



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Olsztynie

LOL.410.006.01.2020

Igor Gumiński
Dyrektor Oddziału Terenowego
Telewizji Polskiej S.A.
w Olsztynie
ul. Radiowa 24A
10-206 Olsztyn

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/022 „Gospodarka majątkowa i finansowa Telewizji Polskiej S.A.”

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Olsztynie
ul. Artyleryjska 3e, 10-165 Olsztyn
T +48 89 678 82 00, F +48 89 678 82 30
lol@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-69, 10-950 Olsztyn

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Oddział Terenowy Telewizji Polskiej S.A. w Olsztynie (dalej: „TVP Olsztyn” lub „Oddział”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Igor Gumiński – Dyrektor Oddziału, od 1 kwietnia 2016 r. do 31 marca 2018 r. oraz od 1 stycznia 2020 r. (w okresie 1 kwietnia 2018 r. - 31 grudnia 2019 r. p.o. Dyrektora Oddziału). W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił Jarosław Kowalski (od 3 listopada 2009 r. do 31 marca 2016 r.).
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Gospodarowanie majątkiem oddziału terenowego TVP S.A., w tym aktywami rzeczowymi. 2. Rozporządzanie środkami finansowymi oddziału terenowego TVP S.A.
Okres objęty kontrolą	Lata 2014-2020
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie
Kontroler	Joanna Łukasik, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOL/78/2020 z 2 września 2020 r. (akta kontroli str.1-2)

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Zarządzanie majątkiem Oddziału oraz gospodarowanie środkami finansowymi nie we wszystkich aspektach badanej działalności prowadzone było w sposób właściwy. TVP Olsztyn w sposób rzetelny i zgodny z wewnętrznymi procedurami zrealizował dwa zadania inwestycyjne oraz prawidłowo zarządzał posiadaną flotą pojazdów. W sposób celowy i gospodarny zlecał również usługi prawne i marketingowe oraz zgodnie z wewnętrznymi zasadami rozliczał wydatki dotyczące podróży służbowych. Należy jednak zauważyć, że wystąpiły nieprawidłowości dotyczące prowadzenia książki obiektu budowlanego niezgodnie z wymogami wynikającymi z rozporządzenia w tym zakresie. Podkreślić należy również, że do 2 października 2020 r. nie wykonano wniosków z kontroli stanu technicznego obiektu zlokalizowanego przy ul. 15 Dywizji 5 w Olsztynie, przeprowadzonej w 2017 r. podczas której stwierdzono uszkodzenia zagrażające bezpieczeństwu konstrukcji. Negatywnie należy ocenić niestosowanie wewnętrznych regulacji (tzw. Instrukcji zakupowej) na etapie poprzedzającym zawarcie umów produkcyjnych, a także zaciągnięcie przez Dyrektora Oddziału w dniu 1 kwietnia 2017 r. zobowiązania finansowego w kwocie wyższej od określonej w posiadanym wówczas pełnomocnictwie. Stwierdzono także nieprawidłowości dotyczące nierzetelnego prowadzenia dokumentacji związanej z użytkowaniem samochodów służbowych, braku sporządzenia planów rzeczowo-finansowych na lata 2019-2020 w zakresie podróży służbowych oraz nieterminowego przekazania w latach 2014-2015 zestawień kosztów podróży służbowych.
---------------------	---

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK.

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowe³ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Gospodarowanie majątkiem oddziału terenowego TVP S.A., w tym aktywami rzeczowymi

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Oddziału Terenowego Telewizji Polskiej S.A. w Olsztynie⁴ (dalej: „Regulamin Organizacyjny”), Oddział jest jednostką organizacyjną przedsiębiorstwa Spółki Telewizja Polska S.A., do zadań której należy m.in. tworzenie i rozpowszechnianie programów regionalnych, produkcja audycji, świadczenie usług produkcyjnych podmiotom zewnętrznym, zlecanie produkcji producentom zewnętrznym, eksploatacja i utrzymanie własnej bazy technicznej i produkcyjno-emisyjnej oraz planowanie i realizacja inwestycji dla potrzeb własnych.

W skład Oddziału wchodzi: Redakcja Programu Regionalnego, Dział – Regionalna Agencja Producentka, Sekcja Promocji, Marketingu i Reklamy oraz samodzielne stanowiska (ds. administracji, obsługi ekonomicznej, sekretarskiej, ochrony informacji oraz ds. obronnych).

(akta kontroli str.9-23)

1.1. W latach 2014-2020 (I półrocze) Oddział dysponował trwałymi aktywami rzeczowymi, których wartość netto⁵ wynosiła: 3 611,3 tys. zł w 2014 r., 3 454,2 tys. zł w 2015 r., 3 051,3 tys. zł w 2016 r., 3 048,2 tys. zł w 2017 r., 4 867,8 tys. zł w 2018 r., 5 737,3 tys. zł w 2019 r. i 5 852,5 tys. zł na koniec I półrocza 2020 r. W skład ww. aktywów trwałych wchodziły m.in.:

1. Grunty⁶ o powierzchni 3 959,0 m², których wartość księgowa w całym badanym okresie była niezmienna i wynosiła 802,3 tys. zł.

Oddział w 2008 r. zakupił ww. nieruchomość zabudowaną⁷ od Gminy Olsztyn za cenę 1 247,0 tys. zł, pomniejszoną o 411,5 tys. zł bonifikaty udzielonej przez Radę Miasta Olsztyn⁸. Zgodnie z zapisami umowy sprzedaży, Oddział nie mógł zbyć nieruchomości lub przeznaczyć jej na cele inne niż uzasadniające udzielenie bonifikaty (tj. na siedzibę Oddziału) przed upływem 10 lat, pod rygorem zwrotu kwoty bonifikaty. Na mocy decyzji Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków (dalej: „Wojewódzki Konserwator Zabytków”)⁹ obiekt ten w 2015 r. wpisany został do rejestru zabytków.

W latach 2008-2015 Oddział nie podejmował żadnych działań zmierzających do budowy siedziby Oddziału na ww. nieruchomości.

Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że wynikało to z braku środków finansowych. Podał również, że z uwagi na brak możliwości dostosowania budynku do zaleceń Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków, podjęto decyzję o konieczności sprzedaży nieruchomości.

Dyrektor Oddziału dwukrotnie informował Ośrodek Administracji TVP S.A. o problemach związanych z ww. nieruchomością, tj. w 2018 r. o zbliżającym się terminie umożliwiającym dokonanie sprzedaży nieruchomości oraz w 2019 r. z prośbą o przekazanie środków finansowych na zabezpieczenie

³ Oceny częstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁴ Załącznik do uchwały nr 548/2013 Zarządu Spółki TVP S.A. z 6 listopada 2013 r.

⁵ Na koniec każdego z badanych okresów.

⁶ Nieruchomość zabudowana, położona w Olsztynie, przy ul. 15 Dywizji 5.

⁷ Umowa sprzedaży nieruchomości zawarta 28 października 2008 r. w formie aktu notarialnego (Repertorium A numer 3412/2008).

⁸ Uchwała nr XXI/255/08 Rady Miasta Olsztyn z 16 stycznia 2008 r.

⁹ Decyzja nr 369/2015 z 21 października 2015 r. w sprawie wpisania do rejestru zabytków.

nieruchomości. W obu ww. przypadkach nie uzyskano odpowiedzi w zakresie sytuacji prawnej nieruchomości oraz problemów z jej sprzedażą. W dniu 9 grudnia 2020 r. podpisano warunkową umowę sprzedaży ww. nieruchomości za kwotę 931,2 tys. zł.

2. Budynki¹⁰ oraz obiekty inżynierii lądowej¹¹, których wartość księgowa wynosiła 560,2 tys. zł (wg stanu na 30 czerwca 2020 r.).

W 1998 r. Dyrektor Oddziału Terenowego w Gdańsku zawarł z Polskim Radiem Regionalną Rozgłośnią w Olsztynie „Radio Olsztyn” umowę¹² na dzierżawę na okres 30 lat części działki niezabudowanej o powierzchni 800 m² w celu wybudowania na niej budynku redakcji Telewizji Polskiej. Ustalony w §4 ww. umowy czynsz dzierżawny wynosił 35,9 tys. zł na kwartał.

3. Urządzenia techniczne i maszyny, których wartość księgowa wynosiła 3 259,7 tys. zł (wg stanu na 30 czerwca 2020 r.), w tym:
 - a) dwa agregaty prądotwórcze (grupa 3 - kotły i maszyny energetyczne) – 14,9 tys. zł,
 - b) m.in. monitory, notebooki, komputery, stacje robocze (grupa 4 - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania) – 193,7 tys. zł,
 - c) m.in. statywy kamerowe, oświetlenie, pantografy (grupa 5 - maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne) – 247,3 tys. zł,
 - d) m.in. głośniki, mikrofony, obiektywy, kamkodyry, monitory, magnetowidy, (grupa 6 - urządzenia techniczne) – 2 803,8 tys. zł.
4. Środki transportu – w okresie objętym kontrolą Oddział posiadał łącznie 28 środków transportu (w tym 1 skuter), spośród których 4 przekazano do TVP S.A. w Warszawie, 7 zaś sprzedano. Wg stanu na koniec I półrocza 2020 r. Oddział posiadał 15 samochodów (w tym 3 wieloosobowe i 1 wóz transmisyjny) oraz 1 skuter, o łącznej wartości księgowej wynoszącej 492,6 tys. zł.
5. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nie sklasyfikowane (głównie meble) – 21,9 tys. zł.

(akta kontroli str.24-216)

1.2. W okresie objętym kontrolą w planie inwestycyjnym Oddziału ujęte były cztery zadania inwestycyjne (trzy dotyczące budowy lub rozbudowy nieruchomości i jedna dotyczące przebudowy stacji satelitarnej DSNG):

1. Budowa nowej siedziby Oddziału – inwestycja została zgłoszona do planu inwestycyjnego w 2006 r. i zaplanowana do realizacji w latach 2006-2024, zaś jej szacunkową wartość określono na 20 867,4 tys. zł¹³.

Wobec braku możliwości dostosowania budynku położonego w Olsztynie przy ul. 15 Dywizji na potrzeby budowy nowej siedziby Oddziału, w 2018 r. podjęto decyzję o jego sprzedaży. W styczniu 2020 r.¹⁴ Dyrektor Oddziału wystąpił do Zarządu TVP S.A. o wyrażenie zgody na nabycie innej nieruchomości gruntowej niezabudowanej na potrzeby budowy siedziby Oddziału w Olsztynie przy ul. Niepodległości. Rada Nadzorcza pozytywnie zaopiniowała¹⁵ wniosek Zarządu Spółki¹⁶ na nabycie ww. nieruchomości. W wyniku renegocjowania

¹⁰ Trzy budynki o łącznej powierzchni użytkowej wynoszącej 1 000,2 m², położone w Olsztynie, przy ul. 15 Dywizji 5 oraz budynek o powierzchni użytkowej 302,5 m², położony w Olsztynie przy ul. Radiowej 24A (siedziba Oddziału).

¹¹ Parking położony w Olsztynie przy ul. Radiowej 24A.

¹² Umowa nr 181/98 z 6 lipca 1998 r.

¹³ Uchwała nr 386/2020 z 17 czerwca 2020 r.

¹⁴ Wniosek do decyzji Zarządu TVP S.A. z 10 stycznia 2020 r.

¹⁵ Uchwała nr 25/IX/2020 Rady Nadzorczej TVP S.A. z 10 marca 2020 r.

¹⁶ Uchwała Zarządu Spółki TVP S.A. nr 107/2020 z 25 lutego 2020 r.

warunków umowy przez sprzedającego, odstąpiono od dalszych negocjacji. Na dzień zakończenia czynności kontrolnych podjęto rozmowy w sprawie zakupu nieruchomości w innej lokalizacji (ul. Kalinowskiego w Olsztynie).

Od 2006 r., w związku z przedmiotową inwestycją, wydatkowano 944,1 tys. zł, w tym 921,5 tys. zł w latach 2006-2013. W okresie objętym kontrolą poniesione wydatki wyniosły łącznie 22,6 tys. zł, w tym w:

- a) 2017 r. wydatkowano kwotę 3,7 tys. zł na wykonanie koncepcji adaptacji budynku na potrzeby nowej siedziby (co stanowiło 0,05% kosztów ogółem),
- b) 2019 r. wydatkowano łącznie 18,9 tys. zł (0,18% kosztów ogółem), w tym 10,3 tys. zł na badania geotechniczne oraz 8,6 tys. zł z tytułu wyceny planowanych do zakupu nieruchomości.

Inwestycja do maja 2020 r. była finansowana ze środków komercyjnych, zaś po tej dacie – ze środków abonamentowych¹⁷. Potrzeba realizacji ww. inwestycji wynikała z tego, że obecna siedziba Oddziału jest za mała – na powierzchni 260 m² pracuje obecnie prawie 60 osób, brak jest pomieszczeń socjalnych oraz miejsca na przyjęcie gości zapraszanych do codziennych programów. Miejsce do charakteryzacji znajduje się na półpiętrze, zaś sekretariat programowy, archiwum, cztery zestawy montażowe i emisja - w piwnicy. Większość pomieszczeń nie ma okien, zaś budynek nie spełnia wymogów w zakresie wprowadzania nowych technologii czy archiwizacji zasobów programowych.

Na dzień 24 września 2020 r. wydatkowano kwotę 924,8 tys. zł z zaplanowanej kwoty na ten cel wynoszącej 20 867,4 tys. zł (tj. 4,4%).

Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że poniesione do tej pory wydatki związane były z dokumentacją, opracowaniami i analizami niezbędnymi do podjęcia decyzji dotyczącej wyboru i zakupu nieruchomości. W 2019 r. została wybrana nieruchomość pod budowę siedziby w Olsztynie przy ul. Niepodległości, jednakże nastąpiły istotne, nieakceptowalne zmiany w wynegocjowanych z właścicielem warunkach i wycofano się z zakupu. Obecnie została podjęta próba nabycia nieruchomości przy ul. Kalinowskiego w Olsztynie. Ustalono zakres potencjalnej transakcji w postaci kilku działek pod budowę. Transakcja ma dużą szansę na sfinalizowanie w najbliższym czasie.

Wyboru wykonawców poszczególnych usług (tj. wykonanie koncepcji adaptacji budynku, badania geotechniczne i wyceny planowanych do zakupu nieruchomości) dokonano z zachowaniem zasad i trybu udzielania zamówień, określonych w „Instrukcji udzielania zamówień wyłączonych spod przepisów ustawy Pzp”¹⁸ (dalej „Instrukcja zakupowa”). Z każdym wykonawcą podpisano stosowną umowę.

Pomimo tego, iż faktury¹⁹ przekazano do Biura Rachunkowości TVP S.A. niezwłocznie, zostały one opłacone nieterminowo, zaś opóźnienie wynosiło od 1 do 15 dni.

(akta kontroli str.217-284, 959-960, 1757-1763)

2. Modernizacja wejścia do budynku siedziby Oddziału – inwestycja nie była zgłoszona do planu inwestycyjnego na 2014 r., zrealizowana została z rezerwy

¹⁷ Pismo Biura Kontrolingu i Restrukturyzacji TVP S.A. z 11 maja 2020 r.

¹⁸ Załącznik nr 5 do uchwały nr 413/2019 Zarządu Spółki Telewizja Polska Spółka Akcyjna z 2 lipca 2019 r. wprowadzającej Zasady udzielania zamówień publicznych oraz niektórych procesów zakupowych w TVP S.A.

¹⁹ Faktury nr: 3/12/2017 na kwotę 3 690,00 zł (wykonanie koncepcji adaptacji budynku), R/2019/04/1 na kwotę 1 500,00 zł (badania geotechniczne - ul. Kalinowskiego), 60/2019 na kwotę 7 380,00 zł (analiza inwestycyjna - ul. Kalinowskiego), 16/10/2019 na kwotę 2 460,00 zł (wycena ul. Niepodległości), R/2019/11/3 na kwotę 1 400,00 zł (badanie geotechniczne - ul. Niepodległości) i FV 1/12/2019 na kwotę 2 460,00 zł (wycena - ul. Niepodległości).

inwestycyjnej²⁰. W uzasadnieniu wniosku o wyrażenie zgody na modernizację wskazano przede wszystkim nieestetyczny wygląd frontu budynku oraz znaczny stopień zniszczenia szyb frontowych. Koszty w wysokości 16,4 tys. zł (co stanowiło 0,2% kosztów ogółem) sfinansowano ze środków komercyjnych (pochodzących ze sprzedaży reklam, sponsoringu i sprzedaży zewnętrznej).

Wyboru wykonawców poszczególnych usług dokonano z zachowaniem zasad i trybu udzielania zamówień, określonych w Instrukcji zakupowej.

Pomimo tego, iż faktury²¹ przekazano do Biura Rachunkowości TVP S.A. niezwłocznie, zostały one opłacone nieterminowo, zaś opóźnienie wynosiło od 1 do 10 dni.

(akta kontroli str.285-299, 959-960)

3. Rozbudowa stanowiska korespondenckiego w Elblągu – inwestycja w kwocie 900,0 tys. zł ujęta została w planie inwestycyjnym na 2020 r.²², a środki zaplanowane na jej sfinansowanie pochodzić miały z abonamentu. Potrzebę realizacji uzasadniono tym, że wynajmowany na stanowisko korespondenckie lokal nie spełnia wymogów stawianych placówce na redakcję zamiejscową. W pomieszczeniu o powierzchni 50 m² stworzono prowizoryczne mini-studio, w którym pracują trzy osoby. Redakcja nie jest w stanie obsłużyć wszystkich najważniejszych wydarzeń w swoim regionie.

Do końca I półrocza 2020 r. na wyceny i operaty szacunkowe wydatkowano kwotę 6,2 tys. zł, co stanowiło 0,69% zaplanowanej na ten cel kwoty i 0,1% kosztów ogółem Oddziału.

Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że sytuacja związana z pandemią Covid-19 znacznie i zdecydowanie utrudniła prace związane z realizacją ww. zadania. Podał, że występują trudności dotyczące spotkań, negocjacji, realizacji zlecanych opracowań czy niezbędnych kontaktów. Przesunięcia terminów wykonywanych zadań dotyczą zarówno Oddziału Telewizji Polskiej S.A. w Olsztynie, jak i podmiotów, którym są zlecane. Obecnie Oddział posiada zgody korporacyjne, tj. m.in. zgodę Zarządu Spółki w sprawie zatwierdzenia suplementu koncepcji rozbudowy stanowiska korespondenckiego w Elblągu i wyrażenia zgody na realizację projektu „Rozbudowa stanowiska korespondenckiego w Elblągu”. Złożono wnioski do organów Spółki o wyrażenie zgody na nabycie nieruchomości stanowiącej lokal usługowy oraz na zawarcie umów dotyczących nabycia tej nieruchomości. Pozytywnie został zaopiniowany wniosek Zarządu Spółki Telewizja Polska S.A. w sprawie wyrażenia zgody na nabycie prawa własności nieruchomości²³. Po uzyskaniu zgody na nabycie nieruchomości nastąpi podpisanie aktu notarialnego nabycia nieruchomości i podjęte zostaną kolejne kroki w celu przystosowania zakupionego lokalu do potrzeb stanowiska korespondenckiego w Elblągu.

Wyboru wykonawców poszczególnych usług dokonano z zachowaniem zasad i trybu udzielania zamówień, określonych w Instrukcji zakupowej.

²⁰ Pismem z 5 sierpnia 2014 r. Dyrektor OT TVP S.A. wystąpił do Dyrektora Biura Zakupów i Zamówień Publicznych o pozwolenie na wykonanie modernizacji. Zgodę wydano 14 sierpnia 2014 r.

²¹ Faktura nr 113/2014 na kwotę 3 978,12 zł (wymiany szyb), faktura nr FA/000921/2014 na kwotę 2 337,00 zł (reklama świetlna nad wejściem do budynku) i faktura nr 32/2014 na kwotę 10 086,00 zł (modernizacja wejścia).

²² Uchwała nr 386/2020 z 17 czerwca 2020 r.

²³ Zgodnie z podjętą przez Radę Nadzorczą Spółki Telewizja Polska Spółka Akcyjna Uchwałą Nr 137/IX/2020 z 30 października 2020 r.

Pomimo tego, iż faktury²⁴ przekazano do Biura Rachunkowości TVP S.A. niezwłocznie, zostały one opłacone nieterminowo, zaś opóźnienie wynosiło od 5 do 7 dni.

(akta kontroli str.252-254, 300-325, 959-960)

4. Przebudowa stacji satelitarnej DSNG – inwestycja w wysokości 150,0 tys. zł ujęta została w planie inwestycyjnym na 2020 r.²⁵ i sfinansowana ze środków abonamentowych. W uzasadnieniu podano, że w 2019 r. zakupiono samochód, który zaplanowano do przebudowy na stację satelitarną. Inwestycja zrealizowana została planowo, tj. w 2020 r., zaś jej całkowite koszty wyniosły 149,4 tys. zł i stanowiły 3,3% kosztów ogółem.

Wyboru wykonawcy dokonano po przeprowadzeniu postępowania na platformie zakupowej, a następnie uzyskano zgodę Rady Nadzorczej TVP S.A. na nabycie zabudowy stacji²⁶ z zachowaniem zasad i trybu udzielania zamówień, określonych w Instrukcji zakupowej, zaś na wykonanie zleconych prac podpisano umowę.

Na podstawie protokołu odbioru potwierdzono zgodność usługi z zamówieniem. Płatność dokonana została terminowo na podstawie wystawionej przez wykonawcę faktury, zaś pojazd wprowadzono do ewidencji środków trwałych zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych²⁷.

(akta kontroli str.326-358, 959-960)

- 1.3. W okresie objętym kontrolą w dyspozycji Oddziału były dwie nieruchomości: budynek o powierzchni 302,5 m² zlokalizowany w Olsztynie przy ul. Radiowej 24A, w którym mieściła się siedziba Oddziału oraz nieruchomość zabudowana o łącznej powierzchni 3 959 m² i trzy znajdujące się na niej budynki o powierzchni użytkowej wynoszącej 1 000,02 m².

W Oddziale prowadzono dwie książki obiektów budowlanych: dla siedziby Oddziału (dalej: „książka obiektu nr 1”) oraz dla nieruchomości położonej przy ul. 15 Dywizji 5 (dalej: „książka obiektu nr 2”).

Badanie ww. książek obiektów budowlanych wykazało że:

1. Zgodnie z §2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego²⁸ oraz Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 19 października 1998 r. w sprawie książki obiektu budowlanego²⁹ książkę obiektu nr 1 założono w dniu przekazania obiektu do użytkowania, tj. w maju 1999 r., zaś książkę obiektu nr 2 TVP Olsztyn otrzymała wraz z zakupioną nieruchomością³⁰.
2. Format i sposób wykonania obu książek spełniał wymogi wynikające z §3 ww. rozporządzeń.
3. Strony książek były ponumerowane oraz zabezpieczone w sposób chroniący przed ich usunięciem lub wymianą (§4 ust. 1).

²⁴ Faktura nr 18/02/2020 na kwotę 3 075,00 zł (wycena), faktura nr FV 7/02/2020 na kwotę 2 460,00 zł (operat szacunkowy) i faktura nr 12/2020 na kwotę 615,00 zł (analiza opłacalności zakupu).

²⁵ Uchwała nr 386/2020 z 17 czerwca 2020 r.

²⁶ Uchwała nr 33/IX/2020 Rady Nadzorczej TVP S.A. z 23 marca 2020 r.

²⁷ Dz. U. z 2020 r., poz. 1406, ze zm.

²⁸ Dz. U. Nr 120, poz. 1134, dalej: rozporządzenie MI w sprawie książki obiektu budowlanego.

²⁹ Dz. U. Nr 135, poz. 882 (uchylony z dniem 11 lipca 2003 r.), dalej: „rozporządzenie MSWiA w sprawie książki obiektu budowlanego”.

³⁰ Umowa sprzedaży z 28 października 2008 r. (Rep. A nr 3412/2008) wraz z protokołem przekazania-przejęcia z 30 października 2008 r.

4. Książka obiektu nr 2 zgodna była ze wzorem określonym w załączniku do rozporządzenia MSWiA w sprawie książki obiektu budowlanego.

(akta kontroli str.372-407)

W odniesieniu do dwóch obiektów budowlanych przeprowadzono łącznie:

1. Osiem przeglądów technicznych wymaganych przepisami art. 62 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane³¹ (dalej: przeglądy roczne), tj. cztery przeglądy obiektu położonego przy ul. 15 Dywizji 5³² oraz cztery – przy ul. Radiowej 24A w Olsztynie³³. Kontrole siedziby TVP Olsztyn nie wykazały nieprawidłowości.

W 2018 r. Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Konserwator Zabytków (dalej: „WKZ”) przeprowadził kontrolę obiektu położonego przy ul. 15 Dywizji 5 w ramach nadzoru konserwatorskiego, dotyczącego przestrzegania i stosowania przepisów ochrony zabytków i opieki nad zabytkami. Kontrola potwierdziła zły stan techniczny budynku, mogący skutkować całkowitym jego zniszczeniem i utratą wartości historycznej. W wyniku ww. kontroli wydano zalecenia dotyczące:

- przeprowadzenia w terminie do maja 2018 r. robót budowlanych,
- przeprowadzenia prac konserwatorskich i robót budowlanych do końca grudnia 2018 r.

Dyrektor Oddziału w złożonych zastrzeżeniach do ustaleń ww. kontroli poinformował, że wykonanie zaleceń będzie możliwe po wykonaniu szczegółowej ekspertyzy i uzyskaniu odpowiednich pozwoleń. Z ekspertyzy technicznej wynikało, że w wyniku pozostawienia obiektu bez kontroli oraz z powodu braku wymaganych konserwacji i remontów stan techniczny budynku jako całości jest zły. Zalecono wykonanie w jak najkrótszym terminie remontu kapitalnego lub przebudowy obiektu, zgodnie z zaleceniami WKZ.

Pomimo wniesienia przez Dyrektora Oddziału zastrzeżeń, WKZ wszczął postępowanie administracyjne, zakończone wydaniem decyzji³⁴ o nałożeniu kary administracyjnej w wysokości 25,0 tys. zł. W wyniku złożonego do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego odwołania karę zmniejszono do 10,0 tys. zł.

Pierwsze działania podjęto w wyniku przeprowadzonej w 2020 r. kontroli Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego (dalej: „PINB”), gdzie zalecono wykonanie do końca marca 2020 r. prac rozbiórkowych niektórych elementów budynku. Prace te zostały wykonane.

2. Dwa przeglądy techniczne wymagane przepisami art. 62 ust. 1 pkt 2 prawa budowlanego (dalej: „przeglądy pięcioletnie”) – dla obiektu położonego przy ul. Radiowej 24A w Olsztynie, w wyniku których nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli str.414-538, 542-622)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

- 1) Książka obiektu budowlanego nr 1 nie zawierała danych dotyczących:
- a) nazwy organu, który wydał pozwolenie na użytkowanie obiektu, co niezgodne było z §5 ust. 1 pkt 1 lit. d rozporządzenia MSWiA w sprawie książki obiektu budowlanego, który stanowił, że wpisy do książki obejmują podstawowe dane identyfikujące jednostkę, w tym pozwolenie na

³¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1333, ze zm., dalej: prawo budowlane.

³² W latach 2017, 2018 i 2019 i 2020.

³³ W latach 2016, 2017, 2018 i 2019.

³⁴ Decyzja nr 356/2018 z 23 sierpnia 2018 r.

użytkowanie obiektu – nazwę organu, który wydał ww. pozwolenie (aktualnie kwestie te reguluje §5 pkt 1 lit. d rozporządzenia MI w sprawie książki obiektu budowlanego);

- b) daty jej założenia, co stanowiło naruszenie §5 ust. 1 pkt 1 lit. f ww. rozporządzenia MSWiA w sprawie książki obiektu budowlanego (§ 5 pkt 1 lit. f);
- c) planu sytuacyjnego obiektu, o którym mowa w §5 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia MSWiA, wraz z usytuowaniem miejsc przyłączenia obiektu do sieci (§5 pkt 3);
- d) wpisów dotyczących protokołów kontroli i badań określonych w art. 62 ust. 1 i 2 prawa budowlanego – ostatni wpis datowany był na 2011 r. Stanowiło to naruszenie §5 ust. 1 pkt 4 ww. rozporządzenia, który stanowił, że wpisy do książki obejmują protokoły kontroli oraz badań określonych w ww. przepisie prawa budowlanego oraz przeprowadzonych remontów i przebudowy obiektu (§5 pkt 4);
- e) obecnego właściciela obiektu, do czego zobowiązywał §5 ust. 1 pkt 1 lit. e) ww. rozporządzenia, który stanowił, że wpisy w książce obejmują zmianę właściciela lub zarządcy wraz z podaniem numeru i daty protokołu przejęcia obiektu (§5 pkt 1 lit. e);
- f) osoby upoważnionej do dokonywania wpisu - pracownika, który zgodnie z zakresem zadań i obowiązków³⁵ odpowiadał za administrowanie obiektami i gruntami posiadanymi i dzierżawionymi przez Oddział. Było to niezgodne z załącznikiem do rozporządzenia, określającym wzór książki obiektu budowlanego (tablica nr 1, dotycząca wpisów odnoszących się do osoby upoważnionej do dokonywania wpisu).

Zgodnie z §2 rozporządzenia książka powinna być systematycznie prowadzona przez okres jego użytkowania.

Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że wynikało to z niedopatrzania.

Za dokonywanie ww. wpisów w książce obiektu budowlanego odpowiadała, zgodnie z zakresem zadań i obowiązków, starszy specjalista ds. administracji, która wyjaśniła, że ww. braki wynikały z niedopatrzania i omyłkowego dokonywania wpisów, a spowodowane były nadmierną ilością wykonywanych zadań.

(akta kontroli str.211-216, 372-413, 539-541)

- 2) Nie wykonano zaleceń wskazanych w protokole okresowej kontroli obiektu budowlanego nr 2, przeprowadzonej w październiku 2017 r. W trakcie kontroli stwierdzono uszkodzenia zagrażające bezpieczeństwu konstrukcji, zaś ogólny stan budynku określono jako awaryjny. Zalecono bezzwłoczne wykonanie określonych w protokole robót (tj. wszystkich elementów zewnętrznych, konstrukcyjnych i wewnętrznych).

Zgodnie z art. 70 ust. 1 prawa budowlanego właściciel, zarządca lub użytkownik obiektu budowlanego, na którym spoczywają obowiązki w zakresie napraw, są obowiązani w czasie lub bezpośrednio po przeprowadzonej kontroli usunąć stwierdzone uszkodzenia oraz uzupełnić braki, które mogłyby spowodować zagrożenie życia lub zdrowia ludzi, bezpieczeństwa mienia bądź środowiska, a w szczególności katastrofę budowlaną, pożar, wybuch, porażenie prądem elektrycznym albo zatrucie gazem. Obowiązek powinien być potwierdzony w protokole z kontroli obiektu budowlanego. Właściwy organ (PINB), po

³⁵ Zakres zadań i obowiązków starszego specjalisty ds. administracji z 28 marca 2011 r. (ze zm.).

otrzymaniu kopii protokołu, przeprowadza bezzwłocznie kontrolę obiektu budowlanego w celu potwierdzenia usunięcia stwierdzonych uszkodzeń lub uzupełnienia braków.

Kolejne kontrole okresowe wykazały: niewykonanie zaleceń z 2017 r.³⁶, zalecenia wydane w 2018 r. w trakcie realizacji³⁷ oraz ponownie niewykonanie zaleceń z 2019 r.³⁸

Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że nie wykonano zaleceń ze względu na brak na lokalnym rynku specjalistów z branży architektonicznej pracujących w obszarze zabytków.

NIK zauważa jednak, Dyrektor Oddziału nie powinien ograniczać się wyłącznie do lokalnego rynku w poszukiwaniach podmiotów mogących wykonać tego typu prace.

(akta kontroli str.476-507)

Opis stanu
faktycznego

1.4. W badanym okresie na podstawie trzech umów najmu³⁹ w siedzibie Oddziału wynajęto 1 m² powierzchni pod dystrybutor do napojów. Ustalona w umowach najmu stawka wyniosła 100,00 zł netto za kwartał, zaś uzyskane w ww. okresie przychody wyniosły 1 566,67 zł netto. Z dniem 30 listopada 2017 r. rozwiązano przedmiotową umowę.

(akta kontroli str.623)

Oddział na własne potrzeby wynajmował lub dzierżawił od innych podmiotów nieruchomości na podstawie 27 umów najmu lub dzierżawy:

1. grunt pod siedzibą TVP Olsztyn – jedna umowa dzierżawy zawarta w 1998 r. na okres 30 lat,
2. powierzchnie biurowe – łącznie 14 umów⁴⁰ zawartych na wynajem powierzchni biurowej na potrzeby biura:
 - a) redakcji zamiejscowej TVP Olsztyn w Elblągu (3 umowy),
 - b) stanowiska korespondenckiego TVP Olsztyn w Elku (4),
 - c) Sekcji Promocji, Marketingu i Reklamy Oddziału (7),
3. powierzchnie magazynowe – łącznie 6 umów⁴¹ najmu pomieszczeń na sprzęt techniczny i administracyjny TVP Olsztyn,
4. stanowiska garażowe – łącznie 5 umów⁴² najmu stanowiska garażowego na potrzeby wozu transmisyjnego,
5. hala – jedna umowa zawarta w 2020 r. najmu hali na potrzeby stacji DSNG i samochodu pomocnik wozu.

(akta kontroli str.624-660)

Na podstawie badania czterech umów najmu bądź dzierżawy nieruchomości⁴³ stwierdzono, że:

³⁶ Kontrola przeprowadzona w 2018 r.

³⁷ Kontrola przeprowadzona w 2019 r.

³⁸ Kontrola przeprowadzona w 2020 r.

³⁹ Umowa nr 206948 z 15 marca 2012 r. (obowiązująca od 1 kwietnia 2012 r. do 31 marca 2014 r.), nr 266609 z 27 marca 2014 r. (od 1 kwietnia 2014 r. do 31 marca 2016 r.) i nr 337176 z 22 marca 2016 r. (od 1 kwietnia 2016 r. do 31 marca 2018 r.).

⁴⁰ W 2012 r. zawarto 2 umowy, w 2014 r. – 1, w 2015 r. – 3, w 2016 r. – 1, w 2017 r. – 2, w 2018 r. – 2, 2 2019 r. – 1 i w 2020 r. – 2.

⁴¹ Po jednej umowie zawarto w 2013 r. i 2015 r. oraz w latach 2017-2020.

⁴² W latach 2014-2018 zawarto po jednej umowie.

⁴³ Badaniem objęto łącznie cztery umowy: dzierżawy gruntu pod budynkiem siedziby Oddziału nr 181/98 z 6 lipca 1998 r., najmu lokalu użytkowego na potrzeby Biura Sekcji Promocji, Marketingu i Reklamy Oddziału nr NBP-OLSZ-ZOA-DS.-224-0021-2018 z 17 grudnia 2018 r., umowa najmu lokalu użytkowego na potrzeby

1. Umowa nr 18/1998 z 6 lipca 1998 r. zawarta została przez Dyrektora Oddziału Terenowego w Gdańsku na okres 30 lat i dotyczyła dzierżawy gruntu pod budowę nowej siedziby. W umowie określono stawkę czynszu dzierżawnego, która od 2003 r. wyniosła 35,9 tys. zł/kwartał, a także dodatkowe koszty, dotyczące m.in. podatku od nieruchomości, opłaty za użytkowanie wieczyste, waloryzacji o wskaźnik inflacji oraz podatku od towarów i usług. Od momentu powstania Oddziału, tj. od 2005 r., koszty poniesione z tytułu czynszu dzierżawnego (bez opłat dodatkowych) wyniosły łącznie 3 326,0 tys. zł⁴⁴.

W umowie określono m.in. zasady i koszty dzierżawy, sposób i okres wypowiedzenia umowy, termin wybudowania na dzierżawionym gruncie jednokondygnacyjnego budynku redakcji TVP Olsztyn oraz przeznaczenie budynku⁴⁵. Nie określono w niej zasad rozliczenia nakładów poniesionych przez TVP S.A. po zakończeniu 30-letniego okresu dzierżawy.

Stwierdzono również, że pomimo niezwłocznego przesyłania do Biura Rachunkowości TVP S.A. faktur z tytułu zapłaty w okresie objętym kontrolą czynszu dzierżawnego, płatności z tego tytułu dokonywane były z opóźnieniem w stosunku do terminów określonych w wystawionych fakturach. Stwierdzono dziewięć przypadków nieterminowej zapłaty, zaś opóźnienie wynosiło od 1 do 2 dni.

(akta kontroli str.374-383, 663-664)

2. W przypadku pozostałych trzech umów najmu:
 - rzetelnie uzasadniono potrzebę wynajmu nieruchomości,
 - wyboru najemców dokonano z zachowaniem zasad i trybu udzielania zamówień, określonych w Instrukcji zakupowej,
 - określono w nich wysokość stawek za najem powierzchni wynajmowanych i zapisy zabezpieczające interesy Oddziału,
 - terminowo zarejestrowano w Centralnym Rejestrze Umów (dalej: „CRU”) dwie umowy,
 - terminowo uregulowano zobowiązania wynikające z jednej umowy.

Pomimo tego, iż Oddział niezwłocznie przysyłał do Biura Rachunkowości TVP S.A. faktury za najem nieruchomości, w dwóch przypadkach płatności z tego tytułu dokonane były z opóźnieniem w stosunku do terminów określonych w wystawionych fakturach. I tak w przypadku umowy nr:

- 218141 (nr z CRU) z 4 września 2012 r. stwierdzono jeden taki przypadek (opóźnienie wynosiło 1 dzień),
- 1506200863 z 15 stycznia 2015 r. stwierdzono pięć przypadków nieterminowej zapłaty, zaś opóźnienie wynosiło od 1 do 32 dni.

(akta kontroli str.661-662, 665-737)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

redakcji zamiejscowej w Elblągu nr 150620086 z 15 stycznia 2015 r. i umowa najmu pomieszczeń na sprzęt techniczny i administracyjny TVP Olsztyn nr 218141 z 4 września 2012 r.

⁴⁴ Z uwagi na zawarcie przedmiotowej umowy przez Dyrektora Oddziału Terenowego w Gdańsku w 1998 r., w toku niniejszej kontroli nie było możliwości uzyskania dokumentacji dotyczącej m.in. uzasadnienia podjęcia decyzji o dzierżawie nieruchomości, sposobu przeprowadzenia zamówienia, ustalenia kosztów poniesionych przed 2005 r.

⁴⁵ Decyzja nr NB.II-7356-56/99 z 28 maja 1999 r. dotycząca pozwolenia na użytkowanie budynku.

Umowę najmu lokalu użytkowego⁴⁶ zarejestrowano w CRU w ciągu 22 dni od daty jej zawarcia, co było niezgodne z §12 ust. 1 Zasad postępowania przy zawieraniu umów⁴⁷ który stanowił, że umowa powinna być zarejestrowana w CRU w terminie 14 dni od jej zawarcia. Opóźnienie wyniosło 8 dni.

Za wprowadzenie ww. umowy do CRU odpowiadała specjalista ds. obsługi sekretarskiej, która wyjaśniła, że powodem tego było otrzymanie dokumentów od kontrahenta z opóźnieniem.

(akta kontroli str.706-745)

Opis stanu
faktycznego

1.5. W okresie objętym kontrolą Oddział dysponował łącznie 28 środkami transportu, w tym: 18 samochodami osobowymi, 6 – wieloosobowymi, dwa wozy transmisyjne oraz po jednym skuterze i przyczepie. Zakup 2 środków transportu sfinansowano ze środków własnych, pozostałe zaś Oddział otrzymał z TVP S.A. w Warszawie. Według stanu na 30 czerwca 2020 r. Oddział dysponował 15 środkami transportu, bowiem 5 samochodów ze względu na ich duży przebieg, częste awarie i wysoki stopień zużycia przekazano do TVP S.A. w Warszawie⁴⁸, 7 zaś – ze względu na znaczny stopień zużycia uniemożliwiający dalsze korzystanie - sprzedano⁴⁹.

(akta kontroli str.746-767)

W okresie objętym kontrolą na utrzymanie i eksploatację ww. floty samochodowej Oddział wydatkował kwotę wynoszącą łącznie 580,0 tys. zł, w tym na naprawy, przeglądy i badania techniczne 281,5 tys. zł, zaś na zakup części i ogumienia – 298,5 tys. zł. Wszystkie prace serwisowe i naprawy realizowane były w ramach usług obcych.

W latach 2014-2018 zawarto z podmiotami zewnętrznymi łącznie 25 umów na łączną kwotę 4,6 tys. zł na usługi transportowe.

Jak podała starszy specjalista ds. administracji, konieczność jednorazowych najmów wynikała ze zbyt małej liczby oraz stanu posiadanych pojazdów służbowych, które ze względu na rok produkcji i duże ilości przejechanych kilometrów ulegały awariom. Ze względu na konieczność zachowania ciągłości produkcji pojazdy musiały zostać wynajęte. Od 2018 r. stan floty uległ poprawie i z końcem I półrocza nie były już podpisywane żadne umowy na najem samochodu.

(akta kontroli str.768-825)

Badanie ośmiu kart drogowych pięciu pojazdów służbowych, w dwóch wybranych miesiącach⁵⁰ wykazało, że:

1. użytkownicy pojazdów objętych badaniem posiadali zezwolenia na ich użytkowanie oraz wykazani byli w „Rejestrze użytkowników samochodów służbowych”,
2. do rozliczeń użytkowanych pojazdów przedłożono kartę rozliczenia pojazdu służbowego, której wzór określono w załączniku do Zasad przydzielania i używania samochodów służbowych oraz używania samochodów prywatnych

⁴⁶ Umowa nr NBP-OLSZ-ZOA—DS.-224-00212018 z 17 grudnia 2018 r.

⁴⁷ Załącznik do uchwały nr 279/2013 Zarządu Spółki TVP S.A. z 27 maja 2013 r. zmieniającej uchwałę nr 464/2006 Zarządu Spółki Telewizja Polska S.A. w sprawie postępowania przy zawieraniu umów (ze zm.) oraz wprowadzającej jej tekst jednolity.

⁴⁸ W 2014 r. przekazano 1 samochód wieloosobowy, w 2015 r. - 3 samochody osobowe i w 2020 r. - 1 osobowy.

⁴⁹ W 2017 r. sprzedano 1 samochód osobowy, zaś w 2019 r. – 4 osobowe i 2 wieloosobowe.

⁵⁰ Badaniem objęto wykorzystanie 5 pojazdów służbowych w lutym 2017 r. i sierpniu 2019 r., samochodu użytkowanego przez Dyrektora OT oraz 4 samochodów użytkowanych przez pozostałych pracowników bądź współpracowników.

do celów służbowych w Spółce TVP S.A.⁵¹ (dalej: „Zasady używania samochodów służbowych”) oraz raport z podróży z kartą drogową.

(akta kontroli str.826-955)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1) Nierzetelnie sporządzono objętą badaniem dokumentację dotyczącą użytkowania samochodów służbowych - zarówno przez użytkowników tych pojazdów, jak i przez pracownika odpowiedzialnego za ich rozliczanie. I tak:

- osiem objętych badaniem kart rozliczenia użytkowania pięciu pojazdów służbowych nie zawierało imienia i nazwiska oraz daty i podpisu osoby wystawiającej kartę, obsługującej pojazd i przyjmującej kartę oraz początkowego i końcowego stanu paliwa. Było to niezgodne z załącznikiem nr 1 do Zasad używania samochodów służbowych, określającym wzór tego dokumentu;

(akta kontroli str.861-955)

- przebieg wykazany w pięciu kartach pojazdu (jako różnica początkowego i końcowego stanu licznika)⁵² różnił się od przebiegu wskazanego w systemie monitorowania pojazdów za pomocą GPS, i tak w karcie nr:

- 78971510233217073 wykazano przebieg 24.140 km, podczas gdy wg wskazań drogomierza było to 23.523 km,
- 78971510233217081 - odpowiednio 11.756 km i 5.943,2 km,
- 78971517242210011 – 3.824 km i 2.823,7 km,
- 78971510233216869 – 1.057 km i 1.013,1 km,
- 78971510233216679 – 3.244 km i 2.955,7 km.

(akta kontroli str.867-925, 941-955)

- przebieg wykazany w dwóch kartach pojazdu (jako różnica początkowego i końcowego stanu licznika)⁵³ różnił się od przebiegu wykazanego w zestawieniu korzystania z samochodu służbowego, i tak w karcie nr:

- 78971517242100158 – wykazano odpowiednio 995 km i 993 km,
- 78971510233216836 – 1.941 km i 1.893 km.

Starszy specjalista ds. administracji wyjaśniła, że ww. błędy wynikały z niedopatrzenia przy sprawdzaniu kart. Spowodowane to było nadmierną ilością zadań służbowych wynikających z bardzo rozbudowanego zakresu czynności oraz z faktu, że w zakresie czynności nie wskazano osoby zastępującej ww. pracownika. Podała, że w przypadku jej nieobecności wszystkie zadania, którymi się zajmuje, czekają do jej powrotu. Nawal spraw do załatwienia, w większości terminowych, powoduje błędy w sprawdzanej dokumentacji.

Ponadto stwierdzono cztery przypadki błędów rachunkowych dotyczących liczby przejechanych kilometrów, i tak w karcie nr:

⁵¹ Uchwałą nr 118/2012 Zarządu Spółki TVP S.A. z 29 lutego 2012 r. wraz ze zmianami, tj. uchwałą nr 42/2015 z 4 lutego 2015 r. i nr 71/2016 z 1 marca 2016 r.

⁵² Karty o numerach: 78971510233217073, 78971510233217081, 78971517242210011, 78971510233216869 i 78971510233216679.

⁵³ Karty o numerach: 78971517242100158, 78971510233216836.

- 78971517242100158 – w dniu 27 lutego 2017 r. podano przebieg wynoszący 32 km, podczas gdy z różnicy pomiędzy początkowym i końcowym stanem licznika wynikało 30 km,
- 78971510233216836 – w 2019 r., w dniach 21, 22 i 27 sierpnia, podano przebieg wynoszący odpowiednio 89 km, 159 km i 153 km, podczas gdy faktycznie przebieg ten wyniósł 90 km, 109 km i 154 km.

Dyrektor Oddziału, będący wyłącznym użytkownikiem samochodu służbowego marki Ford Mondeo wyjaśnił, że ww. błędy wynikały z pomyłki.

(akta kontroli str.861-899, 925, 941-955)

- 2) Stwierdzono dziewięć przypadków⁵⁴ użycia samochodu służbowego bez imiennego logowania się do systemu monitorowania pojazdów.

Starszy specjalista ds. administracji wyjaśniła, że nie jest w stanie wyjaśnić, dlaczego w ww. przypadkach użytkownicy pojazdu nie zalogowali się do systemu, pomimo istnienia takiego obowiązku.

Dyrektor wyjaśnił, że były to jednorazowe przypadki spowodowane tym, że system prawdopodobnie nie czytał karty użytkownika.

(akta kontroli str.925, 941-958)

OCENA CZĄSTKOWA

Gospodarowanie majątkiem Oddziału nie we wszystkich aspektach objętych kontrolą realizowane było w sposób właściwy. Wprawdzie w sposób rzetelny i zgodny z wewnętrznymi procedurami zrealizowano dwa skontrolowane zadania inwestycyjne, a także prawidłowo zarządzano flotą pojazdów, niemniej jednak wystąpiły nieprawidłowości dotyczące zarządzania nieruchomościami będącymi w posiadaniu Oddziału. Dotyczyło to prowadzenia książki obiektu budowlanego niezgodnie z wymogami wynikającymi z rozporządzenia w tym zakresie. Do dnia 2 października 2020 r. nie wykonano wniosków z kontroli stanu technicznego obiektu zlokalizowanego przy ul. 15 Dywizji 5 w Olsztynie, przeprowadzonej w 2017 r. Stwierdzono także nieprawidłowości dotyczące nierzetelnego prowadzenia dokumentacji związanej z użytkowaniem samochodów służbowych.

OBSZAR

2. Rozporządzanie środkami finansowymi oddziału terenowego TVP S.A.

Opis stanu faktycznego

2.1. Zgodnie z §1 ust. 2 Regulaminu Organizacyjnego, Oddział jest jednostką o mieszanych źródłach finansowania, której część kosztów pokrywana jest przychodami scentralizowanymi, zaś pozostała – przychodami ze sprzedaży wewnętrznej i zewnętrznej.

W latach 2014-2018 przychody⁵⁵ TVP Olsztyn zwiększyły się z 7 097,6 tys. zł w 2014 r. do 9 530,9 tys. zł w 2018 r. W 2019 r. przychody spadły do kwoty 9 171,8 tys. zł, tj. o 3,9% w odniesieniu do 2018 r. Głównym źródłem finansowania TVP Olsztyn były:

- wpływy z abonamentu⁵⁶, które stanowiły od 47,3% w 2014 r. do 57,1% w 2019 r. przychodów ogółem (przy czym w 2019 r. wpływy z tytułu abonamentu w 2019 r. zmniejszyły się o 12,4% w odniesieniu do 2018 r.),

⁵⁴ Karta nr 78971510233217073 – 1, 78971510233217081 – 5, 78971510233216679 – 3.

⁵⁵ Przychody ogółem wyniosły: 7 097,6 tys. zł w 2014 r., 8 531,0 w 2015 r., 7 606,9 w 2016 r., 8 501,3 tys. zł w 2017 r., 9 530,9 tys. zł w 2018 r., 9 171,8 tys. zł w 2019 r. i 7 740,8 tys. zł w I półroczu 2020 r.

⁵⁶ 3 354,0 tys. zł w 2014 r., 4 280,5 tys. zł w 2015 r., 4 684,5 tys. zł w 2016 r., 5 120,0 tys. zł w 2017 r., 5 978,0 tys. zł w 2018 r., 5 240,0 tys. zł w 2019 r. oraz 6 188,2 tys. zł w I półroczu 2020 r.

- przychody wewnętrzne⁵⁷, które stanowiły od 24,2% (w 2014 r.) do 34,1% (w 2019 r.) przychodów ogółem.

Przychody Oddziału z emisji reklam od początku okresu objętego kontrolą spadły z 761,7 tys. zł w 2014 r. do 272,8 tys. zł w 2019 r. Zmniejszeniu uległy również przychody ze sponsoringu, które w 2014 r. wyniosły 584,4 tys. zł, zaś w 2019 r. – 203,2 tys. zł.

Dyrektor TVP Olsztyn wyjaśnił, że spadek przychodów z reklamy, sponsoringu i barteru wynikał głównie z odwołania w 2016 r. Festiwalu Telewizyjnych Filmów Sportowych oraz wstrzymania w tym samym roku emisji Poranków TVP3 Olsztyn. Zmniejszyły się również przychody związane z kampanią wyborczą, pozyskiwane od samorządów. Ponadto ze względu na problemy finansowe coraz więcej firm komercyjnych rezygnuje z reklamy w telewizji regionalnej.

Koszty działalności operacyjnej Oddziału zwiększyły się na przestrzeni badanego okresu z 7 981,3 tys. zł w 2014 r. do 10 507,6 tys. zł w 2019 r. Największy udział w kosztach ogółem stanowiły koszty rodzajowe zewnętrzne⁵⁸, które w badanym okresie wyniosły od 95,3% (w 2015 r.) do 96,8% (w 2019 r.). Najwyższe koszty stanowiły:

- usługi obce⁵⁹ (od 3 615,9 tys. zł w 2014 r. do 6 606,4 tys. zł w 2019 r.). Największy wzrost wystąpił w 2018 r. w pozycjach:
 - „Usługi techniczne produkcji zewnętrznej” (o 36,1% w odniesieniu do 2017 r.) i wynikał z uruchomienia produkcji dwugodzinnego programu „na żywo” pt. „Wstaje nowy dzień”,
 - „Usługi telefoniczne i pozostałe” (o 21,9% w odniesieniu do 2017 r.) i wynikał m.in. ze wzrostu usług aktorów i scenografów zaangażowanych w produkcję ww. programu,
- wynagrodzenia od 2 047,0 tys. zł w 2014 r. do 2 603,5 tys. zł w 2019 r.

Z analizy struktury przychodów i kosztów Oddziału za lata 2014-2019 wynikało, że w latach 2015, 2017 i 2018 Oddział wykazał zysk wynoszący odpowiednio 94,8 tys. zł, 914,9 tys. zł oraz 247,4 tys. zł, zaś w latach 2014, 2016 i 2019 stratę w wysokości 811,8 tys. zł, 209,6 tys. zł i 1 325,0 tys. zł.

Dyrektor TVP Olsztyn wyjaśnił, że strata wynikała z niższego pokrycia przychodami z abonamentu wyższych kosztów działalności Oddziału. W budżecie Oddziału zaplanowano ujemny wynik finansowy, a strata była o 15% niższa od zaplanowanej.

(akta kontroli str.959-971)

2.2. W okresie objętym kontrolą zatrudnienie pracowników etatowych⁶⁰ w TVP Olsztyn kształtowało się na zbliżonym poziomie i wynosiło od 23 (w 2014 r.) do 24 osób (w I półroczu 2020 r.).

W latach 2014-2019 zmniejszyła się liczba pracowników na stanowiskach administracyjnych z czterech w 2014 r. do dwóch od 2015 r., wzrosła zaś (z jednego w 2014 r. do dwóch od 2015 r.) na stanowiskach ekonomiczno-finansowych. Łącznie, wg stanu na koniec I półrocza 2020 r., na samodzielnych stanowiskach zatrudnione były cztery osoby i żadna z nich nie miała przypisanego zastępstwa.

⁵⁷ Przychody wewnętrzne to przychody związane ze sprzedażą wyrobów i usług na rzecz innych jednostek organizacyjnych TVP S.A.

⁵⁸ Ponoroszone w odniesieniu do podmiotów zewnętrznych.

⁵⁹ W tym m.in. usługi techniczne produkcji zewnętrznej (od 1 468,9 tys. zł w 2014 r. do 1 907,9 tys. zł w 2019 r.) oraz usługi telefoniczne i pozostałe (od 1 744,4 tys. zł w 2014 r. do 2 450,5 tys. zł).

⁶⁰ Osoby zatrudnione na podstawie stosunku pracy lub stosunku służbowego na czas określony (w tym zatrudnione sezonowi i dorywczo) i nieokreślony, w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy.

W przypadku nieobecności pracownika, obowiązki mu przypisane (w tym dotyczące czynności kontrolnych) nie były wykonywane.

Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że ze względu na strukturę Oddziału oraz ograniczony limit etatów zastępstwa na samodzielnych stanowiskach są ustalane indywidualnie w miarę potrzeb.

Zmianom ulegało również zatrudnienie na stanowiskach dziennikarzy honoraryjnych – w 2014 r. w Oddziale na etatach zatrudnionych było czterech dziennikarzy, w latach 2016-2019 – trzech, i wg stanu na koniec I półrocza 2020 r. – ponownie czterech. Zmianie uległa również liczba pracowników realizacji telewizyjnej i filmowej oraz realizacji audycji (pięciu pracowników⁶¹ w latach 2014-2015, sześciu⁶² w latach 2017-2018, zaś od 2019 r. zatrudniano już siedmiu pracowników⁶³).

(akta kontroli str.972-975)

2.3. W okresie objętym kontrolą w ramach zleconych usług zewnętrznych zawarto 5 umów w zakresie obsługi prawnej o łącznej wartości 443,5 tys. zł oraz 19 umów w zakresie marketingu o łącznej wartości 405,1 tys. zł. Nie zawarto żadnych umów dotyczących usług w zakresie zarządzania, stosunków międzyludzkich i komunikacji społecznej oraz doradztwa finansowo-księgowego.

(akta kontroli str.976-980, 1421-1511)

Analiza dokumentacji związanej z zawarciem i realizacją czterech objętych badaniem umów⁶⁴ na łączną kwotę 313,9 tys. zł wykazała, że w zakresie usług:

1. na obsługę prawną⁶⁵:

- w każdym przypadku składano do Biura Prawnego wnioski o uzgodnienie korzystania z usług zewnętrznej kancelarii prawnej, w których określono szczegółowo zakres zlecenia (w tym m.in. występowanie w charakterze pełnomocnika w postępowaniach sądowych i administracyjnych),
- zakres badanych umów zgodny był z zakresem zlecenia określonych we wnioskach,
- wskazano czas trwania umowy (24 miesiące), warunki jej wypowiedzenia oraz wysokość i zasady płatności wynagrodzenia (w tym zapis dotyczący przysługujących zleceniobiorcy zasądzonych na rzecz Oddziału kosztów zastępstwa procesowego oraz zastępstwa w postępowaniu w egzekucyjnym),
- sporządzano i składano do Biura Prawnego kwartalne sprawozdania z przebiegu prowadzonych przez zleceniobiorcę spraw sądowych.

(akta kontroli str.981-1079)

2. marketingowych⁶⁶:

- określono w nich zakres usług oraz przysługujące z tytułu ich wykonania wynagrodzenie (prowizyjne i ryczałtowe),
- usługi wykonano zgodnie z zapisami do umowy, tj. wykonawcy przedłożyli wykaz pozyskanych na realizację audycji środków oraz ewidencję przepracowanych godzin w miesiącu (potwierdzoną i zaakceptowaną przez zamawiającego),
- terminowo dokonano płatności z tytułu wykonania ww. umów.

⁶¹ Pracownicy realizacji telewizyjnej i filmowej – 2, pracownicy realizacji audycji – 3.

⁶² Pracownicy realizacji telewizyjnej i filmowej – 4, pracownicy realizacji audycji – 2.

⁶³ Pracownicy realizacji telewizyjnej i filmowej – 4, pracownicy realizacji audycji – 3.

⁶⁴ Badaniem objęto łącznie cztery umowy, po dwie z zakresu obsługi prawnej i marketingu.

⁶⁵ Umowa nr 276902 z 18 lipca 2014 r. i 389395 z 18 sierpnia 2017 r.

⁶⁶ Umowa nr 245078 z 5 sierpnia 2013 r. i 495856 z 16 grudnia 2019 r.

Wszystkie badane umowy zawarto zgodnie z uchwalonymi zasadami postępowania przy zawieraniu umów⁶⁷.

(akta kontroli str.629-660, 1080-1148)

2.4. W Oddziale sporządzono rzeczowe plany krajowych i zagranicznych podróży służbowych na lata 2014-2018 i przekazano je do Biura Handlu i Współpracy Międzynarodowej TVP S.A. w Warszawie. W ww. okresie zaplanowano wyłącznie krajowe podróże służbowe⁶⁸, i tak:

- W 2014 r. zaplanowano podróże pracowników i współpracowników, na które w planie ekonomiczno-finansowym zabezpieczono środki w wysokości 16,5 tys. zł (odpowiednio 12,0 tys. zł i 4,5 tys. zł),
- w latach 2015-2018 - podróże służbowe pracowników, na które zabezpieczono odpowiednio 12,0 tys. zł, 12,0 tys. zł, 15,1 tys. zł i 6 tys. zł.

Koszty podróży służbowych i zagranicznych wykazane w planach ekonomiczno-finansowych⁶⁹ Oddziału wyniosły: 69,1 tys. zł w 2014 r. (w tym podróże służbowe zagraniczne 5,0 tys. zł), 75,2 tys. zł w 2015 r. (6,0 tys. zł), 73,7 tys. zł w 2016 r. (5,3 tys. zł), 77,6 tys. zł w 2017 r. (7,0 tys. zł), 130,7 tys. zł w 2018 r. (14,0 tys. zł), 145,0 tys. zł w 2019 r. (17,9 tys. zł) i 154,2 tys. zł w 2020 r. (17,0 tys. zł) i zwiększyły się w odniesieniu do planu pierwotnego od 19% do 104%.

Główny specjalista ds. ekonomicznych wyjaśniła, że zwiększenie zaplanowanych kosztów podróży służbowych wynikało z dodatkowych, nieplanowanych na etapie tworzenia planu ekonomiczno-finansowego, realizacji usług i produkcji na rzecz innych jednostek TVP oraz kontrahentów zewnętrznych. Korekty planu dokonywane były każdorazowo po zaakceptowaniu zmian przez Biuro Kontrolingu.

Wydatki poniesione na ww. cel w okresie objętym kontrolą wyniosły zaś odpowiednio: 48,9 tys. zł w 2014 r. (w tym podróże służbowe zagraniczne 1,9 tys. zł), 76,1 tys. zł w 2015 r. (1,4 tys. zł), 60,9 tys. zł w 2016 r. (1,6 tys. zł), 78,7 tys. zł w 2017 r. (8,7 tys. zł), 124,9 tys. zł w 2018 r. (11,8 tys. zł), 108,9 tys. zł w 2019 r. (4,15 tys. zł) i 73,9 tys. zł w I półroczu 2020 r. (nie wystąpiły koszty zagranicznych podróży służbowych). Wydatki poniesione w związku z podróżami służbowymi stanowiły odpowiednio 0,6%, 0,9%, 0,8%, 1,0%, 1,3%, 1,0% i 1,6% kosztów ogółem.

Główny specjalista ds. ekonomicznych wyjaśniła, że przekroczenie wydatków na podróże służbowe w 2015 r. w odniesieniu do planu wynikało z nieplanowanej umowy użytkowania samochodu prywatnego Kierownika Redakcji Programu Regionalnego do celów służbowych, na podstawie której wypłacono ryczałt oraz realizacji nieplanowanych usług na rzecz jednostek TVP S.A., które były związane z wyjazdami służbowymi pracowników. Natomiast w 2017 r. przekroczenie wynikało z wyższych kosztów zagranicznych podróży służbowych współpracowników związanych z nieplanowaną usługą realizacji dwóch reportaży – we Włoszech i w Wilnie. Usługi te wykonano z końcem roku, wobec czego nie korygowano już planu, tylko uznano ww. koszty za uzasadnione.

(akta kontroli str.959-960, 1149-1186)

Analiza dokumentacji dotyczącej rozliczenia kosztów 10 podróży służbowych⁷⁰ (w tym dotyczącej 6 pracowników Oddziału i 4 współpracowników) wykazała, że:

⁶⁷ Załącznik do uchwały nr 279/2013 Zarządu Spółki TVP S.A. z 27 maja 2013 r. i 411/2019 z 2 lipca 2019 r.

⁶⁸ Wszystkie w kategorii „ważne”, tj. obligatoryjne dla TVP S.A.

⁶⁹ Po zmianach.

⁷⁰ Badaniem objęto dokumentację wydatków poniesionych na 5 podróży krajowych i 5 podróży zagranicznych.

- we wszystkich przypadkach wnioski o wyjazd zostały prawidłowo wypełnione, złożone w terminie określonym w „Zasadach organizacji podróży służbowych”⁷¹ oraz zatwierdzone przez osoby do tego uprawnione,
- rozliczenie kosztów we wszystkich zbadanych przypadkach dokonane zostało prawidłowo, zgodnie z zawartymi umowami (w przypadku współpracowników) oraz z zachowaniem obowiązujących terminów,
- w dziewięciu przypadkach nie zaistniały okoliczności zobowiązujące delegowanych do składania sprawozdań z podróży służbowych (wyjazdy związane z produkcją).

(akta kontroli str.1227-1274, 1363-1418)

W latach 2014-2016 w Oddziale sporządzono:

- dwa półroczne⁷² zestawienia kosztów podróży służbowych zrealizowanych w latach 2014 i 2015,
- trzy roczne zestawienia kosztów podróży służbowych zrealizowanych w latach 2014-2016, z tego jedynie zestawienie za 2014 r. przekazano terminowo.

(akta kontroli str.1275-1354)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

- 1) Nie sporządzono planów rzeczowo-finansowych na poszczególne lata okresu 2019-2020, pomimo obowiązku wynikającego z §2 ust. 3 Zasad organizacji podróży służbowych i wyjazdów w Telewizji Polskiej S.A., który stanowił, że podróże służbowe realizowane są na podstawie planu rzeczowo-finansowego danej jednostki organizacyjnej na dany rok. (...) Plany rzeczowo-finansowe przekazywane są do właściwej komórki organizacyjnej ds. podróży służbowych niezwłocznie po zatwierdzeniu planu ekonomiczno-finansowego Spółki na dany rok.

Główny specjalista ds. ekonomicznych wyjaśniła, że plany rzeczowo-finansowe w latach wcześniejszych sporządzano na podstawie otrzymanego z BSK pisma określającego jednocześnie wzór tabel do wypełnienia. W latach 2019-2020 Oddział nie otrzymał pisma ze wzorem tabel, więc uznała, że w związku z brakiem pisma planu rzeczowo-finansowego nie trzeba sporządzać.

(akta kontroli str.1149-1166, 1397-1418)

- 2) Zestawienia półroczne z podróży służbowych krajowych i zagranicznych za 2014 r. i 2015 r. sporządzono z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 9 dni, zaś zestawienia roczne z podróży służbowych krajowych i zagranicznych za 2015 r. i 2016 r. z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio 9 i 26 dni.

Było to niezgodne z §10 ust. 1-2 Zasad planowania, realizacji oraz rozliczania kosztów podróży służbowych na obszarze kraju⁷³ oraz z §15 ust. 1-2 Zasad planowania, realizacji oraz rozliczania kosztów podróży służbowych poza granicami kraju⁷⁴. W obu przypadkach przepisy te stanowiły, że zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych do sporządzania szczegółowego półrocznego i rocznego zestawienia kosztów zagranicznych i krajowych podróży

⁷¹ Uchwała nr 239/2013 Zarządu Spółki TVP S.A. z 7 maja 2013 r. zmieniająca uchwałę nr 31/2011 Zarządu Spółki TVP S.A. w sprawie określenia zasad planowania, realizacji oraz rozliczania kosztów podróży służbowych na obszarze kraju oraz wprowadzająca jej tekst jednolity oraz uchwała nr 189/2017 Zarządu Spółki TVP S.A. z 30 marca 2017 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad organizacji podróży służbowych i wyjazdów w Telewizji Polskiej S.A.” (dalej: „Zasady organizacji podróży służbowych”).

⁷² Za okres styczeń-czerwiec.

⁷³ Załącznik do uchwały nr 239/2013 Zarządu Spółki TVP S.A. z 7 maja 2013 r.

⁷⁴ Załącznik nr 6 do uchwały nr 240/2013 Zarządu Spółki TVP S.A. z 7 maja 2013 r.

służbowych zrealizowanych w danym roku, które należy przekazać do Zespołu ds. podróży służbowych w terminie do 20-go dnia miesiąca następującego po okresie, którego dotyczy zestawienie.

Za sporządzanie ww. zestawień odpowiadał starszy specjalista – Samodzielne stanowisko ds. ekonomicznych, która wyjaśniła, że opóźnienia wynikały z nadmiaru obowiązków.

(akta kontroli str.1275-1282, 1300-1324, 1336-1396, 1419-1420)

Opis stanu
faktycznego

2.5. W badanym okresie w Oddziale nie realizowano zakupów z zastosowaniem ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷⁵. Z wyłączeniem przepisów tej ustawy poniesiono wydatki w wysokości wynoszącej łącznie 25 733,3 tys. zł, w tym 3 417,0 tys. zł w 2014 r., 4 073,8 tys. zł w 2015 r., 3 575,7 tys. zł w 2016 r., 3 612,6 tys. zł w 2017 r., 3 089,0 tys. zł w 2018 r., 5 777,0 tys. zł w 2019 r. i 2 190,2 tys. zł w I półroczu 2020 r.

Największe koszty poniesiono na zamówienia udzielone z wyłączeniem ustawy Pzp, na podstawie:

- art. 4 pkt 3 lit. g) ustawy Pzp, tj. na zamówienia, których przedmiotem było nabycie audycji i materiałów do audycji lub ich opracowanie oraz produkcja lub koprodukcja (łącznie w badanym okresie wydatkowano 10 931,2 tys. zł),
- art. 4 pkt 8 ww. ustawy, tj. na zamówienia, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro (13 487,2 tys. zł).

Zakupy realizowano w oparciu o Instrukcję zakupową, określającą m.in. sposób przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, tryby postępowania, zasady oceny i wyboru ofert oraz udzielenie zamówienia.

Stwierdzono ponadto, że w latach 2014-2016 zawarto łącznie 122 umowy o wartości 6 162,2 tys. zł (20% wszystkich usług zleconych) z podmiotami, której właścicielem był obecny Dyrektor Oddziału lub jego małżonka.

(akta kontroli str.1511-1546)

Analizą objęto trzy zamówienia, które ze względu na zakres przedmiotowy, na podstawie art. 4 pkt 3 lit. g) ustawy Pzp, wyłączone zostały z obowiązku jej stosowania. Badanie trzech umów o najwyższej wartości o numerze: 378543 z 1 kwietnia 2017 r. na kwotę 195 000 zł netto na usługi dziennikarskie, 485880 z 15 października 2019 r. na kwotę 121 951,22 zł netto na usługi operatora i realizatora obrazu oraz 516797 z 16 czerwca 2020 r. na kwotę 121 400 zł netto na usługi montażu wykazało, że:

- umowa nr 485880 została zaopiniowana przez wszystkie służby i komórki określone w §7 ust. 1-4 Instrukcji postępowania przy zawieraniu umów oraz opatrzona podpisami i pieczęciami osób wymienionych w §14 ust. 1 pkt 1 ww. Instrukcji,
- wszystkie umowy zarejestrowano w CRU,
- wydatki na wszystkie zbadane umowy dotyczyły produkcji i były uzasadnione,
- usługi wynikające z przedmiotowych umów zostały wykonane, a płatności dokonano terminowo.

(akta kontroli str.629-660, 1547-1618)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

- 1) Wszystkie objęte badaniem trzy ww. zamówienia nie zostały przygotowane ani przeprowadzone za pośrednictwem Platformy Zakupowej, a Dyrektor Oddziału

⁷⁵ Dz. U. z 2019 r., poz. 1843, ze zm. (dalej: ustawa Pzp).

nie wystąpił do Dyrektora BZiP z wnioskiem o odstąpienie od stosowania Instrukcji zakupowej. Było to niezgodne z §4 ust. 1 ww. Instrukcji, który stanowił, że z wyjątkami przewidzianymi w Instrukcji postępowania przygotowuje się i przeprowadza na Platformie zakupowej oraz z §16 ust. 3 który stanowił, że w przypadku odstąpienia od stosowania Instrukcji, Dyrektor Oddziału zobowiązany jest, co najmniej 3 dni robocze przed planowaną datą udzielenia zamówienia, przesłać Dyrektorowi BZiP informację o zamiarze odstąpienia od jej stosowania.

Dyrektor wyjaśnił, że umowy produkcyjne nie były i nie są przeprowadzane przez Platformę Zakupową. Informacje o braku takiej konieczności pracownicy Oddziału otrzymali w 2017 r. podczas szkolenia z obsługi ww. Platformy.

NIK zwraca jednak uwagę, że w Instrukcji zakupowej nie określono wyjątków od jej stosowania.

(akta kontroli str.1513-1617, 1625-1630)

- 2) Umowa nr 378543 z 1 kwietnia 2017 r. na świadczenie usług dziennikarskich nie zawierała podpisu pracownika służb ekonomiczno-finansowych, potwierdzającego dokonanie oceny warunków finansowych projektu umowy pod względem możliwości płatniczych Oddziału. Było to niezgodne z §5 ust. 1 Instrukcji postępowania przy zawieraniu umów⁷⁶, który stanowił, że osoba odpowiedzialna przedstawia projekt do zaopiniowania kolejno przez: służby ekonomiczno-finansowe obsługujące jednostkę merytoryczną, Biuro Planowania i Kontrolingu⁷⁷, Biuro Finansów⁷⁰ i inne jednostki organizacyjne. Zgodnie z §10 ust. 1 pkt 1 lit. b) projekt winien być opatrzony na ostatniej stronie datą oraz podpisem i pieczęcią imienną pracownika służb ekonomiczno-finansowych.

Kierownik Sekcji Produkcji wyjaśniła, że prawdopodobnie egzemplarz umowy z ww. podpisami służb omyłkowo został wydany wykonawcy.

(akta kontroli str.629-600, 1548-1565, 1619-1624)

- 3) Dyrektor Oddziału zawarł 1 kwietnia 2017 r. ww. umowę zaciągając zobowiązanie na kwotę 239 850 zł, podczas gdy w ramach udzielonego pełnomocnictwa⁷⁸ mógł - łącznie z drugim pełnomocnikiem - zaciągać zobowiązania do kwoty 150.000 zł, zaś pełnomocnictwo szczególne do zawarcia w imieniu TVP S.A. przedmiotowej umowy udzielone zostało przez Zarząd TVP S.A. 24 kwietnia 2017 r., tj. 23 dni po podpisaniu umowy.

Dyrektor wyjaśnił, że wszystkie dokumenty w celu uzyskania pełnomocnictwa zostały wysłane w stosownym czasie, natomiast procedura uzyskania go - z przyczyn niezależnych od Oddziału - przeciągnęła się.

(akta kontroli str.1548-1567, 1627-1630)

- 4) Projekt umowy nr 516797 na usługi montażowe:
- a) Przekazano do zaopiniowania radcy prawnemu 9 czerwca 2020 r., pomimo tego, iż projekt ten nie został zaopiniowany pod względem ekonomiczno-finansowym, do czego zobowiązywał §7 ust. 1 Instrukcji postępowania przy zawieraniu umów⁷⁹, który stanowił, że osoba odpowiedzialna przedstawia projekt umowy do zaopiniowania kolejno przez: przez służby ekonomiczno-finansowe obsługujące jednostkę merytoryczną, następnie Biuro Kontrolingu i Restrukturyzacji oraz Biuro Rachunkowości (w przypadku

⁷⁶ Załącznik do uchwały nr 279/2013 Zarządu Spółki Telewizja Polska Spółka Akcyjna z 27 maja 2013 r.

⁷⁷ Dotyczy umów, co do których decyzję o ich zawarciu podejmuje Członek Zarządu TVP S.A. lub Zarząd TVP S.A.

⁷⁸ Pełnomocnictwo ogólne łączne z 6 marca 2017 r.

⁷⁹ Załącznik do uchwały nr 411/2019 Zarządu Spółki TVP S.A. z 2 lipca 2019 r.

umów zawieranych przez członka Zarządu TVP S.A. lub Zarząd TVP S.A.), Biuro Spraw Korporacyjnych (w przypadku umów dotyczących przetwarzania danych osobowych), Biuro Zarządzania Kapitałem Ludzkim (w przypadku umów zawieranych z pracownikami TVP S.A.) oraz inne jednostki. Dopiero po zaopiniowaniu przez wszystkie ww. jednostki i komórki, zgodnie z §7 ust. 3, projekt przekazywany jest radcy prawnemu. Akceptacja służb ekonomiczno-finansowych została wydana 19 czerwca 2020 r., a więc 10 dni po opinii radcy prawnego.

Kierownik Sekcji Produkcji, odpowiedzialna – zgodnie z §2 pkt 4 ww. Instrukcji - za wszystkie czynności zmierzające do zawarcia umowy i jej rejestracji, wyjaśniła, że z uwagi na zdalny tryb pracy umowy do zaopiniowania przekazywane są elektronicznie i w tym przypadku projekt umowy został przekazany jednocześnie do radcy prawnego i służb ekonomiczno-finansowych.

Najwyższa Izba Kontroli zauważyła jednak, że zgodnie z §7 ust. 3 ww. Instrukcji, dopiero po zaopiniowaniu przez wszystkie wymagane komórki i jednostki organizacyjne, o których mowa w ust. 1, projekt umowy powinien być przekazany radcy prawnemu do kontroli formalno-prawnej.

- b) Radca prawny w dniu 9 czerwca 2020 r. zaopiniował ww. projekt umowy, pomimo braku opinii służb ekonomiczno-finansowych. Akceptacja ww. projektu umowy przez te służby nastąpiła 19 czerwca 2020 r.

Było to niezgodne z §7 ust. 4 ww. Instrukcji który stanowił, że jeżeli projekt umowy przekazany radcy prawnemu do kontroli formalno-prawnej nie został zaopiniowany przez wszystkie właściwe komórki i jednostki organizacyjne, radca zwraca projekt w celu uzupełnienia.

Radca prawny Oddziału wyjaśniła, że uzgodnienie treści umowy bez otrzymania maila aprobowanego od pracownika służb ekonomiczno-finansowych wynikało z przeoczenia.

- c) Dyrektor Oddziału w dniu 16 czerwca 2020 r. zawarł umowę, pomimo braku akceptacji służb ekonomiczno-finansowych. Zgodnie z §4 Instrukcji Dyrektor jednostki merytorycznej ponosi odpowiedzialność za treść umowy oraz wykonanie wszelkich czynności zmierzających do jej zawarcia i rejestracji, zgodnie z zasadami i w trybie w niej określonym.

Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że wynikało to z utrudnionego obiegu dokumentów pomiędzy pracownikami wykonującymi pracę zdalną. Podał, że otrzymał telefoniczne zapewnienie od służb ekonomiczno-finansowych, że umowa i wniosek zostały sprawdzone i zaakceptowane pod względem ekonomiczno-finansowym.

NIK nie podziela wyjaśnień Dyrektora, bowiem w Instrukcji postępowania przy zawieraniu umów nie ma zapisów dopuszczających możliwość telefonicznego akceptowania projektów umów.

(akta kontroli str.629-660, 1594-1617, 1625-1632)

Opis stanu
faktycznego

NIK zwraca uwagę, że nieprawidłowości w ww. zakresie były już przedmiotem kontroli Biura Audytu i Kontroli TVP S.A. w Warszawie. W związku z tą kontrolą rozwiązano stosunek pracy z uprzednim Dyrektorem, zaś dwóch pracowników ukarano upomnieniem z wpisem do akt.

2.6. W latach 2014-2020 (I półrocze) na potrzeby Oddziału wynajmowano sprzęt i usługi produkcyjne spoza TVP S.A. Wydatki poniesione z tego tytułu wyniosły w poszczególnych latach odpowiednio: 2 424,8 tys. zł (co stanowiło 30,4% kosztów

ogółem), 3 113,9 tys. zł (37,1%), 3 629,4 tys. zł (46,9%), 2 889,3 tys. zł (38,0%), 3 514,7 tys. zł (37,8%), 3 359,1 tys. zł (32,0%) i 1 483,9 tys. zł (32,7%). I tak z tytułu:

1. Wynajmu usług produkcyjnych zawarto łącznie 384 umowy o wartości 20 390,6 tys. zł. Najwyższy udział w kosztach ww. wynajmu stanowiły usługi:

- dziennikarskie, na których realizację zawarto 105 umów o wartości wynoszącej łącznie 8 764,5 tys. zł,
- realizatora wizji i światła, operatora obrazu, realizatora operatora dźwięku oraz montażu – zawarto łącznie 100 umów na kwotę wynoszącą łącznie 8 001,0 tys. zł.

Badanie dokumentacji dotyczącej wykonania trzech umów na wynajem usług produkcyjnych⁸⁰ na łączną kwotę 539,9 tys. zł wykazało, że umowy zawierały zapisy:

- zabezpieczające interes Oddziału, tj. w szczególności w zakresie przeniesienia i korzystania z praw autorskich oraz odpowiedzialności za ich naruszenie,
- określające czas wykonania usługi, wysokość kar w przypadku opóźnień oraz warunki wypowiedzenia i rozwiązania umowy,
- dotyczące podwykonawców i warunków, jakie musiały być przez nich spełnione przed przystąpieniem do realizacji umowy, a także kar w przypadku ich naruszenia,
- wynagrodzenia i zasad jego wypłaty.

Przedmiot ww. umów został wykonany zgodnie z założeniami umownymi, zaś zapłata z tego tytułu dokonana została terminowo.

2. Wynajmu sprzętu - zawarto łącznie 39 umów o wartości wynoszącej łącznie 77,8 tys. zł. Najwięcej umów dotyczyło realizacji zdjęć za pomocą drona – w badanym okresie zawarto 31 takich umów na łączną kwotę 24,7 tys. zł, co stanowiło 32% wartości wszystkich umów najmu sprzętu. Pozostałe umowy dotyczyły wynajmu: wózka jazdy kamerowej (5), sprzętu oświetleniowego wraz obsługą (1) i rusztowania (2).

Badanie dokumentacji dotyczącej zawarcia trzech umów wynajmu⁸¹ na łączną kwotę 37,5 tys. zł wykazało, że:

- wynajęto sprzęt, którego Oddział nie posiadał w swoich zasobach,
- w umowach określono cenę i okres najmu oraz warunki płatności,
- umowy zawierały kosztorysy i harmonogramy prac.

(akta kontroli str.120-185, 1633-1681, 1704)

2.7. W latach 2014-2020 (I półrocze) zrealizowano 454 produkcje na rzecz kontrahentów zewnętrznych na łączną kwotę 1 183,4 tys. zł. Liczba produkcji zmniejszała się – w 2014 r. zrealizowano ich 130 na kwotę 332,7 tys. zł, zaś w 2019 r. 38 na kwotę 107,1 tys. zł.

Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że spadek produkcji wynikał m.in. z mniejszej liczby zamówień podmiotów zewnętrznych (urzędów, samorządów, organizacji i reklamodawców), większej konkurencyjności producentów prywatnych i nastawieniu głównie na produkcję wewnętrzną Oddziału.

⁸⁰ Szczegółowym badaniem objęto trzy umowy produkcyjne o najwyższych kwotach, zawarte z podmiotami zewnętrznymi, tj. umowę nr 378543 z 1 kwietnia 2017 r. na usługi dziennikarskie, nr 485880 z 15 października 2019 r. na usługi operatora i realizatora obrazu oraz nr 516797 z 16 czerwca 2020 r. na usługi montażu.

⁸¹ Szczegółowym badaniem objęto trzy umowy na wynajem sprzętu o najwyższych kwotach, tj. umowę nr 306875 z 21 maja 2015 r. na kwotę 25 000,0 zł, nr 350526 z 10 sierpnia 2016 r. na kwotę 8 500,0 zł i nr 278401 z 11 sierpnia 2014 r. na kwotę 4 000,0 tys. zł.

Badanie dwóch audycji realizowanych w ramach koprodukcji⁸² wykazało, że:

1. Porozumienia produkcyjne podpisano z zachowaniem terminów określonych w Instrukcji określającej procedury i standardy produkcyjne⁸³,
2. Nadanie identyfikatora ID audycji w zintegrowanym systemie informatycznym przeznaczonym do efektywnego wsparcia zarządzania przedsiębiorstwem (dalej: SAP) nastąpiło po podpisaniu porozumienia produkcyjnego,
3. W obu zbadanych umowach wniesiono wkład rzeczowy w realizację produkcji w wysokości wynoszącej 11,4 tys. zł (umowa nr 335463) i 30,0 tys. zł (umowa nr 418129).

Umowy nie zawierały zapisów w zakresie pozyskania sponsorów.

Pracownik odpowiedzialny za realizację ww. koprodukcji podał, że odbioru audycji dokonano w TVP S.A. w Warszawie, w związku z tym w Oddziale nie ma żadnych dokumentów potwierdzających dokonanie ww. czynności.

W jednym przypadku⁸⁴ koszty produkcji były wyższe o 3 049,8 zł od przychodów. Wynikało to ze zmiany przepisów podatkowych dotyczących opodatkowania wkładu własnego. W drugim zaś koszty były niższe od przychodów o 5 007,7 zł.

(akta kontroli str.1682-1756)

2.8. Analiza siedmiu produkcji o łącznej wartości 50,6 tys. zł, zrealizowanych przy użyciu stacji satelitarnej (5 produkcji na kwotę 42,5 tys. zł) i Mobile View Point (2 produkcje na kwotę 8,0 tys. zł) wykazała, że wyjazdy związane z ich realizacją dotyczyły produkcji audycji z udziałem ww. sprzętów na terenie kraju (poza jednym przypadkiem dotyczącym Gali Olsztyńskich Spotkań Teatralnych w Olsztynie). Oddział sfinansował koszty podróży służbowych m.in. pracowników i współpracowników bezpośrednio zaangażowanych w produkcję (tj. np. operatorów kamer oraz realizatorów dźwięku). W rejestrach delegacji brak było natomiast poleceń wyjazdu służbowego kierownika produkcji. W kosztach produkcji (wynoszących od 3,8 tys. zł do 12,0 tys. zł) wysokość wynagrodzenia kierownika produkcji wynosiła od 0,1 tys. zł do 0,6 tys. zł.

Kierownik produkcji wyjaśniła, że obecność kierownika produkcji na planie konieczna jest wówczas, gdy audycja jest bardziej skomplikowana i wymaga obecności osoby nadzorującej lub gdy zażąda tego zamawiający. Podała, że spośród ww. produkcji była na planie ww. Gali. Dyrektor Oddziału podał również, że wyjazd kierownika produkcji na plan uzależniony jest od stopnia trudności danej produkcji, bądź jeśli zażąda tego zamawiający.

(akta kontroli str.1187-1226, 1764-1831)

2.9. W okresie objętym kontrolą w Oddziale nie przeprowadzono kompleksowych kontroli i audytów związanych z gospodarką majątkową i finansową. Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej przeprowadziło natomiast – na wniosek Dyrektora Oddziału – dwie kontrole doraźne w zakresie:

1. Zasadności i prawidłowości zakupu scenografii do audycji „Poranek”⁸⁵ – kontrola wykazała, że Oddział rozpoczął czynności produkcyjne dotyczące zakupu scenografii do ww. programu bez podpisania stosownego porozumienia w przedmiotowym zakresie. Zalecono m.in. wyciągnięcie konsekwencji służbowych wobec ówczesnego Dyrektora Oddziału oraz dwóch pracowników, niezwłoczne uregulowanie kwestii dotyczących podejmowania decyzji

⁸² Umowa koprodukcyjna nr 335463 z 4 marca 2016 r. i 418129 z 1 lutego 2018 r.

⁸³ Załącznik do uchwały nr 297/2015 Zarządu Spółki TVP S.A. z 1 lipca 2015 r. i Załącznik do uchwały nr 440/2017 Zarządu Spółki z 27 lipca 2017 r.

⁸⁴ Umowa koprodukcyjna nr 418129 z dnia 1 lutego 2018 r. na kwotę 132 760,0 zł.

⁸⁵ Wystąpienia pokontrolne Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej z 29 listopada 2016 r. nr TP – JK-003-64/2016.

w procesie produkcyjnym i przeszkolenie pracowników w zakresie uregulowań produkcyjnych.

2. Organizacji i rozliczenia finansowego II Maratonu – Festiwalu Telewizyjnych Filmów Sportowych⁸⁶ – kontrola wykazała nieprzestrzeganie porozumień i umów z kontrahentami zewnętrznymi, nieprzestrzeganie procedur dotyczących wysyłania korespondencji, nieprzestrzeganie obowiązku przeprowadzania kontroli formalno-prawnej i parafowania umów przez radcę prawnego.

Dyrektor Oddziału przesłał w wymaganym terminie informację o sposobie wykorzystania ustaleń i realizacji wniosków wskazanych w ww. wystąpieniach pokontrolnych.

(akta kontroli str.1832-1854)

OCENA CZĄSTKOWA

Usługi prawne i marketingowe zlecane były przez TVP Olsztyn w sposób celowy i gospodarny, zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami. W sposób zgodny z obowiązującymi w TVP SA zasadami poniesiono również wydatki dotyczące podróży służbowych oraz zrealizowano audycje.

Negatywnie należy ocenić natomiast fakt niestosowania wewnętrznych regulacji (tzw. Instrukcji zakupowej) na etapie poprzedzającym zawarcie umów, a także zaciągnięcie przez Dyrektora Oddziału zobowiązania finansowego w kwocie wyższej od określonej w posiadanym pełnomocnictwie. Nieprawidłowości wystąpiły również w zakresie przekazywania zestawień kosztów z podróży służbowych.

IV. Uwagi i wnioski

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

Wnioski

1. Uzupełnienie książki obiektu budowlanego nr 1 o elementy wymagane przepisami rozporządzenia MI w sprawie książki obiektu budowlanego.
2. Zwiększenie nadzoru w zakresie sporządzania dokumentacji użytkowania samochodów służbowych oraz planów rzeczowo-finansowych podróży służbowych.
3. Prowadzenie procesu zakupów usług zgodnie z wewnętrzną instrukcją oraz zaciąganie zobowiązań finansowych w granicach udzielonych pełnomocnictw.

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 Delegatury NIK w Olsztynie. 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 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

⁸⁶ Wystąpienia pokontrolne Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej z 29 listopada 2016 r. nr TP-TVP/JK-003-65/2016.

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.

Olsztyn, 22 grudnia 2020 r.

Kontroler
Joanna Łukasik
główny specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Olsztynie
Dyrektor
z up. Piotr Wanic
wicedyrektor

.....
podpis

.....
podpis