



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Opolu

LOP.410.007.01.2020

Pan Mateusz Magdziarz
Dyrektor Oddziału
Telewizja Polska S.A.
Oddział w Opolu
ul. Szpitalna 1; 45-010 Opole

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Telewizja Polska S.A. Oddział w Opolu ¹ , ul. Szpitalna 1, 45-010 Opole
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mateusz Magdziarz, Dyrektor – Redaktor Naczelny ² od 25 marca 2016 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: Marek Szczepaniak od 17 grudnia 2012 r. do 20 września 2015 r. i Beata Polaczek od 21 września 2015 r. do 31 sierpnia 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 ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Opolu
Kontrolerzy	1. Grażyna Stalska, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LOP/62/2020 z 4 września 2020 r. 2. Marek Dudek, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOP/63/2020 z 4 września 2020 r. 3. Grażyna Powęska, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOP/64/2020 z 4 września 2020 r. 4. Marlena Przybylak, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOP/65/2020 z 4 września 2020 r. (akta kontroli str. 1-4)

¹ Dalej: Oddział lub OT.

² Dalej: Dyrektor.

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200; dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia, że kontrolowana jednostka w sposób prawidłowy gospodarowała powierzonym jej majątkiem rzeczowym, a wynajmowanie przez Oddział nieruchomości od innych podmiotów było celowe. Rzetelnie i gospodarnie zarządzano posiadaną flotą samochodową.

W gospodarowaniu środkami finansowymi Oddziału stwierdzono nieprawidłowości, w wymiarze finansowym wynoszącym 23% skontrolowanych kosztów zlecenia usług, w zakresie m.in. doradztwa prawnego i związanego z zarządzaniem⁵.

W 2015 r. zawarto dwie umowy⁶, w efekcie których wydatkowano środki w kwocie 25,9 tys. zł niecelowo i niegospodarnie. Przedmiot tych umów dotyczył bowiem zadań, które zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Oddziału⁷ i treścią zakresu czynności należały do zakresu zadań komórek organizacyjnych OT i jej pracowników, a w szczególności do zadań Kierownika Działu Ogólnoekonomicznego oraz Dyrektora. Zadania te polegały m.in. na sporządzaniu planów programowo-finansowych i ekonomiczno-finansowych, przygotowywaniu i realizacji planu inwestycyjnego oraz przygotowywaniu sprawozdań i nadzorze nad sprawozdawczością, a także sporządzaniu kosztorysów, faktur i zamówień. W ocenie NIK zlecenie podmiotowi zewnętrznemu zadań mieszczących się w zakresie obowiązków zatrudnionych pracowników nie było przykładem optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Ponadto stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności:

- nierzetelnego realizowania obowiązków zarządcy budynku przy ul. Szpitalnej 1 w Opolu, w związku z brakiem poddania go w 2014 r. obowiązkowej kontroli stanu technicznego oraz nierzetelnego prowadzenia *Książki obiektu budowlanego*⁸, o której mowa § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego⁹;
- rejestracji zawartych umów z przekroczeniem terminów wynikających z wewnętrznych regulacji;
- braku przestrzegania wewnętrznych procedur przy odbiorze audycji;
- nierzetelnego informowania Dyrektora Biura Zamówień i Zakupów Publicznych Telewizji Polskiej S.A. o wartości udzielonych zamówień wyłączonych spod przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰;
- braku ujęcia na stanie środków trwałych zakończonych zadań inwestycyjnych.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Badaniem objęto sześć umów na kwotę 110,9 tys. zł.

⁶ Umowa nr 124/OPO/2015 z 21 września 2015 r. i umowa nr 189/OPO/2015 z 21 grudnia 2015 r.

⁷ Załącznik do Uchwały nr 594/2013 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 6 listopada 2013 r. Dalej: *Regulamin Organizacyjny*.

⁸ Dalej: KOB.

⁹ Dz. U. Nr 120, poz. 1134. Dalej: rozporządzenie w sprawie książki obiektu budowlanego.

¹⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.; dalej: ustawa Pzp.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe¹¹ kontrolowanej działalności

OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

1.1. Łączna wartość netto rzeczowych aktywów trwałych Oddziału na koniec kolejnych lat (31 grudnia) wynosiła odpowiednio: 4 916,8 tys. zł (w 2014 r.), 4 601,6 tys. zł (w 2015 r.), 4 296 tys. zł (w 2016 r.), 4 706,1 tys. zł (w 2017 r.), 6 749,3 tys. zł (w 2018 r.) oraz 7 336,1 tys. zł (w 2019 r.), a na 30 czerwca 2020 r. – 7 344,8 tys. zł.

Główną pozycję rzeczowych aktywów trwałych, wg stanu na 31 grudnia 2014 r., stanowiły budynki (2 567,7 tys. zł, tj. 52,2% rzeczowych aktywów trwałych) oraz urządzenia techniczne i maszyny (1 499,8 tys. zł, tj. 30,5%), a udział pozostałych grup aktywów trwałych był na poziomie poniżej 10%.

Główną pozycję rzeczowych aktywów trwałych, wg stanu na 30 czerwca 2020 r., stanowiły środki trwałe w budowie (2 589,9 tys. zł, tj. 35,3% rzeczowych aktywów trwałych), budynki (2 295,8 tys. zł, tj. 31,2%), urządzenia techniczne i maszyny (1 203,1 tys. zł, tj. 16,4%) oraz środki transportu (1 135,6 tys. zł, tj. 15,4%).

TVP S.A. była użytkownikiem wieczystym jednej działki w Opolu przy ul. Szpitalnej 1 o powierzchni 471 m² i na gruncie tym posiadała budynek o powierzchni 720 m², będący jej własnością.

Wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. Oddział dysponował 656 urządzeniami technicznymi i maszynami, w tym: a/ jednym urządzeniem w grupie 3 „Kotły i maszyny energetyczne”, b/ 261 urządzeniami w grupie 4 „Maszyny i aparaty ogólnego zastosowania”, c/ 58 urządzeniami w grupie 5 „Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne” oraz d/ 336 urządzeniami w grupie 6 „Urządzenia techniczne”.

W okresie od końca 2014 r. do 30 czerwca 2020 r. nastąpił wzrost wartości netto rzeczowych aktywów trwałych o 2 428 tys. zł. Wzrost ten wynikał w głównej mierze ze zwiększenia wartości środków trwałych w budowie o 2 315,1 tys. zł¹², zwiększenia o 684,7 tys. zł wartości środków transportu oraz zmniejszenia wartości budynków (o 271,9 tys. zł) i urządzeń technicznych i maszyn (o 296,7 tys. zł), m.in. w związku z ich amortyzacją.

Na stanie środków trwałych w budowie znajdowały się zakończone na dzień 30 czerwca 2020 r. zadania inwestycyjne oraz zakupione i użytkowane środki trwałe w kwocie 2 575,8 tys. zł¹³. Pomimo odbioru technicznego ulepszonych i zakupionych środków trwałych nie ujęto ich na koncie „Środki trwałe”, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 679, 777-816, 874-885, 1113-1123)

1.2. W 2014 r. nie zaplanowano zadań inwestycyjnych w Oddziale. W planie inwestycyjnym na 2015 r. przewidziano dwa zadania inwestycyjne jednoroczne.

¹¹ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana, jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

¹² Wartość środków trwałych w budowie wg stanu na 31 grudnia 2014 r. wynosiła 274,8 tys. zł, a wg stanu na 30 czerwca 2020 r. 2 589,9 tys. zł.

¹³ M.in.: zakończone w 2018 r. zadanie inwestycyjne *Modernizacja wozu DSNG 76 do HD* w kwocie 693,5 tys. zł, zakończone w 2019 r. zadanie inwestycyjne *Scenografia programu informacyjnego – przebudowa studia* w kwocie 204,2 tys. zł oraz zakupione i użytkowane środki trwałe: w 2020 r. (I półrocze) kamkorder XDCAM za 300 tys. zł oraz rejestrator XDCAM za 109,3 tys. zł, w 2018 r.: rekorder XDCAM HD za 282,7 tys. zł, kamkorder XDCAM HD naramienny z obiektywem i akcesoriami za 245,1 tys. zł.

Plany inwestycyjne w następnych latach zawierały natomiast głównie zadania realizowane w okresie kilkuletnim¹⁴. I tak:

- na 2015 r. zaplanowano dwa nowe zadania inwestycyjne¹⁵ o łącznej wartości 190 tys. zł brutto, a zrealizowane wydatki w kwocie 189,7 tys. zł brutto (99,8% planu);
- na 2016 r. zaplanowano dwa nowe zadania inwestycyjne¹⁶ o łącznej wartości 88 tys. zł, a zrealizowano wydatki w kwocie 75 tys. zł brutto (85,2% planu) w związku z niższymi niż szacowano kosztami realizacji zadania przebudowy przedziału technologicznego wozu DSNG;
- na 2017 r. zaplanowano kontynuowanie zadania inwestycyjnego oraz nowe zadanie inwestycyjne¹⁷ o łącznej wartości 1 921 tys. zł brutto, a zrealizowane wydatki wyniosły 901,6 tys. zł brutto (46,9%) w związku z przesunięciem dokończenia zadania modernizacji wozu i środków na ten cel w kwocie 970 tys. zł na rok 2018;
- na 2018 r. zaplanowano kontynuowanie dwóch zadań inwestycyjnych i cztery nowe zadania inwestycyjne¹⁸ o łącznej wartości 1 267,9 tys. zł brutto, a wydatkowano 1 084,9 tys. zł brutto (85,6% planu); w związku z trudnościami w realizacji zadania w zakresie wyposażenia IT podjęto decyzję o dokończeniu zadania w kolejnym roku;
- na 2019 r. zaplanowano kontynuowanie dwóch zadań oraz jedno nowe zadanie inwestycyjne¹⁹ o łącznej wartości 432,3 tys. zł brutto, a wydatkowano 432 tys. zł brutto (99,9% planu);
- na 2020 r. zaplanowano dwa nowe zadania inwestycyjne²⁰ o łącznej wartości 73 tys. zł brutto; według stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. wydatków na ich realizację nie poniesiono, a na dzień 12 listopada 2020 r. zadania te były w trakcie realizacji.

Szczegółowym badaniem objęto cztery zadania realizowane przez Oddział w latach 2014-2020²¹:

a) modernizacja wozu DSGN POL 76 do HD w latach 2017-2018 (plan 1 841 tys. zł brutto, wykonanie 1 833,6 tys. zł brutto, co stanowiło 99,6% planu). Zadanie pierwotnie zaplanowano na 2017 r., lecz ze względu na niedokonanie zakupu torów kamerowych i obiektywów środki na kontynuację ww. zadania w kwocie 970 tys. zł przeniesiono i zadanie to zakończono w 2018 r.;

b) scenografia programu informacyjnego – przebudowa studia w latach 2016-2019 (plan pierwotny 300 tys. zł brutto, który zwiększono do 325,3 tys. zł; wykonanie 327,5 tys. zł brutto, co stanowiło 100,7% planu). Zadanie zaplanowano na lata 2016-

¹⁴ Trzy zadania w systemie dwuletnim: *Modernizacja wozu DSNG POL 76 do HD (2017-2018)*, które pierwotnie było zadaniem jednorocznym; *Wyposażenie IT do archiwum zakładowego (2018-2019)*; *Modernizacja elewacji budynku (2018-2019)*. Jedno zadanie w systemie czteroletnim: *Scenografia programu informacyjnego – przebudowa studia (2016-2019)*, które pierwotnie była zadaniem dwuletnim.

¹⁵ *Modernizacja energetyki i klimatyzacji oraz Adaptacja i wykonanie zabudowy serwerowej na poddaszu, podsystem SPPI.*

¹⁶ *Przebudowa przedziału technologicznego wozu DSNG oraz Scenografia programu informacyjnego – przebudowa studia.*

¹⁷ *Modernizacja wozu DSNG POL 76 do HD.*

¹⁸ *Modernizacja elewacji budynku; Wyposażenie IT do archiwum zakładowego; Modernizacja (przebudowa) studia dźwiękowego i Modernizacja infrastruktury informatycznej Archiwum programowego.*

¹⁹ *Kompensacja mocy biernej.*

²⁰ *Modernizacja, wymiana monitoringu oraz Modernizacja samochodu dostawczego.*

²¹ Wybrano w sposób celowy zadania, w tym wszystkie modernizacyjne, na które poniesiono najwyższe nakłady.

2017, lecz ze względu na skomplikowany proces zakupu scenografii²², za zgodą Biura Kontrolingu i Restrukturyzacji, zadanie zrealizowano w latach 2016-2019²³.

c) Wyposażenie IT do archiwum zakładowego w latach 2018-2019 (plan 206 tys. zł brutto, wykonanie 205,7 tys. zł brutto, co stanowiło 99,9% planu). Pomimo że zadanie zaplanowano na lata 2018-2019 omyłkowo wartość całości zadania ujęto w planie 2018 r. Ze względu na skomplikowany proces zakupu oprogramowania i wdrożenia programu, środki w kwocie 190,2 tys. zł przeniesiono i zadanie zakończono w 2019 r.²⁴.

d) modernizacja elewacji budynku w latach 2018-2019 (plan 220 tys. zł brutto, wykonanie 15,6 tys. zł brutto, co stanowiło 7,1% planu). Całość prac przewidziano na dwa lata, uwzględniając w tym zakresie czas potrzebny do akceptacji projektu przez konserwatora zabytków. Zadanie podzielone zostało na cztery etapy: zlecenie projektu, akceptacja konserwatora zabytków, wybór wykonawcy w wyniku przetargu oraz wykonanie i finalizacja remontu. W grudniu 2018 r. zlecono wykonanie dokumentacji projektowej²⁵, za którą zapłacono 15,6 tys. zł.

Przyczynę braku zakończenia zadania w planowanym terminie Dyrektor wyjaśnił następująco: *OTV Opole nie zrezygnowało z zadania pn. Modernizacja elewacji budynku, jedynie zostało przesunięte w czasie. Zostały przesunięte w czasie konsultacje z konserwatorem zabytków z uwagi na odejścia pracowników zajmujących się sprawą modernizacji (jeden pracownik odszedł z dniem 30.06.2018 r., natomiast drugi z pracowników był nieobecny w pracy od lutego 2020 r. i po półrocznym chorobowym odszedł z pracy). Ponadto z uwagi na pandemię, która panuje od marca 2020 r. byliśmy zmuszeni wstrzymać prace nad realizacją tej inwestycji. W najbliższym czasie Oddział podejmie kroki w zakresie uzgodnień z nadzorem konserwatora zabytków.*

W przypadku ww. objętych badaniem zadań inwestycyjnych, przed podjęciem decyzji o ich realizacji, dokonywano analizy ich celowości²⁶. Wyboru wykonawców dokonywano z zachowaniem zasad i trybu udzielania zamówień publicznych przy zlecaniu robót i usług²⁷. Zakupy o wartości szacunkowej powyżej 20 tys. zł, ale jednocześnie nieprzekraczające równowartości 30 tys. euro realizowane były poprzez platformę zakupową TVP S.A. Zakupy poniżej wartości 20 tys. zł dokonywano bez udziału tej platformy, z zachowaniem staranności przy wyborze oferty najkorzystniejszej²⁸.

Pomimo zakończenia w latach 2018-2019 trzech z ww. czterech zadań inwestycyjnych²⁹, ich równowartości nie ujęto na koncie „Środki trwałe”, lecz na koncie „Środki trwałe w budowie” co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. (akta kontroli str. 817-826, 1201-1204, 1328, 1506-1524, 1708-1823, 1834)

Przy realizacji dwóch zadań ujętych w planie inwestycyjnym na 2018 r. środki zaplanowane na ich realizację przekroczyły kwoty zaplanowane: a/ w przypadku

²² Przygotowanie projektu nowej scenografii obejmującej aranżację przestrzeni studia na codzienne produkcje okołoinformacyjne oraz wyłonienie wykonawców poszczególnych elementów zadania.

²³ Zakupiono m.in.: ścianę wizyjną wraz z montażem za 129,8 tys. zł; elementy scenografii wraz z montażem za 38 tys. zł w 2016 r., 31,8 tys. zł w 2018 r. i 53,8 tys. zł w 2019 r.; koncepcja wykonania ściany monitorów 19,1 tys. zł.

²⁴ Zakupiono m.in. licencję systemu A'rdok wraz z instalacją oprogramowania za 151,9 tys. zł; serwer PowerEdge R540 za 22,4 tys. zł.

²⁵ Projektu budowlanego i kosztorysu remontu i iluminacji elewacji budynku Oddziału.

²⁶ Do składanych wniosków załączano między innymi uzasadnienia: technologiczne, biznesowe, skutki zaniechania oraz alternatywne rozwiązania.

²⁷ Uchwała nr 412/2013 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 6 sierpnia 2013 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych oraz niektórych procesów zakupowych w TVP S.A. wraz z załącznikami, zmieniona uchwałami nr: 203/2014 z 23 kwietnia 2014 r., 178/2016 z 31 sierpnia 2016 r., 644/2016 z 13 grudnia 2016 r., 75/2017 z 16 lutego 2017 r., 358/2017 z 27 czerwca 2017 r., 80/2018 z 3 lutego 2018 r., 413/2019 z 2 lipca 2019 r. oraz 514/2019 z 8 sierpnia 2019 r.

²⁸ Zbierano oferty od potencjalnych oferentów i dokonywano wyboru oferty najkorzystniejszej.

²⁹ Za wyjątkiem zadania pn. *Modernizacja elewacji budynku*.

zadania *Scenografia programu informacyjnego – przebudowa studia* o 2,2 tys. zł (plan 10 tys. zł, wykonanie 12,2 tys. zł), b/ w przypadku zadania *Modernizacja infrastruktury informatycznej Archiwum programowego* o 9,2 tys. zł (plan 52 tys. zł, wykonanie 61,2 tys. zł).

(akta kontroli str. 821, 1506-1512)

Sekretarz Programowy wyjaśnił: *pomimo przekroczeń na dwóch zadaniach: Scenografia programu informacyjnego – przebudowa studia oraz Modernizacja infrastruktury informatycznej Archiwum Programowego nie przekroczono ogólnego planu w związku z oszczędnościami wynikającymi z innych zadań i zakupów.*

(akta kontroli str. 1328)

Oddział sporządził miesięczne sprawozdanie z realizacji zadań i zakupów za maj i czerwiec 2020 r., a sporządzenia takich sprawozdań za okresy wcześniejsze nie dokumentował, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 696-698, 817-826, 1522-1524)

1.3. TVP S.A. była właścicielem obiektu budowlanego (budynku) nabytego 21 września 2006 r.³⁰ Cena sprzedaży tej nieruchomości ustalona była przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym z 22 lipca 2005 r. (zaktualizowanym 7 lipca 2006 r.) i wynosiła 3 484,3 tys. zł brutto³¹. W § 6 aktu notarialnego - umowie sprzedaży zapisano, że *wydanie przedmiotu niniejszej umowy kupującej Spółce już nastąpiło* i zgodnie z § 2 rozporządzenia w sprawie książki obiektu budowlanego w dniu tym należało założyć KOB, a założono ją 2 października 2006 r.

Sekretarz Programowy wyjaśnił: *nie mam wiedzy dotyczącej ewentualnie istniejącej wcześniej książki obiektu budowlanego przed nabyciem przez TVP Opole nieruchomości przy ul. Szpitalnej 1 w Opolu. Z posiadanej, ograniczonej ze względu na upływ czasu i brak wiarygodnych dokumentów wiedzy, przypuszczam, że założenie książki obiektu budowlanego w dniu 2 października 2006 r., tj. już po nabyciu w dniu 21 września 2006 r. nieruchomości przy ul. Szpitalnej 1 w Opolu przez TVP Opole, nastąpiło po dokonaniu pełnej zapłaty (do 30 września 2006 r.) w pierwszym dniu roboczym. Niestety, pomimo podjętych działań, nie udało mi się bliżej wyjaśnić przyczyn opóźnionego założenia książki obiektu budowlanego.*

(akta kontroli str. 743)

KOB była zgodna z wzorem określonym w załączniku do wymienionego rozporządzenia, miała format A-4 oraz kolejno ponumerowane strony, a także była zabezpieczona w sposób chroniący przed ich usunięciem lub wymianą.

(akta kontroli str. 180-194, 210-228, 241-248)

Zgodnie z § 5 pkt 1-4 rozporządzenia w sprawie książki obiektu budowlanego KOB zawierała, m.in.: 1/ podstawowe dane identyfikujące obiekt; 2/ dane ogólne o obiekcie wraz z wykazem dokumentacji, w tym dokumentacji technicznej przekazanej właścicielowi (zarządcy) przy zakładaniu książki; 3/ plan sytuacyjny obiektu z zaznaczonymi granicami nieruchomości (określający również usytuowanie miejsc przyłączenia obiektu do sieci uzbrojenia terenu oraz armatury lub urządzeń przeznaczonych do odcięcia czynnika dostarczanego za pomocą tych sieci, w szczególności gazu, energii elektrycznej i ciepłowniczej); 4/ protokoły kontroli oraz

³⁰ Umowa sprzedaży (murowany budynek biurowo-socjalny o pow. użytkowej 720 m² na działce gruntu 55/1 z mapy 44 o pow. 471 m²) sporządzona w formie aktu notarialnego Repertorium A nr 1709/2006 z 21 września 2006 r. Pozwolenie na użytkowanie wydał Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Opolu decyzja nr 7353-B-31/2004 z dnia 8 marca 2004 r. dla poprzedniego właściciela Spółki Inwestor S.A. z siedzibą w Opolu. OT przed nabyciem nieruchomości był jej najemcą.

³¹ W tym budynek 3 237,9 tys. zł brutto i wartość działki gruntowej – 246,4 tys. zł brutto.

badan określonych w art. 62 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane³².

W KOB nie odnotowano niektórych wykonanych kontroli i badań oraz nie dołączono do niej dwóch protokołów z przeprowadzonych kontroli okresowych stanu technicznego. Ponadto w posiadanym obiekcie budowlanym nie przeprowadzono kontroli okresowej w 2014 r., co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Z wyjątkiem wyżej wskazanych przypadków, wpisów w KOB dokonywano w dniu zaistnienia okoliczności, dla której wymagane było dokonanie określonego wpisu. Wpisy te obejmowały dane identyfikujące dokumenty będące przedmiotem wpisu, zawarte w danym dokumencie ustalenia oraz dane identyfikujące osobę, która wystawiła dokument. Wpisy były czytelne, zwarte i jednoznaczne.

W protokole z kontroli okresowej z 20 października 2020 r.³³ sformułowano zalecenie, które dotyczyło bieżących napraw i uzupełnień ubytków w ścianach wewnętrznych i tynków zewnętrznych, konserwacji, a także obróbki blach gzymsów. W przypadku okresowych kontroli stanu technicznego obiektu budowlanego, wpisy w KOB i dołączona dokumentacja wskazywały, że zgodnie z art. 62 ust. 4-6 ustawy Prawo budowlane, kontrole te przeprowadziły osoby posiadające uprawnienia budowlane w odpowiedniej specjalności³⁴.

W badanym okresie nie odnotowano w KOB kontroli przeprowadzonej przez uprawnione organy nadzoru budowlanego oraz wydanych przez takie organy decyzji nakazujących usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 211-240, 460-481, 743-776)

Przeprowadzone oględziny budynku Oddziału wykazały m.in., że obiekt ten był użytkowany w sposób zgodny z jego przeznaczeniem oraz utrzymywany w należytym stanie technicznym i estetycznym, tj. był użytkowany w sposób zgodny z zasadami, o których mowa w art. 5 ust. 2 ustawy Prawo budowlane.

(akta kontroli str. 211-228, 327-357)

1.4. W latach 2014-2020 (I półrocze) Oddział nie wynajmował i nie dzierżawił osobom prawnym lub fizycznym prowadzącym działalność gospodarczą powierzchnię biurowej, magazynowej, gastronomicznej, parkingowej lub innej.

(akta kontroli str. 8-22, 207, 327-357)

W latach 2014-2020 (I półrocze) upoważnieni przedstawiciele Oddziału zawarli sześć umów najmu lokali użytkowych, z tego pięć obejmowało powierzchnię biurową, a jedna – powierzchnię garażową³⁵.

Kontrolą objęto pięć umów najmu powierzchni biurowej na łączną kwotę 348,3 tys. zł i ustalono, że wynajmowane pomieszczenia były przeznaczone na prowadzenie działalności administracyjno-biurowej przez Sekcję Reklamy i Marketingu oraz Dział Ogólnoekonomiczny. Umowy te obejmowały:

a/ lokal o pow. 95 m², mieszczący się na I piętrze budynku przy ul. Katedralnej 10 w Opolu, składający się z trzech pomieszczeń biurowych, pomieszczenia zaplecza socjalnego, łazienki i holu;

b/ lokal o pow. 112,06 m², mieszczący się na II piętrze budynku przy pl. Wolności 6 w Opolu, składający się z trzech pomieszczeń biurowych, korytarza

³² Dz. U. z 2020 r. poz. 1333.

³³ Protokół ten dołączono do pisemnych wyjaśnień Dyrektora TVP Opole przekazanych kontrolerowi w dniu 23 października 2020 r.

³⁴ Przykładowo okresowe kontrole sprawdzające co najmniej raz w roku stan techniczny: przewodów kominowych, urządzeń zabezpieczenia przeciwpożarowego, instalacji elektrycznej i odgromowej, kratownicy QUADROSYSTEM 250 (w studio telewizyjnym).

³⁵ W objętym kontrolą okresie zawarto pięć umów najmu pomieszczeń na prowadzenie działalności administracyjno-biurowej przez Sekcję Reklamy i Marketingu oraz Dział Ogólnoekonomiczny oraz jedną umowę najmu pomieszczenia garażowego dla specjalistycznego pojazdu – mobilna stacja satelitarna.

z wydzielonym miejscem kuchennym i dwóch pomieszczeń higieniczno-sanitarnych³⁶.

Najem lokalu przy ul Katedralnej 10 objęty był dwoma umowami zawartymi na czas określony:

1/ nr 64/IV/2013 z 10 kwietnia 2013 r., którą zarejestrowano w Centralnym Rejestrze Umów TVP S.A.³⁷ w terminie wskazanym w § 12 ust. 1 pkt 2 uchwały nr 464/2006 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 29 sierpnia 2006 r. *w sprawie postępowania przy zawieraniu umów*³⁸. Umowę zawarto na okres od 10 kwietnia 2013 r. do 30 czerwca 2015 r., a koszty wynikające z realizacji umowy wyniosły 81,1 tys. zł (netto).

2/ nr 7/2015 z 30 czerwca 2015 r., którą zarejestrowano w Centralnym Rejestrze Umów TVP S.A. 22 lipca 2017 r., co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Umowę zawarto na okres od 1 lipca 2015 r. do 30 czerwca 2017 r., przy czym w dniu 11 grudnia 2015 r. Dyrektor OT wystąpił z wnioskiem o jej rozwiązanie w drodze porozumienia stron, na co wynajmujący nie wyraził zgody³⁹. Do porozumienia takiego doszło ze skutkiem na dzień 30 listopada 2016 r., a koszty realizacji umowy w okresie jej trwania wyniosły 78,7 tys. zł (netto).

Kierownik Działu Ogólnoekonomicznego wyjaśniła m.in.: *zawarcie w dniu 2 listopada 2016 r. porozumienia z wynajmującym (...) spowodowane było tym, że stan taki został zastany po poprzednim kierownictwie TVP Opole, w mojej ocenie i kierownictwa TVP Opole lokal ten nie spełniał naszych oczekiwań pod względem liczby, rodzaju pomieszczeń i ich powierzchni oraz lokalizacji.*

Wyjaśnienia o podobnej treści złożył również Sekretarz Programowy.

Najem lokalu przy pl. Wolności 6 objęty był trzema umowami zawartymi na czas określony:

1/ nr 178/OPO/2016 z 30 listopada 2016 r., którą zarejestrowano Centralnym Rejestrze Umów TVP S.A. 23 stycznia 2017 r., co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Umowę zawarto na okres od 1 grudnia 2016 r. do 30 czerwca 2018 r., a koszty wynikające z realizacji umowy wyniosły 86 tys. zł (netto);

2/ nr 106/OPO/2018 z 21 czerwca 2018 r., którą zarejestrowano Centralnym Rejestrze Umów TVP S.A. 25 czerwca 2018 r. Umowę zawarto na okres od 1 lipca 2018 r. do 31 grudnia 2019 r., a koszty wynikające z realizacji umowy wyniosły 76,1 tys. zł (netto);

3/ nr 89/OPO/2020 z 27 grudnia 2019 r., którą zarejestrowano Centralnym Rejestrze Umów TVP S.A. 3 marca 2020 r., co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Umowę zawarto na okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2021 r., a koszty wynikające z realizacji umowy do 30 czerwca 2020 r. wyniosły 26,4 tys. zł (netto).

Kierownik Działu Ogólnoekonomicznego wyjaśniła m.in., że: *zawieranie kolejnych trzech umów najmu lokalu użytkowego pl. Wolności 6 (...) na czas określony wynikało głównie z tego, że stale monitorujemy sytuację na rynku lokali użytkowych w Opolu pod kątem lokalu o wyższym standardzie i równie dobrej lokalizacji przy akceptowanej wysokości czynszu najmu. Ponadto pod uwagę brane jest także*

³⁶ TVP Opole mógł korzystać ponadto z pomieszczenia socjalno-kuchennego używanego także przez innych najemców na II piętrze.

³⁷ Moduł systemu informatycznego SAP użytkowanego w TVP S.A.

³⁸ Tekst jednolity stanowiący załącznik do uchwały nr 279/2013 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 25 maja 2013 r., dalej: *Centralny Rejestr Umów TVP S.A. z dnia 27 maja 2013 r.* W TVP Opole w objętym kontrolą okresie nie było uregulowań wewnętrznych dotyczących najmu/dzierżawy nieruchomości na potrzeby działalności statutowej.

³⁹ W § 11 ust. 2 umowy ustalono, że *po upływie czasu oznaczonego, umowa zostanie uznana za ponownie zawartą na okres 24 miesięcy, o ile najpóźniej na jeden miesiąc kalendarzowy przez upływem pierwszego okresu trwania umowy żadna ze stron nie złoży pisemnego oświadczenia, że nie zgadza się na dojście do skutku nowej umowy najmu.* W § 11 ust. 3 umowy ustalono natomiast, że *rozwiązanie niniejszej umowy nastąpić może w każdym czasie za porozumieniem stron.*

ewentualne planowanie budowy nowej siedziby TVP Opole, w którym zlokalizowane byłyby w jednym miejscu wszystkie komórki organizacyjne.

(akta kontroli str. 8-22, 102-120, 195-209, 256-299, 484-485, 499-500)

Koszty najmu ww. lokali oraz opłat za media i innych opłat związanych z wynajmowanym lokalem wyniosły w poszczególnych latach odpowiednio (kwoty netto): 2014 r. – 53,6 tys. zł⁴⁰; 2015 r. – 54,8 tys. zł⁴¹; 2016 r. – 56,4 tys. zł⁴²; 2017 r. – 55,3 tys. zł⁴³; 2018 r. – 51,4 tys. zł⁴⁴; 2019 r. – 51,3 tys. zł⁴⁵; 2020 r. (do 30 czerwca) – 26,4 tys. zł⁴⁶ (20,8 tys. zł i 5,6 tys. zł).

OT regulował zobowiązania z tytułu najmu ww. lokali w kwotach i terminach wynikających z zawartych umów.

W zawartych umowach najmu zabezpieczono interesy Oddziału, a po zmianie najmowanego lokalu z ul. Katedralnej 10 na lokal przy pl. Wolności 6 średnioroczne jednostkowe koszty lokalu przy pl. Wolności 6 były o ok. 112 zł/m² niższe niż koszty związane z lokalem przy ul. Katedralnej 10⁴⁷.

Opłaty i sposób rozliczenia dostarczanych mediów był podobny dla obu lokali i odbywał się na podstawie odczytów indywidualnego opomiarowania i/lub proporcjonalnie do wynajmowanej powierzchni.

(akta kontroli str. 208-209, 256-299, 458-459)

Stawki za najem lokalu przy pl. Wolności 6 oraz lokalu przy ul. Katedralnej 10 mieściły się w średnich wartościach stawek ustalonych przez Miasto Opole⁴⁸ i zamieszczanych w serwisie www.otodom.pl⁴⁹.

Oddział nie dysponował dokumentami uzasadniającymi podjęcie decyzji o wynajmie wymienionych lokali, sposobie dokonania wyboru lokalu, ustaleniu warunków najmu, w tym wysokości opłat.

Kierownik Działu Ogólnoekonomicznego wyjaśniła m.in.: *w okresie poprzedzającym rozwiązanie umowy najmu nr 7/2015 lokalu użytkowego przy ul. Katedralnej 10 (...) zarówno ja, jak i członkowie kierownictwa, prowadziliśmy rozpoznanie dostępności i cen ofertowych (transakcyjnych) rynku lokali użytkowych w Opolu do wynajęcia (lub innej formy użytkowania) dotyczącego lokalu przewidzianego na potrzeby TVP Opole, który spełniałby nasze oczekiwania m.in. w zakresie liczby, rodzaju pomieszczeń i ich powierzchni oraz lokalizacji i kosztów najmu. Obejmowało ono m.in. zapoznanie się i analizą ofert na stronach internetowych, kontaktami z przedstawicielami prowadzącymi działalność gospodarczą m.in. w zakresie pośrednictwa w wynajmu (nabyciu) lokali użytkowych, a także ogłoszeniami*

⁴⁰ W tym koszty najmu 48,4 tys. zł i 5,2 tys. zł inne koszty.

⁴¹ W tym koszty najmu 48,4 tys. zł i 6,4 tys. zł inne koszty.

⁴² W tym koszty najmu 48,2 tys. zł i 8,2 tys. zł inne koszty.

⁴³ W tym koszty najmu 42,3 tys. zł i 13 tys. zł inne koszty.

⁴⁴ W tym koszty najmu 41,7 tys. zł i 9,7 tys. zł inne koszty.

⁴⁵ W tym koszty najmu 41,7 tys. zł i 9,6 tys. zł inne koszty.

⁴⁶ W tym koszty najmu 20,8 tys. zł i 5,6 tys. zł inne koszty.

⁴⁷ Średnioroczne opłaty czynszu i za media w przeliczeniu na 1 m² powierzchni dla umów wynajmu lokalu przy ul. Katedralnej 10 wynosiły: 2014 r. – 564 zł; 2015 r. – 577 zł i w 2016 r. (11 miesięcy) – 605 zł, natomiast dla umów wynajmu lokalu przy pl. Wolności 6: 2017 r. – 493 zł; 2018 r. – 459 zł; 2019 r. – 458 zł i w 2020 r. (6 miesięcy) – 472 zł.

⁴⁸ Uchwały Rady Miasta Opola nr: XXI/210/07 z dnia 29 listopada 2007 r.; XXVII/482/16 z dnia 19 maja 2016 r. i XXIV/497/20 z dnia 26 marca 2020 r. oraz zarządzenia Prezydenta Miasta Opola nr: OR-I.0050.101.2014 z dnia 18 lutego 2014 r.; OR-I.0050.296.2017 z dnia 25 maja 2015 r.; OR-I.0050.569.2015 z dnia 23 listopada 2015 r.; OR-I.0050.425.2017 z dnia 17 lipca 2017 r. i OR-I.0050.140.2018 z dnia 7 marca 2018 r. W zarządzeniach Prezydent Miasta Opola m.in. ustalił od dnia 7 marca 2018 r. dla strefy: „0” (m.in. pl. Wolności) stawki (netto) za 1 m² powierzchni od 24,06 zł (rzemiosło usługi) do 61,43 zł (rzemiosło produkcyjne), handel od 49,16 zł do 59,39 zł; dla strefy I (m.in. ul. Katedralna) stawki (netto) za 1 m² powierzchni od 11,82 zł (rzemiosło usługi) do 52,60 zł (rzemiosło produkcyjne), handel od 25,64 zł do 39,04 zł.

⁴⁹ www.otodom.pl dla lokalizacji w centrum Opola, lokal użytkowy o pow. ok. 110 m² cena ofertowa trzech lokali na wynajem za 1 m² od 18 zł (zaplecze CH Ziemowit), 23 zł (kamienica przy ul. Szpitalnej) i do 64 zł (biurowiec ul. Żeromskiego) oraz media wg zużycia.

o wynajmowaniu lokali przez różne podmioty, osoby fizyczne, a także przez Miasto Opole. Ponadto wyjaśniła, że: po rozpoznaniu rynku lokali spełniającymi nasze oczekiwania (...) wstępnie wytypowane zostały dwa lokale o zbliżonych parametrach, przy czym odpowiednich lokali było nie więcej niż trzy-cztery. Spośród tych lokali do wynajmu, po wstępnych negocjacjach związanych z warunkami najmu, wytypowany został lokal na II piętrze przy pl. Wolności 6. (...) Wynegocjowana stawka najmu nie odbiegała wysokością od stawek czynszu najmu stosowaną dla innych lokali użytkowych o podobnych wielkościach, stanie technicznym i lokalizacji. Przy wyborze tego lokalu istotny był także prestiż TVP Opole, w tym jego lokalizacja. Powyższe działania nie były dokumentowane.

Sekretarz Programowy wyjaśnił: (...) poszukiwaliśmy lokalu w Centrum, spełniającego nasze oczekiwania związane z powierzchnią, stanem użytkowym pomieszczeń, zapleczem sanitarnym itp. (...) do wynajmu wytypowany został lokal przy pl. Wolności 6.

Oględziny pomieszczeń budynku przy ul. Szpitalnej 1 oraz wynajmowanego lokalu przy pl. Wolności 6 wykazały m.in., że w pomieszczeniach było m.in. wyposażenie, sprzęt (w tym związany z produkcją i emisją programów wizyjnych), materiały, meble wskazujące na wykorzystanie ich do działalności statutowej. Ponadto w budynku i wynajmowanym lokalu były inne pomieszczenia, np. magazynowe, archiwa, socjalne, ciągi korytarzowe, higieniczno-sanitarne wskazujące na ich bieżące wykorzystywanie. Nie było pomieszczeń wolnych lub niezagospodarowanych. Stan ogólnobudowlany pomieszczeń wykazywał normalne zużycie.

(akta kontroli str. 8-22, 208-209, 256-326, 484-485, 499-500)

1.5. Na dzień 1 stycznia 2014 r. w Oddziale eksploatowano ogółem siedem pojazdów, w tym sześć osobowych oraz jeden specjalistyczny⁵⁰. Średni wiek użytkowanych pojazdów wynosił 15,5 roku dla pojazdów osobowych oraz pięć lat dla pojazdu specjalistycznego. W latach 2014-2020 (I półrocze) na stan środków trwałych Oddziału przyjęto 12 pojazdów⁵¹, natomiast siedem pojazdów wycofano z eksploatacji⁵². Wg stanu na 30 czerwca 2020 r. eksploatowanych było 12 pojazdów (11 osobowych oraz jeden specjalistyczny), a średni wiek pojazdów wynosił 4,3 roku. Wszystkie pojazdy posiadały aktualne badania techniczne.

Koszty utrzymania i eksploatacji floty samochodowej w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2020 r. wyniosły łącznie 1 395,6 tys. zł. W poszczególnych latach koszty te kształtowały się następująco: w 2014 r. – 199,4 tys. zł, w 2015 r. – 209,6 tys. zł, w 2016 r. – 179,6 tys. zł, w 2017 r. – 210,2 tys. zł, w 2018 r. – 238,5 tys. zł, w 2019 r. – 305 tys. zł⁵³, a w I półroczu 2020 r. – 53,3 tys. zł⁵⁴. Koszty utrzymania floty samochodowej mieściły się w przedziale od 1%⁵⁵ do 3%⁵⁶ kosztów ogółem Oddziału.

(akta kontroli str. 82-101, 617-672, 680-695)

W OT obowiązywały wewnętrzne zasady przydzielania i używania samochodów służbowych oraz używania samochodów prywatnych do celów służbowych ustalone

⁵⁰ Własność spółki; wóz transmisyjny.

⁵¹ W 2014 r. dwa pojazdy osobowe w leasingu; w 2015 r. jeden pojazd w leasingu; w 2016 r. dwa pojazdy osobowe własność spółki; w 2018 r. trzy pojazdy osobowe w leasingu a w 2019 r. trzy pojazdy osobowe własność spółki i jeden w leasingu.

⁵² Sprzedano sześć samochodów za łączną kwotę 5,9 tys. zł, a jeden samochód zdano do Ośrodka Administracji TVP S.A.

⁵³ Znacząco wyższe koszty w stosunku do lat ubiegłych spowodowane przyjęciem od Zakładu Głównego w Warszawie w 2018 r. trzech pojazdów, a w 2019 r. czterech pojazdów.

⁵⁴ Znacząco niższe koszty w stosunku do lat ubiegłych spowodowane ograniczonymi czynnościami prowadzonymi w terenie w związku z pandemią COVID-19.

⁵⁵ W I półroczu 2020 r.

⁵⁶ W latach 2014-2015 i w 2019 r.

uchwałami Zarządu Spółki⁵⁷ oraz *Instrukcją gospodarowania samochodami służbowymi oraz zasad przejazdów w celach służbowych w TVP3 Opole*.

Zgodnie z tymi zasadami samochód służbowy pozostawał do dyspozycji użytkowników wyłącznie w czasie wypełniania przez nich obowiązków na rzecz Oddziału i nie mógł być użytkowany w celach niezwiązanych z działalnością OT lub w czasie wolnym.

Użytkowników samochodów służbowych przed rozpoczęciem ich użytkowania należało zarejestrować w *Rejestrze użytkowników samochodów służbowych*, co było uwarunkowane m.in. okazaniem ważnego prawa jazdy.

(akta kontroli str.82-103, 699)

Badaniem objęto użytkowanie pięciu pojazdów służbowych w czerwcu 2019 r. i 2020 r., pod kątem dokonanych rozliczeń w zakresie ich eksploatacji (karta drogowa) oraz prawidłowości użytkowania zgodnie z ww. wewnętrznymi zasadami. Stwierdzono, że wyjazdy służbowe w ww. okresie były prawidłowo ewidencjonowane w kartach drogowych, a użytkownicy tych samochodów byli zarejestrowani w *Rejestrze użytkowników samochodów służbowych*.

W objętych kontrolą latach 2014-2020 poniesione koszty z tytułu zlecenia usług transportowych wyniosły łącznie 3,6 tys. zł, w tym 1,9 tys. zł w 2019 r.

(akta kontroli str. 617-672, 1525-1526, 1824)

Czynności serwisowe i naprawy samochodów służbowych wykonywane były w ramach usług obcych, a łączne koszty poniesione na ten cel wyniosły w latach 2014-2020 (I półrocze) 357,1 tys. zł netto. Przeciętne roczne koszty mieściły się w przedziale od 40 do 50 tys. zł netto, z wyjątkiem 2019 r., gdzie wyniosły one 107,7 tys. zł netto. W kwocie tej 46,6 tys. zł netto stanowił koszt naprawy samochodu osobowego w związku ze zdarzeniem drogowym, które miało miejsce 14 lipca 2019 r.⁵⁸

(akta kontroli str. 1106-1112, 1309-1327)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W obiekcie budowlanym przy ul. Szpitalnej 1 w Opolu, zgodnie z art. 62 ust.1 pkt 1 Prawa budowlanego, OT obowiązany był w latach 2014-2019 przeprowadzić łącznie sześć kontroli okresowych, tj. jedną co najmniej raz w roku. Kontroli takiej nie przeprowadzono jednak w 2014 r. (w KOB nie było odpowiednich wpisów, a pomimo żądania OT nie przekazała protokołu poświadczającego przeprowadzenie takiej kontroli).

Sekretarz Programowy wyjaśnił m.in., że *odnośnie przeglądu roku 2014 nie mam wiedzy dotyczącej ewentualnych braków w przeglądzie rocznym*.

(akta kontroli str. 180-185, 211-228, 483, 743-773)

2. Pomimo wynikającego z § 5 pkt 4 rozporządzenia w sprawie książki obiektu budowlanego obowiązku, w tablicy 4 KOB w badanych latach nie dokonano wpisu trzech z pięciu sporządzonych w latach 2014-2019 protokołów kontroli obiektu budowlanego (z 2016 r., 2018 r. i 2019 r.), o których mowa w art. 62 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo budowlane oraz nie odnotowano kontroli przewodów

⁵⁷ Uchwała Zarządu Spółki Telewizja Polska Spółka Akcyjna: Nr 112/2012 z dnia 29 lutego 2012 r. w sprawie wprowadzenia *Zasad przydzielania i używania samochodów służbowych oraz używania samochodów prywatnych do celów służbowych w Spółce TVP S.A.* zmieniona uchwałami Nr 42/2015 z 4 lutego 2015 r. i Nr 71/2016 z dnia 1 marca 2016 r.

⁵⁸ Zderzenie pojazdów z winy pracownika Oddziału. Pracownik ten ujęty był w *Rejestrze użytkowników samochodów służbowych*. W dniu 16 lipca 2019 r. szkoda została zgłoszona ubezpieczycielowi, a przyznane odszkodowanie wyniosło 37,8 tys. zł.

kominowych w budynku (przeprowadzonej 5 grudnia 2018 r.) i kontroli okresowej stanu technicznego kratownicy QUADROSYSTEM 250 (przeprowadzonej 21 grudnia 2019 r.).

Sekretarz Programowy wyjaśnił: *nie miałem żadnych sygnałów od osoby odpowiedzialnej w TVP Opole związanych z jakimikolwiek trudnościami w prowadzeniu książki obiektu budowlanego, terminowością wprowadzenia odpowiednich zapisów i merytoryczną stroną jej prowadzenia. Osoba ta na bieżąco współpracowała z osobami posiadającymi odpowiednie uprawnienia budowlane i nie mając żadnych negatywnych informacji w tym zakresie byłem przekonany, że osoba odpowiedzialna za te zagadnienia rzetelnie je wypełnia.*

(akta kontroli str. 180-185, 211-228, 483, 743)

3. Stosownie do wymogu wynikającego z art. 64 ust. 3 ustawy Prawo budowlane protokoły z kontroli obiektu budowlanego są dołączone do KOB. Tymczasem w OT nie dołączono protokołu z okresowej kontroli stanu technicznego obiektu budowlanego (przeprowadzonej w 2019 r.), o którym mowa w art. 62 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy oraz nie dołączono również protokołu okresowej kontroli stanu technicznego (z 2016 r.), o którym mowa w art. 62 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.

Sekretarz Programowy wyjaśnił: *brak dołączonych do książki obiektu budowlanego - budynku TVP Opole, ul. Szpitalna 1, protokołów kontroli okresowych w latach 2014-2020 wynikał z braku należytej staranności osoby prowadzącej sprawy techniczne do końca sierpnia 2020 r. w zakresie wywiązywania się z obowiązków związanych z bieżącym przeprowadzaniem koniecznych okresowych kontroli stanu technicznego i właściwego ich dokumentowania. Pomimo częstych kontaktów z pracownikiem prowadzącym sprawy techniczne nie miałem żadnych sygnałów o jakichkolwiek nieprawidłowościach lub trudnościach w tym zakresie.*

Ponadto Sekretarz Programowy dodał: *w związku ze stwierdzonymi wyżej nieprawidłowościami niezwłocznie podejmę działania mające na celu kompleksowe uregulowanie tych zagadnień związanych z przeprowadzaniem okresowych kontroli stanu technicznego obiektu budowlanego, prawidłowego dokumentowania tych czynności i doprowadzeniem do realizacji zgodnie z odpowiednimi przepisami prawa.*

(akta kontroli str. 180-185, 211-228, 483, 743-773)

4. Z opóźnieniem zarejestrowano trzy spośród pięciu umów objętych w tym zakresie kontrolą.

Stosownie do treści § 12 ust. 1 pkt 2 uchwały nr 464/2006 zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 29 sierpnia 2006 r. *w sprawie postępowania przy zawieraniu umów* obowiązkiem OT była rejestracja zawartej przez Oddział umowy w *Centralnym Rejestrze Umów* w terminie 14 dni od jej zawarcia.

Tymczasem Oddział zarejestrował:

- a/ umowę nr 7/2015 z 30 czerwca 2015 r. w dniu 22 lipca 2015 r. tj. z opóźnieniem siedmiu dni,
b/ umowę nr 178/OPO/2016 z 30 listopada 2016 r. w dniu 23 stycznia 2017 r., tj. z opóźnieniem 39 dni.

Stosownie do treści § 16 ust. 2 pkt 2 *Instrukcji postępowania przy zawieraniu umów w Spółce Telewizja Polska S.A.*, stanowiącej załącznik do uchwały nr 411/2019 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 2 lipca 2019 r. obowiązkiem OT była rejestracja umowy w ww. centralnym rejestrze w terminie pięciu dni od dnia otrzymania dokumentacji niezbędnej do dokonania rejestracji.

Tymczasem Oddział zarejestrował umowę nr 89/OPO/2020 z 27 grudnia 2019 r. w dniu 3 marca 2020 r., tj. z opóźnieniem 60 dni.

Kierownik Działu Ogólnoekonomicznego wyjaśniła: powyższe wynikało z przeoczenia tych obowiązków spowodowanego dużą liczbą bieżących zadań, ich skumulowaniu i związanych z innymi zadaniami (...) a także ograniczeniem składu osobowego kierowanego działu.

Sekretarz Programowy wyjaśnił, że nieterminowe zarejestrowanie umów wynikało z przeoczenia tego obowiązku i mogło być spowodowane skumulowaniem się realizowanych zadań.

(akta kontroli str. 8-22, 208-209, 256-299, 458-459, 484-485, 497-500, 1329-1342)

5. Wartość zakończonych zadań inwestycyjnych (polegających na ulepszeniu środków trwałych), pomimo ich zakończenia nie była wprowadzona w postaci zapisu i ujęta na stanie środków trwałych. Również wartość zakupionych i użytkowanych środków trwałych nie była ujęta na stanie środków trwałych. Na dzień 30 czerwca 2020 r. wartość tych ulepszeń i zakupów środków trwałych w łącznej kwocie 2 575,8 tys. zł ujęto bowiem na stanie środków trwałych w budowie, co powodowało, że zapisy te nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego.

Stosownie do treści art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵⁹ do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Stosownie do treści art. 24 ww. ustawy księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Sekretarz Programowy wyjaśnił: nieprzeniesienie wszystkich zakończonych zadań inwestycyjnych oraz zakupów inwestycyjnych z konta „Środki trwałe w budowie” na stan środków trwałych (pomimo ich zakończenia i odbioru technicznego) wynika z przeoczenia tego obowiązku spowodowanego dużą liczbą bieżących zadań oraz koniecznością rozliczenia zaległości po pracowniku, który odszedł w 2018 roku, nie przekazując informacji o niedokończonych sprawach. W związku ze stwierdzonymi wyżej nieprawidłowościami niezwłocznie podejmę działania mające na celu kompleksowe uregulowanie tych zagadnień do 31 grudnia 2020 roku. Dołączam zestawienie nieprzeniesionych, a zakończonych już zadań inwestycyjnych oraz zakupów inwestycyjnych z konta „Środki trwałe w budowie” na stan środków trwałych.

(akta kontroli str. 1113-1123, 1201-1204)

6. Stosownie do treści § 6 ust. 7 Instrukcji tworzenia planu inwestycyjnego TVP S.A. oraz nadzorowania jego realizacji¹ jednostki organizacyjne realizujące zadania inwestycyjne i zakupy uzupełniające składają do Biura Zakupów i Zamówień Publicznych miesięczne sprawozdania z realizacji zadań i zakupów w terminie 11 dnia następnego miesiąca⁶⁰. Oddział, pomimo żądania, nie przedłożył do kontroli ww. miesięcznych sprawozdań za objęty kontrolą okres, z wyjątkiem sprawozdań za maj i czerwiec 2020 r.

Dyrektor wyjaśnił: nie miałem żadnych sygnałów od osoby odpowiedzialnej w OTV Opole związanych z jakimikolwiek trudnościami w przedkładaniu wyżej wymienionych sprawozdań. Miesięczne sprawozdania z wykonania planu inwestycyjnego służą jako źródło bieżącej informacji i nie podlegają archiwizacji.

⁵⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.

⁶⁰ Sprawozdanie powinno zawierać co najmniej następujące informacje: 1) wykonanie brutto poszczególnych pozycji planistycznych, 2) przewidywane wykonanie na koniec roku, 3) stan zaciągniętych zobowiązań dla poszczególnych umów na poszczególnych pozycjach planistycznych, 4) stan rozpoczętych procedur przetargowych na poszczególnych pozycjach planistycznych, w szczególności w zakresie informacji wpływających na terminowość oraz koszty ich realizacji, 5) przyczyny zaistniałych odchyleń od harmonogramu realizacji i przydzielonego budżetu.

Od maja 2020 roku miesięczne sprawozdania z wykonania planu inwestycyjnego są już archiwizowane.

(akta kontroli str.1506-1512, 1522-1524, 1825-1826)

OCENA CZĄSTKOWA Oddział prawidłowo gospodarował aktywami rzeczowymi, a wynajmowanie przez OT nieruchomości od innych podmiotów było celowe. Rzetelnie i gospodarnie zarządzano również posiadaną flotą samochodową. Przygotowanie i realizacja objętych kontrolą trzech zadań inwestycyjnych były prawidłowe, a w przypadku czwartego objętego badaniem zadania, dotyczącego modernizacji elewacji budynku, opóźnienie w jego realizacji wynikało z odejścia z pracy dwóch pracowników zajmujących się między innymi realizacją zadań inwestycyjnych Oddziału. Stwierdzono jednakże przypadki niepełnej realizacji obowiązków zarządcy obiektów budowlanych. Pozostałe stwierdzone nieprawidłowości w zakresie gospodarowania majątkiem Oddziału dotyczyły przypadków nieterminowej rejestracji zawartych w tym zakresie umów, braku ujęcia na stanie środków trwałych zakończonych zadań inwestycyjnych oraz nieprawidłowości w zakresie wynikającej z uregulowań wewnętrznych sprawozdawczości, obejmującej realizację zadań i zakupów.

OBSZAR

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

Opis stanu
faktycznego

2.1. Przychody OT w latach 2014-2020 (I półrocze) wynosiły od 6 259,3 tys. zł (w 2014 r.) do 7 935,9 tys. zł (w 2018 r.), a w I półroczu 2020 r. – 7 025,2 tys. zł.

Głównym źródłem finansowania Oddziału w latach 2014-2020 (I półrocze) był abonament⁶¹, którego udział w przychodach wynosił od 46,8% (w 2014 r.) do 73,8% (w 2018 r.), a w I półroczu 2020 r. udział ten wyniósł 86,3%. Następną istotną pozycją były przychody wewnętrzne, których udział w przychodach ogółem kształtował się w latach 2014-2016 na poziomie ok. 31%⁶², a w następnych latach maliał i w I półroczu 2020 r. był na poziomie 11,5%.

Przychody z tytułu reklamy i sponsoringu kształtowały się na poziomie 1 225,1 tys. zł w 2014 r. (19,6% przychodów ogółem), a w latach następnych spadały⁶³ i w 2019 r. były na poziomie 527,8 tys. zł (7,2% przychodów ogółem).

Koszty działalności operacyjnej OT w latach 2014-2020 (I półrocze) wynosiły od 6 086,2 tys. zł (w 2014 r.) do 9 950,5 tys. zł (w 2018 r.), a w I półroczu 2020 r. wyniosły 4 660 tys. zł.

Wynik finansowy brutto był ujemny w całym badanym okresie i wynosił od 172,7 tys. zł straty w 2014 r. do 2 555,9 tys. zł straty w 2019 r., a na koniec I półrocza 2020 r. wyniósł 2 264,6 tys. zł (nastąpił ponad dwunastokrotny wzrost straty w stosunku do 2014 r.)⁶⁴. Na pogłębianie się straty brutto w latach 2014-2019 wpływ miały wzrost poziomu kosztów działalności operacyjnej (o 3 864,3 tys. zł) oraz spadek przychodów z tytułu reklam i sponsoringu (o 697,3 tys. zł).

(akta kontroli str. 501-502)

2.2. W latach 2014-2020 (I półrocze) średnie zatrudnienie w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wynosiło odpowiednio: 15,7; 14,2; 18,1; 17,9; 17,7; 17,1 i 18,4.

⁶¹ Przychody z abonamentu w latach 2014-2020 (I półrocze) wynosiły odpowiednio: 2 927 tys. zł, 3 243,5 tys. zł, 3 479,8 tys. zł, 3 808 tys. zł, 5 225 tys. zł, 5 440 tys. zł, 6 060 tys. zł.

⁶² 30,8% w 2014 r., 31,3% w 2015 r. i 31,4% w 2016 r.

⁶³ Przyczyną spadku przychodów w latach 2016-2019 było m.in. mniejsze zainteresowanie komitetów wyborczych wykupem płatnego czasu antenowego na emisję audycji wyborczych.

⁶⁴ Straty brutto w latach 2014-2020 (I półrocze) wyniosły odpowiednio: 172,7 tys. zł, 166,6 tys. zł, 840,3 tys. zł, 1 235,7 tys. zł, 1 301,2 tys. zł, 2 555,9 tys. zł i 2 264,6 tys. zł.

Stan osobowy w OT pomiędzy 1 stycznia 2014 r. a 30 czerwca 2020 r. zwiększył się z 14 do 20 osób, tj. o 6 osób⁶⁵.

(akta kontroli str. 453-455)

Wzrost zatrudnienia nastąpił w grupie dziennikarzy honoraryjnych (z jednej do siedmiu osób) oraz w grupie pracowników administracyjnych (z trzech do pięciu osób).

Według stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. struktura zatrudnienia w OT przedstawiała się następująco:

- pracownicy twórczy (m.in. dziennikarze, obsługa planu i budowa dekoracji, realizacja telewizyjna i filmowa) – 8 osób (7 etatów);
- pracownicy techniczni (m.in. realizacja techniczna, emisja, konserwatorzy urządzeń) – 3 osoby (2,5 etatu);
- pracownicy „pozatwórczy” (m.in. administracja, pracownicy gospodarczy, ekonomiczno-finansowi) – 6 osób (6 etatów);
- kadra zarządzająca (m.in. dyrektorzy, kierownicy) – 3 osoby (3 etaty).

(akta kontroli str. 453-455, 886-893)

2.3. W latach 2014-2020 (I półrocze) Oddział zawarł 23 umowy na łączną kwotę 185,1 tys. zł netto dotyczące pozyskiwania reklamodawców, sponsorów i zleceń produkcji⁶⁶, realizacji usług doradztwa i obsługi prawnej, w tym:

a/ 16 umów dotyczących pozyskiwania reklamodawców oraz m.in. zleceń produkcji usług reklamowych na kwotę ogółem 80,5 tys. zł netto;

b/ pięć umów dotyczących obsługi prawnej na kwotę ogółem 83,5 tys. zł netto;

c/ umowę dotyczącą usługi doradztwa związanego z zarządzaniem finansami na kwotę 10 tys. zł netto;

d/ umowę dotyczącą usługi doradztwa finansowo-księgowego na kwotę 11,1 tys. zł netto.

(akta kontroli str. 1104)

Badaniem objęto sześć umów⁶⁷, w tym dwie umowy dotyczące obsługi prawnej⁶⁸, dwie umowy dotyczące pozyskiwania reklamodawców i sponsorów⁶⁹ i po jednej umowie dotyczącej doradztwa związanego z zarządzaniem⁷⁰ i finansowo-księgowego⁷¹.

Badanie dwóch umów zawartych ze Spółką Partnerską Adwokatów wykazało, że jej przedmiotem było prowadzenie stałej obsługi prawnej Oddziału przez okres odpowiednio 2018 r. i 2019 r. Umowy przewidywały zryczałtowane wynagrodzenie miesięczne w kwocie 500 zł netto za dwugodzinny dyżur w tygodniu oraz 150 zł netto za każdą godzinę przepracowaną poza dyżurami objętymi ryczałtem. Koszty netto za realizację ww. umów wyniosły odpowiednio 12,1 tys. zł netto w 2018 r. i 15,4 tys. zł w 2019 r.

W przypadku umowy zawartej w dniu 20 grudnia 2017 r. na obsługę prawną od 1 stycznia 2018 r. Oddział złożył wniosek o uzgodnienie korzystania z usług zewnętrznej kancelarii prawnej, którego wzór stanowił załącznik do Uchwały nr 357/2009 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 22 maja 2009 r. i uzyskał zgodę

⁶⁵ Wzrost z 13,63 etatu do 18,5 etatu, o 4,87 etatu.

⁶⁶ W umowach tych Oddział zobowiązał zleceniobiorców do wykonywania usług polegających na pozyskiwaniu przychodów z reklam, umów sponsorskich, zleceń produkcji, zleceń barterowych, sprzedaży licencji i praw autorskich, zleceń od innych Agencji Reklamowych oraz zleceń pozyskanych od innych Oddziałów TVP. Wynagrodzenie określone zostało w formie prowizyjnej (od min. 5 do max 17% w zależności od rodzaju i wartości przychodu netto pozyskanego przez Oddział w wyniku działalności zleceniobiorcy).

⁶⁷ Wydatki z tytułu ww. umów wyniosły 110,9 tys. zł.

⁶⁸ Umowy 15/OPO/2018 i 45/OPO/2019.

⁶⁹ Umowy 1/OPO/2016 i 37/OPO/2017.

⁷⁰ Umowa 124/OPO/2015.

⁷¹ Umowa 189/OPO/2015.

Dyrektora Biura Prawnego na zawarcie umowy⁷². W przypadku umowy zawartej 27 grudnia 2018 r. z tą samą kancelarią na obsługę prawną od 1 stycznia 2019 r. zgoda Biura Prawnego TVP S.A. również została wydana⁷³.

Oddział dokumentował czas pracy obsługi prawnej poza dyżurami objętymi ryczałtowym wynagrodzeniem oraz zadania realizowane w ww. czasie. Miesięczne zestawienia czasu pracy były zatwierdzane przez Dyrektora.

(akta kontroli str. 1104, 1260-1273, 1527-1554, 1594-1701)

Z tytułu realizacji zadań m.in. pozyskiwania reklam i zawierania umów sponsorskich na podstawie dwóch objętych badaniem umów, wynagrodzenie prowizyjne wyniosło 36,3 tys. zł w 2016 r.⁷⁴ i 21,2 tys. zł w 2017 r.⁷⁵

W przypadku ww. dwóch umów nie udokumentowano daty ich rejestracji w Centralnym Rejestrze Umów.

Kierownik Działu Ogólnoekonomicznego poinformowała, że w systemie SAP nadpisuje się datą ostatniej zmiany i nie ma możliwości wygenerowania daty pierwszej rejestracji umowy.

(akta kontroli str. 1555-1593, 1706-1707)

W przypadku pozostałych czterech objętych badaniem umów, trzy z nich⁷⁶ Oddział zarejestrował w Centralnym Rejestrze Umów po upływie 14 dni od ich zawarcia, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Przedmiot dwóch umów zawartych z Biurem Rachunkowym mieścił się w zakresie obowiązków zatrudnionych pracowników i zadań przypisanych w *Regulaminie Organizacyjnym* poszczególnym jego komórkom organizacyjnym, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 8-22, 1527-1554, 1697-1701)

2.4. Łączne koszty podróży służbowych w latach 2014-2020 (I półrocze) wyniosły 378,6 tys. zł, w tym 318,3 tys. zł w przypadku podróży krajowych i 60,3 tys. zł w przypadku podróży zagranicznych. Koszty podróży służbowych stanowiły 0,7% kosztów ogółem Oddziału.

W poszczególnych latach objętych kontrolą łączne koszty poniesione na podróże służbowe krajowe i zagraniczne mieściły się w przedziale od 26,5 tys. zł (2015 r.) do 108,2 tys. zł (2018 r.).

(akta kontroli str. 358-451, 501-502)

Szczegółowym badaniem objęto sześć wyjazdów służbowych za granicę⁷⁷, w tym trzech wyjazdów, gdzie osobą delegowaną był Dyrektor.

Formularze wniosku o wyjazd służbowy za granicę oraz formularze rozliczenia kosztów zagranicznej podróży służbowej do Słowenii zostały zatwierdzone przez osobę działającą z upoważnienia Prezesa Zarządu TVP S.A.

Zagraniczna podróż służbowa na Węgry w terminie 15-19 października 2019 r. dotyczyła Dyrektora, a powodem wyjazdu był udział w warsztatach „Leading through change” w Budapeszcie. Pomimo opłacenia biletu lotniczego Dyrektor zrezygnował z wyjazdu, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 709-739, 830-834, 857-861, 867-873, 1835)

⁷² W dniu 12 lutego 2018 r.

⁷³ W dniu 8 stycznia 2019 r.

⁷⁴ Z tytułu umowy 1/OPO/2016.

⁷⁵ Z tytułu umowy 37/OPO/2017.

⁷⁶ Nr: 189/OPO/2015, 15/OPO/2018 i 45/OPO/2019.

⁷⁷ Cztery polecenie wyjazdu za granicę z 16 listopada 2017 r. (Słowenia) oraz polecenia wyjazdu za granicę z 4 października 2018 r. (Słowenia) i z 30 września 2019 r. (Węgry).

2.5. W latach 2014-2020 (I półrocze) Oddział dokonał zakupów o wartości ogółem 35 796 tys. zł netto. Zakupy realizowano poza trybami określonymi przepisami ustawy Pzp. I tak na podstawie:

- art. 4 pkt 3 lit. g ww. ustawy – na kwotę ogółem 24 848,2 tys. zł⁷⁸ dotyczące nabycia audycji i materiałów do audycji lub ich opracowania, produkcji lub koprodukcji;
- art. 4 pkt 3 lit. i – na kwotę 81,3 tys. zł związane z najmem pomieszczeń biurowych w 2016 r.;
- art. 4 pkt 3 lit. e – na kwotę 0,1 tys. zł dotyczące usług prawnych w 2016 r.;
- art. 4 pkt 8 – na kwotę ogółem 10 866,4 tys. zł udzielono zamówień, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 30 tys. euro⁷⁹.

(akta kontroli str. 1275-1308)

Zgodnie z zasadami udzielania zamówień publicznych oraz niektórych procesów zakupowych w TVP S.A.⁸⁰ Dyrektor co roku przekazywał Dyrektorowi Biura Zamówień i Zakupów Publicznych dane i informacje niezbędne do opracowania sprawozdania z udzielonych przez Spółkę zamówień publicznych.

W przypadku informacji za 2018 r. i 2019 r. wartość zamówień publicznych wyłączonych spod stosowania przepisów ustawy Pzp, wykazana w tych informacjach, nie odpowiadała rzeczywistej wartości udzielonych zamówień, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1275-1308)

Analiza sześciu zamówień o łącznej wartości 621,7 tys. zł netto⁸¹, udzielonych przez Oddział w latach 2017-2019 wykazała, że we wszystkich przypadkach wszczęcie postępowania następowało po uprzednim zabezpieczeniu środków w planie inwestycyjnym.

Cztery postępowania były realizowane poprzez platformę zakupową TVP S.A. zgodnie z obowiązującymi procedurami wewnętrznymi Spółki⁸². W ten sposób dokonano wyboru: dostawcy ściany wizyjnej wraz z konstrukcją nośną i montażem o wartości brutto 129,8 tys. zł; wykonawcy zestawu interkomowego wraz instalacją i uruchomieniem o wartości brutto 141,6 tys. zł; dostawcy zestawu mikrofonów bezprzewodowych na wóz DSNG o wartości brutto 123,9 tys. zł oraz wykonawcy dostawy modułów do ramy Evertz w ramach zadania modernizacji DSNG POL76 do HD o wartości brutto 98,6 tys. zł brutto.

W dwóch przypadkach odstępiono od stosowania *Instrukcji zakupowej*.

Dyrektor przekazał Dyrektorowi Biura Zamówień i Zakupów wnioski o zamiarze odstąpienia od stosowania *Instrukcji zakupowej*. Wnioski te zgodnie z zapisami ww. instrukcji zawierały określenie przedmiotu zamówienia, wartość szacunkową,

⁷⁸ W 2014 r. 2 266,1 tys. zł, w 2015 r. 2 557,2 tys. zł, w 2016 r. 3 562,3 tys. zł; w 2017 r. 3 385,9 zł, w 2018 r. 5 372,8 tys. zł, w 2019 r. 4 760,4 tys. zł a w I półroczu 2020 r. 2 943,5 tys. zł.

⁷⁹ W 2014 r. 930,2 tys. zł, w 2015 r. 1 008,8 tys. zł. W 2016 r. 1 046,7 tys. zł, w 2017 r. 2 527,5 tys. zł, w 2018 r. 2 089,7 zł, w 2019 r. 2 604,6 tys. zł a w I półroczu 2020 r. 658,9 tys. zł.

⁸⁰ Uchwała nr 412/2013 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 6 sierpnia 2013 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych oraz niektórych procesów zakupowych w TVP S.A. wraz z załącznikami, zmieniona uchwałami nr: 203/2014 z 23 kwietnia 2014 r., 178/2016 z 31 sierpnia 2016 r., 644/2016 z 13 grudnia 2016 r., 75/2017 z 16 lutego 2017 r., 358/2017 z 27 czerwca 2017 r., 80/2018 z 3 lutego 2018 r., 413/2019 z 2 lipca 2019 r. oraz 514/2019 z 8 sierpnia 2019 r.

⁸¹ Postępowania wybrane w sposób celowy (o najwyższej wartości umowy) dotyczące zakupów w kwotach netto: 1/ Dostawa ściany wizyjnej wraz konstrukcją nośną i montażem na kwotę 125 tys. zł netto; 2/ Dostawa oprogramowania do archiwum zakładowego na kwotę 127 tys. zł netto; 3/ Zakup zestawu interkomowego wraz instalacją i uruchomieniem na kwotę 117,9 tys. zł netto; 4/ Usługi techniczne - konserwacja urządzeń informatycznych na kwotę 50 tys. zł netto; 5/ Zestaw mikrofonów bezprzewodowych na wóz DSNG na kwotę 100,8 tys. zł netto; 6/ Moduły do ramy Evertz w ramach zadania *Modernizacja DSNG POL76 do HD* na kwotę 101 tys. zł netto.

⁸² Instrukcja udzielania zamówień wyłączonych spod przepisów ustawy Pzp stanowiąca załącznik nr 5 do uchwały nr 412/2013 ze zm. Dalej: *Instrukcja zakupowa*.

wskazanie wykonawcy zamówienia, a także uzasadnienie odstąpienia od jej stosowania. W ten sposób dokonano wyboru wykonawcy usługi konserwacji urządzeń informatycznych i dodatkowych czynności technicznych o wartości brutto 61,5 tys. zł oraz dostawcy oprogramowania do archiwum zakładowego o wartości brutto 127 tys. zł.

Realizację jednego zamówienia poprzedzało zawarcie pisemnej umowy, a w pięciu przypadkach podstawą realizacji zamówienia było zamówienie zakupu udzielone przez Oddział. We wszystkich sześciu analizowanych zamówieniach ich realizacja przebiegała zgodnie z oczekiwaniami stron⁸³. Zobowiązania wykonawców zostały wykonane, a pracownicy Oddziału odebrali przedmiot umowy. We wszystkich przypadkach wysokość poniesionych wydatków odpowiadała wartości zobowiązań jednostki kontrolowanej wynikających z treści dowodów księgowych i była zgodna z udzielonym zamówieniem zakupu.

(akta kontroli str. 1345-1503)

2.6. Przy produkcji audycji w latach 2014-2020 (I półrocze) Oddział zlecał realizację usług produkcyjnych podmiotom zewnętrznym. W okresie objętym kontrolą zawarto 319 takich umów na kwotę ogółem 22 697,6 tys. zł brutto. Koszty te stanowiły 44% kosztów ogółem OT w ww. okresie⁸⁴.

Kontrolą objęto trzy umowy wybrane w sposób celowy⁸⁵, które dotyczyły świadczenia usług: montażowych przy produkcji audycji telewizyjnych⁸⁶, operatorskich⁸⁷ oraz dziennikarskich⁸⁸. Treść zawartych umów zabezpieczała interesy Oddziału. Wynagrodzenie za świadczone usługi zostało ustalone we wszystkich przypadkach w oparciu o cennik świadczonych usług, a prowadzona dokumentacja rozliczeniowa pozwalała na zweryfikowanie wykonania pracy przez usługobiorcę i dokonania płatności wynikającej z faktury. Oddział zarejestrował w Centralnym Rejestrze Umów Oddział objęte badaniem umowy. Nastąpiło to jednak po upływie 14 dni od ich zawarcia, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1124-1200, 1209-1259)

W okresie objętym kontrolą Oddział wynajmował na cele produkcyjne oraz na organizację imprez sprzęt, którego nie posiadał na stanie inwentarzowym. W latach 2014-2019, wynajęto czterokrotnie sprzęt do realizacji produkcji⁸⁹, dwukrotnie ekran LED oraz jednokrotnie telebim. W okresie objętym kontrolą wartość zawartych umów na wynajem ww. sprzętu wyniosła ogółem 32,5 tys. zł brutto (tj. mniej niż 0,1 % kosztów ogółem OT w badanych latach).

⁸³ Z wyjątkiem zamówienia usługi technicznej – konserwacji urządzeń, gdzie odstąpiono od umowy.

⁸⁴ Koszty ogółem OT w latach 2014-2020 (I półrocze) wyniosły 51 441,3 tys. zł.

⁸⁵ Kryterium wyboru była wartość umowy. Wybrano umowy zawarte na najwyższe kwoty: 1/ umowa nr: 134/OPO/2018 z 13 lipca 2018 r. zawarta na okres od 15 lipca do 31 grudnia 2018 r. o wartości nieprzekraczającej 150 tys. zł. (wartość zrealizowana 142 tys. zł); 2/ umowa nr 17/OPO/2019 z 21 grudnia 2019 r. zawarta na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. o wartości nieprzekraczającej 150 tys. zł (wartość zrealizowana 128,7 tys. zł) oraz 3/ umowa nr 70/OPO/2018 z 15 marca 2018 r. zawarta na okres od 15 marca do 31 grudnia 2018 r. o wartości nieprzekraczającej 150 tys. zł (wartość zrealizowana 133,1 tys. zł).

⁸⁶ Tj. montaż newsów, montaż dłuższych form telewizyjnych, realizację programów studyjnych oraz pozastudyjnych, emisję programów, dyżury związane z wymienionymi czynnościami, infografikę, wykonywanie czołówek, nadzór techniczny.

⁸⁷ Tj. realizację zdjęć w terenie, realizację zdjęć w studio, rejestrację imprez różnego rodzaju.

⁸⁸ Tj. realizację dziennikarską, wydanie programu informacyjnego oraz publicystycznego, realizację felietonów, prowadzenie audycji informacyjnych oraz publicystycznych, prowadzenie pogody, lektorat, reportaż, komentarz oraz udział w prowadzeniu strony internetowej i obsłudze mediów społecznościowych.

⁸⁹ Ekran realizacyjny (dwukrotnie), wysięgnik (dwukrotnie).

Szczegółowa analiza trzech wybranych umów/zamówień dotyczących wypożyczenia sprzętu⁹⁰ wykazała, że sprzęt taki nie figurował w ewidencji środków trwałych będących w dyspozycji Oddziału.

(akta kontroli str. 1092-1103)

2.7. W latach 2014-2020 (I półrocze) Oddział zrealizował 18 590 audycji, których łączne koszty wyniosły 24 867 tys. zł.

W poszczególnych latach dane te przedstawiały się następująco:

a/ w 2014 r. wyprodukowano 2 670 audycji, których koszty produkcji wyniosły 2 628,9 tys. zł;

b/ w 2015 r. wyprodukowano 2 586 audycji, których koszty produkcji wyniosły 2 673,8 tys. zł;

c/ w 2016 r. wyprodukowano 2 490 audycji, których koszty produkcji wyniosły 3 460,9 tys. zł;

d/ w 2017 r. wyprodukowano 2 721 audycji, których koszty produkcji wyniosły 3 705 tys. zł;

e/ w 2018 r. wyprodukowano 3 061 audycji, których koszty produkcji wyniosły 4 816,9 tys. zł;

f/ w 2019 r. wyprodukowano 3 530 audycji, których koszty produkcji wyniosły 5 295,8 tys. zł;

g/ w I półroczu 2020 r. wyprodukowano 1 532 audycji, których koszty produkcji wyniosły 2 285,7 tys. zł.

(akta kontroli str. 895-908, 1043-1091)

Szczegółowym badaniem objęto cztery audycje (tj. wszystkie, które w latach 2014-2019 wyprodukowano w ramach koprodukcji⁹¹). Badanie to wykazało, że:

- dla trzech produkcji jednostką zamawiającą był OT, zaś w przypadku jednej Politechnika Opolska;
- we wszystkich czterech audycjach producentem wewnętrznym była Regionalna Agencja Producentcka;
- wszystkie produkcje realizowane były w formie filmu dokumentalnego;
- termin podpisania porozumienia producenckiego, określony w § 18 ust. 2 *Instrukcji określającej procedury i standardy produkcyjne*⁹² dla tego rodzaju produkcji na 80 dni roboczych przed planowaną datą rozpoczęcia produkcji audycji, został dochowany⁹³;

⁹⁰ Kryterium wyboru była wartość umowy/zamówienia. Wybrano umowy/zamówienia o najwyższej wartości: 1/ wypożyczenie w 2019 r. ekranu realizacyjnego na potrzeby transmisji „Koncert Moniuszko” – zamówienie o wartości 9,8 tys. zł, 2/ wypożyczenie w 2019 r. ekranu LED o wymiarach 5,5mx3m z konstrukcją wsporcą umożliwiającą montaż na poziomie sceny na potrzeby produkcji Festiwalu Reportażu Sportowego „Patyk” Opole 13-14.09.2019 r. – zamówienie o wartości 8 tys. zł., 3/ wypożyczenie w 2019 r. ekranu realizacyjnego na potrzeby transmisji koncertu „Opole Uwielbia” – zamówienie o wartości 34,8 tys. zł.

⁹¹ „Katedra” (wkład finansowy Koproducenta oraz wkład rzeczowy Oddziału po 12 tys. zł) oraz „Człowiek drogi” (wkład finansowy Koproducenta oraz wkład rzeczowy Oddziału po 30 tys. zł - koprodukcja z Energetyką Ciepłą Opolszczyzny; „Ziemia przemówiła” (wkład finansowy Koproducenta oraz wkład rzeczowy Oddziału po 45 tys. zł) – koprodukcja z Fundacją PGNiG S.A. im. Ignacego Łukasiewicza oraz „50-lecie Politechniki Opolskiej”(wkład rzeczowy Politechniki 1,75 tys. zł, wkład finansowy i rzeczowy Oddziału (koproducenta) 1,25 tys. zł, wkład finansowy Politechniki 0,5 tys. zł) – koprodukcja z Politechniką Opolską. W związku z tym, że wartość wkładu Oddziału w żadnym przypadku nie przekraczała 50 tys. zł nie stosowano Karty technologiczno-produkcyjnej.

⁹² Uchwała nr 297/2015 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 1 lipca 2015 r.

⁹³ Dotyczy produkcji filmu „Człowiek drogi”. W przypadku filmu dokumentalnego „50 lecie Politechniki Opolskiej” nie podpisano porozumienia producenckiego, ponieważ zrealizowany został przez Politechnikę Opolską. W przypadku filmów „Katedra” oraz „Ziemia przemówiła” nie było możliwym ustalić w dniach roboczych okres pomiędzy podpisaniem porozumienia a planowaną datą rozpoczęcia produkcji audycji. W przypadku tych filmów datę zawartego porozumienia oraz planowaną datę rozpoczęcia produkcji określono bowiem ogólnie jako miesiąc i rok.

- nadanie identyfikatora audycji⁹⁴, następowało po podpisaniu porozumień produkcyjnych, zgodnie z *Instrukcją określającą procedury i standardy produkcyjne obowiązujące w TVP S.A.*

Stwierdzono, że w jednym przypadku nie udokumentowano odbioru audycji, a w kolejnych trzech odbiór został udokumentowany na formularzach niezgodnych z obowiązującym wzorem, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Koszty produkcji audycji „Ziemia przemówiła” oraz „50-lecie Politechniki Opolskiej” były niższe od kosztów zaplanowanych w kosztorysie. W przypadku produkcji tych audycji nie wystąpiła sytuacja wskazująca na jej nieopłacalność, tj. sytuacja nadwyżki kosztów nad przychodami⁹⁵.

Koszty produkcji audycji „Człowiek drogi” oraz „Katedra” były wyższe odpowiednio o 15,1 tys. zł (50%) i 0,4 tys. zł (3%) od kosztów zaplanowanych w kosztorysie. W przypadku produkcji tych audycji wystąpiła sytuacja nadwyżki kosztów produkcji nad przychodami⁹⁶.

(akta kontroli str. 910-1042)

Dyrektor wyjaśnił, że w przypadku audycji „Człowiek Drogi” *przekroczenie nastąpiło w pozycjach honorariów realizatorów. Ze względu na konieczność zwiększenia ilości dni zdjęciowych, wynikających z pojawiania się nowych wątków i rozbudowania scenariusza oraz konieczności dostosowania się harmonogramu spotkań z bohaterem filmu abp Alfonsem Nossolem zostały zwiększone honoraria realizatorów filmu. Przekroczenie planowanej kwoty na honoraria było uzasadnione podwyższeniem wartości artystycznej filmu - nagrano wiele dodatkowych unikatowych scen głównego bohatera, towarzyszone bohaterowi w wyjazdach, czego skutkiem była zwiększona ilość dni pracy ekipy realizacyjnej, dni nieujętych w scenariuszu i planowanym kosztorysie.*

Wyjaśnił również, że w przypadku filmu „Katedra” *przekroczenie o kwotę 400 zł nastąpiło z powodu błędnego zaplanowania poziomu kosztów technicznych urządzeń.*

(akta kontroli str. 1032-1034)

2.8. W latach 2014-2020 (I półrocze) działalność związana z gospodarką majątkową i finansową OT nie była przedmiotem kontroli lub audytu.

Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej TVP S.A. na polecenie Prezesa Zarządu wszczęło w OT jedno postępowanie wyjaśniające, tj. nr 10/2019 w sprawie *rzekomych nieprawidłowości w zarządzaniu zasobami ludzkimi w OT*. Zostało ono podjęte w związku z anonimem, który wpłynął w tej sprawie do m.in. Prezesa TVP S.A., a następnie zawieszone do czasu zakończenia czynności przez Prokuraturę Rejonową w Opolu⁹⁷ i Państwową Inspekcję Pracy Inspektorat w Opolu, która rozpoczęła kontrolę w dniu 5 grudnia 2019 r.

(akta kontroli str. 675, 677, 1836-1837)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Stosownie do treści § 12 ust. 1 pkt 2 uchwały nr 464/2006 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 29 sierpnia 2006 r. *w sprawie postępowania przy zawieraniu umów*

⁹⁴ Zakodowany, niepowtarzalny, złożony ze znaków symbol, używany do oznaczenia danej audycji lub usługi w celu wyróżnienia jej na poszczególnych etapach produkcji, niezbędny do zawarcia porozumienia lub umowy, zatwierdzenia do realizacji, zatwierdzenia do emisji, archiwizacji audycji.

⁹⁵ Koszty audycji „Ziemia przemówiła” wyniosły 39,1 tys. zł, a jej przychody 45 tys. zł, koszty audycji „50-lecie Politechniki Opolskiej” wyniosły 1,1 tys. zł, a jej przychody 1,7 tys. zł.

⁹⁶ Koszty audycji „Katedra” wyniosły 12 tys. zł, a jej przychody 12,4 tys. zł, koszty audycji „Człowiek drogi” wyniosły 45,1 tys. zł, a jej przychody 30 tys. zł.

⁹⁷ Zawiadomienie z 19 listopada 2019 r.

obowiązkiem OT była rejestracja zawartej przez Oddział umowy w Centralnym Rejestrze Umów w terminie 14 dni od jej zawarcia.

Tymczasem Oddział zarejestrował:

- a/ umowę nr 189/OPO/2015 z 21 grudnia 2015 r. w dniu 15 stycznia 2016 r. tj. z opóźnieniem 10 dni;
- b/ umowę nr 15/OPO/2018 z 20 grudnia 2017 r. w dniu 22 lutego 2018 r., tj. z opóźnieniem 49 dni;
- c/ umowę z dnia 70/OPO/2018 z 15 marca 2018 r. w dniu 11 kwietnia 2018 r., tj. z opóźnieniem 13 dni;
- d/ umowę nr 134/OPO/2018 z 13 lipca 2018 r. w dniu 20 sierpnia 2018 r., tj. z opóźnieniem 24 dni;
- e/ umowę nr 17/OPO/2019 z 21 grudnia 2018 r. w dniu 11 lutego 2019 r., tj. z opóźnieniem 38 dni;
- f/ umowę nr 45/OPO/2019 z 27 grudnia 2018 r. w dniu 12 lutego 2019 r., tj. z opóźnieniem 32 dni.

(akta kontroli str. 910-1042, 1260-1273, 1329-1342, 1548-1552, 1700-1701)

Dyrektor wyjaśnił, że brak terminowej rejestracji umów wynikał z przeoczenia tego obowiązku spowodowanego dużą liczbą bieżących zadań.

(akta kontroli str. 1343-1344, 1825-1826)

2. Kontrola objętych badaniem wydatków poniesionych z tytułu podróży służbowych i realizacji umów w zakresie doradztwa, ujawniła przypadki poniesienia części takich wydatków w sposób niezgodny z zasadami efektywnego gospodarowania, tj. bez uzyskania efektów pomimo poniesienia nakładów i bez dochowania zasady optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

W 2019 r. stwierdzono przypadek poniesienia wydatku w kwocie 1,1 tys. zł za zakup międzynarodowego biletu lotniczego, który nie został wykorzystany.

W dniu 1 października 2019 r. Dyrektor zatwierdził zamówienie nr 365/Z/OPO/2019 zakupu biletu lotniczego międzynarodowego na trasie Warszawa-Budapeszt-Warszawa na przelot w dniach 15-19 października 2019 r. Zamówienie to zostało zrealizowane w tym samym dniu, a bilet lotniczy przekazano Oddziałowi. W dniu 3 października 2019 r., tj. dwa dni później, Oddział poinformował Dział ds. Podróży Służbowych Biura Sprzedaży i Współpracy Międzynarodowej, że wyjazd nie dojdzie do skutku w związku z rezygnacją Dyrektora z wyjazdu z powodu *spraw osobistych*. Dyrektor w dniach planowanego wyjazdu (15-19 października 2019 r.) był obecny w pracy.

W związku z zakupieniem biletu bez możliwości zwrotu w konsekwencji odzyskano 193,65 zł⁹⁸, a wydatki w kwocie 1,1 tys. zł zostały poniesione bez uzyskania jakiegokolwiek efektu z danych nakładów, co w ocenie NIK było działaniem niegospodarnym.

Zapisy §6 ust. 5 *Zasad organizacji podróży służbowych i wyjazdów w Telewizji Polskiej S.A.*⁹⁹ obligowały ponadto do przekazania Członkowi Zarządu lub osobie przez niego upoważnionej odrębnego pisma z uzasadnieniem przyczyny anulowania podróży służbowej i zatwierdzenia go. Pisma takiego - pomimo żądania - nie okazano do kontroli.

(akta kontroli str. 709-724, 857-861, 1835)

⁹⁸ Odzyskano kwoty opłat lotniskowych -10% upustu z powodu rezygnacji z usługi przez klienta.

⁹⁹ Załącznik do uchwały nr 189/2017 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 30 marca 2017 r.

Dyrektor wyjaśnił, że rezygnacja z wyjazdu nastąpiła *na kilka dni przed planowym wylotem z przyczyn osobistych i nie było już możliwości zwrotu biletu bezkosztowego*. Wyjaśnił także: *o anulacji wyjazdu został poinformowany Dział ds. podróży służbowych Biuro Sprzedaży i Współpracy Międzynarodowej*.

(akta kontroli str. 862, 1343-1344, 1825-1826)

W kontroli stwierdzono również poniesienie wydatków w kwocie łącznej 25,9 tys. zł (odpowiednio 12,3 tys. zł w 2015 r. i 13,6 tys. zł w 2016 r.), które w ocenie NIK wydatkowano niecelowo i niegospodarnie.

Przedmiot zawartych dwóch umów z Biurem Rachunkowym¹⁰⁰, obowiązujących w okresie od 21 września 2015 r. do 24 marca 2016 r., dotyczył bowiem zadań, które zgodnie z *Regulaminem Organizacyjnym* należały do zakresu zadań komórek organizacyjnych Oddziału i Dyrektora. W szczególności były to zadania takie jak: pomoc przy przygotowaniu ramówki programowej Oddziału, nadzór nad realizacją planu programowo-finansowego (zadania w zakresie planowania i wypełniania oferty programowej Oddziału należały do zakresu zadań Sekretariatu Programowego), przygotowanie oraz realizacja planu inwestycyjnego, przygotowanie sprawozdań finansowych i nadzór nad sprawozdawczością (zadania wskazane jako w szczególności należące do zakresu zadań Dyrektora, a w zakresie przygotowania i prowadzenia inwestycji do zakresu Sekcji Realizacji i Techniki), sporządzanie umów, zamówień, kosztorysów, faktur, sprawozdań finansowych i realizacja innych czynności administracyjno-biurowych (zadania w zakresie sporządzania planów ekonomiczno-finansowych, współpracy w zakresie opracowywania planów programowo-finansowych, przygotowywania sprawozdań ekonomiczno-finansowych, wystawiania faktur i not, zamówień, w tym realizacja wszystkich procedur związanych z udzielaniem zamówień publicznych należały do zadań Działu Ogólnoekonomicznego).

Stosownie do zapisów § 5 ust. 2 umowy nr 124/OPO/2015 potwierdzeniem realizacji umowy w zakresie poszczególnych czynności i wypłaty ryczałtowego wynagrodzenia w miesięcznej kwocie 3,7 tys. zł miały stanowić protokoły odbioru wykonanej usługi, których - pomimo żądania - do kontroli nie przekazano.

W umowie nr 189/OPO/2015 zrezygnowano z ww. obowiązku protokolarnego odbioru wykonanej usługi i ustalono wynagrodzenia ryczałtowe w miesięcznej kwocie 4,9 tys. zł brutto.

Koordynowanie działań w zakresie obsługi ekonomiczno-finansowej Oddziału, sporządzanie sprawozdań oraz obowiązki w zakresie obsługi księgowej, współtworzenia planu inwestycyjnego, opiniowanie umów i wystawianie faktur stanowiły obowiązki imiennie wskazane w zakresie czynności Kierownika Działu Ogólnoekonomicznego, który w okresie objętym ww. dwoma umowami był obecny w pracy (przebywał na urlopie wypoczynkowym w łącznym wymiarze czterech dni oraz nie był nieobecny w pracy w związku z absencją chorobową).

W ocenie NIK zlecenie podmiotowi zewnętrznemu zadań mieszczących się w zakresie obowiązków zatrudnionych pracowników nie było przykładem optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

(akta kontroli str. 8-22, 1527-1553, 1702-1705)

Sekretarz Programowy wyjaśnił, że Oddział nie posiada żadnych miesięcznych protokołów odbioru wykonanej usługi przez ww. Biuro Rachunkowe. Wyjaśnił

¹⁰⁰ Umowa nr 124/OPO/2015 z 21 września 2015 r. i umowa nr 189/OPO/2015 z 21 grudnia 2015 r.

również: *nie mam wiedzy dotyczącej dlaczego zostały podpisane dwie umowy z Biurem Rachunkowym M. sp. z o.o. i zlecono usługi, które należały do zadań pracowników komórek organizacyjnych. W okresie, w którym wyżej wymienione umowy były zawarte nie byłem zatrudniony w Telewizji Polskiej S.A. Oddział w Opolu.*

(akta kontroli str. 1201)

3. Stosownie do treści § 38 ust. 11 obowiązującej w latach 2014-2018 *Instrukcji określającej procedury i standardy produkcyjne*¹⁰¹ audycje niepodlegające kolaudacji przyjmowane są przez jednostki zamawiające w drodze odbioru redakcyjnego przez zespół odbioru redakcyjnego – powołany przez dyrektora jednostki zamawiającej. Odbiór redakcyjny połączony jest z podpisaniem protokołu redakcyjnego, którego wzór stanowi załącznik nr 17 do ww. instrukcji.

W przypadku audycji „Katedra” jednostka kontrolowana nie przedłożyła protokołu jej odbioru przez powołany pismem Dyrektora OT z 30 września 2016 r. zespół odbioru redakcyjnego.

Dyrektor wyjaśnił: *nie posiadamy w archiwum kopii odbioru audycji.*

(akta kontroli str. 910-1042, 1208)

W przypadku audycji „Ziemia przemówiła” oraz „50-lecie Politechniki Opolskiej” zgodnie z ww. instrukcją obowiązującą w latach 2014-2018 odbiór audycji powinien zostać dokonany dokumentem zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik nr 17 do tej instrukcji, a został dokonany dokumentem niezgodnym z wymaganym wzorem.

W przypadku audycji „Człowiek drogi” (Katedra c.d. Pontifex) odbiór audycji nastąpił drogą mailową.

(akta kontroli str. 910-965, 1023, 1030)

Dyrektor wyjaśnił: *odbioru kolaudacyjne zostały udokumentowane na obowiązujących drukach z lat poprzednich. Nie zmieniono ich po zmianie formularza Instrukcji. Odnośnie audycji „Człowiek drogi” wyjaśnił, że ze względu na obowiązki służbowe Dyrektora kolaudacja nastąpiła on-line, uwagi zostały przekazane drogą mailową.*

(akta kontroli str. 1032-1042)

4. W przekazanych Dyrektorowi Biura Zamówień i Zakupów informacjach o udzielonych zamówieniach w 2018 r. i 2019 r. ustalono wartość udzielonych zamówień w sposób nierzetelny, tj. niezgodnie z ich rzeczywistą wartością. Ustalona na podstawie danych przedstawionych przez Kierownika Działu Ogólnoekonomicznego wartość udzielonych zamówień wyłączonych spod stosowania przepisów ustawy Pzp wyniosła:

- w 2018 r. 5 372,3 tys. zł (art. 4 pkt 3 lit. g) i 2 089,7 tys. zł (art. 4 pkt 8), a według ww. przekazanej informacji było to odpowiednio 4 376 tys. zł (tj. o 996,3 tys. zł mniej) i 435 tys. zł (tj. o 1 654,7 tys. zł mniej);
- w 2019 r. 4 760,4 tys. zł (art. 4 pkt 2 lit. g) i 2 135,5 tys. zł¹⁰² (art. 4 pkt 8), a według ww. przekazanej informacji było to odpowiednio 4 311,6 tys. zł (tj. o 448,8 tys. zł mniej) i 469,1 tys. zł (tj. o 1 666,4 tys. zł mniej).

(akta kontroli str. 1275-1308)

¹⁰¹ Uchwała nr 297/2015 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 1 lipca 2015 r.

¹⁰² Nie obejmuje zamówień udzielonych po przeprowadzeniu postępowania za pośrednictwem Platformy Zakupowej (zmieniony zapis § 12 ust. 3 zasad udzielania zamówień publicznych oraz niektórych procesów zakupowych w TVP S.A. uchwałą nr 514/2019 z 18 sierpnia 2019 r. zmieniającą zasady udzielania zamówień oraz niektórych procesów zakupowych w TVP S.A.).

Sekretarz Podprogramowy wyjaśnił, że różnica pomiędzy kwotami podanymi w informacjach przekazanych do Biura Zamówień i Zakupów Publicznych, a kwotami wynikającymi z danych wytworzonych i przedłożonych przez Kierownika Działu Ogólnoekonomicznego wynikała z błędnej interpretacji danych, które należało wykazać.

(akta kontroli str. 1274)

OCENA CZĄSTKOWA W ocenie Najwyższej Izby Kontroli rozporządzanie środkami finansowymi Oddziału było prawidłowe. Wyjątkiem w tym zakresie były trzy wydatki w kwocie łącznej 27 tys. zł, które poniesione zostały na niecelowe i niegospodarne zlecenie usług w zakresie doradztwa związanego z zarządzaniem i finansowo-księgowego (25,9 tys. zł) oraz zakup niewykorzystanego biletu lotniczego (1,1 tys. zł). Pozostałe objęte badaniem zakupy dokonywane były zgodnie z przepisami oraz w sposób gospodarny, a koszty podróży służbowych ponoszone były zgodnie z wewnętrznymi regulacjami. Stwierdzone w tym obszarze nieprawidłowości dotyczyły nieterminowej rejestracji zawartych umów, braku przestrzegania wewnętrznych procedur przy odbiorze audycji oraz nierzetelnego informowania Dyrektora Biura Zamówień i Zakupów Publicznych o wartości udzielonych zamówień wyłączonych spod przepisów ustawy Pzp.

IV. Uwagi i wnioski

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

Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

Wnioski Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Dokonywanie wydatków w sposób celowy i oszczędny.
2. Zapewnienie prawidłowej realizacji obowiązków dotyczących okresowej kontroli stanu technicznego obiektów budowlanych oraz prowadzenia KOB.
3. Ujmowanie w ewidencji środków trwałych wartości zakończonych zadań inwestycyjnych.
4. Zapewnienie rzetelnego sporządzania informacji dotyczących udzielonych zamówień publicznych, do których nie były stosowane przepisy ustawy Pzp.
5. Terminowe rejestrowanie w *Centralnym Rejestrze Umów* zawartych przez Oddział umów.
6. Dokumentowanie realizacji zadań i zakupów oraz odbiór audycji w sposób przewidziany w wewnętrznych regulacjach.

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 Opolu. 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.

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.

Opole, 27 listopada 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Opolu
Dyrektor

Kontrolerzy

Marek Dudek

główny specjalista kontroli państwowej

podpis

Grażyna Powęska

specjalista kontroli państwowej

podpis

Marlena Przybylak

starszy inspektor kontroli państwowej

podpis

Iwona Zyman