



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA.410.018.01.2020

Pan  
Rafał Kotomski  
Dyrektor Oddziału TVP S.A. w Warszawie  
ul. Jasna 14/16  
00-054 Warszawa

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

# I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Telewizja Polska S.A. <sup>1</sup> Oddział w Warszawie <sup>2</sup> , ul. Jasna 14/16, 00-054 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Rafał Kotomski, p.o. Dyrektor – Redaktor Naczelny w okresie od 1 maja 2017 r. do 31 grudnia 2017 r., następnie Dyrektor Oddziału TVP S.A. w Warszawie <sup>3</sup> od 1 stycznia 2018 r. Ponadto w okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: – Tomasz Skłodowski, p.o. Dyrektor – Redaktor Naczelny, od 10 marca 2017 r. do 30 kwietnia 2017 r., – Jacek Sobala, Dyrektor – Redaktor Naczelny, od 2 marca 2016 r. do 15 marca 2017 r., – Sławomir Majcher, Dyrektor – Redaktor Naczelny, od 16 stycznia 2012 r. do 1 marca 2016 r.,
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Gospodarowanie majątkiem oddziału terenowego TVP S.A., w tym aktywami rzeczowymi. 2. Rozporządzanie środkami finansowymi oddziału terenowego TVP S.A.
Okres objęty kontrolą	Lata 2014-2020 do zakończenia czynności kontrolnych
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>4</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontrolerzy	1. Anna Ledzińska-Stiller, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/139/2020 z 2 września 2020 r. i nr LWA/146/2020 z 8 września 2020 r. 2. Karolina Zawadzka-Kozłowska, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/143/2020 z 7 września 2020 r.

(akta kontroli tom I str. 1-3)

---

<sup>1</sup> Dalej: TVP S.A. lub Spółka.

<sup>2</sup> Dalej: Oddział lub OT.

<sup>3</sup> Dalej: Dyrektor Oddziału.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK.

## II. Ocena ogólna<sup>5</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

W latach 2014-2020 (I półrocze) Oddział TVP S.A. w Warszawie zarządzał powierzonym majątkiem oraz środkami finansowymi w sposób celowy i gospodarny. Zawierane z dostawcami towarów i usług umowy odzwierciedlały rzeczywiste potrzeby OT i były realizowane zgodnie z interesem ekonomicznym Oddziału. Stwierdzone nieprawidłowości wynikały z nierzetelnych działań pracowników jednostki i dotyczyły:

- braku wystarczających działań w celu rzetelnego wykazania majątku Oddziału w księgach rachunkowych TVP S.A., w konsekwencji czego w ewidencji prowadzonej przez Zakład Główny nie ujęto 22 środków trwałych, cztery składniki majątku wprowadzono do ewidencji środków trwałych w wartości niższej niż wynikała z wartości środków trwałych w budowie, a jeden ze składników majątku pomimo wprowadzenia do ewidencji środków trwałych nie został usunięty z wykazu środków trwałych w budowie, dwa składniki majątkowe zostały zaliczone do nieprawidłowej kategorii środków trwałych, siedem wprowadzono do ewidencji środków trwałych i dokonano odpisów amortyzacyjnych w kwocie 7,9 tys. zł, mimo, iż nie były one użytkowane,
- przekazania przez pracowników Oddziału do Biura Rachunkowości TVP S.A. 17 z 215 poddanych kontroli faktur w terminach niezgodnych z regulacjami wewnętrznymi Spółki, co skutkowało nieterminową płatnością faktur,
- nieterminowej rejestracji dwóch umów w Centralnym Rejestrze Umów<sup>6</sup>,
- nierzetelnego prowadzenia dziewięciu kart drogowych,
- zawarcia dwóch umów na usługi marketingowe bez wcześniejszego zapytania właściwej jednostki organizacyjnej TVP S.A. odnośnie do zasadności ich zawarcia,
- nieuzasadnionego rozliczenia kosztu podróży służbowej w kwocie 1,9 tys. zł oraz dwóch przypadków rozliczenia podróży służbowej po terminie,
- nierzetelnego sporządzenia czterech poddanych kontroli porozumień w sprawie produkcji audycji oraz zawarcia jednego porozumienia po nagraniu audycji,

NIK zwraca uwagę na pogarszającą się rentowność działalności OT w okresie objętym kontrolą. W 2014 r. Oddział uzyskał dodatni wynik finansowy w wysokości 4 369,4 tys. zł, natomiast w 2019 r. poniósł stratę w kwocie 10 917,5 tys. zł. Spowodowane było to niewspółmiernym do uzyskiwanych przychodów, wzrostem kosztów działalności, głównie związanych z produkcją audycji oraz spadkiem wpływów z tytułu reklamy i sponsoringu (o 68,8%).

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej<sup>7</sup> kontrolowanej działalności

### OBSZAR

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

#### Opis stanu faktycznego

1. Oddział Terenowy TVP S.A. w Warszawie, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Oddziału Terenowego TVP S.A. w Warszawie<sup>8</sup>, jest jednostką organizacyjną Spółki Telewizja Polska S.A. Do zadań Oddziału należy m. in. tworzenie i rozpowszechnianie programów regionalnych, produkcja audycji na rzecz

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

<sup>6</sup> Dalej: CRU.

<sup>7</sup> 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.

<sup>8</sup> Wprowadzonym uchwałą nr 553/2013 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 6 listopada 2013 r.

programów ogólnokrajowych i pasm wspólnych, świadczenie usług produkcyjnych, zlecenie produkcji oraz nabywanie audycji od producentów zewnętrznych, eksploatacja i utrzymanie własnej bazy technicznej i produkcyjno-emisyjnej oraz planowanie i realizacja inwestycji na potrzeby własne (we współpracy z Biurem Zakupów i Zamówień Publicznych). Obsługę kadrową Oddziału prowadziło Biuro Zarządzania Kapitałem Ludzkim, obsługę księgową Biuro Rachunkowości, a obsługę prawną Biuro Prawne<sup>9</sup>.

(akta kontroli tom I str. 4-19)

W okresie objętym kontrolą łączna wartość netto rzeczowych aktywów trwałych<sup>10</sup> OT wynosiła 3 525,7 tys. zł w 2014 r., 3 930,8 tys. zł w 2015 r., 3 572,3 tys. zł w 2016 r., 3 314,3 tys. zł w 2017 r., 5 536,4 tys. zł w 2018 r., 8 849,2 tys. zł w 2019 r. i 8 330,7 tys. zł w I półroczu 2020 r. Oddział nie posiadał nieruchomości (gruntów, budynków i budowli).

(akta kontroli tom I str. 28-62, 320-323)

Na dzień 31 grudnia 2014 r. OT posiadał urządzenia techniczne i maszyny<sup>11</sup> o łącznej wartości netto<sup>12</sup> 2 753,2 tys. zł. Według stanu na 30 czerwca 2020 r. wartość ta wzrosła dwuipółkrotnie do kwoty 6 751,6 tys. zł, głównie w wyniku zakupu w latach 2018-2019 r. sprzętu komputerowego, oświetlenia, statywów, obiektywów i kamer. Wartość środków transportu<sup>13</sup> zmniejszyła się o 42,3% z 346,7 tys. zł na 31 grudnia 2014 r. do 210,5 tys. zł na 30 czerwca 2020 r. Spadek wartości środków transportu nastąpił w wyniku ich amortyzacji. W latach 2016, 2018 oraz 2019 do Zakładu Głównego przekazano trzy samochody osobowe oraz samochód ciężarowy o wartości księgowej 0,00 zł.

Oddział posiadał także inne środki trwałe, tj. wyposażenie, sprzęt i meble biurowe, które na ostatni dzień roku w latach 2014-2018 nie posiadały wartości księgowej, gdyż zostały odpisane w koszty lub w pełni zamortyzowane. Wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiła 21,8 tys. zł, a na 30 czerwca 2020 r. 19,2 tys. zł i wynikała z zakupu nowych środków trwałych w tej grupie oraz nie zakończonym okresem ich amortyzacji.

W okresie objętym kontrolą w ewidencji księgowej wykazano środki trwałe w budowie w następujących kwotach: w 2015 r. (1 129,7 tys. zł)<sup>14</sup>, w 2018 r. (262,5 tys. zł)<sup>15</sup>, w 2019 r. (873,8 tys. zł)<sup>16</sup> i w I półroczu 2020 r. (979,7 tys. zł)<sup>17</sup>.

W wykazie środków trwałych w budowie będących w dyspozycji OT, sporządzonym według stanu na 30 czerwca 2020 r., wykazano 27 środków trwałych przekazanych do użytkowania przed 30 czerwca 2020 r., z których 22 nie wprowadzono do ewidencji środków trwałych, cztery wprowadzono do ewidencji w zaniżonych kwotach, jeden wprowadzony był do ewidencji środków trwałych ale nie rozliczony w wykazie środków trwałych w budowie.

(akta kontroli tom I str. 28-95, tom IV str. 146, 162, 180-183, 197-232)

<sup>9</sup> Wszystkie wymienione Biura, w tym Biuro Zakupów i Zamówień Publicznych, wchodziły w skład Zakładu Głównego TVP S.A.

<sup>10</sup> Urządzenia techniczne i maszyny, środki transportu, inne środki trwałe oraz środki trwałe w budowie.

<sup>11</sup> Między innymi: rurociągi, sieci, zespoły elektroenergetyczne, maszyny do produkcji filmowej, urządzenia elektroakustyczne, urządzenia teletransmisji, klimatyzacyjne, do badań technicznych.

<sup>12</sup> Wartość środków trwałych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszona o odpisy amortyzacyjne.

<sup>13</sup> Motocykle, samochody osobowe, samochód ciężarowy, samochód specjalny oraz drony.

<sup>14</sup> W tym sterowniki, terminale, przełączniki, integracja instalacji, serwer wizyjny.

<sup>15</sup> W tym meble, lodówki, nawilżacz powietrza, klimatyzator, neon, monitory, urządzenia wielofunkcyjne, krasownica wizyjna, rejestrator, zestaw do produkcji oprawy.

<sup>16</sup> W tym szafa, ładowarka, wiertarko-wkrętarka, kasetony, prace technologiczne, magnetowidy, generatory sygnału i znaku, system archiwum cyfrowego, agregaty prądotwórcze, hybryda telefoniczna, klimatyzatory, switch, mierniki dźwięku, upgrade nadajników GSM.

<sup>17</sup> Dotyczy tych samych składników co w 2019 r., a ponadto szaf i szafek, tyczki mikrofonowej, zestawu bezprzewodowego, komputerów do pracy zdalnej, stacji dziennikarskich oraz konsoli oświetleniowej.

W trakcie kontroli ustalono, że Oddział ponosił koszty w formie odpisów amortyzacyjnych od dwóch składników majątkowych: Studia emisyjnego<sup>18</sup> oraz News Room<sup>19</sup>. Oba studia stanowiły wyodrębnione pomieszczenia, wykorzystywane przez Oddział, w budynku stanowiącym własność TVP S.A.

(akta kontroli tom I str. 31)

2. Na realizację zadań i zakupów inwestycyjnych w latach 2014-2020 (I półrocze), zaplanowano łącznie 15 932,4 tys. zł, z czego wydatkowano 11 494,4 tys. zł (tj. 72,1% planu)<sup>20</sup>, w tym:

- na zakupy inwestycyjne 10 247,1 tys. zł, tj. 81,5% planu (12 578,7 tys. zł)<sup>21</sup>. Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że przyczyną niewydatkowania całości zaplanowanych środków było uzyskanie korzystniejszych cen w przeprowadzonych przez OT postępowaniach zakupowych.

Ponadto ustalono, że w 2018 r. Oddział dokonał odbioru i użytkował dwa nadajniki do transmisji sygnałów w sieci GSM (ujęte w planie inwestycyjnym w kwocie 56 tys. zł), za zakup których do 8 października 2020 r. nie otrzymał faktury<sup>22</sup>. Urządzenia te do czasu zakończenia kontroli, nie były wykazane w ewidencji środków trwałych.

- na realizację zadań inwestycyjnych 1 247,3 tys. zł, tj. 37,2% planu (3 353,7 tys. zł), w tym w 2016 r. 83,4 tys. zł (99,7% planu), w 2018 r. 42,9 tys. zł (100% planu) i w 2019 r. 1 121,0 tys. zł (64% planu). W I półroczu 2020 r. OT nie ponosił wydatków w zakresie zadań inwestycyjnych<sup>23</sup>.

Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że niezrealizowanie planu inwestycyjnego w 2019 r. wynikało z przekazania do OT prowizorium planu inwestycyjnego Spółki na I półrocze 2019 r. dopiero 29 maja 2019 r., co wpłynęło na brak możliwości wydatkowania całości zaplanowanych środków.

(akta kontroli tom I str. 96-120, 316-317, tom IV str. 86-89, 148, 227)

Wszystkie zadania i zakupy inwestycyjne były finansowane ze środków TVP S.A.<sup>24</sup>. Dla poszczególnych pozycji wprowadzanych do planu opracowywano pisemne uzasadnienie dokonania wydatku. W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki odstąpienia od wykonania zaplanowanych zadań inwestycyjnych.

(akta kontroli tom I str. 96-135)

<sup>18</sup> Studio emisyjne o wartości początkowej 474,0 tys. zł, zostało przyjęte do użytkowania 30 czerwca 1995 r., jego wartość na 30 czerwca 2020 r. wynosiła z uwzględnieniem amortyzacji 231,5 tys. zł. W 2016 r. nastąpił wzrost wartości początkowej Studia Emisyjnego do kwoty 532,6 tys. zł (tj. o 58,6 tys. zł), spowodowany modernizacją Studia Emisyjnego.

<sup>19</sup> News Room o wartości początkowej 320,3 tys. zł został przyjęty do użytkowania 18 września 1997 r., jego wartość księgową na 30 czerwca 2020 r. przy uwzględnieniu amortyzacji wyniosła 138,1 tys. zł.

<sup>20</sup> W tym w 2014 r. zaplanowano wydatki w kwocie 256,3 tys. zł, z czego wydatkowano 238,2 tys. zł (93,0% planu), w 2015 r. zaplanowano wydatki w kwocie 1 925,6 tys. zł, z czego wydatkowano 1 761,0 tys. zł (91,5% planu), w 2016 r. zaplanowano wydatki w kwocie 1 109,7 tys. zł, z czego wydatkowano 959,0 tys. zł (86,4% planu), w 2017 r. zaplanowano wydatki w kwocie 612,1 tys. zł, z czego wydatkowano 574,9 tys. zł (93,9% planu), w 2018 r. zaplanowano wydatki w kwocie 6 167,2 tys. zł, które w efekcie przeniesienia części wydatków na 2019 r. uległy zmniejszeniu do kwoty 3 503,8 tys. zł, z czego wydatkowano 3 215,6 tys. zł (91,8% planu po zmianie), w 2019 r. zaplanowano wydatki w kwocie 5 748,4 tys. zł, z czego wydatkowano 4 539,6 tys. zł (79% planu), w I półroczu 2020 r. zaplanowano wydatki w kwocie 2 776,5 tys. zł, z czego wydatkowano 206,0 tys. zł (7,4% planu).

<sup>21</sup> Nie uwzględniono kwoty 2 663,4 tys. zł, pierwotnie zaplanowanej na 2018 r., przeniesionej i wydatkowanej w 2019 r.

<sup>22</sup> Faktura została opłacona w trakcie kontroli NIK w dniu 10 listopada 2020 r.

<sup>23</sup> W planie inwestycyjnym na 2020 r. zaplanowano na zadania inwestycyjne 1 481,0 tys. zł., których realizacja została przewidziana na II półrocze 2020 r.

<sup>24</sup> Przeważnie ze środków komercyjnych Zakładu Głównego, w niewielkim zakresie z abonamentu.

Szczegółowym badaniem objęto cztery zadania inwestycyjne, o łącznej wartości 1 204,4 tys. zł, dotyczące modernizacji: studia E, studia D do HD, Zespołu Emisyjnego do HD oraz Środowiska Produkcyjnego do HD<sup>25</sup>.

Tylko modernizacja studia E przeprowadzona w 2016 r. zakładała wykonanie prac budowlanych (w zakresie instalacji elektrycznej oraz adaptacji pomieszczenia dla potrzeb kabiny lektora), które przeprowadzono na podstawie kosztorysów budowlano-ofertowych oraz dokumentacji technicznej. Ze względu na wartość poszczególnych zakupów nieprzekraczającą 20 tys. zł netto, Oddział dokonał wyboru wykonawców bez stosowania procedur przewidzianych w „Instrukcji udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 Ustawy”<sup>26</sup>. Prawidłowość wykonanych prac elektrycznych potwierdzono w ramach pomiarów powykonawczych.

Trzy pozostałe zadania inwestycyjne objęte kontrolą, zrealizowane w 2019 r., dotyczyły wyłącznie zakupu sprzętu w tym m. in. magnetowidów, rekorderów, generatorów sygnału tekstowego, paneli odsłuchowych, lamp i serwerów. W powyższym zakresie przeprowadzono łącznie dziesięć postępowań zakupowych<sup>27</sup>. Wyboru wszystkich wykonawców dokonano z zachowaniem zasad i trybów przewidzianych w „Instrukcji udzielania zamówień wyłączonych spod przepisów ustawy PZP”<sup>28</sup>. Żadne zadanie inwestycyjne nie przewidywało zakupów na podstawie ustawy PZP oraz nie wymagało uzyskania pozwolenia na budowę, zgłoszenia zamiaru prowadzenia prac budowlanych, pozwolenia na użytkowanie i ustanowienia nadzoru inwestorskiego. Wszystkie zadania inwestycyjne zostały przeprowadzone terminowo. Szczegółowa kontrola terminów płatności wykazała, że trzy z 21 poddanych kontroli faktur opłacono po terminie z winy pracowników OT. Nadzór nad realizacją poddanych kontroli zadań inwestycyjnych sprawował bezpośrednio Kierownik Wydziału Techniki OT Warszawa, w tym m. in. dokonując odbiorów ilościowych i technicznych wykonanych robót i zakupionych sprzętów.

(akta kontroli tom I str. 20-26, 121-300)

Do ewidencji środków trwałych wprowadzono 48<sup>29</sup> z 52 nowo zakupionych składników majątkowych<sup>30</sup>. Cztery pozostałe środki trwałe<sup>31</sup>, pomimo iż były kompletne i zdadne do użytku, znajdowały się w ewidencji środków trwałych w budowie (wg stanu na 30 czerwca 2020 r.). W wyniku czynności kontrolnych NIK rozpoczęto proces wprowadzenia ich do ewidencji środków trwałych.

(akta kontroli tom I str. 301-305)

Oględziny efektów prac modernizacyjnych oraz sprzętu zakupionego w ramach poddanych kontroli zadań inwestycyjnych wykazały, że pomieszczenia oraz zakupiony sprzęt były użytkowane w sposób zgodny z przeznaczeniem oraz utrzymane były w należyłym stanie technicznym. Dziewięć sprzętów nie było

<sup>25</sup> Modernizację studia E dla BelsatTV, na którą wydatkowano 83,3 tys. zł w 2016 r., modernizację studia D do HD, na którą wydatkowano 469,1 tys. zł w 2019 r., modernizację Zespołu Emisyjnego do HD, na którą wydatkowano 456,0 tys. zł w 2019 r., modernizację Środowiska Produkcyjnego do HD, na którą wydatkowano 196,0 tys. zł w 2019 r.

<sup>26</sup> W treści określonej przez uchwałę nr 178/2016 Zarządu Spółki TVP S.A. z 31 marca 2016 r. zmieniającą Zasady udzielania zamówień publicznych oraz niektórych procesów zakupowych w TVP S.A. i wprowadzającą ich tekst jednolity.

<sup>27</sup> Ponadto dokonano dwóch zakupów, które ze względu na wartość poniżej 20 tys. zł netto nabyto z wyłączeniem stosowania „Instrukcji udzielania zamówień wyłączonych spod przepisów ustawy PZP”.

<sup>28</sup> W treści określonej przez uchwałę nr 514/2019 Zarządu Spółki TVP S.A. z 8 sierpnia 2019 r. zmieniającą Zasady udzielania zamówień publicznych oraz niektórych procesów zakupowych w TVP S.A. i wprowadzającą ich tekst jednolity.

<sup>29</sup> Z 48 zakupionych środków trwałych 43 wprowadzono do ewidencji w miesiącu przekazania do użytkowania, pozostałych pięć w terminie późniejszym – bez wpływu na prawidłowość odpisów amortyzacyjnych.

<sup>30</sup> Ponadto w zakresie dziewięciu zakupów dokonano zwiększenia wartości istniejących już środków trwałych.

<sup>31</sup> Magnetowid SONY HDW M2100P, magnetowid SONY HDW M0100P oraz dwa generatory sygnału testowego ROOS SRG 4500 wraz z osprzętem.

użytkowanych (znajdowały się w pomieszczeniach magazynowych OT lub w dyspozycji informatyków), natomiast dwa zostały przekazane do serwisu.

(akta kontroli tom I str.306-313)

Dyrektor OT wyjaśnił, że jeden ze sprzętów znajdujących się w magazynie był wykorzystywany do produkcji plenerowej, jeden stanowił zabezpieczenie na wypadek awarii, a pozostałe siedem stanowiło część realizowanych wieloletnich zadań inwestycyjnych.

(akta kontroli tom IV str. 161-162)

**3.** Główna siedziba Oddziału znajduje się w budynku przy ul. Jasnej 14/16 w Warszawie, stanowiącym własność TVP S.A. Ponadto OT użytkuje powierzchnie magazynowe zlokalizowane w budynkach Spółki przy ul. Woronicza 17 oraz wynajmował powierzchnie biurowe na potrzeby delegatur zamiejscowych w Radomiu, Siedlcach i Płocku.

Z tytułu użytkowania przestrzeni biurowych o powierzchni 1 950,4 m<sup>2</sup> w budynku przy ul. Jasnej 14/16<sup>32</sup> oraz przestrzeni magazynowych o powierzchni 204,3 m<sup>2</sup> w budynkach przy ul. Woronicza 17, Oddział obciążony był przez Zakład Główny TVP S.A. kosztami w łącznej kwocie 6 513,2 tys. zł, w tym 1 035,7 tys. zł w 2014 r., 1 003,9 tys. zł w 2015 r., 984,1 tys. zł w 2016 r., 982,3 tys. zł w 2017 r., 999,6 tys. zł w 2018 r., 999,6 tys. zł w 2019 r., 508,0 tys. zł w I półroczu 2020 r.

(akta kontroli tom I str. 318-319, 324-342, tom IV str. 107-111)

W porozumieniu z 18 sierpnia 1995 r. zawartym między Biurem Administracyjnym TVP S.A., a Oddziałem Terenowym w Warszawie określono, że stroną użyczającą powierzchnie użytkowe dla OT jest Telewizyjna Agencja Informacyjna, administrująca obiektem, na której ciążyą zobowiązania z tytułu bieżącej eksploatacji obiektu, konserwacji i prac remontowych itp.

(akta kontroli tom I str. 320-323)

Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że w latach 2014-2020 na pracownikach OT nie spoczywał obowiązek przeprowadzania wymaganych przepisami okresowych przeglądów i kontroli w zajmowanych przez Oddział budynkach i ich częściach oraz prowadzenia ksiąg obiektu budowlanego. Obowiązki te zdaniem Dyrektora spoczywały na Ośrodku Administracji TVP S.A.

(akta kontroli tom IV str. 53-54)

**4.** W okresie objętym kontrolą Oddział nie wynajmował majątku podmiotom zewnętrznym.

Na podstawie 25 umów Oddział wynajmował nieruchomości na potrzeby delegatur w Płocku, Radomiu i Siedlcach oraz miejsca garażowe w Warszawie (o łącznej powierzchni 181,3m<sup>2</sup>). Z tego tytułu poniesiono koszty w łącznej wysokości 268,7 tys. zł<sup>33</sup>.

Szczegółowe badanie czterech umów, w tym trzech dotyczących najmu miejsc parkingowych, w zakresie których OT poniósł łączne koszty w wysokości 60,2 tys. zł<sup>34</sup> oraz jednej umowy barterowej dotyczącej najmu powierzchni biurowej

<sup>32</sup> Styczeń-sierpień 2014 r. – 2 030,30 m<sup>2</sup>, wrzesień-grudzień 2014 r. – 2 019,10 m<sup>2</sup>, styczeń – marzec 2015 r. – 2 019,10 m<sup>2</sup>, kwiecień – grudzień 2015 r. – 1 941,46 m<sup>2</sup>, styczeń – maj 2016 r. – 1 941,46 m<sup>2</sup>, czerwiec – listopad 2016 r. – 1 902,39 m<sup>2</sup>, grudzień 2016 r. – grudzień 2019 r. - 1 916,21 m<sup>2</sup>, styczeń – czerwiec 2020 r. – 1 950,41 m<sup>2</sup>.

<sup>33</sup> W tym: w 2014 r. - 37,8 tys. zł z tytułu 13 umów; w 2015 r. - 37,8 tys. zł z tytułu 5 umów; w 2016 r. - 36,2 tys. zł z tytułu 7 umów; w 2017 r. - 39,0 tys. zł z tytułu 6 umów; w 2018 r. - 37,5 tys. zł z tytułu 8 umów; w 2019 r. - 37,5 tys. zł z tytułu 6 umów; w 2020 r. (I półroczu) - 42,9 tys. zł z tytułu 5 umów.

<sup>34</sup> Umowa nr FZ/132/2014 z 31 października 2014 r. dotycząca najmu miejsca parkingowego w Warszawie w okresie 1 listopada 2014 r. do 31 sierpnia 2021 r., umowa nr FZ/295/2019 z 1 stycznia 2019 r., dotycząca najmu miejsca parkingowego w Warszawie w okresie 1 stycznia 2019 r. do 31 sierpnia 2021 r., umowa nr FZ/60/2015 z 29 grudnia 2014 r. najmu miejsca parkingowego w Warszawie w okresie 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

w Radomiu<sup>35</sup> wykazało, że poniesione przez Oddział wydatki były zasadne. Kontrola wykazała, że jedynie cztery z 87 faktur<sup>36</sup> zapłacono w terminach określonych w umowach. Pozostałe faktury opłacano z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 28 dni po terminie płatności (który wynosił od 7 do 14 dni od wystawienia faktury). Powodem nieterminowych płatności 66<sup>37</sup> faktur był ich późny wpływ do kancelarii Biura Rachunkowości TVP S.A., natomiast 15 zbyt późne wprowadzenie do systemu, zaksięgowanie lub opłacenie przez pracowników Biura Rachunkowości TVP S.A. Dwie faktury opłacono po terminie z powodu zbyt długiego procesu weryfikacji i akceptacji faktur przez pracowników Oddziału. W dwóch przypadkach Oddział nieterminowo zarejestrował umowy w Centralnym Rejestrze Umów.

(akta kontroli tom II str. 1-243, tom IV str. 80-83)

Dyrektor wyjaśnił, że podejmowano działania w celu wynegocjowania dłuższego terminu płatności, jednak kontrahenci Oddziału nie wyrazili na to zgody. Z tytułu opóźnień Oddział nie zapłacił odsetek.

(akta kontroli tom IV str. 134-135)

W umowie nr 78/1824 na najem powierzchni dla Delegatury OT w Radomiu błędnie podano powierzchnię wynajmowanej nieruchomości, tj. 61,5 m<sup>2</sup>, podczas gdy z protokołu przekazania wynikała łączna powierzchnia 63,3 m<sup>2</sup>. Powyższe, według wyjaśnień Dyrektora Oddziału, wynikało z nieumyślnego błędu w zapisach umowy.

(akta kontroli tom II str. 7-13, tom IV str. 79)

5. Według stanu na 1 stycznia 2014 r. Oddział posiadał następujące środki transportu: cztery motocykle (w tym jeden nabyty na podstawie umowy barterowej), samochód ciężarowy, jeden pojazd specjalistyczny i pięć samochodów osobowych (w tym jeden w leasingu). W czerwcu 2020 r. w skład środków transportu OT wchodziły: dwa motocykle (w tym jeden na podstawie umowy barterowej), jeden pojazd specjalistyczny oraz dziewięć samochodów osobowych, z czego trzy leasingowane<sup>38</sup>.

W okresie objętym kontrolą łączne koszty utrzymania i eksploatacji ww. pojazdów wyniosły 662,9 tys. zł, co stanowiło 0,3% sumy kosztów ogółem poniesionych w tym okresie przez OT. Ponadto z tytułu napraw i prac serwisowych poniesiono koszty w łącznej kwocie 290,9 tys. zł, w tym w ramach usług wewnętrznych 9,5 tys. zł i 281,4 tys. zł usług zewnętrznych.

(akta kontroli tom II str. 244-247)

Szczegółowym badaniem objęto użytkowanie pięciu pojazdów w grudniu 2018 r. oraz marcu 2020 r.<sup>39</sup> W wyniku badania stwierdzono, że pojazdy były

<sup>35</sup> Umowa nr 78/1824 z 28.12.2018 r., najmu powierzchni biurowej w Radomiu w okresie 6 maja 2019 r. do 5 maja 2020 r. na podstawie umowy barterowej oraz aneks nr 1 z dnia 6 maja 2020 r. przedłużający termin do 5 maja 2021 r., na podstawie której zaplanowano poniesienie kosztów w wysokości 24,0 tys. zł z tytułu emisji spotów reklamowych oraz informowania i promowania wydarzeń Teatru Powszechnego w Radomiu na antenie, stronie internetowej i portalach społecznościowych TVP3.

<sup>36</sup> Umowa nr FZ/132/2014 - z 68 faktur 64 opłacono z opóźnieniem od 1 do 28 dni po terminie płatności; umowa FZ/295/2019 - 17 faktur, z których wszystkie zostały zapłacone z opóźnieniem wynoszącym od 3 do 22 dni, umowa FZ/60/2015 - dwie faktury i obie opłacone z opóźnieniem wynoszącym 12 i 14 dni po terminie płatności.

<sup>37</sup> W tym 14 faktur wpłynęło po terminie płatności, 19 dokładnie w terminie płatności, a 33 w terminie od 1 do 3 dni przed terminem płatności.

<sup>38</sup> W 2015 r. liczba motocykli zmniejszyła się z czterech do trzech, samochodów osobowych wzrosła z pięciu do sześciu (w tym trzy leasingi), w 2016 r. liczba samochodów osobowych wzrosła z sześciu do siedmiu (w tym pięć leasing), w 2017 r. liczba motocykli zmniejszyła się z trzech do dwóch, a samochodów osobowych wzrosła z siedmiu do ośmiu (w tym pięć leasing), w 2018 r. liczba samochodów osobowych wzrosła z ośmiu do dziewięciu (w tym sześć leasing), w 2019 r. Oddział nie posiadał samochodu ciężarowego, (został przekazany w 2018 r. do Ośrodka Inwestycji i Transportu TVP S.A.), natomiast liczba pojazdów leasingowanych spadła z sześciu do czterech.

<sup>39</sup> Motocykl SUZUKI przyjęty do użytkowania 8 czerwca 2011 r., Mercedes Benz Sprinter przyjęty do użytkowania 28 listopada 2007 r. (wóz transmisyjny), Opel Astra przyjęty do użytkowania 20 grudnia 2015 r., Skoda Superb przyjęty do użytkowania 31 sierpnia 2018 r., Volkswagen Caravelle przyjęty do użytkowania 4 kwietnia 2015 r.



wykorzystywane zgodnie z obowiązującymi w Spółce „Zasadami przydzielania i używania samochodów służbowych oraz używania samochodów prywatnych do celów służbowych w Spółce TVP S.A.”<sup>40</sup>. Tankowanie pojazdów objętych kontrolą odbywało się na stacji Zakładu Głównego TVP S.A. oraz na stacjach benzynowych za pomocą Kart Flota<sup>41</sup>.

Analiza treści dziewięciu kart drogowych (wszystkich objętych kontrolą) wykazała, że prowadzone były nierzetelnie, poprzez stosowanie nieaktualnego wzoru karty, nie załączano dokumentów potwierdzających zapisy dokonane w kartach (za grudzień 2018 r. pojazdów Opel Astra oraz Mercedes Sprinter nie dołączono paragonów za tankowanie wpisane w kartach) oraz niewpisanie wszystkich wymaganych informacji (w karcie pojazdu Skoda Superb za grudzień 2018 r. i marzec 2020 r. nie wpisano zatankowanego w tych miesiącach paliwa, pojazdu Opel Astra za marzec 2020 r. nie wpisano dokonanych w tym miesiącu zakupów eksploatacyjnych, a pojazdu Mercedes Sprinter z grudnia 2018 r. nie uzupełniono zużytego w tym miesiącu paliwa). Karta pojazdu Mercedes Sprinter za marzec 2020 r., nie została sporządzona.

(akta kontroli tom I str. 20-26, tom II str. 248-272, tom IV str. 65-67,125)

W kontrolowanym okresie Oddział zawarł 58 umów na usługi transportowe, z tytułu których poniesiono koszty w wysokości 361,7 tys. zł.

(akta kontroli tom II str. 273-276)

Dyrektor wyjaśnił, że zlecenie usług transportowych podyktowane było potrzebami związanymi m.in. z zapewnieniem transportu scenografii do programów, transportu gości zapraszanych do udziału w cyklicznych programach, przewożeniem materiałów reklamowych, transportem niektórych pracowników i współpracowników w celu ograniczenia COVID, transportu na nagrania koncertów, gali, programów oraz przewozem mebli.

(akta kontroli tom IV str. 126, 147-148)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. Niepodjęcie działań w celu rzetelnego wykazania majątku Oddziału w księgach rachunkowych prowadzonych przez Zakład Główny TVP S.A., w efekcie czego w ewidencji środków trwałych:
  - dwa składniki majątkowe („Studio Emisyjne” i „News Room”) błędnie wykazywano jako budynki przemysłowe, podczas gdy były to pomieszczenia znajdujące się w budynku przy ul. Jasnej 14/16;
  - nie ujęto 22 pozycji środków trwałych, o łącznej wartości 655,1 tys. zł, kompletnych, zdatnych do użytku i przekazanych do używania, które błędnie wykazywano w ewidencji środków trwałych w budowie<sup>42</sup>, co było niezgodne z art. 16d ust. 1 i 2 w związku z art. 16a ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>43</sup>. Cztery<sup>44</sup> składniki majątku wprowadzono do ewidencji środków trwałych w wartości niższej o 200,9 tys. zł niż wynikała z wartości środków trwałych w budowie, a jeden ze składników majątku o wartości 2,0 tys. zł, pomimo wprowadzenia do

<sup>40</sup> Wprowadzone uchwałą Nr 118/2012 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 29 lutego 2010 r. Dalej: Zasady używania samochodów.

<sup>41</sup> Wydawana przez PKN Orlen.

<sup>42</sup> Tj. trzy klimatyzatory, trzy szafy ubraniowe, szafka żaluzjowa, dwa kasetony reklamowe, wiertarko wkrętarka, magnetowid SONY HDW M2100P, magnetowid SONY HDW M0100P oraz dwa generatory sygnału testowego ROOS SRG 4500 wraz z osprzętem, generator znaków studyjnych, system archiwum cyfrowego, hybryda telefoniczna, switch, miernik dźwięku, upgrade nadajnika GSM, zestaw bezprzewodowy Sennhejser.

<sup>43</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, ze zm.

<sup>44</sup> Modernizacja play audioklipowego, trzy agregaty prądotwórcze.

ewidencji środków trwałych, nie został usunięty z wykazu środków trwałych w budowie.<sup>45</sup>

- nie ujęto dwóch nadajników do transmisji sygnałów w sieci GSM. Pracownicy Oddziału, do października 2020 r., nie wystąpili do dostawcy o przekazanie faktury, mimo iż sprzęt został dostarczony i użytkowany w Oddziale od 2018 r.

(akta kontroli tom I str. 28-64, 74-95, 113, 316-317)

Dyrektor wyjaśnił, że wartości wykazane w ewidencji środków trwałych w pozycjach „Studio Emisyjne” i „News Room” wynikały z modernizacji tych pomieszczeń przeprowadzonych w latach 1995, 1997 i 2016. Biorąc pod uwagę, iż obecnie TVP S.A. jest całkowicie scentralizowana, a budynek jako całość stanowi własność Spółki, wartość modernizacji, wg Dyrektora powinna zwiększać wartość budynku. Do czasu zakończenia kontroli Oddział nie podejmował działań w zakresie wprowadzenia zmian w ewidencji, a wyniki ostatniej inwentaryzacji przeprowadzonej w 2019 r. nie zawierały wniosków w tym zakresie. Dyrektor zadeklarował, iż Oddział przedłoży pełną dokumentację (wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.) do Zakładu Głównego TVP S.A., w celu przeksięgowania powyższych kwot. Przyczyną nieujęcia środków trwałych w ewidencji i błędnego wykazywania majątku w wykazie środków trwałych w budowie było niezgodnienie dokumentacji pomiędzy pracownikami Oddziału, niesporządzenie protokołów odbiorów, błędne sporządzenie dokumentacji lub nieotrzymanie faktury, tj. dokumentów stanowiących podstawę do ujęcia w ewidencji środków trwałych.

(akta kontroli tom IV str. 87, 100, 105-106, 132, 148, 162-163, 165, 172-173, 180-183, 197-232)

Do ewidencji środków trwałych wprowadzono siedem obiektów, o łącznej wartości początkowej 56,7 tys. zł, mimo iż obiekty te nie zostały przekazane do użytkowania<sup>46</sup>, co było niezgodne z art. 16d ust. 2 i 16h ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W powyższym zakresie dokonano odpisów amortyzacyjnych o łącznej wartości 7,9 tys. zł<sup>47</sup>.

(akta kontroli tom I str. 306-313, tom IV str. 184-196)

Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że przyczyną nieprawidłowości było niepoinformowanie pracowników Działu Ekonomicznego o tym, że sprzęt nie był użytkowany.

(akta kontroli tom IV str. 179-180)

2. Pięć ze 108 poddanych kontroli faktur, dotyczących zadań inwestycyjnych<sup>48</sup> oraz najmu nieruchomości<sup>49</sup>, zostało przekazanych przez pracowników OT do Biura Rachunkowości Zakładu Głównego TVP S.A. po terminie przewidzianym w § 20 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji obiegu i kontroli faktur zakupowych oraz pozostałych dokumentów źródłowych objętych elektronicznym systemem obiegu

<sup>45</sup> Ładowarka akumulatorowa.

<sup>46</sup> Dwa panele odsłuchowe o łącznej wartości początkowej 8,9 tys. zł zostały wprowadzone do ewidencji w październiku 2019 r. i amortyzowane od listopada 2019 r. (planowany termin przekazania do użytkowania grudzień 2020 r.), trzy monitory o łącznej wartości początkowej 29,9 tys. zł zostały wprowadzone do ewidencji w listopadzie 2019 r. i amortyzowane od grudnia 2019 r. (planowany termin przekazania do użytkowania grudzień 2020 r.), dwie konsole o łącznej wartości początkowej 17,9 tys. zł wprowadzone do ewidencji grudniu 2019 r. i amortyzowane od stycznia 2020 r. (planowany termin przekazania do użytkowania listopad i grudzień 2020 r.).

<sup>47</sup> W tym 0,4 tys. zł w 2019 r. i 7,5 tys. zł w 2020 r.

<sup>48</sup> Faktury nr FS/01437/19 do zamówienia zakupu ZZ/503/2019 z 25 listopada 2019 r., w kwocie 138,6 tys. zł, nr MG/40/11/2019 do zamówienia zakupu ZZ/502/2019 z 25 listopada 2019 r., w kwocie 149,9 tys. zł, nr FA/15/11/2019 do zamówienia zakupu ZZ/467/2019 z 28 października 2019 r., w kwocie 28,3 tys. zł.

<sup>49</sup> Faktury nr 49/02/2019 oraz nr 49/05/2019 do umowy 132/2014, w kwotach po 0,8 tys. zł każda.

faktur<sup>50</sup>, tj. w terminie 3 dni roboczych przed terminem płatności. W wyniku nieprawidłowości płatności z tytułu ww. faktur zostały dokonane po terminie.

(akta kontroli tom I str. 142-147, 152-170, 254-260, 314-315, tom II str. 6-243)

Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że opóźnienia pracowników Oddziału w przekazywaniu faktur wynikały m. in. z konieczności poprawy błędu w systemie służącym obiegowi i kontroli faktur, dokonywania płatności w okresie świątecznym oraz późnego wpływu faktur do Oddziału. W zakresie nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu wynajmu, Kierownik Działu Ekonomicznego wyjaśniła, iż opóźnienie wynikało z późnego opisanie i akceptacji merytorycznej faktur przez pracowników Oddziału ze względu na spiętrzenie się ilości faktur w okresie zamykającym koszty miesiąca, a w przypadku jednej z nich dodatkowo w okresie od przekazania jej przez Zakład Główny TVP S.A. do Oddziału, a jej akceptacją i zaksięgowaniem w Oddziale, wypadła weekend. Oddział nie został obciążony zapłatą odsetek.

(akta kontroli tom IV str. 90, 80-82, 167)

3. Dwie umowy<sup>51</sup>, dotyczące najmu nieruchomości, zostały zarejestrowane w Centralnym Rejestrze Umów po terminie określonym w §12 ust. 1 pkt 2 uchwały nr 464/2006 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 29 sierpnia 2006 r. w sprawie postępowania przy zawieraniu umów.

(akta kontroli tom II str. 6-12, 15, 164-168)

Dyrektor wyjaśnił, że przyczyną nieprawidłowości było późne przekazanie umów do Oddziału przez kontrahentów po ich podpisaniu. Oddział nie posiada potwierdzenia ich otrzymania, gdyż umowy wpływają do poszczególnych działów, a ich pracownicy nie prowadzą odrębnego rejestru ich wpływu. W przypadku jednej z umów została ona dostarczona do Oddziału przez pracownika delegatury w Radomiu.

(akta kontroli tom IV str. 101, 146-147)

W ocenie NIK, z treści przywołanego § 12 ust. 1 pkt 2 uchwały nr 464/2006 Zarządu Spółki TVP S.A. wynika, iż Oddział ma obowiązek zarejestrować umowę w terminie 14 dni od daty jej zawarcia (wskazanej na umowach), a nie daty odesłania przez kontrahenta czy wpływu do Oddziału. Określenie w regulacjach wewnętrznych ww. terminu, zdaniem NIK miało na celu zdyscyplinowanie jednostek i oddziałów Spółki do niezwłocznej rejestracji umów po ich zawarciu, a brak rejestracji mógł skutkować nierozliczeniem zobowiązań z tytułu umów.

4. Dziewięć poddanych kontroli kart drogowych prowadzono nierzetelnie, poprzez stosowanie nieaktualnego wzoru karty, nie dołączanie dokumentów potwierdzających zapisy dokonane w kartach, niewpisanie wszystkich wymaganych informacji, a karta pojazdu Mercedes Sprinter za marzec 2020 r., nie została sporządzona.

(akta kontroli tom II str. 248-266)

Dyrektor wyjaśnił, iż ww. błędy wynikały z nieumyślnego przeoczenia osób wypełniających karty drogowe, natomiast brak karty za miesiąc marzec 2020 r. dotyczącej pojazdu Mercedes Sprinter wynikał z tego, iż w miesiącu tym pojazd nie był używany.

(akta kontroli tom IV str. 66-67)

---

<sup>50</sup> Wprowadzonej uchwałą Nr 104/2014 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 26 lutego 2014 r. – dalej „Instrukcji obiegu i kontroli faktur zakupowych oraz pozostałych dokumentów źródłowych objętych elektronicznym systemem obiegu faktur”.

<sup>51</sup> Umowa nr 78/1824 (CRU 486693) została zarejestrowana w dniu 22 października 2019 r., tj. 284 dni po terminie wynikającym z §12 ust. 1 pkt 2 uchwały nr 464/2006, a umowa FZ/60/2015 - 21 dni po terminie wynikającym z ww. uchwały.

Zdaniem NIK nieużywanie pojazdu w danym miesiącu, nie zwalnia z obowiązku złożenia przez użytkownika karty drogowej, co wynika z § 4 pkt E ppkt 3 zasad używania samochodów służbowych. Ponadto Oddział za okres, w którym nie był używany Motocykl Suzuki, takie karty prowadził.

#### OCENA CZĄSTKOWA

W latach 2014-2020 (I półrocze) w Oddziale TVP S. A. w Warszawie gospodarowano majątkiem zgodnie z interesem ekonomicznym. Zadania inwestycyjne zostały przygotowane i zrealizowane zgodnie z przepisami, rzetelnie i gospodarnie. Wydatki poniesione na wynajem nieruchomości były celowe i racjonalne. Stwierdzono jednak, że nie podejmowano wystarczających działań w celu rzetelnego wykazania majątku Oddziału w księgach rachunkowych, w konsekwencji w ewidencji nie ujęto 22 środków trwałych o łącznej wartości 655,1 tys. zł, cztery składniki majątku wprowadzono do ewidencji środków trwałych w wartości niższej niż wynikała z wartości środków trwałych w budowie o 200,9 tys. zł, a jeden ze składników majątku o wartości 2,0 tys. zł pomimo wprowadzenia do ewidencji środków trwałych nie został usunięty z wykazu środków trwałych w budowie. Dwa składniki majątkowe zostały błędnie zaliczone do kategorii budynków przemysłowych, a siedem wprowadzono do ewidencji środków trwałych i dokonano odpisów amortyzacyjnych w kwocie 7,9 tys. zł mimo, iż nie były one użytkowane. Pozostałe nieprawidłowości dotyczyły nierzetelnego prowadzenia kart drogowych, nieterminowej płatności pięciu ze 108 poddanych kontroli faktur oraz nieterminowej rejestracji dwóch umów w CRU.

#### OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

1. W latach 2014-2020 (I półrocze) Oddział uzyskał przychody w łącznej kwocie 222 696,6 tys. zł<sup>52</sup> (z uwzględnieniem zmniejszenia stanu produktów na poziomie 1 139,2 tys. zł). W pierwszych trzech latach kontrolowanego okresu występowała tendencja spadkowa uzyskiwanych przychodów, których wysokość w 2016 r. (26 726,3 tys. zł) zmniejszyła się o 23,3% w porównaniu do 2014 r. (34 851,3 tys. zł). Od 2017 r. nastąpił stopniowy wzrost przychodów do kwoty 35 959,2 tys. zł w 2019 r. tj. do wartości wyższej o 3,2% w porównaniu z 2014 r. (tj. o 1 107,9 tys. zł).

Głównym źródłem finansowania działalności Oddziału były przychody wewnętrzne w łącznej kwocie 121 717,3 tys. zł, stanowiące 54,7% wszystkich przychodów<sup>53</sup> oraz wpływy z opłat abonamentowych w wysokości 75 534,7 tys. zł (33,9% wszystkich przychodów<sup>54</sup>). Ponadto OT uzyskał przychody klasyfikowane jako pozostałe o wartości 15 444,9 tys. zł (9% wszystkich przychodów<sup>55</sup>) oraz z reklamy i sponsoringu w kwocie 11 138,6 tys. zł (5,0% wszystkich przychodów<sup>56</sup>).

<sup>52</sup> W tym w 2014 r. 34 851,3 tys. zł, w 2015 r. 30 614,6 tys. zł, w 2016 r. 26 726,6 tys. zł, w 2017 r. 30 342,7 tys. zł, w 2018 r. 36 475,8 tys. zł, w 2019 r. 35 959,2 tys. zł a w I połowie 2020 r. 27 726,3 tys. zł.

<sup>53</sup> W tym w 2014 r. 18 780,5 tys. zł, co stanowiło 53,9% wszystkich przychodów, w 2015 r. 17 132,9 tys. zł, co stanowiło 56% wszystkich przychodów, w 2016 r. 16 818,4 tys. zł, co stanowiło 62,9% wszystkich przychodów, w 2017 r. 17 260,5 tys. zł, co stanowiło 56,9% wszystkich przychodów, w 2018 r. 20 942,0 tys. zł, co stanowiło 57,4% wszystkich przychodów, w 2019 r. 20 555,6 tys. zł, co stanowiło 57,2% wszystkich przychodów, a w I połowie 2020 r. 10 227,4 tys. zł, co stanowiło 36,9% wszystkich przychodów.

<sup>54</sup> W tym w 2014 r. 8 489,0 tys. zł, co stanowiło 24,4% wszystkich przychodów, w 2015 r. 6 854,1 tys. zł, co stanowiło 22,4% wszystkich przychodów, w 2016 r. 6 730,9 tys. zł, co stanowiło 25,2% wszystkich przychodów, w 2017 r. 9 769,0 tys. zł, co stanowiło 32,2% wszystkich przychodów, w 2018 r. 12 789,0 tys. zł, co stanowiło 35,1 % wszystkich przychodów, w 2019 r. 12 650,0 tys. zł, co stanowiło 35,2% wszystkich przychodów, a w I połowie 2020 r. 18 252,7 tys. zł, co stanowiło 65,8% wszystkich przychodów.

<sup>55</sup> W tym w 2014 r. 4 691,4 tys. zł, co stanowiło 13,5% wszystkich przychodów, w 2015 r. 4 210,6 tys. zł, co stanowiło 13,8% wszystkich przychodów, w 2016 r. 1 700,0 tys. zł, co stanowiło 6,4% wszystkich przychodów, w 2017 r. 1 537,9 tys. zł, co stanowiło 5,1% wszystkich przychodów, w 2018 r. 1 541,8 tys. zł, co stanowiło 4,2% wszystkich przychodów, w 2019 r. 1 448,2 tys. zł, co stanowiło 4,0% wszystkich przychodów, w I połowie 2020 r. 315,0 tys. zł, co stanowiło 1,1% wszystkich przychodów.

<sup>56</sup> W tym w 2014 r. 2 964,3 tys. zł, co stanowiło 8,5% wszystkich przychodów, w 2015 r. 2 444,4 tys. zł, co stanowiło 8,0% wszystkich przychodów, w 2016 r. 1 474,9 tys. zł, co stanowiło 5,5% wszystkich przychodów, w 2017 r. 1 750,6 tys. zł, co stanowiło 5,8% wszystkich przychodów, w 2018 r. 1 197,0 tys. zł, co stanowiło 3,3 % wszystkich przychodów, w 2019 r.

Analiza wpływów z poszczególnych źródeł finansowania uzyskanych przez Oddział w okresie 2014 – 2019, wykazała że:

- wzrosły przychody z tytułu opłat abonamentowych o 49,0% (o 4 161 tys. zł) oraz przychody wewnętrzne o 9,5% (o 1 775,0 tys. zł),
- występowała stała tendencja do spadku pozostałych przychodów<sup>57</sup> w sumie o 69,1% (3 243,2 tys. zł) oraz wpływów z reklamy i sponsoringu o 66,8%, (1 980,6 tys. zł).

(akta kontroli tom II str. 277-331)

Dyrektor wyjaśnił, że poziom przychodów z tytułu reklam i sponsoringu uzależniony jest w głównej mierze od poziomu oglądalności, a od 2013 r. wielkość widowni TVP3 systematycznie spada. Limity reklam dla TVP3 wykorzystane były w latach 2014-2020 (I połowa) średnio w 59,8%<sup>58</sup>. Na powyższy spadek przychodów z reklam i oglądalności, wpływ miały takie czynniki jak: zmiany w układzie pasm programowych Oddziałów Terenowych przez Biuro Programowe TVP (systematyczne ograniczanie rocznej liczby godzin emisji w prime time, nieuzasadnione przesuwanie godzin emisji kluczowych audycji, wykorzystywanie pasma OT na potrzeby TVP Info, co zmniejszyło ok. 10% czasu antenowego TVP3); utrata tożsamości anteny lokalnej i wizerunku; utrata przychodów pochodzących z samorządów i instytucji zależnych (Urząd Marszałkowski, Miasto st. Warszawa, Urząd Pracy, MJWPU itp.), będących przez lata strategicznym partnerem telewizji regionalnej, co spowodowało zmniejszenie przychodów w latach 2014-2019 o 92,0% (tj. o kwotę 1 463,7 tys. zł) z kwoty 1 590,5 tys. zł do 126,8 tys. zł, a w I połowie 2020 r. przychód ten wyniósł 22,1 tys. zł<sup>59</sup>; zwiększenie liczby konkurencyjnych stacji, ze względu na przejście widzów na odbiór cyfrowy, gdzie liczba darmowych stacji wzrosła z 5 do 24; zwiększenie oferty konkurencyjnych mediów, w tym kanałów tematycznych, wzrost popularności Internetu oraz rozwój platform VOD i serwisów internetowych oferujących treści „na żądanie”; niekorzystne pozycjonowanie anteny lokalnej na platformach cyfrowych<sup>60</sup>; brak promocji OT w magazynach z programem telewizyjnym i w samej TVP.

Dyrektor wskazał, iż środki pochodzące z opłat abonamentowych były przydzielane przez Biuro Kontrolingu i Restrukturyzacji TVP S.A. W opinii Dyrektora, w latach 2014-2019, środki te nie były wystarczające na pokrycie potrzeb Oddziału, w szczególności biorąc pod uwagę ww. spadek przychodów z tytułu reklam i sponsoringu. Dopiero w 2020 r. zostały one przyznane adekwatnie do spełnienia oczekiwań programowych.

(akta kontroli tom II str. 333, tom IV 36-40, 44-45)

W latach 2014-2020 (I połowa) Oddział poniósł koszty w łącznej kwocie 223 161,8 tys. zł<sup>61</sup>, tj. o 465,2 tys. zł<sup>62</sup> wyższej od uzyskanych w tym czasie

---

983,7 tys. zł, co stanowiło 2,7% wszystkich przychodów, a w I połowie 2020 r. 323,8 tys. zł, co stanowiło 1,2% wszystkich przychodów.

<sup>57</sup> W tym pozostałych przychodów zewnętrznych ze sprzedaży, pozostałych przychodów operacyjnych i pozostałych przychodów finansowych.

<sup>58</sup> W 2014 r. – w ok. 32,1%, w 2015 r. – w ok. 58,4%, w 2016 r. – w ok. 54,5%, w 2017 r. – w ok. 83,2%, w 2018 r. – w ok. 78,9%, w 2019 r. – w ok. 90,8%, w 2020 r. (I połowa) – w ok. 20,5%.

<sup>59</sup> 2014 r. – przychód 1 590,5 tys. zł, 2015 r. – przychód 1 592,1 tys. zł, 2016 r. – przychód 124,6 tys. zł, 2017 r. – przychód 231,0 tys. zł, 2018 r. – przychód 195,4 tys. zł, 2019 r. – przychód 126,8 tys. zł, I półrocze 2020 r. – przychód 22,1 tys. zł.

<sup>60</sup> TVP3 Warszawa nadaje na kanałach: Polsat Cyfrowy – 68 pozycja, NC+ 41 i 217, UPC – 22, początkowo były to pozycje 178, 216 itp.

<sup>61</sup> W tym w 2014 r. 30 481,9 tys. zł, w 2015 r. 28 775,5 tys. zł, w 2016 r. 28 225,8 tys. zł, w 2017 r. 29 151,7 tys. zł, w 2018 r. 38 811,2 tys. zł, w 2019 r. 46 876,8 tys. zł a w I połowie 2020 r. 20 838,9 tys. zł.

<sup>62</sup> W tym w 2014 r. osiągnął zysk w kwocie 4 369,4 tys. zł, w 2015 r. osiągnął zysk w kwocie 1 839,0 tys. zł, w 2016 r. poniósł stratę w wysokości 1 499,1 tys. zł, w 2017 r. osiągnął zysk w wysokości 1 191,0 tys. zł, w 2018 r. poniósł stratę w wysokości 2 335,4 tys. zł, w 2019 r. poniósł stratę w wysokości 10 917,5 tys. zł, a w I połowie 2020 r. osiągnął zysk w wysokości 6 887,4 tys. zł.

przychodów. Rentowność Oddziału w poszczególnych latach objętych kontrolą była różnicowana, trzykrotnie wystąpiła strata na działalności OT:

- w 2016 r. w wysokości 1 499,1 tys. zł, czego główną przyczyną było osiągnięcie przychodów niższych o 11,6% niż planowano, tj. o 3 490,3 tys. zł, głównie z tytułu reklam i sponsoringu oraz pozostałych przychodów zewnętrznych;
- w 2018 r. w wysokości 2 335,4 tys. zł, spowodowana wyższymi o 37,7% kosztami od planowanych, tj. o 10 621,6 tys. zł, głównie z tytułu kosztów działalności operacyjnej. Wzrost przychodów w stosunku do założeń planistycznych o 29,3%, tj. o kwotę 8 266,8 tys. zł, nie pokrył poniesionych w 2018 r. kosztów;
- w 2019 r. w wysokości 10 917,5 tys. zł, czego główną przyczyną były wyższe o 17,7% koszty od planowanych, tj. o 7 057,0 tys. zł, przede wszystkim dotyczących działalności operacyjnej.

W pozostałych okresach rozliczeniowych Oddział uzyskał dodatni wynik finansowy: w 2014 r. (4 369,4 tys. zł), w 2015 r. (1 839,0 tys. zł) i w 2017 r. (1 191,0 tys. zł).

W porównaniu do 2014 r. w 2019 r. wynik finansowy pogorszył się o 15 286,9 tys. zł, co spowodowane było wzrostem kosztów działalności Oddziału o 53,8%, tj. o 16 457,9 tys. zł oraz spadkiem niektórych kategorii przychodów – wpływów z tytułu reklam i sponsoringu oraz pozostałych przychodów.

(akta kontroli tom II str. 277-332)

Dyrektor wyjaśnił, iż głównym powodem spadku w 2016 r. przychodów z reklam i sponsoringu oraz telesprzedaży był pogarszający się potencjał negocjacyjny z klientami komercyjnymi, spadek oglądalności anten lokalnych, szacowany na -75% oraz brak realizacji kampanii społecznych związanych ze zmianami w wielu instytucjach oraz urzędach państwowych. Dyrektor wskazał również, że spadek części przychodów z koprodukcji, związany był z zaniechaniem realizacji produkcji, głównie: „Kroniki waw.pl”, „Wieści z Mazowsza”, „Alchemia zdrowia i urody”. Deficyt przychodów wystąpił również w przypadku spadku realizacji telesprzedaży, co było spowodowane niższą oglądalnością anteny lokalnej.

Zwiększenie w 2018 r. oraz w 2019 r. kosztów w stosunku do założeń planistycznych, głównie spowodowane było wg wyjaśnień Dyrektora, pozaplanową i wyższą niż zakładano produkcją na zlecenie jednostek wewnętrznych oraz produkcją na antenę własną, m.in. wprowadzeniem od kwietnia 2018 r. nowych pasm informacyjno-publicystycznych, uruchomieniem w ramówce wiosennej nowych pozycji programowych w celu wzbogacenia oferty programowej, co też miało przyciągnąć potencjalnych reklamodawców.

Dyrektor wskazał również, iż w 2018 r. i w 2019 r. nie osiągnięto planowanych przychodów z reklam i sponsoringu, które w 2018 r. były niższe o 453,1 tys. zł, a w 2019 r. o 446,4 tys. zł od planowanych. Dodatkowo przydzielona w 2018 r. kwota abonamentu wynosząca 1 000,0 tys. zł, okazała się niewystarczająca na pokrycie kosztów związanych z nowymi programami informacyjnymi i publicystycznymi.

(akta kontroli tom IV str. 40-43, 57-58, 68)

**2. W latach 2014 – 2020 (I półrocze) liczba pracowników etatowych w Oddziale zmniejszyła się o 28,2%, tj. o 15,99 etatów<sup>63</sup>. W poszczególnych latach**

<sup>63</sup> Najwięcej ubyło dziennikarzy honoraryjnych tj. blisko 7 osób, tj. o 52,6% mniej niż w 2014 r. (6,67 etatu, co stanowiło 56,0% etatów mniej niż w 2014 r.), pracowników realizacji technicznej tj. o 4 osoby, tj. 50% mniej niż w 2014 r. (4,00 etaty, co stanowiło 50% etatów mniej niż w 2014 r.), pracowników administracyjnych o blisko 3 osoby, tj. 17,6% mniej niż w 2014 r. (2,82 etatu, co stanowiło 19,7% etatów mniej niż w 2014 r.). Nastąpił również spadek zatrudnienia dziennikarzy motywacyjnych o 1,5 etatu, tj. o 60,0% w porównaniu do 2014 r., pracowników realizacji telewizyjnej i filmowej 2 etaty, tj. o 66,7% mniej w porównaniu do 2014 r., pracowników ekonomiczno-finansowych o 1 etat, co stanowiło spadek o 20% w stosunku do 2014 r.

średnioroczne zatrudnienie liczone w etatach wynosiło: 56,74 w 2014 r., 45,92 w 2015 r. (spadek o 19,1% w stosunku do 2014 r.), 47,06 w 2016 r. (wzrost o 2,5% w stosunku do 2015 r.), 39,11 w 2017 r. (spadek o 16,9 % w stosunku do 2016 r.), 40,34 w 2018 r. (wzrost o 3,1% w stosunku do 2017 r.), 41,91 w 2019 r. (wzrost o 3,9% w stosunku do 2018 r.), 40,75 w I półroczu 2020 r. (spadek o 2,8% w stosunku do 2019 r.). Największy spadek zatrudnienia w Oddziale, tj. o 10,82 etatu nastąpił w 2015 r. w porównaniu do 2014 r. oraz o 7,95 etatu w 2017 r. w odniesieniu do 2016 r.

(akta kontroli tom II str. 334-336)

Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że przyczyną zmian w zatrudnieniu było podpisanie przez Zakład Główny TVP S.A. w 2014 r. umowy z firmą Leasing Team na świadczenie usług dziennikarskich, grafiki komputerowej, montażu materiałów telewizyjnych i charakteryzacji wraz z przejściem pracowników. Umowa ta w zakresie dotyczącym Oddziału spowodowała przejście 12 etatów dziennikarzy honoraryjnych, trzech etatów dziennikarzy motywacyjnych oraz czterech etatów realizacji telewizyjnej i filmowej. Ponadto, w 2016 r. wprowadzono Program Dobrowolnych Odejść, który spowodował odejście ośmiu osób w 2016 r. i siedmiu w 2017 r. W opinii Dyrektora, obecny poziom zatrudnienia nie jest wystarczający, a Oddział realizuje zamierzone cele m.in. na podstawie umów zawartych ze współpracownikami i osobami prowadzącymi działalność gospodarczą.

(akta kontroli tom II str. 337-344, tom IV str. 59-60)

**3.** W latach 2014-2020 (I półrocze) Oddział zawarł dziesięć umów na usługi zlecone. Wszystkie dotyczyły usług marketingowych, tj. opracowywania wyników oglądalności audycji na podstawie udostępnionych badań lub danych telemetrycznych, opracowania wyników oglądalności programów i pasm TVP Warszawa. Łączne koszty poniesione przez Oddział z tego tytułu wyniosły 98,0 tys. zł, co stanowiło 0,04% sumy kosztów ogółem<sup>64</sup>.

Szczegółowe badanie dwóch umów<sup>65</sup>, na łączną kwotę 29,8 tys. zł wykazało, że wydatki odpowiadały potrzebom OT, a usługi wykonano zgodnie z umową. Stwierdzono jednak, że umowy zostały zawarte bez wcześniejszego wystąpienia do jednostki opiniującej z „zapytaniem o zasadność zlecenia Opracowania przez podmiot zewnętrzny”, a cztery<sup>66</sup> z 16 poddanych kontroli faktur, opłacono po terminie płatności, z czego dwie z powodu zbyt długiego procesu weryfikacji i akceptacji faktur przez pracowników Oddziału.

(akta kontroli tom I str. 20-26, tom II str. 345-388)

**4.** W latach 2014-2020 (I połowa) Oddział poniósł koszty podróży służbowych krajowych i zagranicznych w łącznej kwocie 164,0 tys. zł, co stanowiło 0,1% kosztów ogółem<sup>67</sup>, w tym 152,4 tys. zł na podróże krajowe i 11,6 tys. zł na zagraniczne.

---

Zatrudnienie wzrosło natomiast wśród pracowników technicznych i konserwatorów o 2 etaty, tj. o 200% w porównaniu do 2014 r.

<sup>64</sup> W tym w 2014 r. - 29,8 tys. zł, w 2015 r. - 16,6 tys. zł, w 2016 r. - 7,4 tys. zł, w 2017 r. - 7,4 tys. zł, w 2018 r. - 14,7 tys. zł, w 2019 r. - 14,7 tys. zł, w 2020 r. (I połowa) - 7,4 tys. zł.

<sup>65</sup> Umowę FZ/68/2014 z 1 marca 2014 r. na kwotę 15,0 tys. zł oraz umowę nr FZ/113/2019 z 1 stycznia 2019 r. na kwotę 14,8 tys. zł.

<sup>66</sup> Faktura o nr 03/03/14 do umowy FZ/68/2014 została zapłacona 2 dni po terminie płatności, faktura o nr 05/06/14 do umowy FZ/68/2014 została zapłacona 3 dni po terminie płatności wskazanych na tych fakturach, obie z powodu późnego opłacenia przez Zakład Główny TVP S.A. Faktura o nr 11/2019 do umowy nr FZ/113/2019 została zapłacona 7 dni po terminie płatności, faktura o nr 12/2019 do umowy nr FZ/113/2019 została zapłacona 5 dni po terminie płatności, z powodu ich długotrwałej weryfikacji przez Oddział.

<sup>67</sup> W tym w 2014 r. 30,8 tys. zł, co stanowiło 0,1% kosztów ogółem w 2014 r., w 2015 r. 34,0 tys. zł, co stanowiło 0,1% kosztów ogółem w 2015 r., w 2016 r. 30,7 tys. zł, co stanowiło 0,1% kosztów ogółem w 2016 r., w 2017 r. 15,0 tys. zł, co stanowiło 0,1% kosztów ogółem w 2017 r., w 2018 r. 17,9 tys. zł, co stanowiło 0,04% kosztów ogółem w 2018 r., w 2019 r. 19,4 tys. zł, co stanowiło 0,0004% kosztów ogółem w 2019 r., w I połowie 2020 r. 16,2 tys. zł, co stanowiło 0,1% kosztów ogółem w I połowie 2020 r.

(akta kontroli tom III str. 1-2, 19)

Szczegółowym badaniem objęto po pięć przypadków kosztów podróży służbowych krajowych i zagranicznych<sup>68</sup>. W wyniku badania stwierdzono celowe i gospodarne wydatkowanie środków na podróże służbowe. W jednym przypadku stwierdzono rozliczenie podróży służbowej w miejscowości będącej siedzibą pracodawcy, a w dwóch przypadkach nieterminowe rozliczenie podróży służbowych.

(akta kontroli tom I str. 20-26, tom II str. 3-18, 20-94, tom IV str. 83-85, 166)

5. W latach 2014-2020 (I półrocze) Oddział poniósł koszty z tytułu zakupów prowadzonych z zastosowaniem ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>69</sup> w łącznej kwocie 5 471,9 tys. zł, w tym 1 293,4 tys. zł w 2015 r., 1 576,6 tys. zł w 2018 r. i 2 601,9 tys. zł w 2019 r. (wszystkie w trybie przetargu nieograniczonego). Z wyłączeniem stosowania ustawy PZP dokonano zakupów w łącznej kwocie 118 187,6 tys. zł<sup>70</sup>.

Dyrektor OT wyjaśnił, że wzrost wydatków w 2019 r. wynikał ze wzrostu kosztów zakupów z zakresu produkcji audycji, zarówno na potrzeby własne Oddziału, jak i innych anten TVP S.A.

(akta kontroli tom III str. 95-96, tom IV str. 96-97)

W § 2 „Zasad udzielania zamówień publicznych oraz niektórych procesów zakupowych w TVP S.A.”<sup>71</sup> określono, iż odpowiedzialność za przygotowanie i realizację dla Oddziału Terenowego w Warszawie postępowań o udzielenie zamówień publicznych, związanych ze stosowaniem ustawy PZP, ponosiło Biuro Zakupów i Zamówień Publicznych TVP S.A. Zgodnie z ww. regulacjami Oddział odpowiadał za przygotowanie opisu przedmiotu zamówienia, analizy rynku, szacunkowej wartości zamówienia, sporządzenie projektu umowy, zawarcie i nadzór nad realizacją umowy oraz za odbiór przedmiotu zamówienia. Szczegółowe badanie dwóch zamówień publicznych udzielonych w 2019 r. na podstawie ustawy PZP, na łączną kwotę 1 910,5 tys. zł<sup>72</sup> wykazało, że pracownicy OT w sposób prawidłowy dokonali opisów przedmiotu zamówienia, przeprowadzili analizy rynku oraz wyliczyli szacunkowe wartości zamówień. Opisy przedmiotu zamówienia opracowane przez Oddział były zgodne z opisami stanowiącymi załącznik do zawartych umów. Zamówienia zostały zrealizowane, a Oddział dokonał ich odbioru ilościowego i technicznego. Faktura dotycząca jednego zamówienia została opłacona w terminie, a drugiego 14 dni po upływie terminu zapłaty<sup>73</sup>.

Według wyjaśnień dyrektora OT z tytułu nieterminowej płatności kontrahent nie naliczył odsetek i nie obciążył OT dodatkowymi kosztami.

(akta kontroli tom I str. 20-26, tom III str. 97-185, tom IV str. 97)

Szczegółowe badanie trzech zakupów dokonanych z wyłączeniem stosowania ustawy PZP, w łącznej kwocie 449,1 tys. zł<sup>74</sup> wykazało, że wszystkich kontrahentów wybrano zgodnie z procedurami wewnętrznymi, określonymi w załączniku nr 5 do Zasad udzielania zamówień publicznych oraz niektórych procesów zakupowych

<sup>68</sup> Podróże krajowe nr 30/2015, 1/2016, 17/2016, 939, 40471 oraz podróże zagraniczne nr. 99/05/14, 88/10/15, 486/18, 51076 i 51077.

<sup>69</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm. Dalej: ustawa PZP.

<sup>70</sup> W tym 14 674,8 tys. zł w 2014 r., 14 560 tys. zł w 2015 r., 15 011,2 tys. zł w 2016 r., 16 836,0 tys. zł w 2017 r., 16 006,6 tys. zł w 2018 r., 28 989,7 tys. zł w 2019 r., 12 109,3 tys. zł w I półroczu 2020 r.

<sup>71</sup> Wprowadzonych uchwałą Nr 412/2013 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 6 sierpnia 2013 r.

<sup>72</sup> Umowa nr FZ/130/2019 z 7 stycznia 2019 r. dotycząca modernizacji Systemu Play-out'u klipowego, której koszt wyniósł 374,2 tys. zł oraz umowa nr FZ/331/2019 z 20 maja 2019 r. dotycząca modernizacji systemu produkcji newsów, której koszt wyniósł 1 536,3 tys. zł.

<sup>73</sup> Faktura nr 13/04/2019 z 8 kwietnia 2019 r.

<sup>74</sup> Zamówienie zakupu nr ZZ/502/2019 z 25 listopada 2019 r. dotyczące zakupu generator sygnału tekstowego w kwocie 149,9 tys. zł, umowa nr FZ/384/2019 z 27 września 2019 r. dotycząca zakupu serwerów w kwocie 149,4 tys. zł, zamówienie zakupu nr ZZ/420/2019 z 7 października 2019 r. dotyczące zakupu monitorów w kwocie 149,8 tys. zł. Próbie do badania wybrano z zakupów objętych kontrolą zadań inwestycyjnych.



w TVP S.A.<sup>75</sup>, w tym dwóch w postępowaniu zakupowym otwartym i jednego w postępowaniu zakupowym zamkniętym. We wszystkich postępowaniach wybrano oferty najkorzystniejsze. Nie zastosowano jednolitych zasad udzielania zamówienia, tj. w jednym przypadku<sup>76</sup> zawarto umowę, a w dwóch przypadkach<sup>77</sup> podstawą były zamówienia zakupu (bez zawarcia umowy), pomimo tego, że zwycięzcą wszystkich postępowań był ten sam podmiot, zamówienia miały podobną wartość oraz zostały zrealizowane w przeciągu trzech miesięcy. Opisy przedmiotu zamówień określone w ofertach były zgodne z opisami ujętymi w umowie i zamówieniach zakupu. Faktury dotyczące dwóch zamówień zostały opłacone terminowo, natomiast faktura dotycząca jednego zamówienia została opłacona trzy dni po upływie terminu płatności<sup>78</sup>. Z tytułu nieterminowej płatności Oddział nie został obciążony odsetkami<sup>79</sup>.

(akta kontroli tom I str. 154-170, 208-253, tom III str. 186, tom IV str. 90)

**6.** W latach 2014-2020 w Oddziale obowiązywało łącznie 2 113 umów dotyczących wynajmu usług produkcyjnych spoza TVP S.A., w zakresie których poniesiono koszty w łącznej kwocie 88 967,9 tys. zł (co stanowiło ok 40% kosztów ogółem Oddziału we wskazanym okresie). Umowy dotyczyły m. in. usług montażu, operatora obrazu i dźwięku, charakteryzatora, grafiki komputerowej, obsługi technicznej planu, lektora, tłumacza języka migowego, usług scenograficznych i usług dziennikarskich.

Szczegółowe badanie trzech umów<sup>80</sup> w łącznej kwocie 353,1 tys. zł wykazało, że zostały one zawarte i zrealizowane w sposób prawidłowy, a ich treść w sposób właściwy zabezpieczała interes OT. Kontrola 89 płatności, dokonanych w ramach ww. umów wykazała, że 78 zostało dokonanych terminowo, a 11 nieterminowo (z czego w przypadku dziewięciu<sup>81</sup> odpowiedzialność ponoszą pracownicy Oddziału, natomiast dwóch pracownicy Biura Rachunkowości TVP S.A.).

Ponadto w tym okresie korzystano z obcego sprzętu na podstawie 105 umów wynajmu, ponosząc koszty w łącznej kwocie 399,1 tys. zł (co stanowiło 0,2% kosztów ogółem OT). Umowy dotyczyły m. in. wynajmu sprzętu dźwiękowego, zdjęciowego oraz audio-video.

Szczegółowe badanie trzech zamówień zakupu<sup>82</sup> w łącznej kwocie 62,4 tys. zł wykazało, że zostały one zawarte i zrealizowane w sposób prawidłowy. Wynajem sprzętu był celowy (wykorzystano go w trakcie realizowanych przez OT nagrań dwóch koncertów i jednego programu). Koszty z tytułu dwóch zamówień zapłacono terminowo, a z tytułu jednego 9 dni od upływie terminu płatności.

(akta kontroli tom III str. 187-269)

<sup>75</sup> W brzmieniu określonym w uchwale nr 514/2019 Zarządu TVP S.A. z 8 sierpnia 2019 r.

<sup>76</sup> Umowa nr FZ/384/2019.

<sup>77</sup> Zamówienia zakupu nr ZZ/502/2019 i ZZ/420/2019.

<sup>78</sup> Faktura nr MG/40/11/2019 z 27 listopada 2019 r. Ujęto w nieprawidłowości nr 2, opisanej w obszarze nr 1 wystąpienia pokontrolnego.

<sup>79</sup> Według wyjaśnień dyrektora Oddziału.

<sup>80</sup> Umowa zlecenia nr FZ/89/2019 z 3 grudnia 2018 r. dotycząca realizacji technicznej emisji, wizji, fonii i oświetlenia audycji telewizyjnych oraz konserwacji i naprawy urządzeń technologicznych, umowa o dzieło nr FZ/253/2019 z 10 grudnia 2018 r. dotycząca nagrywania, wyboru efektów dźwiękowych i wypowiedzi do audycji, wykonania zdjęć elektronicznych kamerą oraz montażu, umowa zlecenia nr FZ/181/2019 z 1 stycznia 2019 r. dotycząca charakteryzacji, stylizacji fryzur i czesania.

<sup>81</sup> Faktury nr 74/F/2019 do umowy nr FZ/89/2019 z 3 grudnia 2019 r., nr FS 213/2019 do umowy nr FZ/253/2019 z 10 grudnia 2018 r., nr 3/03/2019, 01/04/2019, 8/11/2019, 14/11/2019, 2/12/2019, 3/12/2019, 4/12/2019 do umowy FZ/181/2019 z 1 stycznia 2019 r.

<sup>82</sup> Zamówienie zakupu nr ZZ/410/2017 dotyczące wynajmu wozu do realizacji nagrania na Koncert Kołęd w Kościele Mariańskim w Porzeczcu, nr ZZ/386/2018 dotyczące wynajmu sprzętu oświetlenia i multimedia na "Jubileusz 60-lecia TKW", nr ZZ/582/2019 z 30 grudnia 2019 r. dotyczące wynajmu sprzętu oświetleniowego na Koncert Bożonarodzeniowy „Volosi”.

Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że przyczyną nieterminowej płatności było błędne przekazanie faktury przez pracowników Zakładu Głównego TVP S.A. do innej jednostki organizacyjnej Spółki. Pracownicy Oddziału otrzymali fakturę 10 stycznia 2018 r. i następnego dnia przekazali ją do zaksięgowania i zapłaty. Kontrahent nie obciążył Oddziału notą odsetkową i nie naliczył innych obciążeń wynikających z opóźnienia płatności.

(akta kontroli tom IV str. 100)

7. Z tytułu produkcji audycji, Oddział poniósł w okresie objętym kontrolą, koszty w łącznej wysokości 145 809,7 tys. zł, w tym 64 496,3 tys. zł związane z produkcją wewnętrzną prowadzoną na potrzeby OT Warszawa (łącznie 653 audycji), 69 052,3 tys. zł dotyczące produkcji wewnętrznej na potrzeby innych jednostek<sup>83</sup> (łącznie 1 031 audycji) oraz 12 261,1 tys. zł na produkcję wykonywaną przez inne podmioty na zlecenie Oddziału (łącznie 46 audycji)<sup>84</sup>.

W poszczególnych latach objętych kontrolą łączne koszty produkcji wynosiły 17 651,6 tys. zł w 2014 r., 17 153,0 tys. zł w 2015 r., 17 047,6 tys. zł w 2016 r., 17 454,3 tys. zł w 2017 r., 26 913,5 tys. zł w 2018 r., 35 211,9 tys. zł w 2019 r., 14 377,9 tys. zł w I półroczu 2020 r.

(akta kontroli tom III str. 270-338)

Dyrektor OT wyjaśnił, że wzrost kosztów wynikał z większej liczby audycji produkowanych na potrzeby własne i innych jednostek Spółki, co w opinii Dyrektora wynikało z profesjonalizmu, wiedzy i umiejętności zatrudnianych przez Oddział pracowników.

(akta kontroli tom IV str. 171-172)

Szczegółowa kontrola realizacji pięciu audycji<sup>85</sup>, wyprodukowanych przez Oddział na własne potrzeby wykazała, że w zakresie wszystkich podpisano porozumienia w sprawie produkcji audycji, opracowano zestawienia kosztów i kosztorysy, nadano identyfikatory audycji (ID) oraz dokonano odbioru audycji. Cztery porozumienia zostały podpisane bez ujęcia w dokumentach dat ich zawarcia, natomiast jedno zawarto po nagraniu i emisji audycji. Brak dat zawarcia czterech porozumień uniemożliwia dokonanie oceny, czy ID audycji, zgodnie z regulacjami wewnętrznymi TVP S.A., nastąpiło po podpisaniu porozumienia produkcyjnego. Na realizację produkcji zaplanowano koszty bezpośrednie w łącznej kwocie 537,0 tys. zł, z czego poniesiono koszty w kwocie 511,3 tys. zł. W ramach dwóch audycji nie wydatkowano całości zaplanowanych kosztów w łącznej kwocie 33,9 tys. zł, a w przypadku trzech koszty faktyczne były wyższe od zaplanowanych w sumie o 8,1 tys. zł. Z tytułu jednej produkcji uzyskano przychód w wysokości 1 tys. zł netto z tytułu przeniesienia praw do zarejestrowanego materiału z koncertu.

(akta kontroli tom I str. 20-26, tom III str. 339-406)

Dyrektor OT wyjaśnił, że przyczyną przekroczenia planowanych kosztów trzech audycji było wystąpienie nagłych wydatków związanych z koniecznością zamówienia usług zewnętrznych (brak pracowników, którzy mieli pojawić się na planie) oraz dodatkowego wyposażenia (wymiana krzesel, dodatkowe choinki).

(akta kontroli tom IV str. 140-142)

8. W kwietniu 2017 r. Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej TVP S.A. na wniosek Dyrektora Biura Spraw Korporacyjnych przeprowadziło w Oddziale postępowanie wyjaśniające, dotyczące prawidłowości realizacji programów „Dziennik Regionów”

<sup>83</sup> W tym głównie produkcje dla Ośrodka Programów Regionalnych, Telewizyjnej Agencji Informacyjnej oraz Agencji Produkcji Telewizyjnej i Filmowej.

<sup>84</sup> Większość audycji produkowanych w Oddziale lub na zlecenie Oddziału była wieloodcinkowa.

<sup>85</sup> Koncert Kolęd w Kościele Marińskim w Porzeczcu ID XAC 1703001, Jubileusz 60-lecia Telewizyjnego Kuriera Telewizyjnego ID XAC 1802003, koncert Stanisława Soyki ID XAC 1802004, koncert Bożonarodzeniowy Vołosi ID XAC1900020, WAWA Bohaterom – Gala ID XAP 1902034.

oraz „Dziennik Regionów – Tematy Dnia”. Główne ustalenia dotyczyły m.in. przekroczenia uprawnień Z-cy. Dyrektora w Ośrodku Programów Regionalnych w zakresie odbioru dzieł, polecenia ujęcia w kosztorysach produkcyjnych wynagrodzenia z tytułu fikcyjnych usług dziennikarskich, ustalenia stawek wynagrodzenia w sposób nieadekwatny do nakładu pracy i jej wyników, brak właściwego nadzoru nad wykonywaniem pracy przez Dyrektora Ośrodka Programów Regionalnych jednocześnie pełniącego obowiązki Dyrektora Oddziału Terenowego TVP S.A. w Warszawie. Wobec tych ustaleń wydano osiem zaleceń, które zostały zrealizowane. W okresie objętym kontrolą, nie były przeprowadzane inne kontrole lub audyty dotyczące gospodarki majątkowej Oddziału TVP w Warszawie.

(akta kontroli tom II str.407-418, tom IV str. 113-117)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. Dwie umowy, dotyczące usług marketingowych, zostały zawarte bez wystąpienia do jednostki opiniującej z „zapytaniem o zasadność zlecenia Opracowania przez podmiot zewnętrzny”, co było niezgodne z § 2 ust. 1 uchwały Nr 472/2014<sup>86</sup> – w zakresie umowy nr FZ/113/2019 z 1 stycznia 2019 r. oraz § 2 ust. 1 uchwały Nr 356/2009<sup>87</sup> – w zakresie umowy nr FZ/68/2014 z 1 marca 2014 r.

Dyrektor wyjaśnił, że przyczyną nieprawidłowości była nieświadomość stosowania procedur, wprowadzonych ww. uchwałami.

(akta kontroli akta kontroli tom I str. 20-26, tom II str. 345-388, tom IV str. 92)

2. Oddział dokonał rozliczenia podróży służbowej nr 1/2016 w kwocie 1,9 tys. zł, w zakresie kosztów wynikających z używania prywatnego samochodu do celów służbowych przez pracownika w jazdach lokalnych, tj. w miejscowości będącej siedzibą pracodawcy, co było niezgodne z art. 77<sup>5</sup> § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy<sup>88</sup>.

Kierownik Działu Ekonomicznego wyjaśniła, iż w uzgodnieniu z Zakładem Głównym TVP S.A. podjęto decyzję o rozliczeniu w ramach kosztów podróży służbowej, jazd lokalnych w mieście Warszawa z wykorzystaniem pojazdu prywatnego do celów służbowych, z uwagi na znaczną ilość przejechanych kilometrów, w celu prowadzenia programu „Raport na gorąco”, realizowanego 24 godziny na dobę.

(akta kontroli tom III str. 20, 38-45, tom IV str. 166)

Zdaniem NIK ilość przejechanych kilometrów, ani dynamika pracy nie ma znaczenia dla przysługujących pracownikowi należności z tytułu podróży służbowych, gdyż wskazany przepis Kodeksu pracy wyraźnie stanowi, iż należności te przysługują pracownikowi jedynie w przypadku wykonywania zadań służbowych poza miejscowością, w której znajduje się siedziba pracodawcy, lub poza stałym miejscem pracy. Ponadto, Oddział mógł w tej sytuacji zastosować procedurę wynikającą z § 10 Zasad przydzielania i używania samochodów służbowych oraz używania samochodów prywatnych do celów służbowych w Spółce TVP S.A.<sup>89</sup>

3. W dwóch z 10 skontrolowanych przypadków, stwierdzono nieterminowe rozliczanie podróży służbowych. Jedno rozliczenie podróży służbowej zostało

<sup>86</sup> Uchwała Nr 472/2014 Zarządu Spółki TVP S.A. z 8 października 2014 r. w sprawie zamawiania i wykorzystywania przez jednostki organizacyjne TVP S.A. opracowań wykonywanych przez podmioty zewnętrzne.

<sup>87</sup> Uchwała Nr 356/2009 Zarządu Spółki TVP S.A. z 22 maja 2009 r. w sprawie zamawiania i wykorzystywania przez jednostki organizacyjne TVP S.A. opracowań wykonywanych przez podmioty zewnętrzne.

<sup>88</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1320.

<sup>89</sup> Wprowadzonych uchwałą Nr 118/2012 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 29 lutego 2012 r.

złożone 19 dni po terminie<sup>90</sup> wynikającym z § 13 pkt 7 uchwały nr 32/2011 Zarządu Spółki Telewizja Polska Spółka Akcyjna z dnia 14 stycznia 2011 r. w sprawie określenia zasad planowania, realizacji oraz kosztów podróży służbowych poza granicami kraju, w treści określonej uchwałą nr 240/2013 z dnia 7 maja 2013 r. W drugim przypadku podróż służbowa została rozliczona po upływie 137 dni od dnia jej zakończenia<sup>91</sup>.

Dyrektor wyjaśnił, że przyczyną nieprawidłowości było późne dostarczenie dokumentów rozliczeniowych przez osoby będące w podróży służbowej.

(akta kontroli tom III str. 21-25, 30-37, tom IV str. 84)

4. Szczegółowe badanie trzech zakupów dokonanych przez Oddział z wyłączeniem stosowania ustawy PZP wykazało, że w zakresie dwóch<sup>92</sup> z nich zawarto zamówienia zakupu, zamiast zawarcia umowy, mimo iż wszystkie trzy zamówienia były realizowane przez tego samego kontrahenta, miały podobną wartość oraz zostały zrealizowane w przeciągu kolejnych trzech miesięcy. Zgodnie z § 4 ust. 1<sup>1</sup> Instrukcji obiegu dokumentów, stanowiącej załącznik do uchwały nr 412/2019 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 2 lipca 2019 r., realizacja zakupu następuje wyłącznie na podstawie umowy jeżeli zamówienie zakupu nie zapewnia należytej ochrony interesów Spółki związanych z realizacją danego zakupu, w szczególności gdy przewidziane jest składanie temu samemu kontrahentowi, w krótkim okresie czasu kolejnych zamówień zakupu.

(akta kontroli tom I str. 154-170, 208-253, tom III str. 186)

Dyrektor OT wyjaśnił, że powodem zawarcia zamówienia zakupu ZZ/502/2019 była konieczność dokonania zakupu do końca roku, natomiast w opinii Dyrektora przygotowanie umowy i podpisanie jej przez obie strony jest procesem czasochłonnym. Zawarcie zamówienia zakupu ZZ/420/2019 wynikało z awarii sprzętu i konieczności szybkiej dostawy.

(akta kontroli tom IV str. 97-98)

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień NIK zauważa, iż pierwsze zamówienie zostało przeprowadzone między 18 a 21 listopada 2019 r., nie istniało więc realne ryzyko nie zawarcia umowy do końca roku, zwłaszcza, że w ramach wcześniejszej współpracy z kontrahentem umowa została zawarta w przeciągu 2 dni od zakończenia postępowania<sup>93</sup>. Odnosząc się natomiast do drugiego postępowania NIK zauważa, iż zakup został zaplanowany w uchwale nr 314/2019 r. z 21 maja 2019 r., tak więc mógł zostać rozpoczęty przed październikiem 2019 r.

5. Cztery porozumienia w sprawie produkcji audycji<sup>94</sup>, z pięciu poddanych kontroli, zostały sporządzone nierzetelnie. We wszystkich brakowało dat ich zawarcia, natomiast w jednym również nazwy redakcji, numeru emisyjnego SAP, numeru produkcyjnego SAP, imienia i nazwiska osoby odpowiedzialnej za scenariusz, nr ID audycji, formy audycji, liczby odcinków, planowanej daty emisji, zatwierdzonej ceny sprzedaży ogółem (w tym również słownie), mimo iż zgodnie ze wzorami ustalonymi w „Instrukcji określającej procedury i standardy produkcyjne obowiązujące w TVP S.A.” istniał obowiązek wskazania

<sup>90</sup> PS zagraniczna nr 99/05/14 powrót nastąpił w dniu 18.05.2014 r., a rozliczenie złożone zostało w dniu 20.06.2014 r.

<sup>91</sup> Dotyczy PS30/2015, powrót nastąpił 31 sierpnia 2015 r., brak daty złożenia rozliczenia, wpływ do Działu Transakcji Zagranicznych i Rozliczeń Pracowniczych nastąpił 12 stycznia 2016 r. a delegacja rozliczona 15 stycznia 2016 r.

<sup>92</sup> Zamówienia zakupu nr ZZ/502/2019 z 25 listopada 2019 r. w kwocie 149,8 tys. zł i ZZ/420/2019 z 7 października 2019 r. w kwocie 149,8 tys. zł.

<sup>93</sup> Postępowanie zostało zakończone 25 września 2019 r. natomiast umowę FZ/384/2019 zawarto 27 września 2019 r.

<sup>94</sup> Dotyczy audycji o ID XAC 1703001, XAC 1802003, XAC 1802004, XAP 1902034.

w porozumieniu ww. informacji. Kontrola wykazała również, że dwa zamówienia zakupu<sup>95</sup> dotyczące kosztów ww. produkcji nie zawierały dat ich zawarcia. Wszystkie ww. dokumenty zostały sporządzone przez tego samego kierownika produkcji. Brak dat zawarcia porozumień skutkowało brakiem możliwości weryfikacji czy, zgodnie z regulacjami wewnętrznymi TVP S.A., nadanie ID audycji nastąpiło po podpisaniu porozumienia.

(akta kontroli tom III str. 257, 262, 339-383, 397-406)

Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że w zakresie audycji XAP 1902034 przyczyną nieprawidłowości była niestaranność kierownika produkcji, natomiast w pozostałym zakresie niewpisanie dat porozumień wynikało z faktu, iż audycje były produkowane na antenę własną, a nie dla innej jednostki Spółki.

(akta kontroli tom IV str. 121-124, 133-134, 170)

W ocenie NIK fakt, iż zakwestionowane audycje były produkowane na antenę własną nie zwalnia Oddziału z obowiązku rzetelnego przygotowania dokumentacji.

6. Porozumienie w sprawie produkcji audycji o ID XAC1900020 zostało zawarte 7 stycznia 2020 r., tj. po zakończeniu nagrania audycji, które odbyło się 18 grudnia 2019 r., co było niezgodne z §14 ust. 1 „Instrukcji określającej procedury i standardy produkcyjne obowiązujące w TVP S.A.”<sup>96</sup> zgodnie z którym podpisanie porozumienia następuje na etapie uruchomienia produkcji. Zamówienie zakupu ZZ/582/2019 z 30 grudnia 2019 r., dotyczące wynajmu sprzętu oświetleniowego do realizacji ww. audycji zostało zawarte po realizacji zamówienia.

(akta kontroli tom III str. 266-269, 384-396)

Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że ww. zamówienie zakupu zostało zawarte po realizacji zamówienia, ponieważ po dokonaniu nagrania kierownik produkcji, w wyniku negocjacji z kontrahentem, ustalił niższą cenę na wynajem sprzętu oświetleniowego. Zdaniem dyrektora porozumienie zostało zawarte po nagraniu, ponieważ kierownik produkcji musiał wpisać pomniejszoną kwotę za wynajem sprzętu oświetleniowego.

(akta kontroli tom III str. 124)

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień NIK zauważa, iż zgodnie z § 4 ust. 1 Instrukcji obiegu dokumentów, stanowiącej załącznik do uchwały nr 412/2019 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 2 lipca 2019 r. realizacja zakupów w TVP S.A. odbywa się wyłącznie na podstawie zamówień zakupu lub umów. Pracownicy Oddziału nie mieli więc prawa wynająć sprzętu oświetleniowego bez uprzedniego sporządzenia zamówienia zakupu. Odnosząc się natomiast do daty podpisania porozumienia, koszty wykazane w porozumieniu i kosztorysie stanowią koszty planowane, a nie rzeczywiście poniesione. Z tego powodu poniesienie wydatku na wynajem sprzętu oświetleniowego nie wstrzymywało możliwości zawarcia porozumienia przed rozpoczęciem nagrania.

7. 12 ze 107 poddanych kontroli faktur, dotyczących zamówień publicznych<sup>97</sup>, usług marketingowych<sup>98</sup> i usług produkcyjnych<sup>99</sup> zostało przekazanych przez pracowników OT do Biura Rachunkowości TVP S.A. po terminie przewidzianym

<sup>95</sup> Zamówienie zakupu nr ZZ/410/2017 dotyczące wynajmu wozu do realizacji nagrania na Koncert Kolęd w Kościele Mariańskim w Porzeczcu ID XAC 1703001 oraz zamówienie zakupu nr ZZ/386/2018 dotyczące wynajmu sprzętu oświetlenia i multimedia na "Jubileusz 60-lecia TKW" XAC 1802003.

<sup>96</sup> Stanowiącej załącznik nr 1 do uchwały nr 788/2018 Zarządu Spółki TVP S.A. z 20 grudnia 2018 r.

<sup>97</sup> Faktura nr 13/04/2019 do umowy FZ/130/2019 z 7 stycznia 2019 r., w kwocie 374,2 tys. zł.

<sup>98</sup> Faktura nr 11/2019 oraz nr 12/2019 do umowy nr FZ/113/2019 w kwotach po 1,2 tys. zł.

<sup>99</sup> Faktury nr 74/F/2019 do umowy nr FZ/89/2019 z 3 grudnia 2019 r., nr FS 213/2019 do umowy nr FZ/253/2019 z 10 grudnia 2018 r., nr 3/03/2019, 01/04/2019, 8/11/2019, 14/11/2019, 2/12/2019, 3/12/2019, 4/12/2019 do umowy FZ/181/2019 z 1 stycznia 2019 r.

w §20 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji obiegu i kontroli faktur zakupowych oraz pozostałych dokumentów źródłowych objętych elektronicznym systemem obiegu faktur”, tj. w terminie 3 dni roboczych przed terminem płatności. W wyniku nieprawidłowości płatności z tytułu ww. faktur zostały dokonane po terminie.

(akta kontroli tom I str. 314-315, tom II str. 358-362, 381-384, 387-388, tom III str. 98-132, 192-245)

Dyrektor wyjaśnił, iż opóźnienie płatności wynikało z późnego opisanie lub akceptacji merytorycznej faktur przez pracowników Oddziału, z konieczności poprawy błędu w systemie służącym obiegowi i kontroli faktur, opóźnienia wczytania faktur do systemu oraz okresem świąteczno-noworocznym.

(akta kontroli tom IV str. 86, 97, 159-161, 164)

#### OCENA CZĄSTKOWA

W latach 2014-2020 (I półrocze) w Oddziale TVP S.A. w Warszawie rozporządzano środkami finansowymi w sposób celowy i gospodarny. Zawierane umowy z dostawcami towarów i usług odzwierciedlały rzeczywiste potrzeby OT. Stwierdzono jednak, że niektóre działania były niezgodne z regulacjami wewnętrznymi Spółki i przepisami powszechnie obowiązującymi. Poddane kontroli umowy dotyczące usług marketingowych zawarto bez wcześniejszego zapytania właściwej komórki organizacyjnej TVP S.A. odnośnie zasadności ich zawarcia. Koszty podróży służbowych były ponoszone w sposób prawidłowy i gospodarny, za wyjątkiem jednego przypadku nieuzasadnionego rozliczenia kosztów w ramach podróży służbowej w kwocie 1,9 tys. zł oraz dwóch przypadków nieterminowego rozliczenia. Cztery porozumienia w sprawie produkcji audycji zostały sporządzone nierzetelnie, bez wskazania daty ich zawarcia, a w jednym przypadku dopiero po nagraniu audycji. Stwierdzono nieterminowe działania pracowników Oddziału w zakresie przygotowania do płatności 12 ze 107 poddanych kontroli faktur dotyczących zamówień publicznych, usług marketingowych i usług produkcyjnych. Powyższe nie skutkowało zapłatą odsetek. W okresie objętym kontrolą, nastąpiło zdecydowane pogorszenie wyniku finansowego Oddziału, którego działalność w 2014 r. przyniosła zysk w wysokości 4 369,4 tys. zł, natomiast w 2019 r. Oddział poniósł stratę w kwocie 10 917,5 tys. zł. W latach 2014-2020 (I półrocze) w Oddziale przeprowadzono jedno postępowanie wyjaśniające, a zalecenia wydane w jego wyniku zostały zrealizowane.

## IV. 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. Podjęcie działań w celu zapewnienia przestrzegania uregulowań wewnętrznych TVP S.A. dotyczących:
  - dokonywania zakupów oraz opisu, akceptacji i terminu przekazywania faktur do Biura Rachunkowości TVP S.A.,
  - sporządzania porozumień w sprawie produkcji audycji oraz zamówień zakupu,
  - terminów rejestracji umów w Centralnym Rejestrze Umów,
  - rozliczania podróży służbowych,
  - prowadzenia kart drogowych posiadanych pojazdów,
  - poprzedzania zawierania umów na usługi zlecane podmiotom zewnętrznym, zapytaniem o zasadność ich realizacji.
2. Podjęcie działań zmierzających do urealnienia wartości majątku prezentowanego w księgach rachunkowych TVP S.A. poprzez sporządzenie dokumentacji niezbędnej do wprowadzenia do ewidencji księgowej brakujących pozycji oraz przeksięgowanie pozycji błędnie ujętych.

3. Zawieranie porozumień w sprawie produkcji audycji przed jej nagraniem oraz sporządzanie zamówień zakupu przed datą ich realizacji.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa,

kontrolerzy  
Anna Ledzińska-Stiller  
główny specjalista kp.

.....  
*podpis*

Karolina Zawadzka-Kozłowska  
specjalista kp.

.....  
*podpis*

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie  
p.o. wicedyrektora  
Michał Musioł

.....  
*podpis*