



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Kielcach

LKI.410.010.01.2020

Przemysław Predygier
p.o. Dyrektor
Oddziału Terenowego w Kielcach
Telewizji Polskiej S.A.
ul. Plac Moniuszki 2B
25-334 Kielce

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Oddział Terenowy w Kielcach Telewizji Polskiej S.A. (dalej: Oddział lub OT), plac Moniuszki 2B, 25-334 Kielce.
Kierownik jednostki kontrolowanej	P.o. Dyrektorem Oddziału od 4 grudnia 2018 r. jest Przemysław Predygier, który poprzednio był Dyrektorem Oddziału (dalej: Dyrektor) od 4 marca 2016 r. do 3 marca 2018 i od 17 maja 2018 r. do 3 grudnia 2018 r. Od 4 marca 2018 r. do 16 maja 2018 r. Przemysław Predygier był p.o. Dyrektora. Od 23 września 2013 r. do 3 marca 2016 r. Dyrektorem był Marek Mikos.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Gospodarowanie majątkiem oddziału terenowego TVP S.A., w tym aktywami rzeczowymi.2. Rozporządzanie środkami finansowymi oddziału terenowego TVP S.A.
Okres objęty kontrolą	Lata 2014-2020.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 5 ust. 1 ustawy o NIK.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.
Kontroler	Karol Pokora, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKI/68/2020 z 16 września 2020 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 1-2)</p>

¹ Dz. U z 2020 r. poz. 1200; dalej ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W latach 2014-2020 (I półrocze) Oddział prawidłowo gospodarował majątkiem i środkami finansowymi. Rzetelnie oraz gospodarnie planowano i realizowano zadania inwestycyjne, które odzwierciedlały rzeczywiste potrzeby OT w celu wypełnienia misji nadawcy publicznego i prawidłowego funkcjonowania Oddziału. Zakupy i dostawy objęte kontrolą NIK dokonywane były zgodnie z regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w Telewizji Polskiej Spółce Akcyjnej (dalej: TVP S.A. lub Spółka).

Oddział w sposób racjonalny gospodarował zasobami własnymi realizując produkcje audycji, wykorzystując przy tym środki uzyskiwane ze źródeł zewnętrznych, w tym głównie sponsoringu i reklamy.

Stwierdzono nieprawidłowość polegającą na zawarciu trzech umów najmu przez TVP S.A. z Kieleckim Centrum Kultury (dalej: KCK) w sytuacji gdy Dyrektor, reprezentujący Spółkę, nie miał w dniach ich podpisania zgody Prezesa Zarządu TVP S.A. na zawarcie tych umów oraz pełnomocnictwa szczególnego udzielonego przez Zarząd Spółki. Pozostałe nieprawidłowości miały charakter formalny i polegały na: nieterminowym wprowadzeniu 18 środków trwałych do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, nieterminowym zarejestrowaniu siedmiu umów w *Centralnym Rejestrze Umów*³ (dalej: CRU), nieprzestrzeganiu postanowień *Zasad przydzielania i używania samochodów służbowych oraz używania samochodów prywatnych do celów służbowych w Spółce TVP S.A.* (dalej: *Zasady używania samochodów służbowych*), stanowiących załącznik do uchwały nr 118/2012 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 29 lutego 2012 r., nieprzestrzeganiu uchwały nr 357/2009 Zarządu Spółki Telewizja Polska Spółka Akcyjna z dnia 22 maja 2009 r. w sprawie korzystania przez jednostki organizacyjne TVP S.A. z usług zewnętrznych kancelarii prawnych w zakresie bieżącej obsługi prawnej lub prowadzenia spraw przed sądami, organami administracji i innymi organami orzekającymi (dalej: uchwała w sprawie korzystania z usług zewnętrznych kancelarii prawnych), niesporządzeniu dwóch planów rzeczowych podróży służbowych, niewykonaniu niektórych obowiązków wynikających z trzech umów zawartych z podmiotem zewnętrznym oraz nierzetelnym sporządzeniu trzech protokołów kolaudacji⁴.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

1.1. Środki trwałe Oddziału

W poszczególnych latach okresu objętego kontrolą łączna wartość netto rzeczowych aktywów trwałych OT wyniosła: w 2014 r. – 2343,7 tys. zł, w 2015 r. – 2353,4 tys. zł,

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

³ *Centralny Rejestr Umów* jest modulem systemu informatycznego SAP użytkowanego w TVP S.A., w którym ewidencjonuje się umowy, których stroną jest TVP S.A.

⁴ Kolaudacja to protokolarny, komisyjny przegląd gotowej audycji telewizyjnej z oceną i kwalifikacją do emisji bądź wskazaniem konieczności uzupełnień i poprawek.

⁵ 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.

w 2016 r. – 2183,9 tys. zł, w 2017 r. – 2149,1 tys. zł, w 2018 r. – 3671,3 tys. zł, w 2019 r. – 4960,4 tys. zł, a w 2020 r. (I półrocze) – 6088,8 tys. zł.

W okresie objętym kontrolą największy udział w ogólnej wartości rzeczowych aktywów trwałych miały urządzenia techniczne i maszyny: w 2014 r. – 66%, w 2015 r. – 62,9%, w 2016 r. – 55,6%, w 2017 r. – 59%, w 2018 r. – 45,8%, w 2019 r. – 77%, a w 2020 r. (I półrocze) – 57,7%.

Drugim pod względem wartości składnikiem środków trwałych były środki trwałe w budowie. Ich udział w ogólnej wartości rzeczowych aktywów trwałych wyniósł: w 2014 r. – 17,5%, w 2015 r. – 19,4%, w 2016 r. – 21,6%, w 2017 r. – 20,2%, w 2018 r. – 42,6%, w 2019 r. – 11,1%, a w 2020 r. (I półrocze) – 32,8%.

Kolejnym pod względem wartości składnikiem środków trwałych były środki transportu. Ich udział w ogólnej wartości rzeczowych aktywów trwałych wyniósł: w 2014 r. – 9,7%, w 2015 r. – 5,9%, w 2016 r. – 10,4%, w 2017 r. – 9,1%, w 2018 r. – 5%, w 2019 r. – 7,1%, a w 2020 r. (I półrocze) – 5,1%.

Oddział posiadał jedną działkę zlokalizowaną w Kielcach o powierzchni 2281 m².

(akta kontroli str. 3-4)

Oddział posiadał następujące urządzenia techniczne i maszyny według stanu na 30 czerwca 2020 r.: agregaty – dwa; monitory i telewizory – 197; rekordery⁶/nagrywarki – 35; zwieszaki – 58; kamkordery⁷/obiektywy – 80; lampy oświetleniowe – 125; monitory odsłuchowe⁸ – 24; kodery/krosownice⁹ – 71; statywy/ładowarki – 44; klimatyzatory – 29; analizatory – 10; sprzęt foniczny (mikrofony, zestawy bezprzewodowe) – 60; miksery wizyjne/emisyjne – pięć; interkomy¹⁰/zestawy bezprzewodowe GSM – 14; wskaźnik do inwentaryzacji – jeden; ekspres do kawy – jeden; zegary – dwa; stojaki – cztery; karta pamięci – jedna; komputery – 79; notebooki – 19; serwery – 31; drukarki – 14; tablety – sześć; telefony – cztery; urządzenia sieciowe – 10; UPS¹¹ – 22; inne – 13.

(akta kontroli str. 81-92)

1.2. Realizacja zadań inwestycyjnych

W okresie objętym kontrolą plany inwestycyjne zawierały głównie zadania realizowane w systemie jednorocznym. W planach na lata 2015-2016 oraz 2018-2020 ujęto zadanie *Zaprojektowanie i budowa Oddziału w Kielcach*. Było ono koordynowane przez Zakład Główny TVP S.A. Zadanie to było realizowane od 2006 r. W trakcie jego realizacji Oddział był odpowiedzialny m.in. za skompletowanie dokumentacji niezbędnej do wydania przez Prezydenta Miasta Kielce decyzji o warunkach zabudowy¹². Zakład Główny TVP S.A. wszczął w 2019 r. postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego dotyczącego budowy Oddziału. Wartość ofert złożonych w ramach tego postępowania przewyższyła środki

⁶ Rekorder to rejestrator dźwięku.

⁷ Kamkorder to urządzenie wideo zawierające zintegrowaną kamerę i magnetowid.

⁸ Monitor odsłuchowy to rodzaj kolumn głośnikowych stosowanych na scenie podczas koncertów. Monitory są ustawiane w kierunku muzyków umożliwiając im lepszą kontrolę występu poprzez słyszenie nie tylko własnego wokalu bądź instrumentu, lecz także pozostałych członków zespołu, by móc zgrać się z nimi harmonicznie i rytmicznie.

⁹ Krosownica to pasywny element sieci komputerowych i telekomunikacyjnych.

¹⁰ Interkom to system służący do komunikacji głosowej wewnątrz budynku, zespołu kilku budynków lub pojazdu.

¹¹ UPS to urządzenie lub system, którego funkcją jest utrzymanie zasilania innych urządzeń elektrycznych lub elektronicznych w przypadku zaniku lub nieprawidłowych parametrów zasilania sieciowego.

¹² Decyzja o warunkach zabudowy jest instrumentem planowania przestrzennego. Jej celem jest ustalenie, czy dane zamierzenie inwestycyjne nie naruszy ładu przestrzennego.

przeznaczone na realizację tej inwestycji. Postępowanie wszczęto ponownie w 2020 roku¹³.

W planie inwestycyjnym na 2014 rok zaplanowano 12 zakupów uzupełniających o łącznej wartości 319,3 tys. zł. Plan zrealizowano rzeczowo w 100% i wydatkowano na ten cel 335,6 tys. zł. TVP S.A. dokonała 11 zakupów uzupełniających (m.in. zespołu monitorów do reżyserki oraz monitoringu do Oddziału) i przekazała do OT, a Oddział dokonał jednego takiego zakupu (modułu Sony SDI-PAL).

W planie inwestycyjnym na 2015 r. zaplanowano pięć zadań inwestycyjnych nowych¹⁴, siedem zakupów uzupełniających oraz zadanie *Zaprojektowanie i budowa Oddziału w Kielcach* o łącznej wartości 1061,5 tys. zł. Zrealizowano wszystkie zadania inwestycyjne nowe. TVP S.A. dokonała pięciu zakupów uzupełniających (m.in. systemu kontroli dostępu oraz monitorów podglądowych do reżyserki) i przekazała do OT, a Oddział dokonał dwóch takich zakupów (wektoroskopu¹⁵ oraz dysków twardej do serwera). Plan zrealizowano na kwotę 594,8 tys. Wynikało to z tego, że nie przystąpiono do realizacji działań związanych z *Zaprojektowaniem i budową Oddziału w Kielcach* zaplanowanych na 2015 r.

W planie inwestycyjnym na 2016 r. zaplanowano jedno zadanie inwestycyjne nowe¹⁶, pięć zakupów uzupełniających oraz zadanie *Zaprojektowanie i budowa Oddziału w Kielcach* o łącznej wartości 245,7 tys. zł. Plan zrealizowano rzeczowo w 100% i wydatkowano na ten cel 183,8 tys. zł. TVP S.A. dokonała czterech zakupów uzupełniających (m.in. kompletnego stołu serwisowego oraz miksera fonicznego produkcyjnego) i przekazała do OT, a Oddział dokonał jednego takiego zakupu (agregatu prądotwórczego do stacji satelitarnej DSNG POL-054).

W planie inwestycyjnym na 2017 r. zaplanowano dwa zadania inwestycyjne nowe¹⁷, osiem zakupów uzupełniających oraz zadanie *Zaprojektowanie i budowa Oddziału w Kielcach* o łącznej wartości 541,3 tys. zł. Zrealizowano dwa zadania inwestycyjne nowe. Z zaplanowanych zakupów uzupełniających nie zrealizowano jednego, tj. zakupu dysku wewnętrznego do miksera wizyjnego¹⁸. Wartościowa realizacja planu wyniosła 486,1 tys. zł. TVP S.A. dokonała sześciu zakupów uzupełniających (m.in. miksera wizyjnego do reżyserki oraz zestawu odborników i nadajników bezprzewodowych do realizacji studyjnej) i przekazała do OT, a Oddział dokonał jednego takiego zakupu (monitora referencyjnego do reżyserki).

W planie inwestycyjnym na 2018 r. zaplanowano jedno zadanie inwestycyjne nowe¹⁹, 20 zakupów uzupełniających oraz zadanie *Zaprojektowanie i budowa Oddziału w Kielcach* o łącznej wartości 2654,1 tys. zł. Zrealizowano jedno zadanie inwestycyjne nowe. Z zaplanowanych zakupów uzupełniających nie zrealizowano jednego, tj. zakupu studia wirtualnego. Wartościowa realizacja planu wyniosła 2110,8 tys. zł. TVP S.A. dokonała siedmiu zakupów uzupełniających (m.in. trzech statywów kamerowych oraz trzech torów kamerowych do DSNG z obiektywami) i przekazała do OT, a Oddział dokonał 12 takich zakupów (m.in. macierzy blokowej²⁰ oraz systemu interkomowego do studia).

¹³ W okresie objętym kontrolą na realizację zadania *Zaprojektowanie i budowa Oddziału w Kielcach* wydatkowano łącznie 109,5 tys. zł. m.in. za sporządzenie operatu dendrologicznego, opinii geotechnicznej, wykonanie pomiaru hałasu dotyczącego budowy oraz ogrodzenia działki.

¹⁴ M.in. *Modernizacja i adaptacja pomieszczeń technicznych, Modernizacja studia TVP Kielce* oraz *Sieć strukturalna Oddziału*.

¹⁵ Wektoroskop wyświetla ilość energii w całym spektrum odcieni i nasycenia w postaci ujednoliconego koła kolorów. Wektoroskopu można używać do sprawdzania ogólnego balansu kolorów lub oceny stopnia nasycenia dla określonego zakresu kolorów.

¹⁶ *Modernizacja stacji satelitarnej DSNG POL-054*.

¹⁷ M.in. *Modernizacja zestawów montażu nieliniowych*.

¹⁸ Ten zakup został ponownie ujęty w planie inwestycyjnym na 2018 r. i wtedy został dokonany.

¹⁹ *Modernizacja studia i reżyserki*.

²⁰ Macierz blokowa to serwer, w którym przechowywane są dane.

W planie inwestycyjnym na 2019 r. zaplanowano pięć zadań inwestycyjnych nowych²¹, 17 zakupów uzupełniających oraz zadanie *Zaprojektowanie i budowa Oddziału w Kielcach* o łącznej wartości 3655,9 tys. zł. Zrealizowano w pełni trzy zadania inwestycyjne nowe. Jedno z zadań nowych, tj. *Modernizacja wozu DSNG* miało okres realizacji określony na lata 2019-2022. Przyjęto, że jego realizacja w 2019 r. wyniesie 250 tys. zł. W 2019 r. nie przystąpiono do jego realizacji, gdyż Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy TVP S.A. dopiero 19 czerwca 2020 r. wyraziło zgodę na zawarcie stosownej umowy z wykonawcą tego zadania. Drugie z zadań nowych, tj. *Przystosowanie technologiczne studia informacyjnego oraz zespołu emisji do pracy w rozdzielczości HD* miało okres realizacji określony na lata 2019-2023. Przyjęto, że jego realizacja w 2019 r. wyniesie 150 tys. zł. – wydatkowano 149,3 tys. zł. Nie dokonano trzech zakupów uzupełniających²². Wartościowa realizacja planu wyniosła 1564,9 tys. zł. TVP S.A. dokonała trzech zakupów uzupełniających (m.in. zestawu klimatyzacji do serwerowni) i przekazała do OT, a Oddział dokonał 11 takich zakupów (m.in. zestawu monitorów odsłuchowych oraz oświetlenia produkcyjnego).

W planie inwestycyjnym na 2020 r. zaplanowano trzy zadania inwestycyjne kontynuowane²³ oraz trzy zakupy uzupełniające. Według stanu na 30 czerwca 2020 r. wydatkowano w związku z ich realizacją 1604,3 tys. zł.

(akta kontroli str. 15-17, 31-32, 37, 40-41, 47-48, 71, 79, 221-222)

Przed podjęciem decyzji o rozpoczęciu realizacji każdego zadania inwestycyjnego dokonano analizy jego celowości.

(akta kontroli str. 16-71)

W związku z zadaniami inwestycyjnymi realizowanymi w okresie objętym kontrolą Oddział nabył 67 środków trwałych za łączną kwotę 1044,3 tys. zł. Do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych terminowo wprowadzono 49 tych środków²⁴, a nieterminowo – 18²⁵.

(akta kontroli str. 16-17, 37, 40-41, 47-48, 71, 190-194)

Zbadano dokumentację czterech zadań inwestycyjno-modernizacyjnych, na realizację których poniesiono koszty w łącznej wysokości 508,3 tys. zł. Objęte badaniem zadania dotyczyły:

- modernizacji studia i reżyserki;
- przystosowania technologicznego studia informacyjnego oraz zespołu emisji do pracy w rozdzielczości HD;
- modernizacji scenografii studia;
- modernizacji parku oświetleniowego w studio.

W trakcie ich realizacji nie stosowano ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁶ (dalej: Pzp), na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy, ponieważ wartość tych zadań nie przekroczyła, wyrażonej w złotych, równowartości kwoty 30 tys. euro. Zadania te polegały na dokonywaniu zakupów urządzeń np. w trakcie realizacji zadania dotyczącego modernizacji scenografii studia Oddział nabył m.in. zestaw kamery obrotowej PTC-140 oraz ścianę multimedialną 500x500. Zakupy dokonywane w związku z analizowanymi zadaniami były realizowane zgodnie z postanowieniami dwóch regulacji obowiązujących w TVP S.A., tj. *Instrukcji obiegu*

²¹ M.in. *Modernizacja scenografii studia oraz Modernizacja parku oświetleniowego w studio*.

²² Te zakupy zostały ponownie ujęte w planie inwestycyjnym na 2020 r. i wtedy zostały dokonane.

²³ *Zaprojektowanie i budowa Oddziału w Kielcach, Modernizacja wozu DSNG oraz Przystosowanie technologiczne studia informacyjnego oraz zespołu emisji do pracy w rozdzielczości HD*.

²⁴ Środki te zostały nabyte za łączną kwotę 837,3 tys. zł.

²⁵ Środki te zostały nabyte za łączną kwotę 206,9 tys. zł.

²⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.

i kontroli zamówień zakupu oraz Instrukcji udzielania zamówień wyłączonych spod przepisów Ustawy.

(akta kontroli str. 207-219)

1.3. Administrowanie posiadanymi nieruchomościami

W związku z tym, że siedziba Oddziału znajdowała się w gmachu KCK to podmiot ten, jako administrator budynku, prowadził ksiązkę obiektu budowlanego dla tego obiektu.

(akta kontroli str. 107)

1.4. Wynajmowanie majątku od podmiotów zewnętrznych na potrzeby Oddziału

W okresie objętym kontrolą majątek OT nie był wynajmowany ani dzierżawiony firmom oraz osobom fizycznym prowadzącym działalność gospodarczą.

(akta kontroli str. 108)

W poszczególnych latach okresu objętego kontrolą obowiązywała następująca liczba umów najmu zawartych z podmiotami zewnętrznymi na potrzeby Oddziału:

- w 2014 r. – trzy; poniesione koszty z tytułu tych umów wyniosły 201,7 tys. zł;
- w 2015 r. – pięć; poniesione koszty z tytułu tych umów wyniosły 204,4 tys. zł;
- w 2016 r. – trzy; poniesione koszty z tytułu tych umów wyniosły 368,5 tys. zł;
- w 2017 r. – cztery; poniesione koszty z tytułu tych umów wyniosły 382,3 tys. zł;
- w 2018 r. – pięć; poniesione koszty z tytułu tych umów wyniosły 392,3 tys. zł;
- w 2019 r. – osiem; poniesione koszty z tytułu tych umów wyniosły 406,1 tys. zł;
- w 2020 r. (I półrocze) – osiem; poniesione koszty z tytułu tych umów wyniosły – 274,7 tys. zł.

(akta kontroli str. 109-110)

Analiza dokumentacji dotyczącej ośmiu umów najmu pomieszczeń na potrzeby OT na łączną kwotę 1873,5 tys. zł zawartych przez TVP S.A. z KCK²⁷ wykazała, że:

- ich zawarcie było niezbędne w celu prowadzenia działalności Oddziału;
- zabezpieczono w nich interesy OT, m.in. poprzez zagwarantowanie prawa do zdemontowania urządzeń technicznych stanowiących jego własność po ustaniu stosunku najmu;
- trzy umowy zostały zawarte w sytuacji gdy Dyrektor reprezentujący Spółkę nie miał w dniach ich podpisania zgody Prezesa Zarządu TVP S.A. na zawarcie tych umów oraz pełnomocnictwa szczególnego udzielonego przez Zarząd Spółki; Zarząd TVP S.A. nie potwierdził tych umów;
- siedem spośród ośmiu umów nieterminowo zarejestrowano w CRU;
- terminowo regulowano zobowiązania wobec KCK²⁸.

(akta kontroli str. 109-187, 247-251, 666)

1.5. Zarządzanie flotą samochodową Oddziału

OT dysponował 1 stycznia 2014 r. ośmioma pojazdami, w tym siedmioma osobowymi oraz jednym specjalistycznym. Dwa samochody osobowe przekazano do Zakładu Głównego TVP S.A., tj. jeden w marcu 2014 r., a drugi w listopadzie

²⁷ Zgodnie z porozumieniem zawartym 27 marca 2002 r. pomiędzy TVP S.A. a miastem Kielce, Miasto zobowiązało się przygotować pomieszczenia w gmachu KCK dla potrzeb Ośrodka Regionalnego TVP. Od 2003 r. siedziba tego ośrodka znajdowała się w tym budynku, jak również utworzonego od 1 stycznia 2005 r. Oddziału.

²⁸ Poniesione koszty z tytułu tych umów wyniosły – 1873,5 tys. zł.

2014 r. Jeden pojazd osobowy został w sierpniu 2014 r. zełomowany. Oddział otrzymał w listopadzie 2014 r. dwa samochody osobowe w leasing.

OT posiadał 1 stycznia 2015 r. siedem pojazdów, w tym sześć osobowych (dwa były w leasingu) oraz jeden specjalistyczny. Jeden samochód osobowy przekazano w marcu 2015 r. do Zakładu Głównego TVP S.A. Oddział otrzymał w tym miesiącu jeden samochód osobowy w leasing. Zakład Główny we wrześniu 2015 r. przekazał OT dwa używane pojazdy – jeden osobowy oraz jeden specjalistyczny.

Oddział zarządzał 1 stycznia 2016 r. dziewięcioma pojazdami, w tym siedmioma osobowymi (trzy były w leasingu) oraz dwoma specjalistycznymi. OT otrzymał w marcu tego roku dwa samochody osobowe w leasing. Zakład Główny TVP S.A. przekazał w maju 2016 r. Oddziałowi jeden używany pojazd osobowy.

OT posiadał 1 stycznia 2017 r. 12 samochodów, w tym 10 osobowych (pięć było w leasingu) oraz dwa specjalistyczne. Zakład Główny TVP S.A. przekazał w lipcu tego roku Oddziałowi jeden używany pojazd osobowy. W październiku 2017 r. sprzedano jeden samochód osobowy.

Oddział dysponował 1 stycznia 2018 r. 12 samochodami, w tym 10 osobowymi (pięć było w leasingu) oraz dwoma specjalistycznymi. OT otrzymał w sierpniu tego roku dwa samochody osobowe w leasing. W grudniu 2018 r. wykupiono trzy samochody z leasingu.

OT zarządzał 1 stycznia 2019 r. 14 pojazdami, w tym 12 osobowymi (cztery były w leasingu) oraz dwoma specjalistycznymi. Dokonano sprzedaży dwóch samochodów osobowych, tj. jednego w styczniu, a drugiego w kwietniu tego roku. Dwa pojazdy osobowe zostały w maju 2019 r. zełomowane. Zakład Główny TVP S.A. przekazał w marcu tego roku Oddziałowi trzy samochody osobowe, a w sierpniu jeden pojazd osobowy używany.

OT posiadał 1 stycznia 2020 r. 14 pojazdów, w tym 12 osobowych (trzy były w leasingu) oraz dwa specjalistyczne. W styczniu tego roku wykupiono dwa samochody z leasingu. Zakład Główny TVP S.A. przekazał w lutym 2020 r. Oddziałowi jeden pojazd specjalistyczny.

(akta kontroli str. 252-259)

W poszczególnych latach okresu objętego kontrolą poniesiono następujące koszty na utrzymanie i eksploatację floty samochodów²⁹:

- w 2014 r. – 187,1 tys. zł;
- w 2015 r. – 158,4 tys. zł;
- w 2016 r. – 154,5 tys. zł;
- w 2017 r. – 195,4 tys. zł;
- w 2018 r. – 231,4 tys. zł;
- w 2019 r. – 238,1 tys. zł;
- w 2020 r. (I półrocze) – 129,4 tys. zł.

(akta kontroli str. 138-139)

Zasady i warunki korzystania z pojazdów służbowych określone zostały w *Zasadach używania samochodów służbowych*. W zasadach tych określono w sposób szczegółowy m.in.: kto mógł być użytkownikiem pojazdu służbowego, sposób pobierania paliwa oraz rozliczania kart drogowych. W OT nie prowadzono *Rejestru użytkowników samochodów służbowych*. Pojazdy stanowiące tabor Oddziału wykorzystywane były w systemie ciągłym przez jego pracowników oraz w systemie rotacyjnym przez współpracowników. Osoba odpowiedzialna za logistykę

²⁹ Koszty te były związane z: kosztami eksploatacyjnymi, kosztami serwisu i napraw, kosztami urzędowymi (rejestracji i przeglądów technicznych) oraz kosztami leasingu.

opracowywała plan wykorzystania pojazdów na każdy tydzień. Żaden z pojazdów nie był przypisany do konkretnego pracownika.

W poszczególnych latach okresu objętego kontrolą zezwolenie Dyrektora na korzystanie z samochodów służbowych miało:

- w 2014 r. – siedmiu pracowników i 14 współpracowników;
- w 2015 r. – siedmiu pracowników i 17 współpracowników;
- w 2016 r. – siedmiu pracowników i 23 współpracowników;
- w 2017 r. – siedmiu pracowników i 25 współpracowników;
- w 2018 r. – siedmiu pracowników i 28 współpracowników;
- w 2019 r. – siedmiu pracowników i 26 współpracowników;
- w 2020 r. (I półrocze) – siedmiu pracowników i 29 współpracowników.

Nie przekazywano do 31 stycznia każdego roku okresu objętego kontrolą Dyrektorowi listy użytkowników samochodów służbowych.

W okresie objętym kontrolą nie zawierano umów na usługi transportowe z podmiotami zewnętrznymi.

(akta kontroli str. 260-275, 336-347)

W badanym okresie samochody, którymi dysponował Oddział były naprawiane i serwisowane przez podmioty zewnętrzne. W poszczególnych latach okresu objętego kontrolą koszty z tym związane wyniosły:

- w 2014 r. – 37,9 tys. zł;
- w 2015 r. – 31,7 tys. zł;
- w 2016 r. – 38,8 tys. zł;
- w 2017 r. – 43,5 tys. zł;
- w 2018 r. – 60,3 tys. zł;
- w 2019 r. – 59,5 tys. zł;
- w 2020 r. (I półrocze) – 55,4 tys. zł.

(akta kontroli str. 139)

Analiza 10 kart drogowych³⁰ wykazała, że żadna z nich:

- nie została wypełniona i podpisana przez użytkownika, któremu udostępniono samochód służbowy;
- nie miała numeru;
- nie zawierała informacji dotyczących adresu stacji benzynowych, na których dokonano zakupu paliwa.

W dwóch kartach nie wskazano tras na których samochody służbowe były użytkowane. Żaden pracownik OT nie dokonał weryfikacji prawidłowości wypełnienia tych 10 kart.

(akta kontroli str. 276-306)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1 Do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nieterminowo wprowadzono 18 środków trwałych³¹. Środki te zostały zarejestrowane w tej ewidencji z opóźnieniem wynoszącym od 18 do 112 dni w stosunku do terminu określonego w art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych³². Przepis ten stanowi, że składniki majątku

³⁰ Badaniem objęto pięć kart drogowych z lutego 2017 r. oraz pięć z sierpnia 2019 r.

³¹ Materiały budowlane, zestaw kompletnych drzwi pol-skone, materiały wykładzinowe i wykończeniowe, system jazdy kamerowej VTRACK10M, stół prezenterski, kompletny zestaw KVM, monitor AOC 25, lampy SGM IDEA 300 WASH, switch UBIQUITI US-24, monitor NEC V404 40, pamięć masowa, mikrokomputer RASPBERRY PI 4 oraz przetwornik BLACKMAGIC DVI.

³² Dz. U. z 2020 r. poz.1406, ze zm.

wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.

(akta kontroli str. 190-194)

Odpowiedzialność za nieterminowe wprowadzenie w 2015 r. ośmiu środków trwałych do tej ewidencji ponosi Agata Puchała³³, starszy specjalista ds. rozliczeń oraz – z tytułu nadzoru – Marek Mikos, ówczesny Dyrektor. Odpowiedzialność za nieterminowe wprowadzenie w latach 2018-2020 (I kwartał) 10 środków trwałych do tej ewidencji ponosi Agata Puchała, starszy specjalista ds. rozliczeń oraz – z tytułu nadzoru – Przemysław Predygier, p.o. Dyrektor.

Przemysław Predygier wyjaśnił m.in.: *W głównej mierze na nieterminowość wprowadzenia środków trwałych na stan wpływa niski stan zatrudnienia w Oddziale. Często terminy wykonania różnych zadań nakładają się na siebie, w związku z czym pierwszeństwo mają takie czynności jak: rozliczenie honorariów dla pracowników i współpracowników, obowiązek rozliczenia dokumentów zakupowych (...).*

(akta kontroli str. 222, 348-350)

2. Trzy umowy najmu pomieszczeń na potrzeby Oddziału zawarte przez TVP S.A. z KCK zostały podpisane przez Przemysława Predygiera, Dyrektora reprezentującego Spółkę, w sytuacji gdy nie miał w dniach ich podpisania zgody Prezesa Zarządu TVP S.A. na zawarcie tych umów oraz pełnomocnictwa szczególnego udzielonego przez Zarząd Spółki:

- umowa nr 423/2017 została zawarta 27 listopada 2017 r.³⁴, a zgoda i pełnomocnictwo szczególne zostały udzielone 4 stycznia 2018 r.;
- umowa nr 331/2018 została zawarta 8 listopada 2018 r.³⁵, a zgoda i pełnomocnictwo szczególne zostały udzielone 3 grudnia 2018 r.;
- w przypadku umowy zawartej 2 stycznia 2020 r.³⁶ zgoda została udzielona 8 lutego 2020 r., a pełnomocnictwo szczególne – 30 stycznia 2020 r.

(akta kontroli str. 149-171, 247-251)

Przemysław Predygier wyjaśnił, że nieprawidłowość ta wynikała z przeoczenia.

Zawarcie umowy przez pełnomocnika, który nie ma umocowania wpływa na ważność dokonanej czynności prawnej. Zgodnie bowiem z art. 103 ust. 1 Kodeksu cywilnego, jeżeli zawierający umowę jako pełnomocnik nie ma umocowania albo przekroczy jego zakres, ważność umowy zależy od jej potwierdzenia przez osobę, w której imieniu umowa została zawarta.

(akta kontroli str. 335)

3. W CRU nieterminowo zarejestrowano siedem umów najmu pomieszczeń na potrzeby Oddziału zawartych z KCK. Sześć umów, tj. z 23 grudnia 2013 r., 31 grudnia 2014 r., 29 grudnia 2016 r., 16 lutego 2017 r., 27 listopada 2017 r. oraz 8 listopada 2018 r. zaewidencjonowano w tym rejestrze z opóźnieniem wynoszącym od 16 do 57 dni w stosunku do terminu określonego w § 12 ust. 1 pkt 2 uchwały nr 464/2006 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 29 sierpnia 2006 r. w sprawie postępowania przy zawieraniu umów³⁷. Umowa z 2 stycznia 2020 r. została zarejestrowana w przedmiotowym rejestrze z opóźnieniem wynoszącym 19 dni w stosunku do terminu określonego w § 16 ust. 1 i 2 *Instrukcji postępowania przy*

³³ Do jej zakresu zadań i obowiązków należało m.in. prowadzenie ewidencji środków trwałych.

³⁴ Umowa ta została zawarta na okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

³⁵ Umowa ta została zawarta na okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

³⁶ Umowa ta została zawarta na okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

³⁷ Zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 2 tej uchwały, w terminie 14 dni od daty zawarcia umowy powinny być rejestrowane w CRU przez oddziały terenowe TVP S.A. – w odniesieniu do umów przez nie zawartych.

zawieraniu umów w Spółce TVP S.A., która weszła w życie z dniem 10 lipca 2019 r.³⁸

(akta kontroli str. 180-187)

Odpowiedzialność za nieterminowe zarejestrowanie dwóch umów, tj. z 23 grudnia 2013 r. oraz 31 grudnia 2014 r. ponosi Agata Puchała³⁹, starszy specjalista ds. rozliczeń oraz – z tytułu nadzoru – Marek Mikos, ówczesny Dyrektor. Odpowiedzialność za nieterminowe zarejestrowanie pięciu umów, tj. z 29 grudnia 2016 r., 16 lutego 2017 r., 27 listopada 2017 r., 8 listopada 2018 r. oraz 2 stycznia 2020 r. ponosi Agata Puchała, starszy specjalista ds. rozliczeń oraz – z tytułu nadzoru – Przemysław Predygier, p.o. Dyrektor.

Przemysław Predygier wyjaśnił m.in.: (...) *Opóźnienia (...) spowodowane były spiętrzeniem pracy na okoliczność zakończenia roku obrotowego oraz ze względu na braki kadrowe w Oddziale.*

(akta kontroli str. 222, 348-350)

4. W OT nie przestrzegano *Zasad używania samochodów służbowych*, bowiem:

a) Nie prowadzono *Rejestru użytkowników samochodów służbowych*, pomimo że obowiązek taki wynikał z § 3 ust. 1 *Zasad używania samochodów służbowych*.

(akta kontroli str. 275)

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą poprzedni Dyrektor Marek Mikos (nieprowadzenie *Rejestru* w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 3 marca 2016 r.) oraz Przemysław Predygier, p.o. Dyrektor (od 4 marca 2016 r. do 30 czerwca 2020 r.). Przemysław Predygier wyjaśnił, że nieprowadzenie tego *Rejestru* wynikało z przeoczenia.

(akta kontroli str. 333)

b) Do dnia 31 stycznia każdego roku okresu objętego kontrolą nie przekazywano Dyrektorowi listy użytkowników samochodów służbowych, pomimo że obowiązek taki wynikał z § 4 pkt D ust. 4 *Zasad używania samochodów służbowych*.

(akta kontroli str. 275)

Przemysław Predygier wyjaśnił, że powyższe wynikało z przeoczenia.

(akta kontroli str. 334)

c) Nieprawidłowo wypełniono 10 kart drogowych:

- żadna karta nie została wypełniona i podpisana przez użytkownika, któremu udostępniono samochód służbowy, pomimo że obowiązek taki wynikał z § 4 pkt E ust. 3 *Zasad używania samochodów służbowych*;
- żadna karta nie miała numeru oraz nie zawierała informacji dotyczących adresu stacji benzynowych, na których dokonano zakupu paliwa, a w dwóch nie wskazano tras, na których samochody służbowe były użytkowane; obowiązek prawidłowego wypełnienia tych kart wynikał z § 4 pkt E ust. 3 *Zasad używania samochodów służbowych*.

W związku z nieprawidłowym wypełnieniem 10 kart drogowych mogą zachodzić wątpliwości odnośnie gospodarnego ponoszenia kosztów związanych z użytkowaniem samochodów służbowych w Oddziale.

(akta kontroli str. 276-306)

Odpowiedzialność za nieprawidłowe wypełnienie tych kart ponosi Łukasz Terelak⁴⁰, starszy specjalista ds. techniki oraz – z tytułu nadzoru – Jarosław Zmyślony,

³⁸ Zgodnie z § 16 ust. 1 i 2 instrukcji, umowy podlegają rejestracji w CRU. Rejestracji dokonują oddziały terenowe TVP S.A. – w odniesieniu do umów przez nie zawartych – w terminie pięciu dni roboczych od dnia otrzymania dokumentacji niezbędnej do dokonania rejestracji.

³⁹ Do jej zakresu zadań i obowiązków należało m.in. rejestrowanie umów w systemie SAP (katalog umów).

⁴⁰ Do jego zakresu zadań i obowiązków należało m.in. prowadzenie ewidencji i rozliczanie kosztów paliwa samochodów służbowych OT (karty drogowy).

kierownik Działu Produkcji Telewizyjnej. Przemysław Predygiel wyjaśnił, że powyższe wynikało z przeoczenia.

(akta kontroli str. 334, 351-355)

OCENA CZĄSTKOWA

Rzetelnie i gospodarnie planowano i realizowano zadania inwestycyjne, niezbędne do prowadzenia działalności zgodnie z obowiązującymi standardami emisji. Nieterminowo wprowadzono 18 środków trwałych do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Oddział wynajmował pomieszczenia, które były niezbędne do prowadzenia jego działalności. Trzy umowy najmu pomieszczeń na potrzeby Oddziału zostały zawarte z KCK w sytuacji gdy Dyrektor nie miał w dniach ich podpisania zgody Prezesa Zarządu TVP S.A. na zawarcie tych umów oraz pełnomocnictwa szczególnego udzielonego przez Zarząd Spółki. Nieterminowo zarejestrowano w CRU siedem umów najmu zawartych z KCK. Odnośnie zarządzania flotą samochodów nie realizowano wszystkich obowiązków określonych w *Zasadach używania samochodów służbowych*.

OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

2.1. Przychody i koszty OT

Przychody Oddziału ogółem i zrównane z nimi w poszczególnych latach okresu objętego kontrolą wyniosły:

- w 2014 r. – 6278,2 tys. zł; głównymi ich źródłami były: abonament – 3161 tys. zł (50,3%); przychody wewnętrzne – 1659,3 tys. zł (26,4%); reklama i sponsoring – 1229,1 tys. zł (19,6%);
- w 2015 r. – 6279,8 tys. zł; głównymi ich źródłami były: abonament – 3447,3 tys. zł (54,9%); przychody wewnętrzne – 1972,2 tys. zł (31,4%); reklama i sponsoring – 752,3 tys. zł (11,9%);
- w 2016 r. – 6436,1 tys. zł; głównymi ich źródłami były: abonament – 3749,9 tys. zł (58,3%); przychody wewnętrzne – 1987,1 tys. zł (30,9%); reklama i sponsoring – 447,8 tys. zł (7%);
- w 2017 r. – 7006,4 tys. zł; głównymi ich źródłami były: abonament – 4103 tys. zł (58,6%); przychody wewnętrzne – 1932,5 tys. zł (27,6%); reklama i sponsoring – 623,4 tys. zł (8,9%);
- w 2018 r. – 8272,3 tys. zł; głównymi ich źródłami były: abonament – 4771 tys. zł (57,7%); przychody wewnętrzne – 2771,1 tys. zł (33,5%); reklama i sponsoring – 506,9 tys. zł (6,1%);
- w 2019 r. – 7721,5 tys. zł; głównymi ich źródłami były: abonament – 4590 tys. zł (59,4%); przychody wewnętrzne – 2492,9 tys. zł (32,3%); reklama i sponsoring – 443,4 tys. zł (5,7%);
- w 2020 r. (I półrocze) – 7911 tys. zł; głównymi ich źródłami były: abonament – 6059,9 tys. zł (76,6%); przychody wewnętrzne – 1673,1 tys. zł (21,1%); reklama i sponsoring – 105,2 tys. zł (1,3%).

W poszczególnych latach okresu objętego kontrolą koszty ogółem wyniosły:

- w 2014 r. – 6012,2 tys. zł;
- w 2015 r. – 5788,2 tys. zł;
- w 2016 r. – 6530,6 tys. zł;
- w 2017 r. – 6884,7 tys. zł;
- w 2018 r. – 9143 tys. zł;
- w 2019 r. – 10 024,2 tys. zł;
- w 2020 r. (I półrocze) – 5059,3 tys. zł.

Największy udział w kosztach ogółem stanowiły wynagrodzenia i w okresie objętym kontrolą kształtowały się od 46,9% w 2014 r. do 31,3% w 2019 r.

Wyniki finansowe brutto OT były dodatnie w 2014 r., 2015 r., 2017 r. oraz I półroczu 2020 r. i wyniosły odpowiednio: 295,6 tys. zł, 521,9 tys. zł, 143,6 tys. zł oraz 2851,7 tys. zł. Wyniki te w 2016 r., 2018 r. i 2019 r. były ujemne i wyniosły odpowiednio: -76,2 tys. zł, -844 tys. zł oraz -2292,7 tys. zł.

(akta kontroli str. 79-80)

Przemysław Predygier wyjaśnił, że ujemne wyniki finansowe były spowodowane niższymi niż zakładano przychodami z reklam i sponsoringu.

(akta kontroli str. 220-221)

2.2. Zatrudnienie w Oddziale

W poszczególnych latach okresu objętego kontrolą liczba pracowników OT wyniosła: w 2014 r. – 20, w 2015 r. – 21, w 2016 r. – 18, w 2017 r. – 16, w 2018 r. – 16, w 2019 r. – 16, a w 2020 r. (I półrocze) – 16.

(akta kontroli str. 188)

Przemysław Predygier wyjaśnił: *W okresie objętym kontrolą kilku pracowników rozwiązało umowy o pracę za porozumieniem stron. Stan zatrudnienia w Oddziale regulowany jest limitami jakie Zarząd Spółki odgórnie wyznacza dla poszczególnych jednostek TVP na dane lata. W trosce o sprawne funkcjonowanie Oddziału co roku występujemy do Dyrektora Biura Zarządzania Kapitałem Ludzkim o zwiększenie limitu zatrudnienia. Mimo podejmowanych prób zwiększenia zatrudnienia, otrzymujemy niższe niż wnioskowane limity na poszczególne lata.*

(akta kontroli str. 220)

W każdym roku okresu 2014-2016 było zatrudnionych w Oddziale trzech dziennikarzy honoraryjnych, natomiast w latach 2017-2020 (I półrocze) – dwóch. W każdym roku okresu objętego kontrolą był zatrudniony w OT jeden dziennikarz motywacyjny.

(akta kontroli str. 188)

W poszczególnych latach okresu objętego kontrolą liczba osób współpracujących z OT na podstawie umów cywilnoprawnych wyniosła: w 2014 r. – 77, w 2015 r. – 51, w 2016 r. – 53, w 2017 r. – 57, w 2018 r. – 70, w 2019 r. – 55, a w 2020 r. (I półrocze) – 47. Osoby te wykonywały m.in. czynności operatorów dźwięku i obrazu.

(akta kontroli str. 332)

2.3. Zlecenie usług w zakresie doradztwa finansowo-księgowego oraz usług prawnych

OT zawarł w 2015 r. dwie umowy z osobą fizyczną na świadczenie usług dotyczących doradztwa finansowo-księgowego oraz rachunkowości zarządczej. Kwestia tych umów została opisana w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

(akta kontroli str. 189)

W okresie objętym kontrolą Oddział zawarł sześć umów o świadczenie usług prawnych⁴¹. Zawarcie pięciu umów zostało poprzedzone uzgodnieniem z Biurem Prawnym TVP S.A. celowości ich zawarcia oraz zakresu i warunków wykonania usług. Umowa o świadczenie usług z adwokatem S. została zawarta 2 stycznia 2018 r., a stosowne uzgodnienie z Biurem Prawnym miało miejsce 3 stycznia 2018 r.

⁴¹ Jedną z adwokatem F. (umowa ta obowiązywała w okresie od 1 grudnia 2013 r. do 31 października 2014 r.) oraz pięć z adwokatem S. (umowy te obowiązywały w następujących okresach: od 1 listopada 2014 r. do 31 grudnia 2016 r.; od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.; od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.; od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.; od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.).

Zgodnie z postanowieniami trzech umów zawartych z tym adwokatem⁴² był on zobowiązany m.in. do: przygotowywania opinii prawnych, opiniowania umów oraz prowadzenia spraw i reprezentacji w postępowaniach sądowych.

Analiza dokumentacji dotyczącej 651 umów zawartych przez Oddział z podmiotami zewnętrznymi w okresie obowiązywania ww. umów z adwokatem wykazała, że zostały one przez niego zaopiniowane pod względem formalno-prawnym. Oddział nie przekazał do Biura Prawnego kopii czterech pism sporządzonych przez tego adwokata. W OT nie sporządzono kwartalnych sprawozdań z przebiegu dwóch spraw sądowych.

Koszty poniesione z tytułu zawarcia przez Oddział dwóch umów na świadczenie usług w zakresie doradztwa finansowo-księgowego oraz rachunkowości zarządczej, a także sześciu umów o świadczenie usług prawnych wyniosły łącznie 205,9 tys. zł netto.

(akta kontroli str. 307-329)

2.4. Koszty podróży służbowych krajowych i zagranicznych

W latach 2014-2018 Oddział corocznie sporządzał plan rzeczowy podróży służbowych. W 2019 i 2020 r. planu takiego nie sporządzono.

W poszczególnych latach okresu objętego koszty podróży służbowych wyniosły:

- w 2014 r. – 16,8 tys. zł;
- w 2015 r. – 14,1 tys. zł;
- w 2016 r. – 28 tys. zł, w tym 6,4 tys. zł to koszty podróży zagranicznych;
- w 2017 r. – 28,9 tys. zł;
- w 2018 r. – 23,3 tys. zł;
- w 2019 r. – 53,9 tys. zł, w tym 10,5 tys. zł to koszty podróży zagranicznych;
- w 2020 r. (I półrocze) – 22,7 tys. zł.

Oddział sporządzał w latach 2014-2016 półroczne i roczne zestawienia kosztów podróży krajowych i zagranicznych, w których wyszczególnione były poszczególne delegacje wraz ze wskazanym celem podróży. Od 2017 roku wprowadzono w TVP S.A. program komputerowy do rejestracji delegacji i OT nie sporządzał takich zestawień.

(akta kontroli str. 632-640)

Analiza dokumentacji dotyczącej 10 delegacji służbowych wystawionych dla p.o. Dyrektora w okresie 2019-2020 (I półrocze) wykazała, że prawidłowo i zgodnie z *Zasadami organizacji podróży służbowych i wyjazdów w Telewizji Polskiej S.A.* (dalej: *Zasady organizacji podróży służbowych*), stanowiącymi załącznik do uchwały nr 189/2017 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 30 marca 2017 r. wnioskowano o wyjazd oraz rozliczono się z tych wyjazdów.

(akta kontroli str. 642-644)

2.5. Proces zakupów

W okresie objętym kontrolą Oddział nie przeprowadzał postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego oraz przetargu ograniczonego. Realizacja niektórych umów zawartych przez Zakład Główny TVP S.A. w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w ww. trybach⁴³ skutkowałą kosztami ponoszonymi przez OT.

⁴² Z 31 października 2014 r., 2 stycznia 2018 r. oraz 3 grudnia 2018 r.

⁴³ Np. umowy zawartej 8 stycznia 2018 r. z Polskim Koncernem Naftowym ORLEN Spółka Akcyjna, której przedmiotem była dostawa paliw oraz usługi mycia samochodów rozliczane za pomocą kart bezgotówkowych, a także umowy zawartej 14 stycznia 2019 r. z TAURON Sprzedaż Sp. z o.o. na dostawę energii elektrycznej dla TVP S.A.

Oddział zawarł w 2013 r. umowę o świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej⁴⁴ w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie z wolnej ręki, której realizacja skutkowałą kosztami poniesionymi przez OT w latach 2014-2015.

W badanym okresie zakupy dokonane przez Oddział bez stosowania PZP związane były m.in. z nabyciem audycji i materiałów do nich, produkcjami lub koprodukcjami.

W poszczególnych latach okresu objętego kontrolą koszty zakupów wyniosły:

- w 2014 r. – 1558,7 tys. zł, w tym w wyniku zamówień udzielonych zgodnie z PZP – 223,9 tys. zł, a w wyniku zamówień udzielonych bez stosowania tej ustawy – 1334,8 tys. zł;
- w 2015 r. – 2291,9 tys. zł: odpowiednio 199,8 tys. zł oraz 2092,1 tys. zł;
- w 2016 r. – 2375,7 tys. zł: odpowiednio 128 tys. zł oraz 2247,7 tys. zł;
- w 2017 r. – 2 903,9 tys. zł: odpowiednio 144,7 tys. zł oraz 2759,2 tys. zł;
- w 2018 r. – 4591,9 tys. zł: odpowiednio 176,8 tys. zł oraz 4415,1 tys. zł;
- w 2019 r. – 6309,1 tys. zł: odpowiednio 575,6 tys. zł oraz 5733,5 tys. zł;
- w 2020 r. (I półrocze) – 2724,8 tys. zł: odpowiednio 99,2 tys. zł oraz 2625,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 404, 622, 664)

Analiza dokumentacji trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości 218,6 tys. zł, do których nie stosowano Pzp⁴⁵, dotyczących zakupu i dostawy:

- analizatora widma⁴⁶;
- wektoroskopu;
- serwerów bazodanowych;

wykazała, że zostały one zrealizowane zgodnie z postanowieniami *Instrukcji udzielania zamówień wyłączonych spod przepisów Ustawy*.

(akta kontroli str. 550-605)

2.6. Wynajem sprzętu i usług produkcyjnych spoza TVP S.A. na potrzeby Oddziału

W poszczególnych latach okresu objętego kontrolą koszty usług produkcyjnych zrealizowanych przez podmioty zewnętrzne na potrzeby OT wyniosły:

- w 2014 r. – 1687,6 tys. zł;
- w 2015 r. – 2166 tys. zł;
- w 2016 r. – 2704,3 tys. zł;
- w 2017 r. – 3168,3 tys. zł;
- w 2018 r. – 4073,9 tys. zł;
- w 2019 r. – 5274,4 tys. zł;
- w 2020 r. (I półrocze) – 2963,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 405)

Analiza dokumentacji dotyczącej trzech umów zawartych przez Oddział z podmiotem zewnętrznym, których przedmiotem było przygotowanie i produkcja materiałów dziennikarskich na potrzeby poszczególnych audycji i programów OT wykazała, że:

⁴⁴ Umowa ta została zawarta z PGE Dystrybucja S.A. Oddział Skarżysko-Kamienna.

⁴⁵ Na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy, ponieważ wartość tych zamówień nie przekroczyła, wyrażonej w złotych, równowartości kwoty 30 tys. euro.

⁴⁶ Analizator widma to elektroniczny przyrząd pomiarowy służący do prezentacji w czasie rzeczywistym widma sygnału elektrycznego.

- łączne koszty poniesione przez Oddział z tytułu realizacji tych umów wyniosły 5387,2 tys. zł;
- nie sporządzano 1925 bezusterkowych protokołów odbioru na okoliczność odbioru każdego materiału stworzonego przez podmiot zewnętrzny w związku z wykonywaniem przez niego obowiązków wynikających z ww. umów;
- nie sporządzano 30 ewidencji przekazanych utworów zawierających: zestawienie poszczególnych utworów, czas ich wykonania, datę odbioru usługi oraz jej wycenę;
- do wszystkich 30 faktur wystawionych przez podmiot zewnętrzny załączone były zestawienia zawierające: numer zlecenia, identyfikator audycji, wysokość honorarium, datę emisji oraz tytuł audycji.

(akta kontroli str. 441-546)

W poszczególnych latach okresu 2015-2020 (I półrocze) koszty wypożyczenia sprzętu od podmiotów zewnętrznych w związku z realizowanymi audycjami wyniosły⁴⁷:

- w 2015 r. – 500 zł;
- w 2016 r. – 2 tys. zł;
- w 2017 r. – 15,2 tys. zł;
- w 2018 r. – 100 tys. zł;
- w 2019 r. – 113,8 tys. zł;
- 2020 (I półrocze) – 66,9 tys. zł.

Najczęściej wypożyczano sprzęt zdjęciowo-filmowy, ekrany LED oraz oświetlenie efektowe⁴⁸.

(akta kontroli str. 406-410)

Analiza dokumentacji dotyczącej wypożyczenia przez Oddział:

- ekranów LED wraz z osprzętem i realizacją multimediiów, a także sprzętu nagłośnieniowego i realizacyjnego dźwiękowego wraz z obsługą w związku z realizacją widowiska „Świętokrzyski Koncert Pamięci. Panny Sprawiedliwe. Panny Wykłe”⁴⁹;
- oświetlenia scenicznego i efektowego wraz z obsługą w związku z realizacją sztuki teatralnej „Widnokrag”⁵⁰;

wykazała, że wypożyczony sprzęt nie figurował w ewidencji środków trwałych będących w dyspozycji Oddziału.

(akta kontroli str. 406-410, 606-621, 654)

2.7. Produkcja audycji

Oddział zrealizował w poszczególnych latach okresu objętego kontrolą następującą liczbę audycji:

- w 2014 r. – 1066; koszt ich realizacji wyniósł 2306,6 tys. zł;
- w 2015 r. – 1092 o koszcie 2400,5 tys. zł;
- w 2016 r. – 1194 (3018,7 tys. zł);
- w 2017 r. – 1230 (3441,7 tys. zł);
- w 2018 r. – 1133 (5171,4 tys. zł);
- w 2019 r. – 1188 (6016,5 tys. zł);

⁴⁷ W 2014 r. nie wypożyczano urządzeń od podmiotów zewnętrznych.

⁴⁸ Jego głównym zadaniem jest oświetlenie np. postaci znajdującej się na froncie sceny podczas koncertów i konferencji. Plama świetlna może mieć mniej lub bardziej rozmyte krawędzie, sprawiając wrażenie większej bądź mniejszej ostrości.

⁴⁹ Łączny koszt z tytułu wypożyczenia tego sprzętu wraz z obsługą od dwóch podmiotów zewnętrznych wyniósł 44,4 tys. zł.

⁵⁰ Koszt z tytułu wypożyczenia tego sprzętu od jednego podmiotu zewnętrznego wyniósł 20 tys. zł.

– 2020 (I półrocze) – 663 (2876,9 tys. zł).

(akta kontroli str. 623)

Analiza dokumentacji dotyczącej pięciu audycji wyprodukowanych przez Oddział⁵¹ wykazała, że:

- wszystkie były produkcjami zdjęciowymi;
- w przypadku każdego programu zachowano termin minimum siedmiu dni roboczych pomiędzy datą zawarcia porozumienia produkcyjnego⁵², a realizacją audycji;
- w przypadku wszystkich programów nadanie identyfikatora ID⁵³ nastąpiło po podpisaniu porozumienia produkcyjnego;
- komisja kolaudacyjna dokonała przeglądu każdej audycji;
- w przypadku wszystkich programów poniesione wydatki były niższe w stosunku do wartości planowanych określonych w kosztorysach;
- wszystkie audycje były sponsorowane; otrzymane w ramach umowy sponsoringowej⁵⁴ środki finansowe przewyższały poniesione na daną produkcję wydatki.

W trzech protokołach kolaudacji nie podano wszystkich wymaganych informacji.

(akta kontroli str. 624-628)

2.8. Kontrole związane z gospodarką majątkową i finansową Oddziału



⁵¹ „Apetyt na święta” (program został wyemitowany 12 grudnia 2016 r.), „Apetyt na święta” (14 grudnia 2017 r.), „EKO?LOGICZNI!” (10 listopada 2018 r.), „Świat na talerzu” (25 grudnia 2019 r.) oraz „Kierunek Świętokrzyskie” (4 marca 2020 r.).

⁵² Porozumienie produkcyjne to wewnętrzny dokument TVP S.A. określający warunki wytworzenia audycji telewizyjnej i świadczenia usług.

⁵³ Identyfikator ID to zakodowany, niepowtarzalny, złożony ze znaków symbol, używany do oznaczania danej audycji lub usługi w celu wyróżnienia jej na poszczególnych etapach toku produkcji niezbędny do zawarcia porozumienia lub umowy, zatwierdzenia do realizacji, zatwierdzenia do emisji, archiwizacji audycji.

⁵⁴ Sponsoring to działalność polegająca na dofinansowaniu produkcji i/lub emisji audycji telewizyjnych lub ufundowaniu nagród (finansowych lub rzeczowych) dla uczestników konkursów, gier lub innych formatów o charakterze współzawodnictwa lub świadczenie usług polegających na pomiarze czasu lub przetwarzaniu danych lub użyczenie towarów lub świadczenie usług wykorzystywanych przy tworzeniu audycji, przez podmiot nie będący jej nadawcą i producentem w celu upowszechnienia, utrwalenia lub podniesienia renomy nazwy podmiotu, jego znaku towarowego lub innego oznaczenia identyfikującego działalność, towar lub usługę.

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W Oddziale nie przestrzegano uchwały w sprawie korzystania z usług zewnętrznych kancelarii prawnych, bowiem:

a) Umowa o świadczenie usług nr XEE/18/A/F2/160 z adwokatem S. została zawarta 2 stycznia 2018 r. przez TVP S.A. Oddział w Kielcach reprezentowaną przez Dyrektora Przemysława Predygiera oraz Jarosława Zmyślonego, pełnomocnika OT, przed wymaganym § 1 ust. 1 ww. uchwały uzgodnieniem z Biurem Prawnym TVP S.A. celowości jej zawarcia oraz zakresu i warunków wykonania usług, które nastąpiło 3 stycznia 2018 r.

(akta kontroli str. 320-327, 330-331)

Przemysław Predygiery wyjaśnił, że wynikało to z przeoczenia.

(akta kontroli str. 334)

b) Nie wykonano dwóch obowiązków wynikających z § 2 uchwały w sprawie korzystania z usług zewnętrznych kancelarii prawnych:

– nie przekazano do Biura Prawnego kopii następujących pism sporządzonych przez adwokata S:

- opinii z 24 listopada 2015 r. dotyczącej zgodności z prawem projektu umowy najmu pomiędzy KCK a TVP S.A.;
- pozwu z 13 września 2016 r. w sprawie z powództwa TVP S.A. przeciwko Jero Sp. z o.o. w Warszawie;
- odpowiedzi z 10 lipca 2018 r. na pozew w sprawie z powództwa przeciwko TVP S.A.;
- apelacji z 6 września 2019 r. w sprawie z powództwa przeciwko TVP S.A.

– nie sporządzano kwartalnych sprawozdań z przebiegu dwóch spraw sądowych, tj. w przypadku sprawy z powództwa TVP S.A. przeciwko Jero Sp. z o.o. w Warszawie nie sporządzono jednego takiego sprawozdania⁵⁵, a w przypadku sprawy z powództwa osoby fizycznej przeciwko TVP S.A. – dziewięciu⁵⁶.

(akta kontroli str. 328-331, 665)

Odpowiedzialność za nieprzekazanie do Biura Prawnego kopii opinii z 24 listopada 2015 r. dotyczącej zgodności z prawem projektu umowy najmu pomiędzy KCK, a TVP S.A. ponosi poprzedni Dyrektor Marek Mikos. Odpowiedzialność za nieprzekazanie do Biura Prawnego kopii: pozwu z 13 września 2016 r. w sprawie z powództwa TVP S.A. przeciwko Jero Sp. z o.o. w Warszawie, odpowiedzi z 10 lipca 2018 r. na pozew w sprawie z powództwa przeciwko TVP S.A., apelacji z 6 września 2019 r. w sprawie z powództwa przeciwko TVP S.A. oraz za niesporządzenie kwartalnych sprawozdań z przebiegu dwóch spraw sądowych ponosi Przemysław Predygiery, p.o. Dyrektor. Przemysław Predygiery wyjaśnił, że powyższe wynikało z przeoczenia.

(akta kontroli str. 334)

2. W Oddziale nie sporządzono planów rzeczowych podróży służbowych na 2019 r. i 2020 r. Obowiązek sporządzenia tych planów wynikał z § 2 ust. 3 *Zasad organizacji podróży służbowych*.

(akta kontroli str. 640, 645-649)

⁵⁵ Za III kwartał 2016 r.

⁵⁶ Za trzy kwartały 2018 r. (II, III i IV) za cztery 2019 r. oraz za dwa 2020 r. (I i II).

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Przemysław Predygier, p.o. Dyrektor, który wyjaśnił, że nieprawidłowość ta wynikała z przeoczenia.

(akta kontroli str. 641)

3. W OT nie wykonano niektórych obowiązków wynikających z trzech umów zawartych z podmiotem zewnętrznym⁵⁷, których przedmiotem było przygotowanie i produkcja materiałów dziennikarskich na potrzeby poszczególnych audycji i programów OT, bowiem:

a) Nie sporządzono 1925 bezusterkowych protokołów odbioru przez OT każdego materiału stworzonego przez podmiot zewnętrzny w związku z wykonywaniem przez niego obowiązków wynikających z ww. umów. Obowiązek sporządzenia tych protokołów wynikał z § 4 ust. 1 zawartych umów. Bezusterkowe protokoły odbioru powinny stanowić podstawę do wystawienia przez podmiot zewnętrzny 30 faktur z tytułu wykonania usług.

(akta kontroli str. 411-416, 460-466, 495-501, 547)

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Przemysław Predygier, p.o. Dyrektor, który wyjaśnił, że wynikało to z przeoczenia.

(akta kontroli str. 548)

b) Nie sporządzono 30 ewidencji przekazanych utworów zawierających: zestawienie poszczególnych utworów, czas ich wykonania, datę odbioru usługi oraz jej wycenę. Obowiązek sporządzenia tych ewidencji wynikał z § 4 ust. 2 przedmiotowych umów. Obustronnie zatwierdzona ewidencja powinna stanowić załącznik do każdej faktury wystawionej przez podmiot zewnętrzny.

(akta kontroli str. 441-545)

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Przemysław Predygier, p.o. Dyrektor, który wyjaśnił, że wynikało to z przeoczenia.

(akta kontroli str. 548)

4. Nierzetelnie sporządzono trzy protokoły kolaudacji:

- w trzech protokołach, tj. z 8 listopada 2018 r. dotyczącym audycji „EKO?LOGICZNIE!”, 23 grudnia 2019 r. dotyczącym audycji „Świat na talerzu” oraz 28 lutego 2020 r. dotyczącym audycji „Kierunek Świętokrzyskie” nie podano identyfikatora audycji, imion i nazwisk osób odpowiedzialnych za nadzór i oświetlenie, nie zawarto oświadczenia odnośnie wprowadzenia do systemu SZARP⁵⁸ wszelkich danych związanych z prawami autorskimi i pokrewnymi dotyczącymi audycji⁵⁹, oceny wynikowej, informacji dotyczącej kwalifikacji audycji do eksploatacji w TVP S.A.;
- w dwóch protokołach, tj. z 8 listopada 2018 r. oraz 28 lutego 2020 r. nie podano imion i nazwisk osób odpowiedzialnych za reżyserię;
- w jednym protokole, tj. z 8 listopada 2018 r. nie podano imion i nazwisk osób odpowiedzialnych za realizację i dźwięk;
- w jednym protokole, tj. z 28 lutego 2020 r. nie podano czasu antenowego.

(akta kontroli str. 626-628, 655-663)

Odpowiedzialność za nierzetelne sporządzenie protokołu z 8 listopada 2018 r. ponosi Marta Majcher, przewodnicząca komisji przyjmującej audycje. Odpowiedzialność za nierzetelne sporządzenie protokołów z 23 grudnia 2019 r.

⁵⁷ Umowy te zostały zawarte: 13 lutego 2017 r. (umowa ta obowiązywała w okresie od 15 lutego 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.), 5 kwietnia 2018 r. (od 1 kwietnia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.) oraz 21 grudnia 2018 r. (od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.).

⁵⁸ System SZARP to informatyczny System Zarządzania Programem zawierający wszystkie informacje o pozycjach programowych i ich czasie emisji w poszczególnych programach.

⁵⁹ Dane związane z prawami autorskimi i pokrewnymi dotyczącymi trzech przedmiotowych audycji wprowadzono do systemu SZARP.

i 28 lutego 2020 r. ponosi Jarosław Zmysłny, przewodniczący komisji przyjmujących audycje. Przemysław Predygiel wyjaśnił, że nieprawidłowość ta wynikała z przeoczenia.

(akta kontroli str. 629)

OCENA CZĄSTKOWA

Oddział w sposób racjonalny gospodarował zasobami własnymi realizując produkcje audycji, wykorzystując przy tym środki uzyskiwane ze źródeł zewnętrznych, w tym głównie sponsoringu i reklamy.

Nie zrealizowano wszystkich obowiązków określonych w uchwale w sprawie korzystania z usług zewnętrznych kancelarii prawnych oraz trzech umowach zawartych z podmiotem zewnętrznym, których przedmiotem było przygotowanie i produkcja materiałów dziennikarskich na potrzeby poszczególnych audycji i programów OT. W okresie objętym kontrolą nie sporządzono dwóch planów rzeczowych podróży służbowych. Nierzetelnie sporządzono trzy protokoły kolaudacji.

IV. Uwagi i wnioski

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

1. Terminowe wprowadzanie środków trwałych do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
2. Zawieranie przez Dyrektora umów, w przypadku reprezentowania TVP S.A., na podstawie zgody Prezesa Zarządu TVP S.A. na ich zawarcie oraz pełnomocnictwa szczególnego udzielonego przez Zarząd Spółki;
3. Wystąpienie do Zarządu TVP S.A. o potwierdzenie umowy najmu z KCK zawartej 2 stycznia 2020 r.
4. Terminowe rejestrowanie umów w CRU.
5. Przestrzeganie *Zasad używania samochodów służbowych* odnośnie prowadzenia *Rejestru użytkowników samochodów służbowych*, przekazywania Dyrektorowi OT listy użytkowników, którym przyznano samochody służbowe oraz sposobu wypełniania kart drogowych.
6. Przestrzeganie uchwały w sprawie korzystania z usług zewnętrznych kancelarii prawnych, poprzez zawieranie umów o świadczenie usług prawnych po uprzednim uzgodnieniu z Biurem Prawnym TVP S.A., przekazywanie do tego Biura kopii dokumentów sporządzanych w ramach wykonywania takich umów oraz sporządzanie wymaganych kwartalnych sprawozdań z przebiegu spraw sądowych.
7. Przestrzeganie postanowień umów zawartych z podmiotami zewnętrznymi których przedmiotem będzie przygotowanie i produkcja materiałów dziennikarskich na potrzeby poszczególnych audycji i programów OT.
8. Sporządzanie planów rzeczowych podróży służbowych, zgodnie z § 2 ust. 3 *Zasad organizacji podróży służbowych*.
9. Rzetelne sporządzanie protokołów kolaudacji.

Uwagi NIK 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 Kielcach. 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 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.

Kielce, listopada 2020 r.

Kontroler
Karol Pokora
specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach

p.o. Wicedyrektor
Krzysztof Wilkosz

.....
podpis

.....
podpis

