



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Katowicach

LKA.410.023.01.2020

**Pan  
Maciej Wojciechowski  
Dyrektor  
Telewizji Polskiej S.A.  
Oddział w Katowicach  
ul. Telewizyjna 1  
40-953 Katowice**

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Telewizja Polska S.A., Oddział w Katowicach, ul. Telewizyjna 1, 40-953 Katowice <sup>1</sup> .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Maciej Wojciechowski, Dyrektor Oddziału TVP S.A. w Katowicach, od 26 listopada 2018 r. <sup>2</sup>
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 (I półrocze).
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>3</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Izabela Pilarek, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/238/2020 z 3 września 2020 r.,</li><li>2. Lucyna Mol, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/261/2020 z 16 września 2020 r.</li></ol>

(akta kontroli str. 1-3)

<sup>1</sup> Zwana dalej: „OTV”, „Oddziałem” lub „kontrolowaną jednostką”.

<sup>2</sup> Wcześniej, tj. do 23 września 2016 r. Jerzy Nachel, a do 25 listopada 2018 r. Tomasz Szymborski.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK.

## II. Ocena ogólna<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

NIK pozytywnie ocenia gospodarowanie majątkiem Oddziału, w tym aktywami rzeczowymi. Ocena uzasadnia rzetelne i gospodarne oraz zgodne z przepisami i regulacjami wewnętrznymi TVP S.A. w Warszawie<sup>5</sup> realizowanie zadań inwestycyjnych, rzetelne zarządzanie nieruchomościami, dysponowanie majątkiem zgodnie z przyjętymi zasadami, celowe dzierżawienie lub wynajmowanie nieruchomości od innych podmiotów, a także rzetelne i gospodarne zarządzanie flotą samochodową.

W zakresie gospodarki finansowej, NIK pozytywnie ocenia celowość zlecenia usług prawnych, marketingowych i reklamowych. Oddział nie przestrzegał jednakże w pełni obowiązujących w TVP regulacji dotyczących konieczności uzgodnienia umów przed ich zawarciem, czy sporządzenia wniosku zakupowego.

NIK pozytywnie ocenia ponoszenie kosztów podróży służbowych w sposób gospodarny i zgodny z wewnętrznymi regulacjami, a także dokonywanie zakupów zgodnie z przepisami ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>6</sup>.

W sposób gospodarny ponoszono koszty wynajmu sprzętu i usług na potrzeby produkcji, jednakże nie w każdym przypadku zawierano umowy po uprzednim uzyskaniu zgody Zarządu Spółki, dopuszczano do realizacji usług przed podpisaniem stosownej umowy i zaciągano zobowiązania przekraczając zakres posiadanego pełnomocnictwa.

Przy realizacji produkcji audycji osiągnięto zakładane efekty ekonomiczne.

Nie zrealizowano wprawdzie jednego z dziewięciu zaleceń sformułowanych przez kontrolę wewnętrzną w badanym temacie, jednakże wynikało to z przyczyn niezależnych od Oddziału.

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

### OBSZAR

### 1. Gospodarowanie majątkiem OTV TVP, w tym aktywami rzeczowymi

#### Opis stanu faktycznego

1.1. W 2020 r. (I półrocze), łączna wartość netto rzeczowych aktywów trwałych<sup>8</sup> OTV wynosiła 13.615,4 tys. zł i w porównaniu do 2014 r. wzrosła o 5.763,1 tys. zł (73,4%)<sup>9</sup>. Od 2014 r. do 2017 r., wartość tych aktywów spadła o 887,1 tys. zł (11,3%), co dotyczyło głównie budynków, lokali, praw do lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej<sup>10</sup> i wynikało z corocznego umarzania ich wartości oraz grupy innych środków trwałych<sup>11</sup> i było m. in. rezultatem sprzedaży książek z likwidowanej biblioteki<sup>12</sup>.

W latach 2017 – 2020 (I półrocze), wartość netto rzeczowych aktywów trwałych podwoiła się, wzrastając o 6.650,2 tys. zł, na co wpłynęło przede wszystkim

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

<sup>5</sup> Dalej zwana: „TVP”.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.; zwana dalej: „Pzp”.

<sup>7</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana, jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>8</sup> Środki trwałe i środki trwałe w budowie.

<sup>9</sup> W 2014 r. wartość netto rzeczowych aktywów trwałych wynosiła 7.852,4 tys. zł, w 2015 r. 7.358,4 tys. zł, w 2016 r. 7.162,3 tys. zł, w 2017 r. 6.965,3 tys. zł, w 2018 r. 11.363,7 tys. zł, w 2019 r. 13.075,5 tys. zł.

<sup>10</sup> Środki trwałe w grupach 1-2 (zwane dalej: „budynki, lokale i obiekty”, w 2014 r. 5.140,1 tys. zł, a w 2017 r. 3.811,2 tys. zł.

<sup>11</sup> Środki trwałe w grupach 8-9, w 2014 r. 146 tys. zł, a w 2017 r. 90,1 tys. zł.

<sup>12</sup> Pomieszczenia biblioteki adaptowano na potrzeby digitalizacji.

nabywanie urządzeń technicznych i maszyn do produkcji audycji, spełniających wymogi nowej technologii<sup>13</sup> oraz samochodów<sup>14</sup> dla odnowienia posiadanej floty.

Wartość środków trwałych w budowie na 30 czerwca 2020 r. wynosiła 244,7 tys. zł i dotyczyła zakupów inwestycyjnych o jednorazowej wartości większej niż 3,5 tys. zł.

W 2020 r. (I półrocze), w strukturze środków trwałych największy udział miały urządzenia techniczne i maszyny (71,8%) oraz budynki, lokale i obiekty (20,8%).

Na 30 czerwca 2020 r., na urządzenia techniczne i maszyny OTV (2.366 szt.), składały się m. in.: monitory (472 szt.), komputery (185 szt.), dyski do macierzy (75 szt.), klimatyzatory np. przenośne, ściennie (59 szt.), mikrofony (57 szt.), statywy (46 szt.).

W okresie objętym kontrolą, OTV zbył środki trwałe za kwotę 56,8 tys. zł (samochody i książki), a także likwidował środki trwałe w 100% umorzone (np. monitory, komputery, magnetowidy).

TVP posiada tytuł własności do 21 działek o powierzchni gruntu 24.435 m<sup>2</sup> i powierzchni użytkowej 10.568,4 m<sup>2</sup>, zlokalizowanych na zbiegu ul. Telewizyjnej 1 w Katowicach i ul. Wróblewskiego 77 w Siemianowicach Śl., na których znajduje się jego siedziba (siedem budynków). W okresie 2014 r. – 2020 r. (I półrocze), OTV nie zbywał gruntów, budynków i lokali.

(akta kontroli T. I. str. 22-25, 193-278, 299-302)

1.2. W latach 2016-2020 (I półrocze)<sup>15</sup> OTV zgłosił do planu inwestycyjnego TVP cztery zadania, dotyczące:

- modernizacji wozu DSNG POL-049<sup>16</sup> - o proponowanej wartości w 2017 r. - 1.074 tys. zł i 2018 r. - 535 tys. zł<sup>17</sup>. Zadanie ujęto w planie inwestycyjnym TVP w 2016 r. w kwocie 600 tys. zł, kontynuowano w 2017 r. w kwocie 1.074 tys. zł i w 2018 r. 1.251,6 tys. zł.
- adaptacji pomieszczeń OTV na potrzeby budowy Regionalnego Centrum Rekonstrukcji Filmowej<sup>18</sup> - o proponowanej i zaakceptowanej wartości w 2019 r. - 227,5 tys. zł,
- modernizacji Studia S1 – o proponowanej wartości w 2018 r. - 1.335 tys. zł, w 2019 r. 2.095 tys. zł i w 2020 r. (I półrocze) 1.317 tys. zł. Zadanie ujęto w planie inwestycyjnym TVP w 2018 r. w kwocie 40 tys. zł, kontynuowano w 2019 r. w kwocie 810 tys. zł i w 2020 r. (I półrocze) 320 tys. zł<sup>19</sup> (zadanie w toku realizacji).
- budowy wozu transmisyjnego HD - o proponowanej wartości 15.500 tys. zł w latach 2016 - 2018 i 22.000 tys. zł w okresie 2019 r. – 2020 r. (I półrocze). Zadanie nie zostało zaakceptowane i wprowadzone do planu TVP, wskutek czego nie było realizowane.

W okresie objętym kontrolą, OTV zgłosił również do planu inwestycyjnego TVP 155 zakupów uzupełniających o łącznej wartości 22.095,4 tys. zł<sup>20</sup>, dotyczących głównie

<sup>13</sup> Środki trwałe w grupach 3-6, w 2017 r. 2.906,9 tys. zł, a w 2020 r. (I półrocze) 9.595,6 tys. zł.

<sup>14</sup> Środki trwałe w grupie 7, w 2017 r. 157 tys. zł, a w 2020 r. (I półrocze) 929,8 tys. zł.

<sup>15</sup> W okresie 2014-2015, OTV nie zgłaszał zadań do planu inwestycyjnego.

<sup>16</sup> Dalej: „modernizacja wozu”.

<sup>17</sup> W 2016 r. OTV nie zgłaszał tego zadania do planu inwestycyjnego.

<sup>18</sup> Dalej: „adaptacja pomieszczeń OTV”.

<sup>19</sup> W tym w kwocie 298 tys. zł realizowała inna komórka TVP -TITT, tj. Ośrodek TVP - Technologie.

<sup>20</sup> W tym w: 2014 r. 10 o proponowanej i zaakceptowanej wartości 320,6 tys. zł, w 2015 r. 12 o proponowanej wartości 954 tys. zł, które ujęto w planie w kwocie 603,5 tys. zł), w 2016 r. 21 o proponowanej wartości 1.494 tys. zł, które ujęto w planie

klimatyzatorów Split, monitorów LCD, rejestratora dyskowego, miksera fonii i wizji, statywów do kamer.

Centrala TVP dodatkowo ujęła w planie inwestycyjnym 13 zakupów o wartości 811,9 tys. zł<sup>21</sup>, przewidzianych do realizacji przez OT, w tym: w 2014 r. dziewięć na 345 tys. zł (głównie klimatyzatory Split i monitory LCD), w 2019 r. dwa na 375,4 tys. zł (zestaw montażowy z oprogramowaniem i router HD-SDI 128x128) i w 2020 r. (I półrocze) dwa na 91,5 tys. zł (monitor LCD i referencyjny).

(akta kontroli T. II str. 2-26)

Przed zgłoszeniem propozycji ujęcia zadania inwestycyjnego/modernizacyjnego lub zakupu uzupełniającego w planie inwestycyjnym TVP, OTV dokonywał analizy jego celowości poprzez sporządzenie „Uzasadnienia do wniosku inwestycyjnego”, w którym wskazywał na przyczyny technologiczne i biznesowe podjęcia inwestycji, a także skutki zaniechania i ewentualne alternatywne rozwiązania.

(akta kontroli T. II str. 27-84)

W latach 2014 – 2020 (I półrocze), OTV zrealizował dwa z czterech zaplanowanych zadań inwestycyjnych (modernizacja wozu i adaptacja pomieszczeń). Wydatki na ten cel wyniosły łącznie 3.086,7 tys. zł, z tego poniesione przez OTV w kwocie 2.385,6 tys. zł<sup>22</sup>, a przez centralę TVP w kwocie 701,1 tys. zł<sup>23</sup>. Na będące w toku realizacji zadanie dotyczące modernizacji Studia S1, do 30 czerwca 2020 r. OTV wydatkował 767,5 tys. zł<sup>24</sup>.

W okresie objętym kontrolą, OTV nie realizował żadnych inwestycji budowlanych.

W podanym okresie, OTV dokonał także 135 ze 161 zakupów uzupełniających ujętych w planie TVP, ponosząc wydatki w kwocie 10.941,4 tys. zł<sup>25</sup> (70,5% kwot zaplanowanych<sup>26</sup>).

Przyczyną niezrealizowania bezpośrednio przez OTV (w danym roku) 21 z 26 zaplanowanych zakupów, było głównie ich wykonanie przez Ośrodek TVP - Technologie lub przeniesienie na kolejne lata. OTV nie zrealizował pięciu zakupów, tj. dotyczących używanej kamery wymagającej znacznych nakładów finansowych na remont oraz czterech klimatyzatorów - wskutek braku środków na inwestycje.

(akta kontroli T. II str. 2-26, 90-95)

Źródłem finansowania zadań i zakupów inwestycyjnych w latach 2014-2017 były przychody zewnętrzne, np. z reklam, w latach 2018-2019 pożyczka zaciągnięta

---

w kwocie 1.009 tys. zł, w 2017 r. osiem o proponowanej wartości 1.269,2 tys. zł, które ujęto w planie w kwocie 860,2 tys. zł, w 2018 r. 46 o proponowanej wartości 9.233,2 tys. zł, z których ujęto w planie 42 w kwocie 6.337,1 tys. zł (nie ujęto w planie czterech zakupów proponowanych przez OTV o wartości 2.098 tys. zł – samochód ciężarowy furgon, system interkomowy, wektoroskop, serwer bazodanowy), w 2019 r. 33 o proponowanej wartości 5.978,9 tys. zł, z których ujęto w planie 30 w kwocie 3.508,9 tys. zł (nie ujęto w planie trzech zakupów proponowanych przez OTV o wartości 1.355 tys. zł – system interkomowy, router HD-SDI 64x64 z panelami, rejestrator dyskowy wizji), w 2020 r. (I półrocze) 25 o proponowanej wartości 2.845,5 tys. zł, które ujęto w planie w kwocie 2.060,8 tys. zł.

<sup>21</sup> Zakupy inwestycyjne, które nie były proponowane przez OTV.

<sup>22</sup> Modernizacja wozu 2.192,8 tys. zł i adaptację pomieszczeń OTV 192,8 tys. zł.

<sup>23</sup> Z rezerwy celowej – modernizacja wozu.

<sup>24</sup> W 2018 r. 39 tys. zł, w 2019 r. 725,4 tys. zł i w 2020 r. (I półrocze) 3,1 tys. zł.

<sup>25</sup> W tym: w 2014 r. 19 zakupów na kwotę 584,6 tys. zł, w 2015 r. 11 na 542,5 tys. zł, w 2016 r. 13 na 358 tys. zł, w 2017 r. sześć na 600,8 tys. zł, w 2018 r. 40 na 4.791,5 tys. zł, w 2019 r. 19 na 2.198,6 tys. zł, w 2020 r. (I półrocze) 27 na 1.865,4 tys. zł.

<sup>26</sup> W planie inwestycyjnym po zmianach ujęto 161 zakupów inwestycyjnych na kwotę 15.512 tys. zł.

przez Centralę TVP<sup>27</sup>, a w 2020 r. (I półrocze) głównie środki z abonamentu, a także przychody zewnętrzne i pożyczka.

(akta kontroli T. II str. 89)

W trakcie realizacji projektów inwestycyjnych nie wystąpiły przypadki odstąpienia od ich wykonywania.

(akta kontroli T. II str. 2-7)

Objęte badaniem zadania inwestycyjne dotyczące modernizacji wozu, adaptacji pomieszczeń OTV i modernizacji Studia S1 zostały podjęte przez OTV po zaakceptowaniu przez Centralę TVP wniosków inwestycyjnych zawierających m.in. uzasadnienie technologiczne<sup>28</sup> i biznesowe<sup>29</sup> przedsięwzięć.

Zadania te były realizowane zgodnie z „Zasadami udzielania zamówień publicznych oraz niektórych procesów zakupowych w TVP”<sup>30</sup> wprowadzonymi uchwałą Zarządu Spółki nr 514/2019 z 8 sierpnia 2019 r.<sup>31</sup>, tj. zakupów inwestycyjnych o wartości mniejszej niż 20 tys. zł netto dokonywał OTV na podstawie zamówienia zakupu, a w odniesieniu do zakupów o wartości równej lub większej niż 20 tys. zł netto, ale nie przekraczającej równowartości 30 tys. euro, postępowanie zakupowe przeprowadzało na wniosek OTV, Biuro Zakupów i Zamówień Publicznych TVP<sup>32</sup> przy wykorzystaniu „Platformy Zakupowej”<sup>33</sup>. W przypadku zamówień przekraczających równowartość 30 tys. euro (sześć), wyboru wykonawców dokonywała Centrala TVP po przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego (cztery przetargi np. na zakup obiektywów standardowych i szerokokątnych) lub OTV po uzyskaniu zgody Zarządu i Rady Nadzorczej TVP na wszczęcie postępowań (dwa przetargi dotyczące: torów kamerowych i wozu satelitarnego). OTV dokonywał wyboru wykonawców z zachowaniem zasad i trybu udzielania zamówień publicznych. Z wykonawcami zawarto stosowne umowy<sup>34</sup>.

Obowiązki w zakresie sprawowania nadzoru inwestorskiego wykonywał pracownik OTV posiadający uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń, w specjalności konstrukcyjno-budowlanej.

Objęte badaniem dwa zadania inwestycyjne zakończono w planowanych terminach (jedno zadanie jest w trakcie realizacji). Wóz satelitarny oddano do eksploatacji z dniem 31 grudnia 2018 r., a podlegające adaptacji pomieszczenia OTV – 31 grudnia 2019 r.

Zadania inwestycyjne dotyczące adaptacji pomieszczeń OTV i modernizacji Studia S1 nie były kontrolowane przez Państwową Straż Pożarną, służby sanitarno-epidemiologiczne i nadzór budowlany.

---

<sup>27</sup> Dalej: „pożyczka”.

<sup>28</sup> Zły stan techniczny wozu i urządzeń Studia S1, możliwość uzyskania zmodernizowanych pomieszczeń.

<sup>29</sup> Nieopłacalność remontu wozu, możliwość realizacji projektu unijnego „Digitalizacja Regionalnego Dziedzictwa Telewizyjnego i Filmowego z Archiwum TVP”, utrudniona produkcja większych form programowych w Studio S1.

<sup>30</sup> Zwane dalej: „Zasadami udzielania zamówień”.

<sup>31</sup> Tekst jednolity.

<sup>32</sup> Zwane dalej: „BZiZP”.

<sup>33</sup> System informatyczny do obsługi procesów zakupowych, w tym postępowań.

<sup>34</sup> Umowy zawarte z firmą „4V”: nr 162/2017/4 V z 11 września 2017 r. m. in. zakup obiektywów standardowych i szerokokątnych za 135,7 tys. zł brutto, nr 243/2018/4 V z 28 listopada 2018 r. m. in. zakup obiektywów HD szerokokątnych za 177,2 tys. zł. Umowy zawarte z firmą „S AV”: nr 496798 z 20 grudnia 2019 r., zakup wizjerów monitorowych i torów kamerowych za 510,5 tys. zł brutto, nr 220/2017/S z 5 grudnia 2017 r. m. in. na zakup torów kamerowych i konwertera za 241 tys. zł, nr 242/2018/S z 26 listopada 2018 r. m.in. na zakup wizjera typu Lupa za 238,5 tys. zł. Umowa zawarta z firmą „SP” nr 426085 z 6 lipca 2018 r. na zakup wozu VW Crafter z zabudową za 376,1 tys. zł brutto.

Ewidencję księgową kontrolowanych inwestycji prowadzono zgodnie z obowiązującą w TVP polityką rachunkowości<sup>35</sup> oraz „Instrukcją w sprawie kwalifikacji, zasad gospodarowania, dokumentacji i ewidencji składników majątku trwałego Spółki TVP”<sup>36</sup>. Składniki majątku wprowadzono do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu ich przekazania do użytkowania, co odpowiadało art. 16d ust. 2 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>37</sup>.

W ramach nadzoru nad przeprowadzanymi przez OTV dwoma postępowaniami, dokumentacja zawierająca SIWZ<sup>38</sup> z załącznikami, w tym z wzorem umowy i opisem przedmiotu zamówienia była weryfikowana i akceptowana przez Biuro Prawne TVP, Biuro Kontrolingu i Restrukturyzacji TVP oraz Biuro Rachunkowości TVP (nie zgłaszano uwag).

W wyniku przeprowadzonych oględzin ustalono, że wóz satelitarny oraz pomieszczenia: Studia S1 i podlegające adaptacji na potrzeby digitalizacji były użytkowane zgodnie z przeznaczeniem, nie generowały odpadów (były użytkowane zgodnie z wymaganiami ochrony środowiska), były utrzymywane w należyтым stanie technicznym i estetycznym.

(akta kontroli T. I str. 303-355, T. II str. 2-7, 28-38, 96-571, T. V str. 129-279)

1.3. OTV posiadał siedem<sup>39</sup> budynków wprowadzonych do ewidencji środków trwałych, dla których prowadził książki obiektów budowlanych<sup>40</sup>. W okresie 2014 r. – 2020 r. (I półrocze), dokonywane były coroczne przeglądy stanu technicznego wszystkich budynków<sup>41</sup> oraz przeglądy instalacji, w które wyposażone były budynki, tj.: gazowe jednego<sup>42</sup> budynku, wentylacji mechanicznej czterech<sup>43</sup> budynków. Przeprowadzane były również przeglądy pięcioletnie<sup>44</sup>: stanu technicznego budynków, sieci elektrycznych oraz sieci odgromowej. W 2017 r. audyt energetyczny budynków OTV wykonała Fundacja na rzecz Efektywnego Wykorzystania Energii<sup>45</sup>. W opracowaniu wskazano m.in. na konieczność wykonania wentylacji mechaniczno-nawiewnej z odzyskiem ciepła w Studiu S1<sup>46</sup> i S2.

Budynki nie były przedmiotem kontroli organów nadzoru budowlanego.

(akta kontroli T.I str. 24-25, T. III str. 5, 16-26)

W wyniku analizy trzech książek obiektu budowlanego, prowadzonych dla budynków: transportu, magazynu i warsztatu, stwierdzono, iż prowadzone były one zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego<sup>47</sup>, gdyż zawarto w nich m.in. dane identyfikujące obiekt

<sup>35</sup> Wprowadzoną uchwałami Zarządu TVP nr: 514/2016 z 11 października 2016 r., 285/2017 z 23 maja 2017 r., 20/2020 z 14 stycznia 2020 r.

<sup>36</sup> Tekst jednolity wprowadzony uchwałą Zarządu TVP z 14 stycznia 2020 r.

<sup>37</sup> Dz. U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.

<sup>38</sup> Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia.

<sup>39</sup> Obejmujących: budynek studyjny 1A i 1B, budynek główny 1E-1G, budynek 1C (magazyny), budynek warsztatów 1D, budynek 1G (emisja i technika), budynek 3 (transport), budynek 7 i 8 (główna rozdzielnia ciepła i garaże transmisji), budynek magazynów materiałów łatwopalnych (wyłączony z eksploatacji).

<sup>40</sup> Łącznie prowadzono 11 książek obiektów dla poszczególnych części budynków.

<sup>41</sup> Przeprowadzane komisyjnie przez pracowników OTV, w tym przez osoby posiadające uprawnienia budowlane do dokonywania przeglądów pięcioletnich (potwierdzone posiadaniem przygotowania zawodowego do pełnienia samodzielnych funkcji w budownictwie oraz decyzji o nadaniu uprawnień budowlanych).

<sup>42</sup> Budynek główny 1E.

<sup>43</sup> Budynek główny 1E, budynek transportu, budynek warsztatów i budynek rozdzielni ciepła.

<sup>44</sup> W 2014 r. i 2019 r.

<sup>45</sup> Budynek 1A-1G, Transportu i Garaży (budynek 7 i 8).

<sup>46</sup> W trakcie realizacji.

<sup>47</sup> Dz.U. Nr 120 poz. 1134.

wraz z informacjami o obiekcie, wykazem dokumentacji, planem sytuacyjnym oraz protokołami kontroli określonych w przepisach Prawa budowlanego<sup>48</sup>. OTV administrował posiadanymi nieruchomościami przestrzegając przepisów prawa regulujących obowiązki właściciela budynków oraz – jak wykazały oględziny przeprowadzone przez NIK – użytkował je zgodnie z przeznaczeniem i utrzymywał w należytym stanie estetycznym. W ksiązkach obiektu budowlanego nie wypełniono pozycji dotyczących protokołów odbioru wymienionych obiektów oraz pozwoleń na użytkowanie, ze względu na fakt, iż jedynymi dokumentami potwierdzającymi zamiar rozpoczęcia budowy obiektów OTV były: „Zaświadczenie lokalizacyjne” z 16 lipca 1956 r. oraz kopia pisma dotycząca poszerzenia granic lokalizacji z 10 maja 1961 r.

(akta kontroli T. III str. 25-37)

1.4. W latach 2014-2020 (I półrocze) OTV zawarł łącznie 47 umów dotyczących wynajmu powierzchni<sup>49</sup>, o łącznym metrażu 974,74 m<sup>250</sup>, z których uzyskano przychody w łącznej wysokości 129,1 tys. zł. W wymienionym okresie, liczba obowiązujących umów wynosiła odpowiednio: 19, 18, 21, 16, 15, 13, 9, a uzyskane przychody: 25,4 tys. zł, 23,2 tys. zł, 22,6 tys. zł, 20,6 tys. zł, 16,7 tys. zł, 14,1 tys. zł i 6,5 tys. zł.

Dyrektor OTV wyjaśnił, że lokale udostępniane były na prośbę firm, które zgłosiły się do Oddziału. W odniesieniu m.in. do osób zatrudnionych w TVP na podstawie umowy cywilnoprawnej, stawki czynszu zostały wyliczone na podstawie kosztów zużycia energii elektrycznej, energii cieplnej, wody, podatku od nieruchomości, usług ochrony i usług sprzątania w stosunku do powierzchni użytkowej i zostały zawarte w „Informacjach służbowych” Dyrektora OTV.

(akta kontroli T. I. str. 26-28, T. III str. 132-138)

W toku kontroli poddano analizie cztery umowy dotyczące udostępniania składników majątkowych OTV, tj.: wynajem magazynu, pomieszczenia biurowego, lokalu użytkowego (działalność gastronomiczna) i udostępnienie powierzchni pod automaty do sprzedaży artykułów spożywczych. Trzech spośród czterech kontrahentów terminowo regulowało swoje należności z tytułu najmu powierzchni. Jeden z kontrahentów nie regulował swoich należności wobec czego OTV rozwiązał z nim umowę oraz podjął działania wobec dłużnika<sup>51</sup> mające na celu wyegzekwowanie należności<sup>52</sup>. Zawierane umowy zabezpieczały interesy Oddziału poprzez m.in. waloryzację wysokości czynszu o wskaźnik inflacji, prawo do rozwiązania umowy bez zachowania okresu wypowiedzenia w razie: zaległości czynszowych, naruszania zasad bezpieczeństwa. Nie wystąpiły przypadki umorzeń należności. Wymienione umowy zawierały, zgodnie z § 10 ust. 1 pkt 1 „Instrukcji postępowania przy zawieraniu umów w TVP”<sup>53</sup>, poza podpisami osób zawierających te umowy w imieniu OTV również podpis pracownika służb ekonomiczno-finansowych i radcy

<sup>48</sup> Art. 62 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2020 r. poz. 1333 ze zm.).

<sup>49</sup> Pomieszczeń biurowych, użytkowych, magazynowych.

<sup>50</sup> Średnio w roku - 149,96 m<sup>2</sup>.

<sup>51</sup> W pierwszej kolejności przekazano dłużnikowi wezwania (monity) do zapłaty, następnie wobec bezskuteczności kierowanych wezwań skierowano sprawę do kancelarii prawnej w celu podjęcia dalszych działań egzekucyjnych.

<sup>52</sup> Na dzień zakończenia kontroli kontrahent spłacił należność główną.

<sup>53</sup> Wprowadzonej Uchwałą Zarządu Spółki TVP nr 464/2006 z dnia 29 sierpnia 2006 r. w sprawie postępowania przy zawieraniu umów, w brzmieniu określonym w załączniku do Uchwały Nr 279/2013 z dnia 27 maja 2013 r., zwane dalej: „Instrukcją w sprawie zawierania umów”.

prawnego. Umowy te zostały zarejestrowane w Centralnym Rejestrze Umów<sup>54</sup> prowadzonym przez Spółkę w terminie wynikającym z § 12 ust. 1 wymienionej Uchwały.

(akta kontroli T. I. str. 26-28, T. III str. 132-138, 171-278)

Jednocześnie w latach 2014-2020 (I półrocze), na potrzeby OTV, zawarto 45 umów dotyczących najmu/dzierżawy składników majątkowych<sup>55</sup>, których łączny koszt wyniósł 496,9 tys. zł. W wymienionym okresie, liczba obowiązujących umów najmu/dzierżawy wynosiła odpowiednio: 8, 7, 9, 12, 13, 7, 11, a poniesione koszty z tego tytułu kształtowały się odpowiednio w wysokości: 50,1 tys. zł, 43,1 tys. zł, 50,3 tys. zł, 111,4 tys. zł, 153,4 tys. zł, 54,6 tys. zł i 34,1 tys. zł.

Badaniem objęto cztery umowy<sup>56</sup>, najmu/dzierżawy składników majątkowych od podmiotów zewnętrznych, tj.: dzierżawa gruntu pod parking, najem pomieszczenia na siedzibę Redakcji Oddziału w Częstochowie, wynajem obiektu na realizację spektaklu, wynajem obiektu na organizację Przeglądu i Konkursu Dziennikarskiego Oddziałów Terenowych TVP i stwierdzono, że OTV terminowo regulował swoje zobowiązania wobec tych kontrahentów. Ponadto ustalono, że zbadane umowy zostały zarejestrowane w CRU w terminie określonym w „Instrukcji w sprawie zawierania umów”.

(akta kontroli T. I str. 29-33, T. III str. 132-137, 147-203)

1.5. W I półroczu 2020 r., OTV dysponował flotą samochodową składającą się z 26 samochodów (spadek w porównaniu do 2014 r. o siedem szt.), w tym 21 osobowych<sup>57</sup>, cztery specjalistyczne i jeden dostawczy. Zmniejszenie stanu dotyczyło samochodów dziewięcioosobowych.

Samochody osobowe użytkowane przez OTV w I półroczu 2020 r., zostały nabyte w drodze: przetargu przeprowadzonego przez TVP (osiem), leasingu (siedem), przekazania przez OTV w Warszawie i Poznaniu (sześć), samochody specjalistyczne – przetarg OTV Katowice (jeden) i przekazanie przez OTV w Warszawie (trzy), a samochód dostawczy – przetarg TVP.

(akta kontroli T. I str. 79-80)

W okresie 2014-2020 (I półrocze), łączne koszty utrzymania i eksploatacji floty samochodowej wyniosły 1.655,6 tys. zł<sup>58</sup>, w tym: paliwo 1.388,8 tys. zł (83,9%), części zamienne 219,5 tys. zł (13,2%), ogumienie 47,3 tys. zł (2,9%). Udział tych kosztów w kosztach ogółem OTV wynosił średnio 1% (w latach 2014-2019 spadał z 1,6% do 0,8%, a w I półroczu 2020 r. stanowił 0,5%). Koszty ubezpieczenia pojazdów w ramach zawartych polis OC, AC, NNW oraz Assistance były rozliczane centralnie przez TVP.

(akta kontroli T. I str. 34-35, 80-81)

Zgodnie z uchwałą Zarządu TVP nr 118/2012 z 29 lutego 2012 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad przydzielania i używania samochodów służbowych oraz używania samochodów prywatnych do celów służbowych w TVP”<sup>59</sup>, Dyrektorowi

<sup>54</sup> Zwanym dalej: „CRU”.

<sup>55</sup> M.in. gruntów przeznaczonych pod parking przed siedzibą OTV, lokali użytkowych na potrzeby biur Redakcji Zamiejscowej w Rybniku, Bielsku Białej i Częstochowie, studia dźwiękowego, lokali mieszkalnych, sal, obiektów na potrzeby realizacji programów i audycji.

<sup>56</sup> Dobrane w sposób celowy kierując się kryterium najwyższej wartości.

<sup>57</sup> Z czego cztery samochody siedmio-dziewięcioosobowe.

<sup>58</sup> W 2014 r. 319,3 tys. zł, w 2015 r. 252,1 tys. zł, w 2016 r. 253,2 tys. zł, w 2017 r. 237,6 tys. zł, w 2018 r. 236,3 tys. zł, w 2019 r. 263,7 tys. zł i w I półroczu 2020 r. 93,4 tys. zł.

<sup>59</sup> Zwane dalej: „Zasadami udostępniania samochodów”.

OTV, przyznano prawo używania samochodu służbowego za zgodą Prezesa Zarządu z 12 stycznia 2017 r., a pracownikom i współpracownikom udostępniano samochody służbowe w ramach pracy lub usługi wykonywanej dla OTV.

Zezwolenia na prowadzenie pojazdu służbowego udzielano po okazaniu oryginału ważnego prawa jazdy i aktualnego orzeczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań do prowadzenia pojazdów samochodowych oraz po zapoznaniu się m.in. z „Zasadami udostępniania samochodów”.

(akta kontroli T. I str. 84, 87-89, 90-99, 128)

W objętych badaniem kartach drogowych Dyrektora OT (za lipiec 2019 r. i styczeń 2020 r.), odnotowywano początkowy i końcowy stan licznika, a następnie pisemnie informowano administratora OTV<sup>60</sup> o przebiegu pojazdu z podziałem na jazdy służbowe i prywatne oraz wyliczonych kosztach paliwa zużytego do celów prywatnych<sup>61</sup>, co było zgodne z „Zasadami udostępniania samochodów”.

Na podstawie objętych badaniem kart drogowych czterech współpracowników OTV<sup>62</sup>, stwierdzono, że prawidłowo dokonywano rozliczeń w zakresie eksploatacji samochodów (karty drogowe). Wszystkie osoby posiadały aktualne prawo jazdy i orzeczenia lekarskie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do prowadzenia pojazdów samochodowych, a także zezwolenia na prowadzenie pojazdów służbowych.

(akta kontroli T. I str. 81-82, 84-85, 87-99, 141-180, 188-192)

W okresie marzec 2014 - czerwiec 2020, OTV zawierał umowy zlecenia z jedną firmą<sup>63</sup> na doraźny przewóz osób i sprzętu własnym środkiem transportu, ponosząc z tego tytułu koszty w kwocie 375 tys. zł.

(akta kontroli T. I str. 129-134, 181)

W okresie objętym kontrolą, samochody służbowe były serwisowane na terenie OTV w ramach umów zleceń zawieranych z osobą fizyczną dotyczących m.in. wykonywania przeglądów okresowych oraz napraw bieżących i awaryjnych, a także bieżącej kontroli sprawności pojazdów. Koszty tych usług wyniosły 120,6 tys. zł.

(akta kontroli T. I str. 135-140, 183-187)

Usługi specjalistyczne np. blacharsko-lakiernicze, wulkanizacyjne, diagnostyczne były zlecane przez OTV firmom zewnętrznym. W okresie 2014-2020 (I półrocze), koszty tych usług wyniosły 123,9 tys. zł.

(akta kontroli T. I str. 83)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

**OCENA CZĄSTKOWA**

W ocenie NIK, OTV przygotowywał i realizował zadania inwestycyjne rzetelnie i gospodarnie, zgodnie z Pzp i obowiązującymi w TVP regulacjami wewnętrznymi. Rzetelnie realizował obowiązki właściciela nieruchomości w zakresie bieżącego utrzymania i dokonywania kontroli stanu technicznego siedmiu budynków. Dysponował majątkiem przestrzegając zasad wynikających z Instrukcji w sprawie zawierania umów i kierując się interesem ekonomicznym. Wydatki na dzierżawę lub

<sup>60</sup> Główny specjalista ds. Transportu w OTV.

<sup>61</sup> Uiszczonych przez Dyrektora OTV.

<sup>62</sup> MG, AJ – styczeń 2017 r. i luty 2018 r., AA – luty 2019 r. i styczeń 2020 r., BW – styczeń 2019 r. i luty 2020 r.

<sup>63</sup> Z firmą „P-W P.W.” (taxi osobowe).

wynajem gruntów, lokali użytkowych i obiektów od innych podmiotów były celowe. OTV rzetelnie i gospodarnie zarządzał flotą samochodową, przestrzegając „Zasad udostępniania samochodów obowiązujących w TVP”.

OBSZAR

## 2. Rozporządzanie środkami finansowymi OTV TVP

Opis stanu faktycznego

2.1. W latach 2014-2015 przychody ogółem i zrównane z nimi<sup>64</sup> wzrosły z 19.395,9 tys. zł do 21.642,3 tys. zł (o 11,6%), a w latach 2017-2019 z 21.385,1 tys. zł do 34.394,1 tys. zł (o 60,8%), natomiast w 2016 r. wyniosły 20.960,4 tys. zł (spadek w porównaniu do 2015 r. o 3,2%), a w I półroczu 2020 r. 29.496,1 tys. zł.

Na przychody ogółem składały się głównie<sup>65</sup>: abonament<sup>66</sup> radiowo-telewizyjny<sup>67</sup> (średnio 43,5%<sup>68</sup>), przychody wewnętrzne wynikające z produkcji na anteny centralne i świadczenia usług dla tych anten (37,6%), przychody pozostałe (10,8%) np. ze sprzedaży programów misyjnych oraz reklamy i sponsoringu (8,3%)<sup>69</sup>.

Koszty ogółem<sup>70</sup> w latach 2014-2016 wzrosły z 20.161,0 tys. zł do 22.905,4 tys. zł (o 13,6%), a w latach 2018-2019 z 24.859,8 tys. zł do 34.148,3 tys. zł (o 37,4%), natomiast w 2017 r. wyniosły 22.266,9 tys. zł (spadek w porównaniu do 2016 r. o 2,8%), a w I półroczu 2020 r. 18.819,9 tys. zł.

Największy udział w kosztach działalności operacyjnej<sup>71</sup> miały koszty rodzajowe zewnętrzne (średnio 97,7%<sup>72</sup>), a w nich: usługi obce (średnio 45,4%<sup>73</sup>), wynagrodzenia (28,5%), amortyzacja (6,3%), zużycie materiałów i energii (5,3%)<sup>74</sup>. Koszty usług obcych w latach 2014-2019 wykazywały tendencję wzrostową z 7.964,4 tys. zł do 14.088,8 tys. zł, a w I półroczu 2020 r. wynosiły 8.324,5 tys. zł. Największy udział w tych kosztach miały usługi techniczne produkcji zewnętrznej (średnio 40,3%<sup>75</sup>) oraz usługi dziennikarskie, montażowe, usługi aktorów i scenografów (36,6%)<sup>76</sup>.

W latach 2014, 2016 i 2017 r. OTV wykazał stratę brutto w kwotach odpowiednio: 765,1 tys. zł, 1.945 tys. zł i 881,8 tys. zł.

Przyczyną poniesienia strat było m.in.:

- w 2014 r. – uzyskanie niższych w porównaniu do 2013 r. przychodów z tytułu otrzymanych dotacji – o 703 tys. zł,

<sup>64</sup> Zwane dalej: „przychodami ogółem”.

<sup>65</sup> Przychody ogółem obejmowały również zmianę stanu produktów – wielkość ujemna lub dodatnia.

<sup>66</sup> W 2014 r. – 7.534 tys. zł, w 2015 r. – 7.791 tys. zł, w 2016 r. – 8.449 tys. zł, w 2017 r. – 10.755 tys. zł, w 2018 r. – 12.848 tys. zł, w 2019 r. – 15.250 tys. zł, w 2020 r. (I półrocze) – 18.445,4 tys. zł.

<sup>67</sup> Zwany dalej: „abonamentem”.

<sup>68</sup> W latach 2014-2019.

<sup>69</sup> W I półroczu 2020 r. udział w przychodach OTV wynosił: abonament 62,6%, przychody wewnętrzne 36,8%, reklama i sponsoring 1,3%, przychody pozostałe 0,9%, zmiana stanu produktów (-1,6%).

<sup>70</sup> W tym: koszty działalności operacyjnej, wartość sprzedanych towarów i materiałów, pozostałe koszty operacyjne/pozostałe przychody operacyjne, koszty finansowe/przychody finansowe.

<sup>71</sup> Obejmujące: koszty rodzajowe zewnętrzne (ponoszone w odniesieniu do podmiotów zewnętrznych) oraz koszty rodzajowe wewnętrzne (ponoszone w ramach jednostek organizacyjnych TVP).

<sup>72</sup> W latach 2014-2019. W I półroczu 2020 r. 96,1%.

<sup>73</sup> W latach 2014-2019.

<sup>74</sup> W I półroczu 2020 r. największy udział w kosztach rodzajowych zewnętrznych miały: usługi obce (45,9%), wynagrodzenia (29%), podatki i opłaty (7,3%), amortyzacja (5,5%).

<sup>75</sup> W latach 2014-2019.

<sup>76</sup> W I półroczu 2020 r. udział tych kosztów w usługach obcych wynosił odpowiednio: 44,5% i 37,8%.

- w 2016 r. - niższe w porównaniu do roku poprzedniego, wpływy z pozostałych przychodów<sup>77</sup> – o 805,7 tys. zł (28,8%), z reklamy i sponsoringu – o 793,1 tys. zł (31,5%) oraz wzrost kosztów wynagrodzeń – o 678,4 tys. zł (o 11,8%), a także podatków i opłat<sup>78</sup> – o 574,7 tys. zł (217,2%).
- w 2017 r. – niższe w porównaniu do roku poprzedniego, wpływy z przychodów wewnętrznych<sup>79</sup> – o 1.300,8 tys. zł (14,9%) oraz z reklamy i sponsoringu – o 252,9 tys. zł (14,7%) oraz wyższe koszty usług obcych<sup>80</sup> – 545,7 tys. zł (5,3%).

(akta kontroli T. I str. 34-35, 65-70, 280, T. V str. 287-288)

Dyrektor OTV wyjaśnił, że przyczyną zmniejszających się wpływów OTV z reklamy i sponsoringu była m. in. cyfryzacja emisji naziemnej telewizji w Polsce, która znacznie pogorszyła pozycję rynkową anten nadawanych wcześniej naziemnie analogowo (w tym telewizji regionalnej) oraz rozpoczęcie nadawania na naziemnym multipleksie lokalnym przez głównego konkurenta OTV Katowice, który wcześniej był dostępny tylko przez sieci kablowe i platformy satelitarne.

(akta kontroli T. V str. 287-288)

W 2015 r. zysk brutto OTV wyniósł 480,1 tys. zł, a w okresie 2018 r. – I półrocze 2020 r., wzrósł z 213 tys. zł do 10.676,2 tys. zł<sup>81</sup>. Na dodatni wynik finansowy OTV miały wpływ głównie wyższe w porównaniu do roku poprzedniego wpływy z przychodów wewnętrznych oraz z abonamentu, a w 2019 r. dodatkowo z pozostałych przychodów<sup>82</sup>. Za I półrocze 2020 r., środki z abonamentu zwiększyły się o 3.195,4 tys. zł (21%) w porównaniu do całego 2019 r., a przychody wewnętrzne stanowiły 88,6% kwoty osiągniętej w 2019 r.

(akta kontroli T. I str. 34-35, 65-70, 280, T. V str. 287-288)

2.2. W latach 2014-2018, zatrudnienie w OTV<sup>83</sup> spadło z 74 do 68 osób, (z 74,35 do 66,36 etatu<sup>84</sup>), a następnie wzrosło osiągając w I półroczu 2020 r.<sup>85</sup> 76 osób (73,32 etatu<sup>86</sup>).

Zmniejszenie zatrudnienia w okresie 2014-2018 dotyczyło głównie pracowników administracji (pięć osób<sup>87</sup>), pracowników gospodarczych i obsługi (dwie osoby<sup>88</sup>), kierowników (dwie osoby<sup>89</sup>) i pracowników realizacji technicznej (dwie osoby<sup>90</sup>)<sup>91</sup>,

<sup>77</sup> W 2015 r. OTV otrzymał m. in. 800 tys. zł na organizację, rejestrację i transmisję koncertu pt. „150 lat Miasta Katowice” – w 2016 r. nie było podobnego wydarzenia.

<sup>78</sup> Od 1 stycznia 2016 r. koszty TVP są obciążane w wysokości 32,32% nieodliczonej części podatku VAT (w 2015 r. – 4%).

<sup>79</sup> W 2016 r. OTV realizował dla Agencji Produkcji Telewizyjnej i Filmowej TVP usługi transmisji imprez sportowych (m.in. Eurocup 2016 Koszykówka Mężczyzn oraz Żużel), które w 2017 r. nie wystąpiły.

<sup>80</sup> W tym: usług technicznej produkcji zewnętrznej oraz usług telefonicznych.

<sup>81</sup> W 2018 r. zysk brutto OTV wynosił 213 tys. zł, a w 2019 r. 245,9 tys. zł.

<sup>82</sup> W 2019 r. OTV realizował wspólnie ze Stadionem Śląskim koncert pt. „Kochamy Śląsk” oraz widowisko „Rapsodia Śląska”, a w 2018 r. nie realizował większych przedsięwzięć.

<sup>83</sup> Osoby zatrudnione na podstawie stosunku pracy lub stosunku służbowego na czas określony (w tym zatrudnione sezonowo i dorywczo) i nieokreślony w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy.

<sup>84</sup> Średnioroczne zatrudnienie etatowe.

<sup>85</sup> W 2019 r. zatrudniano 72 osoby (67,92 etatu).

<sup>86</sup> Średnioroczne zatrudnienie etatowe.

<sup>87</sup> Zmniejszenie z dziewięciu do 2,18 etatu.

<sup>88</sup> Zmniejszenie z dwóch do zera etatu.

<sup>89</sup> Zmniejszenie z dziewięciu do 7,9 etatu.

<sup>90</sup> Zmniejszenie z 17,56 do 16,42 etatu.

<sup>91</sup> Przy jednoczesnym zwiększeniu zatrudnienia głównie pracowników technicznych i konserwatorów urządzeń o cztery osoby (z siedmiu do 9,85 etatu) oraz pracowników emisji o dwie osoby (z pięciu do siedmiu etatów).

co wynikało przede wszystkim z realizacji Programu dobrowolnych odejść w TVP w 2016 r.<sup>92</sup> i przejścia na emeryturę. Obowiązki zwalnianych osób przejęli inni pracownicy danej komórki organizacyjnej.

Zmniejszenie zatrudnienia z dniem 1 lipca 2014 r. o pięciu pracownikami (4,5 etatu), w tym: czterech dziennikarzy honoraryjnych i jednego pracownika realizacji telewizyjnej i filmowej, związane było z outsourcingiem - z dniem 1 lipca 2014 r. OTV przekazał pięciu pracowników firmie L.T.

Zwiększenie zatrudnienia w I półroczu 2020 r. w porównaniu do 2018 r. (o osiem osób<sup>93</sup>) dotyczyło głównie pracowników technicznych i konserwatorów urządzeń (cztery osoby<sup>94</sup>) oraz dziennikarzy honoraryjnych (trzy osoby<sup>95</sup>). Wzrost zatrudnienia wynikał z przyjęcia nowych pracowników do realizacji projektu „Digitalizacja Regionalnego Dziedzictwa Telewizyjnego i Filmowego z Archiwum TVP” i wynikającej stąd konieczności przeprowadzenia inwentaryzacji zasobów archiwalnych OTV oraz m.in. przejścia pracownika z TVP Historia, czy przyjęcia na etat osoby zatrudnionej wcześniej na podstawie umowy cywilno-prawnej.

W I półroczu 2020 r., największą grupę zatrudnionych stanowili pracownicy: realizacji technicznej (17<sup>96</sup>), techniczni i konserwatorzy urządzeń (15<sup>97</sup>), realizacji telewizyjnej i filmowej (13<sup>98</sup>).

(akta kontroli T. I str. 36, 59-62, 710-711)

2.3. W latach 2014-2020 (I półrocze) w OTV obowiązywały łącznie 43 umowy zawarte z 10 kontrahentami dotyczące świadczenia usług prawnych, marketingowych i reklamowych, które skutkowały kosztami w kwocie 1.068,3 tys. zł (0,7% kosztów ogółem poniesionych w tych latach).

Badaniem objęto po dwie umowy<sup>99</sup> dotyczące:

- a) obsługi prawnej<sup>100</sup> (koszty w wysokości 154,8 tys. zł), w tym m.in. polegające na bieżącym doradztwie prawnym, opiniowaniu umów i innych dokumentów;
- b) usług reklamowych<sup>101</sup> (96,6 tys. zł), w tym m.in. polegające na pozyskiwaniu zleceń w zakresie emisji reklam, sponsoringu finansowego, lokowania produktów;
- c) usług zarządzania Sekcją Reklamy, Marketingu i Promocji Oddziału<sup>102</sup> (72 tys. zł), w tym m.in. nadzór nad przygotowaniem ofert reklamowych i sponsorskich, nadzór i koordynację pracy handlowców, tworzenie niestandardowych ofert dla kluczowych klientów.

Stwierdzono, że przed podpisaniem trzech z sześciu umów sporządzano „Wnioski zakupowe” zawierające m. in. uzasadnienie konieczności zawarcia umów (usługi reklamowe oraz jedna z dwóch umów dotyczących usług zarządzania Sekcją Reklamy), a w przypadku jednej z dwóch umów na obsługę prawną uzyskano przed

<sup>92</sup> Na mocy uchwały Zarządu TVP nr 575/2016 z 10 listopada 2016 r.

<sup>93</sup> Zwiększenie z 66,36 do 73,32 etatu.

<sup>94</sup> Zwiększenie z 9,85 do 12,33 etatu.

<sup>95</sup> Zwiększenie z czterech do 5,5 etatu.

<sup>96</sup> 17 etatów.

<sup>97</sup> 12,33 etatu.

<sup>98</sup> 12,82 etatu.

<sup>99</sup> Obowiązujące w badanym okresie.

<sup>100</sup> Zawarte z Kancelariami: M.N i Wspólnicy i K.Ś, A.R.Z i Wspólnicy.

<sup>101</sup> Zawarte z MS D.J. i E. K.S-S.

<sup>102</sup> Zawarte z MS D.J., Zwane dalej: „usługi zarządzania Sekcją Reklamy”.

jej zawarciem akceptację Biura Prawnego Telewizji, co było zgodne z wewnętrznymi procedurami Spółki<sup>103</sup>. W odniesieniu do drugiej umowy na obsługę prawną, pozytywną opinię w sprawie jej zawarcia OTV uzyskał po podpisaniu umowy, a w przypadku drugiej umowy na zarządzanie Sekcją Reklamy i Marketingu, wniosek zakupowy został sporządzony jeden dzień po jej zawarciu, co przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Zlecenie wymienionych usług było uzasadnione, a ich realizacja odpowiadała postanowieniom zawartych umów. W wyniku zawartych umów dotyczących usług reklamowych, OTV uzyskał przychody w łącznej kwocie 93,7 tys. zł.

(akta kontroli T. I str. 37-41, T. III str. 39-129)

2.4. W latach 2014 – 2017 oraz 2019 – 2020 (I półrocze), OTV nie wykazywał w planach rzeczowych, krajowych podróży służbowych, gdyż nie planował podróży niezwiązanych z przygotowaniem i produkcją programu.

W Planie rzeczowym krajowych podróży służbowych na 2018 r., OTV ujął podróże do Warszawy w celu uczestnictwa w Przeglądzie i Konkursie Dziennikarskim Oddziałów Terenowych TVP<sup>104</sup> (pięć osób, dwa dni pobytu), odbioru sprzętu z naprawy (łącznie 24 dni pobytu) oraz spotkań i szkoleń w Centrali TVP (łącznie 15 dni pobytu), szacując ich koszt na 11,5 tys. zł. Do wyjazdów tych nie stosowano kategoryzacji.

Ze względu na ograniczony budżet, w okresie objętym kontrolą OTV nie planował zagranicznych podróży służbowych związanych z udziałem w targach, festiwalach, pokazach itp.

W okresie objętym kontrolą, OTV zaplanował koszty podróży służbowych w kwocie łącznej 1.922,8 tys. zł<sup>105</sup> (krajowe 1.633,3 tys. zł, zagraniczne 289,5 tys. zł), a poniósł w kwocie 1.926,3 tys. zł<sup>106</sup> (krajowe 1.640,8 tys. zł - 85,2%, zagraniczne 285,5 tys. zł - 14,8%). Koszty podróży krajowych dotyczyły produkcji audycji ogólnopolskich i regionalnych, a koszty podróży zagranicznych realizacji audycji, filmów i reportaży oraz zdjęć poza granicami kraju.

Koszty podróży stanowiły średnio 1,2% kosztów ogółem OTV<sup>107</sup>.

(akta kontroli T. I str. 34, 279-297, T. V str. 1-2)

Do 30 kwietnia 2017 r. obowiązywały wprowadzone uchwałami Zarządu Spółki<sup>108</sup>: „Zasady planowania, realizacji oraz rozliczania kosztów podróży służbowych na

<sup>103</sup> Należały do nich: „Instrukcja udzielania zamówień wyłączonych spod Ustawy” przyjęta Uchwałą Zarządu Spółki TVP nr 80/2018 z 13 lutego 2018 r. (zwana dalej: „uchwałą nr 80/2018 Zarządu Spółki TVP”) – w zakresie usług reklamowych i usług zarządzania Sekcją Reklamy, oraz Uchwała Zarządu Spółki TVP nr 357/2009 z 22 maja 2009 r. w sprawie korzystania przez jednostki organizacyjne TVP z usług zewnętrznych kancelarii prawnych w zakresie bieżącej obsługi prawnej lub prowadzenia spraw przed sądami, organami administracji i innymi organami orzekającymi (zwana dalej: „uchwałą nr 357/2009 Zarządu Spółki TVP”) – w zakresie obsługi prawnej oraz Instrukcja w sprawie zawierania umów.

<sup>104</sup> Tzw. „PIK”.

<sup>105</sup> W tym: w 2014 r.: krajowe – 206,6 tys. zł, zagraniczne – 19,4 tys. zł, w 2015 r.: krajowe – 231,3 tys. zł, zagraniczne – 6 tys. zł, w 2016 r.: krajowe – 231,8 tys. zł, zagraniczne – 13,8 tys. zł, w 2017 r.: krajowe – 281,2 tys. zł, zagraniczne – 20,3 tys. zł, w 2018 r.: krajowe – 202 tys. zł, zagraniczne – 20,5 tys. zł, w 2019 r.: krajowe – 280,8 tys. zł, zagraniczne – 127,4 tys. zł, w 2020 r. (I półrocze): krajowe – 199,6 tys. zł, zagraniczne – 82,1 tys. zł.

<sup>106</sup> W tym: w 2014 r.: krajowe – 185,8 tys. zł, zagraniczne – 20,2 tys. zł, w 2015 r.: krajowe – 267,1 tys. zł, zagraniczne – 10 tys. zł, w 2016 r.: krajowe – 313,3 tys. zł, zagraniczne – 62 tys. zł, w 2017 r.: krajowe – 247,8 tys. zł, zagraniczne – 15,1 tys. zł, w 2018 r.: krajowe – 258,7 tys. zł, zagraniczne – 53 tys. zł, w 2019 r.: krajowe – 223,5 tys. zł, zagraniczne – 122,9 tys. zł, w 2020 r. (I półrocze): krajowe – 144,6 tys. zł, zagraniczne – 2,3 tys. zł.

<sup>107</sup> W 2014 r. – 1%, w 2015 r. – 1,3%, w 2016 r. – 1,6%, w 2017 r. – 1,2%, w 2018 r. – 1,3%, w 2019 r. – 1%, w 2020 r. (I półrocze) – 0,8% kosztów ogółem.

<sup>108</sup> Uchwały Zarządu Spółki: nr 239/2013 z 7 maja 2013 r. zmieniająca uchwałę nr 31/2011 w sprawie określenia zasad planowania, realizacji oraz rozliczania kosztów podróży służbowych na obszarze kraju oraz nr 240/2013 z 7 maja 2013 r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia zasad planowania, realizacji oraz rozliczania kosztów podróży służbowych poza

obszarze kraju” i „Zasady planowania, realizacji oraz rozliczania kosztów podróży służbowych poza granicami kraju”<sup>109</sup>, a od 1 maja 2017 r. „Zasady organizacji podróży służbowych i wyjazdów w TVP”<sup>110</sup>.

(akta kontroli T. V str. 3-47)

Badanie dokumentów potwierdzających poniesienie kosztów na podróże służbowe: krajowe (trzy wyjazdy na kwotę 59,9 tys. zł<sup>111</sup>) i zagraniczne (dwa wyjazdy na kwotę 13 tys. zł<sup>112</sup>), wykazało, że koszty podróży służbowych były ponoszone w sposób gospodarny i zgodnie z obowiązującymi w TVP zasadami, tj.:

- wnioski o wyjazd były terminowo składane i zatwierdzane przez Dyrektora i komórki ekonomiczne OTV, a w uzasadnionych przypadkach (wyjazdy Dyrektora i podróże zagraniczne) również przez członka Zarządu TVP,
- koszty podróży rozliczano rzetelnie i terminowo, tj. w ciągu jednego – 10 dni od zakończenia podróży,
- osoby delegowane terminowo składały sprawozdania z podróży służbowej, gdy były do tego zobowiązane, tj. w przypadku gdy wyjazdy nie dotyczyły przygotowania i produkcji audycji.

(akta kontroli T. V str. 48-128)

OTV sporządzał półroczne i roczne zestawienia kosztów krajowych podróży służbowych oraz roczne zestawienia kosztów podróży zagranicznych zgodnie z obowiązującymi w TV zasadami.

(akta kontroli T. I str. 281-297, T. V str. 1, 48-50)

2.5. W latach 2014 – 2020 (I półrocze), OTV wydatkował na zakupy środki w kwocie 91.536,2 tys. zł, w tym w wyniku zamówień udzielonych: zgodnie z Pzp w trybie przetargu nieograniczonego 3.407,5 tys. zł (3,7%), a bez stosowania Pzp 88.128,7 tys. zł (96,3%)<sup>113</sup>. W latach 2014 – 2019 <sup>114</sup>, koszty zakupów systematycznie wzrastały, tj. z 8.233,1 tys. zł do 19.372,9 tys. zł (o 135,3%), w tym głównie w wyniku zamówień udzielonych bez stosowania Pzp<sup>115</sup>. Koszty zakupów poniesione w wyniku zamówień udzielonych: w trybie przetargu nieograniczonego zmniejszyły się z 617,3 tys. zł w 2014 r. do 544,5 tys. zł w 2019 r.<sup>116</sup> (o 11,8%). W I półroczu 2020 r. koszty zakupów wynosiły 12.249,3 tys. zł i wynikały w całości z zamówień udzielonych bez stosowania ustawy Pzp.

(akta kontroli T. I str. 42)

---

granicami kraju, a następnie. nr 189/2017 z 30 marca 2017 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad organizacji podróży służbowych i wyjazdów w TVP”.

<sup>109</sup> Zwane dalej: „Zasadami realizacji kosztów podróży służbowych obowiązującymi do 30 kwietnia 2017 r.”.

<sup>110</sup> Zwane dalej: „Zasadami organizacji podróży służbowych obowiązującymi od 1 maja 2017 r.”.

<sup>111</sup> Wyjazd Dyrektora OTV do Gdyni – 0,3 tys. zł i do Warszawy – 0,4 tys. zł oraz wyjazd aktorów i ekipy realizacyjnej do Trzebini i Alwerni – 59,2 tys. zł.

<sup>112</sup> Wyjazd Dyrektora OTV do Czech – 0,1 tys. zł oraz wyjazd kierownika produkcji do Włoch – 12,9 tys. zł.

<sup>113</sup> W tym głównie nabycie audycji i materiałów do nich, produkcja i koprodukcja - 63.931,4 tys. zł (zgodnie z art. 4 pkt 3 lit. g Pzp) oraz zamówienia o wartości poniżej 30 tys. euro – 23.736,5 tys. zł (zgodnie z art. 4 pkt 8 Pzp).

<sup>114</sup> Koszty zakupów wyniosły: w 2015 r. 11.281,5 tys. zł, w 2016 r. 12.495,3 tys. zł, w 2017 r. 13.134,5 tys. zł, w 2018 r. 14.769,6 tys. zł.

<sup>115</sup> Koszty zakupów poniesione w wyniku zamówień udzielonych bez stosowania ustawy Pzp wyniosły: w 2014 r. 7.615,8 tys. zł, w 2015 r. 10.802,5 tys. zł, w 2016 r. 12.018,6 tys. zł, w 2017 r. 12.651,9 tys. zł, w 2018 r. 13.962,1 tys. zł, w 2019 r. 18.828,4 tys. zł.

<sup>116</sup> Koszty zakupów poniesione w wyniku zamówień udzielonych w trybie przetargu nieograniczonego wyniosły: w 2015 r. 479 tys. zł, w 2016 r. 476,7 tys. zł, w 2017 r. 482,6 tys. zł, w 2018 r. 807,5 tys. zł.

W wyniku analizy dwóch postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego<sup>117</sup>, skutkujących wydatkami w kwocie 861,6 tys. zł, nie stwierdzono naruszeń ustawy Pzp i „Zasad udzielania zamówień”. W badanych postępowaniach, m. in.: przedmiot zamówień i ich wartość określono na podstawie art. 29-35 Pzp, SIWZ zawierała elementy wymienione w art. 36 ust. 1 Pzp, postępowania przetargowe udokumentowano zgodnie z art. 96 ust. 1 Pzp, zawarto umowy z wybranymi wykonawcami, odpowiadające treści złożonych przez nich ofert, w terminie wynikającym z art. 94 ust.1 Pzp i prawidłowo je zrealizowano.

(akta kontroli T. I str. 303-661)

Badanie trzech zamówień udzielonych w trybie postępowania negocjacyjnego z jednym oferentem<sup>118</sup>, skutkujących wydatkami w kwocie 135,1 tys. zł, wykazało zasadność wyłączenia stosowania Pzp (art. 4 pkt 8 Pzp). Przy wyborze wykonawców posługiwano się zasadami wynikającymi z „Instrukcji udzielania zamówień wyłączonych spod przepisów Ustawy”<sup>119</sup>.

(akta kontroli T. I str. 303-355, 662-709)

W pięciu objętych kontrolą umowach zawartych z wybranymi wykonawcami<sup>120</sup>, zabezpieczono interesy OTV m.in. poprzez wprowadzenie zapisów o: karach umownych za niewykonanie lub nienależyte wykonanie umów, możliwości dochodzenia odszkodowań, czy też obciążenia kosztami korzystania z usług innej firmy.

(akta kontroli T. I str. 467-473, 637-651, 658-667, 675-681, 687-691, 698-702)

2.6. OTV w latach 2014-2020 (I półrocze) zawarł łącznie 724 umowy na usługi produkcyjne (zewnętrzne) oraz usługi aktorskie i scenograficzne, które skutkowały kosztami w kwocie 56.810,8 tys. zł (co stanowiło średnio 34,6% kosztów ogółem<sup>121</sup>).

Badaniem objęto trzy umowy<sup>122</sup>, skutkujące kosztami w kwocie 5.991,9 tys. zł dobrane w sposób celowy<sup>123</sup>, zawarte z podmiotami zewnętrznymi w zakresie usług produkcyjnych i ustalono, że: wymienione w nich m.in. audycje<sup>124</sup> i widowiska<sup>125</sup>, zostały prawidłowo zrealizowane. W umowach właściwie zabezpieczono interesy Oddziału poprzez m.in. określenie kar umownych za opóźnienia w realizacji

<sup>117</sup> Dotyczących: świadczenia usług organizacyjnej i technicznej obsługi planów zdjęciowych w OTV oraz dostawy torów kamerowych dla OTV.

<sup>118</sup> Dotyczących: 1) świadczenia usług polegających na kierowaniu Sekcją Reklamy, Marketingu i Promocji TVP OTV Katowice oraz realizacji planu przychodów z reklamy, sponsoringu, a także pozyskiwaniu innych środków finansowych od kontrahentów zewnętrznych, 2) świadczenia usług administracyjno-biurowych w Sekretariacie Programowym, przygotowywania ramówek, utrzymywania kontaktu z biurami anten centralnych, 3) czynności fakturowania, raportowania i wsparcia sprzedaży w systemie SOBR dla sekcji reklamy, marketingu i promocji TVP3 Katowice.

<sup>119</sup> Załącznik do „Zasad udzielania zamówień”.

<sup>120</sup> Zawartych w wyniku przeprowadzenia dwóch postępowań i udzielenia trzech zamówień kontrolowanych przez NIK.

<sup>121</sup> W 2014 r. 104 umowy - koszt 5.741,4 tys. zł (28,5% kosztów ogółem), w 2015 r. - 137 umów, koszt 7.337,2 tys. zł (34,7%), w 2016 r. - 84 umowy, koszt 7.834,9 tys. zł (34,2%), w 2017 r. 90 umów, koszt 8.189,8 tys. zł (36,8%), w 2018 r. 74 umowy, koszt 9.347,1 tys. zł (37,6%), w 2019 r. - 112 umów, koszt 11.505,7 tys. zł (33,7%), w 2020 r. (I półrocze) 123 umowy, koszt 6.854,7 tys. zł (36,4%).

<sup>122</sup> Przygotowanie i realizację na rzecz TVP widowiska artystycznego i utworu audiowizualnego pod tytułem „Rapsodia Śląska” na Stadionie Śląskim – organizowane w związku z obchodami setnej rocznicy wybuchu I Powstania Śląskiego oraz dwie umowy dotyczące świadczenia usług: dziennikarskich, kierownictwa produkcji, organizacji produkcji, ilustracji muzycznej, operatorskich, montażu, realizacji technicznej programów telewizyjnych, grafiki komputerowej, w zakresie produkcji audycji TV i filmów na rzecz programu regionalnego OTV.

<sup>123</sup> Kierując się kryterium najwyższej wartości umów.

<sup>124</sup> Audycje „EkoAgent”, „Bliżej natury”, „Pieniądz w centrum uwagi”.

<sup>125</sup> <https://katowice.tvp.pl/44316764/rapsodia-slaska-31-sierpnia-zabrzmiala-na-stadionie-slaskim-fot-tvp3-katowice>.

widowiska, możliwość żądania odszkodowania za niewykonanie lub nienależyte wykonanie umowy.

Dwie z trzech zbadanych umów, ze względu na wartość<sup>126</sup>, zawarte zostały po uzyskaniu zgody Zarządu Spółki<sup>127</sup>, a trzecia przed uzyskaniem takiej zgody, co opisano w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli T. I str. 43, T. III str. 279, 281-449)

W okresie 2014-2020 (I półrocze) zawarto 292 umowy dotyczące wynajmu sprzętu<sup>128</sup> na potrzeby OTV, ponosząc koszty w kwocie 1.214,3 tys. zł (0,8% kosztów ogółem poniesionych w tych latach).

Na podstawie analizy trzech umów<sup>129</sup> dotyczących najczęściej wynajmowanego przez OTV sprzętu, tj.: agregatu prądotwórczego<sup>130</sup>, podnośników koszowych oraz sprzętu oświetleniowego, skutkujących kosztami w kwocie 203,1 tys. zł, stwierdzono że związane były z obsługą widowisk: transmisja koncertu jubileuszowego „150 lat Katowic”, defilada „Wierni Polsce 15 sierpnia 2019 r.” oraz realizacja audycji „8 Wspaniałych – sezon 1”. OTV nie posiadał własnych podnośników koszowych oraz nie dysponował sprzętem w ilościach i o parametrach niezbędnych do prawidłowej realizacji transmisji wydarzeń oraz audycji. Jednocześnie ustalono, iż Dyrektor OTV zawarł umowę na wynajem i obsługę sprzętu oświetleniowego po realizacji tej usługi, co opisano w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli T. I str. 44-53, T. III str. 279-280, 450-469)

2.7. OTV w badanym okresie zrealizował produkcje audycji, których koszt<sup>131</sup> w 2014 r. wyniósł 630,3 tys. zł, w 2015 r. 20.742,6 tys. zł, w 2016 r. 22.346,4 tys. zł, w 2017 r. 22.072,9 tys. zł, w 2018 r. 24.989,1 tys. zł, w 2019 r. 33.521,1 tys. zł, w 2020 r. (I półrocze) 18.117,6 tys. zł.

(akta kontroli T. IV str. 1-56)

Badaniem objęto realizację pięciu audycji, tj.: trzy premierowe odcinki programu „To je Borowicz”, dziewięć kolejnych odcinków tego programu, film dokumentalny „Urodziłam się 1 września”, audycję „Cztery kąty, anioł piąty” (produkowane przez OTV na zlecenie odpowiednio Agencji Kreacji Rozrywki TP S.A., TVP HISTORIA, Programu 1 Telewizji) oraz relację z zawodów „Puchar Świata w Skokach Narciarskich w Zakopanem 2020”<sup>132</sup> i ustalono, że:

- przed rozpoczęciem realizacji: programu „To je Borowicz”, „Urodziłam się 1 września” i „Cztery kąty, anioł piąty” zawierano porozumienia w sprawie produkcji i sporządzono kosztorys produkcji,
- po zawarciu porozumienia, poszczególnym audycjom nadano numery identyfikacyjne, pod którymi księgowane były m.in. koszty bezpośrednie ich realizacji,
- do realizacji produkcji OTV wносił środki techniczne w postaci urządzeń własnych<sup>133</sup> oraz wkład niezbędny do sfinansowania kosztów zewnętrznych realizacji audycji<sup>134</sup>,

<sup>126</sup> Tj. powyżej 150 tys. zł.

<sup>127</sup> Wyrażonej uchwałą.

<sup>128</sup> M.in.: wynajem wozu transmisyjnego, sprzętu: kamer, podnośników, agregatów prądotwórczych, sprzętu oświetleniowego, teledyktanda.

<sup>129</sup> Dobranych w sposób celowy.

<sup>130</sup> O mocy 500KVA wraz z obsługą.

<sup>131</sup> Koszty misyjne z wyłączeniem usług pozaantennowych oraz koszty niemisyjne.

<sup>132</sup> Relacja z kwalifikacji i treningu, konkursu drużynowego i konkursu indywidualnego.

<sup>133</sup> M.in. Zestawy kamerowe, montażowe, osprzęt foniczny, mikrofony bezprzewodowe.

- przed przyjęciem gotowych audycji „Urodziłam się 1 września” i „Cztery kąty, anioł piąty”, „TO JE BOROWICZ” dokonano ich odbioru kolaudacyjnego<sup>135</sup>,
- faktyczne koszty bezpośrednie były niższe od planowanych<sup>136</sup>. Łączne koszty bezpośrednie tytułu „TO JE BOROWICZ”<sup>137</sup> wyniosły 390,4 tys. zł, „Urodziłam się 1 września”<sup>138</sup> 111,9 tys. zł, „Cztery kąty, anioł piąty”<sup>139</sup> 447 tys. zł i nie przekroczyły założonych przychodów wynikających z porozumienia produkcyjnego.

(akta kontroli T. IV str. 72-196, 224-529)

W przypadku relacji z zawodów sportowych, OTV zabezpieczał niezbędne środki techniczne<sup>140</sup> na potrzeby transmisji zawodów, które prowadzone były „na żywo”. Nie zawarto porozumienia w sprawie produkcji oraz nie sporządzono kosztorysu, gdyż jak wyjaśniła Kierownik Regionalnej Agencji Producentkiej<sup>141</sup> TVP – takiego obowiązku nie było w przypadku współpracy z antenami centralnymi. Pod numerem ID<sup>142</sup> zaplanowano koszty bezpośrednie związane z realizacją transmisji, a w księgach rachunkowych ujęto ich faktyczną wysokość. Łączne koszty bezpośrednie relacji<sup>143</sup> z zawodów nie przekroczyły ich planowanej wysokości.

(akta kontroli T. IV str. 57-71, 197-223)

2.8. W latach 2014 – 2020 (I półrocze), Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej TVP, przeprowadziło trzy kontrole w zakresie m.in. gospodarki majątkowej i finansowej OTV, tj. dwie w 2016 r.<sup>144</sup> i jedną na przełomie 2017 r. i 2018 r.<sup>145</sup>

Ustalenia kontroli dotyczyły m. in.:

- niewykonania przez Sekcję Reklamy, Marketingu i Promocji planu przychodów z tytułu reklamy i sponsoringu oraz nieskuteczności działań podejmowanych w celu pozyskiwania zleceń reklamowych i sponsorskich,
- parafowania umów przez prawnika ze współpracującą z OTV Kancelarią Prawnej, który nie posiadał uprawnień radcy prawnego,
- niewprowadzenia do użytku wzoru obowiązującego w spółce protokołu kolaudacji i odbioru redakcyjnego zawierającego informacje o prawach autorskich i pokrewnych, co stwarzało ryzyko powstania kosztownych roszczeń z tego tytułu,
- rozpoczęcia realizacji filmu dokumentalnego bez pełnego zabezpieczenia środków finansowych na jego produkcję.

<sup>134</sup> W tym m.in. usługi producenckie, charakteryzatorskie, prace redakcyjne, literackie (scenariusz) oraz prace wykonawców i odtwórców (lektor, prowadzący), prace reżysersko – realizacyjne (operator obrazu, operator kamery, mistrz oświetlenia, operator dźwięku, grafik).

<sup>135</sup> Protokołami, komisyjny przegląd gotowej audycji z oceną i kwalifikacją do emisji bądź wskazaniem konieczności uzupełnień i poprawek.

<sup>136</sup> W kosztorysach stanowiących załącznik do porozumienia produkcyjnego.

<sup>137</sup> ID: T2R1810091-102.

<sup>138</sup> ID: KHH1701940.

<sup>139</sup> ID: T1P1513001-11, T1P1613012.

<sup>140</sup> Sprzęt filmowy, wóz, podesty pod kamery.

<sup>141</sup> Dalej: „RAP”.

<sup>142</sup> KST2000052 (Kwalifikacje i trening), KST2000010-11 (Konkurs drużynowy i konkurs indywidualny).

<sup>143</sup> Za której część odpowiedzialny był OTV.

<sup>144</sup> W zakresie realizacji zadań w Sekcji Reklamy, Marketingu i Promocji w latach 2014-2015 (kontrola nr 12/2016 przeprowadzona w okresie od 13 czerwca do 22 lipca 2016 r.) oraz kosztowo-finansową losowo wybranych produkcji realizowanych w latach 2014-2015 (kontrola nr 13/2016 przeprowadzona w okresie od 13 czerwca do 29 lipca 2016 r.).

<sup>145</sup> W zakresie wybranych produkcji realizowanych w latach 2015-2017 (kontrola nr 17/2017 przeprowadzona w okresie od 29 listopada 2017 r. do 31 stycznia 2018 r.).

W wyniku wymienionych kontroli sformułowano dziewięć zaleceń pokontrolnych związanych z gospodarką majątkową i finansową OTV, z których kontrolowana jednostka nie zrealizowała jednego, tj. dotyczącego podjęcia działań w celu rozbudowy sieci sprzedaży czasu antenowego, co jak wyjaśnił Dyrektor OTV wynikało z ograniczonego budżetu jakim dysponował Oddział, a tym samym braku środków na opłacenie podmiotów zewnętrznych.

W latach 2014 – 2020 (I półrocze), gospodarka majątkowa i finansowa OTV nie była przedmiotem kontroli lub audytów zewnętrznych.

(akta kontroli T. I str. 280, T. V str. 280-282, 285, 309)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. Zawarcie przez OTV w dniu 1 marca 2019 r. umowy<sup>146</sup> dotyczącej obsługi prawnej bez uprzedniego uzgodnienia z Biurem Prawnym celowości zawarcia umowy na korzystanie z usług zewnętrznej kancelarii prawnej oraz zakresu i warunków wykonania tych usług, wymaganego § 1 ust. 1 uchwały nr 357/2009 Zarządu Spółki TVP.

Wniosek w tej sprawie został sporządzony przez Dyrektora OTV 26 lutego 2019 r., jednakże jego akceptacja nastąpiła 11 dni po zawarciu umowy (12 marca 2019 r.).

(akta kontroli T. I str. 298, T. III str. 59-68)

Dyrektor OTV wyjaśnił, że umowę zawarto bez uprzedniego uzgodnienia celowości, ze względu na konieczność stałego zabezpieczenia obsługi prawnej OTV. Poprzednia umowa na obsługę prawną zakończyła się 28 lutego 2019 r. dlatego niezbędnym stało się w trybie pilnym zawarcie nowej umowy. Nadmieniał, że: „W tym czasie TVP pozostawała stroną zawisłych sporów sądowych, a zatem dla OTV konieczne było korzystanie z usług profesjonalnego pełnomocnika. Ponadto z uwagi na znaczną działalność produkcyjną dla umożliwienia sprawnego działania Oddziału, niezbędne jest zapewnienie codziennej obecności prawnika, który sporządza i weryfikuje umowy, udziela porad prawnych i koordynuje prace związane z zawieraniem umów. (...) Biuro Prawne TVP w żaden sposób nie zakwestionowało celowości zawarcia umowy przez OTV z zewnętrzną kancelarią prawną. Natomiast zamiany i zastrzeżenia wniesione do umowy przez Biuro Prawne TVP, zostały w całości uwzględnione...”

(akta kontroli T. III str. 300-301)

Zdaniem NIK, stwierdzona nieprawidłowość świadczy o nierzetelnym działaniu Dyrektora Oddziału, gdyż upływ terminu umowy zawartej z poprzednią kancelarią prawną był znany, co powinno spowodować wcześniejsze przystąpienie do uzgodnień z Biurem Prawnym TVP.

2. OTV udzielił zamówienia w trybie postępowania negocjacyjnego z jednym oferentem i zawarł 2 stycznia 2019 r. umowę<sup>147</sup> dotyczącą zarządzania Sekcją Reklamy bez uprzedniego sporządzenia wniosku zakupowego, tj. niezgodnie z § 1 pkt 5 „Instrukcji udzielania zamówień wyłączonych spod przepisów Ustawy” i bez spełnienia wymogów wynikających z § 8 ust. 1 - ust. 7 pkt 2, § 11 ust. 4 i § 14 ust. 1 i 2 tej Instrukcji,. Wniosek zakupowy był

<sup>146</sup> SAP nr 458412.

<sup>147</sup> SAP 451253.

dokumentem, w którym OTV powinien zamieścić wszelkie informacje potrzebne do rozpoczęcia postępowania zakupowego na Platformie Zakupowej<sup>148</sup>, a następnie - po jego zaopiniowaniu i zaakceptowaniu przez Centralę TVP - stanowił podstawę podjęcia czynności zmierzających do udzielenia zamówienia, tj. podpisania umowy. Wartość netto umowy wynosiła 48 tys. zł, co zgodnie z § 2 ust. 2 pkt 1 wymienionej Instrukcji<sup>149</sup>, obligowało OTV do stosowania wynikających z niej zasad.

Wniosek zakupowy został sporządzony jeden dzień po podpisaniu umowy, tj. 3 stycznia 2019 r., (wpływ do Sekretariatu Technicznego TVP - 4 stycznia 2019 r. – brak danych o jego zaakceptowaniu).

(akta kontroli T. I str. 345-354, T. III str. 95, 97-104)

Kierownik RAP wyjaśniła, iż projekt umowy przygotowany został 2 stycznia 2019 r. jako załącznik do wniosku zakupowego na platformie zakupowej. Po realizacji całej procedury i otrzymaniu informacji, że warunki zostały przyjęte przez usługodawcę, umowa została wydrukowana z naniesioną wcześniej datą i podpisana.

(akta kontroli T. V str. 310)

W ocenie NIK, wyjaśnień kierownika RAP nie można uznać za przekonujące, gdyż wskazują, że wniosek zakupowy został sporządzony 2 stycznia 2019 r., w sytuacji gdy faktycznie posiada on datę 3 stycznia 2019 r. (na platformę zakupową został wprowadzony 4 stycznia 2019 r.). Działanie kontrolowanej jednostki było nierzetelne w tym zakresie.

3. Bez uprzedniej zgody Zarządu Spółki TVP, wymaganej postanowieniami § 13 ust. 2 pkt 2<sup>150</sup> „Instrukcji postępowania przy zawieraniu umów w TVP”<sup>151</sup>, Dyrektor OTV zawarł 13 sierpnia 2019 r. umowę<sup>152</sup> na kwotę 3.066,3 tys. zł brutto z firmą BMP, dotyczącą realizacji na Stadionie Śląskim widowiska pt. „Rapsodia Śląska”. Wskutek tego nastąpiło przekroczenie zakresu pełnomocnictwa ogólnego, wynikającego z § 5 ust. 1 „Procedury w sprawie zasad i trybu udzielania pełnomocnictw w TVP”<sup>153</sup>, obejmującego umocowanie do zaciągania przez Dyrektora OTV zobowiązań o wartości nieprzekraczającej 150 tys. zł brutto.

OTV zwrócił się 5 sierpnia 2019 r. do Zarządu Spółki TVP z wnioskiem o udzielenie stosownego pełnomocnictwa, jednakże zgodę na podpisanie umowy uzyskał dopiero 16 dni po jej zawarciu (29 sierpnia 2019 r.), tj. na dwa dni przed realizacją widowiska (31 sierpnia 2019 r.).

(akta kontroli T. I str. 280, T. III str. 284-293, 472-482, 505-510, T. V str. 302-308)

Dyrektor OTV wyjaśnił, że podejmując decyzję o podpisaniu umowy brano pod uwagę zgodę Zarządu TVP na podpisanie umów koprodukcyjnych

---

<sup>148</sup> M. in. nazwa zamówienia, szacunkowa wartość zamówienia, tryb udzielenia zamówienia, opis przedmiotu zamówienia, uzasadnienie proponowanego trybu zamówienia.

<sup>149</sup> Wartość przekraczająca 20 tys. zł i mniejsza niż równowartość w zł 30 tys. euro.

<sup>150</sup> Decyzję o zawarciu umowy podejmuje Zarząd TVP w formie uchwały jeżeli wartość umowy przekracza równowartość w zł 150 tys. euro.

<sup>151</sup> Wprowadzonej Uchwałą Nr 411/2019 Zarządu Spółki TVP z 2 lipca 2019 r.

<sup>152</sup> SAP nr 477574.

<sup>153</sup> Wprowadzonej uchwałą Zarządu Spółki TVP nr 597/2018 z 24 września 2018 r.

ze Stadionem Śląskim i Instytucją Kultury<sup>154</sup> dotyczących realizacji audycji i wydarzenia kulturalnego pt. „Rapsodia Śląska” i „Kochamy Śląsk”.

(akta kontroli T. V str. 300-301)

Zdaniem NIK, pomimo posiadania zgody na podpisanie umów koprodukcyjnych, OTV powinien przestrzegać obowiązujących w TVP procedur dotyczących zawierania umów, a także zaciągania zobowiązań w granicach posiadanego pełnomocnictwa.

4. Bez uprzedniego zawarcia umowy na piśmie, wymaganej postanowieniami § 1 i § 3 ust. 2 „Instrukcji postępowania przy zawieraniu umów w TVP”, w lutym 2020 r. OTV zlecił wykonanie usługi polegającej na realizacji technicznej oświetlenia przy produkcji audycji „8 Wspaniałych - sezon 1”, ponosząc wydatek w kwocie 201,9 tys. zł.<sup>155</sup> Realizacja usługi nastąpiła pomimo przekroczenia dozwolonej kwoty zaciągania zobowiązań, wynikającej z pełnomocnictwa ogólnego (150 tys. zł brutto) i braku pełnomocnictwa szczególnego do zaciągnięcia zobowiązania, co było niezgodne z § 5 ust. 1 „Procedury w sprawie zasad i trybu udzielania pełnomocnictw w TVP” oraz § 10 ust. 1 „Instrukcji postępowania przy zawieraniu umów w TVP”.

Stosowną umowę podpisano dopiero 20 kwietnia 2020 r.<sup>156</sup> – po realizacji usługi<sup>157</sup>, tj. w dniu uzyskania pełnomocnictwa szczególnego i zgody Zarządu Spółki TVP na jej podpisanie, będącej odpowiedzią na wniosek Dyrektora OTV z 16 marca 2020 r.

(akta kontroli T. III str. 450-459, 467, 473-485, 505-510)

Z wyjaśnienia pracownika odpowiedzialnego za produkcję i wybór środków technicznych do jej realizacji<sup>158</sup> wynika, że ze względu na konieczność pilnego zastąpienia planowanego projektu („Szlakiem Nadziei”) inną ofertą premierową („8 Wspaniałych - sezon 1”) i zbliżające się terminy wprowadzenia audycji do emisji, koniecznym było wykonanie wszelkich czynności w możliwie krótkim czasie. Pierwotnie wartość zlecenia mieściła się w kwocie, która umożliwiała realizację zlecenia bez uprzedniej zgody Zarządu, jednakże w toku procesu produkcyjnego parametry zlecenia zostały zwiększone – co spowodowało przekroczenie progu do uzyskania aprobaty Władz Spółki. Ponadto pracownik OTV wskazał, że realizacja zlecenia mieściła się w budżecie zarezerwowanym dla danej produkcji, a Władze Spółki były na bieżąco informowane o warunkach realizacyjnych i kosztowych produkcji. W ocenie pracownika, nie zachodziły przesłanki, które wskazywałyby na ryzyko zakwestionowania zlecenia przez Zarząd TVP.

---

<sup>154</sup> Ars Cameralis Silesiae Superioris Górnos Śląski Festiwal Sztuki Kameralnej, na podstawie Uchwały Nr 419/2019 z dnia 4 lipca 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na podpisanie listu intencyjnego w przedmiocie ustalenia zasad współpracy przy realizacji audycji i wydarzenia kulturalnego pt. „Rapsodia Śląska” z okazji 100-lecia obchodów powstań śląskich.

<sup>155</sup> Faktura VAT z 29 lutego 2020 r. nr FS87/2020 i FS91/2020 na łączną kwotę brutto 201,9 tys. zł.

<sup>156</sup> Pismo okólne nr 89/2020 Prezesa Zarządu Spółki z 20 kwietnia 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy na realizację zadań w zakresie realizacji technicznej światła, udostępnienia sprzętu oświetleniowego wraz z obsługą, transportem i ubezpieczeniem na potrzeby audycji „8 Wspaniałych” sezon 1 w dniach od 4 do 29 lutego 2020 r.

<sup>157</sup> Realizacja od 4 do 29 lutego 2020 r.

<sup>158</sup> Przedłożonego przez Kierownika RAP w ramach odpowiedzi na zapytanie kontrolera NIK.

Jednocześnie wskazano, że na zwłokę w formalnym zawarciu umowy względem realizacji zlecenia miała wpływ sytuacja pandemiczna oraz proces procedowania dokumentów kierowanych do decyzji Zarządu w tym okresie.

(akta kontroli T. V str. 311-313)

Zdaniem NIK, w momencie powzięcia informacji dotyczącej wysokości kosztów związanych z realizacją usługi, OTV powinien bez zbędnej zwłoki uzyskać niezbędne pełnomocnictwa Zarządu Spółki do podejmowania tych czynności. Dopuszczając do wykonania usługi realizacji technicznej oświetlenia przed zawarciem umowy w formie pisemnej, OTV naraził TVP na możliwość powstania straty wynikającej z braku pisemnych postanowień zabezpieczających interesy OTV na wypadek niewywiązania się wykonawcy z realizacji lub wadliwego jej wykonania. Nie przestrzegano również obowiązujących w TVP procedur w zakresie zaciągania zobowiązań w granicach posiadanego pełnomocnictwa.

#### OCENA CZĄSTKOWA

W ocenie NIK, OTV w sposób celowy zlecał usługi prawne, marketingowe i reklamowe, jednakże przy podpisywaniu umów na ich świadczenie (w przypadku dwóch z sześciu badanych umów) nie przestrzegał obowiązujących w TVP regulacji dotyczących konieczności uprzedniego ich uzgodnienia z Biurem Prawnym, czy sporządzenia wniosku zakupowego.

Koszty podróży służbowych krajowych i zagranicznych ponoszono w sposób gospodarny i zgodnie z wewnętrznymi regulacjami.

Koszty wynajmu spoza TVP sprzętu i usług produkcyjnych na potrzeby produkcji OTV, ponoszono w sposób gospodarny, jednakże w przypadku jednej z sześciu badanych umów, zgodę Zarządu Spółki na zawarcie umowy OTV uzyskał dopiero po jej podpisaniu, a w drugim przypadku, umowę zawarto dwa miesiące po zrealizowaniu usługi. Nie przestrzegano również obowiązujących w TVP procedur dotyczących zaciągania zobowiązań w granicach posiadanego pełnomocnictwa.

Przy realizacji produkcji audycji osiągnięto zakładane efekty ekonomiczne.

OTV nie zrealizował jednego z dziewięciu zaleceń sformułowanych w wyniku kontroli wewnętrznej, co wynikało z braku środków finansowych.

## IV. Wnioski

#### Wniosek

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

1. Zapewnienie zawierania umów i sporządzania wniosków zakupowych zgodnie z regulacjami obowiązującymi w TVP.
2. Wyeliminowanie przypadków realizacji usług bez uprzedniego zawarcia wymaganej umowy.
3. Przestrzeganie wewnętrznych regulacji obowiązujących w TVP w zakresie zaciągania zobowiązań w granicach posiadanego pełnomocnictwa.

## 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 Katowicach. 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 wniosku

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

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

Katowice, dnia 23 listopada 2020 r.

**Kontrolerzy**  
**Izabela Pilarek**  
**Gł. specjalista kp.**

.....

**Najwyższa Izba Kontroli**  
**Delegatura w Katowicach**

**Lucyna Mol**  
**Inspektor kp.**

.....