



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Bydgoszczy

LBY.410.013.01.2020

Michał Rybicki
Dyrektor
Telewizji Polskiej S.A. Oddział w Bydgoszczy
ul. Kujawska 7
85-031 Bydgoszcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Telewizja Polska S.A. Oddział w Bydgoszczy ¹ ul. Kujawska 7, 85-031 Bydgoszcz
Kierownik jednostki kontrolowanej	Michał Rybicki, p.o. Dyrektor ² w okresie od 1 września 2019 r. do 31 grudnia 2019 r., Dyrektor od 1 stycznia 2020 r. W okresie kontrolowanym funkcję kierownika ww. jednostki sprawowali: <ul style="list-style-type: none">– Tomasz Pietraszak – p.o. Dyrektor w okresie od 6 lutego 2009 r. do 31 marca 2016 r., Dyrektor w okresie od 1 kwietnia 2014 r. do 31 marca 2016 r.,– Anna Raczyńska – Dyrektor w okresie od 1 kwietnia 2016 r. do 31 sierpnia 2019 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">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 ³ .
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 Bydgoszczy
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Monika Kazimierczak, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/154/2020 z dnia 8 września 2020 r.2. Marta Ostrowska, doradca prawny, upoważnienie do kontroli nr LBY/165/2020 z dnia 5 października 2020 r.3. Hanna Loch-Klimek, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/153/2020 z dnia 8 września 2020 r.

(akta kontroli str. 1-3, 1409)

¹ Dalej: „OT” lub „Oddział”.

² Dalej: „Dyrektor”.

³ Do 25 listopada 2020 r.

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

II. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Oddział w latach 2014-2020 (I półrocze) gospodarował majątkiem i środkami finansowymi zgodnie z potrzebami prowadzonej działalności. W latach 2015-2019 osiągnięte przychody OT przewyższały ponoszone koszty.

Zadania inwestycyjne oraz zakupy towarów i usług realizowano stosownie do procedur wewnętrznych, uzasadniając konieczność poniesienia wydatków. Dysponowanie majątkiem Oddziału odbywało się zgodnie z przyjętymi zasadami i interesem ekonomicznym. W sposób celowy dzierżawiono bądź wynajmowano nieruchomości od innych podmiotów. Zrealizowane przez Oddział produkcje osiągnęły zakładane efekty ekonomiczne.

Jako działania nieprawidłowe NIK ocenia w szczególności nieoszacowanie wartości zadania w zakresie modernizacji klimatyzacji, czym naruszono art. 32 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶, a w konsekwencji wyłoniono wykonawcę zadania z pominięciem trybów określonych w Pzp. Ponadto z naruszeniem art. 32 ust. 2 i 4 oraz art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a Pzp przeprowadzono postępowania o udzielenie zamówień publicznych na usługi handlowców. Oddział wykonywał także obowiązki zarządcy nieruchomości z naruszeniem art. 70 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane⁷ i rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego⁸.

Stwierdzono również przypadki: nieprawidłowego prowadzenia kart drogowych pojazdów, ewidencjonowania umów zawieranych przez Oddział z naruszeniem wewnętrznych regulacji oraz brak należytej staranności w planowaniu i rozliczaniu podróży służbowych oraz sprawozdawczości wewnętrznej.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego kontrolowanej działalności

OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

1. W okresie objętym kontrolą (lata 2014-2020) łączna wartość netto rzeczowych aktywów trwałych OT w Bydgoszczy wyniosła: w 2014 r. – 7 091,2 tys. zł, w 2015 r. – 6 888,8 tys. zł, w 2016 r. – 6 254,1 tys. zł, w 2017 r. – 6 127,7 tys. zł, w 2018 r. – 8 830,3 tys. zł, w 2019 r. – 11 041,4 tys. zł, w 2020 r. (I półrocze) – 10 638,0 tys. zł.

W badanym okresie zmalała wartość:

- prawa użytkowania wieczystego gruntów o 78,6% (z kwoty 380,7 tys. zł w 2014 r. do kwoty 81,6 tys. zł w I półroczu 2020 r.),
- budynków, lokali, praw do lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej o 26,6% (z kwoty 4 155,2 tys. zł w roku 2014 do kwoty 3 051,3 tys. zł w I półroczu 2020 r.),

co spowodowane było dokonywaniem corocznych odpisów amortyzacyjnych.

Wzrosła natomiast wartość:

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

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm., dalej: „Pzp”.

⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 1333 ze zm., dalej: „Prawo budowlane”.

⁸ Dz. U. Nr 120, poz. 1134, dalej: „rozporządzenie w sprawie książki obiektu budowlanego”.

- urządzeń technicznych i maszyn o 206,8% (z kwoty 2 152,7 tys. zł w 2014 r. do kwoty 6 605,3 tys. zł w I półroczu 2020 r.), głównie z powodu wzrostu w roku 2018 i 2019 środków przydzielonych dla Oddziału z przeznaczeniem na zakup nowych urządzeń,
- środków transportu o 60,6% (z kwoty 274,5 tys. zł w 2014 r. do kwoty 440,8 tys. zł w I półroczu 2020 r.) – Oddział w latach 2018-2019 otrzymał z Zakładu Głównego w Warszawie nowe samochody⁹,
- innych środków trwałych o 87,7% (z kwoty 27,8 tys. zł w 2014 r. do kwoty 52,2 tys. zł w I półroczu 2020 r.) – od 2018 r. środki finansowe, którymi OT dysponował pozwalały na zwiększone inwestycje w pozostałe środki trwałe,
- środków trwałych w budowie o 305,6% (z kwoty 100,3 tys. zł do kwoty 406,8 tys. zł) – z powodu wzrostu ilość zakupionych środków trwałych, widniejących w ewidencji księgowej do momentu przyjęcia ich do używania, jako środki trwałe w budowie.

(akta kontroli str. 44, 69-71)

Jednostka posiadała w tym czasie w użytkowaniu wieczystym dwie działki o powierzchni odpowiednio 20,9 tys. m² i 3,9 tys. m². Pierwsza z tych działek zabudowana była czterema budynkami o powierzchni 2,1 tys. m², stanowiącymi siedzibę OT i będącymi jej własnością. Druga działka była niezabudowana.

Ponadto OT posiadał¹⁰: maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – 367 szt.¹¹, maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne – 157 szt.¹², urządzenia techniczne – 739 szt.¹³, środki transportu (wraz z wyposażeniem) – 42 szt.¹⁴ oraz narzędzia i przyrządy pozostałe – 239 szt.¹⁵

(akta kontroli str. 43, 45-67)

2. W badanym okresie w wyniku zgłoszeń dokonanych przez Oddział, do planu inwestycyjnego przyjęto:

- w 2014 roku – 16 zakupów uzupełniających o łącznej wartości brutto 690,0 tys. zł¹⁶. Nie zgłoszono do planu inwestycyjnego zadań. Wszystkie zakupy były zakupami bieżącymi. W ciągu roku zgłoszono potrzebę zakupu dodatkowego switcha IT. Wykonano zgłoszone do planu zakupy oprócz zakupu sprzętu do modernizacji przygotowania stron internetowych i telegazety¹⁷. Łączna wartość wykonania planu inwestycyjnego brutto wyniosła 687,8 tys. zł;
- w 2015 r. – 10 zakupów uzupełniających o łącznej wartości brutto 558,5 tys. zł¹⁸. Nie zgłoszono do planu inwestycyjnego zadań. Wszystkie zakupy były zakupami

⁹ Zakupione bądź nabyte w ramach leasingu w wyniku zakupów centralnych.

¹⁰ Wg stanu na 30 czerwca 2020 r.

¹¹ Grupa 4 ewidencji księgowej środków trwałych m.in.: komputery, serwery, notebooki, monitory, drukarki.

¹² Grupa 5 ewidencji księgowej środków trwałych m.in.: statywy kamerowe i reporterskie, lampy, oświetlenia studia, panele.

¹³ Grupa 6 ewidencji księgowej środków trwałych m.in.: tory kamerowe, kamery, obiektywy, urządzenia liniowe, rozdzielnie, telewizory, monitory, magnetowidy, magnetofony studyjne, wzmacniacze, krosownice, system oświetlenia studia.

¹⁴ Grupa 7 ewidencji księgowej środków trwałych: samochody osobowe i specjalistyczne, samochód ciężarowy (łącznie 16 szt.) z wyposażeniem, ciągnik ogrodowy.

¹⁵ Grupa 8 ewidencji księgowej środków trwałych m.in.: meble biurowe, urządzenia wielofunkcyjne, scenografie studyjne, audycji i programów.

¹⁶ Największe planowane zakupy: modernizacja klimatyzacji II etap – 150,0 tys. zł, serwer zapisu pikowego – 119,0 tys. zł, statyw kamerowy – 80,0 tys. zł.

¹⁷ Brak dokumentów i informacji dotyczących powodu niezrealizowania zakupu.

¹⁸ Największe planowane zakupy: modernizacja klimatyzacji III etap – 150,0 tys. zł, modernizacja sieci komputerowej – 80,0 tys. zł, upgrade systemów montażowych AVID – 80,0 tys. zł.

bieżącymi. W ciągu roku zgłoszono potrzebę zakupu dodatkowych urządzeń¹⁹. Wykonano zgłoszone do planu zakupy oraz zakupy dodatkowe, w łącznej kwocie brutto 818,7 tys. zł;

- w 2016 r. – dziewięć zakupów uzupełniających o łącznej wartości brutto 491,2 tys. zł²⁰. Nie zgłoszono do planu inwestycyjnego zadań. Wszystkie zakupy były zakupami bieżącymi. W ciągu roku zgłoszono potrzebę zakupu dodatkowego urządzenia UPS Ultron o wartości brutto 25,0 tys. zł. Wykonano sześć zgłoszonych do planu zakupów oraz zakup dodatkowy, o łącznej wartości brutto 327,6 tys. zł²¹;
- w 2017 r. – sześć zakupów uzupełniających o łącznej wartości brutto: 378,9 tys. zł²² oraz dwa zadania jednoroczne: *Modernizacja systemu klimatyzacji centralnej* o wartości: 150,0 tys. zł brutto i *Doposażenie Redakcji Terenowej w Toruniu w sprzęt produkcyjny* o wartości 219,1 tys. zł brutto. Wykonano cztery ze zgłoszonych do planu zakupów uzupełniających o łącznej wartości brutto 313,4 tys. zł²³. Ponadto zrealizowano ww. zadania w kwotach brutto: modernizacja klimatyzacji – 148,7 tys. zł, doposażenie redakcji – 204,1 tys. zł²⁴;
- w 2018 r. – 46 zakupów uzupełniających o łącznej wartości brutto 4 574,2 tys. zł²⁵ oraz trzy zadania: *Modernizacja wozu transmisyjnego do technologii HD* o wartości 2 512,3 tys. zł brutto (zadanie do 2019 r.), *Odtworzenie systemu usług serwerowych* o wartości 280,0 tys. zł brutto (zadanie do 2019 r.) oraz *Upgrade systemu Dalet* o wartości 545,3 tys. zł brutto (zadanie do 2020 r.). Wszystkie zakupy były zakupami bieżącymi. Wykonano 42 ze zgłoszonych do planu zakupów uzupełniających, o łącznej wartości brutto 3 456,4 tys. zł²⁶. Ponadto zrealizowano ww. zadania w kwotach brutto: modernizacja wozu transmisyjnego – 247,0 tys. zł, odtworzenie systemu usług serwerowych – 191,2 tys. zł. Zadanie *Upgrade systemu Dalet* zostało anulowane²⁷;
- w 2019 r. – 18 zakupów uzupełniających o łącznej wartości brutto 1 681,8 tys. zł²⁸ oraz trzy zadania: dwa zadania wieloletnie kontynuowane: *Modernizacja wozu transmisyjnego do technologii HD* o wartości 2 512,3 tys. zł brutto i *Odtworzenie systemu usług serwerowych* o wartości 280,0 tys. zł brutto oraz jedno zadanie jednoroczne *Modernizacja klimatyzacji* o wartości 150,0 tys. zł brutto. Trzy pozycje zakupów uzupełniających (mikser wizji, stacja graficzna

¹⁹ M.in. system Interkomu, tory kamerowe do studia redakcji, konsoleta sterująca do świateł. Brak dokumentów na przyznanie dodatkowych środków na zakup.

²⁰ Największe planowane zakupy: modernizacja klimatyzacji IV etap – 150,0 tys. zł, kamera reporterska – 88,0 tys. zł, monitor źródłowy 56,0 tys. zł.

²¹ Pozostałe zakupy – monitor kontrolny, monitor źródłowy, kamera reporterska – w aktualizacji planu z dnia 10 listopada 2016 r. przesunięte zostały do realizacji w 2017 r.

²² Największe planowane zakupy: interkom do wozu transmisyjnego – 149,5 tys. zł, nadajnik Mobile Viewpoint – 74,8 tys. zł, koder cyfrowy – 59,2 tys. zł.

²³ Nie zrealizowano zakupu monitora źródłowego i kamery reporterskiej. Brak dokumentów i informacji o powodach niedokonania zakupów.

²⁴ Zakup centralny realizowany przez Zakład Główny Telewizji Polskiej S.A. w Warszawie.

²⁵ Największe planowane zakupy: kamkorder naramienny – 540,0 tys. zł, obiektyw standardowy – 480,0 tys. zł, mikser wizji – 288,5 tys. zł, obiektyw długoogniskowy – 261,0 tys. zł.

²⁶ Dwie pozycje (mikser wizji i stacja graficzna) zostały przeniesione i zrealizowane w roku 2019. Zakup obiektywu długoogniskowego został przeniesiony na rok 2019 z powodu przedłużających się procedur w opiniowaniu wniosku na zakup, nowa kamera z oprogramowaniem + montaż zrealizowana została ze środków Oddziału, jako środek trwały o wartości poniżej 3,5 tys. zł.

²⁷ Dyrektor podał, że upgrad systemu Dalet miał być przeprowadzony kompleksowo w całej TVP przez centralę w Warszawie.

²⁸ Największe planowane zakupy: obiektyw długoogniskowy – 261,0 tys. zł, mikser wizji – 230,7 tys. zł, recorder hybrydowy – 140,0 tys. zł.

i obiektów długoogniskowy) przeniesione zostały do planu z roku 2018. Pozostałe zakupy były zakupami bieżącymi. Ponadto w trakcie roku zgłoszono potrzebę dokonania dodatkowych ośmiu zakupów uzupełniających w kwocie 624,6 tys. zł brutto.

Wykonano 13 ze zgłoszonych do planu zakupów oraz wszystkie zakupy zgłoszone dodatkowo²⁹, w łącznej kwocie brutto 1 750,8 tys. zł. Wykonano także ww. zadania w kwotach brutto: modernizacja wozu transmisyjnego – 1 318,1 tys. zł, odtworzenie systemu usług serwerowych – 77,1 tys. zł, modernizacja klimatyzacji – 149,3 tys. zł;

- w 2020 r. – 16 zakupów uzupełniających o łącznej wartości brutto 1 974,0 tys. zł³⁰ oraz trzy zadania: jedno zadanie wieloletnie kontynuowane: *Modernizacja wozu transmisyjnego do technologii HD* o wartości 2 762,3 tys. zł brutto (zadanie przedłużone do 2021 r.)³¹ oraz dwa zadania nowe: *Modernizacja technologii wizyjnej reżyserki* o wartości 3 500,0 tys. zł brutto (zadanie do 2022 r.) i *Rozbudowa przestrzeni techniczno-magazynowej* o wartości 1 100,00 tys. zł brutto (zadanie do 2021 r.). Ponadto w trakcie roku zgłoszono potrzebę dokonania dodatkowych trzech zakupów uzupełniających w kwocie 92,0 tys. zł brutto.

Do września 2020 r. wykonano sześć zakupów zgłoszonych do planu oraz trzy zakupy dodatkowe w łącznej kwocie brutto 539,2 tys. zł

Wraz z wnioskami inwestycyjnymi Oddziału przedkładano uzasadnienia wskazując na celowość poniesienia wydatków³². Dyrektor wyjaśnił, że zgłoszenie zakupów i zadań do planu następowało w wyniku zużycia istniejących środków lub spowodowane było zmianą technologii stosowanej w produkcji telewizyjnej i towarzyszącej temu infrastrukturze. Uzasadnienia do wniosków inwestycyjnych analizowano w centrali w Warszawie i na tej podstawie przydzielano środki na realizację planu inwestycyjnego.

Przypadki niezrealizowania zakupów dotyczyły spraw przeprowadzanych centralnie przez TVP w Warszawie. Oddział w Bydgoszczy nie poniósł z tego powodu żadnych kosztów. Trzy przypadki niezrealizowania zakupów w terminie spowodowane były niewyłonieniem dostawców w danym roku lub koniecznością uzyskania zgód korporacyjnych za zakup.

Zakupione środki trwale wprowadzone były do ewidencji księgowej w dacie oddania ich do użytkowania.

(akta kontroli str. 72-168)

Szczegółowemu badaniu poddano wszystkie trzy zamówienia realizowane w badanym okresie w całości lub części przez Oddział:

Modernizacja wozu transmisyjnego do technologii HD

W planach na rok 2018 i 2019 ww. zadanie o wartości 2 512, 32 tys. zł brutto, wskazano do zrealizowania w latach 2017-2019, z tego zaplanowano: na 2018 r. kwotę 1 767,4 tys. zł, na 2019 r. kwotę 744,92 tys. zł. W planie na 2020 r.

²⁹ Niezrealizowane zakupy były zakupami centralnymi. OT nie dysponuje informacjami z jakich powodów nie zostały zrealizowane.

³⁰ Największe planowane zakupy: kamkorder XDCam – 450,0 tys. zł, rekorder HD Cam HD – 420,0 tys. zł, rejestrator XDCAM HD – 154,0 tys. zł.

³¹ Wartość zadania zwiększona o 250,0 tys. zł z przeznaczeniem na zakup nowego samochodu ciężarowego.

³² Za lata 2014, 2016-2017 oraz w pojedynczych przypadkach za lata 2015 i 2018 nie przedłożono uzasadnień do wniosków inwestycyjnych, wskazując że osoba przygotowująca i odpowiadająca za wykonanie planów inwestycyjnych nie pracuje w TVP od końca 2017 r. Nie zachowały się żadne dokumenty papierowe ani elektroniczne dotyczące przygotowania i realizacji planów inwestycyjnych.

przedłużono wykonanie zadania do 2021 r. i zwiększono jego wartość do kwoty 2 762,3 tys. zł brutto.

W uzasadnieniu do wniosków inwestycyjnych na lata 2018 i 2019 wskazano, że celem zadania jest uzyskanie pełnej zdolności produkcyjnej wozu transmisyjnego 7-kamerowego. Z kolei we wniosku na 2020 r. podano kontynuację modernizacji wyposażenia technologicznego wozu transmisyjnego i planowany zakup wozu ciężarowego o wartości 250,0 tys. zł, z uwagi na wiek dotychczasowego pojazdu oraz rekomendację Ośrodka Inwestycji i Transportu Telewizji Polskiej S.A.³³ o wycofaniu najstarszych pojazdów z eksploatacji.

W roku 2018 nie dokonywano w Oddziale zakupów w związku z ww. zadaniem, zrealizowano zakupy centralne w kwocie 247,0 tys. zł brutto (obiektyw i rekorder). Zakupy centralne zrealizowano także w 2019 r. w kwocie 1 010,9 tys. zł brutto – kupiono siedem torów kamerowych.

W roku 2019 w Oddziale poniesiono w związku z ww. zadaniem wydatki w łącznej kwocie 307,2 tys. zł brutto. Zakupiono rejestrator XDCAM, kable transmisyjne, urządzenia liniowe, obiektyw FUJINON, sterowanie obiektywu, ochraniacze na kamery. Poniesienie ww. wydatków poprzedzone zostało przeprowadzaniem postępowań na platformie zakupowej³⁴, w oparciu o obowiązującą w TVP S.A. Instrukcję udzielania zamówień publicznych wyłączonych spod Ustawy, stanowiącą załącznik nr 5 do Zasad udzielania zamówień publicznych oraz niektórych procesów zakupowych w TVP S.A.³⁵

Szacunkowe wartości zamówień ustalano na podstawie cen rynkowych przedmiotu zamówienia. W ramach prowadzonych postępowań wysyłano oferty do kilku potencjalnych oferentów, następnie wybierano ofertę najkorzystniejszą cenowo i zawierano umowy z kontrahentami. Towar dostarczany był w terminach określonych w umowach. Faktury wystawiane przez dostawców rejestrowane były w systemie finansowo-księgowym Oddziału. Zapłaty za towar dokonywano w terminach określonych w umowie i na fakturze. Zakupione środki trwałe wprowadzane były do ewidencji i przyjmowane do używania na podstawie dokumentów OT, a następnie używane zgodnie z ich przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 169-200, 1393-1404)

Modernizacja klimatyzacji

Zadanie realizowane w latach 2014-2016 i 2018 jako zakupy uzupełniające, a w latach 2017 i 2019 jako zadania inwestycyjne nowe (jednoroczne)³⁶.

W uzasadnieniu do realizacji zadania³⁷ wskazano m.in., że w ośrodku TVP w Bydgoszczy od lat systematycznie rozbudowywany jest system klimatyzacji. Polega to na stopniowym wyposażaniu w urządzenia chłodnicze pomieszczeń, które do tej pory ich nie posiadały oraz na zastępowaniu starych, wyeksploatowanych systemów – nowymi z obecnie dopuszczonym do stosowania czynnikiem chłodniczym.

³³ Dalej: TVP S.A.

³⁴ System informatyczny do obsługi postępowań zakupowych. Żadna z transakcji nie przekraczała kwoty równoważności 30,0 tys. euro.

³⁵ Załącznik do Uchwały 412/2013 Zarządu Spółki TVP S.A. z 6 sierpnia 2013 r., ze zm., dalej: „Instrukcja”.

³⁶ Dyrektor podał w wyjaśnieniach, że Oddział w planach inwestycyjnych, kolejne etapy modernizacji klimatyzacji zgłaszał, jako zakupy. W latach 2017 i 2019 pozycje te zostały przesunięte do zadań przez Centralę w Warszawie. Oddział nie zna przyczyn tej zmiany.

³⁷ Wniosku inwestycyjnego na rok 2019. Brak uzasadnień do planów inwestycyjnych w tym zakresie na lata 2014-2018.

W poszczególnych latach wydatki związane z realizowaniem zadania poprzedzone były przeprowadzeniem postępowań w trybie Instrukcji³⁸. Nie oszacowano i nie zaplanowano zadania wieloletniego w ww. zakresie, zatem nie wyłoniono wykonawcy zadania w trybie przepisów Pzp. Szczegółowe ustalenie w ww. zakresie opisano w dalszej części wystąpienia w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W ramach prowadzonych postępowań kierowano zapytania ofertowe do kilku potencjalnych oferentów, następnie wybierano ofertę najkorzystniejszą cenowo tego samego oferenta i zawierano z nim umowę. Faktury wystawiane przez dostawcę rejestrowane były w systemie finansowo-księgowym Oddziału. Kolejne etapy modernizacji realizowane były w terminach określonych w umowach. Zapłaty za usługę dokonywano w terminach płatności określonych w umowie i na fakturach.

(akta kontroli str. 229-328)

Odtworzenie systemu usług serwerowych

Zadanie ujęte w planie inwestycyjnym na 2018 i 2019 r., jako zaplanowane do zrealizowania w latach 2018-2019 o wartości 280,0 tys. zł brutto, z tego na 2018 r. kwotę 195,0 tys. zł, a na 2019 r. 85,0 tys. zł

W uzasadnieniu do realizacji zadania wskazano m.in. na przestarzałość i przepracowanie stacji serwerowych – fizycznie i technologicznie. Zainstalowane systemy operacyjne i aplikacje nie zapewniały odpowiedniego bezpieczeństwa, braki występowały również w zabezpieczeniach sprzętowych. Wskazano, że ich dalsza eksploatacja obciążona była ryzykiem wystąpienia poważnych awarii z powodu fizycznego i technologicznego zużycia.

W roku 2018 w Oddziale poniesiono w związku z ww. zadaniem wydatki w łącznej kwocie 191,2 tys. zł brutto, a w 2019 r. 77,1 tys. zł brutto. Zakupiono serwery (trzy sztuki), oprogramowanie komputerowe, aktualizacje licencji na oprogramowanie, elementy do rozbudowy serwerów.

Poniesienie ww. wydatków poprzedzone zostało przeprowadzaniem postępowań na platformie zakupowej w trybie postępowania otwartego, określonego w Instrukcji.

Szacunkowe wartości zamówień ustalano na podstawie cen rynkowych przedmiotu zamówienia. W ramach prowadzonych postępowań wybierano ofertę najkorzystniejszą cenowo i zawierano umowy z kontrahentami. Towar dostarczany był w terminach określonych w umowach. Faktury wystawiane przez dostawców rejestrowane były w systemie finansowo-księgowym Oddziału. Zapłaty za towar dokonywano w terminach określonych w umowie i na fakturach. Zakupione środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wprowadzane były do ewidencji i przyjmowane do używania na podstawie dokumentów OT.

(akta kontroli str. 201-228)

3. OT posiadał w zarządzie dwie działki położone w Bydgoszczy przy ul. Kujawskiej 7. Działki były objęte jedną księgą wieczystą, stanowiły własność Skarbu Państwa, w użytkowaniu wieczystym Telewizji Polskiej S.A. Jedna z działek, o powierzchni 3,9 tys. m² była nieuzbrojona i niezabudowana. Na obszarze drugiej działki, o wielkości 20,9 tys. m² posadowionych było pięć obiektów budowlanych - budynek główny wielofunkcyjny, budynek centrali wentylacji i klimatyzacji, budynek bazy transportu, budynek stacji trafo-kontenerowej oraz wieża antenowa. Dla wszystkich ww. obiektów prowadzone były książki obiektów budowlanych (tom I). Książki składały się ze zszytych trwale, kolejno ponumerowanych kart, zawierających rubryki przewidziane wzorem określonym w rozporządzeniu

³⁸ W latach 2014-2016 w trybie zapytania ofertowego, a w latach 2017-2019 za pośrednictwem platformy zakupowej w trybie postępowania zamkniętego.

w sprawie książki obiektu budowlanego. Braki w dokumentacji książek obiektów budowlanych zostały opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. OT przeprowadzał regularnie okresowe roczne i pięcioletnie kontrole obiektów w zakresie ich stanu technicznego, oraz instalacji gazowych, elektrycznych i wentylacyjnych, wymagane art. 62 ust. 1 pkt 1 i 2 Prawa budowlanego, które realizowały osoby posiadające wymagane uprawnienia. Kontrole wykazały, że stan obiektów był zadowalający. W odniesieniu do stanu budynku głównego wielofunkcyjnego, począwszy od protokołu kontroli z 2015 r. zawarto w uwagach zalecenie wymiany płytek stopni zewnętrznych do wejścia głównego i wyjść ewakuacyjnych, które zrealizowano w 2017 r. W uwagach protokołu z 2018 r. zalecono z kolei zabezpieczenie balustrad przed możliwością wychylenia się przez dzieci wskazując, że stwarzają zagrożenie dla zdrowia i życia, a także zalecenie wykonania termomodernizacji budynku. Do momentu zakończenia czynności kontrolnych obu ww. zaleceń nie wykonano. Oględziny zrealizowane w toku kontroli wykazały, że obiekty budowlane były dobrze utrzymane i użytkowane zgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 340-439)

OT poniósł w okresie kontrolowanym koszty związane z eksploatacją nieruchomości w wysokości łącznej 4 833,9 tys. zł, z czego najwięcej w roku 2019 - 917,9 tys. zł, a najmniej w 2014 - 538,1 tys. zł. Najwyższe koszty zostały poniesione na usługi ochrony obiektów - łącznie 1 699,3 tys. zł, w dalszej kolejności na energię elektryczną - 1 327,2 tys. zł. Poza tym OT uregulował łącznie 1 133,9 tys. zł tytułem podatków i opłat za użytkowanie wieczyste posiadanych nieruchomości.

(akta kontroli str. 343-345)

4. OT zawarł 150 umów³⁹, na mocy których udostępnił w okresie objętym kontrolą posiadane powierzchnie innym podmiotom. Z tytułu tych umów uzyskał przychód w łącznej wysokości 581,5 tys. zł⁴⁰. Przedmiotem umów były: powierzchnie biurowe, w tym udostępnienie biurka stałym współpracownikom OT, miejsce na maszcie antenowym, miejsca parkingowe, czy też udostępnienie studia wraz z obsługą realizacyjną. Do szczegółowej analizy wybrano cztery umowy spośród umów przedstawiających najwyższe wartości. Jedna z umów⁴¹, na kwotę 17,0 tys. zł netto wiązała się z udostępnieniem na czas 27 godzin łącznie pomieszczeń i obiektów OT na potrzeby realizacji filmu. Kolejna⁴², na kwotę 17,1 tys. zł netto dotyczyła najmu studia telewizyjnego wraz z obsługą realizacyjną na potrzeby realizacji dziewięciu odcinków audycji na żywo, przy czym czas jednego odcinka nie miał przekraczać 3,5 godziny. Pozostałe dwie umowy⁴³ sprowadzały się do udostępnienia przez OT pomieszczeń biurowych o powierzchni ok. 10 m² i ok. 48 m² wraz z miejscami parkingowymi, ze stawką czynszu ustaloną na kwotę odpowiednio 0,5 tys. zł i 1,5 tys. zł oraz obowiązkiem regulowania ryczałtowo ujętych kosztów z tytułu dostawy mediów i sprzątnięcia. Umowy zostały zawarte w imieniu OT przez osoby posiadające stosowne pełnomocnictwa Zarządu TVP S.A. Uzasadnieniem dla ich zawarcia była przede wszystkim możliwość uzyskania dodatkowych środków finansowych, przy czym w odniesieniu do umowy najmu na potrzeby realizacji filmu także promocja OT, a w przypadku umowy najmu z obsługą realizacyjną - potrzeba

³⁹ Obowiązujące w badanym okresie umowy zawarto: w 2013 r. – 7, w 2014 r. – 27, w 2015 r. – 18, w 2016 r. – 21, w 2017 r. – 20, w 2018 r. – 20, w 2019 r. – 23, w 2020 r. (I półrocze) – 14.

⁴⁰ Z tego w: 2014 r. - 156,9 tys. zł, 2015 r. - 150,2 tys. zł, 2016 r. - 61,3 tys. zł, 2017 r. - 60,4 tys. zł, 2018 r. - 61,5 tys. zł, 2019 r. - 60,5 tys. zł, I półrocze 2020 r. - 30,6 tys. zł.

⁴¹ Nr 278296, zawarta 7 sierpnia 2014 r.

⁴² Nr 285640, zawarta 5 września 2014 r.

⁴³ Nr 288690 z 21 listopada 2014 r. oraz nr 288432 z 21 listopada 2014 r.

kontynuacji cyklu audycji⁴⁴. Treść umów, poza umową udostępnienia obiektów na potrzeby filmu, została opracowana przez OT. Umowy ściśle określały czas najmu lub termin udostępnienia przez OT powierzchni i warunki ewentualnych zmian w tym zakresie. Stawki określone w umowach były ustalane w toku negocjacji z kontrahentami,

a w przypadku umowy z obsługą realizacyjną uwzględniały wynagrodzenie z tytułu tej obsługi, ustalone w oparciu o cennik usług technicznych i stawek realizacyjnych zawartych w kosztorysie audycji. W przypadku dwóch kontrahentów⁴⁵ wystąpiły opóźnienia w płatności czynszu, które spowodowały naliczenie odsetek. W obu przypadkach należności wraz z odsetkami zostały uregulowane. Najemcy byli zobowiązani m.in. do przestrzegania funkcjonujących w OT przepisów porządkowych, BHP i p.poż oraz korzystania z przedmiotu najmu zgodnie z jego przeznaczeniem, mieli zakaz podnajmowania lub użyczenia przedmiotu najmu pod rygorem wypowiedzenia umowy oraz byli zobowiązani do zwrotu przedmiotu najmu w stanie niepogorszonym. Z wyjątkiem ww. przypadków opóźnienia w zapłacie, pozostałe zobowiązania umowne zostały przez kontrahentów OT wykonane.

(akta kontroli str. 441-510)

OT zawarł 27 umów⁴⁶, na podstawie których w okresie objętym kontrolą wynajmował powierzchnie od podmiotów obcych na własne potrzeby. Przedmiotem umów były: powierzchnie biurowe, parkingowe, studia, wnętrza i plenery do programów. Z tytułu ww. najmu OT poniósł koszty w wysokości 398,2 tys. zł⁴⁷. Szczegółowej analizie poddano cztery umowy⁴⁸, na podstawie których OT wynajmował na czas określony pomieszczenia redakcji zamiejscowej w Toruniu - kompleks pomieszczeń biurowo-konferencyjnych o powierzchni od 133 m² do 166,5 m² wraz z prawem do korzystania z dwóch miejsc parkingowych, za kwotę od 2,9 tys. zł do 3,2 tys. zł netto miesięcznie. OT był również zobowiązany do regulowania opłat za: pobraną energię elektryczną i ciepłą, dostawę wody i odbiór ścieków, wywóz śmieci i ubezpieczenie rozliczane według zużycia lub proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni budynku. Wzory umów pochodziły od kontrahenta, a stawki zostały ustalone w toku negocjacji. Obie strony ww. umów wywiązały się ze swoich zobowiązań.

(akta kontroli str. 512-562)

5. OT w badanym okresie według stanu na 1 stycznia 2014 r. posiadał 15 samochodów, z tego: dziewięć osobowych, pięć specjalistycznych, jeden dostawczy. Wszystkie samochody stanowiły własność TVP S.A.

Według stanu na 30 czerwca 2020 r. dysponowano 16 pojazdami: 12 osobowymi, trzema specjalistycznymi, jednym ciężarowym; 14 pojazdów stanowiło własność TVP S.A., dwa były użytkowane na podstawie umowy leasingu⁴⁹.

(akta kontroli: 567-573, 1408)

⁴⁴ Audycja była realizowana od wielu lat w OT i pierwotnie finansowana przez TVP Polonia. Jak wyjaśnił Dyrektor, z uwagi na zmiany w finansowaniu telewizji publicznej z abonamentu i brak możliwości finansowania audycji bezpośrednio przez antenę TVP Polonia inicjatywę realizacji przejął producent audycji, który wystąpił z inicjatywą zawiązania współpracy z OT.

⁴⁵ Umowa udostępnienia obiektu na potrzeby realizacji filmu i umowa najmu studia TV z obsługą realizacyjną.

⁴⁶ Obowiązujące w badanym okresie umowy zawarto: w 2011 r. – 1, w 2014 r. – 2, w 2015 r. – 2, w 2016 r. – 2, w 2017 r. – 1, w 2018 r. – 12, w 2019 r. – 6, w 2020 r. – 1.

⁴⁷ Z tego w 2014 r. - 47,7 tys. zł, w 2015 r. - 58,3 tys. zł, w 2016 r. - 62,9 tys. zł, w 2017 r. - 49,7 tys. zł, w 2018 r. - 70,9 tys. zł, w 2019 r. - 70,3 tys. zł, w I półroczu 2020 r. - 38,3 tys. zł.

⁴⁸ Wybrane spośród umów o najwyższej wartości, zawarte 1 sierpnia 2014 r. - nr 279684, 28 października 2016 r. - nr 362257, 16 marca 2018 r. - nr 419041, 2 stycznia 2019 r. - nr 450481.

⁴⁹ W badanym okresie sprzedano 12 samochodów za łączną kwotę netto 31,6 tys. zł, brutto 38,9 tys. zł.

Na utrzymanie i eksploatację floty samochodowej poniesiono w latach 2014-2020 (I półrocze) koszty w łącznej wysokości 1 739,6 tys. zł⁵⁰, w tym koszty: paliwa – 914,9 tys. zł (52,6%), remontów⁵¹ - 258,9 tys. zł (14,9%), ubezpieczeń – 178,3 tys. zł (10,2%), pozostałe koszty⁵² - 387,5 tys. zł (22,3%).

(akta kontroli: 574-575)

Pojazdy udostępniane były poszczególnym osobom na podstawie Uchwały Nr 118/2012 Zarządu Spółki Telewizja Polska Spółka Akcyjna z dnia 29 lutego 2012 r.⁵³, zgodnie z którą Dyrektor wystawiał dla użytkowników zezwolenia na prowadzenie pojazdów służbowych. W pomieszczeniu wartowni w budynku głównym Oddziału, gdzie przechowywane były klucze od samochodów, znajdowała się lista osób uprawnionych do prowadzenia pojazdów służbowych. Na podstawie tej listy klucze wydawane były osobom uprawnionym.

(akta kontroli: 563-565, 592-598)

Szczegółowym badaniem objęto 12 kart drogowych pięciu pojazdów, w dwóch wybranych miesiącach, w tym sześć kart dwóch samochodów użytkowanych przez Dyrektorów oraz sześć kart trzech samochodów użytkowanych przez pozostałych pracowników bądź współpracowników. Karty drogowo wystawiane były co miesiąc przez głównego specjalistę ds. administracyjnych i trafiały bezpośrednio do konkretnych samochodów, gdzie znajdowały się cały miesiąc i były uzupełniane na bieżąco przez wszystkie osoby prowadzące samochody służbowe.

W przypadku sześciu zbadanych kart stwierdzono nieprawidłowości w ich wypełnianiu, co opisano szerzej w dalszej części wystąpienia w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: 599-622, 626)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W latach 2014-2019 OT przeprowadził inwestycję pn. *Modernizacja klimatyzacji* dokonując jej podziału na kolejne etapy z pominięciem stosowania Pzp i w konsekwencji unikając łącznego szacowania zamówienia, co stanowiło naruszenie art. 32 ust. 2 Pzp oraz art. 5b pkt 2 Pzp⁵⁴.

Na ww. zadanie realizowane w badanym okresie w sześciu etapach⁵⁵ zaplanowano łącznie 910,0 tys. zł⁵⁶, wydano 883,7 tys. zł brutto. W roku 2017 r. i 2019 r. kolejne etapy zadania nie zostały uwzględnione w planach inwestycyjnych, modernizacja realizowana była w trakcie tych lat w trybie awaryjnym z rezerwy na inwestycje.

W wyniku prowadzonych w Oddziale postępowań, co roku, jako wykonawcę kolejnych etapów zadania, wybierano tego samego kontrahenta.

(akta kontroli str. 229-330)

⁵⁰ Z tego: w 2014 r. – 275,0 tys. zł, w 2015 r. – 265,1 tys. zł, w 2016 r. – 265,8 tys. zł, w 2017 r. – 261,1 tys. zł, w 2018 r. – 297,3 tys. zł, w 2019 r. – 280,6 tys. zł, w 2020 r. (I półrocze) – 94,8 tys. zł.

⁵¹ Obsługa serwisowa i naprawcza samochodów realizowana była przez specjalistyczne firmy zewnętrzne. Oddział nie posiadał własnego warsztatu naprawczego.

⁵² Części zamienne, zużycie ogumienia, podatek od środków transportu, pozostałe usługi.

⁵³ Dalej: „Uchwała Nr 118/2012”.

⁵⁴ Obowiązującego od 28 lipca 2016 r.

⁵⁵ W ramach których wymieniono, zmodernizowano lub rozbudowano klimatyzację w studio, emisji, reżyserce, pomieszczeniach biurowych, taśmotece, archiwum, serwerowni, w Centralnej Aparaturze.

⁵⁶ Na poszczególne etapy zadania zaplanowano brutto: w 2014 r. – 150,0 tys. zł, w 2015 r. – 150,0 tys. zł, w 2016 r. – 150,0 tys. zł, w 2017 r. – 150,0 tys. zł, w 2018 r. – 160 tys. zł, w 2019 r. – 150,0 tys. zł.

Dyrektor Oddziału poinformował m.in., że w wyniku modernizacji klimatyzacji przeprowadzonej w roku 2012 zachodziła konieczność wymiany urządzeń w pozostałych pomieszczeniach technicznych i biurowych. Biorąc pod uwagę jak mała część zgłaszanego przez Oddział planu inwestycyjnego uzyskiwała dofinansowanie, nie próbowano uzyskać jednorazowo dużej kwoty na modernizację klimatyzacji. Oceniono, że możliwe będzie uzyskanie corocznie mniejszych kwot, które nie zostaną wykreślone z planu i pozwolą na stopniową rozbudowę klimatyzacji. Nie sporządzono zatem dokumentacji kosztorysowej oraz harmonogramu dla całego zadania, tworzone były dokumentacje na poszczególne etapy.

Były Dyrektor OT podał m.in., że proces modernizacji, rozbudowy i wymiany klimatyzacji w budynkach Oddziału przeprowadzany był w etapach przez wiele lat, co było związane z bardzo trudną sytuacją finansową całej TVP S.A. w tamtym okresie. Co roku przygotowywano plan inwestycyjny w oparciu o informacje, że Centrala nie zaakceptuje jednorazowej, wysokiej kwoty na modernizację całości klimatyzacji. Stąd decyzje o podzieleniu tej inwestycji na etapy.

(akta kontroli str. 331-336)

NIK zauważa, że zgodnie z art. 32 ust. 2 i oraz art. 5b pkt 2 ustawy Pzp zabroniony jest podział zamówienia na części w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy. Zakresem powyższej regulacji objęte są zarówno czynności zamawiającego mające na celu uniknięcie stosowania przepisów ustawy w ogóle, jak również czynności zmierzające do uniknięcia stosowania niektórych procedur bądź wymogów wynikających z przepisów Pzp. Przy czym należy podkreślić, że nie każdy podział zamówienia na części, a jedynie dokonany w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy, narusza ustawową dyspozycję. Przy ocenie, czy dokonano podziału zamówienia na części, skutkiem czego było niestosowanie Pzp, należy wziąć pod uwagę wszystkie okoliczności sprawy, w tym przewidywalność udzielenia zamówienia (np. umieszczenie w planie finansowym lub innym dokumencie określającym planowane wydatki zamawiającego), jego rodzaj, właściwości świadczeń, jakie mają być treścią umowy i inne elementy charakterystyczne dla rynku usług, dostaw lub robót budowlanych stanowiących przedmiot zamówienia. W niniejszym przypadku nie wykazano jednak w żaden sposób, aby zachodziły przesłanki, które uzasadniły dokonanie podziału zamówienia na modernizację klimatyzacji w budynku OT na kolejne lata. Powoływane w wyjaśnieniach ograniczenia finansowe opierały się na nieformalnych ustaleniach (brak finansowania całości inwestycji nie był jakkolwiek udokumentowany w korespondencji z Zakładem Głównym). Tym samym w ramach prowadzonego postępowania należało dokonać łącznego szacowania całości inwestycji zgodnie z art. 32 ust. 1 Pzp.

2. Prowadzone przez OT książki obiektów budowlanych nie zawierały wszystkich elementów wymaganych w § 5 rozporządzenia w sprawie książki obiektu budowlanego oraz w załączniku do tego rozporządzenia:

- we wszystkich książkach w części II. *Dane identyfikacyjne obiektu* nie wprowadzono informacji o księdze wieczystej obiektu, numerze ewidencyjnym gruntów, protokole odbioru obiektu i pozwoleniu na użytkowanie obiektu;
- we wszystkich książkach w części III. *Spis dokumentacji dołączonej do książki obiektu* brak było wpisów dotyczących tych załączników, w tym w szczególności informacji o pozwoleniu na budowę, dokumentacji budowy, protokołów odbioru, protokołów kontroli;
- we wszystkich książkach w części V. *Plan sytuacyjny obiektu* brak było oznaczeń miejsc przyłączenia obiektu do sieci uzbrojenia terenu oraz armatury

lub urządzeń przeznaczonych do odcięcia czynnika dostarczanego za pomocą tych sieci;

- w książce budynku centrali klimatyzacji i wentylacji dokonano korekty daty w zakresie zrealizowanej w 2014 r. kontroli zamazując korektorem pierwotny wpis, podczas gdy zgodnie z § 6 ust. 4 ww. rozporządzenia sprostowania błędów dokonuje się przez przekreślenie wyrazów pojedynczą linią oraz umieszczenie daty i podpisu osoby dokonującej zmiany.

(akta kontroli str. 340-341, 346-357, 378-419)

Dyrektor przyznał, że występują stwierdzone braki, jednak wyjaśnił, że założenie i wypełnienie książek obiektów zostało zlecone podmiotowi zewnętrznemu. Wskazał również, że dokonanie korekty w książce budynku centrali klimatyzacji i wentylacji niezgodnie z właściwym przepisem rozporządzenia nie było celowe.

(akta kontroli str. 420-424)

NIK zauważa, że od marca 2009 r. osobą upoważnioną do dokonywania wpisów w książkach obiektów budowlanych zarządzanych przez OT był zatrudniony w OT Główny specjalista ds. administracyjnych. Natomiast według art. 64 ust. 1 Prawa budowlanego to właściciel lub zarządca budynku ma obowiązek prowadzenia dla tego obiektu książki, która stanowić ma dokument przeznaczony do zapisów dotyczących przeprowadzanych badań i kontroli stanu technicznego, remontów i przebudowy, w okresie użytkowania obiektu budowlanego. Książka obiektu budowlanego powinna być systematycznie prowadzona przez okres użytkowania obiektu, a wpisy powinny być dokonywane w dniu zaistnienia okoliczności, dla której jest wymagane dokonanie odpowiedniego wpisu. Tym samym to na OT „ciążył” obowiązek prawidłowego prowadzenia książek, a jednocześnie odpowiedzialność za braki w tej dokumentacji.

3. OT nie realizował zaleceń ujętych w protokołach z rocznych i pięcioletnich kontroli sprawdzających stan technicznej sprawności budynku głównego wielofunkcyjnego, co stanowiło naruszenie art. 70 ust. 1 Prawa budowlanego. Dotyczyło to:

- wymiany płytek stopni zewnętrznych przy wejściu głównym i wyjściach ewakuacyjnych po okresowych kontrolach rocznych zrealizowanych na podstawie art. 62 ust. 1 pkt 1 Prawa budowlanego w latach 2015, 2016 (wszystkie w miesiącu marcu), prace w tym zakresie wykonano dopiero w czerwcu 2017 r. po kolejnej kontroli;
- zabezpieczenia balustrad (...) przed możliwością wychylenia się przez dzieci, które w protokołach kontroli rocznych zrealizowanych na podstawie art. 62 ust. 1 pkt 1 Prawa budowlanego w latach 2018, 2019 i 2020 (wszystkie w miesiącu marcu) oraz w protokole kontroli pięcioletniej zrealizowanej na podstawie art. 62 ust. 1 pkt 2 Prawa budowlanego w 2019 r. oceniono jako stanowiące zagrożenie życia lub zdrowia, do zakończenia kontroli zaleconych prac nie wykonano.

Dyrektor wyjaśnił, że OT nie zrealizował od razu zaleceń dotyczących ww. wymiany płytek z powodu braku środków, jednak wskazał, że zanim zrealizowano prace remontowe w tym zakresie, płytki były podklejane na bieżąco w miarę potrzeb. Przyznał jednocześnie, że posadzki w stanie przed remontem stanowiły zagrożenie dla użytkowników. W odniesieniu do zabezpieczenia balustrad Dyrektor wskazał, że nie stanowiły one nigdy zagrożenia dla zdrowia i życia, jednocześnie poinformował, że poprawa zabezpieczenia balustrad zostanie wykonana przy najbliższym remoncie klatek schodowych, który zaplanowano na ten rok.

(akta kontroli str. 358-377, 420-424, 426-439)

NIK zauważa, że czynności nakazane art. 70 ust. 1 Prawa budowlanego muszą być podjęte przez zobowiązane ustawą podmioty już podczas okresowej kontroli

lub bezpośrednio po niej. Oznacza to, że w zasadzie skoro zachodzi niebezpieczeństwo zaistnienia określonych zagrożeń, czynności usuwające te zagrożenia powinny być podjęte, co do zasady, niezwłocznie po ich stwierdzeniu w toku kontroli, a więc nawet w czasie jej trwania. Najpóźniej należy przystąpić do tych czynności bezpośrednio po zakończeniu kontroli.

4. OT dokonał z opóźnieniem rejestracji czterech z ośmiu objętych kontrolą umów, co było niezgodne z § 12 ust. 1 pkt 2 obowiązującej w ww. okresie Uchwały Nr 464/2006 Zarządu Spółki Telewizja Polska Spółka Akcyjna z dnia 29 sierpnia 2006 r. w sprawie postępowania przy zawieraniu umów (ze zm.), z którego wynikało, że OT był zobowiązany do dokonania rejestracji umów w CRU w terminie 14 dni od dnia ich zawarcia. Dotyczyło to następujących umów:

- umowa najmu na potrzeby realizacji audycji z dnia 5 września 2014 r. została zarejestrowana w Centralnym Rejestrze Umów⁵⁷ z opóźnieniem wynoszącym 35 dni;
- umowa najmu powierzchni biurowej na potrzeby OT zawarta 1 sierpnia 2014 r. została zarejestrowana w CRU z opóźnieniem wynoszącym 13 dni;
- umowa najmu powierzchni biurowej na potrzeby OT zawarta 28 października 2016 r. została zarejestrowana w CRU z opóźnieniem wynoszącym 20 dni;
- umowa najmu powierzchni biurowej na potrzeby OT zawarta 16 marca 2018 r. została zarejestrowana w CRU z opóźnieniem wynoszącym 38 dni.

(akta kontroli str. 450, 484, 490-492, 497, 515-519, 528-531, 540-543, 556)

Dyrektor wyjaśnił, że umowy zostały przygotowane z wyprzedzeniem, a opóźnienie wynikało z faktu zwrotu umów z opóźnieniem przez kontrahentów. Umowy były rejestrowane niezwłocznie po otrzymaniu dokumentacji od kontrahentów. Wskazał również, że OT napomina kontrahentów o konieczności pilnego odesłania dokumentacji.

(akta kontroli str. 560-562)

5. W sześciu ze zbadanych 12 kart pojazdów nie wypełniano wymaganych rubryk karty drogowej pomimo takiego obowiązku wskazanego w § 4 E ust. 2 Uchwały Nr 118/2012, tj.

- we wszystkich kartach brakowało podpisów kierowców potwierdzających sprawność pojazdów, ponadto nie wypełniano kolumny dotyczącej godzin pracy, a w opisach użytkowania pojazdu i trasy w pojedynczych przypadkach podawano informację o miejscowości, do której się udawano,
- w czterech kartach brakowało także informacji w zakresie przebiegu kilometrów oraz stanów paliwa przy wyjeździe i po powrocie,
- w trzech przypadkach w rubryce zakupy eksploatacyjne nie wypełniano kolumn dotyczących numerów kwitów, na podstawie których poniesiono wydatki i opisu transakcji.

(akta kontroli str. 599-610)

Dyrektor wyjaśnił m.in., że w kartach drogowych nie wypełniano kolumn sprawność pojazdu z podpisem kierowcy, ponieważ samochody przekazywane do użytkowania były sprawne. W kolumnie przebieg i stan paliwa z każdorazowego wyjazdu i powrotu nie wpisywano bieżących wartości, ponieważ nie było to do rozliczenia pojazdu potrzebne, gdyż samochody posiadały miesięczne karty drogowe i rozliczenie przebiegu tak jak i stanu paliwa odbywało się w cyklach miesięcznych.

⁵⁷ Dalej: „CRU”

Rozliczenia paliwa odbywały się w oparciu o normy zużycia paliwa (różne do poszczególnych samochodów). Normy określały zużycie paliwa na jazdy miejskie i pozamiejskie. Rozliczając całą miesięczną kartę drogową uwzględniano wszystkie dostępne informacje, na podstawie których zgodnie z normami rozliczano miesięczne zużycie, wyliczając jego średnią. Nieistotne informacje do rozliczeń nie były wpisywane. W tabeli zakupy takie informacje jak numer kwitu, adres stacji, rodzaj usługi towaru nie były do niczego potrzebne. Takie informacje, znajdują się w raportach o dokonanych zakupach paliw. Kolumna godziny pracy nigdy nie była wypełniana, ponieważ w oddziale nie było zatrudnionych kierowców.

(akta kontroli str. 623-627)

Uchwała nałożyła na użytkowników samochodów służbowych, którym udostępniono takie pojazdy obowiązek odnotowywania tego faktu zgodnie z pozycjami zawartymi w karcie drogowej. Tym samym wypełnienie poszczególnych rubryk w karcie było obligatoryjne i nie obowiązywała w tym przypadku przesłanka uznaniowości.

OCENA CZĄSTKOWA

W badanym okresie w Oddziale przygotowywano i realizowano zadania inwestycyjne zgodnie z procedurami wewnętrznymi, a nabywane towary i usługi służyły prowadzonej działalności. Dysponowanie majątkiem Oddziału odbywało się zgodnie z przyjętymi zasadami i interesem ekonomicznym. W sposób celowy dzierżawiono bądź wynajmowano nieruchomości od innych podmiotów.

Jako działanie nieprawidłowe Izba oceniła przeprowadzenie zadania w zakresie modernizacji klimatyzacji z naruszeniem przepisów Pzp, nierealizowanie bądź realizowanie z opóźnieniem zaleceń ujętych w protokołach z kontroli sprawdzających stan technicznej sprawności budynku głównego oraz prowadzenie ksiąg obiektów budowlanych niezgodnie ze stosownymi przepisami. Stwierdzono także przypadki nieprawidłowego wypełniania kart drogowych pojazdów oraz ewidencjonowania umów zawieranych przez Oddział z naruszeniem wewnętrznych regulacji.

OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

1. W latach 2014-2020 (I półrocze) przychody Oddziału ogółem z działalności podstawowej wyniosły odpowiednio: w 2014 r. – 13 418,4 tys. zł, w 2015 r. – 13 424,2 tys. zł, w 2016 r. – 13 132,0 tys. zł, w 2017 r. – 12 606,1 tys. zł, w 2018 r. – 14 387,4 tys. zł, w 2019 r. – 17 079,3 tys. zł, w 2020 r. (I półrocze) – 12 974,7 tys. zł. Głównym źródłem finansowania Oddziału były przychody z tytułu abonamentu⁵⁸, stanowiące od 38,4% w 2014 r. do 57% w 2019 r. przychodów ogółem, następnie przychody pozostałe⁵⁹ – odpowiednio od 26,7% do 17,3% przychodów ogółem, przychody wewnętrzne⁶⁰ – odpowiednio od 19,6% do 21,1% przychodów ogółem

⁵⁸ W wysokości: w 2014 r. – 5 157,0 tys. zł, w 2015 r. – 5 263,5 tys. zł, w 2016 r. – 5 433,7 tys. zł, w 2017 r. – 5 951,0 tys. zł, w 2018 r. – 7 666,0 tys. zł, w 2019 r. – 9 750,0 tys. zł, w 2020 r. (I półrocze) – 10 428,7 tys. zł.

⁵⁹ W poszczególnych latach odpowiednio: w 2014 r. – 3 587,2 tys. zł, w 2015 r. – 3 472,1 tys. zł, w 2016 r. – 1 933,3 tys. zł, w 2017 r. 2 706,8 tys. zł, w 2018 r. – 3 073,4 tys. zł, w 2019 r. – 2 950,5 tys. zł, w 2020 r. (I półrocze) – 848,8 tys. zł. Spadek na przestrzeni lat przychodów pozostałych spowodowany był głównie mniejszą ilością zlecanych produkcji od instytucji zewnętrznych. W 2015 r. OT realizował większe kampanie, które nie były kontynuowane w latach następnych.

⁶⁰ W poszczególnych latach odpowiednio: w 2014 r. – 2 623,5 tys. zł, w 2015 r. – 2 664,1 tys. zł, w 2016 r. – 4 439,3 tys. zł, w 2017 r. – 2 706,8 tys. zł, w 2018 r. – 3 073,4 tys. zł, w 2019 r. – 2 950,5 tys. zł, w 2020 r. (I półrocze) – 848,8 tys. zł. Zwiększenie przychodów wewnętrznych w 2016 r. w stosunku do 2015 r. wynikało głównie z produkcji nowej audycji Sport w Regionach na zlecenie Ośrodka Programów Regionalnych, a także większej ilości innych audycji. Mniejsza ilość realizowanych audycji w 2017 r. spowodowała spadek przychodów wewnętrznych.

i przychody z tytułu reklamy i sponsoringu⁶¹ - odpowiednio od 15,3% do 4,3% przychodów ogółem.

Koszty ogółem działalności podstawowej wynosiły odpowiednio: w 2014 r. – 12 758,3 tys. zł, w 2015 r. – 13 082,6 tys. zł, w 2016 r. – 12 870,3 tys. zł, w 2017 r. – 11 661,3 tys. zł, w 2018 r. – 13 936,2 tys. zł, w 2019 r. – 16 484,7 tys. zł, w 2020 r. (I półrocze) – 7 830,5 tys. zł.

Największą pozycję kosztową stanowiły usługi obce (w tym techniczne produkcji zewnętrznej, dziennikarskie i montażowe, telefoniczne i pozostałe)⁶² – od 44,3% w 2014 r. do 47% w 2019 r. kosztów ogółem, wynagrodzenia⁶³ – odpowiednio od 30,0% do 26,1% kosztów ogółem i amortyzacja⁶⁴ – odpowiednio od 9,6% do 7,4% kosztów ogółem.

Na wynik finansowy w poszczególnych latach wpływ miały także pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz przychody i koszty finansowe.

W roku 2014 r. Oddział poniósł stratę brutto w wysokości (-) 991,2 tys. zł, w pozostałych latach osiągnął zysk brutto w kwotach odpowiednio: w 2015 r. – 382,7 tys. zł, w 2016 r. – 177,9 tys. zł, w 2017 r. – 924,1 tys. zł, w 2018 r. – 514,8 tys. zł, w 2019 r. – 627,3 tys. zł.

Poniesienie straty w 2014 r. spowodowane było utworzeniem odpisu aktualizującego na nieściągalną wierzytelność w kwocie 1 759,3 tys. zł. Wobec dłużnika prowadzone było postępowanie egzekucyjne. Wzrost zysku w 2017 r. w stosunku do 2016 r. o 419,4% spowodowany był m.in. wyższą kwotą otrzymanego abonamentu i mniejszymi kosztami stałymi. W 2018 r. OT produkował więcej programów, co wiązało się z wyższymi przychodami, ale także generowało większe koszty, ponadto istotną pozycją kosztów był podatek VAT niepodlegający odliczeniu, zatem nastąpił spadek zysku w stosunku do roku 2017 o 44,3%.

(akta kontroli str. 639, 641-644)

2. Stan zatrudnienia w OT w badanym okresie wynosił: w latach: 2014-2016 – 38 etatów, 2017-2018 – 34 etaty, 2019-2020 (I półrocze) – 35,8 etatów.

Największą liczbę stanowili pracownicy administracji – od 10 etatów w 2014 r. do 6,8 etatów w 2020 r. (I półrocze), pracownicy techniczni i konserwatorzy urządzeń – od 9 etatów w 2014 r. do 7 etatów w 2020 r. (I półrocze) oraz dziennikarze honoraryjni od 4 etatów w 2014 r. do 7 etatów w 2020 r. (I półrocze).

Zatrudnienie w Oddziale w 2017 r. zmniejszyło się w stosunku do lat 2014-2016 o cztery etaty w związku z realizacją programu dobrowolnych odejść. W 2019 r.

⁶¹ W poszczególnych latach: w 2014 r. – 2 048,9 tys. zł, w 2015 r. – 2 005,1 tys. zł, w 2016 r. – 1 338,5 tys. zł, w 2017 r. – 1 089,2 tys. zł, w 2018 r. – 898,3 tys. zł, w 2019 r. – 742,5 tys. zł, w 2020 r. (I półrocze) – 245,1 tys. zł. Spadek przychodów z reklamy i sponsoringu wynikał głównie z sytuacji ekonomicznej firm i przedsiębiorstw, a także z nowego trendu przenoszenia reklam i przekazów z mediów tradycyjnych do Internetu i mediów społecznościowych.

⁶² W poszczególnych latach: w 2014 r. – 5 653,4 tys. zł, w 2015 r. – 6 882,9 tys. zł, w 2016 r. – 5 709,2 tys. zł, w 2017 r. – 5 135,6 tys. zł, w 2018 r. – 6 349,3 tys. zł, w 2019 r. – 7 749,3 tys. zł, w 2020 r. (I półrocze) – 3 264,7 tys. zł.

⁶³ W poszczególnych latach: w 2014 r. – 3 832,3 tys. zł, w 2015 r. – 3 137,5 tys. zł, w 2016 r. – 3 667,7 tys. zł, w 2017 r. – 3 393,3 tys. zł, w 2018 r. – 4 173,6 tys. zł, w 2019 r. – 4 308,4 tys. zł, w 2020 r. (I półrocze) – 2 026,4 tys. zł. Wzrost wynagrodzeń pomiędzy rokiem 2018 r. a 2017 r. spowodowany został indywidualnymi podwyżkami dla pracowników, którym został zwiększony zakres obowiązków w związku z redukcją etatów w 2017 roku. Wzrost wynagrodzeń dotyczył pracowników, którzy przez kilka lub kilkanaście lat nie otrzymywali żadnych podwyżek.

⁶⁴ W poszczególnych latach: w 2014 r. – 1 222,9 tys. zł, w 2015 r. – 1 132,9 tys. zł, w 2016 r. – 1 080,5 tys. zł, w 2017 r. – 918,5 tys. zł, w 2018 r. – 955,3 tys. zł, w 2019 r. – 1 213,0 tys. zł, w 2020 r. (I półrocze) – 892,9 tys. zł.

zatrudnienie wzrosło na koniec roku o dwa etaty w związku z powstaniem redakcji internetowej w Oddziale i zatrudnieniem w niej na podstawie umowy o pracę dwóch redaktorów audycji.

(akta kontroli str. 640, 641, 645)

3. W okresie objętym kontrolą OT korzystał z usług firm zewnętrznych, w tym z usług prawniczych na podstawie 13 umów⁶⁵ zawartych z czterema podmiotami i z usług reklamowo-promocyjnych na podstawie 36 umów⁶⁶ zawartych z ośmioma podmiotami. Z tytułu ww. umów Oddział poniósł koszty w łącznej wysokości netto 1 227,5 tys. zł⁶⁷, w tym: 539,4 tys. zł na usługi prawnicze i 688,1 tys. zł na usługi reklamowo-promocyjne. Koszty te stanowiły od 2,3% w 2014 r. do 0,7% w I półroczu 2020 r. kosztów działalności ogółem.

(akta kontroli str. 639, 646-648)

Szczegółową analizą objęto dwie umowy na usługi prawnicze⁶⁸ na łączną kwotę 110,4 tys. zł. Umowy zostały zawarte po uzyskaniu zgody Biura Prawnego TVP S.A. Na ich podstawie wykonawcy byli zobowiązani do świadczenia usług polegających m.in. na: obsłudze prawnej bieżącej działalności OT, reprezentowaniu OT przed sądami, organami i instytucjami, wydawaniu opinii prawnych, doradztwie i konsultacjach oraz opracowywaniu projektów aktów prawnych związanych z bieżącą działalnością OT. Wydatki poniesiono w sposób celowy, a usługi wykonane zostały zgodnie z przepisami i obowiązującymi w OT regulacjami.

OT nie sporządził i nie przekazał do Biura Prawnego TVP S.A. sprawozdania z prowadzonych przez pełnomocników w ramach jednej z ww. umów spraw sądowych, co opisano szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 653-680)

Ponadto analizą objęto dwie umowy na usługi reklamowo-promocyjne⁶⁹, zgodnie z którymi Wykonawca przyjął do wykonywania czynności handlowe polegające na reprezentowaniu Oddziału wobec zewnętrznych partnerów handlowych. Umowy przed ich zawarciem podlegały opiniowaniu przez radcę prawnego i służby ekonomiczne w Oddziale. W ramach przedmiotu umowy Wykonawca zobowiązany był m.in. do: bieżącej obsługi stałych partnerów handlowych, pozyskiwania nowych partnerów handlowych, pozyskiwania zleceń reklamowych i sponsorskich, zaznajamiania partnerów handlowych z ofertą reklamową i programową TVP. Wydatki na podstawie ww. umów w kwocie 50,4 tys. zł netto, poniesiono w sposób celowy, a usługi wykonane zostały zgodnie z umowami.

(akta kontroli str. 681-722)

4. W latach 2014-2018, sporządzono w Oddziale, na podstawie § 2 ust. 2 Uchwały Zarządu Spółki Telewizja Polska Spółka Akcyjna z 14 stycznia 2011 r.⁷⁰ i § 2 ust. 3 Załącznika do Uchwały Zarządu Spółki Telewizja Polska Spółka Akcyjna z 30 marca

⁶⁵ 11 z nich zostało zawartych w okresie objętym kontrolą, dwie zawarto przed 1 stycznia 2014 r., jednak ich realizacja i koszty przypadają także na okres objęty kontrolą.

⁶⁶ 32 z nich zostało zawartych w okresie objętym kontrolą, cztery zawarto przed 1 stycznia 2014 r., jednak ich realizacja i koszty przypadają także na okres objęty kontrolą.

⁶⁷ Z tego: w 2014 r. – 294,3 tys. zł, w 2015 r. – 304,4 tys. zł, w 2016 r. – 177,0 tys. zł, w 2017 r. – 160,1 tys. zł, w 2018 r. – 133,0 tys. zł, w 2019 r. – 104,1 tys. zł, w 2020 r. (I półrocze) – 54,6 tys. zł.

⁶⁸ Umowa z 27 kwietnia 2015 r. nr 304000 ze stawką miesięczną 4,0 tys. zł netto, łącznie wynagrodzenie wyniosło 48,0 tys. zł netto; umowa z 7 grudnia 2015 r. nr 325608 ze stawką miesięczną 2,6 tys. zł netto, łącznie wynagrodzenie wyniosło 62,4 tys. zł netto.

⁶⁹ Umowa Nr 367417 zawarta w dniu 7 grudnia 2016 r., na okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 r. i umowa Nr 401708 zawarta w dniu 8 grudnia 2017 r., na okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 r.

⁷⁰ Nr 31/2011, w sprawie określenia zasad planowania, realizacji oraz rozliczania kosztów podróży służbowych na obszarze kraju, ze zm., obowiązująca do 30 kwietnia 2017 r., dalej: „Uchwała Nr 31/2011”.

2017 r.⁷¹, plany rzeczowe krajowych podróży służbowych⁷², z następującymi oznaczeniami podróży:

- 2014 r.: ważne – dla 18 osób, w tym dla Dyrektora, Działu Produkcji Telewizyjnej i Wydziału Ogólno-Ekonomicznego; pożądane – dla 25 osób, w tym dla Działu Produkcji Telewizyjnej, Wydziału Ogólno-Ekonomicznego i Wydziału Realizacji i Techniki;
- 2015 r.: ważne – podróże dla 17 osób, w tym dla Dyrektora, Działu Produkcji Telewizyjnej i Wydziału Ogólno-Ekonomicznego; pożądane – dla 13 osób, w tym dla Działu Produkcji Telewizyjnej, Wydziału Ogólno-Ekonomicznego i Wydziału Realizacji i Techniki;
- 2016 r.: ważne – dla 17 osób, w tym dla Dyrektora, Działu Produkcji Telewizyjnej i Wydziału Ogólno-Ekonomicznego; pożądane – dla 15 osób, w tym dla Działu Produkcji Telewizyjnej, Wydziału Ogólno-Ekonomicznego i Wydziału Realizacji i Techniki;
- 2017 r.: ważne – dla 13 osób, w tym dla Dyrektora, Działu Produkcji Telewizyjnej i Wydziału Ogólno-Ekonomicznego; pożądane – dla 19 osób, w tym dla Dyrektora, Działu Produkcji Telewizyjnej, Wydziału Ogólno-Ekonomicznego i Wydziału Realizacji i Techniki;
- 2018 r.: ważne – dla 13 osób, w tym dla Dyrektora, Działu Produkcji Telewizyjnej i Wydziału Ogólno-Ekonomicznego; pożądane – dla 19 osób, w tym dla Działu Produkcji Telewizyjnej, Wydziału Ogólno-Ekonomicznego i Wydziału Realizacji i Techniki.

Nie planowano podróży w kategorii fakultatywne.

Planowane podróże w kategorii ważne obejmowały wyjazdy m.in. na: przeglądy i konkursy dziennikarskie, kolegia techniczne, szkolenia. Podróże w kategorii pożądane dotyczyły również wyjazdów m.in. na szkolenia i konkursy, a także konferencje i spotkania informacyjne.

W latach 2019-2020 nie sporządzono planów rzeczowych podróży, gdyż jak wyjaśnił Dyrektor, Zakład Główny nie nałożył na Oddział takiego obowiązku. Szczegółowe ustalenia w ww. zakresie opisano w dalszej części wystąpienia w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Ponadto nie sporządzano w Oddziale planów podróży zagranicznych, o których mowa w § 2 ust. 2 Uchwały Zarządu Spółki Telewizja Polska Spółka Akcyjna z 14 stycznia 2011 r.⁷³ i § 2 ust. 3 Załącznika do Uchwały Nr 189/2017, gdyż jak wyjaśniono żaden z Dyrektorów nie zakładał, że pracownicy etatowi, niezwiązani z produkcją, będą wyjeżdżać za granicę w ramach swoich obowiązków służbowych.

(akta kontroli str. 724, 726, 728-742, 875, 879)

W latach 2014-2020 (I półrocze) OT poniósł koszty podróży służbowych w łącznej kwocie 469,2 tys. zł, w tym na podróże krajowe 309,6 tys. zł i na podróże zagraniczne 159,6 tys. zł.

Koszty delegacji stanowiły od 0,2% w 2014 r. do 0,4% w I półroczu 2020 r. kosztów działalności ogółem (najwięcej w 2016 r. – 0,8% i w 2019 r. – 0,7%).

⁷¹ Nr 189/2017, w sprawie wprowadzenia „Zasad organizacji podróży służbowych i wyjazdów w Telewizji Polskiej S.A., obowiązująca od 1 maja 2017 r., dalej: „Załącznik do Uchwały Nr 189/2017”.

⁷²Przekazane w latach 2014-2017 do Biura Zarządu i Spraw Korporacyjnych TVP S.A. w Warszawie, a w 2018 r. do Biura Handlu i Współpracy Międzynarodowej.

⁷³ Nr 32/2011, w sprawie określenia zasad planowania, realizacji oraz rozliczania kosztów podróży służbowych poza granicami kraju, ze zm., obowiązująca do 30 kwietnia 2017 r., dalej: „Uchwała Nr 32/2011”.

Dyrektor podał w wyjaśnieniach m.in., że koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych były ujmowane w planie w minimalnej wartości, ze względu na konieczną redukcję kosztów, w trakcie tworzenia budżetu. Wykonanie kosztów krajowych i zagranicznych podróży służbowych związane było głównie z realizacją audycji. OT nie zawsze był w stanie wcześniej określić, jakie audycje będzie realizował, a w związku z tym, jakie koszty poniesie, w głównej mierze zależało to od instytucji zewnętrznych współpracujących z OT. Środki na realizację programów wymagających podróży, zabezpieczane były przez kontrahentów na podstawie zawartych umów i księgowane były, jako przychody ze sponsoringu lub przychody pozostałe.

(akta kontroli str. 725, 727)

Za lata 2014-2016, Dyrektor sporządzał półroczne i roczne zestawienia kosztów krajowych i zagranicznych podróży służbowych i przekazywał je do Biura Zarządu i Spraw Korporacyjnych w Zakładzie Głównym TVP S.A.

(akta kontroli str. 747-776)

Szczegółowym badaniem objęto pięć przypadków kosztów poniesionych na podróże krajowe⁷⁴ i pięć przypadków kosztów poniesionych na podróże zagraniczne⁷⁵.

Podróże krajowe dotyczyły udziału w maratonie festiwalu filmów sportowych, udziału w Kolegium Dyrektorów, spotkań z Zarządem TVP. S.A., realizacji audycji. Polecenia wyjazdów służbowych Dyrektorów zatwierdzane były przez Członka Zarządu TVP S.A. lub osobę przez niego upoważnioną, w pozostałych przypadkach przez Dyrektora OT oraz odpowiednie służby ekonomiczne⁷⁶. Polecenia te rejestrowane były w rejestrze delegacji niezwłocznie po otrzymaniu od Dyrektora decyzji o wyjeździe, bądź w przypadku audycji, decyzji o konieczności nagłego jej zrealizowania. W czterech przypadkach pracownicy rozliczyli koszty, terminowo dostarczając formularz rachunku kosztów podróży, w jednym przypadku koszty zostały rozliczone wyłącznie na podstawie przedłożonej faktury za nocleg.

W dwóch ze zbadanych czterech przypadków, w których Uchwały nr 31/2011 i 189/2017 obligowały do złożenia sprawozdania z podróży, takich sprawozdań nie złożono. Szczegółowe ustalenia w ww. zakresie opisano w dalszej części wystąpienia w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Podróże zagraniczne dotyczyły w jednym przypadku wyjazdu Dyrektora do Brukseli na zaproszenie Europosła, celem poznania specyfiki i warunków pracy dziennikarzy w Parlamencie Europejskim (koszty pobytu pokrywał organizator), w czterech przypadkach realizowania programów i audycji przez firmy zewnętrzne. Polecenie wyjazdu służbowego pracownika, zawierające niezbędne uzasadnienie, zaakceptowane zostało przez służby ekonomiczne i zatwierdzone przez osobę upoważnioną przez Prezesa Zarządu TVP S.A. oraz zarejestrowane w rejestrze delegacji niezwłocznie po otrzymaniu od Dyrektora decyzji o wyjeździe. Po zakończonej podróży, koszty pobytu (dieta), terminowo zostały rozliczone, zweryfikowane przez służby ekonomiczne i zatwierdzone przez osobę upoważnioną przez Prezesa Zarządu TVP S.A. Sporządzono również sprawozdanie z podróży.

Koszty pozostałych podróży służbowych, dotyczących realizowania programów

⁷⁴ Nr 37/2015, 54/2015, D4855, D39910, D55036.

⁷⁵ 16/2016, 1/2017, 2/2017, D16433/2018, D54594/2020.

⁷⁶ Od maja 2017 r., zgodnie z § 3 ust. 6 Uchwały Nr 189/2017.

i audycji przez podmioty zewnętrzne, rozliczone zostały zgodnie z postanowieniami umów.

(akta kontroli str. 777-896)

5. W latach 2014-2020 (I półrocze) OT poniósł koszty zakupów w łącznej wysokości 50 537,5 tys. zł, w tym:

- 640,7 tys. zł w wyniku zamówień udzielonych zgodnie z Pzp, w tym 323,4 tys. zł⁷⁷ w trybie przetargu nieograniczonego (ochrona obiektów OT oraz zakup obiektywu długiogniskowego) i 317,3 tys. zł⁷⁸ w wyniku zamówień udzielonych z wolnej ręki (usługi handlowców),
- 49 896,8 tys. zł w wyniku zamówień udzielonych bez stosowania Pzp, w tym 34 398,1 tys. zł⁷⁹ na podstawie art. 4 pkt 3 lit. g (zakupy związane z nabyciem audycji i materiałów do audycji lub ich opracowanie, produkcja lub koprodukcja) i 15 498,7 tys. zł⁸⁰ na podstawie art. 4 pkt 8 (zamówienia, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 30 tys. euro).

(akta kontroli str. 896-906)

Szczegółowym badaniem⁸¹ objęto postępowanie przeprowadzone w 2019 r. w trybie przetargu nieograniczonego⁸² oraz osiem postępowań przeprowadzonych w 2015 r. w trybie z wolnej ręki⁸³.

a) Analiza dokumentacji przetargu nieograniczonego na dostawę obiektywu długiogniskowego o wartości netto 205,0 tys. zł, wykazała, że postępowanie – co do zasady - przeprowadzono zgodnie z przepisami Pzp.

W umowie zabezpieczono interesy zamawiającego na wypadek niewywiązania się wykonawcy z umowy lub jej wadliwego wykonania. Umowa została zrealizowana, a przedmiot zamówienia służył wykonywanej działalności.

W związku z ww. zamówieniem, zamawiający nie zamieścił jednak na stronie internetowej informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty, co opisano szerzej w dalszej części wystąpienia w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 923-959, 1075, 1079, 1394)

b) Analiza dokumentacji postępowań przeprowadzonych w trybie z wolnej ręki, na wykonywanie usług handlowych – reprezentowanie Sekcji Marketingu i Reklamy Oddziału TVP S.A. w Bydgoszczy, wobec zewnętrznych partnerów handlowych wykazała, że zamawiający naruszył zasady szacowania zamówienia, o których mowa w art. 32 Pzp oraz niezasadnie zastosował tryb, o którym mowa w art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a Pzp, co opisano szerzej w dalszej części wystąpienia w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 960-1074)

c) Ponadto zbadano trzy zamówienia przeprowadzone bez stosowania przepisów Pzp⁸⁴: w 2018 r. na dostawę krosownicy, o wartości netto 104,6 tys. zł i w 2019 r. dwa postępowania na dostawę torów kamerowych, o łącznej wartości netto

⁷⁷ Z tego: w 2014 r. – 118,4 tys. zł, w 2019 r. – 205,0 tys. zł.

⁷⁸ Z tego na podstawie umów zawartych: w 2014 r. – 142,5 tys. zł, w 2015 r. – 174,8 tys. zł (na podstawie tych umów poniesiono w poszczególnych latach koszty: w 2014 r. – 44,9 tys. zł, w 2015 r. – 233,0 tys. zł, w 2016 r. – 33,0 tys. zł, w 2017 r. – 6,4 tys. zł).

⁷⁹ Z tego: w 2014 r. – 3 528,3 tys. zł, w 2015 r. – 5 137,0 tys. zł, w 2016 r. – 5 665,5 tys. zł, w 2017 r. – 4 953,9 tys. zł, w 2018 r. – 4 886,7 tys. zł, w 2019 r. – 6 767,0 tys. zł, w 2020 r. (I półrocze) – 3 459,7 tys. zł.

⁸⁰ Z tego: w 2014 r. – 1 972,4 tys. zł, w 2015 r. – 2 414,2 tys. zł, w 2016 r. – 1 347,4 tys. zł, w 2017 r. – 1 394,0 tys. zł, w 2018 r. – 4 515,7 tys. zł, w 2019 r. – 3 118,5 tys. zł, w 2020 r. (I półrocze) – 736,5 tys. zł.

⁸¹ Dobór próby metodą celową.

⁸² Nr ZP/TXBB/1/2019.

⁸³ Nr od ZP/TXBB/1/2015 do ZP/TXBB/8/2015.

⁸⁴ Art. 4 pkt 8 Pzp.

243,0 tys. zł. Poniesienie wydatków poprzedzone zostało przeprowadzaniem postępowań na Platformie Zakupowej⁸⁵, w trybie postępowania otwartego, zgodnie z obowiązującą w TVP S.A. Instrukcją. W wyniku przeprowadzonych postępowań zawarto z kontrahentami umowy, które zabezpieczyły interesy zamawiającego. Płatności za towar dokonywano po zrealizowaniu przedmiotu umowy. Nabyte środki trwale służyły wykonywaniu działalności Oddziału.

(akta kontroli str. 1090-1115, 1394)

6. OT zawarł 3 418 umów, na podstawie których w okresie objętym kontrolą wynajmował usługi dziennikarskie, montażu, operatora obrazu i dźwięku, charakteryzatorskie, grafiki komputerowej, obsługi technicznej planu, obsługi gości do programu, lektora, tłumacza języka migowego i scenograficzne. Koszty wynikające z tych umów wyniosły w okresie kontrolowanym łącznie netto 35 123,0 tys. zł⁸⁶. Stanowiły one od 33,4% w 2014 r. do 39,7% w I półroczu 2020 r. kosztów działalności ogółem (najwięcej w latach 2018-2019 – ok. 46%).

Szczegółowe badanie trzech umów⁸⁷ w łącznej kwocie 388,0 tys. zł wykazało, że umowy zostały zawarte i zrealizowane w prawidłowy sposób, a treść umów właściwie zabezpieczała interesy OT.

Jak wskazał Dyrektor, nawiązanie współpracy w ramach ww. umów było konieczne dla realizacji zadań OT. W tym samym czasie, w jakim obowiązywały analizowane umowy zlecenia funkcję kierowników produkcji wykonywało w OT pięć osób, a usługi operatora 22 osoby - wszystkie na podstawie umów cywilnoprawnych. Dyrektor podał, że w ramach wykonywania umowy zlecenia dwaj kontrahenci wykonali odpowiednio 1540 i 1663 jednostki produkcyjne obejmujące realizację: audycji TV (na żywoi rejestrowanych), dzienników oraz usług dziennikarskich i realizacyjnych, a trzeci z kontrahentów do września włącznie zrealizował w ramach współpracy 100 zadań operatorskich.

(akta kontroli str. 1116-1144)

W okresie kontrolowanym OT wynajmował sprzęt przeznaczony do produkcji audycji na podstawie 58 umów, z tytułu których poniósł koszty w wysokości netto 157,6 tys. zł⁸⁸. Koszty te stanowiły od 0,1% w 2014 r. do 0,07% w I półroczu 2020 r. kosztów działalności ogółem (najwięcej w latach 2016-2017 – 0,4%). Przedmiotem umów było w szczególności wynajęcie nagłośnienia, oświetlenia, wozów transmisyjnych czy jazdy kamerowej. Analizą szczegółową objęto trzy umowy, spośród umów przedstawiających najwyższe wartości: na wynajem telebimów z obsługą dla potrzeb audycji⁸⁹, najmu wozu transmisyjnego i ramienia kamerowego z obsługą⁹⁰ oraz o dzieło polegające na zapewnieniu oświetlenia estradowego wraz z obsługą techniczną i asystentem realizatora światła⁹¹. Z ewidencji środków trwałych wynika, że OT nie dysponował sprzętem, który był przedmiotem ww. umów. OT zabezpieczył wykonanie umów zawierając zobowiązanie do zapłaty kary umownej w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania przez kontrahenta w wysokości 30% wartości umówionego czynszu w przypadku każdej z umów.

⁸⁵ WNZ-723/18, WNZ-000570/19, WNZ-001157/19.

⁸⁶ W 2014 r. - 4 261,4 tys. zł, w 2015 r. - 4 157,0 tys. zł, w 2016 r. - 4 799,8 tys. zł, w 2017 r. - 4 842,8 tys. zł, w 2018 r. - 6 389,3 tys. zł, w 2019 r. - 7 567,9 tys. zł, w I półroczu 2020 r. - 3 104,9 tys. zł.

⁸⁷ Z dnia 1 września 2014 r. nr 283082, 27 czerwca 2017 r. nr 383918 i 23 września 2019 r. nr 26082.

⁸⁸ W roku 2014 - 12 umów na 18,6 tys. zł, w 2015 - 11 umów na 26,6 tys. zł, w 2016 - 11 umów na 46,6 tys. zł, w 2017 r. - 12 umów na 44,0 tys. zł, w 2018 r. - dwie umowy na 2,1 tys. zł, w 2019 r. - osiem umów na 14,1 tys. zł i w I połowie 2020 r. - dwie umowy na 5,6 tys. zł.

⁸⁹ Umowa z 20 maja 2014 r. nr 272178, na kwotę 8,0 tys. zł netto.

⁹⁰ Umowa z 24 czerwca 2016 r. nr 348195, na kwotę 13,4 tys. zł netto.

⁹¹ Umowa z 20 lipca 2017 r. nr 390314, na kwotę 24,0 tys. zł.

Umowy zostały zrealizowane prawidłowo i w terminie.

(akta kontroli str. 1145-1170)

7. W okresie objętym kontrolą OT zrealizował 13 582 audycje, których koszt produkcji wyniósł łącznie 54 240,6 tys. zł⁹². Szczegółowej analizie poddano proces realizacji pięciu audycji własnych OT, z których wszystkie stanowiły koprodukcje. Łączna wartość objętych analizą produkcji wyniosła 672,2 tys. zł. W przypadku czterech audycji OT dokonał wkładu rzeczowego o łącznej wartości wynoszącej 131,9 tys. zł. W odniesieniu do pojedynczych koprodukcji wkład stanowił od 12% do 37% wartości audycji, i wynosił od 7,2 tys. zł do 100,0 tys. zł. W wyniku realizacji ww. audycji OT uzyskał przychody w wysokości 540,3 tys. zł, i poniósł koszty bezpośrednie wynoszące 378,8 tys. zł, z czego 315,7 tys. zł stanowiły honoraria⁹³ (tj. 83%). Nadwyżka przychodów w stosunku do kosztów w odniesieniu do poszczególnych audycji wynosiła od 19,9 tys. zł do 68,0 tys. zł.

Prawa i obowiązki OT i koproducentów były ujmowane w umowach koprodukcyjnych. W ramach wnoszonego wkładu rzeczowego OT zobowiązywał się w szczególności do zapewnienia sprzętu i wyposażenia technicznego niezbędnego do realizacji projektu wraz z obsługą techniczną oraz wyemitowania audycji w ustalonym terminie. OT sprawował również nadzór programowo-artystyczny nad realizacją. Koproducent miał sprawować nadzór merytoryczny nad produkcją i był obowiązany do wniesienia określonego wkładu finansowego, zawartości merytorycznej ujętej w konspekt oraz główne tezy i listy osób udzielających wypowiedzi w audycji. Strony zobowiązały się wzajemnie do zachowania informacji uzyskanych od kontrahenta w związku z wykonywaniem umowy w tajemnicy, pod rygorem rozwiązania umowy w trybie natychmiastowych i obciążenia karą umowną w wysokości 5% wartości umowy. Strony umów wywiązały się ze swoich obowiązków, wszystkie audycje zostały odebrane, ocenione pozytywnie i zakwalifikowane do emisji, co zostało stwierdzone protokołami odbioru redakcyjnego.

(akta kontroli str. 1171-1356)

8. W badanym okresie działalność związana z gospodarką majątkową i finansową Oddziału nie była przedmiotem kontroli lub audytów.

(akta kontroli str. 1389-1392)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. OT nie zrealizował obowiązku sporządzania kwartalnych sprawozdań z przebiegu prowadzonych przez pełnomocnika w ramach jednej z objętych badaniem umów⁹⁴ spraw sądowych i przekazywania ich do Biura Prawnego TVP S.A., do którego był zobowiązany na podstawie § 2 uchwały nr 357/2009 Zarządu Spółki Telewizja Polska S.A. z dnia 22 maja 2009 r. w sprawie korzystania przez jednostki organizacyjne TVP S.A. z usług zewnętrznych kancelarii prawnych w zakresie

⁹² W 2014 r. zrealizowano 2112 audycji, których koszt wyniósł 7 180,0 tys. zł, w 2015 r. 2288 audycji, których koszt wyniósł 7 256,9 tys. zł, w 2016 r. 1829 audycji, których koszt wyniósł 7 384,5 tys. zł, w 2017 r. 1691 audycji, których koszt wyniósł 6 622,1 tys. zł, w 2018 r. 1770, których koszt wyniósł 8 242,6 tys. zł, w 2019 r. 2003 audycji, których koszt wyniósł 10 412,5 tys. zł, do III kwartału 2020 r. 1889, których koszt wyniósł 7 474,4 tys. zł.

⁹³ Honoraria przysługiwały za realizację zadań dziennikarskich, operatorów obrazu i dźwięku, montażystów, charakteryzatorów, czy kierowników produkcji.

⁹⁴ Umowa z 27 kwietnia 2015 r. nr 304000. Usługi świadczone przez pełnomocnika na podstawie drugiej z objętych badaniem szczegółowym umów nie polegały na prowadzeniu spraw sądowych.

bieżącej obsługi prawnej lub prowadzenia spraw przed sądami, organami administracji i innymi organami orzekającymi.

(akta kontroli str. 667-680)

Jeden z byłych Dyrektorów OT wyjaśnił, że informowano go o przebiegu spraw sądowych, jednak faktycznie sprawozdania nie były sporządzane i przekazywane do Biura Prawnego. Druga z osób pełniących funkcję Dyrektora OT w okresie objętym kontrolą wskazała, że nie miała wiedzy, aby sprawozdania nie były sporządzane. Wskazała jednocześnie, że odpowiedzialną za dopilnowanie tego rodzaju spraw administracyjnych była osoba obsługująca sekretariat dyrektora ośrodka. Obecny Dyrektor wyjaśnił z kolei, że przyczyną niesporządzenia sprawozdań było niedostarczenie danych merytorycznych przez pełnomocnika OT świadczącego usługi w zakresie prowadzenia spraw sądowych.

(akta kontroli str. 676-680, 1405)

NIK zauważa, że obowiązek sporządzania kwartalnych sprawozdań z przebiegu prowadzonych spraw sądowych i przekazywania tej informacji do Biura Prawnego wynikał wprost z obowiązujących przepisów wewnętrznych. Tym samym OT powinien pobierać odpowiednie dane od osoby merytorycznej i wysyłać sprawozdania za każdy kwartał do Biura Prawnego niezależnie od tego czy wystąpiono z żądaniem przekazania takiego sprawozdania.

(akta kontroli str. 666-680)

2. Oddział nie zrealizował obowiązku sporządzenia na lata 2019-2020 planu rzeczowo-finansowego krajowych podróży służbowych, o którym mowa w § 2 ust. 3 Załącznika do Uchwały Nr 189/2017.

Dyrektor podał w wyjaśnieniach, że planów nie sporządzono, gdyż Zakład Główny nie nałożył na Oddział takiego obowiązku.

(akta kontroli str. 724, 890, 892)

NIK zauważa, że podróże służbowe powinny być realizowane na podstawie planu rzeczowo-finansowego danej jednostki organizacyjnej, a Dyrektor tej jednostki odpowiadał za realizację podróży służbowych zgodnie z tym planem. Plany rzeczowo-finansowe powinny być przekazywane do właściwej komórki organizacyjnej ds. podróży służbowych, niezwłocznie po zatwierdzeniu planu ekonomiczno-finansowego Spółki na dany rok. Nie dotyczyło to jedynie podróży związanych z przygotowaniem i produkcją audycji. Tym samym w ww. załączniku do uchwały zobligowano Dyrektora OT do sporządzania planów krajowych podróży służbowych, niezależnie od dyspozycji w tym zakresie ze strony Zakładu Głównego w Warszawie.

3. W dwóch ze zbadanych pięciu dokumentacji krajowych podróży służbowych, dotyczących udziału w Maratonie Festiwalu Telewizyjnych Filmów Sportowych oraz udziału w Kolegium Dyrektorów, nie sporządzono sprawozdania z podróży, o którym mowa w § 9 ust. 1 Uchwały Nr 31/2011⁹⁵.

Dyrektor wyjaśnił, że w jednym z ww. przypadków nie sporządzono sprawozdania przez przeoczenie, w drugim brak było w Oddziale dokumentacji w ww. zakresie. Były Dyrektor OT podał, że obsługą sekretariatu Dyrektora zajmowała się sekretarka, do której obowiązków należało między innymi rozliczanie delegacji

⁹⁵ Przepis obligował delegowanego do przygotowania sprawozdania z krajowej podróży służbowej, która dotyczyła uczestnictwa w festiwalach, przeglądach, targach, kursach, seminariach, wystawach, innych spotkaniach lub wydarzeniach, z których wynikały skutki programowe, technologiczne lub finansowe dla TVP S.A

i podróży służbowych dyrektora jednostki. Nie pamiętał jednocześnie czy dokumentacja wyjazdu na Kolegium Dyrektorów, była sporządzona w sposób pełny i prawidłowy.

(akta kontroli str. 784-790, 875-876, 879-880, 894-895)

4. OT w postępowaniu przeprowadzonym w 2019 r. w trybie przetargu nieograniczonego⁹⁶ na dostawę obiektywu długogniskowego, nie zamieścił na stronie internetowej TVP S.A. informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty, czym naruszył art. 92 ust. 2 w zw. z art. 92 ust. 1 pkt 1 Pzp.

(akta kontroli str. 923-925, 943)

Dyrektor wyjaśnił m.in., że w ww. wypadku doszło do pomyłki w zamieszczeniu odpowiedniego dokumentu. Zamiast zamieszczenia informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty, został zamieszczony dokument z otwarciem ofert. Błąd został zauważony dopiero po publikacji ogłoszenia na stronie internetowej Spółki. Niemożliwa była już zmiana opublikowanej treści.

(akta kontroli str. 1075, 1079)

5. Oddział udzielił w 2015 r. zamówień na usługi reprezentowania Sekcji Marketingu i Reklamy Oddziału TVP S.A. w Bydgoszczy wobec zewnętrznych partnerów handlowych ośmiu wykonawcom, na łączną kwotę 570,0 tys. zł, w trybie z wolnej ręki, z naruszeniem art. 32 ust. 1-2 i 4 oraz art. 67 ust. 1 pkt 1 lit a Pzp, dokonując - przed udzieleniem zamówień w 2015 r.- szacowania ich wartości w odniesieniu do konkretnego kontrahenta, natomiast nie oszacowano całości przedmiotu zamówienia zgodnie z art. 32 ust. 1-2 i ust. 4 Pzp. Przeprowadzone postępowania dotyczyły usług tożsamych przedmiotowo i podmiotowo, tj. przedmiot zamówienia był tożsamy i mógł być wykonany przez jednego wykonawcę. W wyniku realizacji zawartych umów poniesiono koszty wynagrodzenia dla wykonawców w łącznej wysokości 174,8 tys. zł.

(akta kontroli str. 960-1074)

Były Dyrektor OT wyjaśnił m.in., że wszystkie czynności związane z zamówieniami publicznymi w Oddziale, były przeprowadzane zgodnie z rekomendacjami i zaleceniami kancelarii prawnej.

(akta kontroli str. 1087-1088)

Dyrektor poinformował m.in., że powyższy tryb miał zastosowanie do przedstawicieli handlowych ze względu na ich wiedzę, doświadczenie i kwalifikacje niezbędne do realizacji umowy, uwzględniając ich niepowtarzalne umiejętności oraz stworzony przez każdego z nich własny, indywidualny rynek klientów. Powyższy tryb wynikał też z woli pozyskania i utrzymania jak największej ilości reklamodawców i sponsorów, co wynikało bezsprzecznie z nawiązanych osobistych relacji między klientem a danym przedstawicielem handlowym. Wskazał także, że poprzez jak największą liczbę handlowców dążono do tego, aby zapewnić jak największe zdwersyfikowanie rynku i jego dynamikę, a nie podporządkowanie go jednemu, konkretnemu Wykonawcy. Tryb konkurencyjny przeprowadzenia zamówienia również był wielokrotnie przez Oddział analizowany. Uważano jednak, że ww. sposób postępowania daje gwarancje najlepszych efektów dla Zamawiającego.

(akta kontroli str. 1075, 1078-1083)

⁹⁶ ZP/TXBB/1/2019.

NIK zauważa, że tryb zamówienia z wolnej ręki, jako najmniej konkurencyjny z trybów przewidzianych w Pzp, mógł być stosowany tylko w przypadku wyraźnie wskazanym w ustawie. W doktrynie przyjmuje się, że wymóg, aby dostawy, usługi lub roboty budowlane mogły być świadczone wyłącznie przez jednego wykonawcę, musi mieć charakter zobiektywizowany, co oznaczało konieczność istnienia obiektywnego monopolu jednego wykonawcy na określony rodzaj dostaw, usług lub robót budowlanych. W sytuacji, w której w danym miejscu i czasie na rynku istniało dwóch lub więcej wykonawców, mogących świadczyć danego rodzaju zamówienie decyzja o tym, któremu z nich należy udzielić zamówienia publicznego, powinna być podjęta w trybie konkurencyjnym. W niniejszym przypadku faktyczny podział zamówienia na rzecz kilku wykonawców wyklucza stosowanie przesłanki określonej w art. 67 ust. 1 pkt 1 lit a Pzp. Jednocześnie należy wskazać, że art. 32 ust. 4 Pzp dopuszczał możliwość składania ofert częściowych albo udzielania zamówienia w częściach. Oznaczało to, że zamawiający mógł z określonych względów (organizacyjnych, ekonomicznych, celowościowych itp.) dokonać podziału jednego zamówienia na części, dla których to prowadziłby odrębne postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, zgodnie z przepisami właściwymi dla łącznej wartości zamówienia.

6. OT dokonał z opóźnieniem rejestracji trzech z pięciu objętych kontrolą umów, co stanowiło naruszenie § 12 ust. 1 pkt 2 obowiązującej w ww. okresie uchwały nr 464/2006 Zarządu Spółki Telewizja Polska Spółka Akcyjna z dnia 29 sierpnia 2006 r. w sprawie postępowania przy zawieraniu umów (ze zm.). Dotyczyło to następujących umów :

- umowa najmu sprzętu wraz z obsługą zawarta dnia 24 września 2014 r. została zarejestrowana w CRU z opóźnieniem wynoszącym 10 dni;
- umowa o dzieło zawarta dnia 20 lipca 2017 r. została zarejestrowana w CRU z opóźnieniem wynoszącym 32 dni;
- umowa zlecenie zawarta dnia 1 września 2014 r. została zarejestrowana w CRU z opóźnieniem wynoszącym 10 dni;

(akta kontroli str. 1152-1158, 1161-1164)

Dyrektor wyjaśnił, że umowy zostały przygotowane z wyprzedzeniem, a opóźnienie wynikało z faktu zwrotu umów z opóźnieniem przez kontrahentów. Umowy były rejestrowane niezwłocznie po otrzymaniu dokumentacji od kontrahentów. Wskazał również, że OT napomina kontrahentów o konieczności pilnego odesłania dokumentacji.

(akta kontroli str. 1163)

OCENA CZĄSTKOWA

Gospodarka finansowa Oddziału, w tym nabywanie towarów i usług, prowadzona była w celu realizacji zadań OT i zgodnie z regulacjami wewnętrznymi. Realizowane przez Oddział produkcje osiągały zakładane efekty ekonomiczne.

Stwierdzono natomiast przypadki naruszeń Pzp w postępowaniach prowadzonych w celu zakupu usług handlowców i urządzenia technicznego.

Ponadto wbrew regulacjom wewnętrznym, nie zaplanowano podróży służbowych na lata 2019-2020 i nieprawidłowo rozliczono dwie ze zbadanych pięciu krajowych podróży służbowych. Stwierdzono także przypadki rejestrowania umów z naruszeniem procedur wewnętrznych i brak należytej staranności w sprawozdawczości w zakresie wykonywania umów prawnych.

IV. Uwagi i wnioski

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

- | | |
|---------|--|
| Uwagi | Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag. |
| Wnioski | <ol style="list-style-type: none">1. Właściwe wykonywanie obowiązków właściciela nieruchomości.2. Wzmocnienie nadzoru nad postępowaniami o udzielenie zamówień publicznych w celu prawidłowego ich prowadzenia.3. Rzetelne weryfikowanie i rozliczanie użytkowania pojazdów służbowych.4. Przestrzeganie procedur wewnętrznych w planowaniu i rozliczaniu podróży służbowych, sprawozdawczości wewnętrznej i ewidencjonowaniu zawieranych umów. |

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 Bydgoszczy. 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 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Bydgoszcz, 27 listopada 2020 r.

Kontroler
Monika Kazimierczak
Specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy
p. o. Dyrektor
Tomasz Sobecki

.....
podpis

.....
podpis

Kontroler
Marta Ostrowska
Doradca prawny

.....
podpis