



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD.410.016.01.2020

Pani  
Joanna Strzemieczna-Rozen  
Dyrektor Oddziału Telewizji Polskiej S.A. w Gdańsku  
Telewizja Polska S.A. Oddział w Gdańsku  
ul. Czyżewskiego 42  
80-336 Gdańsk

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Telewizja Polska S.A. Oddział w Gdańsku, 80-336 Gdańsk, ul. Czyżewskiego 42 (dalej: „Oddział”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Joanna Strzemieczna-Rozen, Dyrektor Oddziału Telewizji Polskiej S.A. w Gdańsku, od 20 lutego 2016 r. (dalej: „Dyrektor”).
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Gospodarowanie majątkiem oddziału terenowego TVP S.A., w tym aktywami rzeczowymi.</li><li>2. Rozporządzanie środkami finansowymi oddziału terenowego TVP S.A.</li></ol>
Okres objęty kontrolą	Lata 2014-2020.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Alicja Szczepaniak, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LGD/157/2020 z 15 września 2020 r.</li><li>2. Piotr Arendt, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienia do kontroli: nr LGD/148/2020 z 9 września 2020 r., nr LGD/194/2020 z 3 listopada 2020 r. oraz nr LGD/204/2020 z 30 listopada 2020 r.</li></ol> <p>(akta kontroli str.1-2, 647-649, 656)</p>

<sup>1</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK

## II. Ocena ogólna<sup>2</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

W latach 2014-2020 (I półrocze) Oddział gospodarował majątkiem i rozporządzał środkami finansowymi w sposób celowy i gospodarny. Zadania inwestycyjne (poza budową nowej siedziby Oddziału, która zależała od decyzji centralnych) były realizowane zgodnie z przyjętymi planami inwestycyjnymi, a poszczególne zakupy poprzedzono analizą celowości. Wyboru dostawców i wykonawców dokonywano z zachowaniem zasad i trybu udzielania zamówień publicznych. Najem lokali podmiotom zewnętrznym odbywał się na zasadach obowiązujących w TVP S.A. Wynajmowanie przez Oddział pomieszczeń w Słupsku było celowe i uzasadnione. Jako dysponent nieruchomości Oddział prowadził książki obiektów budowlanych i przeprowadzał okresowe kontrole, wymagane przez art. 62 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane<sup>3</sup>.

Dyrektorzy Oddziału podejmowali działania, w celu pełniejszego zagospodarowania nadmiernych powierzchni lokalowych i gruntowych, jednak działania te były niewystarczające dla zrównoważenia kosztów utrzymania nieruchomości z uzyskanymi przychodami. Pojazdy służbowe były gospodarnie wykorzystane przez użytkowników, a ponoszone koszty eksploatacji wiązały się z realnymi potrzebami floty. Jednak prowadzona dokumentacja dotycząca...była nie w pełni zgodna z zasadami obowiązującymi w TVP S.A.

Koszty podróży służbowych krajowych i zagranicznych oraz koszty zakupów, wynajmu usług produkcyjnych oraz sprzętu na potrzeby produkcji ponoszono w sposób gospodarny i zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi. Oddział w sposób racjonalny gospodarował zasobami własnymi realizując produkcje audycji. Nie stwierdzono niecelowych wydatków na dzierżawę bądź najem sprzętu do produkcji. Stwierdzono jednak, że proces badanych realizacji produkcji telewizyjnych dokumentowano nierzetelnie i niezgodnie z określonymi przez TVP S.A. procedurami.

NIK zwraca uwagę na utrzymującą się w okresie objętym kontrolą tendencję szybszego wzrostu kosztów działalności operacyjnej niż osiągniętych przychodów. Związane to było głównie ze zmniejszeniem wpływów z tytułu sponsoringu i reklamy oraz ze sprzedaży usług najmu pomieszczeń przy jednocześnie rosnących kosztach realizowanych produkcji.

---

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

<sup>3</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 1333, ze zm., dalej: Prawo budowlane.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

#### 1. Gospodarowanie majątkiem Oddziału, w tym aktywami rzeczowymi

Opis stanu faktycznego

1.1. Oddział dysponował w 2020 r. (I półrocze) majątkiem o wartości netto 10 221 tys. zł, tj. o 10% niższej od wartości z 2014 r. (11 329 tys. zł). W pozostałych poszczególnych badanych latach wartość ta wyniosła: w 2015 r. 10 467 tys. zł, w 2016 r. 9 554 tys. zł, w 2017 r. 8 626 tys. zł, w 2018 r. 10 534 tys. zł i w 2019 r. 11 067 tys. zł.

(akta kontroli str. 1592)

Głównym składnikiem majątku w 2020 r. (46% wartości) były urządzenia techniczne i maszyny na kwotę 4 738 tys. zł, budynki i lokale (31%) o wartości 3 163 tys. zł, natomiast w 2014 r. budynki i lokale (40%) o wartości 4 540 tys. zł i grunty (39%) – 4 451 tys. zł.

(akta kontroli str. 1592)

W 2018 r. zaobserwowano znaczny wzrost majątku netto w stosunku do poprzedniego roku (o 22%) i znaczący udział (25% wartości) środków trwałych w budowie – 2 625 tys. zł (w poprzednim roku 0 zł).

Wzrost ten wynikał z modernizacji oraz uzupełnienia lub wymiany sprzętu technicznego, który – jak wyjaśniła Dyrektor – był w dużej mierze przestarzały technologicznie i nie spełniał wymogów technologicznych. Wyposażenie w sprzęt techniczny, jakim dysponował Oddział w 2018 r. było dwudziestoletnim sprzętem, więc jego wymiana i modernizacja była konieczna w związku z podjęciem pracy w systemie HD.

(akta kontroli str. 1535-1536,1592)

Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) w 2020 r. (I półrocze) stanowiły 17% wartości z 2014 r., a budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 70%. Środki transportu wzrosły w tym okresie natomiast o 854%, inne środki trwałe o 669%, a urządzenia techniczne i maszyny o 219%.

Oddział dysponował gruntami w dwóch lokalizacjach: ul. Sobótki, Gdańsk – trzy działki o powierzchni łącznie 9 336 m<sup>2</sup> i ul. Józefa Czyżewskiego, Gdańsk – 11 działek o powierzchni łącznie 44 186 m<sup>2</sup>. Wszystkie grunty były w użytkowaniu wieczystym i miały uregulowany stan prawny. Pod wskazanymi lokalizacjami znajdowało się odpowiednio sześć i pięć budynków o łącznej powierzchni użytkowej 3 487,60 m<sup>2</sup> i 22 237,40 m<sup>2</sup>, będących własnością Spółki.

(akta kontroli str. 1593)

W latach 2014-2018 (do czasu sprzedaży<sup>5</sup>), nieruchomość przy ul. Sobótki wygenerowała koszty 1 359,0 tys. zł, nie przynosząc dochodów.

Dyrektor wyjaśniła, że stanowiące własność TVP S.A. budynki położone przy ul. Sobótki 14, 14b i 15 w Gdańsku od wielu lat przed ich sprzedażą w 2018 r., nie były użytkowane, a ich stan techniczny powodował, że nie nadawały się one do eksploatacji. Ewentualne zagospodarowanie tych budynków w drodze np. oddania części pomieszczeń w najem czy też dzierżawę, było uzależnione od

<sup>4</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>5</sup> Sprzedaż nieruchomości przy ul. Sobótki nastąpiła 26.03.2018 r

poniesienia wcześniej dużych nakładów na dostosowanie tych obiektów do oczekiwań przyszłego użytkownika. Biorąc pod uwagę wysokość wydatków do poniesienia z tego tytułu do ewentualnych wpływów z tytułu najmu/dzierżawy, takie działanie było niecelowe i nieracjonalne. Poniesione wydatki byłyby zdecydowanie wyższe od możliwych do uzyskania wpływów i TVP S.A. nie byłaby w stanie ich odzyskać przy ewentualnej sprzedaży. Przyszły inwestor był zainteresowany przeznaczeniem tego terenu na inny cel, tj. wybudowanie w tym miejscu nowego osiedla, stąd też budynki które nie są objęte ochroną konserwatora zabytków będą podlegać wyburzeniu.

Dyrektor wyjaśniła, że Oddział niejednokrotnie podejmował starania w celu sprzedaży tej nieruchomości. Kolejni Dyrektorzy Oddziału zabiegali u Zarządu Spółki TVP S.A. o uruchomienie procedury sprzedaży ww. nieruchomości (m.in. ogłoszenie o przetargu z 2013 r., podejmowane próby w latach wcześniejszych). Dyrektor nie znała przyczyn, dlaczego ogłoszony w 2013 r. przetarg zakończył się niepowodzeniem (od strony organizacyjnej odpowiedzialny za przeprowadzenie przetargu była inna jednostka organizacyjna TVP S.A. – Ośrodek Administracji). Prawdopodobnie nikt nie zaoferował ceny wywoławczej za tę nieruchomość, co mogło być spowodowane sytuacją na rynku nieruchomości, jak też faktem, że część nieruchomości była objęta ochroną konserwatora zabytków. Informacja o tym, że TVP S.A., była gotowa sprzedać w/w nieruchomość nie stanowiła tajemnicy na rynku nieruchomości, bardzo dużo było informacji jak i komentarzy na ten temat w prasie oraz w Internecie.

W wyniku działań pełniącego funkcję Dyrektora Oddziału Terenowego w Gdańsku w 2017 r. TVP S.A. ogłosiła przetarg pisemny nieograniczony na sprzedaż tej nieruchomości. Po przeprowadzeniu całej procedury sprzedażowej, w tym negocjacji z zainteresowanymi, ostatecznie do zawarcia umowy sprzedaży doszło w marcu 2018 r.

Ze względu na to, że nieruchomość, przy ul. Sobótki 14, 14b i 15 w Gdańsku była własnością TVP S.A., a Oddział Telewizji w Gdańsku, był użytkownikiem tego majątku, organem odpowiedzialnym i uprawnionym do zawarcia umowy sprzedaży był Zarząd TVP S.A. (po uzyskaniu zgód korporacyjnych na taką transakcję, tj. Rady Nadzorczej oraz Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy TVP S.A.).

(akta kontroli str. 1539-1541)

Spośród 44 186 m<sup>2</sup> gruntów przy ul. Czyżewskiego w Gdańsku, na 22 086 m<sup>2</sup> (50%) posadowiony był – zajmujący ok. połowy tej powierzchni – budynek siedziby Oddziału (ul. Czyżewskiego 42 i ul. Czyżewskiego 44), na 6230 m<sup>2</sup> (14,1%) znajdowały się drogi, na 9 938 m<sup>2</sup> (22,5%) działki niezabudowane, a na pozostałym obszarze inne budynki (13,4%).

Z tytułu posiadania tych gruntów Oddział nie czerpał korzyści finansowych, a część z nich nie była wykorzystana na potrzeby TVP S.A.

W 2017 r., Dyrektor Oddziału, wystąpiła z wnioskiem do Zarządu TVP S.A. o przyjęcie do planu inwestycyjnego oraz uruchomienie budowy nowej siedziby dla Oddziału. Zamierzona inwestycja została wstępnie zaakceptowana przez Zarząd, a jej budowa była uzależniona od uzyskania przez Zarząd decyzji korporacyjnych oraz zabezpieczenia w budżecie TVP środków na jej realizację. Dyrektor potwierdziła, że powierzchnia obecnego parkingu przekracza obecne potrzeby Oddziału, jednak nie było możliwe inne jego zagospodarowanie. Wielkość tego parkingu została określona i zrealizowana na etapie budowy siedziby Oddziału Terenowego w Gdańsku (w latach 90-tych ubiegłego stulecia).

Wg Dyrektora, dopiero po usytuowaniu i wybudowaniu nowej siedziby będzie można określić, jaki jeszcze dodatkowy teren będzie niezbędny dla zapewnienia sprawnego funkcjonowania Oddziału czy też wynikającego z pozwolenia na budowę obowiązku zapewnienia przez inwestora określonego procentu terenu niezabudowanego i przystąpić do opracowania mającego na celu pokazanie możliwości racjonalnego zagospodarowania.

Wg Dyrektora, teren obejmujący niewykorzystany parking, bez przedstawienia zaakceptowanego sposobu nowego wykorzystania całego terenu należącego do Oddziału, nie nadaje się do częściowej sprzedaży. Uzyskana cena byłaby stosunkowo niska, a takie działanie mogłoby zostać uznane jako działanie na szkodę TVP. Tereny przy ul. Czyżewskiego w Gdańsku cieszyły się dużym zainteresowaniem deweloperów i o ile dojdzie do sprzedaży zbędnych powierzchni przez TVP, spotka się to z zainteresowaniem inwestorów, co gwarantuje uzyskanie za niego bardzo wysokiej ceny.

(akta kontroli str. 1573-1575, 1593)

1.2. W latach 2014-2015 nie zaplanowano zadań inwestycyjnych, ani nie kontynuowano inwestycji z lat poprzednich. W 2016 r. zaplanowano „budowę scenografii studia newsowego” na kwotę 492,0 tys. zł, a wydatkowano 246,0 tys. zł. W 2017 r. kontynuowano budowę scenografii i wydatkowano pozostałą kwotę 246,0 tys. zł. W planie 2017 r. znalazła się inwestycja „budowa nowej siedziby Oddziału” o wartości 35 949,6 tys. zł oraz „budowa produkcyjnego wozu transmisyjnego HD” o wartości 10 000,0 tys. zł. Obu tych inwestycji nie zrealizowano.

W 2018 r. budowa nowej siedziby była zadaniem kontynuowanym z planowanym budżetem 180,0 tys. zł (wydatkowano 172,9 tys. zł na prace przygotowawcze w postaci dokumentacji). W planie inwestycyjnym wartość całego zadania zmniejszono do 21 300,0 tys. zł. Budowa wozu transmisyjnego została ujęta w planie w kwocie 15 000,0 tys. zł. Obu tych zadań nie wykonano. Ponadto w planie na 2018 r. wprowadzono dwa zadania: „modernizacja wozu DSNG” o wartości 609,2 tys. zł i „scenografia do programu porannego” na 141,5 tys. zł, które zrealizowano na kwoty zgodne z planem.

W 2019 r. wpisano do planu kontynuację budowy nowej siedziby w kwocie 60,0 tys. zł (wydatkowano 0 zł), a wartość całego zadania w planie inwestycyjnym wzrosła do 28 600,0 tys. zł. Ponownie zaplanowano budowę wozu transmisyjnego w wysokości 15 000,0 tys. zł i – jak w poprzednich latach – obu tych zadań nie wykonano. Ponadto uwzględniono w planie „modernizacja wozu DSNG” o wartości 610,0 tys. zł, które zostało zrealizowane (wykonanie 607,8 tys. zł).

W 2020 r. budowa nowej siedziby była zadaniem kontynuowanym w planach z budżetem 40,0 tys. zł, a na budowę wozu transmisyjnego zaplanowano 12 000,0 tys. zł. Nowymi zadaniami były: „przystosowanie technologiczne studia informacyjnego oraz Zespołu Emisji do pracy w rozdzielczości HD”, „wyposażenie technologiczne studia S1” i „wykonanie zabudowy wozu pomocniczego dla stacji DSNG POL 48” na kwoty 800,0 tys. zł, 341,2 tys. zł i 30,0 tys. zł (w planie inwestycyjnym wartość: 1 869,0 tys. zł, 3 740,0 tys. zł i 30,0 tys. zł). Wszystkie te zadania do 30 października 2020 r. nie zostały zrealizowane. Ponadto zaplanowano i zrealizowano „instalację szlabanu wjazdowego i monitoringu” w kwocie 49,2 tys. zł.

Wartość zakupów uzupełniających to: w 2014 r. 218,5 tys. zł, w 2015 r. 293,5 tys. zł, w 2016 r. 169,0 tys. zł, w 2017 r. 202,0 tys. zł, w 2018 r. 1 109,2 tys. zł, w 2019 r. 882,3 tys. zł i w I półroczu 2020 r. 52,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 592-620)

Przed podjęciem decyzji o rozpoczęciu projektu inwestycyjnego lub modernizacyjnego albo zakupu uzupełniającego dokonywano analizy jego celowości.

(akta kontroli str. 592-620, 626-632)

Spośród czterech objętych badaniem zadań inwestycyjnych<sup>6</sup>, trzy zostały przeprowadzone prawidłowo (poza budową siedziby Oddziału, która nie została zrealizowana). Inwestycje te zostały kompletnie przygotowane od strony dokumentacyjnej i formalno-prawnej, a wyboru dostawców i wykonawców dokonano z zachowaniem zasad i trybu udzielania zamówień publicznych.

Ewidencja księgową inwestycji oraz będących ich efektem środków trwałych była prowadzona poza Oddziałem (w Zakładzie Głównym TVP).

(akta kontroli str. 626-644, 1561-1572)

W planach inwestycyjnych Oddziału uwzględniano od 2017 r. budowę nowej siedziby Oddziału Terenowego w Gdańsku, której – jak wynika z dokumentacji przygotowawczej – realizacja miała zakończyć się na początku 2021 r. Zgodnie z harmonogramem w 2020 r. powinny trwać prace budowlane. Tymczasem, poza dokumentacją analityczną, nie stwierdzono w dokumentacji znajdującej się w Oddziale dokumentów decyzyjnych (np. zgody korporacyjnej, przetargów itp.) i pozwoleń, które zaplanowano już na 2018 r.

(akta kontroli str. 592-620, 1599-1699)

Zapytana o przyczyny nieprowadzenia prac zgodnie z „Koncepcją architektoniczną budowy Ośrodka Terenowego TVP S.A. zlokalizowanego w Gdańsku na terenie Telewizji Polskiej S.A. przy ul. Czyżewskiego 38 i 40”, Dyrektor wyjaśniła, że wykonana za 180 tys. zł w 2018 r. dokumentacja posłużyła do uzasadnienia wniosków o zgody odpowiednich organów Spółki na rozpoczęcie procedury przetargowej. O zgody takie Oddział wystąpił 29.08.2019 r. i uzyskał je 24.09.2019 r. od Zarządu Spółki, a 09.10.2019 r. Rada Nadzorcza w drodze uchwały pozytywnie zaopiniowała wniosek Zarządu. Wniosek został przekazany 22.10.2019 r. do Walnego Zgromadzenia.

Zdaniem Dyrektora, harmonogram był tylko projekcją pozwalającą na określenie czasu potrzebnego na wykonanie zadania i nie stanowił obowiązującego planu. Czas rozpoczęcia inwestycji uzależniony był od zgód korporacyjnych, w szczególności Walnego Zgromadzenia.

Wartość planowanej inwestycji wzrosła w latach 2018-2019 ze względu na skokowy wzrost cen materiałów budowlanych (ok. 4%) i robót budowlanych (ok. 30%), co nie było zdaniem Dyrektora, możliwe do oszacowania w 2017 r.

(akta kontroli str. 1589-1591)

W związku z przesunięciem inwestycji w czasie, część z dotychczas przygotowanej dokumentacji będzie wymagać zmian, dotyczących np. harmonogramu, kosztorysu. Uzupełnienia wymagać będzie również Analiza zasadności budowy, w części składników ekonomicznych dotyczących zarówno wzrostu cen usług budowlanych, jak i wzrostu wartości gruntów. Wg Dyrektora,

<sup>6</sup> budowa scenografii studia newsowego, scenografia do programu porannego, modernizacja wozu DSNG (2019 r.), budowa nowej siedziby Oddziału

zasadnicza koncepcja budowy nie uległa zmianie i dotychczas opracowane dokumenty nie wymagają zmiany.

W sprawie dalszych przewidywań, co do budowy nowej siedziby dla Oddziału, Dyrektor wyjaśniła, że istnieje konieczność kolejnej aktualizacji jej kosztów (szacuje się na ok. 50 000,0 tys. zł). Oddział wystąpi do Organów Spółki z wnioskiem o wycofanie poprzedniego wniosku o wyrażenie zgody na budowę. Kwestia zwiększenia wartości inwestycji będzie przedmiotem obrad Komitetu Sterującego, którego celem będzie wypracowanie rekomendacji dla Zarządu. Po uzyskaniu zgody na zabezpieczenie w Planie Inwestycyjnym Spółki, zwiększonych środków na inwestycję, ma ona szansę na rozpoczęcie się w 2021 r.

(akta kontroli str. 1589-1591)

- 1.3. TVP S.A., na podstawie Decyzji Wojewody nr G.VII.7222/85/95 z dnia 30.03.1995 r., nabyła z dniem 31.12.1993 r. (kontynuacja po Komitecie ds. Radia i Telewizji Ośrodka Telewizyjnego w Gdańsku Wrzeszczu) działki i budynki przy ul. Czyżewskiego w Gdańsku.

(akta kontroli str. 7-165)

Dla sześciu posiadanych przez TVP S.A. budynków w Gdańsku, Oddział prowadził książki obiektów budowlanych. Wszystkie obiekty w okresie objętym kontrolą były poddawane przeglądom technicznym, wymaganym przepisami art. 62 ust. 1 ustawy Prawa Budowlanego.

W badanym okresie zewnętrzne organy kontroli lub nadzoru budowlanego nie przeprowadzały inspekcji obiektów budowlanych.

(akta kontroli str. 7-165)

Szczegółowe badanie książek trzech celowo wybranych obiektów (ul. Czyżewskiego 38, ul. Czyżewskiego 40, ul. Czyżewskiego 42A) wykazało, że:

- książki nie zawierały informacji o dacie przekazania obiektu budowlanego do użytkowania,
- strony książek były ponumerowane oraz zabezpieczone przed ich usunięciem lub wymianą,
- wpisy do książek obejmowały dane dot.: rodzaju obiektu, adresu, właściciela, dane ogólne o obiekcie (bez wykazu dokumentacji przekazanej właścicielowi przy zakładaniu ksiąg), jedna książka zawierała plan sytuacyjny obiektu, wpisano do książek informacje o kontrolach i załączono protokoły kontroli,
- wpisów do książek dokonywano z datami zgodnymi z dokumentami, wymagającymi wpisu,
- książki zawierały dane umożliwiające identyfikację dokumentów będących przedmiotem wpisu, określały ustalenia w nim zawarte oraz dane identyfikujące osobę, która dokument wystawiła,
- w książkach odnotowano daty remontów,
- wpisy do książek były dokonane z podpisem i pieczęcią ze wskazanym numerem uprawnień,
- nie dokonywano sprostowań błędów we wpisach,
- wszystkie badane obiekty były użytkowane w sposób zgodny z ich przeznaczeniem i wymaganiami ochrony środowiska oraz utrzymywane w wystarczającym stanie technicznym.

(akta kontroli str. 7-165)

Budynki, stanowiące własność TVP S.A., które są usytuowane w Gdańsku przy ul. Czyżewskiego 38, 40 i 42A, zostały oddane do użytkowania w latach 90-tych XX wieku. Ze względu na upływ czasu, Dyrektor nie potrafiła wskazać konkretnej przyczyny braku w książce informacji o dacie przekazania obiektów budowlanych do użytkowania. Najprawdopodobniej protokoły odbioru tych budynków uległy zniszczeniu podczas powodzi (były przechowywane z innymi dokumentami, które też uległy zniszczeniu).

Książka obiektu budowlanego prowadzona dla budynku nr 42 A przy ul. Czyżewskiego w Gdańsku posiadała plan sytuacyjny, natomiast pozycje do wypełnienia danych zawartych w dwóch pozostałych książkach nie przewidywały takich wymogów.

Było to zgodne z przepisami ówczesnie obowiązującego prawa.

(akta kontroli str. 1537-1538)

- 1.4. Oddział dysponował następującymi powierzchniami do wynajmu: pomieszczenia gospodarcze (w tym piwnice i magazyny) w budynku Czyżewskiego 40 – 215 m<sup>2</sup> i w budynku Czyżewskiego 38 – 228 m<sup>2</sup> oraz powierzchnie biurowe: w budynku Czyżewskiego 40 – 947 m<sup>2</sup> i w budynku Czyżewskiego 38 – 1266 m<sup>2</sup>.

W ciągu roku zawierano: w 2014 r. 15 umów, w 2015 r. pięć umów, w 2016 r. pięć umów, w 2017 r. trzy umowy, w 2018 r. 19 umów, w 2019 r. dwie umowy i w 2020 r. osiem umów najmu. Liczba aktywnych umów w 2014 r. wyniosła 36, a w 2020 r. – 23.

Na potrzeby Oddziału wynajmowany był lokal od Urzędu Miasta w Słupsku o powierzchni 87,3 m<sup>2</sup> (62,31 m<sup>2</sup> powierzchni biurowej i 24,92 m<sup>2</sup> powierzchni wspólnej).

(akta kontroli str. 1594-1597)

Nieruchomości przy ul. Czyżewskiego (nr 38 i nr 40) były częściowo wynajmowane, jednak stopniowo najemcy rezygnowali z wynajmu pomieszczeń, a w ostatnim kwartale 2020 r. nie było już żadnego najemcy. Z najmu nieruchomości Oddział uzyskał łączne 6 027,5 tys. zł, w tym: w 2014 r. – 1 371,6 tys. zł, w 2015 r. – 1 295,7 tys. zł, w 2016 r. 1 296,5 tys. zł, w 2017 r. – 1 081,1 tys. zł, w 2018 r. – 495,6 tys. zł, w 2019 r. – 396,6 tys. zł i w 2020 (do 30 czerwca) – 118,4 tys. zł. Łączne koszty wyniosły 3 553,6 tys. zł, w tym odpowiednio: 535,0 tys. zł, 533,4 tys. zł, 568,8 tys. zł, 615,6 tys. zł, 536,7 tys. zł, 497,3 tys. zł i 250,9 tys. zł.

Oznacza to, że najem był w latach 2014-2017 działalnością dochodową dla Oddziału (w poszczególnych latach zysk wyniósł: 836,6 tys. zł, 762,3 tys. zł, 727,7 tys. zł i 465,5 tys. zł), a od 2018 r. do 30 czerwca 2020 r. odnotowano stratę (w poszczególnych latach: 41,1 tys. zł, 100,7 tys. zł i 132,5 tys. zł).

(akta kontroli str. 465-475,1594-1597)

W związku z rezygnacją kluczowych najemców z najmu w budynku znajdującym się przy ul. Czyżewskiego 40, co znacznie wpłynęło na ogólne przychody z najmu, oraz faktem, że Oddział nie był w stanie wynająć opuszczonych/podupadłych pomieszczeń w takim stopniu, żeby przynajmniej zwróciły się koszty jego utrzymania, Dyrektor Oddziału podjęła decyzję, o wyłączeniu od 01.12.2020 r. tego obiektu z użytkowania. Zdaniem Dyrektora, pozwoli to na zmniejszenie kosztów energii elektrycznej, ciepłej oraz ponoszenia kosztów związanych z zapewnieniem właściwego stanu technicznego tego budynku. Po jego wyłączeniu, jako obiekt nieczynny, ulegnie

zmniejszeniu ponoszony dotychczas koszt związany z podatkiem od nieruchomości (powierzchni biurowych).

(akta kontroli str. 1522-1524, 1529-1531)

Zgodnie z §1 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, w terminie 14 dni od daty zawarcia umowy powinny być rejestrowane w centralnym rejestrze umów przez oddziały terenowe TVP S.A. – w odniesieniu do umów przez nie zawartych.

Dla dwóch spośród badanych dziewięciu umów najmu termin rejestracji umów w Centralnym Rejestrze Umów systemu informatycznego SAP został dochowany. Przekroczenia terminów dla siedmiu pozostałych przypadków opisano w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

W 2018 r. czynsz w biurowcach wybudowanych w 1970 r. w Gdańsku wynosił od 20,54 do 46,00 zł netto (średnia 30,35 zł) za m<sup>2</sup>. W badanych umowach wysokość czynszu ustalono w niższej wysokości ze względu na niską jakość techniczną obiektów.

(akta kontroli str. 465-475, 487-591, 1532-1534)

- 1.5. W okresie objętym kontrolą Oddział dysponował łącznie od 29 w 2014 r. do 25 pojazdów w 2020 r. Większość z nich stanowiły samochody osobowe (odpowiednio 18 i 14) i specjalistyczne (po pięć pojazdów). Liczba samochodów dostawczych wyniosła: cztery w 2014 r. i pięć w 2020 r.<sup>7</sup>. Od dwóch do pięciu pojazdów w roku było leasingowanych, pozostałe stanowiły własność TVP S.A.

(akta kontroli str. 354-368)

Na utrzymanie i eksploatację floty Oddział poniósł w latach 2014-2020 (do 30 czerwca) koszty w wysokości 1 707,8 tys. zł, w tym: 1 180,0 tys. zł na samochody osobowe (69%), 439,1 tys. zł na pojazdy specjalistyczne (26%) i 88,7 tys. zł na samochody dostawcze (5%). Koszty remontów wyniosły łącznie 464,1 tys. zł (27% łącznych kosztów).

(akta kontroli str. 369-376)

W całym badanym okresie użytkownicy pojazdów posiadali aktualne zezwolenia na prowadzenie pojazdów służbowych.

(akta kontroli str. 272-319)

Zarząd TVP S.A. wprowadził Uchwałą nr 118/2012 „Zasady przydzielania i używania samochodów służbowych oraz używania samochodów prywatnych do

---

<sup>7</sup> 2014 r. – 29 pojazdów: 18 osobowych, cztery dostawcze, pięć specjalistycznych, jeden osobowo-dostawczy i jeden specjalistyczno-dostawczy (leasing dwóch pojazdów, pozostałe nabyte przez TVP S.A.);

2015 r. – 27 pojazdów: 18 osobowych, trzy dostawcze, pięć specjalistycznych i jeden specjalistyczno-dostawczy (leasing trzech pojazdów, pozostałe nabyte przez TVP S.A.);

2016 r. – 29 pojazdów: 20 osobowych, trzy dostawcze, pięć specjalistycznych i jeden specjalistyczno-dostawczy (leasing pięciu pojazdów, pozostałe nabyte przez TVP S.A.);

2017 r. – 28 pojazdów: 19 osobowych, trzy dostawcze, pięć specjalistycznych i jeden specjalistyczno-dostawczy (leasing czterech pojazdów, pozostałe nabyte przez TVP SA)

2018 r. – 31 pojazdów: 21 osobowych, cztery dostawcze, pięć specjalistycznych i jeden specjalistyczno-dostawczy (leasing pięciu pojazdów, pozostałe nabyte przez TVP S.A.);

2019 r. – 37 pojazdów: 26 osobowych, pięć dostawczych, pięć specjalistycznych i jeden specjalistyczno-dostawczy (leasing trzech pojazdów, pozostałe nabyte przez TVP S.A.);

2020 (30.09) – 25 pojazdów: 14 osobowych, pięć dostawczych, pięć specjalistycznych i jeden specjalistyczno-dostawczy (leasing trzech pojazdów, pozostałe nabyte przez TVP S.A.).

celów służbowych w Spółce TVP S.A.", w której w § 4 określono szczegółowe zasady korzystania z samochodu, obowiązujące w całym okresie objętym kontrolą. Oddział nie posiadał pisemnych wewnętrznych procedur korzystania z pojazdów służbowych. Wg wyjaśnień Dyrektor Oddziału, każdy kto dostał zezwolenie na prowadzenie pojazdu służbowego, był ustnie informowany przez dysponenta o sposobie „pobierania” samochodu, zasadach tankowania, zgłaszania szkód, wypisywania kart drogowych itp.

(akta kontroli str. 1529-1531, 1544-1556)

Szczegółowe badanie użytkowania pięciu pojazdów służbowych w miesiącach sierpniu 2019 r. i lutym 2020 r. potwierdziło, że było one zgodne z większością zasad zawartych w ww. Uchwale 118/2012, tj. m.in.: wyznaczono Administratora taboru, kierowcy posiadali zgody na użytkowanie samochodu, Oddział rejestrował użytkowników samochodów służbowych, w dokumentacji znajdowały się kopie praw jazdy i badań lekarskich, w przypadku kierowców – nie stwierdzono utraty uprawnień do kierowania pojazdem, nie zatrzymano pojazdu, użytkownik nie udostępniał pojazdu innemu użytkownikowi. Każdy pojazd miał indywidualną kartę paliwową, a zużyta ilość paliwa i liczba tankowań była zgodna z kartami. Zapisy prowadzonego przez Oddział rejestru były zgodne z zapisami Karty pracy pojazdu (karty drogowej). Zapisy z Kart pracy badanych pojazdów dotyczyły dat sprzed 3-go dnia następnego miesiąca. Pojazdy nie były wykorzystywane do celów prywatnych i były garażowane na terenie Oddziału. W badanych miesiącach nie spowodowano żadnego zdarzenia, które wymagałoby wszczęcia procedury z ubezpieczycielem, nie stwierdzono innych kosztów eksploatacji.

(akta kontroli str. 216-271)

Oddział nie stosował Kart rozliczenia pojazdu służbowego (Załącznik nr 1 do Uchwały nr 118/2012). Stosowana w całym badanym okresie Karta pracy pojazdu samochodowego wraz z załącznikami, zawierała większość wymaganych Uchwałą nr 118/2012 informacji, a jej braki opisano w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

W przedstawionej dokumentacji związanej z użytkowaniem samochodów służbowych nie stwierdzono potwierdzeń użytkowników o zapoznaniu się z treścią Uchwały nr 118/2012, co opisano w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli str.216-380)

Faktury związane z eksploatacją samochodów służbowych rejestrowane były w systemie SAP (zakup części zamiennych, oleju, opon itp.). Każdy pojazd miał przypisane indywidualne „zlecenie remontowe” w SAP (naprawy i usługi zewnętrzne). Zakupy płynów do spryskiwaczy, paliwa, materiałów eksploatacyjnych, środków czystości itp. przypisywano do konkretnej grupy samochodów (osobowe, wieloosobowe, ciężarowe, przyczepy, wóz transmisyjny, satelita, agregaty).

(akta kontroli str. 171-215)

Oddział nie współpracował z podmiotami świadczącymi usługi zewnętrzne w zakresie transportu na podstawie umów. Jednostka zamawiała doraźnie transport (głównie taksówki), na który wydatkowano łącznie kwotę 85,2 tys. zł (od 4,2 tys. zł w 2014 r. do 34,4 tys. zł w I półroczu 2020 r.<sup>8</sup>).

(akta kontroli str.320-351)

<sup>8</sup> W tym 30,4 tys. zł w związku z przewozem osób w czasie COVID-19

W Oddziale został przeprowadzony jeden audyt wewnętrzny (na przełomie lat 2014-2015), obejmujący m.in. przestrzeganie Uchwały nr 118/2012.

Ośrodek Administracji TVP (jednostka odpowiedzialna m.in. za transport) organizował cykliczne spotkania pracowników oddziałów terenowych, z udziałem Kierownictwa Ośrodka Administracji, z dziedziny zagadnień transportowych, ubezpieczeń, zamówień publicznych<sup>9</sup>.

(akta kontroli str.1542-1543)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. Szczegółowe badanie użytkownika pięciu pojazdów służbowych w miesiącach sierpniu 2019 r. i lutym 2020 r. wykazało m.in., że:
  - a) wykazani w „Kartach pracy pojazdu” Użytkownicy, nie potwierdzili podpisem zapoznania się z treścią Uchwały nr 118/2012, co było wymagane §3 „Przekazanie samochodu” pkt.2 „Rejestracja następuje po okazaniu Administratorowi oryginału ważnego prawa jazdy, złożeniu jego kopii u Administratora i potwierdzeniu własnoręcznym podpisem zapoznania się z treścią niniejszych Zasad”. Tym samym Administrator dokonał rejestracji Użytkowników w Rejestrze użytkowników samochodów służbowych niezgodnie z Uchwałą.
  - b) badanie „Kart pracy pojazdu samochodowego” wykazało, że nie były one zgodne z „Kartą drogową” – dokumentem rozliczenia samochodu służbowego, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do Uchwały 118/2012. Karty pracy nie zawierały informacji: godziny pracy, opisu użytkownika pojazdu/trasy.

Odnosnie braków pisemnych potwierdzeń zapoznania się przez Użytkowników z treścią Zasad Dyrektor wyjaśniła, że o zasadach korzystania z samochodów służbowych, każdy kto dostał zezwolenie na prowadzenie aut, był informowany ustnie przez dysponenta.

Zdaniem NIK, Administrator nie miał prawa dokonać rejestracji użytkowników bez pisemnych potwierdzeń znajomości Zasad, co było jednym z wymogów formalnych uzyskania uprawnień do ich użytkowania.

(akta kontroli str. 1557-1560)

W trakcie trwania kontroli NIK Administrator pozyskał pisemne potwierdzenia od 95% obecnych użytkowników o zapoznaniu się przez nich z treścią Zasad.

(akta kontroli str. 1542-1543)

Zapytana o przyczyny nierozliczania pojazdów służbowych zgodnie ze wzorem wynikającym z załącznika nr 1 Uchwały nr 118/2012, Dyrektor Oddziału przyznała, że Karta pracy pojazdu różniła się graficznie od załącznika nr 1, lecz zawierała wymienione w tym załączniku informacje. Karty takie stosowane były przez Oddział od dawna, były one przedmiotem badania również podczas audytu wewnętrznego przeprowadzonego pod koniec 2014 r. Opis trasy, a raczej cel wyjazdu (realizowany program, zaopatrzenie itp.) był opisany w załączniku znajdującym się razem z kartą drogową.

(akta kontroli str.1525-1528)

Zgodnie z § 4 pkt E.2. Zasad, „Użytkowanie samochodu służbowego musi być odnotowane przez Użytkownika, któremu udostępniono samochód, zgodnie z pozycjami zawartymi w Karcie Drogowej. Ponadto brak zapisów dotyczących

<sup>9</sup> Ostatnie spotkanie 8 i 9 października 2020 r.

opisu trasy i godzin wyjazdu Użytkownika, utrudnia nadzór nad rozliczeniem podróży służbowych pracowników.

2. W przypadku siedmiu (nr 333380, 374050, 13014, 63793, 127301, 302623, 472928, 240453, 458343) z dziewięciu badanych aktywnych w trakcie trwania kontroli NIK umów najmu pomieszczeń biurowych, termin rejestracji w Centralnym Rejestrze Umów systemu informatycznego SAP (nr 333380, 13014, 127301, 302623, 472928, 240453, 458343) przekroczył 14 dni od ich zawarcia (wyniósł odpowiednio: 590, 23, 2 257, 99, 210, 49 i 34 dni), co było niezgodne z §12 ust. 1 pkt 2 Uchwały nr 464/2006 Zarządu Spółki TVP SA.

(akta kontroli str. 465-475, 527-591)

Dyrektor wyjaśniła, że: odnośnie umowy nr 127301 (zarejestrowana po 2 257 dniach<sup>10</sup>) – powodem mógł być niefunkcjonujący jeszcze moduł do rejestracji umów w systemie SAP, a po wprowadzaniu kolejnych modułów, uzupełniano dane w systemie; umowa nr 333380 (590 dni) - do opóźnienia rejestracji, doszło ze względu na rozbieżność stanowiska Wynajmującego i Najemcy w kwestiach formalnych, dotyczących zapisów w umowie. Prawnicy Wynajmującego zmieniali treść umowy, następowało odsyłanie wzajemne swoich uwag, oraz poprawek, co przedłużało się w czasie co przedłużało rejestrację umowy finalnej; umowy nr 472928 (210 dni) i 302623 (99 dni) - oczekiwano na zwroty umów przesłanych do akceptacji; umowy nr 240453 (49 dni) i 458343 (34 dni) dotyczyły wynajmu pomieszczeń biurowych przez TVP dla Redakcji w Słupsku – brak otrzymania umowy w terminie z Urzędu Miasta Słupska; umowa nr 130014 (23 dni) - gotowa umowa czekała na przybycie Kontrahenta w celu jej podpisania.

(akta kontroli str. 1522-1524, 1529-1531)

Zdaniem NIK, skala przeterminowań (siedem z dziewięciu umów, tj. ponad 77%) i w większości ponad 30-dniowe terminy opóźnień świadczą o tym, że była to systemowa nieprawidłowość w Oddziale. Brak terminowych rejestracji umów mógł utrudniać bieżący nadzór TVP S.A. nad zawieranymi umowami najmu.

#### OCENA CZĄSTKOWA

Oddział prawidłowo gospodarował majątkiem w ramach zadań inwestycyjnych, a także w zakresie najmu nieruchomości będących w jego dyspozycji i wynajmu od podmiotu zewnętrznego. Jednak umowy wprowadzane do systemu SAP z opóźnieniem. Zarządzanie flotą samochodową było rzetelne i gospodarne, pomimo, że nie w pełni zgodne z obowiązującymi w TVP S.A. uregulowaniami formalnymi. Oddział rzetelnie administrował posiadanymi nieruchomościami i zgodnie z unormowaniami regulującymi obowiązki właściciela nieruchomości. Rzetelnie również prowadzono ksiąжки dla poszczególnych obiektów budowlanych.

#### OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

2.1. Przychody Oddziału w latach 2014-2019 wynosiły odpowiednio: 16 277,7 tys. zł, 15 516,1 tys. zł, 15 763,1 tys. zł, 15 991,5 tys. zł, 19 332,5 tys. zł, 19 013,7 tys. zł, a w I półroczu 2020 r. osiągnęły poziom 17 508,5 tys. zł.

<sup>10</sup> Umowa została podpisana w 2003 r. natomiast zarejestrowana w 26.05.2009 r.

Głównym źródłem finansowania Oddziału były przychody z abonamentu<sup>11</sup>, które stanowiły od 46,1% (w 2014 r.) do 61,8% (w 2019 r.) przychodów ogółem Oddziału.

W 2019 r. koszty działalności operacyjnej Oddziału wzrosły w porównaniu do 2014 r. o 43,3% i wyniosły 23 379,4 tys. zł, podczas gdy osiągnięte przychody<sup>12</sup> w tym okresie wzrosły tylko o 16,8%.

W latach 2014 i 2018 Oddział osiągnął zysk (brutto) w wysokości odpowiednio: 503,8 tys. zł i 7 910,5 tys. zł, natomiast w latach 2015, 2016, 2017 i 2019 wyniki finansowe brutto Oddziału były ujemne (odpowiednio strata: 1 024,4 tys. zł, 2 175,5 tys. zł, 1 916,9 tys. zł i 3 319,2 tys. zł).

(akta kontroli str. 664-665)

Dyrektor wyjaśniła, że główną przyczyną osiągnięcia ujemnych wyników finansowych brutto, za lata 2015, 2016, 2017 i 2019 było zwiększenie produkcji programowej w OTV Gdańsk. Prawie wszystkie pozycje planu ekonomiczno-finansowego, na których występuje wzrost kosztów, wynikają z narastającego zapotrzebowania finansowego w tym obszarze. Wzrost produkcji wymuszał potrzebę zwiększenia poziomu zatrudniania współpracowników i pracowników etatowych, między innymi dziennikarzy oraz pracowników obsługi technicznej. Wiązało się to ze wzrostem poziomu honorariów oraz wynagrodzeń pracowników etatowych. Zwiększona oferta programowa generowała ponadto inne koszty np. wzrost kosztów delegacji, zakupu paliwa, wynajmowania sprzętu technicznego, zakupu licencji programowych, zawierania umów z firmami zewnętrznymi jak również zakupu nowego sprzętu i urządzeń technicznych dla zapewnienia wysokiej jakości produkowanych programów. Zakup sprzętu technicznego, powodował wzrost kosztów amortyzacji. Oddział w Gdańsku, starał się wzbogacić swoją ofertę programową, która ma na celu między innymi, pozyskanie odbiorców zróżnicowanych gatunków programów, jak również podnoszenie oglądalności, a tym samym spowodowanie przyływu reklamodawców. Poza tym, każdego roku odnotowywano wzrost kosztów utrzymania obiektów, w zakresie opłat podatków, energii elektrycznej i ciepłej jak również kosztów administracyjnych. W ostatnich latach nastąpił również spadek przychodów z reklam i sponsoringu. Ponadto, zmniejszeniu uległy przychody z wynajmowania pomieszczeń, (pozostałe przychody ze sprzedaży) w wyniku wypowiedziania umów przez najemców. Pomieszczenia jakimi dysponuje Oddział daleko odbiegają od obecnie przyjętych standardów, nie spełniają warunków technicznych i estetycznych jakie proponuje obecny rynek.

(akta kontroli str. 1499-1520)

Przychody Oddziału z reklamy i sponsoringu w latach 2014-2020 systematycznie spadały – z poziomu 2 031,6 tys. zł w 2014 r. do 1 005,9 tys. zł w 2019 r. i 199,1 tys. zł w I półroczu 2020 r.

(akta kontroli str. 664-665)

Dyrektor wyjaśniła, że spadek poziomu przychodów z reklamy i sponsoringu, wiązał się między innymi ze słabnącym rynkiem reklamowym w regionie, zwiększonymi możliwościami kierowania budżetów reklamowych przez potencjalnych reklamodawców na inne obszary, np. Internet, oraz znacznym spadkiem ilości sponsorów. Dotyczyło to również współpracy z samorządami, takich miast jak Gdańsk, Gdynia czy Sopot, które zaprzestały uwzględniać

<sup>11</sup> Przychody z abonamentu wyniosły w latach 2014-2020 (I półrocze) odpowiednio: 7 510,0 tys. zł, 7 191,1 tys. zł, 7 496,3 tys. zł, 8 211,0 tys. zł, 10 154,0 tys. zł, 11 750,0 tys. zł i 14 725,8 tys. zł.

<sup>12</sup> Przychody ogółem i zrównane z nimi.

Oddział w swoich budżetach marketingowych. W pierwszym półroczu 2020 r. nastąpił duży spadek przychodu związany z pojawieniem się pandemii koronawirusa. W jej wyniku między innymi nie odbył się m. innymi Festiwal Teatru Polskiego Radia i Teatru Telewizji Polskiej. Brak tylko tej jednej pozycji, spowodował zmniejszenie przychodu z reklam i sponsoringu o kwotę 750 tys. zł netto. Za spadek przychodów reklamowych, w dużej mierze odpowiada również ogólna atmosfera panująca wokół Telewizji Polskiej. Telewizja Polska oraz jej Oddziały Terenowe od pewnego czasu podlegają szczególnego rodzaju presji utrudniającej bieżącą działalność i bez wątpienia mającej bezpośredni wpływ na zmniejszone przychody reklamowe.

Pozostałe przychody Oddziału (obejmujące głównie przychody z najmu) w latach 2014-2017 utrzymywały się na poziomie ok. 2,5 mln zł, a od 2018 r. nastąpił ich systematyczny spadek do poziomu 1 372,4 tys. zł w 2019 r. i 220,7 tys. zł w I półroczu 2020 r.

(akta kontroli str. 664-665)

Dyrektor wyjaśniła, że jedną z przyczyn spadku „pozostałych przychodów” w latach 2018 – 2020 jest systematyczne wypowiedzanie umów dotyczących usług najmu pomieszczeń w budynkach należących do TVP S.A. znajdujących się przy ul. Czyżewskiego 38 oraz Czyżewskiego 40 w Gdańsku – Oliwie. Należy pamiętać, że oferowane pod wynajem pomieszczenia są na tle innych ofert znajdujących się na rynku o niższym standardzie i nie zapewniają dodatkowej infrastruktury najemcom, stąd też są mało konkurencyjne. Ponadto do spadku poziomu pozostałych przychodów przyczyniło się wypowiedzanie umów przez najemców zajmowanych pomieszczeń i zawieranie umów na pomieszczenia o mniejszym metrażu.

(akta kontroli str. 1499-1520)

W okresie objętym kontrolą wzrosły koszty Oddziału z tytułu:

- a) usług technicznych produkcji zewnętrznej z poziomu 909,5 tys. zł w 2014 r. do 4 087,8 tys. zł w 2018 r. i 2 231,1 tys. zł w 2019 r.,
- b) wynagrodzeń z poziomu 4 500,8 tys. zł w 2014 r. do 7 987,7 w 2018 r., 10 560,4 w 2019 r. i 5 102,2 tys. zł w I półroczu 2020 r.

(akta kontroli str. 664-665)

Dyrektor wyjaśniła, że wzrost kosztów usług technicznych produkcji zewnętrznej w latach 2014-2019 był wynikiem wzrostu oferty programowej oferowanej widzowi, czyli wzrostu ilości produkowanych audycji regionalnych, zleceń produkcyjnych realizowanych na potrzeby TVP INFO i innych oddziałów terenowych, oraz wzrostu ilości czasu antenowego, który należało wypełnić na bieżąco realizowanymi produkcjami. Wzrost oferty programowej oraz czasu antenowego, który miał wypełnić audycjami Oddział TVP S.A. w Gdańsku w latach 2014-2020, bezpośrednio przekładał się na tendencję wzrostową wynagrodzeń. Oprócz wskazanych czynników wpływ miały także te niezwiązane z funkcjonowaniem samej organizacji, czyli wzrost kosztów stałych, wzrost płacy minimalnej w Polsce w badanym okresie, który wpływa bezpośrednio na stawkę godzinową. Zmiana wynagrodzeń osobowych, nastąpiła zgodnie z obowiązującym w Telewizji Polskiej S.A. regulaminem wynagrodzeń.

(akta kontroli str. 1499-1520)

- 2.2. W 2014 r. zatrudnienie średnioroczne w Oddziale wynosiło 51,6 etatów, a w 2015 r. spadło do poziomu 42,1 etatów. Do 2020 r. (I półrocze) zatrudnienie w Oddziale wzrosło do 50,9 etatów, przy czym wzrosło głównie zatrudnienie dziennikarzy (honoraryjnych i motywacyjnych) o 7,1 etatów oraz pracowników administracji (od 2,7 etatów w 2014 r. do 4 etatów w 2020 r.).

W latach 2014-2020 zmniejszyła się liczba etatów zatrudnionych pracowników ekonomiczno-finansowych (z 3,1 w 2014 r. do dwóch etatów w 2020 r.) i pracowników komórki reklamy (z dwóch etatów w 2014 r. do jednego w 2020 r.) oraz kierowników z 3,9 do 2,8 etatów.

Zatrudnienie na pozostałych stanowiskach utrzymywało się w okresie objętym kontrolą na podobnym poziomie:

- pracowników realizacji filmowej i telewizyjnej (od 13,8 w 2014 r. do 13 etatów w latach 2019-2020 r.),
- pracowników realizacji technicznej (od 6,9 etatów w 2014 r. do 7,5 etatów w 2020 r.),
- pracowników emisji (jeden etat przez cały okres objęty badaniem),
- pracowników technicznych i konserwatorów urządzeń (6,6 etatów w 2014 r. i w 2020 r.).

(akta kontroli str. 676)

Dyrektor wyjaśniła, że Oddział nie pełnił roli pracodawcy, decyzje związane ze wzrostem ilości etatów w Oddziale zapadały na szczeblu centralnym TVP S.A. Przyrost etatów w grupie zawodowej dziennikarzy był pochodną outsourcingu z 2014 r., w którym przekazano firmie Leasing Team kilka grup zawodowych, a w szczególności ponad 400 dziennikarzy. W Oddziale po outsourcingu zostało zaledwie pięć etatów dziennikarskich. Obecny stan 12 etatów dziennikarskich na 2020 r. jest zbliżony do ilości zatrudnionych dziennikarzy sprzed outsourcingu.

(akta kontroli str. 1499-1520)

2.3. W latach 2014-2020 (I półrocze) w Oddziale zawarto 120 umów, którymi zlecano wykonanie usług zewnętrznych<sup>13</sup> na łączną kwotę 2 338,2 tys. zł.

Badaniem objęto siedem umów na łączną kwotę netto 198,0 tys. zł<sup>14</sup>. Sześć objętych badaniem umów zostało przez zleceniobiorców wykonanych i zrealizowanych prawidłowo, a jedna umowa<sup>15</sup> została rozwiązana na dwa miesiące przed upływem terminu jej obowiązywania na zasadzie porozumienia stron. Wszystkie badane umowy zostały zawarte bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych<sup>16</sup> (art. 4 pkt 8 tej ustawy), na podstawie pełnomocnictwa ogólnego udzielonego Dyrektorowi Oddziału.

Zgodnie z procedurami wewnętrznymi: Uchwałą Nr 464/2006 Zarządu Spółki Telewizja Polska S.A. w sprawie postępowania przy zawieraniu umów<sup>17</sup>, a od lipca 2019 r. zgodnie z Uchwałą Nr 411/2019 Zarządu Spółki TVP S.A.<sup>18</sup> m.in.: Dyrektor powierzała wykonanie czynności zmierzających do zawarcia umów oraz ich rejestracji wyznaczonej osobie odpowiedzialnej (pracownikowi jednostki organizacyjnej, której zakres obowiązków wiązał się z przedmiotem umowy), a projekty umów były opiniowane przez służby ekonomiczno-finansowe i radcę

<sup>13</sup> Usługi prawne, marketingowe, w zakresie stosunków międzyludzkich i komunikacji społecznej, doradztwa związanego z zarządzaniem i doradztwa finansowo-księgowego.

<sup>14</sup> Umowa 503392 z 3 lutego 2020 r. na kwotę 30,0 tys. zł na wykonanie usług administracyjno-biurowych, umowa nr 482199 z 2 września 2019 r. na kwotę 12,0 tys. zł na usługi administracyjno-biurowe, umowa o wzajemnym świadczeniu usług nr 26/2019 z 18 marca 2019 r. na kwotę 24,1 tys. zł, umowa barterowa nr 343352 z 17 maja 2016 r. na kwotę 19,9 tys. zł, umowa nr 306928 z 20 maja 2015 r. na kwotę 102,0 tys. zł na obsługę prawną, umowa nr 501483 z 1 listopada 2019 r. na kwotę 3,0 tys. zł na przygotowanie i prowadzenie postępowania publicznego oraz umowa nr 299263 z 12 lutego 2015 r. na kwotę 7,0 tys. zł na wykonanie ekonomicznej analizy porównawczej.

<sup>15</sup> Umowa nr 482199 z 2 września 2019 r. na usługi administracyjno-biurowe zawarta na okres do 31 grudnia 2019 r.

<sup>16</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.

<sup>17</sup> Załącznik do uchwały Nr 279/2013 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 27.05.2013 r.

<sup>18</sup> Instrukcja postępowania przy zawieraniu umów w Spółce Telewizja Polska S.A.

prawnego. Wszystkie objęte badaniem umowy zostały zaewidencjonowane w systemie informatycznym i nadano im odpowiednie numery ewidencyjne.

(akta kontroli str. 677-758)

2.4. Koszty Oddziału z tytułu podróży krajowych w latach 2014-2019 wyniosły odpowiednio: 295,0 tys. zł, 290,4 tys. zł, 222,2 tys. zł, 216,8 tys. zł, 415,2 tys. zł i 290,7 tys. zł, a w I półroczu 2020 wyniosły 83,3 tys. zł.

Koszty Oddziału z tytułu podróży zagranicznych wyniosły w latach 2014-2019 odpowiednio: 0,1 tys. zł, 8,7 tys. zł, 10,6 tys. zł, 3,1 tys. zł, 10,5 tys. zł i 24,9 tys. zł, a w I półroczu 2020 r. wyniosły 7,8 tys. zł.

Łącznie koszty podróży krajowych i zagranicznych w latach objętych kontrolą nie przekraczały 3% kosztów ogółem Oddziału.

(akta kontroli str. 759-994)

Badaniem objęto po pięć rozliczeń kosztów podróży krajowych na kwotę 5,1 tys. zł i podróży zagranicznych na kwotę 6,4 tys. zł.

Stwierdzono, że koszty podróży krajowych i zagranicznych zostały odpowiednio udokumentowane i prawidłowo rozliczone.

(akta kontroli str. 788-920)

2.5. Poniesione przez Oddział koszty zakupów z zastosowaniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych wyniosły w badanym okresie 6 121,2 tys. zł (poniesiono je głównie w 2015 r. na kwotę 2 177,0 tys. zł i w 2020 r. na kwotę 2 003,3 tys. zł). Zamówienia publiczne udzielone przez Oddział w latach 2014-2020 (I półrocze) bez stosowania przepisów Prawo zamówień publicznych wyniosły łącznie 59 872,4 tys. zł, w tym największych kwotowo zamówień udzielono w 2018 r. (22 346,0 tys. zł).

Badaniem objęto dwa zamówienia publiczne<sup>19</sup> zawarte w wyniku postępowań przeprowadzonych na podstawie przepisów Prawa zamówień publicznych na łączną kwotę 733,6 tys. zł i trzy umowy zawarte bez stosowania przepisów tej ustawy<sup>20</sup> na łączną kwotę 137,2 tys. zł.

Stwierdzono, że:

- wykonawców wyłoniono w drodze postępowań, które przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych,
- podjęto skuteczne działania w celu zachowania bezstronności członków komisji przetargowych,
- pozyskano odpowiednie zgody Zarządu TVP S.A. na wszczęcie postępowań oraz na zawarcie umów z wybranymi wykonawcami<sup>21</sup>,
- umowy zostały zarejestrowane w systemie informatycznym i nadano im odpowiednie numery,
- treść umów zawartych z wykonawcami była zgodna ze złożonymi ofertami,
- w umowach należyście zabezpieczono interes zamawiającego,

<sup>19</sup> Przetarg nieograniczony „Modernizacja wozu DSNG”, na kwotę brutto 565,8 tys. zł i zamówienie z wolnej ręki „Świadczenie usług hotelowych na potrzeby XIV Festiwalu Teatru Polskiego Radia i Teatru Telewizji Polskiej”, na kwotę brutto 167,8 tys. zł.

<sup>20</sup> Umowa 384268 z 19 czerwca 2017 r. z aneksami na kwotę 77,2 tys. zł dotycząca współpracy programowej i promocji, umowa nr 317146 z 10 września 2015 r. na kwotę 30,0 tys. zł dotycząca współpracy programowej i promocji, umowa barterowa nr B/M/049/14/2015 z 11 maja 2015 r. na kwotę 30,0 tys. zł,

<sup>21</sup> Załącznik do Uchwały nr 390/2012 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 18 lipca 2012 r. w związku z § 5 ust. 3 Zasad udzielania zamówień publicznych oraz niektórych procesów zakupowych w TVP S.A. stanowiących załącznik do Uchwały nr 412/2013 Zarządu Spółki Telewizja Polska S.A. z dnia 6 sierpnia 2013 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych oraz niektórych procesów zakupowych w TVP S.A.

- realizację usług powierzono podmiotom zewnętrznym posiadającym wymagane doświadczenie i kwalifikacje,
- umowy zawarte bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych zawarto na podstawie pełnomocnictwa ogólnego udzielonego Dyrektorowi Oddziału przez Zarząd TVP S.A.,
- umowy zostały wykonane.

(akta kontroli str. 995-1124)

2.6. Koszty wynajmu usług związanych z produkcją<sup>22</sup> wyniosły w latach 2014-2020 (I półrocze) 39 411,4 tys. zł, z tego koszty wynikające ze zlecenia usług produkcyjnych firmom zewnętrznym 28 421,3 tys. zł, odpowiednio: 2 524,6 tys. zł, 4 367,2 tys. zł, 5 581,5 tys. zł, 5 667,5 tys. zł, 6 933,8 tys. zł, 2 727,8 tys. zł i 618,9 tys. zł. Koszty wynikające ze zlecenia usług współpracownikom wyniosły w latach 2014-2020 (I półrocze) łącznie 10 990,1 tys. zł, odpowiednio: 261,5 tys. zł, 103,0 tys. zł, 445,0 tys. zł, 1 008,4 tys. zł, 2 370,8 tys. zł, 4 395,4 tys. zł i 2 405,9 tys. zł.

(akta kontroli str. 672-675)

W objętych badaniem trzech umowach<sup>23</sup> na realizację usług związanych z produkcją, na łączną kwotę 1 123,0 tys. zł, właściwie zabezpieczono interesy TVP S.A. i zostały one prawidłowo zrealizowane i rozliczone. Osoby zawierające umowy posiadały wymagane pełnomocnictwa. Umowy te zostały zawarte na potrzeby realizowanych przez Oddział produkcji.

(akta kontroli str. 1125-1145)

Koszty wynajmu sprzętu wyniosły w latach 2014-2019 odpowiednio: 60,0 tys. zł, 152,5 tys. zł, 299,5 tys. zł, 133,2 tys. zł, 350,2 tys. zł i 74,4 tys. zł. Najczęściej wynajmowano: sprzęt dźwiękowy, nagłaśniający i oświetleniowy, drony, podnośniki, agregaty prądotwórcze, wozy transmisyjne.

Badaniem objęto trzy umowy dotyczące wynajmu sprzętu<sup>24</sup> na łączną kwotę 171,5 tys. zł. Umowy te zostały zrealizowane i prawidłowo rozliczone.

(akta kontroli str. 1146-1251)

W sprawie zasadności wynajmu sprzętu na potrzeby produkcji Dyrektor wyjaśniła, że sprzęt oświetleniowy wykorzystywany przy produkcji Festiwalu Kabaretu Koszalin 2016 wynajmowany był zgodnie ze specyfikacją i zapotrzebowaniem realizatora światła. Oddział nie posiadał światła efektowego i konstrukcji niezbędnych do jego instalacji na scenie. Przy tego typu realizacjach każdy projekt oświetlenia jest unikalny i wymaga specyfikacji realizatora światła dostosowanej do projektu. Wynajem wozu transmisyjnego do realizacji koncertu

<sup>22</sup> Takie jak: usługi dziennikarskie, montażowe, operatorskie obrazu i dźwięku, charakteryzatorskie, grafiki komputerowej, obsługi technicznej planu, obsługi gości do programu, lektora, tłumacza języka migowego i usługi scenograficzne.

<sup>23</sup> Umowa nr 494373 z 4 grudnia 2019 r. na kwotę 121 950 zł netto zawarta z „DOMI ART. BARBARA WALECKA” na usługi organizacji produkcji do audycji telewizyjnych w 2020 r., umowa nr 438749 z dnia 11 października 2018 r. na kwotę 821 000 zł netto zawarta z „Art Zone Events” na realizację światła efektowego, światła inteligentnego, realizację nagłośnienia, budowę sceny wraz z widownią, budowę scenografii oraz realizację projekcji multimedialnych wraz ze sprzętem, elementami konstrukcyjnymi wraz z obsługą techniczną oraz zapewnienie projektora, umowa nr 368722 z 30 grudnia 2016 r. na kwotę 180 000 zł netto zawarta z „MEDIA ARTE” na „Wykonanie scenografii do studia newsowego”.

<sup>24</sup> Umowa nr 349298/TXGG/2016 z 12 lipca 2016 r. na wynajem sprzętu oświetleniowego i konstrukcji estradowej na Festiwal Kabaretu Koszalin 2016 na kwotę 66 200 zł netto, umowa nr 442936/TXGG/2018 z 5 września 2018 r. na najem wozu transmisyjnego HD wraz z obsługą techniczną na potrzeby realizacji koncertu 100 lat wolności, na kwotę 92 000 zł netto oraz zlecenie nr 473088/TXGG/2019 z 4 maja 2019 r. na wynajem sprzętu kamerowego podczas realizacji Teatru Telewizji w terminie 8-12 maja 2019 r. na kwotę 13 300 zł netto.

„100#Wolność” opierał się na wymaganiach technicznych wskazanych przez realizatora wizji. Projekt artystyczny wymagał realizacji wozem transmisyjnym 12 kamerowym. TVP S.A. posiada dwa wozy transmisyjne (na stanie w Warszawie) spełniające kryteria techniczne, były one jednak w terminie realizacji wydarzenia zajęte przy innych realizacjach telewizyjnych. Żaden z wozów transmisyjnych, w których posiadaniu są ośrodki regionalne nie spełniał wymagań technologicznych. Poza nadawcą publicznym, jedynie nadawcy tacy jak TVN i Polsat są w posiadaniu wozów transmisyjnych 12 kamerowych oraz Grupa ATM niebędąca nadawcą. W wybranym terminie istniała wyłącznie możliwość wynajęcia wozu w Grupie ATM. Warunki wynajmu zostały wynegocjowane. Wszystkie kosztorysy zawierające m.in. koszty związane z wynajęciem technologii do produkcji na antenę ogólnopolską były akceptowane przez centralę. Wynajem sprzętu zdjęciowego do spektaklu „Anna i helskie dzwony” realizowany był na zlecenie producenta spektaklu Agencją Kreacji Teatru Telewizji. Ośrodek w Gdańsku był producentem wykonawczym i realizował zadania związane z produkcją spektaklu w oparciu o decyzje producenta. Sprzęt zdjęciowy wynajmowany był zgodnie z zapotrzebowaniem autora zdjęć-operatora obrazu i obejmował wynajęcie kamery filmowej, której TVP S.A. nie posiada.

(akta kontroli str. 1510-1513)

- 2.7. W latach 2014-2020 (I półrocze) w Oddziale zrealizowano ogółem 4 265 audycji (odpowiednio: 570, 474, 657, 645, 704, 644 i 571), których koszty wyniosły łącznie 57 777,8 tys. zł (odpowiednio: 6 155,9 tys. zł, 6 911,1 tys. zł, 8 465,1 tys. zł, 8 175,0 tys. zł i 12 141,5 tys. zł, 11 111,6 tys. zł i 4 817,6 tys. zł).

(akta kontroli str. 1498)

Badaniem objęto pięć wybranych audycji zrealizowanych przez Oddział:

- a) Audycja telewizyjna „Broniewski” zrealizowana w 2015 r.<sup>25</sup> w koprodukcji z Teatrem Wybrzeże w Gdańsku, której koszt produkcji wynosił 200 tys. zł, z czego koproducent wniósł wkład rzeczowy w wysokości 100 tys. zł netto (autorskie prawa majątkowe i pokrewne) i TVP S.A. 100 tys. zł netto (telewizyjne usługi i telewizyjne środki techniczne). Zrealizowane przez TVP S.A. koszty wyniosły 110 522,07 zł;
- b) 14 odcinków audycji telewizyjnej „W świetle prawdy” wyprodukowanych wspólnie z Instytutem Pamięci Narodowej – Komisją Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu, zrealizowanych w 2016 r.<sup>26</sup>. Koszt produkcji określono w umowie na 98,0 tys. zł brutto (wkład rzeczowy IPN i TVP Oddział w Gdańsku wyniósł po 49 tys. zł brutto), a koszt produkcji jednego odcinka 7,0 tys. zł. Koszty faktycznie poniesione nie przekroczyły kosztów planowanych;
- c) Film dokumentalny „Przemek Dyakowski. Życie na jazzowo” zrealizowany w 2017 r.<sup>27</sup> w koprodukcji z „Biały smok production” z Gdyni (producentem), którego koszt produkcji wynosił 173,7 tys. zł, z tego udział rzeczowy producenta 144,1 tys. zł, a udział rzeczowy TVP S.A. 29,6 tys. zł (prawa do materiałów archiwalnych oraz usługi). Poniesione koszty produkcji przez Oddział były zgodne z planowanymi;

<sup>25</sup> Umowa z dnia 9 marca 2015 r.

<sup>26</sup> Umowa z dnia 2 marca 2016 r.

<sup>27</sup> Umowa z dnia 2 stycznia 2017 r.

- d) Film dokumentalny „Odzyskana ziemia” zrealizowany w 2019 r., którego wykonawcą był kontrahent zewnętrzny<sup>28</sup>, a realizacja filmu prowadzona była pod nadzorem TVP S.A. Poniesione zgodnie z planem koszty audycji wyniosły 12,3 tys. zł i były związane głównie z przeniesieniem autorskich praw majątkowych na TVP S.A. Oddział w Gdańsku;
- e) Spektakl „Anna i helskie dzwony” wyprodukowany w 2019 r. dla kanału ABC Telewizji Polskiej S.A., którego producentem była Agencja Kreacji Teatru Telewizji. W trakcie produkcji tego spektaklu zawarto szereg umów z kontrahentami zewnętrznymi m.in. na użyczenie obiektów i udostępnienie budynków, scenografię, operatora zdjęć, realizację światła i dźwięku, usługi noclegowe dla ekip telewizyjnych, prace aktorskie, obsługę garderoby, wynajem sprzętu i inne. Planowane koszty produkcji audycji miały wynosić 206 045 zł, a koszty zrealizowane wyniosły 217 148,18 zł.  
(akta kontroli str. 1252-1484, 1498)

W sprawie przekroczenia w dwóch badanych produkcjach planowanych kosztów produkcji audycji Dyrektor wyjaśniła, że w przypadku spektaklu „Anna i helskie dzwony” zrealizowanego w 2019 r. realizacja audycji w warunkach plenerowych okazała się bardzo wymagająca, a przekroczenie kosztów wystąpiło z powodu konieczności wypłacenia dodatkowych środków za nadgodziny, które zostały pokryte przez Oddział, natomiast w przypadku kosztów produkcji audycji „Broniewski” nie ustalono powodu przekroczenia planowanych kosztów, ze względu na to, że realizacja tej produkcji miała miejsce w 2015 r.

Produkcje audycji były uruchamiane po akceptacji przez Dyrektora Oddziału. W przypadku dwóch audycji<sup>29</sup> numer ID został nadany w Zakładzie Głównym TVP S.A., a w przypadku pozostałych trzech audycji numery ID nadawano w Oddziale. Jak wyjaśniła Dyrektor, odbioru audycji dokonywał zespół redakcyjny przed emisją na antenie OTV Gdańsk, jednak nie potwierdzono faktu i dat dokonania tych odbiorów, a ponadto na podstawie okazanej do kontroli dokumentacji nie można było ustalić dat podpisania porozumień produkcyjnych, co uniemożliwiło ocenę, czy rozpoczęcie realizacji audycji nastąpiło po podpisaniu porozumień produkcyjnych lub podpisaniu umów.

(akta kontroli str. 1252-1484, 1499-1520)

2.8. We wrześniu 2016 r. Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej TVP S.A. przeprowadziło w Oddziale „kontrolę stanu i wykorzystania majątku produkcyjnego w latach 2014-2015 z uwzględnieniem strony kosztowo-finansowej w OTV Gdańsk”. W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 7 listopada 2016 r. Prezes TVP S.A. wydał cztery zalecenia:

1. Podjąć starania w celu zarezerwowania środków finansowych w Planie inwestycyjnym Spółki na następne lata, które pozwoliłyby dokonywać nakładów inwestycyjnych na majątek produkcyjny w Oddziale. Rozważyć możliwości pozyskania dodatkowych funduszy z zewnętrznych źródeł finansowania np. dotacje regionalne, unijne, współpraca z jednostkami samorządowymi.
2. Przestrzeganie obowiązującej w TVP S.A. „Instrukcji określającej procedury i standardy produkcyjne obowiązujące w Telewizji Polskiej S.A.” wprowadzonej Uchwałą Nr 297/2015 w szczególności wskazanych terminów podpisywania porozumień.

<sup>28</sup> „Studio Delta – Informacja Promocja Komunikacja” z Gdyni.

<sup>29</sup> „Broniewski” oraz „Anna i helskie dzwony”.

3. Zachowanie należytej staranności przy sporządzaniu dokumentacji produkcyjnej z uwzględnieniem w szczególności zapisów w zakresie przygotowywania kosztorysu stanowiącego integralny załącznik do porozumienia lub umowy określonych w § 14 ust. 1 pkt 10 ww. „Instrukcji...”.
4. Dokonanie aktualizacji „Cennika usług i wynajmu środków technicznych” uwzględniając sprzęt nabyty po publikacji ostatniego Pisma służbowego Dyrektora OTV Gdańsk w przedmiotowej sprawie.

Dyrektor wyjaśniła, że w celu wykonania zaleceń pokontrolnych m.in. wprowadzono do Planu Inwestycyjnego Spółki TVP S.A. na 2018 r. kwotę 930,7 tys. zł na zadania inwestycyjne oraz kwotę 3 321,5 tys. zł na zakupy uzupełniające, przypomniano pracownikom o konieczności przestrzegania zapisów zawartych w Instrukcji określającej procedury i standardy produkcyjne obowiązujące w TVP S.A., a także dokonano aktualizacji cennika usług i wynajmu środków technicznych.

Dyrektor wyjaśniła, że poza ww. kontrolą w latach 2014-2020 w Oddziale nie przeprowadzono innych kontroli związanych z gospodarką majątkową i finansową Oddziału.

(akta kontroli str. 1485-1520)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. Dokumentacja związana z realizacją wybranych audycji prowadzona była nierzetelnie ponieważ:
  - a) w objętych badaniem produkcjach audycji nie można było w toku kontroli ustalić dat podpisania porozumień produkcyjnych, co uniemożliwiło ocenę, czy rozpoczęcie realizacji audycji nastąpiło po podpisaniu porozumień produkcyjnych lub podpisaniu umów (okazane do kontroli porozumienia nie zawierały takich informacji), tj. w terminach określonych w § 18 ust. 2 Instrukcji określającej procedury i standardy produkcyjne obowiązujące w TVP S.A.<sup>30</sup> („Instrukcja”) lub § 14 ust. 2 Instrukcji obowiązującej od 2019 r.<sup>31</sup> W trakcie kontroli nie wyjaśniono przyczyn dlaczego nie można ustalić dat podpisania porozumień produkcyjnych;
  - b) nie udokumentowano faktu odbioru wybranych do kontroli produkcji audycji przez komisje kolaudacyjne lub zespoły odbioru redakcyjnego (nie okazano do kontroli protokołów kolaudacji lub odbioru redakcyjnego), co uniemożliwiło ocenę, czy audycje były skierowane do emisji po uprzednim ich przyjęciu przez komisję kolaudacyjną lub zespół odbioru redakcyjnego, co było niezgodne z § 38 ust. 7 i 11 Instrukcji, a od 2019 r. z § 28 ust. 7 i 11 Instrukcji obowiązującej od 2019 r.

Z wyjaśnień Dyrektor wynika, że odbioru audycji dokonywał wyznaczony przez Dyrektora pracownik, a o emisji audycji na antenie regionalnej decydował po dokonaniu kolaudacji lub odbioru redakcyjnego Dyrektor. Nie wskazywano dat odbioru redakcyjnego lub kolaudacji, jednak – jak wynika z wyjaśnień Dyrektor – audycje, które nie uzyskały akceptacji nie mogły być emitowane w planowanych terminach.

(akta kontroli str. 1499-1521)

<sup>30</sup> Stanowiącej załącznik nr 1 do uchwały nr 370/2014 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 6 sierpnia 2014 r. zmienionej uchwałą 297/2015 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 1 lipca 2015 r. oraz uchwałą nr 440/2017 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 27 lipca 2017 r.

<sup>31</sup> Instrukcja określająca procedury i standardy produkcyjne obowiązujące w TVP S.A. stanowiąca załącznik nr 1 do uchwały nr 788/2018 Zarządu Spółki TVP S.A. z 20 grudnia 2018 r.

Zdaniem NIK proces realizacji objętych kontrolą audycji został udokumentowany nierzetelnie i niezgodnie z procedurami określonymi przez TVP S.A. ponieważ nie wywiązano się z obowiązków wynikających z tych procedur w zakresie dokumentowania dat rozpoczęcia realizacji produkcji audycji oraz ich odbioru i przyjęcia do emisji.

#### OCENA CZĄSTKOWA

W badanym okresie Oddział prawidłowo rozporządzał środkami finansowymi. Gospodarnie i zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi ponoszono i rozliczano koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, zakupów, wynajmu usług produkcyjnych oraz sprzętu na potrzeby realizowanych produkcji. Zawarte umowy zabezpieczały interesy Oddziału. Przekroczenie planowanych kosztów produkcji wynikało z potrzeb produkcyjnych. Stwierdzono jednak, że proces badanych realizacji produkcji telewizyjnych był dokumentowany nierzetelnie i niezgodnie z obowiązującymi w TVP S.A. procedurami.

### IV. Uwagi i wnioski

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

#### Wnioski

1. Wdrożenie mechanizmów kontrolnych zapewniających stosowanie w Oddziale regulacji wewnętrznych TVP S.A., w tym wynikających z Uchwał nr 464/2006 i nr 118/2012 Zarządu Spółki TVP S.A.
2. Rzetelne dokumentowanie wszystkich określonych w procedurach wewnętrznych TVP S.A. czynności związanych z procesem produkcji audycji, w tym w szczególności związanych z rozpoczęciem realizacji produkcji i ich odbioru.

#### Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

### V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

#### Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 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 Gdańsku. 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

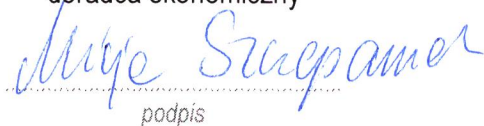
Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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.

Gdańsk, 18 grudnia 2020 r.

Kontrolerzy

Alicja Szczepaniak  
doradca ekonomiczny



podpis

Za  
  
p.o. WICEDYREKTOR DELEGATURY  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI  
w Gdańsku

*Rafał Malcharek*

Piotr Arendt  
główny specjalista kontroli państwowej



podpis

