



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie**

tekst jednolity

Rzeszów, dnia września 2009 r.

P/09/160

LRZ-410-14-01/09

**Pan Włodzimierz Rudolf
Prezes Zarządu
Polskiego Radia Rzeszów S.A.
w Rzeszowie**

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o *Najwyższej Izbie Kontroli* (Dz. U. z 2007 r., Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie przeprowadziła w Polskim Radiu Rzeszów S. A. w Rzeszowie kontrolę zadań realizowanych w latach 2006 - 2008.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 13 sierpnia 2008 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Zarządowi Spółki niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację przez Spółkę zadań objętych kontrolą, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli uchwalony Statut oraz wprowadzone w nim zmiany w okresie objętym kontrolą, korespondowały z postanowieniami ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o *radiofonii i telewizji* (Dz. U. z 2004 r., Nr 253, poz. 2531, ze zm.) oraz ustawy z dnia 15 września 2000 r. *Kodeks spółek handlowych* (Dz. U. Nr 94, poz. 1037 ze zm.). W zgodności z ustawą o *radiofonii i telewizji*, kodeksem spółek handlowych oraz Statutem uchwalony został Regulamin Organizacyjny Spółki określający zakres i przedmiot działania Spółki, jej strukturę organizacyjną, z podaniem władz Spółki, organizację kierowania przez Zarząd i poszczególnych jej członków, a także ramowy zakres działania komórek organizacyjnych podległych poszczególnym członkom Zarządu.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli struktura organizacyjna Spółki charakteryzowała się rozbudowanym systemem stanowisk kierowniczych, w tym również w zakresie nadzoru i kontroli funkcjonalnej. Tworzyły ją 5 osobowa rada nadzorcza oraz 3 osobowy Zarząd, a także 16 kierowniczych i 5 samodzielnych stanowisk pracy szczebla pośredniego, stanowiącego redakcje, sekretariaty, działy, sekcje, itp. Organizacja ta sprzyjała rozpraszaniu informacji, ograniczaniu jej tempa przepływu, stwarzając warunki do biurokracji oraz zmniejszonej efektywności pracy.

Średnioroczne zatrudnienie w okresie objętym kontrolą wynosiło 100 etatów, przy czym przyjęta struktura zatrudnienia oparta została na 41% udziale pracowników merytorycznych oraz 59% udziale pracowników organizacji programu i administracji. Koszty zatrudnienia (wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych) w okresie objętym kontrolą stanowiły dominującą, ok. 53% pozycję wszystkich kosztów poniesionych przez Spółkę. Udział wynagrodzenia Zarządu, w łącznych kosztach wynagrodzenia w okresie objętym kontrolą wynosił 12%, zaś rady nadzorczej - 3,4%.

W okresie objętym kontrolą wynagrodzenia członków Zarządu i Rady Nadzorczej ustanowione zostały zgodnie z ustawą z dnia 3 marca 2000 r. *o wynagrodzeniu osób kierujących niektórymi podmiotami gospodarczymi* (Dz. U. Nr 26, poz. 306, ze zm.). Przeciętna wartość kosztów związanych z wynagrodzeniem członka Zarządu wynosiła 610,9 tys. zł (rocznie 203,6 tys. zł), w tym 166.609,51 zł stanowiły odprawy wraz z odsetkami za zwłokę w ich wypłacie, w wysokości 5.764 zł i kosztami sądowymi- w kwocie 6.300 zł. Przeciętne wynagrodzenie członka Rady Nadzorczej wynosiło 103.145,60 zł (34.382 zł rocznie).

Przeciętne koszty zatrudnienia pracowników składające się z wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych wynosiły 15.749,2 tys. zł (5.249,7 tys. zł rocznie).

Poziom kosztów zatrudnienia pracowników kształtowały przywileje pracownicze, w wymiarze przekraczającym świadczenia obligatoryjne, wynikające z przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. *kodeks pracy* (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94, ze zm.), a m. in. dodatkowe urlopy, nagrody jubileuszowe, wyższe odprawy emerytalno - rentowe, dodatki za znajomość języka obcego, dodatki służbowe, dodatki za pracę przy obsłudze elektronicznych monitorów ekranowych, świadczenia rzeczowe, równowartość opłaty za badania lekarskie i psychologiczne pracowników ubiegających się o wydanie licencji oraz posiadających licencję pracownika ochrony fizycznej, premia dla dziennikarzy za udział w giełdzie radia publicznego, nagroda za współpracę z Informacyjną Agencją Radiową, itd. Przywileje te stanowiły 17,7% poniesionych kosztów zatrudnienia w okresie objętym kontrolą.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli stosowany w Spółce system wynagradzania pracowników merytorycznych (dziennikarze, realizatorzy dźwięku) był nietransparentny, kosztochłonny i rozbudowany w wieloskładnikowe płace, obejmujący wynagrodzenie zasadnicze, wg kategorii zaszeregowania oraz dodatek funkcyjny, w przypadku zajmowania stanowisk: sekretarza programowego, sekretarza redakcji, kierownika redakcji, zastępcy kierownika redakcji, jak również wynagrodzenie czasowo - honoracyjne. W systemie tym wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek funkcyjny faktycznie nie miały związku z zasadą ilości i jakości pracy przewidzianą w art. 78 kp., z którą powiązane zostało wynagrodzenie czasowo - honoracyjne, mające z jednej strony charakter wynagrodzenia motywacyjnego, z drugiej zaś zwiększającego poziom wynagrodzenia w wyniku jego wliczania przy ustanawianiu wynagrodzenia za usprawiedliwione przerwy w świadczeniu pracy.

Prawidłowo, w powiązaniu ze Statutem Spółki, opracowany został również Regulamin Zarządu Spółki (wraz ze zmianami), który uregulował problematykę zakresu kompetencji Zarządu oraz zwoływania, prowadzenia i dokumentowania obrad.

Zarząd Spółki wykonał prawidłowo postanowienia art. 31b ustawy o *radiofonii i telewizji*, przekazując Krajowej Radzie Radiofonii i Telewizji (KRRT), w wymaganym terminie, założenia programowo - finansowe, związane z działalnością bieżącą i inwestycyjną na lata 2006, 2007, 2008, a także postanowienia art. 31c ustawy w zakresie upublicznienia w wymaganym terminie sprawozdania z wykorzystania wpływów z opłat abonamentowych, odsetek za zwłokę w ich uiszczaniu oraz kar za używanie niezarejestrowanych odbiorników.

Pozytywnie ocenia się również prowadzenie ksiąg rachunkowych. W Spółce określono i wdrożono do realizacji zasady rachunkowości, w tym zakładowy plan kont, kierując się postanowieniami art. 31a ustawy o *radiofonii i telewizji*. Przychody i koszty Spółki ujmowane były odrębnie dla działalności misji publicznej oraz odrębnie dla działalności komercyjnej. Zachowana została również odrębność kont syntetycznych i analitycznych dla działalności misyjnej i działalności komercyjnej w zakresie środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bieżących i na lokatach, a także w zakresie rachunków z odbiorcami i dostawcami, kosztów w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym oraz przychodów ze sprzedaży. Ustalono przy tym zasady ujmowania przychodów i kosztów odrębnie do działalności misji publicznej i do pozostałej działalności oraz zasady opisu merytorycznego dokumentów finansowo - księgowych, w celu sporządzenia sprawozdawczości finansowej, które przestrzegane były w praktyce.

Pozytywnie ocenia się funkcjonowanie i dokumentowanie prac Zarządu Spółki. Zakres kompetencji członków Zarządu pokrywał się z utworzoną strukturą organizacyjną Spółki. W okresie objętym kontrolą sporządzono 59 protokółów z posiedzeń Zarządu. Zapisy 9 losowo wybranych protokółów z posiedzeń Zarządu (po 3 z każdego roku) zawierały informacje wymagane Regulaminem Pracy Zarządu, przedstawiały przebieg dyskusji i były podpisane przez obecnych na posiedzeniu członków Zarządu. Uchwały z tych posiedzeń podejmowano jednogłośnie, z zachowaniem *quorum*, przy czym treścią swoją odpowiadały głosowanym na posiedzeniach zmianom lub uregulowaniom i podpisane zostały przez członków Zarządu, biorących udział w posiedzeniach.

Najwyższa Izba Kontroli ustaliła, że Spółka zleciła osobie fizycznej niezatrudnionej w Spółce prowadzenie w imieniu i interesie Spółki negocjacji warunków emisji programów z nadajników TP EmiTel Sp. z o. o. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli cel zlecenia został w pełni osiągnięty. W wyniku tych negocjacji korzyści dla Spółki oszacowano na około 1 mln zł, a łączny koszt wynagrodzenia wynikający z umowy wyniósł 2.087,20 zł.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli uregulowania zawarte w Statucie Spółki i przyjęta praktyka opiniowania wniosków przez bezpośrednich przełożonych zapewniały racjonalne podejmowanie decyzji w zakresie dofinansowania kosztów podnoszenia kwalifikacji pracowników. Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na celowość rozwiązań umożliwiających odzyskanie przez Spółkę dofinansowania lub jego części, w przypadku rozwiązania umowy o pracę lub zwolnienia pracownika w innym trybie.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli uzyskane za okres objęty kontrolą wskaźniki finansowo - ekonomiczne (*rentowność, dźwignia finansowa, wskaźnik poziomu kosztów, wydajność pracy, wskaźniki płynności, wskaźnik obrotu, ogólny poziom zadłużenia*) dają podstawę dalszej kontynuacji działalności Spółki, bez jej zagrożenia w czasowej perspektywie 12 miesięcy. Stwierdzić należy przy tym jednak, że sytuacja finansowo - ekonomiczna Spółki nie była ustabilizowana i nie wykazywała tendencji w kierunku stałego wzrostu wyniku finansowego. Zysk brutto za 2006 r. wyniósł 440,8 tys. zł, za 2007 r. - 1.075,8 tys. zł (wzrost o 144%), zaś za 2008 r. - 550 tys. zł (wzrost o 24,7% w porównaniu do stanu z 2006 r. i spadek o 51,1% - do 2007 r.).

Spółka osiągnęła przychody w wysokości niższej niż ujęte w założeniach programowych na dany rok, z tego największa różnica wystąpiła w 2006 r.- o 1.030,6 tys. zł, tj. o 8,2%, w tym przychody ze środków publicznych były niższe o 881,1 tys. zł, tj. o 7,9%, zaś z pozostałych źródeł o 149,5 tys. zł, tj. o 10,6%, przy czym stwierdzono, że udział przychodów ze środków publicznych w przychodach ogółem w 2006 r. wynosił 89% i był

zbliżony do założeń programowych, natomiast później zmniejszał się i odbiegał od założeń programowych, a mianowicie, wynosił w 2007 r.- 88,5% (zakładany 88,9%), w 2008 r.- 76,9% (zakładany 88,5%).

Koszty ogółem wykazywały tendencję umiarkowanie wzrostową, w porównaniu do poziomu z 2006 r. (wzrost o 3,7% w 2007 r. i o 4,4% w 2008 r.) i zamknęły się kwotą 11.040,6 tys. zł w 2006 r., na którą dominująco wpłynęły koszty wynagrodzeń wynoszące 4.931,5 tys. zł (44,7%), kwotą 11.447 tys. zł w 2007 r., w tym wynagrodzenia 5.049,5 tys. zł (44,1%) oraz kwotą 11.523 tys. zł w 2008 r., w tym wynagrodzenia 5.327,7 tys. zł (46,2%).

Stan ten ujemnie wpływał na wyniki uzyskane przez Spółkę w zakresie realizacji misji publicznej. Realizacja misji publicznej charakteryzowała się ujemnym wynikiem finansowy brutto wynoszącym 420 tys. zł w 2006 r. oraz 1.695,3 tys. zł w 2008 r. W 2007 r. osiągnięto zysk brutto w wysokości 261,7 tys. zł. Ujemny wynik finansowy na wypełnianiu misji spowodowany był spadkiem wpływów z opłaty abonamentowej w stosunku do prognozy przyjętej przez KRRiT.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia zatem inicjatywy Zarządu Spółki, w związku ze stratą na działalności misyjnej, zmierzające do intensyfikowania działalności komercyjnej, której wynik wzrósł z 296,4 tys. zł w 2006 r. do 500 tys. zł w 2008 r., poprzez sprzedaż czasu reklamowego, programy sponsorowane, sprzedaż usług produkcyjno - technicznych, programów i audycji, wykorzystanie przychodów pozaoperacyjnych, których wynik wzrósł z 204,7 tys. zł w 2006 r. do 1.412,7 tys. zł, głównie poprzez dotacje celowe i rozliczenie odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i rozwiązanie rezerw od przychodów wraz z VAT w wyniku porozumienia podpisanego w lipcu 2008 r. z TP EmiTel w zakresie cen usług emisyjnych oraz od przychodu z tytułu korekty VAT za 2003 r. wynikającej ze zmiany w poprawnym okresie współczynnika, na podstawie którego Spółka powinna odliczać podatek naliczony, a także skutek wykorzystania działalności finansowej, której wynik odnotowano na poziomie 363,2 tys. zł w 2006 r., 88,4 tys. zł w 2007 r. i 346,1 tys. zł w 2008 r. (w głównej mierze były to odsetki od lokat i obligacji).

W konsekwencji Spółka osiągnęła dodatni wynik finansowy, uzyskując z prowadzonej działalności komercyjnej, pozaoperacyjnej oraz z pozostałych przychodów finansowych 864,3 tys. zł - w 2006 r., 822,9 tys. zł - w 2007 r. i 2.258,3 tys. zł - w 2008 r.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, prawidłowa była w Spółce gospodarka środkami finansowymi pochodzącymi z wypracowanego zysku. Wynik finansowy netto za 2006 r. wynoszący 339.274,59 zł uchwałą nr 3 ZWZ przeznaczono na kapitał zapasowy do wysokości 203.565,90 zł oraz na nagrody dla pracowników wraz z obligatoryjnymi

obciążeniami - 135.708,69 zł. Wynik finansowy netto za 2007 r. wynoszący 848.597,65 zł uchwałą nr 2 ZWZ przeznaczono na kapitał zapasowy do wysokości 525.757,95 zł oraz na nagrody dla pracowników wraz z obowiązkowymi obciążeniami - 322.839,70 zł. Wynik finansowy netto za 2008 r. wynoszący 420.740,26 zł uchwałą nr 2 ZWZ przeznaczono na kapitał zapasowy do wysokości 126.222,08 zł oraz na kapitał rezerwowy - 294.518,18 zł.

Spółka posiadała wg stanu na 31 grudnia 2008 r. inwestycje długoterminowe w postaci udziałów w Spółce z o.o. „Auditorium 17” w ilości 6 szt. o wartości 3 tys. zł oraz innych długoterminowych aktywów, o łącznej wartości 4.180.588,51 zł, stanowiących lokatę w Citi Handlowy Warszawa wartości 1.051.701,37 zł, lokatę w Banku Pekso S. A. 1.575.335 zł, a także pakiet nabyty w Towarzystwie Funduszy Inwestycyjnych S. A. w Warszawie KBC - wartości 1.553.552,14 zł. Udziały wycenione zostały wg cen nabycia, nie były notowane na giełdzie. Inne długoterminowe aktywa stanowiły wartości nominalne lokaty i wartości godziwej (rynkowej). Wycena była wiarygodna, ustalona wg metody wynikającej z zakładowej polityki rachunkowości. Inwestycje długoterminowe miały pisemne potwierdzenie i wynosiły łącznie 4.183.588,51 zł. Wzrosły w porównaniu ze stanem w 2007 r. o 1.215 tys. zł, tj. 29%.

Stwierdzono również założoną w 2008 r. lokatę krótkoterminową, z bankowym pisemnym potwierdzeniem, która stanowiła na 31 grudnia 2008 r. wartość 1.556.088,59 zł. Zagospodarowanie środków w inwestycjach długoterminowych oraz w lokacie krótkoterminowej nie miało negatywnego wpływu na bieżącą płynność finansową Spółki.

Spółka korzystała z dotacji celowych otrzymanych w 2007 i 2008 r. w łącznej kwocie 55 tys. zł, które wykorzystwała zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczyła.

Pozytywnie oceniono też sprawność egzekwowania należności przeterminowanych, które w 2006 r. wynosiły 46.657,30 zł (dotyczyły 10 dłużników), w 2007 r. - 35.896,24 zł (4 dłużników), zaś w 2008 r. - 85.907,42 zł (19 dłużników). W wyniku wezwań Spółki należności te zapłacono, z wyjątkiem 11.812,39 zł (wraz z odsetkami), na które dokonano w trakcie roku odpisu aktualizacyjnego i objęto je sądowym postępowaniem egzekucyjnym.

Działalność komercyjną prowadzono w Spółce głównie poprzez dział reklamy i marketingu. Przy działalności tej współpracowano z podmiotami pośredniczącymi w pozyskiwaniu kontrahentów do świadczenia reklamy. Działalność ta zapewniała Spółce dodatkowe wyniki finansowe.

W Spółce sprawnie funkcjonowały struktury prowadzące działalność inwestycyjną. Nakłady inwestycyjne poniesione przez Spółkę w 2006 r. wyniosły 1.127.604 zł i dotyczyły w całości inwestycji zakończonych; w zakresie robót na wartość 472.650 zł, zakupów -

632.161 zł, dokumentacji - 21 tys. zł i nadzoru inwestorskiego - 1.793 zł, w 2007 r. wyniosły 753.190 zł i dotyczyły inwestycji zakończonych o wartości 523.798 zł; w zakresie robót na wartość 25.146 zł, zakupów - 498.652 zł, a także inwestycji w toku (w budowie), wartości 229.391 zł; w zakresie robót na wartość 217.647 zł, zakupów - 3.577 zł i dokumentacji - 8.167 zł, w 2008 r. wyniosły 254.163 zł, i dotyczyły inwestycji zakończonych o wartości 244.163 zł; w zakresie robót na wartość 44.297 zł, zakupów - 200.095 zł, a także inwestycji w toku wartości 9.771 zł, która dotyczy robót w toku.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli inwestycje te były celowe i wykonano je w sposób gospodarny. Źródłem ich sfinansowania były środki własne Spółki.

W toku kontroli analizie poddano 3 zamówienia inwestycyjne, w zakresie dwucyfrowych mikserów do głównej reżyserii emisyjnej i studia nocnego oraz routera do amplitudni o łącznej wartości brutto 484.340 zł, 21 zestawów komputerowych klasy PC o łącznej wartości brutto 109.594,34 zł, a także samochodu terenowego Toyota Hilux o wartości brutto - 123.700 zł.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli inwestycje te zrealizowano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2007 r., Nr 223, poz. 1655 ze zm.) zwanej dalej „pzp”. Prawidłowo rozliczono inwestycje, w tym także poprzez terminowe ujęcie w księgach rachunkowych, zgodnie z postanowienia art. 16a - 16m ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. *o podatku dochodowym od osób pranych* (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, ze zm.).

Pozytywnie oceniono też poddaną kontroli próbę 13 zakupionych materiałów reklamowych o największej wartości, tj. 2 radiomagnetofony Sony, Figurka odlewana, piłka nożna NIKE, odtwarzacz MP - 4, 2 odtwarzacze Philips, odtwarzacz Samsung DVD oraz 2- z 2008 r., tj. radiomagnetofon Sony, Network Walkman Sony), wizualizacja zewnętrzna, koszulki Radia Biwak oraz materiały reklamowe różne. Zakupu tych materiałów dokonano zgodnie z wewnętrzną procedurą zakupów, przy czym ich przychód i rozchód był należycie dokumentowany wraz z potwierdzeniem przekazania materiału poza Spółkę.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, wszystkie zakupy materiałów reklamowych prowadzone były wg planów promocji, przyjętych przez Zarząd Spółki na lata 2006, 2007, 2008 z uwzględnieniem prawidłowej gospodarki środkami finansowymi.

Również poddana kontroli próba 5 umów na dostawę paliwa oraz usług w zakresie dosyłu satelitarnego i emisji z nadajników w Mielcu, Tarnobrzegu i Leżajsku wykazała poprawność złożonych zamówień w świetle pzp, a także ich rozliczenie zgodne

z postanowieniami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, ze zm.).

Negatywnie oceniono natomiast brak w Spółce pisemnych wewnętrznych procedur dotyczących zasadności wyjazdów służbowych, ustalania zaliczek i rozliczania poniesionych kosztów oraz sprawozdawania efektów merytorycznych. Wymóg takich procedur wynikał chociażby z realizacji zasady dokonywania wydatków w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem najlepszych efektów, którą przewidziano m. in. w polityce rachunkowości, przyjętej przez Zarząd Spółki.

Kontrola wybranych losowo 220 poleceń wyjazdu służbowego, tj. 30 zagranicznych i 190 krajowych wykazała, że wyjazdy zlecane dziennikarzom, dotyczyły głównie nagrania audycji radiowych, niepoprzedzone były pisemnym uzasadnieniem celu wyjazdu, zakładanych efektów i powiązania zakresu wyjazdu z regionalnym charakterem Rozgłośni. Udzielając zaliczek na koszty wyjazdu nie wymagano ich skalkulowania, uwzględniając ceny przejazdów publicznymi środkami lokomocji oraz pozostałych kosztów, w tym również noclegów. Przy zaliczkowaniu kosztów delegacji nie wykazywano kosztów pokrywanych przez organizatora wyjazdu, w którym uczestniczyli dziennikarze Spółki oraz wpływu tych kosztów na poziom i zasadność przyznawanej zaliczki. Stan ten powodował wypłacanie zaliczek wyższych od faktycznie poniesionych kosztów, a także stwarzał możliwość wykazywania w rozliczeniach wyjazdów kosztów, które pokrywał organizator wyjazdu. Wypłacone zaliczki były wyższe od poniesionych kosztów o 18,4% w 2006 r., o 15,7% w 2007 r. oraz o 9,08% w 2008 r. Nadpłaty zaliczek zwracano z zachowaniem wymaganego terminu rozliczenia, przy czym stwierdzono, że przy zagranicznych wyjazdach służbowych wzrastała w okresie objętym kontrolą nadpłata zaliczek, która w zwróconych zaliczkach stanowiła 21,5% w 2006 r. 36,2% w 2007 r. oraz 54,9% w 2008 r. Rozliczając koszty, uczestnicy wyjazdów służbowych nie sporządzali sprawozdań z wykonania celu wyjazdów, uzyskanych efektów merytorycznych i przyczyn ewentualnych odstępstw od założeń ustalanych w tym zakresie przy wyjeździe.

Pozytywnie oceniono natomiast decyzję Zarządu o wprowadzeniu kart flotowych, umożliwiających bezgotówkowe pobieranie w sieci stacji PKN ORLEN paliw przez kierowców pojazdów służbowych, a także prowadzoną w Spółce gospodarkę tymi pojazdami.

Prawidłowo przyporządkowane zostały audycje programowe do poszczególnych ich grup, wg planów programowych Spółki. Udział audycji słownych i zawierających elementy słowne w audycjach słowno - muzycznych i blokach programowych, w ocenie Najwyższej

Izby Kontroli, był wystarczający i znacznie przekraczał limit 33% dobowego czasu nadawania tych audycji.

Pozytywnie oceniono też realizację programów dla mniejszości narodowych, w ramach przyznanych Spółce przez KRRT środków finansowych, w wysokości po 116 tys. zł w 2006 i 2007 r. oraz 113 tys. zł w 2008 r.

Przy płatnych elementach programu Spółka nie przekroczyła limitu wynikającego z art. 16 ust. 2 ustawy *o radiofonii i telewizji*.

Sprzedaż działalności misyjnej prowadzono poprzez działalność pracowników zatrudnionych w Spółce oraz poprzez umowy cywilnoprawne z 50 osobami, biorącymi udział w realizacji programu Spółki.

Stan przychodu na sprzedaż działalności misyjnej przypadający na 1 pracownika Spółki wynosił w 2006 r. - 200.801 zł w 2006 r. i był w związku z zawartymi umowami cywilnoprawnymi mniejszy o 3.577 zł (1,7%), w 2007 r. - 208.676,5 zł i był mniejszy w związku z umowami cywilnoprawnymi o 4.348,5 zł (2%) zł, zaś w 2008 r. wynosił 184.961 zł i był mniejszy w związku z umowami cywilnoprawnymi o 4.523 zł (2,4%).

Koszt działalności misyjnej przypadający na 1 pracownika bezpośrednio wykonującego produkcję wynosił 209.272 zł w 2006 r., 203.813 zł w 2007 r. i 219.834 zł w 2008 r., zaś koszt działalności misyjnej poniesiony w wyniku umów cywilno - prawnych, w przeliczeniu na osobę wynosił - 3.576 zł w 2006 r., 4.522 zł w 2007 r. oraz 4.432 zł w 2008 r. Czas emisji przypadający na 1 pracownika bezpośrednio wykonującego produkcję wynosił w 2006 r. - 172,20 godziny, zaś 3 godziny na osobę, której zlecono emisję umową cywilnoprawną, w 2007 r. - 164,90 godziny, a 3,7 godziny na osobę, której zlecono emisję umową cywilnoprawną, w 2008 r. - 175,69 godziny natomiast 3,5 godziny na osobę, której zlecono emisję umową cywilnoprawną.

Analiza kosztów programu oraz czasu emisji w ujęciu zatrudnienia pracowników wykonujących produkcję i zlecenia produkcji w wyniku umów cywilnoprawnych wykazała, że koszt 1 godziny programu wykonanego przez pracownika Spółki wynosił w 2006 r. 1.215,30 zł, zaś zleconego na podstawie umów cywilno - prawnych 1.192 zł, w 2007 r. - 1.236 zł, zleconego 1.222,16 zł, w 2008 r. - 1.251,26 zł, zleconego 1.166,30 zł.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli przyjęty sposób realizacji misji generował wzrost kosztów realizacji programów przez Spółkę, a mianowicie koszt jednej godziny programu wynosił 1.254,20 zł w 2006 r., 1.290,50 zł w 2007 r. oraz 1.296,80 zł w 2008 r.

Wg Najwyższej Izby Kontroli skuteczność Polskiego Radia Rzeszów, jako Rozgłośni, była na dobrym poziomie. Średni za lata 2006 - 2008 wskaźnik słuchalności

w zasięgu dziennym (8,9%) ukształtował Rozgłośnie na 4 pozycji, spośród 16 podmiotów radiowych, tj. po Radiu RMF FM (34,58%), Radiu Zet (28,62) i Jedynka - Program I Polskiego Radia (16,57%). Również średni wskaźnik estymowanej liczby słuchaczy ukształtował w tym okresie Rozgłośnie na 4 pozycji (144 tys. osób), po Radiu RMF FM (563 tys. osób), Radiu Zet (466 tys. osób) i Jedynka - Program I Polskiego Radia (297 tys. osób). Zarówno zasięg dzienny oraz estymowana liczba słuchaczy wzrosła w okresie objętym kontrolą, odpowiednio z 8,6% w 2006 r. do 9,1% w 2007 r. i 8,9% w 2008 r.

Na zbliżonym poziomie, z tendencją wzrostową kształtowały się koszty działalności przypadające na 1% słuchalności; w 2006 r. - 1.283,8 tys. zł, 2007 r. - 1.257,9 tys. zł, 2008 r.- 1.294,7 tys. zł, a także koszty działalności przypadające na 1 słuchającego; w 2006 r.- 79,4 tys. zł, w 2007 r.- 77,3 tys. zł i w 2008 r.- 79,5 tys. zł.

Analogicznie, z umiarkowaną tendencją wzrostową, kształtował się poziom kosztów działalności misyjnej na 1% słuchalności; w 2006 r. - 1.237,5 tys. zł, 2007 r. - 1.257,9 tys. zł, 2008 r. - 1.294,7 tys. zł oraz na 1 słuchającego; w 2006 r. - 79,4 tys. zł, w 2007 r. - 77,3 tys. zł i w 2008 r. - tys. 79,5 zł.

Wzrastały koszty działalności komercyjnej przypadające na 1% słuchalności wynosiły w 2006 r. - 5,4 tys. zł, w 2007 r. - 7,5 tys. zł, w 2008 r. - 6,7 tys. zł, zaś na 1 słuchającego wynosiły w 2006 r. - 333 zł, w 2007 r. - 462 zł, zaś w 2008 r. - 410 zł.

Na uzyskany wskaźnik słuchalności obejmujący 1% zasięgu dziennego badanej populacji przypadało (*wydajność rezultatu średniookresowego*) 12 pracowników w 2006 r., zaś po 11 pracowników w 2007 i 2008 r., przy czym 6 pracowników związanych było bezpośrednio z realizacją programu radiowego.

Udział rocznej opłaty abonamentowej za używanie radioodbiornika w kosztach przypadających na 1 słuchającego w ujęciu procentowym wyniósł 81,5% w 2006 r. 87% w 2007 r. i 83,9% w 2008 r.

Wg Najwyższej Izby Kontroli przedstawione wskaźniki uzasadniają potrzebę restrukturyzacji kosztów prowadzonej działalności.

Przedstawiając powyższe ustalenia, uwagi i oceny Delegatura Najwyższej Izby Kontroli w Rzeszowie, stosownie do art. 60 ust. 2 ustawy o NIK, wnosi o:

1. rozważenie dokonania restrukturyzacji struktury organizacyjnej i zatrudnienia w Spółce w celu poprawy efektywności pracy;

2. opracowanie i przyjęcie regulacji związanych z doskonaleniem kwalifikacji pracowników zabezpieczających interesy Spółki w momencie rozwiązania z pracownikiem umowy o pracę;
3. opracowanie procedur dotyczących zatwierdzania i rozliczania wyjazdów służbowych, uzględniających badanie celowości wyjazdów oraz prawidłową kalkulację kosztów i wypłatę zaliczek;
4. podjęcie działań zmierzających do restrukturyzacji kosztów prowadzonej działalności.

Na podstawie art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, Zarządowi Spółki przysługuje prawo zgłoszenia do Dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Rzeszowie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W przypadku nieskorzystania z tego prawa, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie oczekuje od Zarządu Spółki, w terminie miesięcznym, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o podjętych działaniach na rzecz realizacji wniosków lub przyczynach nie podjęcia takich działań.