



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Poznaniu

LPO.410.021.01.2020

**Agata Ławniczak-Loba**  
**Dyrektor Telewizji Polskiej S.A.**  
**Oddziału Terenowego w Poznaniu**

**Telewizja Polska S.A. Oddział Terenowy**  
**w Poznaniu**  
**ul. Serafitek 8**  
**61-144 Poznań**

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

zmienione zgodnie z treścią uchwały nr KPK-KPO.443.007.2021  
Komisji Rozstrzygającej z dnia 2 marca 2021 r.

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

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Poznaniu  
ul. Dożynkowa 9H, 61-662 Poznań  
T +48 61 655 62 00, F +48 61 655 62 01  
lpo@nik.gov.pl

## I.

### I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Telewizja Polska S.A. Oddział Terenowy w Poznaniu (dalej: Oddział TVP), ul. Serafitek 8, 61-144 Poznań
Kierownik jednostki kontrolowanej	Agata Ławniczak-Loba, Dyrektor Oddziału TVP, od 15 kwietnia 2016 r. do 21 marca 2018 r. a następnie od 17 maja 2018 r. <sup>1</sup> (dalej: Dyrektor) W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: Lena Bretes-Dorożala, Dyrektor Oddziału TVP, od 26 listopada 2012 r. do 14 kwietnia 2016 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Gospodarowanie majątkiem oddziału terenowego TVP S.A., w tym aktywami rzeczowymi. 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 <sup>2</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu
Kontrolerzy	1. Przemysław Grad, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LPO/115/2020 z 10 września 2020 r. 2. Sylwia Zakrzewska, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LPO/114/2020 z 9 września 2020 r.

(akta kontroli str.1-4)

<sup>1</sup> W okresie 22 marca 2016 r. – 14 kwietnia 2016 r. a następnie w okresie 22 marca 2016 r. – 16 maja 2018 r. pełniąca obowiązki Dyrektora Oddziału.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK.

## II. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

W latach 2014-2020 (I półrocze) w Oddziale TVP stwierdzono przypadki prowadzenia gospodarki majątkowej z naruszeniem obowiązujących przepisów prawa oraz wewnętrznych regulacji funkcjonujących w TVP S.A. Nierzetelnie realizowano obowiązki właściciela nieruchomości w zakresie bieżącego utrzymania, nie poddając ich obowiązkowym kontrolom instalacji służących ochronie środowiska oraz zlecając dokonanie kontroli instalacji narażonych na szkodliwe wpływy atmosferyczne osobie nieposiadającej odpowiednich uprawnień. Nie dochowano należytej staranności przy prowadzeniu ksiąg obiektu budowlanego niektórych obiektów oraz przy realizacji obowiązków podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości, co skutkowało corocznym uiszczaniem tego podatku w kwocie wyższej o 1,4 tys. zł od należnej (w okresie objętym kontrolą o 9,6 tys. zł). Dysponowanie majątkiem w odniesieniu do gruntów będących we władaniu Oddziału TVP a zajętych pod drogi publiczne nie odbywało się zgodnie z interesem ekonomicznym TVP. Po dniu 20 marca 2018 r. nie podejmowano działań zmierzających do skutecznego przeprowadzenia postępowania w zakresie wyodrębnienia działek zajętych pod drogi publiczne, celem przeniesienia ich własności na Miasto Poznań, co przyczyniłoby się do obniżenia kosztów utrzymania nieruchomości gruntowych.

Zadania inwestycyjne związane z nabyciem rzeczowych aktywów trwałych wykonano i rozliczono prawidłowo, jednakże realizacja dwóch zadań nastąpiła jeszcze przed uzyskaniem zgody na uruchomienie środków z rezerwy celowej. Z kolei, przygotowanie i realizacja zadania inwestycyjnego związanego z rozbudową archiwum programowego odbyła się z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane<sup>4</sup> (dalej: Prawo budowlane), a także z naruszeniem zasad rzetelności. Przed rozpoczęciem inwestycji budowlanej nie uzyskano wymaganego przepisami prawa, pozwolenia na budowę a w toku jej realizowania doszło do odstępstw od dokumentacji projektowo-kosztorysowej, co nie znalazło stosownego odzwierciedlenia w obowiązującej umowie z wykonawcą robót budowlanych. Zmniejszeniu uległa powierzchnia użytkowa pomieszczenia archiwum i - w konsekwencji - powierzchnia użytkowa zamontowanych regałów. Zmiany te nie znalazły odzwierciedlenia w dokumentacji odbiorowej ze stanem faktycznym, co świadczy o braku rzetelności w zakresie potwierdzania zgodności zrealizowanych robót z umową o roboty budowlane i dokumentacją projektowo-kosztorysową.

Z przekroczeniem zakresu pełnomocnictwa udzielonego przez Zarząd TVP w Oddziale TVP wdzierżawiono powierzchnię gruntową nieruchomości pozostającą we władaniu Oddziału TVP innemu podmiotowi gospodarczemu. Wskutek opóźnionego zarejestrowania przez Oddział TVP umowy dzierżawy, nieterminowo uregulowano czynsz dzierżawny, jak również wpłacono kaucję na rzecz Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu. Ponadto nieterminowo rejestrowano umowy najmu w Centralnym Rejestrze Umów, naruszając wewnętrzne regulacje TVP S.A. Stwierdzono także przypadki nierzetelnego wypełniania i weryfikowania kart drogowych samochodów służbowych.

W okresie objętym kontrolą, w Oddziale TVP prawidłowo rozporządzano środkami finansowymi przy zlecaniu usług prawnych, marketingowych oraz w zakresie stosunków międzyludzkich i komunikacji społecznej, a także przy wynajmie usług

<sup>3</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną, jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1333, ze zm.

produkcyjnych i sprzętu spoza TVP na potrzeby produkcji. Natomiast zakupów o znacznej wartości i o istotnym znaczeniu dla Oddziału TVP, dokonywano na podstawie uproszczonej procedury i bez zachowania trybu konkurencyjnego, co nie służyło oszczędnemu rozporządzaniu środkami finansowymi. Stwierdzono prowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2014 r. Prawo zamówień publicznych<sup>5</sup> (dalej: Pzp), poprzez dokonanie podziału zamówienia na części, skutkiem czego uniknięto stosowania Pzp, a w dwóch postępowaniach przetargowych nie zamieszczono wymaganych ogłoszeń o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Przy realizacji produkcji przestrzegano obowiązujących w TVP procedur i standardów produkcyjnych, za wyjątkiem nieterminowego podpisania jednego porozumienia produkcyjnego.

Stwierdzone nieprawidłowości wskazują na konieczność wzmocnienia, sprawowanego przez Dyrektora Oddziału TVP, nadzoru nad jego działalnością.

### **III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej<sup>6</sup> kontrolowanej działalności**

OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

##### 1.1. [...]<sup>7</sup>

(akta kontroli str. 23-66)

W okresie objętym kontrolą, we władaniu Oddziału TVP były grunty o łącznej powierzchni użytkowej 16.731 m<sup>2</sup> (położone na 26 działkach o uregulowanym stanie prawnym), z czego grunty o powierzchni 16.613 m<sup>2</sup> (znajdujące się na 24 działkach zabudowanych) na podstawie prawa użytkowania wieczystego a grunty o powierzchni 118 m<sup>2</sup> (położone na dwóch działkach niezabudowanych) – na podstawie prawa własności. Wśród gruntów będących we władaniu Oddziału TVP znajdowały się grunty zajęte pod drogę publiczną wykorzystywaną na cele komunikacji publicznej i ruchu drogowego. W Oddziale TVP nie podjęto skutecznych działań zmierzających do odpowiedniego do rzeczywistej sytuacji, uregulowania stanu prawnego tych gruntów, o czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

Oddział TVP, w okresie objętym kontrolą, posiadał dwie nieruchomości zabudowane: pawilon wielofunkcyjny o powierzchni użytkowej 3.582,3 m<sup>2</sup> oraz halę magazynowo-garażową o powierzchni użytkowej 2.187,0 m<sup>2</sup>. Z kolei, w deklaracjach na podatek od nieruchomości za lata 2014 – 2020 składanych przez Oddział TVP wykazano zawyżoną powierzchnię użytkową budynków, o czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości. W tym okresie w Oddziale nie dokonywano zbycia posiadanych nieruchomości zabudowanych i gruntowych. Wartość budynków oraz gruntów (w tym prawa użytkowania wieczystego) corocznie ulegała zmniejszeniu na skutek odpisów amortyzacyjnych majątku. Na koniec 2019 r.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.

<sup>6</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>7</sup> Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2020 r. poz. 2176, dalej „udip”) i art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz.U. z 2020 r. poz. 1913, dalej „uznk”) NIK wyłączyła jawność informacji gospodarczych, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

wartość budynków wyniosła 6.528,7 tys. zł, natomiast gruntów 1.150,2 tys. zł i w porównaniu do 2014 r. ulegała zmniejszeniu odpowiednio o: 2.683,2 tys. zł i 1.354,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 23,60-70,204-225,452-471,1279-1282,2378-2380,3166-3173)

[...] <sup>8</sup>

(akta kontroli str. 23-66,71-137)

1.2. W latach 2014 – 2020 (I półrocze) w Oddziale TVP corocznie zgłaszano potrzeby inwestycyjne (w podziale na zadania i zakupy inwestycyjne) do Biura Zamówień Zakupów TVP (na lata 2014-2017), a następnie do Biura Kontrolingu i Restrukturyzacji, stosownie do zapisów § 3 instrukcji tworzenia planu inwestycyjnego TVP oraz nadzorowania jego realizacji<sup>9</sup>. [...] <sup>10</sup>

(akta kontroli str. 1149-1272,1464-1533)

[...] <sup>11</sup> Dyrektor Oddziału TVP wyjaśniła, że pomiędzy złożeniem przez Oddział propozycji do planu inwestycyjnego, a realizacją zakupów inwestycyjnych upływa długi okres czasu (od 12 do 24 miesięcy), co niejednokrotnie, z różnych powodów, skutkuje korektami kierunku rozwoju Oddziału TVP. Rezygnacja z zakupów miksera fonii oraz modernizacji wozu DSNNG spowodowana była pozytywną finalizacją procesu zakupu centralnego nowych wozów transmisyjnych wielokamerowych m.in. dla Oddziału TVP. Natomiast zakup agregatu prądotwórczego został odłożony w czasie ze względu na zmiany w zakresie planowanej technologii produkcji oraz zmieniające się wymogi dotyczące oddziaływania na środowisko i otoczenie. Z kolei zmiany w procesie produkcji audycji telewizyjnych oraz zmiana koncepcji programowej TVP skutkowały pilną potrzebą szybkiego stworzenia specjalistycznej, nowoczesnej infrastruktury do produkcji materiałów newsowych dla Oddziału, co wymusiło rezygnację z modernizacji studia A na rzecz zrealizowania studia newsowego.

(akta kontroli str. 1149-1272, 1464-1533,1558-1560)

Szczegółowym badaniem objęto realizację jednego zadania inwestycyjnego (obejmującego rozbudowę archiwum) o wartości 290,4 tys. zł oraz realizację 17 zakupów inwestycyjnych<sup>12</sup> na łączną kwotę 1.746,0 tys. zł. Dokonane w Oddziale TVP wydatki na zakupy inwestycyjne mieściły się w granicach kwot określonych w planach inwestycyjnych na dany rok, za wyjątkiem realizacji green boxu, o czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości. Nabyte rzeczowe składniki majątku zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych w dniu ich przekazania do użytkowania. Użytkowane były zgodnie z przeznaczeniem oraz utrzymywane w należytym stanie technicznym i estetycznym.

(akta kontroli str. 2818-2837,2478-2698)

---

<sup>8</sup> Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. udip i art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. uznk NIK wyłączyła jawność informacji gospodarczych, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

<sup>9</sup> Uchwały Zarządu Spółki TVP S.A. nr: 404/2012 z 25 lipca 2012r., 645/2016 z 13 grudnia 2016 r. i 359/2017 z 27 czerwca 2017 r., dalej uchwały Zarządu TVP.

<sup>10</sup> Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. udip i art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. uznk NIK wyłączyła jawność informacji gospodarczych, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

<sup>11</sup> J.w.

<sup>12</sup> Zakupy zrealizowane w 2015 r.: zakup toru kamerowego - 68,7 tys. zł ; w 2017 r.: zakup reflektora LED - 11,1 tys. zł, green box - 13,9 tys. zł, zakup kontrolera Fiber Channel - 11,1 tys. zł, zakup monitora LED - 16,3 tys. zł, zakup oprogramowania do POL-28 - 5,9 tys. zł, zakup krosownicy - 115,6 tys. zł, w 2018 r.: zakup podzielnika obrazu - 49,8 tys. zł, zakup rekordera SONY - 49,8 tys. zł, zakup zestawu do procesingu (upgrade urządzeń produkcyjnych) - 147,6 tys. zł, zakup generatora prądotwórczego - 65,0 tys. zł, zakup systemu routera satelitarnego - 54,7 tys. zł, zakup ramy U1 - 99,6 tys. zł, zakup ramy U1 - 55,6 tys. zł i zakup generatora synchronizacji - 25,0 tys. zł, w 2019 r.: zakup mikrofonów bezprzewodowych - 516,0 tys. zł oraz zakup 2 szt. mikserów - 149,9 tys. zł.

Na zadanie inwestycyjne „Rozbudowa archiwum programowego” zrealizowane w 2018 r. w Oddziale TVP zaplanowano kwotę 282,0 tys. zł. Zadanie to obejmowało: opracowanie projektu koncepcyjnego, kosztorysu inwestorskiego i nadzór nad procesem projektowym wykonania robót budowlanych polegających na wydzieleniu pomieszczenia Archiwum Programowego, dostawę i montaż 160 regałów elektrycznych i 25 regałów stacjonarnych, montaż systemu alarmowego oraz dostawę i montaż dwóch klimatyzatorów. Wyboru najkorzystniejszej oferty wykonawcy robót budowlanych i regałów dokonano zgodnie z procedurami określonymi uchwałą nr 412/2013 Zarządu TVP z dnia 6 sierpnia 2013 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych oraz niektórych procesów zakupowych w TVP<sup>13</sup> (dalej: Zasady udzielania zamówień publicznych TVP). Realizację inwestycji prowadzono na podstawie zawartych umów na wykonanie robót budowlanych z dnia 25 czerwca 2018 r. na kwotę 148,8 tys. zł oraz na dostawę i montaż regałów z 20 sierpnia 2018 r. na kwotę 107,0 tys. zł. Inwestycja nie została prawidłowo przygotowana od strony formalno-prawnej (nie uzyskano wymaganego pozwolenia na budowę) oraz zrealizowana została niezgodnie z dokumentacją projektowo-kosztorysową i zawartymi umowami z wykonawcami, o czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości. W ramach inwestycji zrealizowano również zamówienia<sup>14</sup> na zakup klimatyzatora i systemu alarmowego, co spowodowało przekroczenie o kwotę 8,4 tys. zł wartości wskazanej w zatwierdzonym planie inwestycyjnym. Dopiero w dniu 12 grudnia 2018 r. Oddział TVP wystąpił o przyznanie dodatkowych środków na realizację tego zadania, o czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 2573-2698,3242-3369)

1.3. Nieruchomości będące w posiadaniu Oddziału TVP użytkowano w sposób zgodny z ich przeznaczeniem. W budynku wielofunkcyjnym znajdowały się pomieszczenia biurowe wykorzystywane przez Oddział TVP na cele związane z produkcją telewizyjną. W hali magazynowej znajdowały się stanowiska dla floty samochodowej oraz archiwum, w którym gromadzono w szczególności archiwalne materiały telewizyjne. Dla tych budynków założono książki obiektu budowlanego, lecz dla hali magazynowo-garażowej książki nie założono w dniu przekazania obiektu budowlanego do użytkowania (tj. 8 listopada 1977 r.), lecz dopiero po zakończonej ostatniej jej modernizacji w dniu 26 listopada 2007 r. (tj. po 30 latach od oddania jej do użytkowania). Kierownik Działu Administracyjno-Organizacyjnego nie znał przyczyn niezłożenia książki do tego czasu ale dodał, że wpisy w książce tego obiektu zostaną uzupełnione o dokumenty odnalezione w archiwum zakładowym. Książki obiektu budowlanego prowadzono przez okres ich użytkowania, w sposób określony w § 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego<sup>15</sup>. Zawierały one wymagane informacje, o których mowa w § 5 ww. rozporządzenia, za wyjątkiem pojedynczych wpisów dotyczących przeprowadzanych kontroli stanu technicznego obiektu.

(akta kontroli str. 204-236,426-430,434-437,474-476)

W okresie objętym kontrolą w Oddziale TVP corocznie przeprowadzano przeglądy stanu technicznego budynku wielofunkcyjnego (w tym instalacji gazowych i przewodów kominowych), wypełniając obowiązki wynikające z art. 62 ust. 1 pkt. 1 lit. a i c Prawa budowlanego. Protokoły z kontroli okresowych potwierdzały dobry

<sup>13</sup> Zmienionej uchwałami Zarządu TVP: nr 203/2014 z dnia 23 kwietnia 2014 r., nr 178 z dnia 31 marca 2016 r., nr 644/2014 z dnia 13 grudnia 2016 r., nr 75/2017 z dnia 16 lutego 2017 r., nr 358/2017 z dnia 27 czerwca 2017 r., nr 80/2018 z dnia 13 lutego 2018 r. oraz nr 514/2019 z dnia 8 sierpnia 2019 r.

<sup>14</sup> W dniach 19 października 2018 r. i 26 listopada 2018 r.

<sup>15</sup> Dz.U. Nr 120, poz. 1134.

stan techniczny obiektu budowlanego oraz instalacji wodociągowej, kanalizacyjnej i centralnego ogrzewania tego obiektu, a także potwierdzały sprawność przewodów kominowych oraz połączeń wentylacyjnych. W odniesieniu do hali magazynowo-garażowej (o powierzchni zabudowy przekraczającej 2000 m<sup>2</sup>) ww. wymagane okresowe przeglądy stanu technicznego przeprowadzano dwa razy do roku, stosownie do art. 62 ust. 1 pkt. 3 Prawa budowlanego. Protokoły z tych kontroli potwierdzały dobry stan techniczny hali magazynowo-garażowej oraz instalacji wodociągowej, kanalizacyjnej i centralnego ogrzewania tego obiektu. Kontrole te zostały przeprowadzone przez osoby posiadające odpowiednie uprawnienia do oceny stanu technicznego budynku, za wyjątkiem corocznych<sup>16</sup> kontroli badania oceny stanu technicznego instalacji sanitarnych, przeprowadzanych przez osobę, która nie posiadała wymaganych uprawnień<sup>17</sup>. Ponadto w latach 2014-2016 oraz 2018-2019 nie były przeprowadzane okresowe kontrole instalacji służących ochronie środowiska<sup>18</sup>, o których mowa w art. 61 ust. 1 pkt. 1 lit. b Prawa budowlanego, o czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 204-362,426-429,434-437)

W Oddziale TVP przeprowadzono wymagany (raz na 5 lat) przegląd stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektu budowlanego, estetyki obiektu budowlanego oraz jego otoczenia, stosownie do art. 62 ust. 1 pkt. 2 Prawa budowlanego. Przeprowadzone pięcioletnie przeglądy techniczne budynku wielofunkcyjnego oraz hali magazynowo-garażowej nie ujawniły uszkodzeń zagrażających bezpieczeństwu konstrukcji. W wyniku tych przeglądów oceniono stan techniczny obiektów i ich otoczenia na poziomie dobrym oraz bez zarzutu oceniono stan estetyki tych obiektów budowlanych. Przeglądu w budynku wielofunkcyjnym oraz hali magazynowo-garażowej instalacji elektrycznej i piorunochronnej w zakresie stanu sprawności połączeń, osprzętu, zabezpieczeń przeprowadzono po upływie okresu pięcioletniego<sup>19</sup>, na co wpływ miało okoliczności niezależne od właściciela obiektów. Jak wyjaśnił Kierownik Działu Administracyjno-Organizacyjnego podmiot przeprowadzający kontrolę rozpoczął badania w styczniu 2020 r. ale wskutek choroby osoby wykonującej badania nastąpiła przerwa w kontynuacji badań instalacji a po wznowieniu badań nastąpił wybuch epidemii, co znacznie ograniczało dostęp do niektórych pomieszczeń (np. strefa czerwona) i spowodowało wydłużenie tych prac.

(akta kontroli str. 204-225,363-402,426-430,434-437,474)

W latach 2014 – 2020 (I półrocze) przeprowadzano również w budynku wielofunkcyjnym Oddziału TVP kontrole systemu klimatyzacji i wentylacji oraz systemu ogrzewania (kotłowni gazowej), o której mowa w art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 2014 r. o charakterystyce energetycznej budynków<sup>20</sup>. Kontrola ta sprawowana była na bieżąco przez podmiot świadczący usługi kompleksowej obsługi eksploatacyjnej urządzeń klimatyzacji, wentylacji oraz urządzeń grzewczych. Corocznie przeprowadzano także w budynku wielofunkcyjnym przegląd techniczny systemu ogrzewania i kontrolę szczelności istniejącej instalacji gazowej. Z kolei, hala magazynowo-garażowa, nie posiadała systemu klimatyzacji, poza dwoma zmodernizowanymi pomieszczeniami, w których klimatyzatory poddawane

<sup>16</sup> Za wyjątkiem 2017 r.

<sup>17</sup> O czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości

<sup>18</sup> Tj. kanalizacja sanitarna i deszczowa do sieci miejskiej, o których mowa w protokołach z przeprowadzonych w 2017 r. kontroli okresowych.

<sup>19</sup> Kontrole instalacji elektrycznej i piorunochronnej w zakresie stanu sprawności połączeń, osprzętu, zabezpieczeń i środków ochrony od porażeń, oporności izolacji przewodów oraz uzemień instalacji i aparatów zakończono w dniu 22 czerwca 2020 r., a okres pięcioletni od badania upłynął z dniem 26 stycznia 2020 r.

<sup>20</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 213 ze zm.

były bieżącym przeglądom i konserwacji przez podmiot świadczący usługi konserwacji, przeglądów i serwisowania systemu klimatyzacji i wentylacji.

Urzędy administracji publicznej (w szczególności nadzoru budowlanego) nie przeprowadzały w okresie objętym kontrolą kontroli obiektów budowlanych będących w posiadaniu Oddziału TVP.

(akta kontroli str. 403-415,426-430,434-437,1134-1148)

#### 1.4. [...] <sup>21</sup>

(akta kontroli str. 504-508)

W Oddziale TVP nie ustalono szczególnych zasad wynajmowania majątku, w tym określających sposób wyboru najemców i ustalania wysokości stawek za najem i dzierżawę. Jak wyjaśnił Kierownik Działu Ekonomicznego w Oddziale TVP, nie ustalono takich procedur ani nie publikowano ogłoszeń o najmie powierzchni, gdyż Oddział TVP nie zajmował się komercyjną działalnością w zakresie najmu.

(akta kontroli str. 416-418)

W okresie objętym kontrolą, w Oddziale TVP obowiązywały umowy najmu powierzchni parkingowej zawarte z trzema podmiotami zewnętrznymi na wynajęcie 13 miejsc parkingowych, w tym dwóch miejsc parkingowych w hali garażowej. Z wyjaśnienia Kierownika Działu Ekonomicznego wynika, że zawarcie umów najmu nastąpiło na wniosek tych podmiotów z uwagi na powstałe wolne miejsca parkingowe (na skutek systematycznego ograniczania zatrudnienia) oraz z chęci utrzymania dobrych relacji sąsiedzkich. Dodał, że stawki czynszu ustalono na podstawie rozpoznania cen na okolicznych parkingach strzeżonych, w wysokości wyższej niż w okolicy.

Ponadto, w tym okresie obowiązywały również umowy zawarte z podmiotami gospodarczymi na wynajem powierzchni gastronomicznej oraz na wydzierżawienie powierzchni użytkowej i gruntowej. Wyboru najemcy powierzchni gastronomicznej, jak wyjaśnił Kierownik Działu Ekonomicznego, dokonywano na podstawie samodzielnych, indywidualnych ofert podmiotów gospodarczych, które w trakcie negocjacji informowano o niewielkiej liczbie klientów oraz konieczności zapewnienia bardzo niskich cen serwowanych posiłków. Okoliczności te wpływały na ustalenie stawki czynszu na poziomie zapewniającym pokrycie przez Oddział minimalnych kosztów eksploatacji wynajmowanego pomieszczenia.

(akta kontroli str. 417-418,504-508)

Badanie realizacji trzech umów na wynajem powierzchni: parkingowych, gruntowej oraz lokalu użytkowego na prowadzenie działalności gastronomicznej wykazało, że najemcy terminowo wywiązywali się ze swoich zobowiązań wynoszących 79,9 tys. zł z tytułu należnego czynszu naliczonego za okres obowiązywania umów. Zawarte umowy odpowiednio zabezpieczyły interes ekonomiczny Oddziału TVP, jednakże w dwóch przypadkach zawarcie umów dokonano z przekroczeniem udzielonych przez Zarząd TVP pełnomocnictw<sup>22</sup>.

(akta kontroli str. 509-513,1004-1028,1071-1099)

W okresie objętym kontrolą, w Oddziale TVP, obowiązywało również kilkanaście umów najmu powierzchni biurowej (średnio rocznie od 15 do 20) zawartych z osobami fizycznymi prowadzącymi działalność gospodarczą świadczącymi usługi wyłącznie na rzecz Oddziału TVP. W ocenie NIK, umowy te odpowiednio zabezpieczyły interes ekonomiczny Oddziału TVP. Jak wskazał Kierownik Działu

<sup>21</sup> Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. udip i art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. uznk NIK wyłączyła jawność informacji gospodarczych, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

<sup>22</sup> O czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

Ekonomicznego, wynajmowanie tym osobom powierzchni biurowej (w tym dostępu do internetu i telefonu) mogło nastąpić jedynie w przypadku zawarcia umowy na świadczenie przez nich usług na rzecz Oddziału TVP. Dodał, że ustalone stawki czynszu pokrywały koszty utrzymania budynku biurowego Oddziału TVP w przeliczeniu na jeden metr kwadratowy całkowitej powierzchni budynku.

Badanie realizacji pięciu umów dzierżawy na wynajem powierzchni biurowej wykazało, że dzierżawcy terminowo wywiązywali się ze swoich zobowiązań finansowych, poza jednym, który uiszczal należne opłaty czynszowe z opóźnieniem. W Oddziale TVP, we współpracy z Biurem Rachunkowości TVP, nie naliczono temu dzierżawcy odsetek z tytułu nieterminowych płatności, zgodnie z zasadami § 3 i 4 instrukcji zabezpieczania i windykacji należności w TVP<sup>23</sup>.

(akta kontroli str. 418,504-531,1029-1037,1408-1418)

[...]<sup>24</sup>

(akta kontroli str. 532-563)

W Oddziale TVP każdorazowo rejestrowano zawarte umowy najmu i dzierżawy w Centralnym Rejestrze Umów<sup>25</sup>, przy czym w przypadku pięciu umów najmu (spośród dziewięciu zbadanych) nastąpiło to z opóźnieniem, o czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 564-572)

1.5. W okresie objętym kontrolą, w Oddziale TVP dysponowano flotą samochodową składającą się średniorocznie z 23 pojazdów, w tym średnio z 14 samochodów osobowych, 6 dostawczych oraz dwóch specjalistycznych i autobusu. Samochody będące własnością Oddziału TVP stanowiły 85% floty samochodowej a 15% samochodów użytkowano w drodze leasingu operacyjnego<sup>26</sup>. [...]<sup>27</sup>

(akta kontroli str. 617-631,3197-3201)

W Oddziale TVP, w 2014 roku wprowadzono procedury użytkowania samochodów służbowych oraz wdrożono system monitoringu elektronicznego samochodów służbowych raportujący w sposób stały ich przebieg i zużycie paliwa<sup>28</sup> w związku z zaleceniami sformułowanymi po kontroli wewnętrznej w zakresie wykorzystania i rozliczania samochodów służbowych, o czym szerzej w pkt. 2.8 wystąpienia pokontrolnego. Rejestr użytkowników samochodów służbowych, o którym mowa w § 3 ust. 1 załącznika do uchwały nr 118/2012 Zarządu TVP z dnia 29 lutego 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad przydzielania i używania samochodów służbowych oraz używania samochodów prywatnych do celów służbowych w Spółce TVP, prowadzono w Oddziale TVP w formie wykazu osób posiadających aktualne zezwolenia na prowadzenie samochodów służbowych, będącego jednocześnie, jak wyjaśniła specjalista ds. transportu, wykazem osób uprawnionych do pobierania kluczy do samochodów służbowych i hali.

(akta kontroli str. 418,1285-1365,1685-1720,2711-2712,3186)

Badaniem objęto użytkowanie pojazdów służbowych w miesiącach: październik 2015 r. (trzech pojazdów), luty 2019 r (dwóch pojazdów) i maj 2019 r. (pięciu

<sup>23</sup> Stanowiącej załącznik do uchwały Nr 261/2014 Zarządu TVP z dnia 3 czerwca 2014 r.

<sup>24</sup> Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. udip i art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. uznk NIK wyłączyła jawność informacji gospodarczych, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności . Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

<sup>25</sup> Moduł systemu informatycznego SAP, gdzie ewidencjonuje się umowy zawierane przez TVP.

<sup>26</sup> Leasing operacyjny samochodów od 2018 r.

<sup>27</sup> Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. udip i art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. uznk NIK wyłączyła jawność informacji gospodarczych, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności . Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

<sup>28</sup> Zainstalowano urządzenia lokalizacyjne w oparciu o system GPS w pojazdach będących w dyspozycji Oddziału TVP.

pojazdów). Pracownicy, którzy użytkowali w tych miesiącach pojazdy służbowe posiadali aktualne zezwolenia na ich prowadzenie. Wyjazdy samochodem służbowym odbywały się, za wyjątkiem dwóch przypadków, na podstawie wystawionych zleceń wyjazdu służbowego. Analiza rozliczeń w zakresie eksploatacji pojazdów służbowych oraz prawidłowości ich użytkowania wykazała natomiast braki oraz niezgodności w dokumentacji stanowiącej podstawę rozliczenia pojazdu (w kartach drogowych), o czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości. Stwierdzono zbieżność danych zawartych na kartach rozliczenia pojazdów z danymi z raportów systemu obsługującego śledzenie pojazdów GPS Data System<sup>29</sup>. Każdorazowo w kartach rozliczenia pojazdu wskazywano dokonane zakupy eksploatacyjne (paliwo itp.) w związku z użytkowaniem pojazdu.

(akta kontroli str. 1340-1368,3174-3185)

[...] <sup>30</sup> Dotyczyły one w szczególności przewozu osób (ekip realizacyjnych) i sprzętu dla potrzeb realizacji programu oraz przewozu osób uczestniczących w spotkaniu z okazji Przeglądu i Konkursu Twórczości Dziennikarskiej Oddziałów TVP. W ocenie NIK, zlecenie tych usług było uzasadnione a poniesione koszty były adekwatne do wartości uzyskanej usługi. Ponadto, w Oddziale, poniesiono również koszty za świadczenie w okresie 1 kwietnia – 31 grudnia 2020 r. usług przewozu pracowników i współpracowników Oddziału TVP do pracy oraz z powrotem do miejsca zamieszkania. Jak wyjaśniła Dyrektor Oddziału TVP, uzasadnieniem zlecenia tych usług przewozu były napływające informacje o epidemii wskazujące, iż jednym z istotnych źródeł transmisji wirusa jest korzystanie z przejazdów środkami komunikacji publicznej i w związku z tym, w celu ograniczenia możliwości zarażenia się koronawirusem i dalszej jego transmisji podjęta została decyzja o możliwości korzystania z indywidualnego przejazdu na termin i miejsce realizacji audycji, przez osoby mające szczególne znaczenie dla tych produkcji. Dodała, że umożliwienie transportu pracowników miało przyczynić się do zapewnienia osobom zatrudnianym bezpiecznych i higienicznych warunków pracy oraz zapewnienia nieprzerwanej i sprawnej realizacji przez Oddział TVP jego zadań statutowych a ze względu na ewentualne koszty ekonomiczne i finansowe takiego zarażenia, podjęcie decyzji o zawarciu takiej umowy było w pełni uzasadnione.

(akta kontroli str. 632-638,672-676,1369-1407,3187-3190)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. W Oddziale TVP nie dochowano należytej staranności przy sporządzaniu deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2014 – 2020, co skutkowało wykazaniem w tych deklaracjach zawyżonej powierzchni użytkowej budynków<sup>31</sup>. W konsekwencji corocznie uiszczano na rzecz Miasta Poznania podatek od nieruchomości w kwocie zawyżonej o 1,4 tys. zł. We wskazanym okresie, zapłacony został podatek od nieruchomości w kwocie wyższej o 9,6 tys. zł od rzeczywiście należnej. Kierownik Działu Administracyjno-Organizacyjnego wyjaśnił, że omyłkowo do obliczeń przyjęto powierzchnię zabudowy zamiast powierzchni użytkowej hali magazynowo-garażowej. Dyrektor Oddziału dodała, że osoba wypełniająca deklarację powieliała błędne dane z poprzednich

<sup>29</sup> Zgodnie z umową z DATA System Group sp. z o.o. S.K.A. raporty generowane z systemu GPS Data System archiwizowane są w okresie do 30 dni, dlatego też Spółka nie była zobowiązana do archiwizacji danych objętych raportami, po tym okresie, co uniemożliwiło wygenerowanie danych archiwalnych. Weryfikacji dokonano w oparciu o raport z systemu GPS Data System za m-c luty 2019 r. będący wcześniej w posiadaniu Oddziału TVP..

<sup>30</sup> Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. udip i art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. uznk NIK wyłączyła jawność informacji gospodarczych, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

<sup>31</sup> Wykazywano powierzchnię wynoszącą 5.828,30 m<sup>2</sup> zamiast 5.769,30 m<sup>2</sup> -zawyżonoją o 59 m<sup>2</sup>.

deklaracji, gdyż mając świadomość, że w tym okresie nie nastąpiły żadne zmiany w zakresie posiadanych nieruchomości, nie było podstawy do uznania tych danych za nieprawidłowe.

W toku kontroli NIK złożone zostały do Urzędu Miasta Poznania korekty deklaracji (za okres ostatnich pięciu lat) wraz z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty i jej zaliczenie w wysokości 6,8 tys. zł na poczet należnego podatku od nieruchomości na rok 2021. W odniesieniu do nadpłaty podatku w kwocie 2,7 tys. zł za lata 2014 – 2015, stosownie do art. 79 i 80 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>32</sup>, wygasło prawo do żądania jej zwrotu.

(akta kontroli str. 67-70,438-440,452-471,672,676-677,2378-2380,2761-2778)

2. Po dniu 20 marca 2018 r. w Oddziale TVP nie podejmowano działań zmierzających do przeprowadzenia postępowania o podział będących w jego władaniu działek gruntu, mającego na celu wyodrębnienie wchodzących w ich skład działek<sup>33</sup> zajętych pod drogi publiczne. W efekcie Oddział TVP, z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste i podatku od nieruchomości, ponosił koszty ich utrzymania w wysokości ok. 14,5 tys. zł rocznie, pomimo tego, że grunty te zajęte były pod drogę publiczną.

W ocenie NIK, poniesienie w latach 2014-2020 kosztów z tytułu utrzymania gruntów użytkowanych przez wszystkich uczestników ruchu drogowego<sup>34</sup>, w łącznej wysokości 101,5 tys. zł nosiło znamiona niegospodarności spowodowanej zaniechaniem działań zmierzających do podziału nieruchomości w celu przeniesienia prawa użytkowania wieczystego na Miasto Poznań. Zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego<sup>35</sup> część działek<sup>36</sup> będących w użytkowaniu wieczystym Oddziału TVP przeznaczono bowiem pod drogę publiczną na cele komunikacji publicznej i ruchu drogowego. Jak wskazała Dyrektor Oddziału, uniemożliwiało to korzystanie z tych gruntów w innym celu niż wynikający z ww. planu. W związku z powyższym, Oddział TVP złożył w dniu 12 lutego 2018 r. wniosek do Miasta Poznania o nabycie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych zajętych pod drogę publiczną. W odpowiedzi na ofertę nabycia nieruchomości, Zarząd Dróg Miejskich w Poznaniu, w dniu 16 marca 2018 r., wskazał, że działki gruntu wydzielone pod drogi publiczne gminne przejdą za odszkodowaniem na rzecz Miasta Poznania po uprawomocnieniu się decyzji zatwierdzającej podział działek. Do dnia zakończenia kontroli NIK, w Oddziale nie wystąpiono z wnioskiem o podział tych działek zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego, stosownie do art. 98 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami<sup>37</sup>.

Jak wyjaśniła Dyrektor Oddziału TVP, złożenie oferty nabycia miało na celu rozważenie, czy czynność podziału działek będzie korzystna finansowo dla TVP. Miasto Poznań nie przedstawiło jednak wstępnej oferty nabycia prawa do części nieruchomości. Dodała jednocześnie, że Oddział TVP zamierza podjąć działanie zmierzające do podziału tych nieruchomości.

(akta kontroli str. 674,679,1280-1282,3166-3173)

<sup>32</sup> Dz.U. z 2020, poz. 1325 ze zm

<sup>33</sup> Działki oznaczone geodezyjnie nr 131/3, 79/2, 76/7, obręb Rataje.

<sup>34</sup> Część gruntów wykorzystywanych również jako miejsca parkingowe przez studentów okolicznych domów studenckich Politechniki Poznańskiej.

<sup>35</sup> Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego „Kampus Politechniki Poznańskiej w paśmie Warta” w Poznaniu przyjęty uchwałą nr XXIV/216/V/2007 Rady Miasta Poznania z dnia 23 października 2007 r.

<sup>36</sup> Na gruncie zlokalizowanym pomiędzy ogrodzeniem gruntów należących do Politechniki Poznańskiej i Oddziału TVP, będącym w użytkowaniu wieczystym od 15 lutego 1994 r..

<sup>37</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.

3. Przygotowanie i realizację w 2018 r. zadania inwestycyjnego: [...] <sup>38</sup>, prowadzono w sposób naruszający przepisy Prawa budowlanego, a także nierzetelnie udokumentowano jego przebieg, w szczególności:

- inwestycja została zrealizowana bez uzyskania wymaganego pozwolenia na budowę, co było niezgodne z art. 28 ust. 1 Prawa budowlanego. Z dokumentacji projektowo-kosztorysowej wynika, że zrealizowane roboty budowlane polegały m.in. na wykonaniu żelbetowych stóp fundamentowych, ścian z bloczków gazobetonowych wzmocnionych żelbetonowymi rdzeniami (słupami), wieńca żelbetowego i przykryciu z płyt warstwowych na konstrukcji stalowej. Takie roboty budowlane polegające na przebudowie <sup>39</sup> budynku [...] <sup>40</sup>, w zakresie elementów konstrukcyjnych, wymagają przed ich rozpoczęciem, uzyskania stosownego pozwolenia na budowę udzielanego przez Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego (dalej: PINB). Nie zachodzą bowiem w tym przypadku przesłanki zwolnienia z obowiązku uzyskania decyzji o pozwoleniu na budowę o którym mowa w art. 29 prawa budowlanego. W konsekwencji nie wystąpiono również do PINB o wydanie pozwolenia na użytkowanie [...] <sup>41</sup>.

(akta kontroli str. 2598-2680,2693-2710)

Jak wyjaśniła Dyrektor Oddziału TVP, w wyniku prowadzonych prac nie powstał nowy obiekt a w toku prowadzonych prac nie dokonano zmian przegród zewnętrznych ani nie zmieniono elementów konstrukcyjnych. Wykonane prace aranżacyjne można zakwalifikować jako remont albo przebudowę, a zatem zgodnie z przepisami ustawy Prawo budowlane, tego rodzaju prace nie wymagały pozwolenia na budowę ani zgłoszenia. Tym samym, Oddział nie miał obowiązku zgłaszania zakończenia prac, ani obowiązku wystąpienia o pozwolenie na użytkowanie.

(akta kontroli str. 1565,2714)

Inspektor nadzoru budowlanego zeznała, że rozpoczęcie robót budowlanych w zakresie [...] <sup>42</sup> nie zostało zgłoszone do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego gdyż jej zdaniem, rozbudowa polegała na adaptacji pomieszczeń [...] <sup>43</sup> i dla takich robót budowlanych nie było wymagane zgłoszenie ani pozwolenie na budowę.

(akta kontroli str. 2706-2707)

NIK nie podziela poglądu zaprezentowanego przez Dyrektora Oddziału TVP i inspektora nadzoru budowlanego, wskazując jednocześnie na to, że wyżej przedstawione stanowisko Izby, co do obowiązku uzyskania pozwolenia na budowę, w zaistniałym stanie faktycznym, potwierdzone zostało przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla Miasta Poznania.

(akta kontroli str. 2717-2718)

---

<sup>38</sup> Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. udip i art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. uznk NIK wyłączyła jawność informacji organizacyjnych, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

<sup>39</sup> Zgodnie z art. 3 pkt 7a ustawy Prawo budowlane, pod pojęciem przebudowy należy rozumieć „wykonywanie robót budowlanych, w wyniku których następuje zmiana parametrów użytkowych lub technicznych istniejącego obiektu budowlanego, z wyjątkiem charakterystycznych parametrów, takich jak: kubatura, powierzchnia zabudowy, wysokość, długość, szerokość, bądź liczba kondygnacji; w przypadku dróg dopuszczalne są zmiany charakterystycznych parametrów w zakresie niewymagającym zmiany granic pasa drogowego”.

<sup>40</sup> Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. udip i art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. uznk NIK wyłączyła jawność informacji organizacyjnych, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

<sup>41</sup> J.w.

<sup>42</sup> J.w.

<sup>43</sup> J.w.

– w dniu 22 października 2018 r. nierzetelnie przeprowadzono protokolarny odbiór techniczny prac budowlanych. Potwierdzono w nim wykonanie robót budowlanych zgodnie z umową nr 428264/XPP/18 z dnia 25 czerwca 2018 r. oraz w zakresie wskazanym przez zamawiającego w szczegółowym opisie przedmiotu zamówienia, mimo zaistnienia zmian w zakresie rzeczowym inwestycji, w stosunku do zawartej umowy, które nie zostały w niej odzwierciedlone. Stwierdzono, że pracownicy Oddziału TVP wraz z inspektorem nadzoru budowlanego dokonali odbioru prac bez zastrzeżeń, wskazując ich zgodność z dokumentacją projektowo-kosztorysową, pomimo, że stanowiące przedmiot robót, wydzielone pomieszczenie posiadało wymiary powierzchni użytkowej mniejsze od pierwotnie założonych w kosztorysie (103 m<sup>2</sup> zamiast 114,15 m<sup>2</sup>), na której położono inny rodzaj wykładziny i o mniejszym rozmiarze (zamiast wykładziny zmywalnej o powierzchni 114,15 m<sup>2</sup> i wartości 14,3 tys. zł została założona wykładzina „materiałowa” o powierzchni 21 m<sup>2</sup>). W konsekwencji, wykonane pomieszczenie posiadało o 11 m<sup>2</sup> mniejszą powierzchnię użytkową niż przewidywał projekt, zaś wykładzinę położono na powierzchni mniejszej o 93 m<sup>2</sup> niż przewidziano w kosztorysie. Wprawdzie w dniu 19 września 2018 r. sporządzono protokół konieczności wykonania robót zamiennych, w którym w zamian za położenie wykładzin o wartości 7,6 tys. zł w budynku biurowym dokonano w pomieszczeniu archiwum dodatkowego wyszlifowania posadzki, wskutek czego wartość robót wykazana w umowie nie uległa zmianie, ale jednak nie uwzględniał on akceptacji inspektora nadzoru odpowiedzialnego za realizację tej inwestycji (do jego obowiązków, zgodnie z art. 25 pkt 4, należy potwierdzanie faktycznie wykonanych robót oraz usunięcia wad, a także, na żądanie inwestora, kontrolowanie rozliczeń budowy). Ponadto, wszelkie dokonane zmiany nie zostały uwzględnione w treści umowy (np. aneksie), co było sprzeczne z postanowieniami jej § 11 ust. 1.

(akta kontroli str. 2598-2682,3480-3502)

Inspektor nadzoru budowlanego zeznała, że na czas podpisywania protokołu odbioru robót mogła posiadać wiedzę o rozliczeniu kompensacyjnym zakresu umowy podpisanej pomiędzy wykonawcą a inwestorem. Z kolei Kierownik Działu Administracyjno-Organizacyjnego zeznał, że protokół odbioru robót formalnie spisany był wcześniej i nie uwzględniał zmian dokonanych protokołem konieczności.

(akta kontroli str. 2706-2710)

W wyjaśnieniu, Dyrektor Oddziału TVP podała, że w toku prac w archiwum, wobec nadspodziewanie wysokiej jakości posadzek betonowych ustalono z wykonawcą, że w miejsce pierwotnie planowanego ułożenia wykładziny zmywalnej wykonane zostanie przez wykonawcę dodatkowe szlifowanie i utwardzenie posadzki betonowej. W związku z rezygnacją z wykładziny zmywalnej, uzgodniono z wykonawcą, że w miejsce wykładziny zmywalnej zakupi i ułoży w pomieszczeniach Oddziału wykładzinę dywanową i wykona dodatkowe szlifowanie. Ponadto, w trakcie realizacji prac okazało się, że istniejąca ściana dłuższa jest tak krzywa, że planowane jej otynkowanie i szpachlowanie nie wystarczy do prawidłowego jej wykonania. W celu uzyskania prawidłowych kątów między sufitem i posadzką a ścianą zaszła konieczność zamontowania stelaża i na tym stelażu - płyt gipsowo-kartonowych. To wszystko spowodowało zmniejszenie przejścia o 8 cm, co w żaden sposób nie wpłynęło na bezpieczeństwo osób pracujących w Archiwum.

(akta kontroli str. 2717-2718)

– w dniu 2 listopada 2018 r., w sposób nierzetelny dokonano protokolarnego odbioru technicznego prac polegających na zamontowaniu w pomieszczeniu archiwum programowego systemu regałów przesuwnych o napędzie elektrycznym i elektronicznym. Potwierdzono w nim bowiem montaż regałów zgodnie z umową nr 434975/XPP/2018 z dnia 20 sierpnia 2018 r. - mimo odstępstw w ich liczbie i rozmieszczeniu w stosunku do postanowień tej umowy. Pracownicy Oddziału TVP dokonali odbioru prac bez zastrzeżeń, wskazując ich zgodność z umową, pomimo że w pomieszczeniu archiwum zamontowano 144 regały (w tym 128 regałów elektrycznych<sup>44</sup> i 16 regałów stacjonarnych<sup>45</sup>) zamiast 185 regałów<sup>46</sup> (w tym 160 przesuwnych i 25 stacjonarnych). W konsekwencji, zamontowane w pomieszczeniu regały miały powierzchnię użytkową mniejszą o 76,5 m<sup>2</sup>, (tj. o 9,2%) od umówionej. Pomimo tego, nie zweryfikowano wartości zamiennych regałów i zapłacono wykonawcy wynagrodzenie w pierwotnie umówionej wysokości 107,0 tys. zł. Ponadto, dopuszczono do zamontowania regałów w sposób niezapewniający spełnienia wymagań dotyczących zakładanej minimalnej szerokości korytarza, wynoszącej 1,5 m. Zmian w zakresie montażu regałów dokonano jedynie w wyniku pisemnych sugestii wykonawcy, który potwierdził przy tym niezmienną wysokość wynagrodzenia umownego, pomimo zamontowania mniejszej liczby regałów, bez sporządzenia stosownego pisemnego protokołu konieczności na okoliczność wprowadzenia zmian w sposobie realizacji przedmiotu umowy. Działania takie były sprzeczne z § 12 ust. 1 ww. umowy, zgodnie, z którym wszystkie zmiany dotyczące umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności oraz uprzedniej akceptacji obu stron.

(akta kontroli str. 2573-2597,2681,3480-3502)

W wyjaśnieniu, Dyrektor Oddziału podała, że wykonanie prac w sposób inny niż wskazany w pierwotnym brzmieniu umowy wynikał z przyczyn nieleżących po stronie wykonawcy, a zmiana sposobu wykonania umowy została zaakceptowana przez zamawiającego. Wobec tego nie było żadnego powodu do wskazywania, że wykonawca wykonał umowę niezgodnie z jej treścią (wykonał umowę nienależycie). Takie sformułowanie byłoby bowiem niezgodne z rzeczywistością i naruszałoby dobra wykonawcy. Dodała, że skoro wykonawca dostarczył w miejsce regałów pierwotnie zamówionych - za zgodą Zamawiającego - regały w innym asortymencie, ale z zachowaniem pierwotnej ceny i nie zgłaszając żadnych roszczeń wobec zamawiającego, brak było konieczności dodatkowych rozliczeń i jakkolwiek rozumianej „kompensaty”. Wskazała również, że sformułowanie „forma pisemna” nie jest równoznaczne ze sformułowaniem „aneks”. Zachowanie formy pisemnej może polegać także np. wymianie dokumentów. Skoro Wykonawca pisemnie zaoferował dostarczenie innych regałów w miejsce pierwotnie zamówionych, uzasadniając przyczynę tej zmiany, a Zamawiający podpisując protokół odbioru technicznego, montaż tych innych regałów zaakceptował, to znaczy, że zmiana umowy dokonała się w formie pisemnej.

(akta kontroli str. 2717-2718)

NIK nie podziela zaprezentowanego w wyjaśnieniu poglądu. Zgodnie z postanowieniami umowy, to akceptacja obu stron winna najpierw nastąpić, a do tego w ocenie NIK nie doszło, gdyż nie nastąpiła pisemna „wymiana dokumentów” pomiędzy wykonawcą a Zamawiającym. Z kolei podpisanie

<sup>44</sup> W tym 32 regały o wymiarach 40 cm x 120 cm i 96 regałów o wymiarach 40 cm x 100 cm.

<sup>45</sup> W tym 4 regały o wymiarach 40 cm x 120 cm i 12 regałów o wymiarach 40 cm x 100 cm.

<sup>46</sup> O wymiarach 40 cm x 90 cm.

protokołu odbioru robót jest czynnością następującą po zaakceptowaniu wszystkich zmian umownych i po faktycznym już wykonaniu robót.

- po zrealizowaniu inwestycji budowlanej, dokonano w dniu 1 grudnia 2018 r. zwiększenia wartości środka trwałego w wysokości wynikającej z zawartej umowy, pomimo, że części pierwotnych prac w zakresie aranżacji pomieszczeń budynku magazynowego dla potrzeb archiwum nie wykonano. Koszty montażu wykładziny w kwocie 7,6 tys. zł wskutek jej zamontowania w innych pomieszczeniach (zgodnie z protokołem konieczności wykonania robót zamiennych), nie podlegały zakwalifikowaniu do wartości środka trwałego budynku magazynowego. Działanie takie było niezgodne z art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>47</sup>. Kierownik Działu Administracyjno-Organizacyjnego zeznał, że nie wiedział, że ma to istotne znaczenie.

(akta kontroli str. 2598-2680,2708-2710)

- zlecono w dniach 19 października i 26 listopada 2018 r. realizację zamówień na zakup klimatyzatora i systemu alarmowego ponad kwoty ustalone w zatwierdzonym planie inwestycyjnym, co spowodowało jego przekroczenie o kwotę 8,4 tys. zł. Wprawdzie, w dniu 12 grudnia 2018 r. wystąpiono o przyznanie dodatkowych środków na realizację tego zadania, jednak nastąpiło to po 54 dniach od złożenia pierwszego zamówienia. Działanie takie było sprzeczne z § 2 uchwały Nr 731/2017 Zarządu TVP z 21 grudnia 2017 r. w sprawie zatwierdzenia planu inwestycyjnego TVP na rok 2018 oraz zadań inwestycyjnych wieloletnich i wystąpienia do Rady Nadzorczej TVP o zaopiniowanie tego planu.

(akta kontroli str. 1199-1206,1257-1260,2685-2692)

Z wyjaśnienia Dyrektora Oddziału TVP wynika, że różnica wynikała z omyłkowego zapisania w planie przez Dział Technologii w Warszawie kwoty netto zamiast kwoty brutto. Zakup klimatyzacji do pomieszczenia, w którym znajdują się zasoby filmowe był absolutną koniecznością, aby zapewnić optymalny mikroklimat w pomieszczeniu. Oddział był gotów pokryć różnicę w kosztach z własnych środków, jednakże, gdy okazało się, iż jest możliwe pozyskanie środków z rezerwy finansowej, wystąpiono ze stosownym wnioskiem, który został zaaprobowany. Z kolei, system alarmowy był niezbędny ze względów bezpieczeństwa i dlatego planowano zakup ze środków własnych Oddziału, ale akceptacja wykorzystania na ten cel środków z rezerwy budżetowej, umożliwiła w całości realizację bez angażowania środków własnych. Nie było więc zagrożenia dla realizacji ww. inwestycji ani też jakiegokolwiek naruszenia uchwał Zarządu TVP.

(akta kontroli str. 672-674,677)

NIK nie podziela ww. stanowiska. Zgodnie z postanowieniami uchwały w sprawie zatwierdzenia planu inwestycyjnego TVP na rok 2018 oraz zadań inwestycyjnych wieloletnich i wystąpienia do Rady Nadzorczej TVP o zaopiniowanie tego, Zarząd TVP zobowiązał dyrektorów jednostek organizacyjnych TVP odpowiedzialnych za wykonanie planu inwestycyjnego, do jego realizacji zgodnie z przyjętymi w nim wartościami. W świetle tego, dokonanie wydatku ponad plan określony w tej uchwale, bez względu na jego zasadność, stanowi naruszenie zasady w niej określonej.

---

<sup>47</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

4. Zawarcie przez Oddział TVP w dniu 1 marca 2017 r. czterech umów<sup>48</sup> na wykonanie zabudowy scenograficznej do programu informacyjnego, prezentacji mediów społecznościowych, prognozy pogody oraz podłogi dekoracyjnej o łącznej wartości 13,9 tys. zł bez formalnej zgody Zarządu TVP wyrażonej w stosownej uchwale w sprawie zatwierdzenia planu inwestycyjnego TVP na rok 2018 oraz zadań inwestycyjnych wieloletnich i zabezpieczenia na ten cel środków w planie inwestycyjnym TVP, było działaniem nierzetelnym. Wniosek o uruchomienie środków z rezerwy celowej na realizację ww. inwestycji został sporządzony dopiero w dniu 11 kwietnia 2017 r., zatem po 20 dniach od zakończenia jej realizacji<sup>49</sup>.

(akta kontroli str. 1207-1224,1261-1263,2478-2525)

Z wyjaśnienia Dyrektora Oddziału TVP wynika, że zamówienie na wykonanie zabudowy scenograficznej (tzw. green box) było konsekwencją przyznania przez Zarząd TVP w dniu 21 października 2016 r. środków z rezerwy ogólnej planu Inwestycyjnego na adaptację pomieszczeń oraz na ich wyposażenie technologiczne. Istotą projektu było stworzenie wirtualnego studia serwisowego oraz możliwości wykorzystania go dla celów programu „Telekurier”. Zabudowa scenograficzna typu green box jest warunkiem sine qua non funkcjonowania wirtualnego studia. Oddział, zwracając się o uruchomienie środków z rezerwy celowej, w pierwotnej koncepcji zaproponował potraktowanie każdego elementu zabudowy scenografii jako osobnego przedmiotu, jednakże ostatecznie Ośrodek OTVP Technologie zalecił całościowe ujęcie zabudowy, co wymusiło złożenie nowego wniosku i wydłużyło cały tok postępowania. Rozwiązanie koncepcyjne i technologiczne studia T, uzyskało w dniu 8 listopada 2016 r. publiczną pochwałę podczas zebrania Zarządu TVP z wszystkimi dyrektorami TVP i wówczas też publicznie potwierdzono zgodę na realizację całości i zagwarantowano warunki jej realizacji. Nie było zatem żadnego przeciwskazania aby w trakcie opracowywania wszystkich elementów dokumentacji i trwania procedur, nie złożyć zamówienia na realizację zabudowy scenograficznej, gdyż środki na ten cel były przyrządzone, a sam proces budowy był pracochłonny.

(akta kontroli str. 672-674,677-678)

NIK wskazuje jednak, że zawieranie umów bez przyznanych na ten cel środków, może prowadzić do nieotrzymania przez wykonawcę zapłaty za jej zrealizowanie oraz stwarza ryzyko dochodzenia przez niego stosownych roszczeń z tego tytułu.

5. Nierzetelnie prowadzono książki obiektu budowlanego (założone dla budynku wielofunkcyjnego i hali magazynowo-garażowej), gdyż nie dokonano w nich wpisów z przeprowadzanych wymaganych kontroli okresowych stanu technicznego obiektu budowlanego<sup>50</sup>, kontroli sprawności przewodów kominowych i systemu ogrzewania oraz z kontroli okresowych 5-letnich instalacji elektrycznej i piorunochronnej<sup>51</sup>. Działanie takie naruszało § 5 pkt. 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie książki obiektu budowlanego. Ponadto, w książce obiektu budowlanego założonej dla budynku wielofunkcyjnego nie dokonano (do dnia zakończenia kontroli NIK) również wpisów dotyczących protokołu odbioru obiektu i pozwolenia na użytkowanie, co było niezgodne z § 5 pkt 1 lit. c i d ww. rozporządzenia.

(akta kontroli str. 204-236,434-437,474-476)

<sup>48</sup> Nr 376994/XPP/17, 376885/XPP/17, 376822/XPP/17 i 376878/XPP/17.

<sup>49</sup> Faktury zostały wystawione w dniu 21 marca 2017 r.

<sup>50</sup> Dotyczyło to kontroli przeprowadzonych w 2015 r. i 2016 r.

<sup>51</sup> Dotyczyło to kontroli przeprowadzonych w 2015 r. i 2020 r.,

Kierownik Działu Administracyjno-Organizacyjnego wyjaśnił, że po wykonaniu prac kontrolnych protokoły z wynikami tych kontroli zostały załączone do segregatora z innymi protokołami z kontroli do późniejszego uzupełnienia książki obiektu, lecz przez nieumyślne postępowanie, to nie nastąpiło. Dodał, że wpisy zostaną uzupełnione.

(akta kontroli str. 426-430)

NIK podkreśla, że stosownie do § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia, wpisu do książki należy dokonywać w dniu zaistnienia okoliczności, dla której jest wymagane dokonanie odpowiedniego wpisu.

6. W Oddziale TVP nie dochowano należytej staranności przy zleceniu wykonania corocznych okresowych kontroli stanu technicznego budynku, z wyłączeniem kontroli przeprowadzonych w 2017 r. W ramach realizacji obowiązków, o których mowa w art. 62 Prawa budowlanego corocznie w Oddziale TVP zlecano osobie posiadającej uprawnienia upoważniające do wykonywania samodzielnych funkcji kierownika budowy i robót w specjalności konstrukcyjno-budowlanej, przeprowadzanie okresowej kontroli polegającej na sprawdzeniu stanu technicznego: elementów budynku, budowli i instalacji narażonych na szkodliwe wpływy atmosferyczne i niszczące działania czynników występujących podczas użytkowania obiektu oraz instalacji służących ochronie środowiska. Kontrole w zakresie instalacji narażonych na szkodliwe wpływy atmosferyczne, o których mowa w art. 62 ust. 1 pkt. 1 lit. a Prawa budowlanego przeprowadzane były przez osobę nieposiadającą odpowiednich uprawnień do badania tego typu instalacji, co naruszało art. 62 ust. 4 Prawa budowlanego. Natomiast kontrole dokonywane przez tę osobę nie obejmowały swoim zakresem kontroli instalacji służących ochronie środowiska, o których mowa w art. 62 ust. 1 pkt. 1 lit. b Prawa budowlanego. W konsekwencji, brak jest podstaw do przyjęcia aby w Oddziale TVP w okresie objętym kontrolą (z wyłączeniem kontroli przeprowadzonych w 2017 r.) dokonywano prawidłowej kontroli instalacji służących ochronie środowiska w ogóle. Tym samym nie został spełniony obowiązek określony w art. 62 ust. 1 pkt. 1 lit. b i pkt. 3 Prawa budowlanego.

(akta kontroli str. 237-266,274-322,472-473)

Dyrektor Oddziału TVP wyjaśniła, że zdecydowana większość przeglądów wykonywała osoba posiadająca przygotowanie zawodowe upoważniające do wykonywania samodzielnych funkcji kierownika budowy i robót w specjalności konstrukcyjno-budowlanej w zakresie konstrukcji budowlanych. Założono, że skoro ta osoba posiada kwalifikacje do przeglądów w zakresie konstrukcji budowlanych, to z tych uprawnień wynikają także uprawnienia do przeglądów, ocen i badania stanu technicznego kanalizacji deszczowej i sanitarnej, które służą ochronie środowiska i podlegają kontroli. Instalacje deszczowe i sanitarne są bowiem składową budynków. Dyrektor dodała, że w Oddziale brak jest osoby, która mogłaby weryfikować przedłożone uprawnienia w zakresie przeglądów budynków.

(akta kontroli str. 1535-1536-1538)

NIK nie podziela ww. stanowiska. Zgodnie z art. 62 ust. 4 Prawa budowlanego do przeprowadzenia określonych kontroli uprawnione są osoby posiadające uprawnienia budowlane o odpowiedniej specjalności. Osoba przeprowadzająca kontrole stanu technicznego nie posiadała natomiast uprawnień upoważniających do badania stanu technicznego instalacji i nie ma w tym przypadku znaczenia, czy instalacje te są elementem składowym budynku, czy też znajdują się poza budynkiem. Stanowisko takie potwierdzone zostało przez Przewodniczącego Okręgowej Komisji Kwalifikacyjnej Wielkopolskiej Okręgowej Izby Inżynierów

Budownictwa.

(akta kontroli str. 472-473)

7. Zawarcie przez Dyrektora Oddziału TVP z podmiotem gospodarczym umowy z dnia 7 grudnia 2015 r. na wynajem powierzchni gruntowej nastąpiło z przekroczeniem zakresu pełnomocnictwa udzielonego jej przez Zarząd TVP. Zgodnie z posiadanymi pełnomocnictwami, Dyrektor Oddziału TVP została upoważniona do wykonywania w imieniu TVP czynności zwykłego zarządu w zakresie działania Oddziału TVP z wyłączeniem wynajmowania, wdzierżawiania, użyczenia nieruchomości, poza wynajmem pomieszczeń.

(akta kontroli str. 1018-1023,1071-1099)

Kierownik Działu Administracyjno-Organizacyjnego podał, że natychmiastowe zawarcie umowy z podmiotem gospodarczym na wynajem powierzchni gruntowej było konieczne ze względu na zabezpieczenie interesów TVP, gdyż prowadził on na działkach przylegających, inwestycję budowlaną polegającą na budowie budynków biurowo-mieszkalnych. W trakcie tej budowy firmy wykonawcze – ze względu na niewielkie zaplecze budowy i ograniczenia ruchowe – wielokrotnie dewastowały przyległy teren. Wprawdzie, można było podjąć kroki prawne przeciwko inwestorowi, jednakże ze względu na okoliczności faktyczne, działania te byłyby z pewnością bezskuteczne i dlatego korzystniejszym rozwiązaniem było formalne uregulowanie sytuacji. Po zawarciu umowy inwestor ogrodził plac budowy, co zakończyło akty wandalizmu ze strony ekip budowlanych.

(akta kontroli str. 2720,2723)

NIK zwraca jednak uwagę, że w związku z zaistniałą sytuacją nie wystąpiono do Zarządu TVP o udzielenie pełnomocnictwa szczególnego.

8. Na skutek działań podejmowanych z opóźnieniem przez pracowników Oddziału polegających na opóźnieniu w szczególności w rejestracji umowy, dopuszczono do nieterminowego regulowania płatności przez Biuro Rachunkowości TVP z tytułu czynszu dzierżawnego i należnej kaucji na rzecz Uniwersytetu Ekonomicznego. Spośród 20 płatności, w czterech dokonano zapłaty czynszu z opóźnieniem (przy czym czynsz za m-c listopad i grudzień 2018 r.<sup>52</sup> z opóźnieniem sięgającym ponad 27 dni) a w przypadku kaucji w wysokości 1.845 zł wpłaty dokonano 18 stycznia 2019 r. zamiast w terminie 30 dni od dnia przekazania Oddziałowi TVP przedmiotu dzierżawy<sup>53</sup>, Działanie takie były niezgodne z postanowieniami § 5 ust. 4 i 6 umowy dzierżawy<sup>54</sup>. Uczelnia nie skorzystała z uprawnienia, o którym mowa w § 5 ust. 7 ww. umowy, do naliczenia odsetek za opóźnienia.

(akta kontroli str. 533-561)

Z wyjaśnienia Dyrektora Oddziału TVP wynika, że opóźnienia w płatnościach czynszu spowodowane były w dwóch przypadkach dość późnym zarejestrowaniem umowy (dopiero w dniu 10 stycznia 2019 r.) a w kolejnych dwóch późnym otrzymaniem faktur, skracając czas ich weryfikacji, jednakże te dwie faktury przekazano do zaksięgowania przez Biuro Rachunkowości jeszcze przed upływem terminu płatności. Z kolei opóźnienie we wpłacie kaucji spowodowane było czasochłonnością procedury postępowania przy zawieraniu umów związanej z koniecznością skompletowania szeregu dokumentów i podpisów, co wpłynęło na opóźnienia w rejestracji umowy w Centralnym

<sup>52</sup> Dot. faktur nr 1/344/11/2018 z 30 listopada 2018 r. na kwotę 225,50 zł 9 (zapłacono - 15 stycznia 2019 r.) oraz nr 1/57/12/2018 z 5 grudnia 2018 r. na kwotę 615,00 zł (zapłacono - 15 stycznia 2019 r.).

<sup>53</sup> Nastąpiło to 20 listopada 2018 r.

<sup>54</sup> Umowa zawarta na okres 19 listopada 2018 r. – 9 listopada 2020 r.

Rejestrze Umów stanowiącym dopiero podstawę do dokonania stosownego przelewu kaucji na rzecz uczelni.

(akta kontroli str. 1421-1422)

9. Pięć (spośród dziewięciu zbadanych) umów zawartych przez Oddział TVP zarejestrowano w Centralnym Rejestrze Umów<sup>55</sup> z przekroczeniem terminów, o których mowa w § 12 ust. 1 pkt. 2 uchwały nr 464/2006 Zarządu TVP z dnia 29 sierpnia 2006 r. w sprawie postępowania przy zawieraniu umów, a następnie § 16 ust. 1 i 2 Instrukcji postępowania przy zawieraniu umów w Spółce TVP<sup>56</sup>. Zgodnie z określonymi tam zasadami, umowy zawarte do 9 lipca 2019 r. winny być zarejestrowane w terminie 14 dni od daty zawarcia a umowy zawarte od 10 lipca 2019 r. w terminie 5 dni roboczych od dnia otrzymania dokumentacji. Natomiast wskazane umowy<sup>57</sup> zostały zarejestrowane po upływie od 17 do 55 dni od dat ich podpisania. W wyjaśnieniach, Dyrektor Oddziału TVP podała, że czasochłonność zasad postępowania przy zawieraniu umów oraz niski stan zatrudnienia w Oddziale TVP powodują, iż osoby odpowiedzialne za przygotowanie umowy niejednokrotnie, w sposób niezawiniony, nie mogą dochować stosownych terminów z uwagi na konieczność skompletowania szeregu dokumentów i podpisów zanim wpłyną do działu ekonomicznego. Dodała, że opóźnienie w żaden sposób nie przyczyniło się do jakichkolwiek strat finansowych Oddziału.

(akta kontroli str. 564-608,672-674,678-679)

10. Nie dochowano należytej, wynikającej z zasad przydzielania i używania samochodów służbowych oraz używania samochodów prywatnych do celów służbowych wprowadzonych uchwałą Nr 118/2012 Zarządu TVP z 29 lutego 2012 r.<sup>58</sup>, staranności przy rozliczaniu kosztów eksploatacji pojazdów służbowych przez uprawnionych użytkowników. Spośród 26 sprawdzonych kart rozliczeń pojazdu<sup>59</sup> (kart drogowych) w 25 kartach drogowych ujawniono braki w dokumentacji stanowiącej podstawę rozliczenia pojazdu. Polegały one na niewskazaniu czasu posiadania pojazdu lub stanu paliwa, a w trzech kartach drogowych stwierdzono niezgodności, co do ilości przejechanych kilometrów wykazanej w zleceniach wyjazdu<sup>60</sup>. Stwierdzono również pojedyncze przypadki wypełnienia karty pojazdu w sytuacji niewystawienia zlecenia wyjazdu<sup>61</sup>,
11. czy niezpełnienia kart po odbytej podróży służbowej<sup>62</sup> oraz braku podpisu kierowcy na karcie drogowej (nr 369/05/2019).

(akta kontroli str. 1340-1368,3174-3185)

Z wyjaśnień specjalisty ds. transportu wynika, że w związku z objęciem samochodów służbowych systemem monitoringu elektronicznego (raportującego: dystans, zużyte paliwo, średnie zużycie, dzień jazdy, czas, miejsce i ilość paliwa) na kartach drogowych użytkownicy samochodów służbowych wskazują stan początkowy i końcowy licznika, datę wyjazdu i podpisują się pod podanymi informacjami. W przypadku braków podpisu na karcie i braku zleceń wyjazdu

<sup>55</sup> Moduł systemu informatycznego SAP użytkowanego w TVP S.A., w którym ewidencjonuje się umowy zawierane przez TVP.

<sup>56</sup> Instrukcja przyjęta uchwałą nr 411/2019 Zarządu Spółki TVP z dnia 2 lipca 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji postępowania przy zawieraniu umów w Spółce TVP, z mocą obowiązującą od 10 lipca 2019 r.

<sup>57</sup> Dotyczy umów: nr 36997 z 2 stycznia 2017r., nr 409111 z 2 stycznia 2018r., nr 451053 z 16 listopada 2018r., nr 479975 z 19 sierpnia 2019 r. oraz nr 503390 z 7 stycznia 2020 r.

<sup>58</sup> Ze zmianami uchwałami Zarządu TVP: nr 4/22015 z 4 lutego 2015 r. oraz Nr 71/2016 z 1 marca 2016 r.

<sup>59</sup> Dotyczących użytkowania pojazdów służbowych w miesiącach: październik 2015 r. (trzech pojazdów), luty 2019 r (dwóch pojazdów) i maj 2019 r. (pięciu pojazdów).

<sup>60</sup> Karta drogową nr 685/10/2015, 644/10/2015, 78/02/19..

<sup>61</sup> Karta drogową nr 644/10/2015 i nr 78/02/2019

<sup>62</sup> Karta drogową nr 677/10/2015, nr 685/10/2015 i nr 694/10/2015.

w 2019 r. powstały one na skutek odpowiednio przeoczenia kierowcy i zagubienia lub niedostarczenia przez użytkownika dokumentu, aczkolwiek zlecenie wyjazdu było wystawione, bo stanowi warunek uprawniający do pobrania kluczyków do pojazdu służbowego. Wskazał również, że nie zna przyczyn braków i niezgodności na kartach drogowych z 2015 r., gdyż wówczas nie pracował w Oddziale TVP.

(akta kontroli str. 423-424)

#### OCENA CZĄSTKOWA

W okresie objętym kontrolą, Oddział TVP wykonując obowiązki właściciela nieruchomości dopuszczał do naruszania przepisów Prawa budowlanego. Nie poddawał obowiązkowym okresowym kontrolom instalacji służących ochronie środowiska, a kontrole instalacji narażonych na szkodliwe wpływy atmosferyczne były przeprowadzane (za wyjątkiem 2017 r.) przez osobę nieposiadającą odpowiednich uprawnień. Nie dochowano również należytej staranności przy prowadzeniu ksiąg obiektu budowlanego oraz realizacji obowiązków podatkowych, co skutkowało corocznym uiszczaniem zawyżonej kwoty podatku od nieruchomości. Po dniu 20 marca 2018 r. zaniechano działań zmierzających do wyodrębnienia działek będących we władaniu Oddziału a zajętych pod drogi publiczne, celem przeniesienia ich na własność Miasta Poznania, ponosząc rocznie koszty związane z ich utrzymaniem.

W Oddziale, co do zasady prawidłowo wykonano i rozliczono zadania inwestycyjne, za wyjątkiem dwóch zadań, których realizacja nastąpiła jeszcze przed uzyskaniem zgody na uruchomienie środków z rezerwy celowej. Ponadto, w jednym przypadku, realizacja zadania odbyła się bez uzyskania wymaganego pozwolenia na budowę oraz niezgodnie ze sporządzonym dla tej inwestycji kosztorysem inwestorskim i z zawartymi z wykonawcą tego zadania umowami, a odbiór techniczny wykonanych prac nie został dokonany w sposób rzetelny. Skutkiem tego było nieprawidłowe zlecenie wykonania robót zamiennych oraz błędne przyjęcie realizowanej inwestycji na stan środków trwałych.

Wynajmowanie nieruchomości gruntowych Oddziału innemu podmiotowi następowało z przekroczeniem zakresu udzielonego pełnomocnictwa przez Zarząd TVP. W Oddziale wskutek działań podejmowanych z opóźnieniem przy rejestracji umowy dzierżawy dopuszczono do nieterminowego regulowania płatności na rzecz wydzierżawiającego przez Biuro Rachunkowości TVP. Nieprzestrzeganie terminów określonych w Instrukcji postępowania przy zawieraniu umów w TVP w zakresie rejestrowania umów w Centralnym Rejestrze Umów ujawniono również w 50% zbadanych umowach najmu po terminie. Stwierdzono przypadki nierzetelnego wypełniania i weryfikowania kart drogowych samochodów służbowych.

Stwierdzone nieprawidłowości wskazują na konieczność wzmocnienia, sprawowanego przez Dyrektora Oddziału TVP, nadzoru nad jego działalnością.

#### OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

2.1. [...] <sup>63</sup>

(akta kontroli str. 695-697, 1429, 1433-1436, 1437-1439)

[...] <sup>64</sup>

<sup>63</sup> Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. udip i art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. uznk NIK wyłączyła jawność informacji gospodarczych, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

<sup>64</sup> J.w.

(akta kontroli str. 695-697, 1429, 1433-1436)

[...] <sup>65</sup>

(akta kontroli str. 695-697, 1429, 1437-1441)

2.2. [...] <sup>66</sup>

(akta kontroli str. 698, 1429, 1441-1442)

2.3. [...] <sup>67</sup>

(akta kontroli str. 1738-1769, 3202-3203)

[...] <sup>68</sup>

(akta kontroli str. 1738-1769, 3202-3216)

[...] <sup>69</sup>

(akta kontroli str. 1537, 1738-1746, 1770-2001, 3204-3216)

2.4. W okresie objętym kontrolą, na realizację podróży służbowych krajowych pracowników i współpracowników Oddziału TVP poniesiono koszty w wysokości 938,7 tys. zł, z czego w szczególności 700,1 tys. zł na podróże związane z działalnością produkcyjną a 136,9 tys. zł na podróże w ramach działań promocyjno-reklamowych oraz marketingowych. Z kolei koszty podróży służbowych zagranicznych w tym okresie wyniosły 62,1 tys. zł, z tego 52,3 tys. zł wynikające z działalności produkcyjnej.

Zgodnie z zasadami planowania i organizacji podróży służbowych obowiązującymi w TVP<sup>70</sup>, po zatwierdzeniu planu ekonomiczno-finansowego TVP Dyrektor Oddziału sporządzał corocznie plan rzeczowy krajowych podróży służbowych na dany rok, za wyjątkiem planu na 2020 r., 2019 r. i 2016 r.<sup>71</sup>, które przekazywano do Biura Zarządu i Spraw Korporacyjnych TVP<sup>72</sup>. Plan ten ustalano dla kosztów podróży służbowych niezwiązanych z przygotowaniem i produkcją audycji, stosownie do § 2 załącznika nr 4 uchwały nr 239/2013 Zarządu TVP z dnia 7 maja 2013r., a następnie § 2 załącznika do uchwały nr 189/2017 Zarządu TVP z dnia 30 marca 2017 r. W Oddziale TVP sporządzano również roczne zestawienia kosztów krajowych podróży służbowych oraz zestawień kosztów zagranicznych podróży służbowych, które przekazywano do Biura Zarządu i Spraw Korporacyjnych TVP.

(akta kontroli str. 1567-1684, 1721-1737, 2023-2145)

Badaniem objęto dziesięć zrealizowanych podróży służbowych pracowników i współpracowników Oddziału TVP o łącznych kosztach 6,8 tys. zł, w tym pięciu delegacji krajowych<sup>73</sup> oraz pięciu delegacji zagranicznych<sup>74</sup>. Dotyczyły one podróży służbowych związanych z przygotowaniem i produkcją audycji (siedem przypadków) oraz uczestnictwa w festiwalach lub seminariach i innych wydarzeniach

---

<sup>65</sup> J.w.

<sup>66</sup> J.w.

<sup>67</sup> J.w.

<sup>68</sup> J.w.

<sup>69</sup> J.w.

<sup>70</sup> Przyjęte uchwałami Zarządu TVP: nr 31/2011 w sprawie określenia zasad planowania, realizacji oraz rozliczania kosztów podróży służbowych na obszarze kraju (zmienionej uchwałą nr 239/2013 z 7 maja 2013 r.) oraz nr 32/2011 w sprawie określenia zasad planowania, realizacji oraz rozliczania kosztów podróży służbowych poza granicami kraju (zmienionej uchwałą nr 240/2013 z 7 maja 2013 r.), a następnie uchwałą nr 189/2017 Zarządu TVP z 30 marca 2017 r. w sprawie zasad rozliczania podróży służbowych i wyjazdów w TVP.

<sup>71</sup> O czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

<sup>72</sup> Należy przez to rozumieć Biuro Spraw Korporacyjnych (dot. planu za 2017 r.), Biuro Handlu i Współpracy Międzynarodowej (dot. planu za 2018 r.).

<sup>73</sup> Polecenia wyjazdu służbowego: nr 56405 z 25 marca 2020 r., nr 49475 z 29 października 2019 r., nr 9461 z 4 stycznia 2018 r., nr 4917 z 14 września 2017 r. oraz wyjazd służbowy współpracownika z 29 kwietnia 2016 r.

<sup>74</sup> Polecenia wyjazdu służbowego: nr 4075 z 22 sierpnia 2017 r., nr 13473 z 16 kwietnia 2018 r., nr 37353 z 13 marca 2019 r., 19/16 z 6 grudnia 2016 r. oraz wyjazd służbowy współpracownika z 17 maja 2016 r

(trzy przypadki). Krajowe i zagraniczne podróże służbowe finansowano ze środków ujętych w planie ekonomiczno-finansowym Oddziału TVP lub współfinansowano ze środków innych podmiotów<sup>75</sup>. Zlecenie wyjazdów służbowych krajowych oraz zagranicznych pracownikom Oddziału TVP odbywało się zgodnie z obowiązującymi zasadami organizacji podróży służbowych określonymi w TVP<sup>79</sup>, jednakże ich rozliczenia dokonywano z naruszeniem terminów obowiązujących w TVP, o czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości. Prawidłowo rozliczono koszty ww. podróży krajowych i zagranicznych, które zostały poniesione w sposób gospodarny. Każdorazowo sporządzano sprawozdania z podróży służbowych związanych z uczestnictwem w festiwalach i seminariach oraz koncertach jubileuszowych, z których wynikały skutki programowe, technologiczne lub finansowe dla TVP. W przypadku realizacji wyjazdów służbowych przez współpracownika Oddziału TVP dokonywano rozliczeń kosztów podróży służbowej na podstawie umowy cywilnoprawnej<sup>76</sup> zawartej pomiędzy Oddziałem TVP a współpracownikiem, stosownie do zasad określonych w załączniku Nr 1 do uchwały nr 239/2013 Zarządu TVP z dnia 7 maja 2013 r.

(akta kontroli str. 2023-2116,2023-2145)

2.5. W latach 2014 - 2020 (I półrocze) wydatkowano w Oddziale TVP środki w wysokości 11.333,8 tys. zł w ramach realizacji zamówień publicznych udzielonych z zastosowaniem procedur określonych w Pzp, z czego w trybie przetargu nieograniczonego w kwocie 8.510,9 tys. zł, w trybie przetargu ograniczonego w kwocie 916,9 tys. zł a w trybie z wolnej ręki w wysokości 1.906,0 tys. zł. Z kolei na realizację zamówień publicznych udzielonych bez stosowania Pzp wydatkowano w Oddziale TVP w ww. okresie środki w wysokości 64.465,4 tys. zł, w tym 37.264,9 tys. zł na nabycie audycji lub opracowanie materiałów do audycji, produkcję i koprodukcję w celu świadczenia audiowizualnych usług medialnych (zgodnie z art. 4 pkt 3 lit. g Pzp), 27.143,7 tys. zł na zamówienia o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro (art. 4 pkt 8 Pzp) a 56,9 tys. zł na zamówienia usług prawnych (art. 4 pkt 3e Pzp).

(dowód: akta kontroli str. 843-848)

Kontrolą objęto dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na dostawę mikrofonów bezprzewodowych, nadajników i odbiorników do mikrofonów bezprzewodowych, w tym wyposażenia dla nich o wartości zamówienia 422,8 tys. zł oraz na pozyskanie przez Agencję Reklamową zleceń na rzecz Oddziału TVP na emisję reklam i audycji sponsorowanych oraz lokowanie produktów i obsługę tak pozyskanych klientów w pierwszej kolejności z terenu Miasta Piły i powiatów: pilskiego, obornickiego i chodzieskiego o wartości zamówienia 120,0 tys. zł<sup>77</sup>. W związku z tymi postępowaniami stwierdzone zostały nieprawidłowości dotyczące zamieszczania wymaganych ogłoszeń i składania przez członków komisji przetargowej oświadczeń, o których mowa w art. 17 ust. 1 Pzp<sup>78</sup>. Wydatki na realizację zamówień w wysokości 636,0 tys. zł zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarności<sup>79</sup>. Zamówienia zostały zrealizowane na warunkach określonych w umowach. W przypadku dostaw sprzętu dokonano ich terminowego odbioru.

<sup>75</sup> Tj. organizatora wydarzenia sportowego, religijnego czy kulturalnego.

<sup>76</sup> Dotyczy umowy o dzieło nr 386/TVP/2016 z z 8 stycznia 2016 r. wraz z aneksami nr 8/2016 z 14 kwietnia 2016r. i nr 20/2016 z 17 maja 2016 r.

<sup>77</sup>Zastosowano procedury określone w Pzp w celu wyłonienia wykonawcy na świadczenie usług marketingowych, chociaż wartość zamówienia nieprzekraczała równowartość 30 000 euro.

<sup>78</sup> O czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości

<sup>79</sup> Należy rozumieć celowe i oszczędne wydatkowanie środków z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów

(dowód: akta kontroli str. 849-1003,1883-1929,2454-2477,3162-3165,3217-3227)

W Oddziale TVP, w ramach realizacji zamówień o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro, o której mowa w art. 4 pkt. 8 Pzp, dokonywano zakupów z zastosowaniem dwóch procedur określonych: w instrukcji obiegu i kontroli zamówień zakupu stanowiącej załącznik do uchwały nr 266/2013 Zarządu TVP z dnia 21 maja 2013 r.<sup>80</sup> oraz instrukcji udzielania zamówień wyłączonych spod przepisów Pzp<sup>81</sup> określonej w załączniku nr 5 do Zasad udzielania zamówień publicznych. Sprawdzono 34 postępowania na łączną kwotę 1.261,6 tys. zł, z tego 32 postępowania na kwotę 1.061,9 tys. zł przeprowadzono na zasadach określonych w instrukcji obiegu i kontroli zamówień zakupu a dwa postępowania na kwotę 199,7 tys. zł zrealizowano z zastosowaniem instrukcji zamówień wyłączonych spod przepisów Pzp. Dotyczyły one wynajęcia sprzętu<sup>82</sup> na potrzeby produkcji w Oddziale TVP (27 postępowań o łącznej wartości 1.037,0 tys. zł), nabycia sprzętu audiowizualnego<sup>83</sup> (trzy postępowania na kwotę 210,7 tys. zł) oraz wykonania zabudowy scenograficznej tzw. green boxu (cztery postępowania na kwotę 13,9 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 573-608, 2385-2453,2478-2572,2833-2835,3328-3369)

Objęte badaniem 32 postępowania zakupowe zostały przeprowadzane z zachowaniem procedur wynikających z instrukcji obiegu i kontroli zamówień zakupu, przy czym 28 zamówień zrealizowano na podstawie zamówienia zakupu (w formie zlecenia na formularzu zamówienia) a na realizację czterech zamówień na wykonanie tzw. green boxu zawarto z wykonawcami umowy w celu zapewnienia należytej ochrony interesów Oddziału TVP<sup>84</sup>. Wszystkie zamówienia zakupu zostały zatwierdzone przez osoby uprawnione, zgodnie z udzielonymi pełnomocnictwami. W Oddziale TVP w celu realizacji 21 zamówień o łącznej wartości 1.041,5tys. zł<sup>85</sup> na wynajem sprzętu (m.in. oświetleniowego, multimedialnego) oraz wozu transmisyjnego dla potrzeb produkcji audycji i programów telewizyjnych zastosowano uproszczoną procedurę przy zleceniu usług wynajmu wynikającą z instrukcji obiegu i kontroli zamówień zakupu, umożliwiającą wyłonienie wykonawcy bez zachowania trybu konkurencyjnego. W ocenie NIK, w przypadku zamówień o wartości nie mniejszej niż 20.000 zł a nie przekraczającej 30.000 euro, zastosowanie trybu niekonkurencyjnego nie służyło zapewnieniu oszczędnego wydatkowania środków z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Tryb konkurencyjny (z wykorzystaniem tzw. platformy zakupowej) do postępowań, o wartości nie mniejszej niż 20.000 zł i nieprzekraczającej 30.000 euro, przewidywały procedury określone w instrukcji udzielania zamówień wyłączonych z Pzp określone w załączniku nr 5 do Zasad udzielania zamówień publicznych.

<sup>80</sup>Zmienionej uchwałami Zarządu TVP: nr 532/2017 z 12 września 2017 r. i nr 412/2019 z 2 lipca 2019 r.

<sup>81</sup> Instrukcję stosuje się do zamówień o wartości przekraczającej 20.000 zł i nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro (wyrażonej w złotych), z wyłączeniem umów z bezosobowego funduszu plac, dalej: Instrukcja zamówień wyłączonych z Pzp.

<sup>82</sup> Tj. oświetleniowego, multimedialnego, konstrukcji scenicznych, wozu kamerowego oraz ekranu diodowego

<sup>83</sup> W tym dwóch mikserów, reflektora LED i podzielnika obrazu.

<sup>84</sup> Zgodnie z instrukcją udzielania zamówień wyłączonych z Pzp dotyczy to zakupu usług, towarów, materiałów lub robót budowlanych o znacznej wartości lub o istotnym znaczeniu dla działalności TVP lub danej jednostki merytorycznej.

<sup>85</sup> Zamówienia zakupu nr: 270627/XPP/14 o wartości 36,9 tys. zł, 326486/XPP/15 o wartości 37,8 tys. zł, 359197/XPP/16 o wartości 79,3 tys. zł, 472774/XPP/19, o wartości 28,3 tys. zł, 272124, o wartości 25,1 tys. zł, wartość 358997/XPP/, o wartości 48,4 tys. zł, 359197/XPP/ o wartości 79,3 tys. zł, 374366/XPP/ o wartości 32,3 tys. zł, nr 376898/XPP/ o wartości 29,9 tys. zł, 398934/XPP/ o wartości 41,1 tys. zł, 425764/XPP/ o wartości 42,6 tys. zł, 429217/XPP/ o wartości 32,7 tys. zł, 445349/XPP/ o wartości 33,7 tys. zł, 451400/XPP/ o wartości 32,2 tys. zł, 451902/XPP/ o wartości 73,5 tys. zł, 452284/XPP/ o wartości 73,8 tys. zł, 452293/XPP/ o wartości 61,5 tys. zł, 458907/XPP/ o wartości 47,5 tys. zł, 472774/XPP/ o wartości 28,3 tys. zł, nr 490104/XPP/ o wartości 79,2 tys. zł oraz 512283 o wartości 97,9 tys. zł.

(akta kontroli str. 1039-1051,1540-1553,2385-2572,2833-2835)

W wyjaśnieniu Dyrektor Oddziału TVP podała, że pozyskanie odpowiednich zasobów ludzkich i sprzętowych odbywa się w różnej formie: za pośrednictwem maili, rozmów telefonicznych, kontaktów osobistych a ostatecznym efektem tych skomplikowanych i długotrwałych zabiegów jest udzielenie zamówienia konkretnemu wykonawcy usługi. Korzystanie w tym celu z formalnej procedury składania ofert na platformie zakupowej jest absolutnie nieefektywne i mogłoby skutkować niemożnością zakontraktowania usługi w wymaganym terminie. Procedury określone w § 9 ust. 6 pkt. 2 Instrukcji udzielania zamówień wyłączonych z Pzp, dopuszczają udzielenie zamówienia po negocjacjach z jednym oferentem, jeżeli ze względu na specyfikę zamówienia lub warunki rynkowe, zastosowanie innego trybu nie gwarantuje sprawnego i efektywnego wyboru najkorzystniejszej oferty lub uzasadnione jest udzielenie zamówienia wskazanemu oferentowi.

(akta kontroli str. 1428-1429,1432-1433)

Z kolei dwa postępowania (na zakup podzielnika obrazu i dwóch mikserów) przeprowadzono z zachowaniem zasad określonych w instrukcji zamówień wyłączonych z Pzp. Zakupów tych dokonywano z zachowaniem trybu konkurencyjnego (otwartego), przy wykorzystywaniu tzw. „Platformy zakupowej”, po zaakceptowaniu wniosków zakupowych przez uprawnione osoby. Każdorazowo wyniki postępowania publikowano na ww. platformie. Wydatki na realizację ww. zamówień zakupu poniesiono z zachowaniem zasad gospodarności. Ponadto, w toku badania prawidłowości realizacji zakupów inwestycyjnych, ujawniono przypadki podziału zamówienia na części w celu uniknięcia stosowania przepisów Pzp, o czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 2526-2572,2940-2970,2994-3038)

2.6. [...] <sup>86</sup>

(dowód: akta kontroli str. 1038,2002-2022,2224-2282,3371-3478)

[...] <sup>87</sup>

(dowód: akta kontroli str. 1039-1051)

[...] <sup>88</sup>

(akta kontroli str. 1039-1051)

Zdaniem NIK należy jednak przeanalizować, czy poniesienie nawet dodatkowych, jednorazowych kosztów związanych z kupnem takiego urządzenia, przeszkoleniem pracowników oraz jego użytkowaniem nie będzie na przestrzeni lat bardziej opłacalne niż ponoszenie każdorocznie kosztów związanych z jego wynajęciem, zwłaszcza przy intensywności zleceń w tym zakresie.

(akta kontroli str. 664-666, 1039-1051,2368-2377,2426-2428)

2.7. [...] <sup>89</sup> Przy realizacji tych produkcji przestrzegano procedur i standardów produkcyjnych obowiązujących w TVP, jednakże w odniesieniu do jednej audycji podpisanie porozumienia produkcyjnego nastąpiło z naruszeniem terminów określonych dla produkcji studyjnej, o czym szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości. We wszystkich przypadkach po podpisaniu porozumień w sprawie produkcji audycji nastąpiło nadanie identyfikatora ID audycji w systemie SAP<sup>90</sup>.

<sup>86</sup> Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. udip i art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. uznk NIK wyłączyła jawność informacji handlowych, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy.

<sup>87</sup> J.w.

<sup>88</sup> J.w.

<sup>89</sup> J.w.

<sup>90</sup> Uruchomienie procesu produkcji audycji następuje poprzez zarejestrowanie podpisanego porozumienia i nadanie identyfikatora (ID) audycji w systemie SAP.

W przypadku audycji o charakterze rozrywkowym dokonano obowiązkowej kolaudacji przed emisją zawierającej ocenę audycji. Z kolei w odniesieniu do produkcji koncert Placido Domingo dokonano jego przyjęcia w drodze odbioru redakcyjnego. W dwóch audycjach (koncert Placido Domingo i widowisko muzyczne „Noc i Mgła”) poniesione faktyczne koszty na ich produkcję były niższe od planowanych<sup>91</sup> a w pozostałych audycjach<sup>92</sup> były nieznacznie wyższe. Zrealizowane produkcje osiągnęły zakładane efekty ekonomiczne.

(akta kontroli str. 2283-2351,2779-2817,3043-3161)

2.8. W badanym okresie działalność Oddziału TVP w zakresie gospodarki majątkowej była przedmiotem kontroli wewnętrznej przeprowadzonej przez Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej TVP (dalej: BAIKW). Kontrola dotyczyła sprawdzenia realizacji zaleceń<sup>93</sup>, sformułowanych po przeprowadzonych kontrolach w związku z ujawnionymi nieprawidłowościami w gospodarowaniu środkami transportu w Oddziale TVP. BAIKW pozytywnie oceniło funkcjonowanie Oddziału TVP w obszarze zarządzania flotą samochodową, wskazując, że wprowadzenie systemu monitorującego kluczowe parametry dotyczące wykorzystania pojazdów służbowych w znacznym stopniu ograniczyło ryzyko wystąpienia potencjalnych nieprawidłowości prowadzących do niegospodarności oraz działalności na szkodę TVP. W związku ze skierowanymi zaleceniami wdrożono w Oddziale TVP rozwiązania mające na celu wyeliminowanie nadużyć przy korzystaniu i rozliczaniu samochodów służbowych. W szczególności opracowano i wdrożono procedury użytkowania samochodów służbowych oraz objęto dozorem elektronicznym pojazdy służbowe poprzez zainstalowanie w nich urządzeń lokalizacyjnych w oparciu o system GPS, które w sposób stały monitorują ich wykorzystanie. Przeprowadzono cykliczne kontrole prawidłowości wykorzystania i rozliczania samochodów służbowych oraz agregatów prądotwórczych będących w użytkowaniu Oddziału TVP. Z kontroli takich sporządzano sprawozdania i przekazywano je Dyrektorowi Oddziału TVP.

W Oddziale TVP w latach 2014 – 2020<sup>94</sup> nie były natomiast przeprowadzane kontrole zewnętrzne w zakresie prowadzonej gospodarki majątkowej i finansowej.

(akta kontroli str. 1134-1148,1685-1720,2117-2224)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. Realizując, na podstawie pięciu umów zawartych w dniu 12 grudnia 2018 r. z tym samym dostawcą, zamówienia o łącznej wartości zamówienia 232,5 tys. zł na wyspecjalizowany sprzęt przeznaczony do obróbki sygnałów audio i video oraz ich transmisji (tzw. urządzenia broadcastowe), dokonano podziału zamówienia na części, co skutkowało uniknięciem stosowania przepisów Pzp i co było niezgodne z art. 5b pkt 2 Pzp. Podkreślenia wymaga, że urządzenia te zostały zakupione w celu ich późniejszego zamontowania na wozie transmisyjnym tak, by mogły być wspólnie użytkowane i tworzyły kompatybilną całość.

(dowód: akta kontroli str. 2554-2572,2940-2970,2994-3019)

<sup>91</sup> Koszty produkcji audycji Placido Domingo zaplanowano na kwotę 187,0 tys. zł, koszty wewnętrzne Oddziału TVP wyniosły 63,9 tys. zł, a faktycznie poniesione w wysokości 113,2 tys. zł. Z kolei koszty produkcji audycji Noc i Mgła zaplanowano na kwotę 283,2 tys. zł a faktycznie wyniosły 236,7 tys. zł, w tym 100,0 tys. zł zostało sfinansowane przez sponsora, a 49,0 tys. zł sfinansowane przez Wielkopolskie Muzeum Niepodległości.

<sup>92</sup> W przypadku audycji Made in Chicago poniesiono koszty produkcyjne w wysokości 132,1 tys. zł (w tym wartość wkładu rzeczowego Oddziału TVP wyniosła 31,1 tys. zł), z czego kwota 100 tys. zł sfinansowane przez Narodowy Instytut Audiowizualny. Pierwotnie zakładano koszty produkcyjne na poziomie 131,1 tys. zł.

<sup>93</sup> Zawartych w wystąpieniach pokontrolnych: nr TP/TVP/JB-27/2013 z 19 listopada 2013 r. oraz nr TP/TVP/JB-0810-51/2014 z 29 października 2014 r. sformułowanych po przeprowadzonych kontrolach w zakresie wykorzystania i rozliczania samochodów służbowych.

<sup>94</sup> Przeprowadzona w 2014 r. kontrola przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej dotyczyła realizacji przez Oddział TVP w 2013 r. przedsięwzięcia „Eko-Wielkopolska-telewizyjny program edukacji ekologicznej” dofinansowanego przez Fundusz.

W wyjaśnieniu Dyrektor Oddziału TVP podała, że zakupy urządzeń nie są objęte jednym kodem CPV i mają zupełnie różną funkcjonalność. Zamówienia na zakup tych urządzeń były prowadzone w ramach postępowania otwartego i ogłaszanego na platformie zakupowej, czyli z możliwością złożenia oferty przez każdego zainteresowanego wykonawcę (po zarejestrowaniu na platformie), a zamawiający zawierał umowę z wykonawcą, który złoży ofertę najkorzystniejszą. Dodała, że w trzech postępowaniach, przedmiotem zamówienia zainteresowali się inni wykonawcy, choć ostatecznie nie złożyli oni oferty. Dlatego okoliczność złożenia ofert w tych postępowaniach tylko przez jednego wykonawcę była niezależna od zamawiającego.

(akta kontroli str. 486-489)

NIK nie podziela tego stanowiska. O tym, czy dane zamówienie zostało podzielone w celu obejścia przepisów ustawy decyduje bowiem tożsamość przedmiotowa udzielanych zamówień częściowych (rozumiana jako podobieństwo lecz niekoniecznie tożsamość funkcjonalna przedmiotu dostawy; w szczególności nie jest wymagana tożsamość kodów CPV) oraz tożsamość czasowa (ta jest w niniejszej sprawie bezdyskusyjna), a także obiektywna możliwość wykonania zamówienia przez jednego wykonawcę (tj. tożsamość podmiotowa zamówienia, która w niniejszej sprawie również zaistniała)<sup>95</sup>. W opisanym stanie faktycznym, wszystkie ww. kryteria nakazujące kwalifikację podziału zamówienia jako dokonanego z naruszeniem Pzp zatem zaistniały. NIK dostrzega jednak, że z uwagi na rozpoczęcie przez Oddział procedury zakupu tych urządzeń na sam koniec roku oraz z uwagi na ryzyko niezrealizowania postępowania przetargowego do końca roku budżetowego zastosowanie trybu przetargowego określonego w ustawie Pzp (z uwagi na wymogi formalne związane z jego przeprowadzeniem) było już na tym etapie niemożliwe.

2. W postępowaniach przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego na dostawę mikrofonów bezprzewodowych, nadajników i odbiorników do mikrofonów bezprzewodowych, w tym wyposażenia dla nich o wartości zamówienia 422,8 tys. zł oraz na pozyskanie przez Agencję Reklamową zleceń na rzecz Oddziału TVP na emisję reklam i audycji sponsorowanych oraz lokowanie produktów i obsługę tak pozyskanych klientów w pierwszej kolejności z terenu Miasta Piły i powiatów: pilskiego, obornickiego i chodzieskiego o wartości zamówienia 120,0 tys. zł nie zamieszczono niezwłocznie wymaganych ogłoszeń o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Dopiero w toku kontroli NIK ogłoszenie te zostały zamieszczone w BZP<sup>96</sup>, tj. po upływie 1,5 roku i 2,5 roku od dnia zakończenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. Działanie takie było sprzeczne z przepisami art. 95 ust. 1 i 2 Pzp. W wyjaśnieniach starszy specjalista (odpowiedzialna za realizację m.in. zamówień publicznych) podała, że różnorodność i intensywność wykonywanych zadań służbowych skutkowały niezamieszczeniem tych ogłoszeń niezwłocznie po podpisaniu umów a przez nawał pracy zapomniano o tym obowiązku.

akta kontroli str. 849-893,910-923,925-961,990-1003,2361-2367)

Ponadto, w postępowaniu na pozyskanie przez Agencję Reklamową zleceń na rzecz Oddziału na emisję reklam i audycji sponsorowanych oraz lokowanie

<sup>95</sup> Por. w tym zakresie opinia UZP opubl. w: <https://www.uzp.gov.pl/baza-wiedzy/interpretacja-przepisow/opinie-dotyczace-ustawy-pzp/przygotowanie,-wszczecie-i-przebieg-postepowania-o-udzielenie-zamowienia-publicznego/szacowanie-wartosci-i-udzielanie-zamowien,-w-tym-zamowien-objetych-projektem-wspolfinansowanym-ze-srodkow-unii-europejskiej> – dostęp na dzień 14 grudnia 2020 r.

<sup>96</sup> Ogłoszenia o udzieleniu zamówienia zamieszczono w dniu 4 listopada 2020 r.

produktów i obsługę tak pozyskanych klientów w pierwszej kolejności z terenu Miasta Piły i powiatów: pilskiego, obornickiego i chodzieskiego przewodniczący komisji przetargowej złożył pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 Pzp w dniu 31 marca 2019 r., tj. po zakończeniu postępowania przetargowego i zawarciu stosownej umowy z wykonawcą<sup>97</sup>. Wskazać w tym miejscu należy, że przepisy Pzp nie określają wprost momentu, w którym powinno zostać złożone oświadczenie, jednakże z zgodnie z nimi oświadczenie powinno być złożone w postępowaniu. Zgodnie ze stanowiskiem Sądu Najwyższego<sup>98</sup> postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego kończy się z chwilą zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego. Jak wyjaśnił przewodniczący komisji przetargowej, oświadczenie opatrzone omyłkowo błędną datą.

NIK wskazuje, że złożenie oświadczenia po podpisaniu umowy w sprawie zamówienia publicznego jest złożeniem oświadczenia po postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Złożenie oświadczenia o podleganiu wyłączeniu z postępowania po podpisaniu umowy jest czynnością zbędną, gdyż nie może stanowić podstawy do wyłączenia osoby z postępowania, którego już nie ma<sup>99</sup>.

(akta kontroli str. 925-969,990-1003,1883-1889,2713)

3. Rozliczenia krajowych podróży służbowych, przedkładane były przez pracowników i współpracowników do Oddziału TVP z naruszeniem terminów obowiązujących w TVP. Spośród pięciu podróży służbowych, w czterech przypadkach<sup>100</sup>, rozliczenia wyjazdów służbowych przedłożono w terminie od 17 do 244 dni od dnia ich zakończenia, zamiast w terminie 14 dni od zakończenia podróży służbowej. Działanie delegowanych osób było sprzeczne z zasadami określonymi w § 8 ust. 8 uchwały nr 31/2011 Zarządu TVP z 14 stycznia 2011 r., a następnie § 14 ust. 4 załącznika do uchwały nr 189/2017 Zarządu TVP z 20 marca 2017 r. Z kolei, rozliczenia dwóch zagranicznych podróży służbowych<sup>101</sup> (na pięć zbadanych) przedłożone zostały przez pracowników Oddziału TVP w terminie od 35 do 42 dni od ich zakończenia, co było niezgodne z § 13 ust. 7 uchwały nr 32/2011 Zarządu TVP z 14 stycznia 2011 r., a następnie § 14 ust. 4 załącznika do uchwały nr 189/2017 Zarządu TVP z 20 marca 2017 r.

(akta kontroli str. 2023-2164,2180-2203)

W wyjaśnieniu Dyrektor Oddziału TVP podała, że nieobecność, choćby czasowa, którejkolwiek z osób uczestniczących w procesie rozliczania dokumentów, a także zwykle przeciążenie tych osób zadaniami o wyższym priorytecie, powoduje nieuchronnie rozciągnięcie w czasie całej procedury. Delegacje osób często realizujących audycje poza siedzibą Oddziału TVP ze względu na proste ograniczenia czasowe, odkładają moment przygotowania dokumentów, a to z kolei przesuwa w czasie kolejne kroki procedury.

(akta kontroli str. 2732-2735)

4. Nie sporządzano w Oddziale TVP planów rzeczowych krajowych podróży służbowych przewidzianych do realizacji na lata 2016 r., 2019 r. i 2020 r., co było sprzeczne z § 2 załącznika nr 4 uchwały nr 239/2013 Zarządu TVP z dnia 7 maja 2013 r., a następnie § 2 załącznika do uchwały nr 189/2017 Zarządu TVP z dnia

<sup>97</sup> Umowa zawarta 30 marca 2019 r.

<sup>98</sup> Uchwała Sądu Najwyższego z dnia 17 grudnia 2010 r. w sprawie III CZP 103/10 (OSNC 2011/7-8/83).

<sup>99</sup> Por. w tym zakresie Orzeczenie Głównej Komisji Orzekającej z dnia 17 października 2013 r. BDF1/4900/77/82/13/RWPD-75360 ( Biul.NDFP 2014/1/5).

<sup>100</sup> Polecenia wyjazdu służbowego: nr 56405 z 25 marca 2020 r., nr 9461 z 4 stycznia 2018 r., nr 4917 z 14 września 2017 r. oraz wyjazd służbowy współpracownika z 29 kwietnia 2016 r.

<sup>101</sup> Polecenia wyjazdu służbowego: nr 37353 z 13 marca 2019 r. oraz nr 33/12/16 z 6 grudnia 2016 r.

30 marca 2017 r. Kierownik Działu Ekonomicznego wyjaśnił, że plany podróży służbowych sporządzano tylko w sytuacji otrzymania pism z centrali TVP (zespołu ds. podróży służbowych) wzywających do ich przekazania po zatwierdzeniu planu ekonomiczno-finansowego TVP na dany rok. Oddział TVP jako głównie jednostka produkcyjna nie sporządzał systematycznie na dany rok planów podróży, gdyż zdecydowana większość delegacji służbowych dotyczy wyjazdów służbowych związanych z produkcją audycji i programów telewizyjnych. Tym samym, jednostki produkcyjne, zgodnie z obowiązującymi w TVP regulacjami, są zwolnione z obowiązku sporządzania planów rzeczowych krajowych i zagranicznych podróży służbowych.

NIK nie podziela zaprezentowanego poglądu, gdyż Oddział TVP, jako jednostka organizacyjna, zgodnie z regulaminem organizacyjnym, realizująca w głównej mierze działalność produkcyjną, był zobowiązany po zatwierdzeniu planu finansowo-ekonomicznego – zgodnie ze wskazanymi wyżej regulacjami wewnętrznymi TVP – do sporządzania planów podróży służbowych w zakresie bieżącego funkcjonowania Oddziału, niezwiązanego z działalnością produkcyjną, bez względu na żądanie ich sporządzenia kierowane z zespołu ds. podróży służbowych. Przedmiotowe wyłączenie dotyczy bowiem jedynie określonego zakresu działalności, o czym świadczą zresztą sporządzane plany podróży służbowych ograniczone do podróży służbowych związanych z realizacją pozostałych zadań Oddziału.

(akta kontroli str. 1052-1070,1534,1721-1737,2023-2145)

5. Przy realizacji produkcji audycji Placido Domingo<sup>102</sup> nie przestrzegano obowiązujących w TVP procedur i standardów produkcyjnych w zakresie terminów zawieranych porozumień produkcyjnych. Podpisanie porozumienia produkcyjnego odbyło się z naruszeniem terminu określonego w § 18 ust. 2 instrukcji określającej procedury i standardy produkcyjne stanowiącej załącznik nr 1 do uchwały nr 370/2014 Zarządu TVP z dnia 6 sierpnia 2014 r.

(akta kontroli str. 3092-3135)

Dyrektor Oddziału TVP wyjaśniła, że podpisanie porozumienia to skomplikowany proces negocjacyjny z podmiotami krajowymi i zagranicznymi, jednak wszelkie działania związane z realizacją programu w tego typu projektach są podejmowane dopiero po uzyskaniu ustnej akceptacji projektu na poziomie dyrektorskim między Oddziałem a Centralą TVP. Zamówienia ustne i towarzyszące mu ustalenia są początkiem wszelkich procedur, sam zaś proces analizy kosztorysu na poziomie anten centralnych jest wielopoziomowy oraz długotrwały.

(akta kontroli str. 2720-2722)

#### OCENA CZĄSTKOWA

W badanym okresie Oddział TVP zlecał usługi prawne, marketingowe oraz w zakresie stosunków międzyludzkich i komunikacji społecznej zgodnie z obowiązującymi w TVP regulacjami wewnętrznymi. Koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych ponoszono zgodnie z przyjętymi zasadami, ale, w większości objętych kontrolą przypadków, dokonywano ich nieterminowego rozliczenia. Zakupów o znacznej wartości i o istotnym znaczeniu dla Oddziału TVP dokonywano na podstawie uproszczonej procedury i bez zachowania trybu konkurencyjnego, co nie służyło oszczędnemu rozporządzeniu środkami finansowymi. Czynności związane z procedurami udzielania zamówień publicznych, realizowane były w części spośród objętych kontrolą postępowań z naruszeniem przepisów Pzp, wobec dokonania podziału jednego zamówienia na części,

<sup>102</sup>Porozumienie zostało podpisane na 10 dni przed realizacją audycji, a nie w terminie co najmniej na 12 dni roboczych przed realizacją audycji.

w celu uniknięcia stosowania Pzp, niezamieszczenia w badanych postępowaniach przetargowych wymaganych ogłoszeń o udzieleniu zamówienia w BZP oraz - w jednym przypadku - dopuszczenia do złożenia oświadczenia przez członka komisji przetargowej po zakończeniu postępowania o udzielenie zamówienia. Zlecenie zewnętrznych usług produkcyjnych oraz wynajem sprzętu na potrzeby produkcji w Oddziale TVP odbywało się zgodnie z obowiązującymi w TVP regulacjami wewnętrznymi, zaś koszty z tym związane ponoszono przy uwzględnianiu zasad gospodarności. Przy realizacji produkcji przestrzegano obowiązujących w TVP procedur i standardów produkcyjnych, poza jednym przypadkiem nieterminowego podpisania porozumienia produkcyjnego. Zrealizowane produkcje przyniosły zakładane efekty ekonomiczne, a poniesione koszty produkcji audycji były niższe od planowanych (w jednym przypadku nieznacznie wyższe). W Oddziale rzetelnie zrealizowano zalecenia sformułowane w wyniku kontroli wewnętrznej, związane z zarządzaniem flotą samochodową.

#### **IV. Uwagi i wnioski**

Wnioski

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

- 1) Legalizacji samowoli budowlanej,
- 2) Zapewnienia należytej staranności przy rozliczaniu deklaracji podatkowych.
- 3) Podjęcia działań zmierzających do przeprowadzenia postępowania o podział działek, celem otrzymania odszkodowania za grunty zajęte pod drogi publiczne.
- 4) Zapewnienia rzetelnego i zgodnego z obowiązującymi wymogami Prawa budowlanego oraz postanowień umów, realizowania procesów inwestycyjnych.
- 5) Dokonywania zamówień i realizowania wydatków inwestycyjnych w granicach kwot określonych w planie inwestycyjnym (ekonomiczno-finansowym) TVP.
- 6) Rzetelnego realizowania obowiązków właściciela nieruchomości w zakresie prowadzenia ksiąg obiektów budowlanych oraz poddawania budynków obowiązkowym kontrolom okresowym.
- 7) Przestrzegania zasad reprezentacji przy zawieraniu stosownych umów poprzez zawieranie wyłącznie umów w granicach udzielonych upoważnień.
- 8) Zapewnienia terminowego rejestrowania umów w Centralnym Rejestrze Umów.
- 9) Zapewnienia rzetelnego wypełniania i weryfikowania kart drogowych oraz terminowego rozliczania delegacji służbowych.
- 10) Niezwłocznego zamieszczania ogłoszeń o udzieleniu zamówień publicznych w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz zapewnienia terminowego składania oświadczeń przez osoby uczestniczące w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych.

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

#### **V. Pozostałe informacje i pouczenia**

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

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

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

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

Poznań, 18 grudnia 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Poznaniu

Kontrolerzy  
Przemysław Grad  
główny specjalista kontroli państwowej

Dyrektor  
z up. Tomasz Nowiński  
p.o. Wicedyrektora

.....  
*Podpis*

.....  
*Podpis*

Sylwia Zakrzewska  
specjalista kontroli państwowej

.....  
*Podpis*