



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY
I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO.410.1.7.2025

Pan
Daniel Gorgosz
Likwidator
Telewizja Polska SA w likwidacji
ul. Jana Pawła Woronicza 17,
00-999 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/25/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2024 roku

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Telewizja Polska Spółka Akcyjna w likwidacji ¹ , ul. Jana Pawła Woronicza 17, 00-999 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Daniel Gorgosz, Likwidator, od dnia 27 grudnia 2023 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Wykorzystanie dotacji z budżetu państwa z części 24 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego na dofinansowanie ustawowych zadań związanych z realizacją misji publicznej
Okres objęty kontrolą	Rok 2024 oraz okres wcześniejszy i późniejszy, w którym miały miejsce działania lub zaniechania związane z planowaniem i wykonaniem ustawy budżetowej na rok 2024. W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2021-2023 okres kontroli obejmuje również te lata
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 Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego
Kontrolerzy	1. Piotr Prokopczyk, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr KNO/14/2025 z dnia 7 stycznia 2025 r. 2. Katarzyna Peikow-Mentlewicz, główny specjalista, kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KNO/15/2025 z dnia 7 stycznia 2025 r. (akta kontroli str. 1-2)

¹ Dalej: Spółka.

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

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Telewizja Polska S.A. w likwidacji wykorzystała i rozliczyła dotacje z budżetu państwa z części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego udzielone na dofinansowanie ustawowych zadań związanych z realizacją misji publicznej. Jednakże Spółka dokonała nieterminowego zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w kwocie 220 237,56 tys. zł, co spowodowało konieczność zapłaty odsetek. Dodatkowo Spółka poniosła wydatki w kwocie 578 528,75 tys. zł, które wykraczały poza zakres zadania określony w umowach dotacji, niemniej jednak Spółka uzupełniła powyższe środki na wyodrębnionym rachunku bankowym, dokonując transferów z innych rachunków, żeby nie pomniejszać wartości środków przeznaczonych na cele określone w tych umowach.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca również uwagę na niepokrywanie przez Spółkę wydatków bezpośrednio środkami z wyodrębnionego rachunku bankowego, na który przekazywane były środki dotacji, co zdaniem NIK utrudniało sprawowanie kontroli nad ponoszonymi wydatkami w zakresie ich zgodności z postanowieniami umów dotacyjnych.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Spółka w 2024 r. zawarła z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego⁴ sześć umów⁵ dotyczących udzielenia dotacji celowej na wydatki bieżące ze środków finansowych Ministra pochodzących z budżetu państwa, na podstawie których przyznano łącznie 1 900 466,04 tys. zł, z czego wykorzystano 1 680 228,48 tys. zł. Umowy zawarto na podstawie art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶ i dotyczyły dotacji, o których mowa w art. 31 ust. 2 ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji⁷.

Spółka w ramach zawartych z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego umów dotacji realizowała określone, w kosztorysach do tych umów, zadania (efekty rzeczowe). Ponadto, na podstawie szczegółowego badania wydatków w kwocie 110 938,25 tys. zł⁸, stwierdzono, że Spółka ponosiła wydatki na zadania ustawowe związane z realizacją misji publicznej, co stanowiło przedmiot dofinansowania umów dotacji. Powyższe wydatki były ponoszone w terminach określonych w umowach dotacji.

W związku z obowiązkiem wyodrębnienia dokumentacji i ewidencji finansowo-księgowej środków finansowych oraz wydatków określonym w § 4 umów dotacji, Spółka utworzyła konto księgowe w grupie przychodów operacyjnych 700206 „Przychody – dotacja z budżetu na misję publiczną” oraz konto księgowe w grupie rachunków bankowych 134850 „Dotacja z budżetu na misję publiczną”.

Spółka nie wykorzystała w całości przyznanych przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego środków w łącznej kwocie 220 237,56 tys. zł. Spółka, zgodnie z § 9 ust. 1 umów dotacji, była zobowiązana zwrócić niewykorzystane środki na rachunek bankowy Ministra w terminie nie dłuższym niż 15 dni od dnia wykonania zadania. Jednakże Spółka nie zwróciła powyższych środków w terminie określonym w umowach dotacji – przekroczenie terminu wyniosło od

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

⁴ Dalej: Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego lub Minister.

⁵ Umowy nr 1/DNW/DF-VII/2024 z dnia 28 lutego 2024 r., nr 20/DNW/DF-VII/2024 z dnia 24 kwietnia 2024 r., nr 39/DNW/DF-VII/2024 z dnia 5 lipca 2024 r., nr 59/DNW/DF-VII/2024 z dnia 9 września 2024 r., nr 72/DNW/DF-VII/2024 z dnia 2 października 2024 r. i nr 91/DNW/DF-VII/2024 z dnia 9 listopada 2024 r.

⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm., dalej: ustawa o finansach publicznych.

⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 1722, ze zm., dalej: ustawa o RTV.

⁸ Stanowiące 10,2% wydatków rozliczonych w ramach czterech umów dotacji (nr 1/DNW/DF-VII/2024, nr 20/DNW/DF-VII/2024, nr 39/DNW/DF-VII/2024, nr 59/DNW/DF-VII/2024).

72 do 138 dni. Spółka zapłaciła 8 238,92 tys. zł z tytułu odsetek naliczonych jak dla zaległości podatkowych, w związku z dokonaniem po terminie zwrotu niewykorzystanych środków dotacji. Ponadto Spółka dokonała spłaty kredytów i/lub odsetek od kredytów w wysokości 578 528,75 tys. zł środkami dotacji, co stanowiło wydatek wykraczający poza zakres zadania określony w § 1 ust. 6 umów dotacji zawartych z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Spółka uzupełniła powyższe środki na wyodrębnionym rachunku bankowym, dokonując transferów z innych rachunków, żeby nie pomniejszać wartości środków przeznaczonych na cele określone w umowach dotacji.

Jednocześnie Spółka terminowo przekazywała Ministrowi za pośrednictwem platformy ePUAP raporty z realizacji zadań wraz ze sprawozdaniami z audytu (raportami) realizacji zapisów umowy sporządzonymi przez biegłego rewidenta oraz podejmowała, w związku z zawartymi umowami dotacji, działania informacyjne wskazane w art. 35a ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Wykorzystanie i rozliczenie przez TVP S.A. w likwidacji dotacji udzielonych przez dysponenta części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.

Opis stanu
faktycznego

1. Spółka w 2024 r. znajdowała się w stanie likwidacji. Postawienie w stan likwidacji Telewizji Polskiej S.A. nastąpiło w dniu 27 grudnia 2023 r. uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia. Jednocześnie Likwidatorem Spółki ustanowiono pana Daniela Gorgosza, którego uprawniono do samodzielnego reprezentowania Spółki w okresie likwidacji. W Spółce obowiązywał Statut z dnia 29 maja 2017 r. (ze zmianami) oraz sześć regulaminów organizacyjnych⁹ przyjętych przez Likwidatora Spółki. Spółka składała się z Zakładu Głównego oraz oddziałów terenowych. W ramach Zakładu Głównego Spółki działało Biuro Kontrolingu i Restrukturyzacji¹⁰ odpowiedzialne za obsługę i rozliczenie dotacji udzielonych przez dysponenta części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (§ 32 Regulaminu organizacyjnego Spółki).

(akta kontroli str. 7-209)

2. Spółka w 2024 r. zawarła z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego sześć umów – nr 1/DNW/DF-VII/2024, nr 20/DNW/DF-VII/2024, nr 39/DNW/DF-VII/2024, nr 59/DNW/DF-VII/2024, nr 72/DNW/DF-VII/2024 i nr 91/DNW/DF-VII/2024 – dotyczących udzielenia dotacji celowej na wydatki bieżące ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z budżetu państwa, na podstawie których przyznano łącznie 1 900 466,04 tys. zł, z czego wykorzystano 1 680 228,48 tys. zł. Umowy zawarto na podstawie art. 150 ustawy o finansach publicznych i dotyczyły dotacji określonych w art. 31 ust. 2 ustawy o RTV przeznaczonych zgodnie z art. 31 ust. 4 tej ustawy na realizację misji publicznej, o której mowa w art. 21 ust. 1 ustawy o RTV.

Spółka w związku z powyższymi umowami skierowała do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego sześć wniosków o dofinansowanie realizacji przez Spółkę ustawowych zadań związanych z realizacją misji publicznej określonej w art. 21 ust. 1 ustawy o RTV oraz Karcie Powinności na lata 2020-2024 (ze zm.) z rezerw¹¹ budżetu państwa na łączną kwotę 3 634 600 tys. zł.

⁹ Uchwała nr 1/2023 z 28 grudnia 2023 r., uchwała nr 64 z dnia 31 stycznia 2024 r., uchwała nr 256/2024 z 19 kwietnia 2024 r. (zmienionego uchwałą nr 527/2024), uchwała nr 739/2024 z dnia 16 października 2024 r. oraz uchwała nr 906/2024 z dnia 13 grudnia 2024 r.)

¹⁰ Dalej: BKiR.

¹¹ Wnioski dotyczyły rezerwy celowej lub ogólnej budżetu państwa.

Podstawą do określania wysokości środków wskazywanych we wnioskach kierowanych do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego, a także planowanych zadań były założenia i wielkości wynikające z:

- Prowizorium planu ekonomiczno-finansowego Spółki TVP S.A. w likwidacji w zakresie podstawowych parametrów ekonomiczno-finansowych na okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku, przyjętego przez Likwidatora Uchwałą Nr 1086/2023 z dnia 11 grudnia 2023 r.;
- Planu ekonomiczno-finansowego Spółki TVP S.A. w likwidacji na 2024 r. przyjętego przez Likwidatora Uchwałą Nr 463/2024 z dnia 28 czerwca 2024 r.

We wnioskach wskazano przyczyny wystąpienia przez Spółkę o dotację z budżetu państwa, m.in., że *„Realizacja misji publicznej wymaga zapewnienia środków umożliwiających finansowanie kosztów tworzenia i rozpowszechniania programów w zakresie informacji, publicystyki, kultury, edukacji, sportu i rozrywki. Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji z niezrozumiałych powodów, podjęła decyzję o wstrzymaniu przekazania Spółce środków z abonamentu podstawowego (..) Ponadto, w grudniu 2023 roku zawetowana została przez Prezydenta Ustawa o budżecie, w której przewidywano przekazanie środków w wysokości 3,0 mld zł na media publiczne, w tym również dla TVP. (...) W związku z powyższym jedynym źródłem finansowania kosztów Spółki pozostają przychody komercyjne (reklama i sponsoring), które nie są wystarczające do pokrycia wszystkich zobowiązań TVP w kolejnych okresach.”*

Spółka we wrześniu 2024 r. zaczęła otrzymywać od Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji środki na realizację zadań ustawowych w ramach opłat abonamentowych. Kwota przekazanych w 2024 r. środków wyniosła 82 034,21 tys. zł. Ponadto Spółka na realizację zadań ustawowych otrzymała m.in. środki z Ministerstwa Spraw Zagranicznych w wysokości 209 823,67 tys. zł, na pokrycie kosztów audycji i programu TVP Polonia, TVP Wilno, TVP World, Belsat TVP.

W ramach zawartych umów trzy z nich podpisano na dofinansowanie ustawowych zadań Telewizji Polskiej SA w likwidacji, związanych z realizacją misji publicznej określonej w art. 21 ust. 1 ustawy o RTV poprzez udzielenie dotacji celowej, o której mowa w art. 31 ust. 2 ww. ustawy:

- umowa nr 1/DNW/DF-VII/2024 z dnia 28 lutego 2024 r. na kwotę 220 000 tys. zł, w ramach której Spółka wykorzystała 170 151,20 tys. zł (tj. 77,3%),
- umowa nr 20/DNW/DF-VII/2024 z dnia 24 kwietnia 2024 r. na kwotę 480 000 tys. zł, w ramach której Spółka wykorzystała 391 856,49 zł (tj. 81,6%)
- umowa nr 39/DNW/DF-VII/2024, z dnia 5 lipca 2024 r. na kwotę 320 000 tys. zł, w ramach której Spółka wykorzystała 237 754,75 tys. zł (tj. 74,3%)

oraz trzy umowy na zapewnienie kontynuowania dofinansowania ustawowych zadań związanych z realizacją misji publicznej w 2024 roku określonej w art. 21 ust. 1 ustawy o RTV poprzez przyznanie dotacji celowej, o której mowa w art. 31 ust. 2 i 4 ww. ustawy dla Telewizji Polskiej SA w likwidacji¹².

- umowa nr 59/DNW/DF-VII/2024 z dnia 9 września 2024 r. na kwotę 40 000 tys. zł, do której podpisano pięć aneksów¹³ zwiększających wartość umowy

¹² Przedmiotem umowy nr 59/DNW/DF-VII/2024 było dodatkowo „, w tym zapewnienie płynności finansowej z uwzględnieniem zaciągniętych w roku 2024 zobowiązań na realizację tej misji w 2024 roku”.

¹³ Aneks nr 1 z dnia 27 września 2024 r. do Umowy nr 59/DNW/DF-VII/2024 na kwotę 50 000 tys. zł, Aneks nr 2 z dnia 12 grudnia 2024 r. do Umowy nr 59/DNW/DF-VII/2024 na kwotę 54 912,58 tys. zł, Aneks nr 3 z dnia 18 grudnia 2024 r. do Umowy nr 59/DNW/DF-VII/2024 na kwotę 120 302,66 tys. zł, Aneks nr 4 z dnia 20 grudnia 2024 r. do Umowy nr 59/DNW/DF-VII/2024 na kwotę 20 600 tys. zł oraz Aneks nr 5 z dnia 30 grudnia 2024 r. do Umowy nr 59/DNW/DF-VII/2024 na kwotę 5 000 tys. zł.

do kwoty 290 817,24 tys. zł, w ramach której Spółka wykorzystwała 290 817,24 tys. zł (tj. 100%),

- umowa nr 72/DNW/DF-VII/2024 z dnia 2 października 2024 r. na kwotę 539 800 tys. zł, w ramach której Spółka wykorzystwała 539 800 tys. zł (tj. 100%),
- umowa nr 91/DNW/DF-VII/2024 z dnia 9 listopada 2024 r. na kwotę 49 848,8 tys. zł, w ramach której Spółka wykorzystwała 49 848,8 tys. zł (tj. 100%).

W odniesieniu do podpisania przez Spółkę pięciu aneksów do umowy nr 59/DNW/DF-VII/2024 z dnia 9 września 2024 r. pani Agnieszka Dejnea Dyrektor BKiR wyjaśniła, że „*Telewizja Polska S.A. w likwidacji na bieżąco informowała Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego o sytuacji ekonomiczno-finansowej Spółki, wskazując jednocześnie potencjalne zagrożenia w zakresie utrzymania płynności finansowej. (...), w dniu 13 września 2024 r. Spółka wystąpiła z kolejnym wnioskiem o dofinansowanie zadania na okres październik-grudzień 2024 r. ze środków z rezerw budżetu państwa w wysokości 834.800.000,00 zł. Konsekwencją złożonego wniosku było podpisanie przez Telewizję Polską S.A. w likwidacji aneksów do umowy Nr 59/DNW/DF-VII/2024 z dnia 9 września 2024 r. oraz kolejnych umów Nr 72/DNW/DF-VII/2024 i Nr 91/DNW/DF-VII/2024 gwarantujących Spółce środki na poziomie zbliżonym do kwoty z wniosku z dnia 13 września 2024 r.*”

Zawarte umowy zawierały zgodnie z art. 150 ustawy o finansach publicznych: szczegółowy opis zadania, w tym cel, na jaki dotacja została przyznana, i termin jego wykonania; wysokość udzielonej dotacji; termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego; termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji; termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji, nie dłuższy niż 15 dni od określonego w umowie dnia wykonania zadania, tryb kontroli wykonania zadania.

Każda z umów zawierała kosztorys, w którym zawarty był zakres zadania dofinansowanego/realizowanego ze środków finansowych Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego. W kosztorysach wyszczególniano pozycje kosztów wraz z wysokością środków finansowych:

- Koszty tworzenia i rozpowszechniania programów ogólnokrajowych (TVP1, TVP2);
- Koszty tworzenia i rozpowszechniania programów wyspecjalizowanych (TVP Kultura, TVP Historia, TVP Dokument, TVP INFO, TVP Sport, TVP ABC, TVP Nauka, ALFA TVP, TVP Seriale, TVP Rozrywka, TVP HD, TVP Kobieta);
- Koszty tworzenia i rozpowszechniania programów regionalnych (TVP3) i pasma wspólnego oddziałów terenowych;
- Koszty przedsięwzięć innych niż programy, o których mowa w art. 21 ust. 1a pkt 1 i 2 ustawy o RTV – koszty usług technologicznych i utrzymania emisji – nie dotyczy umowy nr 59/DNW/DF-VII/2024 z dnia 9 września 2024 r.;

Ponadto w przypadku czterech umów (nr 1/DNW/DF-VII/2024, nr 20/DNW/DF-VII/2024, nr 39/DNW/DF-VII/2024, nr 72/DNW/DF-VII/2024) w kosztorysach dodatkowo wskazano w powyższych pozycjach pięć rodzajów kosztów, podając również wysokość środków finansowych. Były to następujące rodzaje kosztów:

- zużycie materiałów i energii (główną pozycję stanowią koszty związane z zakupem filmów i materiałów filmowych, zakupem programów, zużyciem materiałów inscenizacyjnych, serwisów informacyjnych (krajowych i zagranicznych) oraz energii. Ponadto ujęto także zużycie materiałów technicznych, biurowych, pędnych),
- usługi obce (główną pozycję stanowią koszty związane z: cyfrowym nadawaniem naziemnym programów telewizji publicznej (koszty emisji

telewizyjnej, częstotliwości, łącz międzynarodowych, połączeń kablowych), koszty związane z realizacją usług technicznych, koszty usług aktorów i scenografów, wynajmu, wypożyczeni. Ponadto ewidencjonuje się również koszty usług transportowych, badania rynku i opinii publicznej, ochrony, sprzątania, informatycznych, prawnych, telefonicznych, remontów, doradztwa, cateringowych i gastronomicznych związanych z produkcją programów, reklamy publicznej),

- wynagrodzenia (główną pozycję stanowią koszty: honorariów współpracowników i pracowników ponoszone przy realizacji produkcji. Ponadto wynagrodzenia osobowe (pracownicy etatowi Spółki), wynagrodzenia bezosobowe współpracowników i pracowników),
- świadczenia na rzecz pracowników (w tej grupie zaewidencjonowano koszty związane z ubezpieczeniem zdrowotnym, BHP, szkoleniami),
- pozostałe koszty (główną pozycję stanowią koszty związane z zakupem praw sportowych na rynku krajowym i zagranicznym. Ponadto ujęto koszty dotyczące delegacji (krajowych i zagranicznych), zakupu licencji na filmy i programy, zakupy praw do programów, koszty utrzymania korespondentów zagranicznych, podatków (np. PFRON¹⁴, od nieruchomości), opłaty należne organizacjom zbiorowego zarządzania prawami autorskimi i pokrewnymi, np. ZAIKS)¹⁵

W umowach – nr 59/DWN/DF-VII/2024 oraz nr 91/DWN/DF-VII/2024 – nie wskazano w kosztorysach wysokości środków w podziale na pięć rodzajów kosztów: zużycie materiałów i energii, usługi obce, wynagrodzenia, świadczenia na rzecz pracowników, pozostałe koszty.

Pani Agnieszka Dejneka Dyrektor BKiR wyjaśniła, że „*Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego w wypracowanych, uzgodnionych i podpisanych obustronnie umowach nie wymagało od Telewizji Polskiej S.A. w likwidacji podziału na rodzaje kosztów.*”

(akta kontroli str. 355-531, 563-578, 601-603, 607-615, 618-622, 638-639, 1224-1324, 1404-1407, 1422-1424)

3. Spółka na podstawie postanowień zawartych umów dotacji została zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji i ewidencji finansowo-księgowej otrzymanych środków finansowych Ministra oraz wydatków dokonanych z tych środków na realizację zadania (§ 4 umowy). Ponadto zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych podmiot otrzymujący dotacje prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

W Spółce, w 2024 r. obowiązywały *Zasady (polityka) rachunkowości* oraz *Zakładowy plan kont* wprowadzone uchwałą Nr 285/2017 Zarządu Spółki z dnia 23 maja 2017 r., zmienione uchwałą Nr 20/2020 Zarządu Spółki z dnia 14 stycznia 2020 r., wprowadzającą tekst jednolity *Zasad*, a następnie zmienione uchwałą Nr 968/2024 Likwidatora Spółki z dnia 27 grudnia 2024 r., również wprowadzającą tekst jednolity *Zasad*.

W *Zasadach* (§ 8) określono zasady wyodrębniania przychodów i kosztów działalności podstawowej, w tym związanych z realizacją działalności misyjnej i pozostałej działalności. Zasady pozyskiwania źródeł finansowania innych niż

¹⁴ Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

¹⁵ W umowach dotacji wskazywano rodzaje kosztów. Podane w nawiasach opisy rodzajów kosztów przedstawiono na podstawie ich opisów zawartych w piśmie do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 12 sierpnia 2024 r., sygnatura TVP/BSK-LS/072-123/2024 (319).

środki abonamentowe i środki komercyjne oraz sposób ich księgowania regulowała „Instrukcja w sprawie postępowania przy otrzymywaniu przysporzeń ze środków publicznych, udzielaniu pomocy publicznej oraz dokumentowania i ewidencjonowania tych zdarzeń w księgach rachunkowych Telewizji Polskiej SA” (uchwała Nr 346/2013 Zarządu Spółki Telewizja Polska S.A.).

Zgodnie z *Instrukcją* ewidencyjne wyodrębnienie zapisów księgowych dotyczących dotacji na kontach bilansowych następuje w systemie SAP w module rachunkowości finansowej (FI) w oparciu o unikalne numery dokumentów księgowych dotyczących zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją przedsięwzięć finansowanych dotacjami. Zapisy księgowe dotyczące wpływów dotacji i związanych z nimi rozchodów, w polu „Opis” powinien mieć wpisany numer umowy z jednostką dotującą (§ 10 Dotacje, ust. 17).

Pani Beata Jeżak Dyrektor Biura Rachunkowości¹⁶ wyjaśniła, że „W związku z realizacją przez Spółkę zobowiązania do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji i ewidencji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych z tytułu udzielenia przez Ministra dotacji celowych na wydatki bieżące Spółka utworzyła konto księgowe w grupie przychodów operacyjnych 700206 „Przychody – dotacja z budżetu na misję publiczną” oraz konto księgowe w grupie rachunków bankowych 134850 „Dotacja z budżetu na misję publiczną”. Na koncie 700206 zaewidencjonowane zostały przychody w wartościach odpowiadających wpływom środków finansowych z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego (dalej: MKiDN) w okresach sprawozdawczych zgodnych z datami wpływu środków na wyodrębniony rachunek bankowy Spółki (konto księgowe 134850). W analogiczny sposób zostały zaewidencjonowane zwroty środków finansowych Ministra, które zmniejszyły wartość przychodów na koncie 700206 w wartościach odpowiadających tym zwrotom w okresach sprawozdawczych zgodnych z datami wypływu środków z wyodrębnionego rachunku bankowego Spółki (konto księgowe 134850). (...) Wyodrębniona ewidencja finansowo-księgowa zawiera, w szczególności, dane w zakresie: działu gospodarczego (oznaczenie jednostki organizacyjnej Spółki), nr dokumentu księgowego, nr dokumentu źródłowego, daty płatności, nr kontrahenta w systemie SAP, nazwy kontrahenta, wartości wydatku rozliczonego ze środków finansowych dotacji, nr dokumentu rozliczeniowego (nr dokumentu księgowego płatności), konta księgowego kosztowego, obiektów kontrolingowych (MPK, nr zlecenia), tytułu zlecenia, identyfikatora audycji, grupy rodzaju kosztów. Spółka sporządzała Raporty wyłącznie z wydatków realizowanych w terminach określonych w umowach dotacji.”

Spółka dysponowała wyodrębnionym, nieoprocentowanym rachunkiem bankowym nr 05 1030 1508 0000 0008 1726 2033 – *Rachunek TVP dotacja celowa* (konto księgowe 134850), na który były przekazywane środki dotacji w ramach zawartych umów z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz z którego Spółka dokonywała zwrotów dotacji.

(akta kontroli str. 3-6, 258-327, 911-913, 1204-1213, 1398-1418)

4. Szczegółowym badaniem¹⁷ objęto wydatki Spółki w kwocie 110 938,25 tys. zł, stanowiące 10,2% wydatków rozliczonych w ramach czterech umów dotacji (nr 1/DNW/DF-VII/2024, nr 20/DNW/DF-VII/2024, nr 39/DNW/DF-VII/2024, nr 59/DNW/DF-VII/2024)¹⁸.

¹⁶ Dalej: BR.

¹⁷ W próbie wydatków do badania zastosowano dobór celowy spośród wydatków przekraczających 100 tys. zł, ponoszonych w związku z kosztami tworzenia i rozpowszechniania programów ogólnokrajowych (TVP1, TVP2) w ramach trzech rodzajów kosztów: zużycie materiałów i energii, usługi obce i pozostałe koszty.

¹⁸ Łączna kwota wydatków rozliczonych w ramach umów wyniosła 1 090 579,68 tys. zł

1) Umowa dotacji nr 1/DNW/DF-VII/2024 na dofinansowanie ustawowych zadań Spółki w okresie 26 lutego – 31 marca 2024 r. (wykorzystanie środków dotacji w terminie 28 lutego – 31 marca):

- Wydatek w wysokości [...] ¹⁹ poniesiony w dniu 28 lutego 2024 r. na podstawie faktury z dnia 21 grudnia 2023 r. (termin płatności 15 lutego 2024 r.), w związku z umową zawartą w dniu 5 marca 2021 r. na zakup licencji do transmisji meczów.

Wydatek zaksięgowano na koncie 409004 – *Pozostałe koszty*, jako miejsce powstania kosztów ²⁰ wskazano *Koszty ogólne TVP Sport*, w tym rodzaj MPK J – *koszty wydziałowe jednostek gospodarczych/organizacyjnych działalności podstawowej*; płatność w formie przelewu została dokonana z rachunku Spółki – *Walutowy EUR*.

- Wydatek w wysokości [...] ²¹ poniesiony w dniu 1 marca 2024 r. na podstawie faktury z dnia 3 stycznia 2024 r. (termin płatności 3 lutego 2024 r.), w związku z umową zawartą w dniu 31 lipca 2020 r. z na świadczenie usługi transmisji sygnału multipleksu; wydatek stanowił część wartości netto określonej na fakturze.

Wydatek zaksięgowano na koncie 405108 – *Usługi obce*, jako miejsce powstania kosztów wskazano *Koszty emisji*, w tym rodzaj MPK A – *działalność podstawowa – misja*; płatność w formie przelewu została dokonana z rachunków Spółki – *Komercyjny Centrala, Abonament Centrala, Abonament OTV*.

- Wydatek w wysokości [...] ²² poniesiony w dniu 25 marca 2024 r. na podstawie faktury z dnia 21 grudnia 2023 r. (termin płatności 20 stycznia 2024 r.), w związku z umową zawartą w dniu 20 stycznia 2023 r. na usługi o charakterze organizacyjno-technicznym i twórczym oraz świadczeń produkcyjnych do serialu.

Wydatek zaksięgowano na koncie 402001 – *Zużycie materiałów i energii*, jako miejsce powstania kosztów wskazano *Filmy, seriale – misja*, w tym rodzaj MPK A – *działalność podstawowa – misja*; płatność w formie przelewu została dokonana z rachunku Spółki – *Abonament Centrala*.

- Wydatek w wysokości [...] ²³ poniesiony w dniu 20 marca 2024 r. na podstawie faktury z dnia 31 grudnia 2024 r. (termin płatności 16 lutego 2024 r.), w związku z umową zawartą w dniu 12 grudnia 2023 r. na wykonanie scenografii do programu; wydatek stanowił część wartości netto określonej na fakturze.

Wydatek zaksięgowano na koncie 402001 – *Zużycie materiałów i energii*, jako miejsce powstania kosztów wskazano *Usługi (misja)*, w tym rodzaj MPK A – *działalność podstawowa – misja*; płatność w formie przelewu została dokonana z rachunku Spółki – *Abonament Centrala*.

¹⁹ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902 – dalej: „udip”) i art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz. U. z 2022 r. poz. 1233 – dalej: „uzk”) NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie wysokości badanego wydatku. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

²⁰ Dalej: MPK

²¹ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie wysokości badanego wydatku. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

²² Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie wysokości badanego wydatku. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

²³ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie wysokości badanego wydatku. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

- Wydatek w wysokości [...] ²⁴ poniesiony w dniu 7 marca 2024 r. na podstawie faktury z dnia 12 grudnia 2023 r. (termin płatności 15 stycznia 2024 r.), Spółka wystawiła zamówienie w dniu 19 stycznia 2024 r. w związku z płatnością dotyczącą opłaty wstępnej za uczestnictwo w międzynarodowym wydarzeniu muzycznym; wydatek stanowił część wartości netto określonej na fakturze.
Wydatek zaksięgowano na koncie 409004 – *Pozostałe koszty*, jako miejsce powstania kosztów wskazano *stałe*, w tym rodzaj MPK koszty ogólne TVP S.A.; płatność w formie przelewu została dokonana z rachunku Spółki – *Walutowy EUR*.
- 2) Umowa dotacji nr 20/DNW/DF-VII/2024 na dofinansowanie ustawowych zadań Spółki w okresie 1 kwietnia – 30 czerwca 2024 r. (wykorzystanie środków dotacji w terminie 24 kwietnia – 30 czerwca):
 - Wydatek w wysokości [...] ²⁵ poniesiony w dniu 30 kwietnia 2024 r. na podstawie faktury z dnia 20 lutego 2024 r. (termin płatności 1 kwietnia 2024 r.), w związku z umową zawartą w dniu 5 sierpnia 2021 r. na zakup praw medialnych do Mistrzostw Świata; wydatek stanowił część wartości netto określonej na fakturze.
Wydatek zaksięgowano na koncie 409004 – *Pozostałe koszty*, jako miejsce powstania kosztów wskazano *Koszty ogólne TVP Sport*, w tym rodzaj MPK *J – koszty wydziałowe jednostek gospodarczych/organizacyjnych działalności podstawowej*; płatność w formie przelewu została dokonana z rachunku Spółki – *Walutowy EUR*.
 - Wydatek w wysokości [...] ²⁶ poniesiony w dniu 30 kwietnia 2024 r. na podstawie faktury z dnia 28 lutego 2024 r. (termin płatności 29 marca 2024 r.), w związku z umową zawartą w dniu 7 maja 2021 r. na zakup sublicencji do Igrzysk Olimpijskich; wydatek stanowił część wartości netto określonej na fakturze.
Wydatek zaksięgowano na koncie 409004 – *Pozostałe koszty*, jako miejsce powstania kosztów wskazano *Koszty ogólne TVP Sport*, w tym rodzaj MPK *J – koszty wydziałowe jednostek gospodarczych/organizacyjnych działalności podstawowej*; płatność w formie przelewu została dokonana z rachunku Spółki – *Walutowy EUR*.
 - Wydatek w wysokości [...] ²⁷ poniesiony w dniu 30 kwietnia 2024 r. na podstawie faktury z dnia 14 lutego 2024 r. (termin płatności 29 marca 2024 r.), w związku z umową zawartą w dniu 5 lutego 2024 r. na licencję do transmisji meczów; wydatek stanowił część wartości netto określonej na fakturze.
Wydatek zaksięgowano na koncie 409004 – *Pozostałe koszty*, jako miejsce powstania kosztów wskazano *Redakcja transmisji*, w tym rodzaj MPK *A – działalność podstawowa – misja*; płatność w formie przelewu została dokonana z rachunku Spółki – *Walutowy EUR*.

²⁴ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie wysokości badanego wydatku. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

²⁵ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie wysokości badanego wydatku. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

²⁶ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie wysokości badanego wydatku. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

²⁷ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie wysokości badanego wydatku. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

- Wydatek w wysokości [...] ²⁸ poniesiony w dniu 29 kwietnia 2024 r. na podstawie faktury z dnia 13 lutego 2024 r. (termin płatności 14 marca 2024 r.), w związku z umową zawartą w dniu 26 stycznia 2024 r. na wykonanie instalacji światła efektowego i multimedialnych z wykorzystaniem własnego sprzętu technicznego na potrzeby realizacji programu.
Wydatek zaksięgowano na koncie 405105 – *Usługi obce*, jako miejsce powstania kosztów wskazano *Wydział Produkcji i Realizacji*, w tym rodzaj MPK A – *działalność podstawowa – misja*; płatność w formie przelewu została dokonana z rachunku Spółki – *Abonament Centrala*.
 - Wydatek w wysokości [...] ²⁹ poniesiony w dniu 5 czerwca 2024 r. na podstawie faktury z dnia 30 stycznia 2024 r. (termin płatności 29 lutego 2024 r.), w związku z umową zawartą w dniu 29 września 2021 r. na produkcję kolejnej transzy serialu; wydatek stanowił część wartości netto określonej na fakturze.
Wydatek zaksięgowano na koncie 402001 – *Zużycie materiałów i energii*, jako miejsce powstania kosztów wskazano *Filmy, seriale – misja*, w tym rodzaj MPK A – *działalność podstawowa – misja*; płatność w formie przelewu została dokonana z rachunków Spółki – *Abonament Centrala*, *Komercyjny Centrala*.
- 3) Umowa dotacji nr 39/DNW/DF-VII/2024 na dofinansowanie ustawowych zadań Spółki w okresie 1 lipca – 31 sierpnia 2024 r. (wykorzystanie środków dotacji w terminie 5 lipca – 31 sierpnia):
- Wydatek w wysokości [...] ³⁰ poniesiony w dniu 10 lipca 2024 r. w związku z wpłatą na rzecz Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej ³¹; płatność w formie przelewu została dokonana z rachunku Spółki – *Abonament Centrala*; wydatek stanowił część wartości należnej wpłaty.
Wydatek zaksięgowano na koncie 403007 – *Pozostałe koszty*, jako miejsce powstania kosztów wskazano: *Stałe – działalność podstawowa*, w tym rodzaj MPK: A – *działalność podstawowa – misja*;
 - Wydatek w wysokości [...] ³² poniesiony w dniu 5 lipca 2024 r. na podstawie faktury z dnia 29 stycznia 2024 r. (termin płatności 18 lutego 2024 r.), w związku z umową zawartą w dniu 19 grudnia 2014 r. na zakup licencji na wykorzystanie utworów słownych, muzycznych, pantomimicznych, choreograficznych i słowno-muzycznych, należących do kategorii małych praw; wydatek stanowił część wartości netto określonej na fakturze.
Wydatek zaksięgowano na koncie 409201 – *Pozostałe koszty*, jako miejsce powstania kosztów wskazano: *Stałe – działalność podstawowa*, w tym rodzaj MPK: A – *działalność podstawowa – misja*; płatność w formie przelewów została dokonana z rachunków Spółki – *Abonament OTV*, *Abonament Centrala*.

²⁸ Na podstawie art. 5 ust. 2 u.d.p. i art. 11 ust. 2 u.z. NIK wyłączała jawność informacji w zakresie wysokości badanego wydatku. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

²⁹ Na podstawie art. 5 ust. 2 u.d.p. i art. 11 ust. 2 u.z. NIK wyłączała jawność informacji w zakresie wysokości badanego wydatku. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

³⁰ Na podstawie art. 5 ust. 2 u.d.p. i art. 11 ust. 2 u.z. NIK wyłączała jawność informacji w zakresie wysokości badanego wydatku. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

³¹ Spółka, jako nadawca programu telewizyjnego oraz podmiot dostarczający audiowizualną usługę medialną na żądanie, jest zobowiązana do dokonania wpłaty na rzecz Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej 1,5% przychodu uzyskanego z powyższej działalności (art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o kinematografii, Dz.U. Nr 132 poz. 1111).

³² Na podstawie art. 5 ust. 2 u.d.p. i art. 11 ust. 2 u.z. NIK wyłączała jawność informacji w zakresie wysokości badanego wydatku. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

- Wydatek w wysokości [...] ³³ poniesiony w dniu 19 lipca 2024 r. na podstawie faktury z dnia 13 maja 2024 r. (termin płatności 12 czerwca 2024 r.), w związku z umową zawartą w dniu 29 grudnia 2023 r. na zakup danych telemetrycznych; wydatek stanowił część wartości netto określonej na fakturze.
Wydatek zaksięgowano na koncie 405117 – *Usługi obce*, jako miejsce powstania kosztów wskazano: *Zespół Badań i Analiz*, w tym rodzaj MPK: *J – Koszty wydzielone jednostek gospodarczych/organizacyjnych działalności podstawowej*; płatność w formie przelewu została dokonana z rachunku Spółki – *Komercyjny Centrala*.
 - Wydatek w wysokości [...] ³⁴ poniesiony w dniu 12 lipca 2024 r. na podstawie faktury z dnia 24 kwietnia 2024 r. (termin płatności 24 maja 2024 r.), w związku z umową zawartą w dniu 26 czerwca 2023 r. na koprodukcję filmu fabularnego.
Wydatek zaksięgowano na koncie 402001 – *Zużycie materiałów i energii*, jako miejsce powstania kosztów wskazano: *Filmy, seriale – misja*, w tym rodzaj MPK: *A – działalność podstawowa – misja*; płatność w formie przelewu została dokonana z rachunku Spółki – *Abonament Centrala*.
- 4) Umowa dotacji nr 59/DNW/DF-VII/2024 na zapewnienie kontynuowania dofinansowanie ustawowych zadań Spółki, w tym zapewnienie płynności finansowej z uwzględnieniem zaciągniętych w roku 2024 zobowiązań w okresie 1 stycznia – 31 grudnia 2024 r. (wykorzystanie środków dotacji w terminie 9 września – 31 grudnia):
- Wydatek w wysokości [...] ³⁵ poniesiony w dniu 20 grudnia 2024 r. na podstawie faktury z dnia 25 października 2024 r. (termin płatności 25 października 2024 r.), w związku z umową zawartą w dniu 12 października 2022 r. na wynagrodzenie dla współtwórców utworów audiowizualnych z tytułu nadawania utworów audiowizualnych; wydatek stanowił część wartości netto określonej na fakturze.
Wydatek zaksięgowano na koncie 409203 – *Pozostałe koszty*, jako miejsce powstania kosztów wskazano: *Stałe – działalność podstawowa*, w tym rodzaj MPK: *A – działalność podstawowa – misja*; płatność w formie przelewu została dokonana z rachunku Spółki – *Abonament Centrala*.
 - Wydatek w wysokości [...] ³⁶ poniesiony w dniu 31 grudnia 2024 r. na podstawie faktury z dnia 26 listopada 2024 r. (termin płatności 26 grudnia 2024 r.), w związku z umową zawartą w dniu 18 września 2024 r. na zakup sublicencji na nabycie praw do rozgrywek meczów; wydatek stanowił część wartości netto określonej na fakturze.
Wydatek zaksięgowano na koncie 409003 – *Pozostałe koszty*, jako miejsce powstania kosztów wskazano: *Stałe – działalność podstawowa*, w tym rodzaj MPK: *A – działalność podstawowa – misja*; płatność w formie przelewu została dokonana z rachunków Spółki – *Walutowy EUR, Komercyjny Centrala*.

³³ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie wysokości badanego wydatku. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

³⁴ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie wysokości badanego wydatku. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

³⁵ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie wysokości badanego wydatku. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

³⁶ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie wysokości badanego wydatku. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

- Wydatek w wysokości [...] ³⁷ poniesiony w dniu 20 grudnia 2024 r. na podstawie faktury z dnia 15 października 2024 r. (termin płatności 14 listopada 2024 r.), w związku z umową zawartą w dniu 12 grudnia 2023 r. na koprodukcję filmu fabularnego; wydatek stanowił część wartości netto określonej na fakturze.

Wydatek zaksięgowano na koncie 402001 – *Zużycie materiałów i energii*, jako miejsce powstania kosztów wskazano: *Filmy, seriale – misja*, w tym rodzaj MPK: *A – działalność podstawowa – misja*; płatność w formie przelewu została dokonana z rachunków Spółki – *Komercyjny Centrala, Abonament Centrala*.

- Wydatek w wysokości [...] ³⁸ poniesiony w dniu 30 grudnia 2024 r. na podstawie faktury z dnia 30 grudnia 2024 r. (termin płatności 30 września 2024 r.), w związku z umową zawartą w dniu 23 czerwca 2015 r. – wynagrodzenie za wykorzystanie artystycznych wykonań aktorskich; wydatek stanowił część wartości netto określonej na fakturze.

Wydatek zaksięgowano na koncie 409022 – *Pozostałe koszty*, jako miejsce powstania kosztów wskazano: *Stałe – działalność podstawowa*, w tym rodzaj MPK: *A – działalność podstawowa – misja*; płatność w formie przelewów została dokonana z rachunku Spółki – *Abonament Centrala*.

- Wydatek w wysokości [...] ³⁹ poniesiony w dniu 30 grudnia 2024 r. na podstawie faktury z dnia 5 listopada 2024 r. (termin płatności 5 grudnia 2024 r.), w związku z umową zawartą w dniu 22 lipca 2024 r. na produkcję serialu.

Wydatek zaksięgowano na koncie 402001 – *Zużycie materiałów i energii*, jako miejsce powstania kosztów wskazano: *Filmy, seriale – misja*, w tym rodzaj MPK: *A – działalność podstawowa – misja*; płatność w formie przelewu została dokonana z rachunków Spółki – *Abonament Centrala, Komercyjny Centrala*.

- Wydatek w wysokości [...] ⁴⁰ poniesiony w dniu 19 grudnia 2024 r. na podstawie faktury z dnia 6 listopada 2024 r. (termin płatności 6 grudnia 2024 r.), w związku z umową zawartą w dniu 3 listopada 2023 r. na realizację kolejnej transzy serialu.

Wydatek zaksięgowano na koncie 402001 – *Zużycie materiałów i energii*, jako miejsce powstania kosztów wskazano: *Filmy, seriale – misja*, w tym rodzaj MPK: *A – działalność podstawowa – misja*; płatność w formie przelewu została dokonana z rachunku Spółki – *Abonament Centrala*.

- Wydatek w wysokości [...] ⁴¹ poniesiony w dniu 19 grudnia 2024 r. na podstawie faktury z dnia 12 listopada 2024 r. (termin płatności 3 grudnia 2024 r.), w związku z umową zawartą w dniu 14 czerwca 2022 r. na produkcję programu; wydatek stanowił część wartości netto określonej na fakturze.

³⁷ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie wysokości badanego wydatku. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

³⁸ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie wysokości badanego wydatku. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

³⁹ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie wysokości badanego wydatku. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁴⁰ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie wysokości badanego wydatku. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

⁴¹ Na podstawie art. 5 ust. 2 udip i art. 11 ust. 2 uzk NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie wysokości badanego wydatku. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

Wydatek zaksięgowano na koncie 402002 – *Zużycie materiałów i energii*, jako miejsce powstania kosztów wskazano: *Zespół Producentów – misja*, w tym rodzaj MPK: A – *działalność podstawowa – misja*; płatność w formie przelewu została dokonana z rachunków Spółki – *Abonament Centrala, Komercyjny Centrala*.

Objęte szczegółowym badaniem rozliczone wydatki były ponoszone na zadania ustawowe TVP SA w likwidacji związane z realizacją misji publicznej, co stanowiło przedmiot dofinansowania umów dotacji. Powyższe wydatki były ponoszone w terminach określonych w umowach dotacji. Wydatki były księgowane w zależności od ich rodzaju na następujących kontach: 402002 – *Zużycie materiałów i energii*, 405117 – *Usługi obce* oraz 409203 – *Pozostałe koszty*. Rozliczone wydatki nie były pokrywane przez Spółkę bezpośrednio środkami z wyodrębnionego rachunku bankowego nr 05 1030 1508 000 0008 1726 2033 – *Rachunek TVP Dotacja Celowa*.

W przypadku pięciu wydatków wybranych do badania jako rodzaj MPK (Miejsca Powstania Kosztów) nie wskazano A – *działalność podstawowa – misja*. W odniesieniu do trzech wydatków wskazano *Koszty ogólne TVP Sport*, w tym rodzaj MPK J – *Koszty wydziałowe jednostek gospodarczych/organizacyjnych działalności podstawowej*, w odniesieniu do jednego wskazano *Zespół Badań i Analiz*, w tym rodzaj MPK J – *Koszty wydziałowe jednostek gospodarczych/organizacyjnych działalności podstawowej* oraz w odniesieniu do jednego *Stałe*, w tym rodzaj MPK – *Koszty ogólne TVP SA*.

Pani Agnieszka Dejneka Dyrektor BKiR, w odniesieniu do kwestii rozliczenia powyższych wydatków w ramach kosztów tworzenia i rozpowszechniania programów ogólnokrajowych (TVP1, TVP2), wyjaśniła, że „Zgodnie z *Regulaminem Organizacyjnym TVP Sport do zakresu działania Kanału należy m.in. zamawianie produkcji audycji emitowanych w TVP Sport oraz pasmach sportowych programów TVP1, TVP2, TVP Polonia, TVP Info i TVP3 (...)*”, oraz wskazała, iż: „Z uwagi na fakt, iż wydatki związane z podpisanymi umowami przez TVP Sport (...) dotyczą programów ogólnokrajowych (TVP1, TVP2) zostały tam przypisane i sfinansowane środkami z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego.”

Ponadto pani Agnieszka Dejneka Dyrektor BKiR w odniesieniu do wskazania jako rodzaj MPK J – *Koszty wydziałowe jednostek gospodarczych/organizacyjnych działalności podstawowej* przywołała § 5 pkt 4 rozporządzenia Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 9 grudnia 2021 r. w sprawie sposobu prowadzenia dokumentacji oraz sposobu sporządzania sprawozdań z realizacji misji publicznej składanych przez jednostki publicznej radiofonii i telewizji⁴² zmienionego w 2023 r., w którym przyjęto przypisywanie kosztów pośrednich, kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów pozostałych tworzenia programu i usług innych niż programy, o których mowa w art. 21 ust. 1 i ust. 1a pkt 2a ustawy o RTV, do poszczególnych kategorii ustawowych przy zastosowaniu udziału procentowego kosztów bezpośrednich.

Dodatkowo w przypadku pięciu wydatków wybranych do badania podpisane przez Spółkę umowy z kontrahentami nie obowiązywały w terminach wykonania zadania, na które została udzielona dotacja, dotyczy to:

- umowy zawartej w dniu 12 grudnia 2023 r. na wykonanie scenografii do programu, która przestała obowiązywać 8 stycznia 2024 r., wydatek rozliczony w ramach umowy dotacji nr 1/DNW/DF-VII/2024;

⁴² Dz.U. poz. 2435, ze zm.

- umowy zawartej w dniu 5 lutego 2024 r. na licencje do transmisji meczów, która przestała obowiązywać 31 marca 2024 r., wydatek rozliczony w ramach umowy dotacji nr 20/DNW/DF-VII/2024;
- umowy zawartej w dniu 26 stycznia 2024 r. na wykonanie instalacji światła efektowego i multimediiów z wykorzystaniem własnego sprzętu technicznego na potrzeby realizacji programu, która przestała obowiązywać 9 lutego 2024 r., wydatek rozliczony w ramach umowy dotacji nr 20/DNW/DF-VII/2024;
- umowy zawartej w dniu 29 grudnia 2023 r., na zakup danych telemetrycznych, która przestała obowiązywać 30 czerwca 2024 r., wydatek rozliczony w ramach umowy dotacji nr 39/DNW/DF-VII/2024.
- umowy zawartej w dniu 26 czerwca 2023 r., na koprodukcję filmu fabularnego, która przestała obowiązywać 20 czerwca 2024 r., wydatek rozliczony w ramach umowy dotacji nr 39/DNW/DF-VII/2024.

Pani Agnieszka Dejneka Dyrektor BKiR wyjaśniła, że *„Podstawą do rozliczenia wskazanych wydatków w ramach powyższych umów dotacji było spełnienie kryteriów zwartych w umowie dotacyjnej, tj. poniesienie wydatku w okresie obowiązywania danej umowy z MKiDN. Z uwagi na brak środków finansowych na początku roku, a także w okresach, w których nie było zapewnionego finansowania publicznego (...) umożliwiających terminowe regulowanie zobowiązań, Spółka zmuszona była wstrzymywać część płatności. Wskazane powyżej wydatki zostały zapłacone w momencie otrzymania środków z MKiDN i zostały ujęte w rozliczeniu umów dotacyjnych zgodnie z zapisami w umowach. Powyższe było zgodne z zasadami rozliczania dotacji, co potwierdza opinia niezależnego audytora.”*

Pan Daniel Gorgosz, Likwidator Spółki w złożonych wyjaśnieniach wskazał analogiczne okoliczności dotyczące ponoszenia przez Spółkę wydatków na podstawie umów z kontrahentami, które nie obowiązywały w terminach wykonania zadania, na które została udzielona dotacja jak przedstawione w wyjaśnieniach Dyrektor BKiR.

NIK zwraca uwagę, że nie tylko wydatki rozliczane w ramach zawartych umów dotacji powinny być ponoszone w terminach określonych w umowach dotacji, ale również umowy z kontrahentami stanowiące podstawę dokonania wydatku powinny obowiązywać w terminach wykonania zadania, na które została udzielona dotacja. W innym przypadku prowadzi to do ponoszenia wydatków niezwiązanych z terminem wykonania zadania, na które została udzielona dotacja.

Jednocześnie w przypadku 16 wydatków wybranych do badania wartość rozliczonego wydatku stanowiła część wartości netto określonej na fakturze stanowiącej podstawę do dokonania płatności, a w przypadku 20 wydatków wybranych do badania płatności z tytułu faktur były realizowane po terminie płatności określonym na fakturze. Ponadto w przypadku 17 wydatków wybranych do badania w *Formularzu metryki dokumentu księgowego* data księgowania była wcześniejsza niż data akceptacji ekonomicznej dokumentu.

Pani Agnieszka Dejneka Dyrektor BKiR, w odniesieniu do rozliczenia części wydatku, wyjaśniła, że *„odnoszą się one jedynie do części wartości z faktury, która mogła być rozliczona przy programach ogólnokrajowych. Pozostała część wydatków z tej faktury dotyczy innych anten, co zostało ujęte przy programach wyspecjalizowanych, regionalnych i innych przedsięwzięciach niż programy. Poza wymienionymi, wydatki dotyczą również programów dla odbiorców za granicą oraz działalności pozostałej Spółki (komercyjnej) niefinansowanej środkami z dotacji.”* Ponadto, w odniesieniu do dokonywania ww. płatności po terminie wyjaśniła, że *„Spółka miała znaczące problemy z terminowym regulowaniem zobowiązań*

i dotyczyło to także środków rozliczonych w ramach dotacji". Ponadto pani Beata Jeżak Dyrektor BR wyjaśniła, że „Spółka poniosła dodatkowe koszty tylko w jednym przypadku (...) Przelew środków został dokonany z rachunku bankowego środków komercyjnych."

Natomiast, w odniesieniu do wcześniejszej daty księgowania wydatku niż daty akceptacji ekonomicznej dokumentu pani Beata Jeżak Dyrektor BR wyjaśniła, że *„Data księgowania to data, którą pracownik wprowadza celem kwalifikacji dokumentu do odpowiedniego okresu sprawozdawczego. Należy jednak zwrócić uwagę na fakt, że czynność księgowania dowodu księgowego jest w każdym przypadku dokonywana z datą późniejszą niż data akceptacji ekonomicznej dokumentu."*

(akta kontroli str. str. 731-896, 929-1007, 1204-1208, 1224-1238, 1354-1395, 1398-1424)

5. Spółka, w przypadku trzech umów dotacji (nr 1/DNW/DF-VII/2024, nr 20/DNW/DF-VII/2024, nr 39/DNW/DF-VII/2024) nie wykorzystwała w całości przyznanych przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego środków:

- umowa nr 1/DNW/DF-VII/2024 – nie wykorzystano kwoty w wysokości 49 848,80 tys. zł,
- umowa nr 20/DNW/DF-VII/2024 – nie wykorzystano kwoty w wysokości 88 143,51 tys. zł,
- umowa nr 39/DNW/DF-VII/2024 – nie wykorzystano kwoty w wysokości 82 245,25 tys. zł.

Spółka nie wykorzystwała środków przyznanych na podstawie ww. umów dotacji w łącznej wysokości 220 237,56 tys. zł.

W odniesieniu do niewykorzystania w całości środków dotacji Spółka wskazywała w korespondencji z Ministerstwem Kultury i Dziedzictwa Narodowego⁴³, że *„nie była w stanie rozliczyć w pełni otrzymanej dotacji ze względu na różnice między okresem na jaki dotacja została przyznana, a okresem realizacji kosztów misji."*

Ponadto pani Agnieszka Dejneka Dyrektor BKiR wyjaśniła, że *„Przyczyny, dla których w ogóle konieczny był zwrot środków z dotacji były złożone. (...) Bardzo dużym wyzwaniem było zarządzanie powstałymi zobowiązaniami, z których niektóre były krytyczne dla zachowania ciągłości działania. (...) Przy bardzo dużej ilości przelewów zdarzały się nieuchronnie sytuacje, gdy płatności nie mogły być od razu jednoznacznie zidentyfikowane jako wpisujące się w umowę dotacyjną (...). W przypadkach opisanych powyżej, niedostosowany harmonogram kwalifikacji wydatków połączony z niemożliwością przeprowadzenia analizy na bieżąco i presją związaną z nawisem przeterminowanych pozycji doprowadził do zwrotu części dotacji, i to z odsetkami. (...) Spółka nie była w stanie rozliczyć w pełni otrzymanych dotacji głównie z powodu różnic między okresem, na jaki dotacje zostały przyznane, a okresem, w którym były ponoszone koszty misji. (...), a pierwsza umowa dotacji z MKiDN na finansowanie misji została podpisana dopiero 28 lutego 2024 r., Telewizja Polska S.A. w likwidacji pozostawała bez należytego finansowania publicznego od 1 stycznia 2024 r. do 27 lutego 2024 r. (58 dni). Kolejne umowy dotacji z MKiDN również nie zapewniały ciągłości finansowania, (...)."*

Zgodnie z postanowieniami umów dotacji Spółka była zobowiązana zwrócić niewykorzystane środki na rachunek bankowy Ministra w terminie nie dłuższym niż 15 dni od dnia wykonania zadania (§ 9).

⁴³ Pismo do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 5 września 2024 r., sygnatura TVP/BSK-LS/072-130/2024(338)

Spółka zwróciła na rachunek Ministra 220 237,56 tys. zł z tytułu niewykorzystanych środków, przyznanych na podstawie powyższych umów dotacji, po terminie określonym w umowach dotacji.

Kwestie dotyczące zwrotu przez Spółkę środków dotacji po terminie opisano w pkt 1 na str. 23 Wystąpienia pokontrolnego.

(akta kontroli str. 355-412, 532-562, 579-596, 605-609, 1224-1238)

6. Spółka, w związku z dokonaniem po terminie zwrotu niewykorzystanych środków przyznanych na podstawie trzech umów dotacji (nr 1/DNW/DF-VII/2024, nr 20/DNW/DF-VII/2024, nr 39/DNW/DF-VII/2024), była zobowiązana zgodnie z postanowieniami umów do zapłaty odsetek naliczanych w wysokości jak dla zaległości podatkowych, liczonych od dnia następującego po dniu, w którym upływał termin zwrotu ww. środków (§ 9 ust. 2).

Spółka zapłaciła łącznie 8 238,92 tys. zł z tytułu odsetek naliczonych w związku z dokonaniem po terminie zwrotu niewykorzystanych środków przyznanych na podstawie powyższych umów. Spółka dokonywała płatności z tytułu odsetek z rachunku bankowego nr 05 1030 1508 000 0008 1726 2033 – *Rachunek TVP Dotacja Celowa*. W dniu płatności odsetek rachunek ten był zasilany środkami z rachunku bankowego – *Komercyjny Centrala*.

W przypadku poszczególnych umów wysokość zapłaconych odsetek i sposób dokonania płatności przedstawiał się następująco:

- umowa nr 1/DNW/DF-VII/2024 – odsetki w wysokości 2 772,41 tys. zł (okres 16 kwietnia - dnia 2 września 2024 r.)

Płatności dokonano w dniu 2 września 2024 r. przelewem z rachunku bankowego – *Rachunek TVP Dotacja Celowa*. Jako tytuł przelewu podano zwrot z tytułu odsetek od niewykorzystanej dotacji celowej TVP S.A. w likwidacji. Stan środków na rachunku w dniu 30 sierpnia 2024 r. wynosił 0 zł. W dniu 2 września 2024 r. rachunek ten zasilono wpłatą w wysokości 40 000 tys. zł z rachunku bankowego – *Komercyjny Centrala*.

- umowa nr 20/DNW/DF-VII/2024 – odsetki w wysokości 3 081,40 tys. zł (okres 16 lipca - 11 października 2024 r.)

Płatności dokonano w dniu 11 października 2024 r., przelewem z rachunku bankowego – *Rachunek TVP Dotacja Celowa*. Jako tytuł przelewu podano zwrot odsetek od kwoty niewykorzystanej dotacji II transzy. Stan środków na rachunku w dniu 10 października 2024 r. wynosił 0 zł. W dniu 11 października 2024 r. rachunek ten zasilono wpłatą w wysokości 91 224,9 tys. zł z rachunku bankowego – *Komercyjny Centrala*.

- umowa nr 39/DNW/DF-VII/2024 – odsetki w wysokości 2 385,11 tys. zł, (okres 16 września - 28 listopada 2024 r.)

Płatności dokonano w dniu 28 listopada 2024 r., przelewem z rachunku bankowego – *Rachunek TVP Dotacja Celowa*. Jako tytuł przelewu podano zwrot odsetek od kwoty niewykorzystanej dotacji III transzy. Stan środków na rachunku w dniu 27 listopada 2024 r. wynosił 0 zł. W dniu 28 listopada 2024 r. rachunek ten zasilono wpłatą w wysokości 84 630,3 tys. zł z rachunku bankowego – *Komercyjny Centrala*.

Pani Agnieszka Dejnea Dyrektor BKiR w odniesieniu do środków wykorzystanych przez Spółkę do płatności zwrotów niewykorzystanych środków dotacji i odsetek z tytułu nieterminowych zwrotów wyjaśniła, że „*Rachunek dotacji został zasilony z konta komercyjnego. W jednym przypadku, z uwagi na konieczność zwrotu i jednocześnie niewystarczającą ilość środków na rachunku komercyjnym zostały przekazane środki także z rachunku wadiowego.*”

7. Spółka w 2024 r., w związku z realizacją umów dotacji, nie pokrywała bezpośrednio wydatków środkami znajdującymi się na rachunku bankowym nr 05 1030 1508 0000 0008 1726 2033 – *Rachunek TVP dotacja celowa*. Środki przekazywane przez Ministra były transferowane na inne rachunki Spółki, z których ponoszono wydatki rozliczane w ramach umów dotacji.

Pani Beata Jeżak Dyrektor BR wskazała, że „*Wydatki sfinansowane ze środków finansowych Ministra pierwotnie realizowane były z rachunków bankowych Spółki przeznaczonych do płatności zobowiązań, w tym:*

1. *z rachunku bankowego środków abonamentowych Zakładu Głównego – konto księgowe 135300 „Środki publiczne CITI BH PLN”,*
2. *z rachunku bankowego środków abonamentowych Oddziałów Terenowych – konto księgowe 135310 „Środki publiczne CITI BH PLN OTV”,*
3. *z rachunku bankowego środków komercyjnych – konto księgowe 131600 „Komercyjny CITI BH PLN”,*
4. *z rachunku bankowego środków walutowych USD – konto księgowe 131670 „Komercyjny CITI BH USD”,*
5. *z rachunku bankowego środków walutowych EUR – konto księgowe 131680 „Komercyjny CITI BH EUR”,*
6. *z rachunku bankowego środków walutowych GBP – konto księgowe 131690 „Komercyjny CITI BH GBP”,*
7. *z rachunku bankowego środków walutowych CHF – konto księgowe 131700 „Komercyjny CITI BH CHF”,*
8. *z rachunku bankowego służącego do wypłat wynagrodzeń – konto księgowe 136040 „Wynagrodzenia CITI BH PLN”.*

Wydatki dotyczące realizacji misji publicznej, rozliczone w ramach zadania, które zostały zapłacone z ww. rachunków bankowych zostały zrefundowane z wyodrębnionego rachunku bankowego (konto księgowe 134850)."

Spółka dokonała 68 refundacji poniesionych wydatków poprzez przekazywanie środków z rachunku bankowego nr 05 1030 1508 0000 0008 1726 2033 – *Rachunek TVP dotacja celowa* na inne rachunki Spółki. Kwota dokonanych refundacji wyniosła 1 900 466,04 tys. zł. Spółka poza wskazanymi refundacjami wydatków, dokonała dodatkowo 14 transferów środków z powyższego rachunku na inne rachunki Spółki (przykładowa nazwa transferu: przesunięcie dotacji celowej na kom). Kwota dokonanych transferów wyniosła 1 321 937,29 tys. zł.

Pani Agnieszka Dejneka Dyrektor BKiR wyjaśniła, że „*Z rachunku bankowego dotacyjnego dokonywane były przesunięcia na rachunek 28 1030 1508 0000 0008 1726 2007, z którego dalej dysponowano płatnościami w ramach bieżącego zarządzania środkami pieniężnymi, zgodnie z Procedurami zarządzania środkami pieniężnymi w TVP S.A. (...) Rachunek dotacji to rachunek techniczny otwarty dla potrzeb TVP do obsługi otrzymywanych dotacji z MKiDN. Na rachunek ten wpływają przyznane dotacje, które następnie są przesuwane na odpowiednie rachunki. (...) Prowadzenie wydatków bezpośrednio z rachunku dotacyjnego jest faktycznie niemożliwe. Kwalifikacja wydawania środków dotacyjnych musiałaby być prowadzona a-vista, tzn. już na etapie zawierania umów z dostawcami, a następnie księgowania faktur, należałoby kwalifikować wydatki jako dotacyjne. (...) Po przeprowadzeniu analiz dokonano przesunięć w przeciwnym kierunku a następnie refundacji."*

Pan Daniel Gorgosz, Likwidator Spółki w złożonych wyjaśnieniach wskazał okoliczności przedstawione przez Dyrektora BKiR i dodatkowo podniósł, że „*W warunkach likwidacji i braku pewności stabilnego finansowania, TVP nie miała*

wiedzy na temat wysokości i terminów przekazywanych poszczególnych kategorii środków publicznych (abonament, dotacja). Stosowany od lat podział i charakter rachunków bankowych jest dostosowany do konieczności prowadzenia odrębnej sprawozdawczości związanej z realizacją misji publicznej (np. do KRRiT) oraz pozostałą działalnością. W tej sytuacji zmiana ustalonego dotychczas mechanizmu realizowania płatności byłaby czasochłonna, opóźniłaby regulowanie i tak już przeterminowanych płatności (co oznaczałoby dodatkowe obciążenie dla Spółki) oraz mogłaby spowodować analityczne problemy w zakresie obsługi kont."

Ponadto z powyższego rachunku bankowego nr 05 1030 1508 0000 0008 1726 2033 – *Rachunek TVP dotacja celowa* dokonano dziewięciokrotnie spłaty kredytu i/lub odsetek od kredytu na łączną kwotę 578 528,75 tys. zł. Zawarte umowy dotacji szczegółowo określały w kosztorysach zakres zadania dofinansowanego/realizowanego ze środków finansowych Ministra. W kosztorysach tych nie przewidziano finansowania spłaty kredytu i/lub odsetek od kredytu zaciągniętego przez Spółkę.

Kwestie dotyczące spłaty kredytu i/lub odsetek od kredytu zaciągniętego przez Spółkę środkami dotacji opisano w pkt 2 na str. 25 Wystąpienia pokontrolnego.

Spółka dokonywała również transferów środków z innych rachunków Spółki na rachunek bankowy nr 05 1030 1508 0000 0008 1726 2033 – *Rachunek TVP dotacja celowa*. Spółka dokonała 72 transferów na powyższy rachunek z innych rachunków Spółki w kwocie 2 128,94 tys. zł.

W ramach zarządzania środkami pozostającymi na rachunkach bankowych Spółki dokonywano konsolidacji środków z różnych źródeł w tym komercyjnych, co umożliwiało na dokonywanie automatycznego lokowania skonsolidowanych środków na koniec dnia. Wygenerowane z tego tytułu przychody stanowiły źródło finansowania działalności Spółki, w tym przede wszystkim jej zadań misyjnych.

(akta kontroli str. 522-531, 579-596, 911-928, 1066-1076, 1082-1086, 1207-1209, 1224-1238, 1398-1424)

8. Spółka w 2024 r. w ramach zawartych z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego umów dotacji realizowała określone, w kosztorysach do tych umów, zadania (efekty rzeczowe).

Spółka dokonując rozliczenia umów dotacji sporządzała raporty z realizacji zadania, przedstawiając rozliczenie rzeczowe i finansowe kosztów odnosząc się do kosztorysów zadania zawartych w umowach. W rozliczeniu tym Spółka wskazywała⁴⁴, że realizacja ustawowych zadań, związanych z realizacją misji publicznej określonych w art. 21 ust. 1 ustawy o RTV oraz Karcie Powinności 2020-2024 (ze zm.) w danym okresie związana była z poniesionymi kosztami (zrealizowane wydatki w okresie obowiązywania umowy) w zakresie m.in.:

- tworzenia programów ogólnokrajowych – częściowo sfinansowano zakup programów oraz filmów i materiałów filmowych, m.in. *M jak Miłość*, *Barwy szczęścia*, *Na dobre i na złe*, *Ojciec Mateusz*, *Klan*, *Leśniczówka*, *Na sygnale*, *Krucjata II*, *Czas niedokonany*, *Matylda*, *Komisarz Alex*, *Królowie*, *Uwięzieni*, *Zatoka szpiegów*, *Jaka to melodia*, *Jeden z dziesięciu*, *Familiada*, *Postaw na milion*, *The Voice Kids*, *Rolnik szuka żony*, *Muzyka na dobry wieczór*; koszty programu *Pytanie na śniadanie*; zakup licencji do skoków narciarskich, koszty realizacji audycji informacyjnych: *19.30*, *Panorama*, *Teleekspres*, a także koszty emisji telewizyjnej;

⁴⁴ W przypadku umowy nr 1/DNW/DF-VII/2024 z 28 lutego 2024 r. informacje przekazano pismem z dnia 12 sierpnia 2024 r., sygnatura TVP/BSK-LS/072-123/2024 (319).

- tworzenia programów wyspecjalizowanych – sfinansowano koszty realizacji audycji informacyjnych, m.in.: Teleekspres extra, Serwis Info Poranek, Info Dzień, Info Wieczór; audycji publicystycznych, m.in.: Bez retuszu, 100 pytań do ...; audycji edukacyjnych, m.in.: Giganci Historii; koszty związane z obsługą; komentowaniem oraz przekazami sygnału z wydarzeń sportowych, m.in.: Skoki narciarskie, Hokej na lodzie, Lekkoatletyka (m.in. Halowe MŚ i MP, ME), Euro 2024, Igrzyska Olimpijskie 2024; mecze piłki nożnej (m.in. Puchar Hiszpanii); zakup praw do transmisji MŚ w piłce nożnej 2026, a także koszty emisji telewizyjnej;
- tworzenia programów regionalnych (TVP3) i pasma wspólnego – sfinansowano głównie koszty audycji informacyjnych i publicystycznych w pasmach własnych wszystkich Oddziałów Terenowych oraz w TVP3 oraz koszty funkcjonowania 16 Oddziałów Terenowych, a także koszty emisji telewizyjnej;
- innych przedsięwzięć innych niż programy – środki sfinansowały koszty usług technologicznych i zespołów emisyjnych związanych z utrzymaniem infrastruktury technologicznej i informatycznej Spółki.⁴⁵

W ramach realizacji umów dotacji, co wskazała pani Agnieszka Dejnea Dyrektor BKIR *„osiągnięto zamierzone efekty rzeczowe w postaci dostarczenia odbiorcom oferty programowej, poprzez wyprodukowanie lub zakup audycji realizujących misję telewizji publicznej oraz ich emisję. Celem umów dotacyjnych było umożliwienie Telewizji Polskiej S.A. w likwidacji realizacji misji publicznej określonej w art. 21 ustawy o RTV, którą jest oferowanie całemu społeczeństwu i poszczególnym jego częściom, zróżnicowanych programów i innych usług w zakresie informacji, publicystyki, kultury, rozrywki, edukacji i sportu, cechujących się pluralizmem, bezstronnością, wyważeniem i niezależnością oraz innowacyjnością, wysoką jakością i integralnością przekazu. W ramach realizacji umów dotacji Spółka zachowała ciągłość w oferowaniu wysokiej jakości programu.”*

Ponadto Spółka uzyskała przychody z tytułu realizacji zadań określonych w umowach dotacji w łącznej wysokości 1 680 228,48 tys. zł. Spółka zaewidencjonowała następujące przychody na koncie księgowym nr 700 206:

- umowa nr 1/DNW/DF-VII/2024 w wysokości 170 151,19 tys. zł;
- umowa nr 20/DNW/DF-VII/2024 w wysokości 391 856,49 tys. zł;
- umowa nr 39/DNW/DF-VII/2024 w wysokości 237 754,75 tys. zł;
- umowa nr 59/DNW/DF-VII/2024 wraz z aneksami w wysokości 290 817,24 tys. zł;
- umowa nr 72/DNW/DF-VII/2024 w wysokości 539 800 tys. zł;
- umowa nr 91/DNW/DF-VII/2024 w wysokości 49 848,8 tys. zł.

(akta kontroli str. 335-354, 532-545, 579-596, 666-675, 923-928, 1224-1238, 1326-1353)

9. Spółka w terminach wynikających z umów dotacji przekazała Ministrowi za pośrednictwem platformy ePUAP raporty z realizacji zadań wraz ze sprawozdaniami z audytu (raportami) realizacji zapisów umowy sporządzonymi przez biegłego rewidenta.

Spółka zgodnie z postanowieniami umów (§ 7) była zobowiązana przekazać Ministrowi za pośrednictwem platformy ePUAP dokumenty stanowiące podstawę do rozliczenia zadania – raport z realizacji zadania oraz raport

⁴⁵ Podano przykładowe opisy z Raportu realizacji zadania określonego w umowie nr 20/DNW/DF-VII/2024 z 24 kwietnia 2024 r.

biegłego rewidenta z badania wykorzystania środków finansowych pod względem zgodności ze stanem faktycznym oraz przeznaczeniem, jak również potwierdzającym prawidłowość przyjętej polityki rachunkowości w zakresie prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej.

Rozliczenie poszczególnych umów przedstawiało się następująco:

- Spółka w dniu 15 lipca 2024 r. sporządziła Raport z realizacji zadania określonego w umowie dotacji nr 1/DNW/DF-VII/2024 z dnia 28 lutego 2024 r. Następnie biegły rewident, na podstawie przeprowadzonego w okresie 15 – 29 lipca 2024 r. audytu realizacji zapisów umowy dotacji, w ramach którego weryfikacją objęto 50,23% wydatków wskazanych w Raporcie z realizacji zadania, sporządził w dniu 29 lipca 2024 r. sprawozdanie z audytu (raport). Powyższe dokumenty Spółka przekazała do Ministra za pośrednictwem platformy ePUAP w terminie wynikającym z umowy – do 31 lipca 2024 r. Spółka nie dysponowała potwierdzeniem przekazania tych dokumentów.

Pani Agnieszka Dejnea Dyrektor BKiR wyjaśniła, że „Telewizja Polska S.A. w likwidacji przekazała do Ministra w terminie wynikającym z umowy dotacji nr 1/DNW/DF-VII/2024 z dnia 28 lutego 2024 r. za pośrednictwem platformy e-PUAP, dokumenty stanowiące podstawę do rozliczenia zadania, tj. raport z realizacji zadania oraz raport biegłego rewidenta. Z przyczyn technicznych (brak możliwości odzyskania hasła na platformie e-PUAP), nie jest możliwe uzyskanie przez Spółkę dokumentu potwierdzającego przekazanie ww. raportów.”

- Spółka w dniu 19 września 2024 r. sporządziła Raport z realizacji zadania określonego w umowie dotacji nr 20/DNW/DF-VII/2024 z dnia 24 kwietnia 2024 r. Następnie biegły rewident, na podstawie przeprowadzonego w okresie 19 – 24 września 2024 r. audytu realizacji zapisów umowy dotacji, w ramach którego weryfikacją objęto 44,12% wydatków wskazanych w Raporcie z realizacji zadania, sporządził w dniu 24 września 2024 r. sprawozdanie z audytu (raport). Powyższe dokumenty Spółka przekazała do Ministra za pośrednictwem platformy ePUAP w dniu 30 września 2024 r., tj. w terminie wynikającym z umowy – do 30 września 2024 r.
- Spółka w dniu 23 października 2024 r. sporządziła Raport z realizacji zadania określonego w umowie dotacji nr 39/DNW/DF-VII/2024 z dnia 5 lipca 2024 r. Następnie biegły rewident, na podstawie przeprowadzonego w okresie 23 – 29 października 2024 r. audytu realizacji zapisów umowy dotacji, w ramach którego weryfikacją objęto 41,35% wydatków wskazanych w Raporcie z realizacji zadania, sporządził w dniu 29 października 2024 r. sprawozdanie z audytu (raport). Powyższe dokumenty Spółka przekazała do Ministra za pośrednictwem platformy ePUAP w dniu 30 października 2024 r., tj. w terminie wynikającym z umowy – do 31 października 2024 r.
- Spółka w dniu 22 stycznia 2025 r. sporządziła Raport z realizacji zadania określonego w umowie dotacji nr 59/DNW/DF-VII/2024 z dnia 9 września 2024 r. (do której podpisano pięć aneksów). Następnie biegły rewident, na podstawie przeprowadzonego w okresie 22 – 29 stycznia 2025 r. audytu realizacji zapisów umowy dotacji, w ramach którego weryfikacją objęto 67,73% wydatków wskazanych w Raporcie z realizacji zadania, sporządził w dniu 29 stycznia 2025 r. sprawozdanie z audytu (raport). Powyższe dokumenty Spółka przekazała do Ministra za pośrednictwem platformy ePUAP w dniu 30 stycznia 2025 r., tj. w terminie wynikającym z umowy – do 1 lutego 2025 r.

W dniu 25 lutego 2025 r. Spółka przesłała do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego *Sprostowanie do przesłanego raportu biegłego rewidenta z dnia 29 stycznia 2025 r. w związku z rozliczeniem umowy nr 59/DNW/DF-VII/2024*, wraz ze sprostowanym raportem biegłego rewidenta. Sprostowanie dotyczyło zawartej w raporcie informacji w rozdziale II. Opis stanu faktycznego części 1. Uruchamianie środków z Umowy Dotacji o terminie złożenia zapotrzebowania na środki w łącznej wysokości 290 817 tys. zł w Systemie Obsługi Kultury.

- Spółka w dniu 20 lutego 2025 r. sporządziła Raport z realizacji zadania określonego w umowie dotacji nr 72/DNW/DF-VII/2024 z dnia 2 października 2024 r. Następnie biegły rewident, na podstawie przeprowadzonego w okresie 17 – 26 lutego 2025 r. audytu realizacji zapisów umowy dotacji, w ramach którego weryfikacją objęto 45,32% wydatków wskazanych w Raporcie z realizacji zadania, sporządził w dniu 26 lutego 2025 r. sprawozdanie z audytu (raport). Powyższe dokumenty Spółka przekazała do Ministra za pośrednictwem platformy ePUAP w dniu 28 lutego 2025 r., tj. w terminie wynikającym z umowy – do 1 marca 2025 r.
- Spółka w dniu 20 lutego 2025 r. sporządziła Raport z realizacji zadania określonego w umowie dotacji nr 91/DNW/DF-VII/2024 z dnia 9 listopada 2024 r. Następnie biegły rewident, na podstawie przeprowadzonego w okresie 17 – 26 lutego 2025 r. audytu realizacji zapisów umowy dotacji, w ramach którego weryfikacją objęto 70,22% wydatków wskazanych w Raporcie z realizacji zadania, sporządził w dniu 26 lutego 2025 r. sprawozdanie z audytu (raport). Powyższe dokumenty Spółka przekazała do Ministra za pośrednictwem platformy ePUAP w dniu 28 lutego 2025 r., tj. w terminie wynikającym z umowy – do 1 marca 2025 r.

Spółka sporządzała raporty z realizacji zadań określonych w umowie zgodnie ze wzorem raportu określonym w poszczególnych umowach (załącznik nr 3). W raportach przedstawiano, m.in: rozliczenie rzeczowe i finansowe kosztów (wyszczególnienie kosztów zgodnie z umową, środki finansowe przyznane przez Ministra na te koszty, wykonanie środków, paragraf oraz kod budżetu zadaniowego), charakterystykę kategorii kosztów (wg rodzajów grup: zużycie materiałów i energii, usługi obce, wynagrodzenia, świadczenia na rzecz pracowników oraz pozostałe koszty), informację odnośnie zwrotu środków finansowych Ministra, oświadczenie o uzyskaniu przychodów z tytułu realizacji zadania oraz oświadczenie o wydatkowaniu środków w terminie określonym w umowie.

Biegły rewident każdorazowo stwierdzał (na podstawie badanej próby), że Spółka przeznaczyła dotację na dofinansowanie ustawowych zadań związanych z realizacją misji publicznej obejmujących: tworzenie i rozpowszechnianie Programów ogólnokrajowych, Programów wyspecjalizowanych, Programów regionalnych i pasma wspólnego Oddziałów Terenowych oraz realizację innych przedsięwzięć – koszty usług technologicznych i utrzymania emisji. Stwierdzono również, że wykazane w Raporcie wydatki zostały rzeczywiście poniesione oraz wydatki te były kwalifikowane zgodnie z zapisami umów dotacji i nie stwierdzono w tym zakresie uchybień. Jednocześnie biegły rewident stwierdzał – uznając to za dopuszczalne –, że wydatki na zadania ponoszono z innych rachunków bankowych Spółki, dokonując następnie refundacji wydatków z wydzielonego rachunku bankowego nr 05 1030 1508 0000 0008 1726 2033 – *Rachunek TVP dotacja celowa*.

Biegły rewident, w *Opinii z audytu* (część czwarta sprawozdania z audytu realizacji zapisów umowy dotacji), każdorazowo stwierdzał zgodność wykorzystania środków finansowych Ministra ze stanem faktycznym oraz przeznaczeniem zawartym w umowie, jak również prawidłowość przyjętej polityki rachunkowości w zakresie prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej.

(akta kontroli, str. str. 532-545, 579-596, 666-675, 1077-1080, 1326-1331, 1396-1397)

10. Spółka w zawartych umowach została zobowiązana do podjęcia działań informacyjnych zgodnie z art. 35a ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz do stosowania przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych.

Spółka w celu realizacji powyższego obowiązku na stronie internetowej www.tvp.pl zamieściła informację odnośnie realizacji umów dotacji udzielonych Spółce z budżetu państwa w ramach części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.

(akta kontroli str. 663, 736-896)

11. W Spółce w 2024 r. nie były przeprowadzane kontrole dotyczące wykorzystania dotacji udzielonych Spółce z budżetu państwa w ramach części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego. Pani Agnieszka Dejneka Dyrektor BKiR wyjaśniła, że „W 2024 roku nie było kontroli Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w zakresie zawartych przez Spółkę w 2024 roku umów dotacji z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego.”

(akta kontroli str. 328-334, 1233)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Spółka nie dokonała w terminie wynikającym z umów dotacji zwrotu środków na rachunek Ministra, co stanowiło naruszenie § 9 ust. 1 umów dotacji zawartych z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Spółka, w przypadku trzech umów dotacji (nr 1/DNW/DF-VII/2024, nr 20/DNW/DF-VII/2024, nr 39/DNW/DF-VII/2024) nie wykorzystwała w całości przyznanych przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego środków.

Spółka, zgodnie z postanowieniami umów dotacji była zobowiązana zwrócić niewykorzystane środki na rachunek bankowy Ministra w terminie nie dłuższym niż 15 dni od dnia wykonania zadania (§ 9 ust. 1 umowy). Spółka zwróciła niewykorzystane środki w następujących terminach:

- umowa nr 1/DNW/DF-VII/2024 – niewykorzystaną kwotę w wysokości 49 848,80 tys. zł zwrócono w dniu 2 września 2024 r., tj. 138 dni po upływie terminu określonego w umowie, który przypadał na dzień 15 kwietnia 2024 r.,
- umowa nr 20/DNW/DF-VII/2024 – niewykorzystaną kwotę w wysokości 88 143,51 tys. zł zwrócono w dniu 11 października 2024 r., tj. 86 dni po upływie terminu określonego w umowie, który przypadał na dzień 15 lipca 2024 r.,
- umowa nr 39/DNW/DF-VII/2024 – niewykorzystaną kwotę w wysokości 82 245,25 tys. zł zwrócono w dniu 28 listopada 2024 r. tj. 72 dni po

upływie terminu określonego w umowie, który przypadał na dzień 15 września 2024 r.

Łączna kwota zwróconych po terminie środków wyniosła 220 237,56 tys. zł. Spółka w korespondencji do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego wskazała⁴⁶, że stan środków pieniężnych na rachunkach Spółki nie pozwalał na realizację zwrotu w wyznaczonym terminie, a także, iż: „Spółka, oprócz bardzo niskiego zasobu gotówki, posiada niezrealizowane a wymagane natychmiast płatności w kwocie 309 mln zł”.

Ponadto pani Agnieszka Dejnea Dyrektor BKiR wyjaśniła, że „Określenie kwoty niewykorzystanych środków, a co za tym idzie, ich zwrot był możliwy po przeprowadzeniu rozliczenia finansowego zadania, którego Telewizja Polska S.A. w likwidacji zobowiązana była dokonać w terminach umownych, wskazanych przez Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego. (...) przygotowanie raportu z realizacji zadania wymaga czasochłonnego zgromadzenia informacji ze wszystkich obszarów, w których zaangażowane były środki wynikające z umowy oraz przeprowadzenia złożonej i wielopoziomowej analizy tych danych. (...). Termin przewidziany w § 9 ust. 1 umowy (tj. 15 dni od zrealizowania zadania) w kontekście złożoności i rozległości zaangażowania środków w praktyce okazał się za krótki.”

Pan Daniel Gorgosz, Likwidator Spółki w złożonych wyjaśnieniach wskazał okoliczności przedstawione przez Dyrektora BKiR i dodatkowo podniósł, że „Pierwsza umowa dotacji z MKiDN na finansowanie misji została podpisana dopiero 28 lutego 2024 r., a więc Telewizja Polska S.A. w likwidacji pozostawała bez należytego finansowania publicznego przez pierwsze 58 dni 2024 roku. Kolejne umowy dotacji z MKiDN również nie zapewniały ciągłości finansowania, odpowiednio 23, 4 i 8 dni. (...) Ze względu na restrykcyjne zapisy umów dotacji, Spółka nie była w stanie rozliczyć pełnej otrzymanej kwoty głównie z powodu różnic między okresem na jaki dotacje zostały przyznane, a okresem, w którym była również ponoszona część kosztów działalności misyjnej Spółki, bez zapewnionego finansowania publicznego. (...) Spółka zmuszona była, pomimo braku finansowania publicznego, do regulowania zobowiązań wobec kontrahentów i instytucji publicznych, gdzie w razie przedłużającego się braku płatności TVP mogła ponieść dotkliwie konsekwencje. (...) Telewizja Polska informowała Ministerstwo o braku możliwości zwrotu dotacji w określonych terminach, z uwagi na niewystarczający stan środków pieniężnych na rachunku Spółki. W krytycznych momentach, oprócz bardzo niskiego zasobu gotówki, Spółka posiadała niezrealizowane a wymagalne zobowiązania, wynikające m.in. z niezapłaconego VAT, płatności dla organizacji zbiorowego zarządzania prawami autorskimi, wstrzymanych płatności handlowych dla dostawców TVP oraz zobowiązania wynikające z umów kredytowych.”

Ponadto pan Daniel Gorgosz, Likwidator Spółki wyjaśnił, że zwrot środków po terminach nie wynikał z konieczności spłaty kredytu i/lub odsetek, jednakże brak możliwości zwrotu środków w terminach określonych w umowach częściowo wynikał również ze zobowiązań, jakie Spółka miała wobec banków z tytułu podpisanych umów⁴⁷.

Najwyższa Izba Kontroli dostrzega podnoszone przez Spółkę okoliczności, m.in. że rozliczenie finansowe zadania poprzez przygotowanie raportu z jego realizacji wymaga czasochłonnego zgromadzenia informacji, a termin

⁴⁶ Pismo do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 27 sierpnia 2024 r., sygnatura TPLK/0724-3/2024(1717) dotyczące zwrotu niewykorzystanych środków w ramach umowy Nr 1/DNW/DF-VII/2024.

⁴⁷ W tym umów kredytowych BDK/KR-RB/000817262/0036/19 oraz BDK/KR-RB/000817262/0052/22.

na dokonanie zwrotu, w kontekście złożoności i rozległości zaangażowania środków był krótki, a także terminy podpisania umów dotacji i posiadanie wymagalnych zobowiązań, jednakże Spółka zawarła umowy dotacji na określonych warunkach w tym w odniesieniu do przestrzegania terminów na dokonanie określonych czynności, a zatem była zobowiązana do dokonania zwrotu niewykorzystanych środków w ciągu 15 dni od dnia wykonania zadania.

Dodatkowo NIK zwraca uwagę, że Spółka w związku z nieterminowymi zwrotami środków dotacji była zobowiązana zgodnie z postanowieniami umów do zapłaty odsetek naliczanych w wysokości jak dla zaległości podatkowych, liczonych od dnia następującego po dniu, w którym upływał termin zwrotu ww. środków (§ 9 ust. 2 umowy). W konsekwencji Spółka zapłaciła łącznie 8 238,92 tys. zł z tytułu odsetek naliczonych w związku z dokonaniem po terminie zwrotu niewykorzystanych środków przyznanych na podstawie powyższych umów.

(akta kontroli str. 546-548, 604-606, 617, 634-635, 1398-1424)

2. Spółka dokonała spłaty kredytów i/lub odsetek od kredytów środkami dotacji, co wykraczało poza zakres zadania określony w § 1 ust. 6 umów dotacji zawartych z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Jednak Spółka uzupełniła powyższe środki na wyodrębnionym rachunku bankowym, dokonując transferów z innych rachunków, żeby nie pomniejszać wartości środków przeznaczonych na cele określone w umowach dotacji.

Spółka dysponowała rachunkiem bankowym nr 05 1030 1508 0000 0008 1726 2033 – *Rachunek TVP dotacja celowa*, na który przekazywane były środki dotacji w ramach zawartych umów z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Spółka w związku uzyskaniem „linii kredytowej” w 2024 r. na podstawie umów kredytowych BDK/KR-RB/000817262/0036/19 oraz BDK/KR-RB/000817262/0052/22 umożliwiła bankowi pokrywanie zobowiązań z tytułu kredytu, z powyższego rachunku, co skutkowało dokonaniem dziewięciokrotnie spłaty kredytu i/lub odsetek od kredytu na łączną kwotę 578 528,75 tys. zł. Każdorazowo spłata kredytu i/lub odsetek była poprzedzona wpływem na powyższy rachunek środków dotacji:

- w dniu 29 lutego 2024 r. nastąpił wpływ środków z tytułu umowy dotacji nr 1/DNW/DF-VII/2024 w wysokości 220 000 tys. zł, tego samego dnia nastąpiła spłata kwoty kredytu w wysokości 46 875,4 tys. zł,
- w dniu 26 kwietnia 2024 r. nastąpił wpływ środków z tytułu umowy dotacji nr 20/DNW/DF-VII/2024 w wysokości 480 000 tys. zł, tego samego dnia nastąpiły dwie spłaty: kwoty kredytu w wysokości 75 788,8 tys. zł wraz z odsetkami oraz oddzielnie kwoty kredytu w wysokości 15 000,0 tys. zł,
- w dniu 9 lipca 2024 r. nastąpił wpływ środków z tytułu umowy dotacji nr 39/DNW/DF-VII/2024 w wysokości 320 000 tys. zł, tego samego dnia nastąpiła spłata kwoty kredytu w wysokości 130 000,0 tys. zł,
- w dniu 12 września 2024 r. nastąpił wpływ środków z tytułu umowy dotacji nr 59/DNW/DF-VII/2024 w wysokości 40 000 tys. zł, tego samego dnia nastąpiła spłata kwoty kredytu w tej samej wysokości,
- w dniu 19 listopada 2024 r. nastąpił wpływ środków z tytułu umowy dotacji nr 72/DNW/DF-VII/2024 w wysokości 117 500 tys. zł, tego samego dnia nastąpiły dwie spłaty: odsetek w wysokości 517,35 tys. zł oraz oddzielnie kwoty kredytu w wysokości 165 000 tys. zł,

- w dniu 19 grudnia 2024 r. nastąpił wpływ środków z tytułu umowy dotacji nr 59/DNW/DF-VII/2024 w wysokości 120 304,7 tys. zł, tego samego dnia nastąpiły dwie spłaty: odsetek w wysokości 347,2 tys. zł oraz oddzielnie kwoty kredytu w wysokości 105 000,0 tys. zł.

Zawarte umowy dotacji szczegółowo określały w kosztorysach zakres zadania dofinansowanego/realizowanego ze środków finansowych Ministra (§ 1 ust. 6 umowy). W kosztorysach tych nie przewidziano finansowania spłaty kredytu i/lub odsetek od kredytu zaciągniętego przez Spółkę.

Pani Agnieszka Dejneka Dyrektor BKiR wyjaśniła, że „W okolicznościach niezwykle złożonej sytuacji finansowej Spółki, sukcesem było uzyskanie czasowej linii kredytowej. W ramach prowadzonych rozmów z bankiem udało się wynegocjować bardziej korzystne warunki korzystania z linii kredytowej, które pozwalają na większą elastyczność zarządzania środkami finansowymi, bez konieczności każdorazowej spłaty po wpływie dotacji. Bank wymagał wiarygodnego źródła finansowania działań Spółki, którym były umowy dotacyjne. Korzystanie z linii kredytowej umożliwiała Spółce regulowanie krytycznych dla zachowania ciągłości działania zobowiązań jeszcze zanim wpłynęły środki z dotacji. Warunkiem banku był m.in. operacyjny wymóg okresowego uruchamiania i gaszenia kredytu, co polegało w szczególności na tym, że w określonych sytuacjach bank blokował konto dotacji i technicznie, w pierwszej kolejności zaspokajał z niego zobowiązania Spółki z tytułu linii. Spłata kredytu nie była rozliczana środkami dotacyjnymi, jedynie należności były technicznie pobierane z rachunku (który był blokowany, zamiast podstawowego rachunku, z którego na bieżąco realizowane były płatności), zgodnie z praktyką konsolidacji środków finansowych Spółki w celu minimalizacji kosztów finansowych. Spółka nie dokonywała spłat per se. To bank pobierał z tego rachunku środki na pokrycie zobowiązania z tytułu kredytu w rachunku bieżącym, jednak było to działanie czysto techniczne.”

Najwyższa Izba Kontroli dostrzega wskazane w wyjaśnieniach okoliczności, jednakże nie podziela wyjaśnień jakoby Spółka nie dokonywała spłat. Spółka poprzez zawarcie umowy kredytowej z bankiem upoważniła bank do dysponowania środkami zgromadzonymi na rachunku bankowym nr 05 1030 1508 0000 0008 1726 2033 – *Rachunek TVP dotacja celowa* i zgodziła się na dokonywanie spłaty kredytu i/lub odsetek środkami dotacji przekazywanymi przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego. W istocie oznaczało to dokonywanie powyższych spłat przez Spółkę, co wykraczało poza zakres zadania określony w § 1 ust. 6 umów dotacji zawartych z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Pan Daniel Gorgosz, Likwidator Spółki w złożonych wyjaśnieniach wskazał okoliczności przedstawione przez Dyrektora BKiR i dodatkowo podniósł, że „Przyznana linia kredytowa była dostępna tylko czasowo, tuż przed datą otrzymania kolejnej dotacji. Bank pobierał z konta dotacji środki na pokrycie zobowiązania z tytułu kredytu w rachunku bieżącym, o wartości wynikającej z wykorzystanej części kredytu. Kwota pobrana przez Bank z konta dotacji była uzupełniona przez Spółkę z innych środków (głównie z wpływów komercyjnych, z uwagi na brak wpływów abonamentowych; pierwszy przelew należnego abonamentu z KRRiT wpłynął na rachunek Spółki w dniu 18 września 2024 r.).” Ponadto dodał, że „Pobranie przez Bank części środków z dotacji na spłatę kredytu i/lub odsetek od kredytu nie oznaczało faktycznego pomniejszenia przez Spółkę wartości środków przeznaczonych na cele określone w umowie z Ministerstwem. W związku z powyższym, nie było ujmowane w raporcie z realizacji wykorzystania środków finansowych z dotacji.”

Najwyższa Izba Kontroli dostrzega wskazane okoliczności dotyczące uzupełniania środków przez Spółkę i niepominiejszenia wartości środków przeznaczonych na cele określone w umowach dotacji, jednakże postanowienia umowy dotacji, co zostało wskazane powyżej, jednoznacznie wskazywały zakres wydatków, który nie obejmował pokrywania przez Spółkę spłat kredytów i/lub odsetek.

(akta kontroli str. 911-928, 1066-1076, 1081-1086,
1224-1238, 1398-1424)

IV. Uwagi i wnioski

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

Uwaga Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że stwierdzone nieprawidłowości dotyczące zwrotu po terminie niewykorzystanych środków dotacji oraz ponoszenia wydatków wykraczających poza zakres zadania określony w umowach dotacji, poza wskazanymi w opisie nieprawidłowości przyczynami, były również związane z przyjętym w Spółce podejściem niepokrywania wydatków bezpośrednio środkami z wyodrębnionego rachunku bankowego, na który przekazywane były środki dotacji. Spółka refundowała wydatki bądź transferowała z tego rachunku środki na inne rachunki, z których następnie ponoszono wydatki rozliczane w ramach umów dotacji. Takie podejście – zdaniem NIK – utrudniało sprawowanie kontroli nad ponoszonymi wydatkami w zakresie ich zgodności z postanowieniami umów dotacyjnych.

Wnioski 1. Wypracowanie rozwiązania w celu dokonywania zwrotów środków dotacji w terminach określonych w umowach dotacji.

2. Wdrożenie mechanizmów kontrolnych w celu uniemożliwienia dokonywania wydatków wykraczających poza zakres zadania określony w umowach dotacji.

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 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 Departamentu Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego. 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
wykorzystania uwag
i wykonania
wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i 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.

Warszawa, dnia 21 marca 2025 r.

Kontrolerzy

Piotr Prokopczyk
Doradca ekonomiczny

/podpisano elektronicznie/

Katarzyna Peikow-Mentlewicz
Główny specjalista kontroli
państwowej

/podpisano elektronicznie/

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego
p.o. Dyrektor
Sławomir Żyła

/podpisano elektronicznie/