



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.014.01.2020

Pan

Józef Matusz

Dyrektor - Redaktor Naczelny
Oddziału w Rzeszowie
Telewizji Polskiej S. A.

ul. Mjr. W. Kopisto 6
35-310 Rzeszów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Telewizja Polska S. A. Oddział w Rzeszowie, ul. Mjr. W. Kopisto 6, 35-310 Rzeszów ¹ .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Józef Matusz – Dyrektor - Redaktor Naczelny od dnia 3 marca 2016 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki pełnił Jacek Szarek, Dyrektor - Redaktor Naczelny od 23 września 2013 r. do 3 marca 2016 r. i Jerzy Oleszkowicz pełniący obowiązki Dyrektora - Redaktora Naczelnego od 30 listopada 2018 r. do 31 stycznia 2019 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli: tom I str. 2 - 49)</p>
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Gospodarowanie majątkiem oddziału terenowego TVP S. A., w tym aktywami rzeczowymi.2. Rozporządzanie środkami finansowymi oddziału terenowego TVP S. A.
Okres objęty kontrolą	Lata 2014 – 2020
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o <i>Najwyższej Izbie Kontroli</i> ² .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie.
Kontrolerzy	Witold Pałasz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/119/2020 z dnia 2 września 2020 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli: tom I str. 1)</p>

II. Ocena ogólna kontrolowanej działalności³

OCENA OGÓLNA

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli Oddział rzetelnie realizował zakupy uzupełniające środków trwałych. Zakupy były realizowane według hierarchii ich ważności, po dokonaniu analizy ich celowości.

Oddział rzetelnie i zgodnie z przepisami prawa administrował nieruchomościami oraz prowadził dokumentację obiektów budowlanych. Jednakże Oddział nie podejmował działań zapewniających efektywniejsze wykorzystanie wolnych powierzchni w budynku przy ul. Broniewskiego 1 w Rzeszowie.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że utrzymywanie w zasobach Spółki budynku przy ul. Broniewskiego 1 w Rzeszowie było działaniem niegospodarnym. Podejmowane przez Oddział działania były niewystarczające dla zrównoważenia kosztów utrzymania tego obiektu z uzyskiwanymi przychodami, a Zarząd TVP S.A., pomimo wiedzy o ponoszonych stratach, nie podejmował żadnych działań w celu poprawy tej sytuacji.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli zlecane usługi prawne oraz marketingowe były uzasadnione. Ich zlecenie odbywało się zgodnie z wewnętrznymi regulacjami, a wykonane usługi były wykorzystane przez Oddział.

Zlecane podróże służbowe były celowe, a koszty podróży służbowych krajowych i zagranicznych ponoszono w sposób gospodarny i zgodny z przyjętymi w Spółce

¹ Zwany dalej „OT w Rzeszowie” lub „Oddziałem”.

² Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2020 r. poz. 1200), zwana dalej „ustawą o NIK”.

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej. W niniejszym wystąpieniu sformulowano ocenę opisową.

zasadami. Działaniem nierzetelnym było nie sporządzenie planów rzeczowych krajowych i zagranicznych podróży służbowych wbrew wewnętrznym unormowaniom w TVP S. A.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia proces zakupów zrealizowanych przez OT w Rzeszowie. Prawidłowo stosowano procedury ustawy *Prawo zamówień publicznych*⁴ jak i wyłączenia wynikające z tej ustawy.

Wynajem sprzętu i usług produkcyjnych spoza TVP S. A. na potrzeby produkcji realizowanej przez Oddział przebiegał w sposób prawidłowy, a koszty poniesiono w sposób gospodarny.

Realizacja zleceń produkcyjnych przebiegała zgodnie z wewnętrznymi procedurami Spółki, a zrealizowane produkcje przyniosły zakładane efekty ekonomiczne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia jako nierzetelne nie wyznaczenie, wbrew wewnętrznym uregulowaniom, osoby odpowiedzialnej za nadzorowanie prawidłowości użytkowania samochodów służbowych. Skutkiem czego w Oddziale nierzetelnie wystawiano i rozliczano karty drogowe dla samochodów służbowych. Procedura weryfikacji liczby przejechanych kilometrów nie funkcjonowała w Oddziale, a braki formalne w złożonych kartach drogowych uniemożliwiały weryfikację liczby przejechanych kilometrów jak również kosztów związanych z przejazdem.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe kontrolowanej działalności⁵

OBSZAR 1. Gospodarowanie majątkiem oddziału terenowego TVP S. A.⁶, w tym aktywami rzeczowymi

Opis stanu faktycznego

1.1. Według stanu na 30 czerwca 2020 r. wartość netto rzeczowych aktywów trwałych OT w Rzeszowie wynosiła 8.454.377,01 zł i była wyższa o 1.610.946,77 zł (o 23,5%) w porównaniu do 2014 r.

W okresie od 2014 r. do I półrocza 2020 r. wartość początkowa środków trwałych ujętych w grupach 0 (grunty, w tym wieczyste użytkowanie), 1 (budynki i lokale) i 2 (obiekty inżynierii lądowej i wodnej) nie uległa zmianie i wynosiła 7.789.965,03 zł.

W okresie tym Oddział wykazywał w grupie 0 działkę nr 561/6 przy ul. Mjr. W. Kopisto o powierzchni 1,0278 ha. Na działce tej posadowiona jest siedziba Oddziału i stanowi ona własność TVP S. A. Ponadto w grupie tej wykazano prawo wieczystego użytkowania działek nr 1182/1 i 1182/4 o powierzchni 0,0354 ha i 0,0088 ha przy ul. Broniewskiego w Rzeszowie, na których znajdują się budynki poprzedniej siedziby Oddziału.

W grupie 1 wykazano „budynek TV” oraz „mur oporowy” (środki trwałe przy ul. Broniewskiego), „pawilon wielofunkcyjny do produkcji telewizyjnej”, „pawilon garażowy” i „budynek magazynu scenografii i archiwum” (środki trwałe przy ul. Mjr. W. Kopisto).

W grupie 2 ujęto środki trwałe stanowiące zagospodarowanie działki przy ul. Mjr. W. Kopisto 6: „ogrodzenie budynku”, „oświetlenie placu”, „brama wjazdowa”,

⁴ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.).

⁵ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej. W przedmiotowym wystąpieniu pokontrolnym zastosowano ocenę w formie opisowej.

⁶ Zwana dalej również „Spółką”.

„zagospodarowanie terenu – zielen” oraz „parking”. Wszystkie obiekty wykazane w grupach 0, 1 i 2 KŚT⁷ zostały przyjęte do użytkowania przed 2014 r.

Powierzchnia użytkowa budynków stanowiących składniki majątku Oddziału wynosiła:

- budynek TV – 532 m²,
- pawilon wielofunkcyjny do produkcji telewizyjnej – 1.604 m²,
- pawilon garażowy – 350 m²,
- budynek magazynu scenografii i archiwum – 244,6 m².

Oddział wg stanu na 30.06.2020 r. wykazał w ewidencji środków trwałych w ramach urządzeń technicznych i maszyn zaliczanych do grupy:

- 3 „Kotły i maszyny energetyczne” - 5 środków trwałych,
- 4 „Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania” - 350 środków trwałych,
- 5 „Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne” - 33 środki trwałe,
- 6 „Urządzenia techniczne” - 522 środki trwałe.

(akta kontroli: tom I str. 90 – 263, tom III str. 455 - 485)

1.2. W okresie od 2014 r. do I połowy 2020 r. Oddział nie realizował inwestycji budowlanych i modernizacyjnych, natomiast realizował zakupy uzupełniające w większości dotyczące urządzeń technicznych (np. intercom do stacji satelitarnej, teleprompter do studia, koder DVB-S). Na ten cel w poszczególnych latach wydatkowano łącznie 3.387.164,51 zł.

(akta kontroli: tom I str. 264 – 349, tom II str. 238 – 374, tom III str. 455 - 485)

Dyrektor Oddziału wyjaśnił: „W latach 2014 – 2020 Oddział nie realizował projektów inwestycyjnych/modernizacyjnych. Realizowane były jedynie zakupy uzupełniające. Potrzeby zakupów zgłaszali inżynierowi wozów transmisyjnego i DSNG oraz Kierownik Wydziału Techniki. Na końcowym etapie przygotowań planów na kolejny rok odbywało się minimum jedno spotkanie, na którym w obecności Dyrektora, Kierownika Agencji Producentckiej, Kierownika Wydziału Techniki, Inżyniera Wozu Transmisyjnego oraz Inżyniera Wozu DSNG była dyskutowana hierarchia ważności zakupów. (...) Analiza potrzeb była dyskutowana w trakcie takiego spotkania, a efektem końcowym była kolejność zgłaszanych potrzeb w tabeli planów inwestycyjnych. Ponadto od ubiegłego roku wszystkie zakupy wymagające zgody Zarządu Spółki są opiniowane przez Zespół Oceny Zakupów Technicznych.”

(akta kontroli: tom II str. 238)

Płatności za zrealizowane zakupy uzupełniające były dokonywane przez centralę Spółki w Warszawie.

Dyrektor Oddziału wyjaśnił: „Źródłem finansowania zakupów uzupełniających w okresie od 01.01.2014 r. do 30.06.2020 r. były: środki własne, leasing, pożyczka i abonament.”

(akta kontroli: tom III str. 434)

Dowody OT lub PT w Oddziale nie są fizycznie drukowane, mają jedynie formę elektroniczną w systemie SAP. Na podstawie zrealizowanych w 2018 r. przez

⁷ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 1864 z dnia 18.11.2016 r.)

Oddział zakupów uzupełniających (35 pozycji) oraz dat przyjęcia środków trwałych w ewidencji środków trwałych ustalono, że środki trwale prawidłowo i terminowo wprowadzano do ewidencji środków trwałych.

(akta kontroli: tom I str. 264 – 349, tom III str. 455 - 485)

1.3. Oddział posiadał cztery obiekty budowlane, dla których zobowiązany był prowadzić książki obiektów budowlanych oraz przeprowadzać roczne i pięcioletnie kontrole okresowe:

- a) pawilon wielofunkcyjny do produkcji telewizyjnej przy ul. Mjr. W. Kopisto 6,
- b) magazyn przy ul. Mjr. W. Kopisto 6,
- c) garaże przy ul. Mjr. W. Kopisto 6,
- d) budynek usługowo – biurowy przy ul. Broniewskiego 1.

Na podstawie książek obiektów budowlanych ustalono, że kontrole okresowe, o których mowa w art. 62 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy *Prawo budowlane*⁸, poza obiektem d) były przeprowadzane zgodnie z powołanym unormowaniem co najmniej raz w roku i raz na pięć lat. Dla obiektu d) brak było wpisu z rocznej kontroli okresowej, która powinna być przeprowadzona w okresie rocznym kończącym się w dniu 22.03.2020 r.

Dyrektor Oddziału wyjaśnił: „Roczne kontrole okresowe (...) w budynku usługowo – biurowym w Rzeszowie przy ul. Broniewskiego 1 przeprowadzane są co roku pod koniec miesiąca marca. W roku obecnym ze względu na pandemię (...) kontrola ta, ze względów bezpieczeństwa dla kontrolujących i osób wynajmujących pomieszczenia w budynku, została przełożona na miesiąc październik 2020 r. Uprawnione osoby kontrolujące (...) zostały o tym fakcie poinformowane i zobowiązały się do przeprowadzenia kontroli rocznej w budynku w Rzeszowie przy ul. Kopisto 6 i kontroli pięcioletniej w budynku w Rzeszowie przy ul. Broniewskiego 1 na początku miesiąca października 2020 r.”

(akta kontroli: tom I str. 90 – 263, tom II str. 216, tom III str. 455 - 485)

Przeglądy roczne obejmowały kontrole instalacji wody zimnej i kanalizacji, instalacji ciepłej wody, instalacji centralnego ogrzewania, przewodów i urządzeń wentylacyjnych, instalacji przeciwpożarowej, urządzeń służących ochronie środowiska oraz stanu technicznego budynków. Przeglądy pięcioletnie obejmowały sprawdzenie stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektu budowlanego, estetyki obiektu budowlanego oraz jego otoczenia, badanie instalacji elektrycznej i piorunochronnej w zakresie stanu sprawności połączeń, osprzętu, zabezpieczeń i środków ochrony od porażeń, oporności izolacji przewodów oraz uziemień instalacji.

Przeglądy roczne i pięcioletnie dla budynków a), b) i c) były przeprowadzane w październiku, dla budynku d) w marcu w poszczególnych latach objętych kontrolą.

(akta kontroli: tom III str. 455 - 485)

W okresie objętym kontrolą obiekty budowlane będące na stanie OT w Rzeszowie nie były przedmiotem kontroli organów zewnętrznych oraz wewnętrznych przeprowadzanych przez TVP S. A.

Na podstawie danych zawartych w książkach (pierwszych trzech) obiektów budowlanych ustalono, że:

⁸ Ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2020 r. poz. 1333 ze zm.)

- książki obiektów budowlanych założono w dacie przekazania obiektu do użytkowania i były one systematycznie prowadzone;
- strony książek były ponumerowane oraz zabezpieczone przed ich usunięciem lub wymianą;
- wpisy do książek obejmowały dane określone w § 5 pkt 1 – 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury⁹ w sprawie książki obiektu budowlanego;
- wpisu do książek dokonywano w dniu zaistnienia okoliczności, dla której wymagane jest jego dokonanie;
- wpisy do książek zawierały dane identyfikujące dokument będący przedmiotem wpisu, określały ważne ustalenia w nim zawarte oraz dane identyfikujące osobę, która dokument wystawiła. Wpisy były zwięzłe i jednoznaczne;
- do książek dołączono protokoły z kontroli okresowych obiektu budowlanego oraz odnotowano w książkach datę wykonania robót remontowych wykazanych w protokołach;
- kontrole okresowe obiektów budowlanych były przeprowadzane przez osoby posiadające właściwe uprawnienia, co udokumentowano dołączając kopie dokumentów nadania uprawnień;
- z protokołów kontroli okresowych obiektów budowlanych wynika, że były one użytkowane zgodnie z ich przeznaczeniem i wymaganiami ochrony środowiska oraz utrzymywane w należyłym stanie technicznym i estetycznym.

(akta kontroli: tom III str. 455 - 485)

1.4. W okresie od 2014 r. do I półrocza 2020 r. Oddział wynajmował własne powierzchnie siedemnastu podmiotom z czego osiągnął przychód w kwocie 300.116,97 zł. Liczba obowiązujących umów w poszczególnych latach kształtowała się następująco: 2014 r. – 13; 2015 r. – 14; 2016 r. – 10; 2017 r. - 9; w 2018 r., 2019 r. i w I półroczu 2020 r. – 13 umów. Na terenie siedziby Oddziału umowy dotyczyły wynajmu powierzchni pod usługi gastronomiczne (barek), gruntu pod słup reklamowy i dla zaplecza sąsiedniej budowy. Przychód z tej lokalizacji wyniósł 91.249,09 zł. Pozostałe umowy dotyczyły wynajmu powierzchni biurowych oraz garaży w budynku przy ul. Broniewskiego 1 w Rzeszowie, w którym mieściła się poprzednia siedziba Oddziału i który w powyższym okresie nie był wykorzystywany do realizacji zadań statutowych przez Oddział. Przychód z tej lokalizacji wyniósł 208.867,88 zł. Koszty utrzymania budynków przy ul. Broniewskiego 1 w Rzeszowie w ww. okresie wyniosły 485.169,98 zł. Oddział z tytułu posiadania tych nieruchomości poniósł w tym okresie stratę w wysokości 276.098,85 zł. W poszczególnych latach strata ta wynosiła odpowiednio: 24.063,80 zł; 24.527,64 zł; 55.153,91 zł; 48.339,62 zł; 51.582,55 zł; 51.048,64 zł i w I półroczu 2020 r. 21.382,69 zł.

W związku z zaistniałą awarią centralnego ogrzewania w 2016 r. oraz ogłoszonym stanem epidemii w 2020 r. zawieszono lub obniżono niektórym najemcom wysokość płaconego czynszu.

(akta kontroli: tom II str. 1-14, tom III str. 452, 455 - 485)

Dyrektor Oddziału wyjaśnił: „OTVP S.A. w Rzeszowie w 2001 roku całą swoją działalność przeniósł do nowo wybudowanego budynku Telewizji przy ul. Kopisto 6 w Rzeszowie. Budynek zajmowany przez Telewizję do 2001 roku zlokalizowany jest w Rzeszowie przy ul. Broniewskiego 1. (...) Główny trzon obiektu powstał w latach 70-tych ubiegłego stulecia. Obecny kształt budynek uzyskał w wyniku

⁹ Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego (Dz. U. Nr 120, poz. 1134)

przeprowadzonej rozbudowy i modernizacji w latach 90-tych ubiegłego stulecia o część południową i północną. Przez 3 lata, tj. od 2001 roku do 2004 roku budynek nie był wynajmowany, mimo wszelkich prób pozyskania najemców ze strony Oddziału. Brak najemców spowodowany był przede wszystkim ogólnie przestarzałym stanem budynku, brakiem jakiegokolwiek działki przed wejściem do budynku i brakiem parkingu. Od 1999 roku budynek nie był remontowany i z tego tytułu stan pomieszczeń wewnętrznych jest bardzo zużyty. Niektóre pomieszczenia zostały całkowicie wyłączone z użytkowania.”

(akta kontroli: tom II str. 223)

OT w Rzeszowie nie występował do Zarządu TVP S. A. o przyznanie środków na remont budynku przy ul. Broniewskiego 1, natomiast wykonywał w budynku bieżące naprawy wynikające z okresowych przeglądów stanu technicznego obiektu.

Dyrektor Oddziału również wyjaśnił: „(...) OTVP S. A. w Rzeszowie niejednokrotnie informował TVP S. A. w Warszawie (...) o posiadaniu zbędnej nieruchomości przynoszącej rok rocznie straty. (...)”

(akta kontroli: tom II str. 224)

W opracowaniu sporządzonym w czerwcu 2016 r. przez Ośrodek Administracji TVP S. A. pt. „Koncepcja zagospodarowania nieruchomości niewykorzystywanych w bieżącej działalności TVP S. A. oraz obiektów socjalnych” przedstawiono najważniejsze informacje, związane z nieruchomościami pozostającymi w dyspozycji Telewizji Polskiej S. A., które nie są wykorzystywane w bieżącej działalności TVP i powinny być zagospodarowane w celu zoptymalizowania kosztów ponoszonych na ich utrzymanie. Opracowanie zawiera informację o przychodach i kosztach generowanych przez nieruchomość (str. 70 – 71) oraz, że Telewizja Polska S. A. nie podejmowała prób sprzedaży nieruchomości. W opracowaniu rekomendowano sprzedaż budynku lub jego wyburzenie.

Informacje w powyższym zakresie zawarto również w „Raporcie Zespołu ds. przeprowadzenia przeglądu majątku oraz opracowania kompleksowej koncepcji restrukturyzacji i zagospodarowania nieruchomości Oddziałów Terenowych Telewizji Polskiej S. A.” powołanego Uchwałą Nr 22/2017 Zarządu Spółki Telewizja Polska Spółka Akcyjna z dnia 12 stycznia 2017 r. (str. 58). Raport sporządzono w marcu 2017 r. W raporcie rekomendowano sprzedaż budynku.

Ponadto bieżącą informację o ponoszonych stratach z tytułu posiadania tej nieruchomości zawierały księgi rachunkowe prowadzone przez TVP S. A.

(akta kontroli: tom III str. 455 - 485)

Szczegółowym badaniem objęto umowy wynajmu powierzchni w budynku przy ul. Broniewskiego 1 zawarte z czterema kontrahentami. W umowach stawka czynszu nie była określona za metr kwadratowy lecz za całą powierzchnię wynajmowanego lokalu miesięcznie plus VAT. Czynsz zawierał opłatę za media.

Jak wyjaśnił Dyrektor Oddziału lokale w budynku przy ul. Broniewskiego 1 zostały wynajęte w celu obniżenia ponoszonych przez Oddział kosztów utrzymania tego obiektu.

(akta kontroli: tom II str. 223 - 225, tom III str. 455 - 485)

Ponadto Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że „Po opuszczeniu w roku 2001 lokali przy ul. Broniewskiego 1 w Rzeszowie, początkowo Oddział zamieszczał ogłoszenia w gazetach lokalnych i na swojej stronie internetowej w sprawie posiadania lokali do wynajęcia przy ul. Broniewskiego 1. Nie było żadnego odzewu. (...) Od 2004 roku,

gdy pomieszczenia zaczęły być wynajmowane i najemcy (...) zgłaszali się do Telewizji sami nie było potrzeby składania ogłoszeń o wynajmie w gazetach i w mediach.”

(akta kontroli: tom III str. 435)

Odnosnie stosowanych stawek za wynajem Dyrektor wyjaśnił: „Budynek długo stał pusty, nie było najmu pomieszczeń. Ze względu na zły stan techniczny budynku nie można było zastosować stawek obowiązujących na rynku. Pierwszą stawkę najmu strony (Telewizja i Najemca) ustaliły w drodze negocjacji. Gdyby nie było tak ustalonych stawek najmu, nie byłoby chętnych na wynajem pomieszczeń w nieremontowanym budynku, z lat 70 -tych i bez parkingu”.

(akta kontroli: tom II str. 223 - 225)

W okresie objętym kontrolą Oddział poza wynajmem lokali nie wynajmował innych składników majątkowych od podmiotów zewnętrznych. W okresie tym Oddział zawarł cztery umowy wynajmu lokali, w tym jedną na terenie Ukrainy udokumentowaną rachunkiem, dwie na podstawie złożonego kontrahentowi zamówienia i jedną zawartą w formie pisemnej umowy najmu. W 2016 r. zrealizowano jeden wynajem, dwa w 2019 r. (w tym na terenie Ukrainy), a umowę najmu zawartą w formie pisemnej zrealizowano w roku bieżącym. Z tytułu realizacji przedmiotowych umów poniesiono koszty w kwocie 3.194,72 zł.

Dwie umowy, w tym na terenie Ukrainy (koszt 1.550 zł), dotyczyły wynajmu powierzchni na potrzeby realizacji produkcji telewizyjnej. Jedna umowa (koszt 544,72 zł) dotyczyła wynajmu sali konferencyjnej na posiedzenie rady programowej i jedna umowa zawarta w roku bieżącym w formie pisemnej (koszt 1.100 zł) dotyczyła wynajmu mieszkania w Rzeszowie na okres jednego miesiąca. Na podstawie wydruków kont rozrachunków z dostawcami ustalono, że zobowiązania wobec krajowych kontrahentów zostały zapłacone przelewem. Płatność na Ukrainie została zrealizowana gotówką.

Wszystkie umowy objęte badaniem zostały zarejestrowane w centralnym rejestrze umów w terminach wynikających z Uchwał Zarządu Telewizji Polskiej S. A. nr 464/2006 z dnia 29 sierpnia 2006 r. w sprawie postępowania przy zawieraniu umów oraz nr 411/2019 z dnia 2 lipca 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji postępowania przy zawieraniu umów w Spółce Telewizja Polska S. A.

Na podstawie zapisów na kontach rozrachunków z odbiorcami ustalono, że najemcy wywiązywali się ze swoich zobowiązań. Należności były regulowane terminowo. Nie wystąpiły przypadki umorzenia należności przez TVP S. A.

Oddział w umowach najmu zabezpieczał swoje interesy poprzez wprowadzenie odpowiednich zapisów dotyczących: staranności działania najemcy; odpowiedzialności za wyrządzone szkody; uniemożliwienia cesji praw z umowy; określenia okresu wypowiedzenia; sposobu zmiany umowy jak i przypadków natychmiastowego jej rozwiązania.

(akta kontroli: tom II str. 15 – 35, tom III str. 455 - 485)

1.5. Według stanu na 01.01.2014 r. Oddział dysponował dwunastoma samochodami, w tym trzema specjalistycznymi (wóz transmisyjny, wóz satelitarny i wóz pomocniczy), czterema ciężarowymi (Ford Transit) oraz pięcioma osobowymi (Ford Mondeo). Wszystkie samochody były własnością TVP S. A. Według stanu na koniec czerwca 2020 r. Oddział posiadał siedemnaście samochodów, w tym trzy specjalistyczne (wóz do transmisji danych, wóz satelitarny i wóz pomocniczy), dwa ciężarowe i dwanaście osobowych.

(akta kontroli: tom I str. 92 – 263, tom III str. 306 – 327, 455 - 485)

Łączne koszty eksploatacji samochodów w okresie objętym kontrolą wyniosły 1.405.545,89 zł, co stanowiło 2% kosztów ogółem Oddziału w tym okresie. Koszty eksploatacji samochodów obejmowały:

- materiały techniczne i części zamienne 30.687,73 zł
- paliwo 1.040.716,96 zł
- remonty 301.772,77 zł
- ogumienie 32.368,43 zł

W poszczególnych latach koszty te wyniosły: 2014 r. – 206.414,44 zł; 2015 r. – 169.651,49 zł; 2016 r. – 194.476,26 zł; 2017 r. – 209.669,11 zł; 2018 r. – 240.213,75 zł; 2019 r. – 309.265,60 zł i stanowiły 2% kosztów ogółem Oddziału w tych latach, a w I półroczu 2020 r. wyniosły 75.855,24 zł co stanowiło 1% kosztów ogółem.

(akta kontroli: tom II str. 36, tom III str. 32, 455 - 485)

Zasady udostępniania samochodów służbowych poszczególnym komórkom i osobom w Oddziale były uregulowane w Uchwale Nr 118/2012 Zarządu Spółki Telewizja Polska Spółka Akcyjna 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 S. A. W Oddziale nie obowiązywały inne uregulowania w tym zakresie.

Zgodnie z §3 pkt 5 „Zasad przydzielania i używania samochodów służbowych oraz używania samochodów prywatnych do celów służbowych w Spółce TVP S. A.” stanowiących załącznik do Uchwały Nr 118/2012 Zarządu Spółki z dnia 29 lutego 2012 r. użytkownik samochodu służbowego powinien posiadać zezwolenie Administratora (osoba wyznaczona przez Dyrektora Oddziału) na prowadzenie samochodów służbowych. W Oddziale były wydawane przedmiotowe zezwolenia odrębnie dla każdego roku kalendarzowego. Fakt wydania zezwolenia był potwierdzany przez użytkownika w ewidencji wydanych zezwoleń. Dyrektor Oddziału nie wyznaczył osoby, której formalnie powierzono funkcję Administratora zgodnie z powyższymi zasadami. Ewidencja wydanych zezwoleń była prowadzona przez pracownika Działu Ogólnego.

(akta kontroli: tom III str. 1 – 31, 455 - 485)

Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że „W latach 2014, 2015, 2016, 2017 Dyrektorzy Oddziału TVP S. A. w Rzeszowie nie mieli przyporządkowanych samochodów służbowych wyłącznie do swojej dyspozycji. Od 4.10.2018 r. Dyrektorowi OTVP S. A. w Rzeszowie, (...) za zgodą Prezesa Zarządu TVP S. A. (...), został przydzielony do jego dyspozycji , samochód służbowy (...).”

(akta kontroli: tom III str. 288 - 292)

W okresie od 2014 r. do I półrocza 2020 r. Oddział zawarł 97 umów na usługi transportowe, z tytułu realizacji których poniósł koszty w kwocie 635.982,85 zł.

Kontrolą objęto realizację usług transportowych przez dwie firmy na łączną kwotę 433.258,52 zł. Usługi zrealizowano zgodnie z umowami. Terminowo uregulowano zobowiązania z tego tytułu.

(akta kontroli: tom III str. 33 – 72, 455 - 485)

Usługi związane z serwisowaniem floty samochodowej, w celu utrzymania sprawności technicznej pojazdów, były realizowane w ramach usług obcych. Koszty z tego tytułu wyniosły 364.828,93 zł.

Szczegółowym badaniem objęto rozliczenia eksploatacji pięciu samochodów użytkowanych w lutym 2017 r. i pięciu samochodów użytkowanych w sierpniu 2019 r.

Ustalono, że osoby korzystające z samochodów posiadały imienne zezwolenia na prowadzenie samochodów służbowych. Każdorazowo użytkownik pojazdu przed rozpoczęciem użytkowania pojazdu wypełniał kartę drogową, w której wpisywał stan licznika przed rozpoczęciem jazdy i stan licznika po zakończeniu jazdy. Na karcie wpisywano również stan paliwa w baku samochodu z poprzedniej karty drogowej, zużycie paliwa wynikające z ilości przejechanych kilometrów pomnożonej przez zużycie paliwa według norm producenta w terenie miejskim lub poza miastem. W przypadku tankowania pojazdu do karty drogowej załączano dowód wydania paliwa zawierający m. in. nr rejestracyjny pojazdu, datę, ilość paliwa i wartość.

a) W sierpniu 2019 r. dla samochodów:

- Skoda Superb, w okresie od 05.08.2019 r. do 02.09.2019 r. wystawiono jedną kartę drogową ze stanem licznika od 25.074 km do 27.469 km. Opis trasy: Rzeszów 216 km, Rzeszów – teren, brak opisu trasy. Jako cel wyjazdu wpisano – służbowo. Brak podpisu potwierdzającego przejazd.
- Opel Insignia, w okresie od 02.08.2019 r. do 30.08.2019 r. wystawiono siedemnaście kart drogowych ze stanem licznika od 11.571 km do 13.918 km. Na dwunastu kartach w pozycji opis trasy wpisano jedynie nazwę miejscowości. Karty nie zawierają podpisu wystawiającego kartę oraz podpisu kierowcy.
- Opel Insignia, w okresie od 01.08.2019 r. do 30.08.2019 r. wystawiono cztery karty drogowe ze stanem licznika od 8.269 km do 9.857 km. Na dwóch kartach nie wypełniono opisu trasy. Na trzech kartach brak podpisu wystawiającego kartę oraz podpisu kierowcy. Jedna karta nie zawiera podpisów w zestawieniu wyjazdów dziennych potwierdzających te wyjazdy. Na jednej karcie w pozycji opis trasy wpisano nazwę miejscowości.
- Opel Astra, w okresie od 01.08.2019 r. do 25.08.2019 r. wystawiono cztery karty drogowe ze stanem licznika od 194.994 km do 197.126 km. Na trzech kartach w pozycji opis trasy wpisano nazwę miejscowości. Na dwóch kartach nie wypełniono opisu trasy. Karty nie zawierają podpisu wystawiającego kartę oraz podpisu kierowcy.
- Opel Astra, w okresie od 01.08.2019 r. do 31.08.2019 r. wystawiono trzydzieści jeden kart drogowych ze stanem licznika od 116.422 km do 128.846 km. Na czternastu kartach w pozycji opis trasy wpisano nazwę miejscowości. Na ośmiu kartach brak opisu trasy. Jedna karta nie zawiera podpisu potwierdzającego przejazd. Na sześciu kartach nie wypełniono drugiej strony karty z opisem trasy i podpisami potwierdzającymi przejazd. Siedem kart nie zawiera podpisu wystawiającego kartę oraz podpisu kierowcy.

b) W lutym 2017 r. dla samochodów:

- Ford Mondeo, w okresie od 01.02.2017 r. do 28.02.2017 r. wystawiono jedną kartę drogową ze stanem licznika od 283.052 km do 283.527 km. W opisie trasy wpisano nazwę miejscowości. Karta nie zawiera podpisu wystawiającego kartę oraz podpisu kierowcy.
- Ford Mondeo, w okresie od 01.02.2017 r. do 01.03.2017 r. wystawiono sześć kart drogowych ze stanem licznika od 250.075 km do 250.932 km. W opisie trasy w pięciu przypadkach wpisano nazwę miejscowości. Karty nie zawierają podpisu wystawiającego kartę oraz podpisu kierowcy. Dwie

- karty nie zawierają opisu trasy. Pięć kart nie zawiera podpisów w zestawieniu wyjazdów dziennych potwierdzających wyjazdy.
- Ford Mondeo, w okresie od 01.02.2017 r. do 01.03.2017 r. wystawiono dwadzieścia osiem kart drogowych ze stanem licznika od 154.023 km do 154.992 km. Na dwudziestu czterech kartach w opisie trasy wpisano nazwę miejscowości, a w jednym przypadku nie wypełniono tej pozycji – brak opisu trasy. Szesnaście kart nie zawiera podpisu wystawiającego kartę oraz podpisu kierowcy. Dwie karty nie zawierają podpisów w zestawieniu wyjazdów dziennych potwierdzających wyjazdy.
 - Opel Astra, w okresie od 02.02.2017 r. do 28.02.2017 r. wystawiono sześć kart drogowych ze stanem licznika od 53.021 km do 52.588 km. Na pięciu kartach w opisie trasy wpisano nazwę miejscowości. Sześć kart nie zawiera podpisu wystawiającego kartę oraz podpisu kierowcy.
 - Opel Astra, w okresie od 01.02.2017 r. do 28.02.2017 r. wystawiono dziewięć kart drogowych ze stanem licznika od 85.719 km do 88.149 km. Na czterech kartach w opisie trasy wpisano nazwę miejscowości. Na trzech kartach brak wpisu w opisie trasy i na jednej brak podpisów w zestawieniu wyjazdów dziennych potwierdzających wyjazdy. Na jednej karcie nie wypełniono drugiej strony karty z opisem trasy i podpisami potwierdzającymi przejazd. Siedem kart nie zawiera podpisu wystawiającego kartę oraz podpisu kierowcy.

Na wszystkich kartach drogowych jako cel wyjazdu wpisano: „służbowo”, „zdjęcia” lub „administracja” nie podając szczegółowego celu wyjazdu. Na żadnej z kart drogowych nie wpisano numeru zlecenia produkcyjnego w związku, z którym wyjazd miał miejsce.

(akta kontroli: tom II str. 66 – 104, tom III str. 73 – 286, 455 - 485)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Dyrektor Oddziału nie wyznaczył osoby pełniącej funkcję „Administradora”, o którym mowa w „Zasadach przydzielania i używania samochodów służbowych oraz używania samochodów prywatnych do celów służbowych w Spółce TVP S. A.” stanowiących załącznik do Uchwały Nr 118/2012 Zarządu Spółki z dnia 29 lutego 2012 r. Skutkiem powyższego używanie samochodu służbowego nie było rzetelnie odnotowywane przez użytkownika, któremu udostępniono samochód, zgodnie z pozycjami zawartymi w karcie drogowej, którą zgodnie z ww. zasadami pobiera się i rozlicza u „Administradora”.

(akta kontroli: tom III str. 1 – 19, 455 - 485)

Dyrektor Oddziału wyjaśnił: „(...) w OTVP S. A. w Rzeszowie ze względu na bardzo małą ilość etatów nie ma Administratora powołanego odpowiednim dokumentem, o którym mowa w „Zasadach przydzielania i używania samochodów służbowych oraz używania samochodów prywatnych do celów służbowych w Spółce TVP S. A.”

(akta kontroli: tom III str. 330 - 331)

2. Na sto siedem skontrolowanych kart drogowych dotyczących dziesięciu samochodów osobowych za okres dwóch miesięcy:

- na dziewiętnastu kartach nie wypełniono opisu trasy (skąd i dokąd odbył się przejazd),
- na siedmiu kartach nie wypełniono drugiej strony karty, brak jest opisu trasy (skąd i dokąd odbył się przejazd) oraz podpisów potwierdzających przejazd,
- sześćdziesiąt siedem kart nie zawiera podpisu wystawiającego kartę oraz podpisu kierowcy,
- na jedenastu kartach brak podpisów w zestawieniu wyjazdów dziennych potwierdzających przejazd,
- na sześćdziesięciu dziewięciu kartach w opisie trasy wpisano jedynie nazwę miejscowości,
- żadna karta nie zawiera numeru zlecenia produkcyjnego w związku, z którym odbywał się wyjazd,
- wszystkie karty zawierają ogólnikowo wskazany cel wyjazdu.

Na podstawie danych zawartych w kartach drogowych nie można ustalić zasadności wyjazdu, powiązać wyjazdu z określonym zleceniem produkcyjnym oraz zweryfikować ilości przejechanych kilometrów. W Oddziale nie funkcjonowała procedura kontroli przejechanych kilometrów wykazanych na kartach drogowych jak i związanych z przejazdem kosztów paliwa.

(akta kontroli: tom III str. 73 - 286)

Dyrektor Oddziału wyjaśnił: „Liczba kilometrów wskazywana przez użytkownika jest weryfikowana w ramach kontroli kolejno przez: dziennikarza przygotowującego program, w drugiej kolejności przez Dział Ogólny. W przypadku jakichkolwiek wątpliwości zwracamy się o wyjaśnienie ewentualnych niezgodności, które następnie weryfikujemy.”

(akta kontroli: tom III str. 430 – 431, 435 - 436)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że Oddział rzetelnie realizował zakupy uzupełniające w zakresie wyposażenia w Oddziale w niezbędne do realizacji celów środki trwałe. Przed dokonaniem zakupu dokonywano analizy jego celowości, a zakupy były dokonywane według hierarchii ważności.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli w Oddziale rzetelnie administrowano posiadanymi nieruchomościami zgodnie z unormowaniami regulującymi obowiązki właściciela nieruchomości. Rzetelnie również prowadzono wymaganą dokumentację dla poszczególnych obiektów budowlanych.

Oddział nie podejmował działań w celu uzyskania przychodów z wynajmu powierzchni w budynku przy ul. Broniewskiego 1 w Rzeszowie w wysokości pokrywającej koszty utrzymania tego budynku.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli Oddział nierzetelnie wystawiał i rozliczał karty drogowe dla samochodów służbowych. Procedura weryfikacji ilości przejechanych kilometrów nie funkcjonowała w Oddziale. Brak opisu trasy oraz podpisów osób potwierdzających przejazd uniemożliwiał weryfikację ilości kilometrów jak również kosztów związanych z przejazdem. Nie wpisywanie w karcie drogowej numeru zlecenia produkcyjnego uniemożliwia powiązanie kosztów przejazdu z kosztami poszczególnych zleceń produkcyjnych na podstawie kart drogowych. Ogólnikowo określony cel wyjazdu uniemożliwia weryfikację jego zasadności.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że utrzymywanie w zasobach Spółki budynku przy ul. Broniewskiego 1 w Rzeszowie było działaniem niegospodarnym. Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że Zarząd TVP S. A. posiadał bieżącą informację

o ponoszonych stratach z tytułu utrzymania ww. budynku, a sytuacja ta występuje od momentu zmiany siedziby Oddziału tj. od dziewiętnastu lat.

OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

2.1. OT w Rzeszowie w latach 2014 – 2017 i w 2019 r. wykazał stratę z działalności odpowiednio 46 tys. zł, 100 tys. zł, 557 tys. zł, 196 tys. zł i 471 tys. zł. W 2018 r. wykazał zysk z działalności w kwocie 330 tys. zł.

W okresie objętym kontrolą przychody Oddziału wzrosły z kwoty 9.194 tys. zł w 2014 r. do kwoty 14.245 tys. zł w 2019 r., przy czym w latach 2014 – 2016 kształtowały się na zbliżonym poziomie. Wzrost przychodów w latach 2017 – 2019 wyniósł odpowiednio 1.080 tys. zł, 2.640 tys. zł i 1.077 tys. zł co stanowi wzrost rok do roku o 11,4 %, 25,0% i 8,2%. Głównym źródłem przychodów Oddziału były:

- wpływy z abonamentu, które w okresie od 2014 r. do 2016 r. kształtowały się w przedziale od 4.298 tys. zł do 4.573 tys. zł, a w kolejnych latach wyniosły 5.706 tys. zł, 7.075 tys. zł i 8.600 tys. zł. Przychody te w okresie od 2014 r. do 2016 r. stanowiły od 46,7% do 48,4%, a w kolejnych latach 54,2%, 53,7% i 60,3% ogółu przychodów,
- przychody wewnętrzne, które w latach 2014 i 2015 wynosiły około 2.700 tys. zł, a w kolejnych latach wyniosły 3.333 tys. zł, 2.711 tys. zł, 4.180 tys. zł i 4.043 tys. zł. Przychody te stanowiły 29,6% w latach 2014 i 2015, a w kolejnych latach 35,3%, 25,7%, 31,7% i 28,3% ogółu przychodów,
- pozostałe przychody, które w latach 2014 i 2015 wynosiły około 1.200 tys. zł, a w kolejnych latach 957 tys. zł, 1.605 tys. zł, 1.291 tys. zł i 1.000 tys. zł. Przychody te stanowiły 13% w latach 2014 i 2015, a w kolejnych latach 10%, 15%, 10% i 7% ogółu przychodów.
- przychody z reklam i sponsoringu, które w latach 2014 i 2015 wynosiły około 950 tys. zł, a w 2016 r., 2018 r. i w 2019 r. wynosiły około 600 tys. zł, natomiast w 2017 r. około 500 tys. zł. Udział tych przychodów w przychodach ogółem wynosił od 10% do 4% w ostatnich trzech latach.

Głównymi składnikami kosztów Oddziału były koszty:

- usług obcych, które w latach 2014 – 2019 sukcesywnie rosły i wynosiły odpowiednio 3.153 tys. zł; 4.436 tys. zł; 4.540 tys. zł; 4.862 tys. zł; 6.301 tys. zł i 7.122 tys. zł. Stanowiły one odpowiednio 34%; 48%; 45%; 45%; 49% i 48% kosztów działalności operacyjnej,
- wynagrodzeń, które w latach 2014 – 2019 wynosiły odpowiednio 3.213 tys. zł, 2.553 tys. zł; 2.686 tys. zł; 2.857 tys. zł; 3.211 tys. zł i 3.711 tys. zł. Stanowiły one w 2014 r. 35%, 27% w latach 2015 – 2017 i 25% w latach 2018 – 2019 kosztów działalności operacyjnej,
- amortyzacji, które w latach 2014 – 2019 wyniosły odpowiednio 777 tys. zł; 684 tys. zł; 754 tys. zł; 972 tys. zł; 692 tys. zł i 954 tys. zł. Stanowiły one odpowiednio 8%; 7%; 7%; 9%; 5% i 6% kosztów działalności operacyjnej.

W okresie objętym kontrolą istotny wzrost (o 100% i więcej, porównując 2014 r. do 2019 r.) w zakresie przychodów nastąpił jedynie we wpływach z abonamentu, które wzrosły o 100%. Istotny wzrost w zakresie kosztów nastąpił w kosztach:

- usług technicznych produkcji zewnętrznej, które wzrosły o 125% z 1.549 tys. zł do 3.492 tys. zł;

- usług telefonicznych i pozostałych, które wzrosły o 489% z 581 tys. zł do 3.423 tys. zł;
- podatków i opłat, które wzrosły o 301% ze 181 tys. zł do 727 tys. zł;
- podróży służbowych krajowych, które wzrosły o 130% z 68 tys. zł do 158 tys. zł;
- pozostałych kosztów rodzajowych, które wzrosły o 139% z 70 tys. zł do 169 tys. zł.

W latach 2017 – 2020 nie występują koszty usług dziennikarskich i montażowych, które w latach 2014 – 2016 wynosiły 826 tys. zł, 1.064 tys. zł i 110 tys. zł. Wzrost kosztów usług telefonicznych i pozostałych spowodowany był wzrostem kosztów usług aktorów i scenografów (ujmowanych na koncie 405112), które w rachunku wyników są wykazywane w pozycji kosztów usług telefonicznych i pozostałych. Koszty usług aktorów i scenografów w latach 2014 – 2019 wynosiły odpowiednio: 4.510 zł; 762.322 zł; 1.160.678 zł; 1.370.582 zł; 1.854.110 zł i 2.242.560 zł. W I półroczu 2020 r. koszty te wyniosły 1.097.290 zł.

(akta kontroli tom II str. 36 - 64)

2.2. Średnioroczne zatrudnienie ogółem w OT w Rzeszowie w 2014 r. wynosiło 44 osoby i 42,38¹⁰ etatu. W 2015 r. zatrudnienie to zmniejszyło się do 35,58 osób i 34,83 etatu (o 7,8 etatu). W okresie od 2015 r. do I półrocza 2020 r. zatrudnienie ogółem było stabilne i wynosiło od 35,58 osób i 34,83 etatu do 33,93 osób i 33,93 etatu. Spadek zatrudnienia w 2015 r. w stosunku do 2014 r. nastąpił na trzech stanowiskach:

- dziennikarze honoraryjni z 7 osób i 6,38 etatu do 1 osoby i 1 etatu,
- pracownicy realizacji telewizyjnej i filmowej z 8 osób i 8 etatów do 6 osób i 6 etatów,
- pracownicy techniczni i konserwatorzy urządzeń z 2 osób i 2,25 etatu do 1,58 osoby i 1,83 etatu.

Największa fluktuacja kadr w okresie od 2015 r. – do I półrocza 2020 r. miała miejsce na stanowiskach:

- dziennikarze honoraryjni, których zatrudnienie w latach 2015 – 2018 wynosiło 1 osoba i 1 etat, w 2019 r. 1,16 osób i 1,16 etatu, a w I półroczu 2020 r. 2 osoby i 2,08 etatu;
- pracownicy administracji, których zatrudnienie w okresie od 2015 r. do I półrocza 2020 r. w osobach i etatach kształtowało się następująco: 8 osób – 7,25 etatu; 8,69 osoby – 8,57 etatu; 7,97 osoby – 7,72 etatu; 6,91 osoby – 6,66 etatu; 6,62 osoby – 6,37 etatu i 6 osób – 5,75 etatu.

(akta kontroli tom II str. 65)

Zmniejszenie zatrudnienia w 2015 r. w stosunku do roku 2014 związane było z przejściem przez Leasing Team sp. z o. o. w dniu 30.06.2014 r. dwunastu dziennikarzy i czterech montażystów.

(akta kontroli: tom II str. 213)

¹⁰ Wielkość zatrudnienia jak i ilość etatów wykazano w częściach ułamkowych, gdyż są to dane średnioroczne i część pracowników była zatrudniona w ułamkowych częściach etatu na różnych stanowiskach.

2.3. W okresie objętym kontrolą Oddział nie ponosił kosztów usług z zakresu stosunków międzyludzkich i komunikacji społecznej, doradztwa związanego z zarządzaniem jak i doradztwa finansowo – księgowego. Z tytułu usług prawnych realizowanych na podstawie ośmiu umów¹¹ Oddział poniósł koszty w łącznej kwocie 211.500 zł.

Przedmiotem umów była bieżąca obsługa prawna Oddziału, realizowana w formie stałych dyżurów w siedzibie Oddziału we wskazanych dniach w określonym wymiarze godzinowym.

Każdorazowo przed zawarciem umowy Dyrektor Oddziału uzyskiwał, z godnie z Uchwałą 357/2009 Zarządu Spółki Telewizja Polska Spółka Akcyjna z dnia 22 maja 2009 r. akceptację Biura Prawnego. W okresie objętym kontrolą Oddział nie zatrudniał radcy prawnego.

(akta kontroli: tom II str. 66 – 104, tom III str. 455 - 485)

Z tytułu usług marketingowych zrealizowanych na podstawie pięciu umów¹² z wykonawcą Oddział poniósł koszty w łącznej kwocie 116.070 zł.

Przedmiotem umów było wykonanie przez wykonawcę czynności w zakresie:

- obsługi przedsięwzięć marketingowo – reklamowych i promocyjnych TVP Rzeszów;
- obsługa patronatów medialnych;
- obsługa systemów SHARP i SOBR;
- archiwizacja dokumentów działu marketingu i reklamy;
- wykonywanie spraw organizacyjno – administracyjnych w dziale marketingu i reklamy;
- obsługa serwisu TVP Bieszczady na Platformie Hybrydowej Telewizji Polskiej;
- obsługa Internetowego Teatru TVP dla szkół na poziomie regionalnym;
- obsługa programu Arianna i przygotowania badań oglądalności;
- przygotowanie materiałów informacyjnych do wewnętrznych biuletynów TVP;
- realizacji dziennikarskiej i opracowania telewizyjnych informacji i innych materiałów filmowych i tekstowych programów TVP S. A. Oddział w Rzeszowie na stronę internetową www.rzeszow.tvp.pl oraz do mediów społecznościowych.

(akta kontroli: tom II str. 66 – 134, 221)

2.4. Koszty podróży służbowych krajowych w okresie objętym kontrolą według ewidencji księgowej wyniosły odpowiednio: 68.831,19 zł; 72.499,57zł; 111.847,22 zł; 95.662,36 zł; 158.059,34 zł; 158.214,77 zł i 36.709,16 zł w I półroczu 2020 r.

Koszty te stanowiły 0,7%; 0,8%; 1,1%; 0,9%; 1,2%; 1,1% i 0,5% kosztów ogółem Oddziału.

Koszty podróży służbowych zagranicznych w ww. okresie według ewidencji księgowej wyniosły odpowiednio: 57.166,97 zł; 33.792,30 zł; 33.866,00 zł; 40.211,81 zł; 100.432,80 zł; 87.949,52 zł i 3.776,99 zł w I półroczu 2020 r.

Koszty te stanowiły 0,6%; 0,4%; 0,3%; 0,4%; 0,8%; 0,6% i 0,05% kosztów ogółem Oddziału.

¹¹ Umowy: nr 258478/TV/2013 z dnia 23.12.2013 r.; nr 293214/2014 z dnia 31.12.2014 r.; nr 327381/2015 z dnia 31.12.2015 r.; nr 366081/2016 z dnia 31.12.2016 r.; nr 403505/2017 z dnia 30.12.2017 r.; nr 446875/2018 z dnia 31.12.2018 r.; nr 455512/2019 z dnia 01.02.2019 r. i nr 498116/2019 z dnia 30.12.2019 r.

¹² Umowy: nr 331176 z dnia 25.01.2016 r.; nr 365520 z dnia 27.12.2016 r.; nr 383623 z dnia 30.06.2017 r.; nr 403087 z dnia 28.12.2017 r. i nr 447147 z dnia 21.12.2018 r.

Oddział sporządził plany rzeczowe krajowych i zagranicznych podróży służbowych na 2014 r. i 2015 r. W planach na 2014 r. ujęto w ramach podróży zagranicznych jedno wydarzenie w kategorii ważne (obligatoryjne dla TVP S. A.) pod nazwą „Region spotkania z kontrahentami” dla trzech osób, a w ramach podróży krajowych cztery wydarzenia w kategorii ważne (obligatoryjne dla TVP S. A.) pod nazwą „niezbędne wizyty w centrali, szkolenia”, „kolegia OTV”, „PIK” i „szkolenia obronne” łącznie dla trzydziestu trzech osób. Koszty podróży służbowych krajowych zaplanowano w wysokości 8 tys. zł, a podróży służbowych zagranicznych w wysokości 2 tys. zł.

W planach na 2015 r. ujęto w ramach podróży zagranicznych jedno wydarzenie w kategorii ważne (obligatoryjne dla TVP S. A.) pod nazwą „Region spotkania z kontrahentami” dla trzech osób, a w ramach podróży krajowych cztery wydarzenia w kategorii ważne (obligatoryjne dla TVP S. A.) pod nazwą „niezbędne wizyty w centrali, szkolenia”, „kolegia OTV”, „PIK” i „szkolenia obronne” łącznie dla trzydziestu dwóch osób, a w kategorii pożądane (zalecane dla TVP S. A.) jedno wydarzenie „Region spotkania z kontrahentami” dla pięciu osób. Koszty podróży służbowych krajowych zaplanowano w wysokości 9 tys. zł, a podróży służbowych zagranicznych w wysokości 2 tys. zł.

(akta kontroli: tom II str. 226 – 234, str. tom III str. 455 - 485)

Oddział w okresie objętym kontrolą sporządzał roczne plany finansowe, w których planował pozaprodukcyjne koszty podróży służbowych. W 2014 r. i 2015 r. wysokość planowanych kosztów była zgodna z planami rzeczowymi krajowych i zagranicznych podróży służbowych. W kolejnych latach w planach finansowych ujęto koszty podróży służbowych dla:

- delegacji krajowych pracowników w kwotach 8 tys. zł; 8 tys. zł; 9 tys. zł; 10 tys. zł i 5 tys. zł w I półroczu 2020 r.,
- delegacji krajowych współpracowników w kwotach 2 tys. zł; 2 tys. zł; 4 tys. zł; 4 tys. zł i 2 tys. zł w I półroczu 2020 r.,
- delegacji zagranicznych pracowników w kwotach 2 tys. zł; 2 tys. zł; 2 tys. zł; 1 tys. zł; i 1,5 tys. zł w I półroczu 2020 r.,
- delegacje zagraniczne współpracowników w latach 2014 – 2018 nie były planowane, a w kolejnych latach zaplanowano je w kwotach 0,2 tys. zł i 0,5 tys. zł w I półroczu 2020 r.

W Oddziale nie planowano kosztów podróży służbowych z większą szczegółowością.

(akta kontroli: tom II str. 235)

Oddział sporządzał szczegółowe półroczne i roczne zestawienia kosztów krajowych i zagranicznych podróży służbowych zgodnie z § 10 ww. Uchwały Nr 31/2011 oraz § 15 ww. Uchwały Nr 32/2011 Zarządu Spółki TVP S. A.

Szczegółowym badaniem objęto pięć podróży służbowych zagranicznych oraz pięć podróży służbowych krajowych¹³. Przygotowywanie i zatwierdzenie wniosków o wyjazd oraz rozliczenie kosztów odbywało się zgodnie z obowiązującymi w danym okresie uregulowaniami.

(akta kontroli: tom III str. 455 - 485)

2.5. W okresie od 2014 r. do I półrocza 2020 r. Oddział z tytułu udzielonych zamówień poniósł wydatki w kwocie 39.739.365,81 zł, w tym:

¹³ Zagraniczne: nr 43198 z dnia 10.07.2019 r.; nr 37444 z dnia 15.03.2019 r.; nr 37424 z dnia 14.03.2019 r.; nr 39410 (brak daty); nr 51985 z dnia 10.12.2019 r. Krajowe: nr 28857 z dnia 21.09.2018 r.; nr 13984 z dnia 09.05.2018 r.; nr 13985 z dnia 09.05.2018 r.; nr 28582 z dnia 14.09.2018 r.; nr 28584 z dnia 14.09.2018 r.

- a) z zastosowaniem ustawy *Prawo zamówień publicznych*¹⁴ w kwocie 2.138.682,31 zł, z tego:
 - w trybie przetargu nieograniczonego 715.919,30 zł,
 - w trybie zamówienia z wolnej ręki 1.422.763,01 zł,
- b) bez stosowania ustawy prawo zamówień publicznych w kwocie 37.600.683,50 zł, z tego:
 - wyłączone na podstawie art. 4 pkt 3 lit. g ustawy 27.500.931,72 zł,
 - wyłączone na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy 10.099.751,78 zł.

Umowy zawarte z zastosowaniem ustawy *Prawo zamówień publicznych* dotyczyły:

- stałej, bezpośredniej ochrony fizycznej osób i obiektów Oddziału TVP S.A. w Rzeszowie – jedna umowa;
- dystrybucji i sprzedaży ciepła do budynków Oddziału TVP S.A. w Rzeszowie – trzy umowy;
- dystrybucji energii elektrycznej do budynków Oddziału TVP S.A. w Rzeszowie – dwie umowy;
- dostawy samochodu technologicznego do transmisji danych z wykorzystaniem sieci GSM i internetu satelitarnego – jedna umowa;
- dostawy systemu powtórkowego do wozu DSNG – nabycie urządzenia „slow motion” wraz pulpitemi kontrolnymi – jedna umowa;
- dostawy produkcyjnego miksera wizji do wozu transmisyjnego – jedna umowa.

Szczegółowe badanie dwóch umów zawartych w wyniku zamówień publicznych¹⁵ udzielonych na podstawie przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych* w trybie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę 484.443,50 zł nie wykazało nieprawidłowości. Zamówienia zostały zrealizowane, a Oddział dokonał odbioru ilościowego i technicznego.

Szczegółowe badanie trzech umów¹⁶ na łączną kwotę 58.286,76 zł zawartych bez stosowania przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych* wykazało, że kontrahentów wybrano zgodnie z procedurami, a umowy zostały zrealizowane prawidłowo.

W umowach zawarto klauzule zabezpieczające interesy zamawiającego poprzez uregulowania dotyczące kar umownych wobec wykonawcy, możliwości odstąpienia od umowy, gwarancji wykonawcy oraz zasad reklamacji przedmiotu umowy.

(akta kontroli: tom III str. 337 – 382, 455 - 485)

2.6. W okresie objętym kontrolą koszty wynajmu usług produkcyjnych spoza TVP S. A. wyniosły łącznie 24.968.149,61 zł i 3.824 EUR, w tym w latach:

rok	koszty	ilość umów
2014	698.664,73 zł	44
	200 EUR	1
2015	2.654.699,71 zł	88
	708 EUR	1

¹⁴ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.).

¹⁵ nr ZP/TXRR/3/2019 na dostawę produkcyjnego miksera wizji do wozu transmisyjnego dla Oddziału TVP S.A. w Rzeszowie o szacunkowej wartości zamówienia 190.000 zł brutto oraz nr ZP/TXRR/1/2018 na dostawę samochodu technologicznego do transmisji danych z wykorzystaniem sieci GSM i internetu satelitarnego wraz z niezbędnymi urządzeniami i jego specjalistycznej zabudowy o szacunkowej wartości zamówienia 300.000 zł brutto.

¹⁶ Umowy: nr 479987 z dnia 01.08.2019 r., nr 490186 z dnia 28.10.2019 r., nr 491442 z dnia 25.11.2019 r.

2016	3.320.245,40 zł	102
	1.416 EUR	2
2017	3.960.075,35 zł	169
2018	5.183.878,67 zł	138
2019	5.993.835,07 zł	164
	1.500 EUR	2
2020 I pół.	3.156.750,68 zł	80

(akta kontroli: tom II str. 135 – 155, tom III str. 455 - 485)

Badaniem szczegółowym objęto trzy umowy o najwyższych wartościach oraz ich realizację za grudzień 2019 r., dotyczące usług emisji (nr 447206 i nr 447210 z dnia 21.12.2018 r.) oraz usług montażu (nr 446999 z dnia 21.12.2018 r.). Koszty Oddziału z tytułu realizacji tych umów wyniosły łącznie 378.310 zł.

W każdej z umów zawarto oświadczenie zamawiającego, że przedmiot umowy nie będzie wykraczał poza zakres wyłączenia z art. 4 pkt 3 lit. g ustawy *Prawo zamówień publicznych*. W powyższych umowach zabezpieczono interesy Oddziału poprzez zawarcie zapisów dotyczących:

- przeniesienia na zamawiającego wszelkich praw do wyników prac z tytułu realizacji umowy,
- ochrony informacji uzyskanych w związku z realizacją umowy,
- kar umownych za niedopełnienie wymagań umowy,
- naprawienia szkody w zakresie wykraczającym ponad kary umowne,
- przestrzegania wszelkich przepisów obowiązujących u zamawiającego,
- możliwości natychmiastowego rozwiązania umowy.

Umowy zostały prawidłowo zrealizowane.

(akta kontroli: tom II str. 156 – 181, tom III str. 455 - 485)

OT w Rzeszowie w okresie objętym kontrolą zawarł 73 umowy z podmiotami zewnętrznymi na wynajem sprzętu. Z tego tytułu poniósł koszty w łącznej wysokości 129.608,04 zł. Najwięcej umów zawarto na wynajem:

- podestów scenicznych, 21 umów na łączną kwotę 12.090 zł,
- oświetlenia, 6 umów na łączną kwotę 17.956,79 zł.

Pozostałe umowy dotyczyły wynajmu pojedynczych urządzeń lub usług. Szczegółowe badanie trzech umów¹⁷ o najwyższej wartości na wynajem sprzętu przez Oddział wykazało, że zostały one zrealizowane prawidłowo, a wynajem sprzętu był celowy.

(akta kontroli: tom II str. 182 – 210, tom III str. 455 - 485)

Oddział w okresie wynajmu nie posiadał na stanie urządzeń będących przedmiotem wynajmu.

2.7. W okresie od 2014 r. do I półrocza 2020 r. Oddział zrealizował 2.582 produkcje dla programu regionalnego Oddziału TV Rzeszów, których łączne koszty bezpośrednie wyniosły 22.155.576,12 zł oraz 7.637 produkcji dla programów na pozostałych antenach TVP, których łączne koszty bezpośrednie wyniosły 12.344.591,19 zł.

Badaniem objęto pięć produkcji¹⁸. Przy realizacji produkcji przestrzegano wewnętrznych procedur wynikających z instrukcji określającej procedury i standardy

¹⁷ Umowy: nr 403066 z dnia 28.12.2017 r., nr 383462 z dnia 30.06.2017 r. i zamówienie zakupu nr 423892.

¹⁸ Dwie z 2018 r.: numer ID T4P1812423 i numer ID T4P1812430 oraz trzy z 2019 r.: numer ID KHH1901024, numer ID T111906363 i numer ID T4P1912244

produkcyjne stanowiącej załącznik nr 1 do Uchwały Nr 370/2014 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 6 sierpnia 2014 r. i załącznik nr 1 do Uchwały Nr 788/2018 Zarządu Spółki TVP S. A. z dnia 20 grudnia 2018 r.

(akta kontroli: tom III str. 383 – 428, 455 - 485)

2.8. W okresie objętym kontrolą działalność OT w Rzeszowie w zakresie gospodarki majątkowej i finansowej nie była przedmiotem kontroli lub audytu. Książka kontroli OT w Rzeszowie zawiera 34 ponumerowanych i zaplombowanych stron. W książce kontroli dokonano 14 kolejnych wpisów o przeprowadzonych kontrolach, z czego wpisu nr 12 dokonano w 2012 r. natomiast kolejne wpisy w 2014 r. i 2017 r. Kontrole wpisane do książki pod pozycjami 13 i 14 były przeprowadzone przez pracowników Archiwum Państwowego w Rzeszowie i dotyczyły kontroli archiwum zakładowego. Nie prowadzono również w tym okresie w OT w Rzeszowie audytu przez Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej TVP S. A.

(akta kontroli: tom III str. 455 - 485)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

1. Oddział nie sporządził planów rzeczowych krajowych i zagranicznych podróży służbowych za okres od 2016 r. do 2020 r., które powinien sporządzić zgodnie z:
 - § 2 Uchwały Nr 31/2011 Zarządu Spółki Telewizja Polska Spółka Akcyjna z dnia 14 stycznia 2011 r. w sprawie określenia zasad planowania, realizacji oraz rozliczania kosztów podróży służbowych na obszarze kraju oraz
 - § 2 Uchwały Nr 32/2011 Zarządu Spółki Telewizja Polska Spółka Akcyjna z dnia 14 stycznia 2011 r. w sprawie określenia zasad planowania, realizacji oraz rozliczania kosztów podróży służbowych poza granicami kraju oraz
 - § 2 załącznika do Uchwały Nr 189/2017 Zarządu Spółki Telewizja Polska Spółka Akcyjna z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad organizacji podróży służbowych i wyjazdów w TVP S. A.”

Dyrektor Oddziału wyjaśnił: „(...) w zakresie dotyczącym planów rzeczowych krajowych i zagranicznych podróży służbowych sporządzanych dla poszczególnych lat od 2014 do 2020 r. informuję, że plany takie zawarte są w planie ekonomiczno – finansowym na dany rok planistyczny. Są tam ujęte planowane wydatki na diety i hotele dla pracowników i współpracowników TVP Rzeszów. Dodam, że plany sporządzane są na podstawie przewidywanych wydarzeń na kolejny rok czy też wykonania danych pozycji kosztowych w latach ubiegłych.”

(akta kontroli: tom II str. 219, tom III str. 455 - 485)

Ponadto Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że „Informuję, że w okresie objętym kontrolą plany rzeczowe krajowych i zagranicznych podróży służbowych były sporządzane wyłącznie w tych latach gdy były wymagane przez centralę TVP w Warszawie. Jeżeli Oddział otrzymał pismo o przygotowanie takich planów to była udzielana odpowiedź. W aktach zachowały się plany (...) za lata 2014 i 2015, a także pismo wysłane w sprawie planu na 2017 r. Z pozostałych lat nie zachowały się dokumenty. Być może wysłane były tylko krótkie odpowiedzi mailowe informujące, że nie można z kilku miesięcznym wyprzedzeniem dokładnie wyszczególnić i opisać wydarzeń o charakterze jednorazowym lub cyklicznym. Pragnę zaznaczyć, że w planach

ekonomiczno – finansowych zaplanowane były koszty delegacji krajowych i zagranicznych, w których ujęte były planowane wydatki na diety i hotele dla pracowników i współpracowników TVP Rzeszów.”

(akta kontroli: tom II str. 226 – 234)

OCENA CZĄSTKOWA

Zlecenie usług prawnych oraz marketingowych było uzasadnione i odbywało się zgodnie z wewnętrznymi regulacjami, a wykonane usługi były wykorzystane przez Oddział.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli zlecane podróże służbowe były celowe, a koszty podróży służbowych krajowych i zagranicznych ponoszono w sposób gospodarny i zgodny z przyjętymi w Spółce zasadami. Działaniem nierzetelnym było nie sporządzenie planów rzeczowych krajowych i zagranicznych podróży służbowych za okres od 2016 r. do 2020 r., które Oddział miał obowiązek sporządzać zgodnie z wewnętrznymi unormowaniami Spółki.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia przebieg procesu zakupów zrealizowanych przez OT w Rzeszowie. Były one realizowane zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami i w sposób gospodarny. Oddział w procesie zakupów właściwie stosował procedury ustawy Prawo zamówień publicznych jak i wyłączenia wynikające z tej ustawy.

Wynajem sprzętu i usług produkcyjnych spoza TVP S. A. na potrzeby produkcji realizowanej przez Oddział przebiegał w sposób prawidłowy, a koszty poniesiono w sposób gospodarny.

Realizacja zleceń produkcyjnych przebiegała zgodnie z wewnętrznymi procedurami Spółki, a zrealizowane produkcje przyniosły zakładane efekty ekonomiczne.

IV. Wnioski

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

Wnioski

1. Podjęcie działań w celu wyeliminowania strat z tytułu eksploatacji obiektu przy ul. Broniewskiego 1.
2. Zapewnienie realizacji wewnętrznych uregulowań TVP S. A. w zakresie zasad przydzielania i używania samochodów służbowych oraz zasad organizacji podróży służbowych i wyjazdów.
3. Podjęcie działań w celu zapewnienia rzetelnego wypełniania kart drogowych przez korzystających z samochodów służbowych, w sposób umożliwiający ustalenie zasadności wyjazdu oraz jego kosztów.

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 Rzeszowie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

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

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

Rzeszów, 26 listopada 2020 r.

Kontroler
Witold Pałasz
główny specjalista k. p.

/-/

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie
Dyrektor
Wiesław Motyka

p.o. WICEDYREKTORA
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Rzeszowie
z up.
/-/
Robert Łukasz