



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.019.01.2020

Piotr Dziemiańczuk
p.o. Dyrektora Telewizji Polskiej S.A.
Oddziału Terenowego w Szczecinie
Telewizja Polska S.A. Oddział Terenowy
w Szczecinie
ul. Niedziałkowskiego 24a
71-410 Szczecin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zmienione zgodnie z treścią uchwały Komisji Rozstrzygającej NIK
z dnia 4 lutego 2021 r.

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Telewizja Polska S.A. Oddział Terenowy w Szczecinie ¹ ul. Niedziałkowskiego 24a, 71-410 Szczecin
Kierownik jednostki kontrolowanej	Piotr Dziemiańczuk, p.o. Dyrektora Telewizji Polskiej S.A. Oddziału w Szczecinie ² , od 1.03.2019 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: – Maria Bartczak, Dyrektor Oddziału Terenowego Telewizji Polskiej S.A. w Szczecinie w okresie 16.01.2012 r. – 26.09.2017 r., – Piotr Lichota, p.o. Dyrektora Oddziału Terenowego Telewizji Polskiej S.A. w Szczecinie w okresie 26.10.2017 r. – 24.01.2018 r., Dyrektor Oddziału Terenowego Telewizji Polskiej S.A. w Szczecinie w okresie 25.01.2018 r. – 31.05.2019 r. ³
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	2014-2020
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ⁴ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie
Kontrolerzy	1. Wiesław Chabraszewski, doradca prawny, upoważnienie do kontroli nr LSZ/150/2020 z 2.10.2020 r. 2. Anna Dejk-Chojnacka, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/146/2020 z 28.09.2020 r.

(akta kontroli str.1-3)

¹ Dalej: Oddział lub OT.

² Dalej: Dyrektor Oddziału.

³ Od 1.03.2019 r. pracownik był w okresie wypowiedzenia bez obowiązku świadczenia pracy.

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W latach 2014-2020 (do 30.06) Oddział wykonywał obowiązki właściciela nieruchomości z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane⁶. Dla dwóch z czterech budynków nie prowadził ksiąg obiektów budowlanych i nie poddawał ich obowiązkowym kontrolom okresowym. Natomiast w pozostałych dwóch budynkach nie przeprowadzał takich kontroli w wymaganej częstotliwości, tj. wykonywano je raz zamiast dwa razy w roku. Ponadto nie dochował należytej staranności przy prowadzeniu ksiąg tych obiektów budowlanych.

Oddział nierzetelnie oraz z naruszeniem wewnętrznych zasad przydzielania i używania samochodów służbowych zarządzał flotą samochodową. Dyrektor Oddziału od 1.03.2019 r. użytkował samochód służbowy, pomimo braku zgody Prezesa Zarządu TVP S.A. Sześciu pracowników użytkowało samochody służbowe w styczniu 2020 r., pomimo braku stosownego zezwolenia. Nierzetelnie wypełniano i weryfikowano karty drogowe samochodów służbowych.

W jednym przypadku Oddział udzielił zamówienia publicznego na świadczenie usługi sprzątnia wykonawcy, pomimo że nie wyjaśniono wątpliwości, co do rzetelności przedstawionych przez niego dokumentów. Ponadto w dwóch przypadkach naruszono zasady przeprowadzania postępowań określone w Instrukcji zakupowej⁷.

W Oddziale prawidłowo realizowano i rozliczano zadania inwestycyjne, za wyjątkiem trzech przypadków nieterminowego wystawienia i merytorycznej akceptacji „dokumentu OT”⁸, skutkujących opóźnieniem we wprowadzeniu zakupionych środków trwałych do ewidencji TVP S.A. Wyboru wykonawców inwestycji dokonano zgodnie z przepisami prawa. Wynajmowanie nieruchomości innym podmiotom oraz obcych nieruchomości na rzecz Oddziału było celowe.

W badanym okresie Oddział zlecał usługi prawne, marketingowe oraz w zakresie stosunków międzyludzkich i komunikacji społecznej zgodnie z obowiązującymi w TVP S.A. regulacjami wewnętrznymi. Koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych ponoszono na ogół zgodnie z przyjętymi zasadami. Nieprawidłowości polegały na nieterminowym rozliczaniu się z tych podróży w trzech z 12 badanych przypadków oraz braku wymaganych akceptacji rozliczeń osoby odpowiedzialnej za realizację produkcji audycji – w dwóch przypadkach.

Wynajem sprzętu spoza TVP S.A. na potrzeby produkcji w Oddziale przebiegał w prawidłowy sposób. W umowach na wynajem usług produkcyjnych każdorazowo zabezpieczano interes TVP S.A., zawierając w nich postanowienia, które zabezpieczały Oddziału na wypadek niewykonania lub nierzetelnego wykonania usługi. Prowadzona dokumentacja rozliczeniowa pozwalała na zweryfikowanie wykonania pracy przez usługobiorcę i dokonanie płatności wynikającej z faktury.

Przy realizacji produkcji przestrzegano wewnętrznych procedur, za wyjątkiem trzech przypadków nieterminowego podpisania porozumień produkcyjnych. Poniesione na ten cel wydatki Oddziału były niższe od planowanych.

⁵ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁶ Dz.U. z 2020 r. poz. 1333, ze zm.; dalej: ustawa Prawo budowlane.

⁷ Instrukcja udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp, stanowiąca załącznik nr 2 do uchwały Nr 178/2016 Zarządu TVP S.A. z dnia 31 marca 2016 r. (ze zm.); dalej „Instrukcja zakupowa”.

⁸ Dowód przyjęcia środka trwałego.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁹ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Gospodarowanie majątkiem Oddziału, w tym aktywami rzeczowymi.

Opis stanu faktycznego

1.1. Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych Oddziału wynosiła według stanu na koniec: 2014 r. – [...] ¹⁰, 2015 r. – [...], 2016 r. – [...], 2017 r. – [...], 2018 r. – [...], 2019 r. – [...], czerwca 2020 r. – [...]. Składały się na nie:

- budynki, lokale, prawo do lokali oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej - ich udział w ogólnej wartości aktywów trwałych wynosił odpowiednio 75,3%, 76,7%, 79,1%, 77,8%, 64,2%, 59,2%, 60,1%; wartość tych środków zmalała z kwoty [...] w 2014 r. do kwoty [...] według stanu na 30.06.2020 r. (tj. o 20%);
- urządzenia techniczne i maszyny - ich udział w ogólnej wartości aktywów trwałych wynosił odpowiednio 17,6%, 20%, 17,9%, 18,9%, 24,1%, 25,8%, 27,5%; wartość tych środków malała z roku na rok w latach 2014-2016 (z kwoty [...] do kwoty [...]), po czym z poziomu [...] w 2017 r. wzrosła do kwoty [...] w 2018 r. (wzrost o [...], tj. o 48%), utrzymując trend wzrostowy w latach kolejnych i osiągając na koniec czerwca 2020 r. wartość [...] (co stanowiło wzrost o [...] w porównaniu do stanu z 2014 r., tj. o 56,6%);
- grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu) - ich udział w ogólnej wartości aktywów trwałych wynosił odpowiednio 2,1%, 1,3%, 1,2%, 0,9%, 0,6%, 0,4%, 0,3%; wartość tych środków malała z roku na rok w całym badanym okresie (z kwoty [...] w 2014 r. do kwoty [...] na koniec czerwca 2020 r., tj. o 85,2%);
- środki transportu - ich udział w ogólnej wartości aktywów trwałych wynosił odpowiednio 1%, 1,4%, 1%, 0,8%, 1,9%, 3,1%, 6,7%; wartość tych środków wynosiła [...] w 2014 r., [...] w 2015 r., [...] w 2016 r., [...] w 2017 r., [...] w 2018 r., [...] w 2019 r., [...] na 30.06.2020 r.;
- inne środki trwałe - ich udział w ogólnej wartości aktywów trwałych wynosił odpowiednio 0,7%, 0,5%, 0,6%, 0,4%, 0,3%, 2%, 1,8%; wartość tych środków malała z roku na rok w latach 2014-2018 (z kwoty [...] w 2014 r. do kwoty [...] w 2018 r.), po czym znacznie wzrosła do poziomu [...] w 2019 r. i ponownie zmalała, osiągając na koniec czerwca 2020 r. poziom [...];
- środki trwałe w budowie - ich udział w ogólnej wartości aktywów trwałych wynosił odpowiednio 3,4%, 0,1%, 0,3%, 1,2%, 9%, 9,6%, 3,6%; wartość tej pozycji aktywów wynosiła [...] w 2014 r., [...] w 2015 r., [...] w 2016 r., [...] w 2017 r., [...] w 2018 r., [...] w 2019 r., [...] na koniec czerwca 2020 r.

(akta kontroli str. 27-34)

Telewizja Polska S.A.¹¹ posiadała:

a) prawo użytkowania wieczystego:

- czterech działek¹² o łącznej powierzchni 9 056 m² w latach 2014-2015, z tego: dwóch na których znajdowała się siedziba OT (5 731 m² i 2 089 m²), jednej - droga pożarowa (136 m²), jednej z parkingiem (1 100 m²);

⁹ 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.

¹⁰ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej – Dz. U. z 2020 r. poz. 2176 (dalej: uodip) w zw. z art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji – Dz. U. z 2020 r. poz. 1913 (dalej: uoznk). Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie TVP S.A.

¹¹ Dalej: TVP S.A.

¹² Na jednej z działek była droga.

- dwóch działek o łącznej powierzchni 5 867 m² w latach kolejnych, z tego: jednej z siedzibą OT (5 731 m²), jednej z drogą pożarową (136 m²);
- b) budynki (siedziba OT), tj.: cztery o łącznej powierzchni użytkowej¹³ 8 798,43 m² stanowiły własność TVP S.A.¹⁴ w całym badanym okresie; jeden o powierzchni użytkowej 7 822,59 m² stanowił współwłasność Oddziału¹⁵ i został 11.12.2015 r. sprzedany wraz z parkingiem¹⁶.

(akta kontroli str. 36-44)

Według stanu na 30.06.2020 r. Oddział posiadał 2 374 urządzenia techniczne i maszyny, w tym głównie: 1069 urządzeń elektroakustycznych i elektrowizyjnych; 632 zespoły komputerowe; 355 maszyn i aparatów do produkcji filmów i kopii filmowych oraz do realizacji filmów.

(akta kontroli str. 35)

1.2. W planach inwestycyjnych TVP S.A. zostały zatwierdzone do realizacji przez Oddział następujące zadania inwestycyjne oraz zakupy uzupełniające:

- w 2014 r. – 24 zadania/zakupy o łącznej wartości 1 488,7 tys. zł (ze zgłoszonych 45 na kwotę 12 468,1 tys. zł), z tego: jedno zadanie kontynuowane na kwotę 200 tys. zł (na dwa zgłoszone o wartości 5 805,9 tys. zł), jedno nowe na kwotę 370 tys. zł (z czterech o wartości 4 834,6 tys. zł), 22 zakupy uzupełniające na kwotę 918,7 tys. zł (z 39 o wartości 1 827,6 tys. zł); zrealizowano 23 zadania/zakupy o łącznej wartości 915,5 tys. zł (wydatki zrealizowane stanowiły 61,5% planu), z tego: jedno zadanie kontynuowane na kwotę 17,3 tys. zł (8,7%), jedno nowe na kwotę 16,6 tys. zł (4,5%), 21 zakupów uzupełniających o wartości 881,6 tys. zł (96%); w trakcie roku zrezygnowano z jednego planowanego zakupu uzupełniającego¹⁷ i za zgodą Dyrektora Ośrodka – TVP Technologie wprowadzono do planu zakup urządzeń zamiennych;
- w 2015 r. – 18 zadań/zakupów o łącznej wartości 1 088,8 tys. zł (ze zgłoszonych 56¹⁸ na kwotę 4 951,9 tys. zł), z tego: jedno zadanie kontynuowane na kwotę 449,8 tys. zł (z czterech o wartości 1 455,8 tys. zł), 17 zakupów uzupełniających na kwotę 639,1 tys. zł (z 49 o wartości 2 831,6 tys. zł); zrealizowano 18 zadań/zakupów o łącznej wartości 1 085,6 tys. zł (wydatki zrealizowane stanowiły 99,7% planu), z tego: jedno zadanie kontynuowane na kwotę 449,8 tys. zł (100%), 17 zakupów uzupełniających o wartości 635,9 tys. zł (99,5%);
- w 2016 r. – 19 zakupów o łącznej wartości 630,1 tys. zł (ze zgłoszonych 53¹⁹ na kwotę 3 778,9 tys. zł); zrealizowano 13 zakupów o łącznej wartości 200,8 tys. zł (wydatki zrealizowane stanowiły 31,9% planu); w trakcie roku zrezygnowano z jednego planowanego zakupu uzupełniającego²⁰ i za zgodą Dyrektora Ośrodka – TVP Technologie zwiększono z ww. środków plan wydatków dla innego zakupu²¹;
- w 2017 r. – dziewięć zadań/zakupów o łącznej wartości 1 020,6 tys. zł (ze zgłoszonych 41 na kwotę 4 404,7 tys. zł), z tego: dwa nowe zadania na kwotę 152,6 tys. zł (z pięciu o wartości 997,6 tys. zł), siedem zakupów uzupełniających na kwotę 868 tys. zł (z 36 o wartości 3 407,2 tys. zł); zrealizowano dziewięć zadań/zakupów o łącznej wartości 1 010,9 tys. zł (wydatki zrealizowane stanowiły 99% planu), z tego: dwa zadania nowe na kwotę 152,6 tys. zł (100%), siedem zakupów uzupełniających o wartości 858,3 tys. zł (98,9%); w 2017 r. wydatkowano ponadto 325,7 tys. zł na trzy zakupy inwestycyjne zatwierdzone do realizacji w 2016 r.;

¹³ Dane dotyczące powierzchni użytkowej nieruchomości zostały podane według deklaracji z podatku od nieruchomości.

¹⁴ Budynki zlokalizowane pod adresem 71-410 Szczecin ul. Niedziałkowskiego 24a.

¹⁵ Budynek zlokalizowany pod adresem 71-410 Szczecin ul. Niedziałkowskiego 24.

¹⁶ Parking zlokalizowany pod adresem 71-471 Szczecin, ul. Wojska Polskiego.

¹⁷ Zakup pulpitu zdalnego sterowania funkcjami kamkorderów XDCAM.

¹⁸ Nie zatwierdzono do realizacji żadnego z czterech zgłoszonych nowych zadań o wartości 664,6 tys. zł.

¹⁹ Nie zatwierdzono do realizacji żadnego z pięciu zgłoszonych nowych zadań o wartości 1 071,1 tys. zł.

²⁰ Adaptery sieciowe Fiber Channel PCI-E.

²¹ Przelączniki sieciowe 48x1Gbit.

- w 2018 r. – 35 zadań/zakupów o łącznej wartości 4 847,9 tys. zł (ze zgłoszonych 52 na kwotę 10 479,5 tys. zł), z tego: 12 nowych zadań na kwotę 2 557,3 tys. zł (z 15 o wartości 7 127,3 tys. zł), 23 zakupy uzupełniające na kwotę 2 290,6 tys. zł (z 37 o wartości 3 352,2 tys. zł); zrealizowano 35 zadań/zakupów o łącznej wartości 3 085,5 tys. zł (wydatki zrealizowane stanowiły 63,6% planu), z tego: 12 zadań nowych na kwotę 1 053,2 tys. zł (41,2%), 23 zakupy uzupełniające o wartości 2 032,3 tys. zł (88,7%); w 2018 r. wydatkowano ponadto 77,2 tys. zł na dwa zakupy inwestycyjne zatwierdzone do realizacji w 2016 r.;
- w 2019 r. – 14 zadań/zakupów o łącznej wartości 1 196,3 tys. zł (ze zgłoszonych 47 na kwotę 6 825,2 tys. zł), z tego: pięć nowych zadań na kwotę 411,6 tys. zł (z 10 o wartości 1 051,1 tys. zł), dziewięć zakupów uzupełniających na kwotę 784,8 tys. zł (z 37 o wartości 5 774,1 tys. zł); zrealizowano 14 zadań/zakupów o łącznej wartości 846,2 tys. zł (wydatki zrealizowane stanowiły 70,7% planu), z tego: pięć zadań nowych na kwotę 353,9 tys. zł (86%), dziewięć zakupów uzupełniających o wartości 492,3 tys. zł (62,7%); w 2019 r. wydatkowano ponadto 907,8 tys. zł na zadania inwestycyjne zatwierdzone do realizacji w 2018 r.;
- w 2020 r. (do 30.06) – 24 zadania/zakupy o łącznej wartości 3 029,4 tys. zł (ze zgłoszonych 40²² na kwotę 7 318 tys. zł), z tego: dwa zadania kontynuowane na kwotę 624,3 tys. zł (z trzech o wartości 674,3 tys. zł), trzy zadania nowe na kwotę 1 469,2 tys. zł (z czterech o wartości 4 819,2 tys. zł), 19 zakupów uzupełniających na kwotę 935,9 tys. zł (z 33 o wartości 1 824,5 tys. zł); zrealizowano pięć zadań/zakupów o łącznej wartości 133 tys. zł (wydatki zrealizowane stanowiły 4,4% planu), z tego: dwa zadania kontynuowane na kwotę 82,5 tys. zł (13,2%), trzy zakupy uzupełniające o wartości 50,5 tys. zł (5,4%); w 2020 r. (do 30.06) wydatkowano ponadto 288,6 tys. zł na zakup uzupełniający zatwierdzony do realizacji w 2019 r.

(akta kontroli str. 50-72)

W badanym okresie z ogółu zadań inwestycyjnych/zakupów uzupełniających Oddział realizował samodzielnie (w tym dokonywał wyboru wykonawcy) w przypadku:

- dwóch zadań inwestycyjnych (100%) oraz ośmiu z 21 zakupów uzupełniających zrealizowanych w 2014 r., o łącznej wartości 325,7 tys. zł; źródłem finansowania jednego zakupu były przychody z abonamentu (38,1 tys. zł), w pozostałych przypadkach przychody z działalności komercyjnej;
- jednego zadania inwestycyjnego (100%) oraz ośmiu z 17 zakupów uzupełniających zrealizowanych w 2015 r., o łącznej wartości 960,1 tys. zł; źródłem ich finansowania były przychody z działalności komercyjnej;
- siedmiu z 13 zakupów uzupełniających zrealizowanych w 2016 r., o łącznej wartości 113 tys. zł; źródłem finansowania jednego zakupu były przychody z abonamentu (45 tys. zł), w pozostałych przypadkach - przychody z działalności komercyjnej;
- dwóch zadań inwestycyjnych (100%) oraz czterech z siedmiu zakupów uzupełniających zrealizowanych w 2017 r., o łącznej wartości 1 336,5 tys. zł; źródłem finansowania zadań inwestycyjnych oraz dwóch zakupów uzupełniających były przychody z abonamentu (182,5 tys. zł), a pozostałych zakupów – przychody z działalności komercyjnej;
- 11 z 12 zadań inwestycyjnych²³ oraz 15 z 23 zakupów uzupełniających zrealizowanych w 2018 r., o łącznej wartości 1 682,6 tys. zł; źródłem finansowania sześciu zadań były przychody z abonamentu (828 tys. zł), pozostałych zadań i wszystkich zakupów - przychody z działalności komercyjnej;

²² Liczba zgłoszonych zadań/zakupów na 2020 r.

²³ Ponadto jedno zadanie inwestycyjne pn. „Zakup pojazdu samochodowego i jego adaptacja na potrzeby stacji DSNG wraz z instalacją dwóch dodatkowych torów kamerowych HD” oraz jeden zakup uzupełniający pn. „Kamkorder reporterski HD zestaw” były realizowane częściowo przez Oddział.

- pięciu zadań (100%) oraz sześciu z dziewięciu zakupów uzupełniających zrealizowanych w 2019 r., o łącznej wartości 720,2 tys. zł; źródłem finansowania dwóch zadań oraz jednego zakupu były przychody z abonamentu (99,9 tys. zł), w pozostałych przypadkach - przychody z działalności komercyjnej.

W 2020 r. (do 30.06) z przychodów z działalności komercyjnej Oddział zrealizował częściowo dwa zadania, ponosząc wydatki na kwotę 82,5 tys. zł oraz trzy zakupy uzupełniające (50,5 tys. zł).

(akta kontroli str. 50-63, 73-78)

Szczegółowym badaniem objęto cztery zadania inwestycyjne, tj.:

- „Wymiana scenografii w studio S1” (nr zadania Z2/9.50, T.18.1109.050; wartość brutto 234 tys. zł); w ramach zadania zakupiono stół (o wartości 4,2 tys. zł netto/ 5,2 tys. zł brutto), scenografię (129,4 tys. zł netto²⁴/ 159,1 tys. zł brutto), ekran LED (61,6 tys. zł netto²⁵/ 75,7 tys. zł brutto); scenografia została ujęta w ewidencji środków trwałych TVP S.A. po upływie czterech miesięcy od dnia jej odbioru, a ekran po upływie miesiąca;
- „Modernizacja systemu wyświetlania obrazu w części wizyjnej i dźwiękowej reżyserki produkcyjnej” (nr zadania Z3/9.65, T.19/1109.065; 129,3 tys. zł²⁶ netto/ 159 tys. zł brutto); zakupu kart podzielników obrazu dokonano w grudniu 2019 r., dokument OT dla środka trwałego został wystawiony 1.04.2020 r. a akceptacja oraz wprowadzenie środka do ewidencji księgowej TVP S.A. miały miejsce 7.05.2020 r.; Dyrektor Oddziału wyjaśnił: *Karty A. po ich dostarczeniu w grudniu 2019, zostały zainstalowane w tzw. ramie A. oraz skonfigurowane do obsługi wyświetlania obrazu na poszczególnych stanowiskach technologicznych w pierwszej połowie 2020 r. Operacja ta wraz z testami trwała ok. 4 miesięcy. Obecnie karty (...) są gotowe do pracy, jednak produkcyjne uruchomienie całego systemu wyświetlania nastąpi po nabyciu brakujących komponentów. Ich zakup jest realizowany i zostanie zakończony do końca bieżącego roku*.
- „Modernizacja stanowisk montażu nieliniowego i kabin lektorskich” (nr zadania Z4/9.66, T.19/1109.066; wartość brutto 177 tys. zł - stan na 30.06.2020 r.); w ramach zadania zakupiono m.in.: siedem monitorów LCD do korekcji kolorów oraz zestaw do ich kalibracji (82,6 tys. zł netto/ 101,6 tys. zł brutto), siedem mikserów audio (7,6 tys. zł netto/ 9,4 tys. zł brutto), stację komputerową do montażu nieliniowego w redakcji w Koszalinie (16,7 tys. zł netto/ 20,5 tys. zł brutto), pięć statywów mikrofonowych (7,8 tys. zł netto/ 9,6 tys. zł brutto); monitory oraz zestawy do ich kalibracji zostały terminowo wprowadzone do ewidencji środków trwałych TVP S.A.; stacja komputerowa do montażu nieliniowego w redakcji w Koszalinie została zakupiona 12.03.2020 r. i do zakończenia kontroli NIK (20.11.2020 r.) nie została ujęta w ewidencji środków trwałych TVP S.A.; Dyrektor Oddziału wyjaśnił: *(...) specjalizowany komputer PC do montażu nieliniowego materiałów filmowych (...) w marcu 2020 r. (...) został sprawdzony pod względem technicznym w celu weryfikacji zgodności z zamówieniem, a następnie przygotowany do uruchomienia produkcyjnego w miejscu docelowym, czego potwierdzeniem jest protokół odbioru technicznego. Do oddania do użytku komputera w Redakcji w Koszalinie nie doszło jednak do tej pory. Powodem braku możliwości podjęcia prac instalacyjnych i konfiguracyjnych (...) jest epidemia koronawirusa. W Spółce TVP S.A wdrożono prewencyjne Uchwały Zarządu nr 177/2020 z 18.03.2020 r. oraz 309/2020 z 14.05.2020 r., na mocy których w Oddziale Terenowym TVP S.A. w Szczecinie dokonano podziału pracowników/współpracowników na grupy produkcyjne, które nie mogą mieć ze*

²⁴ Tj. 29.999,77 euro.

²⁵ Tj. 14.279,75 euro.

²⁶ Tj. 29.980,82 euro.

sobą kontaktu. Zgodnie z zatwierdzonym planem organizacji pracy utworzono grupy A, B, C, D, E, F gdzie grupy E i F są zlokalizowane w Redakcji w Koszalinie. Prace instalacyjne i konfiguracyjne montażu nieliniowego gwarantujące jego przekazanie do użytku wymagają działań zespołu specjalistów serwisowych realizujących swoje codzienne zadania w Szczecinie i przydzielonych do grup C, D. Dyrektor Oddziału wyjaśnił ponadto: Instalacja i konfiguracja montażu wymaga pracy trzech pracowników przez minimum 2 dni (noclegi) co wiąże się ze zwiększonym ryzykiem dla całego Oddziału, biorąc pod uwagę kluczowe role serwisantów w utrzymywaniu w ruchu podstawowej dla Oddziału technologii związanej z produkcją telewizyjną zlokalizowaną w Szczecinie. Gotowość do użytku montaż osiągnie po zainstalowaniu i skonfigurowaniu wymaganych do jego pracy peryferii tj.: lektorni, źródeł sygnału zewnętrznego między innymi: napęd XDCAM, czytnik kart SD, SXS, wyjście SDI sygnałów zewnętrznych do przesyłania wrenderowanych materiałów do systemu nieliniowej produkcji audycji informacyjnych [...] w Szczecinie (urządzenia w redakcji w Koszalinie są częścią zintegrowanego systemu). Instalacja i konfiguracja montażu wymaga bieżącego testowania z aktywnymi pozostałymi elementami linii produkcyjnej, w tym także aktywnego systemu po stronie [...] w Szczecinie, co wyklucza możliwość prac nocnych bez udziału pracowników redakcji w Koszalinie i Szczecinie. Infrastruktura nieliniowego toku produkcji w Redakcji w Koszalinie była zrealizowana w wynajętych pomieszczeniach siłami własnymi pracowników Oddziału, kluczowym jest fakt, że szczegółowa wiedza na temat specyfikacji technicznej okablowania i połączeń pomiędzy poszczególnymi elementami linii produkcyjnej jest w posiadaniu pracowników Oddziału. (...) próba realizacji zadania przez podmiot zewnętrzny tworzy ryzyko zatrzymania nieliniowego toku produkcji na czas instalacji i konfiguracji w redakcji w Koszalinie, oraz tworzy istotne ryzyko zakłócenia pracy systemu nieliniowej produkcji [...] w Szczecinie, co mogłoby zatrzymać produkcję całego Oddziału.

- „Modernizacja systemu sygnalizacji automatycznej pożaru w bloku A” (nr zadania Z11/9.58, T.18/1109.058; wartość brutto 326,3 tys. zł); system został terminowo wprowadzony do ewidencji środków trwałych TVP S.A.

W przypadku każdego zadania poniesione nakłady finansowe nie były wyższe niż ich planowana wartość. Realizacja inwestycji odbywała się pod nadzorem pracownika Oddziału merytorycznie odpowiedzialnego za sprawę. Zakupy o wartości nie mniejszej niż 20 000 zł i nie wyższej niż 30 000 euro były dokonywane na podstawie Instrukcji zakupowej. Wyboru wykonawcy dokonano w wyniku negocjacji z wieloma wykonawcami (zakup scenografii), negocjacji z jednym wykonawcą (zakup ekranu LED), procedury otwartej (karty podzielników obrazu; monitory LCD do korekcji kolorów). Wyboru wykonawcy zadania „Modernizacja systemu sygnalizacji automatycznej pożaru w bloku A” dokonano w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego²⁸. Dyrektor Oddziału zawierał umowy z wykonawcami na podstawie posiadanego pełnomocnictwa ogólnego/szczegółowego²⁹.

(akta kontroli str. 79-116, 132-153, 155-160, 1002)

1.3. W okresie objętym kontrolą Oddział posiadał cztery budynki: blok „A” (odebrany i przekazany do użytku 31.07.1996 r.), „D” (17.06.1976 r.), „E” (11.02.1985 r.) oraz budynek z garażami (30.04.1993 r.). Dla dwóch budynków, tj. bloku „A” i „D” były prowadzone książki obiektu budowlanego, o których mowa w art. 64 ust. 1 ustawy

²⁷ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 uodip w zw. z art. 11 ust. 4 uoznk. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie TVP S.A.

²⁸ O czym szerzej mowa w punkcie 2.5 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

²⁹ Gdy wartość umowy przekraczała kwotę 150 000 zł.

Prawo budowlane. Zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego³⁰, strony książek były ponumerowane oraz zabezpieczone w sposób chroniący przed ich usunięciem lub wymianą (§ 4 ust. 1), wpisy do książek zawierały elementy wskazane w § 5 pkt 1-4 oraz § 6 ust. 2 cyt. rozporządzenia oraz cechowały się jednoznacznością i zwięzłością. Wpisów do książek dokonywano w dniu zaistnienia okoliczności, dla której było wymagane dokonanie odpowiedniego wpisu (§ 6 ust. 1 ww. rozporządzenia), za wyjątkiem adnotacji o przeprowadzeniu kontroli przewodów kominowych w latach 2017-2019.

W badanym okresie raz w roku kontrolą stanu technicznej sprawności obiektu budowlanego (w latach 2015-2019) oraz kontrolą przewodów kominowych (w 2014 r. i w latach 2016-2019) były objęte dwa z czterech budynków OT, tj. blok „A” i „D”. Bloki te były połączone łącznikiem, ich sumaryczna powierzchnia zabudowy przekraczała 2 000 m². W obiektach tych nie przeprowadzano obowiązkowej kontroli okresowej, co najmniej dwa razy w roku, w terminach do 31 maja oraz do 30 listopada. Kontrole przeprowadziły osoby posiadające uprawnienia, o których mowa w art. 62 ustawy Prawo budowlane.

(akta kontroli str. 163-203, 883-885)

1.4. W latach 2014-2020 (do 30.06) Oddział wynajmował innym podmiotom:

- a) 2 m² pod urządzenie typu vending³¹ - umowa zawarta na okres 1.02.2007 r. – 31.12.2017 r. za kwotę 50 zł netto miesięcznie; przychody Oddziału z tytułu realizacji ww. umowy wyniosły 3,9 tys. zł do 30.06.2020 r.³², przy kosztach w wysokości 1,2 tys. zł; przyczyną zawarcia umowy była konieczność zapewnienia pracownikom Oddziału dostępu do gorących posiłków i przekąsek;
- b) 54,39 m² na działalność gastronomiczną (bufet) – umowa zawarta na okres 1.06.2000 r. – 31.12.2017 r. za stawkę 11,62 zł netto za 1 m² (14,29 zł brutto); przychody Oddziału z tytułu realizacji ww. umowy wyniosły w badanym okresie 73,7 tys. zł³³, przy kosztach w wysokości 63,6 tys. zł; przyczyną zawarcia umowy było posiadanie w siedzibie Oddziału wydzielonej przestrzeni z infrastrukturą z przeznaczeniem na prowadzenie tego typu działalności;
- c) powierzchnię pod instalacje światłowodowe³⁴ - umowa zawarta na okres 1.01.2017 r. – 31.12.2021 r. za kwotę 500 zł netto miesięcznie; przychody Oddziału z tytułu realizacji ww. umowy wyniosły do 30.06.2020 r. – 18,2 tys. zł, przy kosztach w wysokości 6,2 tys. zł; przyczyną zawarcia umowy było umiejscowienie w okolicy siedziby Oddziału (ściśle centrum miasta) urządzeń operatora telekomunikacyjnego.

Łączne dochody Oddziału z tytułu realizacji ww. umów wyniosły w badanym okresie 24,7 tys. zł³⁵. W każdym z ww. przypadków stawki za wynajem były ustalone z najemcami w drodze negocjacji, w umowach zabezpieczono interes Oddziału i zostały one zarejestrowane w Centralnym Rejestrze Umów³⁶ w terminie 14 dni od daty zawarcia. [...] w okresie [...] zostały wystawione noty odsetkowe na łączną kwotę 179,28 zł a zadłużenie z tytułu [...] aneksem z [...] zostało rozłożone na raty (za poręczeniem osoby trzeciej). [...] uregulował zadłużenie czynszowe i odsetki. Pozostali najemcy terminowo regulowali należności wobec Oddziału. W żadnym przypadku nie dokonywano umorzeń należności.

³⁰ Dz. U. Nr 120, poz. 1134; dalej: rozporządzenie w sprawie książki obiektu budowlanego.

³¹ Tj. na automat z kawą i przekąskami.

³² Od 1.01.2018 r. wynajem realizowany był bez pisemnej umowy z OT.

³³ Od 1.01.2018 r. wynajem realizowany był bez pisemnej umowy z OT.

³⁴ [...] Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 uodip w zw. z art. 11 ust. 4 uoznk. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie TVP S.A.

³⁵ Przychody w kwocie 95 758,79 zł minus koszty w wysokości 71 037,94 zł.

³⁶ Dalej: CRU.

³⁷ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 uodip w zw. z art. 11 ust. 4 uoznk. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie TVP S.A.

Najem powierzchni pod urządzenie typu vending oraz pomieszczeń na działalność gastronomiczną był od 1.01.2018 r. realizowany bezumownie. Najemcy dokonywali jednak bieżących płatności na rzecz Oddziału. Dyrektor Oddziału wyjaśnił: (...) *w posiadanych dokumentach brak jest informacji o przyczynie niezawarcia kolejnych aneksów do umów 82577 i 105759. Wobec odejścia z pracy dwóch kolejnych pracowników odpowiedzialnych w tym okresie za ten obszar działania nie mogą także pozyskać ich wyjaśnień. Jednocześnie informuję, że zobowiązałem osoby odpowiedzialne do jak najszybszego doprowadzenia do zawarcia umowy na wynajem 2 m² powierzchni pod urządzenie typu vending. Biorąc pod uwagę trwającą pandemię nie zamierzam w najbliższym czasie zezwolić na funkcjonowanie bufetu.*

(akta kontroli str. 204-231, 276, 442, 447)

Dyrektor Oddziału wyjaśnił ponadto: *W latach 2014 i 2015 Oddział (...) prowadził wynajem pomieszczeń w bloku C. Budynek został sprzedany i zaprzestano wynajmu pomieszczeń w obiekcie z dniem 31.12.2015 r. Wszystkie dokumenty dotyczące wynajmu (...) zostały przekazane do archiwum. Oddział nie posiada żadnej ewidencji umożliwiającej przygotowanie szczegółowej informacji dotyczącej wynajmu (...), jedynym źródłem danych są zarchiwizowane umowy z kontrahentami. Pozyskanie z archiwum i przygotowanie danych z blisko stu umów (...) wymaga czasu wykraczającego poza wskazaną datę końca kontroli.*

(akta kontroli str. 204)

Oddział wynajmował od podmiotów zewnętrznych:

- a) na potrzeby zespołu redakcyjnego w Koszalinie: garaż o powierzchni 15,20 m² wraz z gruntem o powierzchni 28 m² na podstawie umowy zawartej na okres 1.01.2011 r. – 30.06.2014 r. (koszty wynajmu w 2014 r. wyniosły 3,8 tys. zł) oraz umowy zawartej na okres 1.07.2014 r. – 30.06.2017 r. (koszty wynajmu wyniosły 5,1 tys. zł), lokal o powierzchni 296,62 m² na podstawie trzech kolejno następujących po sobie umów obowiązujących w okresie 7.08.2000 r. – 30.06.2019 r. (koszty wynajmu w okresie 1.01.2014 r.-30.06.2019 r. wyniosły 237,9 tys. zł), lokal o powierzchni 306,27 m² na podstawie umowy zawartej na okres 1.07.2019 r. – 30.06.2021 r. (koszty wynajmu do 30.06.2020 r. wyniosły 58,2 tys. zł); umowy zostały terminowo zarejestrowane w CRU; przyczyną ich zawarcia był brak własnej siedziby w Koszalinie, tj. mieście stanowiącym drugie z głównych miast województwa zachodniopomorskiego; stawki czynszu były ustalone zarządzeniem Prezydenta Miasta Koszalina (wynajmującym była Gmina Koszalin); z tytułu nieterminowych płatności za wynajem pomieszczeń biurowych (opóźnienie wynosiło od jednego do ośmiu dni), TVP S.A. była zobowiązana do zapłaty rekomensat za koszty odzyskiwania należności w łącznej kwocie 1 205,71 zł; Dyrektor Oddziału wyjaśnił: (...) *faktury zostały przekazane do Oddziału w terminie uniemożliwiającym ich akceptację merytoryczną i ekonomiczną (role w procesie wykonywane w Oddziale) w dacie wymaganej do realizacji płatności*³⁸.
- b) powierzchnię magazynową wynoszącą 174,59 m² na podstawie umowy zawartej na okres 10.12.2018 r. – 9.02.2019 r. (koszty wynajmu wyniosły 6,7 tys. zł); przyczyną zawarcia umowy był remont archiwum w siedzibie Oddziału; stawka czynszu została ustalona w wyniku negocjacji; umowa nie została terminowo zarejestrowana w CRU; Oddział terminowo regulował płatności na rzecz wynajmującego.

(akta kontroli str. 232-233, 253-266, 864)

³⁸ W czterech przypadkach Oddział otrzymał faktury z Biura Rachunkowości do akceptacji od jednego do dwóch dni po terminie płatności; w trzech – dzień przed terminem płatności, z tego w jednym dokument został zwrócony do Biura Rachunkowości dzień przed terminem płatności, w drugim - w dniu terminu płatności, w trzecim - w kolejnym dniu roboczym (termin płatności przypadał w dni wolne od pracy).

1.5. Według stanu na 1.01.2014 r. Oddział dysponował flotą 21 pojazdów, w tym 16 samochodami „reporterskimi” (osobowymi i osobowo-dostawczymi), czterema specjalistycznymi i jednym ciężarowym. Według stanu na 30.06.2020 r. Oddział dysponował flotą 23 pojazdów³⁹, z tego 16 stanowiły samochody „reporterskie”, pięć specjalistyczne (w tym trzy przygotowane do sprzedaży), jeden ciężarowy i jeden użytkowany przez Dyrektora Oddziału.

(akta kontroli str. 287)

Na utrzymanie floty samochodowej Oddział poniósł koszty w łącznej wysokości 1 881,5 tys. zł (1,5% kosztów ogółem), z tego: 292,3 tys. zł w 2014 r. (1,6%), 249,9 tys. zł w 2015 r. (1,5%), 226,6 tys. zł w 2016 r. (1,4%), 270,2 tys. zł w 2017 r. (1,5%), 323,2 tys. zł w 2018 r. (1,5%), 368,5 tys. zł w 2019 r. (1,6%) i 150,6 tys. zł w I półroczu 2020 r. (1,4%). W strukturze ww. kosztów największy udział miały koszty: zużycia paliwa od 27,5% (I półrocze 2020 r.) do 60% (2014 r.), remontu środków transportu od 9,2% (I półrocze 2020 r.) do 20,4% (2014 r.), ubezpieczenia od 11,1% (2014 r.) do 16,5% (I półrocze 2020 r.) oraz amortyzacji od 0% (2014 r.) do 29,4% (I półrocze 2020 r.).

(akta kontroli str. 286)

Oddział nie posiadał własnego zaplecza technicznego do obsługi floty samochodowej. Wszystkie usługi serwisowe, naprawy itp. były realizowane poprzez zakup usług obcych. W latach 2014-2020 (I półrocze) na remonty środków transportu poniesiono koszty w łącznej kwocie 287 tys. zł.

(akta kontroli str. 284)

W badanym okresie Oddział skorzystał z 320 dostawców usług transportowych. Łączny koszt ww. usług wyniósł 229,7 tys. zł.

(akta kontroli str. 285)

Zasady i warunki korzystania z pojazdów służbowych⁴⁰ określone zostały w „Zasadach przydzielania i używania samochodów służbowych oraz używania samochodów prywatnych do celów służbowych w Spółce TVP S.A.”, stanowiących załącznik do uchwały Nr 118/2012 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 29 lutego 2012 r.

(akta kontroli str. 1031)

Szczegółowym badaniem objęto użytkowanie pięciu pojazdów służbowych przez Dyrektora i pracowników Oddziału w sierpniu 2019 r. i lutym 2020 r. Karty drogowe dla samochodu użytkowanego przez Dyrektora Oddziału były wystawiane na okresy miesięczne, a karty dla pozostałych samochodów na okresy dzienne. Łącznie badaniem objęto 86 kart drogowych.

(akta kontroli str. 280-282)

Pracownicy użytkujący ww. pojazdy w sierpniu 2019 r. i lutym 2020 r. posiadali zezwolenia na prowadzenie pojazdów służbowych, z wyjątkiem Dyrektora Oddziału, który nie dysponował wymaganą zgodą Członka Zarządu TVP S.A. Ponadto sześciu pracowników użytkowało ww. samochody w styczniu 2020 r. nie posiadając stosownych zezwoleń.

(akta kontroli str. 282-283)

Spośród 84 kart drogowych dotyczących czterech samochodów służbowych, użytkowanych przez pracowników OT w 24 przypadkach w karcie wskazano jazdę w granicach miasta Szczecin, a wyjazd był poza miasto (m.in. do Katowic, Poznania, Berlina). Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że w większości przypadków karty zostały wystawione na podstawie informacji o planowanym promieniu wyjazdu

³⁹ Siedem samochodów sprzedano; dziewięć nabyto (osiem „reporterskich” i jeden użytkowany przez Dyrektora), w tym trzy po zakończonym leasingu.

⁴⁰ W tym dotyczące zadań Administratora floty samochodowej.

Szczecin, przekazanej przez wydawcę programów informacyjnych oraz Redakcję programu „Arka” i pozostawionej na stanowiska ochrony gdzie pobierana jest wraz z kluczykami przez użytkownika. W dniu wyjazdu dysponujący samochodem – wydawca programu informacyjnego zdecydował o zmianie i wyjeździe do innej miejscowości, co zostało odnotowane na odwrocie karty drogowej. W trzech przypadkach dotyczących wyjazdów pracownika do Berlina na festiwal „Berlinale” oraz w celu realizacji programu „Terytoriali” wynikał z błędu wystawiającego kartę.

(akta kontroli str. 280-282)

Spośród 84 kart drogowych dotyczących czterech samochodów służbowych użytkowanych przez pracowników OT, w trzech przypadkach w karcie wpisano stan paliwa przy otrzymaniu karty i jej zwrocie „0 litrów”, jednocześnie wskazując w karcie przebieg od 1 do 11 km. Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że wynika to z przyjętego systemu obliczania ilości zużytego paliwa dotyczącego danego wyjazdu w oparciu o przypisaną normę zużycia paliwa dla samochodu. W wyniku obliczeń na kartach poprzedzających wykazane jest zużycie większe niż w rzeczywistości, a nadmiar paliwa w postaci wykazanej oszczędności pozwala na wykazanie zerowego zużycia mimo przejechanych kilometrów.

(akta kontroli str. 282)

Pismem z 27.06.2019 r. Dyrektor Oddziału przesłał do Biura Rachunkowości TVP S.A. oświadczenie o zamiarze wykorzystywania samochodu służbowego także do celów prywatnych. Według karty pojazdu za sierpień 2019 r. przebieg ww. samochodu wyniósł 1 141 km, a za luty 2020 r. 3 148 km. Poza Dyrektorem Oddziału inni pracownicy nie wykorzystywali samochodów służbowych do celów prywatnych.

(akta kontroli str. 277-279)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W wyniku nieterminowego wystawienia w Oddziale „dokumentu OT” i jego akceptacji merytorycznej, w trzech przypadkach środki trwale nie zostały ujęte w ewidencji księgowej TVP S.A. w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania, tj.:

- scenografia o wartości początkowej 93 475,85 zł (numer „dokumentu OT” 1000000399/2019) oraz podłoga o wartości początkowej 49 023,87 zł (numer „dokumentu OT” 1000000400/2019) zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych 28.02.2019 r.⁴¹, mimo że ich odbiór nastąpił protokołem z 3.10.2018 r.; stawka amortyzacji dla ww. składnika majątku wynosiła 20% rocznie;
- ekran diodowy LED o wartości początkowej 67 829,21 zł (numer „dokumentu OT” 1000002669/2018) został wprowadzony do ewidencji środków trwałych 20.11.2018 r.⁴², mimo że jego odbiór nastąpił 9.10.2018 r.; stawka amortyzacji dla ww. składnika majątku wynosiła 10% rocznie.

(akta kontroli str. 79-115, 132-133)

Według art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴³, środkami trwałymi są rzeczowe aktywa trwale i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Według art. 20 ust. 1 uor, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

⁴¹ Akceptacja merytoryczna dokumentu w Oddziale miała miejsce 27.02.2019 r., księgowa na poziomie 2 – 27.02.2019 r., w systemie WorkFlow – 28.02.2019 r.

⁴² Akceptacja merytoryczna dokumentu w Oddziale miała miejsce 16.11.2018 r., księgowa na poziomie 2 – 19.11.2018 r., w systemie WorkFlow – 20.11.2018 r.

⁴³ Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.; dalej: uor.

Według art. 16h ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych⁴⁴, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek wprowadzono do ewidencji.

W § 12 ust. 1 instrukcji w sprawie kwalifikacji, zasad gospodarowania, dokumentacji i ewidencji składników majątku trwałego Spółki TVP S.A.⁴⁵ wskazano, że wszelkie przychody środków trwałych powinny być prawidłowo i terminowo udokumentowane i zestawione w miesiącu dokonania zdarzenia gospodarczego.

(akta kontroli str. 117-120)

Dyrektor Oddziału wyjaśnił: (...) *Inicjator w procesie wystawiania dokumentu OT winien wystawić go w dacie oddania do użytkowania, co gwarantuje w przyjętym obiegu dokumentów WorkFlow prawidłową ewidencję w zakresie okresu sprawozdawczego. (...) w związku z centralizacją służb księgowych w TVP S.A. zadania w zakresie ewidencji środków trwałych (rola inicjatora dokumentu OT) spoczywają na pracownikach realizujących jako podstawowe inne zadania, nie posiadających szerokiej wiedzy dotyczącej zagadnień księgowych. Jedynym źródłem wiedzy w zakresie realizacji tych procesów są instrukcje przygotowane przez Biuro Rachunkowości. Zleciłem zwiększenie nadzoru nad prawidłową realizacją zadań leżących po stronie Oddziału w procesie ewidencji środków trwałych.*

(akta kontroli str. 288-289, 294)

2. W Oddziale nie prowadzono ksiąg obiektu budowlanego dla dwóch z czterech budynków, tj. bloku „E” przyjętego na stan 11.02.1985 r. oraz budynku z garażami przyjętego na stan 30.04.1993 r., czym naruszono dyspozycję art. 64 ust. 1 ustawy Prawo budowlane. W budynkach tych nie przeprowadzano ponadto kontroli okresowych, o których mowa w art. 62 ust. 1 pkt 1 cyt. ustawy.

(akta kontroli str. 36-37, 40-42)

Dyrektor Oddziału wyjaśnił: *Po dokonanych (...) przeglądzie istniejących dokumentów (...), w tym szczególnie wynikających z prowadzenia w latach minionych tych spraw przez kolejne osoby obecnie już nie pracujące w Oddziale, nie odnaleziono jakichkolwiek materiałów pozwalających wyjaśnić przyczyny stanu zaistniałego. Jednocześnie podjęte zostały działania mające na celu pozyskanie ksiąg obiektów dla przywołanych budynków, wraz z pozyskaniem protokołów określających stan istniejący i zalecenia dla tych budynków, po przeprowadzeniu sprawdzenia stanu technicznej sprawności elementów budynku i instalacji narażonych na szkodliwe wpływy atmosferyczne (...).*

(akta kontroli str. 289, 294-295)

3. W budynkach „A” i „D” nie zostały przeprowadzone kontrole, o których mowa w art. 62 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo budowlane, tj.:

- kontrola stanu technicznej sprawności obiektu budowlanego w 2014 r.;
- kontrola przewodów kominowych w 2015 r. – w ksiąg obiektów widniał zapis o przeprowadzeniu 15.10.2015 r. „sprawdzenia stanu technicznej sprawności elementów budynku i instalacji narażonych na szkodliwe wpływy atmosferyczne”, na dowód czego załączono do ksiąg protokół z 15.10.2015 r., w którym w punkcie VI.a wskazano na aktualność protokołów i kontroli w zakresie instalacji oraz przewodów wentylacyjnych, mimo że nie przeprowadzono kontroli przewodów kominowych.

⁴⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, ze zm.

⁴⁵ Stanowiącej załącznik nr 2 do uchwały nr 114/2013 Zarządu Spółki Telewizja Polska Spółka Akcyjna z dnia 6 marca 2013 r. zmieniającej „Instrukcję w sprawie kwalifikacji, zasad gospodarowania, dokumentacji i ewidencji składników majątku trwałego Spółki TVP S.A.”, stanowiącej załącznik do uchwały nr 594/2008 Zarządu Spółki Telewizja Polska S.A. oraz wprowadzająca jej tekst jednolity.

W latach 2014-2020 (do 30.06) w budynkach tych nie została ponadto przeprowadzona obowiązkowa kontrola okresowa, o której mowa w art. 62 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo budowlane, tj. co najmniej dwa razy w roku, w terminach do 31 maja oraz do 30 listopada, mimo że były to budynki połączone łącznikiem a ich łączna powierzchnia zabudowy przekraczała 2 000 m² (powierzchnia zabudowy budynku „A” wynosiła 1 982 m² a budynku „D” - 766 m²)⁴⁶.

(akta kontroli str. 45-49, 161-203)

Dyrektor Oddziału wyjaśnił: *Po dokonanych (...) przeglądzie istniejących dokumentów (...), w tym szczególnie wynikających z prowadzenia w latach minionych tych spraw przez kolejne osoby obecnie już nie pracujące w Oddziale, nie odnaleziono jakichkolwiek materiałów potwierdzających wykonanie tych kontroli. W związku z brakiem takich dokumentów wnioskuję, że w roku 2014 (...) i roku 2015 nie były przeprowadzone „roczne” kontrole (...) dla przywołanych budynków. Natomiast oznaczenia w punktach VI a. protokołów kontroli stanów budynków mogły być wynikiem oświadczeń uczestniczącego w kontroli przedstawiciela TVP S.A., o pełnej sprawności użytkowej przewodów w budynkach, czego uzasadnieniem mogą być kolejne protokoły sprawdzeń tych instalacji w kolejnych latach 2016 do 2019, dołączane do przeglądów „rocznych” budynków i nie zawierające jakichkolwiek uwag do prawidłowości instalacji przewodów kominowych. Dyrektor Oddziału wyjaśnił ponadto: (...) w zasobach kadrowych Oddziału nie posiadamy pracowników legitymujących się uprawnieniami do dokonywania okresowych kontroli budynków. W zakresie tym korzystamy z pozyskanego na rynku podmiotu posiadającego wymagane uprawnienia. Świadczący usługę miał świadomość połączenia budynków A i D łącznikiem jednak utrzymywał, że budynki należy traktować oddzielnie, w związku z czym realizowano jeden przegląd okresowy rocznie dla każdego z osobna. (...) zobowiązałem pracowników odpowiedzialnych za dany obszar do podjęcia działań mających na celu przeprowadzanie kontroli okresowych budynków A i D co najmniej dwa razy w roku, w terminach do 31 maja oraz do 30 listopada.*

(akta kontroli str. 289, 295)

4. W Oddziale nie dochowano należytej staranności przy dokonywaniu wpisów do książek obiektów budowlanych, tj.:

- w książkach obiektów „A” i „D” w latach 2017-2019 w wykazie protokołów kontroli okresowych stanu technicznej sprawności obiektu (tablica nr 4), zapis o wykonaniu kontroli przewodów kominowych nie odpowiadał terminowi jej przeprowadzenia, tj.: w 2017 r. adnotacja o kontroli została dokonana 6.12.2017 r., mimo że kontrola odbyła się 30.11.2017 r. (sześć dni wcześniej); w 2018 r. adnotacja - 3.12.2018 r., kontrola - 28.11.2018 r. (pięć dni wcześniej); w 2019 r. adnotacja - 28.11.2019 r., kontrola - 29.11.2019 r. (dzień później); powyższe było niezgodnie z wymogiem określonym w § 6 ust. 1 rozporządzenia w sprawie książki obiektu budowlanego, według którego wpis do książki dokonuje się w dniu zaistnienia okoliczności, dla której jest wymagane dokonanie odpowiedniego wpisu;
- w książce obiektu „A” nie odnotowano daty wykonania prac w zakresie usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku kontroli okresowej przeprowadzonej w 2015 r.⁴⁷, mimo obowiązku wynikającego z wzoru książki obiektu budowlanego, stanowiącego załącznik do rozporządzenia w sprawie książki obiektu budowlanego.

(akta kontroli str. 163-203)

⁴⁶ <https://sip.lex.pl/orzeczenia-i-pisma-urzedowe/pisma-urzedowe/w-sprawie-obowiazku-prowadzenia-ksiazki-obiektu-184813079>.

⁴⁷ Tj. drogi i wyjścia ewakuacyjne były niewłaściwie oznakowane, droga ewakuacyjna piwnica – garderoby była zastawiona meblami.

Dyrektor Oddziału wyjaśnił: (...) sprawdzenia przewodów kominowych w kolejnych latach wykonywane są każdorazowo przed datą kontroli okresowej budynku. Również w roku 2019 kontrola przewodów kominowych wykonana została przed 28.11.2019 r. (w dniu 27.11.2019 r.) a jedynie protokół z tej kontroli wyjątkowo został dostarczony w dniu 29.11.2019 r. (stąd pieczęć kancelarii TVP o dacie wpływu) i oznaczony datą jego wypisania w dniu dostarczenia. Protokoły z lat poprzednich wystawiane były bieżąco w dniu prowadzonej kontroli i przekazywane uczestniczącemu w kontroli przedstawicielowi TVP S.A. (dlatego nie posiadają daty wpływu). Protokoły sprawdzenia przewodów kominowych stanowiły załącznik do protokołów „rocznych” kontroli budynków (pkt VI a.) i z tego powodu nie były przypisywane w wykazie protokołów kontroli (tablica nr 4). Od roku 2020 w wykazie protokołów kontroli okresowych stanu technicznej sprawności obiektu (tablica nr 4) wykazywane będą również protokoły sprawdzenia przewodów kominowych, jako wydzielona pozycja z datą ich wykonania. Dyrektor Oddziału wyjaśnił ponadto: (...) zalecenia określone w protokole, (...) z zakresu bezpieczeństwa ochrony przeciwpożarowej, zostały wykonane (...) w terminie do trzech dni roboczych tj. uzupełniono oznakowanie poziomych i pionowych dróg ewakuacyjnych oraz wyjść ewakuacyjnych zgodnie z obowiązującymi przepisami, a drogę ewakuacyjną piwnica – garderoby doprowadzono do stanu zgodnego z obowiązującymi przepisami. Oznaczenie daty wykonania zaleceń (...) nie zostało wykonane wyłącznie jako niedopatrzenie. Poleciałem pracownikom odpowiedzialnych za dany obszar zwrócenie uwagi na bezwzględną realizację wymogów formalnych wynikających z podejmowanych działań.

(akta kontroli str. 289-290, 296)

5. Umowa z 7.12.2018 r. o najem lokalu użytkowego na działalność magazynową (ID 449027) została zarejestrowana w Centralnym Rejestrze Umów dopiero 2.01.2019 r., tj. po 26 dniach od daty zawarcia, mimo że według § 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 umów⁴⁸, powinna być zaewidencjonowana w systemie w terminie 14 dni od daty zawarcia.

(akta kontroli str. 233)

Dyrektor Oddziału wyjaśnił: (...) przełom każdego roku to czas zawierania nowych umów z kontrahentami w cyklach rocznych, wynikających z rocznych planów budżetów, z których są realizowane. Na przeprocesowanie wszystkich nowych umów/aneksów (zebranie wszystkich potrzebnych podpisów) czeka w tym okresie kilkaset pozycji. Nie ma więc fizycznie możliwości zarejestrowania tych wszystkich umów w jednym czasie, najpierw rejestrowane są te pilniejsze (umowy dla osób z dostępem do systemu SAP, umowy zlecenia rejestrowane w ZUS) a następnie wszystkie pozostałe. Istotnym w tym przypadku elementem procesu realizacji płatności za zaciągane zobowiązania w TVP S.A. jest automatyczna kontrola rejestracji umowy dla księgowanej faktury. Brak rejestracji zobowiązania eliminuje możliwość zaksięgowania faktury a co za tym idzie dokonania płatności na jej podstawie.

(akta kontroli str. 442, 447)

6. Dyrektor Oddziału od 1.03.2019 r. użytkował samochód bez wymaganej zgody Prezesa Zarządu TVP S.A., co było niezgodne z § 2 ust. 2 pkt 2 Zasad przydzielania i używania samochodów służbowych oraz używania samochodów prywatnych do celów służbowych w TVP S.A., stanowiących załącznik do uchwały Nr 118/2012 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 29 lutego 2012 r. (ze zm.).

(akta kontroli str. 280, 296, 1031)

⁴⁸ Uchwała stanowiła załącznik do uchwały 279/2013 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 27 maja 2013 r. zmieniającej uchwałę 464/2006 Zarządu Spółki Telewizja Polska S.A. w sprawie postępowania przy zawieraniu umów (ze zm.) oraz wprowadzającej jej tekst jednolity.

Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że samochód został przekazany z Wydziału Transportu z Warszawy z telefoniczną informacją przekazaną pracownikowi Oddziału że jest to samochód dla Dyrektora. Przy odbiorze samochodu w Warszawie przez pracownika Oddziału nie poinformowano go o obowiązku pozyskania przez Oddział zgody na przekazanie samochodu Dyrektorowi Oddziału. Zobowiązałem pracowników odpowiedzialnych za dany obszar do natychmiastowego przygotowania wystąpienia o zgodę na przyznanie samochodu służbowego do właściwego Członka Zarządu.

(akta kontroli str. 290, 296)

7. Karty drogowe dla samochodu użytkowanego przez Dyrektora Oddziału w sierpniu 2019 r. i lutym 2020 r. były nierzetelnie wypełnione, tj. nie zawierały wymaganych podpisów osób potwierdzających, że samochód jest sprawny do wyjazdu, osób kontrolujących zużycie paliwa oraz potwierdzających stan paliwa przy zwrocie karty.

(akta kontroli str. 280)

Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że karty drogowe, to karty miesięczne wystawiane na pojazd do przejazdów służbowych Dyrektora Oddziału, który funkcjonował jako przyznany. Karty drogowe wystawiane były dla celów przygotowania wskaźników rozliczeniowych będących podstawą kalkulacji kosztów floty samochodowej na poszczególne zlecenia i Miejsce Powstawania Kosztów⁴⁹.

(akta kontroli str. 290, 296)

8. Karty drogowe dla czterech samochodów użytkowanych przez pracowników Oddziału w sierpniu 2019 r. i lutym 2020 r. były nierzetelnie wypełnione i weryfikowane. Spośród 84 kart drogowych objętych badaniem:

- żadna nie zawierała podpisu zlecającego wyjazd, potwierdzającego, że samochód jest sprawny do wyjazdu,
- żadna nie zawierała podpisu osoby kontrolującej wyniki zużycia paliwa,
- w 31 przypadkach brak było podpisu osoby weryfikującej stan paliwa przy zwrocie karty,
- w 20 przypadkach brak było podpisu kierowcy, potwierdzającego, że otrzymał sprawny samochód do wyjazdu,
- w siedmiu przypadkach nie wpisano godzin wyjazdu i przyjazdu,
- w sześciu przypadkach brak było podpisu kierowcy,
- w jednym przypadku samochód został udostępniony pracownikowi, bez określenia zasad jego użytkowania; w karcie drogowej za sierpień 2019 r. wykazał przebieg 2 379 km.

(akta kontroli str. 280-282, 300, 1031)

Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że karty drogowe wystawiane przez odpowiedzialnego za ten obszar działania współpracownika na dany dzień wyjazdowy pobierane są przez użytkowników ze stanowiska ochrony wraz z kluczykami i tam są pozostawiane po powrocie z wyjazdu. Osoby, którym udostępniane są samochody służbowe realizujące wyjazdy w ramach ekip reporterskich są w pierwszej kolejności operatorami obrazu których zadaniem głównym jest realizacja oraz nagranie materiału filmowego. Prowadzenie samochodu jest czynnością dodatkową, stanowiącą niewielką część wykonywanych zadań, co prowadzi do pozostawiania dokumentów z licznymi brakami formalnymi. Braki formalne w kartach drogowych leżące po stronie rozliczającego kartę wynikają z dużej czasochłonności podejmowanych czynności w zakresie pozyskania od użytkowników niezbędnego minimum informacji umożliwiających skuteczne przygotowanie współczynników rozliczeniowych będących podstawą kalkulacji kosztów floty samochodowej na poszczególnych

⁴⁹ Dalej: MPK.

zleceniach, MPK w wyznaczonych terminach. Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zobowiązałem pracowników odpowiedzialnych za dany obszar do wskazania rozwiązań eliminujących braki formalne w kartach drogowych. Dyrektor Oddziału wyjaśnił ponadto, że samochód Insignia został udostępniony Kierownikowi Działu Produkcji Telewizyjnej na jego wniosek w celu realizacji zadań służbowych. Nie określono żadnych dodatkowych zasad użytkowania samochodu. Kierownik nie przekazywał szczegółowo wypełnionych kart drogowych do współpracownika odpowiedzialnego za ich rozliczenie. Wobec rozwiązania umowy o pracę w styczniu 2020 r. nie mam możliwości uzyskania szczegółowych wyjaśnień od pracownika.

(akta kontroli str. 290-292, 296-302)

9. Sześciu pracowników OT użytkowało samochody służbowe w styczniu 2020 r. nie posiadając stosownych zezwoleń, co było niezgodne z § 3 Zasad przydzielania i używania samochodów służbowych oraz używania samochodów prywatnych do celów służbowych w Spółce TVP S.A.

(akta kontroli str. 283)

Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że brak zezwolenia na prowadzenie samochodów służbowych w styczniu 2020 r. wynikał z opóźnienia w dostarczeniu przez użytkowników wymaganych dokumentów. Aby sytuacja się nie powtórzyła, wprowadzona zostanie zasada dostarczenia przez użytkowników wymaganych dokumentów już w listopadzie, tak żeby nie powstawało opóźnienie w roku następującym pomiędzy uprawnieniami do prowadzenia pojazdu a faktycznym użytkowaniem.

(akta kontroli str. 292, 301-302)

OCENA CZĄSTKOWA

W latach 2014-2020 (I półrocze) Oddział wykonywał obowiązki właściciela nieruchomości z naruszeniem przepisów ustawy Prawo budowlane. Nie prowadził dla dwóch budynków ksiąg obiektów budowlanych i nie poddawał ich obowiązkowym kontrolom okresowym. Natomiast w pozostałych dwóch budynkach nie przeprowadzał takich kontroli w wymaganej częstotliwości, tj. wykonywano je raz zamiast dwa razy w roku. Ponadto nie dochował należytej staranności przy prowadzeniu ksiąg tych obiektów budowlanych.

W Oddziale prawidłowo realizowano i rozliczano zadania inwestycyjne, za wyjątkiem trzech przypadków nieterminowego wystawienia i merytorycznej akceptacji „dokumentu OT”, skutkujących opóźnieniem we wprowadzeniu zakupionych środków trwałych do ewidencji TVP S.A. Wyboru wykonawców inwestycji dokonano zgodnie z przepisami prawa. Wynajmowanie nieruchomości innym podmiotom oraz obcych nieruchomości na rzecz Oddziału było celowe.

Oddział nierzetelnie oraz z naruszeniem wewnętrznych zasad przydzielania i używania samochodów służbowych zarządzał flotą samochodową. Dyrektor Oddziału od 1.03.2019 r. użytkował samochód służbowy, pomimo braku zgody Prezesa Zarządu TVP S.A. Oddział nierzetelnie oraz z naruszeniem wewnętrznych zasad przydzielania i używania samochodów służbowych zarządzał flotą samochodową. Dyrektor Oddziału od 1.03.2019 r. użytkował samochód służbowy, pomimo braku zgody Prezesa Zarządu TVP S.A. Sześciu pracowników użytkowało samochody służbowe w styczniu 2020 r., pomimo braku stosownego zezwolenia. Nierzetelnie wypełniano i weryfikowano karty drogowe samochodów służbowych. Stwierdzone nieprawidłowości świadczą o niskiej skuteczności nadzoru Dyrektora Oddziału nad Administratorem floty samochodowej Oddziału.

2. Rozporządzanie środkami finansowymi Oddziału.

2.1.⁵⁰ Przychody ogółem Oddziału w 2019 r. w stosunku do 2014 r. wzrosły z kwoty [...] ⁵¹ do kwoty [...] (o [...], tj. 30,6%). Wzrost był spowodowany głównie zwiększeniem wpływów z abonamentu ⁵² ([...], tj. o 89,8%) oraz przychodów wewnętrznych (o [...], tj. o 31,7%). Zmalała natomiast wartość przychodów pozostałych Oddziału (o [...], tj. 66,9%) oraz wpływy z reklamy i sponsoringu (o [...], tj. o 49,5%). Dyrektor Oddziału wyjaśnił: (...) spadek z tytułu przychodów z reklamy i sponsoringu wynika m.in. ze zmiany struktury pozyskiwanych przychodów. Kilka lat temu wprowadzone zostały (...) kampanie informacyjno-edukacyjne, które generują przychody powiązane ze sponsoringiem a są prezentowane w pozostałych przychodach zewnętrznych. Kampania informacyjno-edukacyjna polega na realizacji i emisji programu na zlecenie zewnętrznego kontrahenta, z umieszczeniem w nim wątków z zakresu danego tematu. Przychody pozyskiwane do tej pory wyłącznie ze sponsoringu zostały od pewnego czasu podzielone pomiędzy sponsoring i pozostałe przychody zewnętrzne - kampanie informacyjno-edukacyjne. Ponadto przychody generuje również od kilku lat telesprzedaż będąca formą reklamy a prezentowana w pozostałych przychodach zewnętrznych. Analogicznie jak w przypadku sponsoringu i kampanii, tu również przychody z tytułu reklamy zostały częściowo zastąpione pozostałymi przychodami zewnętrznymi - telesprzedaż. Stąd spadek w reklamie i sponsoringu, ale globalnie przychody corocznie utrzymują się na zbliżonym poziomie. Czynnikiem warunkującym sprzedaż reklamy i sponsoringu jest koszt dotarcia do widza, a Oddział z uwagi na misyjny charakter anteny TVP Szczecin zmuszony jest poszukiwać reklamodawców i sponsorów, którzy wpisują się w ramówkę i proponowane w niej programy. Misyjny charakter anteny i brak programów komercyjnych w ramówce wiąże się z niższą oglądalnością, a co za tym idzie z wyższym kosztem dotarcia do widza. (...) oprócz zmiany wyżej opisanej struktury, znaczący fakt na spadek przychodów zarówno z reklamy jak i sponsoringu, ma ogólna tendencja spadkowa na rynku reklamy, który stale rośnie.

(akta kontroli str. 267-269, 275)

Koszty działalności operacyjnej Oddziału w 2019 r. w stosunku do 2014 r. wzrosły z kwoty [...] ⁵³ do kwoty [...] (o [...], tj. o 25,8%). Wzrost był spowodowany głównie zwiększeniem kosztów: wynagrodzeń – honorariów współpracowników (o [...], tj. o 99,9%); usług telefonicznych i pozostałych (o [...], tj. o 88,9%); usług technicznych produkcji zewnętrznej (o [...], tj. o 178,2%). Zmniejszyły się natomiast koszty działalności operacyjnej z tytułu: zużycia materiałów i energii (o [...], tj. o 19%); wynagrodzeń – honorariów pracowniczych (o [...], tj. o 9,6%); reklamy publicznej (o [...], tj. o 97,4%); wynagrodzeń bezosobowych (o [...], tj. o 16,8%). W 2019 r. w odniesieniu do 2014 r. wzrosły ponadto koszty rodzajowe wewnętrzne (o [...], tj. o 64,2%).

Strata brutto Oddziału (z uwzględnieniem skutków działalności pozostałej operacyjnej, działalności finansowej) wyniosła w 2019 r. [...] i była wyższa od straty

⁵⁰ Sprawozdania i deklaracje podatkowe, w tym w szczególności roczne sprawozdanie finansowe sporządzane są dla TVP S.A., jako całości.

⁵¹ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 uodip w zw. z art. 11 ust. 4 uoznk. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie TVP S.A.

⁵² Przychody z abonamentu wyniosły: [...] w 2014 r., [...] w 2015 r., [...] w 2016 r., [...] w 2017 r., [...] w 2018 r., [...] w 2019 r. Udział wpływów z abonamentu w stosunku do przychodów ogółem Oddziału wynosił 38,9% w 2014 r. oraz 56,6% w 2019 r. Relacja ta w zakresie przychodów wewnętrznych OT kształtowała się podobnie w obu badanych latach i wynosiła 35% w 2014 r. i 35,2% w 2019 r.

⁵³ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 uodip w zw. z art. 11 ust. 4 uoznk. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie TVP S.A.

osiągniętej w 2014 r. o [...]. Rok 2018 Oddział zamknął zyskiem brutto w wysokości [...]»⁵⁴.

Według danych za I półrocze 2020 r. przychody ogółem Oddziału wyniosły [...] (w tym wpływy z opłaty abonamentowej – [...]), koszty ogółem – [...], zysk brutto (z uwzględnieniem skutków działalności pozostałej operacyjnej, działalności finansowej) – [...].

(akta kontroli str. 267-269)

2.2. Według stanu na 30.06.2020 r. w Oddziale było zatrudnionych⁵⁵ 47 pracowników (na 44 etatach), tj. o pięć osób (siedem etatów) mniej niż na koniec 2014 r. Porównanie stanu zatrudnienia (rok do roku) w 11 grupach zawodowych wykazało:

- zmniejszenie zatrudnienia w pięciu grupach, z czego największy spadek nastąpił w grupie pracowników administracyjnych – o siedem osób (z 12 do pięciu, tj. o 58,3%); Dyrektor Oddziału wyjaśnił: *W badanym okresie w grupie pracowników administracyjnych nawiązano umowy z 4 osobami a rozwiązano z 13. Powodami zwolnień były: w 5 przypadkach porozumienia stron w tym 4 związane z przejściem na emeryturę, w 1 przypadku porozumienie stron w ramach Uchwały 575/2016, w 2 przypadkach wypowiedzenie złożone przez pracowników, w 4 przypadkach wygaśnięcie okresu, na który zawarta została umowa, w 1 przypadku odejście na zasadach art. 23¹ Kodeksu pracy. Z dwoma przyjętymi pracownikami w badanym okresie nie kontynuowano zatrudnienia po wygaśnięciu umów na czas określony. Zadania realizowane przez pracowników odchodzących w pierwszej kolejności powierzano pozyskanym na rynku usługodawcom, w następnej kolejności osobom fizycznym, z którymi zawierano umowy cywilnoprawne a na końcu pozostałym w zatrudnieniu pracownikom poprzez rozszerzenie ich zakresów czynności.*
- spadek zatrudnienia (po jednej osobie) odnotowano ponadto w grupie dziennikarzy motywacyjnych (z dwóch do jednej), pracowników realizacji technicznej (z czterech do trzech), pracowników emisji (z pięciu do czterech), pracowników technicznych i konserwatorów urządzeń (z siedmiu do sześciu);
- wzrost zatrudnienia (po trzy osoby) w dwóch grupach, tj.: dziennikarzy honoraryjnych (z trzech do sześciu) oraz pracowników realizacji telewizyjnej i filmowej (z 11 do 14); Dyrektor Oddziału wyjaśnił: *W badanym okresie w grupie dziennikarzy honoraryjnych nawiązano umowy z 7 osobami a rozwiązano z 14 osobami. Powodami zwolnień: w 12 przypadkach było odejście na zasadach art. 23¹ Kodeksu pracy, w 1 przypadku porozumienie stron, w 1 przypadku wygaśnięcie okresu na który zawarta została umowa. Powyższe doprowadziło do sytuacji, że w roku 2017 na etacie była tylko jedna osoba w tej grupie, a zgodnie ze schematem organizacyjnym TVP S.A. podstawowym działaniem Oddziałów Terenowych jest tworzenie i rozpowszechnianie programów regionalnych, a przede wszystkim audycji informacyjnych, publicystycznych i reportaży. Od roku 2018 w oparciu o wypracowane w TVP S.A. rozwiązania prawne zaczęto odtwarzać w strukturze zatrudnienia grupę dziennikarzy honoraryjnych przy obowiązującym cały czas Oddział limicie zatrudnienia. (...) W badanym okresie w grupie pracowników realizacji telewizyjnej i filmowej nawiązano umowy z 4 osobami i rozwiązano z 3 osobami. Powodami zwolnień w 3 przypadkach było odejście na zasadach art. 23¹ Kodeksu pracy. Biorąc pod uwagę, że zgodnie ze schematem organizacyjnym TVP S.A. do zakresu działania Oddziałów Terenowych należy tworzenie i rozpowszechnianie programów regionalnych, a przede wszystkim audycji informacyjnych, publicystycznych i reportaży*

⁵⁴ Oddział osiągnął: stratę brutto w wysokości [...] w 2014 r., zysk brutto w wysokości [...] w 2015 r., stratę brutto w wysokości [...] w 2016 r., stratę brutto w wysokości [...] w 2017 r.

⁵⁵ Stan zatrudnienia w latach 2015-2019 przedstawiał się następująco: 48 osób na 48 etatach w 2015 r.; 49 osób na 48,5 etatach w 2016 r. i 2017 r.; 49 osób na 46,5 etatach w 2018 r.; 46 osób na 43 etatach w 2019 r.

w ramach narzuconych limitów zatrudnienia podjęto działania w zakresie wzmocnienia podstawowego dla działalności zasobu ludzkiego jakim jest grupa pracowników realizacji telewizyjnej i filmowej;

- brak zmian poziomu zatrudnienia w czterech grupach, tj. dyrektorów i zastępców dyrektora (jedna osoba), kierowników (trzy osoby), pracowników realizacji audycji (trzy osoby), pracowników ekonomiczno-finansowych (jedna osoba).

(akta kontroli str. 273, 288, 293-294)

Dyrektor Oddziału wyjaśnił ponadto: *Istotnym czynnikiem rzutującym na strukturę zatrudnienia w badanym okresie, była decyzja Zarządu TVP S.A. o outsourcingu ze struktur dziennikarzy, montażyстів, charakteryzatorów i grafików komputerowych na zasadach art. 23¹ Kodeksu pracy. Projekt ten funkcjonował do czerwca 2016 r., jednak skutki tej decyzji miały wpływ na politykę personalną przez następne lata ze względu na toczące się spory sądowe z byłymi pracownikami uniemożliwiające ponowne utworzenie stanowisk z grupy dziennikarskiej i montażyстів w strukturze TVP S.A.*

(akta kontroli str. 288, 293-294)

2.3. W badanym okresie w Oddziale zawarto 93 umowy⁵⁶ na realizację usług o łącznym koszcie netto wynoszącym 2 731,1 tys. zł (2,2% kosztów ogółem), w tym: 58 na usługi marketingowe (1 829,9 tys. zł – 1,5% kosztów ogółem), 22 na usługi w zakresie stosunków międzyludzkich i komunikacji społecznej (369,2 tys. zł – 0,3%) oraz 13 na usługi prawne (532 tys. zł – 0,4%).

(akta kontroli str. 303-305)

Analiza sześciu umów (po dwie na usługi marketingowe⁵⁷, usługi w zakresie stosunków międzyludzkich i komunikacji społecznej⁵⁸ oraz usługi prawne⁵⁹) na łączną kwotę 247,3 tys. zł wykazała, że:

- umowy na usługi marketingowe i umowy w zakresie stosunków międzyludzkich i komunikacji społecznej były parafowane przez prawników z dwóch niezależnych kancelarii prawnych, natomiast na zawarcie umów na usługi prawne Oddział uzyskał zgodę Dyrektora Biura Prawnego TVP S.A.;
- przedmiot obu umów na usługi marketingowe był tożsamy, przy czym umowa nr 366037 obejmowała ten sam zakres co umowa nr 366200 (14 realizowanych zadań) i dodatkowo usługę polegającą na prowadzeniu gospodarki magazynowej w zakresie materiałów promocyjno-reklamowych oraz nagród konkursowych;
- zleceniobiorca realizując przedmiot umowy nr 366037 wykazywał w miesięcznych fakturach liczbę godzin świadczonych usług od 136 (sierpień 2017 r.) do 184 (maj

⁵⁶ Z tego: 32 w 2014 r. o łącznym koszcie netto 428,8 tys. zł, 11 w 2015 r. o łącznym koszcie netto 436,4 tys. zł, 11 w 2016 r. o łącznym koszcie netto 331,4 tys. zł, 14 w 2017 r. o łącznym koszcie netto 449,7 tys. zł, 11 w 2018 r. o łącznym koszcie netto 421,2 tys. zł, siedem w 2019 r. o łącznym koszcie netto 410,5 tys. zł, siedem w 2020 r. o łącznym koszcie netto 253 tys. zł.

⁵⁷ Umowy o świadczenie usług nr 326955 z 20.11.2015 r. i nr 326173 z 29.06.2016 r., zawarte z G.S. na prowadzenie umów barterowych, prowadzenie rejestru wydatków Działu Marketingu, obsługa wewnętrznych zleceń, przygotowywanie grafików emisji reklam, billboardów, prowadzenie codziennych analiz oglądalności pasm własnych, nadzór nad montażem bloków reklamowych, ogłoszeń płatnych, autopromocji i billboardów sponsorskich; okres obowiązywania umów 1.01. – 30.06.2016 r. i 1.07. – 31.12.2016 r. Łączna kwota tych umów wyniosła 63,9 tys. zł.

⁵⁸ Umowy o świadczenie usług: nr 366037 z 31.12.2016 r., zawarta z J.T., na prowadzenie współpracy z mediami w zakresie promocji programów i akcji realizowanych przez TVP S.A. oraz w zakresie komunikacji PR, organizację konferencji prasowych, codziennym monitoringu mediów w regionie; okres obowiązywania umowy 1.01.-31.12.2017 r. (wartość umowy wynosiła 46,1 tys. zł) oraz nr 366200 z 31.12.2016 r., zawarta z T.K., na prowadzenie koordynacji współpracy z mediami w zakresie promocji programów i akcji realizowanych przez TVP S.A. oraz w zakresie komunikacji PR, organizację konferencji prasowych, codziennym monitoringu mediów w regionie; okres obowiązywania umowy 1.01.-31.12.2017 r. (wartość umowy wynosiła 47,2 tys. zł).

⁵⁹ Umowy w sprawie świadczenia usług prawnych: nr 455547 z 7.01.2019 r. związana ze stałą obsługą Oddziału Terenowego w Szczecinie, w tym m.in. opiniowanie projektów umów dot. bieżącej działalności, udzielania konsultacji prawnych, przygotowywania opinii prawnych, reprezentowanie Oddziału w postępowaniach sądowych, administracyjnych, podatkowych i przed innymi organami wszystkich instancji; okres obowiązywania umowy 1.01.-31.12.2019 r. (wartość umowy wynosiła 66,1 tys. zł) oraz nr 456310 z 7.01.2019 r. związana ze stałą obsługą Oddziału Terenowego w Szczecinie w zakresie zamówień publicznych, w tym m.in. opiniowanie projektów umów oraz innych dokumentów dot. bieżącej działalności, jak również przygotowywania tego rodzaju projektów umów i dokumentów pod kątem stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych oraz Instrukcji zakupowej, udzielania konsultacji prawnych, przygotowywania opinii prawnych, reprezentowanie Oddziału przed Krajową Izbą Odwoławczą, opiniowania Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) oraz bieżące doradztwo przy tworzeniu SIWZ; okres obowiązywania umowy 1.01.-31.12.2019 r. (wartość umowy wynosiła 24 tys. zł).

2017 r.), otrzymując stałe wynagrodzenie w kwocie 3 800 zł netto; zleceniodawca za realizację przedmiotu umowy nr 366200 otrzymywał stałe miesięczne wynagrodzenie w kwocie 4 700 zł netto przy liczbie godzin świadczonych usług – 144;

- aneksem nr 3 z 21.11.2017 r.⁶⁰ do umowy nr 366037 zmniejszono zakres wykonywanych usług z 15 do 10; wynagrodzenie z tytułu realizacji ww. umowy wypłacono w niezmienionej kwocie 3 800 zł netto;
- aneks nr 1 z 31.12.2016 r. do umowy nr 366037 nie został paraflowany przez G.W. z którym zawarto umowę na obsługę prawną zamówień publicznych, realizowanych przez Oddział na podstawie Instrukcji zakupowej, na potwierdzenie jego zgodności z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

(akta kontroli str. 306-307)

Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że *aneks nr 1 z 31.12.2016 r. do umowy nr 366037 został oceniony jako zawierający zapisy czysto techniczne nie zmieniające istotnych warunków Umowy odzwierciedlającej przedmiot zamówienia wskazany w przeprowadzonej procedurze zakupowej. Jednocześnie informuję, że zobowiązałem pracowników odpowiedzialnych za ten obszar do podjęcia działań eliminujących tego typu sytuacje.*

(akta kontroli str. 754, 758)

Czynności wynikające z podpisanych umów weryfikowane były na podstawie poleceń/kontaktów służbowych i efektów widocznych po wykonaniu usługi, jak np. opracowanie informacji do e-biuletynu, zestawień i bieżącej aktualizacji wydarzeń objętych patronatem medialnym TVP. Akceptacja merytoryczna wystawionych faktur następowała elektronicznie w systemie SAP.

(akta kontroli str. 308-421)

2.4. Łączne koszty podróży służbowych poniesione przez Oddział w okresie objętym kontrolą wyniosły 849,4 tys. zł, w tym podróże krajowe 500,7 tys. zł i zagraniczne 348,7 tys. zł. Koszty krajowych podróży służbowych kształtowały się w poszczególnych latach następująco: 83,4 tys. zł w 2014 r., 51,7 tys. zł w 2015 r., 56,5 tys. zł w 2016 r., 77,4 tys. zł w 2017 r., 128,9 tys. zł w 2018 r., 83,8 tys. zł w 2019 r. i 18,9 tys. zł w I półroczu 2020 r. Koszty zagranicznych podróży służbowych wyniosły odpowiednio: 41,1 tys. zł, 42,4 tys. zł, 41,1 tys. zł, 30,4 tys. zł, 108,8 tys. zł, 76,9 tys. zł i 8 tys. zł.

(akta kontroli str. 267)

W latach 2014 - 2018 Oddział corocznie przygotowywał plan rzeczowo-finansowy podróży służbowych, w którym do 2017 roku włącznie dokonywano przyporządkowania danego planowanego wyjazdu do odpowiedniej kategorii: ważne (obligatoryjne), pożądane (zalecane, potrzebne), fakultatywne (dodatkowe). Plany nie dotyczyły podróży służbowych związanych z przygotowaniem i produkcją programów. Oddział nie sporządził planu podróży służbowych na lata 2019-2020. Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że *nie sporządzono planu rzeczowo-finansowego na lata 2019 i 2020 ponieważ nie planowano udziału pracowników w podróżach służbowych wymagających zgłoszenia.*

(akta kontroli str. 424, 1009)

Szczegółowym badaniem objęto dokumentację pięciu krajowych podróży służbowych, w tym dwóch podróży Dyrektora Oddziału oraz siedmiu zagranicznych podróży służbowych.

Analiza pięciu krajowych podróży służbowych wykazała, że we wszystkich trzech przypadkach, w których wymagane było złożenie sprawozdania z wyjazdu służbowego, sprawozdanie takie zostało sporządzone. Spośród ww. trzech sprawozdań w dwóch przypadkach (polecenia wyjazdów służbowych nr 7311/2017 i nr 11512/2018)

⁶⁰ Obowiązywał od 1.12.2017 r.

nie wskazano korzyści (finansowych lub niefinansowych) dla TVP S.A. z takiego wyjazdu służbowego, a w jednym przypadku (polecenie wyjazdu nr 11512/2018) wskazano na brak takich korzyści. Ponadto w jednym przypadku (polecenie wyjazdu nr 7311/2017) nie wskazano w sprawozdaniu korzyści dla delegowanego z takiego wyjazdu, w pozostałych dwóch wskazano, że korzyścią dla delegowanego było „poszerzenie wiedzy”. Wymienione sprawozdania z wyjazdu służbowego Dyrektora Oddziału zatwierdziła osoba upoważniona przez Prezesa TVP S.A.

(akta kontroli str. 422-423)

Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że zgodnie z uchwałą Nr 189/2017 delegowany zobowiązany jest do złożenia sprawozdania z podróży służbowej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia jej zakończenia – czyli po podróży służbowej, zaś zatwierdzony i zarejestrowany Wniosek o wyjazd stanowi podstawę do realizacji polecenia wyjazdu i odbycia podróży służbowej i jest wystawiany przed podróżą służbową. Dodatkowo informuję, że nie posiadam żadnych dodatkowych informacji w zakresie wniosków i sprawozdań z wyjazdów służbowych poprzedniego Dyrektora Oddziału zatwierdzanych przez osoby upoważnione przez Prezesa Zarządu.

(akta kontroli str. 422-423)

Wszystkie badane rozliczenia wyjazdów służbowych zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone przez Kierownika Działu Ogólnoekonomicznego OT TVP S.A. w Szczecinie.

(akta kontroli str. 440, 444-445)

W jednym przypadku (polecenie wyjazdu służbowego nr 11512/2018 Dyrektora Oddziału) podróż służbową połączono z podróżą prywatną i zmianą środka transportu. Na powyższe zmiany zgody udzieliła osoba upoważniona przez Prezesa TVP S.A.

(akta kontroli str. 423, 440, 441, 445, 453)

Analiza siedmiu zagranicznych podróży służbowych wykazała, że:

- we wszystkich przypadkach wnioski wyjazdowe i formularze rozliczenia kosztów były zatwierdzane przez upoważnione do tego osoby,
- w trzech przypadkach formularze rozliczenia kosztów zostały złożone przez delegowanych w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży, w dwóch przypadkach po 26 dniach, a w dwóch przypadkach formularze nie zawierały daty sporządzenia, co uniemożliwiało zweryfikowanie terminowości ich złożenia,
- w dwóch przypadkach rozliczenia kosztów zagranicznej podróży służbowej nie zawierały akceptacji osoby odpowiedzialnej za realizację produkcji audycji.

(akta kontroli str. 423-424)

2.5. W latach 2014-2020 (I półrocze) Oddział dokonał zakupów na łączną kwotę 66 673,3 tys. zł, w tym: 8 449,8 tys. zł na podstawie ustawy Pzp i 58 223,5 tys. zł bez stosowania ustawy Pzp. Spośród zakupów udzielonych na podstawie ustawy Pzp: 6 427,3 tys. zł stanowiły zakupy w trybie przetargu nieograniczonego, 876,7 tys. zł przetargu ograniczonego i 1 145,8 tys. zł w trybie zamówienia z wolnej ręki.

(akta kontroli str. 510, 511)

Specyfika działalności kontrolowanej jednostki powodowała, że na przestrzeni ww. okresu dokonywano zakupów wyłączonych ze stosowania ustawy Pzp:

- na podstawie art. 4 pkt 3 lit. g – zakupy związane z nabyciem audycji i materiałów do audycji lub ich opracowanie, produkcja lub koprodukcja - na kwotę ogółem 38 587,9 tys. zł (w 2014 r. – 4 392,6 tys. zł, w 2015 r. – 4 573,6 tys. zł, w 2016 r. – 5 178,2 tys. zł, w 2017 r. – 5 454,5 tys. zł, w 2018 r. – 7 497,6 tys. zł, w 2019 r. – 7 661,7 tys. zł, w I półroczu 2020 r. – 3 829,7 tys. zł);
- na podstawie art. 4 ust. 8 – zamówienia, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 30 tys. euro – na kwotę ogółem 17 671,2 tys. zł

(w 2014 r. – 2 284,4 tys. zł, w 2015 r. – 2 549,7 tys. zł, w 2016 r. – 2 222,1 tys. zł, w 2017 r. – 2 614,8 tys. zł, w 2018 r. – 3 478,1 tys. zł, w 2019 r. – 3 260,7 tys. zł, w I połowie 2020 r. – 1 261,4 tys. zł).

(akta kontroli str. 511)

Analiza dokumentacji dotyczącej dwóch postępowań⁶¹ o zamówienie publiczne przeprowadzonych na podstawie przepisów Pzp wykazała, że w jednym przypadku udzielono zamówienia wykonawcy, pomimo że nie wyjaśniono wątpliwości, co do rzetelności przedstawionych przez niego dokumentów, a w drugim przypadku w SIWZ i ogłoszeniu o zamówieniu publicznym wskazano niepełny opis przedmiotu zamówienia wg kodów CPV (wskazano jeden kod zamiast dwóch).

(akta kontroli str. 566-573, 723-730)

Pismem okólnym Nr 155/2018 z dnia 21 sierpnia 2018 r. Prezes Zarządu TVP S.A. wyraził zgodę na wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie „Modernizacji systemu sygnalizacji automatycznej pożaru w bloku A Oddziału Terenowego Telewizji Polskiej S.A. w Szczecinie przy ul. Niedziałkowskiego 24a”, oznaczonego wg Wspólnego Słownika Zamówień nr 31625200-3 i 45312100-8.

(akta kontroli str. 733-734)

Dyrektor Oddziału wyjaśnił m.in., że przedmiotem głównym decydującym o wartości zamówienia były dostawy urządzeń systemu przeciwpożarowego, dlatego zgodnie z art. 5c ust. 1 ustawy Pzp w opisie SIWZ wskazano na CPV 31625200. Z uwagi na niewielki udział w wartości zamówienia innych składników nie określono w SIWZ innych kodów CPV. Zgoda na wszczęcie postępowania, wyrażona w piśmie okólnym Prezesa Zarządu TVP S.A. określała w całości przedmiot zamówienia publicznego.

(akta kontroli str. 749-750)

Analiza dokumentacji dotyczącej trzech⁶² zamówień publicznych realizowanych bez stosowania ustawy Pzp wykazała, że we wszystkich przypadkach:

- zastosowano obowiązującą w TVP S.A. Instrukcję zakupową,
- powołano Zespoły do przeprowadzenia procedury zakupowej, których członkowie i Dyrektor OT złożyli oświadczenia, iż nie podlegają wyłączeniu z procedury,
- z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół wyboru wykonawcy zadania, który został zatwierdzony przez Dyrektora OT,
- zawiadomienia o zamiarze udzielenia zamówienia publicznego oraz powiadomienia o udzieleniu zamówienia wysłano do Zespołu ds. zawiadomień Biura Zakupów i Zamówień Publicznych TVP S.A.,
- umowy zostały podpisane przez prawników z dwóch niezależnych kancelarii prawnych obsługujących Oddział.

(akta kontroli str. 751-753)

W wyniku przeprowadzonych dwóch zamówień publicznych na prowadzenie współpracy z mediami w zakresie promocji programów i akcji realizowanych przez TVP S.A. oraz w zakresie komunikacji PR, organizację konferencji prasowych,

⁶¹ Dokonano wyboru celowego dwóch postępowań w trybie przetargu nieograniczonego: 1) „Modernizacja systemu sygnalizacji automatycznej pożaru bloku A Oddziału Terenowego TVP S.A. w Szczecinie”, wartość udzielonego zamówienia 326 343,60 zł, umowa z 02.10.2018 r.; 2) „Na świadczenie usługi kompleksowego utrzymania czystości w obiektach Oddziału Terenowego TVP S.A. w Szczecinie w okresie 7 miesięcy”, wartość udzielonego zamówienia 123 900 zł, umowa z dnia 8.06.2020 r.

⁶² Dokonano wyboru celowego trzech zamówień: 1) umowa o świadczenie usług nr 366037 z 31.12.2016 r., zawarta z J.T., na prowadzenie współpracy z mediami w zakresie promocji programów i akcji realizowanych przez TVP S.A. oraz w zakresie komunikacji PR, organizację konferencji prasowych, codziennym monitoringu mediów w regionie; okres obowiązywania umowy 01.01.-31.12.2017 r. 2) umowa o świadczenie usług nr 366200 z 31.12.2016 r., zawarta z T.K., na: prowadzenie koordynacji współpracy z mediami w zakresie promocji programów i akcji realizowanych przez TVP S.A. oraz w zakresie komunikacji PR; organizację konferencji prasowych; codzienny monitoring mediów w regionie; okres obowiązywania umowy 01.01.-31.12.2017 r. 3) umowa o świadczenie usług nr 346173 z 29.06.2016 r., zawarta z G.S. na: prowadzenie umów barterowych; prowadzenie rejestru wydatków Działu Marketingu; obsługę wewnętrznych zleceń; przygotowywanie grafików emisji reklam, billboardów; prowadzenie codziennych analiz oglądalności pasm własnych; nadzór nad montażem bloków reklamowych, ogłoszeń płatnych, autopromocji i billboardów sponsorskich; okres obowiązywania umowy 01.07. – 31.12.2016 r.

codziennym monitoringu mediów w regionie zawarto 31.12.2016 r. dwie umowy tożsame przedmiotowo i czasowo (obejmujące 2017 r.).

(akta kontroli str. 751-752)

Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że zawarcie dwóch tożsamych przedmiotowo i czasowo umów o świadczenie usług (nr 366037 i 366200) z dwoma podmiotami wynikało z konieczności podzielenia pracy związanej z działaniami promocyjnymi z uwagi na ich rozmiar. W 2017 r. i wcześniej Oddział Terenowy TVP S.A. w Szczecinie prężnie i szeroko prowadził działania związane z PR, w związku z czym jedna osoba nie byłaby w stanie sprostać wszystkim zadaniom. Do każdej z wymienionych usług w umowach wykonywany był szereg czynności, wiele miało charakter cykliczny, powtarzający się codziennie, wymagający czasu, skrupulatności i zaangażowania. Inne wiązały się z koniecznością wyjazdów i pracy poza siedzibą TVP. O ilości zadań zleczanych do wykonania poszczególnym podmiotom decydował kierownik Działu Marketingu i Reklamy uwzględniając różnice z założonej wartości obydwóch umów.

(akta kontroli str. 754, 756-758)

2.6. W latach 2014-2020 (I półrocze) Oddział wynajmował od podmiotów zewnętrznych na cele produkcyjne sprzęt, którego nie posiadał na stanie inwentarzowym lub był w dyspozycji Oddziału, ale sprzęt ten nie spełniał parametrów (standardów) wymaganych do realizacji danej produkcji lub był wykorzystywany w tym samym czasie do innych celów produkcyjnych. W okresie objętym kontrolą Oddział zawarł łącznie 118 umów (zamówień) na wynajem sprzętu na łączną kwotę 210,1 tys. zł. Najczęściej Oddział wynajmował drony (58 umów na łączną kwotę 24,9 tys. zł netto) i kamery (28 umów na łączną kwotę 36,7 tys. zł netto).

(akta kontroli str. 854)

Szczegółowa analiza trzech umów/zamówień⁶³ na wynajem sprzętu (wozu transmisyjnego i dwukrotnie transpondera satelitarnego) na łączną kwotę 62,2 tys. zł netto wykazała, że:

- we wszystkich przypadkach formularz zamówienia zakupu sporządzono po terminie wykorzystania sprzętu, w tym w dwóch przypadkach po wpłynięciu faktury;
- Oddział nie dysponował transponderem satelitarnym umożliwiającym korzystanie z pasma satelitarnego 6 MHz Astra 3B oraz wozem transmisyjnym HD (12 kamer, zróżnicowana optyka, wielokanałowy zapis bezpośrednio do plików) umożliwiającym realizację widowiska „Śpiewnik domowy”; konieczność użycia wozu HD wynikała ze standardu nadawania (emisji) w tym systemie; Oddział posiadał wóz w standardzie SD (8 kamer, zapis na płyty XD Cam lub taśmę Beta Digital).

(akta kontroli str. 843, 847)

W latach 2014-2020 (I półrocze) Oddział zawarł 1 952 umowy z podmiotami zewnętrznymi na świadczenie usług produkcyjnych na łączną kwotę 86 407,8 tys. zł.

(akta kontroli str. 763)

Szczegółowym badaniem objęto trzy umowy ramowe⁶⁴ na łączną kwotę 450 tys. zł netto zawarte z podmiotami zewnętrznymi na wynajem usług produkcyjnych.

⁶³ Dokonano wyboru celowego, tj. zlecenia o najwyższej wartości (wóz transmisyjny – 58 tys. zł netto) i dwa zlecenia dotyczące tego samego podmiotu zewnętrznego na wynajem transpondera satelitarnego (łącznie 4,2 tys. zł netto).

⁶⁴ Dokonano wyboru celowego trzech umów o najwyższej wartości: 1) umowę o dzieło nr 427510 zawartą 18.07.2018 r., której przedmiotem było wielokrotne wykonanie dzieła z zakresu czynności dziennikarskich w tym realizacja dziennikarska, scenariusz audycji telewizyjnych, dokumentacja i reżyseria, konsultacja, udzielenie wypowiedzi oraz produkcja wewnętrzna audycji telewizyjnych (CPV 9231200, MPK: SS03231000). Umowę zawarto na okres od 18.07.2018 r. do 31.12.2018 r. Wartość umowy 150 tys. zł; 2) umowę o dzieło nr 473680 zawartą 31.05.2019 r., której przedmiotem było przygotowanie i wykonanie czynności montażysty, grafika komputerowego, realizowanych w ramach działalności Zamawiającego (CPV 92221000-6, 92112000-9, MPK: SS03221000). Umowę zawarto na okres od 01.06.2019 r. do 31.12.2019 r. Wartość umowy 150 tys. zł; 3) umowę o dzieło nr 473977 zawartą 30.06.2019 r., której przedmiotem było wielokrotne wykonanie dzieła z zakresu stworzenia oryginalnych informacji dziennikarskich w postaci tematów informacyjnych, felietonów publicystycznych, relacji reporterskich realizowanych w ramach audycji informacyjnych i publicystycznych o długości zamawianej przez

W umowach właściwie zabezpieczono interes TVP S.A. We wszystkich umowach sformułowano postanowienia, które zabezpieczały Oddział na wypadek niewykonania lub nierzetelnego wykonania umowy (kary umowne, potrącenia itp.), oraz zobowiązywały wykonawcę do przeniesienia na TVP S.A. autorskich praw majątkowych na zasadzie wyłączności, z chwilą odbioru danego dzieła. Każda umowa została sprawdzona pod względem formalno-prawnym przez prawników z dwóch niezależnych kancelarii prawnych, a dodatkowo w dwóch przypadkach umowę zweryfikowali Sekretarz Redakcji i Kierownik Produkcji Oddziału oraz w jednym przypadku Kierownik Działu Produkcji Telewizyjnej. Prowadzona dokumentacja rozliczeniowa pozwalała na zweryfikowanie wykonania pracy przez usługobiorcę i dokonanie płatności wynikającej z faktury.

(akta kontroli str. 761, 762, 764-842)

2.7. W latach 2014-2020 (do 30.06) w Oddziale zrealizowano łącznie 312 159 zleceń produkcyjnych/zleceń usług, z tego: 52 938 w 2014 r.⁶⁵, 61 968 w 2015 r.⁶⁶, 51 087 w 2016 r.⁶⁷, 36 673 w 2017 r.⁶⁸, 40 448 w 2018 r.⁶⁹, 45 771 w 2019 r.⁷⁰, 23 274 w 2020 (do 30.06)⁷¹. Badanie pięciu audycji, w tym jednej produkcji zdjęciowej⁷², jednej studyjnej⁷³ oraz trzech produkcji transmisyjnych⁷⁴ wykazało, że:

- w dwóch przypadkach (produkcji zdjęciowej i studyjnej) podpisanie porozumienia produkcyjnego nastąpiło z zachowaniem terminów określonych w Instrukcji określającej procedury i standardy produkcyjne obowiązujące w Telewizji Polskiej S.A., stanowiącej załącznik nr 1 do uchwały nr 370/2014 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 6 sierpnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia ww. Instrukcji⁷⁵;
- w każdym przypadku audycjom nadano identyfikator ID;
- w dwóch koprodukcjach Oddział wniósł wkład rzeczowy o wartości: 16,4 tys. zł (reportaż [...])⁷⁶; łączne koszty produkcji wyniosły 32,8 tys. zł, 5 tys. zł (koncert [...]); łączne koszty produkcji wyniosły 9,9 tys. zł); w jednej koprodukcji Oddział wniósł wkład finansowy wynoszący 16,6 tys. zł (koncert [...]); łączne koszty produkcji wyniosły 143,6 tys. zł); w jednej produkcji transmisyjnej koszty audycji wyniosły 19 tys. zł ([...]), w drugiej – 6,8 tys. zł ([...]); we wszystkich badanych produkcjach poniesione wydatki Oddziału były niższe od planowanych;
- audycje podlegały odbiorowi przez komisję kolaudacyjną/ w drodze odbioru redakcyjnego⁷⁷.

(akta kontroli str. 837-914, 1003-1008)

2.8. W latach 2014-2020 (do 30.06) działalność związana z gospodarką majątkową i finansową Oddziału była przedmiotem kontroli pn. „Kontrola wybranych zagadnień z zakresu działania Oddziału Terenowego TVP S.A. w Szczecinie” za okres 1.01.2014 r. – 30.06.2015 r., przeprowadzonej przez Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Sekretarza Redakcji i Sekretarza Programu do audycji realizowanych w ramach działalności Zamawiającego. Wykonanie dzieła obejmowało również wyjazd na zdjęcia oraz udział w montażu zamówionego materiału, tłumaczenie na język migowy audycji (CPV 92312200-3, MPK: SS03221000). Umowę zawarto na okres od 01.07.2019 r. do 31.12.2019 r. Wartość umowy 150 tys. zł.

⁶⁵ Z tego: 46 870 zleceń produkcji, 2 793 zleceń usług wewnętrznych, 3 275 zleceń usług zewnętrznych.

⁶⁶ Z tego: 58 351 zleceń produkcji, 1 946 zleceń usług wewnętrznych, 1 671 zleceń usług zewnętrznych.

⁶⁷ Z tego: 49 759 zleceń produkcji, 837 zleceń usług wewnętrznych, 491 zleceń usług zewnętrznych.

⁶⁸ Z tego: 35 145 zleceń produkcji, 647 zleceń usług wewnętrznych, 881 zleceń usług zewnętrznych.

⁶⁹ Z tego: 36 888 zleceń produkcji, 1 321 zleceń usług wewnętrznych, 2 239 zleceń usług zewnętrznych.

⁷⁰ Z tego: 43 902 zleceń produkcji, 930 zleceń usług wewnętrznych, 939 zleceń usług zewnętrznych.

⁷¹ Z tego: 22 952 zleceń produkcji, 318 zleceń usług wewnętrznych, 4 zlecenia usług zewnętrznych.

⁷² Koprodukcja reportażu pod roboczym tytułem [...] - magazyn sportowy; produkcja o niewielkim stopniu trudności, realizowana na terenie kraju; dalej: reportaż [...].

⁷³ Koprodukcja koncertu [...]; produkcja o niewielkim stopniu trudności; dalej: koncert [...].

⁷⁴ Z tego: koprodukcja koncertu live [...] – produkcja złożona technologicznie (dalej: koncert [...]); [...] – produkcja o niewielkim stopniu trudności; [...] - produkcja o niewielkim stopniu trudności.

⁷⁵ Dalej: Instrukcja dot. produkcji z 2014 r.

⁷⁶ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 uodip w zw. z art.11 ust. 4 uoznk. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie TVP S.A.

⁷⁷ Odbiorowi – z uwagi na charakter realizacji - nie podlegał koncert live [...].

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W jednej z pięciu badanych krajowych podróży służbowych, rozliczenie wyjazdu (polecenie wyjazdu służbowego nr 25/2016) nastąpiło po upływie 147 dni od dnia zakończenia podróży służbowej (zakończenie podróży – 08.02.2016 r., rozliczenie – 04.07.2016 r.). Było to niezgodne z § 8 ust. 8 uchwały nr 31/2011 Zarządu Spółki Telewizja Polska Spółka Akcyjna z dnia 14 stycznia 2011 r. w sprawie określenia zasad planowania, realizacji oraz rozliczania kosztów podróży służbowych na obszarze kraju, według którego delegowany obowiązany jest do dostarczenia za pośrednictwem jednostki delegującej, nie później niż w terminie 14 dni od zakończenia podróży służbowej, polecenia wyjazdu służbowego oraz wypełnionego rachunku kosztów podróży pracownika wraz z kompletem oryginałów dokumentów oraz oświadczeń do służb księgowych właściwej komórki organizacyjnej w Oddziale.

(akta kontroli str. 422)

Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że *długi okres rozliczenia delegacji był wynikiem trwających długo uzgodnień pomiędzy Dyrektorami jednostek organizacyjnych TVP S.A., Oddziału gdzie pracownik był zatrudniony na etacie oraz wykonywał określone w umowie czynności honoraryjne i Telewizyjnej Agencji Informacyjnej gdzie pracownik wykonywał określone czynności honoraryjne określone w umowie.*

(akta kontroli str. 440, 444)

2. W dwóch z siedmiu badanych zagranicznych podróży służbowych, wyjazd reportera i operatora kamery (polecenia wyjazdu nr 10565 i 10566) w celu realizacji audycji na zlecenie TVP Info w dniu 1.02.2018 r., został rozliczony po 26 dniach od zakończenia podróży służbowej, tj. 27.02.2018 r. Było to niezgodne z §14 ust. 4 Zasad organizacji podróży służbowych i wyjazdów w Telewizji Polskiej S.A., stanowiących załącznik do uchwały Nr 189/2017 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 30 marca 2017 r., według którego rozliczenie kosztów podróży należy złożyć w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia zakończenia podróży.

(akta kontroli str. 423-424)

Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że *późne rozliczenie wyjazdów służbowych nr 10565 i 10566 było konsekwencją nieterminowego złożenia formularzy rozliczeń kosztów przez delegowanych. Delegowani uzasadnili spóźnienie dużą ilością realizowanych zadań w tym okresie.*

(akta kontroli str. 442, 446)

Ponadto rozliczenia kosztów ww. dwóch zagranicznych podróży służbowych nie zawierały akceptacji osoby odpowiedzialnej za realizację produkcji audycji, co było niezgodne z §14 ust. 6 Zasad organizacji podróży służbowych i wyjazdów w Telewizji Polskiej S.A., w myśl którego rozliczenie kosztów podróży w ramach przygotowania i produkcji audycji wymaga akceptacji osoby odpowiedzialnej za realizację produkcji audycji.

(akta kontroli str. 424, 1031)

Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że *brak akceptacji formularzy rozliczenia kosztów zagranicznych podróży służbowych nr 10565 i 10566 przez osoby odpowiedzialne za realizację produkcji, wynika z faktu, że jako inicjatorzy tych dokumentów mają pełną wiedzę o ich skutkach finansowych dla realizowanych audycji. Jednocześnie informuję, że zobowiązałem pracowników odpowiedzialnych za ten obszar do podjęcia działań mających na celu realizację zapisów obowiązującej uchwały.*

(akta kontroli str. 442, 446)

3. Oddział udzielił w dniu 8.06.2020 r. zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego spółce HT. z siedzibą w K. na świadczenie usługi sprzątania pomieszczeń OT i terenów zielonych wraz z placami i chodnikami⁷⁸, pomimo że nie wyjaśniono wątpliwości, co do rzetelności przedłożonych przez nią dokumentów. Wymieniony wykonawca przedstawił w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu referencje wykonania, w charakterze podwykonawcy, usługi obejmującej sprzątanie i utrzymanie czystości w wybranych budynkach PWSZ w K. Referencje wystawiła spółka HD. z siedzibą w K. Podmiot, który złożył ofertę, nie figurował pod taką firmą w KRS. Przedłożone referencje poza wskazaniem firmy HT. nie zawierały jej nr. REGON i NIP. Pieczętka osoby reprezentującej spółkę HT. zawierała inną nazwę niż wymieniona w komparycji umowy, mimo takich samych wskazanych nr. REGON i NIP. Ponadto udzielająca referencji spółka HD., w złożonej ofercie, jako uczestnik tego samego postępowania, wskazała do kontaktów w zakresie realizacji świadczenia usług sprzątania tę samą osobę, która została wskazana przez spółkę HT.

(akta kontroli str. 566-723)

Oddział w toku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie wystąpił do spółki HD. ani PWSZ w K. o przekazanie dodatkowych informacji lub dokumentów potwierdzających rzetelność referencji udzielonych spółce HT. Zgodnie z § 2 ust. 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia⁷⁹, jeżeli wykaz, oświadczenia lub inne złożone przez wykonawcę dokumenty budzą wątpliwości zamawiającego, może on zwrócić się bezpośrednio do właściwego podmiotu, na rzecz którego usługi były wykonywane, o dodatkowe informacje lub dokumenty w tym zakresie. Z informacji uzyskanej w trybie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o NIK od PWSZ w K. wynika, że w okresie 01.10.2017 r. – 30.09.2019 r. usługi sprzątania i utrzymania czystości w wybranych obiektach PWSZ świadczyła spółka HD., której to zamówienie zostało udzielone w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. W postępowaniu tym spółka HD. nie powoływała się na inne zasoby ani, wedle wiedzy zamawiającego, nie powierzyła wykonania części zamówienia podwykonawcy, wręcz zastrzegła wykonanie całego zamówienia siłami własnymi.

(akta kontroli str. 574-575)

Dyrektor Oddziału wyjaśnił m.in., że *Komisja Przetargowa w postępowaniu o zamówienie publiczne „Na usługę kompleksowego utrzymania czystości w obiektach Oddziału Terenowego TVP S.A. w Szczecinie w okresie 7 miesięcy”, przeprowadzonym w 2020 r. nie wyjaśniała rozbieżności w nazwie podmiotu, który złożył ofertę i z którym podpisano umowę. Komisja Przetargowa w momencie przeprowadzania przetargu, nie zidentyfikowała przesłanek przemawiających za weryfikacją złożonych referencji. Referencje wystawiła firma HD., która była zleceniodawcą firmy HT., która miała prawo podzlecić wykonanie usługi pomimo pierwotnej deklaracji w ofercie przetargowej. Należy wskazać, że zamawiający nie ma obowiązku przeprowadzać dochodzenia w zakresie każdego dokumentu złożonego przez wykonawcę a jedynie w sytuacji gdy poweźmie wątpliwości (np. na skutek informacji przekazanych przez innych uczestników postępowania). Zgodnie z §2 ust. 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy*

⁷⁸ Wartość umowy [...]. Do 16.11.2020 r. z tytułu realizacji umowy wydatkowano kwotę [...]. Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 uodip w zw. z art.11 ust. 4 uoznk. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie TVP S.A..

⁷⁹ Dz.U. z 2020 r. poz. 1282.

w postępowaniu o udzielenie zamówienia, może zwrócić się bezpośrednio do właściwego podmiotu (w tym przypadku do HD.) o dodatkowe informacje lub dokumenty, dopiero jeżeli wykaz, oświadczenia lub inne dokumenty złożone przez wykonawcę budziły wątpliwości zamawiającego. Dodatkowo informuję, że wybrany w przetargu podmiot realizuje przedmiot umowy od pięciu miesięcy bez zastrzeżeń.

(akta kontroli str. 864-865, 867-868)

4. Oddział nierzetelnie prowadził dwa (z trzech objętych badaniem) zamówienia publiczne realizowane bez stosowania ustawy Pzp, w wyniku których zawarto dwie tożsame przedmiotowo i czasowo umowy o świadczenie usług (nr 366037 z 31.12.2016 r. i nr 366200 z 31.12.2016 r.) na: prowadzenie współpracy z mediami w zakresie promocji programów i akcji realizowanych przez TVP S.A. oraz w zakresie komunikacji PR; organizację konferencji prasowych; codzienny monitoring mediów w regionie (okres obowiązywania umów 01.01.-31.12.2017 r.). Pomimo, iż oba postępowania prowadzono w tym samym czasie i obejmowały realizację takich samych usług szacunkową wartość zamówienia określono na kwoty różniące się od siebie o ponad 23% (45 600 zł i 56 400 zł). Oferty złożone w tym postępowaniu zawierały inne numery procedury zakupowej niż ogłoszonej przez Oddział (oferty złożono na procedurę zakupową nr 35 i 36, podczas gdy prowadzone procedury posiadały odpowiednio nr 38 i 39). Przedmiot jednej z wymienionych wyżej umów nie odpowiadał przedmiotowi określonemu we wzorze formularza oferty i szczegółowemu opisowi przedmiotu zamówienia. W umowie o świadczenie usług nr 366037 wskazano usługi, które nie były przedmiotem procedury przetargowej, tj. prowadzenie gospodarki magazynowej w zakresie materiałów promocyjno-reklamowych oraz nagród konkursowych, prowadzenie dokumentacji w zakresie wydań materiałów promocyjnych oraz koordynacja w zakresie przygotowywania projektów graficznych oraz innych przekazów służących promocji TVP. Ponadto przed końcem tej umowy (w listopadzie 2017 r.) aneksem nr 3 zmieniono przedmiot wykonywanych usług, który był niezgodny z przedmiotem udzielonego zamówienia.

(akta kontroli str. 751-753)

Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że szacunkową wartość zamówień dla tych umów przygotowywał kierownik Działu Marketingu i Reklamy na podstawie założonych ilości zadań planowanych do wykonania przez oferentów. Oddział nie posiada w swoich zasobach dokumentacji dotyczącej przeprowadzanych kalkulacji. Inne numery procedury zakupowej wynikały z błędnego naniesienia numeru na dokumenty. Prowadzenie gospodarki magazynowej w zakresie materiałów promocyjno-reklamowych oraz nagród konkursowych, prowadzenie dokumentacji w zakresie wydań materiałów promocyjnych jest dodatkowym uszczegółowieniem a nie rozszerzeniem usługi wskazanej w formularzu oferty usługi: inicjowanie akcji promocyjnych, organizacji i obsługa eventów organizowanych przez TVP lub partnerów TVP (wspólne akcje), pozyskiwanie publiczności do programów. Koordynacja w zakresie przygotowywania projektów graficznych oraz innych przekazów służących promocji TVP jest dodatkowym uszczegółowieniem a nie rozszerzeniem usługi wskazanej w formularzu oferty usługi: opracowanie treści promocyjnych, informacyjnych na stronę www. oraz do internetu. Przedmiot wykonywanych usług umowy nr 366037 zmieniono w związku ze zmianą organizacyjną polegającą na przesunięciu większości zadań realizowanych w ramach umowy z Działu Marketingu i Reklamy do Sekretariatu Programowego. Alternatywą do zawartego Aneksu nr 3 było rozwiązanie umowy i zawarcie jej bez stosowania procedury zakupowej na czas obowiązywania Aneksu. Jednocześnie informuję, że zobowiązałem pracowników odpowiedzialnych za ten obszar do podjęcia działań eliminujących tego typu sytuacje.

(akta kontroli str. 754, 755, 758-759)

5. Podpisanie trzech porozumień produkcyjnych odbyło się w terminach niezgodnych z regulacjami wewnętrznymi TVP S.A.:

- porozumienie dotyczące koprodukcji koncertu [...] ⁸⁰ (ID audycji T2A1611701) zostało zawarte [...], tj. 23 dni robocze przed realizacją audycji (...), mimo 25-dniowego terminu wynikającego z § 18 ust. 2 pkt 1 lit. b „Instrukcji określającej procedury i standardy produkcyjne obowiązujące w Telewizji Polskiej S.A.”, stanowiącej załącznik nr 1 do uchwały nr 370/2014 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 6 sierpnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia ww. Instrukcji,
- dwa porozumienia, tj. jedno dotyczące transmisji [...] (ID audycji T4P/19/03403) oraz jedno – [...] (ID audycji XSS/20/35087), zostały zawarte 3 dni robocze przed realizacją audycji (w pierwszym przypadku zawarcie porozumienia nastąpiło [...] dla audycji zrealizowanej [...], w drugim – [...] dla audycji zrealizowanej [...]), mimo 12-dniowego terminu wynikającego § 14 ust. 2 lit. c „Instrukcji określającej procedury i standardy produkcyjne obowiązujące w Telewizji Polskiej S.A.”, stanowiącej załącznik nr 1 do uchwały nr 788/2018 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia ww. Instrukcji.

(akta kontroli str. 837, 903, 912-913, 915-927)

Dyrektor Oddziału wyjaśnił: *Podstawą przygotowania porozumienia produkcyjnego koprodukcji koncertu [...] ⁸¹ było rzetelne wykonanie kosztorysu uwzględniającego zaofertowane koszty wszystkich zasobów (...) przewidzianych do realizowanej produkcji. Wiązało się to z działaniami mającymi na celu ustalenie dostępności (...) potrzebnych środków produkcji, wynegocjowania cen oraz stawek honorariów zespołu produkcyjnego. Istotnym czynnikiem była data realizacji, określona na [...] co w istotny sposób ograniczyło dostępność niezbędnego sprzętu TVP S.A. (...). Niewielkie dwudniowe opóźnienie podpisania porozumienia nie tworzyło żadnego ryzyka dla prawidłowej realizacji audycji. (...) Oddział jako wykonawca zlecenia na rzecz Redakcji Repertuaru TV Polonia w zakresie Transmisji [...] przekazał dokumenty do zamawiającego natychmiast w odpowiedzi na ofertę realizacji. Data podpisania porozumienia produkcyjnego jest datą zatwierdzenia przez zamawiającego. (...) Przyczyną zawarcia porozumienia produkcyjnego na transmisję [...] na trzy dni robocze przed planowaną emisją, było podjęcie na bieżąco decyzji o zmianie planowanego programu ramowego TVP Szczecin uwzględniające potrzeby widzów objętych obostrzeniami związanymi z przeciwdziałaniem transmisji koronawirusa. W oparciu o (...) zespół producencki potwierdził możliwość wykonania zleconego przez sekretariat programowy anteny TVP Szczecin zamówienia na transmisję, bez ryzyka dla prawidłowej realizowanej audycji pomimo krótkiego czasu od złożenia formalnego zamówienia. Jednocześnie informuję, że zobowiązałem pracowników odpowiedzialnych za ten obszar do podjęcia działań eliminujących sytuację w zakresie przestrzegania właściwej uchwały.*

(akta kontroli str. 928-930)

OCENA CZĄSTKOWA

W badanym okresie Oddział zlecał usługi prawne, marketingowe oraz w zakresie stosunków międzyludzkich i komunikacji społecznej zgodnie z obowiązującymi w TVP S.A. regulacjami wewnętrznymi. Koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych ponoszono na ogół zgodnie z przyjętymi zasadami. Nieprawidłowości polegały na nieterminowym rozliczaniu się z tych podróży w trzech z 12 badanych

⁸⁰ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 uodip w zw. z art. 11 ust. 4 uoznk. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie TVP S.A.

⁸¹ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 uodip w zw. z art. 11 ust. 4 uoznk. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie TVP S.A.

przypadków oraz braku wymaganych akceptacji rozliczeń osoby odpowiedzialnej za realizację produkcji audycji – w dwóch przypadkach.

W jednym przypadku Oddział udzielił zamówienia publicznego na świadczenie usługi sprzątnięcia wykonawcy, pomimo że nie wyjaśniono wątpliwości, co do rzetelności przedstawionych przez niego dokumentów. Ponadto w dwóch przypadkach naruszono zasady przeprowadzania postępowań określone w Instrukcji zakupowej.

Wynajem sprzętu spoza TVP S.A. na potrzeby produkcji w Oddziale przebiegał w prawidłowy sposób. W umowach na wynajem usług produkcyjnych każdorazowo zabezpieczano interes TVP S.A., zawierając w nich postanowienia, które zabezpieczały OT na wypadek niewykonania lub nierzetelnego wykonania usługi. Prowadzona dokumentacja rozliczeniowa pozwalała na zweryfikowanie wykonania pracy przez usługobiorcę i dokonanie płatności wynikającej z faktury.

Przy realizacji produkcji przestrzegano wewnętrznych procedur, za wyjątkiem trzech przypadków nieterminowego podpisania porozumień produkcyjnych. Poniesione na ten cel wydatki Oddziału były niższe od planowanych.

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 wnioski:

Wnioski

1. Terminowe wystawianie dokumentów przyjęcia na stan środków trwałych.
2. Rzetelne realizowanie obowiązków właściciela nieruchomości w zakresie prowadzenia ksiąg obiektów budowlanych oraz poddawania budynków obowiązkowym kontrolom okresowym.
3. Terminowe rejestrowanie umów w Centralnym Rejestrze Umów i podpisywanie porozumień produkcyjnych.
4. Uzyskanie zgody Prezesa Zarządu TVP S.A. na użytkowanie samochodu służbowego przez Dyrektora Oddziału.
5. Użytkowanie samochodów służbowych przez pracowników posiadających zezwolenia na prowadzenie takich pojazdów.
6. Rzetelne wypełnianie i weryfikowanie kart drogowych.
7. Zwiększenie nadzoru nad terminowym i rzetelnym rozliczaniem delegacji służbowych.
8. Rzetelne prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

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 ust. 1 i 2 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 Szczecinie. 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
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 30 dni 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.

Szczecin, 27 listopada 2020 r.

Kontrolerzy
Wiesław Chabraszewski
Doradca prawny

/-/

.....
podpis

Anna Dejk-Chojnacka
Specjalista kontroli państwowej

/-/

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie
Dyrektor
z up.
Karolina Wirszyc-Sitkowska
p.o. Wicedyrektora Delegatury

/-/

.....
podpis

Zmian w wystąpieniu pokontrolnym
dokonał: