korzystanie ze wspomnianego utworu była umowa na zarządzanie studiem Lublin z podmiotem, któremu przysługiwały prawa autorskie. W ocenie NIK nieprawidłowością było niedokonanie wyceny wartości tych praw, lecz oparcie się na nieoficjalnych zapytaniach o szacunkową ich wartość kierowanych do instytucji działających w obszarze praw autorskich na rynku muzycznym. Na pozytywną ocenę umów o zarządzanie studiem Lublin (tj. umów z dnia 10.10.2006 r. i 04.01.2007 r., a następnie umowy z dnia 01.12.2008 r.) wpłynęły ustalenia kontroli świadczące, że wcześniejszy sposób jego wykorzystania, tj. najem i dzierżawa w latach 2001-2006 z innym podmiotem, nie generował żadnych przychodów wobec braku płatności przez dzierżawcę (należności Radia Lublin SA były kompensowane z należnościami dłużnika z tytułu usług nagraniowych świadczonych na rzecz Radia), natomiast obecne przychody wyniosły 17,8 tys. zł w 2007 r., a w 2008 r. 21,5 tys. zł z tytułu zorganizowanych sesji nagraniowych. Uwaga NIK dotyczy jednak tego, że Radio Lublin SA nie podjęło się opracowania cennika usług świadczonych w studiu dla podmiotów zewnętrznych. Z ustaleń kontroli wynika, że oddanie studia Lublin do zarządzania nie ograniczyło dostępu do niego Radia Lublin SA w związku z jego działalnością statutową, a uznanie obiektu Radia Lublin za podlegający obowiązkowej ochronie ze względu na ważny interes państwa wyklucza najem studia na zasadach czysto komercyjnych.

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

1. Kontynuację programu naprawczego,
2. Zawieranie umów z pracownikami, którym Zarząd przyznał dofinansowanie do form kształcenia i egzekwowanie dokumentów stwierdzających ich ukończenie,
3. Terminowe przesyłanie sprawozdań do KRRiT,
4. Oszacowanie wartości wynagrodzenia za wykorzystanie utworu będącego przedmiotem umowy z dnia 01.12.2008 r. i ewentualne renegocjowanie jej warunków.

5. Ustalenie cennika (lub polityki cenowej) sesji nagraniowych organizowanych w studiu Lublin.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Zarząd w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

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

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